

УДК 338.45

В.В. ЗАЗЕРСКАЯ

Брест, БрГТУ

ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ НА ОСНОВЕ ИНФОРМАЦИОННОЙ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Анализ работы многих предприятий за годы реформ позволяет сделать вывод о том, что, несмотря на понимание важности стратегического управления для повышения эффективности использования экономических ресурсов, у отечественного менеджмента еще не сложилось четкого понимания сущности данной процедуры. Управление деятельностью предприятия не всегда увязывается с целями и задачами долгосрочного развития предприятия. Сказывается, с одной стороны, недостаточная теоретическая проработанность проблемы, а с другой – отсутствие опыта использования методологических принципов и методов стратегического управления в практике хозяйствования.

В целом, стратегическое управление можно представить как процесс принятия и осуществления стратегических решений, центральным звеном которого является стратегический выбор, основанный на сопоставлении собственного ресурсного потенциала предприятия с возможностями и угрозами со стороны внешнего окружения, в котором оно действует [4, 5].

Изменения окружающей среды ставят перед системами управления задачи по получению информации для достижения конкурентных преимуществ, формирования позитивного имиджа предприятия, т.е. полноценной информации стратегического характера. Это обуславливает необходимость создания информационной базы для стратегического управления предприятием посредством реализации функции высшего руководства компании путем выбора сферы и образа действия по достижению долгосрочных целей хозяйствующего субъекта в постоянно меняющихся условиях внутренней и внешней среды [3]. Выполнение данной функции подразумевает учет и оценку прошлого и настоящего в деятельности организации, а также последующий контроль выполнения ею стратегических планов. Все это позволяет говорить о необходимости стратегического управления и соответствующего управленческого учета на предприятии.

В зарубежной и отечественной практике сложились следующие подходы к определению сути управленческого учета.

Концепция 1. Управленческий учет – это комплексная система учета, планирования, контроля, анализа информации о доходах, расходах, результатах хозяйственной деятельности организации в необходимых аналитических разрезах, для эффективности управления организацией, для оптимизации финансовых результатов в краткосрочных и долгосрочных перспективах.

Концепция 2. Под управленческим учетом понимается процесс идентификации, измерения, накопления, анализа, подготовки, интерпретации и предо-

ставления финансовой, производственной, маркетинговой и иной информации, на основании которой руководством предприятия принимаются оперативные и стратегические решения [3, 5].

Управленческий учет как социально-экономическое явление на предприятии постоянно развивается: расширяются его функции, увеличивается набор решаемых им задач, разнообразнее становятся применяемые им методы, активнее обеспечивает он информацией принятие не только оперативных, но и стратегических управленческих решений. С практической точки зрения управленческий учет выступает инструментом поддержки менеджмента организации, соответственно стратегический управленческий учет – инструментом поддержки стратегического менеджмента.

В последние годы в теории и практике управленческого учета, как элемента бухгалтерского учета, наблюдаются такие подходы к теории, как нормативный, позитивный и конструктивный. Современные теории управленческого учета, разработанные зарубежными авторами, развиваются в русле нормативной или позитивной теории бухгалтерского учета и находятся под воздействием общественных наук – институциональной экономики, социологии, психологии, теории управления. Позитивная теория бухгалтерского учета (англ. *«positive accounting»*) в научном исследовании бухгалтерского учёта пытается объяснить и предсказать существующую практику бухгалтерского учёта. Она противопоставляется нормативной теории бухгалтерского учёта, которая определяет принципы и правила, регламентирующие функционирование системы. Получается, что позитивная теория скорее является описывающей, нежели предписывающей. Она предназначена для объяснения и прогнозирования последствий управленческого выбора. В отличие от нормативных теорий, основанных на предположении, что менеджеры должны максимизировать получаемую от фирм прибыль или полезность, позитивная теория исходит из того, что люди всегда поступают исключительно эгоистически и стремятся максимизировать собственную выгоду [2].

Современные концепции управленческого учета связаны с нормативной теорией бухгалтерского учета. Они направлены на формирование фундаментальных принципов и методов для решения практических задач, используют помимо методов теории учета принципы, постулаты и инструменты широкой группы социально-экономических наук. Принятие научным сообществом теорий управленческого учета позволяет обосновать постулаты и правила, применяемые на практике, опираясь на общенаучные модели и методы исследований.

Последователи эмпирического подхода, находящегося в русле позитивной теории отмечают, что основные инновации в области управленческого учета вначале были разработаны и опробованы на практике, а затем были переработаны в научной литературе, т.е. новые концепции не создавались [1].

Разработчики конструктивного подхода, развивавшегося в ключе нормативной теории, в качестве основной цели последнего видели создание управленческих конструкций (алгоритм, механизм, модель, концепция, метод), отвечающих решению класса практических задач и прошедших прак-

ческую апробацию. К таким конструкциям относятся пооперационный учет (Activity-Based Costing, ABC) и система сбалансированных показателей (Balanced Scorecard, BSC).

Таким образом, стратегическое управление аккумулирует в себе функции бухгалтерского управленческого учета. На основании данных осуществляется сопоставление собственного ресурсного потенциала с возможностями и угрозами внешней среды.

Стратегическое управление предприятием реализует конкурентную стратегию предприятия посредством осуществления комплекса целенаправленных действий по оптимизации затрат и является базой для принятия и реализации стратегических управленческих решений.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Kasanen, E. The Constructive Approach in Management Accounting / E. Kasanen, K. Lukka, Siitonen // Journal of Management Accounting Research. – 1993. – Vol. 5. – P. 243–264.
2. Васькин, Ф. И. Теория бухгалтерского учета / Ф. И. Васькин, М. В. Свободина. – М. : Колос, 2000. – 208 с.
3. Вахрушина, М. А. Стратегический управленческий учет / М. А. Вахрушина, М. И. Сидорова, Л. И. Борисова. – М. : Рид Групп, 2011. – 868 с.
4. Веснин, В. Р. Стратегическое управление : учеб. пособие / В. Р. Веснин, В. В. Кафидов. – СПб. : Питер, 2009. – 256 с.
5. Виханский О. С. Стратегическое управление : учебник / О. С. Виханский. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Гардарики, 1998. – 296 с.