

УДК 338.24

**ИНТЕГРАТИВНАЯ МОДЕЛЬ ОРГАНИЗАЦИИ СТРАТЕГИЧЕСКОГО
УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ
ПРЕДПРИЯТИЯХ**

Козлова О.А.,

профессор, д-р экон. наук

ФГБОУ ВО «Омский государственный аграрный университет им. П.А. Столыпина» (ФГБОУ ВО Омский ГАУ)

г. Омск, Россия

Судоргина Е.А.,

студент-магистрант

ФГБОУ ВО «Омский государственный аграрный университет им. П.А. Столыпина» (ФГБОУ ВО Омский ГАУ)

г. Омск, Россия

Аннотация

В статье проведено исследование в области создания стратегического управленческого учета в сельскохозяйственных предприятиях с помощью интегративной модели. Описана схема применения данной модели, последовательность действий и показаны прогнозируемые результаты эффективности от внедрения.

Ключевые слова: интегративная модель, стратегический управленческий учет, стратегический управленческий учет в сельскохозяйственных предприятиях.

**INTEGRATIVE MODEL OF ORGANIZATION OF STRATEGIC
MANAGEMENT ACCOUNTING IN AGRICULTURAL ENTERPRISES**

Kozlova O.A.,

Professor, Doctor of Economics. sciences

FSBEI HE "Omsk State Agrarian University named after P.A. Stolypin "(FGBOU VO Omsk GAU)

Omsk, Russia

Sudorgina E.A.,

student

FSBEI HE "Omsk State Agrarian University named after P.A. Stolypin "(FGBOU VO Omsk GAU)

Omsk, Russia

Abstract

The article deals with research in the field of creating strategic management accounting in agricultural enterprises using an integrative model. The scheme of application of this model, the sequence of actions are described and the predicted results of effectiveness from implementation are shown.

Key words: integrative model, strategic management accounting, strategic management accounting in agricultural enterprises.

Система стратегического управленческого учета в условиях все более широкого развития методов и приемов управления организацией стала занимать центральное место в создании организации и ее успешном функционировании.

Кроме того, сельское хозяйство в России является подходящим вариантом для создания достаточно прибыльной и эффективной организации. Ведь Россия славится богатством обширных территорий и способностью создавать благоприятные условия для функционирования системы качества в сфере сельского хозяйства. Именно поэтому особую актуальность приобретают вопросы, связанные с формированием учетно-аналитического обеспечения, позволяющего принимать качественные и своевременные стратегические управленческие решения [6, 86-94].

В настоящее время сельскохозяйственные предприятия работают в условиях стратегических неожиданностей, что связано с усилением конкуренции, резкими климатическими изменениями, ужесточением требований Роспотребнадзора и многими другими изменениями. Кроме того, резко возрос объем принимаемых управленческих решений, возникли трудности в сборе и оценке бухгалтерской и управленческой информации, ориентированной на внешнюю и внутреннюю среду, что привело к увеличению периода внутреннего планирования и снижению эффективности управления в целом.

В литературе Б. Райана и Н.М. Блаженковой [1, 159; 5, 616] стратегический Управленческий учет классифицируется как интегрированная система,

включающая в себя не только бухгалтерский учет, но и анализ, организацию, планирование и контроль.

Огромный перечень требований, предъявляемых к функционированию большого числа российских сельскохозяйственных предприятий, затрудняет попытки выйти на новый стратегический уровень их развития. Например, рыбзавод «Бородино» в городе Омске пока безуспешно пытается добиться чистой прибыли. Капиталоемкость завода на начальном этапе открытия и его ресурсоемкость эксплуатации приводят к тому, что точка безубыточности откладывается на два года.

Однако следует отметить, что на данный момент на рыбзаводе отсутствует система стратегического управленческого учета.

Поэтому при разработке модели стратегического управленческого учета необходимо создать наиболее эффективную стратегию развития и ориентироваться на процесс интеграции выбранных элементов стратегического управленческого учета:

- анализ внешней среды, в том числе формирование данных о требованиях конкурентов, заказчиков, инвесторов, государства;
- оптимизация потребления ресурсов, поиск альтернативных вариантов наиболее затратных затрат организации: электроэнергия, корма;
- оптимизация стратегии продвижения организации на конкурентном рынке;
- переориентация внутреннего планирования на необходимость формирования показателей во взаимосвязи со стратегическими целями для функциональных стратегий [2].

Учитывая взаимосвязь обозначенных элементов стратегического управленческого учета, предлагается использовать интегративную модель организации стратегического управленческого учета для сельскохозяйственного предприятия.

Под интегративной моделью следует понимать систему организации стратегического управленческого учета, позволяющую согласовать, скоординировать и систематизировать процесс сбора информации по отдельным объектам стратегического управленческого учета, сформировать ключевые целевые показатели и применить необходимые инструменты, которые позволят реализовать комплексную стратегию развития [4, 370-375]. Собственно разработанная схема интегративной модели сельскохозяйственного предприятия приведена на рисунке 1.

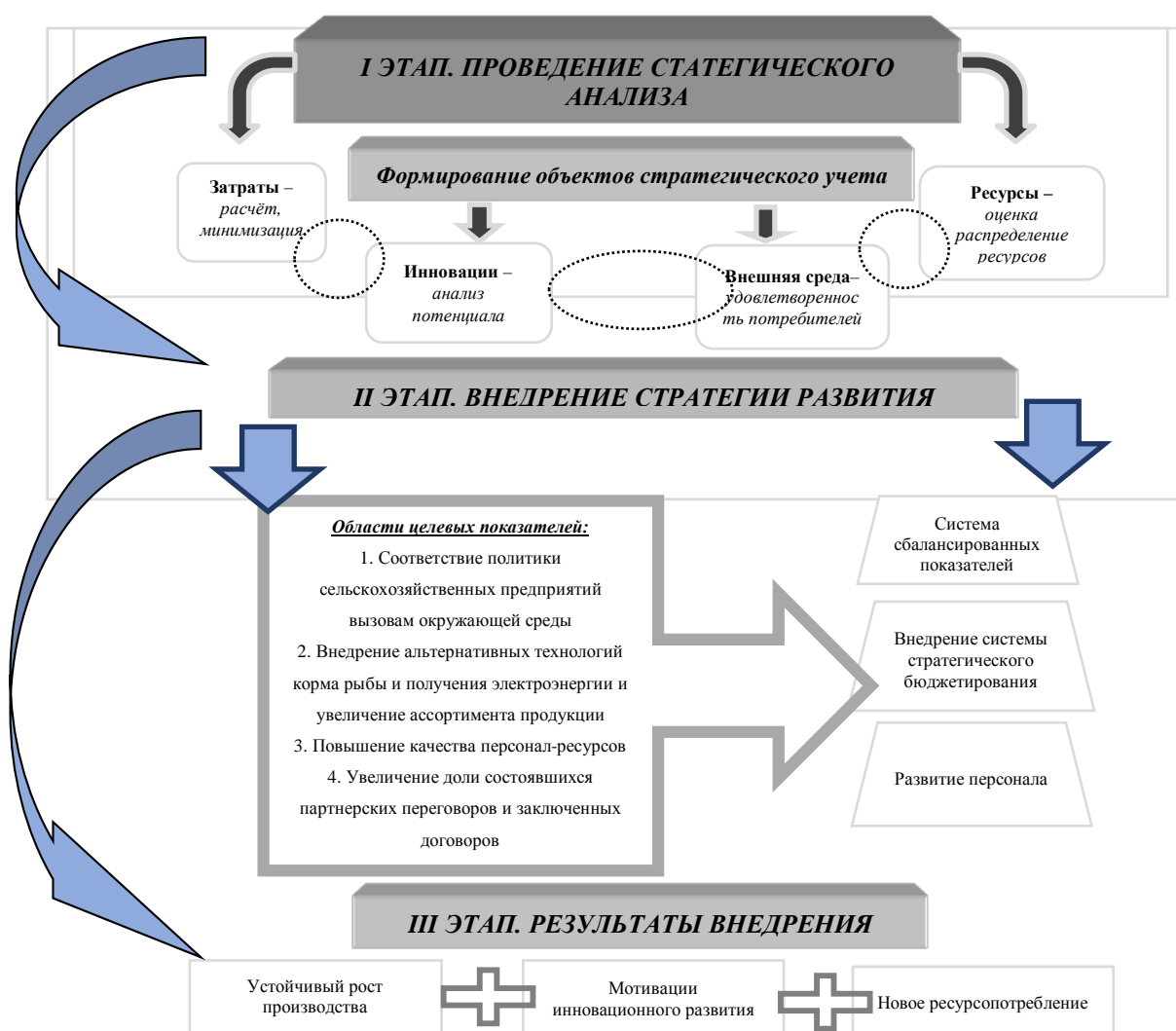


Рисунок 1 - Интеграционная модель организации стратегического управленческого учета в сельскохозяйственном предприятии

В процессе формирования разработанной модели выделяется три основных этапа:

- выбор объектов стратегического управленческого учета на основе стратегического анализа;
- определение ключевых инструментов стратегического управленческого учета, уточнение направлений для описания целей;
- систематизация результатов, обобщающих стратегию развития предприятия.

Интеграция предлагаемой модели стратегического управленческого учета заключается в том, что при разработке и реализации данной стратегии развития является важным постоянное осмысление взаимосвязи между выбранными объектами стратегического управленческого учета: конкурентные ресурсы, стратегические затраты и внешняя среда. В случае согласования бухгалтерской информации по всем существующим стратегиям, ресурсам, рабочим процессам, технологиям, организация сможет найти наиболее подходящий способ повышения эффективности своей деятельности [3, 202].

В качестве объектов стратегического управленческого учета выделяются: стратегические затраты, инновации, альтернативные ресурсы, факторы внешней среды.

Стратегический конкурентный анализ внешней среды должен быть основой, так как он должен проводиться непрерывно. Поэтапное формирование объектов стратегического учета для проведения стратегического конкурентного анализа представлено на рисунке 2 [2].



Рисунок 2 - Этапы проведения стратегического конкурентного анализа при формировании объектов стратегического учета

Важнейшими характеристиками рыночной среды, в которой функционируют сельскохозяйственные предприятия, являются: ассортимент продукции; размер захвата рынка; уровень удовлетворения потребительского спроса; перечень и структура конкурентов и покупателей; наличие барьеров входа; размер инвестиций; рентабельность.

На рисунке 3 представлена авторская концепция стратегического учета затрат для сельскохозяйственных предприятий на основе стратегического анализа важнейших направлений управленческого учета.

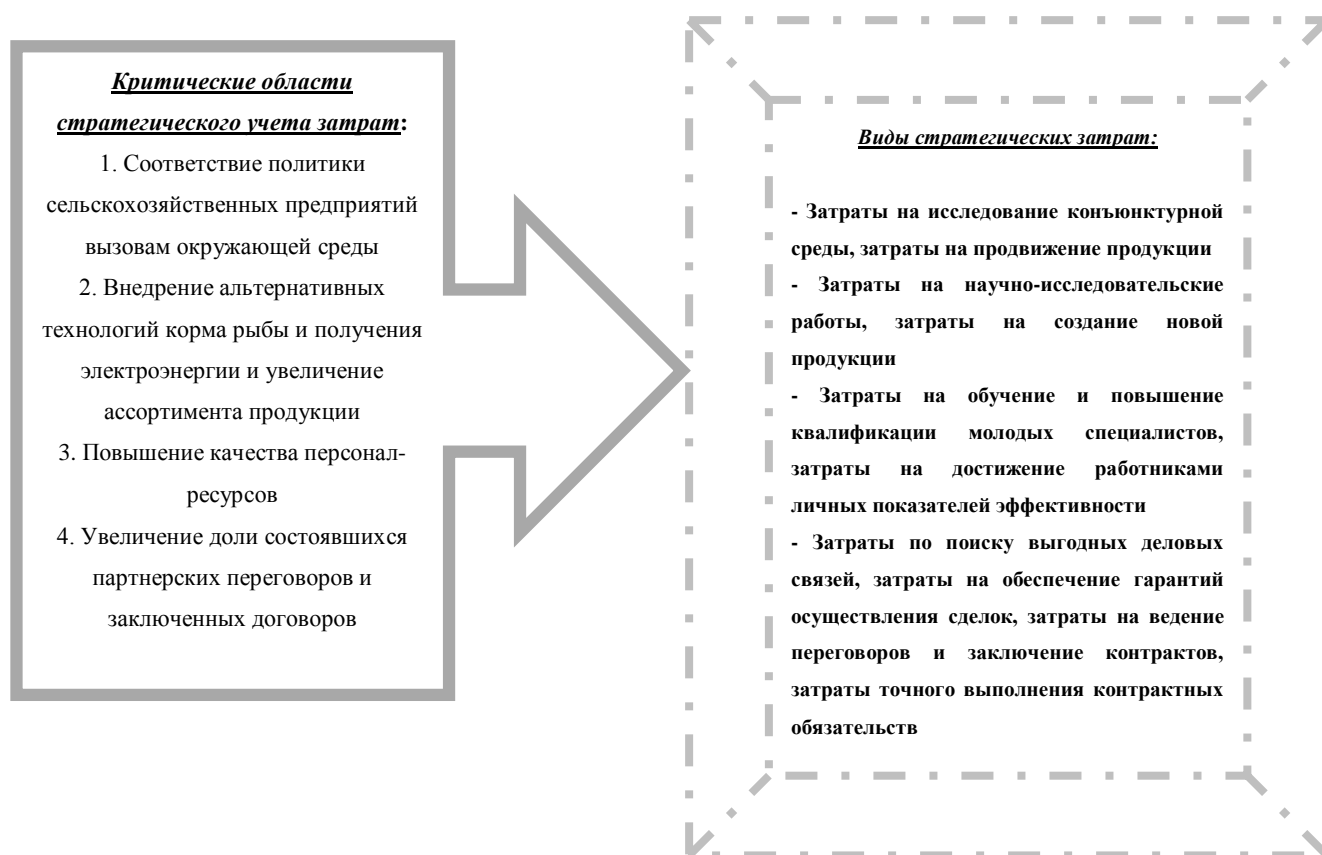


Рисунок 3 - Концепция стратегического учета затрат на сельскохозяйственных предприятиях

Итак, интегративная модель создания системы управленческого учета в организации – это комплексный подход к созданию системы управленческого учета, базирующийся на концентрации на основных важнейших областях функционирования организации, особенных для каждой организации, и координации данных по этим областям для их контроля и точного функционирования, приводящих к эффективной деятельности организации в целом.

Таким образом, была разработана интегративная модель организации стратегического управленческого учета на сельскохозяйственных предприятиях, прогнозируемые результаты которой принесут положительный эффект для деятельности организации.

Применение данной модели возможно к любому экономическому субъекту, необходимо лишь следовать алгоритму создания условий функционирования данной модели для нуждающейся организации. Так как модель включает в себя ряд уточняющих данных, индивидуальных для каждой организации, а именно, проблемные области.

Библиографический список:

1. Блаженкова, Н. М. Формирование подсистемы стратегического управленческого учета на промышленном предприятии: дис. канд. экон. наук / Блаженкова Наталья Михайловна. - Ижевск, 2004. - 159 с.
2. Глущенко А.В., Яркова И.В. Интегративная модель организации стратегического управленческого учета на предприятиях химической промышленности // Вестник ВолГУ. Серия 3: Экономика. Экология. - 2016. - №2 [Электронный ресурс]. — Режим доступа — URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/integrativnaya-model-organizatsii-strategicheskogo-upravlencheskogo-ucheta-na-predpriyatiyah-himicheskoy-promyshlennosti> (Дата обращения 18.08.2020).
3. Ким, Л. И. Стратегический управленческий учет: монография / Л. И. Ким. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 202 с.
4. Науменко, М. А. Стратегический управленческий учет и сбалансированная система показателей в цикле антикризисного управления интегрированными корпоративными структурами / М. А. Науменко, М. В. Черкашина // Бизнес Информ. - 2013. - № 9. - С. 370-375.
5. Райан, Б. Стратегический учет для руководителя: пер. с англ. / Б. Райан; под ред. В. А. Микрюкова. - М.: Аудит: ЮНИТИ, 1998. - 616 с.
6. Федорович, Т. В. Базовые положения концепции трансформации информационно-аналитического обеспечения в системе стратегического управленческого учета / Т. В. Федорович // Вестник Томского государственного университета. - 2012. - № 3 (19). - С. 86-94.

© Судоргина Е.А.

Оригинальность 75%