Қазақстан Республикасы Тәуелсіздігінің 30 жылдығына арналған «Сейфуллин оқулары – 17: «Қазіргі аграрлық ғылым: цифрлық трансформация» атты халықаралық ғылыми – тәжірибелік конференцияға материалдар = Материалы международной научно – теоретической конференции «Сейфуллинские чтения – 17: «Современная аграрная наука: цифровая трансформация», посвященной 30 – летию Независимости Республики Казахстан.- 2021.- Т.2, Ч.1 - С. 148-152

# НЕОБХОДИМОСТЬ РАЗВИТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

Бегатарова К.Б.,
Ахметова А.Е.

В наши дни бизнес-среда требует инноваций и соответствующей практики управленческого учета. Современные предприятия все более усложняются в связи с быстро меняющейся средой, поскольку на нее влияют социальные, технологические, экономические и политические факторы. Чтобы выжить в этой сложной бизнес-среде, предприятия должны пересмотреть стратегическую философию и роль управленческого учета внутри организации.

Поскольку управленческий учет играет важную роль в принятии любых решений, перед нами стоят проблемы, связанные с тем, как управленческий учет может предоставить релевантные данные для принятия стратегических решений. Это то, что называется стратегическим управленческим учетом. Разработка и использование стратегического управленческого учета и его методов действительно связаны с внешней информацией, особенно в условиях неопределенности внешней среды и поддержки стратегических решений. [1].

В конце 1980-х гг. в печати стали все чаще появляться критические высказывания по поводу традиционных приемов управленческого учета и пропагандироваться новые подходы, в большей степени соответствующие современной конкурентной среде ведения бизнеса. В частности, в качестве нового подхода начал активно продвигаться стратегический управленческий учет. Стратегический управленческий учет получил известность как один из новых методов и подходов, призванных восстановить утраченную актуальность управленческого учета. Это было сделано главным образом в Великобритании, где Бромвич был одним из ее главных академических защитников в то время. В течение многих лет стратегический управленческий учет представляется как потенциальная область разработок, результаты которой обеспечат большой вклад в управленческий учет. В конце восьмидесятых годов XX века Институт дипломированных бухгалтеров-аналитиков в Великобритании выделил средства на исследование, целью которого был анализ текущего состояния разработок в

области управленческого учета. Результаты этой работы были опубликованы под заголовком Управленческий учет: не революция, а эволюция. Авторы публикации Бромвич и Бхимани в своем отчете и в последующей работе (Управленческий учет: пути прогресса, 1994) привлекли внимание заинтересованных лиц к стратегическому управленческому учету в отношении его будущего развития [2].

Однако, несмотря на почти 30-летнюю историю стратегического управленческого учета, его до сих пор не удалось внедрить в качестве важнейшего элемента управленческого учета. Например, зарубежный ученый-экономист Коад утверждает, что «Стратегический управленческий учет - это только возникающая сфера, и поэтому ее границы строго не определены и являются расплывчатыми, и, конечно, здесь нет никаких унифицированных предписаний, указывающих, что и как следует развивать. Имеющаяся литература по данному направлению разнородна и несопоставима» [2].

Поскольку деловая среда и конкурентный ландшафт продолжают развиваться ускоренными темпами, важность разработки и выполнения стратегического плана продолжает возрастать. Под влиянием изменений в конкурентной и нормативной среде организации сталкиваются с двойной проблемой. Во-первых, возросшая конкуренция и пристальное внимание со стороны как финансовых, так и нефинансовых заинтересованных сторон резко увеличили как тип, так и объем информации, которую организации должны производить для удовлетворения требований рынка. Во-вторых, и, возможно, более важным для организаций является растущее значение корпоративного управления и устойчивого развития, в частности необходимость стандартов отчетности и количественной оценки.

Решение этих проблем является обязанностью функции управленческого учета. Специалисты по бухгалтерскому учету, на которых все чаще возлагаются более широкие обязанности и расширяется круг организационных обязанностей, должны принять сложный характер профессии в качестве стратегического партнера. Принятие стратегического подхода и согласование профессиональных и организационных инициатив со стратегическим мышлением и анализом представляет собой как возможность, так и вызов. Люди, занимающиеся бухгалтерией и финансами, должны проявлять творческий подход, инновационное мышление и расти по мере того, как профессия переходит от экспертов по отчетности к стратегическому деловому партнеру.[3].

В рамках стратегического управления затратами планирование системы управления затратами меняется в зависимости от конкурентной стратегии предприятия. Если используется традиционная система, то при управлении затратами учитываются только внутренние факторы. В рамках стратегического управления затратами стоимость рассматривается с обязательным учетом влияния внешних факторов. При традиционной системе поведение затрат анализируется в краткосрочном периоде, в связи с этим проводится обстоятельный анализ переменных, постоянных и

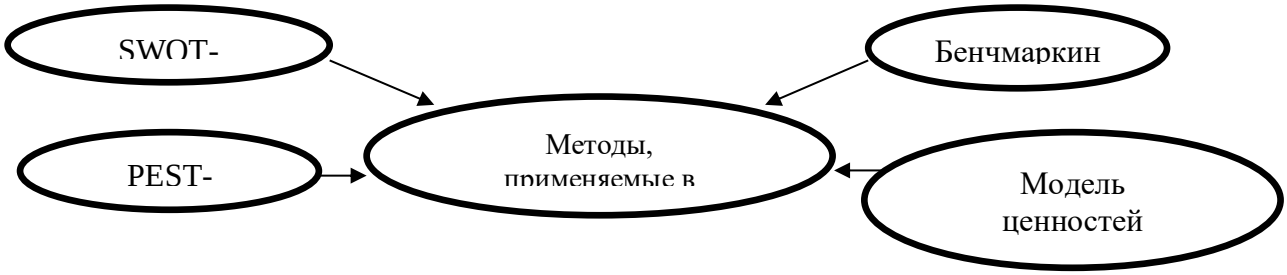
смешанных издержек. Объем продукции рассматривается как критический фактор образования затрат. С позиций стратегического управления затраты прежде всего зависят от стратегического выбора. Можно сказать, что система стратегического управления затратами создает базовые установки для оперативного управления затратами, так как на производственных менеджерах лежит ответственность за применение передовых методов производства и организации. [4]. Основные отличия традиционного управленческого учета от стратегического представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Основные отличия традиционного управленческого учета от стратегического

| Традиционный управленческий Учет | Стратегический управленческий учет |
|---|---|
| Исторический | Дальновидный |
| Обращенный внутрь | Смотрящий вовне |
| Узкая область применения | Широкий охват |
| Внутренняя производительность | Производительность по сравнению с конкурентами |
| Один период | Несколько периодов |
| Производственный фокус | Конкурентная направленность |
| Упускает из виду связи | Использует связи |
| На основе существующих систем | Не стесненный существующими системами |
| Финансовые показатели | Финансовые и нефинансовые показатели |
| Построенный на конвенции | Игнорирует условности |
| Точные цифры | Приближенные цифры |

Главным отличием стратегического управленческого учета от традиционного управленческого учета является то, что он направлен на внешнюю среду компании. По этой причине появляется необходимость в применении специальных методов.

В современных условиях применение таких методов как директ-костинг, стандарт-костинг, ABC-калькулирование, кайзен-костинг и др. не совсем актуально, хотя использование этих методов является важным и обязательным для внутренней отчетности. Не актуально, поскольку они не в полной мере отвечают современным требованиям рынка, не содержат информации, связанной с внешней средой предприятия. Поэтому в настоящее время все большее внимание уделяется методам, которые представлены ниже (рисунок 1).



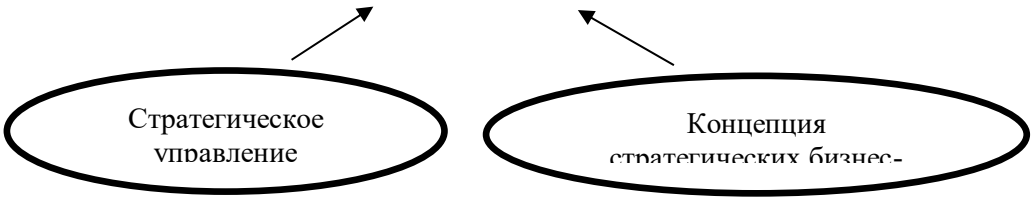



Рисунок 1. Методы, применяемые в стратегическом учете

Разработка и использование методов стратегического управленческого учета связаны с внешней информацией, позволяющей противостоять неопределенности внешней среды и поддерживать различные стратегические решения. Для разработки стратегического плана развития предприятия необходимо определение исходного положения предприятия: для этого проводится стратегический анализ всего предприятия, а также его отдельных подразделений и направлений деятельности. Особое внимание в стратегическом анализе получил SWOT-анализ. SWOT-анализ используется для выявления и классификации значимых внутренних факторов (т.е. сильных и слабых сторон) и внешних факторов (т.е. возможностей и угроз), с которыми сталкивается предприятие. Он предоставляет информацию, которая помогает сопоставить ресурсы и возможности компаний с конкурентной средой, в которой они работают, и, следовательно, является важным вкладом в процесс стратегического планирования.

*Исходя из того, что Республика Казахстан является аграрно-индустриальной страной, молочное производство, является одним из главных компонентов агропромышленного комплекса страны; стратегическое значение имеет как само молоко, так и продукты его переработки.* Каждый год мы наблюдаем положительную динамику производства молока. Так, согласно данным Комитета по статистике МНЭ РК в 2020 году производство молока по стране в целом составило 6004,2 тыс. тонн, что на 3,2% выше уровня 2019 года[5].

На примере отечественного предприятия ТОО АФ «Родина» проведем «SWOT»-анализ для выявления его сильных и слабых сторон, а также угрозы и перспективы для развития (таблица 2).

Таблица 2 – SWOT-анализ ТОО АФ «Родина»

| **Сильные стороны (S)** | **Слабые стороны (W)** |
|---|---|
| 1.наличие продуктов собственного производства;<br>2. наличие собственных молочных заводов;<br>3.доступность использования природных ресурсов страны;<br>4.наличие собственного веб-сайта;<br>5.вносит вклад в формирование продовольственного пояса столицы; | 1.скоропортимость продуктов;<br>2.недостаток знаний и технических ноу-хау;<br>3.слабая инфраструктура для транспортировки молока;<br>4.недостаток внимания к сельскому хозяйству;<br>5.более низкие цены конкурентов;<br>6.недостаточный уровень |

| | |
|---|---|
| 6.наличие собственных транспортных средств и специализированных машин;<br>7.высокий покупательский спрос;<br>8.позитивная репутация компании в регионе | ветеринарной и пищевой безопасности |
| **Возможности (О)** | **Угрозы (Т)** |
| 1.выход на новые сегменты рынка;<br>2.внедрение новых технологий в производстве;<br>3.возможность развития рынков сбыта;<br>4.экспортный потенциал;<br>5.растущий потребительский спрос;<br>6.увеличение сырьевой базы;<br>7.привлечение инвестиций и участие в государственных программах развития АПК и поддержки МСБ | 1.возможность появления новых конкурентов;<br>2.недостаточные инвестиции в инфраструктуру молочной отрасли;<br>3.высокие затраты на создание передовых технологий;<br>4.изменение потребностей покупателей;<br>5.экологические проблемы;<br>6.неблагоприятные изменения природно-климатических условий;<br>7.распространение заболеваний животных и растений |

Подводя итог, можно сказать, что использование стратегического управленческого учета для разработки стратегий лидерства по затратам и надежных экономических прогнозов может помочь компаниям увеличить свою долю рынка на экономическом рынке. Компании также могут иметь возможность создать явное конкурентное преимущество перед конкурентами в своей отрасли или секторе. Это преимущество означает большую прибыль для компании и возможность расширить свою деятельность или выйти на новые рынки бизнеса.

Предприятия в современных условиях нуждаются в стратегических мыслителях и лидерах по мере роста глобализации и конкуренции, а бухгалтеры могут и должны принять мантию стратегического управленческого учета и помочь вести организации вперед. Для того чтобы управленческий учет сохранял свою актуальность, необходимо реагировать на изменения бизнес-среды и ожидания со стороны руководства организации. Таким образом, профессия управленческого учета должна быть актуальной, иначе она будет рассматриваться как подчиненная финансовым бухгалтерам [6].

Список литературы

1. Ira Novianty. Strategic Management Accounting: Challenges in Accounting Practices // Research Journal of Finance and Accounting, 2015.- Vol.6. - No.9, pp. 7-12.

2. Друри К. Управленческий и производственный учет: пер. с англ. /6-е изд. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 871-872 с.

3. Dr. Sean Stein Smith. Strategic Management Accounting – A Strategic Role for Accountancy // International Journal of Business and Social Science, February 2017.- Vol. 8.- No. 2, pp.21-28

4. Кузьмина М.С, Акимова Б.Ж. Управление затратами предприятия (организации). Учебное пособие. – М.: КНОРУС, 2015.- 221 с

5. Статистика сельского, лесного, охотничьего и рыбного хозяйства. Основные показатели, Комитет по статистике Министерства национальной экономики Республики Казахстан. – URL: https://stat.gov.kz/

6. Zainuddin, ZN; Sulaiman, S. Challenges Faced by Management Accountants inThe 21st Century // 5th International Conference on Marketing and Retailing, 2015. pp.469-470 URL: https://library.kazatu.kz:2134/full_record.do?product=WOS&search_mode=GeneralSearch&qid=14&SID=E3PLN7Bx93VxHFax8CA&page=7&doc=69&cacheurlFromRightClick=no(дата обращения: 20.03.2021).