

СТРАТЕГИЧЕСКИЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ И ЕГО РОЛЬ
В УПРАВЛЕНИИ ФИНАНСАМИ НА ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

© 2013 В.М. Рябов*

Ключевые слова: экономика, стратегический менеджмент, управленческий учет, управление финансами, промышленность.

Представлены элементы и направления стратегического управленческого учета, а также его роль в управлении финансовыми потоками промышленных предприятий.

Эффективная деятельность промышленных предприятий, стабильные темпы их работы и конкурентоспособность в современных экономических условиях в значительной степени определяются уровнем управления финансами, их оптимальным планированием, распределением и контролем, что становится первоочередной задачей для управленческого персонала промышленных предприятий на современном этапе развития.

В настоящее время существенное внимание уделяется стратегическому управленческому учету, появившемуся сравнительно недавно, но уже отражающему достаточно широкое научное и практическое направление. Так, стратегический управленческий учет можно охарактеризовать как раздел управленческого учета, в рамках которого определяется информационное обеспечение принятия стратегических управленческих решений.

Содержание стратегического управленческого учета включает выполнение тщательно-

го анализа внешней бизнес-среды (конкуренты, поставщики, потребители, внешние экономические условия, действия правительства и др.), где предприятие функционирует, с учетом его стратегических позиций на рынке, дифференциации продукции, а также с построением полной цепочки ценностей в рамках осуществляемой деятельности.

Сосредоточение на внешних факторах влияет на хозяйственную деятельность предприятия, что является основным элементом, отличающим стратегический управленческий учет от традиционного¹.

Процесс стратегического управленческого учета включает в себя не только собственно учет, но и три следующих элемента, представленных на рис. 1.

На практике сложно отделить один элемент стратегического управленческого учета от другого. Стратегический анализ осуществляется в рамках определения состояния хозяйственной деятельности предприятия в оп-

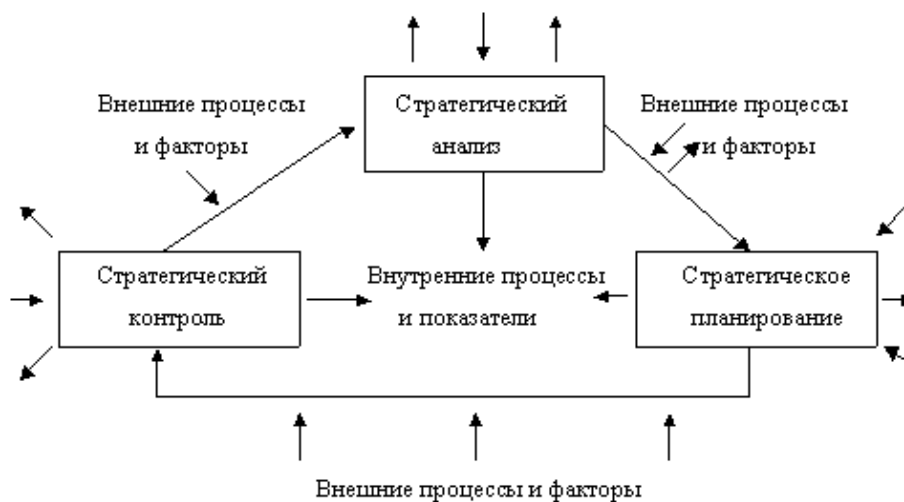


Рис. 1. Процесс стратегического управленческого учета

* Рябов Валентин Михайлович, доктор экономических наук, профессор, директор Тольяттинского химико-технологического колледжа. E-mail: thtk.05@mail.ru.

ределенный период времени. В процессе выполнения стратегического анализа проводится оценка реалистичности стратегических целей деятельности предприятия. Так как стратегия развития часто тесно взаимосвязана с внешними условиями, в которых функционирует предприятие, стратегический анализ, в первую очередь, направлен на исследование внешних факторов, влияющих на стратегические цели, без концентрации на традиционных задачах экономического управленческого анализа.

Второй важный элемент стратегического управленческого учета - стратегическое планирование. В процессе его реализации разрабатываются планы долгосрочного характера, которые ориентированы на достижение стратегических целей предприятия. Стратегическое планирование еще известно как корпоративное планирование, или долгосрочное. В результате осуществления стратегического планирования формируется стратегия развития предприятия (бизнес-стратегия, корпоративная стратегия), долгосрочная программа действий (сроком на 5 лет и более) в сфере бизнеса.

Третий важный элемент стратегического управленческого учета - стратегический контроллинг. Его роль заключается в проверке реализации поставленных стратегических целей и возврате на стадию принятия решений, что объясняется необходимостью корректировки решения и дальнейшего (при необходимости) изменения цели.

В современных рыночных условиях для осуществления эффективного процесса стратегического управления менеджмент предприятия должен постоянно иметь информацию не только о состоянии внешней среды и тенденциях ее будущих изменений, но также и о внутренних потенциальных возможностях предприятия.

Существующие на данный момент научные труды, посвященные проблемам контроллинга, рассматривают различные аспекты его использования, не уделяя достаточного внимания вопросу формирования единой методологии оценки внутреннего стратегического потенциала предприятия, при этом целевая задача состоит в управлении наиболее значимыми активами и характеристиками предприятия, идентификация, развитие и ис-

пользование которых обеспечивает реализацию стратегической цели предприятия.

Анализ и прогнозирование оценки стратегического потенциала является составной частью и информационной базой стратегического контроллинга и нуждается в надлежущей организации и порядке выполнения. В практике хозяйствования выделяются разные методы оценки стратегического потенциала предприятия, которые необходимо рассмотреть с помощью сравнительной характеристики по отдельным параметрам.

Не останавливаясь на детальном анализе предложенных методик, следует отметить, что исследователи стратегического управления и контроллинга чаще всего предлагают осуществлять диагностику стратегического потенциала по функциональным сферам: производство, маркетинг, финансы, научно-технический потенциал, управление персоналом, организация управления. А. Томпсон и А. Стрикленд предлагают рассматривать состояние предприятия по следующим направлениям: эффективность действующей стратегии; сильные и слабые стороны, возможности и угрозы; конкурентоспособность; конкурентная позиция предприятия и стратегические проблемы, позволяющие оценить его стратегическую позицию².

Существуют методики оценки отдельных составляющих потенциала предприятия (например, трудовой, кадровой, экономической, производственной и др.). Однако для разработки адекватной стратегии развития потенциала предприятия следует иметь представление о состоянии и возможности развития всей их совокупности.

В целом, рассмотрев элементы стратегического управленческого учета, перейдем к изучению его роли в таком сложном вопросе, как управление финансовыми потоками на промышленном предприятии. Формирование самостоятельной концепции стратегического управленческого учета финансовых потоков в рамках стратегического управленческого учета объясняется тем, что любое управленческое решение (например, по поводу модернизации производства, переобучения кадров или разработки нового товара) может быть реализовано при условии обеспечения соответствующими средствами. В данной связи при выборе какого-либо варианта

решения финансовый аспект играет важную роль, а управление финансами выступает весомой составляющей процесса управления предприятием. Также значительная роль финансового менеджмента как подсистемы управления характеризуется координирующим аспектом финансов в хозяйственной деятельности.

На практике финансовый менеджмент предприятия в итоге сводится к управлению его финансовыми потоками. Следовательно, под финансовыми потоками понимают не только денежные потоки, но также прочие активы в стоимостном выражении, источники средств (пассивы) и финансовые результаты деятельности предприятия с определением их факторов (доходы, расходы, налоговые платежи) (рис. 2).

Так, термин “финансовые потоки”, на наш взгляд, является более общим, чем термин

“денежные потоки”, при этом финансовые потоки делятся на денежные и неденежные. Совокупность всех финансовых потоков предприятия характеризует его хозяйственный оборот в стоимостном выражении³.

В современных экономических условиях достижение оптимального управления финансовыми потоками любого хозяйствующего субъекта становится особо актуальным вопросом в связи с кризисным состоянием многих предприятий в нашей стране. Такой уровень оптимальности управления невозможен при отсутствии грамотно организованного управленческого учета финансовых потоков как на оперативном, так и на стратегическом уровне.

Правильно организованный стратегический управленческий учет финансовых потоков в большей степени обеспечивает принятие наиболее результативных решений по

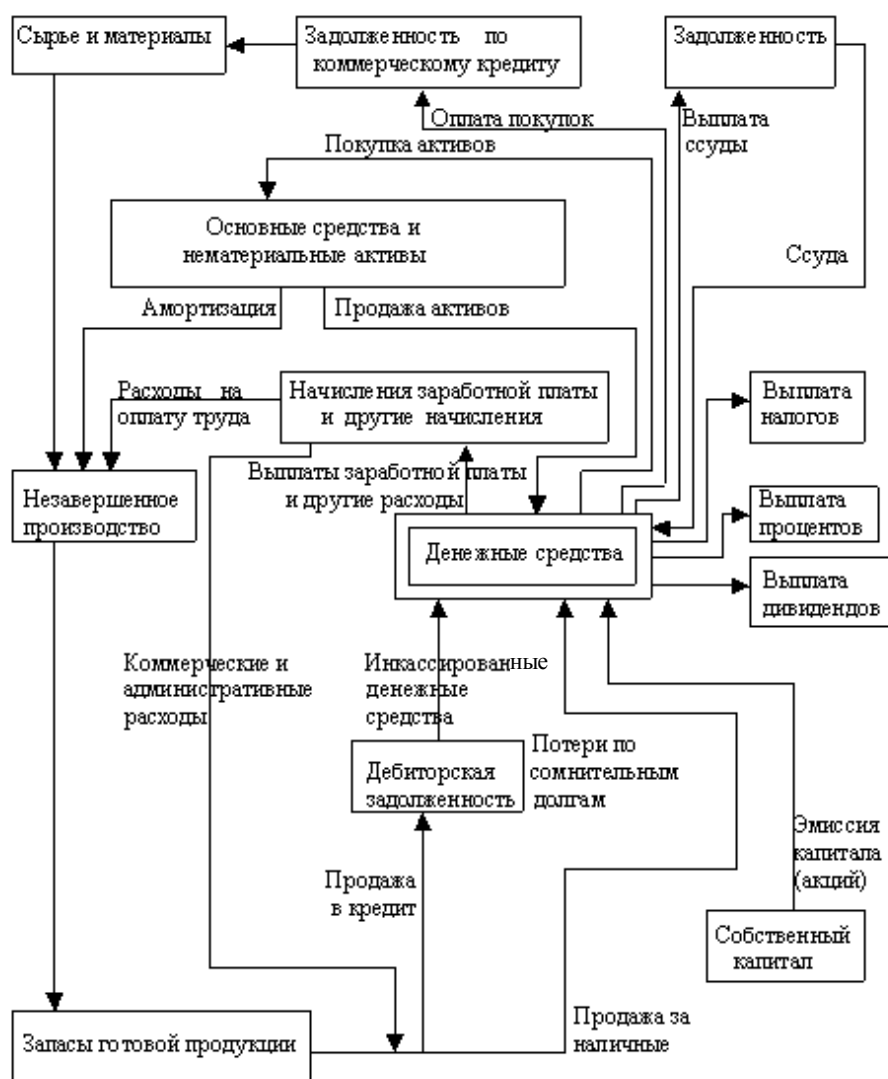


Рис. 2. Финансовые потоки предприятия производственного профиля

управлению финансами предприятия, ориентированных на достижение основной цели финансового менеджмента - максимизации прибыли ее собственников.

В случае, если предприятие функционирует в условиях финансовых затруднений, то стратегический управленческий учет финансовых потоков выходит на первый план как средство обоснования программы финансового оздоровления предприятия.

Стратегический управленческий учет финансовых потоков характеризуется как составляющая стратегического управленческого учета, в рамках которой формируется информационное обеспечение процесса принятия решений по управлению финансовыми потоками на 5 лет и более (долгосрочную перспективу). Стратегический управленческий учет финансовых потоков рассматривают как средство обоснования финансовой стратегии предприятия. При реализации стратегического управленческого учета финансовых потоков должно проводиться полное исследование как внутренних, так и внешних факторов, оказывающих влияние на финансовые потоки, и в целом на финансовое состояние предприятия.

Резюмируя рассмотрение роли стратегического управленческого учета в управлении финансовыми потоками промышленных предприятий, необходимо подчеркнуть, что именно стратегический управленческий учет финансовых потоков, являясь немаловажной составляющей стратегического управленческого учета, даст возможность сформировать информационную базу управления финансовыми потоками, адекватную современным условиям рыночной экономики и позволяющую принимать наиболее оптимальные управленческие решения⁴.

¹ Контроллинг как инструмент управления предприятием / под ред. Н.Г. Данилочкиной. М., 2011.

² Николаева О.Е., Алексеева О.В. Стратегический управленческий учет. М., 2010.

³ Синягин А. Финансовый менеджмент на предприятии: чем и зачем управлять? // Рынок ценных бумаг. 2012. № 9.

⁴ См. также: Абрамов О.В. Основные принципы эффективной организации процесса стратегического управления корпорацией // Вестник Самарского государственного экономического университета. 2013. № 1 (99).

Поступила в редакцию 03.10.2013 г.