

УДК 338

В. С. ЮРИНА

Поволжский государственный университет сервиса

ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ ОРГАНИЗАЦИИ (ПРЕДПРИЯТИЯ)

Рассмотрены теоретико-методологические вопросы учетно-аналитического обеспечения устойчивого развития организаций и методический инструментарий учета, отчетности, анализа и контроля показателей, определяющих его уровень; система управления устойчивым развитием организации с учетом организационно-технических особенностей предприятий (в т. ч. железнодорожного транспорта).

В современной экономике ход глобальных процессов развития зависит от качества стратегической компетенции предприятий, отраслей (в том числе железнодорожного транспорта) при условии их устойчивого развития. Функционирование предприятий отрасли, системы управления в значительной степени основывается на информации, доступной для управления и которая формируется в рамках предприятия. Необходимо разумное сочетание показателей и их аналитической интерпретации в области планирования, учета и управления, отчетности, анализа и мониторинга для обеспечения необходимых данных, реализованных в текущем управлении с учетом стратегических функций и задач.

Проблемы формирования учетно-аналитического обеспечения управления предприятием (в том числе железнодорожного транспорта) в общем решаются для развития каждой конкретной области управления. Специальной областью задач управления является сочетание всех структур предприятия, что обеспечивает его устойчивость в качестве интегрированной бизнес-единицы.

В контексте реформирования институциональной реструктуризации организаций, развитие корпоративного рынка и формирование корпоративных сетей, проблема устойчивого развития должна учитывать не только организационную структуру конкретного предприятия, но и форму его взаимодействия с партнерами. Учитывая, что масштабы бизнес-единицы (отдельные компании в отрасли, в том числе железнодорожного транспорта) могут быть очень разными, содержание учетно-аналитического обеспечения устойчиво-

го развития будет отличаться: система индикаторов, профиль и уровень информации, нормы и стандарты системы в планировании, использование международных стандартов в области бухгалтерского учета, анализ содержания методологических инструментов, развитие инновационной экономики, наблюдаемой в последние годы под влиянием соотношения текущей политики и стратегического развития отрасли (в том числе железнодорожного транспорта).

Для правильного формирования ключевых показателей контроля и мониторинга требуется научная организация системы учета и аналитической информации, которая предусматривает: реформирование бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности; управленческий учет – в целях удовлетворения его процессного подхода; обеспечение эффективности управленческого учета; организация бухгалтерского учета на основе стандартов управления качеством и стандартных требований к управлению рисками.

Проведенные исследования позволили выделить **четыре группы важнейших проблем**, решенных различными учеными, объединенных целью и системными задачами.

Первая проблема – *развитие положения теории учетно-аналитического обеспечения устойчивого развития организаций*. Результатом данного исследования стало обоснование понятийного аппарата, использование системных и институциональных подходов, изучение принципов и критериев для систематизации информации для управления устойчивым развитием организации (в том числе железнодорожного транспорта). Кроме того, обосновано содержание категории «устойчивого развития» и основных направлений его применения на макро- и микроуровнях; раскрывается экономическое содержание устойчивого развития организации в качестве стратегии, направленной на укрепление конкурентных преимуществ организации, осуществляемой на основе технологических инноваций.

Термин «устойчивое развитие» характеризуется как понятие и как экологическая концепция. Это привело к выбору трех компонентов концепции устойчивого развития: экономических, социальных и экологических. Единство понятий взаимодействия экономических, социальных и экологических элементов, отраженное в рамках тематики устойчивого развития на различных уровнях (глобальном, государственном (страна), региональном или отраслевом уровне хозяйствующего субъекта), легло в основу выделения трех основных групп критериев устойчивости. В каждом из этих критериев есть позиции для преобразования содержания категории «устойчивого развития» на макро- и микроуровнях. Теоретическое обоснование экономического развития хозяйствующего субъекта (предприятия) определяется на основе анализа постулатов классической экономической теории. Среди них постулат классической теории занятости, безработицы, справедливого вознаграждения.

На базе структурированной и систематической информации уже в аналитическом учете возможно создать систему показателей, которые будут включены в расчет устойчивого развития. В отношении определения доли расходов в общих расходах предприятий (в том числе железнодорожного транспорта) уместно выделить определенные затраты, связанные с производством основных видов продукции.

При этом применяются системный и институциональный подходы к формированию учетно-аналитической поддержки устойчивого развития организаций. Последовательность, выраженная взаимосвязью субъекта и объекта управления в реализации функций управления и формирования этих признаков, дает информацию, которая является одной из наиболее важных характеристик учетно-аналитического обеспечения устойчивого развития.

Институциональный подход к учетно-аналитическому обеспечению позволяет различать формальные и неформальные правила его формирования, принимая во внимание систему, принадлежащую к различным уровням циклического развития. Также можно определить направление и критерии экономического баланса и финансовой устойчивости.

В процессе устойчивого развития всегда присутствует взаимосвязь системных и институциональных подходов, что обусловлено:

- 1) взаимосвязью элементов (подсистем) учетно-аналитического обеспечения, в основе которой лежит единство методологии объектов учета и анализа;
- 2) организацией деятельности и управления деятельностью, обеспечивающих устойчивое развитие;
- 3) построением информационной базы данных (общей системы и локальных, присущих каждой подсистеме учетно-аналитического обеспечения).

Вторая проблема – *методика формирования показателей деятельности в системе бухгалтерского учета и отчетности организации с целью оценки ее устойчивого развития.*

Сравнительная характеристика видов учета, взаимосвязи элементов метода учета и способов обработки данных, необходимых для реализации процедур бухгалтерского учета, использованы для обоснования требований к учету, которые влияют на временные горизонты управления, уровень задач, цели и стадии развития бизнеса (жизненных циклов).

Учеными обозначены проблемы управленческого учета на современном этапе, обусловленные двумя основными характеристиками: степенью формализованности информации и структурированностью. Первая в большей степени присуща интегрированным объединениям, поскольку их система управления охватывает все области деятельности структурных единиц и требует жестких графиков документооборота. Второй свойственны все системы учета и его подсистемы. Она определяется процедурой ведения бух-

галтерского учета, его организацией в соответствии с задачами управления, планированием производства и др.

Систематизации подлежит множество имеющейся информации, поэтому для понимания сущности того или иного вопроса учета всегда требуется классификация информации об объектах учета. Для отчетности требуется выделение классификационных видов информации: финансовой, нефинансовой, количественной, качественной и др. Качественные характеристики выражены требованиями, предъявляемыми к содержанию учетной информации, которые нашли широкое отражение в экономической и специальной литературе. Систематизация разных подходов к принципам организации и требованиям качества позволяет подчеркнуть, что в системе управленческого учета они легко детализируются и дополняются авторами в зависимости от целей и задач управления, отраслевой специфики видов деятельности организации (в т. ч. железнодорожного транспорта).

Модель стратегического управления развитием предприятия (в том числе железнодорожного транспорта) не может быть изолирована от решений текущих вопросов бухгалтерского учета и контроля ключевых бизнес-процессов [4].

На основе информации о конкретном бизнес-процессе определяется конкурентоспособность продукции на рынке. При этом учитываются три группы факторов:

- макроуровня (международные, экономические, правовые, политические, экологические, культурные);
- мезоуровневые (емкость регионального рынка, степень насыщенности рынка);
- микроуровня (прямые конкуренты, потребительские предпочтения, покупательная способность, маркетинговые посредники, стоимостные факторы, научно-технический потенциал, технологии производства, уровня управления, эргономики, диапазон и качество).

Исследования показали важность структурно-логической схемы, определяющая последовательность действий для оценки конкурентоспособности предприятий (в т. ч. железнодорожного транспорта). В качестве инструмента для оценки устойчивого развития на различных этапах жизненного цикла предложено использовать систему показателей, которая содержит в своей основе ряд взаимосвязанных факторов, утвержденных коэффициентов финансового состояния и критерии финансовой устойчивости предприятий. Наличие нормативных значений для всех используемых факторов позволяет контролировать конкретную операцию и управление уровнем организации на разных стадиях жизненного цикла в зависимости от внешних и внутренних факторов.

Анализ зарубежной литературы показал, что состояние устойчивого развития зарубежных фирм часто связано с внутренними преимуществами и взаимодействием с внешней бизнес-средой. Среди основных проблем, пре-

пятствующим устойчивому развитию бизнеса за рубежом выделено две:

– *группа экономических проблем* (области социального обеспечения, создание эффективной системы налогообложения, доступность финансовых услуг для бизнес-организаций, уровень инфляции и др.);

– *группа институциональных проблем* (отсутствие государственной политики по отношению к системе предпринимательства и межведомственной координации на федеральном уровне).

Для управления устойчивым развитием российских предприятий, отраслей (в том числе железнодорожного транспорта) выделены основные индикаторы, используемые для прогнозирования, планирования и оценки основных показателей эффективности деятельности организации и стоимости бизнеса (ключевые показатели успеха), факторы его укрепления (факторы внутреннего роста, связанные с характеристикой и использованием ресурсов предприятия, методами организации производственного процесса, системами контроля и регулирования деятельности предприятия), условия функционирования организации, характеризующие состояние внешней среды, прежде всего, рынка товаров, труда, капитала, развитость инфраструктуры.

Особое место в системе информационно-аналитических организаций поддержки устойчивости приобретают характеристики институциональной среды, определение организационной и производственной структуры хозяйствующих субъектов, наработанные деловые отношения с партнерами, в частности, инфраструктуры региона, интенсивность потребительского рынка.

Третья проблема – *теоретико-методические рекомендации по выявлению рисков учетно-аналитического обеспечения устойчивого развития организаций* [5].

Изучение современной экономической литературы о рисках, предлагаемых различными авторами определений, на основе российского стандарта «Управление рисками» позволило разработать подходы к пониманию риска и неопределенности, их идентификации в организации (в том числе железнодорожного транспорта).

При выборе методов управления рисками необходимо учитывать степень влияния предполагаемых последствий рисков на деятельность организации, которая требует его «выравнивания» со стратегическими целями и задачами развития отрасли (в том числе железнодорожного транспорта). Учитывая разнообразие и соотношение рисков в устойчивой системе управления развитием организации, необходимо провести четкую классификацию основных групп рисков и их ранжирование по частоте и вероятности возникновения.

Основные риски ранжируются по чувствительности (интенсивности) реагирования на основные показатели устойчивого развития. При этом большое значение имеет анализ содержания требований российских и международных стандартов учета и отчетности, позволяющих выявлять риски, их последствия, связанные с бухгалтерской и аналитической информационной системой, обес-

печивающей устойчивое развитие организаций, в частности, возникающие при формировании и реализации учетной политики; при представлении и раскрытии информации в отчетности; при применении методов бухгалтерского и налогового учета в отношении отдельных объектов учета и их оценки.

Четвертая проблема – *методология и методика сквозного контроля в системе учетно-аналитического обеспечения устойчивого развития организации* (в т. ч. железнодорожного транспорта) [3, 5, 9].

Особое значение для устойчивого развития и повышения эффективности деятельности организации имеет сквозной контроль, опирающийся на систему бюджетов закупки материальных ресурсов, формирования затрат, продаж и доходов организации. Это отражает необходимость внутреннего контроля над бюджетом продаж и бюджетной информацией закупок. Совершенствование информационно-аналитического обеспечения направленно на организацию оперативного управления производством, которая включает в себя развитие управления и процедур финансового учета и возможное устранение негативных последствий для устойчивого развития. Необходимо поддерживать пропорциональность отдельных бизнес-процессов, обеспечивая непрерывный ход производственного процесса при различном использовании ресурсов и выходе готовой продукции.

Следует отметить важность разработки системы сквозного контроля за движением денежных средств в операционной деятельности, учитывая формирование необходимого оборотного капитала, который формируется из собственного оборотного капитала, кредиторской задолженности и заемных ресурсов (краткосрочные кредиты и займы), оттоки финансовых средств за приобретенные материальные ресурсы, движение денежных средств в процессе производства включая величину транзакционных издержек, расходы по реализации продукции и получение (приток) средств за проданную продукцию. Контроль за движением денежных средств определяет платежеспособность и гарантию стабильности развития производства.

Основными научными результатами выполненных исследований являются:

- обоснование содержания категории «устойчивого развития» и определение основных направлений его применения на макро- и микроуровнях; раскрытие экономического содержания устойчивого развития организации в качестве стратегии, направленной на укрепление конкурентных преимуществ организации, осуществляемой на основе технологических инноваций;
- применение системного и институционального подходов к формированию учетно-аналитического обеспечения устойчивого развития организаций;
- разработка концептуальной модели учетно-аналитического обеспечения устойчивого развития организаций, с доказательством взаимосвязи его элементов;
- определены основные методологические особенности формирования показателей предприятий, ориентированных на стратегию устойчивого развития, в системе бухгалтерского учета и отчетности;

- определено содержание методологических средств анализа и оценки устойчивого развития организаций;
- выделены основные показатели, используемые для прогнозирования, планирования и оценки ключевых показателей эффективности организации и стоимости бизнеса; факторы, улучшающие их, условия функционирования организации, характеризующие состояние окружающей среды;
- обоснована динамическая составляющая формирования показателей отчетности для оценки стратегии устойчивого развития организации;
- определено влияние бухгалтерских рисков на формирование ключевых показателей, определяющих устойчивое развитие организаций;
- на основе отраслевой специфичности рисков доказана взаимообусловленность контроля и метода управления рисками, влияющими на устойчивое развитие предприятий (в т. ч. железнодорожного транспорта);
- разработана система сквозного контроля за движением денежных средств в операционной деятельности, учитывая формирование необходимого оборотного капитала. Контроль над денежными потоками определяет платежеспособность и гарантированность, развитие стабильности производства;
- выявлена эффективность контроля за устойчивым развитием организации (в т. ч. железнодорожного транспорта).

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

- 1 **Дымова, И. А.** Международные стандарты бухгалтерского учета; с изм. и доп. / И. А. Дымова. – М. : Главбух, 2000. –156 с.
- 2 Международные стандарты финансовой отчетности : с изм. и доп. – М. : Аскери-АССА, 2005.
- 3 **Новосельская, С. А.** Построение учётно-информационной модели системы управления ОАО «РЖД» / С. А. Новосельская // Российское предпринимательство. – 2011. – № 6 (1). – С. 127–132.
- 4 **Новосельская, С. А.** Система управления железнодорожным транспортом на современном этапе реформирования / С. А. Новосельская // Современные аспекты экономики. – 2011. – № 3 (163). – С. 108–128.
- 5 **Шимоханская, Т. В.** Учетно-аналитическое обеспечение устойчивого развития организаций: теория и методология / Т. В. Шимоханская. – Йошкар-Ола : Стринг, 2011. – 350 с.
- 6 **Шимоханская, Т. В.** Проблема устойчивого развития социально экономических систем и хозяйствующих субъектов / Т. В. Шимоханская // Вопросы экономики и права. – 2011. – № 2. – С. 258–265.
- 7 **Шимоханская, Т. В.** Анализ и оценка эффективности устойчивого развития предприятий / Т. В. Шимоханская // РИСК: Ресурсы, Информация, Снабжение, Конкуренция. – 2011. – № 2. – С. 340–344.
- 8 **Шимоханская, Т. В.** Управленческий инструментарий устойчивого развития предприятия / Т. В. Шимоханская // Вопросы экономики и права. – 2011. – № 3. – С. 281–288

9 Юрина, В. С. Проблемы учетно-аналитического обеспечения устойчивого развития социо-эколого-экономических систем на примере Самарской области / В. С. Юрина // Проблемы развития предприятий: теория и практика. – Самарский государственный экономический университет (СГЭУ), 2016. – С. 234.

10 Alchian, A. A. The firm is dead, long live the firm: a review of O. E. Williamson's "The economic institutions of capitalism" / A. A. Alchian, S. Woodward // Journal of Economic Literature. – 1988. – V. 26. – No. 1.

11 De Alessi, L. Nature and methodological foundations of some recent extensions of economic theory / L. De Alessi // Economic imperialism ; ed.by G. Radnitzky, P. Bernholtz. – N. Y., 1987.

12 Wallis, J. S. Measuring the transactional sector in American economy, 1870–1970 / J. S. Wallis, D. C. North // Long-term factors in American economic growth ; ed. by S. Enagerman. – Chicago, 1986.

13 Williamson, O. E. The economic institutions of capitalism: firms, markets, relational contracting / O. E. Williamson. – N. Y., 1985.

14 Williamson, O. E. Strategizing, economizing and economic organization / O. E. Williamson // Strategic Management. – 1991. – V. 12.

15 Williamson, O. E. Reflections on the new institutional economics / O. E. Williamson // Journal of Institutional and Theoretical Economics. – 1985. – V. 141. – No. 1.

V. YURINA

Volga Region State University of Service

THEORETICAL-METHODOLOGICAL ASPECTS OF FORMATION OF ACCOUNTING-ANALYTICAL SUPPORT SUSTAINABLE DEVELOPMENT OF THE ORGANIZATION (ENTERPRISES)

The purpose of the research described in the article is to develop a set of theoretical and methodological issues of formation of accounting and analytical support of sustainable development, as well as methodological tools for accounting, analysis and control of key indicators that determine sustainable development in enterprises with different organizational and management structures at different stages of the life cycle of organizations. The subject is theoretical and methodological issues of accounting and analytical support of sustainable development of organizations and methodological tools of accounting, reporting, analysis and control of indicators that determine its level. The object is the management system of sustainable development of the organization, taking into account the organizational and technical characteristics of enterprises (including rail transport).

Получено 01.11.2018