

**СЕКЦИЯ 2**  
**ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ И СИСТЕМНЫЕ**  
**МЕТОДЫ В ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АПК**

УДК: 631.145:657.6(045)

**ФУНКЦИОНИРОВАНИЕ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ**  
**СИСТЕМЫ СТРАТЕГИЧЕСКОГО КОНТРОЛЛИНГА**  
**НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ РАЗВИТИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ**  
**АГРАРНОГО СЕКТОРА**

**Ахметова А.Е.**

*АО «Казахский агротехнический университет имени Сакена Сейфуллина», г. Нур-Султан*

**Ключевые слова:** учетно-аналитическая система, стратегический управленческий учет и контроллинг, мониторинг внутренней и внешней среды предприятия

**Key words:** accounting – analytical system, strategic management accounting and controlling, monitoring of internal and external environment of the enterprise

**Аннотация:** В статье рассмотрена учетная концепция стратегического контроллинга, ориентированного на управленческий учет, проведен анализ проблемы информатизации стратегического управления в процессе принятия управленческих решений, выяснены основные информационные потребности стратегического контроллинга предприятий аграрного сектора.

**Summary:** The article considers the accounting concept of strategic controlling, based on management accounting, analyzes the problem of informatization of strategic management in the process of making management decisions, and clarifies the main information needs of strategic controlling of enterprises in the agrarian sector.

В условиях цикличного развития экономики наблюдается периодическая смена требований к системам управления и технологиям учетно-аналитического информационного обеспечения процедур принятия управленческих, в том числе стратегических решений. С развитием рыночных отношений в Казахстане хозяйствующие субъекты ощутили существенное влияние внешнего окружения на финансовые результаты деятельности, уровень финансовой устойчивости и конкурентоспособности.

Более проблематичным в данных условиях оказалось положение сельскохозяйственных организаций. Они в меньшей степени были готовы к серьезным изменениям управленческих, в том числе информационных технологий.

В этой связи существует теоретическая и методологическая проблема определения общих принципов, методов и задач управленческого учета в системе стратегического контроллинга. Путь к построению эффективной системы управленческого учета в целом и стратегического учета в частности лежит в совершенствовании его методологии, в выяснении основных информационных потребностей стратегического контроллинга и в поиске оптимальных путей их удовлетворения.

Функционирование механизма учетно-аналитической системы обеспечивается взаимодействием трех ее элементов – подсистемы учета, аудита и анализа. По этому поводу Залевский А.В. в своем исследовании отмечает: «Оптимальная система управленческого учета, анализа и аудита, позволяющая менеджменту оперативно получать необходимую учетную и аналитическую информацию в релевантной форме, является стратегическим ресурсом предприятия и обеспечивает его конкурентными преимуществами посредством:

- 1) управления издержками;
- 2) внедрения новейших технологий и инструментария;
- 3) формирования информации для выполнения основных управленческих функций.

Таким образом, предприятие как экономическая система зависит от собственной системы управленческого учета, анализа и аудита, обеспечивающей ее необходимой информацией. Специфика формирования учетной информации обусловлена характеристиками и особенностями внутренней среды организации» [1].

Учет является основополагающей подсистемой, которая является поставщиком информационных данных. Он представляет собой базу для функционирования подсистемы анализа, который ставит своей задачей оценку хозяйственной деятельности, а не регистрацию отдельных фактов хозяйственной деятельности, в отличие от бухгалтерской подсистемы.

Целью управленческого анализа является изучение причинно-следственных связей экономических явлений и процессов, позволяющих раскрыть сущность процессов хозяйственной деятельности предприятий и на этой основе дать правильную оценку достигнутым результатам, выявить резервы, обосновать планы и управленческие решения [2].

Отрицательное влияние на процесс принятия решений, соответственно, и на эффективность производственного процесса, может оказать риск искажения бухгалтерских данных. В этом случае, учетно-аналитический

комплекс широко применяет аудит – важный элемент контроля, который представляет собой средство увеличения надежности экономической информации, что повышает успех функционирования производства. Сфера аудиторской деятельности существенно расширяется, активно применяя все больше аналитические приемы.

Функциональную сущность учетно-аналитического комплекса обеспечивают:

1) информационная функция, которая представляет собой подсистему, обеспечивающую процесс управления необходимой информацией и раскрывающую в практической деятельности в качестве сбора, группировки и передачи учетных данных по назначению;

2) функция прогнозного планирования (прогностическая), которая представляет собой подсистему, обеспечивающую создание основы для текущих и перспективных бизнес-планов и способствующая ведению (в рамках конкретного хозяйственного комплекса) результативного менеджмента и маркетинга;

3) аналитическая функция, которая представляет собой подсистему, обеспечивающую анализ финансовых рисков, определение воздействия отдельных хозяйственных операций на процесс формирования прибыли и проведение детальной и глубокой оценки результатов деятельности хозяйственной единицы;

4) контрольная функция, которая представляет собой подсистему, формирующую контроль выполнения управленческих решений, сохранения в процессе движения товарно-материальных ценностей, законность совершения сделок, действий должностных и лиц несущих материальную ответственность, связанных с финансово-хозяйственными операциями [3].

Итак, информационные данные, которые формируются в учетно-аналитической системе организации, представляют собой базу принятия рациональных плановых и управленческих решений. Для эффективного действия на рынке предприятие должно иметь информационную систему, предполагающую не только сбор информации, но и ее накопление, обработку, систематизацию, хранение и определение информационных потребностей пользователей в будущем. Создание такой корректной учетно-аналитической системы, которая анализирует, оценивает и управляет различными бизнес-процессами производственного цикла, формируя рациональную стратегию увеличения и развития эффективности сельскохозяйственного производства, является необходимым. Данная необходимость обусловлена тем, что на сегодняшний день большое количество крупных предприятий занимаются различными видами деятельности. Поэтому, для осуществления стратегического управления организацией необходимо достаточное количество каналов поступления информации как по внешнему окружению (по макро-, мезо- и микроэкономике), так и по внутриор-

ганизационным процессам и их динамике. В этой связи, в последние десять лет управленческий учет значительно расширил свои границы, ориентируясь на цели стратегического менеджмента. В данном случае речь идет о новой его направленности – о стратегическом управленческом учете, который отличается от традиционного, ориентированного почти исключительно на внутреннюю деятельность предприятия и лишь формально касается ее отношений с партнерами, конкурентами, инвесторами и различных сделок во внешней среде.

Использование в рамках учетно-аналитической системы такого прогрессивного вида учета, как стратегический управленческий учет, неразрывно связано с решением проблемы совершенствования учетно-аналитического обеспечения управления предприятием. Поскольку отличительной чертой стратегического управленческого учета является его ориентированность на внешние факторы макросреды и микросреды, информация о данных факторах должна формироваться в системе мониторинга, организованной в сельскохозяйственной организации. Классификацию факторов в системе мониторинга, по нашему мнению, целесообразно проводить на основе принятой методики в стратегическом менеджменте, предполагающей выделение факторов макросреды (политических, экономических, социальных, технологических, правовых, экологических, демографических, физических и культурных), факторов микросреды (отраслевых, конкурентных факторов, связанных с конечными потребителями, и др.), факторов внутренней среды, проявляющихся на уровне конкретной сельскохозяйственной организации.

Следует отметить, что состав факторов, информация по которым формируется в системе мониторинга, во многом определяется особенностями бизнес-процессов в сельскохозяйственных организациях. Отрасль характеризуется различными специфическими особенностями, которые формируют собственные требования к учетно-аналитическому комплексу. Например, отраслевыми особенностями сельского хозяйства являются: экономические, технологические, природно-климатические особенности, определяющие естественный рост и развитие растений и животных, развивающихся на основе биологических законов. В современных экономических условиях сельскохозяйственное производство в огромной степени зависит от эффективного функционирования других отраслей народного хозяйства [4].

Таким образом, для успешного развития, организация должна обладать системой стратегического контроллинга, обеспечивающего комплексную информационную поддержку процессов стратегического управления. Развитие организации в долгосрочной перспективе во многом определяется качеством и достоверностью информационного обеспечения стратегического управления. Целесообразно утверждать, что к ключевой информации относятся целевые значения основных показателей, опреде-

ляющиеся миссией, видением и стратегическим поведением хозяйствующих субъектов.

Выполнение исследование позволяет сделать вывод о том, что основой для принятия управленческих решений как внутри предприятия, так и за его пределами служит информационное учетно-аналитическое пространство стратегического контроллинга. Полнота и своевременность получения достоверных и обоснованных данных о деятельности организации требуют применения системного подхода и развития методических основ управленческого учета и анализа. Методически учетно-аналитическая система сельскохозяйственных организаций связана с выбором способа формирования информационных данных. Для сельскохозяйственных организаций квалифицированно организованная учетно-аналитическая система затрат позволяет определить факторы, влияющие на конечный результат деятельности и принятие эффективных управленческих решений.

В целом, отметим, что важнейшей информацией, которую необходимо использовать в стратегическом управленческом учете, является информация, формируемая в результате мониторинга внутренней и внешней среды предприятия с одновременным использованием информации о состоянии внутренней среды предприятия, формируемой другими видами учет – финансовым, налоговым, статистическим и оперативным управленческим. Следовательно, интегрируя информацию о внутренней среде с информацией собственно стратегического управленческого учета (о внешней и внутренней среде), последний создает учетную интегрированную информационную среду для стратегического контроллинга.

### **Список использованной литературы**

1. Залевский, А.В. Управленческая учетно-аналитическая система производственных затрат для целей стратегического менеджмента: теория и методология: автореф. дис. ... канд. экон. наук. – Орел, 2009. – 50 с.

2. Утибаев, Б.С., Аленова, К.Т., Ахметова, Д.Т. Байдаков, А.К., Утибаева, Г.Б., Жунусова, Р.М. Комплексный экономический анализ: учебник. / Под общей ред. Б.С. Утибаева. – Астана: КАТУ им. С. Сейфуллина, 2016. – 231 с

3. Григорян, Г.А. Управленческая учетно-аналитическая система производственных затрат для целей стратегического менеджмента: теория и методология: автореф. дис. ... канд. экон. наук. – Орел, 2009. – 50 с.

4. Усенко, Л.Н., Удалова, З.В. Совершенствование учетно-аналитической системы управления сельскохозяйственными организациями на основе применения стратегического управленческого учета [Электронный ресурс] // Управленческий учет. 2011. № 2. URL: <http://http://www.upruchet.ru/articles/2011/2/5535.html> (дата обращения: 19.11.2017).