

## **СИНЕРГЕТИЧЕСКОЕ РАЗВИТИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА: ПОДХОДЫ, ПРИНЦИПЫ, ТРАНСФОРМАЦИИ**

Актуальные мировые тенденции в экономике и обществе выдвигают принципиально новые требования к управленческому учету как информационному источнику. Финансовый кризис, последствия которого ощущает сейчас весь мир, показал неготовность подавляющего большинства компаний к работе в нестабильных условиях внешней экономической среды.

Учет является основным источником управленческой информации и, поэтому, глобализация и интеграция современного общества, которые способствовали формированию принципиально новых требований к информатизации как общества в целом, так и системы управления субъектов общественных отношений, в частности, обусловили необходимость его совершенствования.

Традиционные подходы к ведению управленческого учета не позволяют в полной мере удовлетворять существующие информационные потребности общества. Все это свидетельствует об актуальности проблемы развития управленческого учета в мире в контексте его использования в качестве базового информационного источника системы управления экономических субъектов.

Таким образом, развитие управленческого учета должно определяться:

- реалиями эволюции экономических систем;
- особенностями развития международного общества;
- информационными потребностями пользователей информации.

Структурные трансформации, происходящие в мировой экономике, обусловленные переходом от «индустриальной экономики» к «экономике знаний», для которой характерно доминирование информационного ресурса. Экономика знаний (Knowledge economy) – экономика, в которой большую часть валового внутреннего продукта (ВВП) обеспечен деятельностью по производству, обработке, хранению и распространению информации и знаний.

---

\*© Кузнецова С.А., 2012

Проведенное исследование специальных источников позволило выделить три фундаментальные особенности, которые характеризуют современное состояние эволюции экономических систем как на международном уровне, так и на локальном уровне отдельных государств и субъектов управления.

Первая особенность – хаотичная структурированность мировой экономики, для которой характерны открытость, нестабильность, динамичность и самоорганизация. Информация, предоставляемая в управленческой отчетности должна обеспечить возможность пользователям оперативно реагировать на изменения во внешней и внутренней среде экономических субъектов (в частности, через учет влияния случайностей на развитие общества и экономики).

В общем, современный управленческий учет должен быть способным формировать и предоставлять информацию с учетом не только существующих, но и возможных информационных потребностей пользователей.

Это обуславливает необходимость использования принципиально новых подходов к формированию информации в управленческом учете, комплексного учета разных уровней и форм связей между элементами системы учета и системы управления, эволюция которых усиливает их целостность и эффективность, возможность многовариантного развития в неустойчивом экономическом среде функционирования объектов управления с учетом статистических и динамических законов и закономерностей, и имеет определяющий характер для общей эволюции мировой экономической системы.

Вторая особенность – внедрение корпоративного управления для обеспечения повышения конкурентоспособности и экономической эффективности отдельных экономических субъектов.

Важность корпоративного управления для государства обусловлена его влиянием на экономическое и социальное развитие страны. Сущностью корпоративного управления является система отношений между инвесторами - владельцами общества, его менеджерами, а также заинтересованными лицами для обеспечения эффективной деятельности общества, равновесия влияния и баланса интересов участников корпоративных отношений. Для современной мировой экономики присущи прежде всего рост внимания к вопросам корпоративного управления в условиях глобализации финансовых рынков, либерализации движения капитала.

Внедрение системы корпоративного управления определяется в международной практике как ведущее условие в контексте привлечения инве-

стиций. Среди ведущих инвесторов в украинскую экономику выступают Кипр, Германия, Нидерланды и Австрия [1]. Увеличение объемов иностранных инвестиций в Украину, прежде всего, зависит от способности украинских компаний обеспечить доверие партнеров и внешнее финансирование путем принятия мер к внедрению эффективной системы корпоративного управления.

Развитие и углубление глобализационных и интеграционных процессов, которые являются ведущими параметрами современной мировой экономики, обусловили формирование третьей основательной особенности, характеризующей современное состояние экономики - принципиально новых требований к информатизации общества.

Одним из главных приоритетов развития мирового общества является его информатизация как на глобальном уровне, так и на локальном уровне государств, корпораций, объединений и других субъектов управления.

В полной мере эти процессы приобретают большую актуальность для Украины - государства, формирует свое место в мировом сообществе.

Так, Берри А. и Джервис Д. отмечают, что учетная информация (информация учета) играет ведущую роль в бизнесе на уровне стратегии, организации и внешней среды компаний [2, с.1].

С учетом тенденций развития мировой экономики, которые определяются ростом влияния информационно-коммуникационных технологий, постепенным переходом развитых стран от индустриальной экономики к экономике знаний, среди основных макроэкономических задач в процессе развития информационного общества выделены решения концептуальных вопросов методологии и организации информационного обеспечения пользователей информации.

Наглядным подтверждением существования проблемы информатизации в украинской экономике и, в частности, в аспекте инвестиционной политики и прозрачности финансового рынка, является существенное снижение количества акционерных обществ в Украине за последние восемь лет на 78,6%.

Информатизацию субъектов управления необходимо исследовать в комбинации со стратегией корпоративного управления, поскольку эти две составляющие развития экономических отношений неразрывно связаны между собой.

Так, внедрение принципов корпоративного управления предполагает глобальную информатизацию субъектов управления. Компании должны своевременно и доступными средствами раскрывать полную и достовер-

ную учетную информацию по всем существенным вопросам, с целью предоставления возможности пользователям информации (акционерам, кредиторам, потенциальным инвесторам и т.д.) принимать взвешенные решения. Прозрачность и надлежащее раскрытие учетной информации это неотъемлемое условие эффективно ого корпоративного управления [3]. Деятельность предприятия в прозрачном режиме, по понятным для всех "правилам игры", позволяет повысить его эффективность, способствует защите и реализации прав инвесторов, привлечению внутренних и внешних инвестиций. Публичность учетной информации о предприятии является необходимым условием доверия к предприятию со стороны инвесторов, способствует привлечению капитала и имеет большое значение для повышения эффективности деятельности самого предприятия, так как полная и достоверная учетная информация позволяет руководству объективно оценить достижения предприятия и разработать стратегию его дальнейшего развития.

С другой стороны именно информатизация общества во всех сферах обусловила формирование принципов корпоративного управления в экономических взаимоотношениях. Таким образом, дальнейшее развитие и углубление корпоративных принципов управления будет базироваться на достигнутом субъектами управления и государствами уровне информатизации.

Обозначенное положение вещей обуславливает необходимость пересмотра взглядов на формирование управленческой отчетности.

Управленческая отчетность направлена на обеспечение внутренних пользователей качественной учетной информацией, необходимой для принятия обоснованных решений по управлению предприятием. Русский профессор Палий В. отмечает, что на основе такой отчетности принимаются решения на всех уровнях управления. Поэтому существенное значение имеют доступная форма такой отчетности, размещение и подача соответствующей информации [4, с.771].

Проведенное изучение специальных источников [4–10] позволило констатировать, что учеными и практиками, несмотря на существование отдельных методологических разногласий, очерчена четкая традиционная концепция предоставления учетной информации для менеджмента предприятий в управленческой отчетности, в основу которой положены традиционные информационные потребности системы управления.

В то же время отсутствие в науке и практике концепции формирования управленческой отчетности исходя из современных потребностей системы управления обуславливает необходимость немедленного решения ряда вопросов, связанных с качеством информационного обеспечения менеджмента, несогласованностью действий системы управления и, как следствие, принятием неэффективных управленческих решений в нестабильной и хаотично структурированной экономике

Современные особенности развития мировой и отечественной экономики, для которых характерны открытость, нестабильность, динамичность и самоорганизация, обуславливают необходимость создания и обоснования новых научных подходов к развитию управленческого учета, приоритетным из которых является синергетический подход.

Синергия (от греч. Synergos – действовать вместе) это повышение эффективности деятельности в результате соединения, интеграции отдельных частей в единую систему. Синергия – появление новой производительной силы или качественно новых источников развития, повышения эффективности деятельности в результате объединения отдельных частей, элементов, факторов в единую систему за счет системного эффекта (эмерджентности).

Таким образом, использование синергетического подхода направлено на принципиально новый учет необходимости и случайности путем признания существенными случайностей в разработке научных теорий. Это обеспечивает возможность поиска способов эффективных структур, взаимосвязей и их организационную реконструкцию.

В аспекте построения управленческого учета как поставщика учетной информации системе управления синергизм обуславливает рост эффективности информатизации такой системы.

Под синергией учетной информации понимаю повышения эффективности информатизации системы управления субъекта управления за счет синергетического эффекта в результате сочетания и интеграции теоретической, методологической и организационной составляющих формирования и предоставления всего спектра учетной информации в единую систему и их комплексного взаимодействия.

В связи этим, актуальность приобретает необходимость в формировании направлений разработки и внедрения управленческих отчетов в практику субъектов управления с использованием синергетического подхода.

Использование синергетического подхода в процессе формирования учетной информации должно быть направлено на разработку методов и приемов, которые обеспечили качественный учет информации по установленным критериям ее классификации. При этом следует учитывать, что виды учетной информации необходимо разрабатывать с учетом информационных ожиданий, которые имеют определенные и потенциальные субъекты пользования учетной информации.

Формирование направлений разработки и внедрения в практику компаний управленческих отчетов с использованием синергетического подхода следует осуществлять в 8 этапов:

Этап 1. Определение потребностей пользователей, для удовлетворения которых внедряются формы управленческой отчетности.

Этап 2. Формулировка типичных недостатков предоставления учетной информации в управленческой отчетности.

Этап 3. Систематизация направлений оценки эффективности управленческой отчетности.

Этап 4. Формирование единого комплексного подхода к разработке и внедрению в практику субъекта управления управленческой отчетности.

Этап 5. Определение принципов внедрения форм управленческой отчетности в практику субъектов управления.

Этап 6. Уточнение перечня и сущности параметров формирования управленческих отчетов.

Этап 7. Разработка методического обеспечения синергетического предоставления учетной информации руководящему персоналу на предприятии в управленческой отчетности.

Этап 8. Формирование практического механизма синергетического предоставления учетной информации управленческому персоналу на примере создания комплекса управленческих отчетов по доходам и расходам предприятия.

Потребности пользователей, для удовлетворения которых внедряются формы управленческой отчетности, определяются задачами системы управления, решение которых требует получения соответствующей учетной информации.

## Бібліографічний список

1. Державний комітет статистики України [Електронний ресурс]. Режим доступу до матеріалів: <http://www.ukrstat.gov.ua>
2. Berry A. Accounting in a Business Context / A. Berry and R. Jarvis. London, Melbourne, Madras, 1994. 408 p.
3. Указ "Про заходи щодо розвитку корпоративного управління в акціонерних товариствах" від 21.03.2002 р. N 280/2002: за станом на 1 лютого 2012 р. / Президент України. [Електронний ресурс] // Інформаційно-правова система „Ліга :Закон” 2012 . № 1. Назва з контейнера.
4. Палий В.Ф. Современный бухгалтерский учет / В.Ф. Палий. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2003. 792
5. Ансофф И. Новая корпоративная стратегия / И. Ансофф. СПб.: Питер Ком, 1999. С. 412-417.
6. Хорев А. И. Экзогенные и эндогенные факторы финансовой устойчивости предприятия / А.И. Хорев, Н.Г. Акулова // Економіка: проблеми теорії та практики. Сборник научных трудов. Выпуск 76. Дніпропетровськ.: ДНУ, 2001. С. 91-92.
7. Arrow KJ Social Choice and Individual Values./ KJ Arrow. New-York, 1951 revised ed.1963.
8. Fess Philip E . Accounting principles./ Philip E . Fess. Cincinnati.: South – Western publishing Co, 1987. 1291p.
9. Lucey T. Management Accounting / T. Lucey. London, 1992. 558 p.
10. Kuznetsova S. The transformation of accounting systems in the chaotic economy structuring: The synergetic approach // Risk and Decision Analysis. Special Issue: Volume 2: Behavioral Finance. IOS Print, USA, New York, 2011. Number 3. P. 151-160