

С. Л. Шатров

SLChatrov@yandex.ru

Белорусский государственный университет транспорта, г. Гомель, Беларусь

БУХГАЛТЕРСКИЙ МЕНЕДЖМЕНТ КАК ОБЪЕКТИВНАЯ НЕОБХОДИМОСТЬ

Приводится обоснование необходимости и целесообразности формирования новой экономической категории «бухгалтерский менеджмент» как объективной субстанции междисциплинарного синтеза, определяющей эффективность информационного обеспечения системы управления транспортных организаций.

Бухгалтерский учет наряду с контролем являются базовыми функциями управления транспортных предприятий. Однако современный отраслевой менеджмент недооценивает роль учетных аспектов в деятельности организации, зачастую сочлняя его функцию с контролем или предоставлением финансовой информации в форме отчетности собственникам,

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРЫН

акционерам, инвесторам и деловым партнерам для оценки финансового состояния организации, с которой они имеют прямые или косвенные контрагентские отношения. При этом, если информация, представленная в отчетности, является вполне пригодной для инвесторов, кредиторов и собственников с позиции достигнутых финансовых показателей, то менеджмент на эти данные опираться не может, так как они формируются после отчетных дат, а значит, непригодны для оперативного управления. Это обуславливает необходимость использования не только и не столько отчетности, сколько оперативных данных бухгалтерского учета об изменении активов, обязательств, собственного капитала, расходов и доходов при регистрации хозяйственных процессов, происходящих на предприятии, что предъявляет более высокие требования к профессиональной компетенции бухгалтера.

Однако в настоящее время складывается ситуация, когда законодательством определено отсутствие обязательных требований по наличию высшего образования при соискании должности по профессии – бухгалтер. Это связано с тем, что недалёковидным руководством задача бухгалтера сводится лишь к регистрации хозяйственных операций, и ее не связывают с управлением и принятием решений. При этом должность экономиста в том же документе строго требует наличия высшего образования по специальности. Такой подход представляется необоснованным и устаревшим. Действительно, в недавнем прошлом, функции бухгалтера были сведены к регистрации хозяйственных операций, составлению и предоставлении отчетности, содержащей бухгалтерскую информацию, а сфера деятельности экономиста – к обобщению, анализу и предоставлению аналитической информации пригодной для принятия управленческого решения.

В настоящее время повсеместное внедрение программ, позволяющих одновременно вести учет и на этой основе автоматически формировать аналитическую информацию (автоматизированные системы управления финансами и ресурсами разработчиков 1:С, SAP и др.) модель взаимодействия профессий существенно изменилась: руководителю для получения аналитической информации не нужен экономист, достаточно грамотной организации и ведения бухгалтерского учета в одной из обозначенных выше автоматизированных систем. Что еще более актуально с учетом либерализации нормативно–правовой регламентации бухгалтерского учета, когда основой принятия решения является суждение бухгалтера, которое он в первую очередь применяет при выборе приемов и способов ведения учета, закрепляемых в учетной политике организации. В этом случае бухгалтер, по сути, принимая управленческое решение, становится менеджером, так как от него, несомненно, зависит уровень себестоимости, оценка и приращение капитала, финансовые результаты и перспективы развития организации [1].

Отметим, что именно капитал – мерило эффективности и наиболее объективный показатель, а его приращение – задача менеджмента организаций как частной, так и государственной формы собственности. При этом именно бухгалтерский менеджмент, в частности за счет формирования способов и приемов учетной политики, способен оказать определяющее влияние и помощь в приращении капитала собственника.

Капитал – фундаментальная категория экономической науки. Ее эквивалент воплощен как в материально–вещественной форме (средства и предметы труда), так и нематериальной (средства индивидуализации компании – бренд и т.д. Отметим, что на железнодорожном транспорте нематериальной части капитала, которая на западе равна и выше уровня материальной, уделяется недостаточное внимание, что напрямую отражается на валюте (итоге) баланса. Это в свою очередь свидетельствует о недооценке капитала организации, а значит и занижении его величины.

Безусловно, можно парировать тем, что категория «нематериальный капитал» на постсоветском пространстве появилась лишь в 90–х годах XX века, однако, уже сегодня ряд компаний Республики вплотную занялись его приращением, а, значит, приведением стоимости своих компаний к реальной рыночной цене. По итогам 2014 года (данные рейтинга BelBrand 2014) уровня в 68–70 млн. дол. США достигли такие бренды как: Санта–Бремор, Бабушкина крынка, Milavitsa [2].

Как видно, именно частные владельцы заинтересованы в реальной оценке их компаний, а значит и их капитала. Это обусловлено тем, что владелец капитала, вложивший 1 \$ надеется не только получить прибыль, но и сохранить, либо приумножить вложенный капитал. Иначе, если он вернет себе сумму менее 1 \$ ранее вложенных в предприятие, то никакого экономического смысла для него такие вложения не имеют.

Следует отметить, и это ошибочно, в настоящее время в Республике Беларусь проблема капитала остро не стоит, так как большинство предприятий находятся в государственной собственности. Государство, ранее вложившее капитал не отслеживает, что происходит с его величиной в последствие.

Так следует констатировать тот факт, что данный показатель среди показателей деятельности организаций отсутствует. Зато особое внимание, что, несомненно, ошибочно, уделено прибыли и рентабельности деятельности организации. Ложное понимание прибыли как показателя эффективности деятельности организации основывается на мнении, что для собственника капитала (в данном случае государства или частного лица) это источник уплаты, налогов, расширения производства и т.д.

Однако в настоящее время из-за того, что выручка признается по методу начисления, когда стоимость отгруженной, но неоплаченной продукции (работы и услуги) включается в доход и напрямую влияет на величину прибыли. Организация отчитываясь о своих успехах в приращении величины прибыли умалчивает за счет чего это приращение достигнуто – дебиторская задолженность. При этом часть дебиторской задолженности со временем перейдет в разряд долгосрочной, просроченной и, возможно, уже не будет взыскана никогда, а обернется для предприятия убытком, за который ранее отчитались как за прибыль (на сегодня эффект деятельности организации).

Между тем и эта ситуация не так критична как наблюдающийся рост прибыли (в белорусских рублях) сопровождается снижением величины капитала (в валюте или в случае его приведения по стоимости денег к предшествующему периоду). Такая ситуация наблюдается повсеместно, и то, что сегодня государство пока не уделяет этой проблеме особое внимание – явление временное (как это было с соотношением темпов роста заработной платы и производительности труда) и вызвано превалированием государственной над частной формой собственности.

Полагаем, что еще одна глубинная причина в том, что менеджер компании, принимая решение, полностью полагаются на свою команду, однако каждый член команды имеет свою цель: бухгалтер – отсутствие претензий со стороны проверяющих органов, финансиста – эффективность управления финансовыми ресурсами и т.д. Это предопределяет необходимость наличия у менеджера знаний широкого круга, включающих практически все направления экономической науки, чего можно достигнув лишь широко используя преимущества междисциплинарного синтеза [3].

Поэтому следует согласиться с мнением украинской коллеги С.В. Калабуховой о том, что бухгалтерский менеджмент следует рассматривать и как деятельность по созданию цепочки ценной информации и знаний о деятельности предприятия для принятия стратегических решений путем объединения в его предметную область бухгалтерского учета, бухгалтерского анализа и бухгалтерского контроля [4]. Однако следует расширить предлагаемую область знаний за счет финансов, налогообложения, управления и т.д. По нашему мнению, основываясь на междисциплинарном синтезе знаний, назрела необходимость научного обоснования и придания соответствующего статуса новому виду менеджмента – «бухгалтерский менеджмент», как специальной области управленческой деятельности, связанной с решением определенных задач. Таким образом, бухгалтерский менеджмент наряду с иными видами менеджмента: производственный, финансовый, инновационный, инвестиционный, антикризисный, стратегический, международный, следует рассматривать как область самостоятельных знаний, как науку, имеющую свой объект, предмет, метод и иные элементы методологии научного исследования.

Литература

1. Шатров, С. Л. Бухгалтерский менеджмент в системе управления организацией / С. Л. Шатров // Рынок транспортных услуг (проблемы повышения эффективности) – 2015. – № 8. – С. 120–131.
2. Рейтинг BelBrand 2014 [Электронный ресурс]: исследование агентства MPP Consulting, Киев, Украина: <http://www.mppconsulting.com.ua/ukrbrand/belbrand2014.pdf>. (дата обращения: 30.09.2017).
3. Шатров, С. Л. Проблемы определения критерия эффективности организации в современном бизнес–образовании / С. Л. Шатров, О. В. Липатова // Актуальные проблемы бизнес–образования: материалы XV Междунар. науч.–практич. конф. – 2016. – С. 261–263.
4. Калабухова, С. В. Концепция анализа хозяйственной деятельности в системе бухгалтерского менеджмента / С. В. Калабухова // Бухгалтерский учет и аудит – 2015. – № 6. – С. 28–34.

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЬКО