

УДК: 338.24.01

ИНСТИТУЦИОНАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ХОЛДИНГОВОГО ТИПА

Потокина Е.С.¹

¹ Самарский Государственный экономический университет, Россия, Самара, e-mail:

Potokina1@mail.ru

В статье изучается влияние институциональных аспектов на теоретический и практический инструментарий управленческого учета. Рассмотрено понятие института и институциональной среды в экономике. Выделены основные функции управленческого учета затратами. Определены задачи, ответы на которые ожидают руководители и собственники холдинговых компаний. Предложена структура управленческой информации, обеспечивающая пользователей информацией по направлениям затрат.

Ключевые слова: управленческий учет, холдинги, институционализм, управление расходами

INSTITUTIONAL ASPECTS OF COST MANAGEMENT ACCOUNTING FOR HOLDING COMPANIES

Potokina E.S.¹

¹ Samara State University of Economics, Samara, e-mail:potokina1@mail.ru

The article examines the impact of institutional aspects on the theoretical and practical tools of management accounting. The concept of the institution and the institutional environment in the economy is considered. The main functions of cost management accounting are highlighted. The tasks that managers and owners of holding companies expect to answer are defined. The structure of management information that provides users with information on cost directions is proposed.

Keywords: management accounting, holdings, institutionalism, expense management

Введение В условиях достаточно резких смен этапов развития экономики России - от плановой к рыночной – становится все более актуальным вопрос влияния формы функционирования бизнеса на финансовые показатели его устойчивости и развития. Интеграция в бизнес-группы благоприятствует раскрытию экономического потенциала участников, снимает препятствия к этому (запирающие эффекты), существующие как при рыночной, так и при государственной координации экономической деятельности. Холдинговые компании широко развиты в Европейских странах и на Западе практически во всех сферах: в производстве, промышленности, строительстве, в торговле, в банковском деле, страховании и т. д. С целью повышения выживания, устойчивости и дальнейшего

развития многие современные организации самостоятельно объединяют свои ресурсы и трансформируются в холдинги.

На практике холдинги создаются для консолидации результатов хозяйственной деятельности группы организаций с целью повышения конкурентоспособности производимой продукции, товаров, услуг, получения дополнительной прибыли за счет разделения функций, что в итоге приводит к снижению их совокупных налоговых платежей. Объективное стремление к получению большей доходности при меньших затратах. Достигается это с помощью трансфертных (внутренних) цен, которые в отличие от рыночных позволяют покрыть убытки одних подразделений холдинга прибылями других его дочерних организаций. Особенностью функционирования транснациональных холдингов, по нашему мнению, является сублимация различных культур менеджмента и ментальности в целом, взаимное проникновение и наложение разных подходов в учете через концентрацию капитала, стремление адаптировать организацию к изменениям внешней среды, их внутренней управляемости.

Материалы и методы. В статье применялись общенаучные методы исследования, такие как анализ, направленный на выявление внутренней структуры. Синтез, системный подход к исследуемым вопросам. Структурно-функциональный метод, позволяющий выделить в системе учетно-аналитической информации холдингов структуру взаимосвязей между ее элементами и их функцией.

Основная часть Основы институциональной экономической теории были заложены такими учеными, как Т. Веблен, Дж. Р. Коммонс и У. Митчел. Базовым определением институтов можно считать определение Т. Веблена: «институты -это привычный образ жизни, руководствуясь которым, живут люди» [1. - С. 367].

Институциональный подход образует совокупность методик исследования множества экономических феноменов, базирующийся на введение в оборот таких концептуальных понятий как институт, трансакционные издержки, теория фирмы, контракты и агенты. [4.- С.15]

Термин «институт» является междисциплинарным и в понятийной сущности заимствован из юриспруденции, где обозначает формальный свод правовых норм, которым регулируются общественные отношения. [3. С-146-186].

В настоящее время в научной экономической литературе достаточно часто понятие «институт» используется в трактовке Дугласа Норта, определяющее «институт» как

правила, нормы поведения, структурирующие взаимодействие между людьми в процессе экономического взаимодействия. [4.С -19-20].

Продолжая развитие данного понятия в более широком спектре, мы сталкиваемся с институциональной средой и ее влиянием на экономические субъекты, посредством экономических, политических, социальных институтов. С одной стороны, действия в рамках установленных норм и правил, должны способствовать благоприятному развитию экономики в целом и каждого отдельного предприятия в частности. С другой стороны, экономическое поведение, рыночные условия не являются «идеальными» с точки зрения теории и практики. Во взаимодействии продавца и покупателя возникают так называемые «трения», оппортунистическое поведение сторон контракта.

Для сокращения таких «трений» фирмы создают дочерние предприятия, интегрируя их в общую группу, образуя формальные или не формальные холдинги. Взаимодействия внутри предприятий группы схожи по своему поведению с рыночным механизмом и подчиняются единому своду правил, регламентированных корпоративной политикой. Предприятия группы «заключают контракты» с материнской компанией и между собой.

Дочерние компании – институциональные единицы, созданные для осуществления предпринимательской деятельности в форме акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью, акции или доли в уставном капитале которых принадлежат управляющей материнской компании. Дочерние компании составляют основу зернового холдинга.

Для зерновых холдингов это подразумевает контракт на выращивание зерна между сельскохозяйственным предприятием и материнской компанией, контракт на хранение выращенного зерна между элеватором и материнской компанией, контракт на реализацию зерна между торговым домом и материнской компанией. Данные контракты представляют собой «понятийные контракты», которые на бумаге не заключаются. Вертикальная интеграция как организационное объединение предприятий смежных технологических операций является одной из сложных форм слияний, приводящих к снижению уровня конкуренции, повышению эффективности производства, усилению конкурентной позиции компании, получению синергетических эффектов.

Для холдинговых компаний, с их разветвленной структурой, сложноподчиненными предприятиями грамотно выстроенная учетная система является первостепенной задачей

Задачами управленческого учета является содействие принятию решений менеджерами холдинга, предоставление информации, в частности информации о затратах, обработка информации, анализ результатов и формирование предложений по моделированию учета, сбор и документирование данных, создание общей информационной базы для ограничения конфликтов.

Подобная работа формирует специальные компетенции персонала бухгалтерии. Специальные компетенции связаны с определенной областью профессиональной деятельности [2.-С.184-186].

Менеджеры и руководители материнской компании, управляющей организации для принятия оперативных управленческих решений должны обладать наглядными аналитическими данными о затратах в разрезе дочерних компаний, бизнес-направлений, хозяйственных процессов.

Можно сделать вывод что при любой схеме организации холдинга, управляющие и собственники должны знать о доходах и доходности бизнеса и по сферам деятельности и по каждой дочерней компании и принимать на этой основе управленческие решения.

Результаты В нашем исследовании мы предлагаем авторский подход: управленческий учет расходов должен обеспечить менеджеров, принимающих управленческие решения информацией по следующей структуре:

- источники затрат;
- место возникновения затрат;
- по контрактам;
- по объектам учета;
- продукция, от реализации которой получены расходы;
- характеру налогообложения;
- период урожая зерновых в расходах.

Лидерство по издержкам – одно из основных направлений обеспечения конкурентоспособности предприятия. Если на предприятии существует система управления затратами, то в сочетании с мерами по совершенствованию техники, технологии, организации производства и труда это позволяет повышать качественные характеристики продукта при одновременном снижении их себестоимости.

Институциональный подход в управленческом учете в рамках нашего исследования — направление в экономической мысли, главной целью которого является анализ и прогнозирование эффективных институтов.

Управлению затратами присущи все функции управления. В базовый набор управленческих функций входят:

- организация и координация деятельности по сбору первичной учетной информации о расходах;
- планирование затрат по времени и определяющих их факторов;
- план-факт анализ по затратам, корректировка и внесение необходимых изменений в процесс бюджетирования;
- регулирование уровня затрат при изменении хозяйственной деятельности;
- определение возможных способов устранения выявленных искажений или недостатков в отчетной информации;
- выстраивание процесса разумной экономии;
- введение поощряющих или санкционных выплат для стимулирования экономии и установление форм ответственности за нерациональное использование ресурсов.
- Планирование затрат на фирме должно отвечать определенным научно обоснованным требованиям и практически применимым принципам, наиболее существенный из которых в данном контексте – принцип стратегической направленности управленческих решений по управлению затратами. При принятии решений о тех или иных затратах необходимо исходить из необходимости их соответствия стратегическим целям и задачам развития предприятия.

В ряде случаев целесообразно пойти на увеличение затрат как на единицу сельхозтовара. Это может быть связано, например, с созданием производства нового эффективного производства, например строительство элеватора. Прогнозные данные управленческого учета будут индексировать, что с достижением определенного объема производства и реализации продукции ее себестоимость существенно снизится. Непременным условием такого рода решений – надежность аналитических данных, ради получения более существенного выигрыша в будущем. (комбайны, трактора, цеха и т.д) определяют бесперебойных сбыт на более долгий срок, чем планировалось до капитальных вложений.

Следующий важный принцип – принцип оптимизации затрат, достижения оптимального соотношения между затратами и результатами. Цель заключается в том, чтобы больше зарабатывать, а не меньше тратить. Работа по оптимизации затрат должна вестись непрерывно, а не от случая к случаю. Здесь не следует забывать или игнорировать эффект управленческого рычага.

В конкретных условиях складываются различные ситуации, но более существенное влияние снижения издержек является общим правилом.

Заключение Представленные особенности холдинговых структур выявили несовершенство в организации управленческого учета как с точки зрения методики, так и практики. В настоящее время во многих холдингах применяются лишь элементы системы управленческого учета, нет разработанной методологии учета доходов и расходов, не проводится аудит применяемой внутренней системы управленческого учета. Примечательно, что во многих холдингах степень детализации и глубины имплементации управленческих учетных процедур зависит от квалификации менеджерского руководства и глубины познаний об управленческом учете. Не достаточно совершенны применяемые меры по глубине использованию возможностей управленческого учета для осуществления контрольной функции и увеличения использования внутренних резервов.

Серьезной проблемой институционального подхода является отсутствие методически стандартизированной и закрепленной системы принципов и подходов. Понятийный аппарат является дискуссионным.

Список литературы

1. Веблен Т.// Теория праздного класса [Текст] / Т. Веблен. - М. : Прогресс, 1984.,
2. Обущенко Т. Н. Определяем базовые, специальные и ключевые профессиональные компетенции. Стр.184-188. Актуальные проблемы экономики, менеджмента, маркетинга.//Сборник материалов конференции Самара. Издательство СИУ,2017. 248с.
3. Патрушев С. В.// Институционализм в политической науке: этапы, течения, идеи, проблемы [Текст] / С. В. Патрушев // Политическая наука. - 2001.-№2 .-С. 146-186.
4. Фролов Д. П. Эволюционная перспектива институциональной экономики России: монография [Текст] / Д. П. Фролов. - Волгоград : Изд-во ВолГУ, **2008.-С.15-16.**
5. Норт Д. Институты, институциональные изменения и функционирование экономики [Текст] / Д. Норт : пер. с англ. - М. : Фонд экономической книги «Начала», 1997.