

**Филь Ольга Александровна**

аспирантка кафедры управленческого учета и анализа  
Ростовского государственного строительного университета  
oafil@yandex.ru

# стратегии бухгалтерского учета на энергетическом предприятии

Аннотация

В статье представлена модель стратегического учета затрат на предприятиях энергетического комплекса. Модель позволяет унифицировать информацию и ввести единую систему учетно-контрольных точек на всех уровнях отрасли, использовать единую методологическую основу при разработке проектных решений при внедрении в управление.

**Ключевые слова:** снижение затрат, стратегический учет, интегрированный учет, инновационный учет, синергический эффект, стратегия диверсификации, целевое управление

Считается, что моделирование процесса формирования затрат тесно связано с информационным обеспечением. Моделирование предполагает использование как внутренней информации, так и внешней, на основе которой и проводятся различные вычисления для построения моделей. Поэтому эти методы зачастую рассматриваются в комплексе (1).

Моделирование является основой построения стратегии бухгалтерского учета. Это обусловлено тем, что предмет бухучета – факты хозяйственной жизни. Бухучет использует моделирование как метод их регистрации и анализа, конструирования информационных потоков многовариантного

характера под влиянием различных стратегических факторов в реальных и предполагаемых ситуациях, а также их последствия (3).

## **Интегрированный учет затрат**

Для предприятий энергетического комплекса актуальной проблемой является разработка и использование модели стратегического учета затрат (см. табл. на с. 108). Она состоит из 3 блоков, к которым относятся:

- 1) интегрированный учет;
- 2) инновационный учет;
- 3) синергический эффект.

Кроме того, элементами модели являются 5 агрегатов: принципы, методы, механизмы, области, результаты.

## Модель стратегического учета затрат на предприятиях энергетического комплекса

Агрегаты  Блоки	Принципы				Методы		Механизмы		Области управления		Результат				
	системный подход	методическое единство	Управление на всех стадиях энергетического потока	совершенствование информационной базы	стандартизация	автоматизация производственных процессов	методика на базе 30-х счетов	система производных балансовых отчетов	виды деятельности	центры ответственности	сегменты	фактическая себестоимость	финансовый результат	учетно-контрольные точки	
<b>А. Интегрированный учет</b>	Существенное снижение затрат при взаимодействии предприятий различных видов деятельности												географические, потребительские		
1. Целевое управление															
1.1 Снижение затрат															
1.2 Стратегия диверсификации															
2. Самоорганизация	комплекс элементов затрат												снижение потерь		
2.1 Система контроллинга															
2.2 Система эвристических методов	МОБ, графики энергопотребления												оптимальная нагрузка мощностей		
<b>В. Инновационный учет</b>															
1. Инновационная среда															
2. Инновационные процессы	инновационный производный баланс-отчет												генерирование, передача, распределение, сбыт		
3. Инновационные функции															
<b>С. Синергический эффект</b>	синергический производный баланс-отчет												оптимальная нагрузка мощностей		
1. Реорганизационные процессы															
2. Диверсификационные процессы															
3. Аутсорсинговые процессы	фактически производных балансовых отчетов												оптимальная нагрузка мощностей		

целевое управление  
затратами представляет  
собой направленное  
изменение состава,  
структуры и формирования  
затрат

Интегрированный учет затрат в рамках системы управления предприятием реализуется сочетанием двух концепций управления затратами: целевого управления и механизмов самоорганизации. Целевое управление затратами представляет собой направленное изменение состава, структуры и формирования затрат. Оно опирается на интегрированную систему контроля распределения ресурсов, формирования целевых траекторий и оперативно-распределительного контроля их реализации.

Самыми распространенными стратегиями в концепции целевого управления затратами являются стратегия снижения затрат и стратегия диверсификации. Среди механизмов самоорганизации выделяется система контроллинга, обеспечивающего обратную связь в контуре управления предприятием. Этот инструмент стратегического и оперативного управления позволяют связать стратегические цели предприятия с бизнес-процессами и повседневными действиями управленцев всех уровней, следить за правильной реализацией выбранной стратегии.

Интегрированное управление затратами в этой связи видится противозатратным механизмом, что определяет особую важность минимизации затрат на всех стадиях цепочки энергетичес-

кого потока. Предпосылками для интегрированного подхода к управлению затратами являются:

- новое понимание механизмов рынка как стратегического элемента в реализации и развитии конкурентных возможностей предприятий;
- соблюдение общих принципов управления затратами;
- тенденции интеграции участников хозяйственных связей, развития сетей.

### **Иновационный учет затрат и синергический эффект**

*Иновационный учет* ориентирован на использование в учете типовых функций инновационных решений с использованием комплекса 30-х счетов и системы производных балансовых отчетов. Основные новаторские идеи в области энергетики направлены на снижение потерь.

Синергический эффект рассчитывается следующим образом:

- экономические выгоды –
- операционные расходы ± изменение остатков ресурсов за период (синергический производный балансовый отчет).

*Синергический эффект* можно получить при проведении реорганизационных диверсификационных процессов и аутсорсинга.

Аутсорсинг позволяет предприятию снижать затраты, повышать качество выпускаемой продукции, получить

основные новаторские  
идеи в области энергетики  
направлены  
на снижение потерь

синергический эффект  
можно получить  
при проведении  
реорганизационных  
диверсификационных  
процессов и аутсорсинга

доступ к новым технологиям, подбирать высококвалифицированный персонал, снижать риски деятельности. В отечественной юридической практике понятие аутсорсинга отсутствует, но существуют нормы Гражданского кодекса РФ при заключении договоров (соглашений) на выполнение непрофильных услуг. Данный документ регулирует в России взаимоотношения между предприятием-заказчиком и предприятием-аутсорсером. Наиболее сложной и трудоемкой задачей стратегического управления является оценка необходимых затрат ресурсов. Достоверное ее решение является необходимой предпосылкой для выбора наиболее результативного использования совокупных затрат с учетом общего синергического эффекта.

**Принципы и механизмы  
модели учета затрат**

К принципам модели учета затрат на энергетическом предприятии относятся:

- системный подход к управлению затратами;
- методическое единство управления затратами;
- управление затратами на всех стадиях жизненного цикла продукта (услуги);
- оптимальность в сочетании сниже-

ния затрат и повышения качества продукции;

- поиски эффективных методов и инструментов снижения затрат;
- совершенствование информационной базы в вопросе управления затратами;
- повышение заинтересованности центров ответственности в снижении затрат.

Механизмы модели стратегического учета затрат обеспечивают поддержку управления стратегическими изменениями на предприятии как сложного многоаспектного процесса энергетического потока и включают методiku на базе 30-х счетов и систему производных балансовых отчетов. Они принципиально определяют сущность интегрированного, инновационного учета и синергического эффекта.

В единой системе учета наблюдается разукрупнение отдельных объектов, их относительное обособление, дифференциация, смещение границ и комплексность всех функций управления и видов учета, которая предполагает совместное использование данных, оптимизацию информационных потоков в системах управления.

**Заключение**

Именно интегрированный, инновационный учет и синергический эффект позволяют наиболее эффективно обеспечить функционирование структурных элементов организации, представленных как центры ответственности, виды деятельности и сегменты. На получение наивысшей прибыли в них будут влиять:

- конкурентная позиция;
- конкурентная цена;
- доля рынка;
- размер издержек;
- структура отрасли;

- эффективность инвестиций;
- эффект масштаба.

Ответственность за уровень издержек связана не только с внутрифирменными затратами, но включает ответственность за эффективность сбыта и правильность выбора между оптимальной загрузкой мощностей и формирование необходимых резервов.

Разработанная модель стратегического учета затрат на предприятиях энергетического комплекса позволит:

- унифицировать информацию и ввести единую систему учетно-контрольных точек (учет по элементам затрат) на всех уровнях отрасли;
- использовать единую методологическую основу при разработке проектных решений при внедрении в управление;
- осуществлять функциональное единство проектируемых систем как

на разных иерархических уровнях, так и на одном уровне управления.

### Литература

1. Калинина Е. А. Формирование эффективной системы управления затратами в процессе реализации конкурентной стратегии промышленного предприятия: Дисс. ... канд. экон. наук. – М., 2007. – 147 с.
2. Левинсон У., Рерик Р. Бережливое производство: синергетический подход к сокращению потерь. – М.: Стандарты и качество, 2007.
3. Лесняк В.В. Стратегический управленческий учет на промышленных предприятиях: концептуальный подход, моделирование и организация. – Ростов-на-Дону: РГСУ, 2005. – 195 с.

рп

**Fil O.A.**

*Postgraduate Student, Department of Management Accounting and Analysis,  
Rostov State Building University*

### Model of Strategic Cost Accounting for Energy Enterprises

Abstract

**T**he article presents a model of strategic cost accounting for energy enterprises. The model allows unifying information and introducing a unified system of accounting and control points at all levels of industry as well as using a common methodological framework for the development of design decisions when applying in management.

**Keywords:** cost reduction, strategic accounting, integrated accounting, innovation accounting, synergistic effect, diversification strategy, target management