

Татьяна А. Корнеева, Ольга Н. Кузьмина

УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УПРАВЛЕНИЯ БИЗНЕС-СТРУКТУРАМИ В ИННОВАЦИОННОЙ ЭКОНОМИКЕ

В статье рассмотрен порядок формирования системы учетно-аналитического обеспечения управления бизнес-структурами на основе применения функционально-стоимостного подхода. Предлагаемая методика направлена на возможность разработки дизайна системы в соответствии с потребностями менеджмента в актуальных экономических условиях.

Ключевые слова: инновационная экономика; бизнес-структуры; учетно-аналитическое обеспечение; функционально-стоимостный подход; информационное обеспечение управления.

Тетяна А. Корнеєва, Ольга М. Кузьміна

ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ БИЗНЕС-СТРУКТУРАМИ В ІННОВАЦІЙНІЙ ЕКОНОМІЦІ

У статті розглянуто порядок формування системи обліково-аналітичного забезпечення управління бізнес-структурами на основі застосування функціонально-вартісного підходу. Запропонована методика спрямована на можливість розробки дизайну системи у відповідності до потреб менеджменту в актуальних економічних умовах.

Ключові слова: інноваційна економіка; бізнес-структури; обліково-аналітичне забезпечення; функціонально-вартісний підхід; інформаційне забезпечення управління.
Форм. 2. Рис. 1. Табл. 1. Літ. 10.

Tatyana A. Korneeva¹, Olga N. Kuzmina²

ACCOUNTING & ANALYTICAL SUPPORT FOR BUSINESS STRUCTURES MANAGEMENT WITHIN INNOVATIVE ECONOMY

The article considers the order in the formation of the accounting & analytical support system for business structures management based on the functional cost approach. The suggested methodology is aimed at developing the design of the system in accordance to management needs under the current economic conditions.

Keywords: innovative economy; business structures; accounting & analytical support; functional cost approach; information support in management.

Постановка проблемы. Ведение финансово-хозяйственной деятельности в условиях глобализации обуславливает высокие требования к уровню конкурентоспособности бизнеса, возможность повышения которой открывается за счет объединения различных экономических субъектов в интегрированные структуры. Актуальным вопросом является формирование учетно-аналитического обеспечения процесса управления такого рода структурами на основе внедрения инноваций в области бухгалтерского учета, осуществления аналитических и контрольных процедур.

Инновационное учетно-аналитическое обеспечение должно способствовать повышению функциональной организованности бизнес-структур за счет интеграции и систематизации однородных данных для обеспечения менеджеров достоверной и релевантной информацией с целью достижения финансовой стабильности и устойчивой практики ведения бизнеса.

¹ Samara State University of Economics, Russia.

² Samara State University of Economics, Russia.

Функционирование системы учетно-аналитического обеспечения управления бизнес-структурами (СУАО УБС) связано со значительными затратами, что обуславливает необходимость проектирования структуры данной системы на основе реализации принципов стоимостного анализа. Применение функционально-стоимостного подхода подразумевает использование определенного алгоритма проведения научно-исследовательских работ (рис. 1).

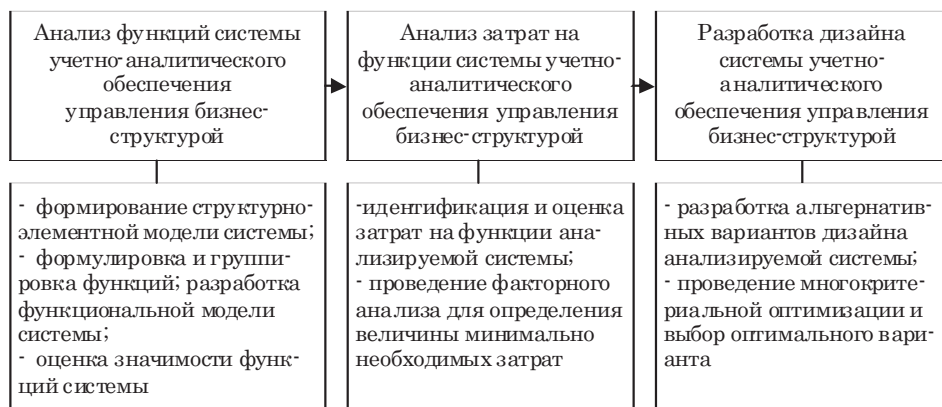


Рис. 1. Алгоритм разработки дизайна системы учетно-аналитического обеспечения управления бизнес-структурой, авторская разработка

Анализ последних публикаций. Рассмотрением вопросов формирования учетно-аналитического обеспечения управления предприятием в настоящее время занимаются российские ученые: В.И. Бариленко [3], Т.И. Буянова [4], Н.Н. Ильшева [5], О.С. Неверова [5]. Разработке теоретических и организационных положений проведения функционально-стоимостного анализа, применение которых возможно для совершенствования учетно-аналитического обеспечения управления предприятием, посвящены работы Н.А. Архиповой [1], О.Т. Астанкулова [2], А.П. Ковалева [6], В.Б. Кузнецовой [7], Н.К. Моисеевой [8], В.Л. Поздеева [1], С.А. Сенченко [9], О.А. Склярской [10], Л.Н. Усенко [10], В.М. Шеравнера [10].

Цель исследования. Для развития учетно-аналитического обеспечения управления бизнес-структурами необходимо определить состав работ по функциональному анализу и моделированию исследуемой системы, предложить методику формирования дизайна СУАО УБС, предусматривающую возможность идентификации качества ее функционирования и прогнозируемого значения оптимизационных критериев.

Основные результаты исследования. В основе разработки дизайна СУАО УБС находится процесс анализа функций, выполняемых данной системой. В состав работ по функциональному анализу и моделированию входят формулирование функций и их группировка, определение иерархии функций, проверка правильности их распределения, описание и графическое изображение функциональных связей и функций в виде функциональной модели, а также оценка значимости функций системы с точки зрения полезности для процесса управления бизнес-структурой.

В случае эксплуатации системы при необходимости ее дальнейшего развития анализ функций СУАО УБС проводится с целью выявления критических функций, являющихся резервными для дальнейшего повышения эффективности использования системы. В качестве критических выступают функции, негативно отличающиеся от требуемого уровня, как по параметрам функциональности, так и по затратоемкости. В связи с этим для разработки дизайна СУАО УБС необходима оценка совокупных затрат на функционирование системы в течение всего ее жизненного цикла.

Оценка затрат на выполнение функций СУАО УБС предполагает использование матрицы взаимосвязи функций и их носителей. Анализ матрицы взаимосвязи функций и их носителей позволит выявить:

- носители, выполняющие только одну функцию, затраты на которую можно определить суммированием прямых затрат на носитель;
- носители, участвующие в выполнении нескольких функций.

Распределение затрат, относящихся к такому носителю, производится пропорционально степени его участия в выполнении функции.

Необходимым этапом научно-исследовательской работы является выявление факторов, под воздействием которых формируются затраты на функции анализируемой системы. Факторный анализ позволяет выявить минимально необходимые затраты на выполнение ее функций.

Разработка дизайна СУАО УБС предполагает синтез вариантов реализации ее функции и определение необходимых для их выполнения затрат. Сущность разработки дизайна СУАО УБС состоит в единстве процессов генерирования новых идей, определяющих функциональное исполнение системы, и их критической оценки. Осуществление данного этапа работ основано на использовании двух групп методов – поиска решений и оценки вариантов.

Критическая оценка разработанных идей является неотъемлемой частью процесса разработки дизайна СУАО УБС. В ходе разработки могут быть использованы как экспертные, так и экономико-математические методы оценки вариантов. Наиболее предпочтительным является выбор дизайна СУАО УБС, основанный на использовании оптимизационных критериев. Так, наиболее простым из них является соотношение качества функционирования СУАО УБС и совокупных затрат на ее функционирование в течение всего жизненного цикла. В обобщенном виде данный оптимизационный критерий выглядит следующим образом:

$$\frac{k_f}{S_{об}} \rightarrow \max, \quad (1)$$

где k_f – качество функционирования СУАО УБС.

По мнению авторов, качество функционирования СУАО УБС определяется свойствами информации, сформированной в ходе учетно-аналитического процесса. Данные свойства характеризуют степень соответствия информации потребностям менеджмента, возникающим в процессе принятия управленческих решений. Отличительной особенностью СУАО УБС является возможность выполнения функций с тем или иным качеством на этапе реализации в силу субъективного фактора, действующего исходя из их осуществления

исполнителями. Кроме того, для оценки качества функционирования необходим анализ функционально-структурной организованности СУАО УБС. В связи с этим предложено использование следующего коэффициента качества функционирования СУАО УБС:

$$k_f = k_Q \times k_{орг}, \quad (2)$$

где k_Q – коэффициент качества потребительских свойств учетно-аналитического обеспечения, сформированных на этапе реализации функций исполнителями; $k_{орг}$ – коэффициент функциональной организованности анализируемого объекта.

Для определения оценочного значения качества потребительских свойств учетно-аналитического обеспечения, сформированных на этапе реализации функций исполнителями, при проектировании системы может быть использован метод экспертных оценок. Информационной базой проведения оценок будет служить организационно-распорядительная документация и должностные инструкции, устанавливающие порядок реализации функций исполнителями. При совершенствовании СУАО УБС, которая уже используется бизнес-структурой, предпочтительно использование данных статистического наблюдения за анализируемой системой.

Для анализа функциональной организованности СУАО УБС целесообразно использование частных показателей, а именно: функционально-структурной актуализации, функционально-структурного сосредоточения, совместимости функций и их гибкости. Данные показатели рассчитываются на основе анализа функциональной и структурной моделей СУАО УБС, а также матрицы совместного анализа обще- и внутриобъектных функций и их носителей. Каждый из указанных показателей характеризует определенные аспекты функциональной организованности СУАО УБС и позволяет выявить влияние определенных структурных факторов на затраты по осуществлению учетно-аналитического обеспечения.

Для оценки функциональной организованности каждый из представленных показателей входит в состав аддитивной модели с коэффициентом значимости, который может быть определен исходя из полезности с точки зрения управления бизнес-структурой. При этом сумма коэффициентов значимости всех частных показателей функциональной организованности, входящих в состав аддитивной модели, должна составлять единицу.

С учетом действия множества различных условий и факторов более обоснованный выбор дизайна СУАО УБС может быть осуществлен посредством решения многокритериальных оптимизационных задач. Основными направлениями использования методов многокритериальной оптимизации являются следующие проблемные ситуации: необходимость оценки анализируемого процесса с точки зрения нескольких показателей; анализируемый процесс представляет собой составляющую нескольких процессов, каждый из которых может иметь свой критерий оптимальности.

В соответствии с предлагаемой авторами методикой оптимальные варианты дизайна СУАО УБС должны удовлетворять один из следующих критериев:

- обеспечение наибольшего соотношения полезного эффекта от функционирования СУАО УБС и затрат на его достижение в виде отношения качества функционирования данной системы и совокупных затрат на нее в течение жизненного цикла;
- достижение наибольшего эффекта от функционирования, т.е. максимального качества функционирования СУАО УБС при заданной величине совокупных затрат на ее функции;
- обеспечение заданного эффекта функционирования путем установления величины качества функционирования СУАО УБС при минимальных совокупных затратах на ее функционирование.

При этом в процессе формализации экономико-математической модели, характеризующей оптимальные варианты реализации функций СУАО УБС, по мнению авторов, следует учитывать также влияние принимаемого управленческого решения на экономические показатели эффективности управления бизнес-структурой и последующее изменение рыночной стоимости организаций, входящих в структуру.

Таблица 1. Описания задач многокритериальной оптимизации дизайна системы учетно-аналитического обеспечения управления бизнес-структурой, авторская разработка

№	Критерии оптимизации	Составляющие системы ограничений	Экономическая сущность
1	$\frac{k_Q \times k_{орг}}{S_{об}} \rightarrow \max;$ $\frac{\Pi}{S_{упр}} \rightarrow \max;$ $PC \rightarrow \max$	$S_{упр} \leq S_t,$ <p>где S_t – величина средств, которыми располагает бизнес-структура в период t; $S_{упр}$ – величина затрат на управление; Π – прибыль бизнес-структуры; PC – рыночная стоимость организаций, входящих в состав бизнес-структуры</p>	Максимизация полезного эффекта от функционирования СУАО УБС и затрат на его достижение; максимизация эффективности управления бизнес-структурой; рост рыночной стоимости организаций, входящих в состав бизнес-структуры
2	$k_Q \times k_{орг} \rightarrow \max;$ $\frac{\Pi}{S_{упр}} \rightarrow \max;$ $PC \rightarrow \max$	$S_{об} = const;$ $S_{упр} \leq S_t$	Максимизация качества функционирования СУАО УБС при заданных затратах на функционирование; максимизация эффективности управления бизнес-структурой; рост рыночной стоимости организаций, входящих в состав бизнес-структуры
3	$S_{об} \rightarrow \min;$ $\frac{\Pi}{S_{упр}} \rightarrow \max$ $PC \rightarrow \max$	$k_Q \times k_{орг} = const;$ $S_{упр} \leq S_t$	Минимизация затрат на функционирование СУАО УБС при заданном качестве функционирования; максимизация эффективности управления бизнес-структурой; рост рыночной стоимости организаций, входящих в состав бизнес-структуры

Данные оптимизационные критерии невозможно представить в виде простой суммы функциональных моделей, поскольку для каждой из них

существуют специфические условия достижения экстремума. В связи с этим повышение эффективности по данным критериям целесообразно рассматривать в качестве векторной задачи, описывающей цели максимально эффективной реализации функций СУАО УБС, повышения эффективности системы управления и достижения роста рыночной стоимости организаций, входящих в бизнес-структуру. Решение оптимизационной задачи производится на экономическом пространстве, представленном системой ограничений. Формальные описания задач многокритериальной оптимизации дизайна СУАО УБС, обобщены в табличной форме и представлены в табл. 1.

Выбор одного из возможных вариантов осуществляется, исходя из практической направленности формирования учетно-аналитического обеспечения. При этом в ходе оценки вариантов следует учитывать, что значения показателей совокупных затрат на функции системы учетно-аналитического обеспечения управления бизнес-структурой и интегрированного показателя качества реализации этих функций носят вероятностный характер. Данное обстоятельство обуславливает необходимость интервальной оценки показателей.

Выводы. Разработка дизайна СУАО УБС на принципах функционально-стоимостного анализа необходима для достижения оптимального соотношения востребованного качества функционирования исследуемой системы и затрат на реализацию выполняемых функций в течение ее жизненного цикла.

Рассмотрены проблемы теоретического и прикладного характера. Предложенные организационно-методические подходы к их решению способствуют совершенствованию учетно-аналитического обеспечения управления бизнес-структурами, адаптированы к условиям инновационной экономики и направлены на устойчивое развитие бизнес-структур, что обуславливает реализацию национальной концепции подъема российской экономики на базе управляемых факторов.

1. *Архипова Н.А., Поздеев В.Л.* Особенности функционально-стоимостного анализа системы управления организацией // Вестник Самарского государственного экономического университета. – 2014. – №3. – С. 41–44.

2. *Астанакулов О.Т.* Методика проведения функционально-стоимостного анализа и его преимущества // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. – 2010. – №1. – С. 62–65.

3. *Бариленко В.И.* Роль бизнес-анализа в обосновании направлений инновационного развития // Инновационное развитие экономики. – 2012. – №8. – С. 124–131.

4. *Буянова Т.И.* Оценка качества отчетной финансовой информации на основе формализованного подхода // Известия Уральского государственного экономического университета. – 2012. – №3. – С. 46–49.

5. *Ильшева Н.Н., Неверова О.С.* Как повысить качество финансовой отчетности // Все для бухгалтера. – 2012. – №4. – С. 20–22.

6. *Ковалев А.П.* Развитие методологии стоимостного анализа в современных экономических условиях // Учет, анализ и аудит. – 2010. – Вып. 1. – С. 181–187.

7. *Кузнецова В.Б.* Статистические методы моделирования в исследованиях возможных вариантов принятия управленческих решений по результатам функционально-стоимостного анализа // Известия Оренбургского государственного аграрного университета. – 2010. – Т. 1, №25-1. – С. 124–127.

8. *Моисеева Н.К.* Возможности функционального моделирования в условиях нестабильности экономических систем // Учет, анализ и аудит. – 2010. – Вып. 1. – С. 174–180.

9. Сенченко С.А. Понятия, концепции и методики функционально-стоимостного анализа на современном этапе развития экономики // Известия Южного федерального университета.– Серия: Технические науки.– 2011.– Т. 124, №11. – С. 70–74.

10. Усенко Л.Н., Склярова О.А., Шеравнер В.М. Функционально-стоимостной анализ в коммерческих организациях: теория и практика. – Ростов н/Д: ЮФУ, 2008. – 208 с.

Стаття надійшла до редакції 16.07.2014.