

## ОБЪЕКТИВНО-ОРИЕНТИРОВАННЫЙ ПОДХОД К ФОРМИРОВАНИЮ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЁТА

© 2014

**В.В. Шнайдер**, кандидат экономических наук, доцент кафедры «Экономика и менеджмент»  
Тольяттинского филиала Российского государственного гуманитарного университета,  
г. Тольятти (Россия)

*Аннотация:* В данной статье рассматривается значимость управленческого учёта и анализа, посредством которого строится внутренняя система учёта и контроля за использованием имеющихся и привлеченных ресурсов, что обуславливает их значимость для любой коммерческой структуры.

*Ключевые слова:* управленческий учёт, использование ресурсов, информационные потоки, эффективность деятельности, прибыль, коммерческая организация.

В разрезе реального времени одной из главных задач коммерческой организации является использование имеющихся у неё в распоряжении ресурсов и их максимальной отдачей в производственном процессе. Следовательно, необходимость в информации о наличии таких ресурсов является приоритетной. Оперативность, достоверность и точность предоставления данных обеспечивает управленческий учёт, а система управленческого учёта и анализа коммерческой организации позволяет своевременно принимать управленческие решения в части:

- мониторинга изменений рынка;
- непрерывного отражения информации финансово-хозяйственной деятельности;
- состояние имеющихся ресурсов;
- планирования расходов;
- анализа отклонения и выявления факторов;
- привлечения инвестиций;
- стратегии развития.

На основании вышеизложенного, руководителями принимаются эффективные управленческие решения, положительно влияющие на финансовый результат деятельности коммерческой организации.

Система управленческого учёта и анализа коммерческой организации – это учёт направленный на минимизацию затрат, максимизацию доходов и как следствие этого повышения конкурентоспособности и инвестиционной привлекательности.

Особый вклад в становлении управленческого учёта среди российских учёных экономистов внесли: А.Ф. Аксененко, П.С. Безруких, М.В. Вахрушина, А.А. Володин, В.Б. Ивашкевич, В.Е. Ластовецкий, Ю.А. Мишин, О.Д. Каверина, Т.П. Карпова, В.Э. Керимов, Н.П. Кондраков, О.Е. Николаева, В.Ф. Палий, С.И. Полякова, Я.В. Соколов, С.А. Стуков, С.К. Татур, В.И. Ткач, А.Д. Шер, А.Д. Шеремет, Т.В. Шишкова и т.д.

По их мнению, под управленческим учётом следует понимать интегрированную систему учёта, сбора, систематизации, контроля и анализа информации, которая необходима для принятия эффективных оперативных и стратегических управленческих решений. Данное определение не претендует быть единственно верным, ввиду того, что исследуемый вид учёта является обязательным и официальным, законодательно установленным определением нет, так что все определения этого термина имеют место в системе экономической науки.

В свою очередь представляется возможным рассмотреть основное содержание стратегического управленческого учёта в качестве процесса информационного обеспечения трех составляющих: планирования, анализа и контроля. При этом проводится планирование, количественный и качественный анализ, а так же контроль стратегических решений организации с финансовой и с нефинансовой точек зрения. Чёткое выделение данных составляющих в едином процессе стратегического управленческого учёта является достаточно условным и трудно реализуемым на практике.

Отсутствие системы регистрации и анализа релевантной информации:

- о рынках, на которых коммерческая организация реализует или намеревается реализовывать свою продукцию;

- о конкурентах и их сильных и слабых сторонах в сравнении с данной организацией;

- об основных группах потребителей продукции, производимой организацией, и их относительной прибыльности может стать серьезной проблемой, препятствующей достижению значительных конкурентных преимуществ, а также инвестиционной привлекательности коммерческой организации. В отличие от внутренних данных, необходимых для проведения финансово-экономического анализа коммерческой организации, получение обозначенной выше информации, даже отлично организованной системы традиционного управленческого учёта и анализа, как правило, весьма трудоёмко, а зачастую просто невозможно. Поэтому проводимый в рамках управленческого учёта анализ концентрируется в первую очередь на внешних условиях деятельности организации, в частности на анализе сильных и слабых сторон конкурентов, оценке относительной прибыльности производимых продуктов и основных клиентских групп, а не на традиционной оценке результатов финансово-хозяйственной деятельности организации по сравнению с предыдущим отчетным периодом или с планом текущего периода.

Важной особенностью стратегического анализа как подсистемы управленческого учёта является то, что данный анализ не концентрируется на эффективности бизнеса в целом, а подразделяет бизнес на отдельные составляющие (компоненты), сосредотачивая внимание на каждой из них, и, следовательно, обеспечивает менеджмент информацией в разрезе заданных компонент. Актуальность анализа изменения рынка, отдельных конкурентов, прибыльности некоторых продуктов, эффективности использования имеющихся ресурсов, а также привлечённых инвестиционных средств выступает на первое место на современном этапе развития экономических отношений. В рамках управленческого учёта и анализа возможно изменение стратегии и мер финансового контроля в соответствии с различными стадиями развития бизнеса, так как в основе данного вида анализа лежит понятие жизненного цикла продукта.

В процессе данного анализа получаемая учетная информация с одной стороны позволяет в определенной степени оценить стратегический потенциал организации, а с другой – сравнить альтернативные варианты стратегических инициатив и выбрать из них оптимальную, которая обеспечит организации максимальную финансовую отдачу. Что касается анализа внутренней среды в рамках стратегического управленческого учёта, то его роль заключается в первую очередь в выявлении и оценке собственных издержек и сопоставлении их уровня с издержками конкурентов. Разнообразные стратегические решения требуют всестороннего использования аналитических инструментов в части управленческого учёта и анализа, призванных содействовать постановке адекватных стратегических целей и реализации выбранной политики развития коммерческой организации.

Глобализация мировой экономики устанавливает задачи для отечественных предприятий, организаций и отраслей в целом. В настоящее время активно исследуется и развивается направление «инновационная экономика». Данное направление достаточно актуально и это обусловлено тем, что в любой коммерческой организации должны быть созданы все необходимые условия производства. Главной целью инновационной экономики является структурные приоритеты наукоемкой промышленности на основе избранных направлений в области развития и технологий. Развитие инновационной экономики немислимо без вливания инвестиционных ресурсов. Поэтому необходимость в получении инвестиций выступает на первое место в формировании политики финансово-хозяйственной деятельности любой коммерческой организации, которая основывается на создании инвестиционной стратегии, представляющую собой систему долгосрочных целей инвестиционной деятельности организации, определяемых общими задачами ее развития, а также выбором наиболее эффективных путей их достижения [1].

Для успешной реализации инвестиционной стратегии необходимо стратегическое управление. Стратегическое управление – это деятельность, направленная на управление и состоящая из важных качественных назначений развития через осуществление изменений в организации, обеспечивающих оптимальное взаимодействие коммерческой организации с её окружением.

В условиях нестабильной рыночной экономики и высоком уровне конкуренции управление любой коммерческой организацией процесс сложный и ответственный. Так как организациям необходимо привлекать инвестиции для расширения своей деятельности на данном этапе развития экономических взаимоотношений возникла потребность в проведении инвестиционно-стратегического анализа. Стратегический инвестиционный анализ направлен на выявление наиболее эффективных способов инвестирования, а также методов управления инвестициями, что, в конечном счете, должно привести к возможности получения прибыли в более короткие сроки, то есть, можно утверждать, что стратегический анализ является целевым. Следует заметить, что именно стратегический анализ базируется на информационных потоках управленческого учёта, что обуславливает и подтверждает его значимость.

Важно также выделить задачи инвестиционной политики (таблица 1).

Таблица 1 - Задачи инвестиционной политики

№ п/п	Задача
1	Обоснование целесообразности инвестиционного проекта
2	Выбор оптимального проекта из всех возможных
3	Оценка прибыльности проекта
4	Прогноз срока отдачи от вложений
5	Определение способа повышения эффективности вложений

Однако задачи стратегического анализа отличаются от определенных выше задач инвестиционной политики. Основными из них можно считать:

- мониторинг и описание объекта исследований;
- определение и оценка закономерностей развития коммерческой структуры;
- определение путей управления экономическим субъектом.

Выполнение указанных задач в совокупности приведет к описанию системной модели объекта исследований.

Процесс разработки инвестиционной политики на предприятии предусматривает следующие этапы (рисунок 1).

Разработка инвестиционной политики для любой коммерческой организации имеет немаловажное значение в создании и развитии эффективного, динамичного

и конкурентоспособного экономического субъекта [2-8]. Жесткая конкуренция, а также изменчивость экономического рынка заставляют подходить к вопросу инвестирования тщательно и скрупулёзно, анализируя механизм осуществления инвестиционной деятельности коммерческих организаций.

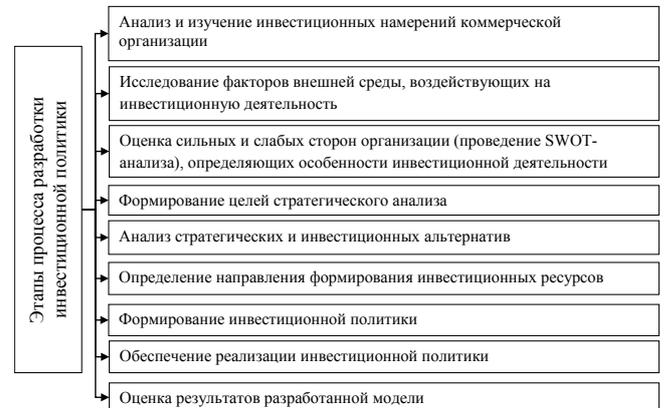


Рисунок 1 - Этапы процесса разработки инвестиционной политики

Являясь необходимым фактором развития страны, региона, а также создания или развития организации, реализации инвестиционного проекта, инвестиции нацелены на получение экономической выгоды, т.е. прибыли, несмотря на то, что сами по себе инвестиции не являются достаточным фактором благополучного развития и реализации инвестиционного проекта. Рассматривая инвестиции как экономический фактор, необходимо прогнозировать и планировать инвестиции. Анализ организации инвестиционного процесса, направление, цели, анализ возможностей инвестора, а также весь инвестиционный процесс от начала до конца важен при формировании инвестиционной политики коммерческой организации. Под инвестиционным процессом подразумевается временное, стадийное внедрение инвестиционного проекта на макро и микроуровнях и организация благоприятного инвестиционного климата для привлечения в экономику инвестиций и их эффективной трансформации в продукцию, услуги, блага и повышение качества жизни населения.

Экономическая природа категории «инвестиции» состоит в построении отношений между участниками инвестиционного процесса по поводу формирования и использования инвестиционных ресурсов в целях расширения и совершенствования производства [9, с. 226]. Понятие инвестиционных ресурсов охватывает все произведенные средства производства, т.е. все виды инструмента, машины, оборудование, фабрично-заводские, складские, транспортные средства и сбытовую сеть, используемые в производстве товаров, услуг и доставке их к конечному потребителю. Процесс производства и накопления средств производства называется инвестированием.

Показатели доходности и рентабельности - важнейшие структурообразующие критерии для инвестиций, определяющие их приоритетность. Негосударственные источники инвестиций направляются, прежде всего, в высокорентабельные отрасли с быстрой оборачиваемостью капитала. В этих условиях, сферы экономики с медленной окупаемостью вложенных средств остаются недоинвестированными. Эта полнотность экономической политики должна регулироваться результативной налоговой стратегией, государственных расходов, кредитно-денежных и финансово-бюджетных мероприятий, осуществляемых правительством. Процесс формирования и использования инвестиционных ресурсов охватывает определенный период, который принято называть инвестиционным циклом, включающим этапы научной

разработки, проектирования, строительства и освоения.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Инвестиционный анализ: учеб. пособие/ В.А. Чернов, под ред. М.И. Баканова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009. – 159 с.
2. Несмеянова Н.А., Можанова И.И. Современные подходы к обеспечению инновационной составляющей инвестиционной политики предприятия // Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Серия: Экономика. 2012. № 21. С. 140-151.
3. Никифорова Е.В., Шнайдер О.В. Бухгалтерская финансовая отчетность как основной источник информации инвестиционной привлекательности // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. 2013. № 1 (23). С. 217-219.
4. Агафонов В.П. Изменение приоритетов в экономике - основа укрепления конкурентоспособности промышленных предприятий // Вестник НГИЭИ. 2011. Т. 1. № 3 (4). С. 191-201.
5. Ерохина Л.И., Ковтуненко А.В. Методика оценки среды формирования стратегической конкурентоспособности предприятий сферы услуг // Вестник

Поволжского государственного университета сервиса. Серия: Экономика. 2011. № 20. С. 81-87.

6. Грудина С.И. Современная парадигма эффективности инновационной деятельности и конкурентоспособность российских предприятий // Актуальные проблемы экономики и права. 2012. № 2. С. 26-29.

7. Шнайдер В.В., Коростелева Л.А. Проблемы и вопросы инвестиционного направления современных организаций // Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Серия: Экономика. 2013. № 6 (32). С. 124-128.

8. Шамин Е.А. Управление конкурентоспособностью организаций потребительской кооперации // Вестник НГИЭИ. 2011. Т. 1. № 2 (3). С. 212-219.

9. Шнайдер, О.В., Шнайдер, В.В. Условия инвестиционной привлекательности как фактор финансово-хозяйственного благополучия / О.В. Шнайдер, В.В. Шнайдер // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. - 2009. - № 7 (10).

*Статья публикуется при поддержке гранта РГНФ «Целевой конкурс по поддержке молодых ученых» (231-95-1539)*

### OBJECTIVE-ORIENTED APPROACH TO THE FORMATION OF MANAGEMENT ACCOUNTING

© 2014

*V.V. Schneider*, candidate of economic Sciences, associate Professor of “Economy and management” Tolyatti branch of the Russian state humanitarian University, Tolyatti (Russia)

*Annotation:* This article discusses the importance of management accounting and analysis, by means of which to build a system of internal accounting and control over the use of existing and attracted resources, which leads to their relevance for any commercial structure.

*Keywords:* management accounting, use of resources, information flows, efficiency, profit, profit organization.

УДК 330.46

### АНАЛИЗ ФАКТОРОВ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИХ ЭФФЕКТИВНОСТЬ РАЗРАБОТКИ НЕФТЕГАЗОВЫХ МЕСТОРОЖДЕНИЙ

© 2014

*А.Т. Эфендиева*, доктор философии по экономике, доцент кафедры «Оптимизация и управление» Бакинский государственный университет, Баку (Азербайджан)  
*С.Г. Гафарова*, доктор философии по экономике, инженер Нефтяная компания SOCAR, Баку (Азербайджан)

*Аннотация:* Решение о разработке месторождения осуществляется после обширных геолого-геоморфологических, геохимических, геофизических и других поисково-разведочных работ по нефти и газу. Углеводородные месторождения представляют собой сложную систему из большого числа элементов, взаимодействующих между собой и внешней средой на разных уровнях и носящих неопределенный характер. В работе применены статистические подходы и построены соответствующие модели для определения основных факторов для разработки углеводородных месторождений.

*Ключевые слова:* Физико-геологические факторы, функция желательности, коэффициент нефтеотдачи, коллекторские свойства, темп отбора жидкости.

*Постановка проблемы.* Разработка нефтяного или газового месторождения — это комплекс мероприятий, направленных на обеспечение притока нефти и газа из залежи к забою скважин, предусматривающих с этой целью определенный порядок размещения скважин на площади, очередность их бурения и ввода в эксплуатацию, установление и поддержание определенного режима их работы. Всякая нефтяная и газовая залежь обладает потенциальной энергией, которая в процессе разработки залежи переходит в кинетическую и расходуется на вытеснение нефти и газа из пласта. Ввод нефтяного месторождения в разработку осуществляется на основе проекта пробной эксплуатации, технологической схемы промышленной или опытно-промышленной разработки, проекта разработки. В проекте разработки на основании данных разведки и пробной эксплуатации определяют условия, при которых будет вестись эксплуатация месторождения: его геологическое строение, коллекторские свойства пород, физико-химические свойства флюидов, насыщенность горных пород водой, газом, нефтью, пластовые давления, температуры и др.

Базируясь на этих данных, при помощи гидродинамических расчетов устанавливают технические показатели эксплуатации залежи для различных вариантов системы разработки, производят экономическую оценку вариантов и выбирают оптимальный [1, с.2].

Системы разработки предусматривают, как известно, следующее: выделение объектов разработки, последовательность ввода объектов в разработку, темп разрушения месторождений, методы воздействия на продуктивные пласты с целью максимального извлечения нефти; число, соотношение, расположение и порядок ввода в эксплуатацию добывающих, нагнетательных, контрольных и резервных скважин; режим их работы; методы регулирования процессами разработки; мероприятия по охране окружающей среды. Принятая для конкретного месторождения система разработки предопределяет технико-экономические показатели — дебит скважин, изменение его во времени, коэффициент нефтеотдачи, капитальные вложения, себестоимость одной тонны нефти и др. [1, с. 2, 3].

Система разработки месторождений нефти и газа