

3. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (в посл. ред. от 22.10.2014).
4. Федеральный закон от 21.11.2011 N 323-ФЗ (ред. от 22.10.2014) "Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации".
5. Сергиенко Н.С. Организация исполнения бюджета: учебное пособие / Н.С. Сергиенко. Калуга: изд-во ООО «Ваш домъ», 2011.–232 с.
6. Краснова О.И. Оценка индикаторов эффективности здравоохранения и их взаимосвязь // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. 2014. № 2 (27). С. 226-230.
7. Федеральная служба государственной статистики. URL: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/.
8. Информация об исполнении бюджетов. URL: <http://www.roskazna.ru/>

Автор: Балынин Игорь Викторович, аспирант, кафедра "Государственные и муниципальные финансы", Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, г. Москва, Российская Федерация.

Сфера научных интересов: управление бюджетами субъектов Российской Федерации, проблема несбалансированности региональных бюджетов, финансовое обеспечение социальной сферы, кодификация страхового законодательства, налогообложение доходов физических лиц.

Связь с автором: igorbalynin@mail.ru

УДК 657
JEL M 41

Юлія Безверхня
Таврійський державний агротехнологічний університет

РОЗВИТОК УПРАВЛІНСЬКОГО ОБЛІКУ ПІД ВПЛИВОМ ГЛОБАЛІЗАЦІЇ

У статті визначені основні перспективи розвитку управлінського обліку, проаналізовано вплив глобалізації на прийняття управлінських рішень, обґрунтовано впровадження стратегічного управлінського обліку.

Ключові слова: глобалізація, управлінські рішення, стратегічний управлінський облік.

In the article the basic prospects of development of administrative account are certain, influence of globalization on the acceptance of administrative decisions is analyzed, introduction of strategic administrative account is reasonable.

Keywords: globalization, administrative decisions, strategic administrative account.

В статье определены основные перспективы развития управленческого учета, проанализировано влияние глобализации на принятие управленческих решений, обосновано внедрение стратегического управленческого учета.

Ключевые слова: глобализация, управленческие решения, стратегический управленческий учет.

Глобалізація економіки – одна з закономірностей світового розвитку. Незмірно зросла в порівнянні з інтеграцією взаємозалежність економік різних країн пов'язана з формуванням економічного простору, де галузева структура, обмін інформацією та технологіями, географія розміщення продуктивних сил визначається з урахуванням світової кон'юнктури, а економічні підйоми та спади здобувають планетарні масштаби.

Сьогодні без розуміння сутності глобалізації важко бути ефективним менеджером, ухвалювати стратегічні рішення, шукати схеми раціонального управління персоналом.

Багато компаній почали працювати із закордонними партнерами, тому стандарти обліку вимагають стандартизації. Найшвидший спосіб виконати це завдання – використовувати нові комп'ютерні системи та програмні комплекси.

Нагадаємо, що основним завданням управлінського обліку є висвітлення інформації у такому вигляді та формі, які потрібні керівникові. Причому ця інформація повинна бути достовірною, систематизованою, відповідно згрупованою або деталізованою, а також, зручною для користування з використанням сучасних комп'ютерних систем і програмних комплексів [1, с.17].

Основні дані, що використовуються для прийняття управлінських рішень, частково формують на основі інших видів обліку – бухгалтерського, статистичного, виробничого, податкового. Управлінський облік поєднує кілька прикладних економічних наук і в цьому є його велика перевага, оскільки саме на перетинанні наук при використанні різних наукових методів відбуваються істотні прориви до нових знань і технологій, тобто метод управлінського обліку, по-перше, не ідентичний фінансовому обліку, а по-друге це поняття частково включає усі інші цілі обліку.

Оскільки на сьогоднішньому етапі розвитку бізнесу основна частина потенційних погроз і можливостей визначається не стільки внутрішніми показниками діяльності, стільки процесами, що

відбуваються у зовнішньому середовищі, то відбулося розширення кордонів управлінського обліку: крім вивчення внутрішніх процесів організації з'явилася необхідність в аналізі зовнішніх факторів, що впливають на господарську діяльність організації, а також у результаті стабілізації ринку з'явилася необхідність у переміщенні центру ваги з оперативного менеджменту на стратегічний.

Облік повинен бути системним, операційним і одночасно забезпечувати стратегічний розвиток підприємства. Концепція методу обліку повинна передбачати комплексний системний підхід, на основі якого може існувати система обліку, що здатна забезпечити вирішення економічних проблем макро - і мікро- рівнів. Тому, на нашу думку, найбільш перспективним у глобальному сенсі є стратегічний управлінський облік [2, с.53].

Стратегічний управлінський облік характеризується об'ємністю та широтою, у ньому використовуються будь-які технології, які сприяють прийняттю тих або інших стратегічних рішень.

Мета стратегічного обліку – надання вишій ланці керівництва інформації про стан внутрішнього та зовнішнього середовища для визначення бачення й місії організації, стратегічних цілей, розробки стратегії на довгострокову перспективу, а також для контролю над виконанням стратегії.

У якості особливостей стратегічного управлінського обліку виділяється:

- виконання аналізу внутрішніх факторів і процесів;
- здійснення аналізу зовнішніх факторів і процесів;
- проведення аналізу нефінансових факторів;
- твердження, що обсяг зробленої продукції не є найбільш істотним фактором, що пояснюють поведінку витрат;
- існування своєї системи аналізу для кожного фактору;
- твердження, що не всі визначальні фактори витрат є однаково важливими в будь-який момент часу, але деякі важливі в кожному конкретному випадку;
- адаптованість до реальних ділових потреб організації, внаслідок чого відіграє одну із ключових ролей у її діяльності [3, с.36].

В умовах формування глобальних ринків, турбулентності зовнішнього середовища, загострення конкуренції на світовому ринку особливу актуальність здобуває розробка ефективної системи

керування, нових форм організації та управління бізнесом. Досвід великих корпорацій показує, що система корпоративного керування є визначальною в забезпеченні їх інвестиційної привабливості, здатності адаптуватися до глобальних змін на макро- і мікрорівнях, що в остаточному підсумку впливає на конкурентоспроможність бізнесу на національному та міжнародному ринках. Саме в рамках цієї системи розробляються стратегічні напрямки бізнесу, ухвалюються загальнокорпоративні розв'язки, забезпечується захист прав власників і інвесторів.

У цьому зв'язку особливо актуальне питання про формування моделі управління, здатної забезпечити міжнародну конкурентоспроможність і подальший розвиток інноваційної соціально-орієнтованої економіки. Глибоке теоретичне дослідження сучасних проблем управління, аналіз змін і напрямків удосконалювання систем керівництва з урахуванням глобального контексту, а також оцінка можливості застосування передового закордонного досвіду у вітчизняній практиці здобуває особливу важливість і своєчасність.

В умовах твердої конкуренції та швидких змін зовнішнього середовища стратегія стає основним фактором у забезпеченні конкурентоспроможності підприємства. У цих умовах виграє той, хто може краще передбачити та швидше прорахувати різні варіанти ведення бізнесу. При цьому для оцінки бізнесу прийнято звертати увагу на короткострокові фінансові показники (прибуток, рентабельність тощо). З метою їх поліпшення знижуються витрати на маркетинг, роботу з персоналом (навчання та ін.), які могли б дати ефект у майбутньому. Тому останнім часом з'явилося поняття стратегічного управлінського обліку, основними елементами якого є: місія й бачення підприємства, стратегічні цілі, критичні фактори успіху, збалансована система показників діяльності, що включає не тільки фінансові, але й нефінансові показники [4, с.126].

Стратегічний управлінський облік це інформаційна база для стратегічного менеджменту. Стратегічний підхід припускає всебічний аналіз зовнішнього середовища, у якому діє або буде діяти дана компанія. Такий аналіз повинен охоплювати не тільки внутрішню діяльність і ресурси організації (як існуючі, так і потенційні), але, що не менш важливо, і зовнішні аспекти її функціонування: конкурентів,

постачальників, клієнтів, макроекономічні умови, політику уряду, нормативно-правове середовище, її зміни тощо.

Стратегічному управлінському обліку, як і управлінському обліку, властиві наступні принципи:

- безперервність обліку;
- використання єдиних для планування й обліку одиниць виміру;
- наступність і багаторазове використання первинної й проміжної інформації для цілей керування;
- формування показників внутрішньої звітності як основи комунікаційних зв'язків між рівнями керування;
- застосування бюджетного методу управління;
- повнота й аналітичність;
- періодичність;
- цілеспрямованість;
- оперативність;
- достатність;
- адресність;
- гнучкість;
- захищеність від несанкціонованого доступу;
- конфіденційність [5, с.75].

Виділення стратегічного обліку обумовлене стрімким посиленням ролі довгострокового планування, стратегічного менеджменту. Основною відмінністю стратегічного управлінського обліку від традиційного є те, що крім виявлення й аналізу внутрішніх факторів, стратегічний облік припускає необхідність обліку, аналізу й обговорення зовнішніх факторів, включаючи як фінансові, так і нефінансові показники.

У період ринкової економіки та глобалізації для збереження та нарощування конкурентних переваг компанії необхідно створити систему управлінського обліку, орієнтовану на довгостроковий розвиток підприємства та спрямовану на заняття підприємством перспективних і дохідних ринкових ніш. Такою системою є стратегічний управлінський облік, який дозволить організації максимально ефективно використовувати наявний ресурсний, фінансовий, технологічний і інноваційний потенціал для досягнення фінансової стійкості у майбутньому.

Стратегічний управлінський облік як наука досить молода та потребує ретельного дослідження як з погляду уточнення її теоретичної складової, так і з погляду розробки методики організації управлінського обліку.

Література:

1. Крылов С.И. Стратегический управленческий учет и его роль в управлении финансовыми потоками организации [Текст] / С.И. Крылов // Управленческий учет. – 2005. - №3. – С. 15-21.
2. Медведенко К.А. Система управленческого учета как стратегический ресурс в конкурентной борьбе [Текст] / К.А. Медведенко // Финансовый менеджмент. – 2005. - №4. – С. 49-54.
3. Наумов Н.Н., Белан В.В. Этапы развития управленческого учета [Текст] // Учет и аудит. – 2008. - №3. – С.34-39.
4. Николаева О.Е., Алексеева О.В. Стратегический управленческий учет. - М.: Едиториал УРСС, 2003. - 304 с.
5. Маняева В.А. Стратегический управленческий учет расходов организации: вопросы теории и практики: монография. – Самара: Самарский государственный экономический университет, 2009. – 150 с.

Автор: Безверхня Юлія Вікторівна, к.е.н., доцент кафедри аналізу та контролінгу Таврійського державного агротехнологічного університету, м. Мелітополь, Україна.

Сфера наукових інтересів: управління витратами, сучасні тенденції управлінського обліку.

Зв'язок з автором: aik_tdatu@ukr.net

УДК 657
JEL M 41

Махинабону Бекова
Таджикский национальный университет

**АНАЛИЗ ПРИВАТИЗАЦИИ В РЕСПУБЛИКЕ ТАДЖИКИСТАН
И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ НА
ПОСТПРИВАТИЗАЦИОННОМ ЭТАПЕ**

В данной статье проводится сравнительный анализ приватизации в Таджикистане и России. На постприватизационном этапе рассматриваются особенности приватизационной деятельности, причины проведения неэффективной приватизации, а также влияние формальных и неформальных институтов на проведение экономических реформ.