На правах рукописи

Максименко Александр Николаевич

# ОРГАНИЗАЦИЯ СЕТЕВОГО СИТУАЦИОННОГО УЧЕТА В КОМ. ЗЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Специальность 08.00.12 - «Бухгалтерский учет, статистика»

**АВТОРЕФЕРАТ** 

диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук

Мичуринск - наукоград РФ, 2008

Работа выполнена на кафедре бухгалтерского учета и аудита ФГОУ ВПО «Ростовский государственный строительный университет»

Научный руководитель

доктор экономических наук, профессор

Ткач Виктор Иванович

Официальные оппоненты:

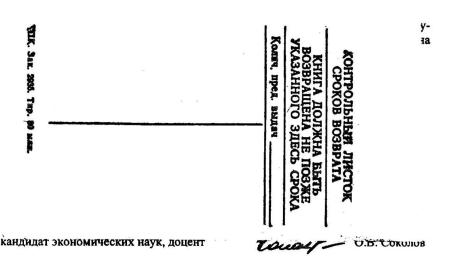
доктор экономических наук, профессор

Герасимов Борис Иванович кандидат экономических наук Фецкович Игорь Владимирович

Ведущая организация

ФГОУ ВПО «Ставропольский государственный университет»

Защита состоится «03» октября 2008 г. в 14 часов на заседании объединенного диссертационного совета ДМ 220.041.02 в Мичуринском государственном аграрном университете по адресу: 393760, Тамбовская область, г. Мичуринск, ул. Интернациональная, 101, малый актовый зал.



HAPYHAY BUBUNOTEKA KIY

0000712670

#### ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования определяется тем, что бухгалтерский учет в условиях рыночной экономики играет определяющую роль в управлении и контроле собственности, финансовых результатов, финансового состояния и платежеспособности, информационно-аналитического обеспечения и определении результатов по отдельным хозяйственным событиям, ситуациям, фактам хозяйственной деятельности.

Организация учета в разрезе событий, ситуаций и фактов хозяйственной деятельности меняет качественные характеристики, возможности, транспарентности и эффективности учета в реализации его управленческих и стратегических аспектов: основные ситуации, виды деятельности, внутренние и внешние сегменты, центры ответственности и др.

Актуальность темы исследования определяется и тем, что ситуационный учет целесообразно организовать на основе соответствующих вариантов интернациональной модели финансового учета с тем, чтобы обеспечить прямую связь счетных записей с принципами построения международных стандартов финансовой отчетности.

Возникает необходимость в построении бухгалтерской модели ситуационного сетевого учета, которая обеспечивает связь и экономическую зависимость всех основных направлений финансового, управленческого и сетевого учета.

В конечном итоге построение сетевого учета обеспечивает организацию управления переменами, принятие решений по которым, обеспечивает успех деятельности институциональных единиц в условиях глобальной экономики.

Все эти положения определили актуальность, практическую и теоретическую значимость исследования проблем организации и методики сетевого учета в коммерческих организациях.

Состояние изученности проблемы характеризуется вкладом большой группы ученых, исследующих пять основных направлений рассматриваемой проблемы:

- вопросы основных экономических параметров сетей, учетноаналитической обеспеченности сетевой инфраструктуры, адаптивные возможности и экономические характеристики сетей, идентификация и отражение сетевых ситуаций исследовались в трудах: К.И. Арнольда, А.И. Берга, Д. Бьюмонта, Х.Д. Вена, Дж. Голдсмита, В.И. Дмитрова, Б. Занга, Ф. Захеди, М. Кастельса, К. Кларка, В. Срика, И. Стикела, В.Н. Якимкина и др.
- проблемы моделирования сетевых предприятий, ситуационных, событийных и учетных процессов, построение моделей сетевого учета, структурированных планов счетов, рассматривались в работах Л. Биггиеро, С.Д. Броада, В.В. Вернтца, М. Желены, К. Клока, А.А. Колобова, Р. Коуза, А.Ч. Литтлтона, П.Р. Лоуренса, Дж. Лорша, В.Э. Маккарти, Е.И. Муругова, И.Н. Омельченко, Дж. Риса, К. Сандо, А. Сахария, Р. Стоуна, В.И. Ткача, Э. Тербана, Дж.Д. Томпсона. К. Уорда, Д. Форрестера, Р. Энтони и др.

...сследование вопросов построения ситуационного финансового учета, структурированного ситуационного плана сфтовн центров ответственности,

R O SH

нашло отражение в трудах Е.А. Аксеновой, Й. Бетге, П. Бирда, Дж. Блэка, А. Винстона, Ж. Галано, О. Джонсона, Г.Е. Крохичевой, О.И. Кольваха, Е.Г. Либермана, Л.Р. Лилеевой, У. Леффсона, Дж.Г. Сортера, Я. Степневского, Д.А. Хиггинса, Э.С. Хендриксена, Э. Хопвуда, Ч.Г. Хорнгрена и др.

- организация управленческого и стратегического ситуационного учета, управление переменами и рисками получило отражение в исследованиях Э.Л. Архипова, И.Н. Богатой, З. Боди, Л.Т. Гиляровской, А.Г. Грязновой, Дж. Дейли, Р. Делапорта, С.Ю. Захаровой, Р.К. Мертона, М.В. Мельник, С.В. Романовой, П.Э. Самуэльсона, М.Я. Симонович, У. Шарпа, А.Н. Щемелева, и др.
- теоретические и практические аспекты интернациональной модели финансового учета исследовались О. Аматом, Г. Бенсоном, Л. Берлемом, Д. Блэйком, Ф. Беста, А.М. Галаганом, П. Гарнье, Э. Йориссен, К. Кэфером, А.Н. Кизиловым, Ж. Лемаршаном, Т. Лимпергом, Р. Лукасом, М. Никитиным, У.Э. Пэйтоном, Б. Раффурнье, А.П. Рудановским, Е.Е. Сиверсом, Д. Чербони, И.Ф. Шерром, Э. Шмаленбахом, Ф. Шмидтом, Е. Шнейдером и др.

Однако, комплексу вопросов организации ситуационного и событийного учета в контексте финансового, управленческого и стратегического учета, в направлении управления рисками и переменами еще не уделено достаточного внимания, и, в частности, таким вопросам как:

- разработка и апробация бухгалтерской модели учетно-аналитической характеристики сетей;
- построение бухгалтерского стандарта идентификации и отражения экономических ситуаций;
  - создание модели сетевого ситуационного учета;
  - разработка методики интегрированного сетевого учета;
- взаимоувязка интернациональной модели финансового учета с сетевыми возможностями;
- разработка методик управленческого и стратегического ситуационного учета.

Цель и задачи исследования направлены на разработку теоретических и организационно-методических положений организации сетевого ситуационного и событийного учета на микроуровне применительно к условиям современной отечественной экономике.

Реализация поставленной цели обусловлена решением ряда взаимосвязанных задач:

- разработать модель учетно-аналитических характеристик сетей в целях установления основных учетных возможностей;
- сконструировать и адаптировать бухгалтерский стандарт идентификации и отражения экономических ситуаций, событий, фактов;
  - сформировать модель ситуационного сетевого учета;
- построить и продемонстрировать использование структурированного рабочего плана счетов в ситуационном учете;
- создать интернациональную модель финансового учета, соответствующую требованиям ситуационной организации;
- обосновать, построить и апробировать методику управленческого ситуационного учета;

  ученоствовать методику управленческого ситуационного учета;

  ученоствовать методику управления в предоставления в предоста

оген 1821802841391 Научная библиотека им.Н.И.Лобачевского

- разработать и апробировать методику стратегического ситуационного учета, обеспечивающую учетно-аналитической информацией процессы управления стратегическими внешними ситуациями, сегментами и направлениями стратегической активности;
- разработать стандарт предприятия «Ситуационное управление рисками и переменами» в целях определения и использования в управлении нормативной, активной и пассивной безопасностью.

**Предмет и объект исследования.** Предметом исследования является учетное обеспечение организации сетевого ситуационного учета, система используемых модулей, методик, стандартов, обеспечивающих построение и апробацию ситуационного финансового, управленческого и стратегического учета.

Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность коммерческих предприятий Южного Федерального округа.

Теоретико-методологической основой диссертационного исследования послужили труды, монографии, статьи в периодических изданиях в области системной организации, организации финансового, управленческого, стратегического учета и контроля, экономических и учетно-аналитических возможностей сетей, моделирования учетных процессов, построения сетевого финансового, управленческого и стратегического учета, структурированных ситуационных планов счетов, теоретические и практические аспекты интернациональной модели финансового учета.

Широко использовались общенаучные методы исследований: сводки, группировки, классификации, моделирование, методы финансовой инженерии, апробация полученных результатов.

Инструментарно-методический аппарат исследования базируется на использовании методов экономического анализа и синтеза, систематизации полученных данных, моделировании учетно-аналитических процессов, использовании и создании для проведения исследований компьютерных программ в виде системы производных балансовых отчетов: ситуационных, семантических, фрактальных, стратегических, прогнозных, органических и др.

Информационно-импирическая база исследования включает данные проведенной интернет-анкеты предприятий, учетно-аналитическую и отчетную информацию Южного федерального округа, результаты проведенных конференций в Ростовском государственном строительном университете, статистическую информацию по предприятиям Ростовской области, информационную базу ряда фирм (Консультант Плюс, Гарант).

Диссертационная работа выполнена в соответствии с Паспортом специальности ВАК 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика», раздел 1 «Бухгалтерский учет и экономический анализ», п. 1.8. «Бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей».

Научная новизна диссертационного исследования заключается в разработке теоретических положений, методических и практических рекомендаций по организации сетевого ситуационного учета в разрезе финансового, управленческого, стратегического учета с применением интернациональной модели финансового учета в России. Научная новизна исследования подтверждается следующими результатами:

- разработана модель «Адаптивные возможности и учетноаналитические характеристики сетей» включающая идентификацию системы сетевых и экономических связей, экономические, учетные и аналитические параметры, в целях установления основных учетных возможностей сетей в области финансового, управленческого, стратегического и адаптивного учета, а так же интегрированных и контрольных учетных систем;
- сформирована модель «Сетевой ситуационный учет» заключающаяся в обеспечении учетно-аналитической информации, составляемой на базе использования структурированного рабочего плана счетов, интернациональной модели финансового учета, инструментов бухгалтерского инжиниринга, управления сетевыми процессами ситуационного характера;
- предложена «Интернациональная модель финансового ситуационного учета» заключающаяся в использовании элементов и центров возникновения затрат, системы учета доходов, затрат, остатков производственных ресурсов и результатов, инструментов и показателей контроля в целях организации и построения финансового, управленческого и стратегического учета экономических ситуаций;
- сформированы методики: финансового, управленческого и стратегического сетевого ситуационного учета состоящие из бизнес-сегментов и внутренних сегментов на основе использования структурированного рабочего плана счетов, финансовой и производственной оптики финансового учета и адекватной системой контроля, анализа и принятия ситуационных решений, на базе семантического и ситуационного производных балансовых отчетов, в целях создания учетно-аналитического обеспечения управления стратегическими ситуациями;
- предложен макет структурированного ситуационного рабочего плана счетов состоящий из синтетических (балансовые счета, счета «затраты-доходы-результаты», отражающие счета, управленческая бухгалтерия) и аналитических позиций (виды деятельности, внешние сегменты, экономические ситуации, факты хозяйственной деятельности, аналитические счета 1-го и 5-го порядка), и позволяющий получить и использовать учетно-экономическую информацию в управлении экономическими ситуациями;
  - разработаны стандарты, используемые в масштабах предприятия:

стандарт «Идентификация и отражение экономических ситуаций, событий, фактов» включающий комплекс учетно-аналитических составляющих, и обеспечивающий управление финансовыми, управленческими и стратегическими ситуациями в реальном времени;

стандарт предприятия «Ситуационное управление рисками и переменами» состоящий из учетных механизмов для определения зоны безопасности анализа разрывов и принятия оперативных, тактических и стратегических решений и обеспечивающий управление в разрезе экономических ситуаций.

**Теоретическая значимость исследования** сводится к созданию, построению и апробации организации финансового, управленческого и стратегического учета экономических ситуаций, событий, фактов на базе использования компьютерных программ и инструментов бухгалтерского инжиниринга.

**Практическая значимость исследования** состоит в том, что разработанные стандарты, модели и методики, по ряду из которых получены патенты, могут быть широко использованы в практической деятельности коммерческих предприятий:

- модель учетно-аналитической характеристики сетей;
- стандарт идентификации и отражения экономических ситуаций;
- модель ситуационного сетевого учета (запатентована в Роспатенте РФ);
- методика интегрированного ситуационного финансового учета;
- макет структурированного рабочего плана счетов в системе ситуационного учета;
  - интернациональная модель финансового учета;
- семантический производный балансовый отчет, используемый для прогнозирования перемен и управления вызываемыми ими экономическими ситуациями, который запатентован в Роспатенте РФ;
  - методика управленческого ситуационного учета;
  - методика стратегического ситуационного учета;
- стандарт предприятия «Ситуационное управление рисками и переменами»

**Апробация работы** проведена путем рассмотрения проблем организации сетевого ситуационного учета в коммерческих организациях на международных конференциях, проведенных в 2002-2008 годах.

Выводы и рекомендации используются в преподавании дисциплин «Теория бухгалтерского учета», «Бухгалтерский (финансовый) учет», «Управленческий учет», «Стратегический учет собственности», «Аудит» в Ростовском государственном строительном университете, а также «Теория бухгалтерского учета», «Бухгалтерский (финансовый) учет», «Аудит» в Ростовском государственном университете путей сообщения.

Материалы диссертации так же были использованы при подготовке и проведении дипломного проектирования, в системе аттестации, подготовке и переподготовке профессиональных бухгалтеров и аудиторов. Основные результаты исследования внедрены на предприятиях Ростовской области: ООО «Югаудит», Ростовской дирекции по обслуживанию пассажиров Структурного подразделения Северо-Кавказской региональной дирекции по обслуживанию пассажиров «Севкавэкспресс» - СП ФПД - филиала ОАО «РЖД», ОАО «Целинхлебопродукт», Группы компаний «Регата», ООО «Радуга».

Основные положения диссертационной работы отражены в научных работах общим объемом 13,87 п.л., в том числе монографии 8,66 п.л.

По материалам диссертации получены свидетельства о регистрации компьютерных программ № 2008610943, № 2008610944, № 2008610945 в Роспатенте Российской Федерации.

**Логическая структура и объем диссертации.** Диссертация состоит из введения, трех глав, выводов и рекомендаций, библиографического списка включающего 176 источников, 13 приложений. Работа изложена на 202 страницах компьютерного текста, содержит 12 таблиц, 8 формул и 35 рисунков.

В введении обоснована актуальность темы исследования и дается оценка степени изученности проблемы организации и методики сетевого ситуационного учета в коммерческих организациях, определены цель, задачи, предмет и

объект исследования, показаны научная новизна и практическая значимость полученных результатов.

В первой главе «Учетно-аналитические и адаптивные аспекты сетевой организации» проведен анализ системы сетевых экономических связей, идентифицированы экономические ситуации и разработана модель сетевого ситуационного учета.

Во второй главе «Ситуационный финансовый учет» на основе изучения специфики ситуационной бухгалтерии разработана методика интегрированного ситуационного финансового учета, на основе изучения исторического развития системы счетов и проведенного анкетного обследования организаций разработан макет структурированного ситуационного рабочего плана счетов, а так же в результате анализа интернациональной модели финансового учета при организации ситуационного учета предложена интернациональная модель финансового ситуационного учета.

В третьей главе «Управленческий и стратегический ситуационный учет» разработана методика организации управленческого ситуационного учета для управления и учета различных экономических ситуаций, в рамках которой рассчитан семантический производный балансовый отчет ГК «Регата». В результате изучения различных аспектов стратегического управления экономическими процессами предложена методика стратегического ситуационного учета. На основе изучения специфики рисков коммерческих организаций предложен стандарт предприятия «Ситуационное управление рисками и переменами» который, нацеливает предприятие на решение организационных проблем по результатам мониторинга управления рисками и проведения необходимых перемен.

В заключении изложены основные положения, результаты и рекомендации.

### ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

В диссертационной работе рассматриваются учетно-аналитические и адаптивные аспекты сетевой организации, идентификация и отражение в учете экономических ситуаций, а также организация сетевого ситуационного финансового, управленческого и стратегического учета. При этом, опираясь на отечественные и зарубежные исследования, проблемы ситуационного учета рассмотрены с различных позиций и позиций экономики России.

В работе показано, что приобретенные в процессе развития очевидные преимущества сетевой организации бизнеса в Интернете обеспечивают доступ к новой информации по всей цепочке ценностей создаваемого продукта, к финансам, знаниям, материалам, использованию инновационных бухгалтерских инструментов: структурированного ситуационного рабочего плана счетов, инструментов бухгалтерского инжиниринга которые являются основой интернет-экономики.

Опосредованная компьютерами коммуникация породила обширное множество виртуальных сообществ, которые идентифицируются системой экономических учетных, аналитических и сетевых характеристик и, для познания которых используются модели, в том числе и учетные.

Это позволило автору разработать модель «Адаптивные возможности и учетно-аналитические характеристики сетей». Модель систематизирует сетевые и экономические связи, объединенные в четыре группы (микро-, мезо-, макро-, глобальные сети), как интрасети, так и экстрасети.

Автор идентифицирует сети по четырем параметрам: экономическая характеристика сетей; учетная характеристика сетей; аналитическая характеристика сетей; основополагающие возможности сетей.

Модель «Адаптивные возможности и учетно-аналитические характеристики сетей» идентифицирует системы сетевых и экономических связей экономические, учетные и аналитические параметры, в целях установления основных учетных возможностей сетей в области финансового (по видам деятельности), управленческого (по внутренним сегментам), стратегического (по внешним сегментам и направлениям стратегической активности) и адаптивного учета (по экономическим ситуациям, событиям, рискам, ресурсам, результатам), а так же интегрированных и контрольных учетных систем.

Модель являлась основой при разработке основных положений финансового, управленческого и стратегического ситуационного и событийного учета.

За последние 30 – 40 лет появился ряд видов учета, которые в той или иной степени решают основной недостаток традиционного бухгалтерского учета, сводящийся к господству бухгалтерских оценок, которые очень далеки от реальности. Эту проблему в определенной степени и пытается решить ситуационная бухгалтерия, в которой широко используется рыночная и справедливая оценка.

Несмотря на то положение, что ситуации, события, деловые операции, факты хозяйственной деятельности встречаются практически во всех работах, до сих пор не проведена идентификация этих явлений с точки зрения бухгалтерских критериев, основополагающих принципов, способов отражения и контроля, учетных механизмов и др.

Исходя из этих основных положений, а также по данным анкетного обследования предприятий Южного Федерального Округа автором разработан бухгалтерский стандарт идентификации и отражения экономических ситуаций, событий, фактов (таблица 1).

Стандарт построен с учетом того положения, что каждое событие характеризуется комплексом деловых операций и фактов хозяйственной деятельности с учетом того, как модифицируется объект учета (собственность, прибыль, финансовое положение) под воздействием операций.

Для ситуационной бухгалтерии характерна адаптация к быстро меняющимся рыночным условиям, увеличение скорости реагирования на события, замена реактивных моделей бизнеса опережающими, построенными на использовании методов функционального учета, и позволяющие определить и использовать наиболее эффективные звенья цепочки создания стоимости, функции, стадии продвижения продукта, и конечном итоге предвидеть ситуацию.

Бухгалтерский стандарт идентификации и отражения экономических ситуаций ориентирован на организацию управления альтернативными ситуационными стратегиями на основании использования комплекса идентификационных признаков и учетных механизмов.

Таблица 1 - Бухгалтерский стандарт идентификации и отражения экономических ситуаций, событий, фактов.

Применимость станда	Адаптивные, сетевые, виртуальные предприятия										
ватэ энинитендэтчиА	Управление альтернативными стратегиями (атрессивная, умеренно- атрессивная, активная, консервативная, оборонная) на базе использования альтернативных данных, полученных на основе использования механизмов сельштического, ситуационного, фрактального производных и других балансовых отчетов										
энвтэйэД	Достигнутые результаты										
Исполнение	Что фактически сделано										
видвендотаА	Дто и кем сзнипнонировано										
Выбор	что предполагается сделять										
Ьскомендации	Что следует сделать										
Миформационная составляющая	Чтеладо оджом от.Р										
Фрактальный	Управление экономическими ситуациями в разрезе внешиих сегментов деятельности и направлений стратегической активности										
Ситуационный	<b>Управление экономическими ситуациями институциональных единиц</b>										
Семантический	Управление экономическими ситуациями виртуальных сегментов										
ф <sub>2</sub> размерный параметр учета	Оценка, время, экономические ситуации и события, временные горизонты, разной продолжительности и разной композиционной структуры										
y <b>-y</b> ,	Оценка, время, экономические ситуации и события										
Скорость реагирования на ситуации	замена реактивных моделей опережающими моделями бизнеса										
Экономическая граница Шерра	Соотношение между стоимостью информации и затратами по ее										
дохдоп йывотницинижиМ	Операционно-технический внализ входящих и исходящих потоков										
Агрегирование индеорияни	В случае использования ситуационных моделей институциональных единиц										
Дезагрегирование ниформации	При прикятии решений по отдельным ситуациям										
Коммуникационный поход	Соответствие информационного события ситуационному запросу										
Деловая операция	Соизмерение доходов с расходами по отдельным деповым операциям										
витыдоЭ	Атагрения варианты решений ситуалин по отношению к стоимости предприятия										
Ситуации	Комплекс событий, приводищий к изменению стоимости предприятия										
Территориальные фрак	Внутренние и внешние сегменты деятельности, виды деятельности, пепочки создания стоимости, стратегические площадки и др										
Временные параметр	Прошлое, настоящее, будущее, временные горизонты										
Ситуации, события, факты	Экономические ситуалии Ситуалия А событие 2 событие 2 событие 3 событие 3 событие 3 событие 4 событие 5 событие 5 событие 6 событие 6 событие 7 событие 7 событие 1 событие 1 событие 1 событие 2 событие 2 событие 3 событие 6 событие 6 событие 6 событие 7 событие 6 событие 6 событие 6 событие 6 событие 7 событие 6 событие 7 событие 7 событие 6 событие 7 событи										
	Временные параметр  Территориальные фрак  Ситуации  Территориальный  Пеловая операция  Пеловая операция  Пеловая операция  Пелование  Мифориальный  Телатрегирование  Мижиниринговий подход  Перра  Зарамерный параметр  Мижиниринговий  Зарамерный параметр  Сиомуникалионный  Мижиниринговий  Зарамерный параметр  Осидантический  Мажиниринговий  Осидантический  Ачета  Перра  Осидантический  Ачета  Мижинирингование  Настарование  Вамерра  Осидантический  Осидантичестий  Осидантиче										

Ситуационная бухгалтерия формирует разнообразную бухгалтерскую информацию, приспособленную к пользователям и их потребностям, при этом информация первого уровня обрабатывается на базе соответствующих моделей путем классификации, агрегирования, дезагрегирования, трансформации в необходимых ценах и т.д.

Организация ситуационной финансовой бухгалтерии включает выбор системы объектов, их интегрирование в структурированный рабочий план счетов, ориентация на определенную оптику учета, использование системы счетов, субсчетов и аналитических позиций для учета продаж, затрат, определения финансовых результатов, организации контроля и анализа результатов и принятия решений.

С этой точки зрения ситуационный финансовый учет может быть организован одним из трех способов:

- 1) самостоятельная ситуационная бухгалтерия, когда результаты отдельных ситуаций подводятся вне системы финансового учета. Сторонники этой концепции исходят из наиболее полного удовлетворения потребностей самых разнообразных пользователей в дифференцированной ситуационной информации.
- 2) двухуровневая ситуационная бухгалтерия (финансовой и ситуационной) сторонники которой исходят из позиций, что ситуационная бухгалтерия должна предоставить возможность детальных показателей, которые могут быть обработаны любым нужным способом для получения релевантной информации.
- 3) интеграционная концепция ее сторонники исходят из позиций, что ситуации можно разбить на две основные группы:
- влияющие на финансовые показатели, и которые могут быть определены в рамках финансового учета на базе использования структурированного рабочего плана счетов;
- влияющие на собственность и которые могут быть определены на базе использования инструментов бухгалтерского инжиниринга, исходя из данных финансовой или прогнозной бухгалтерии.

Все это привело к необходимости создания модели ситуационного сетевого учета представленной данными таблицы 2.

Модель ситуационного сетевого учета обеспечивает управление экономическими ситуациями, событиями и фактами хозяйственной деятельности предприятия и его внутренних подразделений, для чего предусмотрено использование ситуационного рабочего плана счетов, интернациональной модели финансового учета (финансовая и производственная оптики), организация финансового, управленческого и стратегического ситуационного учета и соответствующей системы контроля на основании использования инструментов бухгалтерского инжиниринга (ситуационных, семантических, фрактальных, иммунизационных, хеджированных, интегрированного риска, стратегических и других производных балансовых отчетов), обеспечивающих эффективное использование ресурсов сетевого предприятия на базе применения компьютерной техники и технологий.

Таблица 2 - Модель сетевого ситуационного учета

		Эффективность модели		1 Обеспечение управления ситуациями и событиями на уровие инситуициональной единицы 1) Экономическими ситуациями в масштабе предуациятия, 2) Экономическими ситуациями предправтия финансового положение, платеметовобого, резервная система 4) Управление основными направления минескими ситуациями направления ситуациями направления ситуациями выупреннях структурних подразделений пыми направления и подразделений								
ė			Нулев	Организация контроля экономическими ситуациями								
нга			импэтедт.	Управление основными направлениями стратегической активности								
Инструменты бухгалтер- ского инжиниринга			левариждэх хоринованног	Управление резервной системой и рисковыми ситуациями								
HT.			Иммунизац	Управление платежеспособностью								
N D			Семантич Фрактал	Управление ситуациями в разрезе виешних сегментов Управление ситуациями в разрезе виешних сегментов								
ck d				Bil								
ż	ļ	нирт	Ситуацио	Лправление экономическими ситуациями институциональной едини-								
	911	офтн	Κo	Нулевые производственные балансовые отчеты в соответствующей оценке								
Z Z	Тыс	пассивы	Справедливая	Гипотетическая реализация активов и гипотетическое удовлетворение обязательств в справедливой стоимости								
Стратегический ситуационный учет	Чистые	nacc	<b>г</b> внионы <b>4</b>	Гипотетвирение обязательств в рыночной оценке удовлетворение обязательств в рыночной оценке								
грате итуац У	Чис-	активы	<b>Рыночная</b>	Активы – Обязательства в рыночной оценке								
0 0	7 -	akt	Балансовая	эмнэло йовоэнальд в ватэчлэтесквО – извитиА								
KHÄ	тые	таведливая Вы		Гипотетическая реализация активов и гипотетическое удовлетворение обязательств в справедливой стоимости								
Управленческий ситуациояный учет	Чис	пас	вънгоныя	Гипотетическая реализация активов и гипотетическое удовлетворение обязательств в рыночной оценке								
правл итуац у	Чис- тые	BM.	Рыночная	Активы – Обязагальства в рыночной оценке								
2 2	5-		Балансовая	Активы - Обязательства в балансовой оценке								
ton-		Tat	ьезуль	Доходы – Расходь по элементам ± Nаменение остатков всех видов								
Финансовый ситуацион- ный учет	Остатки	в перио-	На конеп	Остатки незавершенного производства, гоговой продукции и товаров								
овый сит ный учет	Ост	8 TE	олвчен вН	Остатки незавершенного производства, готовой продукции и товаров отгруженных по фактической себестоимости								
DHCO.		19.	твqть£	Nепользование 30-х счетов в разрезе с элементов затрат								
Фине		PI	дохоД	Слет 90 «Продажи» со структуризацией по объектам ситуационного								
ацио-	учета	ная	Производствен оптика	Трехиратиый принцип определения себестонмости (произведенной, отгруженной и реализованной продукции) и определение финансово-								
Интернацио- нальная мо-	дель финан- сового учета		Финансовая оптика	Однократный валовой принцип определения финансового результата (формальный манизм)								
		Ləhə		Структурированный рабочий план счетов от 6 до 23 знаков								
Разделы	ми рабо	ннва	Объекты ситуационного учета	Предириятие  1) Экономические ситуации  2) Виды деятельно-  то и у предириатие  1) Виды деятельно-  положение  1) Пратежеспособ-  1) Пратежеспособ-  1) Пратежеспособ-  1) Пратежеспособ-  подрагической ватинности  2) Центры  3) Центры  2) Центры								

Организация ситуационного финансового учета включает: выбор системы объектов, их интегрирование в структурированный рабочий план счетов, ориентацию на определенную оптику учета, использование системы счетов, субсчетов и аналитических позиций для учета продаж, затрат, определение финансовых результатов, организацию контроля и анализа результатов и принятия решений.

Исходя из этих позиций, автором разработана методика интегрированного ситуационного финансового учета (таблица 3).

Интегрированный ситуационный финансовый учет экономических событий и фактов хозяйственной деятельности обеспечивает определение затрат, доходов, результатов и управление ситуациями в разрезе:

- 1) предприятия по видам деятельности (основная, инновационная, доверительное управление, аутсорсинговая, реорганизационная, капитальное строительство и др.);
  - 2) бизнес-сегментов;
- 3) внутренних подразделений (центры прибыли, центры инвестиций, центры собственности, центры финансовой ответственности, центры доходов, центры издержек и др.).

Методика интегрированного ситуационного финансового учета обеспечивает учет экономических ситуаций в разрезе объектов, для чего предусмотрено и обосновано использование разделов: структурированный рабочий плансчетов, финансовая и производственная оптики финансового учета, счета учета затрат по элементам, остатки производственных ресурсов, продажи и финансовые результаты, системы контроля, анализа и принятия решений в разрезе экономических ситуаций в рамках реальной структуры предприятия.

Основой построения любой системы учета является план счетов, то есть систематический перечень счетов с определенным уровнем детализации.

Историческое развитие системы счетов, приспособленной для организации учета прошло в три этапа и в результате широкое использование получили структурированные рабочие планы счетов, что связано с появлением современных компьютерных технологий, глобализацией экономических связей и потребностями в высокоаналитической информации для принятия экономических решений (используется с 1980 года рядом глобальных корпораций: Siemens, General Motors и др.).

В соответствии с разработанной автором методикой интегрированного ситуационного финансового учета (таблица 3) целесообразно использовать комбинированный метод группировки: виды деятельности; бизнес-сегменты; внутренние подразделения (центры возникновения затрат и центры ответственности).

Исходя из этих основных позиций и данных проведенного анкетного обследования автором разработан «Макет структурированного ситуационного рабочего плана счетов» (таблица 4). В результате экономические ситуации могут быть рассмотрены на любом уровне детализации: виды деятельности, центры возникновения затрат и ответственности и т.д.

RN	Принимаемые решен	Применение системы оперативных, тактических и стуяций стратегических ситуаций						
90	эннэнолятО	Определение отклочений в разрезе основных экономических ситуаций по затратам, доходам и результатам						
Анализ результатов	Факт	Фактические затраты, доходы и результаты по ситуациям						
ž.	Бюджет	Прогноз затрат, доходов и результатов по экономическим ситуациям						
Система контроля	Учетно-контрольные точки	Перманентно в соответствии с системой учетно-контрольных точек: финансовая оптика 100-150						
J S	Инвентаризация	метематическое проведение инвентаризации остатков ресурсов						
«TET«	99 «Финансовый резуль	Олределение финансового результата в соответствии со структурой предприятия в разрезе экономических ситуаций						
	«нжедодП» 06	Отражение ситуацией по структуре продаж						
ки произ- енных сов»	<b>На коне</b> п периода	дотэм йындетнэвин, вхитло ввеоэнвииФ Произенедением оттиже: перменентный метод						
39 «Остатки производственных ресурсов»	вдондэп ольчен вН	Финансовая оптика: инвентарный метод Прокаводственная оптика: перманентный метод						
7	-элс оп тастра дов С ментам»	Определение себестоимости валовой или редлизованной продукции						
пемента	34 «Прочие расходы»	(ст. еств. имче. й оп. га по приоб.						
г по э	«кидьентдомА» бб	извол коно) женно опти						
Счета затрат по элементам	32 «Отчисления на сопиальные нужды»	Учет расхода производст- венных ресурсов осуществ- сия студици:  - при производственной оп- тике финансового учета по финансового учета по приоб- финансового учета по приоб-						
ž	«sayqt stennO» [ {	Учет рас венных р тястся в тястся в тястся в тястся в тири пр тири фи тири фи тири фи тири фи						
	30 «Матерналы»	Уче вен тиме ски рас рас - пр фин						
Оптика учета	Производственная	Определение финансового результата по результата по						
Ош	Финансовая	Валовой принцип определения финаксового результата						
	Структурированиый рабочий план счетов	Идентификация экономических ситуации в соответствии со структурой предприятия						
Возпеци	Объекты	Предприятие по ви- дам деятельности (ос- новия, иняоващомная, доверительное управле- ние, аутсорсинговая, реорганизационная, ка- питальное строительст- во и др.)  3) Вичуенние подраз- ласини (центры прибы- ли, инвестиций, собст- венности, фонзисовой ответственности, дохо- дов, излержек и др.)  1)						

	нян	ольные то	Диетно-контр	Учетно-аналитические позиции (счета. субсчета, анали-тические счета и распредения элгоритма учета и распредения затрат), подлежащие коитролю в целях подлежащие коитролю в целях							
		мтис	lonnA.	йнияqэтн df							
Управленческая бухгалтерня	центров		Счет 99* «Отраже	Дия определения результата составляются проводки 1) Дт 30, Кт 30, 23, 25, 26, 28, 29, 29, 31, 32, 33, 34 4) Дт 30, Кт 30, 23, 25, 26, 28, 29, 3) Дт 30, Кт 30°, 41, 30°, 42, 30°, 43, 43°, 43°, 43°, 43°, 43°, 43°, 43°							
ческая (	ости Ости		Счет 90* «Отра» «доход	» по втат етст- ам							
Управле	Счета производственного учета и центров ответственности		Счет 36 «Резули ветотвято месттеви	Результат определяется по центрам ответственности на счете $36^*$ по формуле. $\Phi_{\text{PRO}} = J_{\text{IRO}} - C_{\text{LRO}}$ $The \; \Phi_{\text{PRO}} - \psi$ инансовый результат по центрам ответственности, $J_{\text{IRO}} - \chi$ по центрам ответсть себестоимость по центрам ответст-себестоимость по центрам ответст-себестоимость по центрам ответственности							
	ОТВ		Cyer 29	ределяет (рости на оформуле формуле (рости на оформуле на менесовы на мест венти опент). По цент пимость поти							
3	рои		Cuer 28	пред фо мина ужна м. пс ы, пс							
	тап		25 T9PD	ат ог Фрам С С С С С							
	Š		C461 25	Результят опред ответственнос фо Фрцо = Фрцо = по центрам ответ Дцо — доходы, по Едцо — состоя ответственностя ответственностя							
			C4et 23	Pesy OT I I O U Allo Cuo							
	Отража Рэ энш-	5* 33*) 15* 33*)	C4eTa: 30*, 31*, 3	Отражается эксплутационный результат  Отражается эксплутационный результат							
â				ся в рму-							
Tare	<u> </u>	)xoД	Cyer 90	о фој фој вих р ерис Висп.							
Счета «Затраты-Доходы-Результаты»		мятьтэО гоэ	C4et 39	III Эксплутационный результат офинансовый результат определяется в разрезе сегментов и ситуаций по формулес — $\Phi_{PC} = J_L - 3 \pm (O_2 - O_1)$ , гас $\Phi_{PC} = A\mu$ нянсовый сегментарный результат; $J_L = \Delta x_0 \Delta b_1$ по сегментам; $J_L = \Delta x_0 \Delta b_1$ по элементам; $J_L = \Delta x_0 \Delta b_1$ по $J_L = \Delta x_0 $							
ОХОДЬ		C4et 31  C4et 32  C4et 33  C4et 34  C4et 35		III $\frac{1}{2}$ ксплутационный резу- Финансовый результат оразрезе ссгментов и ситу- ле $\Phi_{PC} = J_L - 3 \pm (O$ $J_T - 3 \pm (O$							
Д-14			P£ 1940	<u>иные</u> гов и гов							
атран		там	Счет 33	шио мент рина рина по о: по о: по о: вени сезулі							
ra «3		i -	Cuer 32	DANGE CCF CCF CCF CCF CCF CCF CCF CCF CCF CC							
Cre			16 T9PD	III Эксп. Финаь разрезс Стае Фрс уультат; уультат; уультат; О. О. О. Сов на к шконнь чей дея							
	2	5	C4e7 30	П ра 33.2 - Д 1.4 г.							
			9 падея 6	4 4 4 5 6 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5							
Балансовые счета			Раздел 5	і Сальдовый метод, финансовый метод, финансовый результата вызраев сеглентов и ситуация определенным и пассивым счетым активым пассивым финансовый результанием из чистых активов на иметья активов на иметья активов на начало первода чистых активов на начало первода чистых активов на начало периода чистых активов на начало на начал							
эне			раздел 4	Сольдовый мето инансовый резуля и разразее сстмет в и ситуаций опуществляющий оп							
НСО			Баздел 3	2008 разри ситу ся с статт пм и сче про про и тани и и тани и и и и и и и и и и и и и и и и и и и							
Бала			Раздел 2	Сал. (Сал. инпана на ва и ва и ва и ва и ва и ва и ва							
L			Газдел 1								
Синтетические	позиции		Аналитические	Виды деятельности Внутренние сегменты ты - центры прибыли; - центры доходов, - центры затрат; - центры затрат; - центры нявестиций и т д. Внешние осгменты - географические - потребительские, - потребительские, - потребительские, - потребительские, - потребительские, - потребительские, - потребительские си- туации, - события, - события, - события, - события, - ка налитические сче- ности ка на то и 5-го поряд-							

Информационная емкость финансового учета резко возрастает и, в зависимости от решаемых задач и целей, учет может быть направлен на определение финансового результата разными методами (соизмерением доходов с расходами, получением чистых активов, соизмерением остатков активных и пассивных балансовых счетов), со значительной дифференциацией по аналитичности (в целом по предприятию, по эксплуатационной деятельности, видам деятельности, центрам ответственности, звеньям цепочки создания стоимости).

Макет структурированного ситуационного рабочего плана счетов обеспечивает соответствующую аналитичность учета (виды деятельности, центры затрат, сегменты, экономические ситуации) в рамках плана счетов блочного вида в целях получения и использования релевантной информации в управлении предприятием в разрезе экономических ситуаций.

В разработанной модели ситуационного сетевого учета (таблица 2) основой организации учета экономических ситуаций, событий и фактов является интернациональная модель финансового учета.

Необходимость разработки интернациональной модели финансового ситуационного учета, для российских предприятий обусловлена решением проблем, поставленных концепцией развития бухгалтерского учета в России на среднесрочную перспективу, а в контексте данного исследования более узкой проблемы – организации ситуационного учета.

Исходя из этих позиций автором разработана и апробирована «Интернациональная модель финансового ситуационного учета» представленная данными таблицы 5.

В разработанной интернациональной модели финансового ситуационного учета все используемые варианты организации учета систематизированы в три группы:

- финансовый учет с производственной направленностью (производственная оптика);
  - финансовый учет с финансовой направленностью (финансовая оптика);
- финансовый учет с доходной, затратной, налоговой и другими видами направленности.

Интернациональная модель финансового ситуационного учета ориентирована на определение себестоимости путем корректировки затрат по элементам на изменение остатков производственных ресурсов за период.

Интернациональная модель финансового ситуационного учета ориентирована на использование трех вариантов интернациональной модели финансового учета (производственная, финансовая и доходно-затратная оптики), характеризуемых 6 блоками: экономической базой (элементы и центры возникновения затрат); организацией учета доходов, затрат и результатов; рекомендуемыми методами определения результатов (монизм, дуализм, плюрализм); системами и показателями контроля и организации учета экономических ситуаций в целях создания эффективной и прозрачной системы финансового учета и контроля в разрезе экономических ситуаций, событий и фактов хозяйственной деятельности.

Любой процесс управления строится на определении прогнозов, организации учета, определении отклонений от установленных норм и обеспечении интеграции (определении сводных данных по предприятию) и координации

Таблица 5 - Интернациональная модель финансового ситуационного учета

ческих		те	ий ситуаг Тэрч	изэнитэтват Э йіан	rea	чистые пасси	Чистые активы				
Учет экономических ситуаций		эпы	кий ситу й учет	управленчео онны	Чистые актияы, чистые пассивы						
Учет	Г	ннрі	ситуацио: 191	йіавознани <b>Ф</b> ү	ность	,131ы, собств <b>е</b>	Финансовые резуль				
122	Τ		141	гохоД	и	м и фактическ	вантямqон oII				
ател		Гели	19.	regref	и	м и фактическ	ввитьмдон оП				
10 K B 3		Показатели	ность	нэвтэдоЭ	1991	чистые пасси	Чистые активы				
ументов и г контроля		ĭ		Финансс результ		1 <sup>7</sup> O ∓ (1	E - M)				
уме конт			элэнс	Нулевой б		итэоннавтэдо	Контроль с				
Система инструментов и показателей контроля	Инструменты	контроля		Учетно-конт точкі		Контроль догистических, производственных и маркетинговых процессов					
ð	Z		ввид	втнэвнN	STGT	сового резуль	Контроль финан				
				Количество ния финан	дозопэ I (менном)	2 способа (дуалнам)	водорого д - Z (менледолил)				
			оп ытвт опмости		$\Phi^c = 3^3 \mp C^{T1}$						
108			запасы	Опенка	Правило LCM – наименьшая нэ нэдержек или ры- ночная цена						
Учета доходов, затрат и результатов		Затраты	Производственные запасы	Структура	Незавершенное производство и полуфабрикагов	Все производст- вен-ные ресурсы	Все незавершен- ное производство, полуфабрикаты, готовая и отгру- женная продукция				
Оход	1	İ	TEQTEE	ытнэмэлЄ	Отражение по разнообразным 30-ым счетам						
Учета д		1	MYO	коД	По видам дея- тельности и изделиям	По видам дея- тепьности, из- делиям, сегмен- там, клиентам и	По видам дея- тепьности, из- делиям, центрам ответствен- ности				
Экономическая	-	BE R	икновени 160	неов іа <b>стнэ</b> Д Іт	Центры воз- затрат затрат	Центры доходов, инве- стиций, финансовой от- ветственности					
Экон			regres 141	тнэмэпЄ	20 – 200 эле- жентов	80тнэмэп∈ с	вотнэмэле 04 од 2				
	Блоки		/	Варианты интернацио- нальной модели финансового	Интернациональ- ная модель фи- нансового учета производственной оптики	Интернациональная модель фи- ная модель фи- нансового учета финансовой опти- ки	Интернациональ- ная модель фи- нансового учета других оптик (до- ходизы, загразия, налогова, про- фессиональна, национально- ломномической				

деятельности структурных подразделений (центров прибыли, доходов, себестоимости, рентабельности, финансовой ответственности, собственности). При этом прогнозирование, планирование за последние 10 лет становятся функцией финансового, управленческого и стратегического учета (составление бюджетов, использование инструментов бухгалтерского инжиниринга).

Разработанная методика управленческого ситуационного учета, представленная данными таблицы 6.

В методике управленческого ситуационного учета представлен семантический производный балансовый отчет (таблица 7), используемый для учета экономических ситуаций в разрезе внутренних подразделений предприятия ГК «Регата».

ГК «Регата» (Ростов-на-Дону) имеет структуру, ориентированную на создание и организацию управленческого учета в разрезе балансовых единиц, выступающих в виде объектов семантического управления. Балансовая единица – группа хозяйственных субъектов, объединенных по определенным признакам: территориальному, роду деятельности, направлению стратегической активности и другие.

Основная идея семантического производного балансового отчета сводится к управлению ситуациями подразделений предприятия в виде бизнесединиц, балансовых единиц, имеющих отдельный, выделенный, доверительный баланс или наделенными собственными ресурсами.

Использование семантического производного балансового отчета обеспечивает управление переменами, так как каждая экономическая ситуация в области логистики, производства, маркетинга, адаптирует предприятие к применению новых учетных, аналитических и финансовых программ, реализации модели покупательской сегментации, предопределению стратегических каналов, реализации реинжиниринга нового процесса развития товаров, развития новой стратегии по управлению человеческими ресурсами.

Семантические проводки предназначены для отражения соответствующих экономических ситуаций с соблюдением основных правил семантики:

- отражение экономических ситуаций по соответствующим объектам;
- сравнение полученных результатов по семантическому балансу с соответствующей стоимостью транзакций, для чего составляются транзакционные проводки;
- определение влияния на стоимость предприятия по данным транзакционного балансового отчета.

По данным семантического и транзакционного производных балансовых отчетов принимаются соответствующие оперативные, тактические и стратегические решения.

Таким образом, разработанная и апробированная методика управленческого ситуационного учета обеспечивает организацию учета экономических ситуаций в масштабе предприятия и в разрезе внутренних подразделений и состоит из 9 разделов: идентификационные признаки, оценка, показатели, учетные механизмы, алгоритм учета, контроль, анализ, эффективность и принимаемые решения. Учетными механизмами реализации экономических ситуаций выступают семантический и ситуационный производные балансовые отчеты, ориентированные на определение влияния экономических ситуаций на стоимость чистых активов.

VYETA	
о ситуанионного	2
иправленческого си	to come would
– Метолика ип	The state of the s
Таблина 6	-

	Эффективность	Анализ чистых активов по данным семантического, транзакционного и ситуационного произволных балансовых отчетов								
внн	Принимаемые реше	Оперативные, тактические и стратегические								
80	Анализ результато	Ситуационный анализ								
ĸ	Система контроля	Нулевой балансовый отчет								
иип	легинато мтидолп.А втэнү	Бухгалтерский прогнозный, семантический, ситуационный и другие балансы, транзакционные, гипочетические бухгалтерские проводки, прогнозные балансовые отчеты								
Учетные механизмы	йынномуляцти О провыный тэнто йывоонепед	виткиспреда забетщэем в масштабах предприятия								
Уче	Семантический производите и производи стет быводнать отчет	Учет экономических ситуаций в разрезе внутренних подразделений								
тели	Чистые пассивы	Дезагрегированный показатель собственности в рыночной и справелливой оценке								
Показателн	Чистые активы	Агрегированный показатель собственности в балансовой, рыкочной, справедливой, залоговой и текущей оценке								
	Декущая	Чистые активы по данным бухгалтерских балансов								
	кваотольЕ	Чистые активы по данным органического баланса								
Оценка	Справедливая	Чистые активы по данным субстанционного баланса								
ō	<b>венроны</b>	Чистые активы по данным актуарного баланса								
	ванансовая	Чистые активы по данным дисконтированного баланса								
	4130ЯДИ]	Учет, внализ и вудит определяющих экономических ситуаций по видам деятельности, центрам ответственности								
Идентификация ситуационного управленческого учета	Совместимость со структурой предприятия	Nenoльзование структурированного рабочего плана счетов								
CKO	Область учета	Финансовая, управленческая и финансовая управленческая								
тгификация ситуационг управленческого учета	Объект функций	Виды деятельностя, бизнес-центры и дентры ответственности								
Идент	Комплекс управленческих функций	Финансовые, бюджетные, прогнозные, юридические, сигнализационные, регистрационные, зналитические, статистические и другие вопросы								
Разделы	экономические ситуации	1 Экономические сктуации, въпязощие на финансовое поло- жение предприятия (по видам деятельности); и эменение экономической по- литики, узъщение ценовой политики; узъщение ценовой политики; ресрганизация, ресрганизация, ресрганизация, упользование венчурного ка- литаля. Зкономические ситуации управления рисками (1) Экономические ситуации, възмяющие на деятельность внут- рениях подразделений; - использование ресурсов. - решинзация инновационных проектов								

Таблица 7 – Стандарт предприятия «Семантический производный балансовый отчет ГК «Регата»».

	эмниф] нэшэд	ň	ина	этэс	l xux	1551	чиэ	твqт	эи	XH:	sce	ьити	ET ./	8H PI.	ите	dəu	0 X	ито	н.Кв.	151:	9810	000	SNTI	нн	dli
баланс	W	143,7	31,5	13.1	44,9	117,1	175.2	13.1		212,9	47.9	22.3	31.4	207,1	260,8	22,33		8'59	45,5	8,8	13.8	88.7	111,3	8.8	4. Ci
Транзакционный баланс	Разделы	-	11	Ш	IV	٧	БАЛАНС	Чистые активы	Чистые пассивы	-	11	111	۲۱	^	БАЛАНС	Чистые активы	Чистые пассивы	1	=	=	1\	٧	БАЛАНС	Чистые активы	Чистые пассивы
Гранзакционные проводки	Кредит			4) 1,0							5) 2,0									6) 0,2					
Транзак	Дебет		4) 1,0									5) 2,0							6) 0,2						
аланс	2	143,7	30,5	12,1	44,9	117,1	174,2	12,1		212,9	46'6	24,3	31,4	1,702	262,8	24,3		8'59	45,3	9,8	13,8	88,7	1,111	9,8	45,0
Семантический баланс	Разделы	-	11	Ш	10	۸	БАЛАНС	Чистые активы	Чистые пассивы		=	Ш	V	>	БАЛАНС	Чистые активы	Чистые пассивы	1	11	Ш	IV	٧	БАЛАНС	Чистые активы	Чистые пассивы
Семантические проводки	Кредит		1a) 1,5	1a) 6,7	1a) 3,2					2a) 4,3	2a) 5,5	26) 16,7							3a) 3,8	36) 10,7					
Семант	Дебет	16) 2.7	16) 4,0	1a) 4,8						26) 10,2	26) 6,5	2a) 9,8						36) 4,1	36) 6,6	3a) 3,8					
	Σ	141,0	28,0	10,2	41,7	117,1	0'691	10,2		207,0	48,9	17,4	31,4	207,1	255,9	17,4		61,7	42,5	1,7	13,8	88,7	104,2	1,7	29,3
Бухгалтерский баланс	Разделы баланса или счета главной кинги	І Внеоборотные активы	II Оборотные активы	III Капитал и резервы	IV Долгосрочные обязательства	V Краткосрочные обязательства	БАЛАНС	Чистые активы	Чистые пассивы	1 Внеоборотные активы	П Оборотные активы	III Капитал и резервы	IV Долгосрочные обязательства	V Краткосрочные обязательства	БАЛАНС	Чистые активы	Чистые пассивы	1 Внеоборотные активы	II Оборотные активы	III Капитал и резервы	IV Долгосрочные обязательства	V Краткосрочные обязательства	БАЛАНС	Чистые активы	Чистые пассивы
нипе управления			œa(	0130	Ч ки	ру	нфі	энЦ	»		«	икпя	отЭ	- 671	5196	I»		355	«e	пиі	iot:	) RG	нжС	н»	

¹ Для упрощения расчета приведены три наиболее мобильные балансовые единицы ГК «Регата» (Ростов-на-Дону) из семи.

С усилением глобализационных процессов в мировой экономике, когда все виды ресурсов получили возможность свободного перемещения, созданием и распространением мощных информационных систем и технологий переработки информации возникла потребность в начале в стратегическом, а затем в стратегическом ситуационном учете.

Создание теоретической и практической базы в области прогнозирования, учета, и анализа различных аспектов стратегического управления экономическими процессами привели к необходимости разработки методики стратегического ситуационного учета (таблица 8).

Из всех многочисленных объектов стратегического учета, исходя из того, что предметом исследования являются экономические ситуации, автор акцентировал внимание на трех группах, оказывающих влияние на результаты деятельности предприятия:

- стратегические внешние ситуации (экономические, налоговые, инвестиционные, инновационные и др.);
- стратегические внешние сегменты деятельности предприятия (географические, потребительские и др.);
- основные направления стратегической активности предприятия (новые рынки, бизнес-сегменты, товары и др.).

При этом автор придерживался позиции большинства исследователей, что глобальная, корпоративная или функциональная стратегия должна учитывать, в первую очередь влияние внешних факторов.

Автор рассматривает экономические ситуации с одной стороны, в масштабах предприятия, а с другой стороны, в разрезе сегментов деятельности.

В условиях глобализации, проблемы, возникающие перед компанией, итоги деятельности до 80% зависят от внешней среды и требуют учета внешних факторов в деятельности фирмы путем составления стратегических производных балансовых отчетов.

Методика стратегического ситуационного учета обеспечивает организацию стратегического учета экономических ситуаций в разрезе предприятия, его балансовых и бизнес-единиц, в разрезе параметров внешней среды, рисковых ситуаций, разработанной стратегии и цели с использованием показателей балансовой, рыночной и справедливой оценки, чистых активов и пассивов, учетных механизмов (стратегического и фрактального производных балансовых отчетов) в целях определения и использования рыночных ниш и организации стратегического контроля.

Создание системы финансового, управленческого и стратегического учета экономических ситуаций направлено в конечном итоге на управление рисками и переменами, так как только своевременное реагирование на изменения позволяет принимать соответствующие решения в целях предотвращения экономических катастроф.

В последнее десятилетие в России уделяется большое внимание управлению рисковыми ситуациями.

Исходя из этих позиций, автором разработан стандарт предприятия «Ситуационное управление рисками и переменами» (таблица 9).

	учета
	туационного
	5
	стратегического
	Метолика
	1
,	Габлица 8

	Стратегиче контрол	и китвифидори истоимоть товается и йониочира винаенсе не от								
ər	чнгочы- ншня	воточно хнавознаться кындовскоого отонытального производных балансовых отчетов								
мтноольА		Начальный оператор, система корректировок, скорректированный баланс, стратегические или фрактальные проводки и производные балансовые отчеты, гипотетические бухгалтерские проводки и производные балансовый отчеты								
ханнзмы	Фрактальный производный ба- лансовый отчет	Макет фрактального производного балансового отчета включает бухгалтерский баланс, фрактальные проводки, фрактальный баланс, гилотетические проводки, типотетический баланс								
Учетные механизмы	Стратегический Производный балансовый отчет	Макет стратегического производного балансового отчета включает. бухгалтерский баланс, стратегический производный балансовый отчет, гипотетические проводки, стратегический производный балансовый отчет,								
Показатели	Чистые пассивы	В рыночной и справедливой оценках								
Показ	Чистые активы	В балансовой, рыночной и справедливой оценках								
	-ипдаведин- вая	Субстанционный производный балансовый отчет								
Оценка	Рыночная	Органический производный балансовый отчет								
0	Балансовая	Бухгалтерский баланс								
1PIC	Допгосрочн исли	Увеличение капитализации, стоимости чистых активов и чистых пассивов								
REM	Разрабатыва эусакопын н иттэтветтэ	возможностей и риска, отличительных компетенций компании и др. тосновных составляющих конкуренции; условий внешией среды, рыночиых								
1	ъискович Бискович Бискович	Определение и оценка рисковых ситуаций и рисковых активов на базе использования производственного балансовото отчета интегрированного риска								
	Параметрі внешней сро	Таможенная, валютная, налоговая и амортизационная политика госуларства; ракок сырьевых, трудовых, товарных, финансовых и крелитных ресурсов								
Разделы	Объекты стратегического учета	Стратегические виеш- ние ситуации  - экономические,  - налоговые,  - инвестиционные,  - инвестиционные и др  Стратегические виеш-  ние сетеметы  - географические,  - потребительские и  др  Направления страте-  гической активности  - новые рынки.  - бознес-сетичеты  - говары и др								

Таблица 9 — Стандарт предприятия «Ситуационное управление рисками и переменами».

	йниэшэд энткинфП	Оперативного, тактического и стратетического характера по результатам мониторнига управления рисками и проведения необходимых перемен						
	величина разрыва между эадачами компании и экстралоляцией Существующей тенденции в отношении зон и параметров безопасности, оценки и размеров проводимых перемен							
<u>.</u>	явнантяА	Недостаточная резервная зашита предприятия, когда чистые активы по производному балансовому отчету интегрированного риска превышают стоимость хеджированных чистых активов						
Зоны безопасности	Пассивная	Чрезмерная резервная защита предприятия, то есть чистые активы по хеджированному производному балансовому отчету превышают стоимость чистых активов по производному балансовому отчету интегрированного риска						
3он	венвитемдоН	Резервизя система предприятия соответствует угрозам, то есть чистые активы по хеджированному балансу и произвол-ному балансовому отчету интегрированного риска равны						
	митирольА	Начальный оператор и система итераций, позволяющая определить и систему предприятия с угрозами и рисками						
×	йнжээрчгэгрэг Миндовгиодп гэрто ймвоэньпьд	Используется для отражения различиых втроа, рисков с учетом протнозируемых утроа, рисков						
Учетиме механизмы	Производный балансовый отчет отинтегрированиого риска	Определяет возможные потери по рискам на базе использования показателей чистых активов с учетом интегрированного риска						
Уче	-еноqп йыннаводиждэХ йывоэналад йындов тэчто	витвидпача предервной системы предприятия в учетоть разервной стрегатор						
	Стохастическая аппроксимация	Метод решения широкого круга задач оценивания, например, рисков в параметрах 90-95%						
	Потенциал	Стоимости предприятия с учетом риска						
	ьиск и резервизя В резервия	ульсяты резервной системы во взаимосвязи с интегрированным риском						
	Осведомленность	Степень риска обратно пропорциональна степени осведомленности						
-но	Перемены и органызаци	Хорошая работа предприятия определяется: из 50 % соответ-ствующих ракторов (руководство – 10 %; управление пер-соналом – 9 %; политния и стратегия – 8 % и ресурсы – 9 %; уловатетворенность персонала – 9 %; уловатетворенность покупателей – удовлетворенность покупателей – 20 %; влияние на общество – 17 %, результаты работы – 14 %)						
Разделы	стандарта Экономические ситуации	Экономические ситуации ниституциональных единии ниц Экономические ситуации внутренних подразделе- ний Стратегические внешиие ситуации Экономические ситуации основных направленнй- стратегической активно-						

Автор считает, что управление риском целесообразно проводить на базе использования хеджированного и производного балансового отчета интегрированного риска.

Стандарт обеспечивает управление в разрезе экономических ситуаций на базе учетных механизмов (хеджированный, стратегический и производный балансовые отчеты интегрированного риска) для определения зоны безопасности (нормативная, пассивная, активная) анализа разрывов и принятия оперативных, тактических и стратегических решений.

### выводы и предожения

По результатам проведенного исследования организации сетевого ситуационного учета разработаны модели, макеты, стандарты и методики, обеспечивающие совершенствование финансового, управленческого и стратегического учета в коммерческих организациях.

В качестве важнейших результатов работы выделяются следующие:

- 1) разработана модель «Адаптивные возможности и учетноаналитические характеристики сетей» идентифицирующая системы сетевых и экономических связей с соответствующими им экономическими, учетными и аналитическими параметрами, в целях установления и использования основных учетных возможностей сетей в области финансового, управленческого, стратегического и адаптивного учета, а так же интегрированных и контрольных учетных систем;
- 2) сформирована модель сетевого ситуационного учета обеспечивающая управление экономическими ситуациями, событиями и фактами хозяйственной деятельности предприятия и его внутренних подразделений, для чего предусмотрено использование ситуационного рабочего плана счетов, интернациональной модели финансового учета, организация финансового, управленческого и стратегического ситуационного учета и соответствующей системы контроля на основании использования инструментов бухгалтерского инжиниринга, обеспечивающих эффективное использование ресурсов сетевого предприятия на базе применения компьютерной техники и технологий;
- 3) предложена «Интернациональная модель финансового ситуационного учета» заключающаяся в использовании трех вариантов интернациональной модели финансового учета, характеризуемая 6 блоками: экономической базой; организацией учета доходов, затрат и результатов; рекомендуемыми методами определения результатов; системами и показателями контроля и организации учета экономических ситуаций в целях создания эффективной и прозрачной системы финансового учета и контроля в разрезе экономических ситуаций, событий и фактов хозяйственной деятельности;
- 4) сформированы методики: финансового, управленческого и стратегического сетевого ситуационного учета обеспечивающие учет экономических ситуаций в разрезе предприятия, бизнес-сегментов и внутренних сегментов на основе использования структурированного рабочего плана счетов, финансовой и производственной оптики финансового учета и адекватной системой контроля, анализа и принятия ситуационных решений, на базе семантического и ситуаци-

онного производных балансовых отчетов, в разрезе параметров внешней среды, рисковых ситуаций, разработанной стратегии и цели с использованием показателей балансовой, рыночной и справедливой оценки, чистых активов и пассивов, учетных механизмов в целях определения и использования рыночных ниш и организации стратегического контроля;

- 5) предложен макет структурированного ситуационного рабочего плана счетов обеспечивает соответствующую аналитичность учета в рамках плана счетов блочного вида в целях получения и использования релевантной информации в управлении предприятием в разрезе экономических ситуаций, событий и фактов хозяйственной деятельности;
  - 6) разработаны стандарты, используемые в масштабах предприятия:
- стандарт «Идентификация и отражение экономических ситуаций, событий, фактов» фактов исходя из теории событийности, системного подхода, моделирования, адаптации бухгалтерской системы к процессам и учетом временных факторов на основе использования инструментов бухгалтерского инжиниринга.

Бухгалтерский стандарт идентификации и отражения экономических ситуаций позволяет ориентировать пользователей на организацию управления альтернативными финансовыми, управленческими и стратегическими направлениями деятельности и активности на основании применения комплекса учетно-аналитических составляющих: временных и территориальных параметров, бухгалтерских критериев и принципов, способов отражения в учете, на базе использования инструментов бухгалтерского инжиниринга, алгоритмов, и ориентированный на предприятия всех форм собственности;

- стандарт предприятия «Ситуационное управление рисками и переменами» обеспечивает управление в разрезе экономических ситуаций на базе учетных механизмов для определения зоны безопасности, анализа разрывов и принятия оперативных, тактических и стратегических решений.

Основные положения диссертационной работы изложены в следующих публикациях:

### Статьи в изданиях, рекомендуемых ВАК РФ:

- 1) Максименко А.Н. Организация ситуационной финансовой бухгалтерии // Бухгалтерский учет. 2008 №4. 0,33 п.л.
- 2) Максименко А.Н. Организация управленческого ситуационного учета // Бухгалтерский учет. 2008 №16. — 0,25 п.л.

## Научные статьи, опубликованные в других изданиях:

- 1) Максименко А.Н. Особенности и возможности системы виртуального бухгалтерского учета на предприятии // Методология и практика анализа, учета и аудита на предприятиях транспорта: Сборник научных трудов.- Ростов н/Д: РГУПС. 2003.-0,33 п.л.
- 2) Максименко А.Н. Система виртуального бухгалтерского учета и контроля на предприятии. Методология и практика анализа, учета и аудита на предприятиях транспорта: Сборник научных трудов.- Ростов H/Д: РГУПС. 2003. 0.41 п.л.

- 3) Максименко А.Н. Автоматизация и виртуализация производства и учета организаций. Материалы науч.-практ. конф. «Транспорт 2004». Ростов н/Д: РГУПС, 2004 0,13 п.л.
- 4) Максименко А.Н. Виртуальный учет на предприятия железнодорожного транспорта. Сборник научных трудов.- Ростов н/Д: РГУПС. 2003. 0,17 п.л.
- 5) Максименко А.Н. Бухгалтерский учет в виртуальной среде и его адаптация к МСФО и МСА // Учет и статистика/Ростов н/Д: РГЭУ (РИНХ). 2004 г. 0,42 п.л.
- 6) Максименко А.Н. Сближение сетевого учета и МСФО, МСА. Материалы науч.-практ. конф. «Строительство-2005».- Ростов н/Д: РГСУ 2005 г. 0,33 п.л.
- 7) Максименко А.Н. Создание сетевого бухгалтерского учета в организациях. Материалы науч.-практ. конф. «Строительство-2005».- Ростов н/Д: РГСУ 2005 г. 0,42 п.л.
- 8) Максименко А.Н. Адаптивные возможности и учетно-аналитическая характеристика сетей. Материалы науч.-практ. конф. «Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита».- Ростов н/Д: РГЭУ (РИНХ). 2007 г. 0,25 п.л.
- 9) Максименко А.Н. Классификация и учетно-аналитическая характеристика сетей. Материалы науч.-практ. конф. «Строительство-2008».- Ростов н/Д: РГСУ 2008 г. 0,33 п.л.
- 10) Максименко А.Н. Система идентификации и отражения экономических ситуаций в учете. Материалы науч.-практ. конф. «Строительство-2008».-Ростов н/Д: РГСУ 2008 г. 0,13 п.л.
- 11) Максименко А.Н. Применение структурированного рабочего плана счетов в ситуационном учете. Материалы науч.-практ. конф. «Строительство-2008».- Ростов н/Д: РГСУ 2008 г. 0,21 п.л.
- 12) Максименко А.Н. Организация ситуационно-управленческого учета на предприятиях. Материалы науч.-практ. конф. «Строительство-2008».- Ростов н/Д: РГСУ 2008 г. 0,17 п.л.
- 13) Максименко А.Н. Организация ситуационного финансового учета в коммерческих предприятиях. Материалы науч.-практ. конф. «Строительство-2008».- Ростов н/Д: РГСУ 2008 г. 0,25 п.л.
- 14) Максименко А.Н. «Модель ситуационного сетевого учета «Situation model»: пат. № 2008610944. Федеральная служба по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам. Москва. 2008 г. 0,5 п.л.
- 15) Максименко А.Н. «Семантический производный балансовый отчет «Semantic standart»: пат. № 2008610943. Федеральная служба по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам. Москва. 2008 г. 0,5 п.л.
- 16) Максименко А.Н. «Ситуационное управление рисками и переменами». (Situational management of changes): пат. № 2008610945. . Федеральная служба по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам. Москва. 2008 г. 0,5 п.л.
- 17) Максименко А.Н. Организация сетевого ситуационного учета в коммерческих организациях: Монография. ».- Ростов н/Д: РГСУ 2008 г. 8,66 п.л.

Отпечатано в типографии ООО «АзовПечать», г. Азов, ул. Привокзальная, 6 а Подписано в печать 26.08.08 г. Формат 16х84 1/16

Бумага белая. Объем: 1,25 уч. - изд. - л. Тираж 120 экз.

1		