

УДК 332.145

DOI 10.14258/epb202516

## СТРАТЕГИЧЕСКИЙ УЧЕТ ПРОЦЕССА РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММ РАЗВИТИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ: СУЩНОСТЬ, СОДЕРЖАНИЕ

О. А. Чиркова

Рубцовский индустриальный институт (филиал) Алтайского государственного технического университета им. И. И. Ползунова (Рубцовск, Россия)

Стратегический учет является неотъемлемой частью и занимает важнейшее место в реализации программ развития муниципального образования, так как он помогает понять, в каком состоянии находится процесс реализации программ, как правильно оценить и распределить ресурсы, чтобы спровоцировать устойчивую реализацию рассматриваемых программ (повысить качество, снизить затраты, сократить сроки) территории. Посредством его осуществляется контроль над процессом реализации таких программ, разработка, принятие и внесение в него изменений. А также во время исполнения рассматриваемых программ: соблюдение регламента, определение узких и слабых мест в рассматриваемом процессе, что в итоге приведет к повышению инвестиционного климата на территории, улучшению научно-технического и производственного потенциала, повышению уровня конкурентоспособности территории, что в свою очередь отразится положительно на эффективности реализации рассматриваемых программ. В статье определено место стратегическому учету в реализации программ развития муниципального образования, рассмотрена структура системы стратегического учета данного процесса, которая позволяет осуществить непрерывный циклический процесс информационного обеспечения, контроль над реализацией рассматриваемых программ, а также проводить оценку необходимого ресурса с целью разработки и внесения изменений в процесс реализации таких программ для повышения его эффективности. Определены задачи и принципы рассматриваемого учета.

**Ключевые слова:** стратегический учет, реализация, стратегические программы, муниципальное образование, информационная база.

## STRATEGIC ACCOUNTING OF THE PROCESS OF IMPLEMENTATION OF MUNICIPAL EDUCATION DEVELOPMENT PROGRAMS: ESSENCE, CONTENT

O. A. Chirkova

Rubtsovsky Industrial Institute (branch) of the Polzunov Altai State Technical University (Rubtsovsk, Russia)

Strategic accounting is an integral part and occupies an important place in the implementation of strategic programs for the development of a municipality, as it helps to understand the state of the program implementation process, how to properly assess and allocate resources in order to provoke sustainable development of the implementation of the programs under consideration (improve quality, reduce costs, shorten time) of the territory. Through it, control is exercised over the process of implementing such programs, developing, adopting and making changes to it, during the execution of the programs under consideration: compliance with regulations, identification of bottlenecks and weaknesses in the process under consideration, which will lead to an increase in the investment climate in the territory, improvement of scientific, technical and production potential, as well as the competitiveness of the territory, which In turn, it will lead to an increase in the effectiveness of the implementation of the programs under consideration. The article defines the place of strategic accounting in the implementation of programs of a strategic nature for the development of a municipality, examines the structure of the strategic accounting system for this process is considered, which will allow for a continuous cyclical process of information support, control over the implementation of the programs under consideration, as well as assess the necessary resource in order to develop and make changes to the implementation of the programs under

consideration to improve the effectiveness of the implementation of such programs. The tasks and principles of the accounting under consideration are defined.

**Keywords:** strategic accounting, implementation, strategic programs, municipality, information base.

**Введение.** Процесс реализации программ развития муниципального образования (далее — РСПМО) направлен на повышение уровня его социально-экономического развития. Не всегда цели и задачи, поставленные в данном процессе, выполняются, причины могут быть разные: несвоевременное обнаружение факторов, которые отрицательное воздействие оказывают на РСПМО, предоставление неактуальной информации, завышение возможностей развития территории и т. д. Поэтому существует необходимость формулирования системы, которая смогла бы быстро отслеживать и предоставлять информацию о внешней и внутренней среде РСПМО, осуществлять контроль над реализацией рассматриваемых программ, а также проводить оценку необходимого ресурса с целью разработки и внесения изменений в РСПМО для повышения эффективности реализации таких программ.

Указанные обстоятельства предопределили возникновение системы стратегического учета, сущность которого заключается в анализе внешнего окружения, эффективности распределения ресурсов и постоянном контроле над реализацией рассматриваемых программ с целью повышения эффективности РСПМО.

Понятие «стратегический учет» является многоэлементным понятием, включающим в себя «стратегию» и ее цели, задачи, и «учет», представляющий собой систему наблюдения, измерения, регистрацию фактов и явлений, связанных с реализацией программ стратегического назначения развития муниципального образования.

Отдельные разделы данной темы рассматривались такими учеными как О. В. Алексеева, Ш. И. Алибеков [1], Х. П. Баррингер, И. Н. Богатая [2], Л. С. Боташева [3], Д. П. Вебер, Н. В. Влебникова, А. В. Глущенко [4], А. М. Губачиков [5], Т. Джонсон, Л. О. Иващенко [2], Н. Н. Илышева [6], О. Д. Каверина [7], В. Э. Керимов [8], М. М. Кумышева [5], С. И. Крылов [6], И. Р. Коновалова, Д. Нортон, В. Ф. Палий [9], В. В. Панков [10], Э. Н. Самедова [4], К. Симмондс [11] и другими. Однако из многообразия существующих подходов к стратегическому учету ни один из них не отвечает содержанию устойчивой реализации рассматриваемых программ на территории муниципального образования и современным учетно-аналитическим процессам, построенным с целью повышения эф-

фективности этих программ и уровня конкурентоспособности территории.

Рассмотрим понятие «стратегический учет», его задачи, принципы и место в РСПМО.

А. В. Глущенко, Э. Н. Самедова трактуют стратегический учет как «... учет, направленный на представление высшему руководству оценочной информации о внешнем окружении с целью поиска и использования внутренних возможностей достижения устойчивой конкурентоспособности компании в долгосрочной перспективе...» [4].

В. Е. Керимова «под стратегическим учетом понимает информационную базу стратегического управления, которая регистрирует, обобщает и представляет данные необходимые для принятия стратегических управленческих решений менеджерским аппаратом хозяйствующих субъектов» [8].

О. Д. Каверина утверждает, что стратегический учет — «это система, организованная таким образом, чтобы можно было формировать информацию, в которой менеджмент нуждается для выполнения долгосрочных стратегических решений» [7].

К. Симмондс под стратегическим учетом понимает «внешне ориентированный подход, предусматривающий сбор и анализ данных о затратах, ценах, объемах продаж, долях рынка, движении денежных средств и использовании ресурсов как для предприятия, так и для его конкурентов, для определения возможных позиций для предприятия в той или иной отрасли...» [11].

По нашему мнению, целесообразно под стратегическим учетом РСПМО понимать непрерывный циклический процесс информационного обеспечения, процесс постоянного отслеживания любых отклонений от намечанных целей, что способствует разработке и выполнению долгосрочных стратегических решений развития муниципального образования.

**Стратегический учет как неотъемлемая часть и важнейшее место в РСПМО.** Он помогает понять, в каком состоянии находится процесс их реализации, как правильно оценить и распределить ресурсы, чтобы обеспечить устойчивое развитие реализации рассматриваемых программ (повысить качество, снизить затраты, сократить сроки) территории. Посредством его осуществляется контроль над процессом реализации таких программ, разработка, принятие и внесение изме-

нений в РСПрМО. Также во время исполнения рассматриваемых программ анализируется: соблюдение регламента, определение узких и слабых мест в РСПрМО, что ведет к повышению инвестиционного климата на территории, улучшению научно-

технического и производственного потенциала, а также повышению уровня конкурентоспособности территории. Это, в свою очередь, позволяет повысить эффективность реализации программ (рис. 1).



Рис. 1. Место стратегического учета в процессе реализации программ развития муниципального образования

По нашему мнению, основными задачами стратегического учета РСПрМО являются:

- планирование стратегической деятельности развития муниципального образования;
- контроль и корректировка процесса реализации программ развития муниципального образования;
- определение «узких» и поиск слабых мест в РСПрМО;
- сравнение плановых и фактических показателей РСПрМО;
- обеспечение РСПрМО достоверной информацией;
- повышение эффективности РСПрМО.

Важным элементом стратегического учета является основополагающий набор принципов. Принци-

ципами стратегического учета РСПрМО, по нашему мнению, являются: непрерывность, своевременность, непротиворечивость, соответствие целей и ресурсов РСПрМО.

Принцип непрерывности означает, что стратегический учет должен производиться постоянно в рамках определенного цикла РСПрМО, а также разработанные стратегические решения должны постоянно корректироваться в соответствии с необходимостью внесения изменений в РСПрМО.

Принцип своевременности предполагает, что информация и анализ должны быть предоставлены в указанное время, без опозданий.

Принцип непротиворечивости подразумевает, что разрабатываемые решения для корректировки процесса реализации стратегических программ должны соответствовать целям процесса рассма-

триваемых программ, также принятые решения по одной проблеме не должны мешать решению других проблем.

Принцип соответствия целей и ресурсов означает, что принятые цели РСПРМО должны своевременно обеспечиваться соответственными ресурсами.

Далее рассмотрим саму систему стратегического учета процесса реализации таких программ.

Система стратегического учета РСПРМО, по нашему мнению, должна в себе содержать следующее (рис. 2):

1. Стратегический учет и анализ ресурсного потенциала РСПРМО. Ресурсный потенциал РСПРМО — это совокупность ресурсов у муниципального образования для воплощения устойчивого процесса реализации программ стратегического назначения развития муниципального образования.

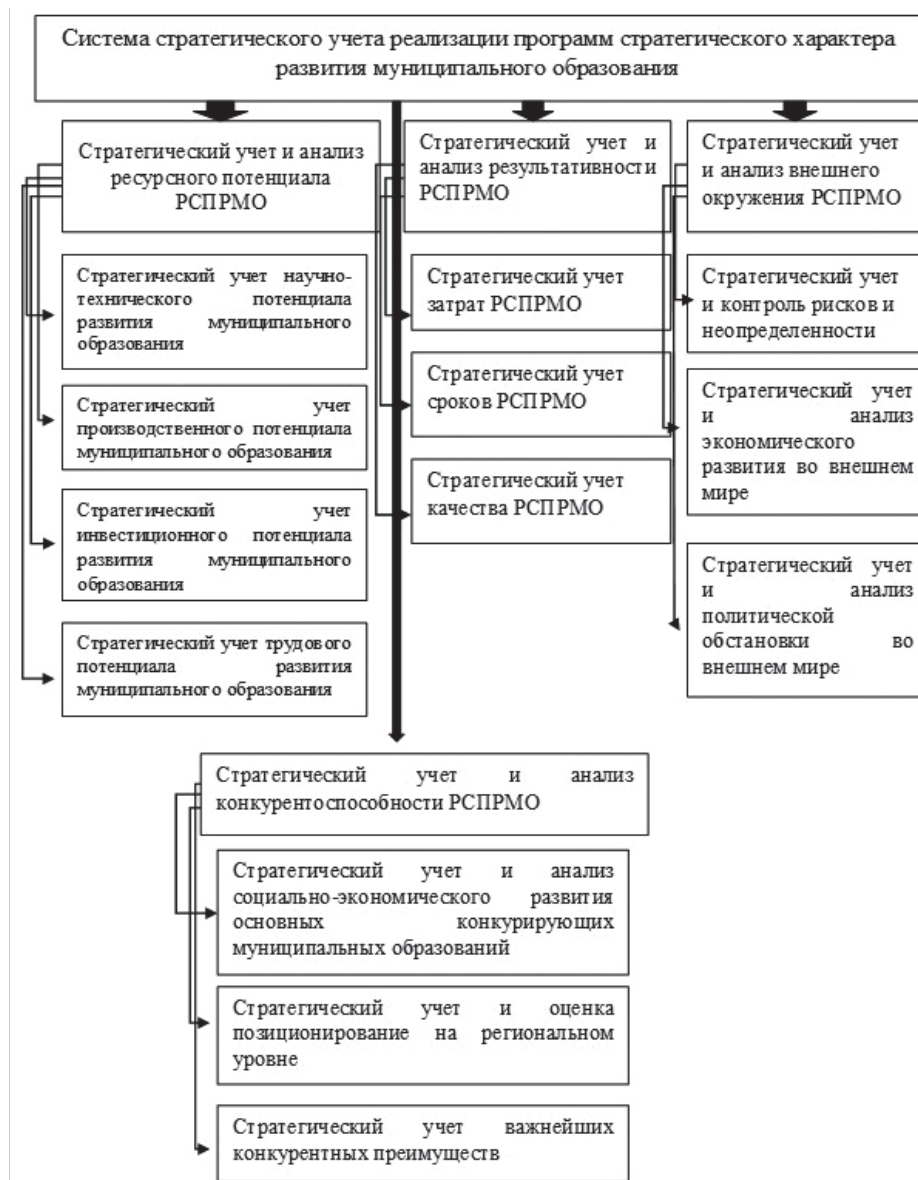


Рис. 2. Система стратегического учета реализации программ развития муниципального образования

Ресурсный потенциал необходимо постоянно контролировать, учитывать, перепланировать, корректировать в соответствии с изменениями, происходящими в РСПРМО. Ресурсный потенциал развития муниципального образования, по нашему мнению, состоит из научно-технического потен-

циала, производственного потенциала, инвестиционного и трудового потенциала.

Несомненно, на сегодняшний день научно-технический потенциал любой территории играет важную роль в ее развитии, он является одним из важнейших компонентов социально-эконо-

мического развития муниципального образования.

Производственный потенциал муниципального образования — это совокупность ресурсов его развития, которые характеризуют возможности производства на территории, а также ее производственную инфраструктуру. Следует постоянно проводить оценку производственного потенциала, совершенствовать производственную инфраструктуру.

Необходимо вести учет и анализ инвестиционного потенциала муниципального образования, а также осуществлять корректировку его направленности, так как инвестиционный потенциал является высокой значимостью для потенциальных инвесторов.

Важно проводить постоянный анализ трудового потенциала, так как данный потенциал представляет собой совокупность трудоспособного населения на территории муниципального образования, которое обладает соответствующей профессионально-квалификационной подготовкой.

2. Стратегический учет и анализ результативности РСПМО. Необходим постоянный контроль над реализацией рассматриваемых программ, устойчивости ее выполнения для дальнейшей корректировки с целью повышения эффективности. Нужно проводить сравнение плана с фактом затрат, результатов выполнения, сроков РСПМО.

3. Стратегический учет и анализ внешнего окружения. РСПМО корректируется по большей части из-за постоянно изменяющейся внешней среды, поэтому учет таких изменений всегда необхо-

дим. Необходимо уделять особое внимание контролю за рисками и неопределенностью во внешней среде РСПМО.

4. Стратегический учет и анализ конкурентоспособности развития муниципального образования. Обеспечение высокого уровня конкурентоспособности территории, по нашему мнению, является залогом устойчивого процесса реализации рассматриваемых программ. Так как чем выше уровень конкурентоспособности, тем успешнее муниципальное образование конкурирует по тем или иным показателям по сравнению с другими аналогичными муниципальными образованиями.

Следует отметить, что именно от стратегического учета зависит качество и обоснованность принятия управленческих решений по корректировке и дальнейшему планированию процесса реализации программ, что, соответственно, влияет на повышение эффективности их реализации.

**Заключение.** В данной статье определено место стратегического учета в РСПМО, рассмотрена структура системы стратегического учета РСПМО, которая позволит осуществить непрерывный циклический процесс информационного обеспечения, контроль над реализацией рассматриваемых программ, а также проводить оценку необходимого ресурса с целью разработки и внесения изменений в РСПМО для повышения эффективности реализации таких программ. Определены задачи и принципы рассматриваемого учета, представлено определение понятию «стратегический учет РСПМО», которое раскрывает его суть и содержание.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Алибеков Ш. И., Кумышева М. М. Процессный и функциональный подходы к управлению: преимущества и недостатки // Управленческий учет. 2022. С. 5–12.
2. Богатая И. Н., Иващенко Л. О. Стратегический учет как перспективное направление развития бухгалтерского учета. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/strategicheskii-uchet-kakperspektivnoe-napravlenie-razvitiya-buhgalterskogoucheta.pdf> (дата обращения: 19.08.2024).
3. Боташева Л. С. Информационное обеспечение стратегического управленческого учета // Наука и образование сегодня. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=56379560> (дата обращения: 15.08.2024).
4. Глуценко А. В., Самедова Э. Н. Концептуальные основы управленческого учета. URL: <https://ges.jvolsu.com/index.php/ru/archive-ru/33-2012-2/finansybukhgalterskij-uchet/122-kontseptualnye-osnovy-upravlencheskogo-ucheta> (дата обращения: 17.08.2024).
5. Губачиков А. М., Кумышева М. М. Стратегический управленческий учет и обеспечение информационной безопасности // Управленческий учет. — 2022. № 4. С. 207–215. URL: [https://elibrary.ru/download/elibrary\\_48437550\\_95395028.pdf](https://elibrary.ru/download/elibrary_48437550_95395028.pdf) (дата обращения: 19.08.2024).
6. Ильшева Н. Н., Крылов С. И. Учет, анализ и стратегическое управление инновационной деятельностью. М., 2021. 216 с.
7. Каверина О. Д. Управленческий, оперативный и производственный учет: сходства и различия // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=32637662> (дата обращения: 10.08.2024).
8. Стратегический учет: учебник / под ред. В. Э. Керимова. М., 2021. 446 с.



9. Палий В. Ф. Управленческий учет издержек и доходов (с элементами финансового учета). М., 2006. 279 с.
10. Панков В. В., Несветайлов В. Ф. Базовые принципы и допущения стратегического управленческого учета // Международный бухгалтерский учет. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=17317933> (дата обращения: 10.08.2024).
11. Simmonds K. Strategic management accounting. Manage. Account. (UK). 1981. 59 (4). Pp. 26–29.

## REFERENCES

1. Alibekov Sh. I., Kumysheva M. M. Process and functional approaches to management: advantages and disadvantages. Managerial accounting. 2022. Pp. 5–12.
2. Bogataya I. N., Ivashinenko L. O. Strategic accounting as a promising direction for the development of accounting. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/strategicheskij-uchet-kakperspektivnoe-napravlenie-razvitiya-buhgalterskogoucheta.pdf> (date of access: 19.08.2024).
3. Botasheva L. S. Information Support of Strategic Management Accounting. Science and education today. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=56379560> (date of access: 15.08.2024).
4. Glushchenko A. V., Samedova E. N. Conceptual foundations of management accounting. URL: <https://ges.jvolsu.com/index.php/ru/archive-ru/33-2012-2/finansybukhgalterskij-uchet/122-kontseptualnye-osnovy-upravlencheskogo-ucheta> (date of access: 17.08.2024).
5. Gubachikov A. M., Kumysheva M. M. Strategic management accounting and information security. Management accounting. 2022. No. 4. Pp. 207–215. URL: [https://elibrary.ru/download/elibrary\\_48437550\\_95395028.pdf](https://elibrary.ru/download/elibrary_48437550_95395028.pdf). (date of access: 19.08.2024).
6. Ilysheva N. N., Krylov S. I. Accounting, analysis and strategic management of innovation activities. Moscow, 2021. 216 p.
7. Kaverina O. D. Managerial, operational and production accounting: similarities and differences. International Journal of Humanities and Natural Sciences. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=32637662> (date of access: 10.08.2024).
8. Strategic accounting: textbook / ed. by V. E. Kerimov. Moscow, 2021. 446 p.
9. Paliy V. F. Managerial accounting of costs and incomes (with elements of financial accounting). Moscow, 2006. 279 p.
10. Pankov V. V., Nesvetailov V. F. Basic principles and assumptions of strategic management accounting. International accounting. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=17317933> (date of access: 10.08.2024).
11. Simmonds K. Strategic management accounting. Manage. Account. (UK). 1981. 59 (4). Pp. 26–29.

Поступила в редакцию: 16.12.2024.

Принята к печати: 28.01.2025.