

УДК 657.2

БЕНЧМАРКИНГ КАК ИНСТРУМЕНТ ПРИНЯТИЯ СТРАТЕГИЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ В УЧЕТЕ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ, ОБРАЗОВАННЫХ В РЕЗУЛЬТАТЕ РЕОРГАНИЗАЦИИ

Землякова С.Н.

ФГБОУ ВПО «Донской государственный аграрный университет»,
п. Персиановский, e-mail: zemlyakovasn@rambler.ru

В условиях повышенного риска сельскохозяйственным организациям приходится прибегать к более новым способам и методам улучшения деятельности вновь образованных в результате реорганизации организаций, коим и является бенчмаркетинг. Рассматривая бенчмаркетинг как процесс адаптации вновь образованной сельскохозяйственной организации, следует отметить, что от него требуется сыграть роль подхода к планированию деятельности вновь образованной в результате реорганизации сельскохозяйственной организации. Специалисты, задействованные в осуществлении бенчмаркинга, будут числиться в составе бухгалтерского управленческого аппарата, а все расходы, связанные с разработкой, внедрением и функционированием инновационных технологий стратегии бенчмаркинга, будут включены в состав Управленческих расходов. Результаты бенчмаркинга должны быть оформлены документально. В разработанной Ведомости рассмотрены основные направления возможных исследований деятельности организаций, они могут быть задействованы выборочно, по требованию руководства организации либо дополнены глубже в соответствии с масштабами и спецификой деятельности. Так, применение бенчмаркинга способствует выявлению сильных и слабых аспектов деятельности на основе регулярного мониторинга и «эталонных значений», позволит оптимизировать структуру и динамику деятельности в процессе принятия высокоэффективных стратегических управленческих решений и позволит в дальнейшем совершенствовать учетно-аналитические механизмы, используемые в организации.

Ключевые слова: реорганизация, сельскохозяйственные организации, бенчмаркетинг, стратегический учет, стратегические управленческие решения, управленческие расходы

BENCHMARKING AS A TOOL FOR STRATEGIC DECISION-MAKING IN THE AGRICULTURAL ORGANIZATIONS FORMED AS A RESULT OF THE REORGANIZATION

Zemlyakova S.N.

Don State Agrarian University, Persianovsky, e-mail: zemlyakovasn@rambler.ru

In conditions of high-risk agricultural organizations have to resort to more new ways and methods of improving the performance of newly formed as a result of reorganization of organizations, which is benchmarking. Considering benchmarking as the process of adaptation of the newly formed agricultural organization, it should be noted that it is required to more role approach to the planning activities of the newly formed as a result of reorganization of agricultural organization. The experts involved in the implementation of the benchmarking will be enrolled in the accounting management apparatus, and all costs associated with the development, implementation and operation of innovative technologies strategy of benchmarking will be included in the Administrative expenses. The Benchmarking results should be documented. In developed statements, discussed the main directions of research activity of organizations, they can be used selectively, upon request of the management company or supplemented deeper, in accordance with the scope and specific activities. So the use of benchmarking helps to identify strong and weak aspects of its activities on the basis of regular monitoring and «reference values», will allow to optimize the structure and dynamics of activities in the process of making a highly effective strategic management decisions and will continue to improve accounting and analytical mechanisms used in the organization.

Keywords: reorganization, agricultural organizations, benchmarking, strategic accounting, strategic management decisions, administrative expenses

Стремительные трансформации на мировой политической арене вызывают необходимость шагать в ногу с этими изменениями. В условиях повышенного риска сельскохозяйственным организациям приходится прибегать к более новым способам и методам улучшения деятельности вновь образованных в результате реорганизации организаций, коим и является бенчмаркетинг.

Использование реорганизационных процедур в сельскохозяйственных организациях является одним из средств, позволя-

ющих решить проблему обеспечения устойчивого и эффективного развития, повысить конкурентоспособность организации, найти пути решения нестабильного экономического роста [3, с. 6].

На современном этапе развития современных учетно-аналитических технологий для сельскохозяйственных организаций бенчмаркетинг – достаточно новый инструмент, при этом довольно интересный, привлекательный, так как способствует росту конкурентоспособности исследуемой

организации и одновременно может вызвать и негативную реакцию в силу того, что в-первых, персонал недружелюбно настроен к каким-либо переменам, во-вторых, отсутствием четкого понимания в осуществлении задания и реальных оценок полученных результатов и, в-третьих, продуктивностью ожидаемых результатов от задействованных в этом сотрудников. Вышеперечисленные аспекты могут быть решены при внедрении радикальной и эффективной методики.

Основоположниками бенчмаркинга как целостной системы считают Г. Ватсона, Э. Деминга, М. Заири, Р. Кемпа, Ф. Кросби, К. Исикавы, Х. Харрингтона.

Среди нынешних российских исследований бенчмаркинга выделяются работы И. Арташиной, Е. Багиева, И. Данилова, Л. Кузнецова, Д. Маслова, М. Михайловой, Н. Моисеевой.

Природа происхождения термина «бенчмаркинг» берет начало в англоязычных странах от слова «benchmark», означающего нечто, обладающее определенным количеством, качеством и способностью быть использованным как стандарт или эталон при сравнении с другими предметами [4, 569].

В других странах применение бенчмаркинга осуществляется при непосредственной государственной поддержке (Великобритания – Центр бенчмаркинга Объединенного королевства, США – Международный информационный центр по бенчмаркингу, Германия – Немецкий центр бенчмаркинга, Швеция – Шведский институт качества и т.д.).

Современное экономическое пространство настоятельно требует соблюдения быстро меняющихся норм законодательной базы, применения высокоэффективных управленческих технологий, сопровождающихся сохранением финансовой устойчивости и платежеспособности, реорганизуемых организаций и учетно-аналитических механизмов, помогающих отразить процедуру в соответствии с бухгалтерскими стандартами [1].

На современном этапе его понимают как основу для принятия стратегических управленческих решений.

В рамках проводимого исследования следует сравнивать опыт организаций до момента реорганизации, выявить направления бенчмаркинга, детально изучить опыт функционирования реорганизуемых организаций и перенимать опыт для вновь образованной сельскохозяйственной организации с наименьшим количеством ошибок. Применение данной концепции позволит сократить затраты, повысить прибыль и оптимизировать динамику структуры

и выбор стратегии деятельности образованной организации.

Рассматривая бенчмаркинг как процесс адаптации вновь образованной сельскохозяйственной организации, следует отметить, что от него требуется сыграть роль подхода к планированию деятельности вновь образованной в результате реорганизации сельскохозяйственной организации. Данный подход предполагает регулярную оценку уровня производства сельскохозяйственной продукции, позволяющую оценить положительный опыт и практику хозяйственной деятельности в других сельскохозяйственных организациях с целью использования приобретенных знаний и получения синергетического эффекта по окончании процедур реорганизации во вновь образованной организации [2].

По мнению Л.Н. Кузнецовой, бенчмаркинг с позиции практического применения в бухгалтерском учете должен стать эффективным методом систематической и непрерывной оценки процессов, практик и методологии учета организации, сопоставление их с опытом организаций с лидирующими позициями в целях получения информации и принятия решений, для усовершенствования собственной деятельности, включающей различные сегменты финансового и управленческого учета [5].

Специалисты, задействованные в осуществлении бенчмаркинга, будут числиться в составе бухгалтерского управленческого аппарата, а все расходы, связанные с разработкой, внедрением и функционированием инновационных технологий стратегии бенчмаркинга, будут включены в состав Управленческих расходов.

В бухгалтерском учете вновь образованной сельскохозяйственной организации управленческие расходы отражают по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы». Выделяют два варианта списания управленческих расходов в зависимости от метода формирования выручки, закрепленного в учетной политике (рисунок):

1. По полной производственной себестоимости. В данном случае Управленческие расходы в полной сумме включают в состав затрат на производство готовой продукции.

При этом в учете будут сделаны следующие записи:

А) Дебет 20 «Основное производство» Кредит 26 «Общехозяйственные расходы» – ежемесячно.

Б) Дебет 43 «Готовая продукция» Кредит 20 «Основное производство» – затраты отнесены в состав себестоимости готовой продукции.



Варианты порядка списания Управленческих расходов

В бухгалтерской финансовой отчетности организации их указывают в строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах – управленческие затраты в общей сумме расходов на производство. Вследствие этого в строке 2220 «Управленческие расходы» будет стоять прочерк.

2. По сокращенной производственной себестоимости. В данной ситуации управленческие расходы могут ежемесячно списываться на счет 90 «Продажи». В себестоимость готовой продукции их не включают. В учете делают записи:

А) Дебет 90 «Продажи» Кредит 26 «Общехозяйственные расходы» – ежемесячно.

Б) Дебет 43 «Готовая продукция» Кредит 20 «Основное производство» – оприходована готовая продукция исходя из ее сокращенной себестоимости.

В бухгалтерской финансовой отчетности организации сумму аналогичных затрат вписывают в строку 2220 «Управленческие расходы» новой унифицированной формы отчета.

Во вновь образованной в результате слияния организации может быть избран один из рассмотренных выше вариантов и закреплен в Приказе об Учетной политике.

Результаты Бенчмаркинга должны быть оформлены документально (табл. 1).

Форма представления может быть различной (проверочные таблицы; блок-схемы;

диаграммы взаимосвязей; методики опроса; документирование процессов и т.д.), как и объекты исследований (направления бенчмаркинга могут быть направлены на обеспечение преимуществ как в системе формирования учетной информации, так в организации в целом). Нами рекомендована ведомость, которая могла бы послужить обобщающим документом результатов бенчмаркинга по возможным направлениям исследования.

В разработанной Ведомости рассмотрены основные направления возможных исследований деятельности организаций, они могут быть задействованы выборочно, по требованию руководства организации, либо дополнены глубже в соответствии с масштабами и спецификой деятельности. «Эталонные значения» – приемлемый уровень, к которому образованная организация будет стремиться, с имеющимся на отчетную дату потенциалом.

Рассматриваются показатели за период 1 год до момента реорганизации. Если рассматриваются одновременно несколько направлений бенчмаркинга, то снижаются общие затраты на проведение исследований. Полученные показатели способствуют выявлению сильных сторон и возможностей для совершенствования учетно-аналитических аспектов вновь образованной организации.

Таблица 1

Ведомость учета результатов бенчмаркинга реорганизуемых и вновь образованной организаций (по возможным направлениям бенчмаркинга)

№ п/п	Объект (направление) бенчмаркинга	1-я реорганизуемая организация	2-я реорганизуемая организация	«Эталонные значения»
1.	Расходы:			
	1.1. Операционные расходы			
	1.2. Прочие расходы			
2.	Стоимость рабочей силы:			
	2.1. Основные производственные рабочие:			
	2.1.1. отрасли растениеводства			
	2.1.2. отрасли животноводства			
	2.2. Специалисты организации			
	2.2.1. Специалисты растениеводства			
	2.2.2. Специалисты животноводства			
3.	Стоимость основных фондов (здания/оборудование/земли)			
	3.1. Здания производственного назначения			
	3.2. Здания непроизводственного назначения			
	3.3. Оборудование производственного назначения			
	3.4. Оборудование непроизводственного назначения			
	3.5. Земли производственного назначения			
	3.6. Земли непроизводственного назначения			
4.	Дебиторская задолженность организации			
5.	Кредиторская задолженность организации			

Таблица 2

Мониторинг результатов деятельности сельскохозяйственной организации за период, в сравнении с «Эталонными значениями»

№ п/п	Объект (направление) бенчмаркинга	«Эталонные значения»	Исследуемые периоды			
			1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.
1	2	3	4	5	6	7
1.	Расходы:					
	1.3. Операционные расходы					
	1.4. Прочие расходы					
2.	Стоимость рабочей силы:					
	2.1. Основные производственные рабочие:					
	2.1.1. отрасли растениеводства					
	2.1.2. отрасли животноводства					
	2.2. Специалисты организации					
	2.2.1. Специалисты растениеводства					
	2.2.2. Специалисты животноводства					
3.	Стоимость основных фондов (здания/оборудование/земли)					
	3.1. Здания производственного назначения					
	3.2. Здания непроизводственного назначения					
	3.3. Оборудование производственного назначения					
	3.4. Оборудование непроизводственного назначения					

Окончание табл. 2

1	2	3	4	5	6	7
	3.5. Земли производственного назначения					
	3.6. Земли непроизводственного назначения					
4.	Дебиторская задолженность организации					
5.	Кредиторская задолженность организации					

Затем по этим показателям, имея «Эталонные значения», следует проводить регулярный, непрерывный мониторинг, периоды исследования следует отразить в учетной политике сельскохозяйственной организации для целей управленческого учета (каждый квартал (1 раз в 3 месяца), каждый месяц или более короткие сроки, в зависимости от рассматриваемого направления и по требованию руководства) (табл. 2).

Проведение регулярного, последовательного и непрерывного мониторинга деятельности позволит в кратчайшие сроки отследить отклонения по интересующим направлениям, применить корректирующие мероприятия и принять своевременное стратегическое обдуманное решение, способствующее улучшению ситуации.

Таким образом, применение качественного нового инструмента учетно-аналитического обеспечения в сельскохозяйственных организациях значительно увеличит потенциал вновь образованной организации.

Так, применение бенчмаркинга способствует выявлению сильных и слабых аспектов деятельности на основе регулярного мониторинга и «эталонных значений», позволит оптимизировать структуру и динамику деятельности в процессе принятия высокоэффективных стратегических управленческих решений и позволит в дальнейшем совершенствовать учетно-аналитические механизмы, используемые в организации.

Список литературы

1. Землякова С.Н. Методический подход к формированию учетно-аналитического обеспечения реорганизационных процедур // Вестник ЮРГТУ (НПИ). – 2014. – № 6. – URL: <http://vestnik-npi.info/social>.

2. Землякова С.Н. Разработка внутрифирменного стандарта управленческого учета реорганизационных процедур в сельскохозяйственных организациях // Управленческий учет. – 1(2015). – URL: <http://upruchet.ru>.

3. Землякова С.Н. Совершенствование методики учета реорганизационных процедур сельскохозяйственных организаций: монография. – пос. Персиановский: Изд-во ДонГАУ, 2011. – 234 с.

4. Коваленко А.И. Маркетинговый анализ. – М., 2001. – 749 с.

5. Кузнецова Л.Н. Реализация концепции обучающей организации в бухгалтерском учете // Фундаментальные исследования. – 2012. – № 6 (1). – С. 234–238; URL: www.rae.ru/fs/?section=content&op=show_article&article_id=9999191.

References

1. Zemljakova S.N. Metodicheskiy podhod k formirovaniyu uchetho-analiticheskogo obespecheniya reorganizacionnyh procedur, Vestnik JuRGU (NPI), 2014, no. 6, URL: <http://vestnik-npi.info/social>.

2. Zemljakova S.N. Razrabotka vnutfirmennogo standarta upravlencheskogo ucheta reorganizacionnyh procedur v sel'skhozajstvennyh organizacijah, Upravlencheskij uchec, 2015, no. 1, URL: <http://upruchet.ru>.

3. Zemljakova S.N. Sovershenstvovanie metodiki ucheta reorganizacionnyh procedur sel'skhozajstvennyh organizacijah, monografija, pos.Persianovskij, Izd-vo DonGAU, 2011, pp. 236.

4. Kovalenko A.I. Marketingovij analiz, Moskva, 2001, 749pp.

5. Kuznecova L.N. Realizacija koncepcii obuchajushhejsja organizacii v buhgalterskom uchete, Fundamental'nye issledovanija, 2012, no. 6 (1), pp. 234–238 URL: www.rae.ru/fs/?section=content&op=show_article&article_id=9999191.

Рецензенты:

Бунчиков О.Н., д.э.н., профессор, зав. кафедрой отраслевой и мировой экономики, Донской государственной аграрный университет, п. Персиановский;

Фетюхина О.Н., д.э.н., профессор кафедры управления и предпринимательства, Донской государственной аграрный университет, п. Персиановский.

Работа поступила в редакцию 09.02.2015.