

Методические аспекты учета внешних факторов макросреды в системе стратегического учета сельскохозяйственной организации

© 2009 З.В. Удалова

кандидат экономических наук, доцент
Донской государственной аграрной университет

Организация и ведение стратегического учета в сельскохозяйственных организациях предусматривает функционирование системы мониторинга внешней макросреды. Информация, формируемая в системе мониторинга, является основой для разработки прогнозов, используемых при бюджетировании и планировании. Учет внешних факторов макросреды и использование методологии расчетов экономико-математической модели в системе стратегического учета позволяет наиболее точно и вариантно обосновать будущее развитие экономического субъекта через сценарные условия развития сельскохозяйственной отрасли.

Ключевые слова: стратегический учет, стратегическое управление, стратегическое планирование, стратегическая организация, стратегический контроль, технологическое прогнозирование, технологическое развитие, животноводство.

Организация и ведение стратегического учета в сельскохозяйственных организациях предусматривает функционирование системы мониторинга внешней макросреды. Важное место в стратегическом учете занимает такой объект, как затраты. Под стратегическим управлением затратами понимается аналитическая система для соотнесения значимой бухгалтерской информации со стратегией фирмы¹. Данные о затратах используются для разработки стратегии, направленной на создание и реализацию устойчивого конкурентного преимущества. Стратегический учет выступает как основа информационной системы, обслуживающей процесс принятия управленческих решений. Таким образом, стратегический учет неразрывно связан со стратегическим управлением и представляет собой поддерживающую учетную систему для управления сельскохозяйственной организацией.

Стратегическое управление предприятием - непрерывный циклический процесс, в котором можно выделить три стадии²: стратегическое планирование; стратегическую организацию; стратегический контроль.

В процессе *стратегического планирования* определяются стратегии организации путем установления ее миссии и целей, анализа стратегических позиций, исследования факторов внешней и внутренней среды, которые могут привести к достижению, удержанию, развитию и капитализации конкурентных преимуществ. На данной стадии бухгалтерская информация явля-

ется основой для финансового анализа, который предоставляет данные о финансовой составляющей стратегического потенциала и позволяет оценить стратегические альтернативы. На этой же стадии в процессе анализа проводится стратегический анализ затрат на производство продукции свиноводства.

На стадии *стратегической организации* выполняются намеченные цели и задачи в соответствии с выбранной стратегией. Определяются и проводятся необходимые организационные изменения и вырабатывается политика каждого структурного подразделения. В соответствии с выбранными организационными структурами управления строятся финансовые структуры. Учетная политика для целей стратегического учета формируется таким образом, чтобы максимально содействовать реализации выбранной стратегии. На этой стадии происходит переход от стратегического планирования к разработке бизнес-планов и бюджетов. Финансовый анализ, основанный на данных стратегического учета, является одним из ключевых элементов при принятии решения о том, какие тактические программы с наибольшей вероятностью будут эффективны с точки зрения достижения организацией своих стратегических целей. Смена конкурентной стратегии приводит к изменениям в приемах и методах учетной работы и управлению внутренними процессами. Прежний подход, основывающийся на стандартизированных процедурах учета, уступил место более гибким системам учета, которые ориентированы на реализацию выбранной стратегии³.

¹ Шанк Дж., Говиндараджан В. Стратегическое управление затратами. СПб., 1999. С. 13-14.

² Ефремов В.С. Стратегия бизнеса. Концепции и методы планирования. М., 1998. С. 9.

³ Райан Б. Стратегический учет для руководителя. М., 1998. С. 12-13.

Система *контроля* должна быть сориентирована на реализуемую конкурентную стратегию. Руководству сельскохозяйственных организаций в современных условиях следует изменить традиционный подход к системе учета, т.е. сделать ее инструментом стратегического управления.

Информация, формируемая в системе мониторинга, является основой для разработки прогнозов, используемых при бюджетировании и планировании. Внешние факторы должны учитываться при разработке прогнозов, используемых в системе стратегического учета. Одним из наиболее востребованных методов при разработке прогнозов затрат на производство выступает экономико-математическое моделирование. Так, при разработке экономико-математической модели прогноза затрат на производство продукции свиноводства, по нашему мнению, целесообразно использовать метод сценариев, позволяющий определить этапы развития системы на основе разработки сценариев ее развития в тот или иной временной период. Рассмотрим факторы, оказывающие влияние на деятельность животноводческих организаций.

На развитие животноводческих организаций оказывают влияние национальные экономико-правовые факторы. Сложившийся порядок разработки государственных прогнозов и планов состоит в следующем: на основе ежегодного послания Президента страны Министерство сельского хозяйства РФ при участии других органов исполнительной власти разрабатывает сценарий функционирования экономики государства. Он содержит целевые параметры, основные решения и меры по стабилизации положения по направлениям государственной политики, а также оценку основных показателей.

Президент Российской Федерации в число четырех приоритетных задач проектов включил развитие агропромышленного комплекса страны. Приоритетный национальный проект "Развитие АПК" будет реализовываться по двум основным направлениям:

- ускоренное развитие животноводства;
- стимулирование развития малых форм хозяйствования.

В группе национальных экономико-правовых факторов можно выделить политические факторы, которые отражают стратегический курс отрасли свиноводства и предусматривают реконструкцию существующих и создание новых свиноферм, комплексов нового типа. Таким образом, данные факторы напрямую взаимосвязаны с научно-техническими, проявляющимися в необходимости проведения модернизации и реконструкции действующих предприятий, внедрения

новых энергосберегающих технологий с минимальным набором технологического оборудования. Для крупных ферм и комплексов необходимо обеспечить полнорационное сбалансированное кормление, формирование маточного стада свиней на базе лучших мировых и отечественных генетических достижений, завоз хряков исходных линейных и промежуточных гибридов на стадии искусственного осеменения. Это подразумевает использование совершенной генетической структуры стада, что дает возможность за 160-180 дней выращивать и сдавать на мясокомбинат животных массой до 110 кг. Такие результаты достигаются при оснащении перспективным оборудованием действующих и использованием его на вновь возводимых свиноводческих комплексах. Такое оборудование позволяет автоматизировать все процессы производственного цикла, где все управление производством берут на себя компьютеры, а ручной труд сведен до минимума. Кормление животных сухими или влажными кормами обеспечивается в автономном режиме при конверсии корма 3,8 кг на 1 кг прироста живой массы животных. Таков стратегический курс отрасли.

Планируется возмещение части затрат на содержание высокопродуктивного маточного поголовья свиней в племенных и генофондных хозяйствах.

В целях поддержки отечественных сельскохозяйственных товаропроизводителей в 2003 г. Правительством РФ был принят ряд постановлений, ограничивающих импорт мяса. Данные постановления предусматривали с 1 апреля 2003 г. тарифное квотирование импорта свинины, говядины и квотирование импорта мяса птицы. Квоты на ввоз мяса на 85% распределяются между организациями-импортерами, которые обладают государственными закупочно-заготовительными лицензиями, а 15% выставляются на аукцион.

Введенный режим квотирования импорта подразумевает влияние на состояние российского рынка мяса созданных условий для развития отечественного животноводства, ограничение импорта мяса, увеличение цен на внутреннем рынке, что позволяет отечественным производителям повысить рентабельность реализации мяса и стимулирует их к расширению его производства. Рост рентабельности обеспечивает также повышение инвестиционной привлекательности отрасли, прозрачность внутреннего рынка. Поскольку квоты на импорт мяса выдаются на основании данных таможенной статистики, в результате введения механизма квотирования произошло упорядочение перечня импортеров

мяса, сократилось число организаций, осуществляющих ввоз мяса.

Учтя предыдущий опыт, Правительство РФ Постановлением от 17 марта № 132 разрешило участникам внешнеэкономической деятельности, имеющим лицензии на импорт говядины, свинины или мяса домашней птицы, переоформлять их на лицензии на ввоз того же товара из любого другого государства-поставщика в случае введения Росветнадзором в 2005 г. полного или частичного запрета на ввоз по причине неблагоприятной эпизоотической обстановки.

В 2005 г. в Россию было ввезено около 467,4 тыс. т свинины, в том числе из государств Европейского союза - 236 тыс. т, из США - 53,8 тыс. т и 177,6 тыс. т из других государств, включая Бразилию.

Правительство России одобрило текст соглашения между властями РФ и США "О торговле некоторыми видами мяса птицы, говядины и свинины", которое фиксирует объем поставок мяса в нашу страну на ближайшие 4 года. Согласно данному документу, к 2009 г. квота на ввоз свинины увеличивается до 502 тыс. т. При этом уровень пошлин на внеквотные поставки постепенно снижается.

Удельный вес федеральных округов в общем объеме производства скота и птицы на убой в 2007 г. составил: Приволжский - 26,1%, Центральный - 25%, Южный - 20%, Сибирский 15,1%, Уральский - 7,3%, Северо-Западный - 4,8%, Дальневосточный 1,7%. Из рис. 1 видно, что Южный округ по объему производства скота и птицы на убой в 2004 г. занимал 3-е место среди федеральных округов.

На фоне роста розничной торговли от поставщиков свинины требуется поддержание более высоких стандартов качества. Это тем более актуально на фоне расширения Европейского союза. Большинство новых стран - членов ЕС (Чешская Республика, Эстония, Венгрия, Лат-

вия, Литва, Польша, Словакия, Словения, Кипр и Мальта) имеют более высокие производственные затраты и себестоимость производимой свинины, а их производственные мощности не соответствуют стандартам ЕС.

Свиноводческие хозяйства подразделяются на племенные, реализующие племенной скот в целях воспроизводства, деятельность которых подлежит лицензированию, и товарные, поставляющие скот мясокомбинатам.

За 1990-е гг. поголовье свиней в России сократилось более чем в 2 раза. Затем процесс снижения остановился и в 1999 г., наблюдался небольшой рост. Но с 2002 г. под влиянием снижения объемов производства зерна и роста цен на фураж численность поголовья свиней в России начала сокращаться и достигла в хозяйствах всех категорий в 2004 г. 13,4 млн. голов, а с 2005 по 2007 г. наблюдалось увеличение поголовья свиней до 16,1 млн. (рис. 2).

В животноводстве России в последние годы произошла заметная трансформация структуры поголовья - сократился сектор молочного животноводства и увеличился сектор мясного. Иные тенденции наблюдаются в Южном федеральном округе, где содержится около 20,1% российского поголовья крупного рогатого скота и 21,5% коров. По сравнению с началом октября 2007 г. стадо КРС в хозяйствах всех категорий ЮФО увеличилось на 2,5% (коров на 3,2%), в том числе в Чеченской Республике и Калмыкии - на 9,6%, в Астраханской области - на 8,3%. Сокращение поголовья КРС отмечено только на Кубани - на 1,1%, что можно связывать с оптимизацией структуры поголовья, так как стадо коров увеличилось на 1,3%.

По численности КРС на юге доминирует Дагестан (978,7 тыс. голов, в том числе 416,3 тыс. коров). В Краснодарском крае поголовье КРС насчитывает 689,6 тыс. голов, в том числе коров - 269,9 тыс., в Ростовской области - 571,8 тыс. голов, в том числе коров - 251,3 тыс.

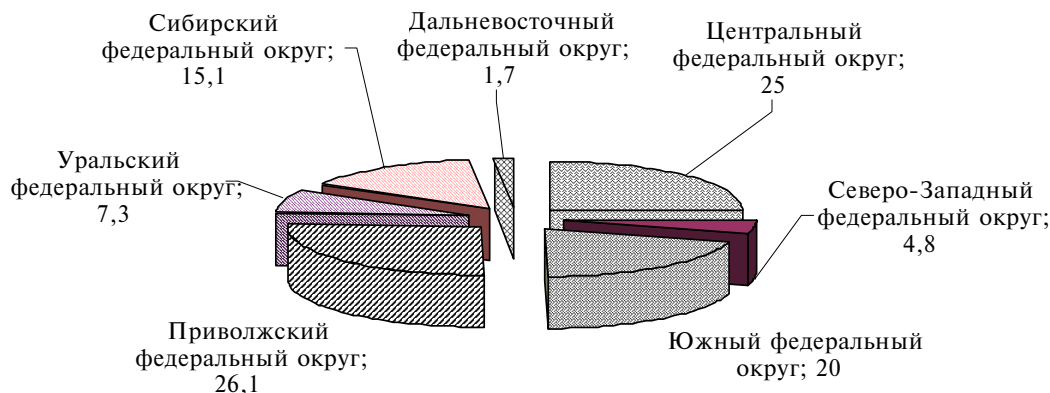
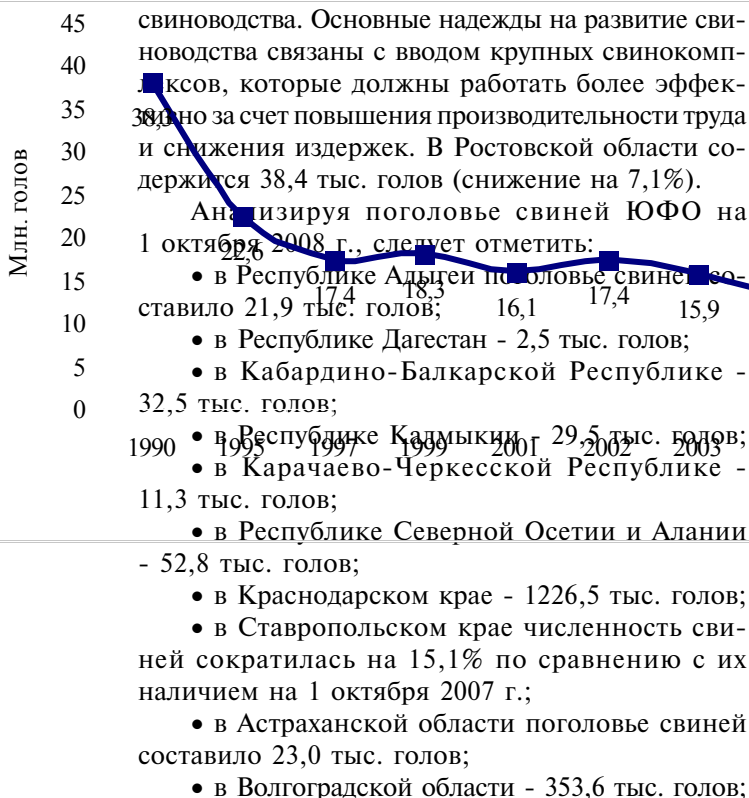


Рис. 1. Удельный вес федеральных округов в общем объеме производства скота и птицы на убой в 2007 г. (расчет по данным Росстата), %

Рис. 2. Динамика поголовья свиней за 1990-2007 гг., млн. гол.



• в Ростовской области поголовье свиней сократилось на 7,1% и составило 838,4 тыс. голов⁴.

В данной связи разработка прогноза затрат в свиноводстве нормативным (целевым) методом обоснована не только состоянием дел в животноводстве, но и стратегическим курсом отрасли, диктуемым приоритетным национальным проектом "Развитие АПК", в котором заданы нормативы структуры стада, убойный вес животных, а также расход кормов на 1 кг прироста живой массы животных. Каждое направление (цель) в итоге получает статус программы и обеспечивается системой финансирования. В ЕС с 1962 г. составляются кратко- и среднесрочные программы хозяйственного развития региона, на основе которых готовятся рекомендации для национальных экономик. Индустриально развитые страны мира посредством планирования и использования прогнозов пытаются целенаправленно воздействовать на рыночные процессы для достижения целей развития экономических субъектов и экономики в целом.

Однако, как бы точно не были разработаны сценарные условия прогноза развития экономического субъекта, в рыночных условиях необходима вариативность тенденций развития субъекта, основанных на знании прошлого, настоящего и предвиденного будущего. Только на основе знания сущности экономических тенденций, явлений, категорий и взаимосвязей, отраженных посредством инструментария сценарного условия, может быть разработан действующий прогноз (план, программа). Таким образом, учет внешних факторов макросреды и использование методологии расчетов экономико-математической модели в системе стратегического учета позволяют наиболее точно и вариантно обосновать будущее развитие экономического субъекта через сценарные условия развития сельскохозяйственной отрасли.

Поступила в редакцию 07.09.2009 г.

⁴ Социально-экономические процессы на Юге России в январе-сентябре 2008 года: Информ.-аналит. материалы / Ростовстат. Ростов н/Д, 2008.