



2. Лучко, М. Р. Основи складання консолідованої фінансової звітності: навчальний посібник. / М. Лучко // – Тернопіль: Тернопільський національний педагогічний університет ім. В. Гнатюка, 2012. – 77 с.
3. Лучко, М.Р. Консолідована фінансова звітність: теоретична концептуалізація побудови: монографія / М. Р. Лучко; Київ. нац. екон. ун-т ім. В.Гетьмана. – К., 2007. – 263 с.
4. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 27 «Консолідована та окрема фінансова звітність» [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_045
5. Міжнародний стандарт фінансової звітності 10 «Консолідована фінансова звітність» [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_065
6. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Консолідована фінансова звітність»: Наказ Міністерства фінансів України від 27.06.2013 р. № 628 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1223-13>
7. Яцишин, С. Р. Методика і технологія консолідованої фінансової звітності / С. Яцишин // Ефективна економіка. Електронне наукове фахове видання. Випуск № 8, 2016. Режим доступу: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=5113>.

Арпентьева М.Р.

доктор психологических наук, доцент
Калужский государственный университет имени К.Э. Циолковского,
г. Калуга, Россия

ИНТЕРСУБЪЕКТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ В ЛОГИСТИКЕ И БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Становление и широкое внедрение в производственные и иные отношения людей, организаций и сообществ концепции маркетинга, как результата перехода мировой экономики от рынка производителя к рынку покупателя, явилось ведущим фактором, стимулирующим появление и развитие логистики. Логистика в середине XX века рассматривалась как менеджмент / управление всеми видами деятельности, которые способствуют движению и координации спроса и предложения на товары в то или иное время в том или ином месте / сообществе. Позднее проблемы логистики сфокусировались на вопросах распределения и учета [1; 2; 3; 4].

В рамках современного подхода бухгалтерский учет выступает как часть логистики. Бухгалтерский учёт – упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии имущества, обязательствах и капитале организации и их изменениях путём сплошного, непрерывного и документального отражения всех хозяйственных операций. Объектами бухгалтерского учёта являются имущество организаций, их обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые организациями в процессе их деятельности. Основной задачей бухгалтерского учёта является формирование полной и достоверной информации (бухгалтерской отчётности) о деятельности организации и её имущественном положении, на основании которой становится возможным [5; 6; 7; 8]:

- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации;
- выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения финансовой устойчивости организации;



- контроль соблюдения законодательства при осуществлении организацией хозяйственных операций;
- контроль целесообразности хозяйственных операций;
- контроль наличия и движения имущества и обязательств;
- контроль использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
- контроль соответствия деятельности утвержденным нормам, нормативам и сметам.

Внутренние пользователи бухгалтерской отчетности - руководители, учредители, участники и собственники имущества организации. Внешние пользователи бухгалтерской отчетности – инвесторы, кредиторы, государство. Бухгалтерский учёт тесно связан с налоговым и управленческим учётом, с логистикой в узком смысле слова.

Однако, функция гармонизации, оптимизации, минимизации издержек и максимизации прибыли, также остается в логистике ведущей [9; 10; 11; 12]. Управление процессом товародвижения и движения потоками информации, а также иными финансовыми, человеческими и т.д. потоками, стали занимать главное место хозяйственной жизни организаций и их кластеров. Кроме того, стал общепринятым комплексный подход к вопросам товародвижения и управлению потоками товаров, информации и т.д., была также введена и реализована теория компромиссов в хозяйственной практике фирм, позволившая включить управление функциями потоками товаров и информации в управление предприятиями и сообществами в целом, произвести их интеграцию и оптимизацию. Далее огромную роль приобрели межфирменные компромиссы. И интеграция производства в логистическую цепь, при которой производство и смежные сферы рассматриваются как единое целое, а сама логистическая цепь получает традиционный на сегодня вид: «снабжение – производство – сбыт». Улучшение распределения, не требующее дополнительных капитальных вложений и больших усилий, позволило обеспечить рост конкурентоспособности поставщиков и производителей, продавцов и сервисных организаций за счет снижения себестоимости и одновременно повышения надежности поставок /товаров /услуг. Классическое представление о самых общих функциях логистики таково: потребитель должен получить нужные ему по качеству и количеству товары, в необходимом для него месте в необходимое время, от надежного поставщика с должно высоким уровнем сервиса /обслуживания (как до осуществления продажи продукции, так и после нее) и при минимальном или приемлемом уровне интегративных затрат. При этом логистическая система многосоставна и многоуровнева. В ней есть ряд или комплекс звеньев – функционально самостоятельных объектов, не подлежащих декомпозиции в рамках построения логистической системы, выполняющих определенную роль, связанную с достижениями тех или иных целей логистических операций. Такие звенья логистической системы делятся на генерирующие, преобразующие и поглощающие – материальные, информационные, кадровые, потребительские и финансовые потоки. Обычно речь идет о комплексе звеньев: разные из виды скомбинированы в тех или иных сочетаниях, они способны сходить, расходиться – разветвляться, изменять свое содержание, параметры, интенсивность и т.д.. Таким образом, речь идет о сложной системе, нуждающейся в адекватном этой сложности, продуктивном и эффективном управлении.

Логистика в современном мире выступает как теория и практика разработки рациональных методов управления материальными и информационными потоками, нацеленных на оптимизацию деятельности предприятий, кластеров, регионов, сообществ и стран. Логистика нацелена на оптимизацию затрат и издержек (потерь), упорядочение сфер производства, сбыта, сервиса как в рамках одного финансового или производственного предприятия, так и для группы предприятий, кластера. Особенно важна в современном мире комплексная логистика – системный подход к организации всего цикла жизни товара и связанных с ним мероприятий (от начала производства комплектующих до завершения потребления), позволяет уменьшить или блокировать риски неопределенности и потерь, под



влиянием которых находится функциональный цикл жизни товаров. Комплексная логистика предполагает управление материальными, информационными и финансовыми потоками, связанными с жизненным циклом товара [1-4]. В современной науке и практике логистики один из центральных является вопрос о совершенствовании управления логистикой, моменты, связанные с достижением устойчивого, стабильного развития производства и торговли, оптимизации технологий управления ими в целом. Примером является стратегия бережливого производства и бережливая логистика: (lean production, lean manufacturing») — концепция управления предприятиями и организациями в производственной и финансовой сферах, ориентированная на устранение /минимизацию всех существующих видов потерь, в том числе, путем включения в процесс оптимизации бизнеса каждого сотрудника как актора и максимальную ориентацию на потребителя как стейкхолдера [9; 10].

Однако, традиционные для бухучета и логистики классические и постклассические модели управления логистикой устарели, устарели и традиционные подходы и представления об оптимизации информационных и материальных потоков. Современная модель управления государством, сообществами, производством, информацией разрабатывается в эвергетике — науке об интересующем управлении, качественно отличном от управления бюрократического, моносубъективного (моносубъектного), к которому стремится глобализация и мондиализация (слияние стран во всеобщее государство с единым управлением, исключение «общественного мнения» из управления государством) и, менее явно, в толпокрации (разбиение управления внутри каждой страны и во всем мире в рамках «власти толп», передача управления «общественному мнению»). Эвергетика, в отличие от классической и неклассической теорий управления, ориентирами которых служат мондиализация, власть иерархий, и власть толп, толпокрация, предполагает целый ряд существенных изменений, обращающих внимание на важность сотрудничества и лоурархии — власти, основанной на учете мнений всех заинтересованных в том или ином решении людей (стейкхолдеров или акторов). Имеющиеся сейчас технологии управления таковы:

1) традиционная бюрократия, этакратическая иерархия, создающая моноакторные / «монолитные» системы управления используются повсеместно, демонстрируя невозможность решать задачи, связанные с управлением такими сложными системами, как человек, общество, государство;

2) толпокрация и крауд-технологии, поддерживающая квазимультякторные системы, имитирующие интересующую принятие и исполнения решений, используются бюрократией как попытка «измениться, ничего не меняя»;

3) лоурархия, создающая мультякторные системы управления, которые привлекаются для разрешения проблем, которые сложно или невозможно трансформировать в контексте деятельности одного актора / «монолитной системы». К таким проблемам, несомненно, относятся проблемы логистики, в которой традиционно применяются мультягентные технологии управления, но до сих пор не активно используются мультякторные.

Жизнь экономических и иных систем рассматривается в эвергетике и иных интересующих моделях управления в логистике и иных сферах как изменяющийся процесс, в котором руководителю необходимо внимание не только к «сильным», но и к «слабым сигналам», включая мнение и жизнь «маленьких» людей, маленьких групп и «малого бизнеса» [11; 12; 13; 14; 15; 16]. Маркетинг как часть логистики, и вся логистика в целом, приобретает нравственные цели: приоритетом современных технологических укладов все отчетливее выступают сами люди — акторы, их нравственное, психическое, физическое здоровье, а не только финансовая и иная материальная прибыль [17; 18]. Эвергетика предполагает, что реформа управления и модернизация его структуры в логистике и иных сферах включает ряд моментов: переосмысление роли значимости человеческого и социального капитала в развитии сообществ и кластеров производственно-финансовой и иных видов деятельности человека; формирование и применение технологий управления,



учитывающих «человеческий фактор»; понимание значимости отношений социального партнерства и сотрудничества «центра» и периферии, предпринимателей и потребителей, профессионалов и непрофессионалов; формирование и применение технологий сотрудничества / партнерства, их активизации; осмысление перспектив отношений социального служения и взаимопомощи, духовно-нравственных опор развития; формирование и применение технологий, ориентированных на развитие культурного капитала сообществ и организаций; делиберализация отношений государства, общества и бизнеса к нарушению нравственных норм, преодоление социальной аномии и социального каннибализма; решение проблем социального отчуждения и безответственности: проблем роста социального неравенства, безработицы и прекаризации профессионального труда; решение проблем «устойчивого развития»: кризисов индивидуального и организационного развития (от профессиональных деформаций и дауншифтинга до организационных коллапсов); деформализацию и десимуляцию поддержки государством своих граждан и бизнеса, борьба с нормализовавшейся коррупцией не только в «центре», но и на периферии, «на местах», нравственная и правовая блокада потоков, разрушающих здоровье населения, игнорирующих или уничтожающих социальную миссию бизнеса; создание механизмов поддержки социально ответственного бизнеса и поощрения участия отдельных граждан и их групп в управлении (нравственная и правовая); внедрение альтернативных форм разрешения конфликтов/принятия решений (посредничество/медиация) в здравоохранении, образовании, правоохранении и других сферах. И в контексте программного обеспечения и в контексте человеческой деятельности логистика и бухгалтер выступают как мультиакторные и мультиагентные процессы и результаты [19; 20].

Список использованных источников

1. Афанасенко И. Д. Логистика снабжения : учебник для вузов. – Минск : БГТУ, 2015. – 336 с.
2. Белякова Е.В., Прокопович Д.А., Рыжая А.А., Гильц Н.Е. Логистический подход к технологическому развитию промышленного комплекса региона // Вестник Сибирского государственного аэрокосмического университета им. М.Ф. Решетнева . 2015. №4. Т.16. С.1007-1013.
3. Владимирова А.С., Василюк Ю.И. Логистика, виды логистики и глобальные системы // Актуальные вопросы экономических наук. 2016. №51. С.108-112.
4. Вумек Дж. П., Джонс Д. Т. Бережливое производство. Как избавиться от потерь и добиться процветания вашей компании. М.:АльпинаПаблицер, 2002/2011. — 368с.
5. Пачоли, Л. Трактат о счетах и записях. — ФиС, 1994. — 320 с.
6. Шеремет А. Д. Бухгалтерский учёт // Всемирная история экономической мысли: В 6 томах / Гл. ред. В. Н. Черковец. — М.: Мысль, 1987. — Т. I. От зарождения экономической мысли до первых теоретических систем политической жизни. — С. 478-484. — 606 с.
7. Gleeson-White J. Double Entry: How the Merchants of Venice Created Modern Finance. — Allen & Unwin, 2012. — P. 294.
8. Needles, В.Е.; Powers, М. Principles of Financial Accounting. FinancialAccountingSeries. Cengage Learning, 2013. – P. 20-34..
9. Логистические системы в глобальной экономике. Материалы V Международной научно-практической конференции / Ред. Логинов Ю.Ю.. Красноярск: Сибирский государственный аэрокосмический университет им. М. Ф. Решетнева, 2015. 609с.
10. Панасенко.Е.В. Логистика: персонал, технологии, практика. Москва: Инфра-Инженерия, 2011. 224с.
11. Арпентьева М.Р. Интерубъективные технологии управления: между толпократией и социальным служением // Проблемы управления и моделирования в сложных системах.



- Труды XVIII Международной конференции. 20-25 сентября 2016 г., Самара / Под ред.: Е.А. Федосова, Н.А. Кузнецова, В.А. Виттиха. Самара: СОО «ОФОРТ», СНЦ РАН, 2016. С. 39-52.
12. Арпентьева, М.Р. Энергетические стратегии и управление развитием сообществ // Материалы XVII Международной конференции «Проблемы управления и моделирования в сложных системах» 22-25 июня 2015 г., Самара. Самара: ИПУСС РАН, 2015. С.174-180.
 13. Арпентьева М.Р., Моисеева Т.В. Переговоры как интерсубъективная технология // Онтология проектирования. 2017. Т. 7. № 1 (23).
 14. Виттих В.А. Введение в теорию интерсубъективного управления. Самара, Самарский научный центр РАН, 2013. 64 с.
 15. Виттих В.. Проблемы эвергетики // Проблемы управления. 2014. №4 С.69-71.
 16. Виттих В.А., Моисеева Т.В., Скобелев П.О. Принятие решений на основе консенсуса с применением мультиагентных технологий // Онтология проектирования. 2013. №2(8). С.20-25.
 17. Смольникова Н. А., Гильц Н. Е. Методы анализа логистического риска логистического провайдера // Решетневские чтения: материалы XX Юбилейной междунар. науч.-практ. конференции, посв. пам. М. Ф. Решетнева (09–12 нояб. 2016, г. Красноярск): в 2 ч. / Под общ. ред. Ю. Ю. Логинова. Красноярск: Сибирский государственный аэрокосмический университет им. М. Ф. Решетнева, 2016. Ч. 2. – 576 с. С.436-438.
 18. Шумаев В.А. Логистика в теории и практике управления современной экономикой. Москва: МУ им. С.Ю. Витте, 2014. 212 с.
 19. Становов В.В., Бежитский С.С., Бежитская Е.А., Попов Е.А. Многоагентный алгоритм проектирования баз нечетких правил для задач классификации // Вестник Сибирского государственного аэрокосмического университета им. М.Ф. Решетнева. – 2015. №4. Т.16. - С. 842-848.
 20. Poluha R.G.: The Quintessence of Supply Chain Management: What You Really Need to Know to Manage Your Processes in Procurement, Manufacturing, Warehousing and Logistics (Quintessence Series). - Heidelberg New York Dordrecht London: Springer, 2016. – 156 p.

Гаджиева К. А.
магистрантка
Шахбанов Р. Б.,
д.э.н., профессор,
заведующий кафедрой бухгалтерского учета,
ФГБОУ ВО Дагестанский государственный университет,
г. Махачкала, Россия

ПОСТАНОВКА СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ

Если внешняя и внутренняя среда компании постоянно изменяются, это заставляет топ-менеджмент оперативно принимать управленческие решения. Бухгалтерские отчеты в таких условиях оказываются бесполезными. Информация, которая в них содержится, недостаточна, иногда некорректна и обычно приходит с опозданием. Выход один — использовать ещё одну систему учета, которая будет отражать положение дел «как есть».