

Научная статья
УДК 657.01:005
<https://doi.org/10.36511/2588-0071-2022-4-35-52>

Развитие компетенций специалистов управленческого учета по проектам

Бобрышев Алексей Николаевич¹, Агафонова Нелли Павловна²

^{1,2}Ставропольский государственный аграрный университет, Ставрополь, Россия

¹bobrishevalexsey@yandex.ru, <https://orcid.org/0000-0001-5039-507X>

²nelly.a1996@yandex.ru, <https://orcid.org/0000-0001-7729-624X>

Аннотация

Реализация проектов является общепринятой практикой достижения поставленных целей при ограниченности в ресурсах и времени. Качество современного отечественного образования во многом определяет достижение стратегических и тактических задач, как на уровне экономического субъекта, так и государства в целом. Некомпетентность специалистов в различных областях, в том числе учетно-аналитической, приводит к невозможности внедрения инновационных технологий и инструментов в практическую деятельность, что сказывается на финансовом состоянии экономических субъектов. В исследовании выявлена потребность рынка в специалистах управленческого учета по проектам на основании анализа вакансий наиболее востребованных онлайн-рекрутинг платформ в России. Проведена оценка матрицы компетенций специалистов по проектному менеджменту при прохождении международной сертификации с выявлением взаимосвязи между проектным менеджментом и бухгалтерским, управленческим учетом в части элементов (заинтересованные стороны, требования и цели проекта, риски и возможности, качество, замысел и итоговый продукт проекта, время и фазы жизненного цикла проекта и др.). Определена значимость компетенций данных специалистов с помощью анкетирования и факторного анализа его результатов. На основании собранной информационной базы сформирована модель компетенций специалиста управленческого учета по проектам (планирование проекта, мониторинг и контроль проекта, закрытие проекта, управление стоимостью, управление закупками, управление человеческими ресурсами).

Ключевые слова: управленческий учет, проектный менеджмент, компетенции, проектное управление, образование, планирование проекта, управление стоимостью проекта, условия неопределенности и риска

Финансирование

Статья выполнена в рамках гранта Президента Российской Федерации для государственной поддержки молодых российских ученых — докторов наук, грант № МД-5315.2022.2.

Для цитирования

Бобрышев А. Н., Агафонова Н. П. Развитие компетенций специалистов управленческого учета по проектам // На страже экономики. 2022. № 4 (23). С. 35—52. <https://doi.org/10.36511/2588-0071-2022-4-35-52>.

Original article

Development of competencies of project management accounting specialists

Alexey N. Bobryshev¹, Nelly P. Agafonova²

^{1,2}Stavropol State Agrarian University, Stavropol, Russian Federation

¹bobrishevaleksey@yandex.ru, <https://orcid.org/0000-0001-5039-507X>

²nelly.a1996@yandex.ru, <https://orcid.org/0000-0001-7729-624X>

Abstract

The implementation of projects is a generally accepted practice of achieving the set goals with limited resources and time. The quality of modern domestic education largely determines the achievement of strategic and tactical objectives, both at the level of an economic entity and the state as a whole. The incompetence of specialists in various fields, including accounting and analytical, leads to the impossibility of introducing innovative technologies and tools into practical activities, which affects the financial condition of economic entities. The study revealed the market's need for project management accounting specialists based on the analysis of vacancies of the most popular online recruiting platforms in Russia. The assessment of the competence matrix of project management specialists during international certification was carried out with the identification of the relationship between project management and accounting, management accounting in terms of elements (stakeholders, requirements and objectives of the project, risks and opportunities, quality, design and final product of the project, time and phases of the project life cycle, etc.). The significance of the competencies of these specialists is determined by means of a questionnaire and factor analysis of its results. Based on the collected information base, a model of competencies of a project management accounting specialist has been formed (project planning, project monitoring and control, project closure, cost management, procurement management, human resource management).

Keywords: management accounting, project management, competencies, project management, education, project planning, project cost management, conditions of uncertainty and risk

Funding

The work was carried out within the framework of the grant of the President of the Russian Federation for state support of young Russian scientists — Doctors of Sciences, grant no. MD-5315.2022.2.

For citation

Bobryshev A. N., Agafonova N. P. Development of competencies of management accounting specialists for projects. *The Economy under Guard*, 2022, no. 4 (23), pp. 35—52. <https://doi.org/10.36511/2588-0071-2022-4-35-52>.

Успешность реализации проектов во всех сферах экономической деятельности во многом определяется компетентностью участников команды проекта, на каждого из которых возлагаются определенные функции, требующие соответствующих профессиональных навыков. Отсутствие каких-либо умений и знаний приводит к повышению негативного влияния неопределенности и риска на результаты проектной деятельности.

Проведенный анализ нормативных актов [1] и научных публикаций [2] позволил установить участников внешней и внутренней среды проекта. В состав внутренней среды проекта входят: заказчик, инициатор, команда. К числу участников внешней среды проекта относятся стейкхолдеры (заинтересованные стороны) (рис. 1).

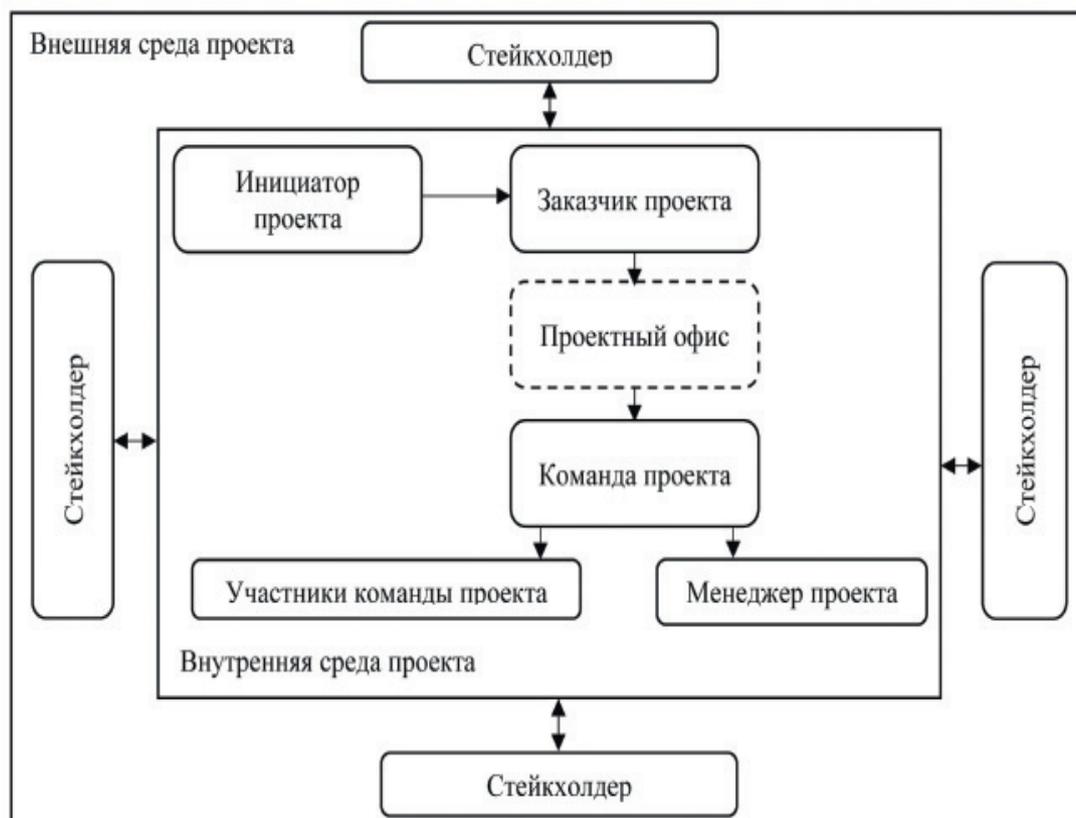


Рис. 1. Участники проектной деятельности
Источник: составлено автором на основании [1]
Fig. 1. Participants of the project activity
Source: compiled by the author based on [1]

В состав участников команды проекта, по нашему мнению, должен входить специалист управленческого учета, обладающий не только учетно-аналитическими навыками, но и знаниями в сфере проектного менеджмента, для формирования качественной информационной базы по проектам. При этом перечень компетенций данного специалиста остается недостаточно изученным аспектом в профессиональном и научном сообществе, что говорит об актуальности проводимого исследования.

Целью исследования является формирование компетентностного портрета специалиста управленческого учета по проектам.

Вопросы совершенствования профессиональных умений и навыков специалистов в управленческой и учетно-аналитической сферах неоднократно рассматривались отечественными учеными (табл. 1).

Таблица 1

Определение компетенций специалистов в сфере учетно-аналитической и управленческой деятельности

Table 1

Determination of the competencies of specialists in the field of accounting, analytical and management activities

| Автор | Программа подготовки | Компетенции |
|---|---|---|
| Блок «Менеджмент» | | |
| А. С. Никулин, В. Б. Зотов [3] | Управление проектами | Способность компетентно реализовать в конкретных ситуациях практической деятельности свои знания об эффективном управлении обществом, проявление гибкости профессионального мышления при решении управленческих задач, проектирование инновационных продуктов управления любым процессом |
| Л. В. Астахова, Е. В. Кочемасова [1] | Управление документооборотом | Управление ресурсами, управление людьми, управление информацией, управление деятельностью, способность к целеполаганию и оцениванию |
| Э. Ф. Аунапу [4] | Экономика и управление на предприятии (по отраслям) | Экономическая оценка инвестиций, планирование на предприятии, анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия, документирование управленческой деятельности |
| С. П. Бурланков, И. Е. Ильина, В. М. Володин, В. В. Лапочкина [5] | Управление гостиничным бизнесом | Управления интеллектуальной собственностью |
| А. А. Дружинина [6] | Лидерство в социальной сфере | Исполнительное руководство, управление ресурсами, стратегическое управление |
| Е. В. Худякова, В. Т. Водяников, В. Е. Бердышев, Н. В. Скороходова, Я. С. Чистова [8] | Управление в АПК | Организация и проведение мероприятий по повышению эффективности производства и снижения себестоимости продукции, внедрение современных технологий в сфере животноводства и растениеводства, бюджетирование, контроль деятельности организации и подразделений, мотивирование и стимулирование персонала организации, направленное на достижение стратегических и оперативных целей, участие в урегулировании организационных конфликтов на уровне подразделения |

| Автор | Программа подготовки | Компетенции |
|-------------------------------------|------------------------------------|---|
| Блок «Управленческий учет» | | |
| В. Б. Ивашкевич [7] | Управленческий учет и контроллинг | Создание и участие в работе кросс-функциональных команд менеджмента, внедрение системы бережливого (экономного) производства, реализация корпоративной политики в области окружающей среды, внедрение системы управления целевыми затратами организации, внедрение системы процессно-ориентированного управления, решение этических проблем профессиональной деятельности сотрудников организации, управление улучшением качества продукции и работы персонала, управление рисками организации, реформирование финансовых служб организации |
| Г. К. Бектемир, Ж. Р. Утесбаева [8] | Бухгалтерский учет, анализ и аудит | Бюджетирование, составление производственной программы предприятия |
| М. А. Вахрушина [9] | Бюджетный учет и отчетность | Планирование и текущий контроль расходов бюджетного учреждения, калькулирование себестоимости услуг бюджетного учреждения, выработка адекватной для текущего момента ценовой политики бюджетного учреждения, бюджетирование деятельности учреждения, оценка внешней среды, обоснование и презентация направлений развития бизнес-модели бюджетного учреждения, управление ресурсами бюджетного учреждения (человеческими, финансовыми, материальными, нематериальными, земельными и информационными), подготовка вариативных прогнозов стратегического развития бюджетного учреждения |

В таблице 1 представлены необходимые, по мнению авторов, компетенции для решения профессиональных задач в сфере менеджмента и управленческого учета. Однако управление ресурсами, экономическая оценка инвестиций, анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности невозможны без учетной информации и аналитических инструментов. В то время как функции работников по управлению улучшением качества продукции и работы персонала, управлению рисками организации, оценке внешней среды, обоснованию и презентации направлений развития бизнес-модели организации не входят в компетенции бухгалтеров, но необходимы для специалистов управленческого учета.

Для выявления потребности работодателей в специалистах управленческого учета по проектам и предъявляемых к ним требований проведен анализ вакансий наиболее востребованных онлайн-рекрутинг платформ в России (*superjob.ru, HeadHunter.ru, Rabota.ru*). Полученные данные представлены в обобщенном виде на основании изучения 30 вакансий по Ставропольскому краю (табл. 2).

Таблица 2

Требования работодателей к специалистам управленческого учета и проектного менеджмента

Table 2

Employers' requirements for management accounting and project management specialists

| Должность | Обязанности | Требования |
|--|---|--|
| Проектный менеджер (руководитель проекта) | <ol style="list-style-type: none"> 1. Разработка и контроль планов разработки изделия командой разработки. 2. Взаимодействие с командой разработки и заказчиком. 3. Разработка и согласование концепции, целей и основных этапов проекта. 4. Оценка рисков проекта. 5. Бюджетирование. 6. Контроль расходов по проекту в соответствии с утвержденным бюджетом. 7. Ведение документооборота по проекту. 8. Подготовка промежуточных и итогового отчета по проекту. | <ol style="list-style-type: none"> 1. Знания принципов <i>agile</i>-разработки. 2. Стратегическое и аналитическое мышление. 3. Лидерские качества. 4. Дипломатические и организаторские способности. 5. Ответственность. 6. Коммуникабельность. 7. Стрессоустойчивость. |
| Специалист управленческого учета (бухгалтер-аналитик, бухгалтер с функциями управленческого учета) | <ol style="list-style-type: none"> 1. Краткосрочное планирование движения денежных средств. 2. Контроль целевого расходования денежных средств. 3. Ведение управленческого учета в программе 1С и <i>Excel</i>. 4. Расчет зарплаты сотрудников. 5. Подготовка отчета о финансовых результатах в разрезе направлений деятельности. 6. Составление аналитических отчетов по запросу руководства. | <ol style="list-style-type: none"> 1. Знание бухгалтерского, налогового учета. 2. Знание программных продуктов на базе 1С. 3. Продвинутый пользователь <i>Excel</i>. 4. Аналитические способности, системный подход к работе. |
| Бухгалтер по проектам | <ol style="list-style-type: none"> 1. Формирование базы данных о поступлении первичных документов по проектам. | <ol style="list-style-type: none"> 1. Знание 1С:Бухгалтерии. 2. Знание основ бюджетирования, ценообразования, |

Окончание таблицы 2

| Должность | Обязанности | Требования |
|-----------|--|---|
| | <ol style="list-style-type: none">2. Формирование бизнес-плана компании консолидировано и в разрезе проектов.3. Финансовый анализ эффективности проектов.4. Факторный анализ отклонения фактических показателей по проектам от бюджетных с выработкой мероприятий для достижения целевой рентабельности объектов.5. Работа с банками в рамках проектного финансирования по сопровождаемым проектам.6. Предоставление руководству компании оперативной информации о финансовом состоянии проекта.7. Контроль состояния дебиторской и кредиторской задолженности. | <p>инвестиционного анализа, моделирования, экономического анализа и бухгалтерского учета.</p> <ol style="list-style-type: none">3. Знание трудового и налогового кодексов.4. Навыки автоматизации планирования и учета финансово-хозяйственной деятельности. |

Источник: составлено автором на основании данных
superjob.ru, HeadHunter.ru, Rabota.ru
Source: compiled by the author based on data from
superjob.ru, HeadHunter.ru, Rabota.ru

Выявленные требования и обязанности, предъявляемые работодателями к проектным менеджерам, специалистам управленческого учета, бухгалтерам по проектам, являются междисциплинарными и требуют комплексной и систематической подготовки, что позволяет говорить о необходимости подготовки в образовательных учреждениях специалистов, обладающих знаниями как управленческого учета, так и проектного менеджмента. Среди наиболее востребованных навыков специалистов управленческого учета по проектам можно выделить следующие: бюджетирование, ценообразование, инвестиционный и факторный анализ, моделирование, учетное сопровождение.

Осуществление проектной деятельности предполагает наличие у участников команды проекта определенных компетенций, перечень которых и отношение к блокам системной модели проектного менеджмента подробно описаны в национальных требованиях к компетентности специалистов (*NCB-SOVNET National Competence Baseline Version*) [10]. Применение многих компетенций становится ограниченным при отсутствии информации о проектах. Для проведения дальнейшего исследования определим возможность выполнения функций работниками бухгалтерского учета и управленческого учета при сопровождении компетенций специалистов по проектному менеджменту (табл. 3).

Таблица 3

Матрица взаимосвязи компетенций специалистов по проектному менеджменту с бухгалтерским и управленческим учетом

Table 3

Matrix of interrelation of competencies of project management specialists with accounting and management accounting

| Элементы компетентности | Блоки системной модели | Реализация в бухгалтерском учете | Реализация в управленческом учете |
|---|--|----------------------------------|-----------------------------------|
| Техническая компетентность | | | |
| Заинтересованные стороны | Субъекты управления | — | + |
| Требования и цели проекта | Объекты управления | — | + |
| Риски и возможности | Процесс управления | — | + |
| Качество | Процесс управления | — | + |
| Замысел и итоговый продукт проекта | Процесс управления | — | + |
| Время и фазы жизненного цикла проекта | Объекты управления Процесс управления | — | + |
| Ресурсы | Процесс управления | + | + |
| Стоимость и финансы | Процесс управления | + | + |
| Закупки и контракты | Процесс управления | + | + |
| Контроль и отчетность | Процесс управления | + | + |
| Информация и документация | Процесс управления | + | + |
| Инициация проекта | Процесс управления | — | + |
| Закрытие проекта | Процесс управления | — | + |
| Поведенческая компетентность | | | |
| Ориентация на результат | Субъекты управления | — | + |
| Продуктивность | Субъекты управления | + | + |
| Согласование | Субъекты управления | + | + |
| Контекстуальная компетентность | | | |
| Бизнес и предпринимательская деятельность | Объекты управления | + | + |

| Элементы компетентности | Блоки системной модели | Реализация в бухгалтерском учете | Реализация в управленческом учете |
|---|------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| Системы, продукты, технологии | Объекты управления | + | + |
| Управление персоналом | Процесс управления | — | + |
| Здоровье, безопасность, охрана труда и окружающей среды | Процесс управления | + | + |
| Финансы | Процесс управления | + | + |

Источник: составлено автором на основании [10].

Source: compiled by the author based on [10].

В таблице 3 определены информационные возможности систем бухгалтерского и управленческого учета применительно к компетенциям специалистов по проектному менеджменту. Среди компетенций, реализуемых с помощью управленческого учета, отметим следующие:

— заинтересованные стороны — формирование управленческой отчетности необходимого состава для предоставления заинтересованным лицам (стейкхолдерам);

— требования и цели проекта — разработка бюджета ресурсов проекта;

— риски и возможности — сбор информации, предотвращающей риск-образующие ситуации;

— качество — оценка ограничений качества достигается в системе управленческого учета в результате комплексной оценки эффективности реализации проекта;

— время и фазы жизненного цикла проекта — формирование себестоимости и финансового результата на основании учетных записей;

— инициация проекта — отражение затрат на инициацию проекта в составе проектной деятельности, а не общехозяйственной деятельности;

— закрытие проекта — определение себестоимости проекта как совокупности затрат на получение уникального результата;

— ориентация на результат — бюджетирование проектно-ориентированной деятельности;

— управление персоналом — оперативный учет и анализ производительности труда команды проекта;

— замысел и итоговый продукт проекта — проведение комплексной оценки эффективности реализации проекта на основании составленных бюджетов и управленческой отчетности.

Для определения значимости компетенций специалистов управленческого учета проведено анкетирование трех фокус-групп респондентов: «Работники

бухгалтерии», «Научные работники», «Специалисты по проектному менеджменту». В опросе приняли участие 97 респондентов в 2022 году. Полученные результаты интерпретированы с помощью факторного анализа для получения наиболее достоверных и обоснованных выводов.

При оценке ответов респондентов трех фокус-групп на вопрос: «Выразите мнение об уровне значимости инструментов управленческого учета по проектам и практическом опыте применения» был проведен факторный анализ (табл. 4—8).

Инструменты управленческого учета, оцениваемые респондентами: 1) бюджетирование; 2) прогнозирование; 3) стратегический учет; 4) экологический учет; 5) учет затрат на счетах (субсчетах) управленческого учета; 6) учет затрат по центрам финансовой ответственности; 7) инновационные системы калькулирования (Таргет-костинг, Кайзен-костинг, *Lifecycle-costing* и др.); 8) организация внутреннего контроля; 9) трансфертное ценообразование; 10) управление рисками; 11) управление денежными потоками; 12) управленческая отчетность; 13) стратегический анализ проекта; 14) управленческий анализ; 15) анализ безубыточности (*CVP*-анализ); 16) система сбалансированных показателей; 17) ключевые показатели эффективности (*KPI*); 18) план-фактный анализ; 19) анализ финансового состояния; 20) функционально-стоимостный анализ.

Таблица 4

**Полная объясненная дисперсия
(метод выделения: анализ главных компонент) значимости инструментов
управленческого учета и практического их применения**

Table 4

**Full explained variance
(allocation method: analysis of the main components) of the significance
of management accounting tools and their practical application**

| Компонента | Начальные собственные значения | | | Суммы квадратов нагрузок извлечения | | | Суммы квадратов нагрузок вращения | | |
|------------|--------------------------------|-------------|----------------|-------------------------------------|-------------|----------------|-----------------------------------|-------------|----------------|
| | Итого | % Дисперсии | Кумулятивный % | Итого | % Дисперсии | Кумулятивный % | Итого | % Дисперсии | Кумулятивный % |
| 1 | 12,653 | 63,266 | 63,266 | 12,653 | 63,266 | 63,266 | 7,667 | 38,335 | 38,335 |
| 2 | 1,127 | 5,636 | 68,902 | 1,127 | 5,636 | 68,902 | 6,113 | 30,567 | 68,902 |

Окончание таблица 4

| Компонента | Начальные собственные значения | | | Суммы квадратов нагрузок извлечения | | | Суммы квадратов нагрузок вращения | | |
|------------|-----------------------------------|-------------|----------------|--|-------------|----------------|--------------------------------------|-------------|----------------|
| | Итого | % Дисперсии | Кумулятивный % | Итого | % Дисперсии | Кумулятивный % | Итого | % Дисперсии | Кумулятивный % |
| 3 | 0,972 | 4,862 | 73,764 | | | | | | |
| 4 | 0,705 | 3,524 | 77,287 | | | | | | |
| 5 | 0,631 | 3,153 | 80,440 | | | | | | |
| 6 | 0,526 | 2,629 | 83,069 | | | | | | |
| 7 | 0,501 | 2,507 | 85,576 | | | | | | |
| 8 | 0,401 | 2,006 | 87,581 | | | | | | |
| 10 | 0,341 | 1,703 | 91,161 | | | | | | |
| 11 | 0,299 | 1,494 | 92,655 | | | | | | |
| 12 | 0,248 | 1,241 | 93,897 | | | | | | |
| 13 | 0,212 | 1,060 | 94,956 | | | | | | |
| 14 | 0,207 | 1,033 | 95,989 | | | | | | |
| 15 | 0,184 | 0,920 | 96,909 | | | | | | |
| 16 | 0,171 | 0,854 | 97,763 | | | | | | |
| 17 | 0,142 | 0,708 | 98,471 | | | | | | |
| 18 | 0,122 | 0,608 | 99,079 | | | | | | |
| 19 | 0,110 | 0,548 | 99,627 | | | | | | |
| 20 | 0,075 | 0,373 | 100,000 | | | | | | |

Источник: составлено автором на основании полученных
данных анкетирования

Source: compiled by the author on the basis
of the survey data obtained

Таблица 5

**Матрица извлечения компонент (метод главных компонент)
значимости инструментов управленческого учета и практического
их применения**

Table 5

**Matrix of component extraction (principal component method)
of the significance of management accounting tools and their practical
application**

| Инструменты управленческого учета | Компонента | |
|--|------------|--------|
| | 1 | 2 |
| 1. Бюджетирование | 0,778 | 0,336 |
| 2. Прогнозирование | 0,766 | 0,218 |
| 3. Стратегический учет | 0,804 | 0,170 |
| 4. Экологический учет | 0,709 | 0,357 |
| 5. Учет затрат на счетах (субсчетах) управленческого учета | 0,779 | 0,089 |
| 6. Учет затрат по центрам финансовой ответственности | 0,743 | 0,131 |
| 7. Инновационные системы калькулирования | 0,754 | 0,382 |
| 8. Организация внутреннего контроля | 0,721 | 0,414 |
| 9. Трансфертное ценообразование | 0,809 | 0,012 |
| 10. Управление рисками | 0,797 | -0,062 |
| 11. Управление денежными потоками | 0,804 | -0,127 |
| 12. Управленческая отчетность | 0,814 | -0,148 |
| 13. Стратегический анализ проекта | 0,828 | 0,073 |
| 14. Управленческий анализ | 0,882 | -0,155 |
| 15. Анализ безубыточности (CVP-анализ) | 0,842 | -0,236 |
| 16. Система сбалансированных показателей | 0,820 | -0,259 |
| 17. Ключевые показатели эффективности (KPI) | 0,777 | -0,144 |
| 18. План-фактный анализ | 0,831 | -0,309 |
| 19. Анализ финансового состояния | 0,826 | -0,248 |
| 20. Функционально-стоимостный анализ | 0,803 | -0,310 |

Таблица 6

Матрица повернутых компонент (метод вращения: Варимакс с нормализацией Кайзера) значимости инструментов управленческого учета и практического их применения

Таблица 6

Matrix of rotated components (rotation method: Varimax with Kaiser normalization) significance of management accounting tools and their practical application

| Инструменты управленческого учета | Компонента | |
|--|------------|-------|
| | 1 | 2 |
| 1. Бюджетирование | 0,365 | 0,765 |
| 2. Прогнозирование | 0,433 | 0,668 |
| 3. Стратегический учет | 0,494 | 0,657 |
| 4. Экологический учет | 0,299 | 0,735 |
| 5. Учет затрат на счетах (субсчетах) управленческого учета | 0,528 | 0,580 |
| 6. Учет затрат по центрам финансовой ответственности | 0,473 | 0,587 |
| 7. Инновационные системы калькулирования | 0,317 | 0,784 |
| 8. Организация внутреннего контроля | 0,271 | 0,786 |
| 9. Трансфертное ценообразование | 0,602 | 0,541 |
| 10. Управление рисками | 0,641 | 0,477 |
| 11. Управление денежными потоками | 0,689 | 0,433 |
| 12. Управленческая отчетность | 0,711 | 0,424 |
| 13. Стратегический анализ проекта | 0,575 | 0,600 |
| 14. Управленческий анализ | 0,767 | 0,464 |
| 15. Анализ безубыточности (CVP-анализ) | 0,790 | 0,376 |
| 16. Система сбалансированных показателей | 0,788 | 0,344 |
| 17. Ключевые показатели эффективности (KPI) | 0,680 | 0,403 |
| 18. План-фактный анализ | 0,829 | 0,314 |
| 19. Анализ финансового состояния | 0,785 | 0,357 |
| 20. Функционально-стоимостный анализ | 0,808 | 0,295 |

Таблица 7

Матрица преобразования компонент значимости инструментов управленческого учета и практического их применения

Table 7

The transformation matrix is a component of the significance of management accounting tools and their practical application

| Компонента | 1 | 2 |
|------------|--------|-------|
| 1 | 0,753 | 0,658 |
| 2 | -0,658 | 0,753 |

Источник: составлено автором на основании полученных данных анкетирования
Source: compiled by the author on the basis of the survey data obtained

Процедура факторного анализа проведена с базой данных опроса 2022 года с использованием программного продукта *SPSS*. Полная объясненная дисперсия для категории участников опроса составляет 68,902 % и определяется двумя компонентами. Перечисленные инструменты управленческого учета, значимость которых была оценена в ходе опроса респондентов в 2022 году, в результате факторного анализа, выполненного методом вращения: *Varimax* с нормализацией Кайзера, — были сгруппированы в две компоненты. Представлена матрица повернутых компонент с коэффициентами факторной нагрузки (табл. 6). По результатам анализа составлена факторная модель изменения технологий управленческого учета (табл. 8).

Таблица 8

Факторная модель значимости инструментов управленческого учета и практического их применения

Table 8

Factor model of the importance of management accounting tools and their practical application

| Фактор | Компоненты | Интерпретация |
|--------|--|--|
| 1 | Организация внутреннего контроля (0,786) Бюджетирование (0,765) Экологический учет (0,735) Прогнозирование (0,668) Стратегический учет (0,657) | Группа инструментов по планированию и исчислению себестоимости, учету затрат |

Окончание таблицы 8

| Фактор | Компоненты | Интерпретация |
|--------|--|--|
| | Учет затрат по центрам финансовой ответственности (0,587) Учет затрат на счетах (субсчетах) управленческого учета (0,580) Инновационные системы калькулирования (Таргет-костинг, Кайзен-костинг, <i>Lifecycle-costing</i> и др.) (0,317) | способствует первичному построению системы управленческого учета |
| 2 | План-фактный анализ (0,829) Функционально-стоимостный анализ (0,808) Анализ безубыточности (<i>CVP</i> -анализ) (0,790) Анализ финансового состояния (0,785) Система сбалансированных показателей (0,788) Управленческий анализ (0,767) Управленческая отчетность (0,711) Управление денежными потоками (0,689) Ключевые показатели эффективности (<i>KPI</i>) (0,680) Управление рисками (0,641) Трансфертное ценообразование (0,602) Стратегический анализ проекта (0,575) | Группа и инструментов, направленная на аналитическое сопровождение, осуществляет обеспечение информационных запросов менеджмента |

Источник: составлено автором на основании полученных данных анкетирования
Source: compiled by the author on the basis of the survey data obtained

Проведенный анализ ключевых умений и навыков в проектном менеджменте и управленческом учете позволил сформировать портрет компетенций специалиста управленческого учета по проектам (табл. 9).

Таблица 9

Модель компетенций специалиста управленческого учета по проектам

Table 9

The competence model of a project management accounting specialist

| Профессиональная функция | Компетенция | Содержание компетенции |
|--------------------------|----------------------|--|
| Принятие решений | Планирование проекта | Составлять организационно-технологическую модель проекта Формировать финансовую структуру проекта Составлять финансовые и операционные бюджеты проекта |

| Профессиональная функция | Компетенция | Содержание компетенции |
|-----------------------------|--|---|
| | Мониторинг и контроль проекта | Осуществлять мониторинг, контроль и регулирование хода выполнения проекта по его основным параметрам, в том числе потребление ресурсов |
| | Закрытие проекта | Сдача результатов заказчику, в том числе интегрированной отчетности и проектной (финансовой) документации |
| Взаимодействие | Управление стоимостью | Рассчитывать и формировать бюджет проекта в условиях ограниченности ресурсов при соблюдении целей и потребностей заказчиков |
| | Управление закупками | Рассчитывать и управлять календарным планом закупок, мониторинг взаимодействий с контрагентами |
| | Управление человеческими ресурсами | Формировать бюджет оплаты труда персонала в соответствии с организационной структурой проекта и трудовыми функциями |
| | Управление рисками | Выявлять, классифицировать и предотвращать риски реализации проекта, в том числе финансовые, экологические, социальные и др. |
| Учетное сопровождение | Формирование информационной базы по проекту | Осуществлять экологический учет по проекту, в том числе выявление экологических рисков Осуществлять стратегический учет по проекту Вести учет затрат на счетах управленческого учета, в том числе по центрам финансовой ответственности Применять инновационные системы калькулирования (Таргет-костинг, Кайзен-костинг, <i>Lifecycle-costing</i> и др.). Осуществлять трансфертное ценообразование между группами взаимосвязанных лиц по проекту Формировать информацию о движении денежных средств |
| Аналитическое сопровождение | Подготовка аналитических данных для принятия стратегических и тактических решений по проекту | Осуществлять анализ проекта, в том числе план-фактный, функционально-стоимостный, <i>CVP-анализ</i> , управленческий, стратегический и др. Составлять и применять систему сбалансированных показателей, ключевые показатели эффективности (<i>KPI</i>) |

В результате проведенного исследования можно сделать вывод о том, что специалисты управленческого учета по проектам вносят существенный вклад в эффективную реализацию проекта в результате выполнения определенных функций (планирование; мониторинг и контроль; закрытие проекта; управление стоимостью, закупками, человеческими ресурсами, рисками; формирование информационной базы; подготовка аналитических данных для принятия стратегических и тактических решений), данный факт подтверждается опросом респондентов, анализом публикаций и онлайн-рекрутинг платформ. В связи с чем целесообразным видится на первоначальном этапе внедрение в учебный процесс для уровня подготовки магистратура направление 38.04.01 «Экономика» программ «Управленческий учет и контроллинг», «Учет, анализ и аудит» и других дисциплин «Управленческий учет по проектам» для дальнейшего формирования самостоятельной магистерской программы «Учет и управление проектами».

Список источников

1. ГОСТ Р 54869—2011. Проектный менеджмент. Требования к управлению проектом: национальный стандарт Российской Федерации: издание официальное: утвержден и введен в действие приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 22 декабря 2011 года № 1582-ст. Доступ из СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 03.10.2022).
2. Ивашкевич В. Б. Управленческий учет как профессия // Международный бухгалтерский учет. 2017. Т. 20. № 3 (417). С. 124—134.
3. Исаев В. В. Организация работы команды проекта: учебное пособие. М.: Бизнес-Пресса, 2006. 235 с.
4. Астахова Л. В., Кочемасова Е. В. Развитие управленческой компетенции будущего бакалавра в области документооборота в ВУЗе // Вестник Южно-Уральского государственного университета. Серия: Образование. Педагогические науки. 2013. Т. 5. № 2. С. 31—37.
5. Бурланков С. П., Ильина И. Е., Володин В. М., Лапочкина В. В. Совершенствование системы подготовки кадров в условиях технологического перехода // Известия высших учебных заведений. Поволжский регион. Общественные науки. 2018. № 2 (46). С. 175—189.
6. Дружинина А. А. Зарубежный и российский опыт развития управленческой культуры лидеров социальной сферы как основа для проектирования образовательных программ в общественных организациях // Вестник Тверского государственного университета. Серия: Педагогика и психология. 2019. № 1 (46). С. 186—195.
7. Худякова Е. В., Водяников В. Т., Бердышев В. Е., Скороходова Н. В., Чистова Я. С. Проблемы обеспечения организаций АПК управленческими кадрами и пути их решения // Аграрный вестник Урала. 2020. № S13. С. 92—100.
8. Бектемир Г. К., Утесбаева Ж. Р. Современный бухгалтер — бухгалтер-аналитик // Статистика, учет и аудит. 2013. № 2 (49). С. 78—82.
9. Вахрушина М. А. Управленческий учет как современная учетная парадигма бюджетных учреждений // Учет. Анализ. Аудит. 2016. № 1. С. 74—89.
10. Никулин А. С., Зотов В. Б. Система подготовки студентов по проектному управлению: анализ проблемы // Муниципальная академия. 2021. № 1. С. 13—19.

References

1. GOST R 54869—2011. Project management. Project management requirements: national standard of the Russian Federation: official publication: approved and put into effect by the Order of the Federal Agency for Technical Regulation and Metrology no. 1582-st of December 22, 2011 / developed by the ANO “Project Management Standardization Center”. Access from the legal reference system “Consultant Plus” (accessed 03.10.2022). (In Russ.)
2. Vashkevich V. B. Managerial accounting as a profession. *International accounting*, 2017, vol. 20, no. 3 (417), pp. 124—134. (In Russ.)
3. Isaev V. V. Organization of the work of the project team: textbook. Moscow: Business Press Publ., 2006. 235 p. (In Russ.)
4. Astakhova L. V., Kochemasova E. V. Development of managerial competence of the future bachelor in the field of documentation studies at the university. *Bulletin of the South Ural State University. Series: Education. Pedagogical sciences*, 2013, vol. 5, no. 2, pp. 31—37. (In Russ.)
5. Burlankov S. P., Ilyina I. E., Volodin V. M., Lapochkina V. V. Improvement of the personnel training system in the conditions of technological transition. *Izvestiya vyshev uchebnykh uchebnykh zavody. Volga region. Social sciences*, 2018, no. 2 (46), pp. 175—189. (In Russ.)
6. Druzhinina A. A. Foreign and Russian experience in the development of managerial culture of social sphere leaders as a basis for designing educational programs in public organizations. *Bulletin of Tver State University. Series: Pedagogy and Psychology*, 2019, no. 1 (46), pp. 186—195. (In Russ.)
7. Khudyakova E. V., Vodyannikov V. T., Berdyshev V. E., Skorokhodova N. V., Chistova Ya. S. Problems of providing agro-industrial complex organizations with managerial personnel and ways to solve them. *Agrarian Bulletin of the Urals*, 2020, no. S13, pp. 92—100. (In Russ.)
8. Bektemir G. K., Utesbaeva Zh. R. Modern accountant — accountant-analyst. *Statistics, accounting and audit*, 2013, no. 2 (49), pp. 78—82. (In Russ.)
9. Vakhrushina M. A. Managerial accounting as a modern accounting paradigm of budgetary institutions. *Accounting. Analysis. Audit*, 2016, no. 1, pp. 74—89. (In Russ.)
10. Nikulin A. S., Zotov V. B. The system of training students in project management: analysis of the problem. *Municipal Academy*, 2021, no. 1, pp. 13—19. (In Russ.)

Информация об авторах | Information about the authors

А. Н. Бобрышев — доктор экономических наук, профессор

A. N. Bobryshev — Doctor of Sciences (Economy), Professor

Н. П. Агафонова — без ученой степени

N. P. Agafonova — no academic degree

Статья поступила в редакцию 05.09.2022, одобрена после рецензирования 15.11.2022, принята к публикации 01.12.2022.

The article was submitted 05.09.2022, approved after reviewing 15.11.2022, accepted for publication 01.12.2022.