

УДК 657

ХАМАТХАНОВА РАДИМХАН МУРАТОВНА

магистр по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика»
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»,
филиал в г. Пятигорске Ставропольского края,
e-mail: hmv095@mail.ru

DOI:10.26726/1812-7096-2019-10-76-80

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ СТРОИТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Аннотация. *Цель* данного исследования заключается в рассмотрении особенностей внедрения управленческого учета в строительной организации. **Метод или методология проведения работы.** Методологическую основу исследования составили труды отечественных и зарубежных ученых в вопросах управленческого учета в строительной организации. **Результаты.** Результаты проведенного исследования показали, что для получения наилучших положительных результатов постановка управленческого учета в строительной организации должна осуществляться в несколько этапов. По результатам проведенного анализа представлен комплекс выводов. **Область применения результатов.** Результаты исследования представляют интерес в практике внедрения управленческого учета в строительных организациях. **Выводы.** Управленческий учет в строительной организации оказывает сильнейшее воздействие на все стратегическое управление компанией. Соответственно, к данному вопросу следует подходить более ответственно и концептуально. В нашей стране в настоящее время не существует каких-либо специальных отраслевых методических рекомендаций по управленческому учету в организациях строительной отрасли, и вряд ли можно ожидать их выпуска в обозримом будущем. В связи с этим одной из проблем при внедрении управленческого учета в строительной организации является отсутствие единого подхода к структурированию системы управленческого учета. Специфика управленческого учета в строительных организациях объясняется особенностями отрасли, например, такими, как: продолжительность и уникальность проектов, многочисленные стадии согласования проекта, необходимость составления смет.

Ключевые слова: управленческий учет, бухгалтерский учет, бюджетирование, управленческие отчеты, строительство.

HAMATHANOVA RADIMHAN MURATOVNA

master of science in field training 38.04.01 «Economy» of «Russian economic University G. V. Plekhanov», branch in Pyatigorsk, Stavropol territory,
e-mail: hmv095@mail.ru

MANAGEMENT ACCOUNTING IN THE MANAGEMENT SYSTEM CONSTRUCTION COMPANY

Abstract. *The purpose* of this study is to consider the features of implementing management accounting in a construction organization. **Method or methodology of the work.** The methodological basis of the study was made up of the works of domestic and foreign scientists in the field of management accounting in a construction organization. **Results.** The results of the study showed that in order to obtain the best positive results, management accounting in a construction organization should be carried out in several stages. Based on the results of the analysis, a set of conclusions is presented. **The scope of the results.** The results of the study are of interest in the practice of implementing management accounting in construction organizations. **Conclusions.** Management accounting in a construction organization has a strong impact on the entire strategic management of the company. Accordingly, this issue should be approached more responsibly and

conceptually. In our country, there are currently no special industry guidelines for management accounting in organizations of the construction industry, and it is unlikely that they will be released in the foreseeable future. In this regard, one of the problems when implementing management accounting in a construction organization is the lack of a unified approach to structuring the management accounting system. The specifics of management accounting in construction organizations are explained by the industry's features, such as: the duration and uniqueness of projects, numerous stages of project approval, and the need to make estimates.

Keywords: *management accounting, accounting, budgeting, management reports, construction.*

Введение. В условиях качественных сдвигов в российской экономике существенно возрастает приоритетность и роль управленческого учета и анализа, основное содержание которых определяется особенностями хозяйственной деятельности предприятия. Качественное ведение управленческого учета в строительной организации повышает уровень ее конкурентоспособности. Особенно данный фактор важен в условиях стремительного развития процесса проникновения зарубежных строительных компаний на российский рынок, ведь у данных компаний управленческий учет, по большей части, базируется на автоматизированных и эффективных процессах по сравнению с отечественными компаниями. Именно в данном факторе заключается актуальность изучения внедрения управленческого учета в строительной организации. Новизна статьи заключается в демонстрации конкретизированных данных в направлении темы.

Методы исследования. Теория управленческого учета переживает свое бурное развитие. Ученые и практики едины в признании ведущей роли управленческого учета на предприятиях, ведь его внедрение способствует эффективной работе. Управленческий учет считают перспективным инструментом, но недостаточно применяемым бизнес-структурами для функционирования в конкурентной среде. Основные положения концепции управленческого учета раскрыты в работах таких известных зарубежных и отечественных авторов: Э. Аткинсона, М.А. Вахрушиной, Р. Гаррисона, К. Друри, В.Б. Ивашкевича, Т. Корбетта, В.Ф. Паляя, Дж. Фостера, Ч.Т. Хорнгрена, А.Д. Шеремета, и многих других.

Определение управленческого учета, его функций и места в системе управления предприятием трактуется различными теоретиками, а также руководителями по-разному.

Так, по мнению В.Э. Керимова, управленческий учет выполняет только учетную функцию управления, включает лишь учет затрат и калькулирование себестоимости продукции [12].

В.Б. Ивашкевич определяет управленческий учет как взаимосвязанную систему, организованную с целью получения данных для текущего управления компанией и измерения эффективности ведения бизнеса [9].

Т.П. Карпова при определении данного понятия делает акцент на системе учета затрат и доходов, имеющей определенную взаимосвязь, способной производить обработку информации с последующим принятием конкретных решений [11].

По мнению С.А. Николаевой, управленческий учет необходим для систематизации процесса получения необходимой информации о понесенных затратах в соотношении с полученными результатами в разрезе обязательных для управления объектов [13]. Автор рассматривает управленческий учет как абсолютно точную систему управления предприятием, которая включает в себя совокупность подсистем и методов управления.

Итак, по мнению перечисленных выше авторов, основной функцией управленческого учета является учет затрат и калькулирование себестоимости производимой продукции, выполняемых работ, а также осуществление и других функций управления.

Не умаляя ценности полученных учеными результатов, следует заметить, что в научной литературе недостаточно полно освещены процессы внедрения и организации управленческого учета в организациях строительной отрасли.

Каждая строительная организация стремится к улучшению своих финансовых показателей, к наращиванию ресурсов и к экономическому росту в целом. Экономический рост зависит от большего числа факторов, которые могут являться частью внешней или внутренней среды и подразделяются на различные уровни, имеют разную степень влияния на предприятие и т. д.

Часть оказывающих влияние факторов является индивидуальной и может встречаться только на определенных типах предприятий, в определённой сфере, но есть также и те факторы, которые присущи всем предприятиям независимо от их вида деятельности, масштабов, условий рынка. Одним из таких факторов является применяемый управленческий учет на предприятии. В современной строительной организации управленческий учет дополняет бухгалтерский учет, что позволяет принимать более обоснованные управленческие решения.

Примечательно, что управленческий учет, по большей части, в строительной компании является основой предоставления информации для реализации внутренних и внешних задач организации. Все данные решения должны быть тщательно продуманы, и спрогнозированы результаты от их принятия. Практический опыт строительных организаций свидетельствует о том, что внедрение управленческого учета происходит по инициативе руководителей, принадлежащих к высшим структурам организационного управления, в связи с этим именно они являются основными пользователями информации. Некоторые специалисты считают управленческий учет некоторой подсистемой бухгалтерского учета, однако большинство сходится во мнении, что управленческий учет — это особая система управления компанией. Однако все же задача управленческого учета в строительной организации заключается в формировании качественной и достоверной информации, которая будет являться «фундаментом» для принятия решений на разных уровнях процесса управления [2].

Система управленческого учета в строительной организации является достаточно емкой системой, так как в ней обрабатывается наибольшее количество информации. Основой системы являются первичные данные, проведенные в бухгалтерском и налоговом учете организации. Также применяется информация оперативного учета деятельности функциональных подразделений, а также плановые, прогнозные, оценочные данные, сведения о состоянии рынка и конкурентах. На наш взгляд, управленческий учет, который непосредственно ведется на основе бухгалтерских данных, приводит к потере оперативности. Чтобы получать информацию о реальном положении дел в строительной организации, управленческий учет необходимо рассматривать не как следствие бухгалтерского учета, а как информационную базу для него. Адамов Н.А. также подчеркивает значимость бухгалтерского учета как информационной базы управленческого учета. В своих работах автор выражает мнение о том, что на данный момент значение бухгалтерского учета как одной из функций управления расширится [2].

В основе бухгалтерского учета лежит большой набор правил, предписаний, базирующихся на гражданском праве, и которые регламентированы на государственном уровне с сильной связью между налогообложением и отчетностью. В отличие от РСБУ, в основе МСФО лежат принципы, называемые допущениями и качественными характеристиками отчетной информации со слабой связью между налогообложением и отчетностью в целях ее ориентации на достоверность отражения текущего состояния компании для инвесторов и акционеров. В связи с тем, что в бухгалтерском учете расходы и доходы принимаются к учету только на основании первичных документов, то возможен достаточно длительный интервал времени между датой фактически осуществленной операции и ее отражением в учете. Следствием является потеря самого главного требования к управленческому учету в строительстве и любой другой сфере — оперативности [5].

Результат. Эффективная система управленческого учета строительной организации должна включать следующие условные блоки:

- «Центры (зоны) ответственности»;
- «Контролируемые показатели»;
- «Первичные документы управленческого учета»;
- «Учетные регистры для группировки данных»;
- «Формы управленческой отчетности»;
- «Учетные процедуры сбора, обработки и представления информации пользователям».

Для получения наилучших положительных результатов постановка управленческого учета должна осуществляться в несколько этапов и учитывать запросы и требования менеджеров и внешние и внутренние особенности работы строительной организации (рис.).



Рис. Этапы внедрения управленческого учета в систему управления строительной организации

Стоит отметить, что главенствующая цель управленческого учета заключается в процессе обеспечения руководящего звена и менеджмента строительной организации необходимой информацией, которая позволит эффективно принимать качественные решения для развития компании. Соответственно, управленческий учет в строительстве должен решать следующие важные задачи:

- осуществление бюджетирования как основу планирования деятельности;
- ведение оперативного учета и определение затратной и контрольной части;
- формирование управленческих отчетов и осуществление решений на их базе [15].

Таким образом, управленческий учет в строительной организации должен осуществляться при помощи специальных действий руководящего звена, которые позволят наладить систему автоматизированной работы.

В современных условиях в Российской Федерации предлагается масса программных продуктов, которые способны покрыть и удовлетворить необходимость систематизации данных строительной компании. Одним из примеров может служить программа «WA: Финансист», пользующаяся спросом именно в строительной сфере. Данный спрос обусловлен еще и тем, что эта программа решает ряд важных задач:

- формирование оперативного управления денежными средствами организации или казначейство;
- бюджетирование доходов и расходов;
- ведение и управление контрактной деятельностью;
- осуществление учета по МСФО.

Стоит отметить, что помимо представленной программы в строительной сфере используется и множество других, которые также выполняют ряд вышеперечисленных функций, необходимых для стабильного развития компании.

На основании проделанной работы можно сделать вывод, что управленческий учет в строительной организации оказывает сильнейшее воздействие на все стратегическое управление компанией. Соответственно, к данному вопросу следует подходить более ответственно и концептуально. Одной из проблем при внедрении управленческого учета в строительной организации является отсутствие единого подхода к структурированию системы управленческого учета. Специфика управленческого учета в строительных организациях объясняется особенностями отрасли, например, такими, как: продолжительность и уникальность проектов, многочисленные стадии согласования проекта, необходимость составления смет.

Литература

1. Федеральный закон Российской Федерации о бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: от 06.12.2011 № 402-ФЗ: принят ГД ФС РФ 22.12.2011 (ред. от 28.11.2018). — URL : справочно-правовая система «Консультант Плюс» (дата обращения 10.07.2019).
2. Адамов, Н. А. Организация управленческого учета в строительстве / Н.А. Адамов, В.Е. Чернышев. — СПб. : Питер, 2016.
3. Бухгалтерский управленческий учет : учеб. пособие / Мизиковский И. Е. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Магистр. НИЦ ИНФРА-М, 2016.
4. Бухгалтерский управленческий учет ; под ред. Е.И. Костюковой. — М. : КноРус, 2016.
5. Бухгалтерский управленческий учет : учеб. пособие / Кондраков Н.П., Иванова М.А. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : НИЦ ИНФРА-М, 2016.
6. Вахрушина, М. А. Проблемы и перспективы развития российского управленческого учета // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 33 (327). С. 12–23.
7. Гаррисон, Р. Управленческий учет / Р. Гаррисон, Э. Норин, П. Брюэр. — СПб. : Питер, 2012.
8. Друри, К. Управленческий и производственный учет : учебник. / К. Друри. — М. : ЮНИТИ, 2015.
9. Ивашкевич, В. Б. Бухгалтерский управленческий учет : учебник. — М. : Изд-во «Магистр», 2015.
10. Ильина, А. В. Управленческий учет : учеб. пособие / А.В. Ильина, Н.Н. Ильшева. — Екатеринбург : Изд-во Урал. ун-та, 2016.
11. Карпова, Т. П. Управленческий учет [Электронный ресурс] : учебник для вузов / Карпова Т.П. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — URL : <http://www.iprbookshop.ru/81580.html>. — ЭБС «IPRbooks».
12. Керимов, В. Э. Бухгалтерский управленческий учет / Керимов В.Э. — 8-е изд. — М. : Дашиков и К, 2017.
13. Николаева, О. Е. Классический управленческий учет / О.Е. Николаева, Т.В. Шишкова. — М. : Красанд, 2014.
14. Палий, В. Ф. Управленческий учет : организация и функционирование // Управленческий учет. 2015. № 23. С. 60–65.
15. Семина, Л. А. Проблемы постановки и внедрения системы управленческого учета в организациях // Аудиторские ведомости. 2015. № 6. С. 77–83.
16. Соколов, Я. В. Управленческий учет : учебник / Я.В. Соколов. — СПб. : Магистр, 2015.
17. Управленческий учет : учебник / С.В. Булгакова. — М. : КноРус, 2017.
18. Dale, B. G. *Quality Costing* / B.G. Dale, J. J. Plunkett. — London : Gower Publishing Limited, 2007.
19. Hall, M. *A cost of quality analysis of a building project : towards a complete methodology for design and build* / M. Hall, C. Tomkins // *Construction Management and Economics*. 2001. No. 19(7). P. 727–740.
20. Watson, P. *Construction quality management : principles and practice* // P. Watson, T. Howarth. — London : Spon., 2011.

References:

1. Federal'nyj zakon Rossijskoj Federacii o buhgalterskom uchete [Elektronnyj resurs]: ot 06.12.2011 № 402-FZ: prinyat GD FS RF 22.12.2011 (red. ot 28.11.2018). — URL : spravочно-pravovaya sistema «Konsul'tant Plyus» (data obrashcheniya 10.07.2019).
2. Adamov, N. A. Organizaciya upravlencheskogo ucheta v stroitel'stve / N.A. Adamov, V.E. Chernyshev. — SPb. : Piter, 2016.
3. Buhgalterskij upravlencheskij uchët : ucheb. posobie / Mizikovskij I. E. — 2-e izd., pererab. i dop. — M. : Magistr. NIC INFRA-M, 2016.
4. Buhgalterskij upravlencheskij uchët ; pod red. E.I. Kostjukovoj. — M. : KnoRus, 2016.
5. Buhgalterskij upravlencheskij uchët : ucheb. posobie / Kondrakov N.P., Ivanova M.A. — 2-e izd., pererab. i dop. — M. : NIC INFRA-M, 2016.
6. Vahrushina, M. A. Problemy i perspektivy razvitiya rossijskogo upravlencheskogo ucheta // Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchët. 2014. № 33 (327). S. 12–23.
7. Garrison, R. Upravlencheskij uchët / R. Garrison, E. Norin, P. Bryuer. — SPb. : Piter, 2012.
8. Druri, K. Upravlencheskij i proizvodstvennyj uchët : uchebnik. / K. Druri. — M. : YUNITI, 2015.
9. Ivashkevich, V. B. Buhgalterskij upravlencheskij uchët : uchebnik. — M. : Izd-vo «Magistr», 2015.
10. Il'ina, A. V. Upravlencheskij uchët : ucheb. posobie / A.V. Il'ina, N.N. Pysheva. — Ekaterinburg : Izd-vo Ural. un-ta, 2016.
11. Karpova, T. P. Upravlencheskij uchët [Elektronnyj resurs] : uchebnik dlya vuzov / Karpova T.P. — M. : YUNITI-DANA, 2017. — URL : <http://www.iprbookshop.ru/81580.html>. — EBS «IPRbooks».
12. Kerimov, V. E. Buhgalterskij upravlencheskij uchët / Kerimov V.E. — 8-e izd. — M. : Dashkov i K, 2017.
13. Nikolaeva, O. E. Klassicheskij upravlencheskij uchët / O.E. Nikolaeva, T.V. SHishkova. — M. : Krasand, 2014.
14. Palij, V. F. Upravlencheskij uchët : organizaciya i funkcionirovanie // Upravlencheskij uchët. 2015. № 23. S. 60–65.
15. Semina, L. A. Problemy postanovki i vnedreniya sistemy upravlencheskogo ucheta v organizacijah // Auditorskie vedomosti. 2015. № 6. S. 77–83.
16. Sokolov, YA. V. Upravlencheskij uchët : uchebnik / YA.V. Sokolov. — SPb. : Magistr, 2015.
17. Upravlencheskij uchët : uchebnik / S.V. Bulgakova. — M. : KnoRus, 2017.
18. Dale, B. G. *Quality Costing* / B.G. Dale, J. J. Plunkett. — London : Gower Publishing Limited, 2007.
19. Hall, M. *A cost of quality analysis of a building project : towards a complete methodology for design and build* / M. Hall, C. Tomkins // *Construction Management and Economics*. 2001. No. 19(7). P. 727–740.
20. Watson, P. *Construction quality management : principles and practice* // P. Watson, T. Howarth. — London : Spon., 2011.