

*Смолина Алена Константиновна,*

*магистрат*

*2 курс, факультет «Учет, анализ и аудит»*

*Сибирский государственный университет науки и технологий*

*Россия, г. Красноярск*

## **РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО ВНЕДРЕНИЮ ИНСТРУМЕНТОВ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В ОРГАНИЗАЦИЯХ СТРОИТЕЛЬНОЙ ОТРАСЛИ**

***Аннотация:** Статья посвящена разработке рекомендаций по внедрению инструментов управленческого учета в организациях строительной отрасли, чтобы система управленческого учета работала в полную силу и смогла выполнить все возлагаемые на нее функции, а именно введению программного продукта для комплексной автоматизации сферы строительства. Продукт предназначен для полноценной автоматизации различных участников строительного процесса по всем циклам управления: финансами, производством и ресурсами, персоналом и прочее.*

***Ключевые слова:** управленческий учет, прогнозирование, планирование, анализ, автоматизация, себестоимость, бюджетирование, система показателей.*

***Annotation:** The article is devoted to the development of recommendations for the implementation of management accounting tools in the organizations of the construction industry, so that the management accounting system works in full force and can perform all the functions assigned to it, namely, the introduction of a software product for integrated automation of the construction sector. The product is designed for full automation of various participants in the construction process for all cycles: finance, production and resources, personnel, and so on.*

**Keywords:** *management accounting, forecasting, planning, analysis, automation, cost, budgeting, system of indicators.*

Управленческий учет - комплексная отрасль знания, объединяющая несколько прикладных экономических наук: планирование, организация и управление производством, нормирование, бухгалтерский и оперативный учет, управленческий анализ и ряд других.

Инструментарий в управленческом учете постоянно развивается и совершенствуется. Совершенствование вызвано ростом требований к качеству управленческого учета, которые требует современное экономическое развитие предприятий.

Под управленческим учетом целесообразно рассматривать установленную в рамках организации систему, на основе которой осуществляются мероприятия по сбору, регистрации, обобщению и предоставлению информации о том, какие характеристики соответствуют хозяйственной деятельности, как в целом организации, так и ее отдельным подразделениям. Эта информация является необходимой для того, чтобы осуществлять планирование деятельности организации, а также контролировать ее и осуществлять управление [1, С. 424].

Содержание управленческого учёта можно свести к следующим составляющим: прогнозирование, нормирование, планирование и учёт производственных затрат, калькулирование себестоимости, а также планирование и учёт периодических расходов отчётного периода и фиксированных (долгосрочных) расходов на капитальное вложение и инвестиционную деятельность.

К наиболее часто используемым в практике организаций инструментам управленческого учета можно отнести:

– kaizen costing (кайзен-костинг – усовершенствование деятельности компании/ подразделений с помощью внутренних резервов);

–standard- costing (стандарт- костинг – система учета затрат и калькуляции себестоимости с использованием нормативных затрат);

–conjoint analysis (конджойнт- анализ –исследования предпочтений потребителей);

– ABC (Activity Based Costing) - функциональный учет затрат, т. е. учет затрат по типам работ, в зависимости от их участия в выпуске продукции;

–target costing (таргет- костинг –управление на основе целевых затрат);

- финансовый анализ показателей деятельности - осуществляется на основании данных бухгалтерского учета (баланс, отчет о финансовых результатах и т. д.)

- бюджетирование - представляет собой составление плана финансовых доходов и расходов на определенный период.;

- функционально- стоимостной анализ - метод системного исследования функций объекта (изделия, процесса, структуры), направленный на минимизацию затрат в сферах проектирования, производства и эксплуатации объекта при сохранении (повышении) его качества и потребительских свойств;

- Анализ точки безубыточности (определение минимального количества изделий, минимальной выручки и минимальной загрузки оборудования для избегания риска убытков);

- Анализ инвестиционных проектов (сравнение по издержкам, прибыли, расчет рентабельности, срока амортизации, расчет ценности капитала, аннуитетов и динамические методы оценки инвестиционных объектов) [2, С. 9].

В небольших компаниях чаще всего встречается форма организации управленческого учета в виде электронных таблиц (например, в Excel). Это достаточно удобно для небольших фирм, например, затрат подрядной организации, выполняющей ограниченный круг работ.

В оперативном режиме ведется учет поступления и расхода денежных средств с необходимой для менеджеров степенью детализации данных по проектам, направлениям поступления и использования денежных средств, раскрытием другой информации, полезной для принятия решений. Частично используются данные официального бухгалтерского учета. Основными отчетами являются отчет о движении денежных средств, отчет о прибылях и убытках в разрезе производимых работ, реализуемых проектов. В отличие от аналогичных финансовых отчетов, управленческие отчеты предоставляют пользователю полную, достоверную, прозрачную и объективную информацию о деятельности компании в виде, удобном для анализа и принятия на их основе эффективных управленческих решений.

Для более крупных компаний, инвестиционно-строительных холдингов данная форма организации управленческого учета уже не сможет отвечать информационным потребностям менеджмента и руководства. Большое количество документов и информации, диверсификация видов и направлений деятельности, в разрезе которых необходимо получать отчеты, расширение состава этих отчетов, обобщение информации по нескольким юридическим лицам, входящим в холдинг, делают использование электронных таблиц неудобным и ненадежным. [3, С. 576]

С учетом предъявляемых требований крупным компаниям можно порекомендовать использование для управленческого учета автоматизированной программы, принципы и методы схожие с теми, которые применяются для бухгалтерского финансового учета, в частности, двойная запись и метод начисления. Поскольку в настоящее время в качестве основы экономики все больше используются кредиты, то именно метод начисления (отражение доходов и расходов в том периоде, когда они произошли вне зависимости от поступления или расходования денежных средств) является наиболее полезным при принятии управленческих решений, так как помогает прогнозировать будущее.

Форма организации управленческого учета с помощью автоматизированной учетной программы и двойной записи:

- поможет компании оптимизировать процесс заведения информации в единую информационную базу;
- позволит избежать повторного ввода одной и той же информации, ошибок при вводе;
- упростит процедуру составления отчетов и отчетности, консолидации отчетности холдинга;
- даст возможность вести учет и формировать отчеты по методу начисления, составлять баланс и другие отчеты, необходимые для оперативного и стратегического анализа деятельности.

Существует два варианта организации управленческого учета:

1. Все документы поступают сначала к специалисту, ведущему управленческий учет, который заводит информацию в свою систему, а затем в бухгалтерию передаются документы, необходимые для ведения финансового и налогового учета.

2. Операции переносятся из базы финансового учета с необходимыми корректировками и дополняются первичной информацией, аналитикой только управленческого учета.

Выбор варианта организации управленческого учета на конкретном предприятии зависит от того, насколько сильно отличаются операции финансового и управленческого учета, имеется ли в компании возможность организовать полностью параллельный управленческий учет (достаточно ли квалифицированных специалистов, обладающих знаниями, как в области управления, так и бухгалтерского учета одновременно) [4, С. 279].

Предлагается разработать целую систему, включающую в себя:

- учетную политику с закрепленными в ней принципами, основными правилами и документарной базой, на которой основывается управленческий учет строительной компании;

- план счетов, позволяющий вести учет с необходимой степенью детализации информации и позволяющий строить отчеты в разрезе центров финансовой отчетности, видов деятельности, реализуемых проектов, регионов;

- схему документооборота управленческих отчетов и отчетности;
- программное обеспечение, позволяющее автоматизировать управленческий учет и информационные потоки в компании в полном объеме [5, С. 211].

Проведя анализ информационных продуктов, можно выделить наиболее актуальный программный продукт для сферы строительства - 1С: Управление строительной организацией.

Основной вид деятельности строительной организации - выполнение строительно-монтажных работ. С точки зрения управления проектами строительство объекта попадает под категорию "реализация проекта", когда необходимо построить уникальную единицу (будь то жилой дом, деловой центр или промышленный цех) в ограниченные сроки (есть плановый срок строительства). Подсистема "Управление строительным производством" является системой управления строительными проектами, максимально учитывает специфику отрасли и особенности национального опыта строительства.

Возможности подсистемы:

- Создание календарных планов работ для большого количества объектов строительства. Рассмотрение всех объектов строительства в разрезе организации, проекта;

- Создание нескольких сценариев выполнения одного проекта, для выбора оптимального;

- Расчет календарных планов классическими методами;
- Планирование как "сверху вниз", так и "снизу вверх";
- Определение плановой себестоимости строительства;

- Назначение непосредственных исполнителей - сотрудников организации для выполнения запланированных работ;
- Создание шаблонов работ, групп работ или целых проектов, для упрощения внесения данных;
- Ведение учета фактического выполнения работ календарного плана (формирование КС-2);
- Формирование потребностей и заявок в материально-технических ресурсах;
- Учет фактически израсходованных материалов, в разрезе работ и всего объекта строительства;
- Отображение информации о планах работ в графическом виде, как в диаграмме Гантта, так и в сетевой диаграмме;
- Построение графиков работы ресурсов в разрезе работ и объекта строительства;
- Построение графиков использования в работах материалов в разрезе работ и объекта строительства;
- Формирование недельно-суточных графиков работ за любой период времени;
- Построение отчета по выполнению календарного плана работ с анализом хода и прогнозированием сроков дальнейшего выполнения работ;
- Проведение оптимизации по ресурсам, которая в некоторых случаях, может существенно сократить время строительства;
- Построение графика движения рабочей силы;
- Заполнение календарных планов строительства на основе смет, ведущихся в сметной подсистеме данной конфигурации и проектов, ведущихся в MS Project.

Также в возможности данной программы входит: управление автотранспортом и строительными машинами, управление финансами, бюджетирование, управление денежными средствами, управление

взаиморасчетами, бухгалтерский учет, налоговый учет, долевое строительство, управление эксплуатацией объектов, учет по международным стандартам, управление персоналом, расчет зарплаты, управление промышленным производством, планирование производства, управление затратами и расчет себестоимости, управление основными средствами, управление продажами, управление закупками, управление складом (запасами), контроль и оценка работы менеджеров, мониторинг и анализ деятельности предприятия.

В это приложение встроен функционал для работы с сервисом "1С-planning Отчетность", который позволяет отправлять регламентированную отчетность в контролирующие органы: ФНС, ПФР, ФСС, Росстат и Росалкогольрегулирование через Интернет непосредственно из программ 1С: Предприятия без переключения на другие приложения и повторного заполнения форм.

Ведение управленческого учета в такой форме позволит также связать учетную информацию с другими процессами компании, например внедренной системой бюджетирования или сбалансированной системой показателей, которые являются единым целым в системе управления предприятием.

При построении системы управленческого учета компания может столкнуться с некоторыми трудностями, например, такими как

- нежелание руководителей подразделений своевременно предоставлять полную информацию о своей деятельности;
- непонимание отдельными сотрудниками роли управленческого учета, вследствие чего нежелание перестраивать свою деятельность и вести дела в соответствии с требованиями управленческого учета;
- противодействие сотрудников бухгалтерии, которые в лице специалистов по управленческому учету видят своих профессиональных конкурентов;



- дефицит квалифицированных специалистов, обладающих знаниями, как в области управления, так и бухгалтерии.

В данном случае решение этих вопросов зависит от руководителя компании, который должен суметь донести до сотрудников понимание роли управленческого учета и подобрать соответствующие кадры.

Более серьезной проблемой может стать недостаток опыта и знаний менеджмента компании для самостоятельной разработки системы управленческого учета, учетной политики, плана счетов и других не менее важных элементов системы, включая автоматизацию учета. В таких случаях принято прибегать к услугам консалтинговых компаний, специализирующихся на менеджмент - консалтинге и внедрении соответствующих программных продуктов, специалисты которых имеют большой опыт постановки управленческого учета и их профессионализм поможет внедрить систему в кратчайшие сроки и избежать серьезных ошибок.

Решение всех этих проблем является необходимым для того, чтобы система управленческого учета заработала в полную силу и смогла выполнить все возлагаемые на нее функции.

#### **Использованные источники:**

1. Блэк, Д.С. Введение в бухгалтерский управленческий учет // ИНФРА-с М. 2018. –С. 424.
2. Вахрушева, О.Б. Бухгалтерский управленческий учет // Дашков и К. 2019. –С.9.
3. Ивашкевич, В.Б. Бухгалтерский управленческий учет // ИНФРА-М. 2017. –С. 576
4. Палий, В.Ф. Управленческий учет издержек и доходов (с элементами финансового учета) // ИНФРА- М. 2017. –С. 279

5. Дружиловская Т.Ю., Ромашова С.М. Показатели доходов, расходов и финансовых результатов в учете и отчетности: теоретический и практический аспекты // Международный бухгалтерский учет. – 2018. –С. 211.

6. 1С: Управление строительной организацией [Электронный ресурс]. URL:<https://solutions.1c.ru/catalog/uso> (дата обращения: 19.05.2021).