

ИНСТРУМЕНТЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Аннотация: Совершенствование системы управления строительной организации максимально близко связан с повышением качества учёта, позволяющий производить контроль и анализ для реализации определённых задач, а также создающий условия для получения своевременной, достоверной и объективной информации, необходимой для эффективного управления на всех уровнях, для создания и обоснования управленческих решений.

Ключевые слова: управленческий учет, строительные организации, строительная отрасль.

Abstract: Improving the management system of a construction company is closely related to improving the quality of accounting, which allows monitoring and analysis for the implementation of certain tasks, as well as creating conditions for obtaining timely, reliable and objective information necessary for effective management at all levels, for creating and justifying management decisions.

Keywords: management accounting, construction organizations, construction industry.

Строительная отрасль, как и многие другие виды экономической деятельности, столкнулась со множеством проблем: снижение спроса,

приостановка деятельности, увеличение стоимости строительных материалов, возникновение финансовых проблем как у самих организаций, так и у контрагентов, проблемы с перемещением рабочих из-за закрытия границ и другие.

Пандемия коронавируса спровоцировала акцентированные изменения на рынке труда в строительстве. Адаптация к возникающим экономическим реалиям и сворачивание темпов производственной активности обусловили поиск новых оптимизационных схем и форматов функционирования, которые сопровождались внушительным сокращением численности занятых.

Цель данной статьи заключается в разработке инструментов управленческого учета для организаций строительной отрасли.

Система управленческого учета обеспечивает охват всех видов учетной информации, которая находит применение в рамках самой организации для целей управления ей. В качестве одной из составных частей, которые образуют управленческий учет, можно выделить производственный учет. Производственный учет представляет собой процесс учета производственных издержек и анализ перерасхода или экономии, которые выявляются в сравнении с теми периодами, которые были ранее или же существующими стандартами [1, с.56].

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 [3, с.56].

Процесс развития управленческого учета, вне зависимости от того, с какого времени его рассматривать, так или иначе, указывает на производственный учет, который представляет собой комплекс мероприятий, связанный с учетом затрат на осуществление производственной деятельности,

а также использование различных методов, которые направлены на то, чтобы эти затраты оптимизировать. Эти методы разрабатывались в различные периоды времени и на текущий момент находят свое применение в различных странах мира. В течение многих лет между различными специалистами велись дискуссии относительно того, какое место производственный учет занимает в рамках системы управленческого учета. Часть специалистов разделяла мнение о том, что производственный учет и есть непосредственно управленческий учет. [4, с.76] Другая часть исследователей склонялась к позиции, которая заключается в том, что производственный учет нужно рассматривать как основу, на которой формируется управленческий учет. Однако, несмотря на различные мнения, подобный акцент внимания на производственном учете говорит о том, что затраты, будучи элементом управленческого учета, имеют большое значение не только в контексте того, как они влияют на показатели работы организации в настоящее время, но и в контексте будущих результатов хозяйствующего субъекта.

Также стоит обратить внимание на то, различные исследователи практики имеют разные мнения по поводу того, какие методы и объекты в рамках управленческого учета являются более значимыми. Можно также отметить, что такое различие во взглядах характерно не только для теоретиков и практиков различных стран, но также существует и в рамках сообщества в одном государстве [1, с. 201].

Исходя из текущего положения, в котором находится экономика Российской Федерации, управленческий учет может быть охарактеризован следующим образом. Управленческий учет следует рассматривать в качестве подсистемы, которая соответствует бухгалтерскому учету. Эта система, используя те методы, которые связаны с анализом, учетом и планированием, дает возможность находить дополнительные варианты развития хозяйствующего субъекта, а также позволяет менеджменту принимать наиболее актуальные и обоснованные управленческие решения. Мероприятия,

которые в совокупности определяют процесс управленческого учета, реализуются не только в целях выявить и собрать тот информационный материал, который является необходимым. Управленческий учет также предполагает проведение анализа данного материала и его интерпретацию, перед тем как этот материал будет передан лицу, принимающему решения.

В качестве предмета, который соответствует управленческому учету, можно назвать непосредственную хозяйственную деятельность, которую осуществляет как в целом организация, так и отдельные центры ответственности, представляющие собой сегменты организации или ее подразделения.

Если рассматривать те объекты, которые соответствуют управленческому учету, то в данном случае можно выделить: [5, с.58]

- центры ответственности хозяйствующего субъекта;
- производственные издержки, которыми характеризуется деятельность предприятия;
- результаты финансово-хозяйственной деятельности, которые соответствуют предприятию;
- процессы, связанные с внутренним ценообразованием на предприятии, что особенно актуально для тех российских компаний, бизнес-модель которых предполагает использование трансфертных цен;
- внутреннюю отчетность, которая имеет место быть в той или иной организации;
- бюджетирование.

В рамках действующих коммерческих организаций, управленческий учет направлен на то, чтобы достигнуть те цели, которые ставит перед собой организация, за счет той отчетности, которая должна предоставляться непосредственно тем лицам, которые в рамках этой организации обеспечивают принятие тех или иных управленческих решений. 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. Контроль и анализ расходов по разным направлениям, сегментам, продуктам, подразделениям и отклонений от норм и смет расходов, динамики показателей и т.п. Планирование, учет и анализ доходов и результатов деятельности по направлениям, подразделениям, сегментам, центрам ответственности и т.п. Формирование внутренней количественной информации для использования в оперативном управлении, для контроля действий и стимулирования персонала.

Для достижения целей управленческого учета используются различные инструменты. Под инструментарием управленческого учета можно понимать совокупность приемов и способов получения, адаптации и представления информации, сопровождающей принятие управленческого решения, а также оценки эффективности от его реализации. Набор инструментов для системы управленческого учета зависит от поставленных управленческих целей и решаемых задач [3, с.45].

Таким образом, управленческий учёт включает в себя выявление, измерение, сбор, анализ, подготовку, интерпретацию, передачу и прием учетной информации. В управленческом учете на первое место выходят управленческие задачи, которые требуют для своего решения не только знаний традиционной бухгалтерии, учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, издержек обращения, но и технико-экономического планирования, анализа хозяйственной деятельности, статистики, развитого математического аппарата и современной вычислительной техники.

То есть, сущность управленческого учета определяется как система учета затрат и доходов, нормирования, планирования, контроля и анализа,

ценообразования, которая одновременно систематизирует информацию для оперативных управленческих решений и координации проблем будущего развития строительного предприятия.

Таким образом, можно сказать, что, управленческий учет — это часть информационной системы хозяйствующего субъекта, с одной стороны, и с другой — это деятельность, определяющими целями которой являются:

- обеспечение информацией руководства, что бы оно могло принять решения и спланировать работу;
- помощь в оперативном управлении и контроле;
- стимулирование сотрудников предприятия к выполнению запланированной производственной программы;
- оценка деятельности подразделений, аппарата управления и отдельных сотрудников внутри предприятия.

Рассмотренные инструменты управленческого учета, относящиеся как к стратегическому, так и к оперативному управлению, достаточно разнообразны по своему содержанию, различны по своим целям и особенностям применения.

Неотъемлемой частью рассмотренных инструментов управленческого учета является анализ затратообразующих факторов. Его, пожалуй, нельзя рассматривать в качестве самостоятельного инструмента управленческого учета, но таким анализом нельзя пренебрегать ни в стратегическом, ни в оперативном управлении затратами. Анализ затратообразующих факторов требует рассмотрения факторов формирования затрат в их взаимосвязи и взаимовлиянии. Знание затратообразующих факторов и степени их влияния на величину затрат предприятия, а также зависимостей между факторами позволяет, воздействуя на факторы формирования затрат, в долгосрочном периоде оказывать управленческое воздействие на саму величину полных затрат предприятия.

Использованные источники:

1. Волкова, О.Н. Управленческий учет: учебник и практикум для вузов / О.Н. Волкова. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 461 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-10748-7. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/470084> (дата обращения: 30.03.2021).

2. Воронова, Е.Ю. Управленческий учет: учебник для вузов / Е.Ю. Воронова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 428 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-00500-4. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/449767> (дата обращения: 30.03.2021).

3. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет с основами МСФО: учебник и практикум для вузов / И.М. Дмитриева. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 319 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-13537-4. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/468560> (дата обращения: 30.03.2021).

4. . Ивашкевич, О.В. Управленческий учет и анализ в розничной торговле одеждой / О.В. Ивашкевич. – М.: Магистр, ИНФРА-М, 2020. – 127.

5. Керимов, В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: практикум для бакалавров / В.Э. Керимов. - 10-е изд. – Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2020. – 96 с. - ISBN 9785394032752. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1091114> (дата обращения: 31.03.2021).