

НЕОБХОДИМОСТЬ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА КАК СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ В СТРОИТЕЛЬНОЙ ОТРАСЛИ

Кеквеева Г.С.¹, Чеботарева З.В.²

¹Кеквеева Гелена Савровна – магистрант;

²Чеботарева Зоя Валентиновна - кандидат экономических наук, доцент,
кафедра бухгалтерского учета, аудита и налогообложения,

Институт экономики и финансов
Государственный университет управления,
г. Москва

Аннотация: в данной статье анализируется необходимость ведения управленческого учета в строительных организациях в условиях нарастающего развития строительной отрасли, его эффективность и усовершенствование.

Ключевые слова: строительство, строительно-монтажные работы, затраты, калькуляция, себестоимость, управленческий учет.

Строительство занимает одно из важнейших мест среди отраслей хозяйства страны. Основные характеристики данной отрасли – это, прежде всего, уникальность и продолжительность проектов, многочисленные стадии согласования проекта, высокая степень государственного регулирования отрасли, составление проектно-сметной документации, организационная структура. Поэтому для улучшения функционирования системы управления строительной организации необходима неразрывная связь с развитием бухгалтерского учета [4]. Это дает возможность вовремя получать необходимую информацию, важные сведения для подготовки, рассмотрения, обоснования и принятия каких-либо управленческих решений.

На официальном уровне понятие «управленческий учет» не находит отражения в законодательных и нормативных актах, которые регламентируют бухгалтерский учет. А отдельные статьи, публикуемые в печатных изданиях, не могут служить в качестве методологической основы управленческого учета. Также в них невозможно учитывать характерные особенные черты разных отраслей хозяйства государства. Одним из примеров выступает строительная отрасль, где не существует специальных отраслевых методических рекомендаций по управленческому учету и в ближайшем будущем их выпуск не ожидается. Сложившаяся ситуация в значительной мере затрудняет выделение управленческого учета в отдельную подсистему на примере строительной организации. Вследствие чего это приводит к значительному росту затрат, направленных на автоматизацию системы управления. Таким образом, можно заключить, что многие средние и крупные строительные организации подвержены риску и наиболее уязвимы в рыночной конкурентной среде именно из-за отсутствия эффективной и качественной подсистемы управленческого учета [4].

Эффективность управленческого учета в строительной организации выражается в контроле за текущей деятельностью и улучшением стратегического положения организации. Введение подсистемы управленческого учета является дорогостоящим проектом, поэтому внедрение такой подсистемы будет экономически оправданно в средних и крупных строительных организациях, за исключением малых. Поэтому решение о создании подсистемы управленческого учета, об утверждении конкретных мер, программ, мероприятий возлагается на руководителя строительной организации.

Сущность состоит в том, что данный вид учета применяется для конкретной организации и соответственно не может опираться на обязательные для всех нормы и стандарты [2]. Подсистема управленческого учета должна соответствовать следующим задачам:

1. Улучшить систему управления.
2. Снизить издержки обращения.
3. Повысить конкурентоспособность продукции.
4. Повысить производительность труда.
5. Улучшить показатели финансово-экономической деятельности организации.

Чтобы разработать, а затем внедрить программу создания подсистемы управленческого учета, было бы разумно и логично организовать вначале специальную группу и наделить ее необходимыми полномочиями. Затем принять решение, основываясь на анализе финансово-хозяйственной деятельности организации и задачах, направленных на совершенствование управленческой системы, о следующем:

- 1) сохранение работников организации;
- 2) полная или частичная замена кадрового состава;
- 3) наем квалифицированных работников.

В процессе формирования подсистемы управленческого учета в строительной организации в первую очередь следует пересмотреть учетную политику, внести в нее существенные изменения в соответствии с

ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». Это связано с введением комплекса мероприятий, условий и порядка проведения, использованием соответствующих регистров, утверждением специальных форм внутренней отчетности. Таким образом, становится необходимым оптимизировать процесс разработки и утверждения отраслевых Типовых методических рекомендаций для строительных организаций, так как в настоящий момент вопросы организации производственного учета приобретают особую значимость у участников капитального строительства. Отраслевые рекомендации обязаны быть согласованы с требованиями уже имеющихся актов, осуществляющих нормативное регулирование бухгалтерского учета, обязаны содержать методологическое обеспечение и систему регламентации производственного учета и калькулирования себестоимости строительной продукции (работ, услуг) с учетом отраслевых особенностей строительства. К тому же отраслевые рекомендации обязаны содержать нормы, которые будут основаны на едином методологическом подходе, будут касаться планирования себестоимости продукции (работ, услуг) и сметного планирования капитального строительства. Те правила и принципы, которые были установлены отраслевыми рекомендациями, должны гарантировать формирование точных и подлинных показателей учета производственных затрат, которые, в свою очередь, базируются на применении экономически обоснованных группировок и номенклатуры статей затрат. Все остальные мероприятия носят в большей степени рекомендательный характер. Они могут приниматься только лицами, отвечающими за создание подсистемы управленческого учета со всеми отраслевыми особенностями формирования и функционирования, которые в свою очередь должны соответствовать требованиям современного менеджмента. Также на данных лиц возлагается следующая ответственность:

- за разглашение коммерческой тайны;
- реализацию и введение в действие разработанного плана создания подсистемы управленческого учета;
- достоверность носителей данных управленческого учета;
- финансовые итоги и результаты руководителей по центрам ответственности;
- осуществление контроля по осуществлению целей и задач;
- руководство по ведению управленческого учета.

Все вышеперечисленные доводы свидетельствуют в пользу применения эффективной системы управленческого учета, которая позволит принимать важные, обоснованные решения на всех уровнях управления в строительной организации. Создание такой системы необходимо как в крупных, так и в средних строительных организациях, так как представляет собой объективную необходимость.

Список литературы

1. *Банк С.В.* Методологические аспекты экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов: монография / С.В. Банк. Астрахань: ЦНТЭП, 2004. 83 с.
2. *Вахрушина М.А.* Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. Омега-Л, 2010. 576 с.
3. *Врублевский Н.Д.* Бухгалтерский управленческий учет: Учебник. М.: Бухгалтерский учет, 2005. 400 с.
4. *Герасимова Л.Н.* Управленческий учет: теория и практика. Учебник. Ростов-на /Д. Феникс, 2011. 508 с.
5. *Горлов В.В.* Управленческий учет в строительных организациях // Аудиторские ведомости, 2003. № 4. С. 15–23.
6. *Мансуров П.М.* Управленческий учет: учебное пособие // П.М. Мансуров. Ульяновск: УлГТУ, 2010. 175 с.