управленческий учет строительных организаций

роль управленческого учета в бюджетном планировании строительной организации

Аннотация

В статье рассматриваются вопросы определения понятия, места и роли управленческого учета в бюджетном процессе строительных организаций.

Ключевые слова: бюджетный процесс, управленческий учет, строительные организации

Филатова Е.Л.
ассистент кафедры менеджмента ГОУ ВПО «ТюмГАСУ», г. Тюмень
the_filatov@yahoo.com

Особое место в управлении организацией, в нашем случае бюджетном управлении, занимает управленческий учет (в составе учетного блока бюджетного процесса), основные составляющие которого – предоставление информации, требуемые аналитические разрезы и др.

Вопросам определения понятия, места и роли управленческого учета посвящено большое количество научных трудов, но единого мнения не сформировалось. Так, К. Друри [2, с. 12], Ч.Т. Хорнгрем и Дж. Фостер [12, с.8] считают, что управленческий учет выполняет функцию подготовки информации, необходимой в процессе управления организацией. По мнению других экономистов (А.Д. Шеремета [11], В.Т. Чая [10], Р.Ю. Симионова [9. с. 122], Ж. Ришара [8, с. 109-111] и др.) управленческий учет – это подсистема или разновидность бухгалтерского учета. Ряд авторов полагают [5, с. 1251; 10, с. 15], что это единое целое, называя учет бухгалтерским управленческим учетом, и еще – это самостоятельный вид учета [1, с. 31; 4, с. 30]. Некоторые авторы рассматривают управленческий учет как систему управления, охватывающую все функции управления: планирование , организацию учет, контроль, анализ принятие управленческих решений [7, с. 63] (*см. табл. на с.117*).

Таблица

Авторские подходы к формированию терминологии и роли управленческого учета

Авторский подход	Характеристика подходов
Подсистема бухгалтерского учета (бухгалтерский подход) Р.Ю. Симионова [9. с. 122], А.Д. Шеремета [11]	– Управленческий учет, применяемый в рыночных странах, представляет собой относительно обособленную подсистему бухгалтерского учета, – Управленческий учет – подсистема бухгалтерского учета, которая в рамках одной организации обеспечивает ее управленческий аппарат информацией, используемой для планирования, собственно управления и контроля за деятельностью организации. Этот процесс включает выявление, измерение, сбор, анализ, подготовку, интерпретацию, передачу и прием информации, необходимой управленческому аппарату для выполнения его функций
Новое издание бухгалтерского учета Добровольский Е.Ю. [3. с. 342]	– Управленческий учет был создан не как альтернатива бухгалтерскому, а как его новое издание, «улучшенное и дополненное», с целью облегчить жизнь лицу, принимающему решения (ЛПР)
Самостоятельный вид учета Боровков П. [1. с. 31]; Згода Е.Н. [4. с. 30]; Чая В.Т., Чупахина Н.И. [10, с. 14]	– Управленческий учет дает возможность наиболее оперативно и адекватно анализировать данные, – Глубина аналитики – вот чем в первую очередь отличается бухгалтерский учет от управленческого, – Управленческий учет – это система регистрации, идентификации, упорядочения систематизации и интерпретации информации при принятии управленческих решений для конкретного предприятия в краткосрочной и долгосрочной перспективе, тесно взаимодействующая с планированием, контролем и анализом, целью, которой является обеспечение своевременной и релевантной информацией управляющих организацией.
Информационный подход К. Друри [1, с. 12], Ч.Т. Хорнгрем и Дж. Фостер [12, с.8].	– Управленческий учет выполняет функцию подготовки информации, необходимой в процессе управления организацией – принятия управленческих решений, планирования, контроля и регулирования, – Управленческий учет – это идентификация, измерение, сбор, систематизация, анализ, разложение, интерпретация и передача информации, необходимой для управления какими-либо объектами
Система управления организацией Пашигорьева Г.И., Савченко О.С. [7, с.63]	Управленческий учет – это комплексная информационно-вычислительная система, объединяющая формы и методы планирования, учета контроля и анализа, направленная на формирование альтернативных вариантов функционирования фирмы и предназначенная для информационного обеспечения процесса принятия управленческих решений

Взаимодействие управленческого и бухгалтерского учета

По оценкам специалистов, в экономически развитых странах большую часть рабочего времени работники финансовых служб тратят на постановку и ведение управленческого учета в организации, а оставшуюся на традиционный финансовый (бухгалтерский) и налоговый учет. Работники российских строительных организаций реализуют в большей

степени задачи бухгалтерского и налогового учета (подготовка и сдача отчетности в налоговые органы, внебюджетные фонды и др. контролирующие структуры). Такому положению дел, по мнению автора, способствует отсутствие методических рекомендаций по постановке управленческого учета, а также заинтересованности в первую очередь собственников и топ-менеджмента конкретной организации в информации о финансово-хозяйственной деятельности организации с необходимой степенью детализации.

Основываясь на анализе представленных позиций, можно согласиться с тем, что управленческий учет носит информационную функцию в процессе управления организацией, является полноценным учетом наравне с другими видами учета (бухгалтерским, налоговым), неразрывно с ними связан и позволяет в максимально удобной форме отражать движение финансовых и материальных ресурсов и результатов финансово-хозяйственной деятельности с целью ее дальнейшего использования собственниками и топ-менеджментом компании для планирования, контроля и принятия управленческих решений.

Взаимодействие управленческого и бухгалтерского учета на основе преемственности и комплексного использования первичной информации, единства нормативно-справочной информации, однократной фиксации всей исходной информации в системе учета, требует единого подхода к разработке задач управленческого и бухгалтерского учета при создании единой системы управления организацией.

работники российских строительных организаций реализуют в большей степени задачи бухгалтерского и налогового учета (подготовка и сдача отчетности в налоговые органы, внебюджетные фонды и др. контролирующие структуры)

Классификация информации управленческого учета

Информацию, поставляемую управленческим учетом в процессе финансово-хозяйственной деятельности, классифицируем, следующим образом:

– *финансово-экономическая* (с позиций доходов и расходов по направлениям деятельности, финансовых и др. ресурсов организации, и пр.);

– *производственная* (потребность в материальных ресурсах, производственных мощностях и др.);

– *интеллектуальная* (человеческий капитал – квалификация работников, лицензии на изобретения,

инновации применяемые в процессе финансово-хозяйственной деятельности и др.);
– *статистическая.*
Для предоставления данной информации, необходимо создать в учетном блоке бюджетного процесса справочники:
– продукции, работ, услуг, и др.;
– процессов, операций;
– ресурсов, а также, сбор необходимой информации в бухгалтерском учете.
Данный подход в формировании информации строится «от документа», а не по дополнительному созданию счетов управленческого учета и, конечно же, на основе передовых информационных технологий автоматизации управления.

...управленческий учет носит информационную функцию в процессе управления организацией, является полноценным учетом наравне с другими видами учета

Автоматизация учета

В настоящее время наилучшим вариантом является использование систем ERP (Enterprise Resource Planning – планирование и управление ресурсами). Но внедрение ERP-систем является дорогостоящим и продолжительным проектом. Однако сегодня не обойтись без автоматизации сбора и обработки данных, предоставления отчетности, требуемой для принятия своевременных управленческих решений по улучшению финансово-экономических показателей бизнеса.
Таким образом, учетная политика организации, сформированная с учетом комплексного использования первичной информации, единства нормативно-справочной информации в управленческом, налоговом и бухгалтерском учете и ее автоматизация на единой программной платформе будет являться информационным фундаментом механизма бюджетного планирования и управления.

Литература

1. Боровков П. Практикум по финансово-экономическому анализу // Справочник экономиста. – 2007. – № 4 (46). – С. 31.
2. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Монография / 3-изд., пер. с англ. – М.: ЮНИТИ, 2002.
3. Добровольский Е.Ю. Бюджетирование: шаг за шагом / Е.Добровольский, [и др]. – СПб.: Питер, 2006. – 448 с.

4. Згода Е.Н. Актуальные проблемы формирования учетной политики управленческого учета // Управленческий учет и финансы. – 2009. – № 1 (17). – С. 26-33.
5. Либерман И.А. Пути расширения сферы действия бухгалтерского-управленческого учета в строительстве // Ценообразование и сметное нормирование в строительстве. – 2009. – №10 (284). – С.125-129.
6. Подоляк М. Интеграция бухгалтерского и управленческого учета // Справочник экономиста. – 2007. – №12(54). – С. 48.
7. Пашигорьева Г.И., Савченко О.С. Системы управленческого учета и анализа. – Спб.: Питер, 2003.
8. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика: Пер. с франц. / Под ред. Я.В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 160 с.
9. Симионов Р.Ю. Экономический анализ деятельности строительного предприятия. – Ростов н/Д: Феникс, 2006. – 173 с.
10. Чая В.Т., Чупахина Н.И. Аналитическое обоснование становления и развития системы управленческого учета // Экономический анализ теория и практика. – 2007. – № 18 (99). – С. 9-16.
11. Шеремет А.Д. Управленческий учет: Учебное пособие / 2-е изд., испр. – М.: ИД ФКБ-ПРЕСС, 2002.
12. Хогрнгрен Ч. Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 1995.

pn

Filatova E.L.
Assistant, Chair of Management, SEI HPT TyumGASU, Tyumen

Role of Management Accounting in the Budget Planning of Construction Organizations

Abstract

The article examines the definition, the place and the role of management accounting in the budgeting process of construction organizations.

Keywords: budget process, management accounting, construction organizations