

## МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ И ПРОБЛЕМЫ И НЕДОСТАТКИ ПРИ ЕГО ОРГАНИЗАЦИИ

М.Ш.Маматкулов  
НИУ «ТИИМСХ» д.э.н.

Ш. Д. Гафурова  
НИУ «ТИИМСХ» магистр

В статье показаны особенности управленческого учета и управленческого учета в строительных организациях и вопросы совершенствования организации управленческого учета, изучены теоретические, практические и методологические аспекты управленческого учета. Рассмотрены возможные ошибки и недостатки в организации управленческого учета, а также внесены предложения по организации управленческого учета.

**Ключевые слова:** строительные организации, управленческий учет, финансовый учет, строительство в водном хозяйстве, бюджетирование, внутренний контроль, калькуляция, учет затрат.

The article shows the features of management accounting and management accounting in construction organizations and issues of improving management accounting, studied the theoretical, practical and methodological aspects of management accounting. Possible errors and shortcomings in the organization of management accounting are considered, as well as proposals for the organization of management accounting.

**Keywords:** construction organizations, management accounting, financial accounting, construction in the water sector, budgeting, internal control, calculation, cost accounting.

### Введение

Совершенствование бухгалтерского учета в условиях рыночных отношений, в том числе своевременное доведение информации до пользователей, сохранение коммерческой тайны, обусловило необходимость разделения бухгалтерского учета предприятия на две самостоятельные части: финансовый



и расчетный учет. Такое разделение бухгалтерского учета на самостоятельные части привело к централизации финансового учета и децентрализации расчетного учета. В результате расчетный учет стал иметь свои задачи и обеспечивал процесс управления оперативно-аналитической информацией, позволял контролировать расходы и доходы подразделений предприятия. К таким факторам относятся нормы затрат, разработка нормативных расчетов продукции,

### **Литературный обзор**

По словам Б.А. Хасанов, А.А. Хашимовых управленческий учет это:

— возникшие в связи с необходимостью рыночных отношений, предоставления информации о затратах и доходах для принятия тактических и стратегических управленческих решений относительно деятельности предприятия и его структурных структур на различных уровнях;

— управление в соответствии с учетной политикой предприятия, включающее бюджетирование финансово-хозяйственной деятельности предприятия, анализ инвестиционных проектов, применение передовых методов учета затрат и калькуляции себестоимости продукции, подготовку сегментных отчетов по центрам ответственности, внутриэкономическое формирование трансфертной цены, используемой в сделках между подразделениями Jalik;

— это синтетическая система отечественного хозяйственного учета, эволюционно развивающаяся, комплекс нескольких экономических наук [1].

Л. Шардонн считает, что с помощью управленческого учета реализуются: 1 - рациональный расчет себестоимости продукции; 2 - анализ работы предприятия в разрезе центров деятельности (прибыль, рентабельность, себестоимость, капитальные вложения и другие центры деятельности); 3 - разработка краткосрочных и перспективных планов (прогнозов) исходя из уровня организации производства; 4 - выбор оптимальной базы и методики планового расчета; 5 - приближение прогнозов к фактическим результатам с целью выработки необходимой управленческой политики; 6 - с учетом движения материальных ресурсов и готовой продукции; 7 – измерение общего финансового результата для арифметического контроля в сравнении с данными управленческого учета[2].

По мнению К.Друри, в условиях рыночных отношений управленческий учет через свои задачи проявляется как основная информационная база управления внутренней деятельностью предприятия, его стратегией и тактикой. Стратегия управленческого учета представляет собой систему проектного анализа,



прогнозирования, бюджетирования, сегментарной отчетности по центрам ответственности, рационального переноса оценок и согласования управленческих решений, определяющих развитие предприятия в будущем [3].

«Управленческий отчет состоит из обобщенной экономической информации и системы обобщенных показателей, собранных в дополнительных источниках информации, отражающих потребности субъекта управления», — говорит К. Друри [4].

### Анализ и результаты

Следует отметить, что понимание сущности управленческого учета зависит от выявления связи и отличия его от производственного учета. Производственный учет проявляется в управлении издержками производства и доходами предприятия, в определении возможностей повышения эффективности производства. В нем должны быть отражены все вопросы, связанные с производством и реализацией продукции на предприятии. Взаимосвязь управленческого и производственного учета можно выразить так, как показано в таблице (табл. 1)<sup>1</sup>.

Таблица 1

#### Виды внутреннего учета на предприятии и взаимосвязь между ними

№	Индикаторы	Управление учетная запись	Работа выпускать учетная запись	Учет затрат и расчет себестоимости продукции
1	Планирование	+	+	-
2	Стратегия	+	+	-
3	Внутренний счет и отчет	+	-	-
4	Учет затрат и стоимость продукта определить	+	+	+
5	Стоимость перевода образование	+	-	-
6	Настройка перспективы	+	-	-

На основании таблицы можно сказать, что управленческий учет является более широким понятием, чем производственный учет, и определяет новые

<sup>1</sup>Составил автор



области учета, такие как трансфертное ценообразование, учет и отчетность, перспективная установка.

Основанием для выбора конкретных форм организации управленческого учета являются: внешние стандарты и нормы; внутренние (корпоративные) стандарты; стандарты бизнес-процессов предприятия. Система норм деятельности организации или - внешние нормы (стандарты) деятельности определяют постоянные составляющие, которые необходимо учитывать при формировании системы управленческого учета.<sup>2</sup>

В результате нашего исследования система управления в водохозяйственных строительных организациях характеризуется следующими чертами: монополизм на рынке; централизация ценообразования; ограничение полномочий между собственником и руководящим составом (работником) организации при принятии управленческих решений; объем предоставляемых услуг ограничен возможностями потребления; определяет первостепенное значение проблемы эффективности учета как основного рычага информационного обеспечения системы управления.

Наши исследования показывают, что управленческий учет в водохозяйственных организациях решает следующие задачи:

1. Расчет себестоимости произведенной продукции, оценка величины запасов и прибыли. Они, в свою очередь, помогают:

- нерациональный расчет себестоимости продукции и определение размера прибыли;

- контроль и управление прогнозными и фактическими показателями реализации функций управления;

2. Принятие решений и планирование:

- принятие управленческих решений;

- осуществление текущего и стратегического планирования;

3. Контроль и управление основными показателями деятельности:

- определять случаи отклонения фактических данных от плановых;

- формирование конечного результата хозяйственной деятельности и сопоставление его с данными финансового учета.

В. Керимов и Т. Карпова<sup>3</sup> На основании принципов управленческого учета в качестве принципов управленческого учета в строительных организациях водного хозяйства мы определили следующие:

<sup>2</sup>Пали В.Ф., Пали В.В. Управленческий учет-новое прочтение внутрихозяйственного расчета//Бухгалтерский учет. 2000. № 17. С. 11.

<sup>3</sup>Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник. - М.: Аудит, 1998. -С. 2



- \* непрерывность деятельности организации;
- \* использование единых расчетных единиц для планирования и расчета;
- \* непрерывность и повторное использование первичной промежуточной информации для целей управления;
- \* формирование показателей отчетности на разных уровнях управления;
- \* применение бюджетных методов управления затратами, доходами и коммерческой деятельностью;
- \* установленная периодичность производственного цикла организации.

### **Выводы и предложения**

В нашей стране основные направления совершенствования управленческого учета в сушильных организациях определяются следующим образом:

- бюджетирование деятельности строительных организаций;
- разработка новой системы диаграмм управленческого учета;
- применение современных методов и систем организации себестоимости продукции и учета затрат;
- организация учета и отчетности по сегментам;
- развитие методов трансфертного ценообразования в строительных организациях.

Для совершенствования управленческого учета в водохозяйственных строительных организациях мы хотели бы предложить следующее:

- Переход на международные стандарты финансового учета строительных организаций также будет способствовать более легкому внедрению и ведению управленческого учета. Это окажет положительное влияние на эффективное проведение реформ системы бухгалтерского учета в нашей стране. Наша система бухгалтерского учета будет усовершенствована с использованием национального и мирового опыта, а ее интеграция в международный бизнес будет ускорена. Эффективная организация и ведение управленческого учета играет важную роль в поиске оптимального решения ряда экономических задач.
- Разработка отчетов и их адаптация к потребностям менеджеров разного уровня;
- Разработка системы долгосрочного (5-10 лет) и среднесрочного (3-5 лет) планирования на предприятии;



---

### **Использованные литературы**

1. Б.А. Хасанов, А.А. Хашимов. Управленческий учет: Учебник/ - Издательство Национальной библиотеки Узбекистана имени Алишера Навои, 2005 г., 10 стр.
2. Николаева С.А. Управленческий учет//Вестник ИПБ: Выпуск #4. Учебное пособие. - М.: институт профессиональных бухгалтеров России: Информационное агентство "ИПБ-БИНФА", 2002.
3. Друри К. Управленческий и производственный учет.-М.: ЮНИТ-ДАНА. 2003, 138с.
4. Друри К. Управленческий и производственный учет.-М.: ЮНИТ-ДАНА. 2003, 157с
5. Пали В.Ф., Пали В.В. Управленческий учет-новое прочтение внутрихозяйственного расчета//Бухгалтерский учет. 2000. № 17. С. 11.
6. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник. - М.: Аудит, 1998. -С. 2.

