

Кулова Э.У., Алапаева Т.О.

**МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА
В СТРОИТЕЛЬСТВЕ**

E.U. Kulova, T.O. Alapaeva

**METHODOLOGICAL PROBLEMS OF MANAGEMENT ACCOUNTING
IN CONSTRUCTION**

УДК:337.436/34

В данной статье рассматриваются методологические проблемы управленческого учета в строительстве.

This article discusses methodological problems of management accounting in construction.

В сфере принятия управленческих решений деятельность руководителей во многом основывается на инструментальной теории управления и ее методологических основ. Качественное управление (бизнесом невозможно без средств науки управления). Однако как показывает практика, знание теории управления недостаточно для принятия практических и стратегических решений, необходимо также качественная (достоверная, своевременная) учетно-аналитическая информация. Новые системы управления, цели и задачи внутрифирменной среды ставят качественно новые ориентиры перед учетной системой предприятия по формированию показателей, необходимых как для определения стратегических альтернатив, так и решения тактических и оперативных вопросов. Конкурентные преимущества от использования качественной управленческой информации несомненны, поскольку она способствует принятию наиболее эффективных решений, что приводит к повышению доходности предприятия.

Опыт экономически развитых стран свидетельствует о том, что наиболее эффективным инструментом для формирования информации, необходимой менеджерам для принятия решений, является система управленческого учета и управленческого контроля.

Потребность в формировании и использовании системы управленческого учета и управленческого контроля в строительстве связана с развитием рыночного механизма функционирования предприятия и его институциональной среды, изменения условий предпринимательской деятельности, перехода к МСФО, а также совершенствованием системы управления строительными предприятиями. Однако прежде, чем говорить о дальнейшем развитии управленческого учета и контроля в строительстве, следует рассмотреть, в каком состоянии находится его методология и организация.

Методологию управленческого учета и управленческого контроля можно определить, как учение о его структуре, логической организации,

принципах построения, формах, методах и инструментах. Его методологическое содержание определяется совокупностью присущих ему принципов, инструментов и методов, с помощью которых создается условие его применения на практике и обеспечивается эффективность реализации.

Непременным условием формирования системы управленческого учета и управленческого контроля является разработка вопросов его методологии применительно к отдельным структурным звеньям строительной отрасли. Сейчас степень разработанности методологии управленческого учета и контроля применительно к различным отраслям экономики, в том числе и строительного комплекса, не одинакова.

За последнее десятилетие существенно подвинулась вперед разработка проблем управленческого учета в целом. Тем не менее, пока еще не решены все вопросы методологии управленческого учета и управленческого контроля. Заметим, что в кыргызской, да и в российской науке отсутствует устойчивая тенденция комплексных исследований системы управленческого учета и управленческого контроля.

Именно отсутствием подобного системного подхода к проблеме управленческого учета и контроля страдают многие опубликованные работы по данной тематике. Не предлагается комплексное решение проблем организации и внедрения управленческого учета и контроля в тесной взаимосвязи с основными составляющими внутренней и внешней среды предприятия.

Хотя общеизвестно, что учет, не используемый для целей управленческого контроля, бесцелен, а контроль, не основанный на данных учета, беспредметен. Такая ситуация, естественно, сдерживает развитие методологии и организации системы управленческого учета и управленческого контроля.

Более того, если рассматривать строительную отрасль и ее под отрасли, то можно говорить, что имеются мало теоретических работ по организации управленческого учета и управленческого контроля.

Оценивая современное состояние методологии управленческого учета и управленческого контроля в строительстве, важно обратить внимание на то, что сейчас сложилась такое положение, при котором многие теоретические разработки по управленческому учету и контролю пока еще не адаптированы и слабо внедряются в хозяйственной практике

строительных предприятий. Такому положению есть причины, которые, на наш взгляд, сводятся к следующему:

- слабой разработанности теоретического обоснования системы управленческого учета и контроля в отраслевом разрезе, а также нормативно-методологического обеспечения;
- не разработанности концепции и практических методик организации управленческого учета и управленческого контроля с учетом специфических особенностей строительной отрасли;
- не разработанности методики сегментарного учета, контроля и управленческого анализа деятельности строительного предприятия, применительно к условиям рынка;
- незаинтересованности и консервативности менеджмента строительных предприятий;
- влиянию внутренних и внешних составляющих институциональной среды строительного комплекса;
- многообразию организационных и хозяйственных форм процесса изготовления строительной продукции;
- отсутствию или недостаточности применяемых инструментов управленческого учета и управленческого контроля;
- отсутствию корпоративных (внутренних) нормативных документов, регламентирующих организацию и ведение управленческого учета и контроля;
- неподготовленности, а в ряде случаев низкой квалификации учетных работников;
- уровню информатизации бизнес-процессов и др.

Тем не менее, для развития системы управленческого учета и управленческого контроля в настоящее время необходимо более интенсивно выявлять положительный опыт организации управленческого учета в других отраслях, опыт организации управленческого учета и управленческого контроля в странах с рыночной экономикой.

В процессе формирования системы управленческого учета и управленческого контроля необходимо решить ряд методологических проблем, которые возникают в зависимости от особенностей строительного производства.

Анализ ситуации, связанной с созданием методологических основ управленческого учета и управленческого контроля, дает основание утверждать, что к этой проблеме необходимо подходить концептуально. Это связано с тем, что управленческий учет по своей сути субъективен, конфиденциален, кроме того, именно он несет основную нагрузку обеспечения менеджмента информацией

для принятия обоснованных и своевременных управленческих решений.

Из изложенного можно сделать вывод о том, что подавляющая часть информации, формируемой в управленческом учете и контроле, ориентирована на решение сугубо управленческих задач предприятия.

Существующая ситуация показывает, что отсутствие эффективной системы управленческого учета и контроля делает многие крупные и средние строительно-монтажные предприятия более уязвимыми в жесткой конкурентной среде, где уже не первый год проявляют особую активность зарубежные строительные компании (среди них, китайские в строительстве дорог, мостов, линий электропередач; турецкие в строительстве социально промышленных объектов (бизнес-центров, гостиниц); российские в секторе гидроэнергетических объектов).

Проведенное исследование подтвердило, что многие крупные и средние строительно-монтажные предприятия республики в настоящее время остро нуждаются в разработке научно-методических рекомендаций по организации управленческого учета и контроля, охватывающих всю совокупность финансово-производственных процессов. Как показывает результаты анкетирования работников бухгалтерских служб 28 средних и крупных строительных предприятий республики (в анкетировании участие принимали работники бухгалтерских служб строительных предприятий различных сфер деятельности) в большинстве строительных предприятий (89 %) информационное обеспечение не представлено подсистемой управленческого учета, в лучшем случае используются его отдельные элементы. При этом потребность в постановке системы управленческого учета и контроля испытывают только 36% опрошенных, 58% — затруднились ответить на этот вопрос, поскольку толком не знают, что собственно эта система из себя представляет и какова ее роль.

По мнению 68% бухгалтеров, качественной перестройке сложившейся учетной системы и внедрению управленческого учета, в первую очередь, препятствует новый план счетов бухгалтерского учета (78 %), отсутствие необходимых знаний и высококвалифицированных специалистов (49 %), а так же единой методологии и регламентных документов (67 %).

Вместе с тем, при решении управленческих задач руководством в значительной мере испытывается недостаток учетно-аналитических и оперативных данных, характеризующих реальные финансовые и производственно-экономические процессы на момент принятия решений в нестабильных условиях внешней и внутренней среды.

Рецензент: д.э.н., профессор Чалова К.