

Кулова Э.У.

ОСНОВНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ К ОРГАНИЗАЦИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ПО ЦЕНТРАМ ОТВЕТСТВЕННОСТИ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ

E. U. Kulova

THE BASIC REQUIREMENTS TO THE ORGANIZATION OF MANAGEMENT ACCOUNTING THROUGH RESPONSIBILITY CENTERS IN CONSTRUCTION

УДК:37:373.5

В данной статье рассматриваются основные требования к организации управленческого учета по центрам ответственности в строительстве.

This article considers the basic requirements to the organization of management accounting through responsibility centers in construction.

Управленческий учет является достаточно обширным направлением, и при использовании данной технологии встает проблема, каким образом можно применить управленческий учет на практике, каким образом можно связать **стратегические** цели с оперативными задачами.

Следовательно, необходима некоторая технология для практического внедрения управленческого учета на предприятии.

Процесс организации и функционирования управленческого учета базируется на определенной организационно-методической основе, включающей множество элементов, находящихся в отношениях и связях друг с другом, которые образуют определенную целостность единства.

Организационно-методическая основа управленческого учета состоит из трех взаимосвязанных блоков.

Первый блок организационно-методической основы составляют цель, задачи и функции управленческого учета.

Целью организации управленческого учета является информационное обеспечение управленческих решений по достижению стратегических целей и задач предприятия, ориентированных не только на ближайшее, но и сравнительно отдаленное будущее.

Основными задачами организации управленческого учета можно считать:

- формирование особо важной, в том числе конфиденциальной стратегической информации для принятия конкретных управленческих решений менеджерами верхнего уровня управления предприятием;

- экономический анализ внешней и внутренней среды, в том числе стратегической позиции предприятия на рынке, дифференциации продукции предприятия, результативности деятельности центров ответственности;

- контроль за степенью достижения поставленных стратегических целей и задач предприятия;

- обеспечение взаимосвязи между стратегической и оперативной деятельностью предприятия и др.

Поставленные цель, задачи могут быть реализованы с использованием определенных научных подходов, принципов и методов, что составляет второй блок.

Научные подходы, применяемые при организации управленческого учета, могут быть общими и частными.

Общими научными подходами являются системный, комплексный и компьютерный.

Системный подход означает, что организация и функционирование управленческого учета рассматривается как подсистема системы управленческого учета, являющимися частью другой, более высокого уровня-системы управления предприятием.

Компьютерный подход связан с использованием современных компьютерных технологий при организации и функционировании управленческого учета.

К частным подходам организации и функционирования управленческого учета на предприятии можно отнести:

- интеграционный, обеспечивающий взаимосвязи как по вертикали, так и по горизонтали;

- ситуационный, позволяющий концентрировать: конкретные ситуации;

Научные подходы взаимосвязаны с научными принципами, которые по нашему мнению, при организации подсистемы управленческого учета можно объединить в две группы: принципы организации управленческого учета; принципы функционирования и совершенствования управленческого учета.

Необходимо отметить, что научные методы, используемые в стратегическом управленческом учете, весьма разнообразны, поскольку он объединяет методы многих дисциплин: оперативного, статистического, бухгалтерского учета; экономического анализа.

В методах управленческого учета взаимосвязаны две важнейшие стороны - познавательная и деятельная.

Способы, приемы и практические действия методов управленческого учета позволяют обеспечивать руководителей предприятия обобщенной, достоверной информацией, необходимой для принятия правильных управленческих решений,

направленных на достижение стратегических целей и задач предприятия.

Вариантность применяемых методов управленческого учета, а также моделирования, прогнозирования и экономико-математических методов зависит от решаемых управленческих задач.

Управленческий учет как инструмент достижения успеха в бизнесе имеет своей целью обеспечение возможно более гибкого применения методов сбора и обобщения информации о затратах и результатах на основе общей стратегии управления предприятием. О правильности методов следует судить в свете их влияния на успех деятельности предприятия, достижения поставленных целей.

Получение качественных сдвигов и получение значительных результатов осуществимо лишь в условиях создания и широкого использования единой информационной базы и традиционных методов совершенствования учетно-контрольного механизма, хорошо зарекомендовавших себя многолетней практикой.

При исследовании методов управленческого учета должны быть учтены особенности адаптации предприятиями зарубежного опыта, в частности использование метода прогнозно-сбалансированных показателей, метода экономической добавленной стоимости и метода учета затрат по центрам ответственности.

Второй блок организационно-методической основы состоит из информационного обеспечения управленческого учета.

Взаимодействие первых двух блоков организационно-методических основ управленческого учета невозможно без их информационного обеспечения.

Управленческий учет направлен на отражение процессов производственно-хозяйственной деятельности как в историческом (на основе сложившихся показателей), так и в перспективном (на основе прогноза) плане.

Место и роль информационного обеспечения управленческой деятельности следует определить как основную цель и один из методов управленческого учета.

Управленческий аудит представляет собой диагностическое исследование управленческих технологий с целью определения их фактической эффективности и внесении необходимых корректировок в управленческий процесс на основании методологии аудиторской

По мере развития системы управленческого учета возникает необходимость разделения структуры предприятия на центры ответственности.

Фактически центром ответственности признается место возникновения затрат.

В управленческом учете под центром ответственности понимается отдельный сегмент предприятия возглавляемый руководителем, ответственным за его деятельность.

Центры ответственности могут функционировать в виде центров доходов, центров расходов, центров прибыли или центров капитальных вложений (инвестиций).

Каждый центр ответственности в зависимости от его характеристики является объектом калькулирования затрат или планирования доходов и прибыли с организацией последующего контроля.

Необходимость выделения центров ответственности объясняется, прежде всего, назначением ответственного лица, на которое возлагаются функции исполнения и контроля а результатами деятельности по подразделениям.

Разделение на центры ответственности присуще развитому «директ-костингу» и бюджетному учету, который не может быть полноценно организован без выделения центров ответственности.

Одним из важных аспектов в развитии теории и практики управленческого учета является концепция разграничения контроля за уровнем затрат и уровнем доходов по местам их возникновения и центрам ответственности.

Центр ответственности - это часть организации, по которой целесообразно аккумулировать учетную информацию о деятельности такого центра. Отчеты центров ответственности должны включать только те статьи затрат и поступлений (доходов, выручки), на которые может повлиять менеджер центра. Его также можно назвать центром отчетности:

Центры ответственности необходимо обособливать по принципу производственного функционирования – снабжение, производство, сбыт, управление.

Так, центр снабжения контролирует не только затраты по заготовлению сырья, материалов, топлива, но и объемы, величину и качество материальных запасов. Центр сбыта контролирует не только объемы и стоимость реализуемой продукции, работ, услуг, но и затраты, связанные с деятельностью данного центра.

Таким образом, внедрение управленческого учета и контроля по центрам ответственности позволяет решить многие проблемы, выдвигаемые требованиями и особенностями формирования управляющей системы на современном предприятии.

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