

*Конвисарова Е.В., к. э. н., профессор
Малышева В.В., старший преподаватель
Марчева А.А., бакалавр
Кафедра «Экономики и управления»
ФГБОУ ВПО «Владивостокский
государственный университет экономики и сервиса»
e-mail: elena.konvisarova@vvsu.ru
Россия, Владивосток*

Особенности организации управленческого учета в практике работы компаний

Features of the organization of management accounting in the practice of companies

Аннотация. Современная компания, желающая выжить на конкурентном рынке должна иметь в своем распоряжении не только проверенную, точную, достоверную информацию финансового учета, но и гораздо больший объем данных, формируемых управленческим учетом. О видах и способах сбора и обработки такой информации написано много литературы, где описаны предмет, задачи, принципы, инструменты, методы и системы управленческого учета для разных отраслей экономики. Тем не менее, при создании системы управленческого учета в конкретной компании необходимо исследование не только теоретических разработок, но и учет специфики запроса менеджмента компании, особенностей ее деятельности, ограничений кадрового и финансового характера. В статье обобщены рекомендации по организации управленческого учета в конкретной девелоперской компании.

Ключевые слова: управленческий учет, системы управленческого учета, информация для управления, девелоперская компания

Annotation. A modern company that wants to survive in a competitive market must have at its disposal not only verified, accurate, reliable financial accounting information, but also a much larger amount of data generated by management accounting. A lot of literature has been written on the types and methods of collecting and processing such information, which describe the subject, tasks, principles, tools, methods and systems of management accounting for various sectors of the economy. However, when creating a management accounting system in a particular company, it is necessary to study not only theoretical developments, but also take into account the specifics of the company's management request, the features of its activities, staff and financial restrictions. The article summarizes recommendations on the organization of management accounting in a specific development company.

Key words: management accounting, management accounting systems, management information, development company

Управленческий учет предназначен для формирования информации для принятия управленческих решений путем наблюдения, оценки, регистрации, измерения, обработки, систематизации и передачи «информации преимущественно о затратах и результатах хозяйственной деятельности в интегрированной системе учета, нормирования, планирования, контроля и анализа с целью формирования достаточной информационной базы внутренним пользователям для целей принятия оперативных и стратегических управленческих решений» [1].

Управленческий учет имеет свой предмет, задачи, принципы, инструменты, методы и системы, которые он наработал за весь период эволюции. В разработку методов и систем управленческого учета внесли свой научный вклад зарубежные и отечественные ученые, такие как: Волошин Д.А. [1], Колин Друри [2], Ивашкевич В.Б. [3], Вахрушева О.Б. [4], Левченко Т.А. [5], Конвисарова Е.В. [6], Терентьева Т.В. [7], Зимакова Л.А., Штефан Я.Г. [8]

Благодаря этому вкладу в настоящее время любой организации можно выбрать из всего многообразия удобную систему управленческого учета, ее часть или комбинацию методов и использовать в своей деятельности. Однако, каждое отдельное предприятие – живой организм, требующий индивидуального подхода. Поэтому требуется адаптация разработанных методик к особенностям деятельности конкретной компании.

Исследование применения управленческого учета в девелоперских компаниях проводилось на материалах выполнена на материалах ООО «ДДК». Поскольку исследуемая организация относится к разряду инвестиционно-строительных, девелоперских компаний, современной литературы по управленческому учету девелоперской деятельности нет, было проведено исследование применяемых систем управленческого учета в строительно-инвестиционных компаниях, которые осуществляют деятельность от проектирования строительства до сдачи объектов. Методы управленческого учета для таких компаний представлены в таблице 1 [9].

Таблица 1 – Системы (методы) управленческого учета с учетом особенностей инвестиционно-строительной деятельности

Стадия	Этап	Инструменты управления затратами	Целесообразность применения субъектами-исполнителями			
			Заказчик (инвестор)	Генподрядчик	Субподрядчик	Смешанный тип договора
Предварительная	Предпроектный	Учет затрат по стадиям жизненного цикла продукции (Life-Cycle Costing)	+			
		Анализ цепочки ценностей (Value Chain Framework)	-	+	-	-
	Проектный	Таргет-костинг (Target-costing)	+	+	-	+

		ABC	-	+	+	+
		«Точно в срок» (Just in Time)	-	+	+	+
Строительство	Этапы строительства, приобретения оборудования	Кайдзен-костинг (Kaizen-costing)	-	+	-	+
		Стандарт-костинг (Standart-costing) / Нормативный учет	-	-	+	+
		Метод формирования полной себестоимости	-	+	+	+
		Директ-костинг (Direct-costing)	-	+	+	+
		Показанный метод	-	+	+	+
		Учет затрат по месту их возникновения	-	+	+	+

Исследовав действующую систему управленческого учета в ООО «ДДК», были обоснованы рекомендации по улучшению системы управленческого учета с учетом особенностей деятельности, целей, задач управления, возможностей и перспектив развития компании.

В настоящее время в исследуемой организации система управленческого учета может охарактеризоваться как основанная на данных финансового учета с выборкой информации для принятия решений из первичных документов и из аналитических счетов, предусмотренных бухгалтерской программой.

Исследуемая организация в своей основной деятельности помимо непосредственно девелопмента, осуществляет целый комплекс услуг, разнородных по своему назначению. Это и производство отделочных и завершающих работ, и деятельность, связанная с перевозками, аренда и управление собственным недвижимым имуществом, деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета и другие. В исследуемой организации учет затрат на производство работ и услуг осуществляется в целом по компании (Таблица 2).

Таблица 2 – Данные о себестоимости услуг из отчета о финансовых результатах ООО «ДДК»

Наименование показателя	За год	За год
	2019 г.	2018 г.
Выручка ⁵	11214,0	10308,0
Себестоимость продаж	(8556,0)	(8176,0)
Валовая прибыль (убыток)	2658,0	2132,0
Коммерческие расходы	()	()
Управленческие расходы	()	()
Прибыль (убыток) от продаж	2658,0	2132,0
Доходы от участия в других организациях		
Проценты к получению		
Проценты к уплате	(477,0)	(167,0)

Прочие доходы	554,0	824,0
Прочие расходы	(916,0)	(698,0)
Прибыль (убыток) до налогообложения	1819,0	2091,0
Текущий налог на прибыль	(152,0)	(395,0)
Чистая прибыль (убыток)	1667,0	1696,0

На счетах бухгалтерского учета информация отражается обобщенно. В исследуемой компании большинство затрат являются управленческими, девелоперскими, состав сотрудников в целом занимается одним делом, осуществляя деятельность в рамках поставленных задач, по состоянию на 2019 год сотрудников в компании 13. В связи с этими обстоятельствами экономия на постановке управленческого учета в компании обоснованная, приобретать дорогостоящие компьютерные программы по управленческому учету или расширять штат бухгалтеров – не имеет экономического обоснованного смысла.

В процессе исследования была отмечена нецелесообразность применения таких современных систем управленческого учета, как кайдзен, таргет, ABC и других [10].

Для исследуемой компании были разработаны рекомендации осуществлять учет затрат попроектным (позаказным) методом, с оформлением нормативной карточки заказа для возможности применения системы Стандарт кост (или её элементов). При этом рекомендовано использовать все преимущества системы стандарт кост, при которой можно анализировать отклонения от пронормированных или сметных затрат [11]. Это позволит проводить анализ таких отклонений, что в данной компании будет иметь положительный результат, поскольку себестоимость услуг в исследуемой компании растет из года в год, а прибыль уменьшается. При этой системе информация об имеющихся отклонениях может использоваться руководством для принятия им оперативных и долгосрочных управленческих решений.

Применение системы «Стандарт-кост» направлено на регулирование прямых затрат производства путем составления до начала производства стандартных калькуляций и учета фактических затрат с выделением отклонений от стандартов. Смысл системы «Стандарт-кост» заключается в том, что в учет вносят то, что должно произойти, а не то, что произошло. Основная задача этой системы для ООО «ДДК» - учет потерь и отклонений в прибыли предприятия. Система «Стандарт-кост» удовлетворяет запросы компании и служит мощным инструментом для контроля затрат на производство услуг. На основе установленных стандартов можно заранее определить сумму ожидаемых затрат на производство и реализацию услуг, исчислить себестоимость единицы услуги для определения цен, а также составить отчет об ожидаемых доходах будущего года. При этой системе информация об имеющихся отклонениях может использоваться руководством для принятия им оперативных и долгосрочных управленческих решений.

Сложности применения систем управленческого учета в исследуемой компании заключаются в том, что большинство затрат на производство услуг являются косвенными по отношению к заключаемым контрактам (осуществляемым

проектам). К таким затратам относятся: заработная плата всего управленческого персонала, затраты на обслуживание офиса. Однако, такие затраты, как проценты по кредитам, например, в исследуемой компании вполне могут относиться к прямым расходам по контракту. Это усложняет процесс нормирования затрат и учета фактических расходов, с одной стороны, и упрощает, с другой. То есть нормировать расходы можно по укрупненным позициям.

С точки зрения отражения затрат на производство услуг на счетах бухгалтерского учета в системе Стандарт-кост можно порекомендовать включение в план счетов дополнительных счетов учета отклонений по видам затрат, например, к счету 10 «Материалы», счет 10, субсчет «Отклонения по количеству материалов», счет 10, субсчет «Отклонение по стоимости материалов» и тому подобное [11].

С учетом особенностей и ограничений исследуемой компании были обоснованы предложения по организации учета по центрам ответственности и по формированию системы бюджетирования. Состав центров ответственности предложен в двух вариантах – исходя из нынешних особенностей деятельности компании и исходя из перспективных проектов расширения деятельности.

Также предложена общая схема бюджетирования, состав бюджетов, перечень блоков, направлений и центров ответственности, видов затрат.

Рекомендованные предложения по организации управленческого учета в девелоперской компании с учетом особенностей деятельности позволит качественно формировать информацию для обоснования управленческих решений и в дальнейшем повысить прибыль исследуемой компании, а также может использоваться другими подобными компаниями.

Библиографический список:

1 Волошин Д.А. Методологические основы внутреннего аудита эффективности системы управленческого учета на предприятии // Проблемы теории и практики управления № 1, 2008. 49 - 57 с.

2 Друри К. Управленческий и производственный учет. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. – 1071 с.

3 Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет // СПС Консультант плюс - Режим доступа: - www.consultant.ru

4 Вахрушева, О.Б. Бухгалтерский управленческий учет / О.Б.Вахрушева. - М: Дашков и К, 2016. - 252 с.

5 Конвисарова Е.В., Левченко Т.А., Рымар А.В. Обоснование методического подхода к разработке модели контроллинга как элемента системы управления организацией // Тренды и управление. 2018. № 4. С. 75-87.

6 Курченкова Д.А., Торбина А.Е., Конвисарова Е.В. Эволюция методов управленческого учета и возможности его современной адаптации // Актуальные вопросы современной экономики. 2018. № 6. С. 208-214.

7 Terenteva T.V., Konvisarova E.V., Levchenko T.A., Borovitskaya M.V. Theoretical and methodical approaches for control introduction in the management system of industrial organization // Amazonia Investiga. 2018. T. 7. № 14. С. 50-60.

8 Василенко М.Е., Алексеева Л.Ф., Малышева В.В. К вопросу об управлении затратами на предприятии в условиях финансового кризиса // Азимут научных исследований: экономика и управление, Т. 6, Вып. 1(18). – С 41-44.

9 Зимакова Л.А., Штефан Я.Г. Интеграция современных методов управленческого учета на предприятиях бережливого производства [Электронный ресурс] // Международный бухгалтерский учет, №6, 2017 – СПС «Гарант».

10 Кичигина А.К., Конвисарова Е.В. Сравнительная характеристика налогообложения прибыли коммерческих банков в России и за рубежом // Налоги и налогообложение. 2016. № 6. С. 457-465.

11 Конвисарова Е.В., Курченкова Д.А. Применение интегрированной системы управленческого учета в промышленности // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2019. Т. 8. № 3 (28). С. 193-196.

12 Платонова Н. А. Роль управленческого учета в системе бюджетирования // Вопросы устойчивого развития общества № 1- 2019 с. 73-76

13 Полякова М. В. Экономическое обоснование инвестиционного проекта при принятии управленческих решений // Вопросы устойчивого развития общества - №2-2020г.С.546-553