

## **Особенности ведения управленческого учета в различных отраслях экономики**

### **Черников Д. Н.**

*Черников Дмитрий Николаевич / Chernikov Dmitrii Nikolaevich – студент,  
кафедра финансового менеджмента,  
финансовый факультет,  
Российский экономический университет им. Г. В. Плеханова, г. Москва*

**Аннотация:** в статье анализируются актуальные проблемы наличия достоверной информации. Освещены особенности управленческого учета на строительных предприятиях, с указанием их факторов, в сельском хозяйстве, а также учет на транспортных предприятиях.

**Ключевые слова:** информация, учет, производство.

Управление любой организацией требует наличия информации о деятельности этой организации, а также определенных предпринимательских способностей или управленческих навыков для того, чтобы правильно, своевременно и эффективно принимать управленческие решения. Для того чтобы правильно принимать решения, систематизировать их и своевременно контролировать и существует управленческий учет. Таким образом, определить управленческий учет можно как организованную систему обработки информации, а также показателей деятельности, необходимых для принятия управленческих решений. Сущность управленческого учета заключается в определении системы затрат ресурсов предприятия, их нормирования, ценообразования, планирования, бюджетирования, анализа и контроля. Информация управленческого учета предназначена только для внутренних пользователей, т. е. для управляющего звена компании и является коммерческой тайной.

Управленческий учет имеет ряд задач, среди которых можно выделить:

- предоставление необходимой информации администрации для принятия решений;
- калькуляция фактической себестоимости выпущенной продукции и определение отклонений от плановой ее величины;
- определение финансовых результатов деятельности предприятия от реализации продукции и по прочим операциям.

Здесь также следует отметить, что в зависимости от направления деятельности предприятия и интересов управляющего звена задачи управленческого учета могут меняться.

Законодательно не определена обязательность ведения управленческого учета на предприятиях. Вопрос о его ведении принимает руководство организации, но только в том случае, если считает, что польза от собранной и обработанной управленческой информации превышает расходы на ее получение.

Особенности ведения управленческого учета и его отличительные черты в разных отраслях экономики рассмотрим на примере предприятий строительства, сельского хозяйства и автомобильно-транспортных предприятий.

#### **Управленческий учет на предприятиях строительства**

Характерными чертами строительной деятельности являются тесная связь между бухгалтерским и производственным учетами объекта строительных работ и невозможность использования стационарных средств труда в производственном цикле.

Строительство как отрасль материального производства имеет свои отличительные черты, которые обусловлены следующими факторами:

- характером конечной продукции отрасли;
- специфическими условиями труда;
- узконаправленностью применяемой техники;
- технологиями производства и организации труда;
- сезонностью работы.

По части организации всех видов учета можно выделить некоторые особенности строительных организаций, оказывающие существенное влияние на формирование себестоимости строительной продукции:

- мобильность строительного производства;
- неоднородность выпускаемой продукции;
- высокая степень перемещения ресурсов (как трудовых, так и технических);
- стационарность выпущенной продукции;
- технологическая связь и четкая последовательность всех операций, входящих в процесс производства строительных объектов;
- разбалансированность соотношения строительно-монтажных работ по их сложности и видам в течение отчетного периода, что относительно затрудняет планирование численного и профессионально-квалификационного состава рабочей силы;

- участие сторонних организаций в производстве строительного объекта;
- высокая материалоемкость производства;
- высокая степень влияния климатических и природных условий на производство;
- техническая сложность строительных объектов;
- возможность несоблюдения экологических норм и нарушения природной системы вблизи объекта строительства;
- единичный и порой уникальный характер работ;
- вариативность выполнения работ;
- многообразие методик выявления финансового результата;
- сложность ценообразования;
- высокий уровень требований к научно-технической базе;
- потребность в тесных связях с другими участниками строительства.

Себестоимость строительной продукции может быть определена несколькими способами. Она может быть сметной, плановой и фактической. Сметная или договорная себестоимость формируется, исходя из нормативных затрат строительного предприятия на единицу продукции. Сметная себестоимость отличается от сметной стоимости на величину норматива сметной прибыли. Сметная себестоимость всегда меньше сметной стоимости строительных работ. Плановая себестоимость рассчитывается на основании технико-экономических показателей, учитывающих сроки выполнения работ. Фактическая себестоимость рассчитывается по окончании всех работ и представляет собой совокупность всех фактически понесенных затрат.

В управленческом учете строительных предприятий широко используется принцип формирования различной себестоимости для различных целей управления. В результате рассматриваются 3 вида себестоимости:

- полная производственная себестоимость – вычисляется для установления цен и принятия оперативных решений в обычных обстоятельствах;
- прямая производственная себестоимость – вычисляется для выработки ценовой политики и принятия оперативных решений в нестандартных обстоятельствах;
- себестоимость по центрам ответственности – используется для планирования и контроля деятельности ответственных исполнителей.

Проведение анализа себестоимости и, в частности, каждого из элементов затрат, составляющих эту себестоимость, необходимо для принятия таких управленческих решений как:

- решения о производстве собственными силами или о закупке комплектующих у сторонних организаций;
- решения по выработке ценовой политики строительной организации;
- решения, связанные с захватом определенной рыночной ниши;
- решения, исходящие из редкости необходимых ресурсов.

На данный момент не существует каких-то определенных законодательно установленных методических указаний и разработок по управленческому учету в строительных организациях. Это приводит к определенным сложностям в управленческом учете конкретной строительной организации. Более того, в ближайшем будущем разработка нормативно-правовой базы не планируется, а это означает, что мелкие и средние строительные предприятия в большей степени конкурентно уязвимы по сравнению с функционирующими на рынке зарубежными крупными строительными организациями.

Основные сложности создания единой системы управления строительными организациями состоят в том, что:

- объекты капитального строительства достаточно сложны в аспекте научного изучения;
- существует множество различных способов строительства объектов, нельзя выработать универсальную методологию;
- число участников строительного процесса достаточно велико;
- процесс строительства тесно связан с природными и климатическими условиями.

Строительство является сложной, с точки зрения организационной структуры, деятельностью. Поэтому система управленческого учета должна быть ориентирована на выявление «узких мест» деятельности строительной организации с целью сокращения времени, необходимого на создание объекта капитального строительства.

Система управленческого учета в строительных организациях, чтобы отвечать всем требованиям уникальности строительной отрасли, должна содержать несколько составляющих частей: бухгалтерский учет; финансово-хозяйственный анализ; внутренняя (управленческая) отчетность; бюджетирование; контроль выполнения бюджетных показателей; управление финансовыми ресурсами.

#### **Управленческий учет в сельском хозяйстве.**

В сельскохозяйственной сфере, так же как и в сфере строительства, на данный момент не существует четко организованной законодательной системы управленческого учета, которая отражала бы все аспекты сельскохозяйственного производства, способствовала бы прогнозированию воспроизводственного процесса и смогла бы повысить эффективность деятельности предприятий и аграрно-промышленного комплекса в целом.

Предприятия сельского хозяйства, нуждающиеся в управленческом учете, разрабатывают систему сбора, обработки информации и принятия решений самостоятельно.

В качестве основных принципов управленческого учета, которых придерживаются сельскохозяйственные организации, можно выделить:

- единовременность принятия решений;
- устойчивость организационной структуры предприятия и аппарата управления к изменяющимся условиям;
- комплексность;
- сезонность и системность выполнения работ [1, с. 200].

Одной из главных задач управленческого учета в сельском хозяйстве является обеспечение согласованности решений, принимаемых управляющим персоналом организации. Это обусловлено тем, что любая сельскохозяйственная организация включает в себе тесную взаимосвязь между подразделениями, т. к. продукция одних может являться необходимым звеном производства других подразделений.

Еще одним важным моментом создания системы управленческого учета на сельскохозяйственном предприятии является необходимость нормирования семян, саженцев, выращенных культур, поголовья скота. При этом важно учитывать возможность климатических изменений, а также возникновения инфекционных заболеваний выращиваемых культур и разводимого скота. Согласно разработанным нормативам и исходя из производственных мощностей, масштабов деятельности и сезонности производства должен осуществляться процесс выпуска и реализации сельскохозяйственной продукции.

Полученная информация имеет большую ценность для управленческого персонала организации в целях принятия своевременных, рациональных и эффективных управленческих решений, поэтому необходимо разработать систему показателей, индивидуальных для каждой сельскохозяйственной организации, характеризующих ее деятельность и способствующих увеличению рентабельности сельскохозяйственного производства [2, с. 37-40].

#### **Управленческий учет на автомобиле-транспортных предприятиях**

Специфическими чертами автомобиле-транспортных предприятий являются:

- Установление тарифов на пассажиро- и грузоперевозки. Это говорит о том, что стоимость оказанной услуги фиксированная и складывается изначально не из произведенных затрат на ее оказание.
- Отсутствие предметов труда за исключением горюче-смазочных материалов.
- Высокая трудоемкость производства.

Целью управленческого учета на автомобиле-транспортных предприятиях является эффективное принятие решений в области регулирования взаимосвязи различных подразделений предприятия (таких как диспетчерская, подразделение ремонта автомобилей, подразделение технического обслуживания автомобилей, подразделение учета горюче-смазочного материала и другие), а также в области регулирования внешних отношений предприятия [3, с. 241].

Основной задачей управленческого учета на предприятиях транспорта является анализ информации, представленной определенными показателями, отражающими деятельность только транспортных предприятий. К таким показателям относятся: грузооборот, пассажирооборот, пробег автомобилей с грузом, общий пробег, автомобиле-часы работы, автомобиле-часы в хозяйстве.

Мы рассмотрели особенности управленческого учета в сфере строительства, сельского хозяйства и транспортных предприятий. В настоящее время не существует единой законодательно разработанной системы управленческого учета на предприятиях. Но это не говорит о том, что управленческий учет является ненужной частью учета на предприятии. Он необходим для того, чтобы ответить на вопрос, в каком состоянии находится предприятие, как необходимо распределить имеющиеся ресурсы, чтобы повысить эффективность его деятельности.

В современных условиях каждое предприятие должно разрабатывать свою систему управленческого учета, принимая во внимание специфику отрасли и особенности самого предприятия. Развитие учёта необходимой управленческой информации на предприятиях приведёт к развитию более объёмной системы сбора информации, чем это возможно в рамках бухгалтерского учёта.

#### *Литература*

1. *Землякова С. Н.* Становление и развитие бухгалтерского управленческого учета в сельскохозяйственных организациях: учебное пособие. - п. Персиановский: Изд-во ДонГАУ, 2012. — 200 с.
2. *Акашева В. В.* Проблемы внедрения управленческого учета в сельскохозяйственных предприятиях [Текст] / В. В. Акашева, И. В. Трифонова, И. Г. Ельмеева // Экономика, управление, финансы: материалы III междунар. науч. конф. (г. Пермь, февраль 2014 г.). — Пермь: Меркурий, 2014. — 37-40 с.
3. *Корогод И. Е.* Основные тенденции в организации системы управленческого учёта сельскохозяйственных организаций [Текст] / И. Е. Корогод // Молодой ученый. — 2015. — № 1. — 240-242 с.