

1 из 110

# АПРЕЛ 2022

Тошкент, Ўзбекистон



## ЗАМОНАВИЙ ТАЪЛИМДА РАҚАМЛИ ТЕХНОЛОГИЯЛАР: ФИЛОЛОГИЯ ВА ПЕДАГОГИКА СОҲАСИДА ЗАМОНАВИЙ ТЕНДЕНЦИЯЛАР ВА РИВОЖЛАНИШ ОМИЛЛАРИ

МАТЕРИАЛЛАР ТЎПЛАМИ

ХАЛҚАРО | ИЛМИЙ-АМАЛИЙ | МАСОФАВИЙ | КОНФЕРЕНЦИЯ  
МЕЖДУНАРОДНАЯ НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКАЯ ОНЛАЙН КОНФЕРЕНЦИЯ



**ПРОБЛЕМЫ И РЕШЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В  
ВОДОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

**Маматкулов М.Ш.**  
НИУ "ТИИМСХ" д.э.и  
**Гафурова Ш.Д.**  
НИУ "ТИИМСХ" магистр

***Аннотация.** В статье освещаются недостатки и проблемы в организации управленческого учета, пути решения этих проблем, а также вопросы совершенствования организации управленческого учета, исследуются теоретические, практические и методологические аспекты управленческого учета. Рассмотрены ошибки и упущения при организации управленческого учета, основные требования к формированию управленческой отчетности в водохозяйственных организациях, финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, что определяет система управленческого учета.*

***Ключевые слова:** управленческий учет, финансовый учет, водохозяйственное строительство, бюджетирование, унифицированный бюджет, внутренний контроль, центры отчетности, хозрасчет, МСФО 11.*

**Введение.**

В современном мире развития одной из важнейших задач экономического развития является создание развитой бизнес-структуры и формирование конкурентоспособной системы управления на предприятиях. В связи с этим одной из наиболее актуальных проблем, стоящих перед предприятиями, является необходимость создания полной, оперативной и достоверной информационно-аналитической базы для принятия обоснованных управленческих решений. Создание системы управленческого учета и анализа является одной из важнейших составляющих совершенствования управления. Однако этот процесс не вырабатывает единой методологической базы формирования системы управленческого учета, не ясны цели управленческого учета в системе управления предприятием. Управленческий учет осложняется наличием множества нерешенных вопросов, связанных с финансовыми и налоговыми данными предприятия. Управленческий учет предназначен для сбора актуальной информации для администрации компании, владельцев недвижимости и персонала. Цель состоит в том, чтобы принимать быстрые и эффективные управленческие решения.

Совершенствование системы управленческого учета должно способствовать решению существующих проблем в ее функционировании. Это повысит эффективность предприятия. Поэтому важно изучить основные проблемы в этой системе.

Экономисты не имеют общего представления о сущности, назначении, функциях управленческого учета, а также его взаимосвязи с другими системами управления. Предметом нашего исследования является изучение сущности и назначения управленческого учета в современной экономике, его организации в водохозяйственных организациях, а также углубленный анализ внутреннего контроля и бюджетирования в управленческом учете. По мнению О. Николаевой и Т. Шишковой, «управленческий учет включает в себя все данные бухгалтерского учета для внутреннего использования на всех уровнях управления предприятием» [1]. Отсюда следует, что управленческий учет является составной частью информационной системы предприятия. По мнению О. Николаева, «управленческий учет необходим для систематизации процесса получения необходимой информации о произведенных затратах в отношении полученных результатов в разрезе объектов обязательного управления» [2]. Автор рассматривает управленческий учет как абсолютно точную систему управления предприятием, включающую в себя совокупность систем и методов управления.

По мнению профессора Б. А. Хасанова, управленческий учет представляет собой комплексное



представление информации о затратах и результатах деятельности предприятия и его структурных подразделений с точки зрения прошлого, настоящего и будущего [3]. Т. П. Карнова трактует управленческий учет следующим образом: «Организация управленческого учета основана на расчете, поэтому его основное содержание состоит в классификации различных аспектов будущих и текущих затрат на производство» [4].

На наш взгляд, управленческий учет – это система хозяйственной деятельности, организованная организацией для сбора, регистрации, обобщения и представления информации. Управленческий, финансовый и годовой учет являются следующими системами бухгалтерского учета. Управленческий учет – это обеспечение условий для объективного анализа эффективности деятельности предприятия, а также учет пожеланий всех заинтересованных сторон при принятии решений. А также своевременное представление информации о расходах и доходах, полученных для принятия управленческих решений предприятия и его различных подразделений, ведения бухгалтерского учета в соответствии с учетной политикой предприятия, внутреннего контроля предприятия, финансово-хозяйственного управления предприятием.

На стыке учета, информационного обеспечения, анализа, контроля и координации управление занимает особое место в управлении предприятием: оно связывает между собой функции контроля и информационного обеспечения, интегрирует и гармонизирует их, не снижая при этом качества управления. Существует много общего между управленческим и финансовым учетом, поскольку они используют данные в системе бухгалтерского учета предприятия. Одним из разделов этой системы является производственный учет, представляющий собой учет затрат и доходов и анализ экономии или излишков затрат по сравнению с предыдущими периодами, прогнозами и нормативами. Кроме того, данные обеих систем используются для принятия управленческих решений. В свою очередь управленческий учет является важным элементом системы управления предприятием. Необходимо описать сущность управленческого учета и подчеркнуть важнейшую особенность связи его управленческого процесса с бухгалтерским учетом. Основной целью управленческого учета является предоставление информации руководителям, которые несут ответственность за достижение точных результатов. Процесс подготовки такой информации включен в финансовую отчетность, может существенно отличаться от используемого процесса подготовки данных. Рассматривая особенности управленческого учета, можно сделать вывод, что он обслуживает следующее:

- обеспечивать администрацию информацией, необходимой для управления производством и принятия решений на перспективу;
- Расчет фактической себестоимости продукции (работ, услуг) и отклонений от установленных норм, нормативов, смет;
- Определение финансовых результатов реализованной продукции или их групп, новых технологических решений, центров ответственности и других аксессуаров.

Управленческий учет комплексно и системно использует разнообразные методы, так как объединяет несколько практических и экономических дисциплин: планирование, организацию и управление производством, нормирование, оперативный учет, управленческий анализ и др. Постановка системы управленческого учета является внутренним делом отдельного предприятия. Это вытекает из целей и задач управления.

Полная организационная структура предприятия зависит от следующих аспектов:

- характер производства и его отраслевые особенности;
- состав продукта и технология его приготовления;
- вид и объем производства;
- уровень технической оснащенности предприятия;
- формы управления (линейная, линейно-функциональная, матричная);
- совместимость структуры управленческого аппарата и иерархической структуры производства;
- соотношение между централизованной и децентрализованной формами управления;



ушралишлари;  
 - между отраслевой (по продуктам) и территориальной (по регионам) формами управления;  
 - степень автоматизации управления;  
 - к персоналу.

Большинство водохозяйственных организаций имеют линейно-функциональную организационную структуру. Эта модель предполагает, что функциональные менеджеры управляют только своими отделами. Управление работниками осуществляется путем издания приказов и других внутренних распоряжений через их начальство. В то же время сетевые менеджеры имеют право утверждать и возражать против проектов функциональных изменений, что приводит к улучшению взаимодействия между функциональными и сетевыми службами.

Эта структура хороша для работы в стабильной среде, пока ситуация не меняется и не требует пересмотра отслеживаемых показателей. В таких условиях очень сложно обеспечить слаженную работу всех служб. Поэтому, на наш взгляд, перед внедрением систем управленческого учета необходимо провести структурную реорганизацию, предусматривающую переход к усовершенствованной структуре управления. Он широко используется в управлении крупными предприятиями и имеет следующие преимущества:

- расширение прав подразделений, что увеличивает скорость реагирования на изменения внешней среды, помогает организации адаптироваться;
- Выделение подразделений как центров прибыли, что позволит не только установить ответственность менеджеров за получение доходов, но и уделить больше внимания отдельным рынкам, продуктам или потребителям;
- создание благоприятных условий для формирования управленческого персонала компании, имеющего опыт координации и регулирования деятельности руководителей самостоятельных структур и функциональных подразделений;
- децентрализация и передача полномочий, что в некоторой степени освобождает топ-менеджмент от текущих проблем развития компании и позволяет ему сосредоточиться на решении стратегических задач.

Следует отметить отсутствие стандартного набора функций управления и объектов управления. Каждый пользователь, исходя из своих целей и задач, формирует лишь перечень функций и объектов, которые ему необходимы. Предложенный перечень функций и объектов управления следует рассматривать как один из наиболее вероятных вариантов понимания сущности управленческого учета, а не полный перечень.

Функции управления и формирование того или иного набора объектов управления позволяют рассматривать разные концепции управленческого учета. Исходя из приведенной выше классификации объектов управления, можно сказать, что управленческий учет предполагает реализацию функций управления в отношении следующего, выступая в качестве информационной базы управления предприятием:

- совокупность внутренних бизнес-процессов, организующих деятельность предприятия;
- структурные подразделения, участвующие в деятельности предприятия;
- различные ресурсы, используемые в производственном процессе;
- Показатели, характеризующие деятельность предприятия.

Выделение центров ответственности или точек формирования затрат является необходимым и обязательным условием создания эффективной системы управленческого учета на предприятии [5].

На сегодняшний день строительные компании в основном представлены центрами затрат и центрами доходов. Центры прибыли очень редки, а инвестиционные центры иногда выделяются. Изменение организационной структуры предприятия и формирование центров ответственности предполагает не только выполнение функциональных обязательств, но и введение ответственности за достигнутые результаты. При определении центров ответственности учитывают технологическую структуру предприятия, затем выделяют ее горизонтальные и вертикальные участки. Горизонтальный раздел ограничивается сферой



деятельности каждого ответственного за центр, тогда как вертикальный раздел предусматривает иерархическую иерархию юридических прав лиц, принимающих управленческие решения.

Горизонтальный и вертикальный разрезы центров ответственности предприятия позволяют сочетать централизованное управление с инициативой руководителей структурных подразделений предприятий для достижения общей цели. Недостатки учета по важнейшей части системы управленческого учета:

- учет затрат продолжает рассматриваться как неотъемлемая часть бухгалтерского учета;
- данные бухгалтерского учета отражают только количественную характеристику затрат, отражая при этом качественную сторону деятельности;
- действующая классификация затрат не в полной мере обеспечивает сеть связи информацией, позволяющей снизить затраты и повысить эффективность будущих услуг;
- Существующая методика учета затрат характеризуется упрощением учета, что не окупается в рыночных условиях. Они снижают точность и объективность информации о стоимостных показателях, не обеспечивают контроля затрат над их источниками и источниками доходов;
- действующая методика не обеспечивает информационного механизма оперативного и экономического анализа изменений условий разработки, а также оперативного анализа затрат для принятия управленческих решений и внесения корректировок в производственные программы;
- Учет затрат не позволяет получить точную информацию о результатах работы производственного отдела, что усложняет контроль за его деятельностью.

Для решения существующих проблем в этой области необходимо, прежде всего, организовать предприятия таким образом, чтобы обеспечить приемлемый уровень себестоимости и возможность ее снижения. При таком подходе основное внимание уделяется распределению косвенных затрат и расчету фактических затрат, от расчетов к проектным расчетам себестоимости, к созданию регламентных расчетов, к контролю за процессом производства, к процессу организации.

Составление отчетов является завершающим этапом любой системы учета и бухгалтерского процесса. В сложившейся ситуации внутренняя отчетность является неотъемлемой частью учетно-контрольного механизма предприятия, что дает возможность более подробно и обоснованно изучать состояние предприятия, а также влиять на стратегические и оперативные управленческие решения. . Ниже приведены лишь некоторые из способов разработки учетной политики.

Целью составления управленческой отчетности является удовлетворение информационных потребностей руководства компании. В связи с этим исключительной компетенции руководителей является определение содержания, периодичности, сроков, форм управленческих отчетов и требований к порядку их представления. Их задача — объяснить исполнителям их требования — какой объем информации должен быть получен.

Строительство в водном хозяйстве На предприятиях используется трехуровневая система управленческой отчетности:

- сводки - краткая информация об отдельных показателях деятельности отдела на определенную дату;
- итоговые отчеты - обобщают информацию по показателям контроля центра ответственности;
- Общие отчеты - содержат информацию о результатах деятельности предприятия и его составляющих за определенный период.

### **Выводы и предложения.**

Управленческий учет необходим для нормальной работы и развития предприятия. С его помощью менеджеры и менеджеры определяют основное направление развития компании с учетом ее материальных ресурсов и спроса на рынке. Управленческий учет позволяет точно учитывать все внутренние и внешние факторы при определении конкретных целей развития предприятия и путей их достижения.



Разработка систем управленческого учета, а также использование и интерпретация данных, генерируемых этими системами, имеют решающее значение для успеха современных глобальных производственных и сервисных организаций в конкурентной и сложной технологической среде. Целью управленческого учета в строительных организациях является разработка стратегии управления в условиях рыночной экономики, повышение эффективности работы, обеспечение контроля за выполнением работ. В ходе нашего исследования мы считаем, что при формировании системы управленческого учета в строительных организациях необходимо решить ряд проблем:

- адекватная оценка и расчет стоимости работ и услуг;
- контроль над процессом производства и обслуживания;
- точный учет прибыли и точный расчет финансовых результатов;

С помощью применения Международного стандарта финансовой отчетности «Договоры на стадии строительства» при управлении работами мы можем решить задачу адекватной оценки и расчета стоимости услуг. Это связано с тем, что стандарт фокусируется на затратах. Этот стандарт дает подробное описание затрат строительных компаний, а также классификацию устойчивости затрат. Стандартная классификация затрат может использоваться строительными компаниями для создания базы данных статей затрат.

В результате исследования для совершенствования системы управленческого учета и отчетности в водохозяйственных строительных организациях предлагается следующее:

1. Адаптировать отчетность к потребностям различных уровней управления;
2. Разработка долгосрочных стратегий на основе оценки конкурентоспособности компании на внутреннем и мировом рынках;
3. Разработать систему внутреннего контроля;
4. Совершенствование системы учета затрат и нормативно-правовой базы расчета их планового уровня.
5. Целесообразно ввести МСФО 11 «Договоры на строительство» в управленческом учете. Целью настоящего стандарта является регулирование учета доходов и расходов по договорам подряда в строительных организациях, а также контроль за распределением доходов и расходов по периодам.

Управленческий учет увязан с организационной структурой, сформированной на предприятии. Поэтому эффективность этой системы во многом зависит от эффективности предприятия. Совершенствование системы управленческого учета должно не только приводить к изменениям в организационной структуре предприятия, но и осуществляться после этих изменений.

#### Список использованной литературы:

1. Николаева, О. Управленческий учет [Текст]: учеб. пособие /О.А.Николаева, Т.В. Шишкова. - М. : изд-во УРСС, 1997.
2. Николаева, О. Классический управленческий учет / О.Е. Николаева, Т.В. Шишкова. - М. : Красанд, 2014.
3. Гасанов Б.А. Управление аккаунтом. Монография. Т.: 2003.
4. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций. —2-е изд., Перераб. и мяч. —М.: ИНФРА-М, 2008.
5. Карпова Т. Учет затрат и расчет самоокупаемости готовых объектов и отдельных циклов работ в долевом строительстве: монография / Т.П. Карпова, С.Ф. Шарафутина. - М. : Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2018.
6. Махсудов Б.Ю. Совершенствование методологии бюджетирования в управленческом учете. Икт. вентилятор. док. (DsC) дисс. -Т.: ТМИ, 2018.