



CENTRAL ASIAN JOURNAL OF THEORETICAL AND APPLIED SCIENCES

Volume: 03 Issue: 04 | Apr 2022 ISSN: 2660-5317

Необходимость Управленческого Учета В Строительных Организациях Республики Узбекистан

Темиркулов Алишер Абдураимович

Ферганский политехнический институт, к. э. н. старший преподаватель

Ахмадохунова Холисхон Ортиқовна

Ферганский политехнический институт, ассистент

Received 24th Feb 2022, Accepted 12th Mar 2022, Online 5th Apr 2022

Аннотация: В статье рассматривается потребность внедрения эффективной системы управленческого учета, которая позволит принимать важные, обоснованные решения на всех уровнях управления в строительной отрасли.

Ключевые слова: система управления, эффективность, строительство, управленческие решения.

Вступление. В соответствии с Указом Президента Республики Узбекистан от 13 марта 2020 года №УП-5963 утверждена стратегия развития строительной отрасли Республики Узбекистан на 2021-2025 годы. Ее целью является преобразования в строительной отрасли, направленные на формирование современных методов управления, повышения инвестиционной привлекательности при реализации проектов и внедрение инновационных решений. Одним из направлений этого документа является повышение качества и обеспечение эффективности, рациональности и прозрачности деятельности строительной отрасли.[1-7]

Строительство занимает и будет занимать одно из важнейших мест среди отраслей хозяйства республики. На сегодняшний день в отрасли насчитывается около 1,5 млн строителей. По состоянию на 1 июня 2021 года количество предприятий и организаций в строительном секторе достигло 43,3 тыс. единиц, а затраты на строительные работы составили 48,6 трлн сумов. В настоящее время в Узбекистане действует около 12,5 тыс. предприятий по производству строительных материалов, количество видов которых превысило 180. [17-23]

Методология. При написании статьи применялись следующие методы и способы: системный анализ, детализация, факторного анализа управленческого учета в строительных организациях республики Узбекистан, были сделаны выводы.

Исследование. Строительство, как отрасль экономики, характеризуется высоким риском осуществления деятельности- и для этого есть свои предпосылки:

- Зарегулированность государством.
- Долгий цикл производства.

- Ориентированность на проект.
- Сметный подход к финансированию.
- Сложная структура управления.
- Относительно низкий уровень автоматизации.

Основные характеристики данной отрасли- это прежде всего уникальность и продолжительность проектов, многочисленные стадии согласования и составление проектно-сметной документации.

Поэтому для улучшения функционирования системы управления строительной организации необходима неразрывная связь с развитием бухгалтерского учета [2-20]. Это дает возможность вовремя получать необходимую информацию, важные сведения для подготовки, рассмотрения, обоснования и принятия каких-либо управленческих решений.

Изучение отечественной практики доказало, что управленческий учет состоит из системы взаимосвязанных учетных процедур и показателей, которые в дальнейшем используются для экономического анализа и соответственно для принятия обоснованных решений на различных этапах хозяйственной деятельности [3-6].

Следовательно, управленческий учет сортирует и формирует информацию, необходимую для принятия управленческих решений предприятия. Поэтому по возможности своевременного и оперативного реагирования на возникшие изменения предприятия должна обладать соответствующей информацией, которая в свою очередь, обязана быть полной, своевременной и качественной.

Как показывает практика, в нынешнее время повысилась необходимость в широком использовании опыта стран, более развитых в сфере управленческого учета.[8-14] Исходя из мирового опыта, можно выделить, что в первой половине XX века пошло разделение бухгалтерского учета на две подсистемы: финансовую и управленческую. Они носят независимый характер и обуславливаются следующими факторами образования: во-первых, расширение рынка сбыта, во-вторых, усиление конкурентной борьбы, в-третьих, стремительный рывок и технологический прорыв. Опыт стран, у которых развита экономика, показывает, что управленческий учет является самым эффективным инструментом для формирования информации, являющейся обязательной для принятия решений [4-10].

В настоящее время идет постепенная адаптация производственного учета к рыночной экономике и ее потребностям, к требованиям и критериям экономических методов управления предприятием. [9-11] Но для того, чтобы эта реализация была успешна, необходима тщательно продуманная подготовка и в организационных, и в методологических аспектах.

На данный момент до сих пор отсутствует единая концепция развития управленческого учета, вследствие чего многие вопросы, касающиеся методологии управленческого учета, носят лишь дискуссионный характер. Такая разобщенность отражается на разных организациях из различных отраслей, в данном случае на строительных организациях. Поэтому приходится использовать не целостную систему управленческого учета, а лишь отдельные его части или элементы. [13-15]

Анализируя ситуацию, связанную именно с созданием основных методологий управленческого учета, следует подходить к данному вопросу концептуально, так как управленческий учет носит субъективный, частный характер и он конфиденциален.

На официальном уровне понятие «управленческий учет» не находит отражения в законодательных и нормативных актах, которые регламентируют бухгалтерский учет. [16-21] А отдельные статьи,

публикуемые в печатных изданиях, не могут служить в качестве методологической основы управленческого учета. Также в них невозможно учитывать характерные особенные черты разных отраслей хозяйства государства. Одним из примеров выступает строительная отрасль, где не существует специальных отраслевых методических рекомендаций по управленческому учету и в ближайшем будущем их выпуск не ожидается. [19-24]

Сложившаяся ситуация в значительной мере затрудняет выделение управленческого учета в отдельную подсистему на примере строительной организации. Вследствие чего это приводит к значительному росту затрат, направленных на автоматизацию системы управления. Таким образом, можно заключить, что многие средние и крупные строительные организации подвержены риску и наиболее уязвимы в рыночной конкурентной среде именно из-за отсутствия эффективной и качественной подсистемы управленческого учета [12].

Для решения возникшей проблемы были проведены исследования, которые подтвердили необходимость в разработке методических рекомендаций по управленческому учету. [18] Наряду с этим в плане счетов сделаны попытки, способствующие дальнейшему развитию методологических основ управленческого учета, но они еще не совсем основательны и слегка осторожны. Также непосредственно в строительной отрасли имеет место проблема методов по учету затрат, которые используются в подсистеме управленческого учета.

Она выражается в том, что нет однозначно точных определений терминов, что значительно усугубляет трактовку таких понятий, как «себестоимость», «затраты», «расходы», «издержки», «издержки оплаченные», «издержки не оплаченные», «затраты оплаченные», «затраты не оплаченные». [18-25] Наряду с этим важное место занимают мероприятия по разработке обязательной системы показателей управленческого учета. Как показывает практика, способы группирования статей затрат в строительных организациях значительно устарели, а ведь управленческие решения, процесс их принятия в основном зависят от процессов формирования статей затрат и установления их состава.

Были отмечены следующие недостатки по группировке затрат (по калькуляционным статьям): происходит смешение характеристик по классификационным признакам, это возникает вследствие того, что в качестве критерия по распределению рассматриваемых затрат берется не только их экономическое содержание, но и назначение и место возникновения или осуществления. [22-26] Это замечание в основном касается области формирования издержек строительного производства на средних и крупных строительных организациях, которые имеют многоотраслевую структуру, где имеют место вспомогательные производства.

Поэтому можно сделать вывод, что применяемая в настоящее время классификация калькуляционных статей не дает возможности для получения информации, которая отвечала бы на все вопросы, необходимые для успеха в управлении строительной организацией и соответственно для принятия качественных и правильных решений.

В строительной отрасли, в отличие от других сфер, ограничено количество калькуляционных статей, а некоторые укрупненные статьи включают в себя расходы, имеющие разное содержание и назначение. Поэтому применяемые в сфере строительства методы формирования себестоимости не отвечают экономическим и управленческим потребностям. Поэтому образуется необходимость в разработке такой классификации статей, которая позволила бы установить точную взаимосвязь между производственными затратами и соответствующими производственными процессами, которые определяют эти затраты.

В связи с таким положением управленческого учета в организациях следует выделить уже на государственном уровне еще одну проблему развития методологических основ управленческого учета: не совсем ясная определенность в вопросе, касающемся курирования данной проблемы. Научно-технический прогресс способствует развитию строительного производства, так как очевидны стремительные темпы развития технических средств управления и информационно-вычислительной техники. Но никакое совершенное оборудование не сможет обеспечить эффективную работу строительного производства без точной достоверной информации. Поэтому и возникает необходимость в разработке и формировании подсистемы управленческого учета.

Основная сложность при создании эффективной подсистемы управленческого учета в строительных организациях связана с тем, что отрасль строительства носит динамичный характер, обусловленный следующими факторами:

- сложность изучения отраслевой направленности различных аспектов в строительстве;
- зависимость строительного процесса от естественных климатических и природных условий;
- многообразие организации процессов изготовления продукции, необходимой в строительстве.

Эффективность управленческого учета в строительной организации выражается в контроле за текущей деятельностью и улучшением стратегического положения организации. Введение подсистемы управленческого учета является дорогостоящим проектом, поэтому внедрение такой подсистемы будет экономически оправданно в средних и крупных строительных организациях, за исключением малых. Поэтому решение о создании подсистемы управленческого учета, об утверждении конкретных мер, программ, мероприятий возлагается на руководителя строительной организации.

Для внедрения управленческого учета в строительной организации предлагаем следующее:

- ✓ взять за основу бухгалтерского учета утвержденным планом счетов и отчетными формами;
- ✓ ускорить внесение данных в таблицы управленческой отчетности;
- ✓ фиксировать хозяйственные события не дожидаясь получения оригиналов документов (на основании копий, фотографий и т.д.);
- ✓ прямые и косвенные расходы разделять уже на стадии первичных документов;
- ✓ прямые расходы отражать по каждому объекту строительства;
- ✓ накладные расходы учитывать и распределять по единому принятому методу (например, пропорционально фонду оплаты труда занятых на объекте работников);
- ✓ определить нормы распределения накладных расходов на административно
- ✓ хозяйственные, по обслуживанию работников строительства, по организации работ на площадке и прочие;
- ✓ вести бюджеты попроектно;
- ✓ амортизацию строительной техники списывать на затраты в зависимости от отработанного времени на каждом объекте;
- ✓ увеличивать стоимость активов на сумму затрат по транспортировке, установке и наладке.

Сущность состоит в том, что данный вид учета применяется для конкретной организации и соответственно не может опираться на обязательные для всех нормы и стандарта[5]. Подсистема управленческого учета должна соответствовать следующим задачам:

1. Улучшить систему управления.
2. Снизить издержки обращения.
3. Повысить конкурентоспособность продукции.
4. Повысить производительность труда.
5. Улучшить показатели финансово-экономической деятельности организации.

На этом основывается необходимость в более широком применении методов экономического планирования и моделирования, анализа систем управления, экономические экспертизы, которые, естественно, должны основываться на научно обоснованных принципах и положениях.

Чтобы разработать, а затем внедрить программу создания подсистемы управленческого учета, было бы разумно и логично организовать вначале специальную группу и наделить ее необходимыми полномочиями. Затем принять решение, основываясь на анализе финансово-хозяйственной деятельности организации и задачах, направленных на совершенствование управленческой системы, о следующем:

- 1) сохранение работников организации;
- 2) полная или частичная замена кадрового состава;
- 3) наем квалифицированных работников.

В процессе формирования подсистемы управленческого учета в строительной организации в первую очередь следует пересмотреть учетную политику, внести в нее существенные изменения в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». Это связано с введением комплекса мероприятий, условий и порядка проведения, использованием соответствующих регистров, утверждением специальных форм внутренней отчетности.

Таким образом, становится необходимым оптимизировать процесс разработки и утверждения отраслевых Типовых методических рекомендаций для строительных организаций, так как в настоящий момент вопросы организации производственного учета приобретают особую значимость у участников капитального строительства.

Отраслевые рекомендации обязаны быть согласованы с требованиями уже имеющихся актов, осуществляющих нормативное регулирование бухгалтерского учета, обязаны содержать методологическое обеспечение и систему регламентации производственного учета и калькулирования себестоимости строительной продукции (работ, услуг) с учетом отраслевых особенностей строительства. К тому же отраслевые рекомендации обязаны содержать нормы, которые будут основаны на едином методологическом подходе, будут касаться планирования себестоимости продукции (работ, услуг) и сметного планирования капитального строительства.

Те правила и принципы, которые были установлены отраслевыми рекомендациями, должны гарантировать формирование точных и подлинных показателей учета производственных затрат, которые, в свою очередь, базируются на применении экономически обоснованных группировок и номенклатуры статей затрат. Все остальные мероприятия носят в большей степени рекомендательный характер.

Они могут приниматься только лицами, отвечающими за создание подсистемы управленческого учета со всеми отраслевыми особенностями формирования и функционирования, которые в свою очередь должны соответствовать требованиям современного менеджмента. Также на данных лиц возлагается следующая ответственность:

за разглашение коммерческой тайны;

реализацию и введение в действие разработанного плана создания подсистемы управленческого учета;

достоверность носителей данных управленческого учета;

финансовые итоги и результаты руководителей по центрам ответственности осуществление контроля по осуществлению целей из задач;

руководство по ведению управленческого учета.

Заключение. В договорных отношениях имеют место следующие рекомендации: необходимо разрабатывать контракты таким образом, чтобы была возможность включать в них положения, которые предусматривают зависимость вознаграждения руководителя определенного центра ответственности за достижение поставленных задач или получение желаемого результата.

Такая мотивация будет благоприятно сказываться на работе сотрудников организации. А в целях повышения привлечения иностранных инвестиций и клиентов, для роста инвестиционной привлекательности строительной организации следует разрабатывать и реализовывать программы долгосрочного сотрудничества.

Также необходимо в подсистеме управленческого учета провести ценовую политику в несколько этапов, это позволит обеспечить стабильность и улучшение финансово-экономической позиции организации, увеличение таких активов, как оборотные средства, и, конечно же, создаст условия, необходимые для благоприятного развития организации [5]. Для получения желаемых результатов было бы целесообразно использовать в совокупности опыт и научно обоснованные подходы экономически развитых зарубежных стран, а также опыт экономических специалистов.

Все вышеперечисленные доводы свидетельствуют в пользу применения эффективной системы управленческого учета, которая позволит принимать важные, обоснованные решения на всех уровнях управления в строительной организации. Создание такой системы необходимо как в крупных, так и в средних строительных организациях, так как представляет собой объективную необходимость.

Литература:

1. Указ Президента Республики Узбекистан от 27.11.2020 г. N УП-6119 "Об утверждении Стратегии модернизации, ускоренного и инновационного развития строительной отрасли Республики Узбекистан на 2021-2025 годы"
2. Герасимова Л.Н. Управленческий учет: теория и практика. Учебник.- Ростов на/Д. Феникс, 2011. - 508с.
3. Банк С.В. Методологические аспекты экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов: монография / С.В. Банк. – Астрахань: ЦНТЭП, 2004. – 83 с.
4. Горлов В.В. Управленческий учет в строительных организациях // Аудиторские ведомости. 2003. № 4. С. 15–23
5. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб- ник для вузов.– Омега-Л, 2010. – 576 с.].
6. Кундузова, К. И., & Темиркулов, А. (2019). ОРГАНИЗАЦИЯ КОНТРОЛЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАТРАТ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ХИМИЧЕСКОЙ ЧИСТКИ. In БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ: ДОСТИЖЕНИЯ И НАУЧНЫЕ ПЕРСПЕКТИВЫ XXI ВЕКА (pp. 150-153).

7. Temirkulov, A. A. (2020). ПРАВИЛЬНОЕ ПРИНЯТИЕ ИНВЕСТИЦИОННОГО РЕШЕНИЯ-ФАКТОР УСПЕХА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ПРОЦЕССА. *Theoretical & Applied Science*, (5), 689-692.
8. Тошмаматов, Н. Т., Темиркулов, А. А., & Хабижанов, С. К. (2019). 4.1. Особенности организации внутреннего аудита промышленного предприятия на примере Республики Узбекистан. *Аудит и финансовый анализ*, 1, 77-81.
9. Темиркулов, А. А., & Хожаев, А. С. (2021). СТАТИСТИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СПЕЦИАЛИЗИРУЮЩИХСЯ НА ПЛОДООВОЩЕВОДСТВЕ ФЕРМЕРСКИХ ХОЗЯЙСТВ В ФЕРГАНСКОЙ ОБЛАСТИ. In *Бухгалтерский учет: достижения и научные перспективы XXI века* (pp. 197-204).
10. Кундузова, К. И., Давлятшаев, А. А., & Холдарова, Х. С. (2018). ЗАДАЧИ УСОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА В СТРАХОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ. TASKS OF IMPROVEMENT OF THE ORGANIZATION OF ACCOUNTING IN THE INSURANCE ORGANIZATIONS. *ББК 65.052 Б 94*, 100.
11. Давлятшаев, А. А. (2020). Социальный анализ инвестиционных проектов. In *минтақа иқтисодий ва инновацион жихатлари* (pp. 516-520).
12. Давлятшаев, А. А. (2021). Процессы Интернационализации и Их Роль в Развитии Межвузовских Отношений. *CENTRAL ASIAN JOURNAL OF INNOVATIONS ON TOURISM MANAGEMENT AND FINANCE*, 2(11), 48-55.
13. Атабаева, З. А. (2021). Оценка Финансового Состояния В Процессе Инвестиционного Проектирования. *CENTRAL ASIAN JOURNAL OF THEORETICAL & APPLIED SCIENCES*, 2(12), 309-314.
14. Атабаева, З. А. (2021). Оценка Эффективности Планируемых Инвестиционных Проектов. *CENTRAL ASIAN JOURNAL OF INNOVATIONS ON TOURISM MANAGEMENT AND FINANCE*, 2(12), 51-56.
15. Ganievich, Y. V. (2021). Investments And The Task Of Their Statistical Study. *The American Journal of Applied sciences*, 3(07), 9-11.
16. Якубов, В. (2021). ИНВЕСТИЦИЙ И ЗАДАЧА ИХ СТАТИСТИЧЕСКОГО ИЗУЧЕНИЯ. *Збірник наукових праць SCIENTIA*.
17. Abdulabbosovna, S. M. (2022). CHARACTERISTICS OF ORGANIZATION OF ACCOUNTING IN LIMITED LIABILITIES. *Gospodarka i Innowacje*, 21, 147-151.
18. Ahmadjonovich, S. D., & Ganievich, Y. V. IMPROVING THE QUALITY OF HIGHER EDUCATION IN UZBEKISTAN. *EPRA International Journal of Multidisciplinary Research (IJMR)*, 15, 46.
19. Axmadoxunova, X. O. (2021). О ‘ЗБЕКISTON IQTISODIYOTNI RIVOJLANTIRISHDA XALQARO MOLIYAVIY HISOBOT STANDARTLARIGA O‘TISHNING ROLI VA AHAMIYATI. *Scientific progress*, 2(8), 257-261.
20. Ugli, A. B. U., Tohirovich, Q. N., Khatamovna, R. S., & Nigoraxon, M. (2021). Current Assets and Their Role in Company Activity. *Journal of Marketing and Emerging Economics*, 1(7), 25-30.

21. Qudbiyev, N. T., Qudbiyeva, G. A. Q., & Abduraximov, B. U. O. (2022). LOGISTIKADA RAQAMLI TEXNOLOGIYALARNI JORIY ETISH VA ULARDAN FOYDALANISHNING DOLZARBLIGI. Scientific progress, 3(1), 133-142.
22. Rasulova, S. X., Qudbiyeva, G. A. Q., Mexmonaliyev, U. E. O., & Raximjonov, U. R. O. (2022). BOZOR IQTISODIYOTI TIZIMIDA LOGISTIKANING MOHIYATI VA O'RNI. Scientific progress, 3(1), 607-616.
23. Кудбиев, Н. Т. (2021). Актуальность Организации Аудиторской Деятельности На Основе Компьютерных Технологий. Барқарорлик ва Етакчи Тадқиқотлар онлайн илмий журналі, 1(6), 424-431.
24. Abdulabbosovna, S. M. (2022). CHARACTERISTICS OF ORGANIZATION OF ACCOUNTING IN LIMITED LIABILITIES. Gospodarka i Innowacje., 21, 147-151.
25. Sultonova, M. A. (2021). MAS'ULIYATI CHEKLANGAN JAMIYATLARDA BUXGALTERIYA HISOBINI TASHKIL ETISH MASALALARI. Scientific progress, 2(8), 608-613.
26. Sultonova, M. A. (2022). IQTISODIY ISLOHOTLARNING HOZIRGI BOSQICHI MAS'ULIYATI CHEKLANGAN JAMIYATLARDA BUXGALTERIYA HISOBINI TASHKIL ETISH MASALALARI. Scientific progress, 3(1), 815-823.