

2.10. МЕТОДОЛОГИЯ ПРИМЕНЕНИЯ ИНСТИТУЦИОНАЛЬНЫХ ПОДХОДОВ В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ СТРОИТЕЛЬНОЙ КОМПАНИИ

Чая В.Т., д.э.н., профессор;
Ассанаев Н.Ш., соискатель,
кафедра учета, анализа и аудита

Экономический факультет Московского государственного университета им. М.В. Ломоносова

В статье автором раскрыты особенности институциональной организационной структуры строительной компании. Кроме этого приведен практический анализ группировки субъектов строительства в отдельные институты. В работе отражены институциональные блоки в рамках организационной структуры строительной компании. Систематизированы и представлены концептуальные подходы к развитию методологии управленческого учета строительной компании. Автором проведено исследование на базе теоретической модели развития национальной инновационной системы. Отдельно отмечена эффективность применения концепции институциональной достройки. Автором отражено, что результатом исследования и применения институциональных подходов может являться стандартизация учетных моделей для компаний строительной отрасли.

Особенности институциональной организационной структуры строительной компании

Сложная организационная структура группы строительных компаний или инвестиционно-строительных комплексов (ИСК) говорит о необходимости гармонизации товарно-денежных отношений внутри группы и отражения этих процессов в системе управленческого учета. Реализация определенного строительного проекта предполагает наличие отдельных направлений бизнеса – это непосредственно строительство (СМР), проектирование, управление, производство материалов, сурвейер и другие. С точки зрения управленческого учета предлагается рассматривать взаимоотношения субъектов в строительном проекте в виде отдельных блоков, которые называются институтами. Можно рассматривать отдельно подрядное направление, производственный блок, проектирование и технический заказчик, блок финансирования и другие направления в рамках ИСК. На рис. 1 представлен пример разделения участников строительства на блоки в целях использования полученной информации для гармонизации товарно-денежных отношений внутри группы и отражения соответствующей информации в системе управленческого учета.

Применение институционального подхода в формировании блоков по направлениям бизнеса строительной компании способствует повышению эффективности учетно-аналитических процедур и соответственно лучше структурирована информация в управленческой отчетности. В рамках каждого блока или института могут быть отдельные подразде-

ления, которые представляют собой направления институционализации учетной системы строительной компании. Например, как показано на рис. 2., социальные и экономические блоки с соответствующими факторами и показателями.

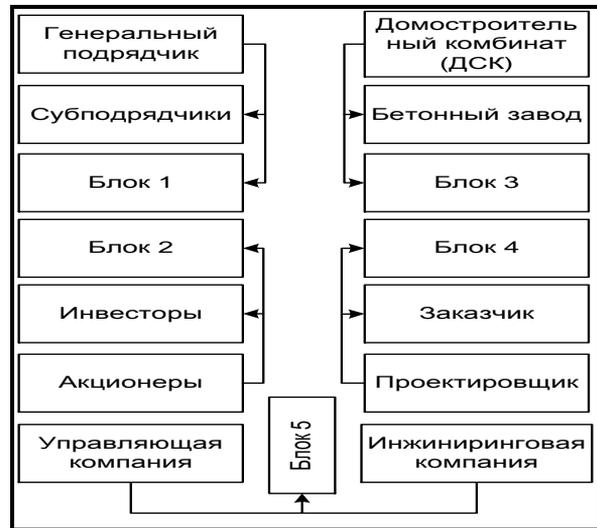


Рис. 1. Пример группировки субъектов строительства в отдельные институты



Рис. 2. Пример выделения институциональных блоков в рамках организационной структуры строительной компании

Концептуальные подходы к развитию методологии управленческого учета строительной компании

Одним из направлений совершенствования методологии системы управленческого учета является применение институциональных подходов, в том числе в процессе формирования консолидированной управленческой отчетности строительной компании. В рамках исследования данного направления рассмотрим возможные концептуальные подходы к развитию национальной инновационной системы [1].

В рамках существующих моделей развития национальной инновационной системы можно выделить концептуальные методологические принципы, которые

могут быть использованы для системы управленческого учета. Выделяют следующие теоретические модели развития национальной инновационной системы.

1. Рыночный эволюционный. Предполагает формирование национальной инновационной системы снизу вверх – от генерируемого платежеспособного спроса к формированию адекватного предложения. Существенной особенностью данного подхода является отказ государства от выстраивания институциональной структуры новой системы: структурные элементы создаются и развиваются под воздействием и в меру развития платежеспособного спроса субъектов. В рамках такой стратегии основной упор государственной политики должен быть сделан на повышении эффективности расходования государственных средств [1].

Данная модель позволяет применять институциональный подход к построению системы управленческого учета естественным образом, с определенной иерархией процессов, по которым будут построены принципы разделения доходов и расходов строительной компании. В этом случае отсутствует системность в построении учета, что порождает в каждом отдельном строительном проекте различные счета, а также отсутствие системности и стандартизации.

2. Рыночный радикальный. Предполагает ускоренную реализацию первого сценария и состоит в том, что государство сохраняет за собой обязательства по финансированию только тех исследований и разработок, которые необходимы для реализации функций самого государства [1].

Таким образом, данный метод предполагает стихийное построение системы доходов и расходов строительной компании, при этом выделяя по определенным классификаторам наиболее существенные и важные статьи для отражения в управленческой отчетности.

3. Институциональная достройка. Базируется на утверждении, что сохранившиеся базовые элементы системы сами по себе достаточны, но не работают, поскольку отсутствуют механизмы связи между ними. Содержание этого варианта – развитие недостающих элементов и распространение новых форм: венчурные фонды, инновационно-внедренческие фирмы и центры, технопарки, центры трансфера технологий и т.д. [1, 6].

Модель институциональной достройки, по мнению автора, наиболее эффективное направление, которое может получить свое развитие в системе управленческого учета строительной компании. Практика деятельности строительных организаций показывает на разнородность учетных механизмов и отсутствие взаимосвязей между ними. Институционализация в этом случае способствует построению системы и соединению ее элементов в единый механизм.

Современные тенденции мировой и российской экономики показывают, что в виду ряда факторов требуются адекватные изменения в учетных системах. Таким образом, возникает вопрос разработки новых подходов к формированию системы управленческого учета и управленческой отчетности, повышающих качество и эффективность представляемой акционерам информации.

Одним из источников формирования потребности разработки новой и совершенствования существующих систем управленческого учета в строительных компаниях является потребность улучшения механизмов и принципов бухгалтерского учета. Некоторые направления совершенствования бухгалтерского учета также могут быть использованы в процессе разработки эффективной системы управленческого учета.

Наличие институциональных механизмов в системе учета с одной стороны упрощают его функционирование, а с другой стороны, – ограничивают практическое развитие. Применение институционального подхода на методологическом и практическом уровнях в научных исследованиях встречается достаточно часто. Большая часть работ посвящена применению институционального подхода в бухгалтерском учете и аудите. Существующие подходы и концепции разнотипны и рассматривают управление затрат с различных точек зрения. Для целей разработки эффективной системы управленческого учета необходимо использовать подходы, рассматривающие затраты, как объект управления не столько в учетном, сколько в экономическом плане [11, 14].

По сути, применяя обозначенную концепцию институционального подхода, в управленческом учете строительной компании применяются формальные правила для формирования управленческой отчетности, что частично является стандартизацией учета. Разработанные в процессе стандартизации комплексные модели управленческого учета и отчетности объединяются в функциональную систему, вписывающуюся в действующую институциональную среду. Процесс стандартизации заключается в упорядочении и рационализации получения и использования учетной информационной совокупности, отражающей деятельность субъекта хозяйствования и удовлетворяющей информационные задачи, поставленные собственниками строительного бизнеса [5, 11, 17].

Подводя итоги, сделаем следующие выводы:

- одним из ключевых эффектов применения институционального подхода в системе управленческого учета строительной компании является гармонизация товарно-денежных отношений в ИСК;
- результатом настоящего исследования и применения институциональных подходов может являться стандартизация учетных моделей для компаний строительной отрасли;
- отмечена особая эффективность применения концепции институциональной «достройки»;
- разработка стандартизованных моделей в управленческом учете, в том числе за счет применения институциональных подходов может иметь не только благоприятные, но и неблагоприятные последствия, что в первую очередь связано с потенциальной гибкостью системы управленческого учета и отчетности.

Литература

1. Стратегия развития науки и инноваций в РФ на период до 2015 г. [Электронный ресурс] : утв. Межведомственной комиссией по научно-инновационной политике (протокол от 15 февраля 2006 г. №1) ; М-вом образования и науки РФ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Аверчев И.В. Управленческий учет и отчетность: постановка и внедрение [Текст] / И.В. Аверчев. – М. : Рид групп, 2011.

3. Адамов Н.А. Организация управленческого учета в строительстве [Текст] / Н.А. Адамов. – СПб. : Питер, 2006.
4. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет [Текст] : учеб. / М.А. Вахрушина. – 9-е изд., стер. – М. : Омега-Л, 2011.
5. Владимцев Н.В., Извольская Е.А. Экономические аспекты формирования концептуальных основ управления затратами [Текст] / Н.В. Владимцев, Е.А. Извольская // Экономический анализ: теория и практика. – 2008. – №14.
6. Воронова Е.Ю. Институциональные аспекты управленческого учета [Текст] : автореф. дисс. / Е.Ю. Воронова. – М., 2012.
7. Керимов В.Э. Бухгалтерский управленческий учет [Текст] / В.Э. Керимов. – М. : Дашков и К, 2009.
8. Кириллова В.В. К вопросу эффективности управления строительной организацией (сложность и специфика менеджмента в данной отрасли) [Текст] / В.В. Кириллова // ЭКО. – 2005. – №2.
9. Кондраков Н.П. «Бухгалтерский (финансовый) управленческий учет [Текст] : учеб. – М. : Проспект, 2007.
10. Ларионова В. Особенности управленческого учета и бюджетирования в строительной компании [Текст] / В. Ларионова // Финансовый директор. – 2005. – №9.
11. Поленова С.Н. Институциональная модель регулирования бухгалтерского учета и отчетности в России [Текст] : автореф. дисс. / С.Н. Поленова. – М., 2012.
12. Суйц В.П. Управленческий учет для ВУЗов [Текст] / В.П. Суйц. – М. : Высшее образование, 2007.
13. Хорнгрен Ч.Т. Бухгалтерский учет: управленческий аспект [Текст] / Ч.Т. Хорнгрен, Дж. Фостер. – М. : Финансы и статистика, 2000.
14. Чайковская Л.А. Теория и методология бухгалтерского учета : институциональный подход [Текст] / Л.А. Чайковская // Аудиторские ведомости. – 2007. – №12.
15. Чая В.Т. Управленческий анализ [Текст] : учеб. пособие / В.Т. Чая, Н.И. Чупахина. – М. : Рид Групп, 2011. – 448 с.
16. Чая В.Т. Управленческий учет [Текст] / В.Т. Чая, Н.И. Чупахина. – М. : Эксмо, 2009.
17. Чекавинская Г.А. Институциональный подход к аудиту: региональный компонент [Текст] / Г.А. Чекавинская // Проблемы развития территории. – 2013. – Вып. 1.
18. Шеремет А.Д. Управленческий учет [Текст] : учеб. пособие / А.Д. Шеремет. – 2-е изд., испр. – М. : ФБК-ПРЕСС, 2006.

Ключевые слова

Управленческий учет; бухгалтерский учет; управленческая отчетность; институциональный подход; строительная компания; организационная структура; институт; институциональные блоки; методология управленческого учета; инвестиционно-строительный комплекс; институциональная «достройка»; гармонизация товарно-денежных отношений; стандартизация учетных моделей.

Чая Владимир Тигранович

Ассанов Надыр Ширванович

РЕЦЕНЗИЯ

Важной особенностью работы является актуальность темы исследования – анализ методологии использования институциональных подходов в управленческом учете строительной компании, а также организаций других отраслей. В работе обозначены ключевые особенности организационной структуры строительной компании с применением институциональных подходов и выделением соответствующих институциональных блоков. Автором сделан акцент на концептуальные подходы к развитию методологии управленческого учета строительной компании на основе исследования теоретической модели развития национальной инновационной системы. Кроме этого отдельно отмечена эффективность применения концепции институциональной «достройки». В результате исследования автором сформулировано предположение о необходимости гармонизации товарно-денежных отношений в ИСК. Недостаточно раскрыт вопрос методологии применения институциональных подходов в бухгалтерском учете.

Научное исследование обстоятельно раскрывает важность разработки и систематизации методологии управленческого учета. Видна перспектива практической значимости исследуемой методологии. Несомненным достоинством работы следует признать рассмотрение институциональных подходов в процессе формирования организационной структуры и построения управленческой отчетности строительной компании.

В целом работа отвечает предъявляемым требованиям и должна быть опубликована в журнале «Аудит и финансовый анализ».

Суйц В.П., д.э.н., профессор, кафедра учета, анализа и аудита, Экономический факультет, Московский государственный университет им. М.В. Ломоносова.