

2.8. ОРГАНИЗАЦИЯ ОПЕРАЦИОННОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА БИЗНЕС-ПРОЦЕССОВ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ НА ПРИМЕРЕ ПРОВЕДЕНИЯ СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНЫХ РАБОТ

Суйц В.П., д.э.н., профессор, заведующий кафедрой, кафедра учета, анализа и аудита, Экономический факультет;

Олькова Ю.Н., аспирант, кафедра экономики, Экономический факультета

Московский государственный университет им. М.В. Ломоносова, г. Москва

Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ

В статье раскрывается расширенный подход к содержанию управленческого учета, который подразумевает формирование и использование не только бухгалтерской, но и операционно-технической, небухгалтерской информации, часть из которой не попадает в бухгалтерский учет, но используется для управления бизнес-процессами, а другая часть – добухгалтерская – затем преобразуется из натуральной в стоимостную оценку и включается в бухгалтерский учёт. Современный управленческий учет фактически является лишь бухгалтерским управленческим учётом, что, во-первых, значительно сужает его возможности, во-вторых, разрывает единое информационное обеспечение бизнес-процесса. Данные операционно-технического учета могут быть использованы не только в оперативном, но и в текущем и стратегическом управлении на основе технологии больших данных. Многие данные операционно-технического учета могут быть преобразованы в экономические. В статье на примере основного бизнес-процесса строительной компании «Проведение строительно-монтажных работ» рассматривается единая система управленческого учета бизнес-процесса с наличием небухгалтерских, добухгалтерских и бухгалтерских данных.

Основные подходы к управленческому учету, сложившиеся в развитых странах, уже давно не удовлетворяют современным требованиям. Управленческий учет нельзя рассматривать только как часть системного бухгалтерского учета, хотя эта область и достаточно интересна, и практически полезна.

Источниками новых идей в управленческом учете являются, во-первых, практическая деятельность компаний, и, во-вторых, теоретические разработки других наук. Существует временной лаг между разработкой теории и ее внедрением в практическую деятельность компании. Таким образом, на данный момент современный управленческий учет нуждается в кардинальных изменениях концепции.

Давно устарел однобокий подход к управленческому учету как к бухгалтерскому, который «включает методы калькулирования себестоимости продукции и управления затратами, долгосрочное планирование и бюджетирование, контроль и анализ исполнения бюджетов, управление по отклонениям, подготовку информации для разнообразных и многочисленных ситуационных управленческих решений» [5, с. 12].

Нельзя согласиться и с утверждением, что «управленческий учет (managerial accounting) в развитых западных странах представляет собой относительно обособленную подсистему бухгалтерского учета (accounting), который включает также и финансовый учет (financial accounting), у каждого из них свои цели и задачи» [4, с. 21]. Кроме того, путаницу в понимании управленческого учета вносят даже заголовки некоторых западных изданий. Например, известный автор К. Друри шестое издание своей работы назвал «Управленческий и производственный учет», что, по меньшей мере, странно [1]. Разве производственный учет не является частью управленческого, так же как и частью бухгалтерского?

С нашей точки зрения, управленческий учет охватывает весь спектр информации, необходимой для внутрифирменного управления, а не только его бухгалтерскую стоимостную часть как наиболее обобщенную. В самом общем виде об этом уже упоминается в литературе [2, с. 18-19], но до конкретного решения проблемы дело не доходит, и управленческий учет сводится к бухгалтерскому. Когда речь идет о видах информации управленческого учета, также используется устоявшаяся классификация: «бухгалтерский учет и отчетность, статистический учет и отчетность, оперативный учет и отчетность, выборочные учетные данные». [2, с. 22]. Сам термин «оперативный учет» уже порядком устарел. Учет должен быть своевременным, а оперативность – лишь одно из свойств своевременности. Правильнее было бы называть его операционным, операционно-техническим, причем при использовании информационных технологий к нему уже предъявляются жесткие требования по достоверности. И, следовательно, должны специально разрабатываться технологические процедуры фиксирования и оценки первичных данных. Кроме того, данные операционно-технического учета могут быть использованы не только в оперативном, но и в текущем и стратегическом управлении на основе технологии больших данных. Это позволяет трансформировать данные «...методами математики и статистики в рабочие аналитические выводы, решения и продукты» [3, с. 12]. Многие данные операционно-технического учета могут быть преобразованы в экономические.

Если проблемы бухгалтерского учета постоянно обсуждаются в литературе, то статистический и операционный учет таким вниманием обделены, так же как и первичный учет и контроль. Один из вариантов организации управленческого операционного учета – разработка технологических процедур последовательности отражения операций в учете, включая моделирование взаимоотношений между работниками по поводу отражения этой информации для обеспечения ее достоверности в момент появления в компьютере. Фактически это и есть задача экономистов – конкретное моделирование производственных отношений людей по поводу отражения информации в учете. Ведь предметом экономики как раз и является анализ производственных отношений. Производственные отношения по поводу учета и обеспечения его достоверности являются крайне «болезненными, чувствительными»,

так как связаны с оценкой деятельности и экономическими и другими интересами людей. Это же относится и к статистической информации.

Деятельность компании – это ее бизнес-процессы, и классический управленческий учет, основанный на учете затрат, калькулировании себестоимости, бюджетировании, безусловно, необходим. Однако не стоит забывать, что в управленческом учете важно учитывать не только финансовый аспект, но и операционный.

Необходимо сразу отметить, что, с нашей точки зрения, управленческий учет является информационным сопровождением любой деятельности в компании и подготовкой первичных и сводных аналитических отчетов.

В организациях существует множество функциональных подразделений, деятельность которых невозможна без формирования учетной, контрольной и аналитической информации, к которой относится весь объем первичной информации и основные потоки ее обобщения:

- техническая;
- технологическая;
- организационная;
- информация по качеству;
- маркетинговая информация;
- информация по закупкам;
- финансовая информация;
- бухгалтерская информация и т.д.

В теории управленческий учет абсолютно абстрагировался как от бухгалтерской информации, которая вначале фигурирует в нестоимостной форме и лишь затем превращается в информацию бухгалтерскую, так и от бухгалтерской информации, которая базируется на натуральных показателях.

Управленческий учет информационно обслуживает все обеспечивающие процессы в компании:

- управление человеческими ресурсами;
- организацию бухгалтерского и налогового учета;
- сопровождение основной деятельности и подготовку оперативных и сводных аналитических отчетов;
- управление инфраструктурой;
- управление охраной труда, промышленной безопасностью и экологией;
- управление финансовой деятельностью;
- управление экономической деятельностью;
- организация внутреннего аудита и подготовки бухгалтерской отчетности;
- функционирование системы менеджмента;
- юридическое сопровождение;
- организация защиты коммерческой тайны и обеспечение информационной и экономической безопасности.

Управленческий учет следует рассматривать как комплекс мер, направленных на организацию и получение необходимой информации для разных функций и целей управления путем обеспечения ее достоверности, целесообразности, необходимости в применении, своевременности и приспособления для реального управления в реальном масштабе времени. Поэтому, с нашей точки зрения, управленческий учет можно разделить таким образом.

1. Небухгалтерский, например, для целей диспетчирования. Небухгалтерский учет представляет собой сбор и анализ информации, которая относится к производственным процессам. В строительстве к такой инфор-

мации относятся календарные графики производства (выполненные в форме графиков Ганта), на основе которых ведется контроль за ходом процесса строительства.

2. Добухгалтерский, например, в управлении человеческими ресурсами, основными средствами только часть информации превращается в стоимостную, а затем в бухгалтерскую форму. Данный вид управленческого учета содержит массив натуральных показателей. Причем важный элемент данного управленческого учета – встроенный контроль и анализ. В строительстве объем строительно-монтажных работ лишь после процедуры проведения защиты объемов выполненных работ и наборов работ на будущий период на строительной площадке пересчитывается в стоимостные показатели для бухгалтерского учета.
3. Бухгалтерский управленческий учет – этот вид учета наиболее распространен в экономической литературе, в том числе и странах с развитой рыночной экономикой.

В последнее время все более актуальным становится представление управленческого учета не только как источника достоверной информации, но и как инструмента формирования экономической политики, механизма построения бизнеса и управления производством.

Практика показывает, что нельзя управленческий учет рассматривать только с позиций непосредственно самого учета, поскольку этот учет является органической частью бизнес-процессов (информационной составляющей бизнес-процесса).

Управленческий учет, с нашей точки зрения – это комплекс мер по учету, контролю и анализу формируемой информации, а также принятию решений в области корректировки плановых заданий, формирования первичной операционной и сводной бухгалтерской отчетности и подготовке информации для бухгалтерского учета (преобразования натуральных показателей в экономические, стоимостные).

Необходимо особо подчеркнуть, что управленческий учет следует рассматривать не только и даже не столько как системный бухгалтерский управленческий учет, а в первую очередь как учет не системный, а операционный, в том числе, в натуральных показателях.

Процессный подход в настоящее время мы рассматриваем как важный этап развития управленческого учета, основным элементом которого является представление управления как процесса, т.е. последовательности взаимосвязанных действий и процедур, решающих задачи постановки и успешного достижения бизнес-целей в организациях в рамках заявленной ими стратегии.

Бизнес-процессы являются структурным компонентом процессно-ориентированного управления (*business process management, BPM*), которое в отличие от функционального подхода к управлению, основанного на организационной структуре компании, позволяет учесть такие важные аспекты бизнеса, как ориентация на конечный продукт и заинтересованность каждого конкретного исполнителя в повышении его качества, более гибкое реагирование на внешние и внутренние изменения, оптимизация обмена информацией между функциональными подразделениями.

Построение управленческого учета в виде процессов является условием создания единой систе-

мы управления организацией, а его совершенствование должно быть направлено не только на отражение произошедших хозяйственных операций, но и на формирование прогнозной отчетности, на плодотворное взаимодействие бухгалтерского и операционного учета и финансового менеджмента.

Что касается бухгалтерского управленческого учета, проектирование процесса, прежде всего, должно быть направлено на выполнение учетных задач. Для успешной формализации бизнес-процессов необходимо подробное, в том числе и схематичное описание всех учетных процессов на предприятии.

Основной бизнес-процесс строительной компании – это организация и проведение строительно-монтажных работ (СМР). Объяснить это легко: строительные компании получают доход за реализацию своих объектов, а строительные объекты создаются именно на стадии организации и проведения СМР.

Формирование информации управленческого учета по процессу «Организация и проведение СМР» включает учетную информацию подпроцессов и процедур. К числу подпроцессов основного процесса формирования данных управленческого учета относятся следующие подпроцессы:

- проведение СМР;
- мониторинг и анализ выполнения СМР;
- корректировка комплексного графика производства работ;
- формирование заданий на следующий месяц, квартал. Проведение защиты;
- согласование и подписание выполнения СМР;
- экономический учет и контроль выполненных и остаточных СМР, освоения денежных средств, использованных материалов и смонтированного оборудования.

Каждый подпроцесс в свою очередь включает процедуры выполнения работ, отражаемых в управленческом учете во входящих и выходящих документах текущего внутрифирменного управления.

В табл. 1 представлена матрица документов управленческого учета и отчетности по процессу «Организация и проведение СМР». Отметим, в каких документах содержится информация, относящаяся к небухгалтерской информации, какая к добухгалтерской, а какая – к бухгалтерской.

Первый подпроцесс бизнес-процесса «Организация и проведение СМР» – это выполнение СМР. Небухгалтерская информация для данного подпроцесса содержится в комплексном графике производства работ, суточно-месячном графике производства работ и журнале работ. Добухгалтерская информация содержится в отчете о выполнении суточно-месячного графика. Бухгалтерская информация в данном подпроцессе вообще отсутствует. Данная добухгалтерская информация, безусловно, является частью операционного управленческого учета.

Второй подпроцесс – мониторинг и анализ выполнения СМР. В рамках данного подпроцесса формируется только добухгалтерская и небухгалтерская информация. Небухгалтерская информация содержится в документе «Анализ выполнения суточно-месячных графиков с указанием причин отклонений и предложений по улучшению и конъюнктурном обзоре хода строительства с указанием причин отклонений и предложениями по улучшению». Добухгалтерская информация содержится в таком документе, как анализ выполнения суточно-месячных графиков с указанием причин отклонений и предложений по улучшению. Эта информация лишь позже приобретает стоимостную оценку и отражается на счетах бухучета.

Третий подпроцесс – корректировка комплексного графика хода работ. В рамках данного подпроцесса мы имеем исключительно небухгалтерскую информацию, представленную в графике поставок материально-технических ресурсов (МТР) и оборудования, отчет о соблюдении графика поставки МТР и оборудования, скорректированный комплексный график производства работ. Эта информация в полной мере относится к операционной управленческой информации и не имеет никакого отношения к бухгалтерскому управленческому учету в его нынешнем виде.

Четвертый подпроцесс – формирование наборов работ на следующий месяц / квартал, проведение защиты объемов выполненных работ и наборов работ на будущий период. На данном этапе формируется небухгалтерская и добухгалтерская информация. Небухгалтерская информация операционного управленческого учета содержится в следующих документах: Наборы работ на следующий месяц / квартал из программы Primavera и отчета о выполнении наборов работ. Добухгалтерская информация – в документах «Отчет по итогам защиты выполненных объемов на строительной площадке», «Сводный отчет выполненных объемов строительства». Отсюда видно, что данные операционного управленческого учета становятся бухгалтерскими лишь после подготовки и проведения специальной работы: защиты выполненных объемов на строительной площадке.

Пятый подпроцесс – согласование и подписание выполнения СМР (ф. №КС-2, КС-3). Для данного подпроцесса характерно формирование добухгалтерской информации в документах «Сводные реестры выполненных объемов СМР пообъектно по Генподряду и Субподряду», а также небухгалтерской информации – в договорах.

Шестой подпроцесс – учет и контроль (помесячно с начала строительства) выполненных и остаточных объемов СМР, освоения денежных средств, использованных материал и смонтированного оборудования. В данном подпроцессе, как можно видеть из табл. 1, формируется чисто бухгалтерская информация.

Таблица 1

СИСТЕМА БИЗНЕС-ПРОЦЕССА «ОРГАНИЗАЦИЯ И ПРОВЕДЕНИЕ СМР»

№ под-процесса/процедуры	Наименование деятельности процедуры	Тип информации	Плановая информация управленческого учета (входящие документы)	Отчетная информация управленческого учета (выходящие документы)
--------------------------	-------------------------------------	----------------	--	---

№ под-процедуры	Наименование деятельности процедуры	Тип информации	Плановая информация управленческого учета (входящие документы)	Отчетная информация управленческого учета (выходящие документы)
1	Выполнение строительно-монтажных работ	–	Комплексный график производства работ	Отчет о выполнении суточно-месячного графика производства работ
1.1	Рассылка исполнителям суточно-месячных графиков	Небухгалтерская	Суточно-месячный график производства работ	Подтверждение о получении
1.2	Выполнение работ в соответствии с суточно-месячным графиком	Небухгалтерская	Суточно-месячный график производства работ	Запись в журнале работ, исполнительная документация, ф. №КС-2, КС-3
1.3	Формирование и представление отчетности о выполнении работ согласно суточно-месячным графикам	Небухгалтерская	Запись в журнале работ, исполнительная документация, ф. №КС-2, КС-3	Отчет о выполнении согласно суточно-месячных графиков
1.4	Сбор отчетности и мониторинг выполненных работ согласно суточно-месячных графиков	Добухгалтерская	Отчет о выполнении согласно суточно-месячным графикам	Отчет о выполнении суточно-месячного графика производства работ для центрального аппарата
2	Мониторинг и анализ выполнения строительно-монтажных работ	–	Суточно-месячный график производства работ, отчет о выполнении суточно-месячного графика производства работ	Отчет о выполнении работ на площадке с указанием отклонений, причин отклонений, проведение оценки влияния на ключевые вехи проекта с выработанными мероприятиями по улучшению процесса
2.1	Формирование ежедневных и еженедельных отчетов выполнения суточно-месячных графиков. Составление конъюнктурного обзора хода строительства. Представление отчета заместителю генерального директора по производству, главному инженеру, генеральному директору, президенту общества	Добухгалтерская	Суточно-месячный график производства работ, отчет о выполнении суточно-месячного графика производства работ	Отчет выполнения суточно-месячных графиков, конъюнктурный обзор хода строительства с указанием причин отклонений и предложениями по улучшению
2.2	Оперативный анализ выполнения суточно-месячных графиков, выявление причин отклонений. Формирование предложений по улучшению. Представление отчета начальнику производственного управления, заместителю генерального директора по производству, генеральному директору, президенту общества	Добухгалтерская	Отчет о выполнении суточно-месячных графиков, конъюнктурный обзор хода строительства	Анализ выполнения суточно-месячных графиков с указанием причин отклонений и предложений по улучшению
2.3	Подготовка аналитического отчета о выполнении работ на площадке	Небухгалтерская	Конъюнктурный обзор хода строительства с указанием причин отклонений и предложениями по улучшению; анализ выполнения суточно-месячных графиков с указанием причин отклонений и предложений по улучшению	Отчет о выполнении работ выработанными мероприятиями по улучшению процесса
3	Корректировка комплексного графика производства работ	–	Отчет о выполнении суточно-месячного графика производства работ, график поставки МТР и оборудования	Утвержденный комплексный график производства работ
3.1	Формирование и представление отчета о соблюдении графика поставки МТР и оборудования	Небухгалтерская	График поставки МТР и оборудования	Отчет о соблюдении графика поставки МТР и оборудования
3.2	Анализ информации о ходе СМР и выполнении графика поставки МТР и оборудования	Небухгалтерская	Отчет о выполнении работ на площадке с указанием отклонений, причин отклонений, проведение оценки влияния на ключевые вехи проекта с выработанными мероприятиями по улучше-	Выработанные корректирующие и предупреждающие действия

№ под-процесса/процедуры	Наименование деятельности процедуры	Тип информации	Плановая информация управленческого учета (входящие документы)	Отчетная информация управленческого учета (выходящие документы)
			нию процесса; отчет о соблюдении графика поставки МТР и оборудования	
3.3	Внесение корректировок в комплексный график производства работ	Небухгалтерская	Отчет о выполнении суточно-месячного графика производства работ; отчет о соблюдении графика поставки МТР и оборудования; выработанные корректирующие и предупреждающие действия	Корректированный комплексный график производства работ
3.4	Согласование и утверждение комплексного графика производства работ. Рассылка корректированного комплексного графика производства работ	Небухгалтерская	Корректированный комплексный график производства работ	Утвержденный комплексный график производства работ
4	Формирование наборов работ на следующий месяц / квартал, проведение защиты объемов выполненных работ и наборов работ на будущий период	–	Утвержденный комплексный график производства работ	Набор работ на месяц / квартал
4.1	Формирование наборов работ на следующий месяц / квартал из программы Primavera	Небухгалтерская	Утвержденный комплексный график производства работ	Наборы работ на следующий месяц / квартал из программы Primavera
4.2	Проведение защиты объемов выполненных работ и наборов работ на будущий период на строительной площадке	Добухгалтерская	Отчет о выполнении наборов работ; наборы работ и суточно-месячный график производства работ	Согласованные (или корректированные) наборы работ на будущий период по результатам проведения защиты на площадке; сводный отчет по итогам защиты на площадке; формирование постановочных вопросов
4.3	Организация проведения предзащиты. Рассмотрение постановочных вопросов	Добухгалтерская	Согласованные (или корректированные) наборы работ на будущий период по результатам проведения защиты на площадке; сводный отчет по итогам защиты на площадке	Материал для проведения защиты объемов выполненных работ; сформированные постановочные вопросы
4.4	Проведение защиты объемов выполненных работ и наборов работ на будущий период	Небухгалтерская	Материал для проведения защиты объемов выполненных работ; сформированный постановочные вопросы	Итоги защиты объемов выполненных работ; постановочные вопросы на будущий период для отработки; итоговая версия наборов работ на будущий период; протокол заседания
4.5	Корректировка по итогам защиты суточно-месячного графика производства работ. Рассылка и последующее отслеживание утвержденного суточно-месячного графика производства работ	Небухгалтерская	Итоги защиты объемов выполненных работ; постановочные вопросы на будущий период для отработки; итоговая версия наборов работ на будущий период; суточно-месячный график	Подтверждение о получении
5	Согласование и подписание выполнения СМР (ф. №КС-2, КС-3)	–	Договор подряда, проектно-сметная документация (ПСД), локальная смета (ЛС), спецификации стоимости оборудования, согласованные с заказчиком, КС-2, реестры о стоимости выполненных работ и затрат ежемесячно пообъектно	Согласованные (подписанные) с Заказчиком КС-2, КС-3; Реестры о стоимости выполненных работ и затрат
5.1	Формирование и оформление выполнения работ (ф. №КС-2, КС-3) на объекте по генподряду – ежемесячно	Небухгалтерская	ЛС, ведомости материалов, согласованные с заказчиком, информация о выполненных объемах работ от субподрядных организаций (СубО),	Ф. №КС-2, КС-3, согласованные с заказчиком (с подписью и печатью заказчика)

№ под-процесса/процедуры	Наименование деятельности процедуры	Тип информации	Плановая информация управленческого учета (входящие документы)	Отчетная информация управленческого учета (выходящие документы)
			исполнительная документация на выполненные работы	
5.2	Контроль, проверка и формирование субподрядных ф. №КС-2, КС-3 – ежемесячно	Небухгалтерская и добухгалтерская	Договоры субподряда (СП) с приложениями и дополнениями, государственные элементные сметные нормы (ГЭСН), договоры генподряда с приложениями и дополнениями, проектно-сметная документация, ЛС, ведомости материалов, согласованные с заказчиком, исполнительная документация на выполненные работы, оборотно-сальдовые ведомости по давальческим материалам	Субподрядное выполнение (ф. №КС-2, КС-3, согласованные с генподрядчиком)
5.3	Составление сводных реестров выполненных объемов СМР по объектно по генподряду и субподряду – ежемесячно	Добухгалтерская	Согласованные ф. №КС-2, КС-3 в текущих ценах по генеральному подряду (ГП) и СП	Сводные реестры выполненных объемов СМР по объектно по генподряду и субподряду
6	Учет и контроль (помесечно с начала строительства) выполненных и остаточных объемов СМР, освоения денежных средств, использованных материал материалов и смонтированного оборудования	–	ГЭСН, Методические рекомендации по оценке состояния охраны труда в организациях строительного комплекса (МДС), договоры генподряда с приложениями и дополнениями, средние сметные цены (ССЦ), ценообразование и сметное нормирование в строительстве; ф. №КС-2, КС-3	Ф. №КС-6, накопительные ведомости, ф. №М-29 с накоплениями
6.1	Ведение накопительных ф. №КС-6а (объемы выполненных СМР) по объектам и подрядчикам	Бухгалтерская	Ф. №КС-2, КС-3	Ф. №КС-6, накопительные ведомости
6.2	Ведение учета и контроля смонтированного оборудования по объектам	Бухгалтерская	Ф. №КС-2, КС-3, акты о смонтированном оборудовании по объектам	Ф. №КС-6, накопительные ведомости
6.3	Ведение учета и контроля по использованным материалам в процессе выполнения СМР	Бухгалтерская	Ф. №КС-2, КС-3	Ф. №М-29, накопительные ведомости с остаточным количеством материалов

Таким образом, в результате проведенного исследования, мы обнаружили, что на любом этапе производственного процесса (в нашем случае строительного процесса) имеет место быть операционно-управленческий и бухгалтерский учет. И этот учёт выражается не только в финансовых показателях, которые отражены в бухгалтерских документах. Наглядно видно, что для формирования достоверной и релевантной информации для принятия управленческих решений необходима и небухгалтерская, и добухгалтерская информация. Из анализа подпроцесса «Организация и проведения строительно-монтажных работ» видно, что вся эта информация взаимосвязана. И бухгалтерская информация не может быть сформирована без небухгалтерской и добухгалтерской информации. И небухгалтерская и добухгалтерская информация не менее необходима для управления, чем бухгалтерская. Это доказывает необходимость внедрения в практику компаний управленческого учета бизнес-процессов, состоящего из трех компонентов: небух-

галтерского, добухгалтерского и бухгалтерского управленческого учета.

Кроме того, хотелось бы отметить, что в настоящее время бурное обновление производства, стремительный технологический прогресс меняет требования к специалистам. Бухгалтерский учет автоматизируется, и в таком количестве специалисты-бухгалтеры уже не требуются. Упраздняется профессия менеджера. С нашей точки зрения, новые требования уже предъявляются и к профессии экономиста. Экономисты-производственники должны владеть более широкими знаниями в смежных областях, разбираться в организации производства, технологии, автоматизации, IT и других областях.

Литература

1. Друри К. Управленческий и производственный учет [Текст] / Колин Друри ; пер. с англ. В.Н. Егорова. – 6-е изд. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2007. – 1423 с.
2. Управленческий учет [Текст] / под ред. А.Д. Шеремета. – 4-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2009. – 429 с.

3. Форман Дж. Много цифр: анализ больших данных при помощи Excel [Текст] / Джон Форман ; пер. с англ. А. Соколовой. – 2-е изд. – М. : Альпина Паблишер, 2017. – 461 с.
4. Шишкова Т.В. Классический управленческий учет [Текст] / Т.В. Шишкова, О.Е. Николаева. – М. : Изд-во ЛКИ, 2010. – 400 с.
5. Шишкова Т.В. Управленческий учет [Текст] / Т.В. Шишкова, О.Е. Николаева. – М. : Эдиториал УРСС, 2001. – 336 с.

Ключевые слова

Управленческий учет; управленческий учет бизнес-процессов; небухгалтерский управленческий учет; добухгалтерский управленческий учет; бухгалтерский управленческий учет; операционный учет; большие данные.

Суйц Виктор Паулевич

Олькова Юлия Николаевна

РЕЦЕНЗИЯ

Данная статья написана на актуальную тему, связанную с совершенствованием системы управленческого учета строительной организации на примере строительно-монтажных работ. Авторы рассматривают управленческий учет как более широкое понятие, отличное от классического подхода к управленческому учету, который традиционно рассматривается как в Российской Федерации, так и за рубежом только как бухгалтерский управленческий учет.

Об этом свидетельствует содержание публикаций в экономической литературе. В статье на конкретном примере раскрывается современный подход к содержанию управленческого учета, который подразумевает формирование и использование не только бухгалтерской, но и операционно-технической, небухгалтерской информации, часть из которой не попадает в бухгалтерский учет, но используется для управления бизнес-процессами, а другая часть – добухгалтерская – затем преобразуется из натуральной в стоимостную оценку и включается в бухгалтерский учёт.

Авторы справедливо отмечают, что информация операционно-технического учета может быть использована не только в оперативном, но и в текущем и стратегическом управлении на основе технологии Больших данных, а многие данные операционно-технического учета могут быть преобразованы в экономические.

В статье укрупненно рассматривается один из бизнес-процессов строительной компании, который обеспечивается единой системой управленческого учета, включающей небухгалтерские, добухгалтерские и бухгалтерские данные. Авторы раскрывают содержание небухгалтерского и добухгалтерского учета.

В целом статья написана на интересную тему, содержит научную новизну и может быть рекомендована к печати.

Чая В.Т., д.э.н., профессор, в.н.с., Экономический факультет Московского государственного университета им. М.В. Ломоносова, г. Москва.

[Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ](#)