

УДК 330.322.011

ИНВЕСТИЦИИ КАК ОБЪЕКТ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Тускаева М.Р., Тайсаева З.С., Царикаев М.М.

*Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации (Финуниверситет),
Владикавказский филиал, Владикавказ, e-mail: madina.tuskaewa@yandex.ru*

Суть работы заключается в изучении основополагающей для макро- и микроэкономики инвестиционной деятельности, связанной со строительством новых и восстановлением (модернизацией, реконструкцией и техническим перевооружением) действующих объектов основных средств. Процесс инвестиционной деятельности при этом обозначается термином «капитальное строительство». Применительно к предприятиям определяется сущность оперативного и производственного учета как основы управленческого учета основного вида деятельности, представлены подходы к бюджетированию, выделению центров финансовой отчетности (ЦФО), формированию внутренней отчетности. Система управленческого учета формирует информационное обеспечение текущего управления процессом инвестирования, позволяет выполнять расчеты аналитических показателей соблюдения норм и нормативов инвестиционных затрат и выявлять возможные резервы их снижения, обобщает сведения для калькулирования себестоимости результатов работ (объектов вложений).

Ключевые слова: инвестиции, управленческий учет, учетная политика, отчетность

INVESTMENT AS THE OBJECT OF MANAGEMENT ACCOUNTING

Tuskaeva M.R., Taysaeva Z.S., Tsarikaev M.M.

*Federal State-Funded Educational Institution of Higher professional Education «Financial University under the Government of the Russian Federation (Financial University)», Vladikavkaz branch,
Vladikavkaz, e-mail: madina.tuskaewa@yandex.ru*

The key idea of the worksite study of the investment activities fundamental to macro and microeconomics related to the construction of new and rehabilitation (modernization, reconstruction, and technical upgrading) of existing fixed assets. The process of investing activities is identified by the term «capital construction». As far as the enterprises are concerned, the nature of operational and cost accounting as the basis of management accounting of the principal type of activity is determined, approaches to budgeting, allocation of financial reporting centers (FRC), formation of internal reporting are represented. Management accounting system generates information support of the current management of the investment process, enables calculating analytical indicators of compliance with the rules and regulations of investment costs and identifying potential reserves of their reduction, generalizes the information for calculating the cost of operating results (investment objects).

Keywords: investments, management accounting, accounting policy, reporting

Под системой управленческого учета принято понимать интегрированную совокупность взаимосвязанных элементов (подсистем), присущих названному виду учета, обеспечивающих процесс сбора и трансформации учетно-аналитической информации с целью подготовки оперативных (тактических) и перспективных (стратегических) управленческих решений, необходимых менеджменту организации для выполнения его функций [1].

Многообразие приведенных в специальной литературе трактовок управленческого учета свидетельствует об отсутствии единого мнения относительно его сущности, предмета и роли в учетной системе предприятия, порядка интеграции элементов управленческого учета в названную систему.

При разработке системы управленческого учета системообразующим элементом признается ее неразрывная связь с каждым видом деятельности организации. Данный подход предполагает выделение управленческого учета каждого вида деятельности

экономического субъекта. При этом в специальной литературе данный аспект рассматривается относительно снабженческой, производственной, сбытовой деятельности. Управленческий учет такого вида деятельности, как инвестиционная, должного развития не получил [2].

В современных условиях необходимость развития инвестиционной деятельности российских предприятий обусловлена институциональной и технологической модернизацией [3].

В целом под инвестиционной деятельностью экономических субъектов понимается деятельность, осуществляемая в настоящем с целью получения дохода в будущем, независимо от формы собственности на вкладываемые ресурсы. В специальной литературе в области экономической теории, экономики, организации и финансирования инвестиций наряду с понятием инвестиционной деятельности используется термин «инвестирование». Инвестирование рассматривается преимущественно как

деятельность, связанная с вложением средств в активы предприятия, что дает основание признать синонимами понятия «инвестирование» и «инвестиционная деятельность». При этом выделяются такие основные признаки процесса инвестирования, как долгосрочность, рискованность и способность приносить доход в будущем [4].

Основополагающей для макро- и микроэкономики является инвестиционная деятельность, связанная со строительством новых и восстановлением (модернизацией, реконструкцией и техническим перевооружением) действующих объектов основных средств. Процесс инвестиционной деятельности при этом обозначается термином «капитальное строительство». В современных условиях экономические субъекты нередко самостоятельно занимаются реконструкцией своих цехов, складских и офисных помещений, производят работы по модернизации и техническому перевооружению, осуществляют новое строительство объектов основных средств [5].

Применительно к предприятиям определяется сущность оперативного и производственного учета как основы управленческого учета основного вида деятельности, представлены подходы к бюджетированию, выделению центров финансовой отчетности (ЦФО), формированию внутренней отчетности.

В практической деятельности российских предприятий-инвесторов отмечает-

ся внедрение в практику некоторых элементов системы управленческого учета инвестиционной деятельности, таких как бюджетирование капиталовложений, разработка состава ЦФО и форм их отчетности. В практике деятельности некоторых предприятий названные элементы системы управленческого учета внедрены в учетную систему на базе прикладной бухгалтерской программы.

Все вышесказанное определяет актуальность проблемы разработки системы управленческого учета инвестиционной деятельности российских организаций, который не формализован, отсутствует нормативная база, регламентирующая его организацию и ведение, состав, содержание и периодичность составления регистров учета и отчетных форм. Способы организации и ведения этого вида учета целесообразно представить в локальном стандарте предприятия-инвестора – учетной политике. Основные элементы учетной политики управленческого учета процесса капитального строительства отражены в таблице [6].

Представляется целесообразным рассмотреть подробнее некоторые из элементов учетной политики управленческого учета процесса инвестиционной деятельности, осуществляемой организациями хозяйственным способом в форме строительства новых и восстановления действующих объектов основных средств.

Основные элементы учетной политики управленческого учета инвестиционной деятельности

Раздел учетной политики	Содержание раздела
Организационно-технический раздел	Состав и взаимосвязи субъектов управленческого учета инвестиционной деятельности. Нормативное обеспечение управленческого учета инвестиционной деятельности. Выделение ЦФО. Бюджетирование. Взаимосвязь финансового и управленческого учета инвестиционной деятельности. Информационное обеспечение управленческого учета инвестиционной деятельности. Содержание, способы создания и ведения классификаторов управленческого учета инвестиционной деятельности. Технология обработки учетной информации. Формы и порядок представления внутренней отчетности. Стандарты документооборота. Прочие элементы
Методический раздел	Объекты управленческого учета инвестиционной деятельности. Классификация затрат инвестиционной деятельности. Способ распределения косвенных затрат между объектами вложений. Выбор методов учета затрат на выполнение работ процесса инвестирования и калькулирования их себестоимости. Перечень и методика исчисления показателей (критериев) оценки эффективности деятельности ЦФО. Прочие элементы

Объекты учета процессов инвестиционной деятельности независимо от вида осуществляемых инвестиций должны быть обособлены от учетных объектов процессов основного производства экономического субъекта. Основным объектом управленческого учета признаются затраты процесса капитального строительства. Позиционирование затрат как ключевого объекта является следствием того, что процесс инвестиционной деятельности экономических субъектов как последовательность работ и технологических операций предполагает потребление необходимых для их выполнения денежных, имущественных, интеллектуальных, трудовых и иных ресурсов. При этом затраты ресурсов подлежат капитализации в стоимости объекта капитального строительства, который до момента ввода в эксплуатацию является объектом незавершенных капитальных вложений и не признается в качестве расходов текущего периода в сформированном за этот период отчете о финансовых результатах [7].

В целях разработки системы управленческого учета инвестиционной деятельности необходимо определить состав ее субъектов, присущие им взаимосвязи, а также порядок формирования и использования учетной и отчетной информации персоналом ЦФО. Субъектами управленческого учета инвестиционной деятельности могут выступать:

- отдел капитального строительства (ОКС) и отдельные структурные единицы внутри него – цеха, отделы, участки, бригады, хозяйства и т.п.;
- управление капитального строительства;
- менеджмент инвестиционного проекта, управление по инвестициям;
- бухгалтерские службы организации и ее структурных подразделений.

Сбор первичной учетной информации осуществляется отделом капитального строительства и его структурными подразделениями, осуществляющими работы и технологические операции процесса инвестирования [8].

Формируемые ими в процессе инвестиционной деятельности первичные учетные сообщения и сводные документы передаются в бухгалтерию предприятия или службы обработки данных для занесения в единую информационную базу интегрированной учетной системы.

Система управленческого учета формирует информационное обеспечение текущего управления процессом инвестирования, позволяет выполнять расчеты аналитических показателей соблюдения норм и нормативов инвестиционных затрат и выявлять

возможные резервы их снижения, обобщает сведения для калькулирования себестоимости результатов работ (объектов вложений). При отсутствии плановой службы к компетенции персонала управления капитального строительства, как правило, относится планирование инвестиционных затрат и бюджетирование [9].

Управленческий учет, нацеленный в основном на информационное обеспечение тактических (оперативных) решений, принято называть традиционным. Возникший относительно недавно, но уже сформировавшийся в активно развивающуюся область научных исследований стратегический учет трактуется как направление управленческого учета, в рамках которого формируется информационное обеспечение принятия стратегических управленческих решений менеджерами организации на основе оценки показателей, характеризующих состояние внешней и внутренней среды деятельности хозяйствующего субъекта.

Стратегические управленческие решения, для подготовки которых требуются дополнительные данные внешней среды деятельности экономического субъекта, являются прерогативой высшего уровня управления организации, например менеджера инвестиционного проекта, управления по инвестициям. В составе основных стратегических решений по инвестиционной деятельности следует назвать решения, необходимые для:

- выбора эффективной стратегии воспроизводства объектов основных средств;
- разработки инвестиционной стратегии реконструкции и развития предприятия;
- анализа инвестиционной привлекательности альтернативных проектов и рисков;
- оценки стратегических партнеров (в том числе инвесторов) и др.

Таким образом, выходящая информация о затратах инвестиционной деятельности используется на разных уровнях подготовки соответствующих управленческих решений. При этом предметом управленческого учета является деятельность отдельного ЦФО (управления капитального строительства) в процессе всего цикла управления финансово-хозяйственной деятельностью организации-инвестора и сопровождающие ее затраты.

Список литературы

1. Механизм регулирования инвестиционных проектов / М.Р. Тускаева, И.К. Кцоева // Экономика и социум. – 2015. – № 1–4 (14). – С. 933–936.
2. Организация регулирования процессов модернизации промышленности в Российской Федерации / М.Р. Тускаева, Ф.Т. Лагуева // Гуманитарные и социальные науки. – 2014. – № 2. – С. 849–852.

3. Проблемы повышения инвестиционной привлекательности предприятий РСО-Алания // М.Р. Тускаева, Ф.Т. Лагкуева // Личность и общество: социокультурные, экономические и политико-правовые аспекты взаимодействия в условиях глобализации: материалы региональной научно-практической конференции. – 2013. – С. 189–194.

4. Региональная инвестиционная политика: проблемы и пути их решения / Л.А. Туаева, М.Р. Тускаева // Экономика и предпринимательство. – 2015. – № 6–1 (59–1). – С. 329–333.

5. Совершенствование производственно-хозяйственной деятельности предприятий строительного комплекса / М.Р. Тускаева, З.С. Урумова // Актуальные проблемы современной науки: теория и практика. – 2013. – С. 156–165.

6. Стратегическая реструктуризация как фактор повышения конкурентоспособности предприятия / И.З. Тогузова, М.Р. Тускаева // Актуальные проблемы современной науки: теория и практика. – 2013. – С. 206–212.

7. Социокультурные и экономические изменения в управлении организациями / И.З. Тогузова, М.Р. Тускаева // Информационные технологии и системы в науке, практике и образовании. – 2012. – С. 238–240.

8. Управление инвестициями: учебное пособие для студентов направления подготовки 080200 «Менеджмент» / М.Р. Тускаева. – Владикавказ, 2014.

9. Формирование инновационной системы региона в условиях модернизации экономики РФ / М.Р. Тускаева, Д.А. Гоконаева // Стратегия устойчивого развития регионов России. – 2014. – № 23. – С. 60–64.

References

1. Mechanizm regulirovanija investicionnyh proektov / M.R. Tuskaeva, I.K. Ksoeva // Jekonomika i socium. 2015. no. 1–4 (14). pp. 933–936.

2. Organizacija regulirovanija processov modernizacii promyshlennosti v Rossijskoj Federacii / M.R. Tuskaeva, F.T. Lagkueva // Gumanitarnye i socialnye nauki. 2014. no. 2. pp. 849–852.

3. Problemy povyshenija investicionnoj privlekatelnosti predpriyatij RSO-Alanija // M.R. Tuskaeva, F.T. Lagkueva // Lichnost i obshhestvo: sociokulturnye, jekonomicheskie i politiko-pravovye aspekty vzaimodejstvija v uslovijah globalizacii: materialy regionalnoj nauchno-prakticheskoj konferencii. 2013. pp. 189–194.

4. Regionalnaja investicionnaja politika: problemy i puti ih reshenija / L.A. Tuaveva, M.R. Tuskaeva // Jekonomika i predprinimatelstvo. 2015. no. 6–1 (59–1). pp. 329–333.

5. Sovershenstvovanie proizvodstvenno-hozjajstvennoj dejatel'nosti predpriyatij stroitel'nogo kompleksa / M.R. Tuskaeva, Z.S. Urumova // Aktualnye problemy sovremennoj nauki: teorija i praktika. 2013. pp. 156–165.

6. Strategicheskaja restrukturizacija kak faktor povyshenija konkurentosposobnosti predpriyatija / I.Z. Toguzova, M.R. Tuskaeva // Aktualnye problemy sovremennoj nauki: teorija i praktika. 2013. pp. 206–212.

7. Sociokulturnye i jekonomicheskie izmenenija v upravlenii organizacijami / I.Z. Toguzova, M.R. Tuskaeva // Informacionnye tehnologii i sistemy v nauke, praktike i obrazovanii. 2012. pp. 238–240.

8. Upravlenie investicijami: uchebnoe posobie dlja studentov napravlenija podgotovki 080200 «Menedzhment» / M.R. Tuskaeva. Vladikavkaz, 2014.

9. Formirovanie innovacionnoj sistemy regiona v uslovijah modernizacii jekonomiki RF / M.R. Tuskaeva, D.A. Gokonaeva // Strategija ustojchivogo razvitija regionov Rossii. 2014. no. 23. pp. 60–64.