

ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ СТРОИТЕЛЬНОЙ ОТРАСЛИ

Безгин Владимир Григорьевич

магистрант, Государственный университет управления, РФ г. Москва

Features of the organization of management accounting in the construction industry enterprises

Vladimir Bezgin

Graduate Student, State University of Management, Russia, Moscow

Аннотация. В статье рассмотрены особенности организации управленческого учета в компаниях строительной отрасли. Раскрыты факторы, оказывающие существенное влияние на финансовый результат строительной организации.

Abstract. The article discusses the features of the organization of management accounting in the construction industry companies. The factors that have a significant impact on the financial result of a construction company are disclosed.

Ключевые слова: управленческий учет; строительная отрасль; информационное обеспечение управления организации.

Keywords: management accounting; construction industry; information management of organizations.

Строительная отрасль оказывает очень большое влияние на многие отрасли народного хозяйства. Однако сегодня в России на фоне неблагоприятной экономической ситуации инвестиционно-строительная отрасль переживает сложные времена. Строительные компании столкнулись с ситуацией, при которой им необходимо максимально сокращать издержки и снижать себестоимость своей продукции, чтобы выжить.

Российские строительные компании самостоятельно разрабатывают свою систему управления, планируют пути достижения поставленных целей, ищут и прорабатывают источники своего финансирования, приобретают ресурсы, разрабатывают собственные стратегии развития и решают многие другие организационные проблемы как внутри своей

структуры, так и за ее пределами.

Для выполнения запланированных задач и достижения поставленных целей строительные компании нуждаются в своевременной оперативной и достоверной информации о состоянии своей финансово-хозяйственной деятельности. Реалии отечественного строительного рынка показывают, что во многих организациях существуют проблемы с информационным обеспечением управления при существующих системах учета и организации управления. Сохраняются определенные трудности в получении руководством своевременной необходимой информации о хозяйственной деятельности компании. По-прежнему сохраняется актуальность по внедрению или модернизации системы управленческого учета.

Несмотря на серьезное развитие рыночных отношений в России, управленческий учет по-прежнему не находит достаточно путей для его применения в организациях. Многие предприятия нуждаются в разработке и внедрении системы управленческого учета, что может им помочь повысить свою экономическую эффективность. При этом необходимо учитывать специфику отрасли деятельности компании, в частности это касается и строительных организаций.

Рассмотрим особенности компаниях строительной отрасли и их специфическое влияние на интеграцию управленческого учета в структуру организации.

Производственный процесс в строительстве состоит из четырех этапов:

1. Поиск финансирования и ресурсов.
2. Подготовительные технические работы по подготовке строительной площадки, а также организационная подготовительная работа за ее пределами.
3. Проектирование строительно-монтажных работ, планирование организационной работы строительства.
4. Выполнение строительно-монтажных работ (производство) и сдача объекта.

Несложно догадаться, что производственный процесс в строительстве затрагивает различные смежные отрасли на всех этапах строительного процесса. Ведь в процессе производства необходимы изготовление или закупка строительных материалов, получение разрешений на строительство, разработка различной нормативной документации и смет, транспортировка материалов и специализированной техники к месту строительства объекта, выполнение строительных работ, подключение жилищно-коммунальных коммуникаций, организация транспортной доступности к объекту. Все эти разнообразные этапы и обязанности приводят к возникновению не только структурных отделений основного производства, но и к появлению множества вспомогательных подразделений и производств. Что, в свою очередь, также должно найти свое отдельное отражение при калькулировании себестоимости продукции.

Все виды и этапы производственных работ строительной компании могут распределены между несколькими отдельными компаниями или же объединены под одним строительным холдингом. Это зависит от меняющегося законодательства и финансовых затрат при организации строительного процесса. К примеру, изменения в налоговом законодательстве могут привести к объединению нескольких взаимозависимых компаний с целью оптимизации налоговой нагрузки. Так или иначе, процесс строительства характеризуется многообразием его участников и видов работ, а значит и многообразием взаимосвязей между ними. Сложность процесса строительства (производства) в данной отрасли является предпосылкой к повышенным предпринимательским рискам.

В строительной отрасли необходима четкая и отлаженная организация взаимосвязей не только с поставщиками, но и в производственном процессе. Специфика производства обуславливает необходимость разделения процесса строительства на взаимосвязанные между собой этапы и элементы, выполнение которых возлагается на различные подразделения. Отлаженная система производственного процесса с четким распределением обязанностей и ответственности между участниками требует четкой системы обеспечения информацией менеджмента по управлению рисками для обеспечения финансовой стабильности строительной компании. Грамотно интегрированный управленческий учет как раз и должен стать основным инструментом предоставления информации для принятия управленческих

решений и оценки альтернативных путей деятельности.

К сожалению, невозможно разработать единую методику организации и внедрения управленческого учета в систему управления каждой строительной компании. На строительном рынке существуют множество разных предприятий. Каждое из них имеет свою сложную вертикально-горизонтальную структурную иерархию с различной степенью централизации и децентрализации управления. Кроме того, каждая организация, как правило, занимается строительно-монтажными работами для групп объектов определенного назначения. Поэтому в системе управленческого учета строительной отрасли могут быть разработаны общие принципы и методы, но для каждой компании эта система будет нуждаться в корректировке в соответствии с ее персональными целями, задачами и структурной организацией.

Характерной чертой для строительного производства является неоднотипность продукции. Иными словами, каждый строительный объект, как правило, имеет свои индивидуальные особенности. Даже в тех случаях, когда он строится по типовому проекту. Каждая компания занимается возведением объектов в зависимости от своих возможностей. Некоторые компании могут себе позволить лишь поочередное строительство от одного объекта к другому. А более крупные предприятия ведут сразу несколько строек одновременно. Однако и в первом и во втором случае организация не может обходиться без разработанной системы функционирования и управления ввиду большого объема и многообразия технологической и управленческой информационной базы.

Территориальная децентрализация, удаленность строительных объектов друг от друга и от центра управления, региональные особенности рынка труда, необходимость в логистической мобильности строительно-монтажной техники также оказывают влияние на методы построения системы управления, т.к. это факторы, которые должны быть тщательно скоординированы и продуманы таким образом, чтобы быть использованными с максимальной финансовой и производственной эффективностью. Данные факторы оказывают очень большое влияние на формирование системы учета, поскольку требуют определенной децентрализации учета и формирования центров финансовой ответственности.

Также организации управленческого учета в строительных компаниях добавляет специфики и требования к нормированию основных показателей производственной деятельности в строительной отрасли. Тут в первую очередь необходимо правильно организовать и вести учет отклонений фактических показателей от нормированных. Стоит отметить, что в строительном производстве нормирование является многоуровневым, а сами нормы задаются различными инстанциями от правительства (министерства по строительству) и различных комитетов и до внутрифирменных структурных подразделений.

Поэтому необходимо применение системы «стандарт-кост» при организации системы управленческого учета на предприятии строительной отрасли, т.к. данная система реализует учет с отражением отклонений от нормативных значений с возможностью выявления причин этих отклонений.

Еще одна специфическая особенность строительной отрасли – относительно большая длительность производственного цикла, что характеризуется долгосрочным освоением инвестиций. Длительный производственный цикл способствует применению в строительной отрасли термина «поэтапная сдача работ». Данный термин применяется для отражения в учете отражается реализация работ по выполненному этапу. Термин «поэтапная сдача работ» может быть использован в качестве экономического показателя в системе управленческого учета для формирования информации о состоянии завершенных и незавершенных этапов производства и финансового планирования по расчетам за эти этапы.

Длительные сроки строительства приводят к ситуации, когда вложенные инвестиции «замирают» на период строительства, однако экономическая ситуация может измениться. Поэтому в строительной отрасли необходимо формирование такого аппарата управления, который в состоянии обеспечивать строительство в максимально сжатые сроки за счет максимально эффективного использования трудовых, технических и экономических ресурсов. При разработке системы управленческого учета необходимо внедрить систему учета

постоянного сопоставления планируемого и фактического состояния каждого из этапов производства.

Еще одной особенностью строительной отрасли является тот факт, что конечная продукция имеет недвижимый характер. Основным финансовым риском в этой связи является прямая зависимость строящегося объекта от состояния и стоимости земли, на которой он возводится, а также от местных региональных особенностей. Этот факт также должен обязательно найти свое отражение в системе управленческого учета.

Ценообразование и особенности сметного планирования также являются специфическими факторами для отрасли, от которых зависит финансовый результат. При составлении смет могут использоваться несколько разных методов и от них будет зависеть ценообразование на продукцию. Основными методами составления смет в строительном производстве являются:

- ресурсный;
- ресурсно-индексный;
- базисно-индексный;
- базисно-компенсационный;
- на основе информационной базы о ранее построенных схожих по типу объектов.

Каждое предприятие самостоятельно выбирает метод составления смет, основываясь на специфике планируемого объекта строительства, собственных возможностях и общей экономической ситуации в регионе (стране). Все это формирует необходимость в учетно-проанализированной информационной базе, которая должна стать частью управленческого учета в организации.

Последней упомянутой нами ранее спецификой производства в строительной отрасли является зависимость от сезонных и погодных факторов, которые возникают при строительстве объекта. Данная особенность особенно актуальна в связи с другой особенностью: недвижимым характером строящегося объекта. Строительство совершенно одинаковых по типу и конструкции объектов на разных территориях будут нуждаться в разных объемах трудовых, финансовых и технологических ресурсах. Оптимизация процесса строительства в каждом из этих случаев будет носить индивидуальные особенности, которые должны быть учтены и проанализированы. Кроме того, планирование затрат должно осуществляться в связи с возможным климатическим и территориальным влиянием. Система управленческого учета в строительной компании должна учитывать и эти факторы.

Во многих компаниях строительной отрасли управленческий учет по-прежнему ведется на основе данных бухгалтерского учета, по большей части являясь его зеркальным отражением. Этого недостаточно для организаций, которые, ввиду своей специфики, вынуждены работать с большим объемом информации, обязаны индивидуально разрабатывать каждый объект строительства, проходить множество этапов согласований, проектирования, составления смет. Для получения достоверных и своевременных данных необходимо рассматривать управленческий учет как самостоятельную информационную платформу, полностью соответствующую целям организации и учитывающую отраслевую специфику.

Список литературы:

1. Положение о лицензировании строительной деятельности (Постановление Правительства РФ от 25 марта 1996 г. №3-51)
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008 (Приказ Минфина РФ от 24 октября 2008г. №116н)
3. Методические указания по определению стоимости строительной продукции на территории РФ МДС 81-1.99 (Постановление Госстроя РФ от 26 апреля 1999 г. №3-1)
4. Бойкова М. Экономия в строительстве //Финансовая газета. Региональный выпуск", 2006,

№21.

5. Строительство в России. 2016: Стат. сб. / Росстат. М., 2016. - 111 с.