

СПЕЦИФИКА УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В СТРОИТЕЛЬНЫХ КОМПАНИЯХ

И.С. Салихова, д-р экон. наук, проф.,
Московский университет им. С.Ю. Витте, Россия

Современные условия глобализации и развития бизнеса, новые методы менеджмента и управления организацией, информационные технологии – все это внесло коррективы в методы и концепции построения управленческого учета. С одной стороны, управленческий учет как действующая структура в деятельности организации дает жизнь новым управленческим процедурам, инструментам и методам, улучшает конкурентные преимущества фирмы и является ключевым фактором повышения результатов оперативной, стратегической и тактической деятельности. С другой стороны, управленческий учет как база научных знаний имеет неупорядоченность категорий, слабую структурированность, остается неясным его место среди других учетно-управленческих наук.

Строительство считается одной из ведущих отраслей, влияющей на развитие материальной базы всего производственного и непроизводственного потенциала страны. Строительная отрасль – огромная и сложная система со своими особенностями и очевидными недостатками.

Можно выделить следующие особенности строительной сферы [4]:

- неподвижность продукта при перемещающихся в процессе производства материальных, технических и людских ресурсах;
- длительность производственного цикла;
- высокая материалоемкость продукции, что требует наличия мощной материальной базы и размещения ее в пределах регионального радиуса обслуживания;
- большая зависимость строительных процессов от вероятностных факторов (погодных условий, организационно-технических неувязок, изменений внешних условий производства и т. д.);
- существование сложных и многообразных производственных связей кооперирования в системе народного хозяйства, которые представляют собой внешнюю среду, создающую условия для нормальной деятельности строительного производства.

Выполнение строительных работ в целом объемный и сложный процесс, имеющий много особенностей, которые могут влиять на процесс производства работ, вследствие чего оказывают влияние на ведение управленческого учета [2].

К специфическим чертам строительной отрасли, влияющим на формирование управленческого учета, относятся:

- длительность строительного цикла;
- отдаленность объектов строительства от головного офиса;
- разнообразие объектов строительства;
- большой перечень нормативов и разрешительной документации для допуска к выполнению работ;
- большое количество статей расходов, наличие незавершенного производства;
- использование субподрядных организаций.

Для определения специфики выбора учетного процесса, необходимо определить способ строительства: хозяйственный или подрядный. Под хозяйственным способом подразумевается возведение объекта строительства собственными силами, который всегда считали второстепенным. Но с развитием отрасли хозяйственный способ начал выходить на первый план. В свою очередь подрядный способ строительства имеет свои преимущества такие, как: квалифицированные специалисты в подрядных организациях, более развитые строительные технологии, более высокое качество выполненных работ и т.д. Привлекать субподрядные организации целесообразно в случаях краткосрочных и узконаправленных работ, так как экономически не выгодно содержать в штате двух - трех специалистов узкого профиля. Выбранный способ будет диктовать правила учетной политики в целях управленческого учета.

Особенностью учетного процесса в строительстве является то, что все работы напрямую связаны с проектной документацией. Все выполняемые работы носят индивидуальный характер. На практике довольно редко встречаются повторяющиеся объекты строительства. С развитием технологий производства, повышается и сложность выполняемых работ. Это приводит к необходимости:

- анализа и разработки плана производства;
- разработки проектно-сметной документации;
- предварительного расчета количества используемых материалов;
- определения количества используемой техники и количества рабочей силы

для возведения объекта.

Вышеперечисленные факторы, обуславливают применение в строительном производстве метода позаказного учета затрат, с предварительной калькуляцией себестоимости.

Следующей особенностью производственного процесса является работа на открытом пространстве, которая во многом зависит от климатических и метеорологических условий (дождь, оттепель, мороз и т.п.). Особенно это касается подготовительных работ. Например, снос старых сооружений, геологические исследования, подготовка строительной площадки и мест хранения сырья и материалов. Так же нередко требуется возведение и установка временных зданий и сооружений для обеспечения бытовых условий для рабочих, подготовка подъездных путей к строительной площадке для специализированной техники. Как правило, подготовительные работы имеют большой объем, что влечет высокую нагрузку по данной статье расходов. Поэтому необходимо проводить предварительную калькуляцию и вести отдельный учет затрат для грамотного и рационального использования денежных средств.

Большой удельный вес расходов в себестоимости строительно-монтажных работ занимают затраты на приобретение сырья и материалов. Развитие рынка продаж строительных материалов делает необходимым постоянно осуществлять мониторинг текущих цен на материалы, вовремя пополнять запасы и выбирать надежных поставщиков, для соблюдения план-графика выполнения работ. Уровень запасов необходимо планировать, распределять и контролировать остатки во избежание дефицита запасов и простоя производственного цикла. Все это требует соответствующих стратегических оценок в части оптимизации запасов всех необходимых ресурсов для производственного подразделения.

Влияние организационно-технологических особенностей на построение системы управленческого учета в строительной сфере показано в таблице 1.

Таблица 1. – Влияние организационно-технологических особенностей на построение системы управленческого учета в строительной сфере

Организационно-технологические особенности строительного производства	Требования, предъявляемые к системе управленческого учета
Проектирование является основой деятельности в строительной отрасли	При учете степени выполнения отдельных работ и строительного проекта в целом, необходимо применение разных способов калькулирования стоимости работ
Строительно-монтажные работы носят индивидуальный характер	Применение позаказного метода учета расходов для обеспечения контроля за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов
Выполнение работ производится одновременно на нескольких площадках. Объект строительства непосредственно привязан к земельному участку	Обеспечение организации управления на основе информации о размещении строительных объектов с целью оптимизации затрат по перемещению рабочих и техники между площадками. Эффективные управленческие решения должны быть основаны на анализе и оценке особенностей выполнения строительно-монтажных работ с учетом календарного плана на каждом объекте
Длительный цикл строительства зданий, сооружений, который состоит из отдельных этапов: нулевой цикл; сооружение фундамента; возведение стен, перекрытий, кровли; прокладка коммуникаций; отделочные работы и т.д.)	Обеспечение накопления затрат для формирования себестоимости конечного объекта. Выбор метода определения финансового результата с учетом длительного цикла производства работ. Применение дисконтированной стоимости при оценке капиталовложений. Стратегическое планирование на основе расчета отклонений от запланированных показателей и анализа причин их возникновения
Наличие вспомогательных и подсобных хозяйств для обслуживания строительства	Обеспечение аналитического учета по основному и вспомогательному производству для обеспечения раздельного учета затрат и определения финансового результата
Материалоемкость при выполнении строительных работ. Необходимость изучения и проработки возможности использования новых видов строительных материалов с учетом их качественных характеристик	Подготовка оперативной информации об уровне цен на строительные материалы с учетом возможности пополнения запасов и выбора надежных поставщиков. Планирование уровня запасов стройматериалов с учетом обеспечения выполнения план-графика работ
Продвижение компании на рынке строительных услуг	Необходимость в стратегическом планировании, в рамках системы управленческого учета

Таким образом, выполнение строительных работ является сложным процессом с присущим ему многообразием технологических особенностей. Система управленческого

учета может связать в одну информационную базу все производственные, организационно-технологические и экономические службы компании и позволит оперативно анализировать процесс производства и грамотно принимать решения на основе полученной информации [1, 3]. Правильно выстроенная система позволит не только осуществлять контроль над производством в целом, но и наблюдать за рынком услуг, а также прогнозировать развитие отрасли.

Система управленческого учета позволит выявить резервы для снижения себестоимости строительства, не теряя в качестве выполненных работ, повысить конкурентоспособность и снизить цены на строительную продукцию.

Правильно организованный управленческий учет должен быть ориентирован на глобальные задачи, такие как: формирование бюджетов, четкий стратегический план, независимость предприятия от внешних факторов и развитие компании. Важнейшая роль в системе управленческого учета в сфере строительства отводится формированию и систематизации центров производственных затрат и издержек. Именно на базе этих данных формируется фактическая себестоимость продукции, а, следовательно, определяются итоги финансово-хозяйственной деятельности. Залог успешного функционирования заключается в формировании системы учета расходов.

Управленческий учет ориентирован на контроль, стратегические планы и оперативное получения информации в рамках того или иного проекта.

Список использованных источников

1. Салихов Б.В., Воронин В.Б., Организационно-экономические основы повышения эффективности институционального предпринимательства// Проблемы современной экономики. 2007. №2(22). С. 155-160.
2. Смирнова Е.Е., Зуева И.А. Отличительные особенности и перспективы развития строительного аудита в России // В сборнике: Развитие инновационной экономики: достижения и перспективы. материалы VI международной научно-практической конференции. 2019. С. 996-1003.
3. Шавачина Е.В., Зуева И.А. Понятие и сочетание финансового и управленческого бухгалтерского учета в учетных системах организаций // В сборнике: Потенциал роста современной экономики: возможности, риски, стратегии. Материалы V международной научно-практической конференции. Под редакцией А.В. Семенова, М.Я. Парфеновой, Л.Г. Руденко. 2018. С. 1088-1092.
4. Экономика строительства: учеб. пособие / В.В. Бузырев [и др.]; под ред. В.В. Бузырева. – 3-е изд., стер. – М.: ИЦ «Академия», 2010- 336 с.

Министерство образования Республики Беларусь
Полоцкий государственный университет

**УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКИ:
МЕЖДУНАРОДНЫЕ И НАЦИОНАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ**

Электронный сборник статей
IV Международной научно-практической online-конференции

(Новополоцк, 26 ноября 2020 г.)

Текстовое электронное издание

Новополоцк
Полоцкий государственный университет
2020

Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты [Электронный ресурс] : электронный сборник статей IV Международной научно-практической online-конференции, Новополоцк, 26 ноября 2020 г. / Полоцкий государственный университет. – Новополоцк, 2020. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

Впервые материалы конференции «Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты» были изданы в 2012 году (печатное издание).

Рассмотрены демографические и миграционные процессы в контексте устойчивого развития экономики; обозначены теоретические основы, практические аспекты управления человеческими ресурсами; выявлены и систематизированы драйверы инклюзивного экономического роста в Беларуси и за рубежом; раскрыты актуальные финансовые и экономические аспекты развития отраслей; приведены актуальные проблемы и тенденции развития логистики на современном этапе; отражены современные тенденции совершенствования финансово-кредитного механизма; освещены актуальные проблемы учета, анализа, аудита в контексте устойчивого развития национальных и зарубежных экономических систем; представлены новейшие научные исследования различных аспектов функционирования современных коммуникативных технологий.

Для научных работников, докторантов, аспирантов, действующих практиков и студентов учреждений высшего образования, изучающих экономические дисциплины.

Сборник включен в Государственный регистр информационного ресурса. Регистрационное свидетельство № 3061815625 от 23.05.2018.

№ госрегистрации 3061815625

ISBN 978-985-531-720-4

© Полоцкий государственный университет, 2020

2 – дополнительный титульный экран – производственно-технические сведения

Для создания электронного сборника статей IV Международной научно-практической online-конференции «Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты» использованы текстовый процессор Microsoft Word и программа Adobe Acrobat XI Pro для создания и просмотра электронных публикаций в формате PDF.

Компьютерный дизайн обложки *М. С. Мухоморовой*
Технический редактор *С. Е. Рясова, А. А. Прадидова*
Компьютерная верстка *Т. А. Дарьянова*

Подписано к использованию 27.01.2021.
Объем издания: 18,8 Мб. Заказ 019.

Издатель и полиграфическое исполнение:
учреждение образования «Полоцкий государственный университет».

Свидетельство о государственной регистрации
издателя, изготовителя, распространителя печатных изданий
№ 1/305 от 22.04.2014.

ЛП № 02330/278 от 08.05.2014.

211440, ул. Блохина, 29, г. Новополоцк, Беларусь
тел. 8 (0214) 53 05 72,
e-mail: i.pozdnyakova@psu.by