

СПЕЦИФИКА УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ СТРОИТЕЛЬНОЙ ОТРАСЛИ

Сергей Сергеевич МИХАЙЛОВ¹, аспирант

¹Кафедра экономики, управления и предпринимательства

Автономная некоммерческая организация высшего образования «Международный
банковский институт имени Анатолия Собчака», Санкт-Петербург, Россия

Адрес для корреспонденции: С.С. Михайлов, 191023, Невский пр., 60

Санкт-Петербург, Россия

T.: +79522420535. E-mail: mihailov2828@yandex.ru

Аннотация

Развитие строительного комплекса и его успешное функционирование обладает огромным значением для успешной деятельности экономической системы Российской Федерации на современном этапе ее развития. На сегодняшний день это невозможно без внедрения принципов и процедур управленческого учета, позволяющего собственникам бизнеса понимать его состояние и своевременно выявлять имеющейся комплекс проблем, а руководителям бизнеса – достигать плановых показателей, экономно использовать располагаемые ресурсы и извлекать иной экономический эффект. Статья посвящена рассмотрению специфики управленческого учета на предприятиях строительной отрасли.

Ключевые слова

Строительство; управленческий учет; экономика; форматы отчетности; автоматизация; правила и процедуры.

THE SPECIFICS OF MANAGEMENT ACCOUNTING AT THE ENTERPRISES OF THE CONSTRUCTION INDUSTRY

Sergei S. MIKHAILOV¹, graduate student

¹Department of Economics, Management and Entrepreneurship,

Autonomous Nonprofit Organization of Higher Education «International Banking Institute named
after Anatoliy Sobchak», Saint-Petersburg, Russia

Address for correspondence: 191023, Russia, St. Petersburg, Nevsky pr. 60

T.: +79602717032. E-mail: mihailov2828@yandex.ru

Abstract

The development of the construction complex and its successful functioning is of great importance for the successful functioning of the economic system of the Russian Federation at the present stage of its development. To date, this is impossible without the introduction of principles and procedures of management accounting, which allows business owners to understand its condition and timely identify the existing set of problems, and business managers to achieve targets, economically use available resources and extract a different economic effect. The article is devoted to the

consideration of the specifics of management accounting at the enterprises of the construction industry.

Keywords

Construction; management accounting; economics; reporting formats; automation; rules and procedures.

Введение

Строительная отрасль относится к числу ключевых отраслей Российской Федерации, поскольку именно в ней осуществляется поиск решения остро стоящих задач структурной трансформации непромышленной сферы, а также развитие материальной базы производственного потенциала страны. Эффективность строительного комплекса напрямую зависит от факторов состояния отечественной экономической системы.

Для того чтобы финансово-хозяйственная деятельность строительной компании приносила ожидаемый экономический эффект, в ней должна быть внедрена такая система управленческого учета и отчетности, которая давала бы возможность управлять всеми материальными ресурсами организации, а также учитывала особенности и специфику деятельности отрасли и самой компании.

Актуальность темы исследования заключается в том, что чем больше масштаб бизнеса, тем выше сложность поддержания учета в огромных взаимосвязанных таблицах и тем выше риск допущения ошибки при составлении отчетности и принятии управленческих решений. В связи с этим проработка методологии построения управленческого учета, изменения существующей системы ведения учета, а также разработка рекомендаций позволит увеличить гибкость управления и принятия стратегических решений и, как следствие, повысит эффективность работы организации в целом.

Целью исследования является формулирование особенностей строительной отрасли и влияние данных особенностей на построение управленческого учета. В ходе исследования особое внимание будет уделено описанию методологии сбора информации, необходимой для ведения управленческого учета и отчетности. Планируется использовать такие методы научного исследования, как анализ и синтез, индукция и дедукция, моделирование, группировка, сравнение.

Основная часть

Строительная отрасль как составная часть экономической системы сопряжена с высокими рисками осуществления деятельности, обусловленными наличием следующих характерных черт:

1. Избыточное регулирование со стороны государства. Процесс осуществления строительной деятельности, от момента разработки проекта до

ввода готового объекта в эксплуатацию, подвержен регулированию различного рода нормативно-правовой документацией, включая акты, согласования, разрешения, допуски, нормы и правила контролирующих органов. Допущение ошибки в одном документе может вызвать срыв сроков по проекту, что приведет к потере денежных средств.

2. Длительность производственного цикла, в том числе в связи с долгим согласованием проекта строительства.

3. Ориентированность под конкретный проект. Даже при использовании типового проекта каждый строительный объект обладает уникальностью и только ему присущими особенностями местоположения, что может вызывать дополнительные издержки.

4. Сметный подход к финансированию. Строительные работы осуществляются по заранее утвержденным сметам, превышение которых нежелательно, однако имеет место в связи с наличием фактора инфляции.

5. Наличие громоздкой управленческой структуры. Крупный подрядчик имеет значительное количество уровней управления, начиная от самого производства и заканчивая наличием управляющей компании, что создает бюрократические препятствия и оказывает воздействие на длительность сроков принятия решений.

6. Низкий уровень автоматизации. Присущие процессу строительства особенности затрудняют процесс систематизации и автоматизации входящих в него бизнес-процессов. Основной массив работы осуществляется удаленно – на объектах, что создает дополнительные сложности с осуществлением контрольных процедур и влияет на своевременность ввода и анализ данных [1].

Все вышеперечисленные ключевые особенности строительной отрасли обуславливают актуальность правильного внедрения и настройки процедур управленческого учета.

Разработка теоретических основ управленческого учета в разнообразных отраслях, в том числе в строительстве, нашла свое отражение в трудах отечественных ученых, таких как: А.Ф. Аксененко, М.В. Вахрушина, В.Б. Ивашкевич, Т.П. Карпова, С.А. Николаева, О.Е. Николаева, В.Ф. Палий, С.А. Стуков, В.И. Ткач, Н.Г. Чумаченко, А.Д. Шеремет, Т.В. Шишкова. Управленческий учет в работах вышеперечисленных авторов рассматривается, по большей части, с позиции организации бюджетного процесса и составления разнообразных видов бюджетов (бюджет продаж, бюджет строительной себестоимости и др.), а также последующего анализа отклонений. Принципы бюджетного планирования и контроля также являются основой данного

исследования, однако стоит отметить, что главный акцент будет сделан на принципах сбора информации и ее аккумулирования на специальных счетах/регистрах для ведения попроектного учета и выявления финансового результата проекта в течение длительного (более 1 года) периода времени.

Построение управленческого учета в компании чаще всего основано на данных бухгалтерского учета. Правильный сбор и анализ исходных данных дает возможность топ-менеджменту компании не только контролировать текущее состояние дел, но и планировать деятельность на ближайшую перспективу. Вследствие этого основными составляющими управленческого учета являются сбор, систематизация, анализ и передача исходной информации в формате, необходимом пользователям. В связи с этим в решении задач, поставленных перед управленческим учетом, ключевую роль играют не столько знания бухгалтерского учета, учета затрат и расчета себестоимости, сколько знания в области математического моделирования, анализа хозяйственной деятельности, а также технико-экономического планирования [2; 3].

Иными словами, сущность управленческого учета следует рассматривать как комплексный учет издержек и доходов, нормирования, планирования, контроля и анализа, ценообразования, позволяющий систематизировать информацию для принятия оперативных решений управленческого характера и координации проблем развития строительной компании в будущем. Таким образом, управленческий учет является составным элементом информационной системы субъекта хозяйствования, с одной стороны, а с другой – деятельностью, основанной на сборе исходной информации для руководства компании с целью принятия взвешенных управленческих решений и планирования будущей деятельности и дающей возможность вести оперативный учет и контроль хозяйственных процессов в компании. Кроме того, ведение управленческого учета позволяет установить и контролировать ключевые показатели деятельности, мотивируя сотрудников на их достижение, а также помогает контролировать деятельность отдельных сотрудников и подразделений, выявлять причины отклонений фактических показателей деятельности от плановых [4].

Как материально-производственной отрасли, строительному комплексу присущ ряд ключевых особенностей (рисунок 1) [5; 6].



Рисунок 1 – Особенности строительной отрасли

Кроме вышеперечисленных ключевых черт, К.Т. Касумов также выделяет ряд особенностей, присущих строительному производству в комплексе, воздействующих на организацию учетных процедур и формирование показателей себестоимости продукции строительных компаний:

- подвижный характер строительного производства;
- разнообразный ассортимент производимой готовой продукции;
- подвижность трудовых и технических ресурсов, вызванная необходимостью осуществления строительных работ на разных территориях;
- сложность определения необходимого количества трудовых ресурсов для проведения строительных работ в течение отчетного периода;
- участие большого количества сторонних организаций в процессе производства конечного продукта;
- вероятность причинения вреда окружающей среде, территории осуществления строительства и соседним участкам;
- выполнение единичных работ и выпуск мелких серий;
- дифференциация методов сдачи объекта работ;
- дифференциация методики, позволяющей определить финансовый результат осуществления деятельности;
- наличие ряда сложностей в процессах ценообразования;
- наличие высокого уровня требований научно-технического характера к технологии производства работ и уровню квалификации трудового коллектива;
- потребность в налаживании связей экономического, организационного и информационного характера с прочими участниками, вовлеченными в процесс организации строительных работ [4].

С позиции ряда специалистов-практиков, осуществляющих внедрение управленческого учета в строительной компании, при ограничениях со стороны возможностей автоматизации и наличии ряда особенностей осуществления деятельности, освещенных выше, внедрение управленческого учета должно опираться на следующие аспекты:

- основой внедрения управленческого учета должен выступать бухгалтерский учет, имеющий утвержденный план счетов и регламентированные отчетные формы;

- должно быть упрощено заполнение таблиц управленческой отчетности;

- факты хозяйственной деятельности должны быть зафиксированы даже в случае отсутствия оригиналов документов (на основании копий, фотографий и иного);

- распределение прямых и косвенных расходов должно осуществляться на этапе получения и сдачи первичной документации;

- прямые расходы должны быть отражены по каждому строительному объекту;

- должен быть закреплен единый метод учета и распределения накладных расходов;

- бюджетирование должно осуществляться на проектной основе;

- должен быть налажен процесс списания амортизации строительной техники на затраты кратко времени ее работы на каждом объекте;

- должно быть определено доленое соотношение (норматив), позволяющий распределить накладные расходы кратко таким типам, как издержки административно-хозяйственного характера, связанные с обслуживанием работников, занятых в осуществлении строительных работ, в организации работ на площадке и прочие затраты;

- стоимость активов должна включать в себя транспортно-заготовительные расходы.

При постановке процесса финансового планирования в строительной отрасли может быть использовано три вида планов (таблица 1) [7].

Таблица 1 – Виды планов в финансовом планировании в строительной отрасли

Виды планов	Пример планов
Материально-технические планы	График поставки сырья и материалов на объект, который включает количественные показатели и перечень ответственных лиц
Календарные планы	Утвержденный график производства строительных работ

Бюджетные планы	Калькуляция затрат, бюджет доходов и расходов, бюджет движения денежных средств
-----------------	---------------------------------------------------------------------------------

Весь комплекс указанных форм должен быть применен в полном объеме для того, чтобы деятельность строительной компании приносила прибыль и обеспечивала достижение положительного экономического эффекта.

Ключевым отличием управленческой отчетности от бухгалтерской, составляемой преимущественно для внешних пользователей (Федеральная налоговая служба, инвесторы и кредиторы), выступает тот факт, что информация, содержащаяся в ней, в первую очередь вызывает интерес со стороны собственников и руководителей строительных компаний. В этой связи она должна отвечать ряду требований:

- обладать простотой восприятия;
- содержать развернутую информацию относительно прогнозных и фактических значений ключевых показателей деятельности: выручка, издержки, прибыль, состояние денежного потока;
- обладать такими свойствами, как гибкость и вариативность, – при изменении любого прогнозного показателя должна быть возможность отражения трансформации конечного результата. Таким образом, при моделировании факторов может быть достигнут максимальный экономический эффект от управленческих решений [8].

Несмотря на наличие определенной специфики, основными отчетными формами в системе управленческого учета строительной организации выступают:

- отчет по доходам и расходам (отчет о прибылях и убытках), составленный согласно принципам формы № 2 бухгалтерского учета с наличием управленческих допущений;
- отчет о движении денежных средств, составленный согласно принципам формы № 4 бухгалтерского учета;
- управленческий баланс, составленный с опорой на План счетов бухгалтерского учета, с наличием управленческих допущений [9; 10].

В связи со значительным объемом работ при внедрении управленческого учета желательно использование автоматизированных информационных систем, что будет способствовать получению необходимого объема информации оперативно в режиме реального времени в разрезе каждого вида и этапа осуществления работ. Небольшие по размеру предприятия с целью планирования своей деятельности применяют инструментарий Microsoft Excel,

достаточный для подготовки ключевых управленческих отчетных форм, позволяющих производить анализ строительной деятельности [11; 12].

Применение инструментария Excel с целью автоматизации оперативных учетных процедур в строительном секторе достаточно для компаний, не обладающих разнообразием проектов и значительным массивом финансовой информации. Рост размеров бизнеса и его усложнение может быть сопряжено со значительными временными затратами для поддержания корректности учетных процедур. Чем крупнее масштаб бизнеса, тем выше сложность с поддержанием актуальности учета в огромных связанных между собой таблицах и тем выше риск допущения ошибки. При отсутствии специального образования и необходимых навыков программирования высока вероятность допущения ошибки при составлении отчетов, что может быть сопряжено с принятием ошибочного управленческого решения, принятием на себя финансового, репутационного и иных видов риска, что является абсолютно недопустимой и нежелательной ситуацией для бизнеса. В этой связи желательно использование специализированных программных продуктов, позволяющих автоматизировать управленческий учет и бюджетирование в строительной организации. В качестве варианта, альтернативного Excel, позволяющего осуществить автоматизацию управленческого учета строительных компаний малого и среднего бизнеса, могут выступать готовые онлайн-сервисы, позволяющие налаживать разделение учетных процедур кратно проектам; для крупных корпораций информационные системы должны внедряться на индивидуальной основе с учетом ключевых особенностей, присущих каждой компании.

Заключение

Подводя итог всему вышеизложенному, еще раз отметим, что строительная отрасль обладает рядом ключевых существенных особенностей: высокая материалоемкость производимой продукции, длительный цикл производства работ, высокая конструктивная сложность работ и строгая последовательность их выполнения, а также вариативность в методах определения себестоимости. Выявлено, что ведение управленческого учета и составление отчетности предъявляет такие требования к текущей системе бухгалтерского учета, которые зачастую не могут быть выполнены стандартным функционалом системы. Следовательно, существует необходимость построения такой системы управленческого учета, которая бы учитывала запросы как менеджмента организации (контроль себестоимости, распределение косвенных расходов, определение финансового результата проекта), так и собственников бизнеса (прибыльность бизнеса в целом и перспективы дальнейшего развития).

Данного результата невозможно достичь без внедрения автоматизированных систем ведения управленческого учета либо доработки существующих систем на основе действующей методологии.

Список источников

1. **Мустафин И.** Управленческий учёт в строительной организации / Мустафин И. [Электронный ресурс]: [сайт]. – URL: <https://www.moedelo.org/club/upravlencheskiy-uchet/upravlencheskiy-uchet-v-stroitelstve?ysclid=lmq8681lxw640899855> (дата обращения: 20.09.2023).
2. **Удалов, А. А., Удалова, З. В.** Бизнес-аналитика как средство принятия управленческих решений [Текст] / А. А. Удалов, З. В. Удалова // Актуальные направления развития учета, анализа, аудита и статистики в отечественной и зарубежной практике. – 2022. – № . – С. 160–165.
3. **Зарипова, С. Р.** Роль управленческого учета в управлении организацией [Текст] / С. Р. Зарипова // Экономика и социум. – 2022.– № 4–1 (95). – С. 278–286.
4. **Касумов, К. Т.** Особенности управленческого учета в строительных организациях [Текст] / К. Т. Касумов // Молодой ученый. – 2017. – № 13 (147). – С. 294–298.
5. **Мильшина, Ю. В., Гольдберг, М. А., Рудник, П. Б.** Глобальные тренды в жилищной сфере [Текст] / Ю. В. Мильшина, М. А. Гольдберг, П. Б. Рудник. – Москва: Нац. исслед. ун-т «Высшая школа экономики», 2020.
6. **Замбрицкая, Е.С., Щепотьева, Е.Ю.** К вопросу о классификации методов учета затрат и калькулирования себестоимости / Замбрицкая, Е.С., Щепотьева, Е.Ю. [Текст] // Актуальные проблемы современной науки, техники и образования: материалы 72-й меж-дународной научно-технической конференции/Под ред. В.М. Колокольцева. – Магнитогорск: Магнитогорск. гос. техн. ун-та им. Г.И. Носова, 2019. – С. 242–245.
7. **Цапко К.А., Аль Джаиб Эзульдин Камил Жаир.** Принципы построения системы бюджетного управления в строительных организациях / Цапко К.А., Аль Джаиб Эзульдин Камил Жаир [Электронный ресурс] // Вестник Евразийской науки : [сайт]. – URL: <https://esj.today/PDF/69ECVN520.pdf> (дата обращения: 20.09.2023).
8. **Бехтерева Е. В.** Анализ и оптимизация расходов в составе себестоимости строительной продукции [Текст] / Е. В. Бехтерева // Современные проблемы науки и образования. – 2019. – № 6.
9. Особенности управленческой отчетности в организации / [Электронный ресурс]: [сайт]. – URL: <http://sb-advice.com/praktikum/494-komu-i-zachem-nuzhna-upravlencheskaya-otchetnost.html> (дата обращения: 21.09.2023).
10. **Асаул А. Н.** Управление затратами в строительстве [Текст] / А. Н. Асаул // СПб: ИПЭВ. – 2019. – С. 392.

11. Мартынов Ю. Управленческий учет в строительстве / Мартынов Ю. [Электронный ресурс]: [сайт]. – URL: <https://1c-wiseadvice.ru/company/blog/upravlencheskiy-uchet-v-stroitelstve/?ysclid=lmq6zum34t844252666> (дата обращения: 21.09.2023).
12. **Марьюшкин Е. Э., Васюков И. И.** Система управленческого учета как информационная база стратегического менеджмента [Текст] / Е. Э. Марьюшкин, И. И. Васюков // Экономика и социум. – 2022. – С. 1209.

References

1. **Mustafin I.** Upravlencheskiy uchyot v stroitel'noj organizacii / Musta-fin I. [Elektronnyj resurs]: [sajt]. – URL: <https://www.moedelo.org/club/upravlencheskiy-uchet/upravlencheskiy-uchet-v-stroitelstve?ysclid=lmq8681lxw640899855> (data obrashcheniya: 20.09.2023).
2. **Udalov, A. A., Udalova, Z. V.** Biznes-analitika kak sredstvo prinyatiya upravlencheskih reshenij [Tekst] / A. A. Udalov, Z. V. Udalova // Aktual'nye napravleniya razvitiya ucheta, analiza, audita i statistiki v otechestvennoj i zarubezhnoj praktike. – 2022. – № . – С. 160–165.
3. **Zaripova, S. R.** Rol' upravlencheskogo ucheta v upravlenii organizacii [Tekst] / S. R. Zaripova // Ekonomika i socium. – 2022. – № 4–1 (95). – С. 278–286.
4. **Kasumov, K. T.** Osobennosti upravlencheskogo ucheta v stroitel'nyh organizacijah [Tekst] / K. T. Kasumov // Molodoj uchenyj. – 2017. – № 13 (147). – С. 294–298.
5. **Mil'shina, YU. V., Gol'dberg, M. A., Rudnik, P. B.** Global'nye trendy v zhilishchnoj sfere [Tekst] / YU. V. Mil'shina, M. A. Gol'dberg, P. B. Rudnik. – Moskva: Nac. issled. un-t «Vysshaya shkola ekonomiki», 2020.
6. **Zambrzhickaya, E.S., SHCHepot'eva, E.YU.** K voprosu o klassifikacii meto-dov ucheta zatrat i kal'kulirovaniya sebestoimosti / E.S. Zambrzhickaya, E.YU. SHCHepot'eva [Tekst] // Aktual'nye problemy sovremennoj nauki, tekhniki i obrazovaniya: materialy 72-j mezh-dunarodnoj nauchno-tekhnicheskoy konferencii/Pod red. V.M. Kolokol'ceva. – Magnitogorsk:Magnitogorsk. gos. tekhn. un-ta im. G.I. Nosova, 2019. – С. 242–245.
7. **Capko K.A., Al' Dzhaib Ezul'din Kamil ZHair** Principy postroeniya sistemy byudzhelnogo upravleniya v stroitel'nyh organizacijah / Capko K.A., Al' Dzhaib Ezul'din Kamil ZHair [Elektronnyj resurs] // Vestnik Evrazijskoj nauki : [sajt]. – URL: <https://esj.today/PDF/69ECVN520.pdf> (data obrashcheniya: 20.09.2023).
8. **Bekhtereva E. V.** Analiz i optimizaciya raskhodov v sostave sebestoimosti stroitel'noj produkcii [Tekst] / E. V. Bekhtereva // Sovremennye problemy nauki i ob-razovaniya. – 2019. – № 6.

9. Osobennosti upravlencheskoj otchetnosti v organizacii / [Elektronnyj resurs]: [sajt]. – URL: <http://sb-advice.com/praktikym/494-komu-i-zachem-nuzhna-upravlencheskaya-otchetnost.html> (data obrashcheniya: 21.09.2023).
10. **Asaul A. N.** Upravlenie zatratami v stroitel'stve [Tekst] / A. N. Asaul // SPb: IPEV. – 2019. – S. 392.
11. **Martynov YU.** Upravlencheskiy uchet v stroitel'stve / Martynov YU. [Elektronnyj resurs]: [sajt]. – URL: <https://1c-wiseadvice.ru/company/blog/upravlencheskiy-uchet-v-stroitelstve/?ysclid=lmq6zum34t844252666> (data obrashcheniya: 21.09.2023).
12. **Mar'yushkin E. E., Vasyukov I. I. Sistema** upravlencheskogo ucheta kak informacionnaya baza strategicheskogo menedzhmenta [Tekst] / E. E. Mar'yushkin, I. I. Vasyukov // Ekonomika i socium. – 2022. – S. 1209.