

С. Аббасова*

PhD, доцент, Азербайджанский государственный экономический университет, Баку, Азербайджан

*Автор для корреспонденции: sevinjabbasova@unec.edu.az

ВЛИЯНИЕ ОРГАНИЗАЦИОННО-ОТРАСЛЕВЫХ ОСОБЕННОСТЕЙ НА ВЕДЕНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В ПОДРЯДНЫХ СТРОИТЕЛЬНЫХ КОМПАНИЯХ

Аннотация

Успех инвестирования в строительство во многом определяется способностью компаний предоставлять своим партнерам достоверную финансовую информацию об активах, способности к увеличению капитала и потенциальных опасностях. Эти данные помогают заинтересованным сторонам оперативно решать вопросы планирования и реализации стратегии развития. На сегодняшний день, согласно международной практике, наиболее действенным инструментом формирования такой информации является система управленческого учета, которая объединяет научные знания и практический опыт. В качестве теоретической базы работы выступает системное видение, рассматривающее управленческий учёт как взаимосвязанную совокупность элементов. В ходе изучения было установлено, как специфические особенности отрасли строительства влияют на построение и совершенствование управленческого учёта в подрядных организациях. Применение предложенных автором рекомендаций позволит предприятиям повысить результативность их коммерческой деятельности.

Ключевые слова: управленческий учет, организационно-отраслевые особенности строительства, затраты, научные знания, управленческие решения.

Введение

С учетом эволюции системы бухгалтерского учета в разных сферах бизнеса, возрастает необходимость постоянного изучения потребностей заинтересованных сторон в данных для обоснования административных решений. При этом важно учитывать специфику деятельности отдельных отраслей, их ключевые цели, изменения, прогнозы на будущее и структуру производства. Как свидетельствует практика, формируемая сегодня в системе бухгалтерского учета и отчетности строительных организаций информация, несмотря на ее объемность, серьезно отстает от современной концепции развития информационных систем управления, не отвечая запросам менеджмента. Чтобы предоставить руководству четкую и адекватную информацию на каждом этапе управления, требуется всесторонний методический подход. Эффективное решение этой задачи реализуется через систему управленческого учета, которая обеспечивает создание надежных данных, требуемых для оперативного принятия управленческих мер.

В этой связи, есть потребность в дальнейших исследованиях, а также разработке методических положений и практических рекомендаций по рациональной организации управленческого учета в подрядных строительных организациях. В настоящее время нормативные акты не предусматривают обязательное внедрение управленческого учёта в этой сфере. Отметим, что в работах исследователей идет обсуждение связанных с этим трудностей. Тем не менее, большая часть исследований посвящена лишь теоретическим вопросам. Существующие работы часто содержат разногласия и не охватывают все важные направления и методы, применяемые в этой области. Недостаточно внимания уделяется специфике строительных предприятий, оказывающей влияние на построение системы управленческого учёта.

Необходимость всестороннего изучения данной темы, вкупе с высокой потребностью практики в эффективной организации управленческого учёта в строительстве, подчеркивает значимость проведенного исследования.

Материалы и методы исследования

Управленческий учет в строительной организации, является элементом ее учетно-аналитической системы, которая базируется на сборе, аналитической обработке и обобщении информации о бизнес-процессах на всех этапах выполнения строительно-монтажных работ. Он предоставляет менеджменту данные о затратах и результатах деятельности предприятия, и его финансовых центров (центров ответственности, центров затрат, центров доходов и др.), необходимые и достаточные для управления затратами, их анализа и контроля в целях принятия управленческих решений [3].

Результаты и обсуждение

Исследования показывают, что формирование и развитие управленческого учета в строительной отрасли затруднено из-за целого ряда проблем. Одним из возможных путей их решения является разработанная автором архитектура особенностей строительного сектора экономики, показывающая их влияние на организацию управленческого учета в подрядных строительных организациях. Мы не ограничились лишь перечислением отраслевых особенностей строительных организаций, что имеет место у большинства авторов, а структурировали отраслевые особенности, обусловленные факторами внутренней и внешней макро- и микросреды, сосредоточив их по главным направлениям. Такое структурирование, на наш взгляд, поможет упростить внедрение управленческого учета, в соответствии с потребностями строительных организаций. Разработанная нами архитектура особенностей специфики строительного сектора экономики приведена ниже:

- Организационно–отраслевые особенности
- Техничко–экономические особенности
- Производственно–технологические особенности
- Управленческие особенности
- Законодательно-правовые особенности
- Поведенческие особенности

Знание характера влияния выявленных в процессе исследования особенностей и факторов дает возможность оценить возникающие риски искажений финансовой отчетности. В рамках данной статьи отражена оценка влияния только организационно-отраслевых особенностей строительных компаний на постановку управленческого учета, которая, на наш взгляд, представляет значительный интерес.

Рассмотрим эти особенности поподробнее (см. табл.).

Таблица. Влияние организационно-отраслевых особенностей строительных организаций на организацию управленческого учета и анализа

п / п	Особенности, характеризующие специфику отрасли	Влияние на организацию управленческого учета и анализа в подрядной организации
	2	3
	Высокая мобильность трудовых ресурсов, имеющих место при осуществлении бизнес-процессов.	Неправильный расчет трудовых затрат. Занижение фонда оплаты труда. Не со всеми работниками заключены трудовые договора. Не всегда обоснованы суммы, с которых производятся удержания по налогам и пр. Нарушают правила оформления первичных учетных документов по труду и заработной плате
	Влияние сложных условий производства, климатических условий.	Сезонный характер работ в организациях строительного производства приводит к различной себестоимости одних и тех же процессов в период их летнего и зимнего производства, что часто не учитывается при планировании и бюджетировании.
	Наличие большого количества разнообразных бизнес-процессов, сконцентрированных во вспомогательных и обслуживающих строительстве производствах	Отсутствие технического контроля за проведением строительно-монтажных работ. Отсутствие должного учёта брака. Применение более дешевых технологий производства работ, чем это предусмотрено проектом и сметой. Необоснованное отнесение расходов на строительство объектов.
	Сложность оценки строительного объекта – имеют место крупные капитальные затраты в начале строительства по возведению зданий и меньшие затраты при проведении отделочных и электромонтажных работ. Комплексный состав товарной строительной продукции.	Неправильная группировка расходов по статьям калькуляции, распределения их по конкретным объектам, отчётным периодам, готовым объектам, остаткам незавершённого строительства. Манипулирование расходами в части их отнесения на объекты строительства. Списание расходов на осуществление монтажа оборудования и включение их стоимости в объем капитальных вложений по объектам. Завышение размеров списания строительных материалов. Неверная классификация строительных операций.
	Индивидуальность заказов на строительство	Использование различных методов исчисления себестоимости в одной организации Использование зачастую котлового метода учета затрат.
	Многообразие хозяйственных связей. Участие разных организаций и предприятий в бизнес-процессах строительных организаций	Включение в акты выполненных работ непредвиденных затрат без обоснования. Присвоение менеджментом платежей в счет погашения списанной дебиторской задолженности. Нарушения правил взаимных расчётов между участниками строительства

Источник: Таблица 1 составлена автором на основе обобщения и структурирования источников [1, 5, 9]

Бизнес-процессы в строительстве реализуются с участием высоко мобильных трудовых ресурсов, из-за чего существует вероятность неправильного расчета затрат на оплату труда, фонда оплаты труда, в целом, по организации, рабочего времени, налогооблагаемой прибыли и т. д. Решить названные проблемы можно правильной организацией учета и анализа производственных затрат не только по объектам строительства, но и по этапам осуществления строительных работ, оформлением всех необходимых первичных документов по учету затрат [7].

В связи с тем, что в начале строительства имеют место большие затраты, а в конце, при проведении отделочных и электромонтажных работ, меньшие, то на практике бывают случаи неправильной группировки расходов по статьям калькуляции, распределения их по конкретным объектам, отчетным периодам, готовым объектам, остаткам незавершенного строительства и др. [10].

Поэтому крайне важны учет и анализ многочисленных количественных и качественных показателей деятельности предприятия. В рамках управленческого учета целесообразно использовать его методы и модели (директ-костинг, кайдзен - костинг, нормативный метод и др.) [4].

Индивидуальность заказов на строительство может нередко приводить к несоблюдению сметы накладных расходов, частого использования котлового метода учета затрат, что требует организации учетно-аналитической системы доходов и расходов по каждому бизнес-процессу по индивидуальным договорам. Целесообразным считаем также применение комбинированного позаказно - нормативного метода учета затрат и управленческого анализа отклонения фактических затрат от сметных, в том числе, причин и виновников таких отклонений.

Часто строительные организации имеют в своем составе обслуживающие и вспомогательные хозяйства (к примеру, цех, производящий строительные конструкции, участок автотранспорта, жилищно-коммунальное хозяйство и др.). В этой связи, в учете необходимо показывать раздельно результаты деятельности подрядных строительномонтажных работ, обслуживающих и вспомогательных производств. Практика свидетельствует, что сейчас в большинстве строительных организаций методика учета затрат вспомогательных производств не соответствует современным способам организации строительномонтажных работ. Это можно объяснить недостаточностью информации о процессе образования себестоимости продукции вспомогательных производств.

Существование большого количества разнообразных бизнес-процессов, сконцентрированных во вспомогательных и обслуживающих строительстве производствах, подразумевает отражение затрат и финансовых результатов по местам их возникновения, построения системы аналитического учета по подразделениям вспомогательных производств. Необходим также своевременный и полный учет всего количества строительных машин и механизмов, в разрезе возводимых объектов, и анализ эффективности деятельности вспомогательных и обслуживающих производств. Чтобы наладить ритмичную и эффективную организацию учёта и управления вспомогательными производствами целесообразно группировать их по признакам: видам вспомогательных производств, структурным подразделениям, функциям. Таким образом у менеджмента появится информация о составе, направлениях затрат вспомогательных производств, а также их рентабельности.

Стоит особо подчеркнуть, что в Плане счетов бухгалтерского учёта для коммерческих организаций, действующему в нашей стране, не предусмотрены отдельный счет и субсчета по вспомогательным производствам, что, по нашему мнению, обедняет учетную теорию и практику и осложняет учёт, калькулирование и анализ затрат [2]. Например, в практике зарубежных предприятий участок учета затрат на обслуживание производства – это часть управленческого учета, посредством которого планируют, контролируют, управляют и оценивают деятельность организации. Наличие обособленного синтетического счета позволило бы открывать субсчета. Или при учёте этих производств на субсчете – открыть

субсчета второго порядка, а, исходя из своеобразия вспомогательных производств, еще и ведение аналитического учёта по объектам калькулирования и статьям затрат. Имеющееся многообразие видов вспомогательных производств усложняет учет и анализ соответственных затрат. Поэтому сегодня ощущается настоятельная потребность в научно обоснованной организации планирования, учета, калькулирования и анализа расходов вспомогательных производств. Это предполагает использование экономически осмысленной группировки затрат, в соответствии с их содержанием и назначением, которые целесообразно классифицировать по таким признакам, как разновидности деятельности организации; места формирования затрат; их виды; методы включения затрат в себестоимость продукции; результативность расходования и др.

В настоящее время отсутствуют инструкции или другие нормативные материалы по учёту затрат и калькулированию себестоимости продукции, с классификацией статей затрат во вспомогательных производствах, отражающих особенности отдельных видов этих производств, а также порядок и базы распределения расходов. Это сужает контрольно-аналитическую направленность учета и ограничивает возможности анализа резервов их снижения на предприятиях.

Строительное производство выделяется многообразием производственных связей. Сложность хозяйственных связей между заказчиком, генеральным подрядчиком, субподрядчиками, одновременное участие различных предприятий и служб (специализированных, пусконаладочных и др.) в бизнес-процессах строительных организаций приводит к созданию своеобразной системы их взаимосвязей и отношений. Это должно найти соответствующее достоверное отражение в учетно-аналитической системе расчетов с контрагентами и контроля за ними.

Отметим также, что строительные процессы, в основном, осуществляются на воздухе, т.е. в открытом пространстве и поэтому подвергаются воздействию постоянно изменчивой погоды, рельефа, геологической специфики строительных площадей, грунтовых вод и пр. [8]. Все это нарушает ритмичность строительства, создавая непроизводительные расходы (в виде дополнительных трудовых и материальных) и потери (в виде тепло- и электроэнергии), которые обязательно должны быть отражены в учете как по строительным процессам и заказам, так и по всем сезонам года. Помимо этого, на строительных площадках складываются такие материалы как кирпич, песок, гравий, щебень, потребительские качества которых под влиянием дождей, ветров, снегопада ухудшаются. Такая ситуация приводит к внеплановым затратам рабочего времени на частую инвентаризацию, с целью списания естественной убыли материалов.

Проведение регулярного управленческого оперативного анализа расходов по видам строительных работ в сезонных границах может способствовать как выработке объективной ценовой политики по сезонам года, так и обеспечению процесса бюджетирования достоверной информацией о планируемых расходах на каждый отдельный вид строительно-монтажных работ. Кроме того, указанная специфика накладывает свой отпечаток, в связи с определенными затратами организационного характера, на проведение проектно-изыскательных работ до начала строительства.

Современные технологические прорывы, включая искусственный интеллект, прогресс в сфере информационных технологий, анализ больших данных и другие инновации, провоцируют трансформационные процессы и обновления во множестве отраслей, не исключая область бухгалтерского учета. В текущих условиях технология блокчейн представляет собой перспективный ресурс, который целесообразно интегрировать в арсенал средств экспертов по управленческому учету. Блокчейн имеет потенциал стать катализатором кардинальных изменений в подходах к ведению учета, включая принципы формирования регистров. Использование облачных решений на базе технологии блокчейн предоставляет строительным компаниям принципиально новые перспективы для онлайн-бухгалтерского учета.

Заключение

На первый взгляд, отраслевая специфика и структура строительной сферы могут показаться незначительными для обычного наблюдателя. Однако эти особенности создают сложности для работы компаний в строительстве, поскольку их деятельность подвержена воздействию множества противоречивых факторов. В связи с этим возникает необходимость дальнейшего развития управленческого учета при построении комплексной учетно-аналитической системы для контроля над бизнес-процессами, учитывающей отраслевые особенности.

Система управленческого учета строительных организаций, на современном этапе своего развития, выступает важным катализатором изменений, направленных на интеграцию современных цифровых инструментов и решений и должна объединять в себе бухгалтерские, организационно-экономические, управленческие и пр. методы в определенном информационном пространстве. Анализ данных свидетельствует о недостаточном уровне использования цифровых технологий в управленческом учете предприятий строительства. В этом контексте полагаем, что эпоха цифровой трансформации повлечет за собой постоянное развитие управленческого учета, обогащая его новыми методами и знаниями. Внедрение этих новшеств в деятельность специалистов по управленческому учету способно значительно улучшить своевременность и надежность финансовой отчетности на всех уровнях управления строительной компанией.

Список использованной литературы

1. Кодекс Азербайджанской Республики по градостроению и строительству от 29 июня 2012 года № 392-IVQ – Баку.- 2012 Доступно на: <https://architecture.az/pdf/kodex.pdf>
2. План счетов бухгалтерского учёта в соответствии с Международными и национальными стандартами бухгалтерского учета - от 20 октября 1995 года № И-94 // Баку.- Доступно на: https://prg.kz/document/?doc_id=30763454
3. Аббасова С.А. Методология и методика формирования учетно-аналитической системы строительных организаций с учётом специфики их деятельности -//Вестник Казахского экономического университета им. Турара Рыскулова («КазЭУ Хабаршысы») -. 2015.- № 4.- С.9-18
4. Аббасова С.А. Организационно-экономические проблемы управления затратами в системе управленческого учёта и пути их решения. //«Statistika xəbərləri»– 2017.-№ 2.- С.31-40
5. Друри К. Управленческий учет для бизнес – решений, Учебник /Пер. с англ. М. - ЮНИТИ-ДАНА. – 2020, С.655.
6. Забродин И.П., Павлов Д.В., Обоснование показателей для оценки эффективности бизнес-процессов коммерческих организаций // Экономический анализ: теория и практика. -2011. -№ 38. -С. 50–58.
7. Чая В.Т. , Салимова Ж.Л., Принципы управленческого учета затрат в строительной компании // Аудит и финансовый анализ. - 2012.- № 1, с. 36-39.
8. Петухов М.В., Петухова Ж.Г. Обеспечение безопасности и качества строительной продукции – неотъемлемый фактор повышения конкурентоспособности строительной организации // Экономика: вчера, сегодня, завтра. -2016. -№ 9. - С. 195-206.
9. Сидорова, М. И., Гордеева, Е. И. Управленческий учет и менеджмент: вопросы кросс - функционального взаимодействия // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 35. – С. 2–15.
10. Захарьин В.Р. Бухгалтерский учет в строительстве. М. : Элит.- 2004. – 496 с.

С. Аббасова

PhD, доцент, sevinjabbasova@unec.edu.az, Әзірбайжан мемлекеттік экономикалық университеті,
Баку, Азербайжан

МЕРДІГЕРЛІК ҚҰРЫЛЫС КОМПАНИЯЛАРЫНДА БАСҚАРУ ЕСЕБІН ЖҮРГІЗУГЕ ҰЙЫМДЫҚ-САЛАЛЫҚ ЕРЕКШЕЛІКТЕРДІҢ ӘСЕРІ

Түйін

Құрылысқа инвестициялаудың сәттілігі көбінесе компаниялардың серіктестеріне активтер, капиталды ұлғайту қабілеті және ықтимал қауіптер туралы сенімді қаржылық ақпарат беру қабілетімен анықталады. Бұл деректер мүдделі тараптарға даму стратегиясын жоспарлау және іске асыру мәселелерін жедел шешуге көмектеседі. Бүгінгі таңда, халықаралық тәжірибеге сәйкес, мұндай ақпаратты қалыптастырудың ең тиімді құралы ғылыми білім мен практикалық тәжірибені біріктіретін Басқару есебі жүйесі болып табылады. Жұмыстың теориялық негізі-басқарушылық есепті элементтердің өзара байланысты жиынтығы ретінде қарастыратын жүйелік көзқарас. Зерттеу барысында құрылыс саласының өзіндік ерекшеліктері мердігерлік ұйымдарда басқару есебін құруға және жетілдіруге қалай әсер ететіні анықталды. Автор ұсынған ұсыныстарды қолдану кәсіпорындарға олардың коммерциялық қызметінің тиімділігін арттыруға мүмкіндік береді.

Кілттік сөздер: басқару есебі, құрылыстың ұйымдастырушылық-салалық ерекшеліктері, шығындар, ғылыми білім, басқару шешімдері.

S. Abbasova

PhD, associate professor, sevinjabbasova@unec.edu.az, Azerbaijan state economic University,
Baku, Azerbaijan

PARTICIPATION OF ORGANIZATIONAL AND TERRITORIAL ENTITIES IN THE MANAGEMENT OF SUBORDINATE CONSTRUCTION COMPANIES

Abstract

The prospects for investing in construction in many ways depend on the company's partners to provide friendly financial information about assets, the benefits to increase capital and potential betrayals. These are interested talks to promptly resolve issues of planning and implementation of the development strategy. On today's day, according to international practice, the most effective tool for the formation of such information is the management system, which provides scientific knowledge and practical experience. In the quality of the theoretical base of work, there is a systematic view, which considers the interaction of elements. During the study, special features of construction are applied to the construction and improvement of the management board in subordinate organizations. The recommendation of the recommended authors will allow enterprises to improve their commercial activity.

Keywords: management education, organizational and industrial identity construction, research skills, management decisions.

Information about the author responsible for contacts:

S. Abbasova, E-mail: sevinjabbasova@unec.edu.az

Қатынасхаттар үшін жауапты автор туралы ақпарат:

С. Аббасова, E-mail: sevinjabbasova@unec.edu.az

Информация об авторе, ответственном за сообщения:

С. Аббасова, E-mail: sevinjabbasova@unec.edu.az