

3.3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПРОЦЕССА УПРАВЛЕНИЯ ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ СТРОИТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Лейберт Т.Б., д.э.н., профессор кафедры
«Бухгалтерский учет и аудит»;
Зарифьянова А.Р., аспирант

*Уфимский государственный нефтяной техниче-
ский университет*

В статье раскрыто понятие строительного комплекса, условия его функционирования, построена графическая структура строительного комплекса, описаны новые формы управления проектами строительства в Российской Федерации, рассмотрены виды воспроизводства основных средств, предложена методика построения аналитики основных средств, изучены основные показатели характеризующие эффективность использования основных средств строительного предприятия.

Рассматривая строительство как отрасль экономики, отметим, что это и строительство новых объектов, и восстановление уже существующих путем их текущего и капитального ремонта, работ по реконструкции. Продукцией строительства являются подготовленные к вводу в действие новые и реконструируемые промышленные предприятия и цеха, общественные здания, жилые дома, и другие объекты. Строительные организации как хозяйствующие субъекты экономики характеризуются рядом отраслевых особенностей в организационно-правовых основах деятельности, технологии производства, системе бухгалтерского учета, аудита и налогообложения.

В настоящее время отсутствует единая концепция построения учетно-аналитической системы в строительных организациях, что обуславливается отсутствием достаточно разработанных методов, приемов ее проектирования и оценки эффективности. Это обуславливает актуальность данной проблемы.

Объектом исследования является процесс управления основными средствами в строительной организации. Предмет исследования – учетно-аналитическое обеспечение процесса управления основными средствами в строительной организации. При рассмотрении данной темы первостепенным представляется определение понятия строительная организация, условия ее функционирования и степень отнесения предприятия к строительному комплексу.

Существует много авторов, которые раскрывают понятие строительного комплекса» Так, А.Н. Асаул считает, что инвестиционно-строительный комплекс – совокупность производственных и непроизводственных отраслей, включая управление, обеспечивающих осуществление инвестиционной деятельности в форме капитальных вложений [3, с. 18]. У другого автора, А.И. Вахмистрова, другой подход к определению строительного комплекса. Он считает, что строительный комплекс определен как «сфера

хозяйственной деятельности, связанная с расширенным воспроизводством основных производственных и непроизводственных фондов» [2, с. 5]. Исходя из этого, можно определить строительный комплекс как систему отраслей, подотраслей и производств, связанных тесными связями для воспроизводства основных фондов строительного предприятия.

Необходимо рассмотреть главных участников строительного комплекса, между которыми прослеживается тесная взаимосвязь. В первую очередь это инвесторы. Инвесторы принимают участие в строительстве в части инвестирования денежных средств в создание, реконструкцию объектов строительства. В роли инвесторов могут выступать кредиторы, заказчики, покупатели готовой продукции. Еще одним немаловажным участником строительного комплекса являются проектные организации. Они разрабатывают архитектурную, проектную, технологическую и сметную документацию.

Следующим участником строительного комплекса являются поставщики ресурсов для осуществления строительства. В настоящее время широко распространено, что строительная организация сама производит строительные материалы для собственного потребления, и приобретает лишь комплектующие и оборудование. Строительно-монтажная организация постоянно действующее самостоятельное производств, предприятие строительной индустрии, основным видом деятельности которого является выполнение по договорам подряда с предприятиями и организациями-застройщиками работ по возведению, реконструкции и капитальному ремонту зданий и сооружений, монтажу оборудования и другие строительно-монтажных работ.

Следующим звеном являются инновационные организации, которые коммерциализируют результаты научных исследований и разработок для расширения и обновления номенклатуры и улучшения качества выпускаемой продукции (товаров, услуг). Институциональные рыночные структуры, которые, действуя от имени государства, регулируют градостроительное развитие.

Транспортные организации и логистические фирмы, непосредственно участвуют в процессе производства, в части доставки ресурсов, комплектующих, оборудования для строительного предприятия. Они также обеспечивают доведение готового продукта до потребителя, если продуктом строительного предприятия является еще и производство строительных материалов [3, с 59]. После детального рассмотрения всех участников строительного комплекса нам представляется возможным изобразить схему регионального строительного комплекса во взаимосвязи со смежными отраслями (рис. 1).

Рассматривая строительный комплекс, мы понимаем, что это не изолированная система, она тесно связана с другими объектами экономики. Строительная организация постоянно взаимодействует с подрядчиками, заказчиками, другими отраслями производства, закупая у них как сырье, так и средства труда, необходимые для строительства. Можно сделать вывод, что существует несколько отраслей,

которые не входят в строительную отрасль, но без которых невозможно ее функционирование.



Рис. 1. Региональный строительный комплекс с учетом смежных отраслей

Мировой опыт капитализации компаний, позволяющий снизить затраты, за счет выведения из своего комплекса непрофильных активов успешно применяется и в РФ. Многие компании избавляются от подразделений, непосредственно не относящихся в основной деятельности, в первую очередь это строительство. В связи с этим на рынке строительства появляется много сервисных компаний, которые на независимой конкурсной основе оказывают услуги в области строительства.

Реалии времени обусловили сокращение доли традиционной для РФ генподрядной формы отношений при строительстве. Российский рынок рассматривает новые формы организации строительства, применяемые в международной практике, такие как раздельный сервис и IPM (интегрированный сервис). Вопрос эффективности и условий применения новых форм организации строительства приобретает все большую актуальность для заказчиков.

Рассмотрим подробно каждую структуру управления. При договоре генерального подряда заказчик заключает договор генерального строительства с одной строительной организацией – генеральным подрядчиком, который ведет управление объектом строительства, и свою очередь может привлекать субподрядчиков для выполнения определенных видов работ. При договоре генерального подряда с выделенным сервисом заключается договор генерального подряда, но наряду заказчик самостоятельно заключает я договора с субподрядчиками на выполнение определенных работ.

В случае интегрированного сервиса в схеме появляется организация, предоставляющая услуги по управлению строительством, включающие предоставление штата специалистов, которые будут обеспечивать инженерное и техническое сопровож-

дение проекта, и при необходимости услуги по закупкам и логистике.

В условиях раздельного сервиса компания-заказчик путем проведения тендеров отбирает сервисные предприятия, которые предлагают интересные решения и необходимые технологии для их реализации, способны обеспечить наиболее высокое качество работ по приемлемой для заказчика цене. При этом предметом тендеров является выполнение отдельных видов работ цикла строительства. Основным различием указанных форм является число привлекаемых подрядных организаций.

Важным условием успешного функционирования субъектов хозяйствования является соответствие развития теории и практики управления основными средствами на каждом предприятии, предусматривает совершенствование их бухгалтерского учета и аудита. Воспроизводство основных средств выражается в совершенствовании их технологической и отраслевой структуры, производственного аппарата, повышении удельного веса их активных элементов [4, с. 86].

Различают простое и расширенное воспроизводство основных средств. При простом воспроизводстве в каждом последующем цикле происходит создание новых или восстановление действующих основных средств в предыдущем количестве и качестве. Источником финансирования замены изношенных основных средств начислена сумма амортизационных отчислений.

Процесс воспроизводства на многих предприятиях не имеет четкой последовательности, это приводит к тому что, ни доля оборудования которое предприятию необходимо заменить, ни доля ресурсов необходимое для возмещения выбытия, ни исследование роста производительности новой техники не являются объектами планирования и управления.

Процесс воспроизводства включает следующие взаимосвязанные стадии:

- создание;
- потребление;
- амортизацию;
- восстановление;
- возмещение.

Завершающим этапом воспроизводства основных фондов является процесс их восстановления и возмещения [5, с. 47].

Качественную характеристику действующих основных средств отражает показатель их износа, а динамику производственных процессов – коэффициенты обновления и выбытия. Сравнение показателей обновления и выбытия основных средств дает представление о типе их воспроизведения. Коэффициент износа $K_{изн}$ определяется отношением суммы износа $I_{оф}$ к первоначальной стоимости основных средств $ОФ_{перв./ст.}$ по формуле:

$$K_{изн} = \frac{I_{оф}}{ОФ_{перв./ст.}} \quad (1)$$

где $I_{оф}$ – сумма износа;

$ОФ_{перв./ст.}$ – первоначальная стоимость основных фондов.

Коэффициент обновления $K_{обн}$ определяется отношением суммы вновь поступивших основных средств за год к их остатку на конец года по формуле [6, с. 49]:

$$K_{обн} = \frac{ОФ_{пост}}{ОФ_{к.п.пер./ст.}} \quad (2)$$

где $ОФ_{пост}$ – сумма вновь поступивших основных фондов;

$ОФ_{к.п.пер./ст.}$ – сумма основных фондов на конец периода по первоначальной стоимости.

Коэффициент выбытия $K_{выб}$ равен отношению выбывших основных фондов за год к их остатку на начало года и определяется по формуле:

$$K_{выб} = \frac{ОФ_{выб}}{ОФ_{н.п.пер./ст.}} \quad (3)$$

где $ОФ_{н.п.пер./ст.}$ – сумма основных фондов на начало периода по первоначальной стоимости;

$ОФ_{выб}$ – сумма выбывших основных фондов за отчетный период.

Если показатель обновления выше, чем показатель выбытия, то происходит расширенное воспроизводство основных средств. Равенство их свидетельствует о простое воспроизводство, когда же высший показатель выбытия основных средств – происходит их суженное воспроизводство. Как упоминалось выше, в настоящее время отсутствует единая концепция построения учетно-аналитического учета в строительных организациях. Основные средства в строительных организациях в силу своей капиталоемкости являются важнейшим объектом экономических решений, это обуславливает необходимость разработки и нового подхода к организации производственного процесса и внедрения современных методик и концепций учетных и аналитических действий менеджеров.

В бухгалтерском учете структура счетов построена на взаимосвязи синтетического и аналитического учета: счет – субсчет (счет второго порядка) – аналитический счет (счет третьего порядка) [6]. Подобная иерархия позволяет осуществить тождество синтетического и аналитического учета. Есть неоспоримые преимущества иерархической системы классификации – это простота построения и соответствие признакам, выбранным как классификационные, безусловно, это делает понятным детализацию любого объекта учета. Но в то же время достоинства иерархической системы классификации могут обернуться ее же недостатками.

Закладывая первоначальные классификационные признаки в основу учета, мы не можем заранее предвидеть все потребности менеджмента. Сложности с иерархией возникнут, если предприятию станет необходимым провести выборку признаков, которые мы не заложили в выбранную систему изначально. В таком случае иерархия будет некорректна в принципе, и организация аналитического учета будет невозможной.

Значимость объектов основных средств с строительстве указывает что аналитический учет должен

вестись на организации не только по каждому объекту, но и по уточняющим характеристикам. Уточняющие характеристики касающиеся основных средств могут быть разными, это и местоположение основного средства, которое может изменяться довольно часто (оборудование для строительства перебрасывают с одной строительной площадки на другую), и отношение к производственной деятельности, т.е. участвует объект непосредственно при создании строительного объекта, или участвует опосредованно. Также могут уточняться такие характеристики как использование в деятельности облагаемой НДС, в этом случае аналитический учет должен представлять информацию относительного того как объект используется в деятельности облагаемой НДС: полностью, частично, не используется. Необходимо также отслеживать смену статуса основного средства, например, перевод из эксплуатации на консервацию.

Какую иерархию можно выстроить для отражения всех интересующих нас характеристик основного средства? Можно предположить, что чтобы построить необходимую иерархию нам придется уйти от жесткой иерархии классификационных признаков. Необходимо в основу системы заложить те классификации, которые позволят описать объекты одновременно по нескольким независимым признакам.

Подобная классификация будет заключаться в присвоении значений, которые представлены независимыми аналитическими признаками. Необходимое требование при выборе значения признака – это исключить повторение классификационных признаков. Существенным плюсом разработанной системы будет высокая гибкость, с помощью которой мы сможем использовать большое число признаков для создания группировок.

Так как же в конечном итоге будет выглядеть классификация с использованием группированных признаков, которые были изложены выше? Для формирования аналитической информации по выбранным объектам учета высшие признаки должны раскрыть более общие характеристики объекта, а последующие их детализировать.

Современные условия требуют от организаций рационального использования имеющихся ресурсов и поиска резервов повышения эффективности функционирования. В этой связи необходимо оценивать собственный потенциал и с максимальной выгодой использовать возможности, предоставляемые внешней средой. Это требует тщательной аналитической работы, позволяющей не только выявить, но и грамотно реализовать как внутренний потенциал, так возникшие возможности внешней среды, с целью повышения результатов функционирования.

Основные средства являются наиболее капиталоемкими и преобладающими объектами учета в строительном предприятии. Они определяют производственные возможности предприятия, характеризуют техническую мощь и непосредственно связаны с производительностью труда, процессом производства конечного продукта, рентабельностью и себестоимостью продукции (работ, услуг). Таким об-

разом, от состояния и эффективного использования основных средств зависят и качественные показатели деятельности хозяйствующего субъекта.

Совокупность основных фондов строительной отрасли представляют собой уникальный производственный комплекс, объединяющий как стадию производства, так и стадию строительства. Уникальность строительного комплекса требует проведения анализа по особой методике, разработанной с учетом отраслевых особенностей его использования.

Соотношение отдельных групп основных фондов в их общем объеме представляет собой видовую (производственную) структуру основных фондов. В зависимости от непосредственного участия в производственном процессе производственные основные фонды подразделяются на: активные (обслуживают решающие участки производства и характеризуют производственные возможности предприятия) и пассивные (здания, сооружения, инвентарь, обеспечивающие нормальное функционирование активных элементов основных фондов) [7]. Исходя из определения активной части основных фондов, это та часть материально-вещественной базы предприятия, которая «наиболее активно» участвует в производственном процессе.

В силу специфики отрасли в строительстве наиболее активно участвует в процессе оказания услуг по строительству объектов активная часть основных средств, т.е. машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь.

Важнейшим обобщающим показателем использования основных средств является фондоотдача. Фондоотдача как произведение активной части основных средств и доли активной части в суммарной стоимости основных средств, эта модель позволяет выявить влияние на фондоотдачу как показателя эффективности использования активной части основных средств, так и показателя их структуры:

$$FO = FO_a \times D_a \tag{4}$$

где FO_a – фондоотдача активной части основных средств;

D_a – доля активной части в структуре основных средств.



Рис. 2. Структурно-логическая модель факторного анализа фондоотдачи активной части основных фондов

На величину и динамику фондоотдачи влияют многие факторы, зависящие и не зависящие от предприятия, вместе с тем резервы повышения фондоотдачи, лучшего использования техники имеются на каждом предприятии, участке, рабочем месте (рис. 2). Фондоотдача характеризует величину строительной продукции (выполненных работ) или произведенной продукции, приходящуюся на 1 руб. стоимости основных средств. Данный показатель показывает эффективность использования действующего оборудования.

Причины роста и снижения фондоотдачи в общем виде можно представить на рис. 3.



Рис. 3. Факторы, влияющие на изменение фондоотдачи

Современная экономическая глобализация, стандартизация и унификация учетно-отчетной деятельности определяют значимость и актуальность процесса формирования учетно-аналитической информации, являющейся обязательным атрибутом принятия эффективных, качественных управленческих и финансовых решений в долгосрочной перспективе. Информация, которая формируется в учетной системе, часто не соответствует всем требованиям, которые мы ставим, в частности из-за недостаточности информации и степени ее достоверности. Вследствие этого возрастает роль аналитической информации в учетной системе предприятия, в системе управления хозяйственной деятельностью, так как информация, сформированная в данной системе, является основой для принятия эффективных управленческих решений.

Литература

1. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 6 дек. 2011 г. №402-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению [Текст] : приказ М-ва финансов РФ от 31 окт. 2000 г. №94н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

3. Асаул Н.А. Институциональное взаимодействие субъектов инвестиционно-строительного комплекса [Текст] / Н.А. Асаул. – СПб. : Гуманистика, 2005. – 280 с.
4. Базылев Н.И. Экономическая теория [Текст] : пособие для преподават., аспирантов и стажеров / Н.И. Базылев, С.П. Гурко. – 4-е изд. – М.: Книжный Дом ; Экоперспектива, 2005. – 637 с.
5. Вахмистров А.И. Управление инвестиционно-строительным комплексом мегаполиса [Текст] / А.И. Вахмистров. – СПб. : Стройиздат СПб, 2004. – 253 с.
6. Мороз В.В. Воспроизводство основных фондов предприятий в разрезе стратегического и тактического управления [Текст] // В.В. Морозов // Российское предпринимательство. – 2007. – №12. – С. 47-49.
7. Хрусталева Б.Б. Региональный инвестиционно-строительный комплекс: вопросы формирования рациональных параметров деятельности строительных предприятий [Текст] / Б.Б. Хрусталева, З.А. Мебадури. – Пенза: ПГАСА, 2001. – 186 с.

Ключевые слова

Строительный комплекс; основные средства; управление проектами строительства; воспроизводство; эффективность использования; аналитический учет; износ; первоначальная стоимость; фондоотдача; модернизация оборудования.

Лейберт Татьяна Борисовна

Зарифьянова Алиса Ришатовна

РЕЦЕНЗИЯ

Строительство в нефтегазовой отрасли является одним из видов промышленного строительства. Проектирование, строительство объектов нефтегазовой отрасли имеет ряд специфических особенностей.

В настоящее время российский нефтегазостроительный рынок – это, в первую очередь, рынок заказчика, который всячески стремится минимизировать свои затраты, однако в итоге нередко приходит к противоположному результату – увеличению срока строительства и стоимости проекта. Заказчик может избежать вышеназванных проблем, если будет ориентироваться на передовую мировую практику.

Российский рынок рассматривает новые формы организации строительства, применяемые в международной практике, такие как раздельный сервис и IPM (интегрированный сервис). Ряд недропользователей-заказчиков строительства уже ввели практику применения раздельного сервиса, в свою очередь буровые подрядчики, реагируя на сигналы рынка, готовы работать и как субподрядчик по суточной ставке, так и предоставлять услуги подрядчика по интегрированному сервису.

В настоящее время отсутствует единая концепция построения учетно-аналитической системы в строительных организациях, что обуславливается отсутствием достаточно разработанных методов, приемов ее проектирования и оценки эффективности. Это обуславливает актуальность данной проблемы.

В статье раскрыто понятие строительного комплекса, условия его функционирования, построена графическая структура строительного комплекса, описаны новые формы управления проектами строительства в РФ.

Особый интерес представляет рассмотрение особенностей воспроизводства основных средств в строительной организации, на основе которых предложена методика построения аналитики основных средств.

В заключении научной статьи на основе изучения основных показателей, характеризующих эффективность использования основных средств в строительной организации, сформирована структурно-логическая модель факторного анализа фондоотдачи активной части основных средств.

Буренина И.В., д.э.н., профессор кафедры «Экономика и управление на предприятии нефтяной и газовой промышленности» Уфимского государственного нефтяного технического университета.