

Кулова Э.У.

**БЮДЖЕТИРОВАНИЕ, КАК ИНСТРУМЕНТ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА
В СТРОИТЕЛЬНОЙ ОТРАСЛИ**

E. U. Kulova

**BUDGETING AS A TOOL OF MANAGEMENT ACCOUNTING
IN THE CONSTRUCTION INDUSTRY**

УДК:651.11/21

В статье рассматриваются бюджетирование как инструмента управленческого учета в строительной отрасли.

The article considers the budgeting as a tool of management accounting in the construction industry.

Важной прикладной проблемой является применение такого инструмента управленческого учета как бюджетирование. Отсутствие бюджетирования в строительстве негативно влияет на внедрении управленческого учета, принципиальной особенностью которого является необходимость определения затрат не только по организации в целом, но и по центрам ответственности и местам формирования внутри предприятия. Строительные предприятия отличаются, прежде всего, особенностями строительной продукции, разнообразием типов сооружений, особенностью организации строительства, длительностью стадии производства СМР, индивидуальность каждого объекта строительства, участие различных субподрядных предприятий в этом процессе, что усложняют задачу бюджетирования. Основная сложность здесь заключается в моделировании производственного цикла предприятия в натуральном и денежном измерении, по сути дела, в процессе бюджетирования необходимо создать модель процесса создания добавленной стоимости.

Для строительных предприятий характерно наличие нескольких подразделений, необходимых для обеспечения «замкнутого цикла» производственного процесса, включающая: строительные участки и объекты, служба материально-технического обеспечения, автотранспортное и механизированное подразделение и т.д., с одной стороны, а участие большого количества специализированных субподрядных предприятий и заводов изготовителей строительных конструкций и деталей с другой стороны. В отличие от других отраслей экономики нестационарный характер строительного производства влечет за собой и специфические особенности в его планирования. Каждое новое строительство требует для своего осуществления большой предварительной работы по изучению технических и экономических условий, непосредственно в которых протекает процесс строительства. Организация этого процесса, рассчитанного на данный объем работы, на определенный тип зданий и сооружений, расположенных известным образом на строительной площадке при данных путях

сообщений, водоснабжения, наличие местных строительных материалов, энергетических ресурсов и т.д. вызывает в качестве технической базы бюджетирования, планирование организации строительных работ или проектирование организации строительного производства. На основе проекта технического плана формируется потребность на различные ресурсы и на их основе составляются бюджеты для выполнения строительства объектов.

Поэтому все элементы бюджета, составляющие сферу планирования, вытекают из технического плана и с ним переплетаются. Наличие таких характеристик строительного производства влечет за собой методологическую и практическую сложность формирования системы бюджетного управления в предприятиях строительной отрасли по сравнению с другими отраслями экономики.

Для целей формирования бюджетов в строительных предприятиях должен быть сформирован портфель заказов (договоры на строительство) на строительном-монтажные работы, как на текущий период, так и на перспективу. Это создаст возможность составить график загрузки, мощностей строительной организации работами по возведению как текущих, так и переходящих объектов: Планируемые доходы будут определяться на основе объектных графиков производства работ, предусмотренных договорами. По этим же графикам производства-, в которых указывается начало, окончание: и продолжительность работ, в ходе оперативно-производственного планирования могут определяться; затраты на плановые объемы работ каждого месяца и в сумме по всем объектам.,

Календарные планы строительной организации могут служить основой для контроля исполнения бюджетов. Оптимизация календарных планов позволяет сформировать такую программу работ, которая; обеспечит равномерное потребление ресурсов, равномерную нагрузку рабочей силы, эксплуатации строительных машин и механизмов, относительно равномерную сдачу объектов строительства и этапов работ, а также поставку технологического оборудования и комплектующих изделий.

Бюджет должно иметь нормативное обеспечение, т.е. на каждом предприятии, применяющей инструмента бюджетирования, должно быть разработано Положение о бюджетировании: наличие разработанных документов позволяет распределить сферы финансовой ответственности и существенно

повысить дисциплину составления и выполнения планов. Заглавной целью

Положения о бюджетировании, как нам думается, является информационное обеспечение принятия решений по стратегическим целям управленческого учета и управленческого контроля, создание инструментальной платформы, перманентно поддерживающей выполнение бюджетов.

Положение о бюджетировании должно включать в себя принципы организации бюджетирования, структуру бюджетов, сроки составления, участников бюджетного процесса, процедуру контроля, и анализа результатов. В Положении о бюджетировании должны быть четко определены ответственные исполнители подразделений и порядок согласования, утверждения и сведения бюджетов; а также формы, порядок и сроки составления основных отчетов для руководства.

Для реализации на практике строительных предприятий системы бюджетирования, важное значение приобретает разработка форм бюджетов.

Причем формы бюджетов в строительстве должны, быть приближены по структуре к детализации проектно-сметной документации, а также формы бюджетов должны, иметь графу фактических затрат и отклонения их от нормативных.

Структура бюджетного формата является индивидуальной для каждого предприятия, исходя из специфики деятельности.

Однако форматы финансовых бюджетов по сравнению с операционными, должны быть максимально приближены к форматам бухгалтерской финансовой отчетности.

Таким образом, в строительстве бюджетирование должно быть направлено на нахождение организационно-технологических вариантов с взаимосвязью элементов производства с целесообразности очередностью и взаимоувязкой с фронтом работ, предусмотренных проектно-сметной документацией каждого строительного объекта.

Рецензент: д.э.н. Азисбаев Р.Э.
