

Кулова Э.У.

КУРУЛУШ ОБЪЕКТИСИ БОЮНЧА БАШКАРУУЧУЛУК ЭСЕПКЕ АЛУУ СИСТЕМАЛАРЫН УЮШТУРУУ МАСЕЛЕЛЕРИ

Кулова Э.У.

ПРОБЛЕМЫ ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ПО ОБЪЕКТАМ СТРОИТЕЛЬСТВА

E. U. Kulova

PROBLEMS OF THE ORGANIZATION OF MANAGEMENT ACCOUNTING SYSTEM CONSTRUCTION PROJECTS

УДК:657:657,261

Берилген илимий макалада курулуш объектиси боюнча башкаруучулук эсепке алуу системаларын уюштуруу маселелери каралган. Автордун оюу боюнча, курулуштагы эсепке алуу жана контролдоо маселелери боюнча башкарууну жакшыртуу маселелери абдан курч болуп эсептелет.

Негизги сөздөр: курулуш объектилери, курулуш ишмердүүлүгүндөгү бухгалтердик эсеп системасы, контроль, маркетинг, бухгалтердик анализ.

В статье рассмотрены проблемы организации системы управленческого учета по объектам строительства. По мнению автора, вопросы совершенствования управления и, в частности, учета и контроля в строительстве, стоят особенно остро.

Ключевые слова: строительство объектов, система бухгалтерского учета строительной деятельности, контроль, маркетинг, бухгалтерский анализ.

The article deals with the problem of organizing a system of management accounting for construction projects. According to the author, the issues of improving governance and, in particular, accounting and control in the onstruction, are particularly acute.

Key words: the construction of facilities, accounting system construction activities, management, marketing, accounting, analysis.

Огромные всевозрастающие объемы строительно-монтажных работ сделали строительство одной из наиболее крупных и «дорогих» отраслей экономики и в тоже время, как следствие, зависимой от инвестиционной привлекательности экономики и подвергающейся влиянию внешней и внутренней среды функционирования. Поэтому, вопросы совершенствования управления и, в частности, учета и контроля в строительстве, стоят особенно остро. Вместе с тем, специфические условия осуществления строительного производства затрудняют прямое распространение на эту отрасль экономики позитивного опыта совершенствования управления промышленностью, налагают определенные требования к организации учета по объектам строительства.

Организация управленческого учета затрат по объектам строительства является важнейшей информационной подсистемой менеджмента. Содержанием данного участка организации учета является выбор объектов и метода учета затрат, калькуляционных

статей и элементов затрат, форм первичных документов и регистров, установление круга работников, имеющих право подписывать документы, и организация деятельности учетных работников.

Выбор объектов учета затрат обусловлен множеством факторов. Объектами учета затрат может быть строительство как одного, так и несколько объектов, технологические этапы, сдаваемые части и комплексы работ. На практике встречается еще так называемый «котловой» учет, когда объектом учета затрат является в целом строительный участок.

Сейчас на многих предприятиях, в том числе и в строительных предприятиях, учет в своей основе сводится к получению итоговых, отчетных данных по предприятию в целом и совершенно недостаточно используется в целях управленческого контроля за ходом производственных процессов на отдельных участках и объектах строительства: бухгалтерский учет обеспечивает констатацию сложившегося уровня денежных расходов предприятия при производстве продукции (работ, услуг) за истекший период и не работают на перспективу. При этом не обеспечивается исчисление себестоимости единицы* объема работ, необходимой для составления нормативных и сметных калькуляций на многих предприятиях, производящих многономенклатурную продукцию, а также выполняющих разнообразные виды работ.

Улучшение экономической работы на строительных предприятиях, эффективное использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов в значительной мере зависят от постановки, управленческого учета и, в частности; от надлежащей организации учета затрат и калькулирования по объектам строительства. Между тем, уровень организации учета все еще отстает от уровня развития производства, управления и не охватывает организационную структуру предприятия.

Такое отставание вызвано наличием ряда недостатков в действующей системе управленческого учета по объектам на строительных предприятиях.

На наш взгляд, организация управленческого учета по объектам строительства в значительной степени зависит от решения тех проблем, которые затрудняют его практическое применение, среди которых можно выделить группу проблем:

-недостаточная изученность влияние специфики строительства на организации учета по объектам;

-несоответствие бюджетирования, ценообразования и сметы где ценообразование преимущественно основывается на системе сметных норм, базисных цен и индексов их пересчета в текущий уровень;

-отсутствие методической основы формирования калькуляционных статей, так как эти элементы несопоставимы с принятой группировкой затрат, учтенной в сметной стоимости строительства;

- необоснованность выбора варианта ведения учета затрат и калькулирования себестоимости строительной продукции;

-неразвитостью методического подхода распределения косвенных расходов по объектам строительства;

-несоответствие системы первичного учета;

-емкость и возможности отражения затрат по объекту в рамках Плана счетов и его развития;

-нехватка информации для подготовки принятия решений;

-отсутствие показателей для диагностики и анализа различных производственных ситуаций и т.п.

Возрастающая значимость управления затратами строительного предприятия в современных реалиях хозяйственной деятельности диктует изменение подхода к ценообразованию на строительную продукцию. Поскольку в строительстве ценообразование преимущественно основывается на системе сметных норм, базисных цен и индексов, их пересчета на текущий уровень, проявляется недостаточность информационной базы действующего бухгалтерского учета по объектам строительства. Для составления сметы определяют физические объемы работ по чертежам проектной документации, единичные расценки на строительные работы, нормы накладных расходов, сметной прибыли, затраты гл. 8 и 9 сводного сметно-финансового расчета стоимости строительства и другие платежи, устанавливаемые в процентах от сметной стоимости основных объектов строительства.

Организация учета в строительстве требует обеспечения необходимой информацией всех участников инвестиционной сферы, и прежде всего подрядные строительные предприятия. Однако, последние в настоящее время полностью лишены возможности проводить бухгалтерский анализ и диагностику синтетических элементов себестоимости строительных работ, так как эти элементы несопоставимы с принятой группировкой затрат, учтенной в сметной стоимости строительства.

При этом действующая сметно-нормативная база в строительстве имеет ряд существенных недостатков, среди которых недостаточно достоверное определение норм затрат на оплату труда строительных рабочих и механизаторов, вызванное расчетом их на основе статистических данных; большинство сметных нормативов разработаны еще в «дореволюционные времена» и не учитывают современно

менного изменения технологических и обслуживающих процессов в строительной индустрии; сметные нормы не фиксируют изменения цен на строительные материалы; сборники сметных норм не учитывают изменения условий строительства, появления дополнительных затрат в процессе строительного процесса и т.д.

Следует отметить, что в качестве критерия выделения в отдельную калькуляционную статью затрат выступает в одном случае их удельный вес, а в другом - их функциональный признак и принципы отнесения отдельных видов расходов на себестоимость, а не экономическое содержание и целевое направление расходов, т.к. в ряде случаев они включают в себя разнородные расходы имеющие различное назначение и экономические содержания.

Обобщение практики работы строительных предприятий Кыргызской Республики показывает, что в настоящее время еще не сформировался концептуальный подход к построению бухгалтерского учета строительной деятельности в условиях рыночной экономики, что вызывает немалые трудности у менеджмента и учетных работников субъектов строительства, не смотря на использование МСФО.

Главной причиной такого положения является то, что в системе бухгалтерского администрирования стали реализовываться требования МСФО на старой основе, которые предназначены совсем для другого.

Современный бухгалтерский учет в республике базируется на имущественном и юридическом подходе к определению бухгалтерских категорий, в тоже время МСФО базируется на информационном знаковом подходе к их определению, т.е. предусматривает формирование информации для оценки эффективности использования активов экономического субъекта, собственного и заемного капитала.

Необходимость создания теоретических и методологических основ построения системы управленческого учета с учетом их отраслевой специфики стала чрезвычайно важной и актуальной проблемой.

Как мы уже неоднократно говорили, что особенности строительства и специфика учета затрат оказывают влияние на организацию управленческого учета строительных работ и обуславливают их значительные различия по сравнению с другими видами деятельности. Кроме того, на организацию управленческого учета по объектам строительства оказывает влияние характер конечной продукции, типы сооружаемых объектов, специфические условия работы, специфика используемой техники, технологии и организации работ.

Строительство объектов представляет собой совокупность взаимосвязанных строительного-монтажных процессов; выполняемых в определенной технологической последовательности.

Последовательность работ, продолжительность их выполнения нельзя представить в виде определенной типовой схемы, универсальной для каждого объекта строительства.

Каждый сооружаемый объект строительства по своей сути уникален, представляет сложную систему, поэтому в строительстве применяется календарный план, в котором взаимоувязываются все строительные и монтажные работы, выполняемые в определенной последовательности в запланированные сроки по каждому строящемуся объекту.

Оптимизация календарных планов позволяет сформулировать такую программу работ, которая обеспечивает равномерное потребление ресурсов, равномерную загрузку рабочей силы, машин и механизмов по технологическому этапу процесса строительства объектов, а также сдачу объектов. Более того, календарные планы являются также основой для формирования бюджета строительного производства и информационной базой управленческого анализа и контроля.

Затраты на строительные и монтажные работы по объектам строительства собираются в учете производящих их строительных и монтажных предприятий. В их учете отражаются все произведенные затраты по строительному договору в разрезе объектов. Генеральный подрядчик накапливает в учете все затраты, связанные с производством строительных и монтажных работ по объектам строительства. Работы, выполненные собственными силами генподрядчика, оцениваются в учете по их себестоимости, а работы выполнение субподрядными предприятиями - в ценах, по которым осуществляются расчеты между генподрядчиками и

субподрядчиками; на основе заключенного; договора.

Перед управленческим учетом по объектам строительства стоят задачи выявления производственных затрат, калькулирования фактической себестоимости выполненного объема: строительных работ и незавершенного производства.

Кроме того, в современных условиях эти задачи важно решать не только, по объектам и строительной предприятий в целом, но в разрезе сегментов, центров ответственности и бизнес-процессов.

Литература:

1. Атантаев, И. А. Вопросы совершенствования структуры управления строительством региона в новых условиях хозяйствования [Текст]: матер. науч.-практ. Конференции / И. А. Атантаев // Влияние региональных факторов на организационные и технико-экономические особенности строительства. – Ф.: ФПИ, 1989. – С. 73-78.
2. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник - М.: Омега-Л, 2010.
3. Баширов А.А. Учет издержек производства и калькулирования себестоимости в подрядном строительстве. - М.: Финансы и статистика, 2006.
4. Наринский А.С, ГаджиевН.Г. Контроль в условиях рыночной экономики. - М.: Финансы и статистика, 2004.
5. Наука. Новые технологии и инновации Кыргызстана №6,2016 ISSN 1694-7649
6. Известия вузов Кыргызстана, 2016. ISSN 1694-7681.

Рецензент: д.э.н., профессор Суранаев Т.Дж.