

Белова Марина Валентиновна

канд. экон. наук, доцент

Краснодарский филиал ФГБОУ ВО «Российский
экономический университет им. Г.В. Плеханова»

г. Краснодар, Краснодарский край

ФОРМИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ В СТРОИТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

***Аннотация:** в статье рассмотрены проблемы организации учета и контроля в строительных организациях. Отражены основные видения автора форм контроля учетной информации для целей управления.*

***Ключевые слова:** бухгалтерский учет, строительная организация, контроль, управление.*

На современном этапе развития экономики у организаций и предприятий имеется значительная потребность в эффективном управлении собственной экономической структурой. Это зависит от многих факторов: чем крупнее организация (предприятие), тем выше потребность совершенствования системы управления и контроля. Объединение в единый комплекс внешних и внутренних данных расширяет возможности управления в части принятия оперативных решений. Особое значение имеет возможность формирования детализированной учетной информации. Она является составляющей экономического обоснования принимаемых управленческих решений, а также базой предварительного контроля, направленной на предотвращение отрицательных финансовых результатов отдельных операций и организации в целом.

Бухгалтерский учет в настоящее время это не просто фиксация свершившихся фактов хозяйственной жизни. Он является основой оценки направлений развития хозяйствующего субъекта. Выделение отдельных учетных направлений обеспечивает основу для формирования многофункциональной учетно-экономической системы.

Бухгалтерский учет в строительных организациях является одним из проблемных направлений. Действующие законодательные и нормативные акты, организационно – технические и экономические особенности строительства оказывают существенное влияние на организацию и методику бухгалтерского учета и контроля.

Важным фактором роста инновационного предпринимательства является развитие инвестиционно-строительной деятельности. При этом ресурсоемкость и долгосрочный характер строительного производства требуют значительных инвестиций. Их привлечение возможно при условии доверия и сотрудничества между участниками инвестиционно-строительного процесса посредством обеспечения их достоверной и реальной информацией.

Инвестиционно-строительная деятельность характеризуется сложной системой организационно-экономических и правовых отношений. Они являются следствием многообразия происходящих в строительной деятельности взаимосвязанных хозяйственных процессов, включающих процессы привлечения и использования средств инвестирования, организации и ведения строительства. Эти процессы могут осуществляться в рамках деятельности отдельных субъектов инвестиционной деятельности или интегрироваться. Кроме того, на стороне каждого субъекта инвестиционной деятельности могут выступать несколько лиц (хозяйствующих субъектов). Как описывает В.А. Иванова в статье «Взаимообусловленность прозрачности бухгалтерской отчетности и формируемых учетных показателей по основным средствам» для эффективного управления хозяйственными процессами в инвестиционно-строительной деятельности необходимо системное информационное обеспечение, которое позволит заинтересованным пользователям правильно ориентироваться и принимать адекватные управленческие решения.

Строительная деятельность характеризуется большим количеством участников, что предопределяет необходимость постоянного совершенствования подходов к выстраиванию взаимоотношений между ними. Важным инструментом современного механизма взаимодействия участников строительной

деятельности является конкурсная система размещения заказов. При организации и проведении торгов расходы возникают как у организатора аукциона, так и у участников.

Динамичное развитие строительной отрасли и активная конкурентная борьба в данной сфере бизнеса свидетельствуют о необходимости формирования комплексной информационной базы, служащей основой эффективного управления деятельностью организации. При этом все большее значение в современных условиях приобретает возможность прогнозной оценки финансовых результатов на этапе планирования заключения договоров и проведения строительных работ. При этом возникает потребность в разработке положений, определяющих процесс формирования внутренней учетной системы, направленной на информационное обеспечение строительной деятельности с учетом специфических

особенностей малых, средних, крупных строительных организаций. Важной составляющей среди положений, как указывает И.М. Кузнецова в статье «Роль внутренней отчетности организации в принятии управленческих решений» является регламент представления внутрифирменной отчетности. Цель составления внутрифирменной финансовой отчетности структурного подразделения – представление сведений о финансовом положении, финансовых результатах и движении денежных средств подразделения для узкого круга внутренних пользователей с целью составления финансовой отчетности всего предприятия и принятия обоснованных управленческих решений.

Важным инструментом современного механизма взаимодействия участников строительной деятельности является конкурсная система размещения заказов, что приводит к увеличению количества участников и возникновению дополнительного этапа инвестиционно-строительной деятельности, который отличается высокой неопределенностью и носит характер предварительного. Данный этап связан с необходимостью постоянного совершенствования механизма взаимоотношений контрагентов со строительными организациями и сопряжен с достаточно большими

финансовыми затратами. Направления совершенствования раскрыты В.А. Ивановой в статье «Совершенствование расчетной дисциплины в коммерческих организациях». Она предлагает, рассматривая сложность вопросов бухгалтерского учета операций с контрагентами и постоянно возрастающие потребности руководителей в детализированной информации о затратах, проводить оценку затрат, на предварительном этапе инвестиционно-строительной деятельности.

В результате усиления конкуренции на мировых и отечественных рынках, стремительного развития и смены технологий, диверсификации бизнеса и усложнения бизнес-процессов управление коммерческой организацией существенно изменяется, что обуславливает необходимость модификации ее учетных и контрольных систем. В конкурентной среде рационально организованный управленческий учет позволяет сформировать информацию, ориентированную на принятие обоснованных управленческих решений посредством устранения недостатков, характерных для бухгалтерского (финансового) учета.

В современных условиях хозяйствования все больше внимания уделяется оценке перспектив развития хозяйствующих субъектов и влияния принятых управленческих решений, как на отдельные аспекты функционирования организации, так и на стабильность ее развития в целом. Для этого необходимо более активно использовать современные методы и инструменты экономической оценки. Для прогнозной оценки дополнительной прибыли в организациях строительной отрасли возможно использование инструментов бухгалтерского моделирования. В силу специфики своей деятельности и действующего законодательства, организации, осуществляющие строительство, несут ответственность в течение определенного периода за качество работ после исполнения договоров строительного подряда. Для обеспечения устойчивого развития и сопротивляемости внешним воздействиям, а также для своевременной компенсации вероятных негативных последствий строительные организации, как рекомендует Р.А. Иванов, должны своевременно проводить

аудит доходов и расходов. Система внутреннего контроля является важной составляющей деятельности любой организации. Строительная отрасль характеризуется длительностью и сложностью производственного цикла, поэтому вопросы организации внутреннего контроля для нее особенно актуальны.

Необходимость привлечения больших объемов финансирования в строительство из различных источников делает строительные организации зависимыми от инвесторов. Некоторые негативные факты, свойственные для строительной отрасли, такие как хищения, злоупотребления должностными лицами, нерациональное использование ресурсов, мошенничество, подрывают доверие инвесторов. Это свидетельствуют о необходимости осуществления регулярного системного контроля за расходами и использованием ресурсов. Учитывая сложность и неоднозначность действующего законодательства, отсутствие четких рекомендаций, необходимо разработать методику проведения аудиторских проверок и структурных подразделений, как рекомендует Р. А. Иванов. Учитывая, что источники финансирования строительства могут быть различными и каждая категория инвесторов имеет свои требования и критерии, то необходимо разработать модель контроля с учетом этих требований.

Многопрофильность строительного бизнеса, сложная организационная структура и удаленность отдельных обособленных структурных подразделений приводят к проблемам функционирования системы внутреннего контроля. Использование автоматизации для целей ведения учета создает условия для расширения учетного информационного поля и для более активного использования учетной информации в системе внутреннего контроля. Поэтому применение внутрифирменной отчетности позволит осуществлять сбор и обработку детализированной учетной информации, направленной на повышение эффективности системы внутреннего контроля строительных организаций.

Внутрифирменная финансовая отчетность филиала должна преимущественно удовлетворять информационные потребности подгруппы внутренних пользователей отчетности «Менеджеры» с акцентом на менеджеров головной

организации, т.к. именно на этом уровне управления формируется единая финансовая отчетность юридического лица, и принимаются управленческие решения по реализации стратегических и оперативных целей предприятия.

Аналогично формам бухгалтерской финансовой отчетности формирование внутрифирменной управленческой отчетности должно быть основано на системе принципов, которые можно подразделить на три группы:

- принципы, определяющие теоретическую основу внутрифирменной управленческой отчетности;
- принципы, определяющие состав и структуру внутрифирменной управленческой отчетности;
- принципы, определяющие порядок составления управленческой отчетности.

Состав результатных учетных показателей структурного подразделения определяется запросами внутренних пользователей и требованиями законодательства по бухгалтерскому учету в РФ и зависит от осуществляемых хозяйственных операций филиала, перечень которых обуславливается степенью его самостоятельности и объемом доверенности его руководителя; принятой в организации учетной политики.

Система принципов формирования внутрифирменной управленческой отчетности наглядно доказывает необходимость выделения ее в особую группу, предопределяя отличия от бухгалтерской финансовой отчетности и отчетностью, составленной в соответствии с требованиями МСФО. В то же время для реализации принципа рациональности при формировании внутрифирменной управленческой отчетности структурного подразделения необходимо использование интегрированной информационной базы, включающей в себя информацию всех подсистем бухгалтерского учета, поскольку значительная часть принципов является общими для различных видов отчетности.

Крупные строительные компании озабочены получением дополнительного эффекта от работы подразделений и служб, использования общих ресурсов. Формирование единой интегрированной внешней и внутренней

информационной базы, реализующейся посредством объединения учетных подсистем, обеспечивает возможность анализа возможных вариантов управленческих решений с применением пооперационного планирования, кластерного анализа, экономико-математического моделирования, а также оценку влияния на финансовое и имущественное состояние строительной организации, составления прогнозного балансового отчета. Все это позволит более полно и качественно оценить последствия принятия отдельного управленческого решения или комплекса решений на преддоговорной стадии. В итоге это в целом окажет положительное влияние на финансовые результаты строительной организации.

Список литературы

1. Белова М.В. Этапы формирования учетной информации для целей управления / М.В. Белова // Сфера услуг: инновации и качество. – 2012. – №10. – С. 26–35.

2. Иванов Р.А. Аудит доходов и расходов в организациях, применяющих упрощенную систему налогообложения / Р.А. Иванов // Феномен рыночного хозяйства: от истоков до наших дней III Международная научно-практическая конференция. – 2015. – С. 431–441.

3. Иванов Р.А. Содержание аудиторской проверки расчетов по НДС / Р.А. Иванов // Проблемы достижения экономической устойчивости и социальной сбалансированности: императивы, правовые и хозяйственные механизмы: Сборник статей международной научно-практической конференции / Под общ. ред. Э.В. Соболева, С.И. Берлина, В.В. Сорокожердьева. – Краснодар, 2015. – С. 46–55.

4. Иванова В.А. Взаимообусловленность прозрачности бухгалтерской отчетности и формируемых учетных показателей по основным средствам / В.А. Иванова // Вестник Института дружбы народов Кавказа. – 2013. – №1 (25). – С. 95–101.

5. Иванова В.А. Совершенствование расчетной дисциплины в коммерческих организациях / В.А. Иванова // Проблемы достижения

экономической устойчивости и социальной сбалансированности: императивы, правовые и хозяйственные механизмы: Сборник статей международной научно-практической конференции / Под общ. ред. Э.В. Соболева, С.И. Берлина, В.В. Сорокожердьева. – Краснодар, 2015. – С. 55–59.

6. Кузнецова И.М. Роль внутренней отчетности организации в принятии управленческих решений / И.М. Кузнецова; научный ред. Ю. В. Мамченко // Современные проблемы науки и образования: Материалы IV Международной научно-практической конференции. – М., 2015. – С. 26–34.