

На правах рукописи



Алгабин Аиман

Развитие системы учета затрат строительной организации

5.2.3. Региональная и отраслевая экономика

Автореферат диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Москва – 2025

Работа выполнена на базовой кафедре финансового контроля, анализа и аудита Главного контрольного управления города Москвы в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», г. Москва

Научный руководитель: доктор экономических наук, профессор
Пласкова Наталия Степановна

Официальные оппоненты: **Бычкова Светлана Михайловна**
доктор экономических наук, профессор,
автономное образовательное учреждение высшего образования Ленинградской области «Гатчинский государственный университет», кафедра «Бухгалтерский учет и статистика» факультета экономики и управления, профессор

Серебрякова Татьяна Юрьевна
доктор экономических наук, профессор,
федеральное государственное казенное образовательное учреждение высшего образования «Нижегородская академия Министерства внутренних дел Российской Федерации», кафедра экономики и экономической безопасности учебно-научного комплекса противодействия экономическим и налоговым преступлениям, профессор

Ведущая организация: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Кемеровский государственный университет»

Защита состоится 3 апреля 2025 г. в 13:00 на заседании диссертационного совета 24.2.372.07 на базе ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова» по адресу: 115054, г. Москва, Стремянный пер., д. 36, корп. 3, ауд. 353.

С диссертацией и авторефератом можно ознакомиться в Научно-информационном библиотечном центре им. академика Л.И. Абалкина ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова» по адресу: 115054, г. Москва, ул. Зацепы, д. 43 и на сайте организации: <http://ords.rea.ru/>

Автореферат разослан « ____ » _____ 2025 ____ г.

Ученый секретарь
диссертационного совета 24.2.372.07
кандидат экономических наук, доцент



Коваленко
Юлия Николаевна

I. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. На современном сложном этапе развития экономических отношений в России строительным организациям, как и многим другим субъектам бизнес-отношений, приходится делать сложный выбор управленческой стратегии и тактики из множества альтернатив, добиваясь достижения оптимальных параметров результативности деятельности. Строительство, с точки зрения стабильности развития, является недостаточно устойчивой отраслью, которой сопутствуют высокие предпринимательские и финансовые риски, обусловленные внутренними и внешними факторами.

Рациональная организация учета и формирование на этой базе данных аналитических оценок и выводов о деятельности организации строительной отрасли заключается в создании качественной системы сбора, обработки, преобразования информации о фактах свершившихся хозяйственных операций в денежном и неденежном выражении для ее аналитической интерпретации и использования в процессе оперативного и стратегического управления.

Целью разработки и дальнейшего успешного функционирования всех видов учета является создание комплексной информационной системы, отвечающей запросам внутренних и внешних пользователей, управленческие решения которых должны положительно влиять на эффективность деятельности строительной организации. Различные субъекты должны быть обеспечены достоверными, своевременными и достаточными по объему данными о результативности бизнеса, одним из главных результатов которого является прибыль, уровень и динамика которой напрямую зависит от влияния совокупности затрат по каждому выполняемому строительному проекту.

В значительной мере успешности деятельности строительной организации способствует качественно функционирующая информационная система. Ее основу составляет методическая база учетно-аналитической науки, благодаря которой можно формировать, оценивать и прогнозировать комплекс необходимых индикаторов и оценивать воздействие на них различных факторов.

Информация о затратах в общей информационной среде организации строительной отрасли является достаточно значимой для принятия различных управленческих решений, так как главным показателем, влияющим на результативность деятельности, является расходимость, наибольшую долю которой составляет себестоимость выполненных работ. От рациональной организации учета затрат зависит качество информационного обеспечения как внутреннего менеджмента строительной организации, так и заинтересованных пользователей внешней среды.

Актуальность темы исследования подтверждается тем, что менеджменту строительной организации для эффективного управления необходима качественная информационная поддержка, которая обеспечивается разработкой учетно-аналитической системы на основе развития методического обеспечения всех видов учета финансово-хозяйственной деятельности, объединенных в единый контур с использованием современных компьютерных технологий, что

создает условия для успешного решения оперативных задач и достижения стратегических целей.

Степень научной разработанности проблемы. В последние годы опубликовано большое количество отечественных и зарубежных исследований, посвященных учету затрат, в том числе в строительных организациях. Вопросам исследования сущности затрат, их классификации и методов учета затрат посвящено множество работ. Среди экономистов, внесших значительный вклад в разработку данной темы, можно выделить следующих: Я.В. Соколов, А.Д. Шеремет, М.В. Мельник, Л.А. Чайковская, В.Т. Чая, В.Э. Керимов, Т.Ю. Серебрякова, А.М. Петров, Л.В. Попова, О.Е. Николаева, М.А. Вахрушина, В.Б. Ивашкевич, Т.П. Карпова, И.Д. Демина, И.М. Дмитриева, О.Б. Вахрушева, В.А. Константинов, Н.А. Казакова, Н.С. Пласкова, К. Друри, М.М. Rounaghi, В. Abell, D. Gray. Обзор источников показал различные взгляды на трактовку термина «затраты», соотношение данного термина с терминами «расходы» и «издержки». Так, многие авторы отождествляют указанные термины, тогда как другие находят в них различия. Кроме того, существует множество точек зрения на классификацию затрат организации.

Особенности финансового учета и управленческого анализа в строительных организациях, и, в частности, учета затрат, представлены в трудах следующих авторов: Л.А. Зимаковой, И.Ю. Ткаченко, Ф.З. Семеновой, А.Ш. Аджиевой, Л.Н. Герасимовой, Л.К. Афанасьевой, А.П. Крюковой, Е.А. Визницкой, А.Т. Omarova, D.T. Akhmetova. Отечественные и зарубежные авторы по-разному смотрят на методiku оценки затрат строительства в связи с различием в законодательстве и другими факторами.

Также следует отметить достаточное количество исследований в области экономики строительных предприятий, а также проблем развития строительной отрасли в России, особенно в условиях экономического кризиса и пандемии коронавируса. Данными вопросами занимались следующие экономисты: В.В. Бузырев, А.И. Романова, Л.Ш. Гимадиева, Е.В. Соловьева, В.Н. Бердникова, Л.А. Борисова, Т.А. Сапунова, Р.А. Лемешко, Л.В. Марыгина, Т.С. Абдулманапов.

Изучению системного подхода и основ системного анализа как основополагающих в научном познании посвящены работы таких отечественных и зарубежных авторов, как Г.И. Москинова, Е.В. Малахова, М.А. Тищенко, Ю.С. Васильев, Ф.И. Перегудов, Г.П. Щедровицкий, Ю.Г. Баринов, В.Я. Цветков, А.В. Антонов, Т.Г. Боргоякова, Е.В. Лозицкая, Э.Н. Кузьбожев, М.Г. Световцева, Т.Н. Бабич, Б.И. Герасимов, Г.Л. Попова, С.Н. Поленова, S. Sieniutycz, С.А. Lana, N.M. Souza, M.E. Delamaro, Ch.S. Wasson. Однако в источниках недостаточно проработан вопрос исследования учета затрат как системы. Среди немногих авторов, применивших системный подход к бухгалтерскому учету, можно выделить Б.Б. Токаеву, А.М. Петрова, С.Н. Поленову, М.А. Тищенко, Е.В. Сальникову.

Также следует отметить, что обзор российских источников показал недостаточную проработку вопроса исследования эффекта, формируемого

путем создания единого системного комплекса отдельных видов учета в бухгалтерском учете. Данная проблема исследовалась в трудах М.А. Вахрушиной, К.Ю. Котовой, В.Г. Балеевских, А.М. Петрова, И.Е. Мизиковского, А.Н. Милосердовой, В.Н. Ясенева.

В зарубежных изданиях тема финансового и управленческого учета, а также их взаимодействия является достаточно распространенной. Среди зарубежных авторов, исследования которых посвящены данному вопросу, можно отметить таких, как К. Друри, S. Surbhi, S. Ross, R.H. Garrison, E.W. Noreen, P.C. Brewer.

Важно подчеркнуть недостаток научных исследований в области разработки методики оценки эффективности взаимоотношения элементов учетной системы – финансового, управленческого, налогового, статистического – относительно применения ее в учете строительных организаций. Также в публикациях практически не систематизированы учетные показатели затрат строительных организаций с учетом специфики их деятельности.

Целью диссертационного исследования является развитие ряда положений теоретического и методического характера по разработке учетной системы затрат строительной организации и выработка практических рекомендаций, способствующих повышению эффективности информационно-аналитического обеспечения внутреннего менеджмента и внешних пользователей.

В соответствии с целью исследования в работе поставлены и решены следующие **задачи**:

– на основе критического анализа и обобщения материалов, представленных в нормативных документах, публикациях российских и зарубежных специалистов относительно терминологической базы и видовых классификаций исследования предложить уточненные трактовки понятий «затраты», «себестоимость», «расходы» и дополнить перечень их видов;

– оценить тенденции развития строительной отрасли России и определить место и содержание учетной системы в управлении эффективностью деятельности строительной организацией;

– определить сущность и виды затрат строительных организаций, выявить особенности их учета для разработки методической учетно-аналитической модели и формирования контента учетной системы с охватом всего комплекса ее видов;

– на основе комплементарного подхода дать расширенную характеристику принципов системного анализа разработать структуру, организацию функционирования и содержание системы учета затрат строительной организации;

– разработать методические подходы к созданию многоуровневого каскадного кодирования взаимосвязанных объектов учета, учетных процедур и аналитических показателей для объединения учетной информации, формируемой в различных подсистемах (видах) учета, для создания единой информационной управленческой среды строительной организации;

– обосновать рекомендации по совершенствованию методики калькулирования себестоимости выполняемых работ строительной организации;

– разработать методику моделирования основных индикаторов эффективности деятельности строительной организации для проведения факторного анализа в целях выявления и измерения влияния на их уровень и динамику факторов эндогенного и экзогенного характера;

– предложить методические подходы к определению эффективности функционирования учетной системы строительной организации в едином информационном контуре на основе системного подхода.

Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность строительных организаций и возникающие в процессе ее осуществления затраты, себестоимость и финансовые результаты.

Предметом исследования являются теоретико-методологические, методические и практические положения по формированию учетной системы строительной организации.

Область исследования. Содержание диссертации соответствует паспорту специальностей Высшей аттестационной комиссии при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации в рамках специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика по следующим пунктам: 11.1. Концептуальные основы, теория, методология, организация, история развития бухгалтерского учета; 11.4. Комплексный экономический и финансовый анализ хозяйственной деятельности. Оценка эффективности деятельности экономических субъектов; 11.5. Мониторинг, анализ и оценка изменений бизнеса.

Теоретическая основа исследования состоит в аналитическом обобщении опубликованных работ российских и зарубежных специалистов, фундаментальных и прикладных разработок в предметной учетно-аналитической области экономической науки, законодательных и подзаконных актов, содержащих регулятивы строительной деятельности в Российской Федерации, инструктивных и рекомендательных документов методической учетно-аналитической направленности по учету, калькулированию и анализу деятельности организаций строительной отрасли.

Методологическая база исследования представлена комплексом общенаучных, экономических, статистических, аналитических и специальных методов изучения объектов, таких как анализ и синтез, агрегирование и конкретизация, статистическое наблюдение, моделирование и многофакторный анализ. Методологической базой исследования является системный подход, результатом использования которого явилось создание теоретического и методического обеспечения построения целостной системы учета строительной организации.

Информационная база исследования включает данные статистических наблюдений, обзоров и отчетов Федеральной службы государственной статистики (Росстата); данные финансового, управленческого, оперативного, налогового, статистического учета и отчетности строительных организаций;

публикации российских и зарубежных авторов; собственные методические и аналитические разработки, а также нормативные источники федерального, отраслевого и ведомственного уровня, официальные стандарты, регламенты и методические разработки, статистические материалы.

Научная новизна диссертационного исследования состоит в разработке теоретико-методического обоснования организации учета затрат строительной организации с использованием системного подхода и критериев выбора релевантной учетной модели для достижения эффективного функционирования взаимосвязанных видов учета и формирования учетно-аналитических показателей затрат, учитывающих отраслевую специфику строительной деятельности.

Наиболее значимыми результатами диссертационного исследования, обладающими научной новизной и выносимыми на защиту, являются:

1. В области концептуальных положений разработки и функционирования учетной системы строительной организации уточнены с учетом специфики деятельности строительной организации формулировки основополагающих понятий – «затраты», «себестоимость», «расходы», – составляющих основу формирования методической базы исследования, и расширен перечень их видовых классификаций.

2. Представлена расширенная характеристика принципов системного анализа для разработки структуры и организации функционирования системы учета затрат строительной организации, обосновано ее место и содержание в управлении хозяйственной деятельностью для разработки ее методической модели с охватом всего комплекса видов учета.

3. Обоснованы методические подходы к созданию многоуровневого каскадного кодирования взаимосвязанных объектов учета, учетных процедур и аналитических показателей для объединения информации, формируемой в различных подсистемах (видах) учета с целью создания единой информационной управленческой среды строительной организации.

4. Предложены рекомендации по совершенствованию методики калькулирования себестоимости выполняемых строительных работ для формирования качественной информационной базы управленческих решений, обеспечивающих устойчивый рост результативности деятельности строительной организации.

5. Разработана методика моделирования и анализа основных индикаторов эффективности деятельности строительной организации для выявления и измерения влияния на их уровень и динамику эндогенных и экзогенных факторов.

6. Предложены методические подходы к организации диагностики учета затрат и определению эффективности функционирования учетной системы строительной организации в едином информационном контуре на основе системного подхода.

Теоретическая значимость исследования заключается в развитии теоретических положений в области исследования системы учета затрат строительных организаций: представлены принципы системного подхода

относительно системы учета затрат в организации строительной отрасли; предложена методика оценки эффективности взаимоотношения составляющих подсистем (видов) бухгалтерского учета – финансового, управленческого, налогового, статистического; разработана методика предварительной оценки стоимости строительного объекта в зависимости от целей оценки и необходимого уровня сложности.

Практическая значимость диссертационного исследования заключается в выявлении проблем и разработке рекомендаций по совершенствованию функционирования учетной системы и развитию методики учета и калькулирования затрат в строительной организации. Кроме того, разработаны методика оценки степени эффективности взаимоотношения составляющих ее подсистем в строительных организациях; методика предварительной оценки стоимости строительного объекта в зависимости от целей оценки, особенностей объекта строительства и его сложности, которые имеют универсальный характер и могут быть использованы в деятельности любой строительной организации.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные положения и результаты исследования были представлены, обсуждены и одобрены в процессе проведения таких российских и международных научно-практических конференций, как Международная научно-практическая конференция «Большая экономическая конференция» (Пенза, 15 августа 2021 г.); I Всероссийская научно-практическая конференция «Развитие научных концепций в учетно-аналитической и налоговой сфере: классическая основа и вызовы времени» (Москва, РЭУ им. Г.В. Плеханова, 12 ноября 2021 г.); Международная научно-практическая конференция «XXXV Международные Плехановские чтения» (Москва, РЭУ им. Г.В. Плеханова, 7–8 апреля 2022 г.); II Всероссийская научно-практическая конференция «Учет и налогообложение в системе управления затратами и финансами организаций: развитие теории и практики» (Москва, РЭУ им. Г.В. Плеханова, 27 апреля 2022 г.); IX Международная межвузовская научно-практическая конференция «Развитие контрольно-аналитического обеспечения хозяйствующих субъектов», посвященная памяти профессора М.И. Баканова и профессора В.И. Петровой (Москва, РЭУ им. Г.В. Плеханова, 09 ноября 2022 г.), III Международная научно-практическая конференция «Современные финансовые рынки в условиях новой экономики» (Москва, РЭУ им. Г.В. Плеханова, 22 февраля 2023 г.).

Основные результаты исследования внедрены в практику строительных организаций ООО «Строительные технологии» и ООО «Стройтехснаб», по данным учета и отчетности которых апробирована разработанная методика оценки эффективности взаимоотношения элементов (подсистем) системы учета строительной организации, а также методика многофакторного моделирования и анализа результативности деятельности. Разработанное методическое обеспечение организации системы учета затрат на основе комплексного каскадирования данных внедрено в ООО «Строительные технологии». Результаты диссертационного исследования используются в учебном процессе

РЭУ им. Г.В. Плеханова в качестве учебно-методических материалов по учебной дисциплине «Управленческий учет», а также при формировании Методических указаний для самостоятельной работы студентов бакалавриата направления «Экономика».

Публикации. Основные научные положения и выводы диссертационной работы отражены в 12 научных работах, общий объем которых составил 6,54 печ. л. (из них авторских – 4,85 печ. л.), в том числе в 7 работах общим объемом 4,63 печ. л. (из них авторских – 2,94 печ. л.), опубликованных в журналах из Перечня рецензируемых научных изданий, в которых должны быть опубликованы основные научные результаты диссертации на соискание ученой степени кандидата наук.

Логическая структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, двух приложений. Текст работы содержит 10 таблиц и 30 рисунков, список литературы включает 164 источника. Объем работы – 164 страницы.

II. ОСНОВНЫЕ НАУЧНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ

1. В области концептуальных положений разработки и функционирования учетной системы строительной организации уточнены с учетом специфики деятельности строительной организации формулировки основополагающих понятий – «затраты», «себестоимость», «расходы», составляющих основу формирования методической базы исследования, и расширен перечень их видовых классификаций.

На основе критического анализа и обобщения исторических и современных публикаций российских и зарубежных специалистов в области учетно-аналитической науки, положений документов нормативного и рекомендательного характера сделан вывод о неоднозначности формулировок ряда терминов и понятий, раскрывающих сущность исследуемых в работе объектов учета и анализа. Установлено, что даже в ряде директивных документов, регулирующих порядок учета и отчетности в России, обнаруживается необоснованная тождественная идентификация понятий «затраты» и «расходы». Обоснование грамотной терминологии и создание видовых классификаций способствует объективному и глубокому пониманию исследуемых процессов и объектов, позволяет систематизировать описывающую их информацию, создать расширенную доказательную базу нашей гипотезы, базирующейся на объективной потребности реформирования методического обеспечения организации учета и анализа затрат с использованием системного подхода, обеспечивающего включение в единый информационных контур совокупности данных всех видов учета, прямо или опосредованно связанных с затратами, расходами и себестоимостью, формирующимися в процессе хозяйственной деятельности строительной организации.

Для рациональной организации учета затрат, себестоимости, расходов, их анализа и оценки влияния на финансовые результаты деятельности

строительной организации следует дать четкие определения самих объектов учета, разграничив эти понятия как объекты учета, учитывая их различную финансово-экономическую сущность, с одной стороны, но и отмечая тесную связь между ними, с другой стороны.

По нашему мнению, общеэкономическое понимание затрат следует трактовать как стоимостную оценку различных ресурсов предприятия (материальных, трудовых и др.), использованных для создания материальных и иных ценностей, относящихся к определенному отчетному периоду при условии их частичной или полной компенсации доходами этого же периода. Часть затрат, не компенсированная (не возмещенная) доходами за отчетный период, является соответствующими элементами активов, например, такими, как незавершенное производство, готовая продукция, товары отгруженные и т.п. При этом главным отличием затрат от расходов является то, что они не приводят к уменьшению капитала предприятия вплоть до момента списания их в состав расходов в соответствии с положениями учетной политики организации.

Для целей учета затраты, по нашему мнению, следует трактовать в большей связи с учетной политикой организации как стоимостное выражение потребляемых ресурсов для целей осуществления обычных видов деятельности, а также необходимых прочих хозяйственных операций, суммарные эквиваленты которых отражаются дебетовыми оборотами по соответствующим балансовым счетам бухгалтерского учета, накопленные суммы которых за определенные временные периоды (месяц, квартал, год) должны быть отнесены при соблюдении условий признания на счета расходов или убытков либо их переходящие остатки должны быть отражены в составе активов (незавершенное производство, готовая продукция, расходы будущих периодов и т.д.).

Определение понятия «расходы» формулируется и в российских, и в международных стандартах учета и финансовой отчетности довольно объективно с учетом двух его основных сторон. Во-первых, под расходами подразумевается фактическое признание в учете выбытия ресурсов (активов) по тем или иным причинам, связанным с деятельностью организации (продажа, списание и т.п.). Во-вторых, расходные операции лишают организацию контроля над списываемыми ресурсами, что, в свою очередь, сокращает одновременно и финансовый результат отчетного периода, и капитал.

Что касается понятия «себестоимость», то оно является достаточно условным и расплывчатым по своей сути, так как ее стоимостное измерение может варьироваться, исходя из принятых в организации внутренних учетных правил. Это, в свою очередь, исходя из информационных потребностей внутреннего менеджмента, приводит к формированию различных уровней себестоимости, начиная с показателя удельной себестоимости единицы продукции (состоящей из целого перечня видов затрат), и заканчивая полной коммерческой себестоимостью, суммарный эквивалент которой включает совокупные расходы, в том числе расход по налогу на прибыль, а для иных целей и дивидендные изъятия из чистой прибыли на основании

соответствующего решения собственников бизнеса, которые для организации также являются «уменьшением экономических выгод», как любой другой элемент расходов, уменьшающий капитал.

Важным вопросом методического обеспечения учета затрат и формирования показателей себестоимости в организациях строительной отрасли является развитие классификационных подходов в части расширения перечня группировочных признаков, использование которых позволяет охватить широкий круг оцениваемых видов, элементов и статей. Это дает возможность не только достичь необходимого уровня детализации затрат и калькулирования себестоимости в учете, но и обосновать методические подходы к разработке методик их анализа, оценки, планирования, измерения влияния конкретных факторов на отклонения фактических значений показателей от бюджетных, получить своевременную информацию для обоснования корректирующих управленческих воздействий на организацию процессов производственной деятельности строительных организаций.

При обобщении вариантов классификации затрат, представленных в публикациях российских и зарубежных специалистов, нами был дополнен перечень классификационных признаков и видов затрат, ориентированный на специфику деятельности строительной организации и обеспечивающий организацию сбора данных для последующего анализа, планирования и бюджетирования затрат в целом по организации, ее центрам ответственности, проектам и т.д. Предложенная расширенная классификация включает 20 признаков, каждый из которых представляет тот или иной ракурс раскрытия информации о затратах, что делает ее комплексной и всеобъемлющей, отвечающей принципам системности:

- 1) вид деятельности;
- 2) значимость;
- 3) экономическая роль в хозяйственной деятельности;
- 4) состав;
- 5) способ включения в себестоимость;
- 6) зависимость от изменения объема производства и реализации;
- 7) периодичность;
- 8) информационное обеспечение субъектов;
- 9) участие в процессе хозяйственной деятельности;
- 10) эффективность;
- 11) источник возмещения;
- 12) метод признания затрат;
- 13) отражение в финансовом (бухгалтерском) учете;
- 14) отражение в отчете о финансовых результатах;
- 15) отражение в налоговом учете;
- 16) отражение в статистическом учете;
- 17) место возникновения;
- 18) характер производства;
- 19) калькуляционный признак;
- 20) возможность регулирования.

2. Представлена расширенная характеристика принципов системного анализа и этапов разработки структуры и организации функционирования системы учета затрат строительной организации, обосновано ее место и содержание в управлении хозяйственной деятельностью для разработки ее методической модели с охватом всего комплекса видов учета.

Для разработки методических подходов к построению учетной системы строительной организации, определению ее содержания, методов, элементов и взаимосвязей использован общенаучный подход – системный анализ. Первоочередной сложной задачей при использовании системного анализа является определение цели и последовательности задач для ее достижения, а также обоснование выбора соответствующего инструментария поступательного решения этих задач. Обобщение мнений ряда авторов по данному фундаментальному вопросу позволило разработать последовательность этапов системного анализа (рисунок 1), которая положена в основу разработки системы учета затрат строительной организации.



Рисунок 1 – Этапы использования системного анализа для разработки модели системы учета затрат строительной организации

Источник: составлено автором.

Поскольку основополагающим подходом к построению модели системы учета затрат является соблюдение принципов системного анализа, то и формирование системной учетно-аналитической информации должно основываться на этих принципах. На рисунке 2 представлены принципы системного подхода, на основе которых нами предложена модель учетной системы.

Принцип соблюдения целей	<ul style="list-style-type: none"> • Соответствие требованиям своевременного, полного и достоверного отражения затрат в учете, обеспечение их качественного контроля
Принцип двойственности (суперсистемности)	<ul style="list-style-type: none"> • Формирование учетной информации о затратах для решения внутренних (на уровне предприятия) текущих и стратегических задач, а также для информационного обеспечения внешних заинтересованных субъектов с учетом положений законодательства
Принцип целостности	<ul style="list-style-type: none"> • Создание комплексной информационной системы предприятия, включающей данные всех видов (подсистем) учета, объединенной под единым началом
Принцип сложности	<ul style="list-style-type: none"> • Учет разнообразных и многоуровневых связей между внутренними элементами системы учета, а также факторами внешней среды
Принцип всесторонности и принцип множественности	<ul style="list-style-type: none"> • Альтернативность выбора из множества вариантов моделей системы учета с целью поиска наилучшей
Принцип динамичности и принцип историзма	<ul style="list-style-type: none"> • Проведение системного анализа процесса формирования информации о затратах в его эволюции с учетом динамики его развития

Рисунок 2 – Принципы системного подхода для создания модели системы учета затрат строительной организации

Источник: составлено автором.

3. Предложены методические подходы к организации диагностики учета затрат и определению эффективности функционирования учетной системы строительной организации в едином информационном контуре на основе системного подхода.

Разработка любой методики предполагает формулировку следующих ее элементов: цель, задачи, объект, этапы (последовательность), моделирование, система показателей оценки. На начальном этапе создания методического обеспечения оценки предлагаемой структуры учетной системы затрат строительной организации необходимо предусмотреть последовательность этапов и их содержание (рисунок 3).

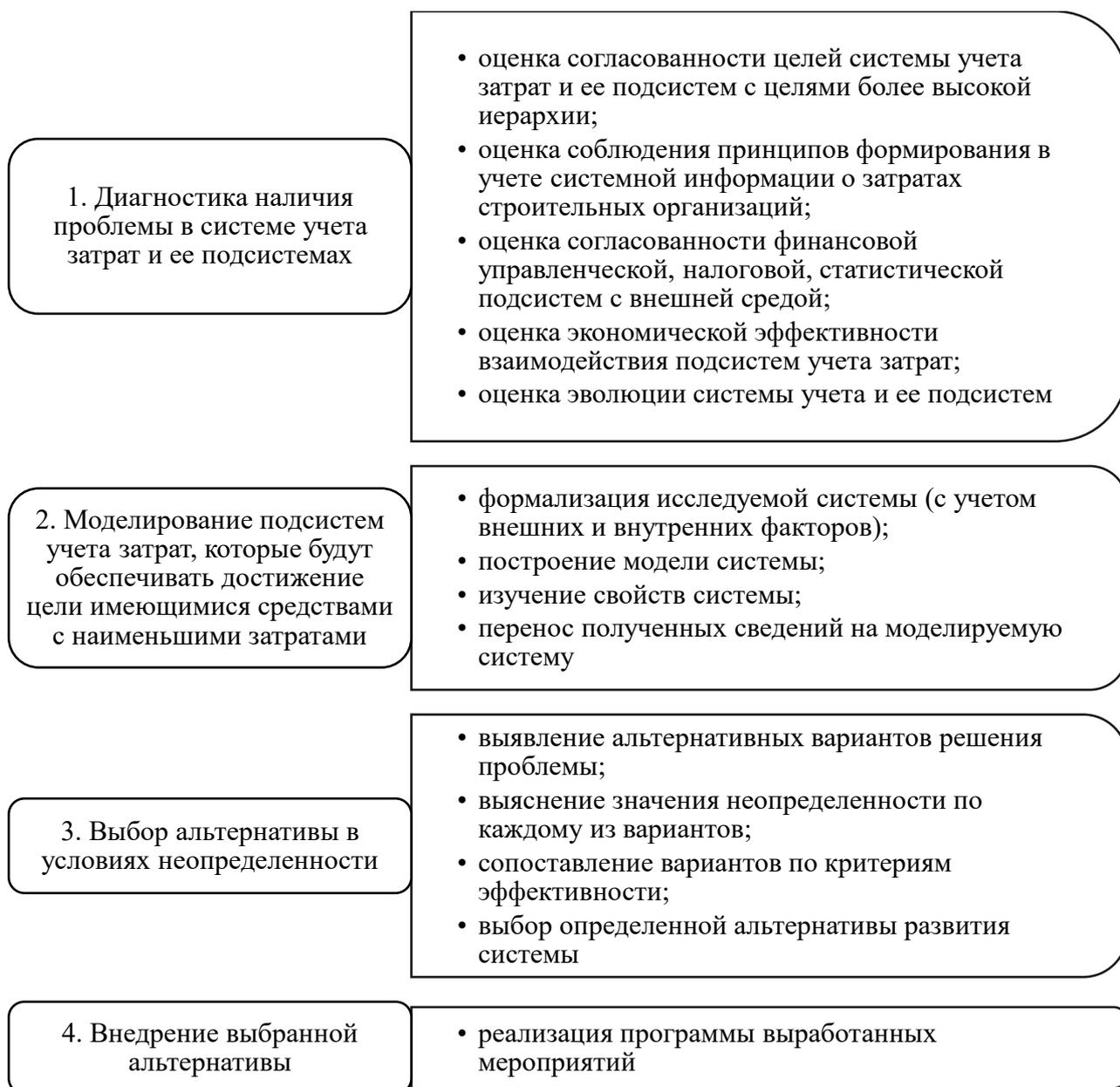


Рисунок 3 – Последовательность реализации методики оценки взаимодействия учетных подсистем строительной организации

Источник: составлено автором.

Эффект от объединения в единый контур учетных подсистем строительной организации для целей управления важнейшими финансовыми показателями, одним из которых является себестоимость затрат, формируется благодаря устранению негативного влияния целого ряда факторов (дублирование элементов отдельных учетных записей, контрольных операций, длительность формирования отчетных форм и т.д.). Единую систему учета строительной организации в виде организационной конструктивной структуры предлагаем представить следующим образом (рисунок 4).

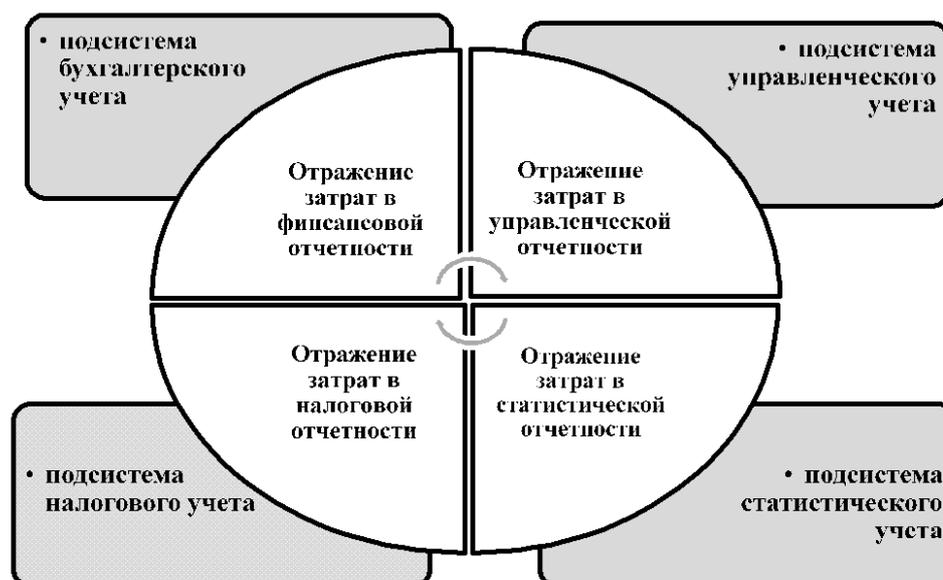


Рисунок 4 – Схема структурного содержания учетной системы строительной организации

Источник: составлено автором.

Четыре учетных подсистемы объединены в единый иерархический контур учетных данных первичного характера для их последующего преобразования в накопительные регистры и форматы для получения необходимого уровня агрегирования и детализации, что позволяет формировать объективную информацию о затратах для решения различных управленческих задач, одной из которых является составление финансовой, налоговой, управленческой и статистической отчетности строительной организации. При этом информация о затратах приобретает характер взаимосвязанных показателей, что способствует улучшению ее аналитических свойств.

Содержание финансового учета заключается в регистрации, обобщении и составлении бухгалтерской отчетности о деятельности организации за определенный период времени, то есть в большей степени он предназначен для внешних контролирующих ведомств и субъектов деловых отношений. Однако финансовый учет в силу своей регламентированности извне имеет ряд ограничений, среди которых можно выделить основные:

- невозможность контролировать затраты в реальном режиме времени, поскольку их признание в отчетности запаздывает по отношению к моменту фактически понесенных затрат;
- отсутствие условий для оценки затратоотдачи в целом и по отдельным направлениям, видам, элементам и т.п., а также детальной информации для оценки эффективности отдельных направлений деятельности и подразделений;
- ограничение определенным временным периодом (12 месяцев) и невозможность оценки влияния динамики факторов на затраты, выявления сезонных трендов;
- недостаток информации о влиянии конкретных затрат на финансовое положение организации, так как раскрывается отчетная информация о

деятельности организации в целом, без результатов воздействия факторов на результативность отдельных центров ответственности и т.д.

Управленческий учет имеет характер внутреннего использования и служит исключительно для удовлетворения информационных запросов руководства, менеджеров и собственников компаний. Управленческий учет предполагает возможность использования специального инструментария (моделирование, коэффициентный анализ, бенчмаркинг, свот-анализ и т.д.), позволяющего получить разнообразную по форме и содержанию информацию необходимую внутреннему менеджменту строительной организации.

Массивы информации подсистемы управленческого учета и отчетности позволяют анализировать, планировать и оценивать эффективность деятельности организации в целом, а также каждого проекта, направления, оценивать оптимальность объемов и рациональности распределения ресурсов, изыскивать резервы оптимизации затрат для повышения эффективности бизнеса.

Подсистема налогового учета имеет целью формирование налоговых расчетов и деклараций в соответствии с положениями налогового законодательства страны. При этом строительная организация выполняет обязанности и налогоплательщика, и налогового агента.

Статистический учет и отчетность являются обязательными для экономических субъектов на основании российского законодательства, распоряжений и приказов Росстата, которые должны организовать определенные виды статистических наблюдений и накопление учетных данных, которые оцениваются не только в стоимостном выражении, но и в натуральном, количественном измерении. В настоящее время существуют порядка 200 форм статистической отчетности в отношении различных объектов учета с разной периодичностью (год, квартал, месяц). Обязаны выполнять требования законодательства в отношении ведения статистического учета и представления отчетности те организации, которые попадают под выборочное наблюдение со стороны Росстата.

Каждая учетная подсистема накапливает данные о затратах по тем требованиям и методикам, которые фиксируются в учетной политике строительной организации для ведения соответствующего вида учета. Первичные данные и отчетная информация благодаря оригинальной организации учета и информационных технологий положительно влияет на эффективность функционирования такой информационно-аналитической системы, основу которой составляет разработанная методика комплексного учета и анализа затрат.

4. Обоснованы методические подходы к созданию многоуровневого каскадного кодирования взаимосвязанных объектов учета, учетных процедур и аналитических показателей для объединения информации, формируемой в различных подсистемах (видах) учета с целью создания единой информационной управленческой среды строительной организации.

Система учета и анализа затрат строительной организации предполагает обеспечение взаимосвязи между данными, регистрируемыми в подсистемах финансового, управленческого и налогового учета. Для решения этой довольно сложной проблемы, наряду с применением специального программного обеспечения, необходимого для своевременной, детализированной обработки учетных данных, нужно спроектировать иерархическую структуру информации, которая должна быть упорядочена определенным образом. Для создания такой структуры учетных данных предлагается использовать системный подход и так называемый, принцип связанности видов учета, балансовых счетов, объектов учета. Технически данная проблема решается путем сплошного многоуровневого кодирования всех хозяйственных операций, ресурсов, активов, доходов, расходов, финансовых результатов, обязательств, капитала, что обеспечит достижение высокого качества информационной учетно-аналитической системы, содержание и удобство использования которой необходимо для удовлетворения потребностей руководства и менеджеров компании, а также внешних субъектов, взаимодействующих или контролирующей деятельность строительной организации. Пример кодирования учетных данных и показателей, необходимых для формирования различных видов отчетности и анализа, представлен в таблице 1.

Таблица 1 – Пример кодирования учетных данных и показателей для разработки системы учета затрат строительной организации

Коды	Наименования показателей и счетов учета затрат и расходов
20 000 000 000 000	Затраты и расходы по обычным видам деятельности
20 026 000 100 000	Общехозяйственные расходы
20 020 000 200 000	Основное производство
20 023 000 300 000	Вспомогательное производство
20 000 100 100 000	Расходы на оплату труда, включая социальные отчисления
20 026 100 100 100 XXX	Оплата труда, включая социальные отчисления – общехозяйственные расходы
20 020 100 100 200 XXX	Оплата труда, включая социальные отчисления – общехозяйственные расходы – основное производство
20 023 100 100 300 XXX	Оплата труда, включая социальные отчисления – вспомогательное производство
20 026 200 100 000	Материальные затраты и комплектующие
20 026 200 100 000 XXX	Материальные затраты и комплектующие – общехозяйственные
20 026 200 100 200 XXX	Материальные затраты и комплектующие – основное производство
20 026 200 100 300 XXX	Материальные затраты и комплектующие – вспомогательное производство

Источник: составлено автором.

Приведенный пример кодирования учетных записей раскрывает суть данного процесса, который заключается в разработке многозначных кодов (ключей) (от 10 до 20 и более разрядов), которые присваиваются каждой регистрируемой учетной операции, каждому обобщаемому на необходимом аналитическом уровне показателю. Наивысший уровень кода (двух- или трехзначный) соответствует аналитическому показателю, который может являться показателем финансовой, управленческой или налоговой отчетности (например, «Расходы по обычным видам деятельности»). Далее в коде идет трехзначный код, соответствующий номеру балансового счета (а при необходимости и субсчета), который имеет название, согласно утвержденному Минфином России «Плану счетов». После номера балансового счета идет трехзначный код, конкретизирующий операцию или ресурс, например, код статьи или элемента затрат. Далее следуют коды, соотносящие учетную операцию с определенным объектом строительного производства, далее – с определенным элементом строительного объекта, далее – с определенным ответственным лицом, наделенным соответствующими полномочиями, выполняющим контрольные или иные функции.

Такая каскадная иерархия кодирования учетно-аналитических данных позволяет увязать в единый учетно-аналитический контур все без исключения объекты учета и аналитические показатели, одновременно взаимоувязывая учетные подсистемы: финансовую, управленческую, налоговую. При необходимости в системный учетно-аналитический контур можно встроить и подсистему статистического учета, включив в него показатели статистических наблюдений и отчетности и прописав путь накопления учетных данных.

Множественность кодов требует их упорядочения, для чего необходимо составление документа – «Справочника кодов учета хозяйственных операций и показателей финансово-хозяйственной деятельности».

Разработка такой учетно-аналитической системы, основанной на сплошной кодификации данных, обеспечивает:

- оперативность первичных записей учета хозяйственных операций и устранение дублирования ввода информации в учетную систему;
- контроль за информационными потоками и безопасность на основе установления уровней доступа к учетно-аналитическим данным ответственных менеджеров;
- своевременное и достоверное выявление финансовых результатов деятельности строительной организации за необходимые промежутки времени, по отдельным объектам, участкам и этапам строительных работ;
- оперативное формирование различных отчетов и справок для внутренних целей по каждому проекту, объекту, этапу строительства, центрам ответственности и т.д.;
- выявление объективной потребности в материальных и иных ресурсах и своевременное размещение заказов на их приобретение;
- обоснованное нормирование потребности в ресурсах и контроль за их расходованием;

- повышение эффективности внешних и внутренних логистических функций, связанных с материальными и иными ресурсами;
- сокращение сроков составления финансовой и налоговой отчетности и повышение ее качества.

Для оценки эффекта взаимодействия подсистем учета в едином контуре учетной системы следует иметь в виду, что рассчитать его обычными методами весьма затруднительно. Сложно представить, какой срок окупаемости возникающих управленческих организационных и иных затрат должен быть предусмотрен для их компенсации. Кроме стоимостного эффекта, создание учетной системы дает безусловные качественные преобразования, главным среди которых является повышение качества информационного обеспечения системы управления бизнесом на всех уровнях менеджмента, а также более качественное раскрытие отчетной финансовой информации для внешних стейкхолдеров в плане достижения необходимого уровня открытости бизнеса, что, в свою очередь, повышает инвестиционную привлекательность строительной организации и способствует расширению потенциальных ресурсных возможностей для масштабирования деятельности.

5. Предложены рекомендации по совершенствованию методики калькулирования себестоимости выполняемых строительных работ для формирования качественной информационной базы управленческих решений, обеспечивающих устойчивый рост результативности деятельности строительной организации.

Методы калькулирования себестоимости и методы учета затрат не являются тождественными понятиями, поэтому следует выделить их особенности. На основе выявленных подходов, представленных в различных источниках, предлагаем следующую схему взаимосвязи рассмотренных выше понятий, необходимых для калькулирования себестоимости (рисунок 5).



Рисунок 5 – Иерархия взаимосвязей методов учета затрат и способов калькулирования себестоимости

Источник: составлено автором.

Итоговой стадией калькулирования себестоимости является определение метода учета затрат, для выбора которого необходимо обосновать выбор метода калькулирования себестоимости, поэтому, по нашему мнению, метод учета затрат является более широким понятием. Расчетные способы калькулирования себестоимости как составляющие элементы методов калькулирования, которые, в свою очередь, являются компонентом методов учета затрат, необходимы для группировки затрат, их документирования, расчета и отражения в учете строительной организации для достижения наиболее достоверного значения себестоимости работ с учетом отраслевых особенностей и индивидуальных характеристик реализуемых проектов или видов строительных работ.

На основе изученных в литературе классификаций методов учета затрат и калькулирования себестоимости нами предлагается расширенная классификация, одновременно раскрывающая тесно связанные между собой методы (рисунок 6).

Виды себестоимости		Методы учета затрат			Расчетные способы калькулирования себестоимости			
Сметная		Традиционные для российского учета	Нормативный		Точные способы	Способ прямого счета		
Плановая			По процессным					
Фактическая			По передельным					
			По заказным					
Виды себестоимости по составу затрат	Технологическая	Котловой		По объектам учета затрат	Способ суммирования затрат			
	Сокращенная							
	Производственная							
	Полная							
Виды калькуляционной себестоимости строительных работ	Нормативная	Развиваются в российской учетной практике	ABC-метод		Приближенные способы	Способ исключения затрат		
	Фактическая		Just in time model					
	Плановая		Стандарт-костинг					
	Проектная		Применяются в зарубежной учетной практике	Директ-костинг			Комбинированный	
				Функционально-стоимостной				
				Таргет-костинг				
				Кайзен-костинг				
				Бенчмаркинг				
				Метод стоимости жизненного цикла (Life cycle costing)				

Рисунок 6 – Методы учета, способы калькулирования по видам себестоимости и затрат

Источник: составлено автором.

Схема последовательного процесса калькулирования себестоимости строительных работ представлена на рисунке 7.



Рисунок 7 – Схема калькулирования для расчета сметной стоимости проекта строительства

Источник: разработано автором.

Наиболее целесообразным с учетом специфики строительной деятельности является позаказный метод калькулирования себестоимости, который имеет ряд преимуществ:

- достаточная точность калькуляционных расчетов благодаря обособленному учету затрат по каждому строительному объекту, что повышает прозрачность учета и увеличивает эффективность контроля над управлением затратами на конкретном этапе строительства;
- детализация затрат по строительным проектам, учет затрат по строительным договорам позволяет легче определять прибыльность каждого строительного объекта и оптимизировать строительный процесс в целях снижения затрат;
- гибкость в адаптации к изменениям и внесению корректировок в сметы, возможность адаптации к уникальным проектам строительства, в которых не всегда возможно применять усредненные строительные нормы и расценки;
- наличие подробной калькуляции по каждому проекту может повысить доверие заказчика, так как в калькуляции отражена детальная информация о стоимости и обоснованы цены по каждой группе затрат.

6. Разработана методика моделирования и анализа основных индикаторов эффективности деятельности строительной организации для выявления и измерения влияния на их уровень и динамику эндогенных и экзогенных факторов.

Учетная система строительной организации должна включать такую важнейшую подсистему, как анализ, состоящий из определенных этапов, реализация которых позволяет создать всеобъемлющую картину сложившихся значений аналитических индикаторов и их динамики, оценить успешность и выявить узкие места в управлении бизнесом в целом и затратами в частности, обосновать корректирующие управленческие воздействия со стороны функциональных подразделений, руководства и собственников. Анализ результативности деятельности не должен ограничиваться лишь констатацией тех или иных свершившихся фактов хозяйственной, финансово-экономической и социальной сторон жизни строительной организации. На одном из заключительных этапов аналитической работы должен осуществляться глубокий факторный анализ, результаты которого представляют собой исчисленные в стоимостных и относительных измерителях воздействия различных внешних и внутренних факторов, раскрывая истинные причины достигнутых результатов бизнеса.

Для исследования влияния факторов на результативность деятельности строительной организации, измерения силы их воздействия созданы несколько многофакторных моделей, которые позволили охватить наиболее существенные факторы с возможностью их дальнейшей детализации. Создание многофакторных моделей при последующей работе с ними должно быть ориентировано на возможность достаточного информационного обеспечения, то есть оперативного автоматического доступа к базам данных, генерируемых в целостной учетной системе строительной организации, включающей данные финансового, управленческого, налогового, оперативного, статистического учета, а также массивы внеучетной информации (выборочных обследований, нормативных данных и т.д.). В этом проявляется безусловная связь анализа и учета на предприятии.

Среди множества результативных показателей эффективности и деловой активности строительной организации наиболее значимыми являются показатели рентабельности капитала, активов и их элементов, рентабельности затрат и продаж, любой из которых представляет собой процентное соотношение тех или иных показателей прибыли и ресурсов, доходов, расходов и т.д. Моделирование оценочного показателя путем расширения, удлинения, сокращения исходной двухфакторной модели позволяет получить многофакторную модель аддитивного, мультипликативного или смешанного типа. Главными факторами, оказывающими влияние на рентабельность, являются выручка, совокупные расходы по обычным видам деятельности и их элементы, которые на следующем, более углубленном, этапе факторного анализа представляются результативными показателями, на уровень и динамику которых оказывают влияние более детальные факторы следующего порядка – объем и структура продаж продукции, товаров, работ, услуг; цены на реализуемую продукцию; количественные объемы потребленных ресурсов различных видов (материальных, трудовых, финансовых и т.д.); удельные уровни себестоимости этих ресурсов и т.д. В соответствующей степени перечисленные факторы оказывают влияние и на прибыль, различные

показатели которой подбираются для исчисления рентабельности с целью ее последующего моделирования для оценки уже сложившегося индивидуального влияния факторов, а также для измерения их влияния в прогнозируемом периоде.

Основным показателем успешной деятельности строительной организации является прибыль, на уровень и динамику которой оказывает влияние целый комплекс факторов, которые следует тщательно изучать, определять возможные последствия рискованных событий и оценивать уже сложившуюся ситуацию. Вместе с тем прибыль, являясь стоимостным показателем, трудно сопоставима в плане проведения сравнительной оценки строительных организаций, различающихся масштабами деятельности. Даже оценивая прибыль одной организации в динамике за несколько временных периодов, следует учитывать факт относительной несопоставимости денежного измерения под влиянием инфляции, организационных изменений, динамики объемов выполняемых работ, изменения локализации объектов строительства и связанных с этим логистических издержек.

Формируя необходимую многофакторную модель, следует учесть, что расчет влияния факторов на определенном уровне может потребовать создания нескольких самостоятельных моделей, а на этапе обобщения целесообразным будет объединить все модели в единый аналитический контур.

Предложена многофакторная модель прибыли строительной организации, первого уровня, которая детализирована с включением различных факторов следующего, более глубокого, порядка:

$$P = N - TC = \sum_{i=1}^n q_{total} \cdot d_i \cdot p_i^1 - \sum_{i=1}^n q_{total} \cdot d_i \cdot vc_i^1 - \sum_{j=1}^m fc_j^1, \quad (1)$$

где P – прибыль от продаж;

N – выручка от продаж (совокупные доходы по обычным видам деятельности);

TC – совокупные расходы по обычным видам деятельности;

n – количество видов продукции строительного производства i -го вида;

q_{total} – общее количество продукции строительного производства;

d_i – удельный вес (доля) продукции строительного производства i -го вида;

p_i^1 – цена единицы продукции строительного производства i -го вида;

vc_i^1 – величина удельных переменных расходов в расчете на единицу продукции строительного производства i -го вида;

m – количество элементов постоянных расходов строительного производства j -го вида;

fc_j^1 – величина j -го элемента постоянных расходов.

Для глубокого изучения характера и силы влияния факторов на рентабельность строительной организации целесообразно перейти на следующий уровень анализа, который предусматривает в качестве результативного индикатора один из основных показателей, оказывающих влияние на рентабельность, – выручку от продаж. Главный доходобразующий

фактор, оказывающий влияние на прибыль и рентабельность – выручка от продаж, которая в свою очередь находится под влиянием факторов следующего порядка и для обособленного расчета влияния факторов на которую из формулы (1) выделена соответствующая компонента:

$$N = \sum_{i=1}^n q_{total} \cdot d_i \cdot p_i^1, \quad (2)$$

где N – выручка от продаж (совокупные доходы по обычным видам деятельности);

q_{total} – общее количество продукции строительного производства;

d_i – удельный вес (доля) продукции строительного производства i -го вида;

p_i – цена единицы продукции строительного производства i -го вида.

По данным управленческого учета и отчетности строительной организации произведен расчет влияния факторов на выручку от продаж (таблица 2).

Таблица 2 – Исходные данные и результаты расчета влияния факторов на выручку от продаж строительной организации

Показатель	Базисный год	Отчетный год	±Δ	±Δ%
1 Выручка от продаж – всего, млн р., в том числе:	7025	8041	1016	14,46
1.1 Выручка от продаж продукции «А» строительного производства	2713	3508	795	29,30
1.2 Выручка от продаж продукции «В» строительного производства	889	1234	345	38,81
1.3 Выручка от продаж продукции «С» строительного производства	3423	3299	-124	-3,62
2 Количество проданной продукции строительного производства – всего, м ² в том числе по видам продукции:	21825	24168	2 343	10,74
2.1 Количество проданной продукции «А» строительного производства	9420	10600	1180	12,53
2.2 Количество проданной продукции «В» строительного производства	4255	5320	1065	25,03
2.3 Количество проданной продукции «С» строительного производства	8150	8248	98	1,20
3 Средневзвешенная цена 1 м ² проданной продукции строительного производства, тыс. р., в том числе по видам продукции:	322	333	11	3,42
3.1 Цена 1м ² проданной продукции «А» строительного производства	288	331	43	14,93
3.2 Цена 1м ² проданной продукции «В» строительного производства	209	232	23	11,00
3.3 Цена 1м ² проданной продукции «С» строительного производства	420	400	-20	-4,76
4 Влияние факторов на изменение выручки от продаж – всего, млн р., в том числе за счет:	–	–	1016	–
4.1 Общего количества проданной продукции	–	–	754	–

Показатель	Базисный год	Отчетный год	±Δ	±Δ%
строительного производства				
4.2 Структуры проданной продукции строительного производства (изменения удельного веса количества проданной продукции по ее видам)	–	–	-150	–
4.3 Цены за 1 м ² проданной продукции строительного производства	–	–	412	–

Как видно из приведенных данных, общий прирост выручки от продаж увеличился на 1016 млн р. (или на 14,46 %), что обусловлено как положительным, так и негативным влиянием различных факторов, включенных в факторную модель.

Для расчета влияния первого фактора – динамики продаж общего количества продукции строительного производства (в количественном измерении – м²), величина которого составила 754 млн р., – необходимо величину базисной суммы выручки умножить на коэффициент его прироста ($7025 \cdot 10,74 \% : 100$). То есть вне зависимости от влияния других факторов сумма выручки в отчетном году составила бы порядка 7779 млн р.

Для расчета влияния второго фактора – структурных сдвигов в реализации продукции в отчетном периоде по сравнению с базисным периодом – необходимо определить сумму выручки, которая бы сложилась фактически при условии изменения количественных объемов продаж по каждому элементу ассортиментной линейки, но без учета изменения цен. Результат такого расчета показал, что выручка бы составила в отчетном периоде 7629 млн р. ($10600 \cdot 288 + 5320 \cdot 209 + 8248 \cdot 420$). При сравнении ее с суммой выручки, которая была рассчитана с учетом влияния только общего объема продаж продукции (7 779 млн р.), влияние структурных сдвигов оказалось негативным. То есть данный фактор уменьшил сумму выручки отчетного года на 150 млн р.

Для расчета влияния третьего фактора – динамики цен – следует из суммы выручки за отчетный период вычесть сумму выручки, которая была рассчитана выше и сложилась под влиянием первых двух факторов – общего количественного объема продаж и структурных сдвигов в ассортиментной линейке. Таким образом, влияние ценового фактора составило 412 млн р. ($8041 - 7629$). Далее следует проверить правильность расчетов влияния трех факторов на общий прирост выручки от продаж, которая увеличилась в целом на 1016 млн р., тогда как алгебраическая сумма влияния всех трех факторов также составила 1016 млн р. ($754 + (-150) + 412 = 1016$), что подтверждает правильность расчетов.

В дополнение к представленным выше расчетам следует определить величину влияния инфляционного фактора, который заключен в рассчитанной выше сумме влияния ценового фактора. Для расчета негативного эффекта инфляции следует продисконтировать величину отчетной выручки от продаж на уровень инфляции, который условно можно принять за 5 % годовых. Тогда следует сумму отчетной выручки разделить на индекс инфляции ($8041 : 1,05 =$

7632 млн р.) и из полученного значения вычесть сумму отчетной выручки, в результате чего влияние инфляции составит 409 млн р. из общего влияния ценового фактора, равного 412 млн р. Тогда разница в сумме 3 млн р. будет представлять собой реальное влияние ценовой политики строительной организации, позволившей не только перекрыть обесценение выручки от инфляции, но и получить ее фактический дополнительный рост.

Для получения более детальной информации о влиянии факторов следующего уровня необходимо воспользоваться уточненной факторной моделью, преобразованной из вышеприведенной формулы (3):

$$\begin{aligned}
 N &= \sum_{i=1}^n q_{total} \times d_i \times p_i^{le\theta} = \\
 &= (q_{total} \times d_1 \times p_1^{le\theta}) + (q_{total} \times d_2 \times p_2^{le\theta}) + (q_{total} \times d_3 \times p_3^{le\theta}) \\
 &\text{или} \\
 N &= (x_1 \times x_2 \times x_3) + (x_1 \times x_4 \times x_5) + (x_1 \times x_6 \times x_7)
 \end{aligned} \tag{3}$$

где N – выручка от продаж (совокупные доходы по обычным видам деятельности);

q_{total} (или x_1) – общее количество продукции строительного производства;

d_i – удельный вес (доля) продукции строительного производства i -го вида;

p_i – цена единицы продукции строительного производства i -го вида;

d_1 (или x_2) – удельный вес (доля) продукции «А» строительного производства;

d_2 (или x_3) – удельный вес (доля) продукции «В» строительного производства;

d_3 (или x_4) – удельный вес (доля) продукции «С» строительного производства;

p_1 (или x_5) – цена 1 м² проданной продукции «А» строительного производства;

p_2 (или x_6) – цена 1 м² проданной продукции «В» строительного производства;

p_3 (или x_7) – цена 1 м² проданной продукции «С» строительного производства.

Поскольку величина затрат оказывает непосредственное обратное влияние на рентабельность, целесообразно оценить воздействие факторов хозяйственной деятельности на общую величину затрат по обычным видам деятельности строительной организации с использованием следующей компоненты из формулы (1):

$$TC = \sum_{i=1}^n q_{total} \cdot d_i \cdot vc_i^1 - \sum_{j=1}^m fc_j^1 \tag{4}$$

По данным управленческого учета и отчетности строительной организации целесообразно произвести расчет влияния включенных в модель факторов на величину совокупных затрат (4) (расходов по обычным видам деятельности) по аналогичному предыдущим алгоритмам с той лишь разницей, что количество факторов будет значительно больше. Это объясняется тем, что в

представленной модели подлежат детализации факторы, формирующие не только переменную затратную составляющую, но и постоянную компоненту затрат, количество видов которых определяется наличием данных в системе управленческого учета, а также информационными запросами пользователей результатов такого расчета.

Основываясь на проведенном аналитическом исследовании, следует отметить, что предложенные методические подходы к разработке многофакторных моделей прибыли, выручки и себестоимости строительной организации позволяют рассчитать влияние множества факторов внешнего и внутреннего характера. Использование методов факторного анализа для оценки характера и силы воздействия каждого из факторов предоставляет руководству и менеджменту строительной организации возможность получить объективное и детальное представление о качестве уже принятых управленческих решений, а также спрогнозировать их воздействие на перспективу. При этом для расчетов будущего влияния факторов на любой результативный показатель следует привлекать фактические данные и их планируемые изменения в грядущем бюджетном периоде, что позволит, используя аналогичные алгоритмы расчетов, получить различные варианты сценариев развития деятельности на перспективу.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Результатом проведенного исследования явилось формирование теоретических и методических подходов к совершенствованию системы учета строительных организаций с учетом современных и прогнозируемых тенденций практических потребностей в информационно-аналитическом обеспечении менеджмента и внешних стейкхолдеров. Предложенные методики, направленные на повышение качества генерируемой информации в объединенной системе видов учета, способствуют достижению качества управленческих функций анализа, планирования, бюджетирования и стратегического прогнозирования, повышая эффективность строительного бизнеса, его конкурентоспособность и инвестиционную привлекательность.

IV. СПИСОК РАБОТ, ОПУБЛИКОВАННЫХ АВТОРОМ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

Статьи, опубликованные в журналах из перечня ведущих рецензируемых научных журналов и изданий

1. Алгабин, А. Контроль косвенных затрат в строительстве / А. Алгабин. – Текст : непосредственный // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2021. – Т. 2, № 8 (116). – С. 61-64. – ISSN: 2227-3891. – 0,50 печ. л.
2. Жуков, В.Н. Оптимизация номенклатуры статей затрат строительной организации для целей калькуляции себестоимости выполняемых работ / В.Н. Жуков, А. Алгабин. – Текст : непосредственный // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2022. – Т. 2, № 5 (125). – С. 84-89 – ISSN: 2227-3891. – 0,63 печ. л. – 0,32 авт. печ. л.

3. Алгабин, А. Оценка эффективности взаимодействия финансовой и управленческой подсистем системы бухгалтерского учета затрат в строительных организациях / А. Алгабин. – Текст : непосредственный // Бухучет в строительных организациях. – 2023. – № 1. – С. 24-30. – ISSN: 2075-0269. – 0,36 печ. л.

4. Алгабин, А. Основные тенденции развития капитального строительства в национальной экономике Российской Федерации / А. Алгабин. – Текст : непосредственный // Бухучет в строительных организациях. – 2023. – № 2. – С. 43-49. – ISSN: 2075-0269. – 0,38 печ. л.

5. Алгабин, А. Развитие терминологической базы и классификации затрат строительных организаций / А. Алгабин, Н. С. Пласкова. – Текст : непосредственный // Финансовый менеджмент. – 2024. – № 8. – С. 197-204. – ISSN: 1607-968X. – 0,88 печ. л. – 0,44 авт. печ. л.

6. Алгабин, А. Факторный анализ как инструмент учетно-аналитической системы строительной организации / А. Алгабин, Н. С. Пласкова. – Текст : непосредственный // Финансовый менеджмент. – 2024. – № 8. – С. 223-230. – ISSN: 1607-968X. – 0,88 печ. л. – 0,44 авт. печ. л.

7. Алгабин, А. Учетно-аналитическое обеспечение в системе управления строительной организацией / А. Алгабин, Н. С. Пласкова. – Текст : непосредственный // Управленческий учет. – 2024. – № 6. – С. 277-285. – ISSN: 1814-8476. – 1,00 печ. л. – 0,50 авт. печ. л.

Статьи, опубликованные в других научных изданиях

8. Алгабин, А. Методология в экономике: философский и математический подход / А. Алгабин. – Текст : непосредственный // БОЛЬШАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ КОНФЕРЕНЦИЯ : сборник статей международной научно-практической конференции. Пенза, 15 августа 2021 г. – Пенза : Наука и просвещение, 2021. – С. 75-79. – ISBN: 978-5-00159-962-3. – 0,29 печ. л.

9. Алгабин, А. Учет и анализ затрат в строительстве / А. Алгабин. – Текст : непосредственный // Развитие научных концепций в учетно-аналитической и налоговой сфере: классическая основа и вызовы времени : сборник статей по итогам VIII международной межвузовской научно-практической конференции, посвященной памяти профессора М.И. Баканова и профессора В.И. Петровой. Москва, 12 ноября 2021. – Москва : Общество с ограниченной ответственностью «Русайнс», 2022. – С. 39-44. – ISBN: 978-5-4365-9591-7. – 0,31 печ. л.

10. Алгабин, А. Учетные аспекты сокращения затрат в строительных организациях / А. Алгабин. – Текст : непосредственный // XXXV Международные Плехановские чтения. 7–8 апреля 2022 г. : сборник статей аспирантов и молодых ученых. – Москва : РЭУ им. Г.В. Плеханова, 2022. – С. 88-92. – ISBN: 978-5-7307-1891-3. – 0,25 печ. л.

11. Алгабин, А. Принципы формирования в бухгалтерском учете системной информации о затратах строительных организаций / А. Алгабин. – Текст : непосредственный // Современные финансовые рынки в условиях новой экономики : материалы III Международной межвузовской научно-практической конференции. – Москва : РЭУ им. Г.В. Плеханова, 2023. – С. 185-190. – ISBN: 978-5-7307-2016-9. – 0,31 печ. л.

12. Алгабин, А. Формирование модели системы бухгалтерского учета затрат для строительных организаций / А. Алгабин. – Текст : непосредственный // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2022. – Т. 2, № 11 (131). – С. 144-150. – ISSN: 2227-3891. – 0,75 печ. л.