

## **Лекция 14. Учет и отчетность в строительстве. Анализ деятельности организации**

### *Часть 1.*

- 1. Виды хозяйственного учета.*
- 2. Бухгалтерский учет в строительстве.*
- 3. Учетные документы в строительстве.*
- 4. Аудиторская деятельность и аудит.*

### *Часть 2.*

*5. Основы анализа производственно-хозяйственной деятельности строительных организаций.*

*5.1. Виды и методы экономического анализа.*

*5.2. Состав анализируемых показателей по основным видам деятельности строительных организаций.*

### **1. Виды хозяйственного учета**

**Хозяйственный учет** объединяет следующие виды учета: оперативный, бухгалтерский, статистический и налоговый. Они взаимно дополняют друг друга и зачастую используют одну и ту же информацию. Многие формы статистической и оперативной отчетности составляются совместно работниками экономических и бухгалтерских служб. Вместе с тем каждый вид учета играет свою, особую роль в информационном обеспечении управления.

**Оперативный или оперативно-технический** учет представляет собой повседневный учет отдельных хозяйственных операций и процессов преимущественно производственно-технического характера. Он предоставляет информацию руководителям цехов, бригад, участков. С его помощью поступает информация о заготовлении материальных ресурсов, о ходе процесса производства, об отгрузке и реализации продукции и т. п.

Источником информации могут быть как документы, так и данные, полученные как в устной форме, так и по телефону. Отличительной чертой этого вида учета является быстрое получение информации, необходимой для оперативного руководства организацией. Использование информации ограничено временным периодом. Как правило, она теряет свое значение для управления после завершения процесса или хозяйственного факта. Ведут его кладовщики, работники участков, отделов, бригад, чаще всего с использованием натуральных и трудовых измерителей.

**Бухгалтерский учет** — это система непрерывного отражения имущества и процессов хозяйственной деятельности организации. В отличие от оперативного и статистического он является всеобъемлющим и наиболее достоверным видом учета. Так как с момента создания организации в

хронологической последовательности непрерывно ведется сплошное отражение всех фактов хозяйственной жизни. Он предоставляет информацию среднему звену управления, т. е. руководителям различных организаций, оперирует данными только в денежных единицах измерения, хотя при необходимости для уточнения данных используются натуральные и трудовые измерители. Бухгалтерский учет ведется по строго определенной системе специально подготовленными кадрами.

**Статистический учет** применяется для получения и обобщения данных, характеризующих массовые социально-экономические явления. Целью статистического учета является получение обработанной, обобщенной и усредненной информации о состоянии экономики и общества в масштабах города, региона, страны и т. п. Он обобщает информацию бухгалтерского, а иногда и оперативного учета, сводит ее в таблицы, к которым даются пояснения, являющиеся результатом анализа. Информация его предоставляется высшему звену управления, правительству. В отдельных случаях статистика осуществляет собственную систему учета, например, перепись населения. В отличие от бухгалтерского учета, в котором осуществляется сплошная регистрация фактов, статистический учет может быть как сплошным, так и выборочным. Для ведения статистического учета существуют специальные статистические отделы, его ведут специально подготовленные кадры.

**Налоговый учет** (ст. 62 Налогового кодекса) – это “осуществление плательщиками (иными обязанными лицами) учета объектов налогообложения и определения налоговой базы по налогам, сборам (пошлинам) путем расчетных корректировок к данным бухгалтерского учета, если иное не установлено налоговым законодательством”. Он предоставляет информацию для расчета налогов.

Между видами учета существует информационная связь.

Информация оперативного учета может использоваться бухгалтерским учетом, но лишь при условии, что данные точны, и отражены в первичных документах.

Налоговый учет основывается на данных бухгалтерского учета.

Статистика использует данные оперативного, бухгалтерского и налогового учета.

Таким образом, все виды хозяйственного учета образуют систему учета национальной экономики. Они дополняют друг друга и обеспечивают потребности управления различных уровней.

Руководство системой учета в Республике Беларусь осуществляет Совет Министров и в, частности, руководство статистическим учетом—

Министерство статистики и анализа, бухгалтерским и налоговым учетом—  
Министерство финансов, оперативным— администрация предприятия.

## **2. Бухгалтерский учет в строительстве**

**Бухгалтерский учет в строительных организациях (подрядчик, генеральный подрядчик и субподрядчик)** регулируется «Инструкцией по бухгалтерскому учету доходов и расходов по договорам строительного подряда», утвержденной постановлением МАиС Республики Беларусь 30.09.2011 № 44 (далее — **инструкция 44**).

В Инструкции все детально описаны **прямые затраты подрядчика в строительстве с группировкой по статьям затрат:**

- «Материалы»
- «Заработная плата рабочих основного производства»
- «Затраты по эксплуатации строительных машин и механизмов»
- «Стоимость работ, выполненных субподрядчиками»
- «Прочие прямые затраты».

**К косвенным общепроизводственным затратам подрядчика в строительстве** согласно п. 11 Инструкции № 44 отнесены:

- затраты на организацию работ на строительных площадках;
- затраты на охрану труда и обеспечение санитарно-гигиенических требований;
- затраты по контролю качества выполняемых строительных работ;
- затраты на устранение результата строительных работ ненадлежащего качества, выявленного в течение гарантийного срока эксплуатации объекта строительства;
- амортизационные отчисления по производственным приспособлениям, оборудованию и устройствам, используемым при выполнении строительных работ и постоянно перемещаемым между объектами строительства;
- арендная плата по производственным приспособлениям, оборудованию и устройствам, используемым при выполнении строительных работ и постоянно перемещаемым между объектами строительства;
- затраты на содержание производственных подразделений при условии, что этими подразделениями не оказываются услуги на сторону;

затраты на перемещение имущества (в том числе строительных материалов и конструкций) между складом и объектами строительства, а также между объектами строительства;

платежи по страхованию имущества, грузов, гражданской ответственности;

другие затраты, связанные с выполнением строительных работ, прямо не относящиеся к конкретному договору строительного подряда (объекту строительства).

Общее методологическое руководство бухгалтерским учетом в организациях осуществляет Минфин.

**План счетов Республики Беларусь** (Пост. Мин. финансов Республики Беларусь от 22.04.2010 N 50) представляет собой таблицу, структурно состоящую из трех граф, восьми разделов, расположенных последовательно один за одним, и перечня забалансовых счетов. В первой графе приведены названия синтетических счетов (счета первого порядка), во второй — их двузначные номера от 01 до 99 и в третьей — субсчета (счета второго порядка). Не все 99 номеров задействованы.

Счета первых пяти разделов бухгалтерского плана счетов предназначены для учета активов, сгруппированных в нем следующим образом: долгосрочные активы (раздел I), производственные запасы (раздел II), затраты на производство (раздел III), готовая продукция и товары (раздел IV), денежные средства и краткосрочные финансовые вложения (раздел V). Обязательства учитываются на счетах раздела VI «Расчеты». Информация о наличии и движении собственного капитала организации обобщается на счетах раздела VII «Собственный капитал». Доходы и расходы отражаются на счетах раздела VIII «Финансовые результаты».

Типовой план счетов служит основой, на которой базируются общие подходы к отражению хозяйственных операций для всех организаций, независимо от их организационно-правовой формы, масштаба и сферы деятельности.

Особенности и всевозможные нюансы бухгалтерского учета в различных отраслях экономики регламентируют специальные нормативные правовые акты.

Например. В отношении целого ряда активов Минфином утверждены инструкции по бухгалтерскому учету соответствующего вида актива. В них прописана корреспонденция счетов по операциям, совершаемым с этими активами. Вот некоторые из этих инструкций:

— [Инструкция](#) по бухгалтерскому учету основных средств;

- [Инструкция](#) по бухгалтерскому учету нематериальных активов;
- [Инструкция](#) по бухгалтерскому учету долгосрочных активов, предназначенных для реализации;
- [Инструкция](#) по бухгалтерскому учету инвестиционной недвижимости;
- [Инструкция](#) по бухгалтерскому учету запасов;
- [Инструкция](#) о порядке использования и бухгалтерского учета бланков строгой отчетности;
- [Инструкция](#) по бухгалтерскому учету отложенных налоговых активов и обязательств.

Есть нормативные документы, устанавливающие правила отражения хозяйственных операций по отдельным видам обязательств. Так, Национальный [стандарт](#) бухгалтерского учета и отчетности «Финансовая аренда (лизинг)» определяет порядок бухгалтерских записей для сторон договора лизинга — лизингодателя и лизингополучателя. Подрядчик и заказчик в строительстве руководствуются [Инструкцией](#) по бухгалтерскому учету доходов и расходов по договорам строительного подряда и [Инструкцией](#) о порядке определения стоимости объекта строительства в бухгалтерском учете соответственно.

Однако никакими законами, инструкциями и разъяснениями не охватить всего многообразия хозяйственной жизни. Поэтому в Инструкции N 50 предусмотрено особое положение. В случае возникновения в процессе деятельности организации хозяйственных операций, типовые бухгалтерские проводки по которым не прописаны, организация может составлять их самостоятельно исходя из содержания хозяйственной операции.

**Каждая строительная организация формирует учетную политику «под себя».** Так, при постоянном перебазировании техники между объектами, расходы на ее перебазирование и аренду относят не к прямым, а к косвенным затратам подрядчика (счет 25), с последующим распределением между объектами строительства выбранным учетной политикой методом.

**Иногда заработную плату рабочих за отчетный месяц также проблематично распределить между объектами строительства,** если работники постоянно в течение этого месяца перемещались с объекта на объект. Если предприятие большое и ведет учет заработной платы в отдельном блоке «ЗУП» (Зарплата и управлением персоналом), из которого итоговые бухгалтерские проводки по объектам строительства импортируются в основную базу **1С Бухгалтерия** — то реально затраты по статье «Заработная плата рабочих основного производства» отнести конкретно на каждый объект строительства.

В бухгалтерии должны быть документы первичного учета — **табели рабочего времени с разбивкой по каждому объекту строительства** (производства строительных работ). Это при повременной оплате труда. При сдельной оплате труда (а это, как правило, **аккордная оплата труда в строительстве**) — распределить на объект проще. Однако само документальное оформление начисления по сделке сложнее (до момента поступления документов в бухгалтерию). И не всегда на небольших предприятиях целесообразно, т.к. необходимо вначале **выдать аккордное задание для бригады**. Распределить приработок по КТУ и т.д. И только потом уже передать документы в бухгалтерию. При этом **расценки, указанные в аккордном задании должны быть установлены на предприятии** (пронормированы заранее и утверждены). Следует заметить, что это работа нормировщика, технических специалистов, экономистов и т.п., но никак не бухгалтерии.

Если предприятие небольшое и не ведет учет заработной платы в 1С ЗУП, каждый бухгалтер «придумывает», как провести операцию отнесения заработной платы рабочих на конкретный объект. **Зачастую расчеты приходится делать в excel-таблицах**, а в 1С распределить внутренней проводкой Дт 20 «Объект строительства, ЗПЛ основных рабочих» — Кт 20 «Зарплата основных рабочих ИТОГО». Т.е. вначале существует одна ведомость по рабочим с отнесением предварительно на общий счет 20. Потом уже эта зарплата «разбрасывается» на объекты (Дт 20 — Кт 20). Отнесение зарплаты на общий счет связано с тем, что **если одного работника включить в разные ведомости начисления заработной платы** (составленные, например, в разрезе объектов) — это может привести к ошибкам в **исчислении подоходного налога**, потому что в каждой ведомости программа 1С будет давать стандартные налоговые вычеты одному и тому же работнику в качестве льготы.

Для таких целей **в небольших строительных организациях лучше применять повременно-премиальную систему оплаты труда**.

**«Правило 10-го числа»** используют для отражения реализации и НДС по СМР. Т.е. если в шапке акта сдачи—приемки выполненных строительных и иных специальных монтажных работ написано «за июль 2020 года», и акт подписан сторонами до 10 августа 2020 года включительно — это считается реализацией июля 2020 года и отражается в бухгалтерском учете 31.07.2020. Если акты подписаны, например, 11 августа или 1 сентября 2020 года — то дата отражения реализации в учете подрядчика будет соответственно — 11 августа (Дт 62 — Кт 90) или 01.09.2020 года.

При списании материалов в строительстве необходимо помнить, что **форма С-29** (отчет о расходе строительных материалов в сопоставлении с производственными нормами, Приложение №2 к Инструкции 44) как основание составления акта на списание строительных материалов **обязательна**.

### **3. Учетные документы в строительстве**

Правовые и методологические основы бухгалтерского учета, требования к составлению и представлению бухгалтерской и (или) финансовой отчетности установлены Законом от 12.07.2013 № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности» (далее – Закон № 57-З).

Согласно Закону № 57-З организация самостоятельно формирует учетную политику и излагает ее в положении об учетной политике, которое подписывается главным бухгалтером организации, руководителем организации или ИП, оказывающими услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности, и утверждается руководителем организации.

В соответствии со ст. 10 Закона № 57-З каждая хозяйственная операция подлежит оформлению первичным учетным документом.

Первичные учетные документы должны содержать следующие сведения, которые являются **обязательными**:

- наименование документа, дату его составления;
- наименование организации, фамилию и инициалы ИП, являющегося участником хозяйственной операции;
- содержание и основание совершения хозяйственной операции, ее оценку в натуральных и стоимостных показателях или в стоимостных показателях;
- должности лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и (или) правильность ее оформления, их фамилии, инициалы и подписи.

**Первичные учетные документы могут содержать иные сведения, не являющиеся обязательными.**

#### **Обязательные формы первичных учетных документов**

В строительной деятельности применяются следующие формы первичных документов, утвержденные Минфином и Минстройархитектуры.

#### **Формы первичных документов, утвержденные Минфином:**

- товарно-транспортная накладная (ТТН-1);
- товарная накладная (ТН);
- приходный кассовый ордер;
- расходный кассовый ордер;
- акт о приеме-передаче основных средств;

- акт о приеме-передаче нематериальных активов.

**Формы первичных документов, утвержденные Минстройархитектуры:**

- [акт сдачи-приемки выполненных строительных и иных специальных монтажных работ](#);

- акт о передаче не завершенного строительством объекта;
- акт о передаче затрат, произведенных при создании объекта инженерной и (или) транспортной инфраструктуры.

На основании п. 2 постановления № 360 Минстройархитектуры постановлением от 29.04.2011 № 13 утверждены следующие формы первичных учетных документов:

- С-22 «Акт о передаче не завершенного строительством объекта»;
- С-17а «Акт о передаче затрат, произведенных при создании объектов инженерной, транспортной, социальной инфраструктуры и их благоустройства»;
- С-2 «Акт сдачи-приемки выполненных строительных и иных специальных монтажных работ» (далее – акт формы С-2);
- С-2а «Акт сдачи-приемки выполненных строительных и иных специальных монтажных работ» (далее – акт формы С-2а),
- С-2б «Акт сдачи-приемки выполненных строительных и иных специальных монтажных работ» (далее – акт формы С-2б);
- С-2в «Акт сдачи-приемки выполненных строительных и иных специальных монтажных работ» (далее – акт формы С-2в).

Порядок применения, заполнения и составления акта формы С-2, акта формы С-2а, акта формы С-2б, акта формы С-2в установлен Инструкцией о порядке применения и заполнения форм актов сдачи-приемки выполненных строительных и иных специальных монтажных работ, утвержденной постановлением Минстройархитектуры от 20.07.2018 №29.

**Примерные формы учетных документов в строительстве**

Следует отметить, что Минстройархитектуры утверждены и иные формы учетных документов в строительстве. Например, постановлением Минстройархитектуры от 25.01.2013 № 3 (далее – постановление №3) утверждены примерные формы учетных документов в строительстве, рекомендуемые к применению участниками строительства. При использовании таких форм возможно внесение в них изменений и дополнений исходя из конкретных условий их применения.

К примерным формам учетных документов в строительстве относятся:

- [С-4 «Акт на передачу электроэнергии, воды, газа, теплоэнергии»](#);

- С-5 «Акт об устройстве нетитульного временного здания и сооружения»;
- С-6 «Акт о разборке нетитульного временного здания и сооружения»;
- С-7 «Акт переработки материалов»;
- С-10 «Коллективный авансовый отчет»;
- С-11 «Акт о браке»;
- С-12 «Справка о времени аренды строительной машины»;
- С-13 «Накладная на внутреннее перемещение»;
- С-14 «Акт оприходования материалов, полученных от разборки»;
- С-17 «Акт на передачу доли затрат, произведенных при создании объекта»;
- С-17б «Акт о передаче затрат по строительству мелиоративных систем и входящих в их состав капитальных строений (зданий, сооружений), объектов инженерной и (или) транспортной инфраструктуры и иных объектов по отводу избыточных вод из зон оседания земной поверхности на территории проведения горных работ»;
- С-21 «Акт сдачи-приемки выполненных пусконаладочных работ».

Порядок заполнения и применения вышеуказанных форм учетных документов установлен Методическими рекомендациями по применению и заполнению примерных форм учетных документов в строительстве, утвержденными постановлением № 3.

В обязательные к применению формы первичных учетных документов в отдельных случаях допускается вносить только дополнительную информацию, необходимую организации. В рекомендуемые к применению формы учетных документов в случае, если специфика хозяйственной деятельности организации требует применения таких форм, организация может вносить изменения и дополнения, а также при необходимости – разработать и утвердить свои формы в составе приложений к положению об учетной политике организации.

#### **4. Аудиторская деятельность и аудит.**

Аудиторская деятельность (аудит) - предпринимательская деятельность аудиторских фирм по осуществлению независимых проверок бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей.

Цель - установление достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности строительного предприятия и проверка соответствия совершенных им финансовых и хозяйственных операций законодательству Республики Беларусь.

Задачи аудиторов установить достоверность показателей финансовой отчетности проверяемого предприятия, правильность ее составления, подтвердить или не подтвердить реальность приведенных в ней данных.

Аудит не подменяет государственный контроль достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, осуществляемый в соответствии с законодательством Республики Беларусь соответствующими государственными органами.

Некоторые руководители считают, что аудит – это та же ревизия хозяйственной деятельности. Действительно, по методам и приемам проведения аудиторские проверки и ревизии имеют схожие черты, вместе с тем существует много различий в их проведении.

В практике аудиторской деятельности, как и в нормативных документах, различают внешний и внутренний аудит.

Внутренний аудит – это система контроля над соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью системы внутреннего контроля, организованная на предприятии в интересах его собственников и регламентированная его внутренними документами. Главная задача внутреннего аудита – обеспечение эффективности функционирования, всех видов хозяйственной деятельности строительного предприятия. Функции внутреннего аудита могут выполнять штатные работники предприятия, члены ревизионной комиссии, независимые аудиторы или аудиторские фирмы на договорных началах. На осуществление внутреннего аудита не требуется лицензии.

Внешний аудит проводится независимыми аудиторскими организациями. Различают также аудит финансовой отчетности и специальный аудит. Аудит финансовой отчетности представляет собой проверку отчетности экономического субъекта с целью вынесения заключения о степени ее достоверности.

Специальный аудит – это проверка конкретных вопросов в деятельности хозяйствующего субъекта по соблюдению определенных норм и правил. Исходя из цели аудита он может быть определен как налоговый, управленческий, операционный.

Помимо проведения проверок аудиторские фирмы могут оказывать другие сопутствующие аудиту услуги. В частности, это могут быть услуги по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского учета, составлению бухгалтерской отчетности, составлению налоговых деклараций, анализу хозяйственной и финансовой деятельности; консультационные услуги по вопросам финансового, налогового и иного хозяйственного законодательства, оптимизации налогообложения, услуги по подбору и тестированию

бухгалтерского персонала экономического субъекта, информационные услуги (информационное обслуживание, издание методических рекомендаций и т.д.), а также проведение семинаров по повышению квалификации, обучению персонала экономического субъекта и оказание других услуг.

Аудиторская проверка может быть инициативной или обязательной.

Инициативный аудит осуществляется по решению руководства строительного предприятия (или его учредителей). Характер и масштабы проверки определяет клиент, основная цель инициативного аудита – выявить недостатки в ведении бухгалтерского учета, составлении финансовой отчетности, в налогообложении; провести анализ финансового состояния хозяйствующего субъекта и помочь ему в организации бухгалтерского учета и отчетности.

Обязательный аудит – это ежегодная обязательная аудиторская проверка ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности строительной организации. Затраты по обязательному аудиту **включаются** в себестоимость строительных работ.

Как обязательный, так и инициативный аудит проводится на основании договора, заключаемого между аудиторской фирмой и проверяемым строительным предприятием.

Основными принципами ведения аудиторской деятельности являются: - независимость и объективность при проведении проверок; - конфиденциальность, профессионализм, компетентность и добросовестность аудитора; -использование методов статистики и экономического анализа; - применение новых информационных технологий; -умение принимать рациональные решения по данным аудиторской проверки; - доброжелательность и лояльность по отношению к клиентам; - ответственность аудитора за последствия его рекомендаций и заключений по результатам аудиторских проверок; -содействие росту авторитета аудиторской профессии.

Порядок выплаты и размер денежного вознаграждения аудиторским организациям и индивидуальным аудиторам за проведение аудита (в том числе обязательного) и оказание сопутствующих ему услуг определяются договорами оказания аудиторских услуг и не могут быть поставлены в зависимость от выполнения каких бы то ни было требований аудируемых лиц о содержании выводов, которые могут быть сделаны в результате аудита.

По результатам проверки аудитор может сделать необходимые рациональные выводы, которые помогут клиенту в организации работы и ведении бухгалтерского учета. Ответственность аудитора проявляется в том, что он отвечает за свое заключение о финансовых отчетах проверяемого

предприятия. Ответственность за содержание отчетов несет руководство проверяемого предприятия.

По результатам проведенного аудита бухгалтерской отчетности экономического субъекта аудиторская организация должна выразить мнение о достоверности этой отчетности в форме безусловно положительного, условно положительного или отрицательного аудиторского заключения или отказаться в аудиторском заключении от выражения своего мнения.

В безусловно положительном аудиторском заключении мнение аудиторской фирмы о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта означает, что эта отчетность подготовлена таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных аспектах отражение активов и пассивов экономического субъекта на отчетную дату и финансовых результатов его деятельности за отчетный период исходя из нормативного акта, регулирующего бухгалтерский учет и отчетность в Республике Беларусь.

В условно положительном аудиторском заключении мнение аудиторской фирмы о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта означает, что за исключением определенных в аудиторском заключении обстоятельств бухгалтерская отчетность подготовлена таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных аспектах отражение активов и пассивов экономического субъекта на отчетную дату и финансовых результатов его деятельности за отчетный период исходя из нормативного акта, регулирующего бухгалтерский учет и отчетность в Республике Беларусь.

В отрицательном аудиторском заключении мнение аудиторской фирмы о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта означает, что подготовленная не отражает во всех существенных аспектов экономического субъекта на отчетную дату и финансовых результатов его деятельности за отчетный период исходя из нормативного акта.

Отказ аудиторской организации от выражения своего мнения о достоверности бухгалтерской отчетности означает, что в результате определенных обстоятельств аудиторская фирма не может выразить такое мнение в одной из установленных форм, например, при отсутствии какого-либо учетного регистра.

Аудиторская организация обязана представить аудиторское заключение только экономическому субъекту в согласованном количестве экземпляров и в оговоренные сторонами сроки. К аудиторскому заключению прилагается бухгалтерская отчетность экономического субъекта с пометкой аудитора (подпись, специальный штамп аудиторской фирмы). Заключение аудиторской фирмы по результатам проверки годовой отчетности является обязательным элементом годовой бухгалтерской отчетности.

## **5. Основы анализа производственно-хозяйственной деятельности строительных организаций.**

### **5.1. Виды и методы экономического анализа.**

Предметом экономического анализа предприятий является хозяйственная деятельность предприятий в целом, отдельных их подразделений и участков.

Содержанием экономического анализа является контроль за выполнением бизнес-плана, выявление достижений и недостатков, оценка работы предприятия, установление путей устранения недостатков, обнаруженных в ходе анализа, и дальнейшее совершенствование деятельности предприятия.

Все виды экономического анализа (предварительный, оперативный и последующий) способствуют повышению эффективности производства, росту производительности труда, улучшению использования основных производственных фондов и оборотных средств, осуществлению строжайшего режима экономии, подготовке и принятию обоснованных решений по повышению качества всей работы строительных предприятий.

Успешность работы предприятий в значительной степени зависит от выявления и мобилизации внутривозможных резервов, имеющихся в каждом предприятии.

Под внутривозможными резервами понимаются нереализованные возможности роста эффективности и совершенствования производства: увеличение объемов работ и ускорение ввода в действие объектов и производственных мощностей, снижение себестоимости выполняемых работ, роста производительности труда, рентабельности производства и др. Резервы предприятий в зависимости от времени их выявления подразделяются: на текущие и перспективные.

К текущим относятся резервы, выявленные и использованные за короткий срок (месяц, квартал, год).

Перспективными являются резервы, использование которых требует длительных сроков, а также, возможно, и некоторых затрат.

Резервы строительных предприятий во всех их подразделениях (на участках, рабочем месте) всегда связаны с использованием трех видов ресурсов, соответствующих структуре производственного процесса: резервы, связанные с применением рабочей силы, средств и предметов труда. Отдельные виды производственных резервов находятся во взаимосвязи. Например, рост производительности труда (экономия рабочего времени) окажет влияние на сокращение сроков строительства, увеличение объемов

строительно-монтажных работ, снижение себестоимости и повышение уровня рентабельности.

**Основным методом** выявления внутрипроизводственных резервов предприятий является экономический анализ. Основная задача экономического анализа заключается в выявлении внутренних резервов и использования их для дальнейшего улучшения работы предприятий и их структурных подразделений.

Анализ хозяйственной деятельности может выполнять стоящие перед ним задачи, если он будет:

а) оперативным, т.е. он должен производиться вслед за получением данных о выполнении плана (за день, декаду, месяц, квартал и год), а данные анализа немедленно использоваться для повышения эффективности производства и устранения недостатков деятельности предприятий водного хозяйства;

б) систематическим, т.е. это возможно в том случае, если анализ будет осуществляться постоянно за различные промежутки времени, а не один раз в год по данным годового отчета, который зафиксировывает лишь потерянные возможности в прошедшем времени;

в) действенным и конкретным, т.е. показывать в цифрах результаты выполнения плана, причины отклонения, наметить пути эффективного использования резервов и улучшения всей работы предприятия;

г) объективным, т.е. оценка результатов деятельности предприятия должна производиться из интересов отрасли и государства, правильно и точно отражать итоги работы и уровень использования ресурсов для обеспечения полного хозяйственного расчета и самофинансирования.

Метод экономического анализа предполагает изучение явлений путем расчленения общих показателей на частные (анализ), а также обобщения отдельных факторов, явлений (синтез).

Первой характерной особенностью этого метода является то, что он начинается с изучения итоговых данных, которые затем детализируются, и завершается обобщениями и выводами. Вторая особенность метода анализа заключается в взаимосвязанном изучении факторов, повлиявших на конечные результаты деятельности водохозяйственного. И завершающей частью анализа являются обобщение результатов, разработка выводов и предложений по использованию выявленных резервов и принятию необходимых управленческих решений.

**Основными приемами обработки анализируемых материалов** являются: изучение (или, как иногда говорят, “чтение”) отчета, сравнение цифровых данных, применение средних величин и индексов, балансовые сопоставления, группировка материалов и др.

**Сравнительный анализ технико-экономических показателей.** Под сравнительным анализом понимаются сравнение опыта работы строительных предприятий и установление причин различия одних и тех же показателей.

Важнейшими вопросами сравнительного анализа являются: определение условий эффективного использования ресурсов и выявление причин отклонений в использовании ресурсов, использования опыта работы передовых предприятий. Такой анализ позволяет установить лучшие экономические решения новых технологических процессов, более совершенных форм и методов организации и управления производством.

## **5.2. Состав анализируемых показателей по основным видам деятельности строительных организаций.**

Исходными данными для выполнения анализа являются: техпромфинплан (бизнес-план), проекты производства работ, технологические карты, калькуляции трудовых затрат, расчеты по экономической эффективности, договоры подряда, журналы учета выполненных работ, данные бухгалтерского, статистического и оперативного учета, нормы продолжительности строительства, затрат труда и заработной платы, отчеты о механизации строительства и использовании машин, о движении основных фондов, об остатках, поступлении и расходе материалов, о прибылях и убытках, о себестоимости строительных и монтажных работ, бухгалтерский баланс предприятия и вся первичная документация (наряды, акты, путевые листы и т.д.).

В практике принята приведенная ниже последовательность проведения экономического анализа: – ознакомление с главными показателями производственно-хозяйственной деятельности предприятия; – анализ выполнения плана строительного производства и ввода в действие объектов и производственных мощностей; – анализ выполнения плана по труду и заработной плате, использования основных фондов и материально-технического снабжения; – анализ себестоимости строительного-монтажных работ; – анализ выполнения плана по прибыли и рентабельности; – анализ фондов экономического стимулирования; – анализ выполнения финансового плана и финансового положения предприятия; – разработка выводов и предложений.

При анализе выполнения плана, одновременно с оценкой выполнения плана работ производится проверка напряженности плана. Она определяется сравнением возможного выполнения объема работ, исчисленного исходя из задания по производительности труда и фактической средней численности работников, занятых на строительно-монтажных работах и подсобных производствах за отчетный период, и плановых показателей.

От выполнения производственной программы по объему и качеству СМР зависят все остальные показатели предприятия – себестоимость строительной продукции, прибыль, рентабельность, финансовое состояние и др. Поэтому анализ работы предприятия обычно начинается с изучения объема строительных работ и ввода в действие объектов.

Основные его задачи: – оценка степени выполнения плана, динамики объема строительных работ и сдачи их заказчикам; – определение влияния факторов увеличения объемов СМР и разработка мероприятий по их освоению.

Источники информации для анализа:

бизнес-план предприятия; договор подряда и субподряда; статистическая отчетность по форме №1-кс, отчет о выполнении подрядных работ, проектно-сметная документация; планы-графики выполнения работ, акты и справки приемки комплексов (этапов) и объемов работ, журналы учета выполненных работ, акты рабочих и государственных приемочных комиссий и т.д. Объем строительной продукции может выражаться в натуральных, стоимостных и трудовых измерителях.

Натуральные измерители показывают физический объем выполненных работ и в зависимости от их видов могут быть выражены в различных единицах измерения (м<sup>2</sup>, м<sup>3</sup> и др.).

Трудовые измерения в норма-часах применяются для обобщенной характеристики объема СМР.

Основным показателем (измерителем) объема СМР является стоимостный измеритель, который дает возможность обобщить выполненные объемы разнородных работ в договорных или сопоставимых ценах по объектам, комплексам, этапам, заказчикам, исполнителям и т.д.

Анализ объема СМР начинают с изучения его динамики за последние 5 – 10 лет. Рассчитывают базисные, цепные и среднегодовые темпы роста и прироста объемов строительной продукции. Оценивается стабильность производственной деятельности предприятия, деловая активность по наращиванию производственной мощности, соблюдению договорных норм продолжительности строительства, формированию портфеля заказов.

Изучаются также конкурентоспособность подрядной организации, ее имидж в деловом мире, умение выиграть тендерные торги, привлечь потенциальных инвесторов.

Различная степень выполнения плана по объектам строительства свидетельствует о наличии организационных недостатков, которые в ряде случаев зависят от конкретных исполнителей работ.

В процессе анализа необходимо установить причины сложившегося положения с дифференциацией их на внешние и внутренние, возникшие по недоработке организации.

Нужно определить также долю ответственности субподрядных организаций за результаты производственной деятельности. Часто недовыполнение плана по отдельным объектам связано с отсутствием финансирования работы по вине заказчика.

Анализируется также структура строительно-монтажных работ. Существенные различия в материалоемкости, трудоемкости и фондоемкости выполненных видов работ (земляных, общестроительных, монтажных, отделочных) могут повлиять на объем строительной продукции в стоимостном выражении, ее себестоимость, прибыль и другие экономические показатели. Увеличение удельного веса более дорогостоящих объектов строительства и видов работ приводит к увеличению объема строительной продукции в стоимостном выражении, и наоборот. Для исчисления влияния данного фактора используют метод относительных разностей.

Сначала определяют коэффициент выполнения плана по объему строительно-монтажных работ в стоимостной оценке:

$$K_c = Q_{\phi} / Q_{пл} \quad (14.1)$$

Затем необходимо рассчитать коэффициент выполнения плана по объему строительно-монтажных работ в нормативном времени (нор-мо-часах):

$$K_t = N_{\phi} / N_{пл} \quad (14.2)$$

Разность между уровнем данных коэффициентов, умноженная на плановую стоимость строительно-монтажных работ, покажет, насколько увеличилась (уменьшилась) стоимость строительно-монтажных работ за счет изменения их структуры:

$$\Delta W_{смп} = (K_c - K_t) \cdot Опл. \quad (14.3)$$

Критерием оценки качества строительно-монтажных работ является соответствие их строительным нормам и правилам. При выявлении отступлений от них объем выполненных работ не засчитывается в объем подрядных работ до устранения допущенных отклонений, т.е. считается браком. Потери от брака определяются суммой затрат на производство неисправимого брака плюс затраты на исправление брака.

Качество работ зависит от внешних и внутренних факторов: – качества проектно-сметной документации; – уровня индустриализации работ (использование конструкций, деталей и узлов заводского изготовления создает условия для уменьшения брака в работе); – строгого соблюдения технологии и технических условий строительства; – качества используемых материальных ресурсов; – квалификации рабочих и инженерно-технических работников; – уровня организации труда; – ритмичности производства и др.

Оценка качества выполненных работ производится при закрытии наряда и при сдаче готовых объектов заказчиком. Для характеристики качества выполненных работ используются:

- а) наряды, выдаваемые рабочим на исправление недоделок и брака;
- б) по законченным объектам строительства – акты сдачи объектов в эксплуатацию, где отмечаются недоделки и работы, подлежащие исправлению;
- в) рекламации застройщиков на низкое качество работ, выявленное в процессе эксплуатации объектов.

По этим данным определяется коэффициент брака:

$$K_{бр} = C_{бр} / C_{смр} \quad (14.4)$$

Где  $C_{бр}$  – стоимость забракованной продукции,

$C_{смр}$  – стоимость фактического объема выполненных за отчетный период.

Следует изучить динамику этого показателя, сравнить его уровень с данными других строительных организаций, выявить причины брака по центрам ответственности и разработать действенные меры по недопущению его в будущей работе.

Анализ ритмичности работы предприятия. Ритмичность работы строительного предприятия – важнейший показатель, характеризующий уровень организации производства. Она предполагает строгую организацию работы по заранее разработанному графику.

В результате неритмичной работы снижается качество продукции, увеличивается объем незавершенного строительства и, как следствие, замедляется оборачиваемость капитала, с опозданием сдаются объекты заказчикам, несвоевременно поступает выручка, перерасходуется фонд зарплаты. Все это приводит к росту себестоимости строительной продукции, уменьшению суммы прибыли, ухудшению финансового состояния предприятия.

Прямые показатели – коэффициенты ритмичности, вариации, удельный вес строительной продукции за каждый месяц или квартал к годовому объему строительно-монтажных работ.

К косвенным показателям относятся доплаты за сверхурочные работы, оплата простоев по вине строительной организации, потери от брака, наличие сверхплановых остатков незавершенного строительства.

Причины аритмичности – отсутствие финансирования, низкий уровень организации, технологии и материально-технического снабжения строительства, несвоевременная поставка строительных материалов, простои из-за неисправности машин и механизмов, неслаженность работы отдельных подразделений предприятия и смежников.

В заключение анализа разрабатывают конкретные мероприятия по устранению выявленных причин неритмичной работы.