

-
3. Закон Республики Беларусь от 17 июля 2006 г. № 145-З «О внесении изменений и дополнений в Банковский кодекс Республики Беларусь» // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – 2010. – Режим доступа: <http://www.pravo.by/webnpa/text.asp?RN=H10600145> - Дата доступа: 16.03.2010.

МЕТОДИКА АНАЛИЗА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В СТРОИТЕЛЬНОЙ ОТРАСЛИ

В.М. Аляшевич, Н.А. Кириенко
БГУИР, ОИПИ НАН Беларуси, г. Минск, Беларусь
Vady001@tut.by, kir@newman.bas-net.by

Анализ финансово-хозяйственной деятельности (далее АФХД) является важным элементом в системе управления в строительной отрасли. Ключевой целью АФХД является получение определенного числа основных параметров, дающих объективную и обоснованную характеристику предприятия. Это относится, прежде всего, к изменениям в структуре активов и пассивов, в расчетах с дебиторами и кредиторами, в составе прибылей и убытков.

Эффективность АФХД во многом зависит от организации его проведения и правильности выбранной методики. Методика представляет собой совокупность методов и приемов наиболее целесообразного выполнения аналитической работы.

Методика АФХД как способ познания экономического субъекта состоит из ряда последовательно осуществляемых действий [1]:

- наблюдение за субъектом, измерение и расчет абсолютных и относительных показателей, приведение их в сопоставимый вид и т.д.;
- систематизация и сравнение, группировка и детализация факторов, изучение их влияния на показатели деятельности субъекта;
- обобщение – построение итоговых и прогнозных таблиц, подготовка выводов и рекомендаций для принятия управленческих решений.

Методика АФХД в строительной отрасли основывается как на общих принципах и правилах, применяемых для всех отраслей национальной экономики, так и на особенностях, вытекающих из специфики строительной деятельности.

В данном докладе остановимся подробнее на особенностях, вытекающих из специфики строительной деятельности. В частности, рассмотрим анализ формирования прибылей и убытков от выполнения строительно-монтажных работ (далее СМР) на основе метода план-фактных отклонений.

В строительных организациях для расчетов с заказчиками и субподрядчиками, отражения в отчетности выполненных объемов СМР и для определения финансового результата от реализации работ выполненные объемы СМР отражаются по договорной (контрактной) цене. Договорная (контрактная) цена является существенным условием контракта и представляет собой своеобразный плановый показатель, утверждаемый двумя сторонами контракта: заказчиком и подрядчиком.

Порядок формирования договорной (контрактной) цены и расчетов между заказчиком и подрядчиком при строительстве объектов регулируется Постановлением № 235 [2]. В соответствии с этим Постановлением превышение (снижение) фактической стоимости подрядных работ по сравнению с договорной (контрактной) ценой, определенной с учетом требований этого Постановления, при достижении потребительских и качественных характеристик объекта в соответствии с проектом относится на финансовые результаты деятельности подрядчика.

Договорная (контрактная) цена формируется на основании проектно-сметной документации и включает в себя затраты на выполнение СМР и плановый уровень прибыли подрядной организации. По видам и целевой направленности затраты на производство строительно-монтажных работ классифицируются по элементам и статьям. Затраты строительных организаций при планировании, учете и калькулировании себестоимости строительно-монтажных работ группируются по статьям: «Материалы», «Основная заработная плата рабочих», «Затраты по эксплуатации строительных машин и механизмов», «Накладные расходы». В зависимости от этих статей в смете рассчитываются вспомогательные статьи: «Транспортные расходы», «НДС на материалы», «Заготовительно-складские расходы», «Зимнее удорожание», «Непредвиденные расходы» и др.

Фактический учет затрат при выполнении СМР осуществляется по результатам бухгалтерского учета. Правила бухгалтерского учета определены законодательно. Затраты учитываются в зависимости от их состава и целевого назначения на определенных счетах бухгалтерского учета.

Метод план-фактных отклонений является одним из инструментов контроллинга и представляет собой периодическое сопоставление запланированных в смете затрат в разрезе статей с фактическими затратами, оценку и анализ выявленных отклонений. Отклонения могут измеряться в абсолютных (например, в рублях) и в относительных (например, в процентах) единицах измерения. Отклонения могут рассчитываться между показателями, запланированными на определенный период, и по отношению к любому базовому периоду.

При применении метода план-фактных отклонений необходимо правильно соотносить статьи затрат сметы и бухгалтерского учета. Как показывает практика, формирование статей сметных затрат и бухгалтерский учет затрат имеют различия. Например, в сметах затраты на доставку материалов на центральный склад организации учитывается в статье «Транспортные расходы», а в бухгалтерском учете данные затраты учитываются на счете «Отклонения в стоимости материалов».

При сопоставлении определенных статей затрат оценивается результат. Если фактические затраты меньше учтенных в договорной (контрактной) стоимости, то образуется экономия, которая идет на увеличение финансового результата. Соответственно перерасход уменьшает финансовый результат. Здесь необходимо отметить, что в соответствии с законодательством по некоторым статьям, в общем случае, не может образовываться экономия или перерасход, например, по статье «Материалы». Во-первых, количество материалов, использованных в результате выполнения СМР, не может быть больше или меньше учтенных в проектно-сметной документации. Во-вторых, при правильном планировании, стоимость материалов не может быть больше или меньше учтенной в смете, так как снижение их стоимости может означать, что закупились материалы более низких потребительских характеристик.

Кроме того, при применении данного метода, необходимо иметь в виду сложности, возникающие при фактическом учете некоторых статей сметных затрат. Например, фактический учет затрат, отражаемых в смете как «Непредвиденные расходы», «Зимние удорожания», на практике трудно осуществим.

В результате применения метода план-фактных отклонений общая сумма экономий (перерасходов) по отдельным статьям и планового уровня прибыли, заложенной в смете, дает общий финансовый результат от выполнения СМР за анализируемый период. По данным анализа выявляются причины экономии (перерасхода) по статьям затрат и составляются мероприятия по увеличению эффективности выполнения СМР на следующий период.

Настоящая методика используется для анализа и контроля в ОАО «Минскремстрой». В докладе приводится пример расчета основных показателей для данного предприятия.

Литература

1. Грищенко, О.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия / О.В. Грищенко. – Таганрог: Изд-во ТРТУ, 2000. – 112 с.
2. Постановление СМ РБ от 03.03.2005 № 235 (ред. от 14.07.2009) «Об утверждении положений о порядке формирования договорной (контрактной) цены и расчетов между заказчиком и подрядчиком при строительстве объектов и о порядке организации и проведения подрядных торгов на строительство объектов».

К ВОПРОСУ О СОСТОЯНИИ И ОСНОВНЫХ ПРОБЛЕМАХ РАЗВИТИЯ ОРГАНИЗОВАННОГО СРОЧНОГО РЫНКА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

В.В. Макарушко

Минский институт управления, г. Минск, Беларусь

Mak_V@list.ru

Республика Беларусь должна совершить в кратчайшие исторические сроки качественный скачок в своем социально-экономическом развитии, и одним из необходимых условий для такого скачка является развитие белорусского финансового рынка в целом и различных его сегментов, в частности. От этого зависит, какое место займет наша страна среди других экономик мира. И рынок срочных финансовых инструментов может стать серьезной основой экономического роста, фактором привлечения отечественных и иностранных инвестиций в экономику, одним из необходимых условий которого является возможность страхования от различного рода рисков.