

УДК 657.22

UDC 657.22

**ОТРАСЛЕВЫЕ ОСОБЕННОСТИ
СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ: СТРУК-
ТУРА И СОДЕРЖАНИЕ**

**BRANCH PECULIARITIES OF
BUILDING ORGANIZATIONS:
THE STRUCTURE AND THE ESSENCE**

Рыбьянцева Мария Сергеевна
к.э.н., доцент кафедры теории бухгалтерского
учета

Ribiantzeva Maria Sergeevna
Cand.Econ.Sci., associate professor of the Account-
ing theory sub-faculty

Моисеенко Андрей Сергеевич
аспирант кафедры теории бухгалтерского учета
*Кубанский государственный аграрный
университет, Краснодар*

Moiseenko Andrey Sergeevich
postgraduate student of the Accounting theory sub-
faculty
Kuban State Agrarian University, Krasnodar

В данной статье рассматриваются отраслевые
особенности строительных организаций. Приводятся
мнения различных авторов, раскрывается авторская
структура отраслевых особенностей

In the article the branch peculiarities of building or-
ganizations are considered. There are opinions of
various authors and author's structure of peculiarities

Ключевые слова: ОТРАСЛЕВЫЕ
ОСОБЕННОСТИ, СТРОИТЕЛЬНЫЕ
ОРГАНИЗАЦИИ, ГРУППЫ ОСОБЕННОСТЕЙ

Keywords: BRANCH PECULIARITIES, BUILD-
ING ORGANIZATIONS, GROUPS
OF PECULIARITIES

Строительство представляет собой фондосоздающую отрасль материального производства, которая предназначена для ввода в действие новых, а также реконструкции, расширения, ремонта и технического перевооружения действующих объектов производственного и непромышленного назначения.

Динамика объемов строительной продукции служит индикатором состояния экономики. В упрощенном виде эту связь можно представить в виде графика, отраженного на рисунке 1. Эта связь носит нелинейный характер. Например, при спаде происходит увеличение объема продаж.

Очевидно, что отраслевая принадлежность формирует технологические, управленческие, учетные и др. особенности организаций. Вопросам выделения и структурирования особенностей строительной отрасли, а также оценке их влияния на учетную систему организации занимались такие ученые, как Адамов Н. А., Гизатуллин М. И., Грянова А. В., Ерофеева В. А., Кузьмина Т. М., Пономарева Н. И., Попова Е. С., Принцева С. А.,

Салахова Э. К., Степанов И. С., Тухватуллин Р. Ш., Шундулиди А. И., Юрьева Т. Б. и ряд других ученых.

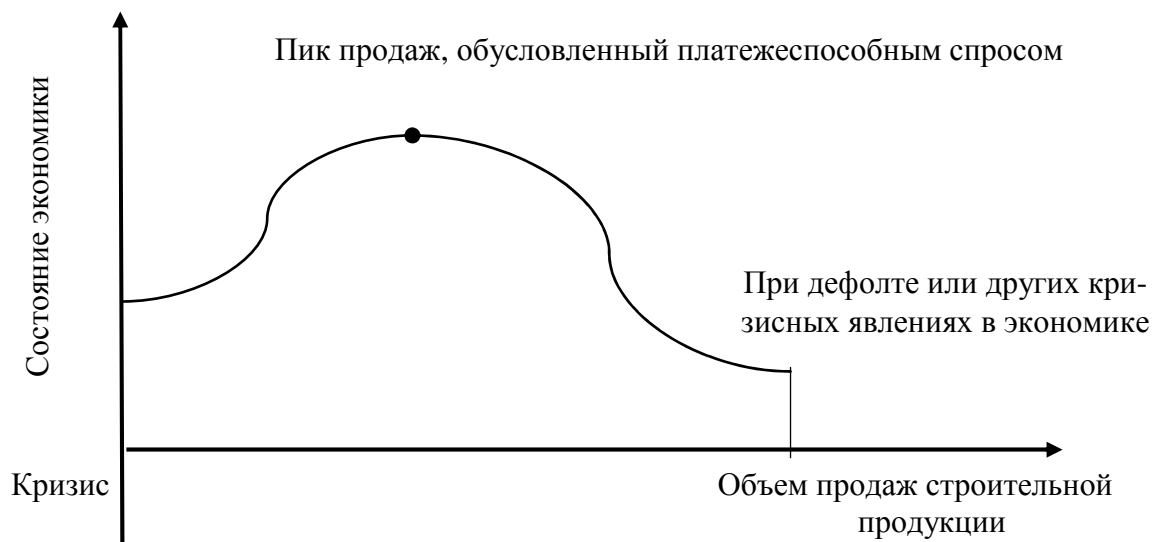


Рисунок 1. Упрощенная динамика объема продаж строительной продукции

Наиболее полный перечень особенностей строительной отрасли представлен, в частности, в:

- в работе Пономаревой Н. И. «Особенности формирования учетно-аналитической системы в строительных организациях» (двадцать одна особенность) [6];

- работе Адамова Н. А. «Бухгалтерский учет в строительстве» (четырнадцать особенностей) [1];

- диссертационном исследовании Поповой Е. С. «Совершенствование методического обеспечения бухгалтерского учета договоров строительного подряда» (шестнадцать особенностей) [7];

- диссертационном исследовании Гряновой А. В. «Управленческий учет, анализ и бюджетирование инвестиционно-строительной деятельности» (шестнадцать особенностей) [2].

В работах авторов отраслевые особенности в значительной степени продублированы. Следует отметить, что представленные особенности не структурированы, что затрудняет их применение при адаптации системы кайдзен к потребностям строительной организации.

Для эффективного осуществления деятельности организация должна иметь представление о совокупности факторов, оказывающих влияние как со стороны внешней среды, так и обусловленных спецификой микросреды. Эти факторы, по сути, представляют собой угрозы и возможности, что и является предметом рассмотрения системы кайдзен. В этой связи именно факторный принцип структурирования особенностей строительной организации представляется приоритетным. Это позволит разграничить особенности по базовым направлениям, но без деления на внутренние и внешние, т.к., зачастую, микро- и макросреды взаимосвязаны и взаимообусловлены.

Разработана следующая структура отраслевых особенностей строительных организаций (рисунок 2):

- правовые – законодательные рамки, очерчивающие общие принципы и возможности осуществления организацией своей деятельности, права и обязанности участвующих сторон;
- экономические – отражают влияние происходящих в экономической системе процессов, отражают ресурсные возможности компании;
- технико-технологические – подходы и способы преобразования ресурсов в готовую продукцию, специфика производственного процесса с позиции факторов производства;
- природные – связаны с влиянием климатических условий на производственный процесс, а также характеризуют взаимное влияние деятельности компании на экологическую обстановку территории;

– психологические – восприятие определенным социумом потребительских свойств строительной продукции, ее социальная значимость, а также (с другой стороны) инертность строительной отрасли;

– управленческие – отражают общие подходы в рамках микросреды к организации производственного процесса и формированию необходимой производственной и социальной инфраструктуры;

– учетно-аналитические – характеризуют формирование информационной системы для целей контроля и управления, отражают выбор учетных методик и информационных связей между различными подразделениями организации.



Рисунок 2. Основные группы особенностей строительной отрасли

Отнесение особенностей строительных организаций к выделенным группам представлено в таблице 1. Конечно, данное деление несколько условно, поскольку некоторые особенности могут быть отнесены к нескольким группам, например:

– высокий уровень материалоемкости (экономическая и технико-технологическая группы);

– высокая доля накладных расходов в себестоимости (экономическая и учетно-аналитическая группы);

Таблица 1 – Отнесение особенностей строительных организаций к выделенным группам

Описание	Группа особенностей						
	Право- вые	Экономиче- ские	Технико- технологиче- ские	Природ- ные	Психологиче- ские	Управленче- ские	Учетно- аналитиче- ские
Производствен- ный процесс со- стоит из строгой последовательно- сти операций, т.е. следующий про- цесс невозможен без завершения предыдущего			+				
Территориальная закрепленность (стационарность) строительного объекта (готовой продукции), его территориальная обособленность и привязанность к конкретным тер- риториальным условиям			+				
Зависимость себе- стоимости про-		+					

дукции от конъюнктуры цен на рынке земли, т.к. объекты строительства прикреплены к земле, на которой они возводятся							
Подвижность рабочих мест и строительных машин, механизмов, оборудования, технико-технологического оснащения труда			+				
Участие других организаций в производстве строительной продукции, что приводит к появлению дополнительных рисков	+						
Конструктивная сложность сооружаемых объектов			+				
Высокий уровень материалоемкости			+				
Сезонность про-				+			

изводства, связанная с зависимостью от климатических условий							
--	--	--	--	--	--	--	--

Продолжение таблицы 1

Описание	Группа особенностей						
	Правовые	Экономические	Технико-технологические	Природные	Психологические	Управленческие	Учетно-аналитические
Возможность воздействия (в т.ч. негативного) на окружающую среду и природные условия территории				+			
Сложность ценообразования		+					
Необходимый для обеспечения качества высокий уровень научно-технических требований к производству и работникам						+	
Привлечение низкоквалифицированной рабочей силы						+	
Консерватизм (инертность) мышления					+		
Жалобы потребителей					+		

на недостаточно высокое качество продукции							
Длительность производственно-коммерческого цикла			+				
Тесная взаимосвязь с другими отраслями экономики, т.е. зависимость от объемов и стабильности производства других отраслей		+					
Высокая доля накладных расходов в себестоимости							+
Необходимость обеспечения высокой мобильности трудовых и технических ресурсов по объектам строительства						+	
Единичный и мелкосерийный характер выполняемых видов работ, т.е. индивидуальный характер производства			+				

Продолжение таблицы 1

Описание	Группа особенностей						
	Правовые	Экономические	Технико-технологические	Природные	Психологические	Управленческие	Учетно-аналитические
Проектный характер деятельности, позаказный метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции							+
Наличие жестких правовых норм, связанных с урегулированием отношений участников процесса и урегулированием права собственности на землю	+						
Неустойчивость соотношения строительно-монтажных работ по их сложности и			+				

видам в течение определенного (отчетного) периода (месяца, года и др.)							
Неоднотипность выпускаемой продукции			+				
Отсутствие или низкое качество организации информационных связей между планово-экономическими службами и бухгалтерией							+
Значительное «омертвление» капитала на начальной стадии строительства, связанное с высокой долей одновременных затрат		+					
Необходимость проведения подготовительных работ (например, дренажные работы, возведение временных бытовых			+				

помещений)							
------------	--	--	--	--	--	--	--

Продолжение таблицы 1

Описание	Группа особенностей						
	Право- вые	Экономиче- ские	Технико- технологиче- ские	Природ- ные	Психологиче- ские	Управленче- ские	Учетно- аналитиче- ские
Наличие значи- тельного числа вспомогательных и подсобных производств, об- служивающих строительство			+				
Строительная продукция ори- ентирована на длительное ис- пользование		+					
Обратная связь объемов продаж с кризисными явлениями в эконо- мике (неста- бильность эконо- мики может		+					

вызвать рост продаж, т.е. вложение средств в недвижимость)							
Социальная значимость производимой продукции (в частности, низкое качество как угроза безопасности жизни людей)						+	
Недостаточный уровень контроля расходования ресурсов на объектах, что вызывает злоупотребления, т.е. низкий уровень системы внутреннего контроля							+
Преимущественно бригадная форма организации труда							+
Несовпадение процесса возведения объектов с							+

отчетным периодом							
Формирование стоимости строительства на основе сметы							+

– единичный и мелкосерийный характер выполняемых видов работ, т.е. индивидуальный характер производства (экономическая, технико-технологическая, управленческая группы);

– проектный характер деятельности, позаказный метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (экономическая и учетно-аналитическая группы);

– необходимость проведения подготовительных работ (например, дренажные работы, возведение временных бытовых помещений) – экономическая и технико-технологическая группы.

Разработанная упрощенная структура может послужить основой для формирования в рамках кайдзен матрицы угроз и возможностей.

Перечень правовых особенностей представлен на рисунке 3.

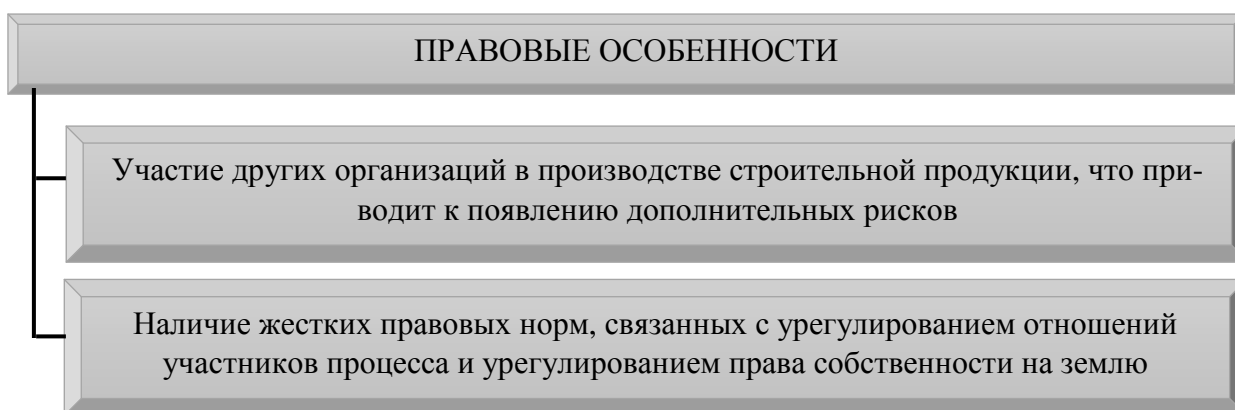


Рисунок 3. Правовые особенности строительных организаций

Взаимоотношения между субъектами инвестиционной деятельности представлены на рисунке 4 [3, с. 9]. Отраженные на рисунке 4 субъекты инвестиционной деятельности характерны для капитального строительства объектов производственного назначения. Субъектами инвестиционной деятельности, осуществляемой в форме капитальных вложений (в соответствии с Федеральным законом «Об инвестиционной деятель-

ности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» № 39-ФЗ), являются:

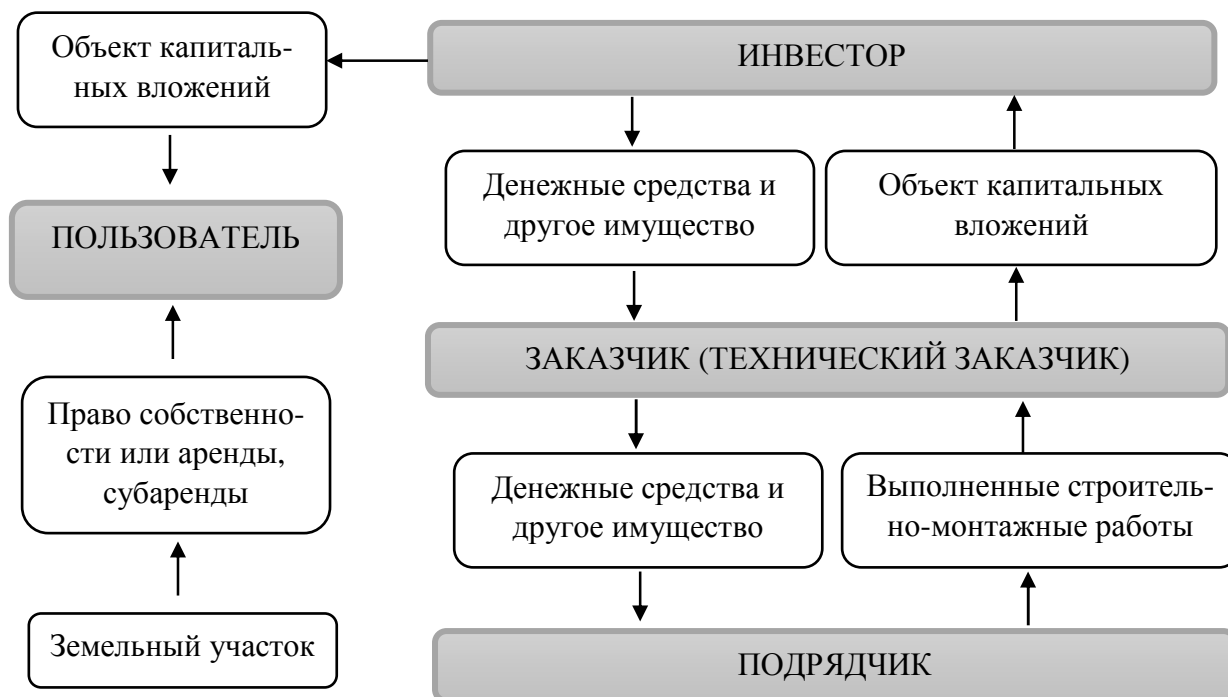


Рисунок 4. Взаимоотношения субъектов инвестиционной деятельности

1 инвесторы осуществляют капитальные вложения на территории Российской Федерации с использованием собственных и (или) привлеченных средств в соответствии с законодательством Российской Федерации;

2 заказчики – уполномоченные на то инвесторами физические и юридические лица, которые осуществляют реализацию инвестиционных проектов;

3 подрядчики – физические и юридические лица, которые выполняют работы по договору подряда и (или) государственному или муниципальному контракту, заключаемым с заказчиками в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации;

4 пользователи объектов капитальных вложений – физические и юридические лица, в том числе иностранные, а также государственные органы, органы местного самоуправления, иностранные государства,

международные объединения и организации, для которых создаются указанные объекты;

5 другие лица [4].

Субъект инвестиционной деятельности вправе совмещать функции двух и более субъектов, если иное не установлено договором и (или) государственным контрактом, заключаемыми между ними. При строительстве объекта организация вправе совмещать, например, функции инвестора и заказчика-застройщика. Инвестор чаще всего является и пользователем, он может одновременно исполнять и функции технического заказчика [3, с. 9].

При жилищном строительстве состав участников несколько иной:

1 застройщик – юридическое лицо независимо от его организационно-правовой формы, имеющее в собственности или на праве аренды, на праве субаренды либо в предусмотренных Федеральным законом от 24 июля 2008 года № 161-ФЗ «О содействии развитию жилищного строительства» случаях на праве безвозмездного срочного пользования земельный участок и привлекающее денежные средства участников долевого строительства для строительства (создания) на этом земельном участке многоквартирных домов и (или) иных объектов недвижимости, за исключением объектов производственного назначения, на основании полученного разрешения на строительство [5];

2 участник долевого строительства – лицо, заключившее договор участия в строительстве жилого дома или иного объекта недвижимости с застройщиком [5];

3 другие участники жилищного строительства (например, заказчик (технический заказчик), подрядчик).

Таким образом, капитальное строительство предполагает взаимодействие со значительным числом контрагентов. Даже если имеет место совмещение функций одним лицом, риск не уменьшается, а просто получает иное качественное наполнение.

Перечень экономических особенностей строительных организаций представлен на рисунке 5.

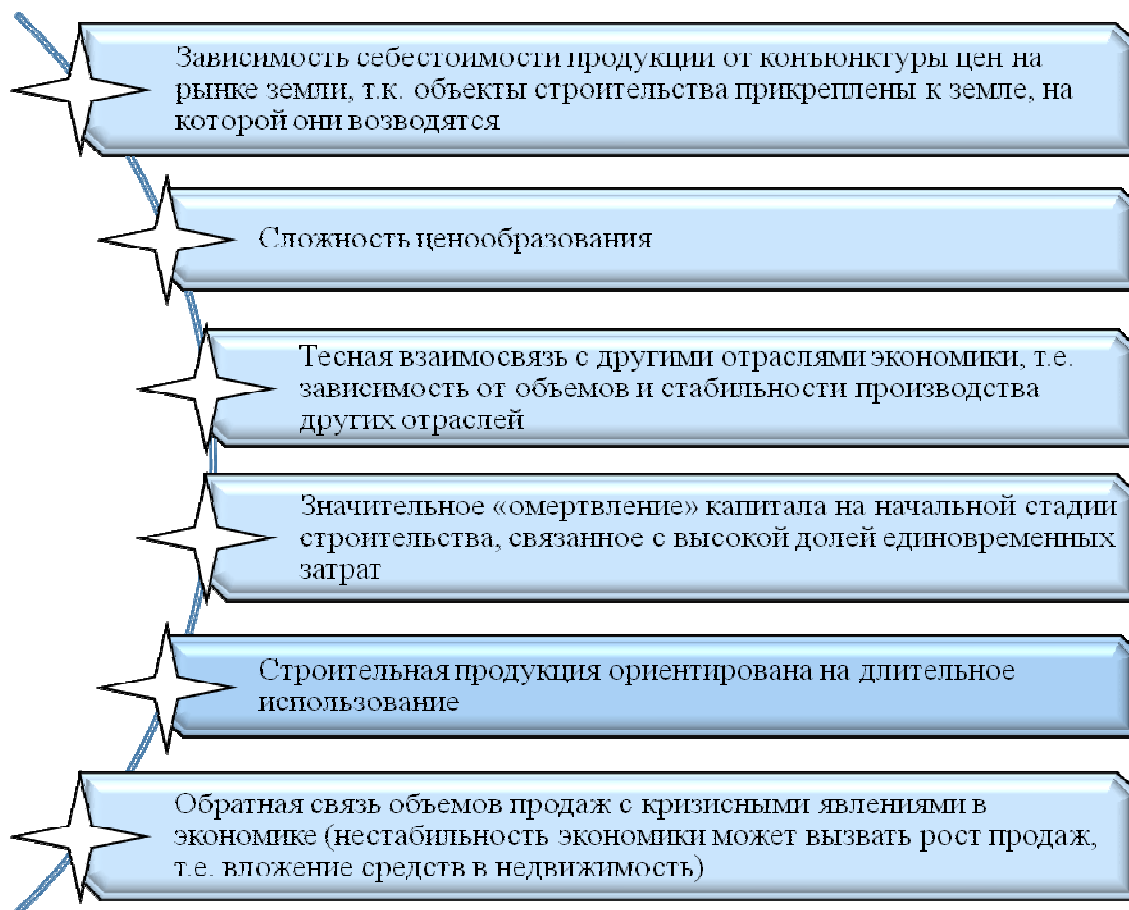


Рисунок 5. Экономические особенности строительных организаций

Технико-технологические особенности представлены на рисунке 6.

Природные особенности заключаются в:

- сезонности производства, связанной с зависимостью от климатических условий;
- возможности воздействия (в т.ч. негативного) на окружающую среду и природные условия территории.

Психологические особенности включают:

- консерватизм (инертность) мышления;
- жалобы потребителей на недостаточно высокое качество продукции;
- социальная значимость производимой продукции (в частности, низкое качество как угроза безопасности жизни людей).



Рисунок 6. Техничко-технологические особенности строительных организаций

Управленческие особенности строительных организаций представлены на рисунке 7.



Рисунок 7. Управленческие особенности строительных организаций

Учетно-аналитические особенности строительных организаций представлены:

- высокой долей накладных расходов в себестоимости;
- проектным характером деятельности, позаказным методом учета затрат на производство и калькулированием себестоимости продукции;
- отсутствием или низким качеством организации информационных связей между планово-экономическими службами и бухгалтерией;
- несовпадением процесса возведения объектов с отчетным периодом;
- формированием стоимости строительства на основе сметы.

Выделенные группы особенностей взаимосвязаны и представляют собой те позиции, на которые следует обратить особое внимание при

формировании системы кайдзен и адаптации ее инструментария к специфике российских строительных организаций.

Список литературы

1. Адамов, Н. А. Бухгалтерский учет в строительстве / Под ред. Н. А. Адамова. – СПб.: Питер, 2006. – 672 с.
2. Грянова, А. В. Управленческий учет, анализ и бюджетирование инвестиционно-строительной деятельности: дис. ...канд. экон. наук: 08.00.12 / Грянова Алина Витальевна. – Орел, 2008. – 198 с.
3. Касьянова, Г. Ю. Строительство: бухгалтерский и налоговый учет у инвестора, застройщика, заказчика и подрядчика / Г. Ю. Касьянова. – М.: АБАК, 2014. – 328 с.
4. Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений: федеральный закон Российской Федерации от 25 февраля 1999 г. № 39-ФЗ: принят Государственной Думой 15 июля 1998 г.; одобрен Советом Федерации 17 июля 1998 г. (в ред. от 28.12.2013 г. № 396-ФЗ).
5. Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации: федеральный закон Российской Федерации от 30 декабря 2004 г. № 214-ФЗ: принят Государственной Думой 22 декабря 2004 г.; одобрен Советом Федерации 24 декабря 2004 г. (в ред. от 23.06.2014 г. № 171-ФЗ).
6. Пономарева, Н. И. Особенности формирования учетно-аналитической системы в строительных организациях / Н. И. Пономарева // Научный журнал «Успехи современного естествознания». – 2008. – № 7. – С. 24.
7. Попова, Е. С. Совершенствование методического обеспечения бухгалтерского учета договоров строительного подряда: дис. ...канд. экон. наук: 08.00.12 / Попова Елена Сергеевна. – Оренбург, 2013. – 220 с.

References

1. Adamov, N. A. Buhgalterskij uchet v stroitel'stve / Pod red. N. A. Adamo-va. – SPb.: Piter, 2006. – 672 s.
2. Grjanova, A. V. Upravlencheskij uchet, analiz i bjudzhetirovanie investici-onno-stroitel'noj dejatel'nosti: dis. ...kand. jekon. nauk: 08.00.12 / Grjanova Alina Vital'evna. – Orel, 2008. – 198 s.
3. Kas'janova, G. Ju. Stroitel'stvo: buhgalterskij i nalogovyj uchet u investora, zastrojshhika, zakazchika i podryadchika / G. Ju. Kas'janova. – M.: ABAK, 2014. – 328 s.
4. Ob investicionnoj dejatel'nosti v Rossijskoj Federacii, osushhestvljae-moj v forme kapital'nyh vlozhenij: federal'nyj zakon Rossijskoj Federacii ot 25 fevralja 1999 g. № 39-FZ: prinjat Gosudarstvennoj Dumoj 15 ijulja 1998 g.; odobren Sovetom Federacii 17 ijulja 1998 g. (v red. ot 28.12.2013 g. № 396-FZ).
5. Ob uchastii v dolevom stroitel'stve mnogokvartirnyh domov i inyh ob#-ektov nedvizhimosti i o vnesenii izmenenij v nekotorye zakonodatel'nye акты Rossijskoj Federacii: federal'nyj zakon Rossijskoj Federacii ot 30 dekabrja 2004 g. № 214-FZ: prinjat Gosudarstvennoj Dumoj 22 dekabrja 2004 g.; odobren Sove-tom Federacii 24 dekabrja 2004 g. (v red. ot 23.06.2014 g. № 171-FZ).

6. Ponomareva, N. I. Osobennosti formirovanija uchetno-analiticheskoy sis-temy v stroitel'nyh organizacijah / N. I. Ponomareva // Nauchnyj zhurnal «Uspehi sovremennogo estestvoznaniya». – 2008. – № 7. – S. 24.

7. Popova, E. S. Sovershenstvovanie metodicheskogo obespechenija buhgalterskogo ucheta dogovorov stroitel'nogo podryada: dis. ...kand. jekon. nauk: 08.00.12 / Popova Elena Sergeevna. – Orenburg, 2013. – 220 s.