

УДК 69:338.45; 338.45:69

UDC 69:338.45; 338.45:69

08.00.00 Экономические науки

Economical sciences

**РАЗВИТИЕ ИНФОРМАЦИОННОЙ БАЗЫ
УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ
МАТЕРИАЛОПОТОКОВ В СТРОИТЕЛЬНОМ
КОМПЛЕКСЕ**

**THE DEVELOPMENT OF MATERIAL FLOW
INFORMATION BASE OF MANAGEMENT AND
ACCOUNTING IN THE CONSTRUCTION
INDUSTRY**

Дегальцева Жанна Владимировна
д.э.н., профессор
SPIN-код 3792-5158

Degalceva Zhanna Vladimirovna
Cand.Econ.Sci, professor
RSCI SPIN-code 3792-5158

Шулепина Светлана Александровна
к.э.н., доцент
SPIN-код 5922-7636
shulepinasv@mail.ru

Shulepina Svetlana Aleksandrovna,
Cand.Econ.Sci, lecturer
RSCI SPIN-code 5922-7636
shulepinasv@mail.ru

Овсиенко Евгений Михайлович
магистрант
SPIN-код 4904-0425
*Кубанский государственный аграрный
университет, Россия, Краснодар*

Ovsienko Evgeniy Mihaylovich
master student
SPIN-code 4904-0425
*Kuban State Agrarian University,
Russia, Krasnodar*

В статье рассматриваются проблемы использования показателей финансового учета материалополюков в системе управленческого учета. Авторами разработана и подробно описана классификация материальных затрат в строительных организациях, которая позволяет решить задачи конкретизации объекта изучения в рамках заданного материального потока и управления запасами в рамках заданной логистической системы. В статье раскрыты различные подходы к стоимостной оценке материальных затрат. Важным аспектом при разработке мероприятий по интеграции систем учета является утверждение единой стоимостной оценки строительных материалов и конструкций. Доказано, что наиболее рациональное сочетание указанных видов учета достигается посредством адаптированной классификации и оценки строительных материалов и конструкций к условиям формирования их бюджета на проектный объем строительно-монтажных работ и отражении фактического объема работ в системном финансовом учете. На основании учетной политики и организационной структуры выбранного объекта исследования ОАО «Кубаньстройкомплекс» были выделены центры ответственности (участки) по затратам, связанным с материалополюками: отдел материально-технического снабжения и комплектации и складское хозяйство, которое состоит из центрального и прирельсового склада. Авторами выделены основные способы определения бюджета строительных материалов и конструкций, а также в статье представлен фрагмент бюджета запасов строительных материалов и конструкций объекта исследования

This article discusses the problems of using indicators of material flow in the financial accounting management accounting system. The authors have created and described the classification of material costs in building units. It allows solving the problems of object of research specifying within a given material flow and inventory control within a given logistics systems. There are different approaches to the valuation of material costs in the article. An important aspect of measures for the integration development of accounting systems is the adoption of uniform valuation of building materials and structures. It is proved that the most rational combination of these types of records achieved by an adapted classification and measurement of building materials and structures to the conditions of formation of the budget for the project volume of construction works and the reflection of the actual volume of work in the financial accounting system. On the basis of the accounting policies and the organizational structure of the object of investigation of "Kubanstroykompleks" we have identified responsibility centers (sites) for costs related to the material flow: Department of logistics and packaging and warehousing, which consists of a central and railroad warehouse

Ключевые слова: ОРГАНИЗАЦИИ
СТРОИТЕЛЬНОГО КОМПЛЕКСА,
МАТЕРИАЛОПОТОК, ФИНАНСОВЫЙ,
УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ И КОНТРОЛЬ,
ВЗАИМОСВЯЗЬ

Keywords: CONSTRUCTION ENTERPRISES,
MATERIAL FLOW, FINANCIAL, MANAGEMENT
ACCOUNTING AND CONTROL, INTERACTION

В последнее десятилетие можно выделить тенденцию, объединяющую финансовый и управленческий учет. Общая идея, соединяющая эти две разновидности бухгалтерского учета, предполагает, что учет - не самоцель, а средство для достижения уставных целей экономического агента рынка строительной продукции. На этом основана взаимосвязь видов учета в учетно-аналитическом кластере коммерческой организации. Стратегия инвестиционно-строительного формирования должна рассматриваться как связующее звено финансового и управленческого учета. С одной стороны, новый подход к управленческому учету предполагает использование организацией информации о затратах для своего стратегического планирования и контроля за поступлением, хранением и использованием строительных материалов. С другой стороны, показатели финансовой отчетности организации можно интерпретировать как информационное отражение осуществленной и планируемой экономической деятельности. Особенно данное обстоятельство характерно для такого важного участка учетно-аналитической работы как учет и управление запасами строительных материалов и конструкций, так как материалоемкость готовой строительной продукции достигает до 85,0 % сметной стоимости объекта.

Первыми шагами на пути объяснения стратегии экономического агента рынка строительной продукции стало предоставление ряда отчетных показателей по сегментам (МСФО 14 «Сегментная отчетность», ПБУ 12/00 «Информация по сегментам»), раскрытие информации о прекращаемых направлениях деятельности (МСФО 35 «Прекращаемая

деятельность», ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности») [1, с. 512; 2, с. 217].

Традиционно принято считать, что финансовый учет ориентирован на внешних пользователей, а управленческий - на внутренних. Тенденции последнего времени свидетельствуют, что внешние пользователи стали больше интересоваться информацией, которая ранее относилась непосредственно к управленческому учету. Очень важно заметить, что как в финансовом так и в управленческом учете следует четко определить классификацию материальных затрат и место строительных материалов и конструкций в этой классификации (рисунок 1).

Классификация строительных материалов и конструкций необходима для решения, по крайней мере, двух задач:

а) конкретизация объекта изучения в рамках заданного материального потока;

б) управление запасами в рамках заданной логистической системы [3].

Каждая организация в цепи материалопотоков является, с одной стороны, поставщиком (изготовителем), а с другой - потребителем.

С этих позиций организации инвестиционно-строительного комплекса всегда имеют производственные запасы.

По исполняемым функциям строительные материалы и конструкции подразделяются на: текущие; подготовительные (буферные); гарантийные (страховые, или резервные); сезонные; переходящие.

Текущие запасы обеспечивают непрерывность снабжения строительными материалами и конструкциями процесса выполнения строительного-монтажных работ (СМР), а также реализации готовой строительной продукции заказчиком.

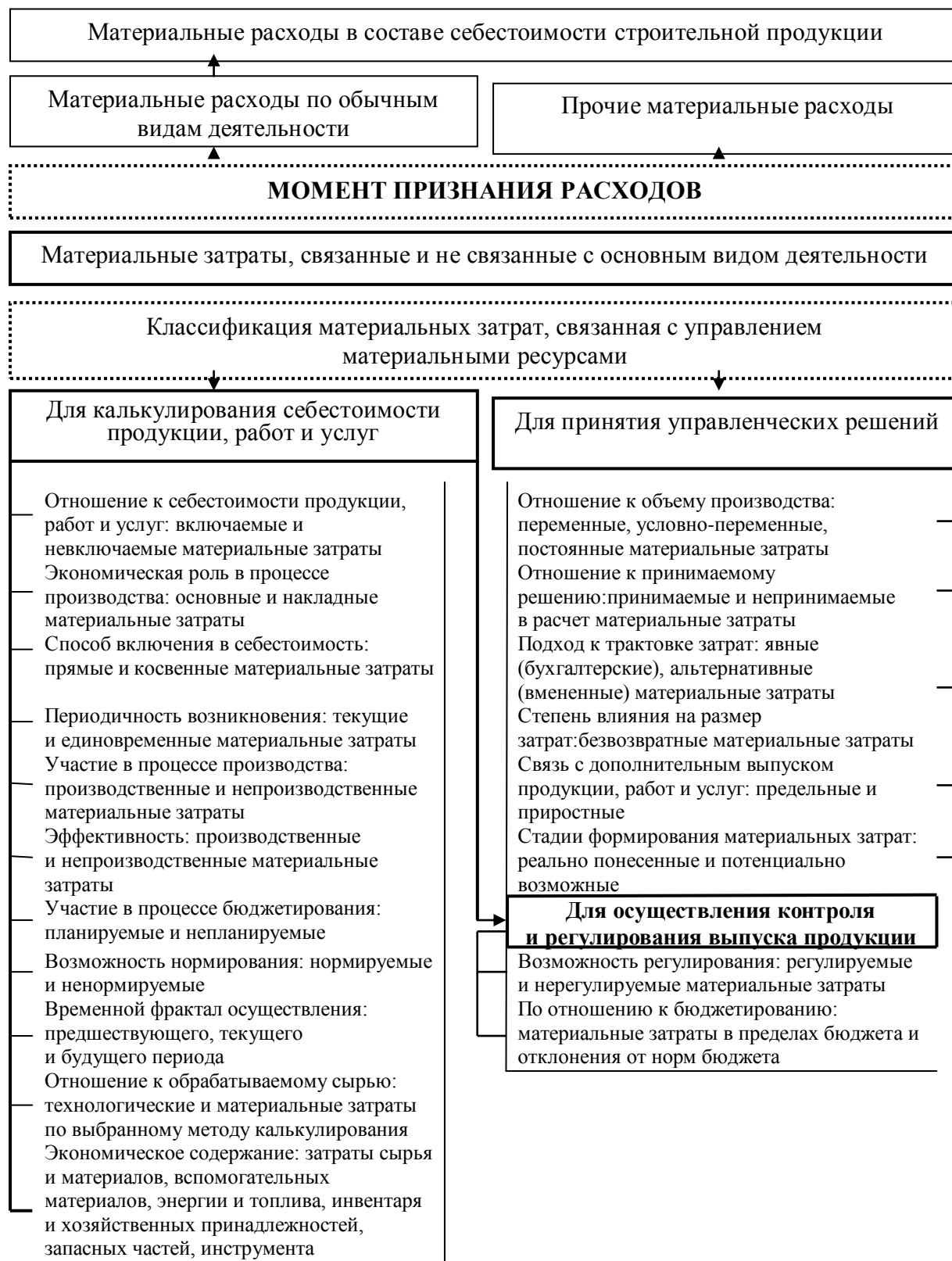


Рисунок 1 – Классификация материальных затрат в строительных организациях

Текущие запасы строительных материалов и конструкций составляют основную часть производственных запасов. Их величина постоянно меняется.

Подготовительные (буферные) запасы строительных материалов и конструкций выделяются из производственных запасов. Они требуют дополнительной подготовки перед использованием в производстве (например, сушка древесины или связка арматуры в конструкции).

Гарантийные (страховые, или резервные) запасы строительных материалов и конструкций предназначены для непрерывного снабжения персонала стройки в случае непредвиденных обстоятельств: отклонения в периодичности и величине партий поставок от запланированных, изменения интенсивности потребления, задержки поставок в пути. В отличие от текущих запасов размер гарантийных запасов строительных материалов и конструкций является постоянной величиной. При нормальных условиях работы эти запасы являются неприкосновенными. Ранее в нашей стране такой запас строительных материалов и конструкций в соответствии с ГЭСНм 2000-15 определялся сроком на два месяца.

Сезонные запасы строительных материалов и конструкций образуются при сезонном характере производства, потребления или транспортировки. Сезонные запасы строительных материалов и конструкций должны обеспечить нормальную работу строительной организации во время сезонного перерыва в производстве, потреблении или транспортировке.

Переходящие запасы строительных материалов и конструкций – это остатки на конец отчетного периода. Они обеспечивают непрерывность производства СМР в отчетном и в следующем за отчетным периоде до очередной поставки.

Выделяют также спекулятивные и рекламные (для продвижения продукции) запасы строительных материалов и конструкций. Но эти виды

запасов характерны не для строительных организаций, а скорее для торговых [4, с. 103].

Спекулятивные запасы формируются в целях защиты от возможного повышения цен или введения протекционистских квот или тарифов, а также для того, чтобы использовать конъюнктуру рынка для получения дополнительной прибыли.

Рекламные запасы (для продвижения продукции) создаются и поддерживаются в каналах распределения для быстрой реакции на проводимую фирмой маркетинговую политику. Они связаны с широкомасштабными рекламными мероприятиями. Эти запасы должны удовлетворять возможное резкое увеличение спроса на продукцию организации [5].

По времени запасы строительных материалов и конструкций подразделяются на: максимальный желательный запас; пороговый уровень запаса; текущий уровень; гарантийный запас.

Максимальный желательный запас строительных материалов и конструкций определяет уровень запаса, экономически целесообразный в данной системе управления запасами. Его еще можно назвать технологически необходимым для выполнения СМР. Этот уровень может превышать. В различных системах управления запасами максимальный желательный запас используется как ориентир при расчете объема заказа.

Пороговый уровень запаса строительных материалов и конструкций («точка заказа») используется для определения временного фрактала выдачи очередного заказа.

Текущий запас строительных материалов и конструкций соответствует уровню запаса в любой учетный момент. Он может совпасть с максимальным, пороговым или гарантийным уровнями запаса.

Гарантийный запас (страховой или резервный) предназначен для обеспечения непрерывного снабжения производителя работ (прораба) в случае непредвиденных обстоятельств [6].

Можно также выделить неликвидные запасы строительных материалов и конструкций – это длительно неиспользуемые запасы. Они образуются в результате ухудшения качества строительных материалов и конструкций во время их хранения, или морального износа.

Каждый вид учета может применять свой подход к стоимостной оценке строительных материалов и конструкций (рисунок 2). Следовательно, при разработке мероприятий по взаимодействию различных систем учета необходимо решить вопрос единой стоимостной оценки строительных материалов и конструкций, как в системном финансовом учете, так и в управленческом учете.



Рисунок 2 – Виды оценок материальных затрат в различных системах учета

В соответствии со стандартами финансового учета «Информация по сегментам» ПБУ 12/00 (утв. приказом Минфина РФ от 27.01.2000 г. № 11н (ред. от 18.09.2006 г.) для отражения расходования строительных материалов сегмента (центра ответственности как категории управленческого учета) необходим расчет их общей суммы, складывающейся на основе выполнения строительно-монтажных работ. Измерение внутренней передачи (перемещение материальных запасов между центрами ответственности в одной организации) требует использования трансфертных цен, что относится к области управленческого учета [7]. Однако большинство организаций не располагает информацией, необходимой для выполнения данных требований.

Основной целью управленческого учета является калькулирование стоимости приобретаемых строительных материалов, выполнение альтернативных расчетов на базе транспортной схемы поставки материалов от поставщиков, а также определение себестоимости материалов, производимых самой организацией и расчет конъюнктурной разницы между сметной стоимостью материалов и конструкций и их фактической.

Это объясняется тем, что предшественником управленческого учета является производственный учет. Система производственного учета ставит основной целью определение затрат на приобретение, хранение и использование строительных материалов и конструкций по назначению. На сегодняшний день производственный учет призван следить за расходами организации на строительные материалы и конструкции, анализировать причины перерасхода по сравнению с предыдущими периодами, сметами или прогнозами, а также выявлять возможные резервы их экономии. Он должен отражать все процессы, связанные с заготовкой, хранением, расходованием материалов [8, с. 1427].

Управленческий учет пересекается с финансовым в части учета фактического наличия и движения материалов, различие заключается в методах учета материалов, а именно: в первом случае речь идет об аналитическом учете, во втором случае - о синтетическом.

Главное правило управленческого учета состоит в максимизации полезности информации при принятии решений руководством организации в блоке управления запасами строительных материалов и конструкций. Решение этой задачи возложено на бухгалтеров-аналитиков (бухгалтеров-менеджеров). В функции бухгалтера-аналитика входит получение информации из данных финансового учета для планирования, контроля и стимулирования.

Управленческий учет строительных материалов и конструкций связан с тремя моментами:

- управление строительными материалами и конструкциями в части учета и анализа затрат, связанных с их приобретением;
- управление строительными материалами и конструкциями с точки зрения их рациональной величины;
- управление строительными материалами и конструкциями как составляющей производственной себестоимости готовой строительной продукции.

Управление строительными материалами и конструкциями в своей первой фазе сопряжено с классификацией затрат, связанных с заготовлением и хранением материалов.

В соответствии с целями управления группировка основана на следующих принципах: по компонентам затрат; по степени воздействия; по отношению к объему поставок; по видам работ; по местам возникновения затрат. Классификация затрат по их компонентам представлена в табл. 1.

Часть перечисленных затрат по управлению материалопотоками является явными издержками и может быть выражена в денежной оценке, а часть является вмененными затратами.

По степени воздействия на общую сумму затрат их группируют на регулируемые и нерегулируемые.

К регулируемым расходам относятся затраты, величина которых находится в прямой зависимости от воздействия на них руководителя подразделения. В данном случае ответственными за эти затраты являются заведующие складами, специалисты групп закупки материалов, групп подготовки производства и контроля за движением материалов, групп оформления заказов.

В тех случаях когда специалисты не могут влиять на величину затрат, затраты классифицируются как нерегулируемые. Например, затраты на содержание персонала управления складом, амортизация складских помещений и др.

По отношению к объему поставок бывают затраты вмененные и релевантные.

Вмененные издержки - это инвестиции в запасы строительных материалов и конструкций.

Крупные строительные организации вынуждены вкладывать оборотные средства в создание значительных активов.

Таблица 1 - Подразделение затрат на приобретение строительных материалов и конструкций по компонентам

Затраты на обеспечение страхового уровня запасов строительных материалов и конструкций	Затраты, связанные с размером партии заказа строительных материалов и конструкций	Затраты, связанные с дефицитом запасов строительных материалов и конструкций	Затраты, связанные с управлением запасами строительных материалов и конструкций
<p>Коммерческие затраты:</p> <ul style="list-style-type: none"> - проценты; - страхование; - налоги на капитал, вложенный в строительные материалы и конструкции (на имущество) 	<p>Выдача и закрытие заказов строительных материалов и конструкций</p>	<p>Ускорение доставки поступающих материалов и конструкций:</p> <ul style="list-style-type: none"> - расходы на связь; - расходы на разъезды; - оплата агента; - дополнительные расходы, связанные с малыми размерами партий; - премии за быструю доставку изделий 	<p>Затраты на обучение:</p> <ul style="list-style-type: none"> - технического персонала; - управленческого аппарата
<p>Затраты на хранение:</p> <ul style="list-style-type: none"> - содержание складов; - операции по перемещению запасов строительных материалов и конструкций 	<p>Ведение соответствующих переговоров с поставщиками</p>	<p>Ускорение движения заказов в организации:</p> <ul style="list-style-type: none"> - затраты на изменение графика очередности заказов; - дополнительные затраты по дроблению партий 	<p>Затраты на содержание:</p> <ul style="list-style-type: none"> - технического персонала; - конторских служащих
<p>Затраты, связанные с риском потерь вследствие:</p> <ul style="list-style-type: none"> - устаревания; - порчи; - замены одного вида материалов на складе другим; - замедления темпов потребления данного продукта 	<p>Подготовка производства:</p> <ul style="list-style-type: none"> - наладка оборудования; - испытание первого образца изделия; - брак, полученный при наладке оборудования; - потери времени на период освоения операций 	<p>Ускорение поставки отгружаемых материалов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - расходы на связь; - расходы на перевозку товаров отдельными партиями; - премии за быструю перевозку 	
<p>Возможности получения прибыли путем вложения средств в альтернативных направлениях:</p> <ul style="list-style-type: none"> - увеличение производственной мощности; - снижение стоимости продукции; - капиталовложения в другие предприятия; - выплата дивидендов 	<p>Затраты на перемещение партий, оперативное планирование и расходы, связанные с ускорением оборота оборотных средств</p> <hr/> <p>Потеря мощности при изменении видов работ</p> <hr/> <p>Риск исчерпания запасов</p>	<p>Коммерческие убытки и расходы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - конкуренты организации установили связь с его заказчиками; - заказчики побуждаются к размещению заказов у других поставщиков; - трата времени на восстановление отношений с клиентами; - расходы на поощрение продаж 	

Вмененные издержки отражаются на прибыли, которая могла бы быть получена, если бы средства не были иммобилизованы при инвестировании в запасы, а использованы по другим направлениям. К ним относятся издержки, которые зависят от количества купленных единиц строительных материалов и конструкций. В связи с этим важна информация о вмененных издержках, чтобы инвестиции не становились неоправданно большими и приносили доход.

В стоимость хранения строительных материалов и конструкций обычно входят: вмененные потери по инвестициям в данный вид запасов; дополнительные расходы по страхованию; дополнительные затраты на складское хранение и стоимость хранения; дополнительные расходы на обработку; затраты вследствие морального износа и ухудшения характеристик строительных материалов и конструкций.

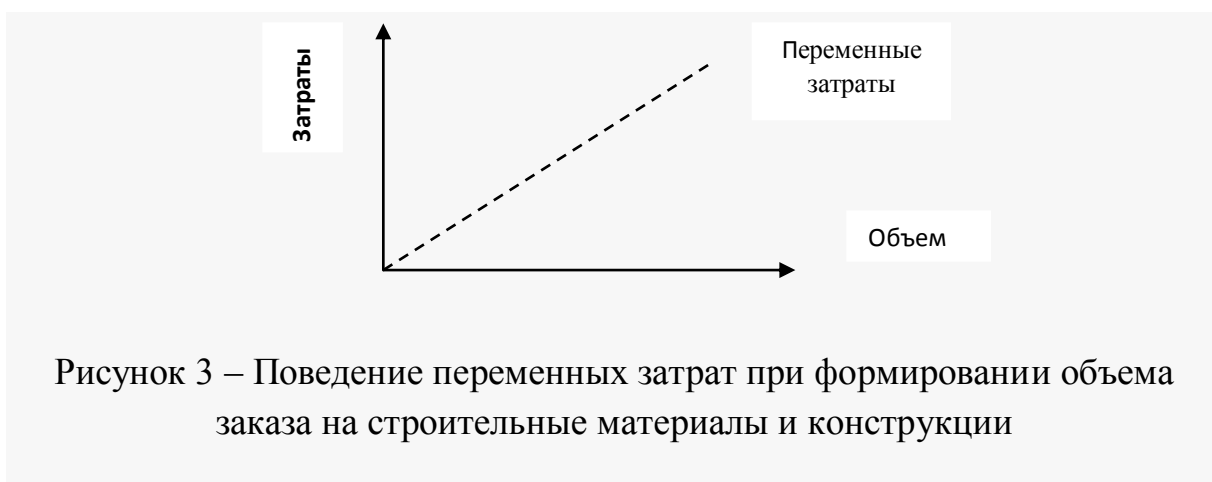
В свою очередь, релевантные - это издержки, связанные с хранением строительных материалов и конструкций и выполнением заказа. В релевантные затраты на хранение включают только те статьи, которые меняются в зависимости от уровня запасов строительных материалов и конструкций. Например, затраты на складское хранение и стоимость хранения строительных материалов и конструкций состоят только из тех расходов, которые будут меняться с изменением количества заказанных строительных материалов и конструкций. Заработная плата кладовщика, амортизация оборудования и постоянная арендная плата за оборудование и здания не относятся к релевантным затратам, потому что на них не оказывает влияние изменение уровня строительных материалов и конструкций.

Релевантные затраты хранения строительных материалов и конструкций для таких статей, как расходы на обработку, издержки вследствие морального износа и ухудшения характеристик материалов,

трудно учесть, но эти затраты не являются важными для принятия решения об инвестициях.

Оценка управления данными затратами в организациях строительного комплекса МО г. Краснодар (ОАО «Кубаньстройкомплекс», ООО «Инвестстрой» и ООО «Росагропромресурс») показала, что наиболее эффективным способом является организация учета затрат по формированию запасов с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Традиционное определение переменных затрат предполагает линейную зависимость между затратами и объемом (рис. 3).



Однако большая часть затрат не находится в линейной зависимости от производственной мощности. Переменные затраты с линейной зависимостью легко анализировать и прогнозировать при планировании, бюджетировании запасов строительных материалов и конструкций, а также их контроле.

Нелинейные затраты трудно планировать, но их также необходимо учитывать при принятии управленческих решений. Метод линейной аппроксимации позволяет превратить переменные затраты с нелинейными зависимостями в линейные. Для этого метода используют понятие релевантных уровней.

В пределах релевантного уровня многие нелинейные затраты могут быть аппроксимированы линейной зависимостью. Эти оценочные затраты можно интерпретировать как часть переменных затрат с линейной зависимостью.

Постоянные затраты в своем поведении отличаются от переменных. Постоянные затраты остаются неизменными внутри релевантного уровня объема производства. Но если рассматривать очень длительный период, то все затраты имеют тенденцию к изменениям - росту или уменьшению (рис. 4).

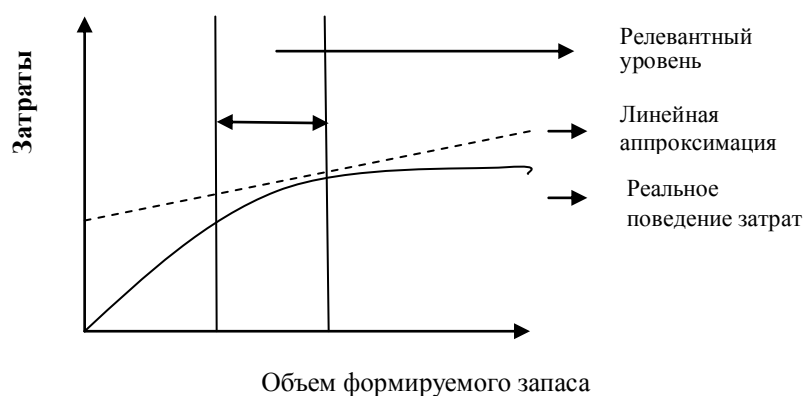


Рисунок 4 - Метод линейной аппроксимации при анализе переменных затрат на формирование запаса строительных материалов и конструкций

Затраты на приобретение материальных запасов путем покупки или изготовления не относятся к релевантным, так как не меняются в зависимости от размера или уровня материальных запасов, если нет вектора, зависящего от их количества.

По видам работ издержки классифицируют в соответствии с технологией хранения материальных запасов: погрузочно-разгрузочные, транспортные работы, сортировка, складирование, физико-химические анализы и др. Классификация по видам работ закладывается в основу

построения смет затрат и системы контроля за издержками материалопотоков.

Однако эта группировка не позволяет с достаточной степенью достоверности подготовить информацию для организации системы контроля по центрам ответственности, так как один и тот же вид работ будет выполняться для разных мест одним или несколькими исполнителями, внутренними подразделениями и внешними подрядчиками.

В этой ситуации расходы на строительные материалы и конструкции можно разделять на прямые и накладные издержки. Например, имеются следующие данные по затратам на приобретение материалов (табл. 2).

Таблица 2 - Информация для расчета себестоимости строительных материалов в ОАО «Кубаньстройкомплекс», 2015 г.

№ п/п	Вид затрат	Наименование строительных материалов и конструкций			Накладные расходы
		гипсокартон 8 мм (лист) – 250 шт.	гипсокартон 12 мм (лист) – 500 шт.	гипсокартон влагостойкий, 8 мм (лист) - 150 шт.	
1	Покупная стоимость (без НДС), руб.	112500,00	300000,00	96000,00	
2	Транспортные расходы (без НДС), руб.	2250,00	3693,00	2125,00	
3	Погрузочно-разгрузочные работы, руб.				2269,20
4	Сортировка и доработка материалов, руб.				1012,10
	Итого накладных расходов, руб.				3281,30

Для подсчета фактической стоимости каждого вида материалов необходимо найти коэффициент распределения накладных расходов, который рассчитывается по формуле:

$$K_{распр.} = \frac{\text{Накладные расходы}}{\text{Прямые издержки}} \quad (1)$$

Соответственно коэффициент будет равен:

$$K_{распр.} = \frac{3281,30}{2250,00 + 3693,00 + 2125,00} = 0,4067$$

Далее, прямые расходы умножаются на коэффициент распределения:

2250,00 x 0,4067 = 915,08 руб. (по гипсокартону 8 мм);

3693,00 x 0,4067 = 1501,94 руб. (по гипсокартону 12 мм);

3281,30 - 915,08 - 1501,94 = 864,28 руб. (по гипсокартону влагостойкому 8 мм).

В результате подсчитывается себестоимость каждого вида строительных материалов (табл. 3).

Таблица 3 - Затраты на приобретение строительных материалов и конструкций в ОАО «Кубаньстройкомплекс», 2015 г.

№ п/п	Вид затрат	Наименование строительных материалов и конструкций			Итого:
		гипсокартон 8 мм (лист) – 250 шт.	гипсокартон 12 мм (лист) – 500 шт.	гипсокартон влагостойкий, 8 мм (лист) - 150 шт.	
1	Покупная стоимость (без НДС), руб.	112500,00	300000,00	96000,00	508500,00
2	Транспортные расходы (без НДС), руб.	2250,00	3693,00	2125,00	8068,00
3	Накладные расходы	915,08	1501,94	864,28	3281,30
	Себестоимость материалов, руб.	115665,08	305194,94	98989,28	519849,30
	Трансфертная цена листа гипсокартона	462,66	610,39	659,93	x

Взаимодействие с данными финансового учета зависит от способа учета накладных затрат по материалам, принятого в приказе об учетной политике ОАО «Кубаньстройкомплекс». Совпадать показатели

финансового и управленческого учета будут в случае, если накладные расходы согласно приказу об учетной политике включаются в себестоимость материалов (или сразу на счете 10 «Материалы», или с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»). Если же накладные расходы учитываются в финансовом учете в составе расходов текущего периода (на счете 26 «Накладные расходы»), то в финансовом учете по счету 10 «Материалы» отразится только покупная стоимость строительных материалов и конструкций.

В соответствии с этим классификация затрат по видам работ дополняется группировкой по местам возникновения затрат.

Классификация затрат по местам их возникновения зависит от организационной структуры управления, и поэтому в каждой организации разрабатывается своя номенклатура статей. В создании системы обеспечения информацией разных уровней управления важное место отводится выбору показателей деятельности снабженческо-заготовительных служб, которые являются структурными подразделениями, отвечающими только за эти затраты. Данные подразделения относятся к центрам регулируемых затрат, их управление осуществляется с помощью заранее составленных гибких бюджетов.

В исследуемых строительных организациях центрами ответственности по затратам, связанным с материалопотоками, в соответствии с организационной структурой являются участки: отдел материально-технического снабжения и комплектации и складское хозяйство, которое состоит из центрального и прирельсового склада.

Определение необходимого размера строительных материалов и конструкций является вторым аспектом управленческого учета материальных запасов.

С проблемой определения размера запасов строительных материалов и конструкций связана необходимость их бюджетного планирования, которые являются частью переменных затрат инвестиционно-строительного комплекса, относящаяся на затраты оборотных средств (сырье, материалы, комплектующие и т. д.). Бюджет строительных материалов и конструкций определяется расчетным путем на основе прогнозных объемов строительно-монтажных работ.

Определение бюджета строительных материалов и конструкций проводится с помощью двух основных расчетных инструментов:

- а) метода технологического нормирования;
- б) метода сравнительного анализа счетов.

Технологическое нормирование (а) относится к той части бюджета строительных материалов и конструкций, которая расходуется на строительно-монтажные работы. В большинстве организаций строительного комплекса используют при нормировании ГЭСН (Государственные элементные сметные нормы на строительные работы) расхода по видам строительных материалов и конструкций в расчете на одну единицу строительного производства [9]. Таким образом, при имеющейся плановой производственной программе, применяя технологические нормы (стандарты), рассчитывают производственную потребность в разрезе видов строительных материалов и конструкций на данный бюджетный период (табл. 4).

Таблица 4 – Фрагмент бюджета запасов строительных материалов и конструкций на июнь 2015 г. по ЖК «Центральный» г. Краснодара в ОАО «Кубаньстройкомплекс» (руководитель центра затрат Петин М. С.)

Наименование материалов	Бюджет расхода строительных материалов по литерам ЖК «Центральный»				Итого:
	Литер № 9		Литер № 11		
	норма	всего	норма	всего	
Гипсокартон 8 мм (лист)	200	18000	200	22000	40000
Гипсокартон 12 мм (лист)	1500	22000	1500	34000	56000
Гипсокартон влагостойкий, 8 мм (лист)	200	1800	200	3200	5000
Шурупы 3 мм, кг	120	1080	120	1810	2890
Направляющие, м	1000	12000	1000	23200	25200
Уголки, шт.	80	180	80	260	440
и т. д.

Метод сравнительного анализа счетов (б) является более простым в практическом применении, но дает менее точные результаты. Он применяется по тем строительным материалам и конструкциям или в тех организациях, где отсутствует система технологического нормирования и сетевого планирования.

Суть данного метода заключается в том, что за ряд прошлых бюджетных периодов по данным оперативной отчетности сопоставляются объемы выполнения СМР с динамикой расходования строительных материалов и конструкций, и на основе применения метода средневзвешенной величины устанавливаются нормы расхода на данный бюджетный период.

Затем эти нормы расхода применяются к плановым объемам СМР для определения потребностей в строительных материалах и конструкциях.

По нашему мнению, данная методика является неэффективной для расчета потребности в строительных материалах и конструкциях для производственной деятельности организаций инвестиционно-строительного комплекса.

Таким образом, в ходе исследования нами установлено, что основным информационным полем для принятия управленческих решений и ведения управленческого учета является информация, которая накапливается и систематизируется в финансовом учете. Выбор метода управления материалопотоками зависит от организационной структуры управления и содержания приказа об учетной политике в части формирования информации на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Литература:

1. Финансовый учет: Учебник / Под редакцией проф. В. Г. Гетьмана. - М.: Финансы и статистика, 2002. - 640 с.
2. Щиборщ, К. В. Бюджетирование деятельности строительных организаций России / К. В. Щиборщ. – М.: Дело и сервис, 2009. – 308 с.
3. Комиссарова, И. П. Об учете расходов организаций по экономическим элементам // Бухгалтерский учет. 2003. - № 2.
4. Управленческий учет / Перевод с англ.: Под редакцией Н.Д. Эриашвили. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 2007. - 179 с.
5. Основы менеджмента: Учебное пособие для вузов / Научный редактор А. А. Радугин. М.: Центр, 2007. – 302 с.
6. Пошерстник, Н. В. Бухгалтерский учет в строительстве / Н. В. Пошерстник, М. С. Мейксин. - СПб.: «Издательский дом Герда», 2011. - 414 с.
7. Палий, В. Ф. Управленческий учет - система внутренней информации // Бухгалтерский учет. - 2013. № 2.
8. Говдя, В. В. Развитие методологических основ управленческого учета: научное издательство / В. В. Говдя, Ж. В. Дегальцева. – Краснодар: Изд-во «Манускрипт», 2013. – 187 с.
9. Государственные элементные сметные нормы ГЭСН-2001, ГЭСНр-2001, ГЭСМм-2001, ГЭСНп-2001.

References

1. Finansovyy uchët: Uchebnyk / Pod redakciej prof. V. G. Get'mana. - M.: Finansy i statistika, 2002. - 640 s.
2. Shhiborshh, K. V. Bjudzhetirovanie dejatel'nosti stroitel'nyh organizacij Rossii / K. V. Shhiborshh. – M.: Delo i servis, 2009. – 308 s.
3. Komissarova, I. P. Ob uchete rashodov organizacij po jekonomicheskim jelementam // Buhgalterskij uchët. 2003. - № 2.
4. Upravlencheskij uchët / Perevod s angl.: Pod redakciej N.D. Jeriashhvili. - M.: Audit, JuNITI, 2007. - 179 s.

5. Osnovy menedzhmenta: Uchebnoe posobie dlja vuzov / Nauchnyj redaktor A. A. Radugin. M.: Centr, 2007. – 302 s.
6. Posherstnik, N. V. Buhgalterskij uchet v stroitel'stve / N. V. Posherstnik, M. S. Mejksin. - SPb.: «Izdatel'skij dom Gerda», 2011. - 414 s.
7. Palij, V. F. Upravlencheskij uchet - sistema vnutrennej informacii // Buhgalterskij uchet. - 2013. № 2.
8. Govdja, V. V. Razvitie metodologicheskikh osnov upravlencheskogo ucheta: nauchnoe izdatel'stvo / V. V. Govdja, Zh. V. Degal'ceva. – Krasnodar: Izd-vo «Manuskript», 2013. – 187 s.
9. Gosudarstvennye jelementnye smetnye normy GJeSN-2001, GJeSNr-2001, GJeSMm-2001, GJeSNp-2001.