

Особенности бюджетирования строительных организаций в условиях финансовой нестабильности

В.В. Мазий, Н.П. Пыльченко

*Архитектурно-строительная академия Донского государственного технического
университета*

Аннотация: В статье рассматриваются вопросы повышения качества организации бюджетирования на строительном предприятии, рассмотрены факторы, усложняющие процесс бюджетирования в строительной отрасли. Выделяются особенности организации бюджетирования и приводятся предложения по его организации и оптимизации.

Ключевые слова: бюджетирование, строительство, бюджет производства, бюджет незавершенного производства, финансово-экономический кризис.

Значение бюджетирования как инструмента планирования и контроля за деятельностью организации в сложившейся экономической ситуации неуклонно возрастает. Это связано с тем, что в целях эффективного управления, компании вынуждены грамотно расходовать ресурсы, имеющиеся в наличии, а также целесообразно привлекать капитал, необходимый для финансирования деятельности, что в условиях финансовой нестабильности становится более проблематичным, поскольку существует объективный риск невозврата в случае убыточности проекта, что требует от кредиторов, инвесторов и прочих финансовых институтов дополнительных проверок при предоставлении средств [1]. Существует целый перечень факторов, которые усложняют процесс бюджетирования в строительной отрасли:

- объём производства непосредственно связан с количеством заказов, что не позволяет спрогнозировать приблизительное количество проектов, реализуемых в ближайшее время [2];

- строительство и эксплуатация объекта – различные технологические этапы для девелопера, поступления денежных средств начинаются после



ввода объекта в эксплуатацию, т.е. финансовая отдача наступает не сразу, что говорит о необходимости наличия нескольких кредитных линий либо рефинансирования краткосрочного кредита на строительство в долгосрочный, погашение которого наступит, когда проект окупится;

- неравномерная потребность в оборотных средствах в процессе создания объекта недвижимости;

- оплата работ в процессе строительства происходит по особому порядку с учетом норм выработки, объема выполненных работ и контроля качества [3].

Бюджетирование строительных организаций с учетом приведенных выше особенностей осуществляется на основании регламента, утвержденного руководителем компании [4]. Его основными составляющими являются:

- перечень бюджетных форм с комментариями к бюджетным показателям;

- основные принципы формирования показателей бюджетных форм;

- принципы, благодаря которым формируются показатели, отражающие фактическое исполнение бюджетов;

- взаимосвязь и взаимозависимость планового и фактического исполнения бюджетов.

В рамках бюджетирования на строительном предприятии существует проблема составления бюджета, поскольку каждая бюджетная форма требует взаимодействия практически всех служб, отделов и подразделений организации. Для этого составляется особая матрица, которая включает в себя не только наименования бюджетных форм, но и ответственных исполнителей, а также контролирующих лиц. Всё это вытекает из специфики отрасли, которая подразумевает поэтапное выполнение работ.

Стоит отметить, что бюджетный процесс в строительстве соответствует позаказному типу производства, т.е. построение системы происходит не на основе бюджета продаж, а с помощью бюджета производства, поскольку зачастую каждый производимый фирмой объект сугубо индивидуален, имеет свои сроки реализации и особенности эксплуатации, поэтому основной ориентир бюджетирования в данной отрасли – бюджет производства под конкретный строительный объект [5].

Бюджет производства – ключевой элемент бюджетирования в строительной отрасли. Его предназначение заключается в планировании объемов и услуг, реализуемых в рамках производства [6]. Этот бюджет позволяет определить конкретную производственную программу организации на предстоящий бюджетный период (табл. 1).

Таблица 1

Бюджет производства работ, руб.

Показатель	I кв.	II кв.	III кв.	IV кв.	За год
Объем реализации продукции (ремонт)	100000	158400	172800	110400	541600
Объем реализации продукции (объекты)	341000	56935	135184	916799	1449918
Незавершенное производство от ремонтных работ на конец квартала	25000	39600	43200	27600	
Прирост незавершенного производства от ремонтных работ	1000	14600	3600	-15600	
Незавершенное производство по строительным объектам на конец квартала	63892	250512	261395	-916799	
Объем незавершенного производства по строительным объектам	404892	307447	396579	0	
Объем производства продукции	505892	480447	572979	94800	1654118

В данном случае бюджет был составлен с учетом незавершенного производства и остатков готовой продукции на начало периода. Объем производства складывается из суммы плана реализации объектов в периоде (квартал) и изменения запасов незавершенного производства. Бюджет незавершенного производства составляется на основании сметной документации с учетом временной и объектной разбивки [7] (табл. 2).

Таблица 2

Бюджет незавершенного производства, руб.

Показатель	IV кв. предшествующего г.	I кв.	II кв.	III кв.	IV кв.
НЗП от ремонтных работ	24000	25000	39600	43200	27600
НЗП по строительным объектам					
НЗП объект №4, предшествующего г.	341000	-341000			
НЗП объект №1		347957	172263	396579	-916799
НЗП объект №2		56935	-56935		
НЗП объект №3			135184	-135184	
Итого НЗП по объектам	341000	63892	250512	261395	-916799
Объем НЗП по строительным объектам		404892	307447	396579	

Эти бюджетные формы тесно взаимосвязаны между собой, поскольку бюджет производства составляется непосредственно с учетом объектов незавершенного производства. Стоит принимать во внимание тот факт, что в новом бюджетном периоде может произойти вынужденная переоценка активов, что приведет к изменению общей суммы планируемых затрат. В кризисный период такая переоценка может произвести как положительный,

так и отрицательный эффект. Первый заключается в том, что вследствие уменьшения спроса стоимость необходимых материалов и услуг может быть снижена. Отрицательный эффект проявляется в обратную сторону – затраты могут значительно увеличиться из-за увеличения общей стоимости необходимых для проведения работ материалов [7]. После составления бюджет производства проходит корректировку в соответствии с календарем выполнения работ.

Составление бюджета производства происходит в два этапа: на первом этапе планируется объем реализации (обычно по отгрузке, т.е. после подписания заказчиком документов, которые подтверждают выполнение работ, услуг). При его формировании также учитывается наличие товарно-материальных ценностей на складе. Второй этап заключается в планировании денежных поступлений от проекта в рамках временного периода (квартала). Денежные поступления в зависимости от времени поступления делятся на авансовые платежи (оплата происходит до подписания акта о приемке работ), текущие платежи (оплата происходит в квартале сдачи работ заказчику), погашение задолженности (оплата происходит после позже сдачи работ).

Данное деление денежных поступлений в период кризиса является одним из инструментов хеджирования рисков [8]. При грамотном управлении задолженностью можно не только избавиться от инфляционной составляющей, но и получить прибыль от имеющихся в качестве задолженности средств. Но важно понимать, что в случае обратного эффекта возникает потеря ликвидности и организация не сможет ответить по своим обязательствам в ранее установленные сроки.

В последнее время все большую популярность в рамках эффективного управления капиталом набирает направление агентских затрат. С точки зрения бюджетирования агентские затраты отражены в бюджете коммерческих и управленческих затрат (табл. 4).

Таблица 4

Бюджет коммерческих и управленческих затрат, руб.

Показатель	I кв.	II кв.	III кв.	IV кв.	За год
Выручка от реализации	1075000	478000	960800	1378000	3214800
Коммерческие затраты	53750	23900	48040	68900	194590
Материальные затраты	1500	1600	1400	1400	5900
Зарплата управленцев	100000	100000	120000	120000	440000
Прочие затраты	2000	2000	2000	2000	8000
Итого управленческие затраты	103500	103600	123400	123400	453900

Особенностью такого бюджета является то, что расходы направлены на содержание управленческого аппарата организации. Также существует объективная необходимость описания постатейного распределения данных расходов для определения их целесообразности [9]. Зарубежный опыт дает положительный пример использования агентских затрат с целью повышения эффективности деятельности организаций, поскольку эффект в стоимостном выражении, получаемых от их действий, превышает затраты на привлечение агентов.

Таким образом, бюджетирование в строительных организациях должно учитывать многие факторы, такие как: разработка проектной документации; взаимосвязь между подразделениями и субподрядными организациями; ограниченность материальных и трудовых ресурсов; поставку в срок сырья и материалов [10]. Это один из способов хеджирования рисков, возникающих в связи с ухудшением общего экономического положения страны и экономической отрасли. Каждая бюджетная форма позволяет не только оценить и спланировать предстоящие производственные расходы и поступления от реализации, но и способствует определению ресурсов,

управление которыми даст возможность снижения негативных последствий, вызванных нестабильностью в финансовой сфере.

Литература

1. Becker, Sebastian D. and Mahlendorf, Matthias D. and Schäffer, Utz and Thaten, Mario, Budgeting in Times of Economic Crisis (May 12, 2015). Contemporary Accounting Research, Forthcoming. URL: ssrn.com
2. Tonysheva L.L., Fedorova O.B., Chizhevskaya E.L. Organizational mechanism for regional service economy management. // Life Science Journal. 2014 12(12). pp. 597-599. URL: lifesciencesite.com/ljsj/life1112/115_26859life111214_597_599.pdf
3. Акимов В.В. Экономика отрасли (строительство). // М.: ИНФРА-М, 2013. - 275 с.
4. Мазий В.В. Организация бюджетной системы на предприятии. // Наукоедение. Электронный журнал. 2012. №4 (13). С.175 URL: naukovedenie.ru/PDF/35ergsu412.pdf
5. Мазий В.В., Чеканова К.О. Обеспечение стабильного финансового состояния малых строительных организаций в условиях кризиса. // Инженерный вестник Дона, 2015, №4 URL: ivdon.ru/ru/magazine/archive/n4y2015/3338.
6. Крюкова О.Н. Перспективы реализации принципов бюджетирования издержек обращения. // Инженерный вестник Дона, 2012, № 4 (ч. 2). URL: ivdon.ru/ru/magazine/archive/n4p2y2012/1445.
7. Зеленцов Л.Б., Акопян Н.Г., Трипута И.Г. Особенности системы бюджетирования и управления затратами в строительстве. // Научное обозрение, 2015. № 22. с. 347-350
8. Дмитриева Л.А. Особенности бюджетирования в строительстве. // Инновационное образование и экономика. 2015. Т. 1. №20 (20). С. 48-50.



9. Цапко К.А. Организация процесса бюджетирования проектов в проектно-изыскательских организациях. // Интернет-журнал Науковедение. 2015. Т. 7. № 4 (29). С. 57.

10. Мазий В.В. Стратегический учет секьюритизации. // Научное обозрение. 2014. № 12-2. С. 617-619.

References

1. Becker, Sebastian D. and Mahlendorf, Matthias D. and Schäffer, Utz and Thaten, Mario, Budgeting in Times of Economic Crisis (May 12, 2015). Contemporary Accounting Research, Forthcoming. URL: ssrn.com

2. Tonysheva L.L., Fedorova O.B., Chizhevskaya E.L. Life Science Journal. 2014 12(12). pp. 597-599. URL: lifesciencesite.com/ljsj/life1112/115_26859life111214_597_599.pdf

3. Akimov V.V. Jekonomika otrasli (stroitel'stvo) [The Economics of the industry (construction)]. M.: INFRA-M, 2013. - 275 p.

4. Mazij V.V. Naukovedenie. Jelektronnyj zhurnal. 2012. №4 (13). P. 175 URL: naukovedenie.ru/PDF/35ergsu412.pdf

5. Mazij V.V., Chekanova K.O. Inženernyj vestnik Dona (Rus), 2015, №4 URL: ivdon.ru/ru/magazine/archive/n4y2015/3338.

6. Krjukova O.N. Inženernyj vestnik Dona (Rus). 2012. № 4 (p. 2). URL: ivdon.ru/ru/magazine/archive/n4p2y2012/1445

7. Zelencov L.B., Akopjan N.G., Triputa I.G. Nauchnoe obozrenie, 2015 № 22. pp. 347-350

8. Dmitrieva L.A. Innovacionnoe obrazovanie i jekonomika. 2015. V. 1. №20 (20). pp. 48-50.

9. Capko K.A. Internet-zhurnal Naukovedenie. 2015. V. 7. № 4 (29). P. 57.

10. Mazij V.V. Nauchnoe obozrenie. 2014. № 12-2. pp. 617-619.