

Особенности проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности в строительстве

Адамов Н.А., д.э.н., профессор кафедры финансов,
Российский университет кооперации, г. Мытищи, Россия

Аннотация. В статье рассмотрены понятие, цель и методика проведения анализа хозяйственной деятельности в строительных организациях. Рассмотрено влияние особенностей строительства на проведение анализа хозяйственной деятельности.

Ключевые слова: бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности; анализ деятельности строительной организации; управленческий учет в строительстве; анализ ресурсов строительной организации.

Features of the analysis of financial and economic activities in construction

Adamov N.A., Doctor of Economics, Professor of the Department of Finance,
Russian University of Cooperation, Mytishi, Russia

Annotation. The article deals with the concepts, purpose and methodology of the analysis of economic activity in construction organizations. The influence of construction features on the analysis of economic activity is considered.

Keywords: accounting and analysis of economic activity; analysis of the activities of the construction organization; management accounting in construction; analysis of the resources of the construction organization.

Цели, понятие и анализа финансово-хозяйственной деятельности

Основной целью анализа финансово-хозяйственной деятельности строительных организаций является выявление резервов, за счет использования которых можно повысить эффективность использования

материальных, трудовых, финансовых и иных ресурсов.

На практике нередко имеет место пренебрежительное отношение к аналитической работе во многих строительных организациях. В частности, причиной того, что аналитическая работа не востребована на должном уровне является «теневые обороты», которые не находят отражения в бухгалтерской отчетности организации; нередко на практике руководители хозяйствующих субъектов, как правило, в сговоре с учредителями, умышленно искажают отчетность с целью облегчения непосильного налогового бремени. Следовательно, глубоко анализировать показатели недостоверной бухгалтерской отчетности – занятие, мягко говоря, бесполезное.

Наблюдения за развитием налоговой системы и администрированием налогов и сборов позволяют сделать вывод о том, что настанет время, когда будет «выгодно» формировать достоверные показатели бухгалтерской отчетности. Несмотря на существующие негативные факторы и обстоятельства многие организации осознают, что аналитическая информация в условиях рыночной экономики является крайне необходимой для подготовки, обоснования и принятия своевременных управленческих решений, как менеджментом хозяйствующего субъекта, так и внешними пользователями бухгалтерской отчетности.

В современных условиях строительная организация в состоянии конкурировать с другими участниками рыночных отношений только в том случае, если он использует все ресурсы повышения эффективности хозяйственной деятельности на основе экономного использования всех видов ресурсов. Без системной, научно обоснованной, аналитической работы не представляется возможным выявление всех резервов повышения эффективности экономической деятельности организации.

Таким образом, в условиях рыночной экономики несколько не снизилась актуальность аналитической работы, скорее наоборот: управленческий персонал любого хозяйствующего субъекта должен владеть новейшими методами экономического анализа, правильно применять экономическую

информацию при подготовке и принятии обоснованных решений; наиболее оптимально использовать на практике методы анализа; развивать саму методику анализа финансово-хозяйственной деятельности с учетом особенностей отдельных отраслей и специфики деятельности хозяйствующих субъектов; своевременно выявлять финансовую устойчивость, платежеспособность и другие важнейшие показатели, характеризующие финансовое состояние организации.

Казалось бы, учредители организаций должны быть заинтересованы в проведении аналитической работы отчетных финансовых показателей, но это, к сожалению, не всегда так. Как выше отмечалось, все дело в том, что менеджмент и собственники хозяйствующего субъекта находят “общий язык” и используют «иные» способы удовлетворения взаимных финансовых интересов. Отдельные авторы анализ хозяйственной деятельности подразделяют на управленческий анализ и финансовый анализ.

Анализ основных средств строительной организации

В связи с тем, что существенную долю активов строительной организации занимают основные средства, то в ходе осуществления анализа использования факторов производства и результатов хозяйственной деятельности необходимо, в первую очередь, выявить состояние и уровень эффективности применения находящихся у подрядной организации на праве собственности, а также по арендным договорам основных средств.

К основным целям, которые преследуются при анализе состояния и эффективного использования основных средств относятся:

- выявление уровня обеспеченности организации основными средствами, необходимыми для выполнения поставленных перед ней задач;
- определение степени влияния интенсивности использования основных средств на выполненный объем строительных работ;
- повышение отдачи основных средств;
- выбор оптимального режима использования основных средств;

- снижение потерь времени работы строительных машин и механизмов;
- улучшение системы учета и контроля строительных машин и механизмов;

- выявление оптимального состава основных средств;
- определение путей повышения фондоотдачи основных средств;
- создание соответствующих условий содержания основных средств.

К основным источникам информации для анализа состояния и использования основных средств относятся следующие формы бухгалтерской отчетности:

- бухгалтерский баланс (форма № 1);
- отчет о финансовых результатах (форма № 2);
- приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5).

Анализ основных средств условно можно подразделить на три вида анализа:

- анализ наличия, движения и состояния основных средств;
- анализ использования основных средств по времени и мощности;
- анализ производительности работы оборудования.

Анализ наличия и состояния основных средств строительной организации направлен на изучение потребности организации в основных средствах для выполнения стоящих перед ней производственных задач.

Анализируя наличие и состояние основных средств, необходимо проанализировать саму структуру основных производственных фондов на начало и конец отчетного года, выявляя при этом абсолютные отклонения, а также по удельному весу причины, приведшие к изменениям состава основных средств хозяйствующего субъекта.

Наиболее значимой активной частью основных средств строительной организации являются строительные машины и механизмы. В связи с этим, доля строительных машин и механизмов в составе основных средств определяет техническую вооруженность подрядной строительной организации. Данный показатель определяется по формуле:

$$T_v = \frac{\text{Стоимость строительных машин и механизмов}}{\text{Среднесписочная численность рабочих}}$$

Во многих случаях эффективность использования основных средств зависит от их физического состояния, этим обусловлен анализ показателей возрастного состава основных средств. Кроме того, подобный анализ целесообразно дополнять расчетами, связанными с выявлением физического и морального состояния отдельных видов основных средств. Следовательно, определяется коэффициент износа по следующей формуле:

$$K_{\text{изн.}} = \frac{\text{Сумма износа основных средств}}{\text{Восстановительная стоимость основных средств}}$$

Увеличение коэффициента износа может быть обусловлено следующими факторами:

- приобретение основных средств, бывших в употреблении, от других организаций с высоким уровнем износа;
- заниженные темпы обновления основных средств;
- невыполнение мероприятий по вводу в действие основных средств, их реконструкции и модернизации.

Кроме того, для анализа наличия и движения основных средств хозяйствующего субъекта важно определить: их наличие на начало отчетного периода, сколько выбыло, остаток на конец, обновление и выбытие, а также ввод в эксплуатацию.

Коэффициент ввода в эксплуатацию основных средств определяется по формуле:

$$K_{\text{ввода}} = \frac{\text{Сумма основных средств, введенных в эксплуатацию в течение отчетного года}}{\text{Сумма установленного оборудования на начало года}}$$

Коэффициент ввода в эксплуатацию основных средств целесообразно рассчитывать по всем основным средствам и отдельно по их активной части за определенные отчетные периоды. Путем сопоставления полученных показателей определяется, по какой части основных средств произошло обновление в большей мере. Благоприятным для организации является ситуация, когда коэффициент ввода в эксплуатацию основных средств по активной части превышает коэффициент обновления по всем основным средствам. Это означает, что повышается выполнение объема производственных работ, в связи с чем, увеличивается показатель фондоотдачи основных средств. При этом, обновление основных средств подрядной строительной организации может происходить не только в результате вновь приобретаемых основных средств, но и в результате модернизации имеющихся в организации основных средств.

Коэффициент выбытия основных средств определяется по формуле:

$$K_{\text{выбит.}} = \frac{\text{Сумма выбывших основных средств}}{\text{Наличие основных средств на начало года}}$$

Коэффициент выбытия основных средств подрядной строительной организации характеризует степень интенсивности выбытия основных средств из производства. При этом, как правило, повышенный коэффициент выбытия по активной части влечет ухудшение показателя фондоотдачи.

Коэффициент роста основных средств определяется по следующей формуле:

$$K_{\text{роста}} = \frac{\text{Стоимость основных средств на конец года}}{\text{Стоимость основных фондов на начало года}}$$

Коэффициент интенсивности обновления основных средств определяется

следующим образом:

$$\text{К. инт. обн.} = \frac{\text{Стоимость основных фондов вновь введенных за год}}{\text{Стоимость основных средств, выбывших за год}}$$

Как было уже отмечено, перечисленные показатели целесообразно формировать по строительным машинам и механизмам, так как именно эта категория основных средств является наиболее значимой для производственной деятельности подрядной строительной организации.

К следующему виду анализа основных средств подрядной строительной организации относится анализ использования основных средств по времени и мощности.

Для анализа использования строительных машин и механизмов во времени используются следующие показатели:

- календарный фонд времени;
- режимный фонд времени;
- располагаемый фонд рабочего времени;
- фактически отработанное время;
- машинное время;
- полезное машинное время;
- машинное время на брак;
- простои строительных машин и механизмов;
- работа строительных машин и механизмов в холостую.

Календарный фонд времени определяется по следующей формуле:

$$\text{Календарный фонд времени} = \text{количество используемых машин и механизмов} \times \text{Число календарных дней} \times 24 \text{ ч.}$$

Режимный фонд определяется по формуле:

Режимный фонд времени = количество эксплуатируемых машин и механизмов х
количество рабочих дней х количество часов в смену х количество смен

Располагаемый фонд рабочего времени определяется путем вычитания из режимного фонда нерабочего времени и времени ремонта основных средств.

Плановый фонд рабочего времени основных средств – это время, необходимое для выполнения производственной программы.

Проведение анализа основных средств подрядной строительной организации по времени и мощности способствует достижению следующих результатов:

- сокращение времени на ремонт;
- ликвидация простоев машин и механизмов;
- уменьшение времени, затрачиваемого на подготовку и завершение работ;
- увеличение доли фактически отработанного и полезно использованного времени.

Важнейшими показателями при анализе основных средств подрядной строительной организации являются показатели, связанные с ее фондоотдачей.

Величина фондоотдачи находится в зависимости от следующих показателей:

- удельного веса строительных машин, механизмов и оборудования в общей стоимости основных средств подрядной строительной организации;
- объема выполненных работ;
- коэффициента использования строительных машин, механизмов и оборудования;
- производительности труда;
- производительности строительных машин и механизмов;
- сокращения простоев строительных машин и механизмов;
- загруженности производственных основных средств;
- технического совершенствования строительных машин и

механизмов;

- изменения структуры состава основных средств;
- степени участия основных средств в ходе производственной деятельности хозяйствующего субъекта.

Кроме того, для формирования информации, необходимой для принятия обоснованных управленческих решений, целесообразно выявлять, какое влияние на показатель фондоотдачи оказывают следующие факторы:

- активная часть основных средств, исходя из общей стоимости основных средств;
- доля строительных машин и механизмов в общей стоимости активной части основных средств;
- коэффициент сменности строительных машин и механизмов;
- продолжительность машино-смены;
- выработка за один машино-час работы механизма.

При расчете показателя фондоотдачи основных средств необходимо учитывать не только собственные основные средства подрядной строительной организации, но и арендованные и другие основные средства, участвующие в выполнении строительных работ. В общем случае, увеличение показателя фондоотдачи основных средств способствует относительной их экономии и увеличению объема выполнения строительных работ.

Анализ материальных ресурсов строительной организации

В связи с тем, что строительство является одной из наиболее материалоемких отраслей хозяйства страны, анализ материальных ресурсов подрядной строительной организации имеет существенное значение.

Так как основной целью аналитической работы является формирование полезной при принятии обоснованных управленческих решений информации на всех уровнях управления хозяйствующего субъекта, то цели анализа материальных ресурсов тоже определяются в соответствии с потребностями менеджмента подрядной строительной организации

В общем случае, проведение анализа использования материальных ресурсов подрядной строительной организацией подразумевает выполнение следующих задач:

- выявление обеспеченности строительной организации необходимыми материальными ресурсами для выполнения строительных работ;

- определение и сопоставление уровней материалоемкости выполненных работ в целом, а также по видам строительных работ за ряд отчетных периодов;

- выявление степени влияния графика поставок и имевших место отклонений от него на объем и себестоимость выполненных строительных работ;

- выявление действия отдельных влияющих факторов, связанных с изменением уровня материалоемкости выполняемых работ;

- проведение анализа имевших место у организации потерь, вызванных заменой одних материалов на другие или вынужденными простоями строительных машин и механизмов;

- определение пути возможного снижения уровня материальных затрат подрядной строительной организации.

Источниками информации для анализа использования материальных ресурсов подрядной строительной организации являются:

- договоры поставок;
- данные учета по основному и приобъектному складам;
- сметная документация;
- бухгалтерские регистры аналитического и синтетического учета материалов;

- лимитно-заборные карты;
- формы бухгалтерской отчетности;
- акты инвентаризаций;

- показатели, характеризующие величину и структуру себестоимости строительных работ и др.

В соответствии с Методическими указаниями Минфина России по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов к материальным ресурсам подрядной строительной организации относятся различные виды сырья, материалов, топлива, энергии, комплектующих изделий и полуфабрикатов, приобретаемых для использования в ходе осуществления своей уставной деятельности.

Материальными затратами подрядной строительной организации считаются все те затраты, которые в целом формируют статью «Материальные расходы». При этом, к прямым материальным расходам относятся затраты на приобретение сырья и материалов, используемых при выполнении строительных работ и образующих их основу, либо являющихся необходимым компонентом при выполнении строительных работ, а также расходы на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и полуфабрикатов, проходящих дополнительную обработку у хозяйствующего субъекта.

При анализе использования материальных ресурсов подрядной строительной организации рассматриваются те ресурсы, которые в соответствии с отраслевыми нормативными документами составляют статью «Материальные расходы». К ним, в частности относятся:

- материалы, используемые на производственные и хозяйственные нужды, связанные с проведением испытаний, контроля, содержанием, эксплуатацией основных средств, и на иные, подобные, цели;
- инструменты, приспособления, инвентарь, приборы, лабораторное оборудование, специальная одежда и другое имущество, если оно не является амортизируемым имуществом;
- комплектующие изделия, подвергающиеся монтажу;
- полуфабрикаты, подвергающиеся дополнительной обработке;
- топливо, вода и энергия всех видов, расходуемые на технологические

цели, выработку всех видов энергии, отопление зданий, трансформацию и передачу энергии;

– работы и услуги производственного характера, выполняемые сторонними организациями или структурными подразделениями строительной организации.

При осуществлении анализа использования материальных ресурсов в производстве целесообразно выявить материалоемкость всех видов выполняемых строительных работ, а также отклонения от сметных норм, увеличение отходов и потерь и др.

Материалоемкость строительных работ в целом и удельная материалоемкость отдельных строительных работ определяются путем соотношения материальных затрат на их производство и стоимости этих работ.

Когда анализируется общий показатель материалоемкости, целесообразно определить его влияние на уровень материалоемкости по отдельным наименованиям: металлоемкости, топливоемкости, энергоемкости и др. Такой подход позволит сформировать данные, характеризующие эффективность использования отдельных наименований материальных ресурсов. Эти показатели целесообразно учитывать при проведении текущего контроля за ходом осуществления строительных работ и экономным расходом основных наименований материалов, используемых при строительстве. Очевидно, что показатель материалоемкости ухудшается по мере увеличения производственного брака.

Таким образом, основной целью анализа материалоемкости отдельных строительных работ является формирование показателей, характеризующих степень влияния различных факторов на изменение общей материалоемкости объекта строительства.

Анализ трудовых ресурсов строительной организации

Анализ трудовых ресурсов подрядной строительной организации направлен на достижение следующих целей:

- оптимальное использование трудовых ресурсов организации;
- организация рациональной системы оплаты труда;
- создание прогрессивной системы стимулирования труда;
- снижение потерь рабочего времени;
- выявление производительности труда и резервов его повышения;
- определение эффективности использования трудовых ресурсов;
- определение зависимости темпов роста производительности труда от размера заработной платы;
- определение трудоемкости отдельных видов работ;
- выявление резервов роста производительности труда.

Информационной базой для проведения анализа трудовых ресурсов подрядной строительной организации являются:

- документы, регулирующие трудовые отношения;
- табель учета отработанного времени;
- расчетно-платежные ведомости;
- наряды на выполнение отдельных работ;
- листы временной нетрудоспособности;
- другие документы, необходимые для осуществления анализа.

Анализ трудовых ресурсов хозяйствующего субъекта целесообразно начинать с анализа численности и состава его работников. Для этого, определяется среднесписочная численность персонала организации. Далее, анализируется структура численности персонала по различным категориям. На следующем этапе выявляется динамика изменения сданных (реализованных) строительных работ, изменения состава производственного персонала, и их взаимосвязь, влияние простоев на производительность труда.

Существенным показателем при проведении анализа трудовых ресурсов подрядной строительной организации является выявление объема выполненных работ, относящегося к 1 руб. выпущенной продукции. Целесообразно выявить отклонения данного показателя от средней нормы по

организации, а также по отрасли, и причины, вызвавшие подобные отклонения.

В ходе анализа показателей трудовых ресурсов подрядной строительной организации необходимо установить, в какой мере организация обеспечена необходимым персоналом. Для этого необходимо выявить:

- состав и структуру производственного персонала;
- обеспеченность организации и ее подразделений различными категориями работников;
- соответствие квалификации работников необходимым требованиям;
- движение рабочей силы.

Следует отметить, что уменьшение рабочей силы может происходить по различным причинам. Например, уменьшение количества рабочих может произойти за счет большей механизации или автоматизации труда, что, как правило, расценивается как положительный аспект.

При анализе численности и движения рабочих подрядной строительной организации необходимо выявить отклонения по численности рабочих, определить относительное отклонение численности рабочих от нормального показателя, а также показателя предыдущего отчетного периода.

При анализе численности рабочей силы подрядной строительной организации необходимо иметь в виду, что ее недостаток нередко приводит к отступлению от установленной технологии выполнения отдельных видов строительных работ.

Важным аспектом анализа состава работников организации является определение соответствия квалификационного разряда работников сложности выполняемых ими работ. В том случае, если средний тарифный разряд работников ниже установленного, то это может привести к увеличению затрат, связанных с устранением брака. А если средний квалификационный разряд работников значительно выше установленного, то это говорит о том, что имеют место дополнительные, необоснованные расходы, которые увеличивают себестоимость строительных работ, выполняемых подрядной организацией.

Анализ использования рабочего времени подразумевает выявление

полноты использования рабочего времени. Полноту использования рабочего времени можно выявить на основе отчета по труду и табельного учета по строительной организации в целом, а также по каждому ее подразделению и каждой категории работников. Это позволит определить, имеется ли резерв повышения производительности труда рабочих за счет ликвидации потерь рабочего времени. Результатом анализа использования рабочего времени является формирование рекомендаций, направленных на улучшение использования трудовых ресурсов хозяйствующего субъекта.

Анализ трудоемкости строительных работ предполагает выявление трудоемкости выполненных работ, которая характеризует произведенные затраты рабочего времени на измеритель выполненных работ или на весь объем работ, связанных со строительством объекта. Трудоемкость строительных работ измеряется в нормо-часах. Показатель трудоемкости строительных работ имеет ряд преимуществ по сравнению с показателем выполненных работ, так как устанавливает прямую зависимость объема производства от трудовых затрат. Кроме того, показатель трудоемкости продукции не зависит от изменений в ассортименте выполненных строительных работ и обеспечивает сопоставимость результатов. Но, проблема заключается в том, что показатель трудоемкости работ требует объективного нормирования труда и затрат на единицу выполняемых работ всех категорий работников, что на практике затруднительно.

Анализ использования фонда заработной платы подрядной строительной организации дает возможность выявить, имеет ли место перерасход фонда заработной платы в абсолютных показателях, если да, то за счет каких показателей. Однако, на основе данных об абсолютном перерасходе фонда заработной платы нельзя делать вывод о наличии необоснованного перерасхода по заработной плате, без сопоставления суммы перерасхода с суммой превышения плановых показателей по объему выполненных работ.

Одним из показателей, характеризующих эффективность использования трудовых ресурсов, является соотношение темпов роста производительности

труда и средней заработной платы. Например, если производительность труда растет медленнее, чем средняя заработная плата, то при прочих равных условиях, прибыль организации имеет тенденцию к сокращению.

Библиографический список

1. Бариленко, В.И. Анализ себестоимости продукции в объединениях строительного комплекса / В.И.Бариленко. – М. : Финансы и статистика, 1990. – 191 с.
2. Заложнев, А.Ю. Внутрифирменное управление. Оптимизация процедур функционирования / А.Ю. Заложнев. – М.: ПМСОФТ, 2016. – 292 с.
3. Макарьева, В.И. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации / В.И. Макарьева, Л.В. Андреева. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 304 с.
4. Адамов, Н.А. Управлением накладными расходами в строительной организации // Бухучет в строительных организациях. 2012. №3. С.8-13.
5. Адамов, Н.А. Учет и контроль в строительстве. – Спб.: Питер., 2005.
6. Чижова, Л., Адамов, Н. Особенности учета различных источников финансирования инвестиционно-строительной деятельности // РИСК: Ресурсы, информация, снабжение, конкуренция. 2012. № 3. С. 405-408.

Reference

1. Barilenko, V.I. Analysis of the cost of production in the associations of the construction industry / V. Barilenko. – M.: Finance and Statistics, 1990. – 191 p.
2. Zalozhnev, A.Yu. Intrafirm management. Optimization of procedures of functioning / A.Yu. Hardly. – Moscow: PMSOFT, 2016. – 292 c.
3. Makarieva, V.I. Analysis of financial and economic activities of the organization / V.I. Makarieva, L.V. Andreeva. – Moscow: Finance and Statistics, 2014. – 304 c.
4. Adamov, N.A. Management of overhead costs in a construction organization // Accounting in construction organizations. 2012. № 3. С.8-13.

5. Adamov, N.A. Accounting and control in construction. – St. Petersburg: Peter., 2005.

6. Chizhova, L., Adamov, N. Features accounting for various sources of financing investment and construction activities // RISK: Resources, information, supply, competition. 2012. № 3. P. 405-408.