

На правах рукописи



Золотарева Ирина Владимировна

**КОНТРОЛЬНО – МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕТА  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ  
В ПЕРИОД ПЕРЕХОДА НА МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

Автореферат

диссертации на соискание ученой степени  
кандидата экономических наук

Орел – 2014

Работа выполнена в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего профессионального образования «Ростовский государственный строительный университет» на кафедре «Управленческий учет и анализ»

**Научный руководитель:** доктор экономических наук, профессор  
**Крохичева Галина Егоровна**

**Официальные оппоненты:**

**Барышев Сергей Борисович**, доктор экономических наук, доцент, Автономная некоммерческая организация высшего профессионального образования «Московский региональный социально-экономический институт», кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», заведующий кафедрой

**Костюкова Елена Ивановна**, доктор экономических наук, профессор, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Ставропольский государственный аграрный университет», кафедра «Бухгалтерский управленческий учет», заведующая кафедрой

**Ведущая организация:** Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «**Астраханский государственный технический университет**»

Защита состоится 21 июня 2014 г. в 13 часов на заседании диссертационного совета Д 212.182.04 при федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс» по адресу: 302020, г. Орел, Наугорское шоссе, д. 40, аудитория 705 ([www.gu-unpk.ru](http://www.gu-unpk.ru)).

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке и на официальном сайте федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс» по адресу: 302020, г. Орел, Наугорское шоссе, д. 29, аудитория 340 ([www.gu-unpk.ru](http://www.gu-unpk.ru)).

Автореферат разослан 19 мая 2014 г. Объявление о защите диссертации и автореферат диссертации размещены в сети Интернет на официальном сайте федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс» ([www.gu-unpk.ru](http://www.gu-unpk.ru)) и на официальном сайте Министерства образования и науки Российской Федерации ([vak2.ed.gov.ru](http://vak2.ed.gov.ru))

Ученый секретарь  
диссертационного совета



Коростелкина Ирина Алексеевна

## **ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ**

**Актуальность темы исследования.** Строительная отрасль является важным инструментом в осуществлении экономической стратегии государства. Состояние строительной отрасли имеет определяющее значение для улучшения инвестиционного климата экономики России. Строительство способствует подъему народного хозяйства на новый научно – технический и организационно – экономический уровень, освоению новых видов продукции, росту ее рентабельности и конкурентноспособности.

Основными задачами строительной отрасли являются повышение эффективности капиталовложений, улучшение проектно – сметных работ, обеспечение высоких темпов прироста мощности строительных организаций.

С развитием рыночных отношений в строительной отрасли России, с возрастающей конкуренцией на рынке строительных услуг и с переходом российских предприятий на международные стандарты учета и отчетности требуются новые методы учета и контроля для более эффективного управления деятельностью строительных организаций.

Особенно это важно при изменении функционирования деятельности строительных организаций в условиях контроля целевых денежных потоков, при необходимости инвестирования деятельности. Повышение информативности и принятие эффективных управленческих решений на всех уровнях управления строительством, качественное выполнение контрольных функций могут быть реализованы на основе комплексного подхода к организации контрольно – методического обеспечения учета деятельности строительных организаций.

Важность проблем развития деятельности строительных организаций, необходимость совершенствовать теоретико – методические основы учета и контроля отраслевой направленности определяют актуальность темы исследования.

**Степень разработанности проблемы.** Несомненный интерес на современном этапе развития рыночных отношений в России представляет исследование зарубежного опыта организации и методологии учета в строительной отрасли. Новшества учетной мысли должны быть использованы в

практике организации учета в строительстве. Необходима адаптация и совершенствование методик учета в строительстве для российских строительных организаций в условиях перехода на международные стандарты финансовой отчетности. Этот вопрос требует подробной научной и методической проработки.

Значительный вклад в исследование проблем теории и методологии формирования систем учета и контроля внесли следующие отечественные экономисты: В.Д. Андреев, А.П. Бархатов, Н. П. Барышников, А.И. Белоусов, И. Н. Богатая, С. М. Бычкова, В.М. Васильева, С. С. Викентьев, Л.Г. Востриков, А.Н. Кизилов, Е. В. Ключков, Е.И. Костюкова, Г. Е. Крохичева, Д. В. Курсеев, Н.Т. Лабынцев, А.Д. Ларионов, И.А. Маслова, Л.В. Попова, Я. В. Соколов, С.П. Суворова, В. И. Ткач, А.Д. Шеремет и др., а также зарубежные авторы: Х. Андерсон, А. Апчерг, Дж. Бейли, Л. А. Бернстайн, З. Боди, П. Терни, Дж. Сигел, У.Ф. Шарп, Дж. Шим, А. Энтховен и др.

Проблемам финансового, управленческого и стратегического учета и контроля в строительной отрасли посвящены труды Н.А. Адамова, С.Б. Барышева, Н.Г. Бариленко, В.И. Волкова, Л.А. Жарикова, М.С. Каменнова, Т.П. Карповой, Г.И. Костюк, Л.И. Малявкиной, О.А. Мироновой, М.Ф. Овсийчук, В.И. Петровой, И.М. Ряхова, Р.Ю. Симионова, Е.А. Тюховой и др.

Недостаточная разработанность теоретических и практических аспектов по изложенным вопросам требует дальнейших исследований, что и предопределило выбор темы и направлений ее разработки.

**Цель диссертационного исследования** заключается в разработке теоретических положений, методических основ и практических рекомендаций по формированию системы учета и контроля в строительных организациях. В соответствии с поставленной целью исследования определены следующие задачи:

- предложить методические принципы финансового учета в строительстве, обеспечивающие адаптацию и эффективное функционирование международных стандартов финансового учета и отчетности в российской системе учета;

- создать логистическую схему функционального анализа для целей контроля затрат в строительстве;
- разработать практические рекомендации по использованию методики контроля строительной деятельности;
- обосновать необходимость совершенствования учета и контроля строительной деятельности на основе методики ситуационного контроля;
- определить основные направления совершенствования методики контроля учета, которые позволят контролировать укрупненные транзакционные объекты и процессы деятельности строительных организаций.

**Область исследования соответствует** пп. 1.6. «Адаптация различных систем бухгалтерского учета, их соответствие международным стандартам», 2.3. «Развитие методологии комплекса методов оценки, анализа, прогнозирования экономической деятельности», 3.9. «Развитие методологии комплекса методов аудита, контроля и ревизии» паспорта специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика», (экономические науки)

**Объектом** исследования выступают процессы хозяйственной деятельности строительных организаций Южного федерального округа.

**Предметом исследования** являются комплекс теоретико-методических вопросов формирования системы контроля деятельности строительных организаций в период перехода на международные стандарты учета и отчетности, а также причинно – следственные связи, принципы и факторы, определяющие его развитие.

**Теоретическую и методологическую основу диссертационного исследования составили научные** труды выдающихся российских и зарубежных ученых по проблемам учета и контроля в строительстве, российские и международные стандарты бухгалтерского учета и аудита, статистические материалы, обследования.

Методической основой диссертационного исследования является применение принципов и методов научного познания, экономико – математическое и бухгалтерское моделирование, системный, процессный, комплексный, интегрированный подходы к исследованию контрольно – методического обеспечения учета деятельности строительных организаций

При выполнении диссертационного исследования использовались диалектический метод познания социально-экономических явлений, функциональный, типологический, индуктивный и дедуктивный методы, методы системного мышления, сравнения во времени и пространстве, научной абстракции. В процессе обработки исходных материалов применялись методы наблюдения, регистрации, группировки, классификации, анализа, синтеза, теории графов, структурно-функциональный, сравнительный и статистический анализ и прогнозирование.

Адресное использование эмпирического потенциала этих приемов, упорядоченное единым алгоритмом поставленной цели, и применение их в рамках единой концепции исследования обеспечило надежность результатов и выводов, полученных в работе.

**Информационной базой исследования** послужили статистические данные Федеральной службы государственной статистики РФ по субъектам Юга России, данные маркетинговых исследований, научные источники, законодательные акты, нормативно-правовые документы, инструктивные и методические материалы Правительства РФ, Минфина РФ, Минэкономразвития РФ, информация периодических печатных изданий, справочных и информационных изданий, данные бухгалтерский финансовой отчетности строительных организаций, экспертные оценки и авторские расчеты, информация ряда официальных корпоративных web-сайтов и другие материалы.

**Научная новизна** диссертационного исследования заключается в разработке теоретико-методических положений и научно-обоснованных практических рекомендаций, направленных на совершенствование современных методов и приемов контрольно – методического обеспечения учета деятельности строительных организаций.

Научная новизна исследования подтверждается следующими **положениями, выносимыми на защиту:**

- предложены методические принципы финансового учета в строительстве, обеспечивающие адаптацию и эффективное функционирование международных стандартов финансового учета и отчетности в российской

системе финансового, налогового, управленческого и стратегического учета (п. 1.6 паспорта специальности 08.00.12);

- рекомендована логистическая схема функционального анализа в системе контроля затрат строительной продукции ориентированная на виды деятельности (функции) строительной организации (виды основной деятельности, бизнес-процессы, групповые, ключевые, поддерживающие, клиентские виды деятельности) (п. 2.3 паспорта специальности 08.00.12);

- разработаны практические рекомендации по использованию методики контроля строительной деятельности направленные на обеспечение финансового, управленческого и стратегического контроля финансового состояния, собственности, платежеспособности, резервной системы, экономических ситуаций и рисков операций (п. 3.9 паспорта специальности 08.00.12);

- обоснована необходимость совершенствования учета и контроля строительной деятельности на основе методики ситуационного контроля ориентированной на объекты контроля трех уровней (п. 3.9 паспорта специальности 08.00.12);

- модернизирована методика контроля учета деятельности строительных организаций, обеспечивающая управление и контроль укрупненными транзакционными объектами и процессами (общая стратегия, стратегия управления собственностью, интеллектуальным капиталом, ресурсным потенциалом, стратегической безопасностью и др.) (п. 3.9 паспорта специальности 08.00.12).

**Теоретическая значимость** диссертационного исследования состоит в том, что предложенные научно-методические подходы, методы, стандарты и рекомендации создают научную основу для выявления особенностей формирования и функционирования системы контрольно – методического обеспечения учета деятельности строительных организаций, определения направлений и способов ее развития, повышения эффективности информационно-аналитического обеспечения процессов контроля.

Использование представленных теоретико-методических положений позволило достигнуть четкого представления рассматриваемой системы

контрольно – методического обеспечения учета деятельности строительных организаций, определить ее составляющие элементы и обеспечить их логическое и эффективное функционирование.

**Практическая значимость диссертационного исследования** заключается в том, что выводы и рекомендации, полученные в процессе работы, углубляют теоретико-методические аспекты контроля.

Практическое применение полученных результатов предполагает существенное усиление роли и значения бухгалтерского учета и контроля в строительстве. Позволяет создать рациональную систему информационной базы для учета, анализа и контроля, выработки и принятия управленческих решений на базе использования системы интегрированного учета.

**Апробация и внедрение результатов исследования.** Основные положения и практические результаты диссертационной работы докладывались автором и получили положительную оценку на международных, всероссийских и региональных научно-практических и Интернет-конференциях (г. Ставрополь, 2012-2013 гг., г. Ростов-на-Дону, 2012 г.).

Ряд авторских положений и рекомендаций нашли применение в деятельности строительных организаций Южного Федерального округа, в частности предложенные методики внедрены в деятельность строительных организаций.

Отдельные результаты диссертационного исследования нашли свое отражение в научно-исследовательских работах, научных отчетах и используются в учебном процессе ФГБОУ ВПО «Ростовский государственный строительный университет» по дисциплинам «Бухгалтерский управленческий учет», «Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы», «Контроль и ревизия».

**Публикации.** Основные положения диссертации изложены в 9 опубликованных работах общим объемом 15.0 п.л. (в том числе авторских – 14.8 п.л.), в 3 монографиях и 3 статьях в ведущих научных журналах, рекомендованных ВАК.

**Структура диссертации** обусловлена целью и задачами, поставленными и решенными в ходе исследования. Работа изложена на 146 страницах



машинописного текста состоит из введения, трех глав и заключения, 21 таблиц, 25 рисунка, библиографический список включает 193 наименования.

Во **введении** обоснована актуальность темы, определены степень разработанности проблемы, цель, задачи, объект и предмет диссертационного исследования, сформулированы положения, выносимые на защиту, раскрыты научная новизна и практическая значимость, представлены результаты апробации и внедрения результатов работы.

В *первой главе* «Теоретико-методические основы обеспечения контроля учета строительной деятельности» рассмотрены принципы организации контроля, определен авторский подход к определению структурных компонентов учета и контроля хозяйственной деятельности строительных организаций, проведен сравнительный анализ результатов контроля деятельности строительных организаций.

Во *второй главе* «Развитие методики исследования основных объектов контроля строительных организаций» сформирован комплекс мер по внедрению инструментария контроля деятельности строительных организаций, предложен механизм использования функционального анализа в системе контроля затрат строительной продукции, развита система контроля экономических процессов по видам деятельности строительной организации.

В *третьей главе* «Направления совершенствования методических положений контроля деятельности строительных организаций в период перехода на МСФО» определены основные элементы контроля собственности строительных организаций, даны рекомендации во совершенствованию инструментария ситуационного контроля и представлено контрольное обеспечение учета укрупненных транзакционных объектов и процессов в деятельности строительных организаций.

В *заключении* обобщены результаты диссертационного исследования, сформулированы выводы и предложения научного и практического характера.

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ И РЕЗУЛЬТАТЫ РАБОТЫ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ**

**1 Предложены методические принципы финансового учета в строительстве, обеспечивающие адаптацию и эффективное функционирование международных стандартов финансового учета и отчетности в российской системе финансового, налогового, управленческого и стратегического учета**

Международная модель финансового учета решает ряд задач, главная из которых является обеспечение продолжения деятельности предприятия, недопущение финансовой катастрофы: сбалансированность интересов участников рынка; использование методов амортизации; определение финансового состояния, использование наименьшей из двух оценок остатков ресурсов; использование принципа импаритета, прозрачное определение финансового результата путем корректировки затрат по элементам; при списании.

Качество системы учета, создаваемое на базе МСФО определяется: в области финансового учета: эффективным использованием, индивидуальным и групповым воздействием; в области интегрированного управленческого учета управления ресурсным потенциалом; в сфере стратегического учета управления факторами внешнего воздействия; в области контроля финансовых результатов, собственности, результатов по видам деятельности.

Механизм адаптации по международной модели финансового учета в строительной отрасли России сгруппирован в 4 укрупненные системы (Рисунок 1). Пересчет российской отчетности производится по поэлементному учету с корректировочными записями: ГААП; МСФО; стандарты стран-партнеров. Финансовый учет организованный по доходной направленности с использованием 30-го счета, предназначен для учета затрат по элементам, дает возможность организовать учет по функциям.

Финансовый результат определяется вычитанием из доходов затрат по элементам и корректировочного полученного результата на изменение остатков ресурсов за период (по видам деятельности, центрам ответственности, объектам).

Контроль производится методами инвентаризации, использованием учетно-контрольных точек и нулевых балансов.

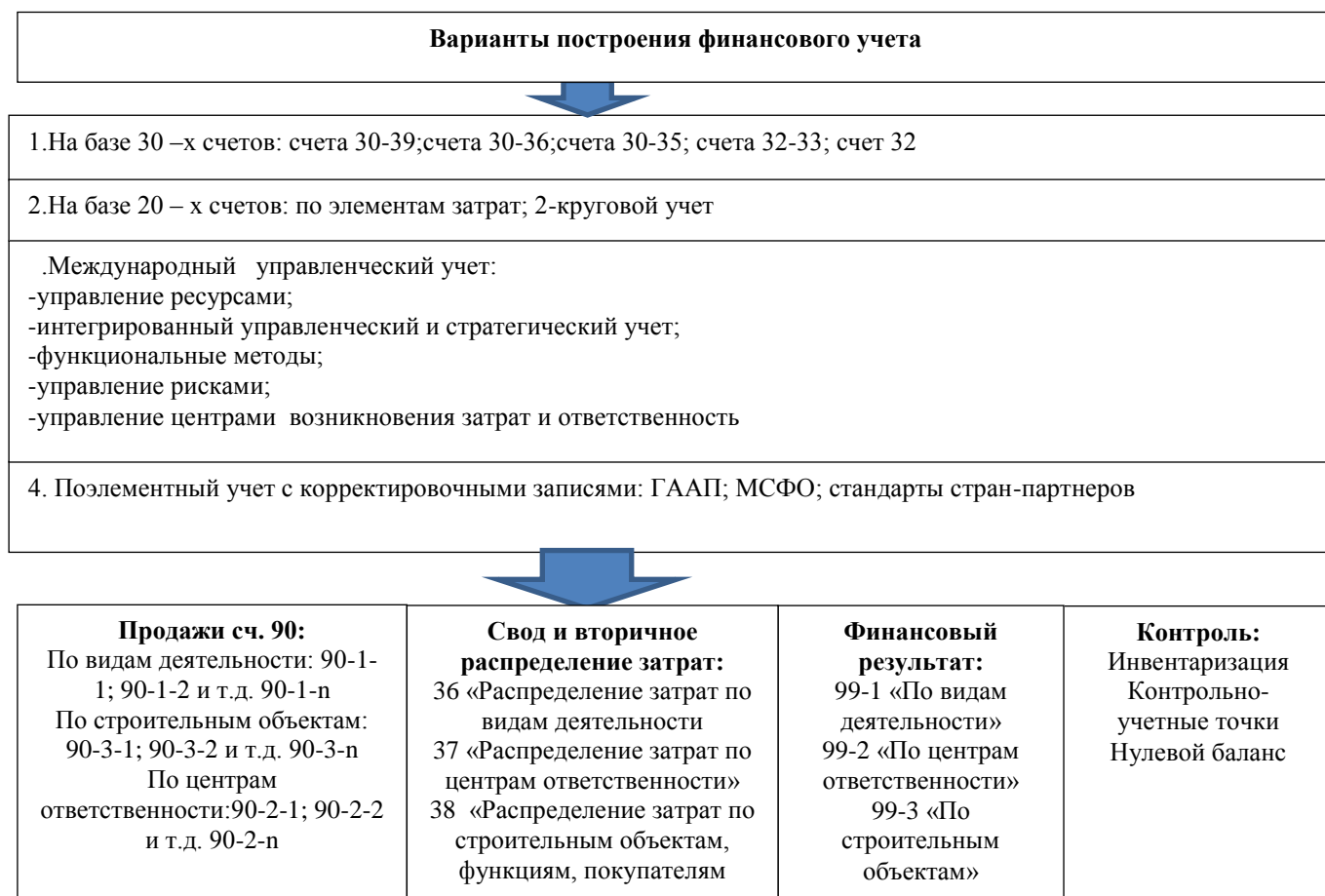


Рисунок 1 -Механизм адаптации МСФО к национальным стандартам финансового учета в деятельности строительных организаций

Международная система финансового учета определяется как интегрированный комплекс, построенный на элементах затрат, первичном и вторичном распределении ресурсов, определении общего и детализированного финансового результата и обеспечивающая интеграцию финансового, налогового, управленческого и стратегического учета. Исходя из этих позиций разработана методика финансового учета в строительстве по принципам МСФО. Экономической базой, рекомендуемой методики международного финансового учета, являются элементы, предлагаемые к использованию для всех способов организации и участников строительного процесса. Экономической основой учета выступают центры возникновения затрат.

В соответствии с предложенной методикой оценивать основные средства и товарные запасы можно не выше стоимости приобретения. В международном учете такой метод называется строгим принципом заниженной оценки.

В результате создается система, обеспечивающая эффективное функционирование финансового, налогового, управленческого и стратегического учета в соответствии с принципами международного учета.

**2 Рекомендована логическая схема функционального анализа в системе контроля затрат строительной продукции ориентированная на виды деятельности (функции) строительной организации (виды основной деятельности, бизнес-процессы, групповые, ключевые, поддерживающие, клиентские виды деятельности) Схема обеспечивает организационно-методическую основу контроля затрат инвестиционно-строительной деятельности в разрезе типовых функций, объектов и заказчиков строительной организации, направленная на оценку резервов снижения затрат, роста добавленной стоимости и эффективности**

Схема функционального анализа для целей контроля затрат в строительстве основана на использовании инструментария аналитического инжиниринга в виде экономического механизма функционального производного баланса с соответствующей аналитичностью: виды деятельности, функции, звенья цепочки ценностей, центры возникновения затрат и т.д.

В основе использования функционального метода в стратегическом анализе в строительстве лежит соответствующая группировка видов деятельности строительной организации, и соответствующая база распределения затрат по видам деятельности, объектам и клиентам. Схема функционального анализа для целей контроля затрат в строительстве представлена на рисунке 2.

По результатам анализа в разрезе соответствующих функций инвестиционно-строительной деятельности составляется функциональный производный баланс. Анализ структуры объема заказов представлен в таблице 1. Предложенные рекомендации ориентируют на решение стратегических вопросов о пересмотре цен, управлении ценообразованием на строительную продукцию, перераспределении ресурсов, интеграции или дезинтеграции, перестройке цепочки создания ценности, аутсорсинге и т.п. по результатам стратегического функционального анализа.



Рисунок 2 - Схема функционального анализа для целей контроля затрат в строительстве

Таблица 1 - Анализ структуры объема заказов<sup>1</sup>

№ п/п	Заказы Период	До 1000 руб			От 1000 до 5000 руб.			От 5000 до 50000 руб.			От 50000 до 100000 руб.			Свыше 100 000 руб.			Всего					
		Кол-во	Руб.	Ср. ст-ть	Кол-во	Руб.	Ср. ст-ть	Кол-во	Руб.	Ср. ст-ть	Кол-во	Руб.	Ср. ст-ть	Кол-во	Руб.	Ср. ст-ть	Кол-во	Руб.	Ср. ст-ть			
1	Январь	7	3010	430	8	16817	2102	7	98568	14081	2	121532	60766	1	158014	158014	25	397941	15918			
	удельный вес,%	28	0,8		32	5		28	21		8	34		4	40		100	100				
2	Февраль	3	1079	360	6	17436	2906	11	191979	17453	2	175844	87922	0	0	-	22	386338	17561			
	удельный вес,%	14	0,3		27	5		50	50		9	46		0	0	-	100	100				
3	Март	7	2463	352	14	33119	2366	14	218843	15632	1	66055	66055	1	109849	109849	37	430329	11631			
	удельный вес,%	19	0,6		38	7,7		38	50,9		3	15,3		3	25,5		100	100				
4	Апрель	2	1116	558	7	20528	2933	12	232125	19344	0	0		1	110007	110007	22	363776	16535			
	удельный вес,%	9	0,3		32	5,6		55	63,8		0	0		5	30,5		100	100				
5	Май	6	3130	522	11	34979	3180	14	219266	15662	0	0		2	451039	225520	33	708414	21467			
	удельный вес,%	19	0,4		34	5		41	30,3		0	0		6	64,2		100	100				
6	Июнь	10	6534	653	6	12212	2035	10	157071	15707	0	0		2	720850	360425	28	896667				
	удельный вес,%	34	0,4		21	1,6		34	20,2		0	0		10	77,7		100	100				
7	Июль	3	1821	607	5	11679	2336	10	180605	18060	2	108461	54231	1	564800	564800	21	867366	41303			
	удельный вес,%	13	0,2		22	1		43	21		9	13		13	65		100	100				
8	Август	5	4850	970	5	13143	2629	9	214986	23887	1	72066	72066	2	554678	277339	22	859723	39078			
	удельный вес,%	23	0,5		23	1,5		41	25		4	8		9	65		100	100				
9	Сентябрь	6	2807	468	8	15395	1924	9	250699	27855	1	58908	58908	2	734200	367100	26	1062009	40847			
	удельный вес,%	23	0,5		31	1,5		35	24		4	5		7	69		100	100				
10	Октябрь	2	1980	990	8	22585	2823	6	101917	16986	2	132081	66041	2	641080	320540	20	899643	44982			
	удельный вес,%	10	0,1		40	3		30	11		10	15		10	71		100	100				
11	Ноябрь	5	2863	573	6	18173	3029	7	284500	40643	0	0		1	475206	475206	19	780742	41092			
	удельный вес,%	26	0,4		32	2,6		37	36		0	0		5	61		100	100				
12	Декабрь	5	4850	970	8	17158	2145	7	97458	13923	0	0		1	280600	280600	21	400066	19051			
	удельный вес,%	24	0,6		38	3,9		24	8,2		0	0		14	87,4		100	100				
Итого по 2007 году		61	36503	598	92	233224	2535	116	2248016	19380	11	734947	66813	16	4800323	300020	296	8053013	27206			
	удельный вес,%	21	0,5		31	2,9		39	27,9		4	9,1		5	59,6		100	100				
-количество заказов		153						116						27						296		
- удельный вес, %		52						39						9						100		
-стоимость, руб.		269727						2248016						5535270						8053013		
- удельный вес,%		3						28						69						100		
-количество заказов		269						27						296								
- удельный вес,%		91						9						100								
-стоимость, руб.		2517743						5535270						8053013								
- удельный вес,%		31						69						100								

<sup>1</sup> по данным ООО «Сармат – Торнадо»

### **3 Разработаны практические рекомендации по использованию методики контроля строительной деятельности направленные на обеспечение финансового, управленческого и стратегического контроля финансового состояния, собственности, платежеспособности, резервной системы, экономических ситуаций и рисков операций**

Внутренний и внешний контроль XXI века характеризуется изменением парадигмы контроля: от максимизации прибыли к обеспечению стабильной и устойчивой работы, то есть выживаемости предприятия, что очень важно в условиях мирового финансового кризиса.

Система контроля представляет из себя план организации, включающий показатели контроля, механизмы контроля, технологию контроля.

При создании методики контроля строительной деятельности необходимо обеспечить соответствие проектируемой системы контроля условиям мирового финансового кризиса и использовать современные инжиниринговые методы и инструменты контроля.

Методика контроля ориентирована на следующие виды и объекты: финансовый контроль: финансовое состояние; собственность; риски; управленческий контроль: финансовое состояние; платежеспособность; экономические ситуации; резервная система; риски; изменения; реорганизационные процессы; стратегический контроль: общая стратегия; собственность; инновации; венчурный капитал; денежные потоки; правительственная помощь; рискованные ситуации.

Финансовый контроль организуется по внешним и внутренним сегментам деятельности с учетом социально-экономических факторов на базе измерения, коммуникации, оценки и мотивации (Таблица 2).

Управленческий контроль организуется по центрам ответственности/инвестиций, собственности, доходов, финансовой ответственности и др. (Таблица 3).

Методика контроля строительной деятельности состоит из системности контроля, системы ограничений, функций контроля, показателей контроля, механизма контроля, технологией контроля и принимаемыми решениями.

Таблица 2 - Контроль распределения затрат по видам деятельности<sup>2</sup>

Вид деятельности по функциям	Центры возникновения затрат							Итого
	Организационно-управленческий центр	Производственно - технологический центр	Проектно-изыскательный отдел	Проектно-конструкторский отдел	Дробильно - сортировочный узел	Асфальто-бетонный завод	Общестроительный центр	
Планово – экономическая деятельность	11992							11992
Проектирование	2500			12895				15396
Геодезические работы			12276					12276
Подготовительная деятельность		3200					8600	11800
Производство или сортировка щебня					54304			54304
Производство сухих строительных смесей					45670			45670
Производство цемента					32758			32758
Отсыпка песком, щебнем, трамбовка		2623					10800	13423
Производство асфальтобетонных смесей						151764		151764
Укладка асфальта		3600					19815	23415
Реконструкция		3200					16300	19500
Капитальный ремонт		3150					17400	20550
Итого	14492	15773	12276	12895	132732	151764	72915	412847

<sup>2</sup> по данным ОАО Кушевское ДРСУ

Высшим уровнем системы контроля является комплексное рассмотрение финансового, управленческого, стратегического контроля с точки зрения концепции бухгалтерского учета и контроля инвестиционно-строительной деятельности с позиций: тип используемого бизнеса; иерархии выгод; адаптивной эволюции; системы финансового, управленческого и стратегического учета; информационных систем и информационного поля деятельности; системы ограничений и допущений; управление и контроль эффективности изменений; принятие решений.



Таблица 3 - Распределения затрат по центрам ответственности в управленческом контроле<sup>3</sup>

Центры ответственности	Счета учета затрат								
	30-материальные затраты	31- заработная плата	32- соц. отчисления	33- затраты на содержание оборудования	34-затраты на содержание автодорог	35-прочие	39-1 Остатки на начало периода	39-2 Остатки на конец периода	36-свод затрат
Организационно – управленческий центр	1250	7840	2012	340	2300	750			14192
Производственно – технологический центр	6400	6560	1683	480	400	250			15773
Проектно – изыскательный отдел	7600	2600	668	798		610			12276
Проектно – конструкторский отдел	6780	3975	1020	920		200			12895
Дробильно – сортировочный узел	120500	4800	1232	1900	4300				1327321
Асфальто – бетонный завод	135700	5200	1334	2030	7500				151764
Общестроительный центр	35443	18300	4696	1876	12300	300			72915
Итого	313673	49275	12645	8344	26800	2110	13272	9932	412847

<sup>3</sup> по данным ОАО Кушевское ДРСУ

Вторым уровнем выступает бухгалтерская модель учета и контроля строительной деятельности: выраженная в ценообразовании, инструментах бухгалтерского инжиниринга; использование информационных систем в рамках финансового, управленческого и стратегического учета; управление финансовым положением и реорганизационными процессами. Третий уровень: показатели, механизмы контроля и технология контроля. Технические уровни контроля включают внутренний аудит, внешний аудит, аудит по видам деятельности.

Разработанная и апробированная методика контроля строительной деятельности направлена на обеспечение финансового, управленческого и

стратегического контроля финансового состояния, собственности, платежеспособности, резервной системы, экономических ситуаций и рисков операций на базе использования блоков: системность контроля и ограничений; показатели контроля (чистые активы и пассивы, рискованные активы в адекватных оценках); механизм контроля (глобальные, нулевые и специализированные инжиниринговые инструменты); технология контроля, включающая начальный оператор (баланс или разделы и счета плана счетов), корректировочные, гипотетические и специализированные контрольные проводки, систему контрольных производных балансовых отчетов, зону безопасности (активная, пассивная, нулевая) и марж безопасности; принимаемые оперативные, тактические и стратегические решения.

#### **4 Обоснована необходимость совершенствования учета и контроля строительной деятельности на основе методики ситуационного контроля ориентированной на объекты контроля трех уровней**

Одной из поворотных точек в создании системы ситуационного контроля является появление учета и контроля по видам деятельности, по которым необходимо было подводить итоги деятельности в разных экономических ситуациях. Параллельно с разработкой систем ситуационного учета и контроля проходил процесс разработки и внедрения международных и российских стандартов в области применения инжиниринговых механизмов. Методика ситуационного контроля ориентирована на использование ситуационного контроля строительной организации по видам деятельности и направлениям стратегической активности в соответствии с экономическими ситуациями. Контроль внутренних сегментов предопределен структурными подразделениями и центрами ответственности.

Методика ситуационного аудиторского контроля сформирована ситуациями, событиями и деловой операцией, в разрезе которых определяются результаты в виде чистых пассивов в справедливой оценке, что позволяет получить результаты ситуационного аудита.

Ситуационный контроль стоимости строительного предприятия представлен в таблице 4.

Таблица 4 – Ситуационный контроль стоимости строительного предприятия<sup>4</sup>

Нулевой отчет по данным 2012 г. тыс. руб.			
Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Денежные средства	62985	Уставный капитал	39644
		Резервный капитал	1982
		Нераспределенная прибыль	21359
Баланс	62985	Баланс	62985
Нулевой отчет по данным 2013 г. тыс. руб.			
Денежные средства	59983	Уставный капитал	39644
		Резервный капитал	1982
		Нераспределенная прибыль	18357
Баланс	59983	Баланс	59983
Сравнительная характеристика данных нулевых отчетов			
Показатели	Чистые активы	Чистые пассивы	Контроль
2012	54832	62985	8153
2013	54925	59983	5058
Эффект	93	-3002	-3095

<sup>4</sup> по данным ООО «Стройинвест»

Объекты аудиторского контроля определяются системной методикой в виде аудиторских критериев, принципов, главнейшим из которых является оценка регулирующего воздействия экономической ситуации; размерность контроля; системы аудита (эффективность, финансовый, управленческий, стратегический); методическое обеспечение; аудиторский инструментарий; технология ситуационного аудита; результаты контроля и маржа безопасности.

**5 Модернизирована методика контроля учета деятельности строительных организаций, обеспечивающая управление и контроль крупными транзакционными объектами и процессами (общая стратегия, стратегия управления собственностью, интеллектуальным капиталом, ресурсным потенциалом, стратегической безопасностью и др.)**

Расширение форм и методов управленческого и стратегического учета привело к появлению транзакционного менеджмента, транзакционного учета, транзакционного контроля, основная цель которого сводится к предвидению делаемого будущего предприятия и разработка этапов к его приближению. При

этом объектами контроля выступают самые разнообразные позиции: стоимость предприятия; резервная система предприятия; использование интеллектуального капитала; определение и контроль транзакционных издержек. В основу методики (Рисунок 3) положен концептуальный подход к исследованию систем контроля и методов аудита с использованием инжиниринговых механизмов.



Рисунок 3 - Методика транзакционного контроля учета деятельности строительных организаций

Ориентация транзакционного контроля направлена на экономические изменения и прогнозирование желаемого будущего (Таблица 5). Полученное ожидаемое значение может быть использовано менеджментом ООО «Стройинвест» в условиях риска как ориентир при выборе сценариев развития предприятия в целом в разрезе соответствующих временных отрезков.

Для этих целей в контроле необходимо корректировать три процесса на базе использования механизмов инжинирингового и транзакционного

контроля: турбулентность внешней среды (повторяющаяся, увеличивающаяся, меняющаяся и т.д.); способность к реагированию (адаптация к изменениям, стремление к знакомым, взаимозависимым, новым изменениям).

Таблица 5 – Расчет неопределенности под влиянием изменения внешних условий<sup>5</sup>

Внешний фактор	Внешние условия фактора	Финансовый результат «Стройинвест», тыс. руб.	Оцениваемая вероятность	Ожидаемое значение, тыс. руб.	Отклонение фин. результата от ожидаемого значения
Колебания количества заказов на строительно-ремонтные работы	Количество заказов снижается	$60\ 000 - 90\ 653 = -30\ 653$	0,1	- 3 065,3	- 35 251
	Количество заказов низкое	$70\ 000 - 90\ 653 = -20\ 653$	0,2	-4 130,6	- 25253
	Количество заказов растет	$100\ 000 - 90\ 653 = + 9\ 347$	0,5	4 637,5	+ 13 947
	Количество заказов очень высокое	$150\ 000 - 90\ 653 = + 59\ 347$	0,2	11 869,4 Итого: + 9 347	+ 49 575

<sup>5</sup>по данным ООО «Стройинвест»

Модернизированная методика контроля учета деятельности строительных организаций обеспечивает управление и контроль укрупненными транзакционными объектами и процессами за счет использования парадигмы возможного успеха, расчета контролируемых позиций.

Методика контроля учета деятельности строительных организаций позволит привести строительную организацию к желаемому будущему в виде стратегического и синергетический эффект стоимости в виде агрегированных и дезагрегированных показателей собственности (чистые активы и чистые пассивы).

### 3. ОСНОВНЫЕ ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

В ходе диссертационного исследования научно обоснованы положения и рекомендации направленные на совершенствование современных методов и приемов контрольно – методического обеспечения учета деятельности строительных организаций.

В теоретическом плане обоснованы методические подходы к оценке эффективности бухгалтерской информации и формированию системы контроля, а также предложены методы решения проблем адаптации международных стандартов в деятельности строительных организаций.

Самостоятельное практическое значение имеет методика ситуационного контроля ориентированная на виды деятельности по направлениям стратегической активности в соответствии с экономическими ситуациями.. методика транзакционного контроля учета деятельности строительных организаций, ее функционирование позволит привести строительную организацию к желаемому будущему.

#### **4. ОСНОВНЫЕ ПУБЛИКАЦИИ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ**

##### **Статьи в научных журналах, рекомендованных ВАК**

1. Золотарева И.В. Теория архитектурно-структурированного учетно-аналитического обеспечения строительно-инвестиционного процесса / И.В. Золотарева // Вестник института дружбы народов Кавказа «Теория экономики и управления народным хозяйством». Экономические науки. – 2010. - №3. - 0,5 п.л.

2. Золотарева И.В. Управление денежными потоками строительной компании / И.В. Золотарева // Институт Государственного управления, права и инновационных технологий (ИГУПИТ) Интернет – журнал «Науковедение». – 2012. - №4. - 0,5 п.л.

3. Золотарева И.В. Информационное обеспечение учета деятельности строительных организаций в отечественных и международных стандартах учета и отчетности / И.В. Золотарева // Научное обозрение. – 2013. - №9. – 0,4 п.л.

##### **Монографии**

4. Золотарева И.В. Стратегический учет затрат в строительстве: монография / И.В. Золотарева. - Ростов на Дону, РГСУ, 2011. – 54 с (2.2 п.л.)

5. Золотарева И.В. Организация контроля деятельности строительных организаций: монография / И.В. Золотарева. - Ростов на Дону, РГСУ, 2013. – 104 с. (4,3 п.л.)

6. Золотарева И.В. Контрольно-методическое обеспечение учета деятельности строительных организаций в период перехода на международные стандарты финансовой отчетности: монография / И.В. Золотарева. - Ростов на Дону, РГСУ, 2013. - 156с. (6,5 п.л.)

#### **Статьи в других научных изданиях**

7. Золотарева И.В. Стратегический учет на строительном предприятии / И.В. Золотарева // Материалы Международной научно – практической конференции «Строительство – 2007» – Ростов-на-Дону: РГСУ, 2007. - 0,1 п.л.

8. Золотарева И.В. .Отчетность виртуальной бухгалтерии / Г.Е. Крохичева, И.В. Золотарева // Учетно-аналитические аспекты и перспективы развития инновационной экономики. - Ставрополь, 2010. - 0,4 п.л. (авт. 0,2 п.л.)

9. Золотарева И.В. Механизм формирования единого отчетного пространства с учетом требований международных стандартов финансовой отчетности / И.В. Золотарева // Материалы Международной научно – практической конференции «Строительство – 2013» – Ростов-на-Дону: РГСУ, 2013. - 0,1 п.л.