Новак, Евгений Васильевич. Интеграция сметного ценообразования и бюджетирования в строительстве : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Новак Евгений Васильевич; [Место защиты: Рос. ун-т кооп.].- Москва, 2011.- 199 с.: ил. РГБ ОД, 61 12-8/323

**Содержание к диссертации**

Введение

**ГЛАВА I. Теоретические основы сметного ценообразования и бюджетирования, их интеграции12**

1.1. Формирование эффективной системы проектного финансирования в строительстве 12

1.2. Сметное ценообразование как функция финансового менеджмента строительных организаций 22

1.3. Бюджетирование в системе финансового менеджмента строительных организаций 39

**ГЛАВА II. Анализ действующей практики финансового менеджмента в строительстве 57**

2.1. Особенности и проблемы проектного финансирования в строительстве 57

2.2. Понятийный аппарат и нормативная база управления финансами и проектами строительных организаций 71

2.3. Формирование нормативно-справочной информации, плановой и отчетной документации 85

**ГЛАВА III. Методическое обеспечение интегрированного финансового менеджмента строительных организаций 100**

3.1. Методики трансформации сметной документации и бюджетирования посредством плана счетов 100

3.2. Развитие типовой сметной документации и форм бюджетирования как инструментов финансового менеджмента 116

3.3. Термин интегрированного финансового менеджмента и управления в строительстве 128

Заключение 142

Литература 153

Приложения 164

**Введение к работе**

**Актуальность**темы **исследования.**Экономический кризис в России  
в период 2009-2010 гг. стал катализатором проявления недостатков и узких мест  
функционирования инвестиционно-строительной отрасли. Подавляющее

большинство компаний столкнулось с финансовыми трудностями, многие из них прекратили свое существование либо свернули строительное направление. Среди причин такой резкой стагнации есть как объективные факторы, на которые владельцы и менеджмент повлиять практически не могли, так и субъективные недостатки в системах управления, финансовом менеджменте, вызванные слабой конкуренцией, коррупцией, высокими темпами роста в докризисный период, которые снижали деловую осмотрительность компаний.

При процессном подходе к организации управления строительным предприятием более четко выявляются изъяны менеджмента. Каждый участок -процесс управления подразумевает наличие входной продукции, владельца и участников процесса, последовательности выполняемых функций, необходимых данных, документов, технических и материальных ресурсов и, главное, выходных результатов.

Несмотря на почти 20-летнюю историю современной рыночной экономики в работе некоторых предприятий и стройкомплекса в целом наблюдается влияние прежних методов и средств организации производства, управления и контроля отрасли, порой все еще применяется устаревшая нормативная база. Наряду с этим под влиянием развития экономической науки в современных условиях, поступления иностранной литературы и опыта вместе со специалистами, постепенного развития некоторой конкуренции многие предметные области управления значительно и обособленно эволюционировали. Появились современные подходы в сметном ценообразовании, управлении проектами в строительстве, бюджетировании и т.д. Однако присутствие этих функций и процессов в работе строительных предприятий еще не означает их самостоятельную или совокупную эффективность. На фоне дорогостоящих управленческих штатов и сопутствующих затрат по-прежнему затруднено планирование, долго готовится финансовая и управленческая отчетность, порой отсутствует оперативная и точная учетная информация, постоянные изменения в заказах не находят быстрого отражения в документации, в коллективах компаний

происходят перманентные внутренние споры и конфликты. Деятельность подразделений аппаратов управления и штабов строительства зачастую носит антагонистический, конкурентный характер вместо слаженного и эффективного взаимодействия. Все это отражается на рентабельности, устойчивости работы строительных предприятий, ухудшает их положение в сравнении с западными компаниями, перегружает мелкой работой высший руководящий состав, препятствует выработке и осуществлению стратегических решений и планов.

На протяжении последних 20 лет проблемам управления, организации финансового менеджмента, строительства, сметного ценообразования, бюджетирования, учета, анализа и контроля были посвящены многие работы российских ученых и специалистов: Л.Г. Дикмана, П.В. Горячкина, Н.А. Адамова, П.А. Соколова, А.В. Войко, О.Ю. Клепцовой, О.Е. Николаевой, Т.В. Шишковой, Г.Л. Ципеса, А.С. Товба, В.В. Бузырева, И.П. Нужиной, Р.Ю. Симионова, М.Ф. Овсийчук, В.Ф. Палия, А.Д. Шеремета, Е.В. Филимоновой, В.Е. Чернышева, Е.В. Зубаревой, В.Н. Ильина, А.Н. Плотникова, К.А. Казанцева, А.Ю. Казакова, М.Л. Берга и др.

Зарубежных авторов: Джеймса П. Вумека, Дэниеля Т. Джонса, Д. Коу, Д. Майстера, С. Минетта, Г. Минцберга, К. Нордстрема, Й. Риддерстралле, М. Робсона, Ф. Уллаха и др.

Однако, несмотря на высокую степень актуальности работ этих авторов, в них не уделено достаточного внимания комплексной организации и совместному применению разработанных отдельно для каждой сферы управления методов и средств. Крайне мало освещены вопросы взаимодействия процессов и функций управления в рамках проектного финансирования и финансового менеджмента, интеграции различных предметных областей применительно к строительству. Хотя, как мы знаем, на практике совокупный результат работы предприятия в виде чистой прибыли и чистого денежного потока достигается целостной финансово-хозяйственной деятельностью, является плодом усилий всех подразделений с их коллективами, средствами и предметами труда.

В настоящее время собственники и руководители компаний строительного комплекса испытывают нехватку методических рекомендаций для повышения эффективности деятельности с учетом более качественного, быстрого и экономного

управления как отдельными строительными проектами, финансами, так и деятельностью структурных подразделений, филиалов и предприятий.

**Цель и задачи исследования.**Целью исследования является теоретическое обоснование и разработка методических и практических рекомендаций по взаимосвязанному и более эффективному применению сметного ценообразования и бюджетирования в системе финансового менеджмента в строительстве.

Для реализации поставленной цели были определены и решены следующие научно-практические задачи:

- исследованы на микроэкономическом уровне причины масштабного  
снижения динамики в российском строительном комплексе в условиях мирового  
экономического кризиса;

- изучен порядок функционирования системы проектного финансирования  
в строительстве как информационной базы для составления бюджетов;

- проанализировано бюджетирование как инструмент финансового  
менеджмента и его отраслевые особенности, отдельные причины недостаточного  
использования в строительных организациях;

исследовано сметное ценообразование в качестве обязательной функции управления строительными организациями при государственном (муниципальном) финансировании, определены его некоторые недостатки применительно к финансовому менеджменту;

проанализирована практика финансового менеджмента в строительстве, выявлены проблемы и определены направления его совершенствования.

**Область исследования.**Содержание диссертации соответствует п. 3.8. «Формирование эффективной системы проектного финансирования», п. 3.14 «Финансовый менеджмент в управлении финансовыми потоками и финансовыми оборотами» раздела 3 «Финансы хозяйствующих субъектов» Части 1 «Финансы» специальности 08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит» Паспорта специальностей ВАК (экономические науки).

Предмет и объект исследования. Предметом исследования явились теория, методология и практика организации сметного ценообразования и бюджетирования

как функций финансового менеджмента в строительстве, а также другие смежные функции (управленческий учет, производственно-экономический анализ и др.).

Объектом исследования явилась финансово-хозяйственная деятельность строительных организаций, выполняющих различные роли в инвестиционно-строительном процессе.

**Теоретическая и методологическая основы исследования.**Теоретической основой исследования послужили идеи и положения, выдвинутые в научных трудах ведущих отечественных ученых и специалистов, основные требования законодательных актов Российской Федерации. В работе использовались следующие методы экономического исследования: научного воспроизведения развития сложного объекта (системы) средствами теоретического анализа, логический метод, экономическая статистика. Информационной базой исследования явились данные Росстата и Минрегиона России, данные средств массовой информации, собственная статистика и аналитика ООО «ИМПУЛЬС-ИВЦ» (Москва) - системного и сетевого интегратора, специализирующегося на строительном комплексе.

Методологической базой исследования послужили общенаучные принципы и методы, предусматривающие изучение экономических отношений и явлений, а также их развитие и взаимосвязи. Системный подход применялся для уточнения понятийной основы, нормативно-справочной информации, выходной документации и результатов работы подразделений предприятий. Комплексный подход к решению поставленной задачи обусловил проведение исследования не только в области сметного дела и бюджетного управления, но и ряда смежных функций финансового менеджмента и процессов управления строительными организациями.

**Научная новизна исследования**заключается в комплексном изучении финансового менеджмента в строительстве и предложении новых подходов и методик его организации и ведения.

Научная новизна исследования подтверждается полученными результатами, выносимыми на защиту:

предложено альтернативное существующим определениям понятие «интегрированный финансовый менеджмент в строительстве», означающее такой процесс его развития, когда отдельные специализированные функции достигают единства, целостности и максимальной эффективности за счет согласования

терминологии, унификации нормативно-справочной информации, отчетных выходных форм, применения специальных методов и средств интеграции и т.д.;

разработана методика трансформации сметной документации  
в бюджеты предприятия в двух вариантах: (1) бюджетирование отдельных проектов,  
(2) бюджетирование строительной компании на период: квартал, полугодие и т.д.; при  
первом варианте на основании локальной, объектной сметы и сводного сметного  
расчета по одной стройке автоматизированным путем готовится бюджет ее доходов и  
расходов на весь период осуществления; в рамках второго варианта для  
определенного периода времени на основании сметной документации всей  
производственной программы предприятия готовится комплекс бюджетов по методу  
начисления в связи с чем, снижается трудоемкость бюджетирования и повышается  
отдача от сметного ценообразования;

предложена методика бюджетирования по статьям, соответствующим счетам бухгалтерского учета, позволяющим накапливать и группировать одновременно нормативные, фактические и аналитические данные в целях оперативного контроля; предложено понятие «счет-статья финансового менеджмента» как способ классификации, текущего планирования, учета и анализа хозяйственных средств, их источников, экономических процессов; обороты по счет-статьям используются для формирования бюджетов доходов и расходов, бюджетов движения денежных средств, остатки (сальдо) по счет-статьям применяются для бюджетов по балансовому листу;

усовершенствована типовая сметная документация путем добавления временного периода (дата начала работ, дата окончания работ), календарного помесячного либо поквартального распределения сметной стоимости в качестве нового приложения к сметным документам, посредством чего повышается достоверность трансформации сметных данных в систему бюджетов;

разработаны специализированные формы бюджетирования для инвесторов, заказчиков и подрядных организаций, включающие соответственно: бюджет капитальных вложений, бюджет инвестиционно-строительного проекта, бюджет коммерческого проекта; особенностью данных форм является оперирование статьями, соответствующими счетам бухгалтерского учета, их структура выстроена сообразно сметной документации, стадийности осуществления проекта и отчету о прибылях и убытках.

**Практическая значимость**исследования определяется реализацией указанных методик трансформации сметной документации, бюджетирования посредством плана счетов бухучета для популярного программного обеспечения. Применение методик и средств интегрированного финансового менеджмента и управления строительной компанией должно позволить повысить результативность и рентабельность проектов, реализуемых как заказчиками, так и подрядчиками. Увеличить рентабельность деятельности строительных организаций в целом на 0,5-1 процентных пункта. При среднем масштабе строительного производства в 500 млн руб. в год предприятие может экономить 2,5-5 млн руб., что значительно превышает первоначальные инвестиции в предлагаемые методики финансового менеджмента и управления. Теоретическая значимость исследования заключается в разработке нового научного знания, улучшающего возможности финансового менеджмента в рамках конкретной отрасли и позволяющего разрабатывать похожие методики в интересах иных сфер экономики.

**Апробация и внедрение результатов исследования.**Технология  
трансформации сметной документации и календарного плана проекта в систему  
бюджетов была реализована в качестве дополнений (обработок)  
к программному обеспечению «1С:Смета», «1С:Подрядчик строительства 4.0.  
Управление финансами» и «1С:Управление строительным производством»,  
разработанному совместно ЗАО «1С» и ООО «ИМПУЛЬС-ИВЦ» (в разработке  
«1С:Смета» также участвовало ООО «Эрикос-ЦСП»). Методика бюджетирования  
посредством плана счетов бухгалтерского учета внедрена в информационной системе  
ООО «ИМПУЛЬС-ИВЦ» (справка № 94 от 21.04.11). Усовершенствованные формы  
сметных документов и бюджетов приняты к опытному использованию в ООО «СУ-87  
Фундаментстрой-6» (справка б/н от 31.03.11). Инструменты интегрированного  
финансового менеджмента и управления строительной компанией, иные результаты  
исследования были также доведены до Федерального агентства специального  
строительства (Спецстрой России), саморегулируемой организации

«Межрегиональное объединение организаций специального строительства».

**Публикации.**По результатам проведенного исследования опубликовано семь работ общим объемом 3,23 п.л., из них: авторских - 3,23 п.л.

**Объем и структура диссертации.**Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы; включает 3 таблицы, 6 рисунков, 17 приложений. Работа изложена на 152 страницах машинописного текста без учета списка литературы и приложений. Область, предмет и объект настоящего исследования, поставленные цель и задачи обусловили следующую логическую структуру диссертации:

## Сметное ценообразование как функция финансового менеджмента строительных организаций

Наличие сметы как приложения к договору строительного подряда предусмотрено Гражданским кодексом РФ Часть 2, статья 746: «Оплата выполненных подрядчиком работ производится заказчиком в размере, предусмотренном сметой». Однако нормативные или общественно-профессиональные документы в настоящее время не регулируют (не рекомендуют) прямо порядок составления смет в строительстве при полностью частном финансировании. При этом на практике договорные цены большинства средних и крупных коммерческих проектов в России оформляются сметами, в целом основанными по форме и/или содержанию государственными (отраслевыми) сметно-нормативными базами.

Ценообразование в российском строительстве в значительной степени контролируется государством (при этом декларируется рекомендательный характер), что несколько ограничивает научную дискуссию в отношении данной дисциплины. Большинство изданий по теме выпускается в качестве комментариев к действующим нормативным документам Госстроя, Минрегиона России и другим законодательным актам РФ. «В соответствии с поручением Правительства Российской Федерации от 27.11.2003 № ВЯ-ШО-14161, положения, приведенные в Методике определения стоимости строительной продукции, распространяются на все предприятия ... вне зависимости от источников финансирования...». Таким образом, основным действующим документом является «Методика определения стоимости строительной продукции на территории РФ» (МДС 81-35.2004 с изменением от 20.03.2006 г.), утвержденная Госстроем России. Однако найти само «поручение» Правительства в открытых источниках не представляется возможным1. В данном МДС указано: «Положения, приведенные в Методике, рекомендуются для использования организациями независимо от ведомственной принадлежности и форм собственности, осуществляющими строительство с привлечением средств государственного бюджета всех уровней и государственных внебюджетных фондов, а также внебюджетных источников финансирования». В МДС 81-35.2004 указывается, что «Действующая система ценообразования и сметного нормирования в строительстве включает в себя государственные сметные нормативы и другие сметные нормативные документы (в дальнейшем именуются «сметные нормативы»), необходимые для определения сметной стоимости строительства». В практическом пособии под редакцией П.В. Горячкина [48] «Составление смет в строительстве на основе сметно-нормативной базы 2001 года» отмечается, что оно создавалось тем же авторским коллективом, который разрабатывал принятую сметно-нормативную базу 2001 года. Тем не менее понятийный аппарат в этом издании, как мы полагаем, освещен мало, в том числе в отношении базовых понятий: сметное ценообразование, смета, машиноемкость и др. Аналогичное учебное пособие В.Н. Ильина, А.Н. Плотникова [59] «Сметное ценообразование в строительстве», по нашему мнению, также не содержит критического анализа действующих нормативных документов и практик их применения, достаточных предложений по совершенствованию. Так, например, в нем указывается на стр. 4, что «основной задачей системы ценообразования в строительстве является обеспечение полного набора сметных нормативов и условий их применения для формирования договорных цен на строительную продукцию, их экономической оптимизации и государственного регулирования через отдельные виды ресурсов». В представлении авторов сметное ценообразование «находится на стыке различных отраслей строительного производства, экономики, финансов, бухгалтерского учета, управления и др.», «специалисты по ценообразованию обязаны устранить противоречия, возникающие между участниками инвестиционно-строительного процесса, и установить общие правила для тех, кто строит, кто считает, кто платит и, в первую очередь, кто пишет законы».

По нашему мнению сметное ценообразование - это процесс определения плановой и фактической стоимости и себестоимости проектных, строительных, монтажных, ремонтных, пуско-наладочных работ, объектов и строек в целом на основе достаточных исходных данных (техническое задание, задание на проектирование, проектная документация, технические условия, спецификации материалов, оборудования и т.д.). Смета в строительстве - это документ, устанавливающий конечную стоимость и/или правила ее определения как по составу и количеству выполняемых работ и этапов, так и по применяемым ресурсам, накладным расходам, сметной прибыли и другим составляющим стоимости.

В МДС 81-40.2006 Госстроя России «Указания по применению федеральных единичных расценок на пусконаладочные работы (ФЕРп-2001)» установлена норма максимальной стоимости разработки сметной документации - 1% от объема пуско-наладочных работ. По сравнению с другими видами работ с точки зрения сметного ценообразования пусконаладочные работы более просты и наименее трудоемки, так как включают в основном затраты труда, не имея эксплуатации машин и материалов. По данным Росстата за 9 месяцев 2009 года общий объем строительных работ составил 2,629 трлн руб. Доля бюджетных средств в структуре инвестиций в основной капитал за тот же период составляет 18,7%. Таким образом, затраты на обязательное сметное ценообразование при государственном и муниципальном финансировании в масштабах страны составляют более 6,55 млрд руб. ежегодно.

В настоящее время в России принята и официально действует Сметно-нормативная база 2001 года (СНБ-2001) в редакции 2008-2010 годов. Нормативы и правила СНБ-2001 обязательны для применения при полном или частичном финансировании из бюджетов всех уровней (федерального, регионального, местного). Государственное регулирование в строительстве предусматривает: контроль норм расхода ресурсов (материалов, труда и машинного времени) на единицу выполненных работ в виде государственных элементных сметных норм (ГЭСН).

## Понятийный аппарат и нормативная база управления финансами и проектами строительных организаций

Исходя из позитивного развития науки и практики, высокой специализации и углубления возникла ситуация недостаточной согласованности и взаимодействия функций финансового менеджмента и управления в целом. Специалисты определенных направлений так далеко уходят в своих -. исследованиях, что в итоге возникает ситуация автономизации и затруднения .. " применения полученных теоретических знаний в практической деятельности. Хотя V. практика управленческой работы с ее дефицитом времени и других ресурсов. Ч-требует высокой скорости принятия решений, доступности информации, единства понятий и классификаций. Рассмотрим примеры несовпадения понятийного аппарата в различных источниках, касающихся строительства и проектного менеджмента.

Л.Г. Дикман [54, 55] приводит такие понятия «проекта». «Проектом называют комплекс графических и текстовых материалов, содержащих решения по технологии и оборудованию будущего предприятия или здания, архитектурно-планировочные и конструктивные решения, технико-экономические расчеты и обоснования, сметы и необходимые пояснения». «В западной практике понятие «проект» означает осуществление полного инвестиционного цикла или его части, в отличие от привычного для нас понимания термина, как проектной документации». Г.Л. Ципес, А.С. Товб [119] в работе «Проекты и управление проектами в современной компании» дают следующее определение проекту: «совокупность взаимосвязанных мероприятий, направленных на достижение поставленных целей с установленными требованиями к качеству результата в течение заданного времени и при установленном бюджете».

О. Клепцова [63] в своей книге «Бюджетирование в 1С:Предприятие 8» на стр. 133 приводит такое понятие проекта: «Временное предприятие для создания уникальных продуктов, услуг или результатов».

Вопрос неготовности понятийного аппарата в строительстве основательно поднят и рассмотрен в работах Н.А. Адамова, В.Е. Чернышева [33] относительно терминов «здания, сооружения, стройка, строительные работы, заказчик, застройщик и др.».

Разночтения наблюдаются относительно неофициального, но широко применяемого понятия «девелопер, девелопмент». Например, в работе Л.Г. Дикмана [55] «Организация строительства в США» дается такое определение: «Девелопер (to develop - англ. развивать) - разновидность инвестора, лицо, вкладывающее средства в развитие городских и пригородных земель (освоение территории, прокладка дорог и коммуникаций) с последующей продажей застроенных или незастроенных участков». Свободная интернет-энциклопедия «Википедия» содержит такое пояснение: «Девелопер - компания или частное лицо, получающие прибыль от создания объектов недвижимости, выступая в качестве автора идеи проекта (что создавать и где), покупателя земельного участка под застройку, организатора проектирования объекта, управляющего недвижимостью, финансируют сами или привлекают инвестиции»1.

Относительно проект-менеджера Л.Г. Дикман употребляет следующее определение: «Выполняет только управленческие функции в интересах нанявшего его владельца, не вмешиваясь в хозяйственно-экономическую деятельность участников строительства». Г.Л. Ципес и А.С. Товб дают такое пояснение руководителю проекта - «Менеджер, отвечающий за успешную реализацию проекта, взаимодействие с заказчиком, субподрядчиками и подразделениями компании, организацию подготовки и предоставление отчетности».

По нашему мнению, несоответствие терминологического аппарата данных смежных дисциплин применительно к строительной отрасли порождает следующие сложности: a) затрудняется поиск, отбор и адаптация персонала вследствие неправильной классификации должностей со стороны работников и работодателей; b) замедляются коммуникации при формировании строительной кооперации на проектах (участники не сразу могут друг друга понять); c) система образования, подготовки и переподготовки кадров не может адекватно, в соответствии с реальными нуждами рынка, организовать учебный процесс и сертификацию; d) в целом усложняется интеграция и взаимодействие функций финансового менеджмента с другими деловыми процессами строительных компаний, затрудняется управление внутри компаний, повышаются расходы. Сметное ценообразование неразрывно связано с государственным регулированием цен на строительную продукцию. В первую очередь сметное дело развивалось под задачу контроля расходования бюджетных (в период 1917-1991 гг. других почти и не было) средств разных уровней, выделяемых на строительство. В период активного развития данной дисциплины - в советское время - был принят самый глубокий уровень контроля - по единым районным единичным расценкам (ЕРЕР), содержащим стоимость работ по всем ресурсам до мельчайших деталей. Отсюда и значительное число подзаконных, иногда противоречащих друг другу, актов серии МДС (методические документы в строительстве), развивавшихся многие десятилетия. Мощный регуляционный аппарат выработал и свою дисциплинарную терминологию, порой несовпадающую с другими предметными областями. Рассмотрим некоторые противоречия между нормативными документами и позициями ученых и специалистов. «Накладные расходы, как часть сметной себестоимости строительно-монтажных работ, представляют собой совокупность затрат, связанных с созданием необходимых условий для выполнения строительных, ремонтно-строительных и пусконаладочных работ, а также их организацией, управлением и обслуживанием».ї «Накладные расходы основного производства включают в себестоимость строительных работ по каждому строящемуся объекту, а накладные расходы вспомогательных работ относят на себестоимость продукции подразделений организации».2 «Прямые затраты учитывают затраты труда, машинного времени строительных машин и механизмов, а также строительных материалов, непосредственно используемых в процессе производства, и поэтому нормируемых и относимых на себестоимость строительной продукции прямым счетом».3 «Прямые затраты - это затраты, непосредственно связанные с выполнением СМР».4 «Прямые расходы - это затраты, которые можно непосредственно, без особых трудностей, отнести на конкретный вид продукции или партию».5 «Некоторые затраты можно прямо, непосредственно и экономично отнести на конкретный вид продукции или к конкретной партии продукции. Такие затраты называются прямыми затратами. Другие затраты нельзя прямо, непосредственно и экономично отнести на конкретную продукцию. Это непрямые или косвенные затраты, они распределяются по изделиям согласно выбранной методике».1

«По дебету счета 20 "Основное производство" отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств, косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, и потери от брака».

## Формирование нормативно-справочной информации, плановой и отчетной документации

С учетом рассмотренных выше примеров, нам представляется, что классификаторы как основа нормативно-справочной информации, применяемые по различным дисциплинам в строительстве, унаследовали те же проблемы, что и терминологическая база. Классификация и кодификация в сметном деле, бюджетировании, учете, анализе, проектировании и строительстве развивались обособленно, исходя из целей и задач отдельно каждого направления, не учитывая их совместное применение на практике. Очевидно, что запутанность, противоречивость, а порой и вовсе отсутствие каких-либо общепринятых перечней-справочников затрудняет практическую управленческую работу, делает невозможным системное взаимодействие дисциплин, усложняет совместную работу организаций в рамках одного проекта, препятствует внедрению современных информационных, в том числе Интернет-технологий.

В изученных нами работах П.В. Горячкина, Н.А. Адамова, П.А. Соколова, А.В. Войко, О.Ю. Клепцовой, О.Е. Николаевой, Т.В. Шишковой, В.В. Бузырева, И.П. Нужиной, Р.Ю. Симионова, В.Е. Чернышева, В.Н. Ильина, А.Н. Плотникова, М.Л. Берга и др. не уделяется достаточного внимания практической организации нормативно-справочной информации финансового менеджмента, бюджетирования, сметного ценообразования, экономического анализа, в том числе применительно к строительству. В период 2009-2010 гг. система государственного нормирования в строительстве активно реформировалась. Происходил и происходит активный переход на трехзвенную систему нормирования (НЦС, НЦКР, ФЕР/ТЕР). Среди всех представленных управленческих процессов в .строительстве сметное ценообразование как регулируемая государством дисциплина имела и имеет сравнительно более стройную, хотя и не лишенную недостатков, систему. классификации и кодификации. Классификация сметных нормативов, в частности, установлена приказом Минрегиона РФ № 353 от 20 августа 2009 года. Однако масштабность сборников и постоянные их изменения (с момента принятия сметно-нормативной базы образца 2003 года до выхода новой редакции 2009 года внесено более 70.000 изменений), отсутствие координации между уровнями управления в отрасли привнесли следующие недостатки и сложности: При вводе новых редакций сборников происходит перекодирование и переименование ресурсов, что для практической автоматизированной работы может принести самые серьезные ошибки. Например, в норме ГЭСНр 55-4 ред. 2009 года заложены «плиты гипсовые толщиной до 100 мм» с кодом 101-9094, а код 104-9290 имеет название «Материалы изоляционные». В той же расценке, но предыдущей редакции 2003 года такие плиты имели код 403-9096 и иное название кода 104-9290 «Прокладки пробковые 100x80x5 мм». Одна и та же вода имеет разные коды 411-0001 и 411-1002 соответственно. Система кодирования материалов, строительных машин и механизмов в системе федеральных ГЭСН-2001 и московских ТСН-2001 кардинально не совпадают, то есть независимы друг от друга. Система кодирования сметных норм и расценок (читай классификатор работ) между ГЭСН-2001 и московскими ТСН-2001 также не совпадают. Разделение материалов, изделий и конструкций, с одной стороны, и устанавливаемого (монтируемого) оборудования - с другой, не является оправданным, вследствие условного распределения данных понятий, особенно, в части инженерных систем, что рождает путаницу при подборе и сметной оценке ресурсов. И еще большие проблемы при учете и планировании. Отставание сборников от предлагаемых на рынке технологий, материалов, строительных машин. Например, норматив по установке дверных блоков содержит осмолку и обивку толем дверных коробок, что уже давно не применяется в строительстве. Несовпадение наименования ресурсов в разных источниках. Например, в норме ГЭСН 12-01-001 установлено использование «Крана башенного при работе на других видах строительства 8 т» с кодом 020129, который в Каталоге текущих цен в строительстве, введенном письмом Москомэкспертизы № МГЭ-3/8 от 05.08.03, имеет наименование «Кран башенный 8 т» за тем же кодом.

Бюджетирование наоборот - наиболее свободная функция финансового менеджмента из рассматриваемых в нашем исследовании. Данная тема практически не упоминается ни в нормативных актах, ни в документах профессиональных и отраслевых объединений. Например, отдельное понятие «бюджет маркетинга» встречается в «Методических рекомендациях по реформе предприятий (организаций)», утвержденных Приказом Минэкономики России от 1 октября 1997 года № 118. Таким образом, в этой дисциплине пользователи-предприятия полностью свободны в выборе методов и средств. Наиболее важными направлениями классификации и кодификации в бюджетировании строительных организаций мы считаем:

Мы полагаем, что основная сложность формирования нормативно-справочной информации бюджетирования состоит в ее обособлении от учетных данных. Исторически и логически в строительных организациях в первую очередь внедрялись учетные методики и системы, в том числе управленческого учета. Занимаются вопросами бюджетирования и учета, как правило, разные подразделения и сотрудники. В итоге для стыкования плановой, учетной и аналитической информации требуются трудоемкие сопоставления, анализ и синтез сведений, прямая и обратная переклассификация доходов и расходов, что в отсутствие достаточной автоматизации частично выполняется вручную и приводит в итоге к отказу от функции бюджетирования либо реже от управленческого учета. Цикл финансового менеджмента: планируй - учитывай -анализируй (контролируй) так и остается незавершенным.

Если в строительной организации на момент внедрения бюджетирования отсутствовал управленческий учет, специальная разновидность «бюджетного учета», как правило, возникает уже в дополнение к обязательному бухгалтерскому учету. Для такого учета в составе бюджетирования разрабатывается особенный (часто уникальный) план счетов либо система статей, собственные классификации активов, обязательств, доходов и расходов. Каждую совершенную хозяйственную операцию с разной степенью агрегации специалистам приходится отражать как минимум три раза: для финансового, налогового и бюджетного учета.

## Развитие типовой сметной документации и форм бюджетирования как инструментов финансового менеджмента

Организовывать финансовый менеджмент заказчика строительства, девелоперской компании, на наш взгляд, целесообразно следующим образом.

Функция бюджетирования может быть поручена единому финансовому подразделению, выделяющему ответственных сотрудников на отдельные проекты в рамках матричной структуры. Бюджетирование осуществляется снизу-вверх от планируемых проектов. Для каждого проекта готовятся и постепенно от стадии к стадии инвестирования уточняются как минимум 3 документа: бюджет капитальных вложений, бюджет инвестиционного-строительного проекта, бюджет движения денежных средств проекта. Основанием разработки бюджета капитальных вложений являются: на стадии исследований и концепции - объекты-аналоги, приведенные в прогнозной стоимости периода проекта; на проектной стадии - сметная документация, в том числе сводный сметный расчет в прогнозных ценах периода строительства; на стадии строительства - сметная документация договоров генподряда, подряда, спецификации договоров поставки и т.п. Для разработки бюджета инвестиционно-строительного проекта применяется бюджет капитальных вложений, прогнозная стоимость технического обслуживания, условия кредитов и займов, управленческие и коммерческие расходы, прогноз доходов от проекта, обоснованная норма дисконта и т.д.

Бюджет движения денежных средств проекта формируется на основании бюджета капитальных вложений, бюджета инвестиционно-строительного проекта, сложившихся условий договоров подряда, поставки, кредитования и займа, совместного финансирования, прогнозной динамики поступления денежных средств и других данных. Данный бюджет также желательно составлять в прогнозных, а не текущих ценах. Горизонтом планирования в бюджетах проектов является срок исполнения проекта от стадии концепции до окупаемости либо продажи. Основной шаг планирования - месяц или квартал в зависимости от долгосрочное проекта. Каждый проект как организационную единицу по типу финансовой ответственности, очевидно, нужно считать центром инвестиций.

Так как первостепенное значение в таких организациях имеют именно результаты проектов, число которых как максимум измеряется десятками, другие функциональные бюджеты имеют второстепенное значение. Однако для общей управляемости компаний, имеющих, как правило, сложную организационно-правовую структуру, компенсируя длительность горизонта планирования бюджетов проектов, целесообразна консолидация данных с квартальным или годовым горизонтом в виде корпоративного бюджета доходов и расходов, бюджета по балансовому листу и бюджета движения денежных средств. Шагом планирования консолидирующих бюджетов является, как правило, месяц. Так как завершение финансового периода у заказчика строительства редко когда совпадает с достижением конечных финансовых результатов, для корпоративных бюджетов целесообразно скользящее бюджетирование, то есть постоянное наличие бюджета на предстоящие 3, 6 или 12 месяцев в зависимости от принятого горизонта планирования.

Предложим примерную укрупненную форму бюджета инвестиций (капитальных вложений) - Приложение 14. Бюджет капитальных вложений составляется по методу начисления. Сказуемое таблицы (в данном случае графы), характеризующее изучаемый объект, формируется классическим образом: порядковый номер, наименование статьи, суммарные значения плановых и фактических данных, отклонения от плана в абсолютном значении и процентном отношении, значения плана и факта по шагам бюджета (месяц или квартал). Подлежащее таблицы, описывающее отдельные статьи, группы и весь бюджет в целом, предлагается построить в соответствии со стадиями организации инвестиционно-строительного проекта, согласно структуре сводного сметного расчета как суммирующего документа по стройке и последовательности возведения основных объектов. В случае применения интегрированного подхода в финансовом менеджменте на основе плана счетов бухгалтерского учета для планирования, учета и анализа по данному бюджету применяется счет-статья «Капитальные вложения», имеющая аналитику по проектам и статьям-стадиям капвложений с выделением субсчета-статьи «Содержание заказчика строительства» (строка 13 бюджета).

Также предложим укрупненный бюджет инвестиционно-строительного проекта - Приложение 15. Данная форма также готовится по методу начисления. Сказуемое таблицы, описывающее изучаемый объект, готовится аналогичным образом: порядковый номер, наименование статьи, суммарные значения плановых и фактических данных, отклонения от плана в абсолютном значении и процентном отношении, значения плана и факта по шагам бюджета (месяц или квартал). Подлежащее таблицы, определяющее отдельные статьи, группы и весь бюджет : в целом, предлагается структурировать в целях расчета аналитических показателей. Для этого необходимо выделить группу статей капитальных вложений, пользуясь бюджетом, рассмотренным выше, группу текущих расходов и выручку от продажи или сдачи объекта в аренду. При интегрированном управлении финансами для данных разделов настоящего бюджета применяются соответствующие счет-статьи и субсчет-статьи. Статья «Доход от объекта» формируется как разность между выручкой и текущими расходами. Остальные статьи бюджета формируются расчетным путем с применением установленного дисконта с помощью программного обеспечения по формулам, описанным в параграфе 1.1.

Предложенные укрупненные формы бюджетов для инвесторов и заказчиков могут быть детализированы и уточнены за счет выделения дополнительных статей и показателей, учитывающих специфику отдельных проектов и организаций, в том числе условия налогообложения.

По нашему мнению, важной составляющей системы бюджетирования является вопрос стимулирования, прежде всего материального, на исполнение самих бюджетов. При этом для центра инвестиций базой стимулирования может являться приток чистых денежных средств, для центров прибыли - валовая прибыль объекта или маржинальный доход (если налажено разделение переменных и постоянных расходов), для центров затрат - экономия своего бюджета при качественном выполнении функций по отзывам других подразделений и заказчиков.

Бюджетирование в подрядной организации может осуществляться тем же подразделением, что ведет управленческий учет и готовит отчетность. Бюджетирование целесообразно вести снизу-вверх от готовящихся коммерческих проектов. Для каждого проекта готовится бюджет доходов и расходов, который в зависимости от стадии работы может иметь характер предварительного, планово-договорного или исполнительного.