УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ БАЛАНС КАК ИНСТРУМЕНТ УПРАВЛЕНИЯ РЕСУРСАМИ СТРОИТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Мельников М.О., магистрант,

Власова И.Е., к.э.н., доцент,

Уральский государственный экономический университет,

г. Екатеринбург, Россия

Аннотация: в статье раскрывается понятие управленческого баланса. Приводится обоснование его необходимости в условиях деятельности строительной организации в целях обеспечения эффективного управления ресурсами. Приводится возможный способ формирования управленческого баланса для предприятий строительной сферы.

Ключевые слова: управленческий учет, управленческий баланс, строительство

Управленческий учет в строительной организации может быть организован в виде системы регулярной отчетности, которая отражает информацию о финансово-хозяйственной деятельности компании. В российских компаниях сформировалась практика составления следующих управленческих отчетов: управленческих баланс, бюджет доходов и расходов, а также бюджет движения денежных средств (БДДС) [2].

Управленческий баланс представляет собой схожую форму с бухгалтерским балансом, при этом существует ряд отличий. В первую очередь управленческий баланс не имеет строгой формы представления, в отличие от бухгалтерского отчета, но второй может быть выступать ориентиром. Во-вторых, управленческий баланс может иметь отличную периодизацию составления: год, полугодие, квартал, месяц, декада, неделя или даже день. В-третьих, управленческий баланс может иметь различный уровень детализации, зависящий от потребности руководства организации или ее собственников. В-четвертых, в силу специфики деятельности в рамках сферы строительства возникает необходимость в составлении управленческой отчетности в разрезе отдельных строительных проектов или объектов, что не представляется возможным при формировании бухгалтерского баланса, но такую задачу позволяет решить его управленческий аналог. Пятым отличием является потребитель информации, - управленческий баланс необходим единственно менеджменту организации для обеспечения его информацией, необходимой для принятия эффективных управленческих решений. И, наконец, шестым отличием, с нашей точки зрения, является то, что источниками информации для формирования управленческого баланса может быть как документально оформленные данные о финансово-хозяйственной деятельности организации, так и любые другие источники информации, утвержденные в учетной политике организации для целей управленческого учета.

Для понимания концепции управленческого баланса нами принят международный подход к формированию отчета о финансовом положении (ОФП) и предложена

форма отчета, включающая перечень статей и детализацию, которые наибольшим образом соответствуют потребностям менеджмента строительной организации для анализа финансового положения по состоянию на каждый отчетный период.

Классификация статей в управленческом балансе основана на идее возможности применения стандартных автоматизированных программ анализа показателей финансового состояния.

Ниже в таблице 1 представлена возможная форма актива управленческого баланса.

Таблица 1 - Возможная форма представления актива управленческого баланса

Активы
I. Иммобильные активы
1.Нематериальные активы
-
-

-	

-	

2.Основные средства

-	

-	

-	

3.Основные фонды, переданные в аренду

-	

4.Финансовые вложения

-	

-	

-	

-	

5. Оборудование, требующее монтажа

-	

II. Мобильные активы

1.Запасы

-	

-	

-	

-	

2.НДС по приобретенным ценностям

-	

-	

-	

-	

3.Дебиторская задолженность

-	

-	

-	

-	

-	

4.Финансовые вложения (за искл. денежных эквивалентов)

-	

-	

-	

-	

5.Денежные средства

-	

-	

-	

В таблице приведены комментарии по детализации, уровень которой определяется потребностью менеджмента для принятия решений, а также устанавливается в учетной политике организации для целей управленческого учета.

Вместо управленческого баланса многие строительные организации формируют отдельные отчеты о состоянии и потребности в отдельных значимых активах такие, как “отчет о наличии основных средств”, “отчет о дебиторской и кредиторской задолженности”, “отчет о наличии материально-производственных запасов” и т. д., хотя при этом, составление управленческого баланса позволяет отразить все перечисленные активы и обязательства

и обеспечить менеджмент информацией для принятия решений в формате единого отчета. В этом заключается его преимущество
[1]
.

Вторая часть управленческого баланса, отражающая источники финансирования активов компании (собственные и заемные), представлена в табл. 2.

Таблица 2 - Возможная форма представления пассива управленческого баланса

Пассивы
III.Капитал
1.Уставный капитал (аналитика в рамках долей учредителей)
2. Собственные акции (доли)
3. Переоценка внеоборотных активов

4. Добавочный капитал

5. Резервный капитал

6. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

IV. Долгосрочные обязательства

1.Кредиты (аналитика по банкам и договорам)

2.Займы (аналитика по заимодавцам и договорам)

3.Облигации (аналитика по организациям)

V. Краткосрочные обязательства

1.Кредиторская задолженность

-	

-	

-	

-	

-	

-	

-	

-	

2.Кредиты (аналитика по банкам и договорам)

3.Займы (аналитика по заимодавцам и договорам)

4.Облигации (аналитика по организациям)

В составе источников финансирования имущества организации отражен уставный капитал. При этом, в контексте оценки финансового состояния отдельного объекта строительства, для которого составляется управленческий баланс, не представляется возможным в точности определить величину вложенных средств учредителей. В таких случаях, в соответствии с практикой российских компаний, необходимо

сначала
сформировать данные о других активах и пассивах на отчетную дату, а затем разницу между активом и пассивом определить как уставный капитал. Такая величина будет являться своего рода балансирующим показателем, отражающим примерную оценку объема средств учредителей, вложенных в указанный строительный проект.

Иные статьи раздела собственного капитала, за исключением финансового результата, могут не применяться, что определяется учетной политикой для целей управленческого учета организации.

Управленческий баланс представляет собой эффективный инструмент планирования финансового состояния организации или отдельного строительного проекта . Источниками информации
для планирования управленческого баланса в сфере строительства могут выступать такие документы, как: производственная программа, график закупок МПЗ и ОС, график мобилизации строительных машин и механизмов, прогнозные оценки накладных расходов при выполнении работ и другие [
3
].

Формирование планового управленческого баланса осуществляется поэтапно. На этапе инициации и предварительного планирования формируется укрупненный управленческий баланс в разрезе лет реализации проекта. Затем проводится разукрупнение до той периодизации, которая установлена учетной политикой

организации для целей управленческого учета.

Мы считаем, что формирование фактического управленческого баланса реализуется лучшим образом на еженедельной основе. Таким образом достигается наилучшая степень информированности менеджмента организации, что определяет эффективность управленческих решений.

На основании всего вышесказанного следует еще раз подчеркнуть важность формирования управленческ

ого баланса в составе пакета управленческой отчетности организации, в том числе в разрезе отдельных строительных проектов. Управленческий баланс позволяет оценить финансовое состояние в аналитике по объекту строительства, оценить источники финансирования имущества организации и проанализировать текущее имущественное состояние.

В условиях динамического развития экономики и строительной отрасли, в частности, установившегося курса на автоматизацию и цифровизацию бизнеса, становится возможным применение ERP-систем, которые позволяют формировать управленческую отчетность до любого заданного периода и детализации [4]. В случае, если организации не используют в своей деятельности цифровые системы планирования ресурсов или их конфигурации в области управленческого учета,
вполне
возможн
о (хоть и более затратно по времени)
формирование управленческого баланса на основании регистров бухгалтерского учета, данных оперативного учета и других источников, определенных учетной политикой организации для целей управленческого учета.

Литература

1. Бороненкова С.А., Мельник М.В. Управленческий экономический анализ: учебное пособие. Екатеринбург: Уральский государственный экономический университет, 2018. 143 с.

2. Мельников М.О., Власова И.Е. Бюджет доходов и расходов строительной организации: вопросы планирования расходов / Развитие учетно-аналитической и контрольной системы в условиях новых стратегий хозяйствования : сборник научных статей / под общ. ред. проф. Т.Г. Шешуковой; Пермский государственный национальный исследовательский университет.– Пермь, 2023. – Вып. 14. – 215 с.

3. Михайлов, А. Ю. Организация строительства. Календарное и сетевое планирование : учебное пособие / А. Ю. Михайлов. - 2-е изд. - Москва ; Вологда : Инфра-Инженерия, 2020. - 300 с.

4. ERP-системы: https://www.sap.com/central-asia-caucasus/products/erp/what-is-erp.html