

УДК 657.36

**СИСТЕМА ГИБКИХ БЮДЖЕТОВ КАК ВАРИАНТ ОЦЕНКИ ЗАТРАТ  
В СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ РЕСПУБЛИКИ МАРИЙ ЭЛ****М. В. Стафиевская, Е. Д. Юсупова***Марийский государственный университет, г. Йошкар-Ола***FLEXIBLE BUDGETING SYSTEM AS A METHOD OF COSTS ASSESSMENT  
IN CONSTRUCTION ORGANIZATIONS OF THE REPUBLIC OF MARI EL****M. V. Stafievskaya, E. D. Yusupova***Mari State University, Yoshkar-Ola*

Сегодня на российском рынке большим спросом пользуется вложение в долевое строительство. Строительным организациям, связанным с данной деятельностью, необходимо верно рассчитывать все затраты на предстоящее строительство дома, производить расчеты и составлять системы бюджетов для контроля и анализа над расходами. Вариантом совершенствования оценки затрат, является такой способ учета как система гибких бюджетов. Российские стандарты регулируют порядок ведения учета, сроки и длительность выполнения, которые связаны с построением объектов. Также российские стандарты контролируют состав прямых, прочих и косвенных доходов и расходов, благодаря которым можно оценивать ситуацию на рынке строительства по всем стандартам бухгалтерской отчетности. Неопределенность ситуации и динамика на рынке требует рассматривать возможные варианты формирования спроса и, как следствие, планируемый объем выпускаемой продукции. Как правило, на практике редко когда фактическая активность предприятия совпадает с планируемой. В данном случае невозможен контроль затрат конкретного участка предприятия путем сравнения запланированных показателей с фактическими, в связи с чем с помощью аналитических процедур можно сформировать информационный ресурс для оценки деятельности отдельных подразделений, совершенствования нормативов и норм, обоснование текущего бюджета, его корректировки и формирование бюджета на следующий период. В статье на практическом примере авторы раскрывают порядок составления гибкого бюджета в действующей строительной организации, который позволяет выбрать оптимальный объем производства и продаж и оценить при анализе фактические результаты.

**Ключевые слова:** бюджет, доходы, расходы, переменные расходы, постоянные расходы

Investment in shared construction is in great demand on the Russian market today. Construction organizations related to these activities should correctly count all the costs of the upcoming construction of the house, and make calculations and budget system for the monitoring and analysis of expenses. One of the methods for improving cost estimating is a system of flexible budgets. Russian standards govern the accounting, the timing and duration of implementation, which are associated with the construction. Russian standards also control the composition of the direct, indirect and other revenues and expenses that help to assess the situation in the construction market in all accounting standards. The uncertainty of the situation and the dynamics in the market requires considering possible options to generate demand and as a consequence the planned volume of production. Usually, in practice, rarely the actual activity of the company coincides with the planned one. In this case, the cost control of a particular company site by comparing its performance with a virtually is impossible. In this connection, with the help of analytical procedures it is possible to create an information resource for the evaluation of the individual units, improving standards and regulations, justification for the current budget, its adjustment and formation of the budget for the next period. On a practical example, the article discloses the procedure for compiling a flexible budget of construction organizations, which allows to select the optimum volume of production and sales, and to assess the actual results of the analysis.

**Keywords:** budget, revenues, costs, variable costs, fixed costs

Важнейшей оценкой работы строительной организации в целом, а также его подразделений является контроль над затратами [1]. Менеджеры организации постоянно сравнивают фактические затраты с планируемыми. Прежде чем начать анализировать отклонения от бюджетных данных, необходимо последние скорректировать на соот-

ветствующий выпуск. С этой целью применяется гибкий бюджет, который может дать прогноз для разных уровней выпуска. Для целей контроля и анализа рассмотрим использование гибкого бюджета на практическом примере. В таблице 1 представлены фактические и бюджетные данные исследуемого предприятия за 2015 год.

Таблица 1

Отчет о выполнении бюджета за год  
на 31 декабря 2015 г.

Статьи затрат	По плану	Факти- ческие	Откло- нение
Основные материалы	55000	59000	4000
Прямые трудозатраты	68250	75000	(6750)
Переменные общепроизводственные расходы:			
вспомогательные материалы	17500	18500	(1000)
непрямые трудозатраты	16000	17250	(1250)
коммунальные услуги	7000	7600	(600)
прочие	9750	10750	(1000)
Постоянные общепроизводственные расходы:			
зарплата риелторов	19000	18500	500
амортизация	15000	15000	–
коммунальные услуги	4500	4500	–
прочие	10900	13100	(2200)
<b>Итого:</b>	<b>222900</b>	<b>239200</b>	<b>(16300)</b>

Из данной таблицы можно сделать вывод, что фактические затраты превысили плановые, данное превышение относится к неблагоприятным для предприятия. Однако следует отметить, что фактический выпуск квартир (1900) был больше, чем запланированный (870). Таким образом, соответствие результатов деятельности с данными статичности бюджета не является показательным для оценки выполнения бюджета затрат [2]. Для чистоты и правомерности анализа мы должны скорректировать бюджетные данные на фактический выпуск 1900 квартир (табл. 2, 3).

Таблица 2

## Подготовка гибкого бюджета (переменные затраты)

Статьи затрат	Уровень производства			Переменные затраты на единицу
	1-комнатная квартира	2-комнатная квартира	3-комнатная квартира	
1	2	3	4	5
Основные материалы	47000	50000	52000	3,5
Прямые трудозатраты	58000	60000	63000	5,0

Продолжение табл. 2

1	2	3	4	5
Переменные общепроизводственные расходы:				
Вспомогательные материалы	10000	10500	13000	1,2
не прямые трудозатраты	12000	14000	16000	0,8
коммунальные услуги	6000	7000	8000	0,4
прочие затраты	7500	8750	10000	0,5
<b>Итого переменных затрат:</b>	<b>141000</b>	<b>150250</b>	<b>162000</b>	<b>11,4</b>

Таблица 3

Подготовка гибкого бюджета  
(постоянные затраты)

Статьи затрат	Уровень производства		
	1-комнатная квартира	2-комнатная квартира	3-комнатная квартира
Постоянные общепроизводственные расходы:			
заработная плата риелторов	30000	30000	30000
амортизация	17000	17000	17000
коммунальные услуги	6000	6000	6000
прочие затраты	12000	12000	12000
<b>Итого постоянных затрат:</b>	<b>65000</b>	<b>65000</b>	<b>65000</b>

Чтобы узнать общий результат, необходимо сложить итоги переменных и постоянных затрат. По результатам расчета было выявлено следующая оценка:

- 1-комнатная квартира:  $(141000+65000) = 206000$  рублей.
- 2-комнатная квартира:  $(150250+65000) = 215250$  рублей.
- 3-комнатная квартира:  $(162000+65000) = 227000$  рублей.

**Гибкий бюджет** = переменные затраты на единицу · количество произведенных единиц + постоянные бюджетные затраты =  $11,4 \cdot$  количество единиц + 65000.

Формула гибкого бюджета, позволяет получить бюджет для любого уровня выпуска [3]. Отчет о выполнении бюджета приведен в таблице 4.

Таблица 4

Продолжение табл. 4

**Отчет о выполнении бюджета за год исследуемого предприятия на 31 декабря 2015 года**

Статьи затрат	Бюджет при расчете на 1900 построенных квартир	Фактические затраты на 1900 построенных квартир	Отклонение
1	2	3	4
Основные материалы (3,5)	6650	59000	(52350)
Прямые трудовозатраты (5,0)	9500	75000	(65500)
Общепроизводственные расходы	–	–	
<b>Переменные общепроизводственные расходы</b>			
вспомогательные материалы (1,2)	2280	18500	(16220)
непрямые трудовозатраты (0,8)	1520	17250	(15730)
коммунальные услуги (0,4)	760	7600	(6840)
прочие затраты (0,5)	950	10750	(9800)

1	2	3	4
<b>Постоянные общепроизводственные расходы:</b>			
заработная плата риелторов	30000	18500	11500
амортизация	17000	15000	2000
коммунальные услуги	6000	4500	1500
прочие	12000	13100	(1100)
<b>Итого:</b>	<b>86660</b>	<b>239200</b>	<b>(152540)</b>

Данный отчет показывает, что фактические затраты превысили бюджетные на 152540 единиц, т. е. более чем на 100 %, это связано с резким повышением уровня затрат на все его виды и со сложной ситуацией на рынке продаж по необходимым материалам для строительства [4]. Можно сделать вывод, что исполнение бюджета не точно соответствует контрольным показателям. Таким образом, при планировании гибкий бюджет позволяет выбрать оптимальный объем производства и продаж и оценить при анализе фактические результаты [5].

**Литература**

1. Бабаев Ю. А., Комиссаров И. П., Бородин В. А. Бухгалтерский учет. М., 2005. 527 с.
2. Стафиевская М. В. Резервирование прямых убытков как способ учета последствий бухгалтерских рисков страховщика // *Международный бухгалтерский учет*. 2015. № 39 (381). С. 27–34.
3. Стафиевская М. В., Ларионова Т. П. Разработка методического обеспечения управления рисками бухгалтерского дела в условиях антикризисного управления // *Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук*. 2014. № 4-1. С. 273–276.
4. Sarycheva T. V., Shvetsov M. N. Statistical approaches to the evaluation of the demand and supply at the labour market based on panel data // *Review of European Studies*. 2015. Т. 7. № 8. С. 356–367.
5. Smirnov A. A., Shvetsov M. N. The balance of the consolidated budget of the Mari El Republic // *Mediterranean Journal of Social Sciences*. 2015. Т. 6. № 3. С. 327–332.

**References**

1. Babaev Ju. A, Komissarov I. P., Borodin V. A. Buhgalterskij uchet. M., 2005, 527 p.
2. Stafievskaja M. V. Rezervirovanie prjamyh ubytkov kak sposob ucheta posledstvij buhgalterskih riskov strahovshhika. *Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet*. 2015, no. 39 (381), pp. 27–34.
3. Stafievskaja M. V., Larionova T. P. Razrabotka metodicheskogo obespechenija upravlenija riskami buhgalterskogo dela v uslovijah antikrizisnogo upravlenija. *Aktual'nye problemy gumanitarnyh i estestvennyh nauk*. 2014, no. 4-1, pp. 273–276.
4. Sarycheva T. V., Shvetsov M. N. Statistical approaches to the evaluation of the demand and supply at the labour market based on panel data. *Review of European Studies*. 2015, t. 7, no. 8, pp. 356–367.
5. Smirnov A. A., Shvetsov M. N. The balance of the consolidated budget of the Mari El Republic. *Mediterranean Journal of Social Sciences*. 2015, t. 6, no. 3, pp. 327–332.

Статья поступила в редакцию 16.04.2016 г.  
Submitted 16.04.2016.

**Для цитирования:** Стафиевская М. В., Юсупова Е. Д. Система гибких бюджетов как вариант оценки затрат в строительных организациях Республики Марий Эл // Вестник Марийского государственного университета. Серия «Сельскохозяйственные науки. Экономические науки». 2016. № 4 (8). С. 85–88.

**Citation for an article:** Stafievskaja M. V., Jusupova E. D. Flexible budgeting system as a method of costs assessment in construction organizations of the Republic of Mari El. *Vestnik of the Mari State University. Chapter "Agriculture. Economics"*. 2016, no. 4 (8), pp. 85–88.

**Стафиевская Мария Владимировна**,  
кандидат экономических наук, доцент,  
Марийский государственный университет,  
г. Йошкар-Ола, [stafievskaya16@mail.ru](mailto:stafievskaya16@mail.ru)

**Юсупова Евгения Дмитриевна**,  
студентка, Марийский государственный  
университет, г. Йошкар-Ола,  
[stafievskaya16@mail.ru](mailto:stafievskaya16@mail.ru)

**Stafievskaya Marija Vladimirovna**,  
Candidate of Economics, Associate Profes-  
sor, Mari State University, Yoshkar-Ola,  
[stafievskaya16@mail.ru](mailto:stafievskaya16@mail.ru)

**Yusupova Evgenija Dmitrievna**,  
student, Mari State University, Yoshkar-Ola,  
[stafievskaya16@mail.ru](mailto:stafievskaya16@mail.ru)