

ются риски, присущие ему, а также осуществляемые по отношению к ним контрольные процедуры.

Функции учета, контроля и анализа результатов бизнес-процессов реализуются в УАС при условии формирования информации в разрезе бизнес-процессов. Принципиальное отличие в формировании информации при этом будет состоять в том, что традиционный подход предполагает формирование информации в разрезе хозяйствующих единиц (выделяемых бизнес-единиц, ЦФО и др.), в то время как процессный подход предусматривает формирование информации в разрезе процесса, а также в разрезе технологических операций. Например, в соответствии с традиционным подходом будет рассчитана прибыль по центрам прибыли. Однако, деятельность строительной организации представляет собой совокупность взаимосвязанных процессов и любая выполняемая работа, оказываемая услуга является результатом совместного труда сотрудников многих подразделений, а не одного лишь отдельно взятого центра прибыли. Поэтому стоимость выполнения работ, оказания услуг строительной организации надо проводить расчеты затрат по каждому бизнес-процессу, а центров ответственности.

Информация о бизнес-процессах, сформированная в системе управленческого учета может быть использована для их оптимизации. Для анализа и контроля за бизнес-процессами необходимо установить критерий оценки их эффективности, который может быть как качественным, так и количественным и характеризующим результат и/или динамические параметры функционирования процесса. Оптимизация бизнес-процесса предусматривает его улучшение, влекущее за собой повышение его эффективности.

В ходе оптимизации, на основе анализа информации о бизнес-процессах важно использовать системный анализ, поскольку улучшение одного бизнес-процесса может привести к ухудшению других бизнес-процессов. Анализ описания бизнес-процесса позволяет выявить дублирование технологических операций, неэффективное распределение должностных обязанностей и функций между персоналом и подразделениями и др. В ходе анализа информации о бизнес-процессах могут быть выработаны рекомендации по устранению неэффективных технологических операций в бизнес-процессах, делегирование полномочий по принятию решений, устранение параллельных работ, однократное фиксирование информации о технологической операции в единой учетной системе.

Контроль бизнес-процессов целесообразно осуществлять на основе установления показателей (не более 7), характеризующих желаемый конечный результат бизнес-процесса. Существуют следующие способы определения процессных показателей: 1) Эмпирический путь (предполагает

выбор показателей путем проб и ошибок); 2) Использование сбалансированной системы показателей; 3) Формирование матрицы корреляции основано на исследовании степени влияния процессных показателей на конечный результат; 4) Комплексный метод, предполагает комбинирование различных методов.

Таким образом, в учетно-аналитической системе формирование информации о бизнес-процессах строительной организации позволяет проводить их анализ, выявлять причинно-следственные связи и разрабатывать и реализовывать меры по последующей адаптации их к изменяющимся условиям внешней среды. Все это будет способствовать успешной реализации избранной строительной организацией стратегии.

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ В СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Пономарева Н.И.

Таганрогский институт экономики и управления

С начала 90-х годов широкое распространение получила в теории и на практике концепция управления бизнес-процессами. Использование в управлении бизнес-процессов выдвигают новые задачи перед учетно-аналитической системой строительных организаций. Для успешного функционирования системы процессно-ориентированного управления необходима соответствующая информация. Универсальной информационной базой является данные, формируемые в учетно-аналитической системе в строительных организациях. Данная система должна учитывать потребности процессно-ориентированного управления с одной стороны и особенностями строительного производства с другой.

В основе учетно-аналитической системы строительной организации, ориентированной на процессы должен лежать принцип регулирования последовательности операций. Деятельность строительной организации представляет собой процесс, включающий множество операций, которые приводят к изменениям состояния бизнес-системы. Бизнес-процесс представляет собой особый процесс, служащий осуществлению основных целей предприятия (бизнес-целей) и относящейся к центральной сфере его деятельности. Характерной особенностью бизнес-процесса в строительстве является наличие тесного взаимодействия с бизнес-партнерами (заказчики, инвесторы, поставщики, субподрядчики и т.д.).

Для эффективного процессно-ориентированного управления в строительной организации необходимо создать учетно-аналитическую систему, которая с одной стороны учитывала бы информационные потребности менеджеров и особенности бизнес-процессов в строительстве. В современной научной и практи-

ческой литературе, посвященной экономике строительства, организации финансового, налогового и управленческого учета в строительстве ученые и практики выделяют ряд особенностей, влияющих на формирование учетно-аналитической системы. В настоящее время отсутствует четко определенный перечень особенностей бизнес-процессов, протекающих в строительстве, влияющих на особенности формирования учетно-аналитической системы в строительной организации. Большинство авторов выделяют особенности строительства, влияющие на формирование учетной системы. Вопросы формирования учетно-аналитической системы строительной организации на основе учета особенностей бизнес-процессов системно не исследовались.

Нами в ходе исследования выделены 21 особенность бизнес-процессов в строительных организациях, оказывающих влияние на формирование учетно-аналитической системы. Первой особенностью бизнес-процессов, выделенной нами является локальная закрепленность и неподвижность объектов строительства, нестационарность строительного производства. Данная особенность относится к процессному объекту. Объекты строительства прикреплены к земле, на которой они возводятся и составляют с ней единое целое. Выполнение работ, как правило, осуществляется сразу на нескольких строительных площадках, соответственно бухгалтерский учет затрат ведется по нескольким договорам, заключенным с одним застройщиком или несколькими застройщиками, если они заключаются в виде комплексной сделки или относятся к одному проекту. В соответствии с п. 3 ПБУ2/94 в случае осуществления строительства по одному договору, охватывающему ряд проектов, и если затраты и финансовый результат по каждому из проектов могут быть установлены отдельно (в рамках договора), учет затрат по выполнению работ по каждому такому проекту может рассматриваться как учет затрат по выполнению работ по отдельному договору.

Второй особенностью бизнес-процессов является длительный производственный цикл. Производственный цикл делится на разные циклы последовательного ведения конкретных работ (возвведение фундамента, подземной части здания, отделочные работы и т.д.). Учет затрат на строительные работы рекомендуется вести в соответствии с п. 3.1. Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденного Минфином 30 декабря 1993 г. № 160. Метод определения финансового результата строительная организация определяет в учетной политике в соответствии с разделом У1 ПБУ 2/94: «доход по стоимости объекта строительства», «Доход по стоимости работ по мере их готовности».

К третьей особенности бизнес-процессов в строительстве является влияние на них природно-климатических условий. Производственный

цикл и бизнес-процессы зависят от климатических условий, метеорологических показателей, и прочих природных факторов. В наибольшей степени это относится к гидротехническому и транспортному строительству. Как правило, перед возведением объекта проводится ряд подготовительных работ (геологоразведочные, дренажные, подготовительные работы и т.д.). Затраты на осуществление данных работ отражаются в учетно-аналитической системе и в последующем входят в инвентарную стоимость объекта. В учетно-аналитической системе должны учитываться различные риски, связанные с природно-климатическими условиями.

Четвертой особенностью бизнес-процессов является воздействие на них сезонности производства. В течение года неравномерно используются трудовые ресурсы, техника, материалы. Объем учетных работ возрастает в летний период и сокращается в зимний период.

Пятой особенностью является несовпадение процесса возведения строительных объектов с отчетным периодом. Многие показатели можно рассчитать только в конце года. Анализ проводится по результатам года, а также в разрезе возводимых объектов. Поэтому в учетно-аналитической системе необходимо разграничивать затраты за отчетный период и по возводимым объектам.

К шестой особенности отнесено то, что бизнес процессы протекают на обширных площадях с применением большого количества строительной техники. Учетно-аналитическая система должна обеспечить своевременный и полный учет всего многообразного количества строительных машин и механизмов в разрезе возводимых объектов и анализ эффективности их использования.

Седьмой особенностью является использование бизнес-процессов, связанных с предварительной переработкой первичных материалов для последующего их использования в процессе в строительства. Например, приготовление бетонного раствора, асфальта и т.д. Данная особенность требует диверсификации производства и создание производства строительных материалов, производства по добыче сырых материалов (песка, гравия, щебня). Соответственно в учетно-аналитической системе отражается не только процесс выполнения строительно-монтажных работ, но и производства различных видов строительных материалов. Показатели, формируемые по различным видам деятельности должны стать объектом анализа.

В качестве восьмой особенности нами выделено совмещение различных бизнес-процессов (например, выполнения строительно-монтажных работ с процессом производства строительных материалов и другими видами деятельности, работ). В результате данной особенности необходима организация разделенного учета доходов,

расходов, финансовых результатов по основным видам деятельности, например, строительство, производство, стройматериалов, торговля и т.д., а также их анализа.

Девятая особенность связана с наличием большого количества бизнес-процессов, сосредоточенных во вспомогательных производствах. Необходимые для строительства материалы приходится перевозить на большие расстояния, что требует содержания автохозяйств. В местах, не имеющих централизованного энергоснабжения необходимо сооружение собственных электроподстанций, водокачек и т.д. В учетно-аналитической системе должен применяться счет 23 «Вспомогательные производства» и обеспечиваться анализ деятельности указанных хозяйств.

Десятая особенность бизнес-процессов состоит в их индивидуальном (единичном) и мелкосерийном характере производства при возведении объектов, их неоднотипности. В учетно-аналитической системе применяется по-заказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости применительно к возводимым строительным объектам.

Одиннадцатой особенностью является необходимость лицензирования строительного производства и отдельных бизнес-процессов. Следовательно, строительной организации необходимо не только получить лицензию, служащую основой для осуществления отдельных бизнес-процессов, но и отражения их в учетно-аналитической системе. Лицензирование деятельности строительных организаций осуществляется на основании Федерального Закона от 8 августа 2001 г. № 128-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности». Лицензию необходимо иметь для выполнения таких видов строительной деятельности как проектирование зданий и сооружений 1 и II уровней ответственности, строительство зданий и сооружений 1 и II уровней ответственности, инженерные изыскания для строительства зданий и сооружений 1 и II уровней ответственности.

Двенадцатая особенность связана с ценообразованием, применяемом в строительстве. В строительстве применяются: твердая цена за общую стоимость объекта строительства; твердая цена за отдельные виды работ на объекте; оплата по выставляемым счетам генподрядчика (открытая цена); оплата по целевой цене. Определение договорной стоимости объекта строительства осуществляется на основе п. 6 ПБУ 2/94.

Тринадцатая особенность состоит в высокой мобильности трудовых и технических ресурсов, проявляющейся при осуществлении бизнес-процессов. Учитывая эту особенность необходимо организовать учет и анализ затрат в разрезе не только объектов строительства, но и в разрезе отдельных стадий выполнения строительных работ.

Четырнадцатая особенность проявляется в технологической взаимосвязи и строгой последовательности всех операций, входящих в процесс строительства и отдельных бизнес-процессов. Следовательно, необходимо организовать учет и анализ расходов, доходов, финансовых результатов в разрезе бизнес-процессов.

Пятнадцатая особенность состоит в том, что при осуществлении бизнес-процессов в строительстве принимают участие различные организации, что требует адекватного отражения в учетно-аналитической системе расчетов с контрагентами и контроль за ними, а также использование агрегаторов резервной системы.

Шестнадцатая особенность проявляется в высокой материалоемкости, в связи с чем необходимо применение в рамках учетно-аналитической системы эффективных методов контроля за использованием материалов.

Семнадцатая особенность бизнес-процессов связана с конструктивной сложностью сооружаемых объектов. Соответственно необходимо организовать детализированный учет в разрезе бизнес-процессов, связанных с возведением конкретных объектов.

Восемнадцатой особенностью является большое разнообразие возводимых объектов. Учетно-аналитическая система в рамках управленческого учета должна обеспечивать возможность проработки и сопоставления различных вариантов технологических и управленческих решений.

Девятнадцатой особенностью является наличие обширной базы для сравнения результатов осуществления процессов, связанных с возведением объектов, что позволяет использовать в строительстве множество аналитических приемов.

Двадцатая особенность бизнес-процессов связано с их тесной взаимосвязью с бизнес-процессами других экономических субъектов, протекающими в различных отраслях народного хозяйства. Таким образом, строительная организация испытывает значительное влияние со стороны внешней макросреды. Учетно-аналитическая система должна формировать и анализировать информацию не только о внутренних бизнес-процессах, но и о внешних бизнес-процессах. В ряде случаев в системе стратегического управленческого учета строительная организация может повысить эффективность своей деятельности на основе перепроектирования цепочки ценностей.

Двадцать первая особенность бизнес-процессов в строительстве состоит, что стоимость строительства определяется на основе сметы. Сметная стоимость представляет собой сумму денежных средств, которые необходимы для осуществления строительства в соответствии с проектными материалами и служит основой для определения размера капитальных вложений,

источников финансирования строительства, формирования договорных цен на строительную продукцию, расчетов за выполненные подрядные работы, возмещения затрат за счет средств, предусмотренных сводным сметным расчетом.

Для определения сметной стоимости используются: данные заказчика для разработки сметной документации, предпроектная, и проектная документация (чертежи, ведомости объемов строительных и монтажных работ, спецификации, ведомости потребности оборудования, решения по организации очередности строительства, принятые в проекте организации (ПОС) и т.д.), действующие сметные нормативы, отпускные цены и транспортные расходы на материалы, оборудование, инвентарь, решения органов государственной власти, относящиеся к соответствующей стройке.

Таким образом, проведенное нами исследование позволило выявить основные факторы, которые должны учитываться строительной организацией при формировании учетно-аналитической системы, данные особенности должны учитываться при формировании учетной политики для целей финансового, налогового, управленческого, стратегического управлеченческого учета, а также при проведении анализа деятельности строительной организации.

РАЗВИТИЕ МАРКЕТИНГА В КАЗАХСТАНЕ

Садыханова Г.А.

*Казахский национальный университет
имени аль-Фараби
Алматы, Казахстан*

Процесс формирования и развития рыночных отношений в Республике Казахстан сопровождается усилением конкурентной борьбы между хозяйствующими субъектами, постоянным изменением внешней и внутренней маркетинговой среды, что требует совершенствования предпринимательской и маркетинговой деятельности по созданию, распределению и потреблению товаров и услуг. Поэтому интерес к маркетингу как философии и инструментарию предпринимательства значительно возрос. Также этого требовали потребности выхода страны из экономического кризиса и достижения высоких темпов экономического роста. Потому что маркетинг, как свидетельствует мировая практика, является ключевым элементом любого бизнеса, инструментом развития современного рынка, который создает и обеспечивает среду равновесных и устойчивых отношений между всеми субъектами рынка.

В настоящее время в Казахстане разработана и реализуется индустриально-инновационная политика, поставлены задачи по достижению устойчивого экономического и социального прогресса страны, развития различных отраслей экономики, ее инфраструктуры, повы-

шения реальных доходов населения, намечены реформы в сфере управления, науки, образования, здравоохранения и других отраслях и сферах. Их реализация зависит от развития теории и практики маркетинговой деятельности на всех уровнях иерархии управления рыночным хозяйством, что обуславливает необходимость развития маркетинга в нашей стране.

Впервые термин «маркетинг» в Казахстане начал использоваться в начале 90-х годов. В 1992 году в учебных заведениях начали преподавать курс «Основы маркетинга», а в 1994 году был осуществлен первый выпуск специалистов-маркетологов.

Для объединения усилий профессиональных маркетологов и специалистов, работающих в области маркетинга и формирования маркетинговой культуры в Казахстане в 2000 году создано общественное объединение "Казахстанская Ассоциация Маркетинга".

В последние годы все больше требуется специалистов по маркетингу, растут требования к маркетологам. По данным исследования, проведенного в 2002 году экспертами «Казахстанской ассоциации маркетинга», уже более половины предприятий имеют в своей структуре отделы маркетинга и специалистов по маркетингу. В 36,3% компаниях существует отдельно выделенная служба маркетинга, треть компаний (28,6%) в своем составе имеют специалистов с маркетинговой подготовкой. Более 20% предприятий распределили функции маркетинга по другим службам. Почти 11% фирм используют другие формы организации маркетинга на своем предприятии: в большинстве отдельно выделенных департаментах и службах маркетинга работает до 5 человек.

В 2002 году впервые в Казахстане при «Департаменте малого бизнеса Акимата города Алматы» был создан «Экспертный Совет по вопросам маркетинга». Это все свидетельствует о растущем интересе предпринимателей, нравительственных и международных организаций, средств массовой информации и общественности к вопросам маркетинга.

Сейчас происходят значительные изменения: большинство компаний не только имеют в своей структуре отдел маркетинга, но и руководители предприятий приходят к пониманию того, насколько важным становится маркетинг в условиях возрастающей конкуренции. К маркетингу начинают подходить как к стратегическому направлению в развитии бизнеса, а значит, и статус маркетолога, и уровень решаемых им задач возрастают.

В современных условиях обострения конкурентной борьбы для выявления перспектив развития бизнеса интенсивно проводятся маркетинговые исследования. Если в первой половине 90-х годов профессиональные маркетинговые исследования в Казахстане проводились только западными, чаще всего - транснациональными