

Научная статья  
УДК 657.631:69(470)

**Александр Павлович Елисеев**  
*Уфимский юридический институт МВД России, Уфа, Россия, eap59@mail.ru*

**ОЦЕНКА ДЕЙСТВУЮЩЕЙ ПРАКТИКИ УЧЕТА  
ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ  
И МЕРОПРИЯТИЯ ПО ЕЕ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ**

*Аннотация.* В статье рассматривается организация бухгалтерского учета строительной отрасли как фактора, оказывающего непосредственное воздействие на нее. В условиях возросшего санкционного давления строительство остается одним из немногих локомотивов развития экономики. В качестве аргументации данного тезиса практически значима динамика показателей, характеризующих положение в строительной отрасли по состоянию на конец декабря 2022 года. Формируемая и систематизируемая в недрах бухгалтерского учета первичная информация о фактах хозяйственной деятельности служит основным источником информации не только внутри организации, но и внешним пользователям. Автор обозначил определенные трудности, возникающие при учете хозяйственных операций в финансово-хозяйственной деятельности строительных организаций. При этом особое внимание уделено небольшой практике применения международных стандартов финансовой отчетности при создании бухгалтерии в строительных компаниях. Предложены направления и критерии совершенствования бухгалтерского учета в строительных организациях.

*Ключевые слова:* учет хозяйственных операций, деятельность строительных организаций, динамические ряды показателей, направления и критерии совершенствования

*Для цитирования:* Елисеев А. П. Оценка действующей практики учета хозяйственных операций в строительстве и мероприятия по ее совершенствованию // Общество, право, государственность: ретроспектива и перспектива. 2023. № 1 (13). С. 68–72.

Original article

**Alexander P. Eliseev**  
*Ufa Law Institute of the Ministry of Internal Affairs of Russia, Ufa, Russia, eap59@mail.ru*

**ASSESSMENT OF THE CURRENT PRACTICE  
OF ACCOUNTING FOR BUSINESS TRANSACTIONS IN CONSTRUCTION  
AND MEASURES TO IMPROVE IT**

*Abstract.* The article deals with the organization of accounting of the construction industry as a factor that has a direct impact on it. In the conditions of the increased sanctions pressure construction remains one of the few driving forces of economic development. The dynamics of indicators characterizing the situation in the construction industry as at the end of December 2022 is practically significant as an argument of this thesis. The primary information about the facts of economic activity which is formed and systematized in the accounting serves as the main source of information not only within the organization, but also to external users. The author has identified the difficulties arising in the accounting of business operations in the financial and economic activities of construction organizations. In this case special attention is paid to the practice of application of international standards of financial statements in the creation of accounting in construction companies. The directions and criteria for improvement of accounting in construction companies have been suggested.

© Елисеев А. П., 2023

*Keywords:* accounting of business transactions, activities of construction organizations, time series of indicators, directions and criteria for improvement

*For citation:* Eliseev A. P. Assessment of the current practice of accounting for business transactions in construction and measures to improve it // Society, law, statehood: retrospective and perspective. 2023. No. 1 (13). P. 68–72.

В настоящее время немалая роль отводится строительству как одному из важных факторов, свидетельствующих о возросшем уровне не только экономики страны в целом, но и жизни населения в частности. Иллюстрацией этих положений будут являться динамические ряды статистических показателей, как абсолютных, так и относительных, Федеральной службы государственной статистики [1, с. 12–13], а именно:

– объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство» (в фактически действовавших ценах): 9 132,2 млрд руб. – 2019 г.; 9 553,1 – 2020 г.; 10 791,6 млрд руб. – 2021 г.;

– средняя арифметическая из численности занятых в строительстве на начало и конец соответствующего периода: 6 416,3 тыс. человек – 2019 г.; 6 157,0 тыс. человек – 2020 г.; 6 496,3 тыс. человек – 2021 г.;

– среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников строительных организаций: 42 630 руб. – 2019 г.; 44 738 руб. – 2020 г.; 51 944 руб. – 2021 г.;

– инвестиции в основной капитал, направленные на развитие строительства (в фактически действовавших ценах): 682,3 млрд руб. – 2019 г.; 742,5 млрд руб. – 2020 г.; 869,4 млрд руб. – 2021 г.;

– валовая добавленная стоимость отрасли экономики «Строительство» млрд руб. (в текущих основных ценах): 5 340,6 – 2019 г.; 5 299,6 – 2020 г.; 5 963,8 – 2021 г.;

– удельный вес занятых в строительстве в общей численности занятых: 9,0 % – 2019 г.; 8,9 % – 2020 г.; 9,2 % – 2021 г.;

– среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников строительных организаций в процентах к среднему уровню по экономике: 89,1 % – 2019 г.; 87,1 % – 2020 г.; 90,7 % – 2021 г.;

– удельный вес инвестиций в строительство в общем объеме инвестиций в основ-

ной капитал: 3,5 % – 2019 г.; 3,7 % – 2020 г.; 3,8 % – 2021 г.;

– удельный вес строительства в валовом внутреннем продукте: 5,4 % – 2019 г.; 5,5 % – 2020 г.; 5,1 % – 2021 г.;

– изменение валовой добавленной стоимости строительства (в постоянных ценах) в процентах к предыдущему году: 98,2 % – 2019 г.; 98,0 % – 2020 г.; 105,8 % – 2021 г.;

– финансовый результат в строительстве (прибыль минус убыток): 29,5 млрд руб. – 2019 г.; 18,6 млрд руб. – 2020 г.; 171,5 млрд руб. – 2021 г.

– справочно: по экономике в целом: 16632,5 млрд руб. – 2019 г.; 13 418,8 млрд руб. – 2020 г.; 33 915,8 млрд руб. – 2021 г.

– экономическая эффективность работы (рентабельность) в строительстве: 4,5 % – 2019 г.; 4,2 % – 2020 г.; 5,1 % – 2021 г.

– справочно: по экономике в целом: 10,8 % – 2019 г.; 9,4 млрд руб. – 2020 г.; 14,7 % – 2021 г.

Анализ приведенных ранее показателей как абсолютных (начиная с такого показателя, как «объем работ выполненных по виду деятельности «Строительство»») и заканчивая показателем «валовая добавленная стоимость отрасли экономики «Строительство»»), так и относительных (все ниже следующие из соответствующих динамических рядов) красноречиво говорит о положительной динамике. Данную аргументацию усиливают значения таких показателей, как «финансовый результат в строительстве (прибыль минус убыток)» и «экономическая эффективность работы (рентабельность) в строительстве», которые говорят сами за себя.

Президент России В. В. Путин сказал следующее: «Ситуация в экономике стабильная. Больше того, она гораздо лучше того, что не только наши противники, но даже и мы сами прогнозировали. На подь-

еме находятся строительство, промышленное производство, сельское хозяйство». Российский лидер подчеркнул, что такая оценка подтверждается рядом серьезных макроэкономических показателей. [2, с. 2].

Принимая во внимание и руководствуясь обобщениями и анализом статистических, информационно-аналитических и иных материалов, можно утверждать о положительной динамике объемов инвестиций в строительную отрасль. Для того чтобы строительство успешно развивалось, необходимо обладать широким массивом данных, которые могут способствовать адекватной оценке реального спроса на услуги строительства, их удельный вес и территориальное местоположение. Данная информация позволит осуществлять действенный контроль за ходом строительства и, кроме того, по мере необходимости, оперативно вносить изменения в процесс его управления и определять уровень результативности и отдачи. Несомненно, что при этом главное внимание заслуживает достойная организация системы бухгалтерского учета в строительной отрасли, так как именно здесь формируется и систематизируется первичная информация о фактах хозяйственной деятельности, что служит основным источником информации внутри организации. Безусловно, эта проблема является следствием того, что неидеальны и имеют погрешности методологии ведения бухгалтерского учета и отчетности, налогового учета и налогообложения, а также система внутреннего контроля за деятельностью хозяйствующего органа.

Существуют определенные различия в организации учета хозяйственных операций в строительных организациях в сравнении с другими отраслями экономической деятельности, что напрямую связано с организацией производства на предприятиях, занятых строительством. На основе этой информации необходимо в первую очередь сделать акцент на методологии ведения бухгалтерского учета. Главная цель организации и осуществления учета на предприятии пред-

ставляет собой обеспечение внутренних и внешних пользователей полноценной и всесторонней экономической информацией.

Обобщенный нами практический опыт свидетельствует о существовании некоторой доли небрежности в организации учета и отчетности, которые имеют место быть на уровне среднего звена части менеджмента строительных организаций, что косвенно свидетельствует о недооценке понимания места значения учета в экономической деятельности.

Следует отметить, что указанные нами объективные недочеты в работе, возникающие в процессе учета операций хозяйственной деятельности в строительстве, оказывают негативное влияние на нижеследующие аспекты формирования финансовых результатов хозяйственной деятельности строительных организаций:

1) организация бухгалтерского учета в соответствии с современными требованиями и Концепцией развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, одобренной приказом Министерства финансов Российской Федерации № 180 от 1 июля 2004 г.;

2) организация и осуществление результативного контроля внутри хозяйствующего субъекта;

3) определение более доходного вектора направления деятельности (сегмента);

4) постоянная работа по созданию качественной (достоверной, полной, своевременной) информации, лежащей в основе всех решений управления экономической деятельностью;

5) повсеместное внедрение системы оценки результативности деятельности как отдельных менеджеров, так и структурных подразделений – филиалов.

Особенно острым при организации бухгалтерского учета и отчетности в организациях, занимающихся строительством, является вопрос недостаточной практики применения международных стандартов финансовой отчетности в виду отсутствия должного уровня навыков и соответствующих компетенций у сотрудников бухгалте-

рии в строительных компаниях. В соответствии с Концепцией бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу бухгалтерский учет в России ориентирован на рыночную экономическую модель, учитывается приобретенный опыт стран, у которых развитая рыночная экономика соответствует общепризнанным международным стандартам финансовой отчетности. В то же время нельзя не учитывать нарабатанный положительный опыт, сложившиеся национальные традиции и определенные свойства, полученные при постановке и развитии науки о бухгалтерском учете в Российской Федерации и практики его ведения.

Изменения, произошедшие в системе экономических отношений в сфере строительства, за период перехода экономики страны к рынку связаны с необходимостью дальнейшего развития методологической основы бухгалтерского учета и необходимостью внесения поправок в предмет и задачи, которые стоят перед системой бухгалтерского учета и отчетности в строительной сфере. На основании вышесказанного можно определить следующие тенденции совершенствования бухгалтерского учета в строительных организациях:

- улучшение нормативной правовой основы регулирования строительства;
- кодификация документов правового регулирования бухгалтерского учета;
- необходимость дальнейшего уточнения понятийного и категориального аппарата бухгалтерского учета субъектов строительства;
- настоятельная потребность доработки научно обоснованной системы показателей, необходимых для оценки эффективности управления;
- совершенствование системы калькулирования и учета незавершенного производства;
- «переформатирование» системы подготовки и повышения квалификации бухгалтеров;
- формирование учетных данных соответственно целям аналитической работы;

– построение системы показателей, необходимых для анализа конкретных ситуаций деятельности.

Полагаем, что критериями совершенствования системы бухгалтерского учета являются:

1. Совокупность элементов бухгалтерского учета затрат и исчисления себестоимости полученных в процессе строительства результатов (работ, услуг) – основополагающая составная часть бухгалтерского учета, благодаря которому осуществляется обеспечение внутренних и внешних пользователей полноценной и всесторонней экономической информацией. Именно это позволяет определить инвестиционную составляющую политики хозяйствующего субъекта.

2. Приведение нормативной правовой базы регулирования строительства к критериям, соответствующим требованиям отечественных и международных образцов финансовой отчетности.

3. Создание и формирование аппарата дефиниций, который позволит всем участникам процесса осуществления строительной деятельности быть уверенными в адекватности как своих, так и партнерских действий в сфере строительства.

4. Показатели как элементы деятельности, безусловно, должны быть научно обоснованными и соответствовать действующим критериям управленческой деятельности.

5. Более полное использование системы аналитического и синтетического учета в целях последующего экономического анализа и дальнейшего совершенствования системы внутрихозяйственного контроля.

6. Строгое и безусловное выполнение методологии аналитического учета капвложений, что позволит иметь полную картину о затратах по объектам эксплуатации на всех этапах строительной деятельности.

7. Назрела настоятельная необходимость научного обоснования и последующего законодательного закрепления методологии бухгалтерского учета в контексте различных заинтересованных сторон строительной деятельности и особенностей, возникающих

в результате слияния видов деятельности нескольких участников в одном хозяйствующем субъекте.

Подводя итог, допустимо утверждать, что значительные изменения общественной и экономической жизни государства, возросшая санкционная составляющая явились причиной усвершенствования бухгалтерского учета, а также комплексной переоцен-

ки всей системы учета и внутрихозяйственного контроля. Априори согласованность и взаимодействие ведения бухгалтерского учета в строительстве должны ориентироваться не только на базовые его правила и принципы, но и на материальные свидетельства, в том числе и инструктивные, отражающие специфические особенности процессов строительной деятельности.

### СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Строительство в России. 2022 : статистический сборник. М. : Росстат, 2022. 148 с.
2. Ситуация в экономике лучше, чем наши противники прогнозировали // Комсомольская правда, 2023. 17 января.

### REFERENCES

1. Construction in Russia. 2022 : Statistical compendium. M. : Rosstat, 2022. 148 p. (In Russ.)
2. The situation in the economy is better than our opponents predicted // Komsomolskaya Pravda, 2023. January 17. (In Russ.)

*Информация об авторе:*

Елисеев А. П. – кандидат экономических наук, доцент.

*Information about the author:*

Eliseev A. P. – Candidate of Economy, Associate Professor.

Статья поступила в редакцию: 23.01.2023; одобрена после рецензирования: 26.01.2023; принята к публикации: 23.03.2023.

The article was submitted: 23.01.2023; approved after reviewing: 26.01.2023; accepted for publication: 23.03.2023.