



ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРОЦЕДУРЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ ДЛЯ ПРЕДПРИЯТИЙ СТРОИТЕЛЬНОЙ ОТРАСЛИ

Н. Ю. Малова

ГОУ ВПО «Донбасская национальная академия строительства и архитектуры»,

2, ул. Державина, г. Макеевка, ДНР, 86123.

E-mail: n.y.malova@donnasa.ru

Получена 10 марта 2022; принята 25 марта 2022.

Аннотация. В статье рассмотрена сущность финансового контроля и его виды. Выявлено, что финансовый контроль исторически возник как государственный, определены субъекты ГФК. На основании анализа существующих подходов в современной экономической науке конкретизированы объекты государственного финансового контроля. Определена роль строительной отрасли в воспроизводстве основных фондов Донецкой Народной Республики в сложившихся социально-политических условиях. Обосновано, что основой формирования информационно-методической базы для проведения финансового контроля на предприятиях строительной отрасли является диагностика их финансового состояния. Сформулированы этапы осуществления диагностики финансового состояния предприятия. Представлена методика расчета показателей финансового состояния предприятия по группам: показатели имущественного состояния, показатели ликвидности, деловой активности, платежеспособности, рентабельности, а также итоговые показатели финансово-хозяйственной деятельности в абсолютном выражении.

Ключевые слова: финансовый контроль, информационно-методическое обеспечение, анализ, предприятие, строительная отрасль.

ІНФОРМАЦІЙНО-МЕТОДИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПРОЦЕДУРИ ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ ДЛЯ ПІДПРИЄМСТВ БУДІВЕЛЬНОЇ ГАЛУЗІ

Н. Ю. Малова

ДОНУ ВПО «Донбаська національна академія будівництва і архітектури»,

2, вул. Державіна, м. Макіївка, ДНР, 86123.

E-mail: n.y.malova@donnasa.ru

Отримана 10 березня 2022; прийнята 25 березня 2022.

Анотація. У статті розглянуто сутність фінансового контролю та його види. Виявлено, що фінансовий контроль історично виник як державний, визначено суб'єкти ДФК. На підставі аналізу існуючих підходів у сучасній економічній науці конкретизовано об'єкти державного фінансового контролю. Визначено роль будівельної галузі у відтворенні основних фондів Донецької Народної Республіки у сформованих соціально-політичних умовах. Обґрунтовано, що основою формування інформаційно-методичної бази щодо фінансового контролю на підприємствах будівельної галузі є діагностика їх фінансового стану. Сформульовано етапи здійснення діагностики фінансового стану підприємства. Наведено методику розрахунку показників фінансового стану підприємства за групами: показники майнового стану, показники ліквідності, ділової активності, платоспроможності, рентабельності, а також підсумкові показники фінансово-господарської діяльності в абсолютному вираженні.

Ключові слова: фінансовий контроль, інформаційно-методичне забезпечення, аналіз, підприємство, будівельна галузь.

INFORMATION AND METHODOLOGICAL SUPPORT OF THE FINANCIAL CONTROL PROCEDURE FOR CONSTRUCTION INDUSTRY ENTERPRISES

Nataliia Malova

*Donbas National Academy of Civil Engineering and Architecture,
2, Derzhavina Str., Makeyevka, DPR, 86123.
E-mail: n.y.malova@donnasa.ru*

Received 10 March 2022; accepted 25 March 2022.

Abstract. The essence of financial control and its types are considered in the article. It is revealed that financial control has historically emerged as a state control, and the subjects of the GFC have been identified. Based on the analysis of existing approaches in modern economic science, the objects of state financial control are specified. The role of the construction industry in the reproduction of fixed assets of the Donetsk People's Republic in the current socio-political conditions has been determined. It is substantiated that the basis for the formation of an information and methodological base for financial control at the enterprises of the construction industry is the diagnosis of their financial condition. The stages of diagnosing the financial condition of an enterprise are formulated. The article presents a methodology for calculating indicators of the financial condition of an enterprise by groups: indicators of property status, indicators of liquidity, business activity, solvency, profitability, as well as final indicators of financial and economic activity in absolute terms.

Keywords: financial control, information and methodological support, analysis, enterprise, construction industry.

Формулировка проблемы

В нестабильных политических и экономических условиях государство выступает опорой и поддержкой для всех предприятий и организаций, функционирующих в социально-значимых отраслях народного хозяйства. В настоящее время в Донецкой Народной Республике одной из таких отраслей, несомненно, является строительная отрасль, деятельность которой направлена на восстановление объектов жилищной сферы, разрушенной промышленной и социальной инфраструктуры городов, обеспечение предприятий всех отраслей необходимыми строительными материалами. Эффективность расходования выделяемых на эти цели бюджетных средств оценивается органами, осуществляющими государственный финансовый контроль. В свою очередь, важным моментом обеспечения информационно-методической базы проведения финансового контроля является качественный анализ финансово-хозяйственной деятельности строительных предприятий.

Анализ последних исследований и публикаций

Методические и организационные аспекты финансового контроля в целом, и, в частности, государственного финансового контроля, освещали в своих трудах Е. М. Азарян, В. А. Бортняк, Л. М. Волощенко, О. И. Карепина, Е. В. Киреева, В. А. Орлова, А. В. Пенчук, А. В. Родионов, Т. Ф. Романова, И. В. Сименко, Н. С. Столяров, и др. Методы финансового анализа детально изложены в работах отечественных ученых: А. Г. Белоусовой, Л. С. Богдановой, М. Н. Витченко, В. В. Ковалева, Е. Ф. Ляшко, В. П. Махитко, Т. Г. Романовой, и др. Среди зарубежных авторов следует отметить особый вклад П. Томаса, Карлина, Р. Альберта, Макмина, А. Винакора, Р. Смиа, К. Мервина.

Целью исследования

Целью исследования является определение особенностей информационно-методического

сопровождения финансового контроля на предприятиях строительной отрасли.

Основной материал

Контроль – это функция управления, представляющая собой систему наблюдения и проверки процесса функционирования объекта в соответствии с принятыми управленческими решениями, а также позволяющая выявить отклонения в намеченных целях и принимать при необходимости корректирующие меры [1]. Управленческая деятельность эффективна лишь в тех случаях, если выполнение принятого решения своевременно контролируется с целью установления законности и эффективности проводимых мероприятий. Контроль способствует соблюдению договорной и исполнительской дисциплины, требует от работников высокого профессионализма и компетентности [1].

Исторически финансовый контроль возник как государственный, его появление было связано с необходимостью контроля за расходованием средств из государственной казны. Затем, помимо государственного финансового контроля, осуществляемого специально созданными контрольными органами исполнительной власти, возник парламентский финансовый контроль, а также аудиторский (негосударственный) финансовый контроль, осуществляемый на коммерческих началах [2].

Государственный финансовый контроль – это комплексная система экономико-правовых действий отдельных органов власти и управления, которая базируется на конституции и других законах государства [2].

Государственный финансовый контроль призван обеспечить проведение в стране единой финансовой, кредитной и денежной политики в целях защиты ее финансовых интересов. Его осуществляют государственные и административные органы. При осуществлении своих функций органы государственного финансового контроля имеют право проводить ревизии и проверки, получать письменные и устные объяснения от должностных лиц и граждан при проведении ревизий и проверок, направлять представления и предписания по результатам проведенной ревизии или проверки в органы

государственной власти, также руководителям других объектов контроля.

К основным задачам государственного финансового контроля относятся:

- 1) контроль за образованием и использованием средств бюджетов всех уровней;
- 2) контроль за деятельностью органов исполнительной власти, на которые возложено практическое проведение финансовой, бюджетной, кредитной, денежной, налоговой и валютной политики;
- 3) проверка законности и правильности распределения финансовых средств государства и ведения бухгалтерского учета;
- 4) проверка эффективности и экономности расходования государственных средств;
- 5) проверка правильности расчета и уплаты налогов [2].

В настоящее время субъектами внешнего ГФК в Донецкой Народной Республике являются Департамент финансового и бюджетного контроля Министерства финансов [3]; Департамент казначейства Министерства финансов [4]; Контрольно-ревизионная служба [5].

Стоит отметить, что на сегодняшний день не сложилось единого подхода к определению объекта ГФК. Так, в законодательной базе многих стран, в том числе Российской Федерации и Донецкой Народной Республики, в качестве объектов ГФК рассматриваются юридические лица – распорядители и получатели бюджетных средств, финансовые органы и т. д. [6]. Помимо этого, в качестве объектов ГФК ученые также рассматривают:

- процессы формирования и использования государственных финансовых ресурсов и материальных средств;
- финансовую деятельность экономических субъектов;
- проверку законности осуществления финансовой деятельности;
- государственные финансовые ресурсы и финансовую деятельность;
- формирование и использование бюджета;
- формирование, распределение и использование финансовых ресурсов государства и субъектов местного самоуправления;
- формирование, распределение, владение, использование, отчуждение активов;
- движение денежных средств;

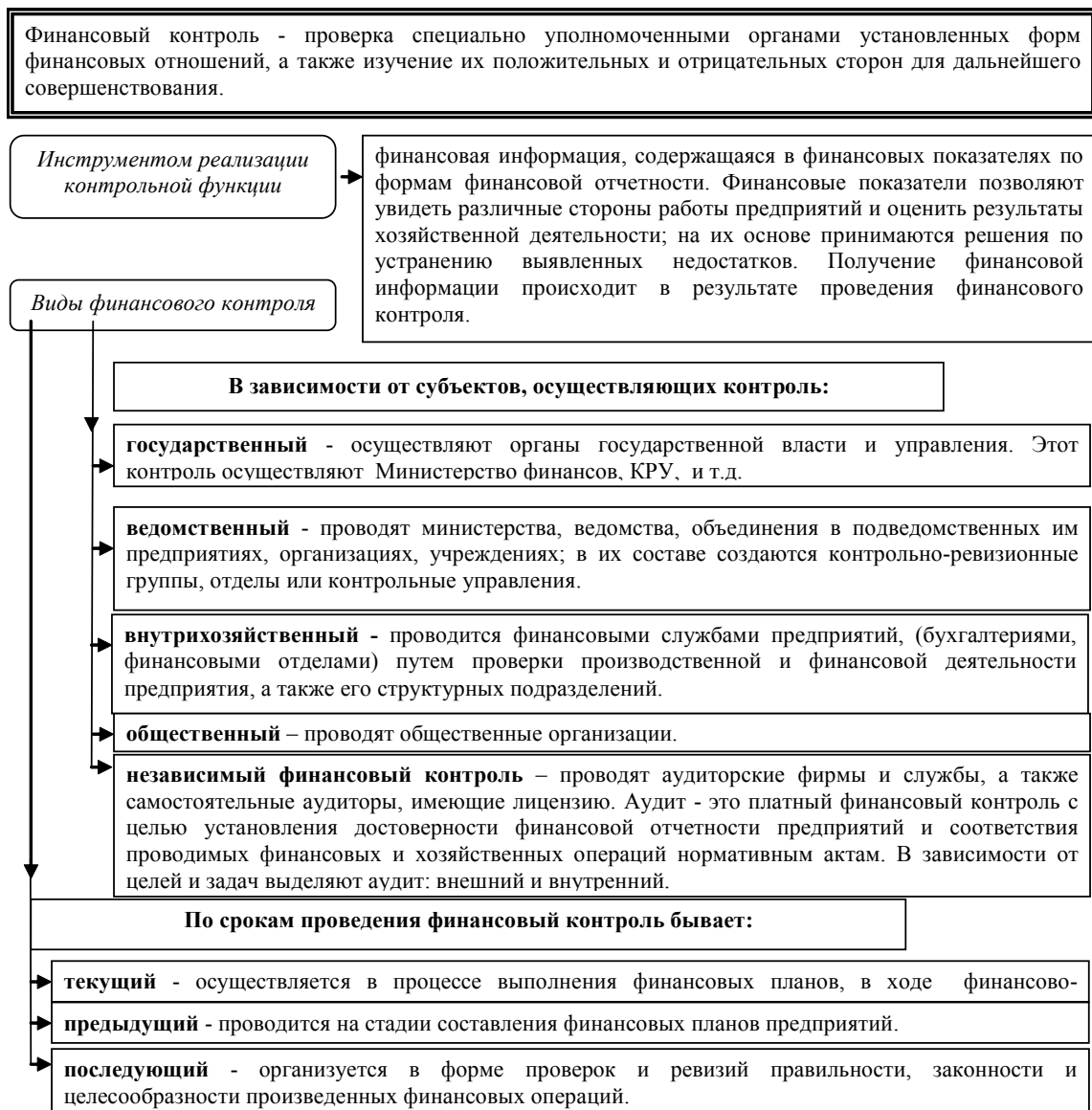


Рисунок 1 – Процесс реализации контрольной функции и виды контроля.

- отношения между государством и юридическими и физическими лицами, возникающие в отношении производства, распределения и эффективного использования национального дохода в территориальном и отраслевом разрезе;
- денежные отношения, складывающиеся на всех стадиях бюджетного процесса [6].

Традиционно диагностику финансового состояния начинают с оценки имущественного состояния предприятия и динамики его изменения. Это дает возможность определить абсолютные и относительные изменения статей баланса за

определенный период, отследить тенденции их изменения и определить структуру финансовых ресурсов предприятия (таблица 1).

На следующем этапе проводят анализ финансовых результатов деятельности предприятия. Осуществляется данный анализ по форме 2 в абсолютной сумме и относительном отношении.

После анализа основных финансовых результатов деятельности строительного предприятия целесообразно перейти к оценке уровня его ликвидности. Ликвидность предприятия – это его способность превращать свои



Рисунок 2 – Направления осуществления диагностики финансового состояния предприятия.

Таблица 1 – Оценка имущественного состояния предприятия

№ п/п	Название показателя	Методика расчета	Нормативное значение
1	Коэффициент износа основных фондов	$\Phi 1\ 1012 / \Phi 1\ 1011$	уменьшение
2	Коэффициент обновления основных фондов	$\Phi 1\ 1410 / \Phi 1\ 1011$	увеличение
3	Коэффициент выбытия основных фондов	$\Phi 1\ 1430 / \Phi 1\ 1011$	< чем коэффициент обновления

активы в деньги для покрытия всех необходимых платежей по мере поступления их срока. Ликвидность предприятия определяется соотношением величины задолженности и ликвидных средств, то есть средств, которые могут быть использованы для погашения долгов (наличные, депозиты, ценные бумаги, элементы оборотных средств). По сути, ликвидность предприятия означает ликвидность его баланса. Ликвидность баланса выражается в степени покрытия обязательств предприятия его акти-

вами, срок преобразования которых в деньги соответствует сроку погашения обязательств (таблица 2).

Деловая активность предприятия проявляется прежде всего в скорости оборота его средств. Анализ деловой активности состоит в исследовании уровня и динамики различных финансовых коэффициентов оборачиваемости, которые являются относительными показателями финансовых результатов деятельности предприятия (таблица 3).

Таблица 2 – Оценка показателей ликвидности

Название показателя	Методика расчета	Нормативное значение
Коэффициент текущей ликвидности (покрытия)	$\Phi 1\ 1195 / \Phi 1\ (\text{с. } 1695 - \text{с. } 1660-1670)$	>1
Коэффициент быстрой ликвидности	$(\Phi 1\ 1195 - \Phi 1\ 1101 - \Phi 1\ 1102 - \Phi 1\ 1103 - \Phi 1\ 1104 - \Phi 1\ 1110 - \Phi 1\ 1120) / (\text{с. } 1695 - \text{с. } 1660-1670)$	0,6-0,8
Коэффициент абсолютной ликвидности	$(\Phi 1\ 1160 + \Phi 1\ 1165) / \Phi 1\ (\text{с. } 1695 - \text{с. } 1660-1670)$	>0 (уровень 0,2) увеличение
Чистый оборотный капитал, тыс.	$\Phi 1\ 1195 - \Phi 1\ (\text{с. } 1695 - \text{с. } 1660-1670)$	>0 увеличение

Таблица 3 – Оценка деловой активности предприятия

Название показателя	Методика расчета	Нормативное значение
Коэффициент оборачиваемости активов	$\Phi 2\ 2000 / (\Phi 1\ 1300\ \text{нп} + \Phi 1\ 1300\ \text{кп})/2$	увеличение
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	$\Phi 2\ 2000 / ((\Sigma \text{ от } \Phi 1\ 1610 \text{ до } 1650 + 1690)\text{нп} + (\Sigma \text{ от } \Phi 1\ 1610 \text{ до } 1650 + 1690)\text{кп} / 2)$	увеличение
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	$\Phi 2\ 2000 / ((\Phi 1\ 1125 + \Sigma \text{ от } \Phi 1\ 1130 \text{ до } 1155)\text{кп} + ((\Phi 1\ 1125 + \Sigma \text{ от } \Phi 1\ 1130 \text{ до } 1155)\text{нп} / 2))$	увеличение
Срок погашения дебиторской задолженности, дней	$360 / \text{коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности}$	уменьшение
Срок погашения кредиторской задолженности, дней	$360 / \text{коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности}$	уменьшение
Коэффициент оборачиваемости материальных запасов	$\Phi 2\ 2050 / ((\Sigma \text{ от } \Phi 1\ 1101 \text{ до } 1104)\text{кп} + (\Sigma \text{ от } \Phi 1\ 1101 \text{ до } 1104)\text{нп} / 2))$	увеличение
Коэффициент фондоотдачи основных фондов	$\Phi 2\ 2000 / (\Phi 1\ 1011\text{нп} + \Phi 1\ 1011\text{кп})/2$	увеличение
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	$\Phi 2\ 2000 / (\Phi 1\ 1495\text{нп} + \Phi 1\ 1495\text{кп})/2$	увеличение

Особое внимание в процессе анализа уделяется показателям платежеспособности. Платежеспособность (финансовая устойчивость) – это способность предприятия своевременно и полностью выполнять свои платежные обязательства, исходя из торговых, кредитных и других операций платежного характера. Признаками платежеспособности являются наличие денежных средств в кассе, на расчетном счете,

валютном счете и отсутствие просроченной задолженности и задержки платежей.

Коэффициент денежной платежеспособности рассчитывается по формуле:

$$K_{\partial n} = \frac{A_1}{\Pi_1 + \Pi_2} \quad (1)$$

где A_1 – наиболее ликвидные активы, тыс. руб.;

Π_1 – наиболее срочные пассивы, тыс. руб.;

Π_2 – краткосрочные пассивы, тыс. руб.

Коэффициент расчетной платежеспособности рассчитывается по формуле:

$$K_{pm} = \frac{A_1 + A_2}{\Pi_1 + \Pi_2}, \quad (2)$$

A_2 – быстро реализуемые активы, тыс. руб.

Коэффициент ликвидной платежеспособности:

$$K_{lm} = \frac{A_1 + A_2 + A_3}{COC}, \quad (3)$$

A_3 – медленно реализуемые активы, тыс. руб.;

COC – собственные оборотные средства, тыс. руб.

Завершающим этапом диагностики финансового состояния предприятия является оценка

уровня его доходности. Доходность предприятия характеризуется абсолютными и относительными показателями. Абсолютный показатель доходности – это сумма прибыли, относительный показатель – уровень рентабельности.

Выводы

Проведение качественного анализа финансового состояния строительного предприятия позволит получить необходимую информацию для всех заинтересованных субъектов: руководителей, акционеров, кредиторов и инвесторов, поставщиков, а также для органов, осуществляющих как государственный, так и независимый финансовый контроль.

Таблица 4 – Оценка рентабельности предприятия

Название показателя	Методика расчета	Нормативное значение
Коэффициент рентабельности активов	$(\Phi 2\ 2350 \text{ или } \Phi 2\ 2355) / ((\Phi 1\ 1300 \text{ нп} + \Phi 1\ 1300 \text{ кп})/2)$	>0 увеличение
Коэффициент рентабельности собственного капитала	$(\Phi 2\ 2350 \text{ або } \Phi 2\ 2355) / ((\Phi 1\ 1495 \text{ нп} + \Phi 1\ 1495 \text{ кп})/2)$	>0 увеличение
Коэффициент рентабельности деятельности	$(\Phi 2\ 2350 \text{ або } \Phi 2\ 2355) / \Phi 2\ 2000$	>0 увеличение
Коэффициент рентабельности продукции	$(\Phi 2\ 2350 \text{ або } \Phi 2\ 2355) / (\Phi 2\ 2050 + \Phi 2\ 2130 + \Phi 2\ 2150)$	>0 увеличение

Литература

1. Конспект лекций по дисциплине «Контроль и надзор в системе государственного и муниципального управления» / коллектив авторов. – Текст : электронный. – URL: <https://www.kga-eios.pdf> (дата обращения: 02.02.2022).
2. Чаусова, Я. С. Цифровизация органов государственного финансового контроля донецкой народной республики: состояние и перспективы / Я. С. Чаусова. – Текст : электронный // Вестник Института экономических исследований. – 2021. – № 4(24). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tsifrovizatsiya-organov-gosudarstvennogo-finansovogo-kontrolya-donetskoy-narodnoy-respubliki-sostoyanie-i-perspektivy> (дата обращения: 14.02.2022).
3. Основные направления деятельности департамент финансового и бюджетного контроля. – Текст : электронный // Министерство финансов Донецкой Народной Республики : официальный сайт. – 2022. – URL: <https://minfindnr.ru/>

References

1. Lecture notes on the discipline «Control and supervision in the system of state and municipal government». – Text : electronic. – URL: <https://www.kgasu.ru/upload/iblock/071/lektsii-kontrol-i-nadzor-eios.pdf> (date of access: 02.02.2022). (in Russian)
2. Chausova, Ya. S. Digitalization of the state financial control bodies of the Donetsk People's Republic: state and prospects. – Text : electronic. – In: *Bulletin of the Institute for Economic Research*. – 2021. – № 4(24). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tsifrovizatsiya-organov-gosudarstvennogo-finansovogo-kontrolya-donetskoy-narodnoy-respubliki-sostoyanie-i-perspektivy> (date of access: 14.02.2022). (in Russian)
3. The main activities of the department of financial and budgetary control. – Text : electronic. – URL: <https://minfindnr.ru/osnovnye-napravleniya-deyatelnosti-2/> (date of access: 14.02.2022). (in Russian)

- osnovnye-napravleniya-deyatelnosti-2/ (дата обращения: 14.02.2022).
4. Министерство финансов ДНР : официальный сайт . – Донецк. – Обновляется в течении суток. – URL: <https://minfindnr.ru/category/npb/> (дата обращения: 14.02.2022).
 5. О создании Контрольно-ревизионной службы Донецкой Народной Республики : постановление от 16 августа 2016 г. № 10-33. – Текст : электронный // Донецкая Народная Республика. Совет Министров : [сайт]. – 2016. – URL: http://doc.dnronline.su/wp-content/uploads/2016/11/Postanov_N10_33_16082016_change.pdf. – Текст : электронный (дата обращения: 16.02.2022).
 6. Переверзева, Т. В. Государственный финансовый контроль расходов бюджета на финансирование социальной сферы : специальность 08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит» : диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Переверзева Татьяна Викторовна ; ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского». – Донецк, 2018. – 279 с. – Текст : непосредственный.
 7. Ерина, Е. С. Основы анализа и диагностики финансового состояния предприятия : учебное пособие / Е. С. Ерина; 2-е изд. – Москва : Издательство МИСИ-МГСУ, 2017. – 96 с. – URL: <http://www.iprbookshop.ru/89544.html>. – Текст : электронный (дата обращения: 16.02.2022).
 8. Chernikova, E. Yffective development process of the state financial control in Russia / E. Chernikova, M. Prokoshin. – Текст : электронный // Annual Center Review. – 2019–2020. – № 12–13. – PP. 36–39. – URL: https://repozytorium.uwb.edu.pl/jspui/bitstream/11320/10864/1/ACR_12_13_2019_2020_E_Chernikova_M_Prokoshin_Yffective_development_process_of_state_financial_control_in_Russia.pdf (дата обращения: 18.02.2022).
 9. Financial control : definition, objectives and implementation. – Текст : электронный // CAPTIO : [сайт]. – 2017. – URL: <https://www.captio.com/blog/financial-control-definition-objectives-and-implementation> (дата обращения: 18.02.2022).
 10. State Control of Local Finance. – Текст : электронный // CQ PRESS : [сайт]. – [1937] . – URL: <https://library.cqpress.com/cqresearcher/document.php?id=cqresre1937092800> (дата обращения: 18.02.2022).
 4. Ministry of Finance of the DPR : official site. – Donetsk. – Updated throughout the day. – URL: <https://minfindnr.ru/category/npb/> (date of access: 14.02.2022). (in Russian)
 5. On the establishment of the Control and Auditing Service of the Donetsk People's Republic: Resolution dated August 16, 2016 № 10–33 // Donetsk People's Republic. Council of Ministers : [site]. – URL: http://doc.dnronline.su/wp-content/uploads/2016/11/Postanov_N10_33_16082016_change.pdf. – Text : electronic (date of access: 16.02.2022). (in Russian)
 6. Pereverzeva, T. V. State financial control of budget expenditures for financing the social sphere : specialty 08.00.10 «Finance, money circulation and credit» : dissertation for the degree of candidate of economic sciences / Pereverzeva Tatyana Viktorovna ; GO HPE «Donetsk National University of Economics and Trade named after Mikhail Tugan-Baranovsky». – Donetsk, 2018. – 279 p. – Text : direct. (in Russian)
 7. Erina, E. S. Fundamentals of analysis and diagnostics of the financial condition of the enterprise: study guide. – 2nd ed. – Moscow : Publishing house MISI-MGSU, 2017. – 96 p. – URL: <http://www.iprbookshop.ru/89544.html>. – Text : electronic. (date of access: 18.02.2022). (in Russian)
 8. Chernikova, E.; Prokoshin, M. Yffective development process of the state financial control in Russia. – Text : electronic. – In: *Annual Center Review*. – 2019–2020. – № 12–13. – PP. 36–39. – URL: https://repozytorium.uwb.edu.pl/jspui/bitstream/11320/10864/1/ACR_12_13_2019_2020_E_Chernikova_M_Prokoshin_Yffective_development_process_of_state_financial_control_in_Russia.pdf (date of access: 18.02.2022).
 9. Financial control: definition, objectives and implementation. – Text : electronic. – In: *CAPTIO* : [site]. – 2017. – URL: <https://www.captio.com/blog/financial-control-definition-objectives-and-implementation> (date of access: 18.02.2022).
 10. State Control of Local Finance. – Text : electronic. – In: *CQ PRESS* : [site]. – [1937] . – URL: <https://library.cqpress.com/cqresearcher/document.php?id=cqresre1937092800> (date of access: 18.02.2022).

Малова Наталия Юрьевна – кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики, экспертизы и управления недвижимостью ГОУ ВПО «Донбасская национальная академия строительства и архитектуры». Научные интересы: экономическая эффективность реконструкции жилищного фонда, усовершенствование государственной жилищной политики.

Малова Наталія Юріївна – кандидат економічних наук, доцент кафедри економіки, експертизи та управління нерухомістю ДООУ ВПО «Донбаська національна академія будівництва і архітектури». Наукові інтереси: економічна ефективність реконструкції житлового фонду, удосконалення державної житлової політики.

Malova Nataliia – Ph.D. (Economics), Associate Professor, Economics, Expertise and Real Estate Management Department, Donbas National Academy of Civil Engineering and Architecture. Scientific interests: economic efficiency of the housing stock reconstruction, improvement of the state housing policy.