

УДК 330

М.В. Стафиевская

Марийский государственный университет, г. Йошкар-Ола, email: stafievskaya16@mail.ru

ПРОЕКТНЫЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ СФЕРЫ СЕРВИСА

Ключевые слова: управленческий учет, трудовые ресурсы, проект, управление проектами.

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что трудовые ресурсы оказывают влияние на эффективность любого предприятия. Конкурентные преимущества предприятия в современном быстро меняющемся технологическом мире в наибольшей степени зависят от качества ее трудовых ресурсов и инвестиций в человеческий капитал. Предложен практический подход по расчётной составляющей проекта – внедрение должности маркетолога по реализации услуг. Приведенная методика и подходы к совершенствованию, могут быть полезны руководителям и бухгалтерам коммерческих организаций. Рекомендации, представленные в статье, могут быть использованы при чтении лекционных и семинарских занятий по управленческому учету и управлению проектами.

М. V. Stafievskaya

Mari State University, Yoshkar-Ola, email: stafievskaya16@mail.ru

PROJECT MANAGEMENT ACCOUNTING AT SERVICE ENTERPRISES

Keywords: management accounting, human resources, project, project management.

The relevance of the research topic is due to the fact that labor resources have an impact on the efficiency of any enterprise. The competitive advantages of an enterprise in today's rapidly changing technological world are most dependent on the quality of its labor resources and investments in human capital. A practical approach is proposed for the estimated component of the project – the introduction of the position of a marketer for the sale of services. The given methodology and approaches to improvement can be useful for managers and accountants of commercial organizations. The recommendations presented in the article can be used when reading lectures and seminars on management accounting and project management.

Сегодня предприятия работают в сложной экономической ситуации, для которой характерна жесткая конкуренция, борьба за качество и высокий уровень профессионализма рабочей силы. Расчеты с рабочими и служащими – один из наиболее трудоемких участков бухгалтерской работы [1]. Деятельность практически любого предприятия включает реализацию проектов. Для развития предприятия необходимо контролировать затраты и оценивать эффективность каждого проекта.

Цель исследования

Объектом исследования явилась управленческая деятельность предприятия «А» в части учета рабочей силы. Цель исследования – предложить конкретный механизм расчета проектной составляющей в рамках управленческого учета

Материалы и методы исследования

Предприятие А оказывает услуги отдыха и развлечений в сфере сервиса. Услуги по специфике связаны с сезонностью.

Для отдыха предназначены гостевые дома с предоставлением койко-места. Учет затрат на рабочую силу в системе управления предприятием является одним из важных участков [2]. На данном участке необходимо обеспечить сбор плановых данных и управления расходами [3]. В настоящее время цель предприятия – привлечение отдыхающих. В рамках управленческого учета был предложен проект, идея которого направлена на заполнение койко-мест. Для реализации проекта необходимо введение должности маркетолога с соответствующим функционалом (сбыт). Произведем расчеты. Перечень необходимого оборудования приведен в табл. 1.

Определим потребности в оборотных средствах на один производственный цикл. Расходы на сырье и материалы будут осуществлены на сумму 0 тыс. руб. Затраты на электроэнергию составят 90 тыс. руб. Среднемесячная заработная плата работников на предприятии «А» составляет 32990 тыс. руб. Маркетологу установим оплату в размере 20340 руб. (табл.2).

Таблица 1

Перечень необходимого оборудования для маркетолога

Необходимое оборудование	Стоимость, тыс. руб.
Стол	6
Компьютер	24
Вспомогательное оборудование (принтер, сканер, ксерокс)	17
Телефон	1
Итого	48

Таблица 2

Размер предполагаемой заработной платы

Должность	Количество (чел.)	Зарплата начислено, руб.	НДФЛ, руб.	Зарплата на руки, руб.
Маркетолог	1	20340	2340	17696
Итого	1	20340	2340	17696

Таблица 3

Затраты по приему специалиста

Показатели	Стоимость, руб.
1. Сырье и материалы	0
2. Расходы на оплату труда	244080
3. Отчисления с заработной платы	73224
4. Расходы на покупку оборудования	48000
Итого прямые затраты	365304
4. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	100000
5. Общепроизводственные расходы	7306
6. Общехозяйственные расходы	10959
Итого косвенные затраты	118265
Итого:	483569

Таблица 4

Источники финансирования проекта

Показатели	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
1. Собственный капитал	500	100
2. Краткосрочные кредиты	0	0
3. Долгосрочные кредиты	0	0
Общая стоимость проекта	500	100

Таким образом, ежемесячный фонд заработной платы составит на прогнозный период 20340 руб. Затраты по приему специалиста приведены в табл.3.

Далее определим план финансирования проекта (табл.4).

Для реализации проекта привлекаются инвестиционные ресурсы

в виде собственных средств в сумме 500 тыс. рублей.

Таким образом, инвестиционный проект по **приему маркетолога** является перспективным для развития сектора отдыха. Указанная сумма покрывает потребность проекта в инвестиционных ресурсах.

Расчет экономической эффективности осуществлен с использованием международных стандартов экономической оценки инвестиций [4].

Рассчитываемый срок окупаемости характеризует соотношение денежных потоков и инвестиций. Простой срок окупаемости составляет 3,5 месяца, т.е. 114 дней. Дисконтированный срок окупаемости [5] с учетом реальной ставки сравнения 13% годовых составляет 1 год и 11 месяцев, т.е. 1 год и 357 дней от начала реализации проекта.

Для начала определим безрисковую ставку дисконтирования по формуле (1):

$$r = (1+n_1) \cdot (1+n_2) \cdot (1+n_3) - 1 \quad (1)$$

где n_1 – реальная ставка ссудного процента;

n_2 – темп инфляции;

n_3 – вероятность риска.

Определяем переменные:

n_1 – 8,52 % (за 2021 г.);

n_2 – 8,7%;

n_3 – не учитываем.

$$r = (1+0,0852) \cdot (1+0,087) - 1 = 1,0852 \cdot 1,087 - 1 = 0,18$$

Следующим показателем оценки эффективности инвестиционного проекта является чистая текущая стоимость проекта (NPV). При ставке дисконтирования 18% и интервале планирования до 2019 года составляет

$$NPV = \frac{500}{1.18} + \frac{500}{1.36} + \frac{500}{1.54} = 424 + 368 + 325 = 1117 \text{ тыс. рублей}$$

Таким образом, данный расчёт чистого дисконтированного дохода указывает на прибыльность проекта (т.к. $NPV > 0$).

Внутренняя ставка доходности проекта (IRR), т.е. условная ставка дохода по проекту без учета инфляции, составляет 39 %. Она характеризует уровень доходности данного инвестиционного проекта, выражаемый дисконтной ставкой [6], по которой будущая стоимость чистого денежного потока приводится к настоящей стоимости инвестиционных затрат. Она в 2 раза больше ставки дисконтирования, которая равна 18 %, что подтверждает эффективность данного инвестиционного проекта.

Точка безубыточности анализирует нижний предел прибыли инвестиционного проекта [7]. В данном случае она

$$\text{равна (в 2021 г.) } \frac{21485 \cdot 12497}{21485 - 4551} = 15856$$

тыс. рублей. Следовательно, необходимо, чтобы в год в оздоровительном комплек-

$$\text{се было } \frac{4551}{2000 - 1800} = 230 \text{ отдыхающих.}$$

Запас прочности при этом к концу 2021 года составит:

$$\frac{21485 - 15856}{21485} \cdot 100\% = 26,20\%.$$

Поэтому Предприятие «А» будет иметь значительную прибыль.

Индекс рентабельности (PI) находится как отношение дисконтированного денежного потока и дисконтированной стоимости инвестиционных затрат.

$$PI = \frac{\text{Дисконтированные доходы}}{\text{Дисконтированные инвестиции}} = \frac{600000}{500000} = 1,2$$

Индекс доходности превышает единицу.

Таким образом, на основании полученных данных, в целом инвестиционный проект является прибыльным. Но для полнейшей оценки его эффективности, нам необходимо произвести оценку рисков инвестиционного проекта и выяснить эффективность проекта с их учётом.

Очевидно, что если индекс рентабельности данного инвестиционного проекта больше 1, то его следует принять. Рассмотрим финансовые результаты проекта (табл.5).

Таким образом, мы видим, что при реализации данного проекта предприятие «А» получит чистый доход в прогнозный период (2023 г.) в размере 2295 тыс. руб. Данный доход будет расти и в планируемом 2025 г. достигнет 2593 тыс. руб.

Финансовая эффективность основывается на построении потока реальных денег, возникающие в процессе реализации проекта. Расчет потока реальных денег представлен в табл. 6.

Таблица 5

Финансовые результаты проекта, тыс. руб.

Показатели	Прогнозный период (2023 год)	2024 год	2025 год
Выручка	22560	23000	24000
Себестоимость продаж	18010	18400	19300
Валовая прибыль	4550	4600	4700
Прибыль (убыток) от продаж	4550	4600	4700
Прочие доходы	1600	1650	1700
Прочие расходы	3450	3400	3350
Прибыль (убыток) до налогообложения	2700	2850	3050
налог на УСНО	405	428	458
Чистая прибыль (доходы)	2295	2423	2593

Таблица 6

Расчет потока реальных денег, тыс. руб.

Показатели	Значение показателя по годам реализации проекта		
	Прогнозный период (2023 год)	2024 год	2025 год
1. Инвестиционная деятельность			
1.1. Оборудование	-	-	-
Сальдо по инвестиционной деятельности	-	-	-
2. Операционная деятельность			
2.1. Выручка с НДС	-	-	-
2.2. Выручка без НДС	22560	23000	24000
2.3. Затраты	18010	18400	19300
2.4. Прибыль до вычета налогов	2700	2850	3050
2.5. Налоги и сборы	405	428	458
2.6. Проектируемая чистая прибыль	2295	2423	2593
Сальдо по операционной деятельности			
3. Финансовая деятельность			
3.1. Собственный капитал	500		
3.2. Долгосрочные кредиты			
3.3. Выплаты основного долга по кредитам	-	-	-
3.4. Выплаты процентов в погашение займов	-	-	-
Сальдо по финансовой деятельности	500	-	-

Проект реализуется самим предприятием «А». Проектируемая чистая прибыль по проекту в прогнозный период (2023 г.) будет составлять 2295 тыс. руб. и с каждым годом будет расти. Так в 2024 году она будет составлять 2423 тыс. руб., в 2025 году 2593 тыс. руб. Это объясняется тем, что вновь принятый работник наладит работу сайта в ин-

тернете, разработает систему скидок, тем самым привлечет новых отдыхающих.

Таким образом, можно сделать вывод, что простой срок окупаемости равен 3,5 месяцам, дисконтированный срок окупаемости – 1 год и 11 месяцев; чистая текущая стоимость проекта составляет 1117 руб.; внутренняя ставка доходности проекта равна 39%; индекс

рентабельности – 1,20; точка безубыточности в денежном выражении равна 15589 тыс. руб., а в натуральном выражении – 230 отдыхающих в год. Рассчитанные показатели финансово-экономической эффективности свидетельствуют о привлекательности данного инвестиционного проекта для потенциального инвестора. Поэтому в дальнейшем его можно принять к реализации.

Рассмотрим риски, относящиеся к персоналу:

- Возрастная структура;
- Личностные характеристики;
- Уровень компетенции персонала;
- Доступность рабочей силы;
- Привязанность персонала;
- Заработная плата.

Планирование и расчет рабочей силы представлен в табл. 7.

По данным табл. 7 можно сделать вывод, что среднесписочная численность на планируемый 2023 год будет составлять 12 человек. Среднесписочная

численность администрации будет на уровне 2021 года 3 человека, вспомогательных работников 9 человек.

В табл. 8 представим планирование и расчет затрат на рабочую силу.

По данным таблицы видно, что расходы на рабочую силу на предприятии «А» вырастут на 3,06 %. Рост произойдет по таким показателям как оплата по окладам на 1,44 %, расходы на премии увеличатся на 2,26 %, расходы на отпуска – 5,63 %, расходы на материальную помощь на 10,77 %.

Возрастной риск заключается в том, что персонал исследуемого предприятия одного возраста выходит на пенсию одновременно [8]. Персонал одного возраста обучался в одно и тоже время. Указанные факторы вызывают значительную мгновенную потребность в рабочей силе, которая в свою очередь может привести к риску наличия рабочей силы. В табл. 9 представим возрастной риск на 2023 г.

Таблица 7

Планирование и расчет рабочей силы

Наименование показателя	2021 г.	Прогнозный период (2023 г.)					Темп роста 2023 г. к 2021 г., %
		1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	Итого	
Среднесписочная численность работников, чел.	12	12	12	12	12	12	100
– администрация	3	3	3	3	3	3	100
– вспомогательные работники	9	9	9	9	9	9	100

Таблица 8

Планирование и расчет затрат на рабочую силу

Наименование показателя	2021 г.	Планируемый период (2023 г.)					Темп роста 2023 г. к 2021 г., %
		1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	Итого	
Заработная плата, тыс. руб.	4609	1122	1196	1205	1227	4750	103,06
В т.ч.							
Оплата по окладам	3056	755	775	810	760	3100	101,44
Премии	611	151	155	162	157	625	102,26
Отпуска	355	55	120	150	50	375	105,63
Материальная помощь	587	161	146	83	260	650	110,77
Отчисления на страховые взносы, тыс. руб.	1383	337	359	362	368	1425	103,04

Таблица 9

Возрастной риск на 2023 год

Наименование показателя	2021 г.	Планируемый 2023 г.					Темп роста 2017 г. к 2020 г., %
		1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	Итого	
Среднесписочная численность работников, чел.	12	12	12	12	12	12	100
В т.ч.							
До 20 лет	0	0	0	0	0	0	0
От 20 до 30 лет	4	4	4	4	4	4	100
От 30 до 40 лет	5	5	5	5	5	5	100
От 40 до 50 лет	3	3	3	3	3	3	100
Свыше 60 лет	0	0	0	0	0	0	0

Таблица 10

Прочие затраты на рабочую силу на предстоящий период 2023 г. по кварталам

Наименование показателя	Планируемый 2023 г.					Темп роста 2023 г. к 2021 г., %
	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	Итого	
Количество работников, которым нужно повышение квалификации, чел	0	1	0	1	2	100
Цена затрат, тыс. руб.	0	8	0	8	8	100
Затраты на повышение квалификации, тыс. руб.	0	8	0	8	16	100

По данным таблицы 9 видно, что на предприятии «А» возраст работников в основном от 30 до 40 лет. Работников свыше 60 лет нет. На предприятии «А» работает один человек в возрасте 45 лет.

Таким образом, риска выхода на пенсию нет.

Рабочая атмосфера, помимо заработной платы, является одним из самых значительных факторов в процессе привязанности к работе [9]. Кроме этого, работа, соответствующая собственной компетенции и способностям увеличивают привязанность человека к работе. Необходимо обратить внимание к распределению работ и обязанностей для удачного управления рабочим временем. Атмосфера на работе может ухудшить неспособность руководства и руководителей работами к индивидуальному подходу, распределение комплексов обязанностей и работ, отсутствие навыков сотрудничества, отсутствие социальных

навыков, разногласия политического характера между группами людей, родственные отношения, соседские отношения, связь всего предприятия или его части с одним человеком.

В табл. 10 представим планируемые затраты на повышение квалификации.

Как видно из таблицы, на 2023 г. запланировано, что 2 работника будут учиться на курсах по повышению квалификации. Стоимость курсов определена в размере 8 000 руб.

Выводы

Таким образом, проектный управленческий учет предоставляет возможность собственникам и руководителям предприятий получить своевременную и корректную информацию по предприятию. Учет помогает взять под контроль происходящее на предприятии, точнее планировать и прогнозировать результаты [10].

Библиографический список

1. Албу А.А. Управленческий учет и его роль в принятии управленческих решений // Молодой ученый. 2019. № 13 (251). С. 93-95.
2. Вахрушина М.А. Проблемы и перспективы развития российского управленческого учета // Международный управленческий учет. 2014. № 33 (327). С. 12-23.
3. Белоусов А.И., Узденова Ф.М. Учетные аспекты отражения прибыли в системе предпринимательства // Управленческий учет. 2016. № 9. С. 53-61.
4. Мизиковский И.Е. Модели распределения косвенных затрат предприятия // Аудит и финансовый анализ. 2012. № 4. С. 25-27.
5. Мхитарян В.С., Сарычева Т.В. Прогнозирование занятости населения в российской федерации по видам экономической деятельности // Вопросы статистики. 2017. № 3. С. 18-29.
6. Краснова Е.С., Попова Т.Д. Управленческий учет как инструмент эффективного менеджмента на предприятии // Аллея науки. 2019. Т. 2. № 2 (29). С. 481-484.
7. Соколов А.Ю. Подготовительная работа к мероприятиям по сокращению затрат // Все для бухгалтера. 2006. № 22 (190). С. 28-30.
8. Складенко В.К. В чем разница между затратами, расходами и издержками? // Элетариум. 2016. С. 1-5.
9. Юсупова А.В., Хоружий Л.И. Различия понятий «издержки», «затраты», «расходы», их отражение в российских и международных стандартах бухгалтерского учета // Время бухгалтера. 2012. № 11. С. 25-31.
10. Стафиевская М.В. Управленческий учет как система управления прибылью // Управленческий учет. 2021. № 10-2. С. 336-344.