

Учет внеплановых работ при оценке статуса проекта по методу освоенного объема Котельников И. К.

*Котельников Иннокентий Константинович / Kotelnikov Innokenty Konstantinovich – студент,
кафедра финансового менеджмента, управленческого учета и международных стандартов финансовой
деятельности,*

*Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации,
г. Москва*

Аннотация: в данной статье рассматривается инструмент по управлению стоимостью проекта EVA (Earned Value Analysis) или метод освоенного объема. По утверждению методологов от проектного менеджмента, он позволяет «в одном флаконе» контролировать стоимость и расписание проекта. В частности, в данной статье предлагается способ учета внеплановых работ, при применении метода освоенного объема.

Ключевые слова: EVA, метод освоенного объема, контроль стоимости проекта, управление стоимостью проекта, учет внеплановых работ.

Часто при реализации проекта появляются дополнительные работы, которые не были запланированы. Помимо учета незавершенных работ, возникает вопрос: Как учитывать внеплановые работы? Ведь при расчете показателей EVA, связанных с фактическим или плановым объемом, учитываются только те работы, которые были прописаны в базовом плане [3]. Появление этих работ связано с такими факторами, как недостаток информации, изменение условий и т.д. Поэтому исключить вероятность их появления невозможно. Возникает необходимость во включении их в базовый план. В ином случае получается ситуация, когда фактически работы выполнены, а формально их нет. Следовательно, оценить их влияние на ход и стоимость проекта не представляется возможным. Учитывать такие работы нужно обязательно, так как если работа по объему и срокам имеет значительную долю в проекте, отсутствие ее в учете даст сильное искажение при мониторинге. Особенно значима такая погрешность будет в том случае, если незапланированные работы лежат на критическом пути.

Дело в том, что профессиональный стандарт по применению EVA не регламентирует учет внеплановых работ [1]. А весь учет и анализ строятся на основе сравнения фактического результата с плановым значением. Вообще, нужно отметить, что для получения релевантной информации, при использовании метода освоенного объема периодически необходимо переоценивать плановые значения. В ином случае если зафиксировать и не пересматривать плановые значения, с появлением внеплановых работ – учёт их невозможен, а, следовательно, нет доверия показателям. Остается вопрос способа корректировки, включения их в базовый план и учет завершенности согласно новому плану.

Таблица 1. План работ по проекту, пример расчета скорректированного освоенного объема (EV)

Task	Budget	Jan	Feb	Mar	Apr	May	Jun	Jul	Aug	Sep	Oct	Nov	Dec
1	4	■	■										
2	8		■	■	■	■							
3	4					■	■						
4	2 (8)							■	■	■			
5	8						■	■	■	■	■		
6	4											■	■
Σ	30	2	4	2	2	4	2	4	2	2	2	2	2
EV		2	6	8	10	14	16	20	22	24	26	28	30
	36	2	4	2	2	4	2	4	4	4	4	2	2
EV _(kor)		2	6	8	10	14	16	20	24	28	32	34	36

Рассчитывать освоенный объем, после корректировки можно следующим образом:

$$AC/EAC * PV (kor) = EV (kor).$$

AC - фактические затраты.

EAC – бюджет по завершению.

PV (kor) – плановая стоимость с учетом включения внеплановых работ.

EV (kor) - переоцененный освоенный объем.

Для переоценки плановых значений и учета нужно вводить второй показатель Освоенного объема (EV), первый показатель будет определять значение в каждом периоде на момент оценки. Второй – Освоенный объем, скорректированный (EV(kor)), всегда будет соответствовать Освоенному объему текущего периода, в котором производится оценка, и переоценивать старый объем с учетом добавленных работ.

Актуальным всегда будет EV (kor), так как он рассчитывается с учетом внеплановых работ и руководитель проекта должен использовать именно скорректированный показатель. Освоенный объем (EV) будет являться исторической информацией, как корректный показатель на прошлые даты мониторинга, на основании которого можно сделать вывод насколько завершенность проекта переоценивалась в прошлом.

Литература

1. Practice Standard for Earned Value Management, Published by: Project Management Institute, Inc. Four Campus Boulevard, Newtown Square, Pennsylvania 19073-3299 USA.
2. Руководство к Своду знаний по управлению проектами (Руководство PMBOK®). Пятое издание, Издатель: Project Management Institute, Inc. 14 Campus Boulevard, Newtown Square, Pennsylvania 19073-3299 USA.
3. Фурта С. Д. О проблемах использования метода освоенного объема для анализа статуса проекта: <http://www.e-xecutive.ru/community/magazine/1146354-stanislav-furta-o-problemah-ispolzovaniya-metoda-osvoennogo-obema-dlya-analiza-statusa-proekta> (дата обращения: 25.05.16).