

УДК 69.003

Зейналов М.З., Павлюченко Е.И.

ЗАТРАТЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ КАК ЭКОНОМИЧЕСКАЯ КАТЕГОРИЯ И ОБЪЕКТ УПРАВЛЕНИЯ

Zeynalov M.Z., Pavlyuchenko E.I.

EXPENSES OF THE BUILDING ENTERPRISE AS ECONOMIC CATEGORY AND OBJECT OF MANAGEMENT

Уточняются понятия «издержек производства» и «затрат» строительного предприятия. Разработана методика предупреждающего регулирования затрат строительного предприятия. Рассматриваются различные подходы к формированию вектора показателей, характеризующих затраты строительного предприятия и модель затрат как объекта управления в виде «черного ящика», что позволяет организовать их эффективное регулирование по отклонению и возмущению в нестабильной экономической среде.

***Ключевые слова:** строительное предприятие, издержки и затраты производства, предупреждающее регулирование, управление по возмущению и отклонению.*

The notions «production costs» and «expenses» of building enterprise are elaborated. The designed methods warning regulations of the expenses of the building enterprise. The different approaches are considered to shaping the vector of the factors, characterizing expenses of the building enterprise and model of the expenses as object of management in the manner of «black box» that allows to organize their efficient regulation on deflection and indignation in sloppy economic ambience.

***Key words:** building enterprise, costs and expenses production, warning regulation, management on indignation and deflection.*

Введение. Одной из актуальных проблем повышения эффективности работы строительного предприятия является управления издержками производства. В экономической литературе издержки производства и обращения строительного предприятия рассматриваются как денежное выражение затрат производственных факторов, необходимых для осуществления предприятием своей производственной и коммерческой деятельности. Эту же категорию характеризуют как затраты живого и овеществленного труда предприятия на изготовление готовой строительной продукции, для выполнения работ и оказания услуг по ее реализации (сбыт). На практике при характеристике всех издержек производства и обращения используют термин «затраты на производство». Однако, понятие «затраты» более емкое, чем понятие «издержки

производства и обращения». При характеристике последних в их состав не включают затраты, связанные с упущениями в хозяйственной деятельности, расходы будущих периодов и т.п. [1].

В общем случае затраты представляют собой средства, израсходованные предприятием для обеспечения производства и сдачи готовой строительной продукции в целях получения дохода и прибыли. В себестоимости продукции, как в синтетическом показателе, находят отражение различные стороны производственно-хозяйственной деятельности строительного предприятия. Поэтому сбалансированное использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов в процессе производства является обязательным условием для повышения эффективности производственных процессов и получения прибыли [2].

Постановка задачи. На наш взгляд, неотъемлемой частью управления затратами является их регулирование путем проведения организационных мероприятий, направленных на устранение отклонений фактических значений затрат от запланированных или нормативных значений. Особую роль в этом случае может сыграть упреждающее регулирование затрат, когда возможность возникновения и размеры вышеуказанных отклонений определяется по результатам опережающего контроля. В основе проведения такого контроля лежит прогнозирование изменений внешней и внутренней экономической среды строительного предприятия и имитационное моделирование производственных процессов в предполагаемых (спрогнозированных) условиях функционирования.

Методы исследования. Проведение опережающего регулирования затрат строительного предприятия предлагается выполнять по следующей методике:

1. Сформировать вектор контролируемых показателей, характеризующих затраты строительного предприятия.
2. Определить факторы внешней и внутренней экономической среды, влияющие на значение выбранных контролируемых показателей.
3. Установить аналитическую зависимость, отражающую влияние различных факторов на значения контролируемых параметров. Если установить такую зависимость невозможно аналитическим путем, то построить регрессионную модель, реализующую требуемую зависимость, используя статистические данные или данные, полученные путем опроса экспертов.
4. Используя тенденции развития внешних и внутренних условий экономической среды строительного предприятия путем имитационного моделирования и применения временных рядов наблюдений спрогнозировать изменение различных внешних и внутренних факторов на отчетном интервале времени.
5. Определить и спланировать нормативные значения контролируемых показателей на отчетном интервале времени.
6. Вычислить фактические значения контролируемых показателей в текущий момент на заданном интервале времени.

7. Определить отклонения фактических значений контролируемых показателей от запланированных их значений на анализируемом интервале времени.
8. Если выявленные значения отклонений являются не допустимыми, то разработать организационно-управленческие мероприятия, предупреждающие их возникновение, перейти к п.4.

Для формирования вектора контролируемых показателей, характеризующих затраты строительного предприятия будем исходить из следующих соображений.

С точки зрения теории «управленческого учета» управление затратами рассматривается как управление снабженческо-заготовительной деятельностью, которое сводится к регулированию ежегодной общей суммы затрат на содержание материальных запасов, обеспечивающих бесперебойную работу предприятия, суммы материальных затрат на производство. Цель обобщения затрат сводится к наблюдению за процессом их формирования по двум направлениям [3]:

- по продукту – для оценки запасов;
- по центрам ответственности – в целях контроля над уровнем материальных затрат.

Следует отметить, что такой подход к управлению затратами явно не выдерживает критики, т.к. не рассматривает внутрипроизводственные факторы, существенно влияющие на себестоимость строительной продукции. Учитывая, что в экономической теории имеются различные взгляды на понятие «затраты» и «управление затратами», необходим комплексный подход к организации управления затратами строительного производства на всем протяжении производственного цикла, начиная от проектирования объектов строительства и заканчивая их эксплуатацией потребителем. Например, в рамках управления проектами на всех его этапах, как правило, предусматривается создание подсистемы контроля и управления затратами.

Следует отметить, что все затраты относящиеся к производству товарной строительной продукции, характеризуют ее себестоимость или текущие издержки производства и обращения. Следовательно, себестоимость строительных работ представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства строительной продукции природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, рабочей силы, а также затраты на производство и реализацию готовой продукции.

В себестоимость продукции включаются стоимость потребляемых в процессе производства средств и предметов труда (амортизация, стоимость сырья, материалов, топлива, энергии и т. п.), часть стоимости живого труда (оплата труда), стоимость покупных изделий и полуфабрикатов, затраты на производственные услуги сторонних организаций (субподрядчиков). Расходы на оборудование рабочих мест специальными устройствами, по обеспечению специальной одеждой и обувью, бытовых условий, предусмотренных специальными требованиями, также относятся на себестоимость. Многие из этих

затрат можно планировать и учитывать в натуральной форме, т. е. в килограммах, метрах, штуках и т. д. Однако, чтобы подсчитать сумму всех расходов строительного предприятия, их необходимо привести к единому измерителю, т. е. представить в денежном выражении.

Дополнительно в себестоимость строительной продукции включаются: отчисления на социальное страхование (пропорционально заработной плате), проценты за банковский кредит, затраты по поддержанию основного капитала в работоспособном состоянии, премиальные выплаты, предусмотренные положениями о премировании на предприятиях и другие затраты [4].

Для целей налогообложения произведенные организацией затраты корректируются с учетом утвержденных в установленном порядке лимитов, норм и нормативов. В таком порядке финансируются, например, затраты на рекламу, представительские расходы, подготовку и переподготовку кадров на договорной основе с учебными заведениями, затраты на командировки, связанные с производственной деятельностью, затраты на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей, платежи за выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в природную среду и др. [5].

При этом следует иметь в виду, что в себестоимость производимой продукции включаются не все издержки строительного предприятия. Например, не включаются расходы на содержание:

- непроизводственных основных фондов, находящихся на балансе предприятия (детские сады, поликлиники, общежития, школы, клубы и т. п.);
- затраты на мероприятия по охране здоровья и организации отдыха;
- затраты, непосредственно не связанные с участием работников в производственном процессе;
- единовременные материальные поощрения работников, осуществляемые за счет средств, выделяемых на социальные нужды из прибыли.

На практике в целях анализа, учета и планирования всего многообразия затрат, входящих в себестоимость продукции, применяются две взаимодополняющие классификации: поэлементная и калькуляционная.

Однородные по своему экономическому содержанию затраты называются экономическими элементами независимо от того, где они расходуются и на какие цели.

Все затраты, образующие себестоимость строительной продукции, можно по их экономическому содержанию сгруппировать по следующим элементам (статьям): материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов); затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация основных фондов и прочие затраты.

Отчисления на социальные нужды по своей правовой сущности относятся к неналоговым платежам. Причина отнесения данного элемента на себестоимость продукции заключается в том, что данный источник финансирования более надежен по сравнению с прибылью. Величина получаемой предприятием прибыли может существенно колебаться, а государство должно

быть уверено в устойчивости функционирования своей социальной сферы и, следовательно, в гарантированных поступлениях от предприятий.

К прочим затратам относятся платежи по процентам, износ нематериальных активов, командировочные расходы, компенсационные выплаты сверх оплаты по труду, представительские расходы, расходы на рекламу, расходы на подготовку кадров, арендная плата, обязательные страховые платежи, налоги, включаемые в себестоимость (земельный налог, транспортный, на пользование автодорог, с владельцев транспортных средств, гербовый сбор, государственная пошлина, допустимые выбросы загрязняющих веществ), расходы на ремонт основных средств (ремонтный фонд) и др.

Поэлементный анализ себестоимости показывает конкретные расходы строительного предприятия на производство продукции независимо от их места и непосредственного назначения.

Следует отметить, что по всем пяти элементам, сгруппированным в соответствии с экономическим содержанием, в качестве основного условия включения затрат в себестоимость выступает критерий необходимости их участия в процессе производства и реализации продукции. Это затраты, непосредственно связанные с производством продукции, которые могут быть обусловлены [6]: технологией и организацией производства, затраты, связанные с использованием природного сырья, обслуживанием производственного процесса и обеспечением нормальных условий труда и техники безопасности.

Для внутрипроизводственного анализа и выявления резервов снижения себестоимости продукции необходимо знать не только общую сумму затрат строительного предприятия по тому или иному экономическому элементу, но и величину расходов в зависимости от места их возникновения. Такую возможность дает классификация затрат по калькуляционным статьям, которую можно представить в следующем виде [6]:

- 1) сырье и материалы;
- 2) комплектующие изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера, приобретенные у других предприятий;
- 3) топливо и энергия всех видов на технологические цели;
- 4) возвратные (используемые в производстве) отходы (вычитаются из себестоимости и учитываются по цене возможного использования, которую предприятие определяет самостоятельно);
- 5) потери от брака;
- 6) заработная плата (основная и дополнительная) производственных рабочих;
- 7) отчисления на социальные нужды (в фонды обязательного страхования);
- 8) затраты на содержание и эксплуатацию оборудования;
- 9) общепроизводственные (цеховые) затраты (накладные расходы)
- 10) общехозяйственные (общезаводские) затраты;

11) внепроизводственные (коммерческие) затраты на реализацию продукции.

В результате последовательного сложения определенных перечисленных калькуляционных статей можно получить систему показателей себестоимости строительной продукции:

1. Производственная себестоимость (ПС) определяется путем суммирования затрат по пунктам $(ПС) = 1+2+3+4+5+6+7$;
2. Объектная себестоимость (ОС) $= ПС + 8 + 9$;
3. Полная производственная себестоимость (ФЗС) $= ОС + 10$;
4. Полная (коммерческая) себестоимость (КС) $= ФЗС + 11$.

Первые три показателя, собственно, являются производственными характеристиками, а четвертый включает в себя затраты, связанные не только с производством продукции, но и с процессом ее реализации. Это, например, расходы на непосредственные операции по продаже строительной продукции, т.е. связанные со сменой собственника товара (например, затраты на все виды рекламы, включая участие в выставках, выплату процентов по кредитам), именуемые чистыми издержками.

К внепроизводственным расходам относят дополнительные издержки, т.е. затраты на проведение операций, непосредственно связанных с продолжением процесса производства в сфере обращения. Эти затраты входят в состав коммерческих расходов и включают: расходы на тару и упаковку; расходы на транспортировку; комиссионные сборы и отчисления, уплачиваемые сбытовым предприятиям и организациям в соответствии с договорами; затраты на рекламу, прочие расходы по сбыту (расходы по хранению, подработке, подсортировке).

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы относятся к накладным расходам.

К общепроизводственным накладным расходам относятся расходы на обслуживание и управление производством.

В состав общепроизводственных накладных издержек включаются: расходы на содержание и эксплуатацию строительной техники и оборудования; расходы строительных площадок на управление.

В свою очередь, к расходам на содержание и эксплуатацию строительной техники и оборудования относятся [7]:

- амортизация техники, оборудования и транспортных средств (внутризаводского транспорта);
- издержки на эксплуатацию строительной техники и оборудования в виде расходов смазочных, обтирочных, охлаждающих и других аналогичных материалов;
- заработная плата рабочих, обслуживающих оборудование, и отчисления на социальные нужды;
- расходы на все виды энергии, воды, пара, сжатого воздуха, услуг вспомогательных производств;

- расходы на ремонт строительной техники и оборудования, технические осмотры, уход;
- расходы на внутрипроизводственные перемещения материалов, полуфабрикатов, продукции;
- износ малоценных и быстроизнашивающихся инструментов и приспособлений и другие расходы, связанные с использованием оборудования.

В общепроизводственные, накладные расходы на управление входят [7]:

- заработная плата аппарата управления строительного предприятия с отчислениями на социальные нужды;
- затраты на амортизацию зданий, сооружений, инвентаря, содержание и ремонт зданий, сооружений, обеспечение нормальных условий труда и технику безопасности, на спецодежду и спецобувь;
- износ малоценного и быстроизнашивающегося инструмента и другие аналогичные затраты, связанные с управлением производственными подразделениями.

Каждая из этих групп накладных расходов имеет свою специфику, но их объединяет то, что они планируются и учитываются по месту их возникновения, т.е. по производственным подразделениям, а не по видам продукции, как это происходит с основными прямыми расходами. Обе эти группы относятся к комплексным расходам, косвенно распределяемым между отдельными видами продукции и между конечной продукцией и незавершенным производством.

Общехозяйственные накладные расходы, или накладные расходы непроизводственного назначения, связаны с функциями руководства и управления, которые осуществляются в рамках строительного предприятия в целом.

В состав этих расходов включается несколько групп: административно-управленческие, общехозяйственные, налоги, обязательные платежи, отчисления и пр.

В общем виде все затраты строительного производства как объекта управления будут определяться в виде следующей схемы (рис.1).

На входе объект управления (ОУ) определяется множеством (X) запланированных значений затрат различного вида: материальных затрат (за вычетом стоимости возвратных отходов); затрат на оплату труда; отчислений на социальные нужды; амортизации основных фондов; прочих затрат.

На выходе объект управления имеет фактические значения указанных на входе видов затрат (Y). На объект также воздействуют случайные внешние и внутренние возмущающие факторы (F) экономической среды строительного предприятия.

Под воздействием данных факторов и происходит отклонение фактических значений затрат от прогнозируемых значений.

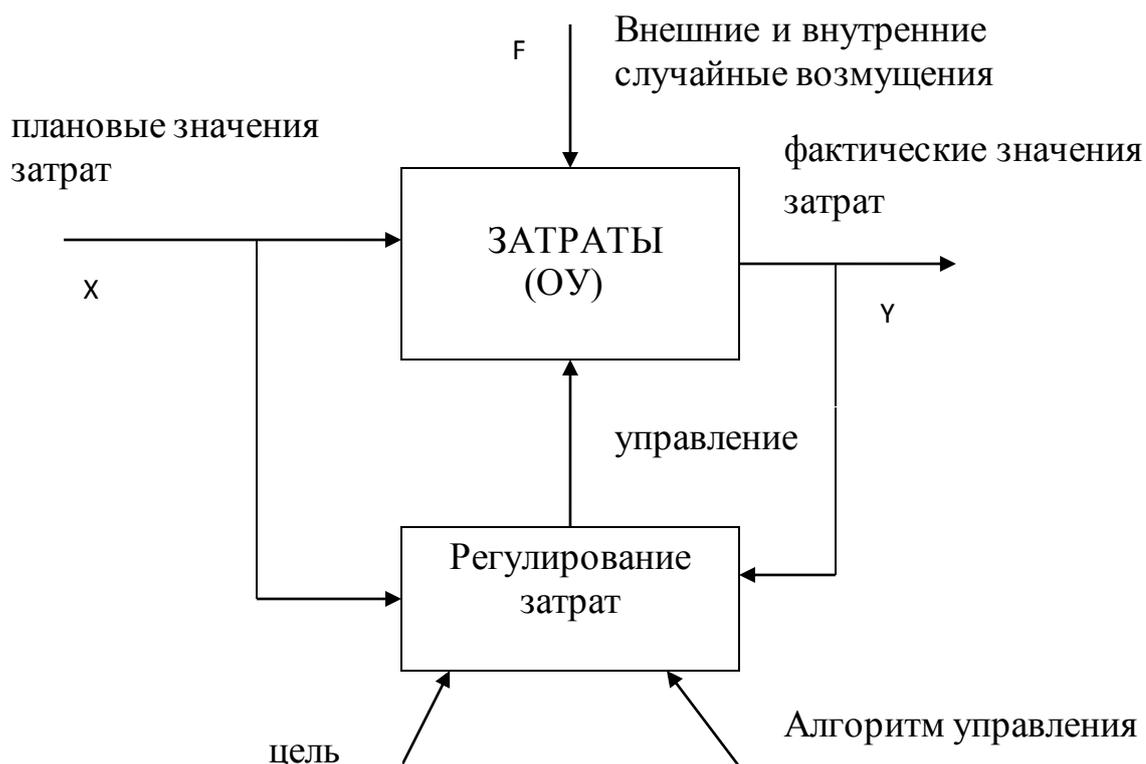


Рисунок 1- Анализ затрат строительного предприятия как объекта управления

Вывод. Основной задачей регулирующей системы является компенсация воздействий внешних и внутренних возмущающих факторов с целью устранения различий между заданными и фактическими значениями затрат строительного предприятия. При этом в зависимости от возможности наблюдения возмущающих факторов, регулирование может осуществляться двумя способами.

В первом случае, когда возмущающие воздействия наблюдаются и взвешиваются, регулирование может осуществляться упреждающим образом по возмущению, т.е. после восприятия определенного возмущающего фактора руководство строительного предприятия вырабатывает и проводит организационно-управленческие мероприятия, направленные на его устранение (если фактор внутренний), или на устранение связанных с ним последствий (если фактор является внешним и не зависит от работы строительного предприятия).

Во втором случае устранение различий выполняется по отклонению заданных значений регулируемых показателей от фактических, т.е. руководство строительного предприятия проводит мероприятия, направленные на устранение наблюдаемых отклонений.

Предложенный подход к управлению затратами позволяет строительному предприятию обеспечить эффективное функционирование в нестабильной экономической среде.

Библиографический список:

1. Ананькина Е.А., Данилочкина Н.Г. Управление затратами. – М.: ПРИОР, 1998.
2. Мелехин В.Б., Далгатов Д-М.З, Мелехин П.В. Влияние сбалансированного ввода производственных факторов на объемы выполняемых подрядных работ// Экономика строительства. 2008. - №4.
3. Шевченко Н.С., Черных А.Ю., Тиньков С.А., Кузьбожев Э.Н. Управление затратами, оборотными средствами и производственными запасами. / Под ред. Э.Н. Кузьбожева: Курск, Курский гос. техн. ун-т, 2000.
4. Балабанов И. Т. Анализ и планирование финансов хозяйствующего субъекта. – М.: Финансы и статистика, 1998.
5. Панков В.В. Анализ и оценка состояния бизнеса: методология и практика. – М.: Финансы и статистика, 2005.
6. Глушков Е.Н. Бухгалтерский учет на современном предприятии. - М.: Кнорус-Экор-книга, 2002 .
7. Асаул А.Н. Предпринимательская деятельность в строительном комплексе. СПб.: ИСЭИ РАН, 1996.

УДК 69.003

Ибрагимова Д.М., Казиева Ж.Н., Раджабова Д.А.

ФОРМИРОВАНИЕ ЭФФЕКТИВНОГО МЕХАНИЗМА ОПЛАТЫ ТРУДА В СТРОИТЕЛЬСТВЕ

Ibragimova D.M., Kazieva J.N., Radjabova D.A.

DEVELOPMENT OF EFFECTIVE MECHANISMS WAGE IN CONSTRUCTION

В статье рассмотрены особенности формирования эффективного механизма оплаты труда в строительстве; обобщены проблемы и уточнены пути совершенствования оплаты труда, учитывающие современные условия функционирования предприятий строительства и обеспечивающие как заинтересованность работника в результатах своего труда, так и его социальную защищенность. Предложены модели формирования оплаты труда в зависимости от избранного подхода к распределению соответствующей части доходов между работниками и работодателями.

***Ключевые слова:** формы оплата труда, механизм оплаты труда, строительное предприятие, заинтересованность в труде.*