

Методологические основы экономического механизма функционирования предприятий строительного комплекса в вопросах управление затратами: современное применение классических методик

О.В. Дьякова, А.В. Александрия, О.Н. Кадырова

Донской государственный технический университет, Ростов-на-Дону

Аннотация: Рассматривается вопрос управления затратами строительной организации в рамках экономического механизма функционирования предприятий строительного комплекса, приводятся классические методики и принятые в строительстве варианты их использования. Исследуется «система нормативного учета затрат», нормативная документация по формированию стоимости строительной продукции.

Ключевые слова: управление затратами, кост-менеджмент, затраты, расходы, строительство, строительная организация, строительная продукция.

Актуальность внедрения современных подходов к управлению затратами при производстве строительной продукции очевидна. Она связана как с высокой стоимостью результатов деятельности предприятий отрасли, так и с высокой продолжительностью производственного цикла в строительстве, а, следовательно, с необходимостью на длительное время замораживать оборотные средства организаций в незавершенном производстве и невозможностью их более высокой оборачиваемости. Цель данного исследования состоит в изучении современных подходов к управлению затратами, возможными к применению в строительной организации.

Достаточно традиционной была и остается для строительства система стандарт-кост. В строительстве в рамках указанной системы на сегодняшний день остаются актуальными множество нормативной документации. Это прежде всего документы с единичными расценками, такие как ФЕРы, ТЕРы и с элементными нормами, то есть ГЭСНы. Единичные расценки отражают стоимость строительно-монтажных работ на единицу измерения в ценах базисного периода, предполагается перевод из базисных цен в текущие с

помощью переводных индексов. ГЭСНЫ по мнению автора более правдоподобны и обоснованы, так как расчет норм произведен в натуральных единицах измерения и в их основе лежат естественные законы природы. Однако, если рассматривать эти документы с точки зрения управления затратами, то можно отметить, что применение данного метода в строительстве широко распространено лишь на стадии планирования и подготовки проектно-сметной документации. Что же касается результатов, то здесь данный метод применяется редко. Это связано в том числе и с тем, что длительность строительства значительна и в процессе очень часто происходят изменения не только в стоимостной оценке ресурсов, но меняются и сами ресурсы, и даже технологии, что в результате влечет также и изменение стоимости. В результате цель применения самой системы управления затратами стандарт-кост размывается: вряд ли стоит сравнивать фактические затраты с нормативными, если изменяются не только составляющие строительно-монтажных работ, но и применяемые технологии.

Адаптированная для нашей страны система управления затратами, основанная на создании и использовании нормативов, работает у нас уже почти 90 лет и носит название «Система нормативного учета затрат». Ее основные положения полностью соответствуют системе стандарт-кост и нацелены на расчет нормативной себестоимости, корректировке стандартов, определение фактической себестоимости, выявлении отклонений и причин этих отклонений. Таким образом, можно говорить о том, что для России система стандарт-кост и система нормативного учета затрат применима и актуальна. Хотя в качестве проблем, связанных с этими методиками можно отметить следующее: в Советском Союзе над созданием норм работали целые научно-исследовательские институты, и существующие на сегодняшний день нормативные документы – это наследие именно этой

коллективной глубокой работы. Однако научно-технический процесс не стоит на месте: меняются материалы, техника и технологии. Сегодня же таких НИИ нет в принципе, и создание новых норм и нормативов зачастую проводится самими строительными организациями, которые, к сожалению, не обладают ни возможностями НИИ, ни интеллектуальным потенциалом. Следовательно, объективность и обоснованность новых нормативов может быть оспорена.

Особое внимание следует уделить системе учета и управления затратами директ-костинг, очень распространенной на Западе и достаточно редко применяемой в России. Эту систему можно отнести ко второй половине XX-го века, хотя разработана она была несколько ранее. Если ей научиться пользоваться, то она может стать основой формирования ассортиментной, маркетинговой, ценовой политики предприятия. Система позволяет оценить прибыльность отдельных видов продукции для организации при достаточно широком ассортименте, оценить и спрогнозировать состояние предприятия при различных уровнях постоянных затрат, рассчитать порог рентабельности, финансовый рычаг, чувствительность прибыли к колебаниям объема реализации продукции и таким образом обеспечить прибыльность деятельности любого субъекта хозяйствования. В основе системы директ-костинг лежит деление затрат на постоянные и переменные, и в этом-то и заключается сложность для отечественных предприятий. Мало какой руководитель считает целесообразным и готов тратить денежные средства на реализацию такого учета, а в обязательном порядке такой учет не ведется. В результате предприятия продолжают работать по старинке, без прогнозной оценки своей деятельности, без расчета безубыточности, что, к сожалению, нередко заканчивается отрицательными финансовыми результатами по факту, что разругать на этом этапе гораздо сложнее, чем на этапе прогнозирования.

Если рассматривать возможность применения системы директ-костинг для строительной организации, то необходимо учитывать отраслевую специфику, а именно то, что в качестве номенклатуры продукции в строительстве могут быть рассмотрены строительско-монтажные работы. Строительной продукцией являются готовые объекты, то есть здания и сооружения. Стоимость этих объектов настолько высока, что строительная организация может выполнять 2-3 таких объекта за год, а в некоторых случаях один объект может строиться несколько лет. То есть, говорить о формировании ассортиментной политики применительно к строительным организациям часто бывает просто некорректно. Если подразумевать строительско-монтажные работы, в результате которых и получается строительная продукция, и рассматривать перечень СМР как номенклатуру продукции, то здесь некорректно говорить о том, что какие-то работы для организации более прибыльны и предпочтительны, а какие-то менее, так как в соответствии с технологией строительства выполнен должен быть весь спектр СМР. Однако в некоторых случаях наименее предпочтительные для организации виды СМР (часто это непрофильные, но требующие специализированной техники, например, благоустройство), бывает выгоднее передать на субподряд, и в этом случае система директ-костинг является идеальной методикой обоснования таких управленческих решений.

Для строительства в качестве системы управления затратами может быть применено деление организации по центрам ответственности. Причем в качестве центров ответственности может выступать не подразделение, как это обычно делается для иных отраслей, а строительный объект. В качестве руководителя центра ответственности может выступать должностное лицо, ответственное за саму стройку. Но в этом случае на это лицо будет возлагаться слишком большая нагрузка, которая может быть распределена между подчиненными руководителю стройки лицами, например,

начальниками участков, производителями работ или бригадирами. И тогда участки и бригады могут быть сгруппированы как центры прямых затрат, если говорить об уровне полномочий при формировании центров ответственности. При необходимости эти центры прямых затрат могут быть поделены на еще более мелкие центры затрат по элементам, таким как материальные, трудовые и накладные расходы.

Сегодня достаточной популярностью обладает система управления затратами ABC-костинг (ActivityBasedCosting). Однако эта система будет удобна в том случае, если в структуре затрат преобладают накладные расходы. В строительных организациях такая ситуация возможна в случае, если организация выступает как генподрядчик, а работы реально выполняются субподрядными организациями. В обычной ситуации ABC-костинг предполагает учет затрат по видам деятельности. Если адаптировать эту систему для строительства, то в качестве видов деятельности можно рассматривать виды строительно-монтажных работ или организаций-субподрядчиков, эти работы выполняющих. По сути, учет прямых затрат при использовании ABC-костинга ведется, как и в других системах, на основе первичных документов по расходованию материалов, начислению прямой заработной платы, энергетическим затратам. Особенности метода относятся лишь к отнесению на отдельные виды работ косвенных затрат.

Все виды деятельности (операции), выполняемые теми или иными службами предприятия, в рамках системы ABC классифицируются на:

основные, которые непосредственно связаны с производством продукции – объектов затрат;

обслуживающие, обеспечивающие нормальное протекание производственного процесса; их стоимость переносится на те ресурсы, которые они обслуживают;

управленческие, служащие для руководства основными и обслуживающими операциями; их стоимость переносится непосредственно на управляемые операции.

Помимо уже перечисленных, существуют и другие методы управления затратами предприятий. К наиболее распространенным из них относятся концепции:

- 1) затратнообразующих факторов;
- 2) добавленной стоимости (Economic Value Added);
- 3) цепочки ценностей;
- 4) альтернативности издержек;
- 5) транзакционных затрат;
- 6) стратегического позиционирования [6];
- 7) управления расходами на базе контроллинга;
- 8) таргет-костинга (Target Costing);
- 9) кайзенкостинга (Kaizen Costing).

Литература

1. Кадырова О.Н. Анализ операционного риска при взаимодействии участников инвестиционно-строительного проекта // Строительство-2015: материалы Международной научно-практической конференции (Ростов-на-Дону, 16-17 мая 2015 г.). Ростов-на-Дону: 2015. С. 245-247.

2. Небритов Б.Н. Модель механизма хозяйствования строительного предприятия // Научное обозрение. 2014. №10. С. 457-459.

3. Небритов Б.Н. Определение ожидаемого уровня рентабельности строительной продукции с использованием вероятностных оценок // Инженерный вестник Дона. 2016. №1 URL: ivdon.ru/ru/magazine/archive/nly2016/3550

4. Murzin A.D. Strategic Planning of Innovation Goal Setting in Development of Urban Areas//Krasnoyarsk Science. 2014. №5. Pp. 8-16.

5. Anopchenko T.Y., Murzin A.D. Economic-Mathematical Modeling of Social and Environmental Risks Management of Projects of Urbanized Territories Development//Asian Social Science. 2014. № 15. Pp. 249-254.

6. Симионова Н.Е. Методы оценки убыточных предприятий // Инженерный вестник Дона, 2012, №3. URL: ivdon.ru/ru/magazine/archive/n3y2012/1017

7. Цветков О. Н. От управления затратами к управлению по результатам: информационно-аналитическая система управления реализацией стратегии социально-экономического развития//Вопросы государственного и муниципального управления. 2010. № 2. С. 23-39.

8. Албегова И.А. Разработка метода адаптации систем управления информацией о затратах в организационной структуре управления. Диссертация. М.: Московский государственный университет экономики, статистики и информатики, 2004. С.200.

9. Альгина Т.Б., Смирнова Т.В. Инновационные методы управления затратами на основе стратегического подхода//Инновации. 2010. № 1. С. 92-96.

10. Боровиков В.И., Хвостикова В.А. К вопросу о цели управления затратами предприятия//Вестник Воронежского государственного технического университета. 2011. Т. 7. № 11-3. С. 67-69.

References

1. Kadyrova O.N. Stroitelstvo-2015: materialy mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii (Rostov-na-Donu, 16-17 maya 2015g.) Rostov-na-Donu, 2015. pp. 245-247.

2. Nebritov B.N. Nauchnoe obozrenie. 2014. №10. pp.457-459.

3. Nebritov B.N. Inženernyj vestnik Dona (Rus), 2016, № 1. URL: ivdon.ru/ru/magazine/archive/nly2016/3550.



4. Murzin A.D. Krasnoyarsk Science. 2014. №5. pp. 8-16.
5. Anopchenko T.Y., Asian Social Science. 2014. № 15. pp. 249-254.
6. Simionova N.E. Inženernyj vestnik Dona (Rus), 2012, №3.
ivdon.ru/ru/magazine/archive/n3y2012/1017
7. Cvetkov O.N. Voprosy gosudarstvennogo i municipalnogo upravleniya.-
2010.-№2. pp. 23-39.
8. Albegova I.A. Razrabotka metoda adaptacii system upravleniya informaciej o zatratah v organizacionnoj structure upravleniya. [Development of a method of adaptation of cost information management systems in the organizational management structure]. Dissertaciya. M. Moskovskij gosudarstvennyj universitet ehkonomiki, statistiki i informatiki, 2004. P.200.
9. Algina T.B., Smirnova T.V. Innovacii. 2010. №1. pp.92-96.
10. Borovikov V.I. Hvoshtikova V.A. Vestnik Voronezhskogo gosudarstvennogo tekhnicheskogo universiteta. 2011. T.7. №11-3. pp.67-69.