

Министерство образования Республики Беларусь
Учреждение образования
«Полоцкий государственный университет»

**УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКИ:
МЕЖДУНАРОДНЫЕ И НАЦИОНАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ**

Электронный сборник статей

II Международной научно-практической конференции,
посвященной 50-летию Полоцкого государственного университета

(Новополоцк, 7–8 июня 2018 г.)

Новополоцк
Полоцкий государственный университет
2018

Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты
[Электронный ресурс] : электронный сборник статей II международной научно-практической конференции, посвященной 50-летию Полоцкого государственного университета, Новополоцк, 7–8 июня 2018 г. / Полоцкий государственный университет. – Новополоцк, 2018. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

Впервые материалы конференции «Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты» были изданы в 2012 году (печатное издание).

Рассмотрены демографические и миграционные процессы в контексте устойчивого развития экономики; обозначены теоретические основы, практические аспекты управления человеческими ресурсами; выявлены и систематизированы драйверы инклюзивного экономического роста в Беларуси и за рубежом; раскрыты актуальные финансовые и экономические аспекты развития отраслей; приведены актуальные проблемы и тенденции развития логистики на современном этапе; отражены современные тенденции совершенствования финансово-кредитного механизма; освещены актуальные проблемы учета, анализа, аудита в контексте устойчивого развития национальных и зарубежных экономических систем; представлены новейшие научные исследования различных аспектов функционирования современных коммуникативных технологий.

Для научных работников, докторантов, аспирантов, действующих практиков и студентов учреждений высшего образования, изучающих экономические дисциплины.

Сборник включен в Государственный регистр информационного ресурса. Регистрационное свидетельство № 3061815625 от 23.05.2018.

Компьютерный дизайн М. С. Мухоморовой
Технический редактор А. Э. Цибульская.
Компьютерная верстка Т. А. Дарьяновой.

211440, ул. Блохина, 29, г. Новополоцк, Беларусь
тел. 8 (0214) 53 05 72, e-mail: a.lavrinenko@psu.by

ФУНКЦИОНАЛЬНО-СТОИМОСТНОЙ ПОДХОД К ФОРМИРОВАНИЮ ИНФОРМАЦИОННОЙ БАЗЫ УПРАВЛЕНИЯ СТОИМОСТЬЮ СТРОИТЕЛЬНОГО ОБЪЕКТА

Е.В. Черноокая, канд. экон. наук, Брестский государственный технический университет, Республика Беларусь

Качество строительного объекта закладывается на стадии проектирования, создается на стадии строительства и поддерживается или совершенствуется на стадии эксплуатации, что вызывает необходимость управления качеством на всех стадиях жизненного цикла. Эффективно управлять можно при наличии релевантной информации об объекте управления, и прежде всего о его стоимости. Отсутствие такого рода сведений снижает эффективность управления качеством, т.к. нарушается функция обратной связи.

Включение в world-class manufacturing повлечёт существенные изменения в подходах к формированию учетно-аналитической системы предприятий, которая является информационной базой для принятия управленческих решений в сфере управления качеством и стоимостью объектов строительства.

Стоимость строительного объекта окончательно формируется в учетной системе заказчика (застройщика) и представляет собой совокупность затрат на строительство, отраженных в бухгалтерском учете и образующих первоначальную стоимость объекта учета. В учетной системе заказчика на счете 08 «Вложения в долгосрочные активы» отражена стоимость здания в разрезе стоимости ресурсов, используемых для строительства, которая после окончания строительства отражается на следующих счетах:

01 «Основные средства» – на стоимость затрат, включаемых в первоначальную стоимость зданий, построенных для собственных нужд в предпринимательских целях;

03 «Доходные вложения в материальные активы» – по зданиям, предназначенным для передачи в аренду (лизинг);

43 «Готовая продукция» (субсчет «Объект недвижимости, предназначенный для продажи») – по зданиям, предназначенным для продажи третьим лицам;

76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – при передаче затрат по строительству объекта дольщику;

91 «Прочие доходы и расходы», 97 «Расходы будущих периодов» – при передаче эксплуатационным организациям государственной формы собственности затрат на возведение инженерных сетей и сооружений, затрат на благоустройство по возведенному объекту.

Анализ применяемой в настоящее время в учете классификаций затрат на создание объектов строительства показывает, что их основными целями являются предоставление заказчику следующей информации:

– о величине затрат, увеличивающих и не увеличивающих стоимость строительства. Первая группа затрат после введения объекта в эксплуатацию включается в первоначальную стоимость основного средства (здания). Затраты второй группы списываются в том периоде, в котором они произведены или переданы, и относятся в зависимости от вида затрат на увеличение стоимости материалов, увеличение общехозяйственных затрат, расходов по текущей или инвестиционной деятельности.

– о структуре и стоимости ресурсов (классификация по элементам затрат), которая используется при возведении здания хозяйственным способом, и показывает количество и стоимость ресурсов, которые использованы для строительства без учета достигнутых качеств

венных характеристик объекта строительства. Эта классификация имеет целью экономию ресурсов, их рациональное использование, сохранность. Она применяется у заказчика при строительстве объекта хозяйственным способом.

- о технологической структуре капитальных затрат. Целью классификации является предоставление информации об основных направлениях вложений.

- о сумме затрат, предусмотренных сводным сметным расчетом, т.е. планируемых затратах, которыми можно управлять, и не предусмотренных сводным сметным расчетом, т.е. затраты, которые подвергаются наибольшему риску завышения.

Учетная информация на стадии строительства у подрядчика также формирует информацию для оценки брака, учета потерь. Однако скрытые формы брака, недостатки, которые обнаруживаются после окончания срока гарантийного обслуживания здания, снижение ремонтнопригодности здания остаются за рамками учета и анализа.

На стадии эксплуатации в учетно-аналитической системе заказчика отражается величина возмещения затрат на строительство объекта через механизм амортизации, а также возможные ликвидационные затраты.

Среди методов, применяемых для анализа основных средств на стадии эксплуатации предприятия, можно выделить следующие направления:

- методы, используемые для анализа активной части основных средств, которая непосредственно связана с производством продукции (работ, услуг), а именно: анализ обеспеченности предприятия основными средствами, анализ их состава и структуры, анализ технического состояния и эффективности использования основных средств, поиск резервов роста выпуска продукции за счет использования основных средств [1];

- методы, отражающие рациональность использования площадей. К ним относят такие показатели, как коэффициент использования площадей (выручка на 1 кв. м. площадей), прибыль, количество персонала, количество единиц оборудования на 1 кв. м. занимаемых площадей [2]. Использование этих методов предполагает сравнение значений полученных коэффициентов с нормативами, которые должны учитывать функциональное назначение помещений, масштабы производства, отраслевую специфику и множество других параметров. Это позволяет оценить степень загрузки площадей.

- расчет стоимости содержания 1 кв. м. площади и сравнение его с нормативным, что позволяет оценить затратность использования зданий.

Каждое из этих направлений отражает определенную сторону объекта, но не выявляет взаимосвязь между затратами на объект строительства и его функциями, ради которых он возводился.

Проведя обзор действующей практики, можем констатировать, что информация о стоимости созданных качествах строительного объекта в системе бухгалтерского учета Республики Беларусь отсутствует. В большинстве случаев учетно-аналитические системы отечественных предприятий ориентированы на конкретную группу пользователей – как правило, на контролирующие органы, кредитные организации, реже – на собственника. Информация, которая используется этими группами, содержится в финансовой отчетности. В то же время недостаточное внимание уделяется такой группе как покупатели (заказчики). Это те субъекты, от которых в значительной степени зависит доход предприятия. Полагаем, что формирование в рамках управленческого учета предприятия учетно-аналитического блока, направленного на информационные потребности покупателей (заказчиков) о качестве объекта, создаст для предприятия дополнительное конкурентное преимущество.

Многие исследователи и практики отмечают, что традиционные системы калькулирования и учета отстали от методов управления бизнесом и не согласуются со стратегическими целями компании. В.А. Ивлев, Т.В. Попова указывают, что традиционные калькуляционные системы «не учитывают структурные и функциональные факторы» [3, с. 21]. В мировой практике для решения управленческих задач применяют различные калькуляционные системы в зависимости от целей, стоящих перед предприятием. «Разные затраты – для разных целей». [4, с. 131].

Среди современных систем калькулирования системы TQM-костинг и функционально-стоимостное калькулирование концентрируются на качестве объекта, но с разных позиций. TQM-костинг позволяет управлять качеством на основе сопоставления величины затрат на качество и затратами, возникающими в связи с исправлением брака. Суть заключается в аккумуляции затрат, связанных с обеспечением качества продукции, расходы на устранение и предотвращением брака, т.е. расчет стоимости качества. Т.И. Попова определяет стоимость качества как «эквивалент общественно значимых затрат труда, который складывается из затрат на качество продукции (услуги), убытков от дефектов и несоответствий и затрат потребителей на эксплуатацию продукта» [5]. Зарубежными и отечественными специалистами предложено множество классификаций затрат на качество, анализ которых позволил определить, какого рода информация востребована при управлении качеством. Большинство исследователей выделяют следующие затраты, связанные с качеством:

- превентивные затраты – затраты на предотвращение ухудшения качества (дизайн, обучение).
- затраты оценки – затраты для обеспечения гарантии соблюдения установленного уровня качества (контроль качества).
- затраты внутренних нарушений качества – затраты, возникшие в результате нарушения качества до передачи продукции потребителю (исправление брака).
- затраты внешних нарушений качества – затраты, связанные с нарушениями качества, обнаруженными после передачи продукции потребителю (возврат и замена бракованной продукции).

Однако заказчик не может оказать влияние на внутренние бизнес-процессы подрядчика, поэтому определение видов деятельности или отдельных операций в качестве функций качества, являющихся точками возникновения издержек, не представляют для него интерес. Заказчик оценивает конечный продукт строительства на соответствие цены качеству выполненных строительно-монтажных работ. Достижение этой цели возможно при применении функционально-стоимостного калькулирования и учета объекта строительства.

Для решения поставленных задач необходимо разработать учетно-аналитическое обеспечение системы менеджмента качества объектов строительства, позволяющее управлять созданными качественными характеристиками на протяжении всего жизненного цикла объекта – от стадии проектирования до ликвидации. Суть подхода заключается в управлении качеством объекта строительства на основе функционально-стоимостного анализа функций, ради которых возводилось здание. В качестве функций необходимо применить качественные характеристики объекта строительства (надежность, комфортность, эстетичность и т.п.)

Распространение функционально-стоимостного подхода к управлению пассивной частью основных средств с учетом результатов ФСА на последующие стадии жизненного цикла строительного объекта – строительства, эксплуатации и ликвидации – существенного расширяет информационное поле для принятия управленческих решений в сфере управления каче-

ством (созданием и поддержанием требуемых качественных характеристик) зданий. Функционально-стоимостной подход к формированию информационной базы управления стоимостью объекта позволит:

- на стадии проектирования определить проектно-эксплуатационные качества здания и их стоимость, что дает возможность выявить «лишние» функции, подобрать оптимальное соотношение «цена-качество» объекта;
- на стадии строительства – сопоставить проектные данные с фактически достигнутыми качествами, а также выявить отклонения в стоимости этих характеристик, что позволит определить причины отклонений и распределить дополнительные затраты между участниками строительства, проводить контроль за эффективностью использования инвестируемых средств;
- на стадии эксплуатации – определить стоимость и достаточность финансовых ресурсов для восстановления качественных характеристик объекта на каждом году эксплуатации.

Выполнение функции обратной связи, под которой понимается «поступление информации о состоянии управляемой системы в управляющую систему» [6, с.103] во многом обеспечивается наличием учетно-аналитической системы, генерирующей информацию о созданных качественных характеристиках эксплуатируемого объекта, что позволит:

- подрядчику управлять себестоимостью объекта строительства с обеспечением его качества;
- заказчику (пользователю) – управлять эксплуатационной рентабельностью построенного здания в течение срока его полезного использования.

Список использованных источников

1. Анализ хозяйственной деятельности в строительстве : пособие / В.И. Гарост [и др.] ; под ред. Д.А. Панкова, В.А. Тарловской. – Минск : Белорус. гос. экон. ун-т, 2009. – 290 с.
2. Кудряшова, Э.И. Анализ эффективности использования производственных площадей [Электронный ресурс] / Э.И. Кудряшова, Е.А. Родионова // VII Международная студенческая электронная научная конференция «Студенческий научный форум» – 2015. – Режим доступа: <http://www.scienceforum.ru/2015/pdf/11901/pdf>. – Дата доступа : 23.11.2017.
3. Ивлев, В.А. Концепция контроллинга и функционально-стоимостной анализ [Электронный ресурс] / В.А. Ивлев, Т.В. Попова // Корпоративный менеджмент. – Режим доступа: http://www.cfin.ru/management/control_and_abc.shtml. – Дата доступа: 16.03.2018.
4. Туровец, О.Г. Функционально-стоимостной анализ конструкции, технологии, организации производства : учеб. пособие / О.Г. Туровец, В.Н. Попов, В.Д. Билинкис. – Воронеж : Воронеж. политехн. ин-т, 1990. – 77 с.
5. Попова, Т. Д. Концепция управленческого учета и аудита в системе обеспечения качества продукции и услуг : дис. ... д-ра экон. наук : 08.00.12 / Т.Д. Попова. – Ростов н/Д, 2002. – 347 л.
6. Маняева, В.А. Методология управленческого учета расходов организации в системе стратегического контроллинга / В.А. Маняева. – М. : Экон. газ., 2011. – 284 с.