

УДК 69.003.13:338.5

О СООТНОШЕНИИ КОНЕЧНЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИЗДЕРЖЕК ПРИ ПЛАНИРОВАНИИ В СТРОИТЕЛЬНЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Клеймёнов А.М., Буренина Н.Б.

Статья содержит предложения по разработке механизма обоснования оптимального соотношения между конечными результатами и издержками при планировании деятельности строительных предприятий в условиях рыночного хозяйствования.

Ключевые слова: *эффективность управления, комплексная оценка, конечные результаты, издержки, планирование, строительные предприятия.*

Создание эффективных методов измерения затрат и результатов всегда являлось ключевой проблемой экономической науки и практики. Задача предприятий в условиях рыночного хозяйствования состоит в достижении конечных результатов, которые характеризовали бы их деятельность. В условиях ограниченности ресурсов каждое предприятие стремится к достижению оптимального соотношения между результатами и издержками. В связи с этим возникает необходимость планирования и измерения показателей, отражающих результаты хозяйствования и затраты на их достижение. От правильности измерения затрат и результатов зависит качество принимаемых управленческих решений и эффективность управления предприятием в целом.

В связи с переходом строительных предприятий на рыночные методы хозяйствования возникает необходимость пересмотра механизма планирования, разработки новых методов определения оптимального соотношения между затратами и результатами их деятельности. Здесь важное значение имеет формирование противозатратного хозяйственного механизма, то есть механизма безубыточности хозяйственной деятельности предприятий. Достижение оптимального соотношения между издержками и результатами позволяет получать соотношение, при котором предприятие сможет продолжать свою деятельность в условиях жёсткой рыночной конкуренции. В связи с этим материал статьи является актуальным. Эффективность решений всех вопросов деятельности предприятий зависит от правильности измерения затрат и результатов, что требует комплексного подхода к планированию, распределению, организации и анализу хозяйственной деятельности. Рассмотрение и решение данных вопросов представляет интерес не только для самого предприятия, но также и для его деловых партнёров, которые могут оценить надёжность предприятия по результатам его эффективной хозяйственной деятельности.

Большой вклад в изучение проблем измерения затрат и результатов внесли ученые: П.П. Табурчак [1], М.Ю. Карпушенко [2], Н.П. Любушкин [3], Э.А. Маркарьян [4], Т.В. Семко [5], И.С. Степанов [6] и др.

Изучение вышеназванных и других работ по данной проблеме показало, что вопросы оценки эффективности деятельности предприятий, выявления критериев и методов определения оптимального соотношения затрат и результатов остаются до конца нерешенными и требуют дальнейшего исследования и разработки. Так, П.П. Табурчак [1] рассматривает различные методы построения интегрального показателя, предлагает методику комплексной оценки, однако не учитывает специфики строительного производства, влияния рыночных отношений, несовершенство ценообразования. В работе И.С. Степанова [6] и Э.А. Маркарьяна [4] приведены теоретические основы и отдельные приемы анализа, но не отражены конкретные методы комплексной оценки деятельности строительных предприятий.

Авторами статьи в процессе исследования выявлено, что в связи с развитием в экономике Украины рыночных форм хозяйствования возникает необходимость в разработке методического инструментария формирования оптимального соотношения конечных результатов и

издержек при планировании деятельности предприятий, в обосновании научных положений и рекомендаций, касающихся повышения эффективности деятельности строительных предприятий в условиях рыночных отношений.

Целью исследования является разработка предложений по формированию механизма обоснования оптимального соотношения между конечными результатами и издержками при планировании деятельности строительных предприятий в рыночных условиях.

При оценке деятельности предприятия следует исходить не из одного оценочного показателя (прибыли, рентабельности, производительности труда, платежеспособности, стоимости основных и оборотных средств), а из совокупности этих показателей. То есть необходимо сформировать комплексную оценку, включающую систему оценочных показателей, и интегральный (обобщающий) показатель. При этом надо иметь в виду, что затраты и результаты в определенной степени связаны со временем.

Процесс осуществления затрат на приобретение средств и предметов производства происходит раньше процесса образования прибыли, получаемой в результате реализации строительной продукции. В этом случае необходимо иметь, хотя бы частично, необходимые средства, чтобы покрыть текущие расходы. Особенно это важно для строительных предприятий, которые зачастую выполняют работы без финансирования со стороны заказчика и вынуждены самостоятельно покрывать текущие затраты. В этом случае предприятию необходимо сопоставлять свои финансовые возможности с производственными затратами. Иначе предприятие неизбежно будет иметь, в силу разных причин, дефицит оборотных средств. Такими причинами могут быть просчеты в финансовых возможностях и производственных затратах (результатах и затратах). Таким образом, правильный учет затрат и оценка результатов необходимы предприятию не только для анализа его деятельности с целью принятия мер по повышению эффективности работы, но и для продолжения деятельности, для выживания и роста в условиях жесткой конкуренции.

При планировании по конечным результатам необходимо учитывать характерные особенности. Прежде всего планирование в условиях рыночного хозяйствования всегда ориентировано на получение конечных результатов и исходить при планировании нужно не столько из расчета затрат, а преимущественно из расчета желаемого достижения конечных результатов. При этом процесс планирования конечных результатов рассматривается как средство достижения цели предприятия, удовлетворения потребностей трудового коллектива, для достижения результатов работников. Цель планирования заключается в том, чтобы довести затраты средств на производство и реализацию до оптимального уровня, то есть необходимо найти оптимальное соотношение между затратами и ожидаемыми результатами.

При планировании по затратам и результатам необходимо отделять затраты прошлого труда от затрат живого труда и результаты прошлого труда от результатов живого труда. Эти результаты надо измерять в определенных показателях. По соотношению результатов и затрат можно судить об эффективности производства. В связи с этим возникает вопрос, какие показатели следует считать результативными и как их определять. В этом случае существует опасность субъективной оценки значимости отдельных показателей. Необходимо обобщающий результативный показатель оценки эффективности использования ресурсов на основе системы локальных показателей, характеризующих эффективность применения живого и овеществленного труда. Обобщающий показатель необходим в качестве критерия деятельности предприятия.

Прибыль, как единый обобщающий показатель, характеризующий фактическую деятельность предприятия, не может являться абсолютным обобщающим показателем, на основании которого можно было бы оценить деятельность строительного предприятия. А среди существующих частных показателей нет четкого разделения на затратные и результативные, так как показатели носят либо смешанный характер затрат и результатов (объем реализации), либо не всегда зависят от фактической деятельности предприятия

(прибыль, рентабельность), так как на них оказывают влияние недостатки ценообразования.

В качестве результатов можно предложить следующие показатели: объём строительно-монтажных работ, выработка на одного работающего, балансовая прибыль на денежную единицу объёма работ, чистая прибыль на денежную единицу объёма работ, рентабельность по чистой прибыли, показатель интенсификации производства.

В качестве затрат анализируются следующие показатели: фактическая себестоимость на денежную единицу объёма работ, фактические издержки по статьям затрат на денежную единицу объёма работ, среднесписочная численность работников, движение основных производственных средств, среднегодовой размер основных средств, фонд оплаты труда.

Комплексная оценка результатов деятельности предприятия осуществляется на основе системы частных результативных показателей. Оценка результатов деятельности проводится по двум направлениям: внутренняя оценка и внешняя оценка.

Внутренняя оценка результатов деятельности определяет эффективность труда внутри предприятия путем проведения качественного анализа по выполнению предприятием своих обязательств за исследуемый период. Как показали исследования авторов, наиболее точно оценку деятельности трудового коллектива выражает показатель производительности труда.

Внешняя оценка результатов деятельности определяет эффективность хозяйствования, то есть оценку деятельности предприятия по его конкурентоспособности на внешнем рынке. Данная оценка проводится по чистой прибыли и эффективности использования ресурсов.

Оценка работы предприятия по конкурентоспособности проводится по показателю чистой прибыли, приходящейся на одного работника. Применение данного показателя обусловлено тем, что размер чистой прибыли может быть одинаков по предприятиям, имеющим равные по стоимости основные средства. А предприятие, имеющее в списочном составе меньшее число работников, будет являться более производительным, а результаты работы – более эффективными. А если предприятие является акционерным, то данный показатель будет влиять и на размер дивидендов.

Эффективность использования ресурсов определяется отношением фактического расхода ресурсов к плановому (нормативному) расходу на денежную единицу реализованной продукции. При рациональном использовании ресурсов это отношение должно быть меньше единицы.

При определении обобщающего показателя эффективности производства, используемый в качестве основного результативного оценочного показателя, показатель динамики производительности труда надо разделить на показатель динамики общей себестоимости продукции, приходящейся на одного человека, принимаемого в качестве затратного показателя. При моделировании обобщающего показателя необходимо использовать коэффициенты, которые учитывают соблюдение плановой (нормативной) продолжительности и качества произведенной продукции. Указанные коэффициенты определяются аналитически и их значение должно быть равно или более единицы.

Оценка деятельности предприятий будет положительной в случае, если обобщающий показатель эффективности будет больше единицы.

Модель эффективности наименее подвержена влиянию несовершенной системы ценообразования, оплаты труда и норм амортизации, наиболее полно удовлетворяет требованиям о четком разграничении результатов и затрат. Соизмерение затрат и результатов в модели позволяет получить более точное значение показателя эффективности, максимально приближенное к реально существующему. Учитывая показатели затрат и результатов в динамике можно сравнивать полученные показатели с базовыми.

Кроме того, модель позволяет учитывать планово-нормативную продолжительность строительства и качество выполненных работ, что имеет большое значение для реальной оценки эффективности деятельности предприятия в условиях рыночных отношений.

ВЫВОДЫ

Преимущество данной модели состоит в том, что она позволяет выполнить структурный анализ динамики производительности труда и себестоимости выполненных работ, так как оцениваются показатели затрат и результатов по отдельным видам работ. Это позволяет оценить каждый вид работ с точки зрения достижения эффективности, а также выявить работы, где существуют определенные резервы, которые необходимо использовать для повышения эффективности деятельности предприятия в целом.

К недостаткам методики можно отнести некоторую трудоемкость расчетов. Однако в условиях рыночного хозяйствования на крупных предприятиях необходимо создание службы контроллинга, одним из инструментов которой является проведение анализа текущей деятельности предприятия с целью повышения его эффективности путем выявления причин отклонений, сильных и слабых сторон предприятия, то есть путем поиска неиспользованных резервов повышения эффективности.

Предложенные подходы подробно изложены в разработанных авторами «Рекомендациях по оптимизации соотношения конечных результатов и издержек при планировании деятельности строительных предприятий». Рекомендации позволяют определять оптимальное соотношение между конечными результатами и издержками при планировании деятельности предприятий. Сформулированные и обоснованные в Рекомендациях положения могут стать основой оптимального планирования хозяйственной деятельности предприятий, так как они способствуют росту производства и повышению эффективности деятельности строительных предприятий.

Заинтересованные организации могут получить более подробную информацию в Крымском экономическом институте по адресу: 95015, Симферополь, ул. Севастопольская, 21/4.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. / Под ред. П.П. Табурчака, В.М. Тумина и М.С. Сапрыкина. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2002. – 352с.
2. Карпушенко М.Ю. Совершенствование механизма оценки финансового положения строительных предприятий: Дис... канд. экон. наук: 08.07.03. – Харьков, 2000. – 215с.
3. Любушкин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. – М.: ЮНИТИ, 2000. – 362с.
4. Методика анализа показателей эффективности производства. / Под ред. Э.А. Маркарьяна. - Ростов-на-Дону: МарТ, 2001. - 208с.
5. Семко Т.В. Комплексная оценка экономической устойчивости строительного предприятия в условиях становления рыночных отношений: Дис... канд. экон. наук: 08.07.03. – Харьков, 1998. – 218с.
6. Экономика строительства. / Под ред. И.С. Степанова. – М.: Юрайт, 1998. – 416с.