

На правах рукописи



003 17 1450

КАЛИНИН ДМИТРИЙ ОЛЕГОВИЧ

**ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ПОДРЯДНОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ НА ОСНОВЕ АНАЛИЗА ЗАТРАТ
НА ПРОИЗВОДСТВО СТРОИТЕЛЬНОЙ**

Специальность 08 00 05- Экономика и управление народным хозяйством
экономика, организация и управление предприятиями, отраслями,
комплексами (строительство)

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

05 ИЮН 2008

Санкт-Петербург
2008

Работа выполнена на кафедре бухгалтерского учета и аудита ГОУ ВПО «Санкт-Петербургский государственный инженерно-экономический университет»

Научный руководитель · доктор экономических наук, профессор
Крылов Эдуард Иванович

Официальные оппоненты доктор экономических наук, профессор
Асаул Анатолий Николаевич

кандидат экономических наук, доцент
Кузнецова Галина Федоровна

Ведущая организация ГОУ ВПО «Санкт-Петербургский
государственный университет
экономики и финансов»

Защита состоится 27 июня 2008 года в 13 часов на заседании диссертационного совета Д 212 219 01 при ГОУ ВПО «Санкт-Петербургский государственный инженерно-экономический университет» по адресу. 191002, Санкт-Петербург, ул. Марата, д 27, ауд 324

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке ГОУ ВПО «Санкт-Петербургский государственный инженерно-экономический университет» по адресу 196084, Санкт-Петербург, Московский пр., д 103-а

Автореферат разослан 26 мая 2008 г

Ученый секретарь
диссертационного совета,
доктор экономических наук,
профессор



Н В Чепаченко

I. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования.

Развитие и повышение инвестиционной привлекательности строительной отрасли обусловило обострение борьбы компаний за необходимые для строительного производства ресурсы: строительные материалы, машины и механизмы, квалифицированные инженерно-технические кадры, рабочие строительных специальностей, а так же объекты и земельные участки, предназначенные для строительства и реконструкции. Это вызывает необходимость интенсификации производства, контроля и оценки эффективности затрат на производство строительной продукции.

Между тем результаты исследования показывают, что целый ряд теоретических и методических вопросов оценки эффективности деятельности строительного предприятия и затрат на создание строительной продукции являются недостаточно разработанными. Это вызывает необходимость дальнейших исследований по данной проблеме. Особый интерес вызывают недостаточно исследованные вопросы влияния технологической характеристики отрасли на формирование комплекса калькуляционных статей, составляющих себестоимость строительства, анализа затрат на производство строительной продукции в разрезе отдельных строительных объектов. Нуждаются в совершенствовании методы оценки эффективности затрат на создание строительной продукции, а так же обоснование информационной базы, как инструмента такого анализа.

Цель и задачи диссертационного исследования. Целью диссертационного исследования является обоснование теоретических положений и разработка методических рекомендаций по совершенствованию механизма оценки эффективности подрядной деятельности на основе анализа затрат на создание строительной продукции. Такая целевая направленность исследования обусловила необходимость решения следующих задач:

- рассмотреть технологическую характеристику отрасли строительного производства и комплекс калькуляционных статей затрат, формирующих себестоимость строительной продукции,

- обосновать состав информационной базы, предназначенной как для оценки эффективности, так и для планирования, анализа и контроля затрат на создание строительной продукции,

- обосновать состав планово-аналитических показателей оценки эффективности затрат на производство строительной продукции, раскрыть методику их расчета и экономическое содержание, показать их место в системе управления строительными проектами предприятия,

- рассмотреть взаимосвязи между частными и обобщающими показателями эффективности затрат на создание строительной продукции,
- обосновать предложения по объединению калькуляционных статей затрат в однородные группы по признаку влияния на формирование фактической величины себестоимости строительства для разработки методики оценки и контроля эффективности затрат на создание строительной продукции,
- разработать методику оценки эффективности подрядной деятельности на основе анализа затрат на производство строительной продукции в разрезе отдельного строительного объекта

Предмет и объект исследования. Предметом диссертационного исследования являются теоретические и методические вопросы оценки эффективности подрядной деятельности предприятия на основе анализа затрат на производство строительной продукции. Объектом исследования выступает производственная деятельность подрядного строительного предприятия в разрезе отдельного строительного объекта

Методология исследования. Диссертационная работа выполнена в рамках раздела «Экономика, организация и управление предприятиями, отраслями, комплексами» паспорта специальности 08 00 05 «Экономика и управление народным хозяйством (строительство) – п 15 62 «Методологические аспекты формирования критериев и показателей оценки эффективности деятельности строительных организаций»

Научная новизна. Научная новизна исследования заключается в следующем

- разработан комплекс калькуляционных статей, предназначенный для планирования, формирования и контроля затрат на производство строительной продукции, осуществление функций генерального подрядчика и сдачу объекта заказчику,
- разработаны элементы информационной базы подрядного строительного предприятия применительно к задачам оценки эффективности подрядной деятельности предприятия, а также к задачам планирования, контроля и анализа затрат на производство строительной продукции,
- рекомендован состав обобщающих и частных показателей оценки эффективности подрядной деятельности на основе анализа затрат на создание строительной продукции
- предложен расширенный состав технико-экономических факторов для анализа показателей эффективности подрядной деятельности строительного предприятия
- разработана методика оценки эффективности подрядной деятельности предприятия на основе анализа затрат на производство строительной продукции

Структура диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованной литературы

Во введении обоснован выбор темы научного исследования, раскрыта ее актуальность, охарактеризована степень разработанности проблемы, определены цель и задачи исследования

В первой главе «Общие теоретические вопросы эффективности и затрат на производство строительной продукции» рассмотрены определения сущности понятия «расходы», «затраты», «себестоимость», «элементы себестоимости», «калькуляционные статьи», «эффективность производства» Рассмотрены факторы оказывающие влияние на формирование величины затрат на создание строительной продукции

Во второй главе «Общие методические вопросы оценки эффективности на основе анализа затрат на создание строительной продукции» обоснован состав информационной базы, необходимой для проведения анализа эффективности затрат на создание строительной продукции, а так же для планирования и контроля за затратами Предложена детальная поэтапная группировка затрат на создание строительной продукции в целях ее дальнейшего применения в методике контроля и анализа их эффективности Рекомендованы элементы системы управленческой отчетности, основанной на данных бухгалтерского учета

В третьей главе «Методика оценки эффективности подрядной деятельности на основе затрат на производство строительной продукции» обоснован состав оценочных и планово-аналитических показателей эффективности затрат на создание строительной продукции Определена роль этих показателей в механизме управления деятельностью строительного предприятия, раскрыто экономическое содержание, рассмотрены методы расчета этих показателей Построены схемы взаимосвязи между частными и обобщающими показателями эффективности затрат на создание строительной продукции Предложена и проведена экспериментальная проверка методики анализа эффективности подрядной деятельности на основе анализа затрат на производство строительной продукции

В заключении сформулированы выводы и практические рекомендации, вытекающие из результатов диссертационного исследования

II. Основные выводы и результаты диссертационного исследования.

1. Общие теоретические вопросы оценки эффективности подрядной деятельности предприятия на основе анализа затрат на производство строительной продукции.

В процессе изучения и обобщения научных трудов ведущих авторов по вопросам анализа себестоимости промышленной продукции мы

пришли к выводу о том, что у различных исследователей не возникает противоречий по поводу определения базовых понятий «расходы», «затраты», «себестоимость». Для целей анализа финансово-хозяйственной деятельности строительных предприятий уточнение этих понятий также не требуется.

Вопрос об определении понятия эффективности деятельности предприятия является дискуссионным. Это связано с тем, что на процесс функционирования предприятия различные исследователи смотрят с позиций производственной, финансовой или инвестиционной деятельности. В рамках нашей работы исследуется производственная деятельность компании, направленная на создание строительной продукции. Поэтому, с целью обобщающей оценки эффективности подрядной деятельности предприятия мы рекомендуем исследовать взаимосвязь использования производственных ресурсов при изготовлении продукции с одной стороны, и стоимостью созданной строительной продукции с другой.

При проведении оценки эффективности подрядной деятельности на основе исследования обоснованности затрат на производство строительной продукции необходимо представлять, какие факторы оказывают влияние на формирование их величины.

На формирование величины затрат на создание строительной продукции оказывает влияние ряд технико-экономических факторов. В методических рекомендациях по анализу себестоимости продукции вся совокупность технико-экономических факторов распределяется по следующим укрупненным группам:

- изменение объема произведенной продукции,
- изменение структуры производства,
- изменение цен на сырье и материалы, рабочую силу и прочие расходы,
- изменение технического уровня производства,
- изменение качества продукции.

Исследователи вопросов анализа себестоимости строительной продукции добавляют к этому перечню:

- качество проектирования,
- рациональный выбор проектных решений.

По нашему мнению анализ эффективности затрат на создание строительной продукции следует дополнить изучением влияния следующих факторов:

- изменение продолжительности работ на объекте,
- изменение условий производства работ, работа в стесненных условиях.

2 Технологическая характеристика структуры себестоимости строительной продукции.

Для повышения эффективности функции контроля над формированием фактической себестоимости создания строительной продукции относительно ее плановой величины необходимо приведение калькуляционных статей, отраженных в методической документации по планированию и учету себестоимости в строительстве, в соответствие с технологической характеристикой отрасли

Для этого нами проведена группировка затрат На первоначальном этапе мы провели группировку на затраты, связанные с процессом предоставления услуг генерального подрядчика и затраты, связанные с процессом осуществления строительных работ

На втором этапе мы подразделяем все затраты по функциональному назначению на следующие группы затраты генерального подрядчика, затраты, непосредственно связанные с осуществлением процесса строительства и реконструкции, затраты на вспомогательные производственные процессы, затраты на работы гарантийного периода

На третьем этапе внутри каждой группы мы проводим классификацию по подгруппам в целях обеспечения контроля и соответствия фактических затрат сметному уровню

Нам предлагается использовать следующий комплекс калькуляционных статей, который объединяет группировку затрат, применяемую при составлении локальных смет, сводных сметных расчетов, и дополняет ее

Таблица 1 Комплекс калькуляционных статей себестоимости строительной продукции

№	Наименование статьи затрат	Пояснение к составу статьи затрат
1	Издержки генерального подрядчика	-
1 1	Проектирование и исследования	-
1 2	Выполнение функций генерального подрядчика и технический надзор	Работа по снабжению, контроль проекта, представительские расходы, мониторинг расчетов и отчетность
1 3	Оплата разрешений на строительство и производство работ, штрафных санкций	-
2	Затраты, непосредственно связанные с осуществлением процесса строительства и реконструкции	Затраты на осуществление всех этапов строительных работ, предусмотренных техническим заданием, проектно-сметной документацией, договором
2 1	Работы по организации строительной площадки	Вертикальная планировка участка застройки, устройство бытовых помещений, ограждения строительной площадки, забора
2 2	Работы по демонтажу существующих строительных конструкций	Издержки на работы по демонтажу существующих строительных конструкций, предусмотренные проектом производства работ

2 3	Работы по защите от негативных воздействий зданий, находящихся рядом со строительной площадкой	-
2 4	Работы по переносу и устройству наружных инженерных сетей	-
2 5	Земляные работы и обустройство котлованов	Издержки на работы по устройству котлованов, земляные работы, выполняемые на территории проведения строительства или реконструкции
2 6	Работы по устройству фундаментов и наружных конструкций	Издержки на устройство фундаментов и наружных конструкций ниже отметки 0 00
2 7	Работы по устройству наружных стен	Издержки на устройство наружных конструкций здания выше отметки 0 00
2 8	Работы по устройству каркаса и кровли	В эту группу относятся издержки по сооружению каркасных конструкций подвала и этажей, кровельные конструкции Сюда относятся монтируемые при установке каркаса материалы тепло-, влаго- и гидроизоляции
2 9	Работы по монтажу комплектующих конструкций окна, двери, перегородки	В комплектующие конструкции входят окна, двери, легкие перегородки, перила, технические конструкции, вентиляционные и другие каналы, а так же встраиваемое оборудование
2 10	Поверхностные конструкции кровельные, внутренние и наружные отделочные работы	К этой группе относятся издержки по устройству наружных и внутренних поверхностных конструкций здания, в том числе материалы покрытий, обшивки, а также по выравниванию поверхностей вяжущими материалами и малярные работы
2 11	Работы по устройству внутренних инженерных систем	К этой группе относятся работы по устройству инженерных систем отопления, водопровода, канализации, лифтового оборудования, электрических сетей
3	Затраты на вспомогательные производственные процессы	Затраты на обеспечение необходимых условий для осуществления строительного процесса на строительной площадке
3 1	Работы по благоустройству и озеленению территории	-
3 2	Затраты на создание временных сооружений стройплощадки	-
3 3	Общие затраты по стройплощадке	В эту группу входят издержки по управлению стройплощадкой, вспомогательные строительные работы, дополнительные работы в зимний период, а также доплаты к зарплатам работников и взносы по социальному страхованию
3 4	Эксплуатационные затраты на стройплощадке	К этой группе относятся расходы по обслуживанию всей стройплощадки, в том числе расходы, возникающие в связи с началом выполнения работ на стройплощадке, расходы, связанные с эксплуатацией оборудования
4	Затраты на работы гарантийного периода	Затраты на устранение выявленных в течение гарантийного срока недостатков выполненных работ

На четвертом этапе по каждой комплексной калькуляционной статье мы проводим детализацию по элементам затрат

3. Расчетно-аналитические показатели оценки эффективности подрядной деятельности на основе анализа затрат на производство строительной продукции.

С учетом вышесказанных теоретических положений эффективность производства строительной продукции следует характеризовать системой показателей, отражающих фактическую величину расходов во взаимосвязи с конечными результатами деятельности предприятия

Система показателей, предлагаемых для определения эффективности, включает в себя следующие обобщающие и частные показатели

1 Обобщающие показатели

- затраты на 1 рубль строительной продукции,
- затраты на 1 м³ строительного объема или на 1 м² площади (в случае реализации проектов по строительству, реконструкции гражданских зданий),
- процент снижения себестоимости строительной продукции,
- относительная экономия затрат (себестоимости) на производство продукции

2 Частные показатели эффективности затрат на создание строительной продукции

- материальные затраты и затраты энергоресурсов на 1 руб продукции (материалоемкость и энергоемкость продукции) процент их снижения и относительная экономия,
- расходы на оплату труда, включая отчисления на социальные нужды, на 1 руб продукции, процент их снижения и относительная экономия,
- затраты прочих расходов на 1 руб продукции, процент их снижения и относительная экономия,
- затраты на эксплуатацию строительных машин и механизмов на 1 руб продукции, процент их снижения и относительная экономия,
- затраты на проектирование и исследования на 1 руб продукции, процент их снижения и относительная экономия,
- затраты на выполнение функций генерального подрядчика и технический надзор на 1 руб продукции, процент их снижения и относительная экономия,
- затраты на оплату разрешения на строительство и производство работ, штрафных санкций на 1 руб продукции, процент их снижения и относительная экономия,
- затраты на работы по организации строительной площадки на 1 руб продукции, процент их снижения и относительная экономия,

- затраты на работы по демонтажу существующих строительных конструкций на 1 руб продукции, процент их снижения и относительная экономия,

- затраты на работы по защите от негативных воздействий зданий, находящихся рядом со строительной площадкой на 1 руб продукции, процент их снижения и относительная экономия,

- затраты на работы по переносу и устройству наружных инженерных сетей на 1 руб продукции, процент их снижения и относительная экономия,

- затраты на земляные работы и обустройство котлованов на 1 руб продукции, процент их снижения и относительная экономия,

- затраты на работы по устройству фундаментов и наружных конструкций на 1 руб продукции, процент их снижения и относительная экономия,

- затраты на работы по устройству наружных стен на 1 руб продукции, процент их снижения и относительная экономия,

- затраты на работы по устройству каркаса и кровли на 1 руб продукции, процент их снижения и относительная экономия,

- затраты на работы по монтажу комплектующих конструкций окна, двери, перегородки на 1 руб продукции, процент их снижения и относительная экономия,

- затраты на работы по устройству поверхностных конструкций кровельные, внутренние и наружные отделочные работы на 1 руб продукции, процент их снижения и относительная экономия,

- затраты на работы по устройству внутренних инженерных систем на 1 руб продукции, процент их снижения и относительная экономия,

- затраты на работы по благоустройству и озеленению территории на 1 руб продукции, процент их снижения и относительная экономия,

- затраты на создание временных сооружений стройплощадки на 1 руб продукции и процент их снижения и относительная экономия,

- эксплуатационные затраты на стройплощадке на 1 руб продукции и процент их снижения и относительная экономия,

- общие затраты по стройплощадке на 1 руб продукции и процент их снижения и относительная экономия,

- затраты на работы гарантийного периода на 1 руб продукции и процент их снижения и относительная экономия

Рассматривая обобщающие и частные показатели эффективности затрат на производство строительной продукции, следует отметить, что величина обобщающих показателей равняется сумме частных показателей эффективности. Это позволяет говорить о наличии взаимосвязей между обобщающими и частными эффективностями затрат на производство строительной продукции.

Пример построения схемы взаимосвязи между обобщающими и частными показателями эффективности затрат на производство строительной продукции представлен в таблице 2

Таблица 2 Анализ взаимосвязи между обобщающими и частными показателями себестоимости строительной продукции в разрезе отдельных элементов и технико-экономическими мероприятиями

Наименование	Относительное уменьшение отдельных калькуляционных статей (групп статей) под влиянием технико-экономических факторов					Процент снижения себестоимости
	Всего экономия себестоимости	в том числе				
		Структурный сдвиг в ассортименте	Технические мероприятия	Орг мероприятия	Измен цен на ресурсы	
Затраты генерального подрядчика, в том числе	400	-	-	400	-	0,13%
- заработная плата,	100	-	-	100	-	0,03%
- материальные затраты,	-	-	-	-	-	-
- эксплуатация машин и механизмов,	-	-	-	-	-	-
- прочие затраты	300	-	-	300	-	0,10%
Затраты, непосредственно связанные с осуществлением процесса строительства, в том числе	8021	-	5000	3421	-400	2,67%
- заработная плата,	4021	-	3021	1000	-	1,34%
- материальные затраты,	3650	-	1229	2421	-	1,21%
- эксплуатация машин и механизмов,	750	-	750	-	-	0,25%
- прочие затраты	-400	-	-	-	-400	0,13%
Затраты на вспомогательные производственные процессы, в том числе	2893	693	2000	900	-700	0,95%
- заработная плата,	1183	293	900	-	-	0,42%
- материальные затраты,	1500	400	900	900	700	0,5%
- эксплуатация машин и механизмов,	-	-	-	-	-	-
- прочие затраты	200	-	200	-	-	0,03
Затраты на работы гарантийного периода, в том числе	450	-	-	450	-	0,15%
- заработная плата,	250	-	-	250	-	0,08%
- материальные затраты,	150	-	-	150	-	0,05%
- эксплуатация машин и механизмов,	50	-	-	50	-	0,02%
- прочие затраты	-	-	-	-	-	-

4 Элементы информационной базы подрядного предприятия, предназначенные для осуществления функций контроля и оценки эффективности затрат на создание строительной продукции.

Существенным недостатком информационной базы, основывающейся на данных бухгалтерского учета, отчетности и регистров является использование укрупненных калькуляционных статей, которые не обеспечивают достаточный для экономического анализа уровень детализации данных о затратах. Для осуществления контроля над формированием фактической себестоимости строительной продукции необходима организация дополнительной учетной работы, которую можно организовать с участием труда инженеров-экономистов, обладающих основами знаний в области бухгалтерского учета и технологии строительного производства, и которые способны соотнести производимые расходы с выполняемым видом строительных работ. Установление взаимосвязи производимых фактических расходов на выполнение строительно-монтажных работ с технологической структурой себестоимости строительной продукции мы предлагаем применять следующую форму (таблица 3)

Таблица 3 Затраты по статьям калькуляции в разрезе счетов бухгалтерского учета

Наименование статей	Обороты по дебету счета 20 с кредита счетов				
	Счета №02,05,10,15,16,19, 21, 23,25,26,29,60,69,70,91 2,96				
Используется комплекс калькуляционных статей, рекомендуемый нами для планирования, контроля и анализа затрат на создание строительной продукции	x	x	x	x	x

Использование журнала-ордера по предлагаемой нами форме хорошо вписывается в существующую систему учета и отражения данных бухгалтерского учета и делает возможным их эффективное использование для контроля за выполнением плана по себестоимости строительной продукции

На основании информации о затратах, сформированной с помощью данных бухгалтерского учета на отчетную дату, и данных о плановых затратах по объекту можно выявлять отклонения фактической и сметной себестоимости. Для этого мы предлагаем использовать следующий регистр (таблица 4)

Наименование работ	Стоимость работ по плану	Фактические расходы	Предстоящие расходы	Итого (фактич + предстоящие расходы)	Расхождение с планом
Проектирование и исследования	Отражается сметная или плановая стоимость работ по указанным наименованиям работ	Формируются на основании данных бухгалтерского учета	Формируются на основании заключенных договоров, графиков выполнения работ, коммерческих предложений, ведомостей потребности материалов, механизмов, по аналогии с другими объектами В случае отсутствия таких данных, то принимается плановая величина	Столбец 3 + Столбец 4	Столбец 2 - Столбец 5
Выполнение функций генерального подрядчика и технический надзор					
Оплата разрешений на строительство и производство работ, штрафных санкций					
Работы по организации строительной площадки					
Работы по демонтажу существующих строительных конструкций					
Работы по защите от негативных воздействии зданий, находящихся рядом со строительной площадкой					
Работы по переносу и устройству наружных инженерных сетей					
Земляные работы и обустройство котлованов					
Работы по устройству фундаментов и наружных конструкций					
Работы по устройству наружных стен					
Работы по устройству каркаса и кровли					
Работы по монтажу комплектующих конструкции					
Поверхностные конструкции					
Работы по устройству внутренних инженерных систем					
Работы по благоустройству и озеленению территории					
Эксплуатационные расходы стройплощадки					
Временные сооружения стройплощадки, монтаж на время производства работ					
Общие издержки по стройплощадке					
Заграты на работы гарантийного периода					

Предлагаемый нами регистр, позволяет проводить оперативный анализ себестоимости строительной продукции по отдельным наименованиям работ и в целом по объекту. Использование данных о предстоящих расходах из договоров подряда, поставки материалов, предоставления техники и персонала, календарных графиков производства работ, ведомости потребности материалов в совокупности с данными об уже произведенных расходах, позволяет проводить анализ себестоимости строительной продукции по статьям калькуляции до того, как будет сформирована ее окончательная величина в процессе производства работ.

5. Методика оценки эффективности подрядной деятельности на основе анализа затрат на производство строительной продукции.

Анализ эффективности затрат на создание строительной продукции следует проводить в несколько этапов

На первом этапе определяются затраты на 1 руб строительной продукции по плану в целом по объекту, а также по отдельным калькуляционным статьям и их группам

На втором этапе определяется расчетная себестоимость строительной продукции в целом по объекту, а также по отдельным калькуляционным статьям и их группам. Если анализ фактических показателей эффективности затрат на создание строительной продукции проводится в сравнении с плановыми значениями, то расчетная себестоимость определяется по формуле

$$C_p = C_{п} * \frac{T\Pi_1}{T\Pi_0} \quad (1)$$

где C_p – расчетная величина себестоимости строительной продукции в целом по объекту, отдельным калькуляционным статьям или их группам,

$C_{п}$ – плановая величина себестоимости строительной продукции в целом по объекту, отдельным калькуляционным статьям или их группам,

$T\Pi_1$ – фактическая стоимость созданной строительной продукции на отчетную дату в целом по объекту, отдельным калькуляционным статьям или их группам,

$T\Pi_0$ – плановая (договорная) стоимость строительной продукции в целом по объекту, отдельным калькуляционным статьям или их группам

На третьем этапе определяется фактическая величина себестоимости строительной продукции в целом по объекту, отдельным калькуляционным статьям и их группам. Фактическая величина себестоимости определяется на основании данных бухгалтерского учета с использованием предлагаемых нами элементов информационной базы строительного предприятия, служащих для нахождения связи между производимыми затратами на создание строительной продукции и отдельными калькуляционными статьями

На четвертом этапе определяются фактические затраты на 1 руб строительной продукции в целом по объекту, отдельным калькуляционным статьям или их группам

На пятом этапе укрупненным методом определяется относительная экономия себестоимости строительной продукции в целом по объекту, отдельным калькуляционным статьям и их группам. Относительная экономия себестоимости строительной продукции определяется как в сравнении с плановой величиной, так и в сравнении с величиной на объекте, выбранном в качестве базы для сравнения.

На шестом этапе производится расчет детализированным методом влияния технико-экономических факторов на изменение фактической величины затрат на создание строительной продукции относительно ее планового уровня

На величину затрат, относящихся к группе «Затраты на вспомогательные производственные процессы» оказывают влияние следующие технико-экономические факторы

- изменение цен на используемые ресурсы. Влияние этого показателя на уровень затрат на 1 руб продукции рассчитывается по следующей формуле

$$\Delta C_c = (\sum g_{1ф} * C_{1ф}) / (\sum g_{1ф} * Ц_{пл}) - (\sum g_{1ф} * C_{пл}) / (\sum g_{1ф} * Ц_{пл}) \quad (2)$$

где $g_{1ф}$ – объем выпущенной продукции в натуральном выражении,

$C_{1ф}$ – фактическая себестоимость единицы продукции, руб,

$Ц_{пл}$ – стоимость единицы продукции по плану, руб

$C_{пл}$ – себестоимость единицы продукции по плану, руб,

- ритмичность и продолжительность производственного цикла на строительной площадке. Влияние этого показателя на уровень затрат на 1 руб продукции рассчитывается по следующей формуле

$$\Delta C_p = (C_{1вп} - C_{0вп}) / (\sum g_{1ф} * Ц_{1ф}) - \Delta C_c * \frac{C_{1вп} - C_{0вп}}{C_{1вп}} \quad (3)$$

где $C_{1вп}$ – фактическая величина расходов по указанной группе калькуляционных статей на момент сдачи объекта в эксплуатацию,

$C_{0вп}$ – фактическая величина расходов по указанной группе калькуляционных статей на момент когда объект должен был быть сдан в эксплуатацию по плану

На величину затрат на 1 руб продукции, относящихся к группе «Затраты, непосредственно связанные с процессом осуществления строительства» оказывают влияние следующие технико-экономические факторы

- изменение структуры выпускаемой продукции. Влияние этого показателя рассчитывается по следующей формуле

$$\Delta C_p = (\sum g_{1ф} * C_{пл}) / (\sum g_{1ф} * Ц_{пл}) - (\sum g_{1пл} * C_{пл}) / (\sum g_{1пл} * Ц_{пл}) \quad (4)$$

- изменение цен и тарифов на потребленные при изготовлении продукции ресурсы. Влияние этого показателя рассчитывается по следующей формуле

$$\Delta C_c = (\sum g_{1ф} * P_{пл} * C_{тф}) / (\sum g_{1ф} * C_{пл}) - (\sum g_{1ф} * C_{пл}) / (\sum g_{1ф} * C_{пл}) \quad (5)$$

где $P_{пл}$ – плановый расход ресурсов на единицу продукции,

$C_{тф}$ – фактическая цена на используемые ресурсы, руб

- изменение норм затрат ресурсов, на единицу продукции. Влияние этого показателя на уровень затрат на 1 руб продукции рассчитывается по отдельным калькуляционным статьям по следующей формуле

$$\Delta C_n = (\sum g_{1ф} * P_{ф} * C_{тф}) / (\sum g_{1ф} * C_{пл}) - (\sum g_{1ф} * C_{пл}) / (\sum g_{1ф} * C_{пл}) \quad (6)$$

где $g_{1ф}$ – объем выпущенной продукции в натуральном выражении,

$P_{ф}$ – фактический расход ресурсов на единицу продукции,

$C_{тф}$ – фактическая цена на используемые ресурсы, руб

На величину затрат на 1 руб продукции по калькуляционным статьям, входящим во все группы, оказывает влияние изменение цен на выпущенную продукцию. Влияние этого показателя рассчитывается по следующей формуле

$$\Delta C_c = (\sum g_{1ф} * C_{1ф}) / (\sum g_{1ф} * C_{1ф}) - (\sum g_{1ф} * C_{1ф}) / (\sum g_{1ф} * C_{1ф})$$

На седьмом этапе определяется отклонение фактической величины затрат от планового значения и эффективность произведенных затрат по каждой калькуляционной статье. Это дает информацию для оперативного и стратегического контроля, анализа и управления деятельностью отдельных центров ответственности на предприятии, выявления «узких» мест в организации производственной деятельности компании.

На восьмом этапе, на основании группировки затрат по элементам в целом по объекту и в разрезе отдельных калькуляционных статей, определяется эффективность расходов на привлечение ресурсов, используемых при проведении строительных работ, по их видам.

III. Личный вклад автора в проведенное исследование.

Личный вклад автора в проведенное исследование и полученные результаты состоит в постановке, теоретическом обосновании и решении комплекса методических вопросов, направленных на совершенствование механизма оценки эффективности подрядной деятельности предприятия на основе анализа затрат на производство строительной продукции.

IV. Результаты исследования и их практическая значимость.

Результаты исследования. В процессе исследования были получены следующие наиболее существенные научные результаты

- проведена группировка затрат в соответствие с технологической структурой себестоимости строительной продукции,

- разработан комплекс калькуляционных статей, предназначенный для планирования, формирования и контроля затрат на создание строительной продукции,

- обоснован состав информационной базы подрядного строительного предприятия применительно к задачам оценки эффективности затрат возникающих в процессе создания строительных объектов, а также планирования, контроля и анализа себестоимости строительной продукции,

- обоснован состав расчетно-аналитических показателей, характеризующих эффективность затрат на создание строительной продукции,

- разработаны схемы взаимосвязи между обобщающими и частными показателями оценки эффективности затрат на производство строительной продукции,

- разработана методика оценки эффективности подрядной деятельности предприятия на основе анализа затрат на создание строительной продукции, направленная на своевременное получение информации о возникновении факторов, обуславливающих отклонение фактических показателей эффективности от их плановых значений

Практическая значимость исследования. Практическая значимость диссертационного исследования заключается в его направленности на решение прикладных задач управления строительными проектами и деятельностью строительных предприятий. Уточненные и разработанные в диссертационном исследовании плано-аналитические показатели, комплекс калькуляционных статей себестоимости строительной продукции, элементы информационной базы позволят более эффективно управлять производственной деятельностью подрядных строительных организаций

Теоретическая часть диссертационной работы может быть использована в учебном процессе по курсу «Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия»

V. Апробация результатов исследования.

Обоснованность положений и выводов диссертационного исследования была подтверждена в результате их апробации в выступлениях на научных сессиях, научных конференциях профессорско-преподавательского состава Санкт-Петербургского государственного инженерно-экономического университета. Основные положения и рекомендации диссертационной работы нашли отражение в шести научных статьях

Публикации в изданиях, рекомендованных ВАК

1 *Калинин Д О* Методологические вопросы организации учет затрат в производстве, связанные с технологической структурой строительного процесса // Вестник ИНЖЭКОНа Сер Экономика Вып 1(20) – СПб СПбГИЭУ, 2008 С 287-289 – 0,33 п л

Публикации в прочих изданиях

2 *Калинин Д О* Система Управления затратами в экономической политике предприятия // Современные проблемы экономики и управления народным хозяйством Сб науч ст асп СПбГИЭУ Вып 16 - СПб СПбГИЭУ, 2006 С 256-260 – 0,27 п л

3. *Калинин Д О* Особенности учета у различных субъектов инвестиционной деятельности, осуществляемой в форме капитальных вложений - СПб Современные аспекты экономики №1(114), 2007 С 24-31 – 0,55 п л

4 *Калинин Д О* Методы планирования и анализа себестоимости продукции в условиях строительного производства – СПб Современные аспекты экономики №9 (122), 2007 С 213-219 – 0,45 п л

5 *Калинин Д О* Правовые особенности регулирования учета инвестиционной деятельности, осуществляемой в форме капитальных вложений // Современные проблемы экономики, социологии и права сб науч ст асп СПбГИЭУ Вып 2 – СПб СПбГИЭУ, 2007 С 69-71 – 0,3 п л

6 *Калинин Д О* Методика анализа затрат на создание строительной продукции по технико-экономическим факторам – СПб Современные аспекты экономики №3 (128), 2008 С 253-260 – 0,45 п л

Подписано в печать 22.12.2008

Формат 60x84 1/16 Печ. л 1,0 Тираж 100 экз Заказ 245

ИздПК СПбГИЭУ 191002, Санкт-Петербург, ул Марата, 31