

УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

УДК 005.932:69(043.3)

КОСТЮКОВА
СВЕТЛАНА НИКОЛАЕВНА

**УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ И ПРИБЫЛЬЮ
СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ
В СИСТЕМЕ МЕНЕДЖМЕНТА КАЧЕСТВА**

Автореферат диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук
по специальности 08.00.05 — экономика и управление народным хозяйством
(специализация — экономика, организация и управление предприятиями,
отраслями, комплексами)

Минск, 2013

Работа выполнена в УО «Белорусский государственный экономический университет»

Научный руководитель Ясинский Юрий Маркович, доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры, Академия управления при Президенте Республики Беларусь, кафедра экономической теории

Официальные оппоненты: Полоник Степан Степанович, доктор экономических наук, профессор, заместитель декана, Белорусский государственный университет, экономический факультет

Голубова Ольга Сергеевна, кандидат экономических наук, доцент, заведующий кафедрой, Белорусский национальный технический университет, кафедра экономики строительства

Оппонирующая организация УО «Брестский государственный технический университет»

Защита состоится 7 июня 2013 г. в 14.30 на заседании совета по защите диссертаций Д 02.07.02 при УО «Белорусский государственный экономический университет» по адресу: 220070, Минск, просп. Партизанский, 26, ауд. 205 (1-й учеб. корпус), тел. 209-79-56.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке УО «Белорусский государственный экономический университет».

Автореферат разослан 7 мая 2013 года.

Ученый секретарь
совета по защите диссертаций



Миксюк С.Ф.

ВВЕДЕНИЕ

В условиях социально ориентированной рыночной экономики Беларуси объективно возрастает значимость строительного комплекса в удовлетворении потребностей населения в жилье и социальной инфраструктуре, обеспечении развития всех сфер производства товаров и услуг при создании и воспроизводстве их основных средств.

Существующие научные и практические разработки, касающиеся строительного комплекса, были посвящены в основном развитию менеджмента качества проектных и строительно-монтажных работ. В результате в Республике Беларусь большинством строительных организаций внедрена система менеджмента качества в соответствии с международными стандартами ISO серии 9001. В то же время ни в научных разработках, ни в практике управления не уделено должного внимания управлению затратами и прибылью при производстве строительной продукции. Как следствие, большинство строительных организаций имеют неустойчивое финансовое положение, испытывают дефицит собственных оборотных средств, более 20 % — убыточны, рентабельность реализованной продукции низка и составляет 2—5 %.

В современных условиях обязательного проведения подрядных торгов выиграть подряд и построить объект качественно, в срок и с хорошим уровнем прибыли строительные организации смогут только в том случае, если они встроит в систему менеджмента качества эффективное управление затратами и прибылью, т.е. создадут эффективную комплексную систему управления.

Весомый вклад в разработку теоретических и практических вопросов управления прибылью внесли отечественные ученые (Л.Н. Нехорошева, Д.А. Панков, Г.В. Савицкая и др.), ученые стран СНГ (И.А. Бланк, В.В. Ковалев, В.П. Савчук и др.) и зарубежные ученые (Р. Манн, Э. Майер, А. Дайле, Д. Хан и др.), однако объектами их исследований являются промышленные предприятия. Вопросы управления затратами строительных организаций раскрыты О.С. Голубовой, А.Н. Асаулом, Е.Г. Никольской, М.К. Старовойтовым, Р.А. Фалтинским, И.А. Либерманом и др. При этом проблемы внедрения комплексного подхода к управлению затратами и прибылью строительных организаций в системе менеджмента качества в научной литературе не решены.

Действующие системы управления не располагают достоверной информацией о реальной стоимости объекта, затратах на его строительство, а следовательно, и прибыли, что не позволяет обоснованно варьировать стоимостью подряда. Управление затратами и прибылью в разрезе строительных участков носит фрагментарный характер, перед непосредственными исполнителями не ставятся конкретные экономические цели и не ведется контроль за их достижением, что приводит процесс строительства к непредсказуемым (как правило,

негативным) экономическим результатам и низкой экономической эффективности строительного-монтажных работ.

Теоретическая неразработанность вышеназванных проблем потребовала критического переосмысления существующих методик управления затратами и прибылью в целях их приведения в состояние, отвечающее современным требованиям информационного обеспечения процесса управления с учетом отраслевой специфики.

Все сказанное обуславливает необходимость разработки таких процессов управления затратами и прибылью, которые будут соответствовать и взаимно дополнять процессы управления качеством строительной продукции на всех стадиях строительства объекта от заключения договора строительного подряда с заказчиком до сдачи объекта в эксплуатацию. Это и определяет высокую актуальность и практическую значимость выбранной темы диссертации.

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Связь работы с крупными научными программами (проектами) и темами. Результаты диссертационного исследования нашли отражение в следующих темах научно-исследовательской работы кафедры финансов УО «Полоцкий государственный университет»: «Финансово-хозяйственная деятельность субъектов экономики: особенности разных институциональных единиц, теоретические и практические аспекты» (№ ГР 20062110, 2006 г.); «Особенности формирования и использования доходов институциональных единиц в инновационной экономике», выполняемой в рамках гранта «Наука М—2009» (№ ГР 20091541, 2009 г.).

Цель и задачи исследования. Целью диссертационной работы являются развитие теоретико-методологических основ и выработка практических рекомендаций по управлению затратами и прибылью строительных организаций в системе менеджмента качества.

Для достижения указанной цели были поставлены и решены следующие задачи:

- разработать теоретико-методологические основы управления затратами и прибылью строительных организаций в системе менеджмента качества с учетом особенностей процесса строительства и управления им;
- разработать методику анализа и планирования безубыточности строительных организаций;
- разработать методику оценки, анализа и планирования затрат и прибыли строительных участков как единую систему управления затратами и прибылью строительной организации;

- разработать методические рекомендации по организации процесса управления затратами и прибылью строительных организаций в виде стандарта предприятия, гармонизированного с системой менеджмента качества.

Объект исследования — затраты и прибыль строительных организаций в рыночных условиях хозяйствования. *Предмет исследования* — управление затратами и прибылью строительных организаций в системе менеджмента качества.

Выбор объекта и предмета исследования обусловлен необходимостью формирования эффективной системы управления затратами и прибылью строительных организаций в системе менеджмента качества исходя из особенностей процесса строительства объектов, а также недостаточностью исследований по данной проблематике.

Положения, выносимые на защиту.

1. Теоретико-методологические основы управления затратами и прибылью строительных организаций в системе менеджмента качества, в соответствии с которыми цикл Деминга PDCA (plan — do — check — act) в строительстве эффективно реализуется при введении в процесс управления дополнительных этапов: анализ и планирование безубыточности строительной организации; обоснование пределов снижения сметной стоимости строительства для эффективного участия в подрядных торгах и переговорах; формирование плановых заданий в области затрат и прибыли для строительных участков; оценка, анализ и контроль выполнения плановых заданий. Это позволяет, в отличие от существующей системы управления, где прибыль организации становится известной только при подведении итогов финансового года, оперативно управлять затратами и прибылью строительных организаций в разрезе строительных участков и оценивать управленческие решения с позиций их влияния на затраты и прибыль.

2. Разработанная методика анализа и планирования безубыточности строительных организаций, по которой впервые в строительстве определяется величина общепроизводственных и общехозяйственных расходов, причитающихся к получению от заказчиков, и сопоставляется с суммой реальных годовых постоянных затрат строительной организации, которые должны быть, как минимум, возмещены. В отличие от существующих в предлагаемой методике путем расчета доли объемов работ конкретного вида, планируемых к выполнению в предстоящем году, по каждому возводимому объекту учтены особенности строительного производства, состоящие в длительном возведении объекта по частям в соответствии с проектом и графиком производства работ. Методика позволяет принимать обоснованные управленческие решения о достаточности объемов работ, планируемых к выполнению в предстоящем году, для достижения безубыточности. Многовариантные расчеты по авторской методике позволяют получать достоверную информацию для выработки эффективных управ-

ленческих решений как по заключению договоров подряда, так и по организации управления строительством, что предопределяет величину общепроизводственных и общехозяйственных расходов строительной организации.

3. Усовершенствованная методика оценки, анализа и планирования затрат и прибыли строительных участков, по которой в качестве центров прибыли организации впервые выделены строительные и монтажные участки. Новизна методики состоит в локализации общепроизводственных расходов строительной организации в местах их возникновения — строительных и монтажных участках. В основу методики положен принцип возмещения годовых общепроизводственных расходов участками за счет сумм покрытия (выручка от реализации работ без налогов минус переменные затраты), исчисляемых по месяцам нарастающим итогом, в разрезе объектов. Прибыль участка формируется в результате превышения накопленных сумм покрытия над его годовыми общепроизводственными расходами. В целях анализа и контроля прибыли предложены показатели возмещения годовых общепроизводственных и общехозяйственных расходов участками. Предлагаемая методика в отличие от существующих позволяет впервые в строительстве определить реальные сроки возмещения годовых общепроизводственных и общехозяйственных расходов; использовать возможность снижения сметной стоимости строительства для выигрыша в подрядных торгах; анализировать, планировать и контролировать результативность работы каждого участка путем оценки степени возмещения постоянных затрат и расчета прибыли (убытков); объективно оценивать и поощрять деятельность персонала; принимать эффективные управленческие решения посредством оценки влияния нового объекта строительства на прибыль как строительных участков, так и строительной организации в целом.

4. Методические рекомендации по организации управления затратами и прибылью строительных организаций в виде стандарта предприятия, гармонизированного с системой менеджмента качества строительства. Согласно с ними регламентирована деятельность владельца процесса и его участников по четко выделенным этапам. Для каждого этапа изложены «входные — выходные» данные (приказы, распоряжения, отчетность), распределены ответственность и полномочия владельца процесса и его участников, разработаны формы отчетности по показателям процесса. На соответствующих этапах применяются разработанные методика анализа и планирования безубыточности строительных организаций и методика оценки, анализа и планирования затрат и прибыли строительных участков. Предлагаемые методические рекомендации по организации управления затратами и прибылью позволяют не только регламентировать и изложить в должностных инструкциях права и обязанности сотрудников (как в действующей системе), но и постоянно целенаправленно управлять процессом, измерять достигнутый результат, тем самым повышать рентабельность

и результативность деятельности как строительных участков, так и организации в целом, снижать затраты на управление.

Личный вклад соискателя. Диссертационное исследование является самостоятельным и законченным научным трудом, выполненным с учетом достижений отечественной и зарубежной науки по рассматриваемой проблематике. Все содержащиеся в диссертации и выносимые на защиту положения являются личными разработками автора.

Апробация результатов диссертации. Основные положения диссертации докладывались на международных научно-практических конференциях: «Теория и практика менеджмента и маркетинга» (Минск, 2004); «Расширение Европейского союза и Республика Беларусь на новой границе» (Минск, 2004); «Инновационное развитие Придвинского края» (Новополоцк, 2007); «Образование и наука 21 века» (София, 2008); «Актуальные проблемы экономического развития Республики Беларусь и его правовое регулирование» (Минск, 2010); «Совершенствование учета, анализа и контроля как механизмов информационного обеспечения устойчивого развития экономики» (Новополоцк, 2011); «Стратегия и тактика развития производственно-хозяйственных систем» (Гомель, 2011); «Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты» (Новополоцк, 2012); «Информационное общество: состояние и перспективы развития в свете региональных особенностей» (Тернополь, 2012).

Опубликованность результатов диссертации. По теме диссертационного исследования опубликованы 22 научные работы, в том числе 8 статей в научных журналах, соответствующих п. 18 Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий в Республике Беларусь, объемом 4,77 авторского листа, 1 — в научно-практическом журнале, 10 — в материалах конференций, 1 раздел в монографии, 2 иные публикации.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, общей характеристики работы, трех глав, заключения, библиографического списка, включающего 198 наименований, и приложений. Работа изложена на 203 страницах. Объем, занимаемый 32 таблицами, 15 рисунками и 26 приложениями, составляет 91 страницу.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ

В первой главе «Теоретические аспекты управления затратами и прибылью строительных организаций» выявлены особенности функционирования строительных организаций, раскрыты сущность и особенности формирования затрат и прибыли строительных организаций, обоснована необходимость применения процессного подхода к управлению затратами и прибылью строи-

тельных организаций, на базе которого разработаны теоретико-методологические основы управления затратами и прибылью строительных организаций.

Существующие особенности строительного производства систематизированы автором в разрезе такой стадии жизненного цикла объекта недвижимости, как строительство, и представлены на рисунке 1.



Рисунок 1 — Особенности стадии жизненного цикла объекта недвижимости — строительство

Соискателем доказана необходимость учета в управлении выявленных особенностей строительного производства, состоящих в выполнении в предстоящем году определенной доли объема работ конкретного вида по каждому возводимому объекту несколькими строительными участками (бригадами).

Ведущая роль отдельных участков при производстве строительной продукции предопределила необходимость разработки методического обеспечения управления строительной организацией в разрезе строительных участков и методики оценки их затрат и прибыли.

Обязательное проведение подрядных торгов в условиях жесткой конкуренции и высокие требования заказчиков к качеству строительной продукции обусловили необходимость применения процессного подхода к управлению, который заключается в идентификации и управлении бизнес-процессами организации в целях получения желаемого результата как для заказчиков, так и подрядчиков. Процессный подход базируется на установлении взаимосвязей в процессах и между отдельными процессами на всех стадиях строительства

объекта недвижимости от подготовки тендерной документации и обоснования «выигрышной» цены на торгах до сдачи готового объекта в эксплуатацию.

В целях организации оперативного управления затратами и прибылью, принимая во внимание выявленные особенности строительного производства, соискателем выстроены в логической последовательности существующие этапы процесса управления, а также идентифицированы и введены дополнительные (3, 4, 6, 8) для эффективной реализации цикла Деминга PDCA: 1) постановка цели в области прибыли; 2) анализ выполненных объемов строительно-монтажных работ, затрат и прибыли за предыдущий период; 3) анализ и планирование безубыточности строительной организации; 4) обоснование пределов снижения сметной стоимости строительства для эффективного участия в подрядных торгах и переговорах; 5) заключение договоров строительного подряда; 6) формирование плановых заданий в области затрат и прибыли в разрезе строительных участков; 7) выполнение заданий строительными участками; 8) оценка, анализ и контроль выполнения плановых заданий участками; 9) стимулирование персонала. В зависимости от полученных показателей управленческий цикл повторяется начиная с 6-го либо 8-го этапов. Это позволяет сформировать полный комплексный цикл оперативного управления затратами и прибылью в виде логически взаимосвязанных этапов, установить причинно-следственные связи между процессами, оптимизировать их количество.

Во второй главе «**Управление затратами и прибылью строительных организаций: существующие подходы и международная практика**» в целях выявления существующих проблем на предприятиях строительной отрасли Витебской области проведен анализ их инвестиционной активности и финансового состояния за 2005—2011 гг., раскрыты недостатки существующего процесса управления затратами и прибылью при реализации управленческих функций; проведен анализ методов управления затратами и прибылью, применяемых в международной практике, с позиций возможности их использования строительными организациями.

В результате анализа инвестиционной активности строительных организаций выявлены основные факторы, ограничивающие рост объема подрядных работ (рисунок 2). На протяжении исследуемого периода отмечен значительный рост дефицита собственных источников средств (прибыли и амортизационных отчислений), на который в 2011 г. указали более 75 % из 73 строительных организаций-респондентов против 42,9 % в 2009 г. Следующими по значимости факторами являются высокие цены на сырье и материалы (53 %), неплатежи потребителей (50 %), недостаток оборотных средств (45,6 %) и др.

Основным мотивом инвестиционной деятельности в строительстве в течение всего анализируемого периода выступает поддержание (обновление) мощностей, на что указало более 80 % предприятий-респондентов. Среднее значение

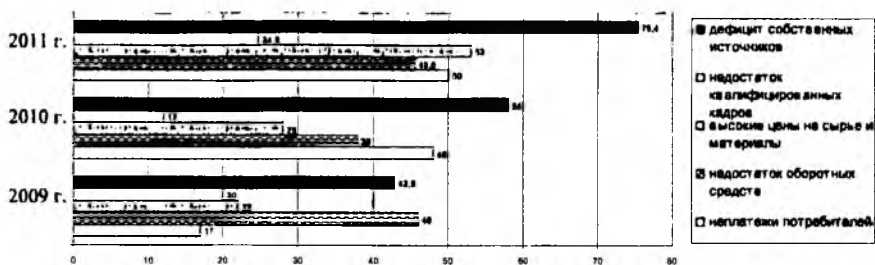


Рисунок 2 — Основные факторы, ограничивающие рост объема подрядных работ за 2009—2011 гг.

показателей рентабельности выполненных работ строительных организаций Витебской области имеет тенденцию к снижению с 7,7 % в 2005 г. до 2,0 % в 2011 г. Представленное ранжирование факторов подтверждает актуальность совершенствования управления затратами и прибылью строительных организаций.

На основе анкетирования (выборочно были опрошены 100 специалистов и менеджеров экономического профиля пяти строительных организаций) проведен анализ процесса управления затратами и прибылью строительных организаций, который показал, что четыре из пяти организаций не имеют системы управленческого учета, а также выявил недостатки в реализации таких управленческих функций, как планирование, организация, мотивация и контроль в практике строительных организаций.

При планировании прибыли в бизнес-плане развития не определяются безубыточный объем строительно-монтажных работ и необходимость заключения новых договоров строительного подряда для достижения поставленной цели, что не отвечает потребностям управленческого звена. При осуществлении тактического планирования, по мнению 95 % респондентов, начальникам участков и мастерам доводятся показатели выручки от реализации работ по объекту и выработки на одного рабочего, при этом показатели затрат и прибыли отходят на второй план, вследствие чего невозможно определить долю вклада каждого участка в общий финансовый результат строительной организации.

Анализ такой функции управления, как организация, показал, что процесс управления затратами и прибылью носит фрагментарный характер. По мнению 80 % опрошенных, имеющаяся отчетность подчинена удовлетворению требований к информации внешних пользователей (в основном Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь) в ущерб внутреннему управлению. Каждый сотрудник соответствующего отдела выполняет свой блок функций согласно должностной инструкции. При этом в силу отсутствия взаимосвязи отделов (сотрудников) становится очевидным, что процесс управления затратами

и прибылью не регламентирован от заключения договора строительного подряда до сдачи готового объекта в эксплуатацию в режиме реального времени в виде системы бизнес-процессов, не распределены ответственность и полномочия участников процесса. Как следствие, возникают проблемы, связанные с отсутствием возможности поиска «узких мест» в управлении затратами и прибылью, а также ответственных за конкретный этап процесса.

Функция контроля намеченных результатов в области прибыли, как и функция мотивации сотрудников, неэффективна, так как перед непосредственными исполнителями и начальниками участков не поставлены конкретные экономические цели и не ведется контроль за их достижением, что снижает эффективность строительно-монтажных работ.

Одной из основных проблем, снижающих эффективность оперативного управления, по мнению 95 % респондентов, является отсутствие прикладного методического обеспечения процесса управления.

Изучение применяемых в строительстве методов структурного и коэффциентного анализа позволило установить, что получаемые на их основе результаты характеризуются низким уровнем информативности и релевантности.

Анализ теории и практики CVP-анализа, разработанного для предприятий промышленности, с позиций возможности его применения строительными организациями позволил сделать вывод о том, что в строительстве не существует точки безубыточности в традиционном ее понимании и, следовательно, традиционный анализ безубыточности в строительстве невозможен, что требует разработки прикладных методик с учетом отраслевой специфики.

Выявленные существенные характеристики методов управления затратами и прибылью, применяемых в международной практике, позволили установить имеющиеся предпосылки и необходимость решения указанных проблем посредством комбинации метода учета сумм покрытия и ABC-метода. ABC-метод позволяет определить перечень и последовательность работ путем разложения сложных рабочих операций на простейшие составляющие, рассчитать объемы и стоимость ресурсов с использованием сетевых графиков. Объектом учета затрат при методе ABC является отдельный вид деятельности, а объектом калькулирования — вид продукции (отдельный объект строительства). Метод расчета сумм покрытия позволит на основе многоступенчатого возмещения общепроизводственных и общехозяйственных расходов объективно оценивать эффективность деятельности как строительных участков, так и организации в целом.

В третьей главе **«Методические основы управления затратами и прибылью строительных организаций в системе менеджмента качества»** разработаны: методика анализа и планирования безубыточности строительных организаций, методика оценки, анализа и планирования затрат и прибыли строительных участков, а также предложены методические рекомендации по органи-

зации управления затратами и прибылью строительных организаций в виде стандарта предприятия, гармонизированного с системой менеджмента качества.

Сущность методики анализа и планирования безубыточности строительной организации заключается в расчете сумм общепроизводственных и общехозяйственных расходов (F^i), причитающихся к получению от заказчиков в предстоящем году в разрезе объектов, исчисляемых в процентах от сметной величины заработной платы основных рабочих и машинистов (Z_{rj}) и их сопоставлении с суммой реальных годовых постоянных затрат строительной организации (F^*), при условии, что прибыль (P^i) будет направлена на возмещение указанных постоянных затрат. При возведении, реконструкции, ремонте и реставрации объектов подрядным способом выполняются строительные, монтажные и другие специальные работы, общее количество которых обозначим m , нормы общехозяйственных и общепроизводственных расходов, плановой прибыли a_j и b_j соответственно ($j = \overline{1; m}$).

В предлагаемой методике впервые учитывается специфика строительного производства, заключающаяся в выполнении в предстоящем году определенной доли объема работ конкретного вида по договорам строительного подряда в соответствии с графиком их производства. Для этого в работе соискателем введен коэффициент k_{rj}^i , характеризующий долю заработной платы рабочих и машинистов, планируемую к освоению по j -му виду работ r -го объекта строительства в i -м году ($0 \leq k_{rj}^i \leq 1$), $j = \overline{1; m}$, $r = \overline{1; n}$, $i = \overline{1; I}$, где m — количество видов работ, выполняемых организацией, n — общее количество заключенных организацией договоров, I — количество лет строительства объекта. Заметим, что случай $k_{rj}^i = 0$ означает отсутствие j -го вида работ по r -му объекту в периоде i , что может быть обусловлено технологией производства работ; случай $k_{rj}^i = 1$ означает выполнение всего объема работ j -го вида по r -му объекту в течение i -го года.

Определено условие безубыточности строительной организации, которое будет достигнуто в том случае, если суммарная величина плановой заработной платы основных рабочих и машинистов по всем заключенным и потенциальным договорам строительного подряда, планиваемым к выполнению в предстоящем году, скорректированная на коэффициент выполнения работ (1), будет равна величине годовых постоянных затрат строительной организации

$$F^* = \sum_{r=1}^N \sum_{j=1}^M k_{rj}^i \cdot a_j \cdot Z_{rj} + \sum_{r=1}^N \sum_{j=1}^M k_{rj}^i \cdot b_j \cdot Z_{rj} = \sum_{r=1}^N \sum_{j=1}^M k_{rj}^i (a_j + b_j) Z_{rj}. \quad (1)$$

Следует отметить, что организация может достичь безубыточности за счет освоения средств по уже заключенным договорам строительного подряда, од-

нако на практике достижение безубыточности невозможно без заключения нового договора подряда на строительство объекта и учета доли его реализации по видам работ.

На основе определения безубыточного объема строительно-монтажных работ, планируемого к выполнению в предстоящем году (по описанной методике), представляется возможным объективно оценить прибыль строительных участков и организации в целом с использованием разработанной методики. Исходя из особенностей, присущих строительным организациям, предлагаемая методика требует проведения следующих этапов: 1) выделение центров ответственности в строительной организации (центрами прибыли являются строительные и монтажные участки); 2) разделение затрат на переменные и постоянные в каждом центре прибыли; 3) организация учета общепроизводственных расходов в местах их возникновения — строительных участках — на основе метода учета сумм покрытия.

Организация учета затрат по показателям сумм покрытия позволяет произвести расчет сроков возмещения годовых постоянных затрат центров прибыли, который представляет собой такой промежуток времени, по истечении которого конкретный участок возместит сумму годовых постоянных затрат в полном объеме.

В целях практической реализации предложенной методики разработана учетно-аналитическая база плановых показателей, в соответствии с которой организация в рассматриваемом периоде имеет K центров прибыли ($k = \overline{1, K}$) и участвует в реализации R объектов ($r = \overline{1, R}$). Для периода i показатели приведены в таблице.

Матрица взаимосвязей сумм покрытия объектов строительства и центров прибыли строительной организации

Показатель	Центр прибыли 1	Центр прибыли 2	Центр прибыли 3	Центр прибыли K
Сумма покрытия 1 по объекту 1	S_{11}^1	S_{12}^1	S_{13}^1	S_{1K}^1
Сумма покрытия 1 по объекту 2	S_{11}^2	S_{12}^2	S_{13}^2	S_{1K}^2
Сумма покрытия 1 по объекту R	S_{11}^R	S_{12}^R	S_{13}^R	S_{1K}^R
Сумма покрытия 1	S_{11}^i	S_{12}^i	S_{13}^i	S_{1K}^i
Общепроизводственные затраты ЦП	FC_1	FC_2	FC_3	FC_K
Сумма покрытия 2	S_{21}^i	S_{22}^i	S_{23}^i	S_{2K}^i
S_{ik}^i — сумма покрытия 1 k -го центра прибыли ($k = \overline{1, K}$) по объекту r ($r = \overline{1, R}$) в i -м периоде ($i = \overline{1, 12}$)				

Решение задачи определения срока возмещения годовых общепроизводственных расходов строительными участками сводится к анализу совокупности рекуррентных соотношений

$$S_{2k}^i = S_{1k}^i - \max \left\{ 0; FC_k - \sum_{i=1}^{i-1} S_{1k}^i \right\} \quad (i = \overline{2, I}). \quad (2)$$

Прибыль k -й участок начинает получать в том периоде i^* , когда впервые выполняется следующее соотношение:

$$\max \left\{ 0; FC_k - \sum_{i=1}^{i-1} S_{1k}^i \right\} = 0, \quad (i = \overline{2, I}). \quad (3)$$

В целях анализа и контроля деятельности участков предложено рассчитывать показатели возмещения годовых общепроизводственных расходов ($V_{FC_k}^i$) участками по формуле

$$V_{FC_k}^i = \frac{1}{FC_k} \cdot \sum_{i=1}^I \sum_{r=1}^R S_{1k}^{ri} = \frac{1}{FC_k} \sum_{i=1}^I \left(\sum_{r=1}^R FC_k + \sum_{r=1}^R P_k^i \right) = 1 + \frac{1}{FC_k} \sum_{i=1}^I \sum_{r=1}^R P_k^i. \quad (4)$$

Значения показателей возмещения годовых общепроизводственных расходов ($V_{FC_k}^i$) участками, находящиеся в пределах от 0 до 1, показывают, какая доля годовых общепроизводственных расходов k -го центра прибыли возмещена в конкретном промежутке времени. Как только значение показателя $V_{FC_k}^i$ превысит единицу, наступает момент получения прибыли участком.

Предложенная методика разработана с использованием встроенных логических функций приложения Ms Excel, что позволяет практически в автоматическом режиме с помощью заданных рекуррентных соотношений определять влияние динамики объема строительно-монтажных работ и затрат в разрезе объектов на плановые значения прибыли и сроки возмещения годовых общепроизводственных расходов участков, а также проводить оценку воздействия на финансовые результаты деятельности организации введения нового объекта строительства.

Апробация разработанной методики при осуществлении управления затратами и прибылью на примере ОАО «Нефтезаводмонтаж», ОАО «Трест № 16», ООО «Новостройсервис», ОАО «СРСУ-3», ОАО «Ремспецстрой» позволила выявить максимально эффективные и неэффективные участки на основе расчета сроков возмещения их годовых общепроизводственных расходов и определить вклад каждого участка в общий финансовый результат организации, мотивировать персонал на достижение запланированных показателей в области прибыли и контролировать их результативность.

В целях организации и внедрения управления затратами и прибылью в практику работы строительных организаций на основе процессного подхода разработаны методические рекомендации по организации управления затратами и прибылью строительных организаций в виде стандарта предприятия, гармонизированного с системой менеджмента качества строительства в соответствии с международными стандартами ISO серии 9001.

В рамках предлагаемых мероприятий разработаны цели, задачи и принципы управления затратами и прибылью строительных организаций; систематизированы этапы процесса управления по принципу цикла PDCA с описанием входных и выходных данных на каждом этапе процесса; скоординирована деятельность участников процесса; распределены ответственность и полномочия владельца процесса и ответственных должностных лиц; предложены формы соответствующих отчетов по показателям процесса.

Разработанное авторское методическое обеспечение процесса управления представлено на рисунке 3 (элементы с темной заливкой).

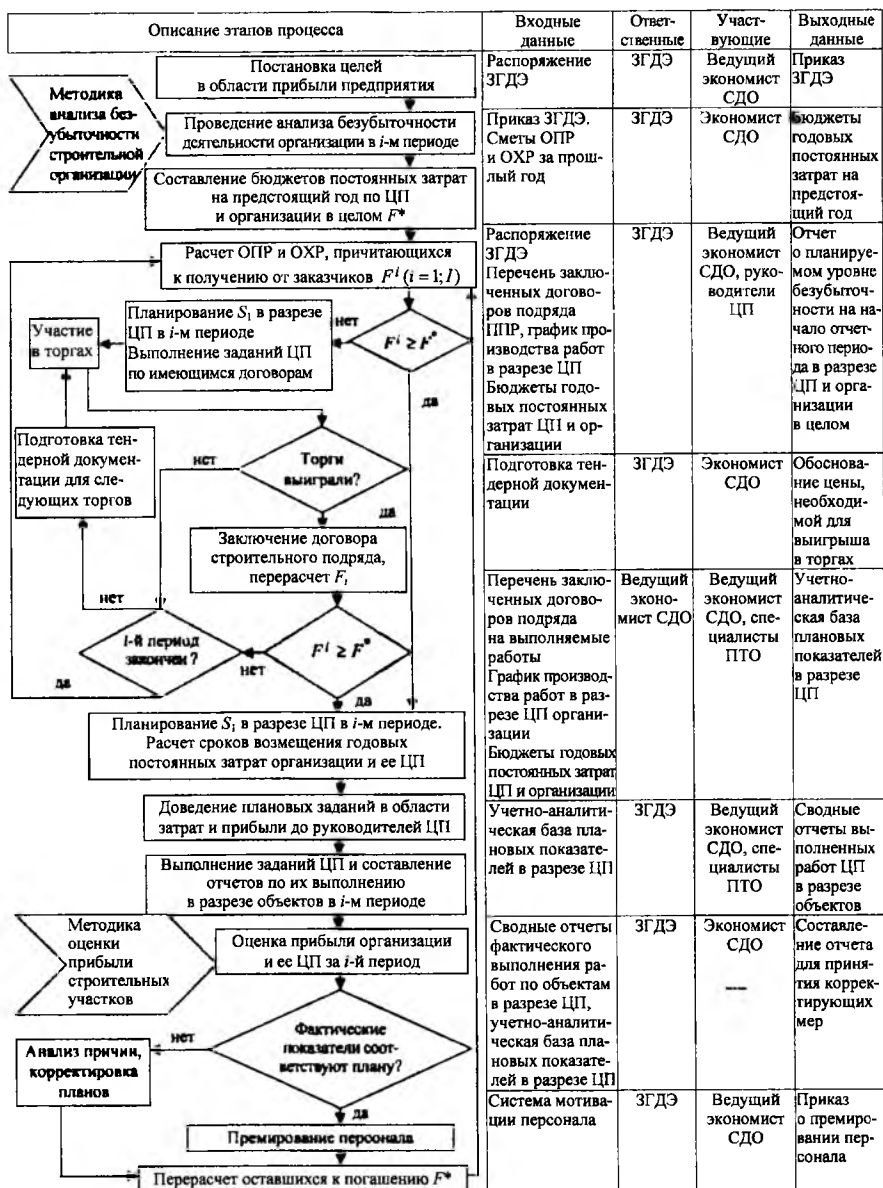
Процессный подход позволяет интегрировать предложенные методы учета, анализа, планирования и контроля в единую систему получения, обработки информации и принятия на ее базе управленческих решений — систему, которая ориентирована на достижение не только стратегических, но и оперативных целей. Карта разработанного стандарта предприятия на процесс «Управление затратами и прибылью строительной организации» представлена на рисунке 3.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Основные научные результаты диссертационного исследования

1. Систематизация особенностей такой стадии жизненного цикла объекта недвижимости, как строительство, позволила выявить специфику процессов строительства и неучтенные ранее особенности строительного производства, заключающиеся в выполнении доли объема работ конкретного вида в разрезе объектов несколькими участками, что является объективной основой для разработки прикладных методик управления затратами и прибылью строительных организаций с учетом отраслевой специфики [6, 20].

Основные принципы и методы процессного подхода к управлению дали возможность разработать теоретико-методологические основы управления затратами и прибылью строительных организаций, согласующиеся с системой менеджмента качества, по которым цикл Деминга PDCA (plan — do — check — act) в строительстве эффективно реализуется при введении в процесс управления дополнительных этапов: анализ и планирование безубыточности строи-



ЗГДЭ — заместитель генерального директора по экономике; ЦП — центр прибыли;
 ППР — проект производства работ; СДО — сметно-договорной отдел;
 ОПР — общепроизводственные расходы; ОХР — общехозяйственные расходы

Рисунок 3 — Карта процесса управления затратами и прибылью организации

тельной организации; обоснование пределов снижения сметной стоимости строительства для эффективного участия в подрядных торгах и переговорах; формирование плановых заданий в области затрат и прибыли для строительных участков; оценка, анализ и контроль выполнения плановых заданий [7, 14]. Введение предложенных этапов в существующий цикл управления позволяет сформировать полный комплексный цикл управления затратами и прибылью в разрезе стадий жизненного цикла строительства объекта, установить причинно-следственные связи между процессами, проводить оценку управленческих решений в процессе строительства с позиций их влияния на затраты и прибыль. Это обеспечивает в отличие от существующей системы управления (прибыль организации становится известной только в результате подведения итогов финансового года) эффективное оперативное управление затратами и прибылью строительных организаций в разрезе не только объектов, но и участков, возводящих эти объекты [16].

Применение процессного подхода к управлению качеством, затратами и прибылью позволяет осуществить перенос управления с функции на процесс, что позволяет интегрировать все необходимые действия, предпринимаемые менеджерами для удовлетворения, с одной стороны, требований к качеству строительной продукции заказчиков, с другой — требований высшего руководства и менеджеров среднего звена к информации и методическому обеспечению процесса управления затратами и прибылью. Такая интеграция обеспечивает достижение синергетического эффекта, состоящего в повышении качества менеджмента организации в целом и выпускаемой ею продукции в частности, и на этой основе повышается конкурентоспособность строительных организаций [16, 20].

Разработанные теоретико-методологические основы управления затратами и прибылью строительных организаций в системе менеджмента качества создают теоретическую базу для разработки прикладных методик и методических рекомендаций по организации управления затратами и прибылью строительных организаций.

2. Изучение применяемых в строительстве методов структурного и коэффицентного анализа позволило установить, что получаемые на их основе результаты характеризуются низким уровнем информативности и релевантности [10, 12, 17]. Исследование возможности соблюдения условий и соотношений, на которых базируется CVP-анализ, строительными организациями позволило сделать вывод о том, что в строительстве не существует точки безубыточности в традиционном ее понимании и, следовательно, требуется разработка прикладной методики, учитывающей отраслевые особенности [2, 11, 20].

Разработанная методика анализа и планирования безубыточности строительных организаций позволяет определить величину общепроизводственных

и общехозяйственных расходов, причитающихся к получению от заказчиков, в сопоставлении с суммой реальных годовых постоянных затрат строительной организации, которые должны быть, как минимум, возмещены. В авторской методике впервые удалось учесть выявленную особенность строительного производства, заключающуюся в выполнении в предстоящем году определенной доли объема работ конкретного вида в разрезе объектов посредством введенного коэффициента k'_{rj} , характеризующего долю величины заработной платы рабочих, планируемой к освоению по j -му виду работ r -го объекта строительства в i -м году ($j = \overline{1, m}$, $r = \overline{1, n}$, $i = \overline{1, I}$, где m — количество видов работ, выполняемых организацией, n — общее количество заключенных организацией договоров, I — количество лет строительства объекта). Методика позволяет в начале каждого отчетного периода проводить анализ влияния объемов строительно-монтажных работ, принятых к освоению в плановом периоде, на уровень безубыточности организации и принимать на этой основе эффективные управленческие решения по обоснованию введения новых объектов строительства. Многовариантные расчеты по авторской методике позволяют обосновать эффективные управленческие решения как по заключению договоров подряда, так и по организации управления строительством, что предопределяет величину общепроизводственных и общехозяйственных расходов строительной организации [5, 8].

Применение методики анализа и планирования безубыточности в деятельности ООО «Новостройсервис» позволило увеличить объем строительно-монтажных работ в 2011 г. по сравнению с 2010 г. на 60 %.

3. На основе анализа применяемого в отечественной практике позаказного метода учета затрат установлено, что этот метод не имеет точных количественных измерителей, способных предоставить информацию для управления общепроизводственными и общехозяйственными расходами. Из-за косвенного распределения фактических общепроизводственных расходов искажается прибыль как участков, так и организации в целом, что делает использование существующих показателей себестоимости и прибыли в целях оценки эффективности деятельности строительных участков невозможным [1, 13, 15, 19].

Для решения указанных проблем разработана методика оценки, анализа и планирования затрат и прибыли строительных участков строительной организации, в соответствии с которой в качестве центров прибыли организации впервые выделены строительные и монтажные участки. Новизна методики состоит в локализации общепроизводственных расходов строительной организации в местах их возникновения — строительных и монтажных участках. В ее основу положен принцип возмещения годовых общепроизводственных расходов участков за счет сумм покрытия (разницы выручки от реализации работ без нало-

гов и переменных затрат), исчисляемых по месяцам нарастающим итогом, в разрезе объектов. Прибыль участка формируется в результате превышения накопленных сумм покрытия над его годовыми общепроизводственными расходами. В целях анализа и контроля прибыли предложены показатели возмещения годовых общепроизводственных и общехозяйственных расходов участками (V_{FC_k}). Значения показателей (V_{FC_k}), находящиеся в пределах от 0 до 1, показывают, какая доля годовых общепроизводственных расходов возмещена k -м центром прибыли в конкретном периоде. Как только значения показателей (V_{FC_k}) превысят единицу, наступает момент получения прибыли участком.

Предлагаемая методика позволяет, оценив сроки возмещения годовых общепроизводственных расходов, использовать в качестве одного из основных инструментов снижения цены общепроизводственные и общехозяйственные расходы для выигрыша в подрядных торгах. При этом быстрая окупаемость годовых постоянных затрат позволяет работать организации прибыльно при значительном снижении общепроизводственных и общехозяйственных расходов в цене строительного объекта. В отличие от существующих разработанная методика позволяет анализировать, планировать и контролировать не только объемы работ, но и результативность работы каждого участка в виде покрытых (непокрытых) постоянных затрат и прибыли (убытков); спланировать эффективную работу участков и оценивать и поощрять их деятельность, исключив влияние на прибыль фактического распределения общепроизводственных расходов (как в действующей системе); принимать эффективные управленческие решения посредством оценки влияния нового объекта строительства на прибыль как строительных участков, так и организации в целом [3, 4, 20].

Методика апробирована в деятельности аппарата управления строительномонтажных организаций ОАО «Нефтезаводмонтаж», ООО «Новостройсервис», ОАО «Трест № 16 г. Новополоцк», ОАО «СРСУ-3 г. Новополоцк», ОАО «Ремспецстрой г. Мозырь». Использование предлагаемой методики в деятельности ОАО «Нефтезаводмонтаж» способствует значительному росту рентабельности реализованной продукции с 7 до 10,9 процентного пункта.

4. Опираясь на разработанные за рубежом основные положения процессного подхода к управлению, а также рекомендованные автором теоретико-методологические основы управления затратами и прибылью и предложенные методики, разработаны методические рекомендации по организации управления затратами и прибылью строительных организаций в виде стандарта предприятия, гармонизированного с системой менеджмента качества строительства. Сущность методических рекомендаций заключается в управлении затратами и прибылью строительных организаций по четке ~~верлементированным этапам~~

с описанием «входных — выходных» данных на каждом из них; распределении ответственности и полномочий владельца процесса и участвующих должностных лиц; разработке форм отчетности по показателям процесса.

Предлагаемые методические рекомендации по организации управления затратами и прибылью позволяют не только регламентировать и изложить в должностных инструкциях права и обязанности сотрудников (как в действующей системе), но и постоянно целенаправленно управлять процессом, измерять достигнутый результат процесса, тем самым повышать эффективность и результативность деятельности как строительных участков, так и организации в целом [7, 9, 16, 18, 20].

Процесс управления затратами и прибылью внедрен в виде стандарта предприятия в практику управления таких предприятий, как ОАО «Нефтезаводмонтаж», ОАО «Трест № 16 г. Новополоцк», ООО «Новостройсервис».

Рекомендации по практическому использованию результатов.

1. Полученные результаты применяются в практической деятельности аппарата управления следующих предприятий: ОАО «Нефтезаводмонтаж» (акт внедрения от 20.12.2011 г.); ОАО «Трест № 16 г. Новополоцк» (акт внедрения от 20.01.2012 г.); ООО «Новостройсервис» (акт внедрения от 10.02.2012 г.); ОАО «НИИ Стройэкономика» (акт внедрения от 11.02.2013 г.); ОАО «СРСУ-3 г. Новополоцк» (акт внедрения от 11.01.2013 г.), ОАО «Ремспецстрой г. Мозырь» (акт внедрения от 21.01.2013 г.). Основные теоретические и практические положения диссертации используются в учебном процессе кафедры экономики и организации производства УО «Полоцкий государственный университет» (акт внедрения в учебный процесс вуза от 09.01.2012 г.).

2. Основные выводы диссертации могут быть использованы в практической деятельности подрядных строительных организаций, при обучении специалистов в области экономики и управления строительством.

СПИСОК ПУБЛИКАЦИЙ СОИСКАТЕЛЯ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

Статьи в научных рецензируемых журналах

1. Костюкова, С.Н. Теоретические аспекты и практическое применение контроллинга в принятии эффективных управленческих решений / С.Н. Костюкова // Вестн. Полоц. гос. ун-та. Сер. Д. Экон. и юрид. науки. — 2004. — № 9. — С. 46—51.

2. Костюкова, С.Н. Анализ безубыточности строительного производства: сущность, особенности проведения / С.Н. Костюкова // Проблеми теорії та

методолгії бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. Сер. Бух. облік, контроль і аналіз : міжнар. зб. наук. праць / Житомир. держ. технол. ун-т ; відп. ред. Ф.Ф. Бутинець. — Житомир, 2009. — Вип. 1(13). — С. 303—312.

3. Костюкова, С.Н. Методика анализа безубыточности для организаций строительной отрасли / С.Н. Костюкова // Весн. Беларус. дзярж. экан. ун-та. — 2009. — № 3. — С. 41—46.

4. Костюкова, С.Н. Методика анализа безубыточности объектов строительства / С.Н. Костюкова // Вестн. Полоц. гос. ун-та. Сер. Д. Экон. и юрид. науки. — 2010. — № 10. — С. 75—81.

5. Костюкова, С.Н. Методика анализа и планирования безубыточного объема строительно-монтажных работ строительной организации / С.Н. Костюкова // Бух. учет и анализ. — 2011. — № 4. — С. 31—36.

6. Костюкова, С.Н. Выявление и систематизация особенностей строительного производства / С.Н. Костюкова // Вестн. Полоц. гос. ун-та. Сер. Д. Экон. и юрид. науки. — 2011. — № 14. — С. 47—56.

7. Костюкова, С.Н. Процессный подход к управлению затратами и прибылью строительных организаций / С.Н. Костюкова // Весн. Беларус. дзярж. экан. ун-та. — 2012. — № 2. — С. 54—60.

8. Костюкова, С.Н. Совершенствование анализа безубыточности строительных организаций в контексте современного законодательства / С.Н. Костюкова // Весн. Беларус. дзярж. экан. ун-та. — 2012. — № 5. — С. 58—63.

Статья в научно-практическом журнале

9. Костюкова, С.Н. Внедрение процессного подхода к управлению затратами и прибылью строительных организаций / С.Н. Костюкова // Вестн. фин. акад. — 2012. — № 1. — С. 60—67.

Материалы международных научно-практических конференций

10. Костюкова, С.Н. Сущность контроллинга / С.Н. Костюкова // Теория и практика менеджмента и маркетинга : материалы V Междунар. науч.-практ. конф., Минск, 28—29 мая 2004 г. / Белорус. гос. экон. ун-т ; редкол.: И.Л. Акулич [и др.]. — Минск, 2004. — С. 131.

11. Костюкова, С.Н. Инвестиционная активность предприятий строительной отрасли Витебской области: анализ, перспективы развития / С.Н. Костюкова, А.В. Ушуров // Инновационное развитие Придвинского края : материалы регион. науч.-практ. конф., Новополоцк, 18—19 дек. 2007 г. / Полоц. гос. ун-т ; редкол.: Д.Н. Лазовский [и др.]. — Новополоцк, 2007. — С. 98—102.

12. Костюкова, С.Н. Теоретические аспекты анализа безубыточности строительного производства / С.Н. Костюкова // Образование и наука 21 века : материалы IV Междунар. науч.-практ. конф., София 17—25 окт. 2008 г. : в 2 ч. /

«БялГРАД-БГ» ООД ; редкол.: М. Петков [и др.]. — София, 2008. — Ч. 2. — С. 71—73.

13. Kostyukova, S. Problems and ways of development of construction business in financial crisis conditions / S. Kostyukova, A. Bendikova // Materials of junior researchers' conference, Polotsk State University, Novopolotsk, April 22—23, 2009. — Novopolotsk, 2009. — Issue 1. — С. 95—98.

14. Костюкова, С.Н. Прибыль как показатель эффективности деятельности / С.Н. Костюкова // Актуальные проблемы экономического развития Республики Беларусь и его правовое регулирование : материалы респ. науч.-практ. конф., Минск, 30 сент. 2010 г. : в 2 ч. / Белорус. гос. экон. ун-т ; редкол.: Г.Б. Шишко [и др.]. — Минск, 2010. — Ч. 2. — С. 108—109.

15. Костюкова, С.Н. Обоснование подходов к управлению предприятием / С.Н. Костюкова // Актуальные проблемы экономического развития Республики Беларусь и его правовое регулирование : материалы Респ. науч.-практ. конф., Минск, 30 сент. 2010 г. : в 3 ч. / Белорус. гос. экон. ун-т ; редкол.: Г.Б. Шишко [и др.]. — Минск, 2010. — Ч. 3. — С. 101—103.

16. Костюкова, С.Н. Управление прибылью строительных организаций: анализ, проблемы, направления совершенствования / С.Н. Костюкова // Совершенствование механизма учета, анализа и контроля как механизмов информационного обеспечения устойчивого развития экономики : материалы междунар. науч.-практ. конф., Новополоцк, 2—3 июня 2011 г. : в 2 ч. / Полоц. гос. ун-т ; редкол.: Д.А. Панков [и др.]. — Новополоцк, 2011. — Ч. 1. — С. 189—192.

17. Костюкова, С.Н. Процессный подход к управлению прибылью строительных организаций: сущность, практическая значимость / С.Н. Костюкова // Стратегия и тактика развития производственно-хозяйственных систем : материалы VII Междунар. науч.-практ. конф., Гомель, 24—25 нояб. 2011 г. : в 3 ч. / Гомел. гос. техн. ун-т им. П.О. Сухого ; редкол.: Р.И. Громыко [и др.]. — Гомель, 2011. — Ч. 1. — С. 123—125.

18. Костюкова, С.Н. Методы анализа затрат и прибыли, применяемые в строительстве: сущность, недостатки / С.Н. Костюкова // Інформаційне суспільство: стан і перспективи розвитку у світлі регіональних особливостей : матеріали міжнар. наук.-практ. конф., м. Краків—Жешів—Львів—Тернопіль, 11—14 жовт. 2012 р. / Тернопіл. ін-т соц. та інформ. технологій ; редкол.: Я. Бакушевич [та ін.]. — Тернопіль, 2012. — С. 180—182.

19. Костюкова, С.Н. Процессный подход к управлению затратами и прибылью строительных организаций и его стандартизация / С.Н. Костюкова // Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты : материалы Междунар. науч.-практ. конф., Новополоцк, 25 окт. 2012 г. : в 2 ч. / Полоц. гос. ун-т ; редкол.: Д.Н. Лазовский [и др.]. — Новополоцк, 2012. — Ч. 1. — С. 291—292.

Раздел в монографии

20. Костюкова, С.Н. Особенности формирования и использования доходов институциональных единиц в инновационной экономике : моногр. / С.Н. Костюкова, В.В. Богатырева, М.А. Авилкина, А.Н. Иващенко, А.М. Плешкун, И.А. Позднякова, И.В. Сорокульская ; под общ. ред. В.В. Богатыревой. — Новополоцк : ПГУ, 2012. — С. 7—10 ; С. 36—37 ; С. 99—118 ; С. 161—165 ; С. 181—182.

Иные публикации

21. Костюкова, С.Н. Ценообразование : учеб.-метод. комплекс для студ. спец. 1-26 02 02 / сост. и общ. ред. С.Н. Костюковой. — Новополоцк : ПГУ, 2005. — 140 с.

22. Костюкова, С.Н. Управление затратами : учеб.-метод. комплекс для студ. экон. спец. / С.Н. Костюкова. — Новополоцк : ПГУ, 2010. — 180 с.



РЭЗІЮМЭ

Касцюкова Святлана Мікалаеўна

Упраўленне выдаткамі і прыбыткам будаўнічых арганізацый у сістэме менеджменту якасці

Ключавыя словы: выдаткі, прыбытак, будаўніча-мантажныя работы, сістэма кіравання прыбыткам, аб'ект будаўніцтва, бясстратнасць дзейнасці, сістэма менеджменту якасці.

Мэта даследавання: развіццё тэарэтыка-метадалагічных асноў і выпрацоўка практычных рэкамендацый па кіраванні выдаткамі і прыбыткам будаўнічых арганізацый у сістэме менеджменту якасці.

Метады даследавання: агульнанавуковыя метады, такія як аналіз, сінтэз, назіранне, параўнанне, выснова па аналогіі, сістэмны падыход, працэсны падыход, спецыяльныя метады і прыёмы фінансава-эканамічнага аналізу, метады лагічнага мадэлявання, эканоміка-матэматычнае мадэляванне.

Атрыманыя вынікі і іх навізна: распрацаваны тэарэтыка-метадалагічныя асновы кіравання выдаткамі і прыбыткам будаўнічых арганізацый; прапанавана новая метадыка аналізу і планавання бясстратнасці будаўнічых арганізацый; распрацавана метадыка ацэнкі, аналізу і планавання выдаткаў і прыбытку будаўнічых участкаў; распрацаваны метадычныя рэкамендацыі па арганізацыі кіравання выдаткамі і прыбыткам будаўнічых арганізацый у выглядзе стандарту прадпрыемства, які гарманізаваны з сістэмай менеджменту якасці.

Ступень выкарыстання: вынікі даследавання апрабаваны і ўкаранены ў эканамічную і адміністрацыйна-кіраўнічую працу будаўніча-мантажных арганізацый: ААТ «Нафтазаводмантаж», ТАА «Навастройсервіс», ААТ «Трэст № 16 г. Наваполацк», ААТ «СРСУ-3 г. Наваполацк», ААТ «Рамспецбуд г. Мазыр».

Галіна выкарыстання: у практычнай дзейнасці спецыялістамі і кіраўнікамі будаўніча-мантажных арганізацый, у навучальным працэсе ВНУ.

РЕЗЮМЕ

Костюкова Светлана Николаевна

Управление затратами и прибылью строительных организаций в системе менеджмента качества

Ключевые слова: затраты, прибыль, строительно-монтажные работы, система управления прибылью, объект строительства, безубыточность деятельности, система менеджмента качества.

Цель исследования: развитие теоретико-методологических основ и выработка практических рекомендаций по управлению затратами и прибылью строительных организаций в системе менеджмента качества.

Методы исследования: общенаучные методы, такие как анализ, синтез, наблюдение, сравнение, умозаключение по аналогии, системный подход, процессный подход, специальные методы и приемы финансово-экономического анализа, метод логического моделирования, экономико-математическое моделирование.

Полученные результаты и их новизна: разработаны теоретико-методологические основы управления затратами и прибылью строительных организаций; предложена новая методика анализа и планирования безубыточности строительных организаций; разработана методика оценки, анализа и планирования затрат и прибыли строительных участков; разработаны методические рекомендации по организации управления затратами и прибылью строительных организаций в виде стандарта предприятия, гармонизированного с системой менеджмента качества.

Степень использования: результаты исследования апробированы и внедрены в экономическую и административно-управленческую работу строительно-монтажных организаций: ОАО «Нефтезаводмонтаж», ООО «Новостройсервис», ОАО «Трест № 16 г. Новополоцк», ОАО «СРСУ-3 г. Новополоцк», ОАО «Ремспецстрой г. Мозырь».

Область применения: в практической деятельности специалистами и руководителями строительно-монтажных организаций, в учебном процессе вузов.

SUMMARY

Svetlana Kastsjukova

Cost and profit management within a quality management system in construction companies

Key aspects: cost, profit, installation and construction works, profit control system, construction object, break-even point, quality management system.

Purpose of work: development of theoretical and methodological bases and the elaboration of practical recommendations on cost and profit within a quality management system in construction companies.

Methods of study: scientific methods, such as analysis, synthesis, observation, comparison, reasoning by analogy, systematic approach, process approach, special methods and techniques of financial and economic analysis, a method of logical modelling, economic and mathematical modelling.

Main results and their novelty: theoretical and methodological bases of cost and profit management was developed; a new method of break-even planning and analyses was proposed for construction companies; a method of cost and profit assessment, analysis and planning for building plots and a construction company is worked out; recommendations on cost and profit management were developed and embodied in a company standard harmonized with the quality management system of the construction company.

Degree of use: research results were approved and introduced in economic and managerial activity of the construction companies, such as Neftezavodmontazh, Novostrojservice, Trest № 16 Novopolotsk, SRSU-3 Novopolotsk, Remspeczstroj Mozyr.

Field of application: practical activities of chiefs and experts of construction companies, an educational process of higher education institutions.

Редактор и корректор *Е.Г. Сазончик*
Технический редактор *О.В. Амбарцумова*
Компьютерный дизайн *Т.В. Бесчетнова*

Подписано в печать 24.04.2013. Формат 60×84/16. Бумага офсетная. Гарнитура Times New Roman. Офсетная печать. Усл. печ. л. 1,6. Уч.-изд. л. 1,4. Тираж 66 экз. Заказ 101

УО «Белорусский государственный экономический университет».
Лицензия издательская № 02330/0494500 от 08.04.2009.
220070, Минск, просп. Партизанский, 26.

Отпечатано в УО «Белорусский государственный экономический университет».
Лицензия полиграфическая № 02330/0494173 от 03.04.2009.
220070, Минск, просп. Партизанский, 26.