

УДК 311; 338

¹*А. А. Фаткуллина, ²Л. П. Молдашбаева, ³М. Ш. Харисова*

¹Московский государственный строительный университет, г. Москва

²Евразийский национальный университет имени Л.Н. Гумилева, г. Нур-Султан

³Казахский национальный университет имени Аль – Фараби, г. Алматы,

email: shakizada@list.ru

ИЗДЕРЖКИ И ЗАТРАТЫ ОРГАНИЗАЦИИ: ПОДХОДЫ И ВЗГЛЯДЫ УЧЕНЫХ В УСЛОВИЯХ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ

Ключевые слова: управление затратами, снижение затрат, затраты производства, транзакционные издержки

В данном исследовании рассмотрена экономическая система, которая предоставляет возможность практической реализации различных направлений предпринимательства, ключевым вопросом при этом остается финансовое обеспечение. Цель исследования – изучение системы управления затратами в строительных организациях. В нестабильности развития строительного сектора приоритетным направлением в процессе увеличения прибыли становится снижение затрат. Ключевым направлением строительных организаций становится управления затратами на всех этапах строительного производства, что способствует сбору всей информации о фактических затратах. В условиях изменений внешней экономической среды, чтобы оставаться конкурентоспособными и рентабельными на строительном рынке необходимо получать прибыль. Рост показателя прибыли может основываться как на увеличении выполняемых строительных работ и услуг, так и через снижение затрат. Отношение полученной в отчетном периоде прибыли организации к затратам аналогичного периода показывает эффективность ее работы.

¹*A. A. Fatkullina, ²L. P. Moldashbayeva, ³M. Sh. Kharisova*

¹ Moscow State University of Civil Engineering, Moscow

² L.N. Gumilyov Eurasian National University, Nursultan

³ Kazakh National University named after Al - Farabi, Almaty, email: shakizada@list.ru

COSTS AND EXPENSES OF THE ORGANIZATION: APPROACHES AND VIEWS OF SCIENTISTS IN TERMS OF COMPETITIVENESS

Keywords: cost management, cost reduction, production costs, transaction costs

In this study, the economic system is considered, which provides an opportunity for the practical implementation of various areas of entrepreneurship, while the key issue remains financial security. The purpose of the study is to study the cost management system in construction organizations. In the unstable development of the construction sector, cost reduction becomes a priority in the process of increasing profits. The key direction of construction organizations is cost management at all stages of construction production, which contributes to the collection of all information about actual costs. In the conditions of changes in the external economic environment, in order to remain competitive and profitable in the construction market, it is necessary to make a profit. The growth of the profit indicator can be based both on an increase in construction work and services performed, and through cost reduction. The ratio of the profit of the organization received in the reporting period to the costs of the same period shows the effectiveness of its work.

Основой повышения доходности и эффективности деятельности организаций является повышение качества управления ее затратами. Экономическая жизнь общества представляет сложный социально–экономический организм, который на сегодняшний момент невозможно представить без мониторинга показателей эффективности и рентабельности ведения предпринимательской деятельности. Для понимания сущности категории «затрат» рассмотрим взгляды на данное понятие.

К понятию затрат и издержек обращались на протяжении всей истории экономических учений, от зарождения экономических отношений до настоящего периода. И хотя в современной трактовке между этими двумя категориями существуют существенная разница, на период античности такого деления не проводили.

Изучению категорий издержек и затрат посвящено множество трудов. В своем хронологическом порядке изучение затрат было начато в трудах античных философов.

Таблица 1

Взгляды отечественных и зарубежных экономистов на понятия «издержки» и «затраты»

Автор, период	Подходы к трактовке
Аристотель, 4 век до н.э.	Указывал на факт того, что при обмене товары должны быть равноценными, чтобы один из продавцов не потерял больше, чем приобрел
Аквинский Фома, XI – XV века	Из общего числа подходов к определению цены товара выделял наиболее приоритетным «справедливую цену», которая определяется фактом возможности ее превышения над себестоимостью, но не большей ценой, чем она может быть оценена на рынке
Ксенофонт, 430 г. до н. э.	Выявил необходимость следить за соотношением доходов и расходов с целью предотвращения в будущих периодах дефицита
Петти Уильям, XVII век	Автор определял понятие ренты через разницу стоимости продукта и издержек, к которым относил затраты на содержание рабочей силы и материал для производства (животноводство или растениеводство)
Учение физиократов, XVIII век	Данное направление предполагает включение в категорию затрат денежных затрат на средства производства и рабочий персонал. Одним из ученых данной экономической школы выдвинута идея, что в затраты необходимо включать и денежные средства на приобретение сырья.
Классическая политическая экономия XVIII в. – 30-е гг. XIX в. А. Смит и Д. Риккардо	Издержки классической политической экономии рассматривались как средние общественные затраты на единицу товара, при этом в производстве данная категория представлена ценой производства с включением рентных платежей. Основным представителем классической политической экономии А. Смит развил идею абсолютных издержек на уровне предприятия и внешнеэкономическом уровне. Утверждал, что соседнее государство способно производить товар по меньшей стоимости, но рациональнее у него его покупать. В тоже самое время автор предполагал, что основой издержек является заработная плата и дополнительно средними затратами на производство продукта. Д. Риккардо в противовес своему учителю А. Смиру говорил, что стоимость продукта напрямую зависит от количества труда, нежели от вознаграждения за этот труд. Д. Риккардо стал создателем модели формирования стоимости, представленной суммой стоимости капитала, фонда заработной платы и заложенного размера прибыли. Д. Риккардо разработал теорию сравнительных издержек.
Марксизм как направление классической экономической школы XIX в. – XIX в.	К. Маркс разработал и дал характеристику каждой категории теории трудовой стоимости, состоящей из материально-вещественного содержания и общественной формы. Подразделяет стоимость на постоянный капитал (денежные затраты), переменный капитал (оплата рабочей силы) и прибавочную стоимость.
Неоклассическая экономическая школа вторая половина XIX в. А. Маршалл, Дж. Б. Кларк, В. Парето, Р. Торренсом, Д. Мак-Куллох, Д. Миллем	Экономической школой издержки производства рассматриваются на уровне фирмы и в качестве взаимосвязи объекта производства и его цены. Определили постоянные, переменные и валовые издержки, соотношение которых формирует равновесие фирмы на рынке. Авторы различают экономические и бухгалтерские издержки. А. Маршаллом определена категория предельных издержек, что установила закономерность, представленную идеей, выраженной в необходимости масштабирования производства, при котором происходит снижение предельных издержек. Разработанная концепция позволила определить изменения постоянных издержек.

продолжение табл. 1

окончание табл. 1	
Автор, период	Подходы к трактовке
Институциональное направление экономической мысли, с 1857 г. Т. Веблен, У. К. Митчелл, Э. Чемберлин	Институциональное направление экономической мысли обращает внимание на издержки обращения, но не на производственные издержки
Неоинституциональная экономическая школа: Коуз Р., Нельсон Р., Уинтер С.	В продолжение предыдущего направления в неоинституциональной экономической школе значение придается таксационным издержкам, представленные как затратами функционирования экономической системы, так и затратами процесса налаживания меж рыночных связей контрагентов. Разработана «теория трансакционных издержек».

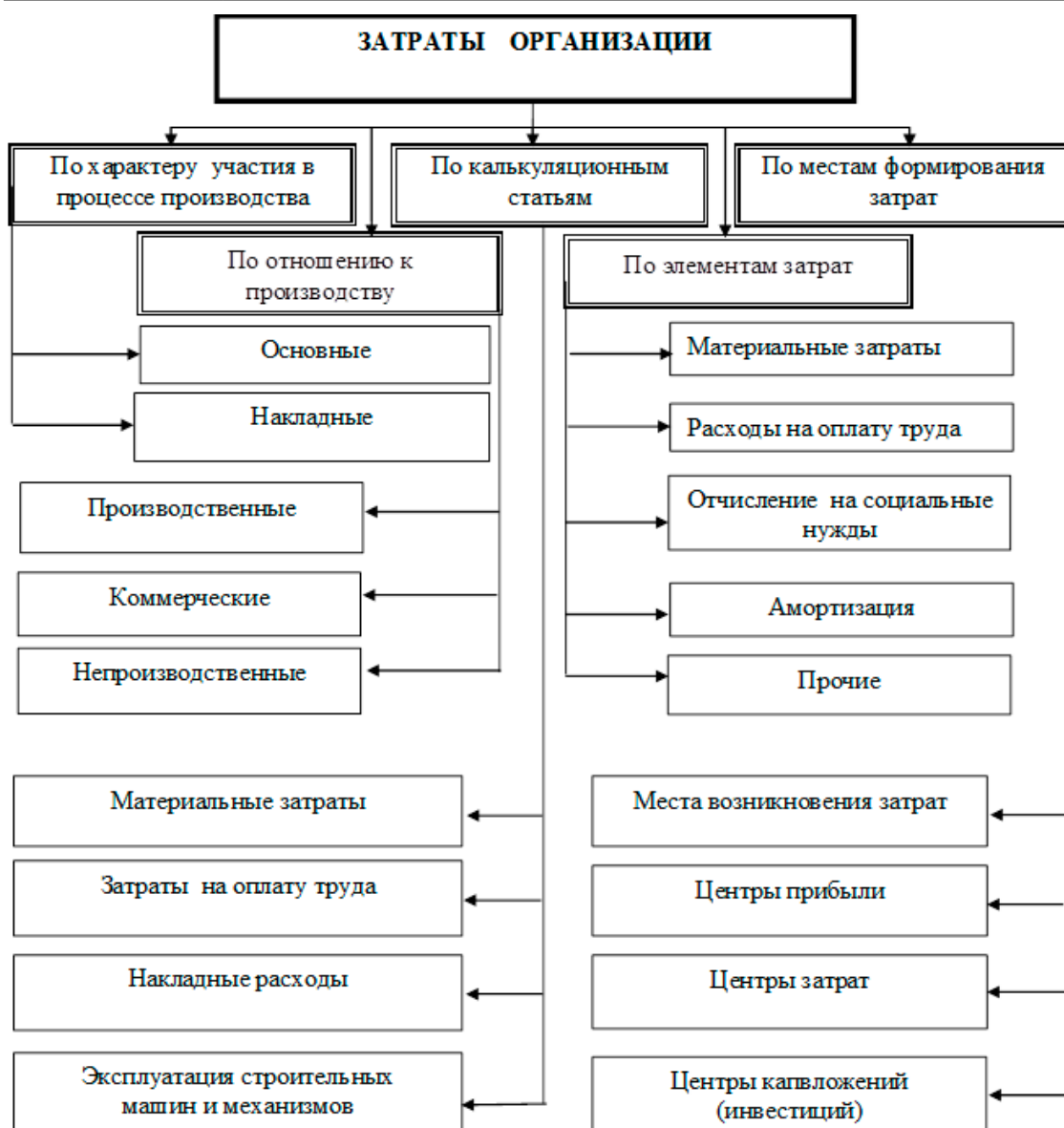


Рис. 1. Категория затрат для организаций строительного сектора
 Источник: разработано авторами по материалам [1–15]

Так, античных философов интересовала взаимосвязь между расходами и доходами занимающихся ремеслом мастеров. Анализ взглядов на сущность категории издержек и затрат производств и исследований по данной проблеме позволил выделить несколько этапов (таблица 1) [1–15].

В современных работах экономистов преобладают два подхода к определению рассматриваемых категорий. Первое направление представлено немецким автором И.Ф. Шером, утверждающим, что категория «затраты» и «издержки» синонимы и имеют значение «потери» [1–15]. Современный подход к определению затрат и расходов по международным стандартам финансовой отчетности (далее – МСФО) определяет данные категории как синонимы и прописывает для них определение, утверждающее, что данные понятия есть снижение уровня экономических выгод по причине оттока или снижения уровня активов, роста обязательств.

Проведенный анализ подходов к определению категории «затрат» указывает на стандартность подходов, определяющих рассматриваемое понятие как снижение уровня экономических выгод по причине оттока или снижения уровня активов, роста обязательств.

Объекты и методы исследования

Методологической и теоретической основой исследования являются методы дедуктивного и индуктивного анализа, абстракции, структурно–функциональный, сравнительный, системный и институциональный анализ. Техническими приёмами анализа явились методы сравнений, обобщений и аналогий, анализ статистических данных и научных публикаций, методы прогнозирования. Исследование обеспечено эмпирической и информационной базой.

Результаты исследования и их обсуждение

Для строительного сектора актуальна группировка затрат по направлениям: характеру участия в процессе производства, калькуляционным статьям, отношение к производственному процессу, элементам затрат и местам формирования затрат (рисунок 1).

В организациях строительного сектора наибольшее внимание уделяется процессу формирования и расчета полной себестоимости объектов строительства. Именно поэтому комплексный учет затрат полного цикла строительства представляет собой актуальный вопрос. Первостепенное деление затрат представлено прямыми (безотрывно связанные со строительным процессом) и косвенными (опосредованно зависящих от объема выполненных строительно–монтажных работ или услуг) [1–15].

С целью учета всех затрат, произведенных в процессе реализации инвестиционного проекта, в строительных организациях используют учет затрат с использованием категоризации по экономическим элементам для понимания объема закупленной номенклатуры, отчисления на социальные нужды, амортизацию основных средств и прочие; постатейной расходной калькуляции для понимания оплаченных ранее поставленных на объекты материально–технических ресурсов с включением расходов на материалы.

С целью определения общей суммы затрат по каждому отдельному пусковому комплексу или составному объекту используется учет затрат по месту их возникновения. Актуальна группировка по видам строительно–монтажных работ (капитальный и текущий ремонт, новое строительство или реконструкция). Расчет общей суммы затрат на реализацию инвестиционного проекта может проводится как на определенном дате, а также по накоплению их на определённый период [1–15].

В настоящее время существует несколько подходов к учету затрат (калькуляции себестоимости) выполняемых строительных работ и услуг:

- позаказный, который остается на современном этапе наиболее актуальным в силу подсчета затрат по каждому отдельно взятому объекту строительства нарастающим итогом до окончания выполнения работ по нему;

- накопительный, в основу которого положен временной интервал, за который производится подсчет всех затрат по видам и местам возникновения затрат;

– нормативный, учитывающий затраты по направлениям соответствия и не соответствия нормам [1–15].

От верности проведенной калькуляции себестоимости зависит рентабельность строительной организации, так как при недоучете затрат возникают дополнительные расходы, что в свою очередь влечет снижение прибыли и эффективности.

Дальнейшее развитие теории управления затратами в организациях происходило в условиях социалистического уклада хозяйствования, что стало основой изучения данной системы в рамках централизованного управления, прямого регулирования со стороны государства. Результатом данных исследований стало развитие нормативного метода учета затрат и калькулирования себестоимости производимой продукции. Проведена трудоемкая работа по сбору и обработке статистического материала для разработки норм для строительной сферы экономики [1–15].

В процессе развития теорий управления затратами на рубеже 1980–1990-х гг. осуществлен прорыв к разработке и внедрению системного подхода и автоматизации процесса управления.

В современный период экономической нестабильности организации строительного сектора вынуждены снижать расходы, что возможно только при повышении качества формирования затрат (их снижении). Перейдем к рассмотрению особенностей управления затратами в организациях строительного сектора.

В системе управления затратами под объектом управления понимают весь процесс формирования и снижения затрат строительной организации, под субъектами – специалисты и руководители [1–20].

Функционирование системы управления затратами опирается на такие принципы, как методическое сопровождение процесса строительства, внедрение системы на всех этапах производства строительных работ и услуг, сочетание практики снижения затрат с повышением качества производимой продукции, информационное обеспечение производственного процесса [1–20].

В основу функционирования системы управления затратами заложена

цель по достижению высокого уровня экономических результатов строительной организации через рост получаемой прибыли. Для достижения данной цели решаются задачи по анализу внешней и внутренней среды, определению взаимосвязей целей организации и процессом формирования ее затрат, разработке и внедрению способов снижения затрат [1–20].

Целеполагание в системе управления затратами в организациях строительного сектора напрямую зависит от жизненного цикла предприятия, его основных целей и задач. Такая система должна быть внедрена во все уровни менеджмента организации. Для каждой строительной организации она будет индивидуальна, от минимизации затрат в общем до ее составляющих [1–20].

К функциям системы управления затратами в организациях строительного сектора относят процессы прогнозирования, планирования, учета, контроля, координации и регулирования взаимоотношений внутри предприятий.

Рассмотрим методы управления затратами в строительном секторе экономики.

Зарубежный опыт разработки и внедрения систем управления затратами начинается с системы стандарт-кост, разработанной в США в начале 1920-х годов [1–20].

Метод основан на постоянном мониторинге данных сравнения разницы между суммой определенных нормативных затрат на всех этапах производства и их фактической стоимости для своевременного принятия стабилизирующих мероприятий.

Применение метода позволяет сформировать стандартную себестоимость выполняемых строительных работ и услуг до начала работ по четырем направлениям: затраты по материалам, оплате труда, накладным расходам и прочим затратам, что повышает доходность через выявление потерь, которые поддаются устранению; формирование информации по фактической себестоимости выполняемых работ и услуг; снижением объема учетной работы по калькулированию [1–20].

Система стандарт-кост представляет собой систему оперативного управления

и мониторинга строительного процесса на всех его этапах, что формирует аналитическую отчетность по отклонениям стандартной и фактической себестоимостью и полученной выручкой. Доступность представленного метода к адаптации к любому производственному процессу делает его универсальным. Стоит отметить существенный недостаток системы стандарт–кост, выраженной в способности формирования и учета себестоимости выполняемых строительных работ и услуг только при зафиксированном их объеме. Указанный недостаток был разрешен через разработку и внедрение метода управления затратами названного директ–кост в 1950–е годы.

Выводы

Таким образом, управление затратами в строительном секторе всегда был актуальным в силу направления деятельности:

- инвестиционно–строительная сфера представляет собой многоуровневую систему взаимосвязанных систем от заказчика до непосредственных подрядных организаций, выполняющих строительные работы и услугу.

Для повышения качества управления затратами на всем процессе строительного производства от заказчика до подрядчика необходимо учитывать данную специфику, на постоянной основе проводить мониторинг и принимать сторнирующие мероприятия;

- длительный период производства строительных работ и услуг служит причиной увеличения срока накопления затрат и окончательно сформированной себестоимости законченного объекта, что является основой для принятия решения о выборе метода определения конечного финансового результата с учетом долгосрочного характера работ;

- материалоемкость строительной продукции подразумевает необходимость аккумулирование затрат как по разным направлениям (учет вариативности использования строительных материалов) и длительный процесс учета данных затрат;

- многопрофильность строительного производства служит основой разработки для каждой конкретной организации строительного сектора своей системы управления затратами, учитывающие все нюансы ее работы.

Библиографический список

1. Аврова И.А. Строительство. Бухгалтерский учёт и налогообложение. М.: Индекс Медиа, 2017. 264 с.
2. Адамов Н.А. Учёт и контроль в строительстве. СПб.: Питер, 2018. 240 с.
3. Асаул А.Н., Войнаренко М.П., Ерофеев П.Ю. Организация предпринимательской деятельности: учебник: допущено УМО по образованию в обл. производственного менеджмента. СПб.: Гуманистика, 2018. 447 с.
4. Асаул А.Н., Никольская Е.Г. Управление затратами в строительстве: учеб. пособие. СПб.: СПбГАСУ, 2017. 299 с.
5. Асаул А.Н., Старовойтов М.К., Фалтинский Р.А. Управление затратами в строительстве / Под ред. д.э.н., профессора А. Н. Асаула. СПб: ИПЭВ, 2017. 392 с.
6. Бузырев В.В., Березин А.О., Кияткина Е.П. Региональное жилищное строительство: прогнозирование и стратегическое планирование. СПб.: Изд–во СПбГУЭФ, 2018. 172 с.
7. Бузырев В.В., Суворова А.П., Аммосова Н.М. Ценообразование и определение сметной стоимости строительства: учебник. М.: Академия, 2018. 365 с.
8. Иванова О.С., Ниязбекова Ш.У. Развитие fintech и big data в финансовой сфере: особенности, проблемы, возможности // Вестник Московского университета им. С.Ю. Витте. Серия 1: Экономика и управление. 2020. № 1 (32). С. 30–36. DOI: 10.21777/2587–554X–2020–1–30–36.
9. Назаренко О.В., Ниязбекова Ш.У. Организация финансов государственных учреждений в условиях реформирования // В сборнике: Экономика города в период структурных преобразований: теория, методология, практика. Материалы IV Международной научно–практической конференции / Под редакцией Ю.С. Руденко, М.Я. Парфеновой, Л.Г. Руденко. 2017. С. 585–593.
10. Назаренко О.В., Ниязбекова Ш.У. Методы оптимизации налога на прибыль организаций // Научный вестник: финансы, банки, инвестиции. 2018. № 2 (43). С. 32–39.

11. Зенкина И.В., Абенова М.Х., Абилямжинов М.А., Алексеева Г.И., Бигдан И.А., Блинова У.Ю., Богатырева В.В., Борисова Е.В., Боркова К.Д., Бословяк С.В., Бурцева К.Ю., Герасимова Л.Н., Губжоков А.М., Джолдошева Т.Ю., Ержанова С.К., Ермакова М.Н., Ермоченко С.А., Жансагимова А.Е., Злотникова Г.К., Кащена Н.Б., Ниязбекова Ш. У. и др. Бухгалтерская информационная система современности. Витебск, 2019.
12. Ниязбекова Ш.У., Молдашбаева Л.П., Успамбаева М.К. Об институциональных и правовых проблемах государственного аудита и финансового контроля // Вестник Московского университета им. С.Ю. Витте. Серия 1: Экономика и управление. 2019. № 3 (30). С. 15–20.
13. Родионов Д.Г., Кошман А.В., Моттаева А.Б. Инструментальные методы оценки влияния инновационной активности хозяйствующего субъекта на стоимость бизнеса // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2019. № 12–3. С. 122–131.
14. Моттаева А.Б. Анализ экономических последствий санкций для регионов России // Экономика и предпринимательство. 2015. № 6–3 (59). С. 200–203.
15. Ниязбекова Ш.У. Менеджмент зарубежных банков в условиях пандемии: проблемы и пути их решения // E-Management. 2020. Т. 3. № 3. С. 4–12.
16. Nurpeisova A.A., Smailova L.K., Akimova B.Z., Borisova E.V., Niyazbekova S.U. Condition and Prospects of Innovative Development of the Economy in Kazakhstan. In: Popkova E.G., Ostrovskaya V.N., Bogoviz A.V. (eds) Socio-economic Systems: Paradigms for the Future. Studies in Systems, Decision and Control. 2021. Vol. 314. Springer, Cham. DOI: 10.1007/978-3-030-56433-9_184.
17. Maisigova L.A., Niyazbekova S.U., Isayeva B.K., Dzholdosheva T.Y. Features of Relations between Government Authorities, Business, and Civil Society in the Digital Economy. In: Popkova E.G., Ostrovskaya V.N., Bogoviz A.V. (eds) Socio-economic Systems: Paradigms for the Future. Studies in Systems, Decision and Control. 2021. Vol. 314. Springer, Cham. DOI: 10.1007/978-3-030-56433-9_144.
18. Evmenchik O.S., Niyazbekova S.U., Seidakhmetova F.S., Mezentceva T.M. The Role of Gross Profit and Margin Contribution in Decision Making. In: Popkova E.G., Ostrovskaya V.N., Bogoviz A.V. (eds) Socio-economic Systems: Paradigms for the Future. Studies in Systems, Decision and Control. 2021. Vol. 314. Springer, Cham. DOI: 10.1007/978-3-030-56433-9_145.
19. Ниязбекова Ш.У., Назаренко О.В. Современное состояние и перспективы развития нефтегазового сектора Республики Казахстан // Вестник Московского университета им. С.Ю. Витте. Серия 1: Экономика и управление. 2018. № 4 (27). С. 7–14.
20. Блажевич О.Г., Буркальцева Д.Д., Ниязбекова Ш.У. Механизм управления денежными потоками организации как координируемого социального образования // Вестник Казахского национального университета. Серия экономическая. 2020. № 2 (132). С. 56–79.