

П.Н. ИВАРОВСКИЙ

**АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНЫХ
ОРГАНИЗАЦИЙ**

БРЕСТ 2004

УДК 69.003.658.35

ББК 6.5.1.2.5

И 17

Рецензенты:

кафедра экономики и организации строительства Брестского государственного технического университета; доктор технических наук, кандидат экономических наук Головач Э.П.;

начальник Главного управления экономики министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь Драчук Е.И.

П.Н.Иваровский

И 17 Анализ деятельности строительно-монтажных организаций. – Брест: издательство БГТУ, 2004. – с. 196.

ISBN 985-6584-71-X

Рассмотрен анализ деятельности строительно-монтажных организаций с конкретными примерами по всем основным направлениям: себестоимости, прибыли и рентабельности, финансового состояния, развития и повышения использования эффективности строительного производства, материально-технического обеспечения, основного и оборотного капитала. В каждом разделе определяются возможные резервы и направления их использования с конкретными примерами.

Для студентов строительных и экономических специальностей высших учебных заведений, а также руководителей и работников экономических служб, бухгалтерий, производственно-технических отделов и линейных работников строительно-монтажных организаций.

УДК 69.003.658.35

ББК 6.5.1.2.5

© Иваровский П.Н., 2004

© Брест. Издательство БГТУ, 2004

ISBN 985-6584-71-X

ВВЕДЕНИЕ

Переход на рыночные отношения объективно требует перестройки экономической работы во всех отраслях экономики нашей страны. Необходима выработка в каждой организации надежно действующего противозатратного механизма, неотъемлемым элементом которого является анализ деятельности строительного-монтажных организаций, трестов, объединений и других хозрасчетных звеньев.

В настоящее время большинство строительного-монтажных организаций не имеют постоянно действующей системы оперативного и перспективного анализа хозяйственной деятельности. В период сокращения объемов работ произведено сокращение опытных экономистов, нормировщиков, бухгалтеров. К проведению анализа привлекается крайне ограниченный круг специалистов, который не всегда имеет необходимые знания, опыт и соответствующую литературу.

Для успешной работы строительного-монтажной организации в быстроменяющейся экономической обстановке необходимо оперативно и качественно проводить анализ хозяйственной и финансовой деятельности.

Актуальность проблемы значительного повышения эффективности работы строительного-монтажных организаций обуславливает необходимость комплексного подхода к планированию и анализу принимаемых решений по различным направлениям работы.

Рентабельность работы строительными организациями обеспечивается за счет снижения себестоимости строительства, а также выполнения максимального объема работ и получения плановых накоплений.

Качественно проведенный анализ работы строительного-монтажной организации решает следующие задачи: выявляет имеющиеся в производстве резервы; своевременно предупреждает о нерациональном расходовании материальных и денежных средств; позволяет правильно составить бизнес-план (стройфинплан) и осуществить его с минимальными затратами.

Цель книги:

- ознакомить студентов высших учебных заведений строительного профиля, работников экономических служб, производственных отделов, бухгалтерий строительных организаций с основными правилами проведения анализа;
- научить методам и приемам выполнения основных расчетов по анализу деятельности строительного-монтажной организации;
- показать механизм зависимости тех или иных факторов на работу строительного-монтажной организации;
- изучить различные комбинации факторов строительного производства и исследовать их дополняемость и взаимозаменяемость;
- дать рекомендации по недопущению отрицательных факторов в работе строительного-монтажной организации.

Примеры расчетов, приведенные в книге, произведены на основе фактических отчетных данных строительного-монтажных организаций за 2002 – 2003 годы.

1. ПРЕДМЕТ, РОЛЬ И ЗАДАЧИ АНАЛИЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. ПРЕДМЕТ АНАЛИЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Анализ деятельности организации представляет собой экономическую дисциплину, имеющую свой предмет, задачи и метод. Она базируется на теоретических основах общих экономических законов, а также на действующих нормативных документах по строительному производству.

Строительно-монтажные организации разрабатывают производственно-экономический план (бизнес-план, стройфинплан), являющийся основным документом хозяйственно-финансовой деятельности и содержащий количественные и качественные показатели.

Количественные показатели характеризуют абсолютные величины деятельности строительно-монтажной организации: объемы строительно-монтажных работ, ввод объектов и мощностей в эксплуатацию, потребность в материальных ресурсах, численность работников, величину прибыли и т. д.

Качественные показатели определяют эффективность строительного производства: уровень рентабельности, рост производительности труда, расход материальных ресурсов, расход тепловых и энергетических ресурсов на один рубль строительно-монтажных работ и их снижение по отношению к прошлому периоду, рост заработной платы и др.

В последние годы, в связи с резким снижением уровня рентабельности в строительно-монтажных организациях, значительно возрастает роль качественных показателей, которые отражают умения и знания руководителей разных уровней строительного производства и влияние многочисленных внутренних и внешних факторов. Значение количественных показателей также не уменьшается.

Количественные и качественные показатели комплексно характеризуют работу строительно-монтажной организации по выполнению объемов работ, вводу объектов в эксплуатацию, по использованию всех видов материальных ресурсов, основного производственного и оборотного капиталов, по рентабельности и себестоимости, по производительности труда и оплате труда, по финансовой деятельности. Каждый экономический показатель является объектом анализа и дает представление об одной из сторон деятельности строительно-монтажной организации. В процессе производства разнообразные экономические показатели находятся в определенной взаимосвязи.

Экономический анализ производится на основе аналитических данных строительно-монтажной организации за определенный период времени. Анализируя показатели строительно-монтажной организации, определяют степень выполнения задания по отношению к бизнес-плану и к прошлому периоду времени, выявляют положительные и отрицательные факторы, дают оценку работы.

Следовательно, предметом экономического анализа является производственно-финансовая деятельность строительной организации и ее участков, которая изучается на основе данных учета и отчетности согласно действующих нормативных документов.

Важнейшим элементом проведения экономического анализа является правильно поставленный учет и отчетность в строительной организации. Любые неточности в отчетности приведут к неправильным результатам и выводам.

Экономический анализ включает в себя контроль реализации бизнес-плана, выявление положительных и отрицательных тенденций, оценку работы строительной организации, определение путей устранения недостатков и дальнейшее совершенствование деятельности. В процессе экономического анализа устанавливают, насколько эффективно используются строительные машины и механизмы, транспорт, материальные и денежные ресурсы, выявляют возможности повышения экономической эффективности использования всех видов имеющихся ресурсов.

Итак, предметом экономического анализа являются производственно-финансовые процессы, происходящие в строительной организации и ее подразделениях.

1.2. РОЛЬ И ЗАДАЧИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Экономический анализ дает объективную оценку деятельности строительной организации, способствует улучшению работы, помогает определить возможность совершенствования производства и управления. На основе экономического анализа производится планирование на будущий период и прогнозирование возможных результатов.

Детально проведенный анализ дает возможность всесторонне изучить экономику строительной организации, определить сильные и слабые звенья ее деятельности. Экономический анализ может способствовать выявлению и распространению положительного опыта в организации и управлении производством.

Важнейшими задачами экономического анализа в строительстве являются:

- **объективная оценка выполнения доведенного задания по снижению себестоимости и ее изменение относительно прошлых отчетных данных.** Эта задача решается путем проверки отчетных данных и утвержденных показателей по бизнес-плану и тщательного анализа всех составляющих себестоимости. Анализ используется в повседневной работе в качестве рычага управления строительной организацией;
- **выявления и реализации внутренних резервов строительной организации.** К таким резервам, например, можно отнести:

- потери, связанные с неполным использованием рабочего времени рабочих (отпуска за свой счет, прогулы, простои, опоздания на работу, преждевременный уход на обеденный перерыв и с работы);
- недостаточное использование строительных машин и механизмов;
- перерасход материальных ресурсов или превышение цен на них;
- невыполнение норм выработки рабочими, звеньями или бригадами;
- допущение сверхнормативных запасов материалов, деталей и конструкций;
- нарушение финансовой дисциплины (штрафы, пени, неустойки) и др.

Значение экономического анализа в последние годы резко возрастает в связи с почти ежемесячным изменением цен на все составляющие сметной стоимости, существующих ограничений по росту цен на строительную продукцию, уменьшением объемов строительно-монтажных работ, обострившейся конкуренции среди строительных организаций, предоставлением самостоятельности в решении всех вопросов их деятельности.

Любой вид экономического анализа способствует повышению эффективности строительного производства, улучшению использования основного производственного и оборотного капитала, осуществлению режима экономии, принятию обоснованных решений по управлению строительным производством.

Работа строительно-монтажной организации оценивается конечным результатом деятельности, которая охватывает производственные, хозяйственные, экономические и финансовые вопросы. Качество работы строительно-монтажной организации зависит от:

- организации производства;
- ритмичности работы;
- соблюдения технологической дисциплины;
- экономного расходования всех видов ресурсов;
- высокой дисциплины и исполнительности;
- обеспечения договорных сроков ввода объектов в эксплуатацию;
- повышения рентабельности производства;
- умения и знаний рабочих, руководителей, специалистов и служащих.

Работа строительных организаций зависит не только от их непосредственной деятельности, но и от других участников строительного производства: проектных организаций, заказчиков, банков, снабжающих организаций, местных органов управления. Экономический анализ должен производиться с учетом всех участников строительного производства и содействовать решению задач по улучшению эффективности работы строительно-монтажных организаций.

Роль экономического анализа состоит в том, что он определяет фактическое состояние производственно-финансовой работы строительно-монтажной организации, помогает руководителям разных уровней выявить положительные и отрицательные факторы, принять меры

по устранению или уменьшению отрицательных факторов, наметить правильные управленческие решения по развитию достигнутых успехов.

Выполнение намеченных бизнес-планом задач в значительной степени зависит от выявления внутрипроизводственных резервов строительно-монтажной организации. Внутрипроизводственные резервы – это не полностью реализованные возможности роста эффективности строительного производства: рентабельности, производительности труда, снижения себестоимости, увеличения объема выполняемых работ, снижения сроков строительства.

Резервы строительного производства во всех подразделениях организаций связаны с использованием рабочей силы, средств труда и предметов труда. Производственные ресурсы находятся во взаимосвязи. Например, при росте производительности труда, растет заработная плата, увеличиваются объемы работ, сокращаются сроки строительства, уменьшается потребность в рабочей силе, снижается себестоимость, повышается рентабельность. При улучшении использования машин и механизмов увеличивается фондоотдача, сокращаются затраты, уменьшается потребность в финансовых средствах на приобретение недостающей техники.

Экономический анализ является основным методом выявления внутрипроизводственных резервов строительно-монтажной организации. При помощи экономического анализа устанавливаются причины достигнутых результатов деятельности строительно-монтажной организации, эффективность использования имеющихся ресурсов, величину имеющихся резервов и наметить пути их реализации.

Следовательно, основная задача экономического анализа состоит в выявлении внутренних резервов и использования их в дальнейшем для улучшения работы строительно-монтажных организаций и их подразделений.

Экономический анализ деятельности строительно-монтажной организации может успешно выполнять свои задачи в том случае, если он будет:

- **проводиться оперативно**, т.е. непосредственно за получением данных выполнения задания (за день, неделю, месяц, квартал, год). Данные анализа должны срочно использоваться для устранения имеющихся недостатков и повышения эффективности производства;
- **систематическим**, т.е. анализ должен осуществляться постоянно за установленные промежутки времени (смену, день, неделю, месяц), а не один раз в квартал или год;
- **объективным и конкретным**. Оценка результатов деятельности строительно-монтажной организации должна производиться с учетом действующих нормативных документов, правильно и точно отражать итоги работы и уровень использования всех видов материальных и финансовых ресурсов. Должны быть указаны

причины тех или иных отклонений, а также намечены пути улучшения всей работы или отдельных направлений организации. Главным критерием работы строительного-монтажной организации является обеспечение своевременности ввода всех запланированных объектов при высоком качестве работ и снижении затрат на материальные ресурсы.

Сложности в ценообразовании, непропорциональный рост लागовых сметной стоимости строительства объективно способствуют изучению этой проблемы. Но резервы в строительного-монтажной организации связаны не только с вопросами цен, но больше – с вопросами внедрения новой техники и передовой технологии, механизацией строительного-монтажных работ, внедрением малой механизации, улучшением организации труда, внедрением элементов научной организации труда, эффективным использованием всех видов ресурсов.

Кроме экономического анализа в строительного-монтажных организациях может проводиться технико-экономический анализ. Это углубленный детальный анализ влияния факторов норм и цен, техники, технологии и организации производства, а также отдельных процессов производства на показатели эффективности использования оборудования, сырья, материалов, рабочей силы по конкретным видам выполняемых работ.

1.3. ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ И ХОЗЯЙСТВЕННЫЙ РАСЧЕТ

В период перехода на рыночные отношения весьма часто меняются законодательные акты и нормативные документы. В постоянном движении находятся цены. В этих условиях особое значение имеет своевременное проведение экономического анализа и на его основе планирование производственно-хозяйственной деятельности.

Главный принцип хозяйственного расчета заключается в определении затрат строительного-монтажной организации и сопоставления их с доходами. Полученные доходы должны возмещать все затраты на производство и обеспечить запланированные величины рентабельности и прибыли. Хозяйственный расчет предполагает постоянное совершенствование производства, экономию всех видов ресурсов, улучшение всей деятельности строительного-монтажной организации.

Итоговым показателем деятельности строительного-монтажной организации, оценкой ее руководителя, является прибыль. Прибыль используется как для пополнения бюджета, так и пополнения собственных оборотных средств, создания необходимых резервов на случай критических ситуаций, для модернизации производства, для социальной защиты работников.

Первым принципом хозяйственного расчета, который основывается на экономии всех видов затрат как в целом по строительного-монтажной организации, так и отдельных ее подразделений (строительных участков, бригад, звеньев), является окупаемость затрат и прибыльность. Режим экономии должен быть организован по всем видам деятельности строительного-монтажной организации, по всем составляющим затрат.

Большую роль играет ценовой фактор. Расчет за материалы, изделия, конструкции, машину, механизмы и за автомобильный транспорт по средневзвешенным областным ценам побуждает строительно-монтажные организации приобретать ресурсы по низким ценам. Снижение трудовых и материальных затрат, увеличение фондоотдачи, ускорение оборачиваемости оборотного капитала, повышение качества – характеризуют эффективность работы строительно-монтажной организации.

Экономический анализ служит средством проверки соблюдения режима экономии, целесообразности применения того или иного варианта технологии и организации труда, выявляет резервы производства. Снижение затрат и увеличение объемов производства обеспечивают повышение эффективности работы строительно-монтажной организации.

Вторым принципом хозяйственного расчета является оперативно-хозяйственная самостоятельность строительно-монтажной организации. В настоящее время вышестоящие органы доводят ограниченное число показателей. Это может быть государственный заказ на строительство важнейшего для государства объекта, задание по рентабельности, норматив фонда оплаты труда. План по объему строительно-монтажных работ формирует организация самостоятельно на основании выигранных тендеров и заключенных договоров. Строительно-монтажная организация имеет все возможности самостоятельно работать, проявлять инициативу по организации работ, по использованию всех видов ресурсов, экономить в большом и малом и получать прибыль.

Строительно-монтажная организация на уровне треста или объединения, строительного управления как структурного подразделения или филиала имеет свой расчетный счет в банке, где хранит свои денежные средства и производит необходимые расчеты, а также составляет отчет (баланс) бухгалтерского учета, заключает договора с заказчиками, субподрядными организациями, поставщиками материально-технических ресурсов и др.

Юридическим лицом является трест или объединение. Строительные управления, передвижные механизированные колонны могут быть юридическими лицами или филиалами. В последние годы сложилась практика, при которой строительные управления являются филиалами и не имеют юридической самостоятельности. Они имеют свои счета в банке, составляют баланс, а договорная работа ведется трестом или по доверенности треста – строительными управлениями. Передвижные механизированные колонны в объединениях «Облсельстрой», как правило, являются юридическими лицами.

Третьим принципом хозяйственного расчета является материальная заинтересованность ответственность всего коллектива и каждого работника в отдельности в выполнении договорных обязательств и доведенных вышестоящей организацией заданий, в получении максимальной прибыли. От величины прибыли зависят начисляемые фонды потребления и накопления.

Фонд потребления является основой для реализации льгот работникам строительно-монтажной организации, предусмотренных коллективным договором. Фонд накопления служит одним из источников приобретения новой техники, расширения или реконструкции производства.

Экономический анализ содействует правильной оценке начисления и использования фонда накопления и фонда потребления.

Материальная ответственность строительно-монтажной организации наступает при:

- нарушении сроков строительства, предусмотренных договором строительного подряда;
- перерасходе топливных и энергетических ресурсов;
- несвоевременном расчете с бюджетом и за внебюджетные фонды;
- несвоевременном устранении дефектов по сданным объектам, выявленных в гарантийные сроки;
- завышении цен на строительно-монтажные работы;
- допущении брака и переделок.
- неправильном использовании фонда развития строительной науки;

Четвертым принципом хозяйственного расчета является контроль рублем производственно-хозяйственной деятельности строительно-монтажной организации. Экономический анализ строительно-монтажной организации и ее подразделений производится в основном через денежную единицу измерения.

В натуральных единицах измерения контролируется только расход материальных и топливно-энергетических ресурсов. Однако, при составлении отчета о работе строительно-монтажной организации, натуральные единицы измерения переводятся по стоимости в денежную форму.

Контроль рублем способствует рациональному использованию основного и оборотного капитала, соблюдению режима экономии по всем статьям затрат сметной стоимости, что помогает выявлению резервов и использованию их в производстве.

Хозяйственный расчет основан на использовании объективных экономических законов, товаро-денежных отношений и направлен на получение максимальной эффективности производства. Каждая строительно-монтажная организация ставится в условия, при которых она имеет возможность выбирать наиболее эффективные формы и методы деятельности. Она материально заинтересована в более разумном использовании имеющегося в ее распоряжении производственного капитала.

Хозрасчетная строительно-монтажная организация покрывает свои затраты за счет выручки от реализации строительной продукции (работ, услуг) и получает чистый доход (прибыль), который используется для нужд организации.

Экономический анализ дает обоснованный ответ о деятельности строительно-монтажной организации по различным направлениям работы, выявляет резервы, способствует улучшению показателей конечного результата труда.

2. МЕТОД, ПРИЕМЫ И ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

2.1. МЕТОД ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Метод экономического анализа – это общий подход к изучению экономических явлений. Он должен строиться на научной основе.

Метод экономического анализа не может быть постоянным. Он совершенствуется в процессе изменения нормативных документов по строительству, усложнения связей между участниками строительства, совершенствования технологии и организации производства.

Экономический анализ деятельности строительной организации производится по специальной методике, разрабатываемой на основе плановых, учетных, отчетных и других источников достоверной информации. Анализируемые показатели деятельности строительной организации должны дать точный ответ на понимание многообразных факторов, влияющих на выполнение доведенных заданий. На основании выявленных причин ухудшения работы строительной организации должны быть разработаны конкретные предложения по ликвидации недостатков.

Метод экономического анализа имеет свои особенности.

Начинается экономический анализ с изучения тех или иных итоговых данных и завершается обобщением и соответствующими выводами. Производится детализация анализируемых показателей и изучаемых факторов по отдельным объектам и участкам работы с определением их взаимосвязи и зависимости.

Например, при анализе своевременности ввода объектов в эксплуатацию необходимо рассмотреть следующие факторы:

- выполнение объемов работ и их соответствие графикам производства работ собственными силами и всеми субподрядными организациями;
- соблюдение графика выделения авансов и расчетов за фактически выполненные работы;
- обеспечение графика комплектации объектов;
- качество проектно-сметной документации. Изменения проектно-сметной документации, вносимые в процессе строительства. Возможное увеличение сроков строительства из-за выполнения дополнительных работ, не предусмотренных первоначальной документацией;
- своевременность поставки оборудования и материалов заказчика;
- своевременность предоставления разрешения на производство работ.

Детализация факторов производится по времени, месту совершения хозяйственных процессов и по отдельным частям целого слагаемого

го. При этом обеспечивается анализ отклонений от плановых показателей и устанавливаются причины как положительного, так и отрицательного вида. Намечаются меры по ликвидации недостатков, по использованию имеющихся резервов.

Детализация годовых показателей позволяет разделить их по кварталам, месяцам, неделям и дням. Она позволяет установить равномерность выполнения доведенных заданий за каждый промежуток времени.

Показатели работы строительной-монтажной организации подразделяются по участкам, бригадам или звеньям. Общий результат работы строительной-монтажной организации зависит от деятельности всех структурных подразделений.

Детализация показателей отклонения от плана или графиков производства работ дает возможность установить величину факторов, оказавших влияние на конечный результат. Например, на выполнение плана по объему строительной-монтажных работ оказывают влияние следующие факторы:

- численность рабочих;
- достигнутая производительность труда;
- степень использования рабочего времени;
- своевременность обеспечения всеми видами материалов, изделий и конструкций;
- наличие необходимых машин, механизмов и средств малой механизации;
- организация работ;
- условия оплаты и стимулирования труда;
- погодные условия.

При изучении тех или иных факторов определяют их значимость, что дает возможность установить наиболее существенное и главное.

Особенностью метода экономического анализа является комплексность, взаимосвязанность в изучении факторов, влияющих на результаты деятельности строительной-монтажной организации, в их количественном измерении и правильной группировке. Деятельность строительной-монтажной организации представляет собой сложнейшую систему взаимосвязанных процессов и явлений. Например, при изучении себестоимости строительной-монтажных работ необходимо производить анализ:

- сметных и фактических величин по заработной плате;
- объемных и ценовых факторов использованных материалов, изделий и конструкций;
- сметных и фактических затрат по использованию машин и механизмов. Соответствие применяемых механизмов предусмотренных в проекте;
- транспортных затрат;

- каждой из статей накладных расходов;
- структуру работ базового и отчетного периодов.

Только комплексное изучение взаимосвязанных процессов деятельности строительного-монтажной организации обеспечивает точную и объективную оценку результатов ее работы и дает возможность определить факторы, влияющие на эти результаты, выявить имеющиеся резервы и использовать их в дальнейшей работе.

При экономическом анализе необходимо изучать показатели строительного-монтажной организации за 2-3 года, а также сравнивать их с показателями аналогичных организаций в системе данного предприятия и других передовых предприятий.

Итоговой частью экономического анализа является обобщение результатов, разработка конкретных выводов и предложений на улучшение деятельности строительного-монтажной организации по различным направлениям работы. Конечно, необходимо подобрать наиболее существенные факторы, типичные, от которых в большей степени зависят результаты работы, отметить имеющееся передовое, новое, прогрессивное, а также указать на упущения и недостатки. Следует синтезировать различные факторы, объединить их по определенным направлениям, которые станут основой для оценки всей работы строительного-монтажной организации, ее производственных резервов и принятию научно обоснованных управленческих решений.

Следовательно, метод экономического анализа представляет собой комплексное, всестороннее, взаимосвязанное изучение деятельности строительного-монтажной организации с целью объективной оценки ее работы, выявления имеющихся резервов и разработке мероприятий по их использованию.

2.2. ПРИЕМЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

При проведении экономического анализа строительного-монтажной организации используются определенные приемы, позволяющие дать объективную оценку работы по данным статистических отчетов, учета и отчетности.

Применяются следующие приемы при обработке анализируемых материалов:

- изучение (чтение) отчета;
- сравнение цифровых данных;
- группировка материалов;
- применение средних величин и индексов;
- балансовое сопоставление;
- элиминирование и др.

Каждый из этих приемов имеет свои особенности. При экономическом анализе строительного-монтажной организации, как правило, эти все

приемы используют комплексно, чтобы всесторонне и полно изучить производственно-хозяйственную деятельность.

Изучение отчетных данных производится с целью предварительной оценки работы и установления направления анализа.

Сравнение отчетных цифровых данных дает возможность рассмотреть динамику работы, сопоставить цифровые данные с другими организациями. Важнейшим условием сравнения является сопоставимость и однородность по составу объектов, условий производства работ, сроков строительства, сметным ценам, видам расчетов и т.д.

При оценке выполнения установленных заданий сравнение производится с фактическими показателями. Оно производится, как правило, как в объемных показателях, так и в процентах.

Для внедрения передового опыта организации труда, технологии производства работ, системы управления, для выявления резервов и лучшего использования всех видов ресурсов сравнение данной строительно-монтажной организации с показателями однотипных передовых организаций данного треста или объединения, а также других трестов или объединений. Например, в последнее десятилетие лучшие показатели среди генподрядных строительных предприятий в ОАО «Солигорскпромстрой». Сравнение работы данной строительно-монтажной организации с аналогичным управлением в «Солигорскпромстрое» дадут весьма интересные результаты по многим направлениям деятельности.

При проведении сравнительного анализа сопоставляют нормативные цифры с фактическими отчетными данными и выявляют отклонения, которые указывают на экономию или перерасход нормируемых ресурсов. Изучение отклонений имеет большое значение для принятия конкретных управленческих решений. По объемным показателям перерасхода или экономии, например, по кирпичу, раствору, облицовочной плитке и т.д. управленческие решения принимаются и не вызывают затруднений. Сложно решается вопрос принятия управленческих решений при перерасходе или экономии в денежном выражении.

Сравнение в денежном выражении необходимо производить с учетом индекса инфляции. Инфляция по составляющим сметной стоимости составляет разную величину и не совпадает по годам. Кроме этого, инфляция белорусского рубля по отношению к доллару США не совпадает с инфляцией строительно-монтажных работ, а также с инфляцией в промышленности.

Поэтому сравнительный анализ в денежном выражении необходимо производить с учетом динамики инфляции изучаемого фактора. В строительстве для сопоставления объемов строительно-монтажных работ и производительности труда пользуются базовыми ценами 1991 года. Остальные данные можно анализировать только в действующих ценах (прибыль, стоимость основного и оборотного капитала, фонды потребления и накопления, нормативные запасы материальных ресурсов и т.д.).

Широко используется при проведении экономического анализа способ **средних величин**, который позволяет дать обобщающую характеристику многих показателей деятельности строительной организации и ее участков (заработная плата, производительность труда, нормы выработки).

Средняя величина представляет собой количественную характеристику показателей деятельности строительной организации. Например, заработная плата у членов бригады неодинаковая. Она зависит от разряда, коэффициента трудового участия, количества отработанного времени. Однако можно определить среднюю величину заработной платы на одного рабочего, среднюю величину заработной платы на тот или иной разряд.

За общими средними показателями строительной организации могут скрываться многие недостатки. Поэтому оценку работы строительной организации производят не только в целом по средним показателям, но и с учетом работы ее участков и бригад и отдельных звеньев.

При проведении аналитической работы применяют **простые и взвешенные средние аналитические величины**.

Простая средняя взвешенная величина любого показателя определяется путем деления суммы абсолютных величин этого показателя на их число.

Средняя взвешенная арифметическая величина представляет частное от деления суммы произведений соответствующих чисел на сумму множителей.

Пример. Определить средневзвешенную областную цену на красный глиняный кирпич по данным табл. 2.2.1.

Таблица 2.2.1

Наименование	Единица измерения	из-	Брестский КСМ	Пружанский КСМ	Кобринский завод (д. Лепесы)
Объем реализации	тыс. шт.		5200	1100	650
Цена	руб		222860	163810	166760

Средневзвешенная областная цена кирпича составит:

$$\frac{5200 \times 222860 + 1100 \times 163810 + 650 \times 166760}{5200 + 1100 + 650} = 208267 \text{ руб.}$$

Приемы элиминирования используются для определения влияния отдельных факторов на обобщающие показатели деятельности строительной организации путем их расчленения и расчета величины каждого из них. Внутреннее элиминирование исключает взаиморасчеты между дочерними фирмами при составлении сводных финансовых расчетов.

В экономическом анализе используются целные подстановки, способ разниц, способ пересчета показателей, способ долевого участия и др.

Способ цепных подстановок заключается в том, что степень влияния каждого изучаемого фактора на общий результат устанавливается последовательно путем постепенной замены одного показателя другим. При этом один из показателей рассматривается как переменный при неизменности других факторов.

Очень важно при использовании этого способа, определяя влияние различных факторов на конечные результаты работы строительномонтажной организации, обеспечить правильную последовательность подстановки. Как правило, сначала определяются количественные показатели, а затем качественные. Рассмотрим данный способ на примере (табл. 2.2.2).

Таблица 2.2.2

Показатели	Ед. измерения.	Базовый год	Отчетный год	В процентах к базовому году
1	2	3	4	5
Объем строительно-монтажных работ	млн. руб.	1154,0	1098	95,15
Численность работников	чел.	122	103	84,43

На основании этих данных произведем необходимые расчеты, позволяющие определить факторы и их влияние на выполнение объема строительно-монтажных работ.

Произведем расчеты интенсивных (за счет изменения выработки) и экстенсивных (за счет изменения численности) факторов изменения объемов строительно-монтажных работ. Изменение объемов строительно-монтажных работ в отчетном году за счет изменения численности работников определяем по формуле:

$$\Delta O_{СМО}^Э = B^6 \cdot (ч^0 - ч^6), \text{ где:} \quad (1)$$

B^6 – выработка в базовом году;

$ч^0$ – численность работников в отчетном году;

$ч^6$ – численность работников в базовом году.

Подставим значения из таблицы 2.2.2:

$$\Delta O_{СМО}^Э = \frac{1154}{122} \cdot (103 - 122) = -179,8 \text{ млн. руб.}$$

Изменение объемов работ за счет изменения выработки:

$$\Delta O_{СМР}^И = ч^0 \cdot (B^0 - B^6), \text{ где:} \quad (2)$$

V^o – выработка в отчетном году;

V^b – выработка в базовом году;

$ч^o$ – численность работников в отчетном году.

$$\Delta Oи_{СМР} = 103 \left(\frac{1098}{103} - \frac{1154}{122} \right) = 123,8 \text{ млн. руб.}$$

Проверка расчетов:

$$123,8 - 179,8 = - 56,0 \text{ млн. руб.}$$

По таблице 2.2.2:

$$1098 - 1154 = - 56,0 \text{ млн. руб.}$$

Следовательно, расчет произведен правильно.

Численность работников уменьшилась в большем процентном отношении, нежели объемы строительно-монтажных работ. Поэтому за счет увеличения выработки получился рост объема работ на 123,8 млн. руб. За счет уменьшения численности уменьшился и объем работ на 179,8 млн. руб. Итого уменьшение объема строительно-монтажных работ – 56,0 млн. руб.

Способ разниц применяется как упрощенный прием ценных подстановок с использованием отклонений фактических счетных данных от установленных заданий или от базового (предыдущего) периода времени. Так в таблице 2.2 получаются следующие данные:

- уменьшение объема строительно-монтажных работ: $1098 - 1154 = - 56$ млн. руб.;
- уменьшение численности работников: $122 - 103 = 19$ чел.

В то же самое время уменьшение объема строительно-монтажных работ произошло по следующим причинам:

- уменьшения численности: $- 179,8$ млн. руб.
- увеличения выработки: $+ 123,8$ млн. руб.

Итого: $- 56,0$ млн. руб.

Способ разниц в относительных единицах измерения применяется при расчете изменений взаимосвязанных величин к заданию или базовому году, которые служат основой для расчета влияния факторов на конечные результаты выполнения доведенных заданий.

В период инфляции обязательно должен применяться **способ пересчета показателей** в сопоставимые цены. Пересчет обеспечивает сопоставимость показателей. Кроме этого, в строительно-монтажной организации может меняться структура работ. Для правильности экономического анализа должен применяться пересчет с учетом структуры работ.

Используются при экономическом анализе деятельности строительно-монтажной организации относительные величины, которые по-

лучаются в результате сравнения абсолютных величин. При таком сравнении можно установить, во сколько раз одна абсолютная величина больше другой, или какую часть одна абсолютная величина составляет от другой.

Относительные величины, как правило, определяются в виде коэффициентов, если сравниваемая величина принимается за 100. Следовательно, коэффициент представляет собой частное от деления одной абсолютной величины на другую, находящейся во взаимной связи между собой. Например, выработка определяется путем деления объема работ в ценах 1991 года на среднесписочную численность работников. Рост выработки в процентах определяется делением абсолютной величины выработки в текущем периоде на соответствующую выработку в прошлом году и умножением на 100.

При проведении экономического анализа применяются индексы для исчисления динамики или темпов роста показателей, характеризующих деятельность строительного-монтажной организации. Индексы бывают базисные и цепные. Базисные индексы в строительстве применяются для сравнения отчетных данных за ряд периодов одним показателем в ценах 1991 года, принятого за базу. Цепные индексы – это поочередное сравнение данных отчетного периода с предыдущим, когда последовательно изменяется база. Например, ежемесячно рассчитываются индексы изменения стоимости строительного-монтажных работ по всем составляющим затрат по отношению к 1991 году (базисные индексы) и индексы изменения стоимости строительного-монтажных работ по отношению к прошлому месяцу (цепные индексы) (табл. 2.2.3). Рост объемов работ и выработки, как правило, определяется в базовых ценах, но динамика их роста рассчитывается цепным методом.

Таблица 2.2.3

Отчетные периоды	Индекс изменения стоимости (к 1991 году)	К предыдущему периоду (цепной индекс)	К декабрю прошлого года
декабрь 2002 года	766,493	–	1,00
январь 2003 года	787,402	$787,402:766,493 = 1,027$	$787,402:766,493 = 1,027$
февраль 2003 года	789,979	$789,979:784,402 = 1,003$	$789,979:766,493 = 1,031$
март 2003 года	821,963	$821,963:789,979 = 1,040$	$821,963:766,493 = 1,072$
апрель 2003 года	838,504	$838,504:821,963 = 1,020$	$839,504:766,493 = 14,095$
май 2003 года	870,851	$870,851:838,504 = 1,039$	$870,851:766,493 = 1,136$

Из таблицы 2.2.3 видно, что темп роста стоимости строительно-монтажных работ неодинаков по месяцам (цепной индекс). Наибольший индекс в мае – 1,039 или 3,9 процента, а минимальный – в феврале 1,003 или 0,3 процента. Максимальный индекс роста стоимости строительно-монтажных работ в мае 2003 года объясняется тем, что произошел одновременный рост заработной платы, стоимости электроэнергии и тепловой энергии, услуг железной дороги и автотранспорта.

Балансовое сопоставление применяется для анализа взаимосвязанных показателей по балансовым таблицам. Этот прием применяется при планировании различных показателей, бухгалтерском учете и статистических отчетах (баланс материальных ресурсов, баланс использования авансов заказчиков и оплата за выполнение объема строительно-монтажных работ, баланс использования рабочего времени и др.). Балансовое сопоставление деятельности строительно-монтажной организации дает возможность раскрывать определенные взаимосвязи. Например, общая сумма задолженности заказчиков должна быть равна разнице между выполнением объемов строительно-монтажных работ в текущих ценах и суммой перечисленных авансов.

Для упрощения изучения показателей деятельности строительно-монтажной организации, для большей наглядности производится **группировка однородных показателей**. Группировка производится по одному или нескольким признакам. Группировка данных учета и отчетности способствует компактному изучению различных вопросов деятельности строительно-монтажной организации. Она помогает отделить главное от второстепенного, существенное от несущественного. Это достигается лишь тогда, когда будет обеспечен правильный выбор группировочных признаков. Один и тот же исходный материал может дать совершенно противоположный вывод, если применяются разные приемы группировки.

Как правило, до проведения группировки цифровых данных необходимо изучить экономическую сущность изучаемых проблем. При группировке используются определенные технические средства, которые способствуют всестороннему изучению деятельности строительно-монтажной организации, а также показывают все изменения, которые произошли в данном периоде. Для группировки применяются следующие технические средства: аналитические таблицы, диаграммы и графики.

Аналитические таблицы составляются при обработке данных. Они должны точно характеризовать работу строительно-монтажной организации. Например, задание по объему строительно-монтажных работ за 1 квартал в ценах 1991 года строительно-монтажная организация выполнила на 101,5 процента (задание 1000 тыс. руб., выполнение 1015 тыс. руб.). Задание по строительным участкам следующее:

- № 1 – 350 тыс. руб.;

- № 2 – 200 тыс. руб.;
- № 3 – 250 тыс. руб.;
- № 4 – 200 тыс. руб.

Фактическое выполнение по строительным участкам составило:

- № 1 – 330 тыс. руб.;
- № 2 – 210 тыс. руб.;
- № 3 – 240 тыс. руб.;
- № 4 – 205 тыс. руб.

В процентном отношении выполнение задания по участкам составило:

- № 1 – 102,9 процента;
- № 2 – 105,0 процента;
- № 3 – 96,0 процента;
- № 4 – 102,5 процента.

Текстовая запись данных выполнения задания весьма громоздка, не наглядна, трудно воспринимается работниками.

В табл. 2.2.4 в наглядном и удобном для экономического анализа виде представлены те же аналитические данные. Таблица обеспечивает наглядность, краткость и достаточную характеристику анализируемых данных.

Таблица 2.2.4

Строительные участки	Задание на 1 квартал	Фактическое выполнение	В процентах к заданию
№ 1	350	360	102,9
№ 2	200	210	105,0
№ 3	250	240	96,0
№ 4	200	205	102,5
Итого	1000	1015	101,5

При проведении экономического анализа деятельности строительной-монтажной организации наряду с таблицами могут применяться **графики**.

Графики выполняются в виде сетевой модели или в виде календарных. Они используются как для анализа данных, так и для контроля за ходом выполнения объемов строительной-монтажных работ и ввода объектов в эксплуатацию. Пример составления графика выполнения суточного задания при недельно-суточном планировании изображен на рис. 2.1.

Выполнение в понедельник составило 90 процентов от задания, во вторник – 100 процентов, в среду – 120 процентов, в четверг – 110 процентов, в пятницу – 95 процентов. Как правило, первый и последний дни недели имеют низкие проценты выполнения задания. Вторник, среда, и четверг – более высокие проценты выполнения.

Заданием предусматривалось равномерное выполнение объема строительной-монтажных работ в течение всех дней недели, т.е. по 2000 руб. в ценах 1991 года (табл. 2.2.5).

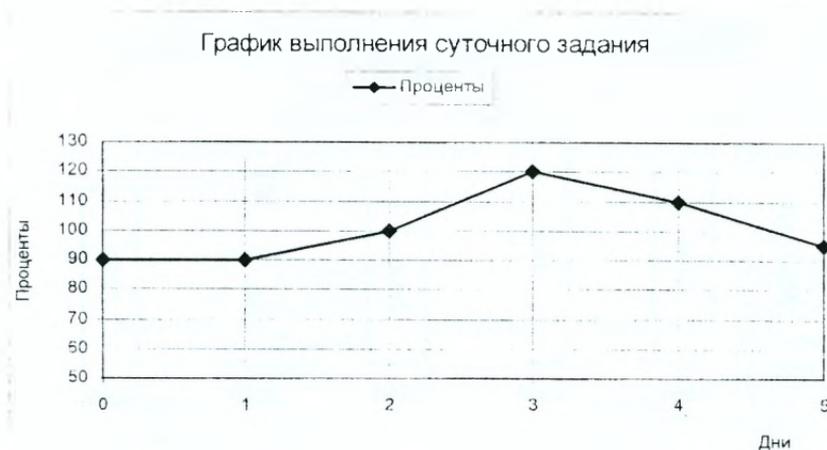


Рис. 2.1

Таблица 2.2.5

Дни недели	Задание, руб.	Фактическое выполнение, руб.	Проценты выполнения
Понедельник	2000	1800	90
Вторник	2000	2000	100
Среда	2000	2400	120
Четверг	2000	2200	110
Пятница	2000	1900	95
Итого за неделю	10000	10300	103

При проведении экономического анализа применяются **диаграммы**, которые по исполнению могут быть столбиковые, круговые и криволинейные.

Столбиковые диаграммы применяются для наглядного сравнения количественных показателей. Высота столбиков в определенном масштабе характеризует показатели деятельности строительномонтажной организации. Например, выполнение объемов работ собственными силами составило:

- в 1999 году – 3,2 млн. руб.;
- в 2000 году – 3,4 млн. руб.;
- в 2001 году – 3,0 млн. руб.;
- в 2002 году – 2,7 млн. руб.;
- в 2003 – 3,1 млн. руб.

В столбиковой диаграмме эти данные имеют следующий вид (рис. 2.2).

Диаграмма выполнения объемов работ собственными силами

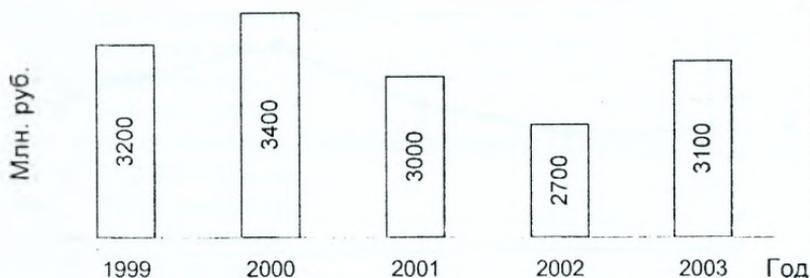


Рис 2.2

Круговые диаграммы чаще принимаются тогда, когда наглядно необходимо показать из каких отдельных частей состоит целое, а также величину каждой части. Изображение каждой части определенным цветом дает яркую запоминающуюся картину. Построение круговых диаграмм, как правило, производится в процентах от общего итога. Например, фонд заработной платы рабочего состоит из прямой сдельной оплаты труда - 60 процентов, премиальных доплат - 22 процента, вознаграждения за выслугу лет - 15 процентов, премий из фонда потребления - 3 процента.

Построим круговую диаграмму по этим данным (рис. 2.3)

Диаграмма формирования фонда заработной платы



Рис. 2.3

Криволинейные диаграммы применяются как и графики для контроля за ходом выполнения задания по строительно-монтажной организации или отдельным объектам. Диаграммы наглядно показывают динамику достигнутых показателей. Например, выполнение объемов строительно-монтажных работ в целом по организации происходило следующим образом (табл. 2.2.6).

Таблица 2.2.6

Квартал	Месяцы	Процент выполнения объемов работ	Квартал	Месяцы	Процент выполнения объемов работ
I	январь	95	III	июль	110
	февраль	105		август	103
	март	110		сентябрь	106
II	апрель	115	IV	октябрь	108
	май	100		ноябрь	101
	июнь	120		декабрь	102

В криволинейной диаграмме табличные показатели будут иметь следующий вид (рис. 2.4).



Рис. 2.4

2.3. ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

При проведении экономического анализа в строительных организациях применяются следующие виды: комплексный, локальный, сравнительный, оперативный, предварительный.

Комплексный анализ применяется для выяснения всех обстоятельств строительства:

- поставки материально-технических ресурсов;
- деятельности генподрядных и субподрядных организаций;

- работы организаций промышленности строительных материалов, конструкций и изделий;
- работы транспортных организаций;
- работы заказчиков, проектных институтов;
- работы банков;
- работы органов планирования и управления.

Комплексный анализ охватывает не только одну отрасль экономики – строительство, но и работу промышленных предприятий по поставке необходимого для стройки оборудования, инвентаря, приспособлений, мебели. Он также изучает работу заказчиков по своевременности предоставления площадок под строительство, по своевременности предоставления прошедшей экспертизу документации, по своевременности авансирования и расчетов за выполненные работы. Комплексный анализ охватывает работу проектных институтов по своевременности предоставления и качеству проектно-сметной документации, работу органов управления по своевременности решения по отводу земельных участков, по созданию кооперативов, по предоставлению разрешений на строительство и т.д.

Комплексный анализ необходим не только для строительномонтажной организации, но и для треста, объединения и министерства. На отдельно взятом участке комплексный анализ применяется весьма редко, но на крупных объектах комплексный анализ жизненно необходим. Больше всего проблем возникает именно при строительстве крупных объектов. Причем проблемы больше всего зависят не от строительных организаций, а от заказчиков, проектных организаций, банков и органов управления.

Комплексный анализ необходимо проводить не только за год, но за квартал и даже за месяц с тем, чтобы давать научно обоснованную оценку деятельности строительномонтажной организации и треста или объединения.

Такой анализ – своего рода научные исследования по экономике, направленные на оценку деятельности строительномонтажной организации, вскрытие внутривозрастных резервов, установление причин, мешающих нормальной работе организации и их устранение.

Эффективность комплексного анализа во многом зависит от последовательности его проведения. Очень часто на практике идут от общего к частному, т.е. применяют метод дедукции. Этот метод чаще всего применяют при исследовании показателей при невыполнении поставленных задач по объему работ или срыве ввода объекта в эксплуатацию. Локальный анализ **используется для исследования** отдельных особо актуальных вопросов строительного производства. Например, анализ рентабельности, производительности труда, или ее отдельных составляющих, использование фонда заработной платы и т.д. Для проведения локального анализа многие министерства, ведомства и строительномонтажные организации разрабатывают специальные програм-

мы. Например, в последние годы весьма актуальным стал анализ роста производительности труда и роста заработной платы. С одной стороны заработная плата должна расти и обеспечить необходимый жизненный уровень работников. С другой стороны устаревшая техника, технология и организация строительства не позволяют достичь такого роста производительности труда, которая бы опережала рост заработной платы и обеспечила бы планируемый реальный рост заработной платы.

Следовательно, имеются вопросы, которые необходимо изучать в каждой строительно-монтажной организации и принимать необходимые меры. Сравнительный анализ выступает как научно-обоснованный метод распространения достижений строительного производства. При сравнительном анализе производится сравнение опыта работы и достигнутых показателей и устанавливаются причины различия одних и тех же показателей в разных строительно-монтажных организациях, а также разрабатываются мероприятия по улучшению их работы.

Сравнительный анализ охватывает не только внутривнутриорганизационные сопоставления (строительно-монтажная организация, участок, бригада), но и на уровне трестов и Министерства строительства и архитектуры. Он применяется также на межотраслевом уровне (сопоставление с достижениями аналогичных организаций других ведомств и министерств) и международном.

Задачей сравнительного анализа является выявление особенностей и различий каждой строительно-монтажной организации и нахождение новых эффективных путей совершенствования строительного производства. Это тем более важно, что нередко достижения сравниваемых коллективов, даже работающих в равных условиях, не бывают равными и дифференциация отдельных показателей достигает значительных размеров.

Сравнительный анализ, осуществляемый строительно-монтажной организацией в отдельных подразделениях (на участках, в бригадах, звеньях), характеризует изменение технико-экономических показателей их деятельности за анализируемый период. При проведении сравнительного анализа в первую очередь определяют эффективность использования всех видов ресурсов и выявляют причины отклонений в их использовании. Сравнительный анализ помогает определить положительные и отрицательные показатели в работе строительно-монтажной организации, достижения и недостатки, выявить лучшие участки и бригады, осуществить обмен опытом, а также наметить пути улучшения каждого подразделения в отдельности и всей строительно-монтажной организации в целом.

При проведении внутреннего анализа изучается экономика организации и ее подразделений, выявляются резервы. Однако внутренний сравнительный анализ замыкается в рамках одной строительно-

монтажной организации. Для выявления дополнительных резервов строительно-монтажной организации служит внешний анализ.

Внешний сравнительный анализ производится с целью изучения и обобщения показателей и опыта работы нескольких строительно-монтажных организаций одного или нескольких трестов или объединений. Например, в последние 10 лет лучшие показатели в нашей республике у организации ОАО «Солигорскпромстрой». Изучение опыта передовых строительных организаций обогащает экономический анализ, делает его действенным орудием выявления резервов и использования опыта работы передовых организаций. Обмен опытом работы с передовыми строительными коллективами создает реальные условия для бережливости, экономии, для улучшения организации и технологии, для совершенствования системы управления.

Внешний сравнительный анализ является лучшим методом выявления резервов путем как внедрения передового опыта, так и ликвидацией упущений и недоработок в строительной организации и «подтягивания» их до уровня передовых.

Сравнительный анализ должен проводиться с соблюдением следующих условий:

- одинаковые или сходные виды работ;
- сходные объекты строительства;
- близкая по сумме величина выполненных объемов строительно-монтажных работ;
- сходство в специализации;
- примерно одинаковая организационная структура.

При проведении сравнительного анализа по строительно-монтажной организации с отличающимися условиями, необходимо производить детальный анализ влияния этих условий на показатели работ. Сравнения показателей по неоднотипным строительно-монтажным организациям производится по затратам на отдельные виды работ и объемы строительства, а также другим показателям, характеризующим определенные стороны работы. Например, сравнение рентабельности по однородным видам работ, выполняемых различными строительно-монтажными организациями, позволит выявить дополнительные резервы. В каждой строительно-монтажной организации, несмотря на различие отдельных показателей, всегда есть целый ряд сходных технологических процессов, методов производства работ, систем управления и т.д.

Результаты сравнительного анализа сводятся в аналитические таблицы, которые позволяют быстро и наглядно дать общую оценку тех или иных показателей. Таблицы с необходимыми пояснениями следует доводить до сведения всего коллектива строительно-монтажной организации.

Результаты сравнительного анализа в целом по нашей республике ежемесячно публикуются в средствах печати. Как правило, все данные публикуются в сравнении с соответствующими показателями анализируемого периода предыдущего года

Очень важно, чтобы материалы сравнительного анализа своевременно использовались в практической работе.

Оперативный анализ применяется для выявления недостатков в деятельности строительного-монтажной организации за короткий промежуток времени и немедленного их устранения. Такой вид анализа предпочтителен при изучении деятельности по отдельным показателям бригады, участка и строительного-монтажной организации за смену, сутки, неделю или декаду и месяц.

На предприятиях строительной индустрии, на растворо-бетонных узлах, на асфальтовых заводах или установках оперативный анализ необходимо производить за каждый час работы. Анализ работы за смену или сутки по растворо-бетонным узлам и асфальтовым установкам не отразит реальную ситуацию. Раствор, бетон, асфальт должны поставаться строго по часовому графику. При поставке этих материалов к концу смены график может быть выполнен, однако в работе строительных участков и бригад появляются серьезные проблемы. Во-первых, раствор, бетон и асфальт нельзя оставлять на следующие сутки, так как они придут в негодность и применить их по назначению будет невозможно. Во-вторых, переработка этих затвердевших материалов связана с большими затратами. В-третьих, при укладке материалов, поступивших к концу смены, в рабочее время рабочие работу не смогут окончить. Необходима организация труда в сверхурочное время, связанная с дополнительной оплатой и психологическими нагрузками.

В строительного-монтажных организациях, участках и бригадах оперативный анализ лучше всего проводить за сутки, неделю, месяц. Как правило, бригадам выдается недельно-суточное и месячное задание. Ежедневный контроль и оперативный анализ выполняемых заданий позволяют по ходу работы вносить коррективы, что позволит обеспечить выполнение как недельных, так и месячных заданий.

Предварительный анализ производится для определения ожидаемых показателей за месяц, квартал и год. На основании предварительного анализа производится планирование деятельности бригад, участков и строительного-монтажных организаций. Например, после проведения предварительного анализа выполнения объемов строительного-монтажных работ по объектам планируются объемы работ и заказываются материально-технические ресурсы на будущий период.

Строительного-монтажная организация уже в начале года производит предварительный анализ (прогноз) выполнения объемов строительного-монтажных работ и на основе этого анализа планирует объемы работ и сроки ввода объектов в эксплуатацию на будущий год. Тщательный проведенный анализ дает возможность правильно формировать программу будущего года, уверенно участвовать в проведении подрядных торгов по строительству, обеспечивать ритмичную работу и постоянную загрузку рабочих кадров.

2.4. ОРГАНИЗАЦИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Переход на рыночные ведение хозяйства связано с большими и многогранными изменениями в ценообразовании, во взаимоотношениях со всеми участниками строительства, с сокращением сроков строительства, с изменениями в технологии и организации, с необходимостью поиска экономии всех видов ресурсов.

В экономическом анализе должно участвовать максимальное количество работающих в строительной-монтажной организации. Квалификация специалиста должна определяться его умением производить анализ существующего положения, по его повседневному изучению нового и нахождению возможности повысить эффективность строительного производства. Успех в деятельности строительной-монтажной организации во многом зависит от участия в экономическом анализе каждого работника на своем рабочем месте.

Результативность экономического анализа в значительной степени зависит от его организации. До проведения экономического анализа должен быть разработан план аналитической работы, в котором ставится конкретная цель анализа, указываются плановые, отчетные и другие данные, необходимые для анализа. В плане должны быть предусмотрены конкретные работники с закреплением их за определенными разделами анализа, сроки проведения анализа и форма предоставления результатов анализа. Аналитическая работа может предусматривать:

- анализ деятельности строительной-монтажной организации, охватывающей все основные показатели;
- анализ работы организации по отдельным показателям (по статьям затрат, рентабельности, прибыли, производительности, по объемам работ);
- анализ работы отдельных строительных участков и бригад.

Как правило, анализ деятельности строительной-монтажной организации производится в три этапа.

На первом этапе производится сборка и проверка анализируемого материала. Должно быть проверено качество аналитических данных, сопоставимость отчетных показателей, так как в период выполнения работ меняются цены на материально-технические ресурсы, топливо, электрическую энергию и индексы изменения их. Аналитические материалы критически оцениваются с точки зрения их пригодности для планируемого анализа.

Должна быть произведена проверка точности аналитического материала, выявление и исправление ошибок. Необходима сверка отчетных данных статистической отчетности планового отдела с отчетностью бухгалтерии, отдела труда и заработной платы. Проверяются материалы годовой инвентаризации, а также правильность отнесения затрат на соответствующие статьи расходов. Особенно это касается накладных расходов, где как и расходы на производство, имеются расходы на за-

работную плату, на автотранспорт, материалы, амортизационные отчисления и т.д.

Следует произвести также и арифметическую проверку данных. Несмотря на компьютеризацию составления большинства видов отчетов и точности составления таблиц могут иметь место сбои в итоговых показателях из-за ошибок при вводе данных.

На втором этапе производится обработка цифрового материала, изучение и анализ имеющихся данных. При обработке материалов они приводятся в сопоставимый вид. Для этого могут использоваться определенные приемы. Например, приведение сравниваемых показателей к однородному виду, к сопоставимости цен анализируемого периода, упрощение цифровых данных и т.д.

Упрощение цифровых данных производится с целью удобства, простоты и наглядности. Округляются цифры до целых величин, тысяч или миллионов рублей, меняются абсолютные величины на относительные, учитывается деноминация.

Сначала изучаются и анализируются цифровые данные без раскрытия причин их изменения. Затем общее ознакомление с таблицами покажет на изменения и динамику развития отчетных данных. Производится процесс сравнения показателей.

На основании сравнительного анализа раскрываются взаимосвязи между отдельными показателями. После этого осуществляется детализация факторов, оказавших существенное влияние на отклонения от установленных заданий или нормативных величин, группировка их величин. Устанавливаются положительные стороны работы строительно-монтажной организации, способствующие выполнению и перевыполнению заданий, а также отрицательные факторы, послужившие недовыполнению тех или иных показателей. Определяется величина резервов в работе строительно-монтажной организации и намечаются пути их реализации.

На третьем этапе производится обобщение и оформление результатов экономического анализа, изучение всех имеющихся материалов, систематизация их в определенной последовательности. Делается оценка деятельности строительно-монтажной организации за анализируемый период, разрабатываются и научно обосновываются выводы и предложения, предлагаются управленческие решения по ним.

Выводы должны быть точными, четкими, краткими, обеспечивающими ликвидацию негативных факторов работы и повышающими эффективность работы строительно-монтажной организации.

Мэроприятия, улучшающие деятельность строительно-монтажной организации составляются по следующим направлениям:

- совершенствование технологии и организации производства;
- соблюдение режима экономии разных видов ресурсов;
- повышение уровня механизации;

- улучшение нормирования, оплаты труда и стимулирования;
- улучшение структуры управления.
- внедрение новой техники;
- совершенствование экономического анализа;
- сокращение сроков строительства;
- повышение качества работ.

Как правило, результаты экономического анализа оформляются в виде таблиц с соответствующей пояснительной запиской.

В каждой строительно-монтажной организации приказом должны быть закреплены ответственные специалисты за проведение экономического анализа и распределены конкретные обязанности. Как правило, координацию экономической работы в строительно-монтажной организации проводит главный инженер. На уровне треста или объединения имеются должности заместителя руководителя по экономическим вопросам.

В зависимости от функциональных обязанностей специалистов в строительно-монтажной организации экономический анализ одних и тех же факторов могут производить разные отделы. Чаще всего экономический анализ проводится по статьям затрат следующими отделами:

- материалы, изделия, конструкции – производственно-технический отдел;
- транспортные затраты и эксплуатация машин и механизмов – производственно-технический отдел и отдел главного механика;
- накладные расходы – бухгалтерия и отдел труда и заработной платы;
- заработная плата – отдел труда и заработной платы и плановый отдел

Обобщение экономического анализа по статьям затрат производит плановый отдел совместно с главным инженером строительно-монтажной организации.

Изучение вопросов использования основного и оборотного капитала, прибыли и рентабельности, факторов роста производительности труда производят работники плановых отделов, бухгалтерий, отделов труда и заработной платы. По отдельным направлениям роста производительности труда, внедрения элементов научной организации труда участвуют работники производственно-технических отделов, производители работ, мастера и главный механик.

3. АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНЫХ РАБОТ

3.1. СОСТАВ И КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ, ВКЛЮЧАЕМЫХ В СЕБЕСТОИМОСТЬ СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНЫХ РАБОТ

Под себестоимостью строительно-монтажных работ понимают выраженные в денежной форме затраты на выполненные собственными силами работы, связанные с использованием в процессе строительного производства материальных, трудовых, природных и других ресурсов. В себестоимость включается амортизация основного капитала и другие затраты на производство и реализацию, включая налоги, отчисления и платежи, относимые согласно действующему законодательству на себестоимость продукции (работ, услуг).

Себестоимость продукции не выражает общественно необходимые затраты. Она отражает все положительные и отрицательные стороны работы строительных участков и организации в целом.

Целью учета и анализа себестоимости строительно-монтажных работ является своевременное, полное и достоверное отражение фактических затрат, связанных с производством и сдачей работ заказчику, по видам и объектам строительства, выявление отклонений от применяемых норм, а также контроль за использованием всех видов ресурсов и разработка мероприятий по недопущению перерасхода.

Анализ себестоимости строительно-монтажных работ производится на основе нормативных актов, предусматривающих формирование себестоимости:

- методических рекомендаций по планированию и учету затрат на производство строительно-монтажных работ;
- плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- разработок республиканского научно-технического центра по ценообразованию в строительстве.

Затраты, включаемые в себестоимость строительно-монтажных работ, классифицируются на затраты отчетного и будущих периодов, основные и накладные, прямые и косвенные, элементы и статьи.

Затраты, включаемые в себестоимость строительно-монтажных работ, группируются следующим образом:

- материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных элементов);
- расходы на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация основных фондов;
- прочие затраты.

В зависимости от функционального назначения, роли и характера затрат, расходы подразделяются на основные и накладные. Основные

расходы обусловлены технологией производства строительно-монтажных работ. Без основных расходов процесс производства невозможен.

Накладные расходы связаны с организацией, обслуживанием строительного производства и управлением.

В зависимости от способов включения в себестоимость затраты, образующие строительно-монтажные работы, подразделяются на прямые и косвенные. Прямые затраты в момент их возникновения непосредственно относятся на объекты (материалы, конструкции, заработная плата и другие), а косвенные расходы распределяются по объектам учета специальными расчетами.

Затраты строительно-монтажной организации при планировании, учете, составлении сметной документации группируются по статьям:

- материалы,
- основная заработная плата рабочих;
- затраты по эксплуатации машин и механизмов;
- накладные расходы.

Подробное включение затрат по каждой статье рассмотрим при анализе соответствующих статей.

Республиканский научно-технический центр по ценообразованию в строительстве расчет индексов удорожания строительно-монтажных работ производит по следующим составляющим:

- основная заработная плата;
- эксплуатация машин и механизмов;
- транспортные затраты;
- строительные материалы, конструкции и изделия;
- накладные расходы;
- плановые накопления;
- временные здания и сооружения;
- зимние удорожания.

Не включаются в себестоимость строительно-монтажных работ и возмещаются за счет прибыли строительно-монтажной организации:

- затраты на выполнение работ, не связанных с выполнением строительно-монтажных работ (работы по благоустройству городов, оказание помощи сельскому хозяйству и другие виды работ);
- затраты на выполнение работ по строительству культурно-бытовых и других непромышленных объектов, находящихся на балансе строительно-монтажной организации, а также в порядке оказания помощи и участия в деятельности других предприятий и организаций;
- плата за воду и топливно-энергетические ресурсы сверх установленных лимитов;

- расходы по созданию новых и совершенствованию применяемых технологий ведения строительного-монтажных работ, связанных с проведением опытно-конструкторских работ, созданием новых видов сырья, материалов, конструкций;
- затраты на содержание дирекции строящегося предприятия или группы технического надзора;
- затраты по устранению недоделок по вине проектных организаций и субподрядных организаций, по исправлению дефектов оборудования по вине заводов-изготовителей или полученных при транспортировке до приобъектного склада;
- затраты на проведение модернизации оборудования и реконструкции основных фондов;
- затраты по охране здоровья и организации отдыха, не связанные непосредственно с участием работников в производственном процессе;
- платежи за добычу природных ресурсов и выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду сверх установленных лимитов;
- расходы по созданию и совершенствованию учебных заведений;
- отчисления в фонд социальной защиты населения, в государственный фонд содействия занятости от всех видов оплаты труда работников строительной организации, занятых в непромышленной сфере (работников жилищно-коммунального хозяйства, медицинских, оздоровительных учреждений и т.д.);
- отчисления в негосударственные пенсионные фонды, на добровольное медицинское страхование;
- расходы, связанные с возмещением морального вреда, восстановления здоровья потерпевшим;
- премии, выплачиваемые за счет фонда потребления и за производственные результаты сверх размеров, предусмотренных законодательством (30% от сдельной заработной платы рабочих-сдельщиков, должностных окладов специалистов и рабочих-повременщиков в целом по строительному-монтажной организации);
- вознаграждения по итогам работы за год;
- материальная помощь, беспроцентная ссуда на улучшение жилищных условий, обзаведение домашним хозяйством или иные домашние потребности;
- оплата дополнительно предоставляемых по коллективному договору отпусков (сверх предусмотренных законодательством);
- прибавки к пенсиям, единовременное пособие уходящим на пенсию ветеранам труда,

- доходы (дивиденды, проценты), выплачиваемые по акциям и вкладам трудового коллектива,
- компенсационные выплаты в связи с инфляцией, производимые сверх индексации, предусмотренной действующим законодательством;
- компенсации удорожания стоимости питания в столовых, буфетах, профилакториях;
- оплата проезда к месту работы транспортом общего пользования;
- оплата труда, путевок на лечение и отдых, экскурсий, занятий в секциях и кружках, посещений культурно-зрелищных и физкультурных мероприятий;
- другие выплаты, носящие характер социальных льгот, дополнительно предусмотренные по решению трудового коллектива сверх льгот, предусмотренных законодательством.

3.2. ОСОБЕННОСТИ СЕБЕСТОИМОСТИ СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНЫХ РАБОТ

Каждая отрасль экономики имеет свои особенности при формировании стоимости продукции, при производстве работ или оказанию услуг.

Организационная обособленность участников инвестиционного процесса, деление затрат на создание конечной строительной продукции (полностью законченных и сданных государственной комиссии объектов, комплексов или очередей) между генеральным подрядчиком, субподрядными организациями и заказчиком, несовершенная практика экономической работы препятствуют определению реальной себестоимости строительной продукции. Это значительно затрудняет проведение экономического анализа и принятие обоснованных, целенаправленных решений, обеспечивающих снижение затрат при строительстве объектов и повышение экономической эффективности строительства.

В себестоимости работ отражаются качественные показатели, в которых отражаются все стороны деятельности организации – как положительные, так и отрицательные: использование материальных и трудовых ресурсов; организация производства и управления, развитие рационализаторства и изобретательства; внедрение энергосберегающих технологий.

Строительно-монтажные организации, которые эффективно используют основные фонды, экономно расходуют материальные и финансовые ресурсы, обеспечивают хорошую организацию и рост производительности труда, сокращают сроки строительства, улучшают качество, не допускают брак и переделки, положительно влияют на все показатели деятельности. Это приведет к снижению себестоимости, увеличению прибыли и рентабельности.

Перед строительно-монтажной организацией постоянно ставится задача снижения себестоимости строительно-монтажных работ. Снижение себестоимости и плановые накопления являются основным источником прибыли строительно-монтажной организации. Плановые накопления устанавливаются Советом Министров Республики и являются определенной величиной. Сумма их будет зависеть от объема выполненных работ и структуры работ. Сумма плановых накоплений не зависит от выполняющей работы строительно-монтажной организации. Себестоимость одинаковых видов работ, выполненных разными строительно-монтажными организациями, не будет одинаковой. Она является обобщающим показателем в работе строительно-монтажной организации и характеризует качество работы всего коллектива, всех подразделений (участков, бригад, звеньев). Лучшие коллективы строительно-монтажных организаций будут иметь и большую величину снижения себестоимости, а худшие коллективы – малую величину снижения себестоимости или удорожания.

При экономическом анализе себестоимости, при планировании и учете различают сметную стоимость, сметную себестоимость и фактическую себестоимость.

В сметную стоимость строительно-монтажных работ включается стоимость всех затрат, составленных на основе рабочих чертежей по базовым ценам с учетом индексации каждой статьи затрат, а также плановые накопления и накладные расходы. Величина сметной стоимости зависит: от принятых проектных решений, от уровня цен на строительные материалы, детали и конструкции, от тарифов на транспорт, тепловую и электроэнергию; величины заработной платы; организации и технологии строительного производства; норм расхода материальных ресурсов.

Следовательно, сметная стоимость представляет собой нормативную стоимость работ и служит основой для планирования объемов строительно-монтажных работ, ввода объектов в эксплуатацию, расчетов за выполненные работы, определения договорной (контрактной) цены и определения экономии от снижения себестоимости. При вычитании из сметной стоимости плановых накоплений получается сметная себестоимость.

Плановые накопления установлены от суммы сметной заработной платы и сметной стоимости эксплуатации машин и механизмов. Они начисляются, например, для объектов промышленного и гражданского строительства по ресурсным сборникам сметных цен увеличением сметной заработной платы и сметной эксплуатации машин и механизмов на коэффициент 94,3.

Сметная стоимость строительно-монтажных работ предусматривает типовые условия организации строительного производства, оптовые цены на материальные ресурсы, единую ставку заработной платы рабо-

чих руководителей, специалистов и служащих, действующую в базисных ценах и единый индекс роста материальных ресурсов и заработной платы. Индекс роста заработной платы определяется одинаковым по всей республике, а индекс роста материальных ресурсов – дифференцируется по областям, по городу Минску и при строительстве не отражается высокий уровень механизации и организации строительного производства, внедрения новой техники и технологий, который может быть в передовых строительномонтажных организациях.

Плановая себестоимость определяется исходя из сметной стоимости и реальной сложившейся работы строительномонтажной организации. Она рассчитывается путем уменьшения сметной стоимости на величину плановых накоплений и планируемой экономии от снижения себестоимости. Исходя из плановой себестоимости определяется задание для строительномонтажной организации по рентабельности и прибыли.

Кроме сметной стоимости строительномонтажные организации могут получать еще и компенсации. Сумма компенсации добавляется к плановой себестоимости.

Сверх сметной стоимости заказчики компенсируют строительномонтажной организации:

- затраты, связанные с оплатой за выслугу лет и дополнительные отпуска;
- затраты на премирование рабочих и специалистов;
- затраты, связанные с передвижным характером работ и работы, выполняемые вахтовым методом;
- затраты на премирование за своевременный ввод объекта в эксплуатацию;
- дополнительные затраты при производстве работ в зимнее время;
- командировочные расходы рабочих;
- затраты по сбору исходных данных, получению разрешений на строительство, проведению исполнительных съемок, подготовке объекта к сдаче.

Эти компенсации включаются в девятую главу сметнофинансового расчета.

Фактическая стоимость строительномонтажных работ определяется в денежной форме. Она отражает все фактические затраты на производство строительномонтажных работ и сдачу объектов в эксплуатацию. Величина себестоимости устанавливается по отчетным данным бухгалтерии строительномонтажной организации и включает как затраты на производство, так и непроизводственные расходы: потери материалов, затраты на переделки и исправление брака, пени, штрафы, недостойки (кроме тех, которые не включаются в себестоимость).

При разработке бизнесплана каждой строительномонтажной организацией определяется:

- себестоимость строительно-монтажных работ;
- уровень рентабельности реализованной продукции;
- удельный вес в себестоимости материальных затрат, заработной платы, отчислений на социальные нужды, амортизации и прочих расходов;
- снижение уровня материалоемкости;
- показатель энергосбережения в процентах по отношению к предыдущему периоду.

Анализ строительно-монтажных работ производится с целью установления выполнения задания по снижению себестоимости, выявления факторов, влияющих на себестоимость выполненных работ, разработке мероприятий по улучшению работы строительно-монтажной организации.

Для проведения анализа себестоимости используются следующие данные:

- бизнес-план строительно-монтажной организации;
- отчет по форме № 2-С или № 5-3;
- отчет по форме № М-29;
- отчет по форме № N-19;
- акты выполнения объемов работ по формам №2 и №3;
- наряды;
- сменные рапорты о работе машин и механизмов;
- товарно-транспортные накладные;
- таблицы учета рабочего времени;
- штатные расписания;
- средневзвешенные областные цены на материалы, изделия, конструкции, машины, механизмы, автотранспорт;
- фактические цены на получаемые материальные ресурсы.

3.3. АНАЛИЗ СНИЖЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНЫХ РАБОТ

3.3.2. Организация учета затрат

Учет затрат на производство строительно-монтажных работ ведется по объектам строительства (здания, сооружения, жилой дом, линия электроснабжения и др.), на которые имеется утвержденная смета или сводный сметный расчет стоимости строительства. Объектами учета затрат по монтажу оборудования, устройству отопления, вентиляции, водоснабжения, электроосвещения, слаботочным устройствам и другим специализированным работам являются комплексы работ, выполняемых субподрядными организациями.

При выполнении однородных специальных работ или осуществлении строительства однотипных объектов с незначительной продолжительностью их строительства и расположенных на одном строительном

участке строительно-монтажные организации могут вести учет затрат по группе объектов.

Учет затрат на производство строительно-монтажных работ ведется на основе первичной учетной документации, оформленной в установленном порядке. Первичная документация составляется с обязательным кодированием для обеспечения учета по объектам строительства и видам работ. При необходимости кодирование может применяться в разрезе участков, бригад, подразделений и служб в соответствии с правилами внутрипроизводственного хозяйственного расчета.

Затраты отражаются в системе бухгалтерских счетов, определенных Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкцией по его применению. В зависимости от видов объектов учета может быть организован позаказной метод или метод накопления затрат за определенный период времени с применением элементов нормативной системы учета и контроля.

Основным методом учета затрат на производство строительно-монтажных работ является позаказной метод, при котором объектом учета является отдельный заказ, открываемый на каждый объект строительства в соответствии с договором, заключенным с заказчиком, на производство работ. Учет затрат производится по заказу с открытием отдельного аналитического счета с указанием кода заказа.

При применении метода накопления затрат за определенный период времени учет затрат ведется по группе объектов. Объекты могут сдаваться в разные сроки. В этом случае себестоимость выполненных строительно-монтажных работ определяется расчетным путем исходя из процента, исчисленного как отношение фактических затрат по производству строительно-монтажных работ, находящихся в незавершенном строительстве, к их договорной стоимости и договорной стоимости сдаваемых работ.

Пример.

Строительно-монтажная организация ведет строительство следующих объектов:

- офис для совместного предприятия;
- магазин для продажи продовольственных товаров;
- цех по выпуску кондитерских изделий.

На 1 октября 2004 года выполнено объемов работ по договорной цене:

- офис для совместного предприятия – 10200 тыс. руб.;
- магазин для продажи продовольственных товаров – 20300 тыс. руб.;
- цех по выпуску кондитерских изделий – 120500 тыс. руб.

Фактические затраты на строительство указанных объектов составили 190900 тыс. руб., а договорная стоимость выполненных работ – 211000 тыс. руб. В октябре 2004 году сдан в эксплуатацию офис для со-

вместного предприятия по акту Госкомиссии. Договорная его стоимость 70200 тыс. руб.

Определим фактическую себестоимость сданного в эксплуатацию офиса. Для этого сначала рассчитываем фактические затраты на 1 рубль выполненных строительно-монтажных работ по договорной стоимости:

$$\frac{190900}{211000} = 0,905.$$

В нашем примере затраты на один рубль фактически выполненных работ составляет 0,905 руб. Затем определяем фактическую стоимость сданного в эксплуатацию офиса, умножая договорную стоимость строительно-монтажных работ на фактические затраты на 1 рубль выполненных работ:

$$70200 \times 0,905 = 63531 \text{ тыс. руб.}$$

Расходы строительно-монтажной организации, производимые в отчетном периоде, но относящиеся к последующим отчетным периодам, предварительно учитываются на счете «Расходы будущих периодов» и ежемесячно включаются в себестоимость строительно-монтажных работ по соответствующим статьям и элементам затрат в доле, приходящейся на каждый отчетный период. К таким затратам, например, относятся:

- затраты по неравномерно производимому ремонту основных средств, если резерв для ремонта, или затраты по ремонту превысили сумму образующих к этому времени фондов;
- арендная плата за аренду отдельных объектов основных средств;
- затраты по перебазированию подразделений, а также машин и механизмов;
- затраты на консервацию машин и механизмов при сезонном характере их использования;
- расходы на рекламу;
- расходы по подписке периодических изданий, приобретению методической, справочной литературы, нормативных документов;
- расходы по оплате услуг связи и другие расходы.

Для равномерного включения предстоящих расходов в себестоимость строительно-монтажных работ отчетного периода строительные организации могут создавать на счете «Резервы предстоящих расходов и платежей» за счет отчислений, включаемых равномерно в себестоимость работ, резервы на:

- предстоящую оплату отпусков;
- выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет;
- восстановления и ремонта автомобильных шин;
- возведения временных (титульных) зданий и сооружений;

- затраты на рекультивацию земель и другие цели.

Размер каждой резервируемой суммы необходимо обосновать расчетом.

При возведении временных (нетитульных) сооружений, приспособлений и устройств затраты предварительно учитываются на счете «Некапитальные работы». После завершения строительства объекты переходят на счет «Малоценные и быстрознашивающиеся предметы». Стоимость их переносится на себестоимость строительно-монтажных работ равномерно в сумме износа, определяемого исходя из сроков службы временных сооружений, приспособлений и устройств, за вычетом стоимости возвратных материалов, которые получают при ликвидации этих объектов и добавлением стоимости по их ликвидации.

Затраты по подсобным и вспомогательным производствам строительно-монтажной организации учитываются на счете «Вспомогательные производства». Продукция, работы и услуги подсобных производств, используемая при производстве строительно-монтажных работ, включается в себестоимость работ по фактической их себестоимости, а реализация продукции, работ и услуг сторонним организациям производится по договорным ценам. Строительно-монтажные организации, при реализации продукции сторонним организациям, должны иметь лицензию на оптовую торговлю.

Если продукция подсобных и вспомогательных производств приходится на основе плановой себестоимости с добавлением прибыли в установленном размере, налогов и отчислений и налога на добавленную стоимость, то в этом случае на счете «Вспомогательные производства» определяется финансовый результат. В случае использования продукции подсобных и вспомогательных производств на цели, не связанные с производством строительно-монтажных работ, она отражается на счете «Реализация продукции (работ, услуг)». Учитываются затраты по подсобным производствам так же, как и для строительно-монтажных работ или для каждого типа таких производств могут применяться отраслевые инструкции.

Фактические затраты на выполненные строительно-монтажные работы бухгалтерия строительно-монтажной организации группирует по статьям. Прямые затраты (материалы, изделия, конструкции, расходы на оплату труда рабочих, затраты на автотранспорт и эксплуатацию машин и механизмов) ежемесячно учитываются по строящимся объектам по прямому признаку на основании первичных документов.

Расходы по статье «Накладные расходы» учитываются строительно-монтажной организацией в целом по организации. Распределение затрат по накладным расходам производится пропорционально сумме основной заработной платы рабочих и затрат на эксплуатацию машин и механизмов.

3.3.2. Анализ снижения себестоимости строительного-монтажных работ

Задание по снижению себестоимости строительного-монтажных работ разрабатывают ежегодно при составлении бизнес-плана. Исходными данными для анализа себестоимости служат сметная стоимость строительного-монтажных работ в действующих ценах и фактические затраты.

Анализ производится в следующей последовательности:

- оценивается работа строительного-монтажной организации в целом по итоговым данным;
- определяется снижение себестоимости по всем объектам или комплексам работ.

Выполнение задания по снижению себестоимости строительного-монтажных работ определяется путем сравнения фактической себестоимости с себестоимостью по бизнес-плану по всему объему строительного-монтажных работ. Сравнение производится на 1 рубль строительного-монтажных работ. Кроме этого сравниваются фактические затраты предыдущего (базового) года и отчетного года.

Себестоимость на планируемый период определяется по формуле

$$C_{пл} = O_{смп} + P_k - (\mathcal{E}_c + H_{пл}), \quad (3)$$

где $O_{смп}$ – сметная стоимость строительного-монтажных работ;

P_k – расходы, покрываемые в порядке компенсаций;

\mathcal{E}_c – экономия от снижения себестоимости в соответствии с планом технического развития и повышения эффективности строительного производства;

$H_{пл}$ – плановые накопления.

Уровень затрат на один рубль строительного-монтажных работ определяется по формуле:

$$y_i = \frac{C_{пл}}{O_{смп}} \quad (4)$$

Пример. Определить себестоимость строительного-монтажных работ при следующих данных по бизнес-плану:

- сметная стоимость строительного-монтажных работ ($O_{смп}$) – 3050 млн. руб.;
- расходы, покрываемые в порядке компенсации (P_k) – 62,5 млн. руб.;
- экономия от снижения себестоимости (\mathcal{E}_c) – 6,1 млн. руб.;
- плановые накопления ($H_{пл}$) – 334,0 млн. руб.

Определяем себестоимость строительного-монтажных работ

$$C_{пл} = O_{смп} + P_k - (Э_c + H_{пл}) = 3050 + 62,5 - (6,1 + 334) = 2772,4 \text{ млн. руб.}$$

2. Определяем удельный уровень затрат на один рубль строительно-монтажных работ

$$y_c = \frac{C_{пл}}{O_{смп}} = 0,909 \text{ или } 90,9 \text{ процента.}$$

Для анализа выполнения задания по снижению себестоимости используются фактические данные отчета по форме 5-з (2-С) и отчетные данные производственного отдела по фактически начисленным плановым накоплениям и компенсациям (форма №2 и № 3). Результаты сведены в таблицу 3.3.1.

Таблица 3.3. 1 (млн. руб.)

№ п.п.	Наименование	Базовый период	По бизнес-плану	Фактически за отчетный период
1	Объем строительно-монтажных работ в текущих ценах за вычетом из выручки налогов и платежей	2850,0	3050,0	3290,0
2	Компенсации	54,0	62,5	65,0
3	Затраты на производство (фактическая себестоимость)	2585,0	—	3092,6
4	Плановая себестоимость	2590,65	2772,4	2990,6
5	Плановые накопления	313,50	344	345,5

Выполнение задания по бизнес-плану по снижению себестоимости определяем в следующем порядке:

1) абсолютная сумма экономии в базовом году определяется по формуле:

$$Э_{\phi} = O_{смп} + P_k - (C_{\phi} + H_{\phi}) = 2850,0 + 2585,0 - 313,5 = 5,5 \text{ млн. руб.}$$

в отчетном году: $Э_{\phi} = 3290,0 + 65,0 - 3192,0 - 345,5 = -82,5 \text{ млн. руб.}$

2) уровень снижения себестоимости:

$$y_c = \frac{Э_{\phi}}{O_{смп}};$$

в базовом году: $y_c = \frac{5,5 \cdot 100}{2850} = 0,19\%;$

в отчетном году: $y_c = \frac{-82,5 \cdot 100}{3290} = -2,51\% \text{ (удорожание);}$

3) планируемый удельный уровень затрат предусматривался по бизнес-плану в размере 90,9%, а фактический в отчетном году получился

$$y_c = \frac{3092 \cdot 100}{3290} = 94,0\%$$

Таким образом, в отчетном году допущено увеличение себестоимости на 3,1 (94,0 – 90,9) процентных пункта. Данные расчетов сведены в таблицу 3.3.2.

Таблица 3.3.2 (млн. руб.)

Показатели	По бизнес-плану	Фактический сбъем	Отклонения	
			Сумма	В процентах к сметной стоимости
Плановые накопления	334,0	345,5	+11,5	+0,35
Экономия от снижения себестоимости	6,1	-82,5	-88,6	-2,69
Итого	340,1	263,0	-77,1	-2,34

На выполнение задания по снижению себестоимости оказывают влияние факторы изменения объема строительно-монтажных работ, их структуры по сравнению с бизнес-планом и уровнем затрат по статьям себестоимости. Рассчитаем влияние каждого из этих факторов на конечный результат по снижению себестоимости.

Объем строительно-монтажных работ перевыполнен на 240 млн. руб. (3290 – 3050). Фактически получилась не экономия, а удорожание себестоимости. На перевыполненную часть снижение себестоимости составит -6,02 млн. руб. (240 · (-82,5 : 3290)). Плановые накопления на объем перевыполнения составят 25,2 млн. руб. (240 · (345,5 : 3290)). Тогда общая сумма плановых накоплений и снижения (удорожания) себестоимости от перевыполнения плана составит 19,8 млн. руб. (25,2 – 6,02).

Произведем анализ двух факторов: изменения уровня затрат по статьям себестоимости и изменения структуры фактически выполненных строительно-монтажных работ. Величина этих двух факторов составит вместе -102,0 млн. руб. (3290 · (-3,1) : 100).

Рассмотрим эту сумму, разделив ее на два фактора. Изменение уровня затрат по статьям себестоимости составит -102 млн. руб. (3092,6–2990,6).

Изменение структуры выполненных работ 0 млн. руб. [-102,0–(-102,0)].

На основании проведенного анализа устанавливаем:

- объем в текущих ценах по отношению к бизнес-плану выполнен на 107,9% (3290 : 3050) · 100;
- снижение себестоимости строительно-монтажных работ планировалось в сумме 6,1 млн. руб.;
- фактически получилось не снижение, а удорожание себестоимости на сумму 82,5 млн. руб.;
- плановые накопления от перевыполнения задания начислены в сумме 25,2 млн. руб.;

- удельный вес затрат планировался 90,9%, а фактически получился 94,0%;
- удельный уровень плановых накоплений планировался 0,1095 (334:3050), а фактический удельный уровень получился 0,1050 (345,5 : 3290). т.е. изменился в незначительной степени;
- задание по снижению себестоимости не выполнено из-за изменения уровня затрат по статьям себестоимости на сумму 102,0 млн. руб.

Вывод: в связи с невыполнением задания по снижению себестоимости из-за изменения уровня затрат по статьям требуется детальный анализ статей затрат.

3.4. АНАЛИЗ СТОИМОСТИ СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНЫХ РАБОТ ПО СТАТЬЯМ ЗАТРАТ

При разработке бизнес-плана изучаются достигнутые показатели по снижению себестоимости строительно-монтажных работ в целом, в том числе по каждой статье расходов, входящих в сметную стоимость и накладным расходам.

Сметная стоимость состоит из прямых затрат, непосредственно связанных с процессом производства строительно-монтажных работ. Их величина определяется в смете по утвержденным Министерством строительства и архитектуры нормативам, на единицу выполняемых работ. В состав прямых затрат входят:

- стоимость материалов, конструкций и изделий, израсходованных на производство строительно-монтажных работ;
- основная заработная плата рабочих, занятых на выполнении строительных работ;
- расходы по эксплуатации машин и механизмов

К накладным расходам относятся:

- административно-хозяйственные расходы;
- расходы на обслуживание работников строительства;
- расходы по организации работы на строительных площадках;
- прочие расходы (по обязательному страхованию имущества, услуги банков, на рекламу, на лицензирование).

Анализ себестоимости по статьям затрат производится сравнением фактических затрат с бизнес-планом и фактически полученными суммами от заказчиков. Сравнение позволяет определить отклонение как от планируемых величин, так и от фактически оплаченных заказчиком. Сравнение производят в физических величинах и в процентах. Это позволяет выявить тенденцию отклонений.

- от базового года;
- от бизнес-плана;
- от сметной величины.

Для анализа затрат по статьям себестоимости определим их удельный вес в общей себестоимости по формуле:

$$y = \frac{C_i}{C_o} \cdot 100, \quad (5)$$

где: C_i – стоимость затрат по статьям затрат;

C_o – общая стоимость затрат.

Результаты анализа сведем в таблицу 3.4.1.

Таблица 3.4.1

Статьи	Удельный вес затрат			
	базового года	по бизнес-плану	по смете	фактический
Материалы	$\frac{1809 \cdot 100}{2585} = 69,99\%$	$\frac{1914 \cdot 100}{2772,4} = 69,03\%$	$\frac{2051 \cdot 100}{2888,6} = 71,00\%$	$\frac{2154 \cdot 100}{2990,6} = 72,02\%$
Основная заработная плата рабочих	$\frac{233 \cdot 100}{2585} = 9,01\%$	$\frac{263 \cdot 100}{2772,4} = 9,49\%$	$\frac{266 \cdot 100}{2888,6} = 9,21\%$	$\frac{281 \cdot 100}{2990,6} = 9,40\%$
Расходы по эксплуатации машин и механизмов	$\frac{202 \cdot 100}{2585} = 7,81\%$	$\frac{220 \cdot 100}{2772,4} = 7,94\%$	$\frac{233 \cdot 100}{2888,6} = 8,07\%$	$\frac{248 \cdot 100}{2990,6} = 8,29\%$
Итого прямых расходов	$\frac{2944 \cdot 100}{2585} = 86,81\%$	$\frac{2370 \cdot 100}{2772,4} = 86,46\%$	$\frac{2550 \cdot 100}{2888,6} = 88,28\%$	$\frac{2683 \cdot 100}{2990,6} = 89,71\%$
Накладные расходы	$\frac{341 \cdot 100}{2585} = 13,19\%$	$\frac{375,4 \cdot 100}{2772,4} = 13,54\%$	$\frac{338,6 \cdot 100}{2888,6} = 11,72\%$	$\frac{307,6 \cdot 100}{2990,6} = 10,29\%$
Всего	$\frac{2585 \cdot 100}{2585} = 100\%$	$\frac{2772,4 \cdot 100}{2772,4} = 100\%$	$\frac{2888,6 \cdot 100}{2888,6} = 100\%$	$\frac{2990,6 \cdot 100}{2990,6} = 100\%$

Произведем анализ отклонений фактической себестоимости по статьям затрат от базового года, по бизнес-плану и от сметной величины. Учитывая, что величины объемов работ и себестоимости разные, сравнение произведем по удельному весу затрат.

Например, фактический удельный вес материалов составляет 72,02%; по смете – 71,00%; по бизнес-плану – 69,03%; в базовом году – 69,99%. Увеличение удельного веса материалов составит:

- по отношению к сметной величине: $-1,02$ ($71,00 - 72,02$);
- по отношению к бизнес-плану: $-2,99$ ($69,03 - 72,02$);
- по отношению к базовому году: $-2,03$ ($69,99 - 72,02$).

Расчеты сведем в таблицу 3.4.2.

Таблица 3.4.2

Статьи затрат	Отклонение фактической себестоимости (в процентах)		
	от базового года	от бизнес- плана	от сметной величины
Материалы	-2,03	-2,99	-1,02
Основная заработная плата рабочих	-0,39	+0,09	-0,19
Расходы по эксплуатации машин и механизмов	-0,48	-0,35	-0,22
Итого прямых расходов	-2,09	-3,25	-1,43
Накладные расходы	+2,90	+3,25	+1,43
Сумма отклонений, млн. руб.	-405,60	-218,20	-102,00

Отклонение фактической стоимости по статье «материалы» произошли не только от базового года и бизнес-плана, но и от сметной стоимости. Необходим подробный анализ фактора «норм» и фактора «цен».

Основная заработная плата рабочих имеет относительно небольшие величины отклонений. Отклонения от сметной заработной платы составляет всего 0,19 процента.

Расходы по эксплуатации машин и механизмов имеют отклонения по отношению ко всем трем сравниваемым факторам. Требуется детальный анализ этой статьи затрат.

По накладным расходам имеется экономия. Это объясняется увеличением объема работ по отношению как к базовому периоду на 440 млн. руб., так и к объему работ, предусмотренного бизнес-планом, на 240 млн. руб. (табл. 3.3.1).

3.5. АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНЫХ РАБОТ ПО СТАТЬЕ «МАТЕРИАЛЫ»

3.5.1. Учет расхода материалов

Учет в производстве материалов, строительных конструкций, изделий и деталей, топливно-энергетических и других видов материальных ресурсов производится с целью их экономного и рационального использования, а также соблюдения действующих норм и нормативов. Приходятся материалы по их фактической стоимости приобретения или по учетным ценам с обособленным отражением отклонения от них на отдельном счете.

В себестоимость материалов включаются:

- оплата исходя из цен приобретения, включая налог на добавленную стоимость, акцизы, наценки;
- стоимость тары и реквизитов (стойки, стяжки, такелаж и т.д.);

- стоимость комиссионных вознаграждений, уплачиваемых снабженческим и внешнеэкономическим организациям;
- стоимость услуг товарных бирж, таможенных пошлин;
- оплата за транспортировку и доставку, осуществляемую сторонними организациями;
- затраты по комплектации материалов, производимые в управлении производственно-технологической комплектации;
- заготовительно-складские расходы.

Заготовительно-складские расходы состоят из следующих затрат:

- по охране материалов;
- по оплате сборов за извещение о прибытии материалов;
- потери от недостач в пути и на складах в пределах установленных норм естественной убыли.

Материалы отпускаются на производство по надлежаще оформленным документам с указанием массы, объема, площади, объекта в соответствии с нормами их расхода. При отпуске материалов с центральных складов на приобъектные кладовые в учете отражается не как списание материалов на производство строительно-монтажных работ, а как их перемещение внутри строительной организации.

На основании действующих нормативных документов по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), списание сырья и материалов на производство строительно-монтажных работ может производиться:

- по средневзвешенным ценам;
- по учетным ценам с учетом отклонений от их фактической стоимости;
- по ценам последнего приобретения (метод ЛИФО).

Средневзвешенная цена определяется в конце месяца по находившимся в остатке на начало месяца и поступивших в течение месяца материалов. Она может определяться также после каждого поступления материальных ценностей. Расход материалов на производство строительно-монтажных работ за месяц списывается исходя из рассчитанной средневзвешенной цены их приобретения и количественного расхода.

Разность между расчетной суммой расхода материалов по средневзвешенным ценам и по ценам, принятым при их списании по расходным документам, представляют собой отклонения. Отклонения относятся на затраты по производству строительно-монтажных работ.

Пример списания кирпича на затраты по производству строительно-монтажных работ табл. 3.5.1.

Таблица 3.5.1

	Приход			Расход			Остаток		
	Количество тыс. шт.	Цена тыс. руб.	Сумма тыс. руб.	Количество тыс. шт.	Цена тыс. руб.	Сумма тыс. руб.	Количество тыс. шт.	Цена тыс. руб.	Сумма тыс. руб.
Остаток	100	220	22000	—	—	—	—	—	—
Поступило	50	230	11500	40	220	8800	—	—	—
	80	235	18300	75	220	16500	—	—	—
	150	240	36000	130	220	28600	—	—	—
	200	250	50000	200	220	44000	—	—	—
Итого с остатком	580	238,45	138300	445	—	97900	135	238,45	32190,8

1. Определяем средневзвешенную цену
 $138300 : 580 = 238,45$ тыс. руб.
2. Расход по средневзвешенным ценам
 $445 \cdot 238,45 = 106110$ тыс. руб.
3. Отклонение сумм расхода по средневзвешенным ценам от сумм расхода по расходным документам
 $445 \cdot (238,45 - 220) = 8210,3$ тыс. руб.
4. Сумму остатков материалов определяем по средневзвешенным ценам
 $135 \cdot 238,45 = 32190,8$ тыс. руб.

Производим проверку:

- сумма прихода: 138300 тыс. руб.
- сумма расхода по средневзвешенным ценам: 106110 тыс. руб.
- остаток материалов по средневзвешенным ценам:
 $138300 - 106110 = 32190$ тыс. руб.

Следовательно, расчет произведен правильно.

При учете материалов **по учетным ценам** для выявления и учета отклонений используют счета: счет 15 «Заготовление и приобретение материалов» и счет 16 «Отклонение в стоимости материалов».

На счете 15 отражается стоимость приобретенных материалов согласно расчетным документам поставщиков, а также все расходы по заготовке и доставке материалов в строительную организацию. По дебету счета 15 определяется фактическая себестоимость материалов, а по кредиту – стоимость материалов по ценам, принятым в учете. Разность между дебетовым и кредитовым оборотами по счету 15 ежемесячно списывается на счет 16 «Отклонения в стоимости материалов».

Счет 15 ежемесячно закрывается. На нем может быть дебетовое сальдо, которое отражает наличие материалов, находящихся в пути, то есть оплаченных, но не полученных до конца отчетного месяца на склад строительной организации.

Счет 16 «Отклонения в стоимости материалов» используется только тогда, когда на счетах 10 «Материалы» синтетический учет ведется по учетным ценам. Разница, накопленная на счете 16, между фактической себестоимостью приобретенных материалов и стоимостью их по учетным ценам списывается с кредита этого счета на счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 48 «Реализация прочих активов» пропорционально стоимости израсходованных материалов по учетным ценам.

Метод учета по учетным ценам с определением отклонений от фактической стоимости требует разработки системы учетных цен. Учетными ценами могут быть:

- средневзвешенные цены приобретения материалов согласно счетам поставщиков;
- планово – расчетные цены, определяемые по фактурной стоимости материалов с добавлением сумм по транспортным и заготовительным расходам.

Отклонения фактической себестоимости материалов от их учетных цен ежемесячно рассчитывается в ведомости №10-С «Движение материалов в денежном выражении».

Метод ЛИФО применяется при оценке производственных запасов по ценам последнего приобретения. При этом методе списание материалов на затраты производится строительной-монтажной организацией по следующему правилу: «последняя партия на приход – первая в расход». Списание на производство материалов оценивается по стоимости последней закупочной партии, затем предыдущей и так далее. Фактическое движение материалов на складе может быть совершенно иным.

Пример списания материалов на затраты по производству строительных-монтажных работ по методу ЛИФО представлен в таблице 3.5.2.

Таблица 3.5.2

№ п.п.	Показатели	Количество единиц, шт.	Цена за единицу, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.
1	Остаток материалов на начало месяца	100	200	20000
2	Поступили материалы за месяц:			
	- первая партия	10	210	2100
	- вторая партия	50	230	11500
	- третья партия	10	250	17500
	Итого за месяц:	130	-	31100
3	Расходы материалов за месяц:			
	- первая партия	70	250	17500
	- вторая партия	50	230	11500
	- третья партия	10	210	2100
	С остатков	40	200	8000
	Итого за месяц:	160	-	39100
4	Остаток материалов на конец месяца	70	200	14000

Оценка производственных запасов по методу ЛИФО может быть произведена без партионного учета. В этом случае применяется балансовый прием оценки израсходованных материалов по формуле:

$$P = H + П + K,$$

(6)

где: P – стоимость израсходованных материалов;

H и K – стоимость начального и конечного остатка материалов;

$П$ – стоимость поступивших материалов.

Строительно-монтажные организации имеют право самостоятельно выбирать один из трех методов оценки стоимости производственных запасов при определении фактической себестоимости выполненных строительно-монтажных работ. Учетная методика определяется приказом руководителя строительно-монтажной организации.

На практике имеют место случаи, когда строительные материалы приобретаются и передаются подрядчику заказчиком. В этом случае материалы являются собственностью заказчика. Они должны учитываться у подрядчика на забалансовом счете и не включаться в объем реализации.

Фактический расход материалов осуществляется ежемесячно. Для этого составляется отчет по форме М-29 (в некоторых строительно-монтажных организациях принят совмещенный отчет М-19, М-29). В отчете М-29 фактический расход сопоставляется с нормативным расходом. В случае отклонений от нормативного расхода мастер или прораб пишет на обратной стороне отчета объяснение, обоснованность которого проверяется начальником производственно - технического отдела, после чего утверждается руководителем строительно-монтажной организации.

Перерасход материалов по количеству, утвержденный руководителем строительно-монтажной организации, принимается бухгалтерией к списанию на затраты по производству строительно-монтажных работ. Перерасход материалов при его необоснованности на себестоимость строительно-монтажных работ не относится. Он подлежит возмещению за счет виновных лиц в соответствии с действующим законодательством.

3.5.2. Анализ себестоимости строительно-монтажных работ по статье «Материалы»

Удельный вес затрат по материалам в общей стоимости строительно-монтажных работ составляет 55 – 60 процентов, а с учетом транспортных затрат по доставке материалов с заводов – изготовителей – 65 – 70%. Сокращение затрат по статье «Материалы» и сокращение их расхода на единицу выполняемых работ является важнейшим источником снижения себестоимости.

Сумма затрат на материалы, изделия и конструкции определяется исходя из выполняемых конструктивных элементов, норм расхода на единицу работ, расходов по транспортировке и заготовке материалов и их стоимости.

В бизнес-плане, как правило, определяется величина материальных затрат в процентах от общей стоимости строительно-монтажных работ. В нее включаются затраты на все используемые в производстве материалы, изделия, конструкции, топливо и энергию, включая продукцию и услуги подсобных и вспомогательных хозяйств строительно-монтажной организации. Процент материальных затрат определяется

как частное от деления планируемой стоимости всех материальных затрат (без учета затрат, возмещаемых в порядке компенсаций) на сметную стоимость строительно-монтажных работ.

Материалы, которые связаны с эксплуатацией машин и механизмов, а также с накладными расходами анализируются в составе каждой из этих статей. В итоговом бухгалтерском отчете не выделяются отдельно накладные расходы, материалы, связанные с эксплуатацией машин и механизмов. Поэтому при обработке первичных документов бухгалтерии необходимо завести отдельный учет составляющих затрат. При отсутствии отдельного учета, для детального анализа всех статей затрат необходимо будет возвращаться к первичным документам и вторично обрабатывать исходный материал.

В процессе анализа в первую очередь рассматривается соблюдение удельного веса материальных затрат по бизнес-плану за предыдущий год и фактическое. Для анализа затрат используем данные таблицы 3.5.3.

Таблица 3.5.3

Показатели	Сумма, млн руб.	Удельный вес, %	Затраты на рубль строительно-монтажных работ, коп.
Фактически за предыдущий (базовый) год	1809	69,99	$\frac{1809 \cdot 100}{2850} = 63,47$
По бизнес-плану на отчетный год	1914	69,03	$\frac{1914 \cdot 100}{3050} = 62,75$
Сметная себестоимость	2051	71,00	$\frac{2051 \cdot 100}{3290} = 62,34$
Фактическая себестоимость	2154	72,02	$\frac{2154 \cdot 100}{3290} = 65,47$

Бизнес-планом предусматривалось снижение удельного веса материалов по сравнению с фактическими затратами в базовом году на 0,96 пункта (69,99 – 69,03). Это могло быть за счет:

- изменения структуры работ;
- недопущения перерасхода;
- применения материалов с ценами ниже средневзвешенных областных цен;
- внедрения плана технического развития и повышение эффективности строительного производства.

По сравнению с бизнес-планом сметная себестоимость фактического объема выполненных в отчетном году объемов работ увеличилась на 1,97 пункта (71,00 – 69,03). Это могло получиться по следующим причинам:

- перерасход материалов по отношению к нормативному расходу;
- изменение структуры работ;
- применение материалов с ценами выше средневзвешенных областных цен.

Общая сумма отклонений фактических материальных затрат на выполненный в отчетном году объем работ составляет по отношению к

бизнес-плану 240,0 млн. руб. (2154-1914), а по отношению к сметной стоимости – 103,0 млн. руб. (2154 – 2051).

Затраты на 1 рубль строительно-монтажных работ предусматривались бизнес-планом уменьшить на 0,72 пункта (62,75 – 63,47). Фактически произошло увеличение материальных затрат:

- по отношению к бизнес-плану на 2,72 пункта (65,47 – 62,75);
- по отношению к сметной стоимости на 3,13 пункта (65,47–62,34).

Поэтому требуется детальный анализ причин увеличения материальных затрат из-за фактора «норм» и фактора «цен».

Увеличение общего расхода материалов на 240 млн. руб. сложилось по следующим причинам:

- из-за перевыполнения объема строительно-монтажных работ по отношению к бизнес-плану на 240 млн. руб. (3290 – 3050).

$$\frac{(65,47 - 62,75) \cdot 3290}{100} = 89,4 \text{ млн. руб. } 240 - 89,4 = 150,6 \text{ млн. руб.,}$$

или $62,75 \cdot 240 = 150,6 \text{ млн. руб.};$

- структуры выполненных работ:

$$\frac{(62,34 - 62,75) \cdot 3290}{100} = -13,6 \text{ млн. руб.}$$

- уровня расхода материалов и (или) цен на них:

$$\frac{(65,47 - 62,34) \cdot 3290}{100} = 103,0 \text{ млн. руб.}$$

Произведем проверку расчетов $150,6 - 13,6 + 103,0 = 240,0 \text{ млн. руб.}$ Следовательно, расчеты произведены правильно.

Структура фактически выполненных в отчетном году объемов работ дала возможность снижения материальных затрат на 13,6 млн. руб. Перерасход материалов на сумму 103 млн. руб. необходимо проанализировать. Для этого составим таблицу (3.5.4) произведенных расчетов и определим процент к каждой статье бизнес-плана.

Таблица 3.5.4

Факторы	Сумма отклонения, млн. руб.	В процентах к данной статье бизнес-плана
Изменение объема выполненных строительно монтажных работ	- 150,6	$\frac{-150,6}{1914} \cdot 100 = -7,87$
Изменение структуры выполненных работ	+ 13,6	$\frac{+13,6}{1914} \cdot 100 = +0,71$
Изменение уровня затрат материальных затрат	- 103,0	$\frac{-103,0}{1914} \cdot 100 = -5,38$
Итого	- 240,0	$\frac{-240,0}{1914} \cdot 100 = -12,54$

Как видно из табл. 3.5.4 изменения уровня затрат в отчетном году на 5,38 процента произошли в связи с тем, что строительно-монтажная организация мало уделяла внимания экономическому анализу по расходу материалов. Изменения затрат вызывается больше всего по трем причинам:

- фактором «норм» (перерасход материалов);
- фактором «цен» (приобретение материалов по ценам выше средневзвешенных);
- фактором «замены» (замена материалов равноценных по техническим характеристикам, но со стоимостью выше средневзвешенной).

Основную роль в удорожании по статье «материалы» играют первые два фактора.

Перерасход материалов по фактору «норм» может быть по следующим причинам:

- несоответствия качества полученных материалов строительным требованиям;
- несоблюдение технологии производства работ;
- допущение брака и переделок;
- допущение потерь при погрузке, разгрузке, транспортировке и хранении сверх установленных норм;
- не налажено должным образом бережное отношение к материальным ресурсам. Имеются вопросы по налаживанию системы стимулирования работников с учетом недопущения удорожания по статье «материалы».

Анализ фактора «норм» начинается путем сравнения фактического расхода каждого вида материала с производственными нормами на выполненный объем работ. Первичным документом для анализа служит форма М-29. Влияние фактора «норм» на себестоимость выполненных работ определяется путем умножения количественного изменения по каждому виду материалов на их сметную (средневзвешенную областную цену). Результаты расчетов сведем в табл. 3.5.5.

Таблица 3.5.5.

Материалы	Ед. изм.	Потребность по норме	Фактический расход	Отклонение	Средневзвешенная цена тыс. руб.	Сумма отклонений тыс. руб.
Кирпич	тыс. шт.	1156	1118	+ 38	250,0	+ 9500
Раствор	М ³	665	780	- 115	70,0	- 8050
Бетон	М ³	1550	1630	- 80	130	- 10400
Железобетонные конструкции	М ³	6320	6335	- 15	390	- 5850
Окна с тройным остеклением	М ²	1780	1780	—	250	—
Итого						- 14800

Получена экономия кирпича 38 тыс. шт. на сумму 9500 тыс. руб. Перерасход раствора составляет 115 М³. По сумме экономия кирпича перекрывает перерасход раствора и даже имеется экономия 1450 тыс. руб. (9500 – 8050). Однако по физическому объему перерасход раствора превышает экономию кирпича. На один кубический метр плотного тела расходуется 513 кирпичей $1 : (0,25 \cdot 0,12 \cdot 0,065)$. За счет 38 тыс. шт. кирпича можно перекрыть 74,1 М³ раствора (38 : 0,513). Перерасход раствора, не перекрытый экономией кирпича, составляет 40,9 М³ (115–74,1).

Следовательно, необходимо решать вопросы по рациональному расходованию раствора:

- организовать приемку раствора в специальные ящики, или плотно подогнанные щиты;
- производить замеры поступающего раствора,
- использовать в дело падающий при кладке раствор;
- правильно подбирать водоцементное отношение, особенно при кладке из эффективного кирпича;
- соблюдать нормативную толщину шва кирпичной кладки.

Экономия кирпича, кроме бережного отношения, получается в основном за счет увеличения толщины шва кладки.

Допущен перерасход бетона в объеме 80 М³. Необходима тщательная проверка объема получаемого бетона и приемка бетона в бункеры или на специальные щиты.

Допущен также перерасход 15 М³ сборного железобетона. Перерасход сборного железобетона может быть:

- из-за его поломок при неправильной погрузке, перевозке, разгрузке и складировании;
- низкого качества изделий;
- применения непроектных строп, в результате чего появляются деформации изделий.

Из 103 млн. руб. перерасхода из-за уровня затрат материалов 14,8 млн. руб. получилось из-за фактора «норм». На фактор «цен» остается 103,0 – 14,8 = 88,2 млн. руб. Фактора замены материалов не производилось.

Определяем удорожание материалов из-за фактора «цен» по таблице 3.5.6.

Таблица 3.5.6

Материал	Ед. изм.	Средне-взвешенная цена, тыс. руб.	Цена приобретения, тыс. руб.	Отклонение, тыс. руб.	Фактический расход	Сумма отклонения
Кирпич	тыс. шт.	250,0	275	-2,5	1118	-27950
Раствор	М ³	70,0	70	–	780	–
Бетон	М ³	130,0	135	-5	1630	-8150
Железобетонные конструкции	М ³	390,0	399	-9	6335	-57015
Окна с тройным остеклением	М ²	250,0	247,24	+2,76	1780	+4915
Итого						-88200

Как видно из таблицы 3.5.6 перерасход материалов образовался за счет влияния фактора цен по кирпичу, бетону, железобетонным конструкциям. Окна с тройным остеклением получены на 2,76 тыс. руб. дешевле средневзвешенных цен. Для недопущения перерасхода материалов по фактору цен в дальнейшем, необходимо рассмотреть имеющихся поставщиков материалов, цены на материалы, стоимость услуг транспорта.

Экономия материалов по фактору «цен» может быть за счет оперативного подбора поставщиков материалов с низкими ценами. При получении из других населенных пунктов необходимо определять суммарную стоимость материалов со стоимостью транспорта, погрузочно-разгрузочных работ и затрат снабжающих организаций. Вариант отбора заводов-изготовителей должен производиться только по суммарным затратам.

Пример. Стоимость железобетонных плит пустотного настила на заводе в городе Бресте дороже, нежели в г. Барановичи на 5%. Стоимость транспортировки плит из Барановичей, подачи и уборки вагонов погрузочно-разгрузочных работ составляет 11% от стоимости плит. При выборе завода-изготовителя плиты в Барановичах будут дешевле, чем в Бресте, на 5%, но суммарные затраты будут дороже на 6% (11 – 5).

Для общего анализа перерасхода материалов по фактору «норм» и фактору «цен» сделаем сводную таблицу 3.5.7.

Таблица 3.5.7 (тыс. руб.)

Материалы	Фактор «норм»	Фактор «цен»	Отклонения
Кирпич	+9500	-27950	-18450
Раствор	-8050	–	-8050
Бетон	-10400	-8150	-18550
Железобетонные конструкции	-5850	-57015	-62865
Окна с тройным остеклением	–	+4915	+4915
Итого	-14800	-88200	-103000

Самые большие отклонения произошли в нашем примере по железобетонным конструкциям на общую сумму 62865 тыс. руб., в том числе по фактору цен на 57015 тыс. руб.

Произведем анализ составляющих затрат по железобетонным конструкциям по таблице 3.5.8.

Таблица 3.5.8

Затраты на железобетонные конструкции	По смете		Фактически		
	Сумма, тыс руб.	Удельный вес в процентах к сметной цене	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес в процентах к итогу	Отклонения процентов
Стоимость железобетонных конструкций на заводе	2086380	$\frac{2086380}{2464800} \cdot 100 = 84,70$	2102600	$\frac{2102600}{2521815} \cdot 100 = 83,4$	-1,3
Транспорт	236500	$\frac{236500}{2464800} \cdot 100 = 9,60$	250300	$\frac{250300}{2521815} \cdot 100 = 9,90$	+0,3
Заготовительно-складские расходы (с налогами УПТК)	92420	$\frac{92420}{2468800} \cdot 100 = 3,70$	125700	$\frac{125700}{2521815} \cdot 100 = 5,00$	+1,3
Прочие расходы	49500	$\frac{49500}{2464800} \cdot 100 = 2,00$	43215	$\frac{43215}{2521815} \cdot 100 = 1,70$	-0,3
Итого	2464800	100,00	2521815	100,00	–

Анализируя данные таблицы 3.5.8, устанавливаем:

- стоимость железобетонных конструкций заказана на заводе с большей ценой, нежели средневзвешенная областная цена. Убытки составляют 16220 тыс. руб. (2102600 – 2086380);
- фактические транспортные затраты превысили сметную величину на 13800 тыс. руб. (250300 – 236500). Необходимо проводить детальный анализ транспортных затрат;
- заготовительно-складские расходы выросли на 33280 тыс. руб. (125700 – 92420). Удельный вес транспортных затрат увеличился на 1,3 процента;
- прочие расходы снизились на 6285 тыс. руб. (43215 – 49500).

При анализе материальных затрат следует обращать внимание на возможную замену материалов и влияние ее на себестоимость строительно-монтажных работ. Замена на более дешевые материалы не должна ухудшать качества работ и снижать эксплуатационные характеристики. При замене на дорогостоящие материалы должно быть выполнено экономическое обоснование их применения.

3.6. АНАЛИЗ ЗАТРАТ ПО ЭКСПЛУАТАЦИИ МАШИН И МЕХАНИЗМОВ

3.6.1. Учет расходов по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов

Учет расходов по содержанию и эксплуатации машин и механизмов должен обеспечить определение фактических затрат по видам применяемых машин и механизмов. Затраты по эксплуатации как собственных, так и арендованных машин и механизмов на предприятиях строительной индустрии учитываются на счете «Общепроизводственные расходы» по видам или группам машин и ежемесячно списываются на соответствующие счета учета, в зависимости от места их использования.

Затраты за пользование строительными машинами и механизмами, связанные с производством строительно-монтажных работ, отражаются в себестоимости этих работ по статье «Расходы по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов» и соответственно в элементах «Материальные затраты» и «Прочие затраты».

При использовании мелких машин и механизмов, на которые не установлены нормы выработки (бетононасосы, малярные и штукатурные станции, погрузчики, трубоукладчики и др.), аналитический учет ведется в целом как затраты «По прочим машинам». Распределение затрат по объектам строительства производится по принятой в строительно-монтажной организации методике, указанной в приказе на учетную политику. Чаще всего в строительно-монтажных организациях затраты относят на мелкие машины и механизмы пропорционально объемам выполненных работ.

Расходы на перевозку строительных материалов, конструкций и изделий в пределах строительной площадки, включая расходы по оплате труда рабочих при погрузке и разгрузке, включаются ежемесячно в соответствующие статьи «Расходы по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов» со счета «Вспомогательные производства» или «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

В управлениях механизации затраты по эксплуатации машин и механизмов учитываются на счете «Общепроизводственные расходы» по видам или группам машин и механизмов независимо от порядка расчетов за их работу строительными-монтажными организациями. По управлению механизации ежемесячно определяется фактическая себестоимость машино-часа (машино-смены) работы каждой группы машин.

Затраты на топливо, горючее, электроэнергию, пар, смазочные и вспомогательные материалы, содержание рельсовых и безрельсовых путей, амортизационные отчисления, расходы на ремонт, арендная плата, а также расходы на заработную плату рабочих, занятых управлением и обслуживанием техники относятся на себестоимость содержания групп машин по прямому признаку. Затраты на все виды ремонта строительных машин и механизмов отражают предварительно на счете «Вспомогательные производства» по группам машин.

Затраты по перебазировке техники (содержание специального транспорта, оплата труда рабочих, занятых погрузкой, разгрузкой, доставкой машин и механизмов) учитываются на счете «Вспомогательные производства» и ежемесячно перечисляются на счет «Общепроизводственные расходы» по группам машин.

Методика перечисления определяется управлением механизации. Управления механизации чаще всего затраты по перебазировке техники относят по группам машин пропорционально начисленной основной заработной плате машинистов. При большом объеме и стоимости перебазировок управление механизации может относить затраты предварительно на счет «Расходы будущих периодов».

Фактические затраты, имеющиеся на счете «Общепроизводственные расходы», управление механизации ежемесячно распределяет по видам производств и на реализацию пропорционально отработанным каждой группой машин машино-часам (машино-сменам). Фактические затраты на производство строительными-монтажными работ управления механизации учитывают на счете «Основное производство» по соответствующим объектам аналогично, как в строительной-монтажной организации.

3.6.2. Анализ затрат по эксплуатации строительных машин и механизмов

Удельный вес затрат по эксплуатации машин и механизмов в общей стоимости строительными-монтажными работ составляет 5 – 8 процентов. Многие строительными-монтажными организациями имеют перерасход по

эксплуатации машин и механизмов. Перерасход может быть по следующим причинам:

- применение машин и механизмов, не соответствующих проектно-сметной документации;
- нерациональное использование техники в течение рабочей смены;
- применение машин и механизмов с ценой, превышающей средне-взвешенную областную цену;
- ошибки в проектно-сметной документации по применению тех или иных механизмов.

Для проведения анализа затрат используем данные табл.3.3.1. 3.4.1, 3.4.2 и поместим их в табл. 3.6.1.

Таблица 3.6.1

Показатели	Ед. измерения	Базовый период	По бизнес-плану	Фактически за отчетный период	По проектно-сметной документации
Объем строительно-монтажных работ в текущих ценах	млн. руб.	2850	3050	3290	3290
Расходы по эксплуатации машин и механизмов	млн. руб.	202	220	248	233
Удельный вес механизмов в себестоимости	процент	7,81	7,94	8,29	8,07
Отклонения фактического удельного веса	процент	- 0,45	- 0,33	—	- 0,46
Удельный вес механизмов в сметной стоимости	процент	7,09	7,21	7,54	7,08

За отчетный период удельный вес затрат по эксплуатации машин и механизмов составил 7,54 процента, что выше чем в базовом периоде на 0,45 процента (7,54 – 7,09), чем предусматривалось в бизнес-плане на 0,33 процента (7,54 – 7,21) и выше, чем по сметной стоимости на 0,46 процента (7,54 – 7,08).

Отклонения по стоимости эксплуатации машин и механизмов составили:

- к базисному году на сумму 46 млн. руб. (248 – 202);
- к бизнес-плану на сумму 28 млн. руб. (248 – 220);
- к сметной стоимости на сумму 15 млн. руб. (248 – 233).

Рассчитаем процент к планируемой величине по бизнес-плану в табличной форме табл.3.6.2

Таблица 3.6.2

Факторы	Сумма отклонений, млн. руб.	В процентах к бизнес-плану
Изменение объема выполненных строительно-монтажных работ	+17,3	$\frac{+17,3}{220} \cdot 100 = +7,86$
Изменение структуры выполненных объемов работ	- 4,3	$\frac{-4,3}{220} \cdot 100 = -1,95$
Изменения уровня затрат по механизмам	+15,0	$\frac{+15}{220} \cdot 100 = +6,82$
Итого	+28,0	$\frac{+28,22}{220} \cdot 100 = +12,73$

Сумма удорожаний на 15 млн. руб. по эксплуатации машин и механизмов получилась по следующим причинам:

- из-за перевыполнения объема строительно-монтажных работ по отношению к бизнес-плану на 240 млн. руб. $(3290 - 3050)$, $(240 \cdot 7,21) : 100 = 17,3$ млн. руб.;
- структуры фактически выполненных работ:

$$\frac{(7,08 - 7,21) \cdot 3290}{100} = -4,3$$
 млн. руб.;
- уровня затрат по эксплуатации машин и механизмов:

$$\frac{(7,54 - 7,08) \cdot 3290}{100} = 15,0$$
 млн. руб.

Произведем проверку правильности проведенных расчетов
 $17,3 - 4,3 + 15,0 = 28$ млн. руб., $248 - 220 = 28$ млн. руб.

Расчет произведен правильно.

Структура выполняемых работ дала снижение затрат по эксплуатации машин и механизмов на 4,3 млн. руб. Увеличение уровня затрат по эксплуатации машин и механизмов на 15,0 млн. руб. требует проведения детального анализа. Спределим нормативные величины стоимости и количества машино-смен, положенные на выполненный объем работ (табл. 3.6.3).

Таблица 3.6.3

§ РСН	Наименование работ и механизмов	Ед. измер.	Объем работ	Расход	
				на ед. измер.	на весь объем
6 - 3.3	Устройство монолитных фундаментов объемом более 25 м ²	100 м ³	11,50	-	-
	Кран гусеничный 16 т.	руб.	-	306,57	3526
маш.-час		-	44,66	513,6	
8-15-309	Кладка стен толщиной 510 мм при высоте этажа до 4 м	м ³	2890	-	-
	Кран башенный 10 т.	руб.	-	4,28	12369
маш.-час		-	0,52	1502,8	
7-15-26	Монтаж плит покрытий массой до 5 т	100 шт.	343	-	-
	Кран башенный 10 т.	руб.	-	438,37	15036
маш.-час		-	47,85	16412,6	

Из таблицы 3.6.3 произведем выборку механизмов и определим стоимость в действующих ценах. Для этого составим таблицу 3.6.4.

Таблица 3.6.4

Механизмы	Ед. измерения	Количество	Индекс цен	Стоимость в действующих ценах по смете	Фактические затраты
Кран гусеничный 16 т. для монолитных фундаментов	руб.	3526	1468,92	5179,4 тыс.	12,1 млн.
	маш.-час.	513,6			1010,0
Кран 10 т. башенный для кладки стен	руб.	12369	1400,00	17316,6 тыс.	25,4 млн.
	маш.-час.	1502,8			2206,0
Кран 10 т. башенный для монтажа плит покрытий	руб.	15036	1400,00	210504 тыс.	210,504 млн.
	маш.-час.	16412,6			16410,0
Итого	млн. руб.			233,0	248,0

Убытки по эксплуатации машин и механизмов составили 15,0 млн. руб. по следующим причинам.

1. Кран гусеничный для устройства монолитных фундаментов использовался не грузоподъемностью 16 т., как предусмотрено сметой, а грузоподъемностью 25 тонн. Количество машино-часов по сметным затратам составляет 513,6 часа, а фактически по сменным рапортам подписано 1010 часов, т.е. на 496,4 машино-часа больше.

Общие удорожания по гусеничному крану составили 6,921 млн. руб. (12,100 – 5,179). Они произошли по двум причинам:

- неправильной организации труда, в результате чего увеличилось количество фактически отработанных машино-часов. Сумма удорожаний по этой причине составляет

$$496,4 \cdot \frac{5179400}{513,6} = 5005947 \text{ руб.};$$

- применение вместо 16 тонного 25 тонного крана.

Сумма удорожаний составит:

$$12100000 - 5179400 - 5005947 = 1914653 \text{ руб.}$$

2. Кран башенный 10-тонный на монтаже плит покрытий по времени и сумме затрат не имеет перерасхода. По сметной стоимости сметное время машино-часов и стоимость совпадают с фактическим временем и стоимостью. Анализ в данном примере производить не требуется.
3. Кран башенный 10-тонный при кладке стен имеет фактически отработанное время на 703,2 машино-часа (2206,0 – 1502,8) больше, нежели по сметным нормативам.

Удорожание по эксплуатации машин и механизмов из-за неудовлетворительной организации труда при кирпичной кладке стен составляют 8083400 руб. (25400000 – 17316600). Необходимо подбор бригады при кирпичной кладке определить с учетом полной загрузки ведущего механизма – башенного крана.

Результаты расчетов сведем в таблицу 3.6.5

Таблица 3.6.5

По смете			Фактически			Результат	
Кран	маш.- час	руб.	Кран	маш - час.	руб.	маш - час	руб.
Гусенич- ный 10 т.	513,6	5179400	Гусенич- ный 25 т.	1010	12100000	-496,4	-6920600
Кран ба- шенный 10-тонный на кладке стен	1502,8	17316600	Кран ба- шенный 10-тонный на кладке стен	2206	25400000	-703,2	-8083400
Кран ба- шенный при мон- таже плит	16412,6	210504000	Кран ба- шенный при мон- таже плит	16410	210500000	+2,6	+4000
Итого	18429,0	233 млн.	-	19626,0	248 млн.	-1197	15 млн.

Если строительная техника находится на балансе строительного-монтажной организации, то анализ необходимо производить по статьям затрат.

Резервом снижения себестоимости строительного-монтажных работ по статье «эксплуатация машин и механизмов» является полная их загрузка в течение всей рабочей смены, правильный подбор механизмов по мощности, грузоподъемности, а также по цене, не превышающей среднюю областную. В строительных монтажных организациях, где имеется в одном населенном пункте несколько владельцев строительной техники, необходимо организовать мониторинг цен и механизмов.

В настоящее время многие строительного-монтажные организации имеют свою собственную строительную технику и постоянно наращивают ее парк. Для анализа использования собственной техники применяют следующие показатели:

- использование машин и механизмов по времени (экстенсивная нагрузка);
- использование машин и механизмов по мощности (производительности). Производительность машин и механизмов в единицу времени называется интенсивной нагрузкой.

При анализе использования машин по времени определяются календарный, плановый и полезный фонды рабочего времени машин и механизмов по каждому виду техники в отдельности.

Плановый (рабочий) фонд времени машин и механизмов равен календарному времени за вычетом всех планируемых потерь и перерывов, т.е. количества часов или смен, которые должен отработать механизм в течение отчетного периода.

Полезный фонд времени машин и механизмов отличается от рабочего на величину не планируемых потерь. Потери могут быть по различным причинам как целодневные, так и внутрисменные. Лучше планировать, анализировать и учитывать фонд рабочего времени в машино-часах.

Строительные механизмы могут работать в одну, две и три смены. При разработке норм амортизационных отчислений за базовую величину принята двухсменная работа техники. В строительно-монтажных организациях, где машины и механизмы работают в 2 или 3 смены, не будет убытков по амортизационным отчислениям. Те строительно-монтажные организации, где техника работает в одну смену, амортизационные отчисления могут превышать те средства, которые «зарабатывают» машину и механизмы.

Если в строительно-монтажной организации нет возможности организовать работу техники в 2 или 3 смены, то необходимо менять амортизационную политику. Следует рассчитать срок службы каждого механизма и на величину его увеличения уменьшить величину амортизационных отчислений.

Одним из показателей, характеризующих использование строительной техники по времени является коэффициент сменности. Он определяется отношением общего количества отработанных машино-смен к количеству машин, работающих в наибольшей смене.

Например, в строительно-монтажной организации имеется 3 автомобильных крана. В первой смене работало 3 крана, во второй смене - 2 крана и в третьей смене работало 1 кран. Коэффициент сменности составит $2,0 ((3 + 2 + 1) : 3)$.

Важнейшим показателем, характеризующим использование машин и механизмов по времени, является плановое время. Величина его устанавливается расчетом исходя из режима работы машин и механизмов в машино-часах, а также в процентах к календарному времени. Степень использования машин и механизмов рассмотрим в табличной форме табл. 3.6.6.

Таблица 3.6.6

Показатели	По плану	Фактически	В процентах к плану
Среднесписочная численность кранов	4	3	0,75
Отработано машино-часов	12960	14520	112,0
Продолжительность работы одной машины в день	13,5	14,9	110,4

Число машино-смен одного крана: по плану – 3240 (12960 : 4) и фактически – 4840 (14520 : 3). Коэффициент использования машин по времени – 1,494 или 149,4 процента (4840 : 3240). Высокий коэффициент использования автомобильных кранов вызван тем, что вместо 4 планируемых кранов фактически работало только 3 крана и, по всей вероятности, по производственной необходимости один кран работал даже в трехсменном режиме.

Коэффициент использования календарного времени по плану 0,562 (13,5 : 24); фактически – 0,621 (14,9 : 24).

Важным показателем работы машин и механизмов является коэффициент полезной работы, который определяется по формуле

$$K_{п.р} = 1 - \frac{П_{пл} - П_{ф}}{П_{ф}}, \quad (7)$$

где $П_{пл}$ – плановая продолжительность работы машин, час;

$П_{ф}$ – фактическая продолжительность работы машин, час.

$$\text{В нашем примере } K_{п.р} = 1 - \frac{13,5 - 14,9}{14,9} = 1,094$$

В большинстве строительно-монтажных организаций имеет место неполное использование рабочего времени машин и механизмов. Это вызвано неполной загрузкой техники из-за отсутствия фронта работ, наличием целодневных и внутрисменных простоев, сверхплановой продолжительностью ремонта, низкого качества ремонта и т.д.

Увеличение степени загрузки машин и механизмов является постоянным резервом снижения себестоимости строительно-монтажных работ.

3.7. АНАЛИЗ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ РАБОЧИХ

Оплата труда рабочих регулируется действующим законодательством о труде и принятыми в строительно-монтажной организации формами и системами оплаты труда.

Рабочие в строительно-монтажной организации могут работать как на основном производстве, так и на вспомогательном.

На основном производстве (непосредственно на выполнении строительно-монтажных работ) заработная плата включается в себестоимость отдельных объектов по прямому признаку на основании первичных документов по начислению заработной платы после их соответствующего оформления (наряды, ведомости), проверки и группировки по направлениям затрат.

При невозможности отнесения некоторых видов надбавок, доплат и премий по прямому признаку, распределение их по отдельным объектам производится пропорционально суммам основной заработной платы рабочих.

В условиях применения нормативного метода учета затрат на производство, затраты на оплату труда рабочих основного производства отражаются отдельно: по нормам и отклонениям от действующих норм.

Отклонения от действующих норм в строительстве могут быть вызваны:

- доплатами за сверхурочную работу, выходные и праздничные дни;
- производством работ с выполнением операций, не предусмотренных типовой технологической картой, предусмотренной в проектно-сметной документации;
- начислением заработной платы за простой не по вине рабочего (метеорологические условия, отсутствие электрической или тепловой энергии, воды, механизмов, материалов);
- начисленной заработной платой за исправление забракованных работ не по вине рабочих, за доведение железобетонных конструкций в соответствии с требованиями технических условий, за переделку ранее выполненных работ из-за последующих повреждений;
- несоответствие разряда работ разряду рабочего;
- другими причинами, связанными с несвоевременной комплектацией объектов материальными ресурсами, с организацией производства, вызвавшими излишние выплаты заработной платы.

При наличии отклонений от норм оплаты труда должны оформляться соответствующие первичные документы:

- наряды с сигнальной (красной, зеленой, синей) полосой;
- акты о простое с указанием времени, причине, вызвавших простой, и количество рабочих;
- акты о браке с указанием причин и виновников в браке.

Для учета, анализа и принятия мер по недопущению отклонений или сокращению их, каждой причине следует присвоить цифровой код и указывать его на первичных документах. Данные первичных документов должны обобщаться как в целом по строительной организации, так и по строительным участкам, бригадам и объектам.

Отклонения от норм оплаты труда строительных работ включаются в себестоимость каждого объекта по прямому признаку.

Кроме рабочих основного производства в строительном-монтажной организации имеются рабочие в отделе главного механика (водители транспортных средств, машинисты строительной техники, дежурные слесари, рабочие по ремонту техники), могут быть рабочие в подсобных производствах (растворо-бетонных узлах, деревообрабатывающих цехах, в цехах по производству бетонных и железобетонных изделий и т.д.).

Снижение затрат на основном производстве может обеспечиваться за счет недопущения отклонений от норм оплаты труда и за счет опережающих темпов роста выработки по сравнению с темпом роста заработ-

ной платы. При анализе расхода заработной платы исчисление всех показателей следует производить в действующих ценах. Величина экономии, полученная за счет опережающего роста выработки по сравнению с ростом средней заработной платы, определяется по следующей формуле:

$$C_c = Y_B \cdot \left(1 - \frac{T_3}{T_B}\right), \quad (8)$$

где: C_c – снижение себестоимости в процентах;

Y_B – удельный вес заработной платы рабочих основного производства в процентах к сметной стоимости работ;

T_3 – темп роста средней заработной платы;

T_B – темп роста выработки.

Пример. Удельный вес заработной платы в сметной стоимости составляет 7,5 процентов. Темп роста производительности труда по отношению к базовому году составил 123 процента, а темп роста средней зарплаты – 118 процентов (на большие величины темпов роста могут влиять темпы роста инфляции). Экономия основной заработной платы рабочих в примере составит:

$$C_c = 7,5 \cdot \left(1 - \frac{118}{123}\right) = 0,3\%.$$

Следовательно, себестоимость строительно-монтажных работ снижена в отчетном году за счет этого фактора на 0,3 процента.

Постановлением Совета Министров Республики Беларусь №449 от 31.03.1999 года «Об усилении зависимости заработной платы работников отраслей экономики от эффективности хозяйствования» предусматривается нормативный метод формирования фонда заработной платы, устанавливающий зависимость размера средней заработной платы от добавленной стоимости произведенных товаров и услуг с учетом роста производительности труда.

Основной принцип расчета нормативов плановых затрат заработной платы на единицу добавленной стоимости создаваемой продукции состоит в том, что в показатель фактического удельного веса заработной платы за отчетный период вносятся поправки исходя из прогнозного соотношения роста производительности труда и заработной платы. Расчет производится по формуле:

$$H = \frac{\Phi^o}{O^o} = \frac{100 + \Delta 3}{100 + \Delta B} \cdot 100\%, \quad (9)$$

где H – норматив заработной платы в плановом периоде на единицу стоимости создаваемой продукции;

Φ^o – фактический фонд заработной платы в отчетном году;

O^o – фактическая добавленная стоимость в отчетном году;

$\Delta 3$ – плановый (прогнозный) прирост средней заработной платы в процентах;

ΔB – плановый (прогнозный) прирост производительности труда в процентах;

Величина ΔZ рассчитывается по формуле

$$\Delta Z = C \cdot \Delta B, \quad (10)$$

где C – плановое (прогнозное) соотношение между ростом производительности труда и средней заработной платой, исчисленное в виде относительного прироста средней заработной платы на один процент повышения производительности труда.

Одной из важнейших задач при планировании и анализе использования фонда заработной платы является правильное определение опережения темпов роста производительности труда над темпами роста заработной платы, так как такое опережение является одним из главных факторов снижения себестоимости строительно-монтажных работ.

Если строительно-монтажной организации доведен норматив заработной платы от роста производительности труда, то проверка расходования фонда заработной платы рабочих производится путем сравнения доведенного норматива с фактически начисленной заработной платой.

На затраты по основной заработной плате рабочих оказывают влияние следующие факторы:

- существующая в строительно-монтажной организации система стимулирования;
- достигнутый уровень производительности труда;
- внедрение новой техники и технологий;
- уровень механизации, особенно внедрение малой механизации;
- состояние организации производства;
- структура выполняемых работ;
- качество материалов и выполняемых работ;
- наличие непроизводительных затрат.

Анализ использования фонда заработной платы основного производства производится следующим образом:

- выбирается сумма сметной заработной платы за анализируемый период с актов выполненных объемов работ;
- выбирается сумма сметных затрат по временным зданиям и сооружениям, а также зимних удорожаний.

Удельный вес заработной платы во временных зданиях и сооружениях составляет 21 процент, а в зимних удорожаниях составляет 53,31 процента.

Расчет сметной заработной платы по строительно-монтажной организации произведем в табличной форме табл. 3.7.1. Выборку сметной заработной платы по конструктивным элементам производим непосредственно с актов выполненных объемов работ и заносим в графу 2.

Сумму временных зданий и сооружений, а также зимних удорожаний выбираем с актов выполненных объемов работ. Умножая стоимость

этих затрат на соответствующие удельные веса заработной платы, получим сумму сметной заработной платы по каждому объекту.

Таблица 3.7.1

Наименование объектов	Сумма сметной зарплаты	Временные здания и сооружения		Зимние удорожания		Общая сумма сметной зарплаты
		Сметная стоимость	Сумма зарплаты	Сметная стоимость	Сумма зарплаты	
1	2	3	4	5	6	7
№ 1	42,0	8,0	1,7	6,0	3,0	46,7
№ 2	59,0	12,0	2,5	7,0	3,6	65,1
№ 3	65,0	13,0	2,7	9,0	5,0	72,7
№ 4	72,1	16,0	3,4	11,0	6,0	81,5
Итого	238,1	49,0	10,3	33,0	17,6	266,0

Для анализа фактической и сметной заработной плат составим таблицу 3.7.2.

Таблица 3.7.2

Наименование объекта	Общая сумма сметной заработной платы	Фактические начисления заработной платы	Перерасход		Экономия	
			Сумма	%	Сумма	%
1	2	3	4	5	6	7
№1	46,7	51,2	4,5	9,6	–	–
№2	65,1	58,8	3,7	5,7	–	–
№3	72,7	90,2	7,5	10,3	–	–
№4	81,5	80,8	–	–	0,7	0,8
Итого	266	281,0	15,7		0,7	

Как видно из таблицы 3.7.2, перерасход заработной платы имеется по объектам №1, №2, №3 на сумму 4,5; 3,7 и 7,5 млн. руб. В процентном отношении наибольший перерасход допущен на объекте №3 (10,3%). Поэтому детальный анализ технологии строительного производства и организации труда необходимо производить в первую очередь по объекту №3.

Экономия заработной платы имеется только по объекту №4 в сумме 0,7 млн. руб. или 0,7% от сметной зарплаты.

При анализе сметной и фактической начисленной заработной платы не требуется анализ по структуре выполняемых работ, так как проводится сравнение фактически выполненных объемов работ и положенной по смете заработной платы с начисляемой зарплатой по нарядам. Анализ зарплаты подсобных производств производится путем сравнения фактической заработной платы и заработной платы, заложенной в калькуляциях стоимости выпускаемой продукции.

Анализ заработной платы вспомогательных служб заключается в основном в проверке правильности расчета численности работников. Количество машинистов и водителей устанавливается в зависимости от наличия техники и сменности ее работы. Имеются специальные методики, на основании которых производится расчет численности рабочих.

При этом учитывается наличие строительной техники, количество одновременно строящихся объектов, стоимость работ по генеральному подряду и собственными силами, месторасположения объектов.

После проверки расчета численности работников подсобных служб, производится проверка начисления заработной платы и премиальных доплат.

3.8. АНАЛИЗ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ АДМИНИСТРАТИВНО-ХОЗЯЙСТВЕННОГО ПЕРСОНАЛА

В расходы на оплату труда административно-хозяйственного персонала (основная и дополнительная заработная плата и текущее премирование за конкретные показатели производственной деятельности в пределах установленных норм) включается:

- работники аппарата управления (руководители, специалисты и другие работники, относящиеся к служащим);
- линейный персонал: старшие производители работ (начальники участков), производители работ, мастера (старшие мастера) строительных участков, участковые механики;
- рабочие, осуществляющие хозяйственное обслуживание работников аппарата управления (телефонисты, радиооператоры, операторы связи, операторы электронно-вычислительных машин, дворники, гардеробщики, уборщицы, курьеры и др.).

Заработная плата административно-хозяйственного персонала выплачивается за счет накладных расходов. Удельный вес заработной платы в составе накладных расходов составляет в сметной документации, составленной по единичным расценкам – 20,19%, а по ресурсным сборникам – 21,585%. В некоторых строительно-монтажных организациях имеются свои геодезические службы, группы по проектированию проектов производства работ, производственные лаборатории по качеству. На их содержание предусматриваются в накладных расходах дополнительные средства.

Каждая строительно-монтажная организация имеет свою структуру работ. Накладные расходы определяются от заработной платы и эксплуатации машин и механизмов. Величина накладных расходов в любом отчетном месяце будет иметь больший или меньший удельный вес от объема строительно-монтажных работ. Поэтому анализ заработной платы административно-хозяйственного персонала лучше проводить не за месяц, а за более длительный промежуток времени – полугодие или год.

Анализ использования заработной платы административно-хозяйственного персонала производится в следующей последовательности:

- выбираются суммы накладных расходов по всем строящимся объектам;

- выбирается заработная плата административно-хозяйственного персонала с учетом премиальных доплат, относящихся на себестоимость;
- определяется фактический удельный вес заработной платы в накладных расходах;
- определяется нормативный удельный вес заработной платы строительно-монтажной организации. От удельного веса, предусмотренного Постановлением Совета Министров от 06.07.2001г. №997 на заработную плату административно-хозяйственного персонала в размере 21,585% отнимается удельный вес заработной платы на содержание геодезистов, группы проектирования производства работ и инженеров по качеству;
- рассчитывается фактически заработанная заработная плата административно-хозяйственного персонала;
- определяется экономия или перерасход заработной платы административно-хозяйственного персонала.

Расчет норматива заработной платы административно-хозяйственного персонала произведем в табличной форме (таблица 3.8.1).

Таблица 3.8.1

Наименование строительно-монтажной организации	Определение норматива заработной платы				Итого норматив в процентах
	Основной (21,585–5,0=16,585)	На геодезические работы 0,2	На составление ППР 0,3	На производственную лабораторию	
1	2	3	4	5	6
№1	16,585	0,2		–	16,785
№2	16,585		0,3	–	16,885
№3	16,585			–	16,585
№4	16,585	0,2		–	16,785

Основная заработная плата для строительно-монтажной организации установлена в размере $21,585 - 5,0 = 16,585\%$. Трест или объединение, исходя из своих функций, из степени централизации отделов, устанавливает отчисления на свое содержание в размере 5 - 7%.

Служба геодезии, группа составления проектов производства работ и отдел качества могут быть как в тресте или объединении, так и в строительно-монтажной организации.

В строительно-монтажных организациях №1 и №2 имеются свои геодезисты и они из установленного удельного веса 0,366 процентов на геодезические работы предусматривают на заработную плату 0,2процента.

В строительно-монтажной организации №3 имеется своя группа проектов производства работ, на заработную плату которой из 0,367 процентов общих расходов предусматривают 0,3процента.

Производственная лаборатория централизована в тресте. В случае наличия службы качества в строительной-монтажной организации на ее содержание из установленного удельного веса 0,506 процентов необходимо предусмотреть на заработную плату в размере 0,2 – 0,3процента.

Просуммировав графы 2, 3, 4, 5 – получим общий норматив заработной платы административно-хозяйственного персонала по каждой строительной-монтажной организации.

Анализ расхода заработной платы административно-хозяйственного персонала произведем в табличной форме (таблица 3.8.2).

Таблица 3.8.2

Наименование строительной-монтажной организации	Сумма накладных расходов за отчетный период	Норматив заработной платы в %	Заработная плата			
			По норме	Фактически	Экономия	Перерасход
1	2	3	4	5	6	7
№1	81,4	16,785	13,663	13,500	–	0,163
№2	72,3	16,885	12,208	13,800	1,592	–
№3	94,8	16,585	15,723	14,900	–	0,823
№4	90,1	16,785	15,123	14,350	–	0,773
Итого	338,6		56,717	56,550	1,592	1,759

В целом по тресту имеется экономия заработной платы 167 тыс. руб. (56717 – 56550). Экономия получилась за счет перевыполнения задания по объему строительной-монтажных работ. Бизнес-планом предусматривался объем строительной-монтажных работ в 3050 млн. руб., а фактическое выполнение было 3290 млн. руб. (таблица 3.3.1).

В строительной-монтажных организациях №1, №3и №4, которые имели перевыполнение объемов работ, получена большая величина накладных расходов и имеется экономия заработной платы административно-хозяйственного персонала на сумму 1,759 млн. руб. В строительной-монтажной организации №2, где меньше объем выполненных работ и получена меньшая сумма накладных расходов, имеется перерасход заработной платы по административно-хозяйственному персоналу на сумму 14,9 тыс. руб.

При наличии тенденции к сокращению объемов работ строительной-монтажной организации необходимо своевременно приводить численность административно-хозяйственного персонала в соответствие с ожидаемыми объемами работ. На некоторый период может быть приостановлен рост заработной платы или уменьшены премиальные доплаты.

3.9. АНАЛИЗ РАБОТЫ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ АВТОМОБИЛЬНОГО И ТРАКТОРНОГО ТРАНСПОРТА

Автотракторный транспорт используется в строительно-монтажной организации собственный или наемный – с автотранспортных предприятий.

Собственный автотранспорт в строительно-монтажной организации может быть в отделе главного механика или в отдельных автохозяйствах на самостоятельном балансе.

Взаимоотношения строительно-монтажной организации с автохозяйствами строятся на основе хозяйственного расчета. Оказанные транспортные услуги строительно-монтажные организации оплачивают автохозяйствам по договорным ценам. Основанием для расчета за перевозку строительных грузов является товарно-транспортная накладная и акт замера (взвешивания) нетоварных грузов.

Для учета работы автомобильного транспорта ведется специальный документ – путевой лист. В путевом листе отмечается время выезда и возвращения машин в гараж, характер и объем работы (расстояние перевозки, масса грузов, простои, аварии, количество полученного и израсходованного горючего). Путевые листы составляются по типовой форме единой для всех транспортных организаций.

Показатели путевых листов используются:

- для учета работы автотранспортных средств;
- степени загрузки автотранспортных средств;
- списания горюче-смазочных материалов;
- определения коэффициентов использования автомобильного и тракторного парка по времени, по пробегу, по тоннажу.

Строительно-монтажные организации, имеющие собственную автотракторную технику, должны анализировать ее использование путем расчета коэффициентов.

Коэффициент использования автотракторной техники по времени определяется путем деления количества машино-дней, находящихся в работе, на количество машино-дней всех машин, имеющихся в строительно-монтажной организации. Например, в строительно-монтажной организации имеется 10 автомашин и тракторов, которые отработали за год 2300 дней. В году 252 рабочих дня. Общее количество машино-дней за год составит 2520 (10 x 252). Коэффициент использования парка автотракторной техники составит $0,91 (2300 : 2520)$.

Коэффициент использования парка автотракторной техники по пробегу определяется путем деления количества пройденных километров с грузом на общую сумму деления пробега (с грузом и без груза). Например, общая сумма пробега автомашин и тракторов с прицепами составляет 117100 км., а пробег с грузом – 61200 км. Коэффициент использования автотракторной техники по пробегу составит $0,52 (61200 : 117100)$.

Коэффициент использования парка автотракторной техники по тоннажу определяется путем деления количества перевезенного груза, которое машины и тракторы могли бы перевезти за то же число ездов, будучи полностью нагружены. Например, автомобилями переве-

зено 520 тонн груза за 80 ездов. Грузоподъемность автомашины 7 тонн. Коэффициент использования автомашины по тоннажу составит $0,93 (520 : (80 \times 7))$.

Анализ работы и использования автотракторного парка лучше производить в табличной форме (табл. 3.9.1).

Таблица 3.9.1

Показатели	По норме или заданию	Фактически	Отклонения
Коэффициент использования автотракторной техники по времени	0,94	0,91	-0,03
Коэффициент использования по пробегу	0,58	0,52	-0,06
Коэффициент использования по тоннажу	0,95	0,93	-0,02
Время нахождения техники в организации в машино-днях	2520	-	-
Время нахождения техники в работе в машино-днях	2369	2300	-69

Фактически в строительно-монтажной организации имеется 6 грузовых автомашин и 4 трактора с прицепами, перевозящими строительные грузы. По данным путевых листов техника находилась в работе 2300 машино-дней. Время, приходящееся на ремонт и техническое обслуживание, предусматривалось по плану 151 машино-день. Фактически время ремонта и технического обслуживания составило 220 машино-дней, т.е. больше запланированной величины на 69 машино-дней (220 – 151).

Дальнейший анализ должен производиться на основании первичных документов (путевых листов, актов о простое, сроках ремонта и т.д.). Необходимо установить причины и виновников сверхплановых простоев автомашин и тракторов.

Из табл. 3.9.1 видно, что отклонение коэффициента использования автотракторного транспорта по времени на 0,03 пункта получилось из-за сверхпланового простоя техники на ремонте.

На 0,06 пункта автотракторная техника не выполнила коэффициент использования по пробегу с грузом. Строительно-монтажной организации необходимо решать проблему попутной перевозки грузов (вывозка строительного мусора, вывозка с объектов поддонов на базу управления производственно-технологической комплектации, вывозка излишне завезенных материалов и т.д.).

Сложнее решать загрузку техники по тоннажу. Класс перевозимого груза и его масса в основном решают проблему загрузки техники по тоннажу. Однако на стройке имеют место случаи, когда большегрузной автомашиной перевозятся мелкие партии грузов, инструмент, инвентарь, специальная одежда и т.д. Для таких грузов в строительно-монтажной организации необходимо иметь автотранспорт малой грузоподъемности.

В большинстве строительно-монтажных организаций основная масса строительных грузов перевозится автотранспортом автокомбина-

тов. В этом случае анализ транспортных затрат должен производиться по следующей схеме:

- производится выборка транспортных затрат по сметной стоимости 1991 года по каждому объекту;
- определяется сумма сметных транспортных затрат в действующих ценах путем умножения затрат в ценах 1991 года на средний областной индекс роста цен на автомобильные перевозки;
- производится выборка оплаченных услуг автотранспортным предприятиям по каждому объекту;
- сравниваются показатели сметных и фактических затрат;
- производится анализ причин допущенных отклонений.

Рассмотрим пример (табл. 3.9.2).

Таблица 3.9.2

млн. руб.

Наименование объектов	Затраты по автотранспорту		Отклонения
	По смете	Фактически	
№1	55,300	56,900	- 1,600
№2	58,100	65,200	- 7,100
№ 3	57,100	60,900	- 3,800
№ 4	66,000	67,300	- 1,300
Итого	236,500	250,300	- 13,800

Как видно из табл. 3.9.2 максимальные убытки допущены по объекту №2 на сумму 7,1 млн. руб. Для проведения анализа необходимо проверить:

- соответствие стоимости услуг автомобильного транспорта, работающего на объектах, ценам по средней взвешенной областной цене. При превышении фактической стоимости автомобильных услуг в данном автоксомбинате по отношению к средней взвешенной областной цене необходимо рассмотреть возможность заказа автомобильного транспорта в других хозяйствах по более низкой цене;

- объем и массу строительных материалов, предусмотренных в смете, и сравнить их с фактическими подписанными товаро-транспортными накладными. При наличии приписок материально ответственные лица (мастер, прораб) должны быть наказаны материально и морально.

Результаты проверки сведем в таблицу 3.9.3.

Таблица 3.9.3

Наименование объектов	Стоимость в ценах 1991 г. (руб.)	Индексы роста стоимости автотранспорта		Сумма по смете (тыс. руб.)	Оплачено автохозяйству (тыс. руб.)	Отклонения (тыс. руб.)
		Средний по области	По автохозяйству			
№ 1	36144	1530	1590	55300	57469	- 2169
№ 2	37974	1530	1590	58100	60379	- 2279
№ 3	37320	1530	1590	57100	59339	- 2239
№ 4	43137	1530	1610	66000	69451	- 3451
Итого	154575			236500	246638	- 10138

На трех строительных объектах (№1, №2, № 3) использовался автомобильный транспорт с ценой, которая превышала среднюю взвешенную областную цену на 60 руб. (1590 – 1530). По этой причине имеется перерасход на автомобильный транспорт на 2169 тыс. руб., 2279 тыс. руб. и 2239 тыс. руб. соответственно. На строительном объекте № 4 использовался автомобильный транспорт со стоимостью, превышающей среднюю взвешенную областную цену на 80 руб. (1610 – 1530). Удорожание по этой причине составили 3451 тыс. руб.

Строительно-монтажной организации необходимо рассматривать вопрос наема автомобильного транспорта с автокомбинатов, у которых индекс роста цен не превышает областной средневзвешенный индекс или согласовывать индекс с автокомбинатом в размере не выше областного средневзвешенного индекса.

Удорожание по автомобильному транспорту из-за превышения индексов в автомобильных хозяйствах над средним взвешенным областным индексом получилось на общую сумму 10138 тыс. руб. Фактически оплачено автомобильным хозяйствам на 13800 тыс. руб. больше, нежели предусмотрено сметой. Следовательно, 3662 тыс. руб. (13800 – 10138) составили убытки из-за приписок или упущений в работе мастеров или прорабов.

Приписки могут быть по массе перевозимых грузов, по расстоянию перевозки или из-за превышения нормативных сроков погрузки и разгрузки строительных грузов непосредственно на строящихся объектах. Может иметь место неправильная разгрузка строительных материалов и конструкций (не в зоне действия грузоподъемного механизма), что приведет к дополнительным затратам по перевозке материалов в зону действия кранов.

Дальнейший анализ должен проводиться путем выборки объема, массы и расстояния перевозки строительных грузов и сравнения их со сметными величинами. На основании данных полученного анализа необходимо разработать конкретные меры по снижению и недопущению убытков по статье «автомобильный транспорт».

Для снижения убытков необходимо составлять не только годовые, квартальные и месячные планы работы автомобильного и тракторного парка, но и применять недельно-суточные графики перевозок по всей номенклатуре грузов. Должна быть увязка работы автотракторной техники с работой бригад и грузоподъемных механизмов.

При большой загрузке грузоподъемных механизмов в первую смену, поставку материалов, изделий и конструкций следует производить в основном во вторые и (или) третьи смены.

Необходимо максимально отказываться от промежуточных складов, что приведет к сокращению внутривозрастных перевозок. Следует внедрять в практику монтаж зданий с транспортными средствами. В этом случае автомобильный транспорт работает строго по часовому графику и

снижаются затраты на погрузочно-разгрузочные работы. Параллельно повышается и производительность монтажных кранов, а также снижается стоимость их эксплуатации.

При проведении комплексного анализа деятельности строительной монтажной организации необходимо определять стоимость материалов, стоимость их перевозки с учетом погрузки и разгрузки на промежуточных базах и выбирать такой вариант, при котором суммарная стоимость материалов и транспортных затрат была бы минимальной.

Отдельно минимальные цены на материалы и минимальные цены на автомобильный транспорт в итоге могут принести убытки для строительной монтажной организации за счет расстояния перевозок, дополнительных затрат на погрузочно-разгрузочные работы на промежуточных складах и т.д.

3.10 АНАЛИЗ ЗАТРАТ ПО НАКЛАДНЫМ РАСХОДАМ

3.10.1. Состав накладных расходов.

Накладные расходы состоят из четырех разделов:

- административно-хозяйственные расходы;
- расходы по обслуживанию работников строительства;
- расходы на организацию работы на строительных площадках;
- прочие накладные расходы.

В административно-хозяйственные расходы включаются следующие виды расходов и затрат.

1. Основная и дополнительная заработная плата административно-хозяйственного аппарата и линейных работников, включая текущее премирование за конкретные показатели производственной деятельности в пределах установленных норм:

- работников аппарата управления (руководителей, специалистов и служащих);
- линейного персонала: старших производителей работ (начальников участков), производителей работ, мастеров (старших мастеров), участковых механиков;
- рабочих, осуществляющих хозяйственное обслуживание работников аппарата управления (телефонисты, радиооператоры, операторы связи, операторы электронных вычислительных машин, дворников, уборщиц, гардеробщиков, курьеров).

Отчисления на содержание аппарата управления трестов, объединений, концернов и др. вышестоящих организаций, производимые подведомственными строительными организациями.

Оплата консультационных, информационных услуг в пределах норм, установленных законодательством, оплата аудиторских услуг и услуг по проведению ревизий

Оплата услуг банков по выдаче работникам заработной платы и других услуг, связанных с обслуживанием организаций.

Оплата услуг, осуществляемых сторонними организациями, когда штатным расписанием строительно-монтажной организации не предусмотрены те или иные функциональные службы.

Представительские расходы на прием и обслуживание иностранных делегаций и отдельных лиц – по нормативам и в порядке, утвержденном законодательством.

2. Отчисления на социальное страхование работников административно-хозяйственного аппарата по установленным нормам от всех видов оплаты труда.

3. Расходы на канцелярские принадлежности, бланки учета и отчетности, периодические издания для целей производства и управления, на приобретение технической литературы, переплетные работы.

Расходы на типографские работы для аппарата управления, на содержание и эксплуатацию машинописной, множительной и др. оргтехники.

4. Почтово-телеграфные расходы аппарата управления, расходы на содержание и эксплуатацию телефонных станций, коммутаторов, телетайпов, установок диспетчерской связи, радиосвязи, расходы на аренду указанных средств связи.

5. Расходы на содержание и эксплуатацию зданий, сооружений, помещений, занимаемых и используемых административно-хозяйственным персоналом (отопление, освещение, энергоснабжение, водоснабжение, канализация и содержание в чистоте).

6. Расходы, связанные со служебными разъездами и командировками. Служебные разъезды в пределах пункта нахождения организации, а также объектов строительства, не связанных с командировками.

К расходам на служебные командировки относятся затраты по оплате за проживание, за транспорт, суточные административно-хозяйственного персонала, включая работников, обслуживающих служебный легковой автомобильный транспорт. К расходам на командировки относятся также фактические расходы по оформлению заграничных паспортов, уплате государственной пошлины, сборы иностранных представительств, комиссионные при обмене чеков в банке на иностранную валюту.

Расходы, связанные с оплатой затрат по переезду работников административно-хозяйственного аппарата и оплатой им подъемных в соответствии с действующим законодательством.

7. Расходы на содержание и эксплуатацию служебного автотранспорта, числящегося на балансе строительно-монтажной организации, обслуживающего работников аппарата управления этой организации и используемого в служебных целях, включая:

- оплату труда (с отчислениями на социальные нужды) водителей легкового автотранспорта;

- стоимости горючего, смазочных материалов, износа, ремонта автомобильной резины, технического обслуживания автотранспорта;
- расходы на содержание гаражей (энергоснабжение, водоснабжение, канализация), амортизационные отчисления и расходы на все виды ремонта (отчисления в ремонтный фонд или резерв на ремонт) автомобилей и зданий гаражей.

При отсутствии собственного легкового автомобильного транспорта включаются расходы на наем легковых автомобилей для служебных целей.

Включаются также затраты на компенсацию работникам административно-хозяйственного аппарата строительной организации, производственная деятельность которых связана с необходимостью систематических служебных поездок, расходов по использованию для этих целей личного автомобильного транспорта в соответствии с законодательством.

8. Отчисления в ремонтный фонд по основным фондам, используемым административно-хозяйственным аппаратом. Арендная плата по основным средствам, предназначенным для обслуживания аппарата управления.
9. Амортизационные отчисления по основным фондам, износ и ремонт быстроизнашивающегося инвентаря и других малоценных предметов административно-управленческого назначения, не числящихся в основных средствах. Лизинговая плата и амортизация имущества, взятого в лизинг в соответствии с договорами.
10. Расходы на содержание и эксплуатацию вычислительной техники, которая используется для управления и числится на балансе организации, а также затраты на оплату соответствующих работ, выполняемых по договорам вычислительными центрами, машинописными станциями и бюро, не состоящими на балансе организации.

Расходы по обслуживанию работников строительства состоят из следующих затрат.

1. Дополнительная заработная плата рабочих основного производства строительно-монтажных работ (включая дополнительные отпуска за непрерывный стаж работы, выслугу лет), в том числе на строительство временных зданий и сооружений, рабочих по эксплуатации и обслуживанию строительных машин, занятых на некапитальных работах, производимых за счет накладных расходов.
2. Отчисления на социальное страхование со всей суммы основной и дополнительной заработной платы, начисленной рабочим основного производства, а также рабочим на эксплуатации и обслуживании строительных машин и механизмов.

3. Расходы на обеспечение санитарно-гигиенических и бытовых условий:
 - амортизационные отчисления или арендная плата, затраты на проведение всех видов ремонта, а также на перемещение сборно-разборных и передвижных зданий санитарно-бытового назначения;
 - содержание санитарно-бытовых помещений: на оплату труда (с отчислениями на социальные нужды) уборщиц, дежурных слесарей, электриков, а также расходы на отопление, водоснабжение, канализацию, освещение, на предметы гигиены, необходимые для душевых и умывальников;
 - содержание помещений и инвентаря, предоставляемых бесплатно как медицинским учреждениям для организации медпунктов непосредственно на строительных площадках, так и предприятиям общественного питания (как состоящим, так и не состоящим на балансе строительной организации), включая амортизационные отчисления, затраты на все виды ремонта, расходы на освещение, на топливо для приготовления пищи, а также расходы по доставке пищи на рабочие места;
 - затраты на оплату услуг сторонних организаций по обеспечению работников строительных организаций столовыми, буфетами, медпунктами, санитарно-бытовыми помещениями.
4. Расходы по охране труда и технике безопасности:
 - износ и расходы по ремонту и стирке бесплатно выдаваемых и предусмотренных законом специальной одежды, обуви и защитных приспособлений;
 - стоимость бесплатно выдаваемых нейтрализующих веществ, жиров, молока и др.;
 - затраты на приобретение аптек и медикаментов;
 - затраты на приобретение необходимых справочников, плакатов, диапозитивов по технике безопасности, предупреждению несчастных случаев и заболеваний на производстве, а также улучшению условий труда;
 - затраты по обучению рабочих безопасным методам работы, а также на оборудование кабинетов по технике безопасности;
 - прочие затраты, предусмотренные номенклатурой мероприятий по охране труда.
5. Затраты, связанные с подготовкой и переподготовкой кадров.

Расходы на организацию работы на строительных площадках.

1. Амортизационные отчисления (или арендная плата), отчисления в ремонтный фонд и расходы на перемещение производственных приспособлений и оборудования, учитываемых в составе соответственно основных и арендованных средств, содержание

которых не предусмотрено в сметных прямых затратах. К ним относятся:

- мобильные (инвентарные) здания контейнерного и сборно-разборного типа (за исключением предназначенных для санитарно-бытового обслуживания);
 - приспособления для намотки и очистки сварочной проволоки, ручные центрирующие приспособления для сварки труб, насосы и прессы ручные гидравлические;
 - переносные металлические и деревянные лестницы с площадками, верстаки металлические инвентарные;
 - мелкие такелажные и монтажные приспособления, кроме специальных, применяемых при производстве строительных и монтажных работ (тали, домкраты, ручные лебедки, траверсы, кондуктора);
 - мерные ящики, бункеры, ящики и бабды для растворов и бетонов, тачки;
 - аппараты для сварки проводов, воздухопроводы и вытяжные вентиляционные установки для работы с применением взрывоопасных мастик и полимерных материалов, электросушилки для сушки строительных конструкций, генераторы ацетиленовые;
 - оградительная техника опасных зон производства работ (шлагбаумы, сигнальные мачты, прожекторы, инвентарные ограждения).
2. Износ и расходы по ремонту малоценных и быстроизнашивающихся инструментов и производственного инвентаря, используемого в производстве строительного-монтажных работ и не относящихся к основному капиталу.
3. Износ и расходы связанные с ремонтом, содержанием и разборкой временных (нетитульных) сооружений, приспособлений и устройств, к которым относятся:
- приобъектные конторы и кладовые прорабов и мастеров;
 - складские помещения и навесы на объекте строительства;
 - душевые, неканализационные уборные и помещения для обогрева рабочих;
 - настилы, стремянки, лестницы, переходные мостики, обноски при разбивке зданий;
 - сооружения, приспособления и устройства по технике безопасности;
 - леса и подмости, не предусмотренные в сметных нормах на строительные работы или в ценниках на монтаж оборудования, наружные подвесные люльки, заборы и ограждения, козырьки;
 - временные разводки от магистральных сетей электроэнергии, воды, пара, газа, воздуха в пределах рабочей зоны (территории в пределах 2,5 метров от периметров зданий или осей линейных сооружений);

- расходы, связанные с приспособлением строящихся и существующих на строительных площадках зданий вместо строительства временных зданий и сооружений.
- 4. Затраты по обеспечению ведомственной, пожарной и сторожевой охраны:
 - расходы на оплату труда (с отчислениями на социальные нужды работников);
 - канцелярские, почтово-телеграфные и другие расходы на содержание ведомственной охраны;
 - расходы на содержание вневедомственной и пожарной охраны;
 - расходы на содержание и износ противопожарного инвентаря, оборудования и специальной одежды;
 - амортизационные отчисления, расходы на проведение всех видов ремонта, содержание караульных помещений, пожарных депо, включая оплату труда уборщиц и др. рабочих, обслуживающих эти помещения.
- 5. Расходы по геодезическим работам, осуществляемым при производстве работ.

По этой статье учитываются расходы на оплату труда (с отчислениями на социальные нужды) работников, занятых на геодезических работах, стоимость материалов, амортизационные отчисления, износ, расходы на все виды ремонтов и на перемещение геодезического оборудования, инструментов и приборов, транспортные и др. расходы по геодезическим работам.

6. Расходы по проектированию производства работ.

По этой статье учитываются расходы на оплату труда (с отчислениями на социальные нужды) работников проектно-сметных групп и групп проектирования производства работ и привязки типовых временных зданий и сооружений, находящихся в трестах, объединениях или непосредственно в строительном-монтажной организации, а также прочие расходы по содержанию этих групп и оплата услуг проектных организаций по составлению проектов производства работ и оказанию технической помощи.

7. Расходы по содержанию производственных лабораторий (кроме лабораторий по научной организации труда и экономических лабораторий). По этой статье необходимо учитывать следующие затраты:

- расходы на оплату труда (с отчислениями на социальные нужды) работников производственных лабораторий;
- амортизация и расходы на проведение всех видов ремонтов помещений, оборудования и инвентаря лабораторий;
- стоимость израсходованных или разрушенных при испытании материалов, конструкций и частей сооружений, стоимость испытаний сварочных соединений методом радиологической просветки;

- расходы на экспертизу и консультации;
 - расходы на оплату услуг, оказываемых лабораториями других организаций.
8. Расходы по рационализации производства. К ним относятся:
- расходы на проведение опытно-экспериментальных работ, изготовление и испытание моделей и образцов по изобретениям рационализаторским предложениям;
 - расходы на организацию выставок и смотров, проведение конкурсов;
 - выплаты вознаграждений за создание и использование изобретений и рационализаторских предложений;
 - выплаты премий за содействие по внедрению изобретений и рационализаторских предложений;
 - расходы по нормативным работам (оплата проектно-технологическим организациям по оказанию технической помощи и нормативно исследовательским станциям за выполненные работы по внедрению передовых методов организации труда, нормированию труда и изданию нормативно-технической литературы о передовом опыте в строительстве).

Следует отметить, что покупка научной, нормативной, методической, технической и технологической документации, необходимой для совершенствования производственного процесса, производится за счет средств фонда развития строительной науки.

Фонд развития строительной науки начисляется отдельно и никакое отношение к накладным расходам не имеет. Поэтому научная и методическая литература по внедрению передовых методов организации и нормирования труда приобретает за счет накладных расходов, а аналогичная литература для совершенствования производственного процесса приобретает за счет фонда развития строительной науки.

9. Расходы по благоустройству на строительных площадках:

- на оплату труда (с отчислениями на социальные нужды) и другие расходы по уборке и очистке территории строительства и прилегающей к ней уличной полосы с вывозкой мусора;
- на уборку тротуаров, дорожек, переходных мостиков, связанную с благоустройством территории строительства;
- на электроэнергию, электрические лампочки, оплату труда электромонтеров, связанных с освещением территории строительства.

10. Расходы по подготовке объектов к сдаче. К ним относятся:

- расходы на оплату труда (с отчислениями на социальные нужды) дежурных слесарей-сантехников, электромонтеров, ключниц, а также рабочих по уборке мусора, мытью полов и окон;
- расходы на приобретение моющих средств и других материалов, расходуемых на уборку при сдаче объектов;

- расходы по вывозке строительного мусора с площадки после окончания строительства объекта;
 - расходы на отопление в период сдачи объектов.
11. Расходы по перебазированию в пределах стройки. К ним относятся расходы по перебазированию линейных структурных организаций и их структурных подразделений в пределах стройки (за исключением расходов по перемещению строительных машин и механизмов, учтенных в стоимости машино-смен, а также расходов по перебазированию строительного-монтажных организаций и их структурных подразделений на другие стройки).

В прочие накладные расходы относятся следующие виды затрат.

1. Платежи по обязательному страхованию имущества. К ним относятся страховые взносы по видам обязательного страхования, по добровольному страхованию жизни и дополнительных пенсий (в порядке, установленном Советом Министров Республики Беларусь), а также платежи по страхованию имущества, грузов, гражданской ответственности и риска непогашения кредитов.
2. Услуги банков. К ним относится плата по процентам за ссуды и кредиты (кроме процентов по просроченным и отсроченным ссудам и кредитам и ссудам, полученным на приобретение основных средств, нематериальных активов и на восполнение недостатка собственных оборотных средств). В услуги банков включаются также проценты по займам других юридических и физических лиц и проценты по бюджетным ссудам.
3. Расходы на рекламу, аудиторские, консультационные и информационные услуги.
4. Расходы, связанные с лицензированием.

В строительного-монтажных организациях могут иметь место затраты, которые не учитываются в нормах накладных расходов, но относятся на накладные расходы. Это расходы, возмещаемые заказчиками сверх норм накладных расходов:

- затраты по транспортировке работников к месту работы и обратно в направлениях, не обслуживаемых пассажирским транспортом общего пользования, включая дополнительные затраты на специальные маршруты городского пассажирского транспорта;
- дополнительные затраты, связанные с осуществлением строительных работ вахтовым методом, включая доставку работников от места нахождения организации или пункта сбора до места работы и обратно и от места проживания в вахтовом поселке до места работы и обратно, а также некомпенсируемые затраты на содержание вахтового поселка;
- затраты, предусмотренные законодательством, связанные с набором работников, включая оплату выпускникам государствен-

ных учебных заведений, получивших направление на работу, профессионально-технических училищ и молодым специалистам, окончившим высшее или среднее специальное учебное заведение, проезда к месту работы, а также отпуска перед началом работы;

- дополнительные расходы, связанные с использованием на строительных объектах студенческих отрядов;
- затраты, связанные с командированием рабочих для выполнения строительных, монтажных и специальных работ в пределах установленных норм;
- текущие затраты, связанные с эксплуатацией основных средств природоохранного назначения (очистных сооружений, фильтров, золоуловителей и др.), очисткой сточных вод;
- стоимость разрешений на проезд специального транспорта при перебазировке механизмов.

В накладные расходы относятся также:

- налоги, сборы и другие платежи в бюджет и внебюджетные фонды, производимые согласно действующего законодательства и относимые на себестоимость работ (продукции, услуг);
- отчисления в специальные отраслевые внебюджетные фонды, производимые строительно-монтажными организациями и относящиеся, в соответствии с законодательством, на себестоимость;
- отчисления в резерв на возведение временных (титульных) зданий и сооружений, производимых в размере средств, предусмотренных в сметной стоимости объекта;
- затраты по назначенному возмещению утраченного заработка работником (нетрудоспособным иждивенцам работника в случае его смерти) в результате увечья, профессионального заболевания либо иного повреждения здоровья, связанных с исполнением ими трудовых обязанностей. При этом не имеет значения, работает получатель у нанимателя – причинителя вреда либо вообще прекратил трудовую деятельность.

3.10.2. Анализ накладных расходов

В структуре себестоимости строительно-монтажных работ накладные расходы занимают 9-12 процентов. Они определяются в зависимости от вида строительных объектов и работ. Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 06.07.2001 г. № 997 предусмотрены предельные нормы накладных расходов в процентах к сумме основной заработной платы рабочих и стоимости эксплуатации машин и механизмов в следующих размерах:

- на строительные работы (за исключением крупнопанельного домостроения и монтажа железобетонных и металлических конструкций

при строительстве каркасных зданий) для промышленно-гражданского строительства - 94,3 процента,

- для строительства в сельских районах - 111,1 процента;
- строительные работы для крупнопанельного домостроения для промышленно-гражданского строительства - 151,4 процента;
- для строительства в сельских районах - 178,9 процента;
- монтаж сборных железобетонных конструкций каркасных зданий для промышленно-гражданского строительства - 168,1 процента;
- для строительства в сельских районах - 198,1 процента;
- монтаж металлических конструкций каркасных зданий - 114,8 процента;
- монтажные и специальные строительные работы по монтажу металлоконструкций - 80,2 процента;
- по внутренним санитарно-техническим работам - 149,7 процента;
- по теплоизоляционным работам - 123,6 процента.

Накладные расходы подразделяются на условно-постоянные и условно-переменные.

К условно-постоянным расходам относятся расходы, которые не зависят или зависят в незначительной степени от объема выполненных строительно-монтажных работ. По ним почти не бывает перерасхода, а если и имеется перерасход, то в незначительной величине. В условно-постоянные расходы включаются следующие статьи:

- расходы на противопожарную и сторожевую охрану;
- износ временных нетитульных сооружений и приспособлений;
- расходы на охрану труда и технику безопасности;
- расходы на благоустройство строительных площадок.

Условно-переменные расходы – это такие расходы, которые изменяются в зависимости от выполнения объемов строительно-монтажных работ или от других факторов, например, от численности рабочих и их фонда заработной платы. Они включают следующие статьи:

- дополнительную заработную плату;
- отчисления на социальные нужды;
- износ производственного инструмента, инвентаря и др.

Размер накладных расходов и фактическое использование их зависит от следующих факторов:

- годового объема строительно-монтажных работ и его структуры;
- продолжительности строительства;
- величины основной заработной платы рабочих;
- наличия инструмента, инвентаря, временных зданий и сооружений;
- организационно-производственной структуры управления и др.

Анализ накладных расходов производится в следующей последовательности:

- определяется сумма накладных расходов (производится выборка из актов выполненных объемов работ);
- производится поштатная выборка фактических затрат накладных расходов;
- определяется нормативная сумма накладных расходов (умножается общая сумма накладных расходов на их удельный вес);
- определяются отклонения (экономия, перерасход) по каждой статье.

Пример. По отчетным данным строительно-монтажной организации общая сумма накладных расходов, полученных от заказчиков по актам выполненных объемов работ, равна 338600 тыс. руб. Фактические затраты составили 307600 тыс. руб.

Анализ использования накладных расходов проведем в табличной форме (табл. 3.10.1).

Таблица 3.10.1

№ № п/п	Наименование элементов затрат	Накладные расходы				Откло- нения
		Удель- ный вес, про- цент	Распеде- ление по удельному весу	Фактические за- траты		
				Сумма, тыс.руб.	Про- цент	
	А. Административно-хозяйственные расходы					
1.	Основная и дополнительная зарплата административно-хозяйственного аппарата и линейных работников	21,585	73087	65200	21,196	+7887
2.	Отчисления на социальное страхование работников административно-хозяйственного аппарата	7,555	25581	23900	7,770	+1681
3.	Расходы на канцелярские принадлежности, типографские и др. расходы	0,941	3186	2950	0,959	+236
4.	Почтово-телеграфные и телефонные расходы	0,792	2682	4960	1,612	-2278
5.	Расходы на содержание и эксплуатацию зданий	2,035	6891	10450	3,397	-3559
6.	Расходы, связанные со служебными разъездами и командировками работников аппарата управления и линейных работников	1,022	3460	3500	1,138	-40
7.	Расходы на содержание и эксплуатацию служебного автотранспорта	0,584	1977	8320	2,705	-6343

№ № п/п	Наименование элементов затрат	Накладные расходы				Откло- нения
		Удель- ный вес, про- цент	Распреде- ление по удельному весу	Фактические за- траты		
				Сумма, тыс руб	Про- цент	
8.	Отчисления в ремонтный фонд по основным фондам, используемым для аппарата управления	0,987	3342	4370	1,421	-1028
9.	Амортизационные отчисления по основным фондам, износ и ремонт МПБ для обслуживания аппарата управления	0,462	1565	1920	0,624	-355
10.	Расходы на содержание и эксплуатацию вычислительной техники	1,050	3555	3450	1,122	+105
	Итого по А	37,013	125326	129020	41,944	-3694
	Б. Расходы по обслуживанию работников строительства					
1.	Дополнительная заработная плата рабочих основного производства, включая выслугу лет, доп. отпуска за непрерывный стаж работы	13,088	44316	46125	14,995	-1809
2.	Отчисления на социальное страхование со всей суммы основной и дополнительной зарплаты, начисленной рабочим основного производства	28,165	95367	84320	27,412	+11047
3.	Расходы на обеспечение санитарно-гигиенических и бытовых условий	2,265	7669	3130	1,018	+4539
4.	Расходы по охране труда и технике безопасности	2,377	8049	4215	1,370	+3834
5.	Затраты, связанные с подготовкой и переподготовкой кадров	0,509	1723	530	0,172	+1193
	Итого по Б	46,404	157124	138320	44,967	+18804
	В. Расходы на организацию работы на строительных площадках					
1.	Амортизационные отчисления, отчисления в ремонтный фонд и расходы на перемещение приспособлений и оборудования	3,018	1029	9020	2,932	+1199

№ № п/п	Наименование элементов затрат	Накладные расходы				Откло- нения
		Удель- ный вес, про- цент	Распеде- ление по удельному весу	Фактические за- траты		
				Сумма, тыс.руб.	Про- цент	
2.	Износ и расходы, связан- ные с отчислением в ре- монтный фонд, устройст- вом, содержанием и раз- боркой временных соору- жений	0,633	2143	1250	0,407	+893
3.	Износ и расходы по МПБ	3,215	10886	7120	2,315	+3746
4.	Затраты по обеспечению ведомственной, пожарной и сторожевой охраны	2,525	8550	7900	2,568	+650
5.	Расходы по геодезиче- ским расходам	0,366	1239	850	0,276	+389
6.	Расходы по проектирова- нию проектов производст- ва работ	0,367	1243	910	0,296	+333
7.	Расходы по содержанию производственных лабо- раторий	0,506	1713	530	0,172	+1183
8.	Расходы по рационализа- ции производства	0,818	0,366	1239	0,358	+1670
9.	Расходы по благоустрой- ству на строительных площадках	0,945	3200	1520	0,494	+1680
10.	Расходы по подготовке объектов к сдаче	0,373	1263	1450	0,471	-187
11.	Расходы по перебазиров- ке в пределах стройки	0,107	362	105	0,034	+257
	Итого по В	12,873	43588	31755	10,323	+11833
	Г. Прочие накладные расходы					
1.	Платежи по обязательному страхованию имущества	0,625	2116	1120	0,364	+996
2.	Услуги банков	2,185	7399	6125	1,991	+1274
3.	Расходы на рекламу, ау- диторские, консультац- онные и информационные услуги	0,700	2370	410	0,134	+1960
4.	Расходы, связанные с ли- цензированием	0,200	677	850	0,277	-173
	Итого по Г	3,710	12562	8505	2,766	+4057
	ВСЕГО	100,00 0	338600	307600	100,000	+31000

Накладные расходы дали снижение себестоимости на 31 млн. руб. (338,6 – 307,6). Однако по некоторым элементам затрат имеются значительные удорожания. Например, по почтово-телеграфным и телефонным расходам удорожания составляют 2278 тыс. руб., по эксплуатации служебного автотранспорта – 6343 тыс. руб., по расходам на эксплуатацию зданий – 3559 тыс. руб., по дополнительной заработной плате рабочих основного производства, включая выслугу лет, дополнительные отпуска за непрерывный стаж работы – 1809 тыс. руб.

Интенсивное внедрение сотовой связи, использование сотовой связи для внутригородских переговоров с оплатой по междугороднему тарифу, отсутствие контроля за использованием сотовой связи приводит к перерасходу. Для сокращения затрат по данному элементу накладных расходов необходимо:

- максимально использовать для внутригородских переговоров городскую связь;
- установить лимит затрат в денежной форме и строгий контроль за использованием лимита для каждого пользователя сотовой связи, учитывая производственную необходимость;
- произвести групповую регистрацию сотовых телефонов всех абонентов в строительно-монтажной организации, что дает уменьшение тарифа на 30-40 процентов.

По эксплуатации служебного автомобильного транспорта также допущен перерасход. Для сокращения величины перерасхода следует провести следующую работу:

- установить месячный лимит пробега по каждой служебной автомашине и контроль за соблюдением лимита пробега;
- изменить систему управления строительным производством путем предоставления большей самостоятельности и ответственности производителям работ и мастерам.

Имеет место перерасход по эксплуатации зданий. Он может быть в основном по двум причинам:

- излишняя площадь помещений, занимаемых аппаратом управления строительной организации;
- рост более быстрыми темпами эксплуатационных расходов, нежели рост заработной платы и эксплуатации машин и механизмов, от которых начисляются накладные расходы.

Допущен также перерасход по дополнительной заработной плате основного производства, включая выслугу лет и дополнительные отпуска. Перерасход по этому элементу затрат накладных расходов может быть по следующим причинам:

- фактические выплаты за выслугу лет составили большую величину, чем предусмотрены в составе накладных расходов. Это происходит тогда, когда стаж в 15 и более лет имеют большое количество рабочих;

- дополнительные отпуска в составе накладных расходов занижены. Нормами не учтено увеличение очередных отпусков с 14 до 21 календарных дней, которые предусмотрены действующим законодательством.

Наличие перерасхода по каждому элементу затрат необходимо тщательно анализировать и разрабатывать мероприятия по его сокращению. Позлементный анализ позволяет осуществлять контроль за использованием накладных расходов, выявлять резервы снижения накладных расходов и себестоимости, а также увеличивать прибыль и рентабельность строительно-монтажных организаций.

3.11. ОБЩИЙ АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНЫХ РАБОТ

После проведение постатейного анализа себестоимости строительно-монтажных работ составим общую таблицу (3.11.1).

Таблица 3.11.1

млн.руб.

Статьи затрат	Общая сумма отклонений	Факторы, оказавшие влияние на отклонение фактической себестоимости от сметной	
		Наименование	Сумма
Материалы	-103,0	Превышение норм расхода материалов	-14,8
		Удорожание материалов из-за превышения их стоимости над средневзвешенными ценами	-88,2
Эксплуатация машин и механизмов	-15,0	Увеличение количества фактически отработанных часов гусеничным краном	-5,0
		Применение вместо 16 тонного 25 тонного крана	-1,9
		Увеличение фактически отработанных часов башенным краном	-8,1
Основная заработная плата рабочих	-15,0	Выполнение работ с отклонениями от нормативных требований, предусмотренных проектно-сметной документацией	-15,0
Итого прямых затрат	-126,8		-126,8
Накладные расходы	+31,0	Сокращение затрат за счет увеличения объемов работ и сокращения сроков строительства	+31,0
Всего	-102,0		-102,0

Строительно-монтажной организацией допущены удорожания по отношению к сметной стоимости по всем трем статьям прямых затрат. Имеется экономия по накладным расходам в сумме 31,0 млн. руб. Однако по отдельным элементам накладных расходов имеется перерасход.

Оценить положительно работу строительного-монтажной организации в нашем примере нельзя, так как не обеспечено снижение себестоимости строительного-монтажных работ.

Проведенный анализ статей затрат показал, что строительного-монтажная организация имеет значительные резервы дальнейшего снижения себестоимости. Основными резервами являются:

- недопущение перерасхода материалов;
- недопущение получения материалов по ценам, выше средневзвешенных областных цен;
- использование кранов по мощности в соответствии с проектом производства работ;
- использование строительной техники с полной загрузкой на протяжении всего рабочего дня;
- комплектация бригад с учетом производительности ведущего механизма;
- соблюдение технологии производства работ;
- совершенствование системы управления и сокращение накладных расходов.

Для использования этих резервов в строительного-монтажной организации должен ежемесячно проводиться анализ всех статей затрат и применяться оперативные меры по недопущению удорожаний.

4. АНАЛИЗ ОСНОВНОГО И ОБОРОТНОГО КАПИТАЛА

4.1. АНАЛИЗ ОСНОВНОГО КАПИТАЛА (ФОНДОВ)

Строительные работы являются весьма трудоемкими, требующими значительных затрат труда. Для уменьшения трудоемкости и повышения производительности труда применяются строительные машины и механизмы.

Внедрение в производство новых машин и механизмов и повышение эффективности их использования способствует ускорению темпов выполнения объемов работ, сокращает сроки строительства объектов, что обеспечивает рост производительности труда, заработной платы, прибыли и рентабельности.

Кроме строительной техники, в каждой строительной организации имеются здания механических мастерских, гаражи, дорогостоящий инструмент, вычислительная техника и т. д.

К основному производственному капиталу (ОПК) относятся орудия и предметы труда, которые участвуют в процессе производства многократно.

Состав основного производственного капитала следующий:

1. Здания (без жилых и объектов социального и культурно-бытового назначения).
2. Сооружения.
3. Передаточные устройства.
4. Машины и оборудование, в том числе:
 - рабочие машины и оборудование;
 - измерительные и регулирующие приборы и устройства;
 - лабораторное оборудование;
 - вычислительная техника.
5. Транспортные средства.
6. Инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности. Из него:
 - мебель.
7. Другие виды основного капитала. Из него:
 - рабочий скот;
 - продуктивный скот;
 - многолетние насаждения;
 - библиотечные фонды.

Основной производственный капитал прямо или косвенно участвует в строительном производстве. Степень участия определяет его деление на активную и пассивную часть.

Активная часть основного производственного капитала непосредственно участвует в процессе производства и интенсивно переносит свою стоимость на стоимость строительной продукции. Например, автомашины, строительные краны имеют амортизацию (износ) 12-14 процентов в год. Механизированный инструмент может иметь срок службы всего 2-3 года. Здания и сооружения имеют нормативный срок службы 50-100 лет. Поэтому они существенного влияния на стоимость строительной продукции не оказывают.

К активной части основного производственного капитала относятся машины и механизмы, транспортные средства, силовые машины и оборудование, производственный инвентарь стоимостью более 30

рудование, производственный инвентарь стоимостью более 30 базовых величин заработной платы.

Не относятся к основному капиталу предметы, служащие менее одного года, независимо от их стоимости, а также специальная одежда, обувь, постельные принадлежности, столовая посуда, спортивный инвентарь.

К пассивной части основного производственного капитала относятся производственные здания, гаражи, мастерские, лаборатории, конторы строительно-монтажных организаций, хозяйственный и конторский инвентарь, находящиеся в служебных и бытовых помещениях.

Непроизводственный капитал в процессе производства не участвует. К нему относятся жилые дома, детские учреждения, санатории-профилактории и объекты коммунального назначения.

Соотношение между отдельными видами основного производственного капитала называется его структурой. Лучше работают те строительно-монтажные организации, у которых доля активной части основного производственного капитала в общем его количестве достигает 75-80 процентов.

Количество основного производственного капитала и его стоимость должна определяться в соответствии со структурой работ в строительно-монтажной организации, имеющих бригад и оснащения их нормокомплектами.

Например, в отделочных бригадах небольшая стоимость основного производственного капитала. Они применяют штукатурные и малярные станции, автомобильные вышки, механизированный инструмент. В бригадах строительно-монтажных управлений, выполняющих инженерные сети и благоустройство, стоимость основного производственного капитала будет значительно выше, чем у отделочников. Они применяют бульдозеры, экскаваторы, автогрейдеры, автокраны, вибраторы, сварочные агрегаты и другую технику, имеющую высокую стоимость.

Поэтому при расчете основного производственного капитала и анализе производственно-хозяйственной деятельности строительно-монтажных организаций необходимо учитывать специализацию работ, сравнивать примерно одинаковые по видам работ организации, а при их отсутствии – изучать динамику показателей: базовый год; отчетный год; планируемый год.

Для планирования, учета и анализа использования основного производственного капитала принята система показателей. К ним относятся фондоотдача, фондоемкость, фондовооруженность, коэффициенты обновления и воспроизводства.

Фондоотдача – важнейший показатель эффективности использования основного производственного капитала, который определяется объемом строительно-монтажных работ в стоимостном выражении, приходящимся на один рубль среднегодовой стоимости основного производственного капитала.

$$F_o = \frac{O_{\text{смп}}}{C_{\text{осн}}} \quad (11)$$

где $O_{\text{смп}}$ – сметная стоимость годового объема строительного-монтажных работ,

$C_{\text{опк}}$ – среднегодовая стоимость основных производственных фондов.

Фондоёмкость или фондооснащенность – показатель, обратный фондоотдаче. Он определяется по формуле:

$$\Phi_e = \frac{1}{\Phi_o} = \frac{C_{\text{опк}}}{C_{\text{смп}}}, \quad (12)$$

Строительно-монтажные организации лучше работают тогда, когда имеется рост фондоотдачи и соответственно уменьшается фондоёмкость.

Фондовооруженность определяется стоимостью основного производственного капитала, приходящегося на одного рабочего по формуле:

$$K_{\text{ф.т}} = \frac{C_{\text{опк}}}{Ч}, \quad (13)$$

где $Ч$ – общая численность рабочих в строительной-монтажной организации.

Коэффициент обновления основного производственного капитала определяется отношением стоимости поступившего основного производственного капитала в данном году к стоимости капитала на конец года.

$$K_{\text{обн}} = \frac{C_{\text{опк}}^{\text{пост}}}{C_{\text{опк}}^{\text{к.о.}}}, \quad (14)$$

Коэффициент воспроизводства (прироста или уменьшения) определяется по формуле:

$$K_{\text{п.}} = \frac{C_{\text{опк}}^{\text{пост}} - C_{\text{опк}}^{\text{выб}}}{C_{\text{опк}}^{\text{к.о.}}}, \quad (15)$$

где: $C_{\text{опк}}^{\text{пост}}$ – стоимость поступившего основного производственного капитала в отчетном году;

$C_{\text{опк}}^{\text{выб}}$ – стоимость выбывшего основного производственного капитала в отчетном году;

$C_{\text{опк}}^{\text{к.о.}}$ – стоимость основного производственного капитала на конец отчетного года.

Коэффициент выбытия отражает интенсивность обновления основного производственного капитала. Определяется по формуле:

$$K_{\text{выб}} = \frac{C_{\text{опк}}^{\text{выб}}}{C_{\text{опк}}^{\text{н.о.}}}, \quad (16)$$

где $C_{\text{опк}}^{\text{н.о.}}$ – стоимость основного производственного капитала на начало отчетного года.

Основной производственный капитал оказывает влияние на увеличение или снижение объемов выполняемых строительного-монтажных работ. За счет изменения фондоотдачи определяется интенсивная доля прироста объемов работ по формуле:

$$\Delta O_{\text{смп}}^{\text{н}} = C_{\text{опк}}^{\text{о}} \cdot (\Phi_o^{\text{о}} - \Phi_o^{\text{н}}), \quad (17)$$

где $C_{\text{опк}}^{\text{о}}$ – стоимость основного производственного капитала в отчетном году,

$\Phi_o^{\text{о}}$ и $\Phi_o^{\text{н}}$ – фондоотдача соответственно в отчетном и базовых годах.

При росте фондоотдачи – будут расти и объемы строительно-монтажных работ, а при снижении фондоотдачи – будет уменьшение объемов, так как значение $\Delta O_{\text{смп}}^n$ будет отрицательным.

За счет роста (уменьшения) величины основного производственного капитала будет рост (уменьшение) объемов строительно-монтажных работ. Этот рост называется экстенсивным и определяется по формуле:

$$\Delta O_{\text{смп}}^n = \Phi_{\text{б}}^{\text{б}} (C_{\text{опк}}^{\text{о}} - C_{\text{опк}}^{\text{б}}), \quad (18)$$

где $\Phi_{\text{б}}^{\text{б}}$ – фондоотдача в базовом году,

$C_{\text{опк}}^{\text{о}}$ и $C_{\text{опк}}^{\text{б}}$ – стоимость основного производственного капитала соответственно в отчетном и базовом годах.

Общий прирост (уменьшение) объемов строительно-монтажных работ определяется по формуле:

$$\Delta O_{\text{смп}} = \Delta O_{\text{смп}}^v + \Delta O_{\text{смп}}^n, \quad (19)$$

При положительном значении $\Delta O_{\text{смп}}$ будет прирост объемов строительно-монтажных работ, а при отрицательном – уменьшение объемов работ.

Строительно-монтажные организации должны стремиться к увеличению фондоотдачи, так как меньшим размером основного производственного капитала может выполняться больший объем работ. Отпадает необходимость в больших расходах на приобретение новой техники. Улучшение использования основного производственного капитала в строительно-монтажных организациях предусматривает:

- повышение уровня использования строительных машин по времени и мощности;
- совершенствование парка строительных машин;
- организацию планово-предупредительных ремонтов;
- улучшение использования транспорта;
- сдачу в аренду, консервацию или продажу излишней строительной техники.

Приобретение основного производственного капитала производится за счет:

- фонда накопления;
- амортизации;
- средств от продажи излишней техники.

В связи с низкой рентабельностью во многих строительно-монтажных организациях фонд накопления начисляется у них очень малый или вообще отсутствует. Возникают проблемы по обновлению и модернизации основного производственного капитала. Необходимо постоянно изучать, анализировать и правильно планировать использование основного производственного капитала.

При анализе основного производственного капитала необходимо определить:

- изменения, происшедшие за отчетный период в составе, структуре и стоимости;

- коэффициенты фондоотдачи, фондоемкости, фондовооруженности, обновления, выбытия, воспроизводства;
- динамику коэффициентов;
- влияние интенсивных и экстенсивных факторов на изменение объемов строительно-монтажных работ;
- обеспеченность строительной техникой и ее загрузку.

После проведения анализа следует разработать предложения по улучшению работы основного капитала.

Рассмотрим конкретный пример. Исходные данные работы строительно-монтажного управления приведены в табл. 4.1.1.

Таблица 4.1.1

№ п/п	Наименование показателей	Условные обозначения	Ед. изм.	Величина по периодам	
				Базовый	отчетный
1	Объем строительно-монтажных работ в текущих ценах	Осмр	млн. руб.	1154,665	1097,781
2	Себестоимость	Ссмр	- // -	1136,772	1108,212
3	Стоимость основного производственного капитала	Сопк	- // -	430,236	-
4	Поступило основного производственного капитала	Сопк	- // -		2,212
	в том числе 20.05		- // -		0,332
	24.07		- // -		1,321
	16.09		- // -		0,311
	26.09		- // -		0,248
5	Выбыло основного производственного капитала	Сопк	- // -		18,621
	в том числе 16.12		- // -		2,280
	18.12		- // -		5,689
	20.12		- // -		1,863
	24.12		- // -		4,185
	26.12		- // -		0,828
	27.12		- // -		3,776
6	Средняя численность работников	ч	чел.	122	103
7	Средние остатки оборотного капитала	Ос	млн. руб.	45,260	44,760

По данным табл. 4.1.1 определяем стоимость основного производственного капитала. Стоимость в базовом периоде приведена как среднегодовая и применяется в расчетах равной стоимости на начало отчетного периода.

Среднегодовая стоимость основного производственного капитала в отчетном периоде определяется по формуле:

$$C_{\text{олк}}^{\text{о}} = C_{\text{олк}}^{\text{н.о.}} + \frac{C_{\text{олк}}^{\text{пост}} \cdot n}{12} - \frac{C_{\text{олк}}^{\text{выб}} \cdot m}{12}, \quad (20)$$

где $C_{\text{олк}}^{\text{н.о.}}$ – стоимость основного производственного капитала на начало года;

$C_{\text{олк}}^{\text{пост}}$ – стоимость поступившего основного производственного капитала;

$C_{\text{олк}}^{\text{выб}}$ – стоимость выбывшего основного производственного капитала;

н - количество полных месяцев в году, в которых находились в эксплуатации основные производственные фонды. Количество месяцев определяется со следующего после поступления месяца до конца года;

м - количество месяцев снятия с учета выбывших основных производственных фондов. Определяется со следующего после снятия с учета месяца до конца года.

$$C_{\text{опл}}^{\text{о}} = 430,236 + \frac{(0,322 \cdot 7) + (1,321 \cdot 5) + (0,311 \cdot 3) + (0,248 \cdot 3)}{12} - \frac{18,621 \cdot 0}{12} = 431,119 \text{ млн. руб.}$$

Выбытие основного производственного капитала произошло в декабре, а поэтому при расчете принимается $m = 0$.

Стоимость основного производственного капитала на конец отчетного года составит:

$$C_{\text{ФФВ}}^{\text{н.о}} = C_{\text{ФФВ}}^{\text{н.о}} + C_{\text{ФФВ}}^{\text{дост}} - C_{\text{ФФВ}}^{\text{выб}} = 430,236 + 2,212 - 18,621 = 413,827 \text{ млн. руб.}$$

Приведем расчет показателей использования основного производственного капитала в табличной форме (табл. 4.1.2).

Таблица 4.1.2

№ п/п	Наименование показателей	Условное обознач.	Величины по периодам	
			базовый	отчетный
1	Фондоотдача $\Phi_{\text{о}}^{\text{б}} = \frac{1154,665}{430,236}$	$\Phi_{\text{о}}^{\text{б}}$	2,684	-
	$\Phi_{\text{о}}^{\text{о}} = \frac{1097,781}{431,20}$	$\Phi_{\text{о}}^{\text{о}}$	-	2,546
2	Фондоёмкость $\Phi_{\text{е}}^{\text{б}} = \frac{1}{2,684}$	$\Phi_{\text{е}}^{\text{б}}$	0,373	-
	$\Phi_{\text{е}}^{\text{о}} = \frac{1}{2,546}$	$\Phi_{\text{е}}^{\text{о}}$	-	0,393
3	Коэффициент обновления $K_{\text{обн}}^{\text{о}} = \frac{2,212}{413,827}$	$K_{\text{обн}}^{\text{о}}$	-	0,0053
4	Коэффициент выбытия $K_{\text{выб}}^{\text{о}} = \frac{18,621}{431,120}$	$K_{\text{выб}}^{\text{о}}$	-	0,0432
5	Коэффициент воспроизводства $K_{\text{воспр}}^{\text{о}} = \frac{2,212 - 18,621}{431,120 + 2,212 - 18,621}$	$K_{\text{воспр}}^{\text{о}}$	-	-0,396
6	Коэффициент фондовооруженности труда $K_{\text{ф.т}}^{\text{б}} = \frac{430,236}{122}$	$K_{\text{ф.т}}^{\text{б}}$	3,527	
	$K_{\text{ф.т}}^{\text{о}} = \frac{430,613}{103}$	$K_{\text{ф.т}}^{\text{о}}$		4,186

Анализируя данные табл. 4.1.2, можно сделать следующие выводы:

- фондоотдача в отчетном году уменьшилась, а фондоёмкость увеличилась. Следовательно, основные фонды используются

значительно хуже, нежели в базовом году. Это может отрицательно повлиять на основные показатели деятельности строительно-монтажной организации;

- превышение коэффициента выбытия над коэффициентом обновления указывает на то, что устаревшая техника списывается, а пополнение новой техникой происходит недостаточно. Через некоторое время может быть недостаток средств механизации строительных процессов;
- рост степени фондовооруженности труда произошел потому, что снизилась численность работников более быстрыми темпами, чем уменьшилась стоимость основного производственного капитала.

Для улучшения существующего положения необходимо увеличивать темп внедрения новых машин и механизмов или произвести ремонт и модернизацию имеющейся техники, что снизит расходы на приобретение новой техники, а также увеличит время нахождения основного производственного капитала в эксплуатации.

Рациональное функционирование основного производственного капитала зависит от того, насколько полно реализуются интенсивные и экстенсивные факторы улучшения их использования.

Интенсивные факторы изменения объемов строительно-монтажных работ – это факторы развития производственной деятельности организации путем более полного использования каждой единицы ресурсного потенциала за счет роста производительности труда, повышения отдачи основного производственного капитала, лучшего использования рабочего времени.

Экстенсивные факторы изменения объемов строительно-монтажных работ – это факторы, участвующие в развитии строительного производства, увеличении выпуска законченной строительной продукции за счет привлечения дополнительных ресурсов без повышения эффективности их использования.

Экстенсивный путь развития предполагает способ увеличения объема производства за счет количественных факторов при сохранении его прежней технической основы: дополнительного привлечения рабочей силы, числа участков, цехов, бригад, увеличения строительства новых объектов. При данном пути развития вовлекается в производство большое количество ресурсов (природных, трудовых, материальных), но не происходит существенных изменений в технике и технологии, организации труда, квалификации работников.

Внутрипроизводственные резервы улучшения использования основного производственного капитала подразделяются на экстенсивные и интенсивные резервы.

К экстенсивным резервам относятся резервы увеличения полезного времени работы строительных машин и механизмов в пределах режимного

фонда. Они включают устранение внутрисменных и целосменных простоев, а также сокращение продолжительности плановых ремонтов.

Группа интенсивных резервов включает в себя мероприятия по более полной загрузке строительных машин и оборудования в единицу времени, повышение квалификации рабочих и на этой основе более полное использование производительности машин и увеличение объемов строительно-монтажных работ.

Экстенсивное улучшение использования основного производственного капитала предполагает, что, с одной стороны, будет увеличено время работы имеющихся строительных машин в календарный период, а с другой стороны – повышен удельный вес работающих строительных машин и оборудования. Экстенсивный путь улучшения использования основного капитала использован еще не полностью, но он имеет свой предел. Значительно шире возможности интенсивного пути.

Интенсивное улучшение использования основного производственного капитала предполагает повышение степени загрузки строительных машин и механизмов в единицу времени. Это может быть достигнуто при модернизации действующей техники и оборудования, установлении оптимального режима их работы. Работа при оптимальном режиме технологического процесса обеспечивает увеличение выпуска продукции без изменения состава основного производственного капитала, без роста численности работающих и при снижении расхода материальных ресурсов на единицу строительно-монтажных работ.

Интенсивность использования основного производственного капитала повышается также путем технического совершенствования орудий труда и технологии производства, ликвидации недостатков в производственном процессе, сокращения сроков достижения проектной производительности техники, внедрения научной организации труда, производства и управления, повышения квалификации и профессионального мастерства рабочих.

Развитие техники и связанная с этим интенсификация процессов не ограничены. Поэтому не ограничены и возможности интенсивного повышения использования основного производственного капитала.

Изменение объемов строительно-монтажных работ за счет изменения фондоотдачи следующее:

$$\Delta O_{\text{смп}}^{\text{и}} = O_{\text{смп}}^{\text{о}} \cdot (\Phi_{\text{о}}^{\text{о}} - \Phi_{\text{о}}^{\text{б}}) = 431,119 \cdot (2,546347 - 2,683795) = -59,257 \text{ млн. руб.}$$

Изменение объема строительно-монтажных работ за счет изменения размера основного производственного капитала:

$$\Delta O_{\text{смп}}^{\text{э}} = \Phi_{\text{о}}^{\text{б}} \cdot (C_{\text{смп}}^{\text{н}} - C_{\text{смп}}^{\text{б}}) = 2,683795 \cdot (431,119 - 430,236) = 2,373 \text{ млн. руб.}$$

Общее изменение объемов строительно-монтажных работ:

$$\Delta O_{\text{смп}} = O_{\text{смп}}^{\text{о}} + O_{\text{смп}}^{\text{э}} = 1097,781 - 1154,665 = -56,884 \text{ млн. руб.}$$

$$\Delta O_{\text{смп}}^{\text{из}} = \Delta O_{\text{смп}}^{\text{и}} + \Delta O_{\text{смп}}^{\text{э}} = -59,256 + 2,373 = -56,884 \text{ млн. руб.}$$

$$\Delta O_{\text{смп}} = \Delta O_{\text{смп}}^{\text{из}} \text{ Следовательно, вычисления выполнены правильно.}$$

За счет уменьшения фондоотдачи объемы строительно-монтажных работ сократились на 59,257 млн. руб., а за счет увеличения среднегодовой стоимости основного производственного капитала объемы строительных работ увеличились на 2,373 млн. руб.

Наличие значительного процента выбытия основного производственного капитала от его ликвидации может свидетельствовать о недостаточном уходе за техникой, несвоевременностью проведения ремонтов, а также о том, что организация имела большое количество старой изношенной техники.

Для полной характеристики состояния основного производственного капитала необходимо проводить анализ возрастного состава. Такой анализ важен для оценки работоспособности основного производственного капитала, так как производительность устаревших машин значительно ниже, чем новых.

Количество обновляемой строительной техники различного назначения должно быть взаимоувязано с количеством списываемой техники, ожидаемой загрузки строительно-монтажной организации, финансовых возможностей, роста или падения объемов строительных работ.

4.2. АНАЛИЗ ОБОРОТНОГО КАПИТАЛА (СРЕДСТВ)

Оборотный капитал состоит из оборотных фондов и фондов обращения. К ним относятся производственные запасы и средства, вложенные в производство. Оборотный капитал находится в непрерывном обороте.

Строительно-монтажные организации на денежные средства приобретают материалы, топливо, сырье и направляют их в процесс производства. Здесь оборотный капитал выступает в форме затрат по незавершенному производству.

Затем строительные организации реализуют готовую строительную продукцию или получают деньги за выполненные объемы работ, часть которых направляют снова на пополнение материальных ресурсов.

Состав и структуру оборотного капитала изобразим графически (рис.4.1).



Рис.4.1

К **производственным запасам** относится сырье, основные материалы и конструкции, вспомогательные материалы (горюче-смазочные, топливо), тара, запасные части, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы. К малоценным и быстроизнашивающимся предметам относятся ручной инструмент, инвентарь, приспособления стоимостью до 30 базовых величин, а также предметы любой стоимостью, но со сроком службы до одного года.

К **незавершенному строительному производству** относятся выполненные, но не оплаченные заказчиком работы.

К **расходам будущих периодов** относятся произведенные затраты настоящего времени, которые дадут отдачу в будущем. Например, строительство до начала работ на объекте временных инженерных коммуникаций, дорог и зданий различного назначения требуют определенных затрат. Однако вложенные в это дело средства возвращаются пропорционально выполненным объемам работ в процессе строительства.

Готовая продукция – выполненные строительно-монтажными организациями этапы или комплексы работ, но не оплаченные заказчиком. На заводах железобетонных конструкций и в подсобных производствах – это изготовленные, но не отгруженные на объекты изделия и конструкции.

Отгруженная продукция – произведенная подсобными производствами продукция, которая отгружена потребителю, но денежные средства за которую не поступили.

Денежные средства подразделяются по существующей системе бухгалтерского учета:

- касса;
- валютный счет;
- расчетный счет;
- специальный счет;
- в том числе денежные документы;
- собственные акции, выкупленные у акционеров, и переводы в пути;
- в том числе кратковременные финансовые вложения;
- займы, представленные другими организациями и прочие.

В процессе производства, особенно в период большой инфляции оборотного капитала, как правило, не хватает. Необходимо постоянно использовать кредиты банка, что снижает рентабельность строительного производства или приводит к убыткам.

Оборотный капитал постоянно находится в сфере производства (примерно 80 процентов от общего объема) и в сфере обращения (примерно 20 процентов). Для снижения объема привлекаемых кредитных ресурсов нужно ежемесячно устанавливать нормативы производственных запасов.

Оборотный капитал нормируют по отдельным видам (группам) строительных материалов, деталей и конструкций в днях, после определяется норматив в денежном выражении.

Для планирования и оценки использования оборотного капитала используется система показателей, к числу которых относятся: коэффициент оборачиваемости, средняя продолжительность одного оборота, коэффициент закрепления, коэффициент высвобождения (дополнительного привлечения).

Коэффициент оборачиваемости оборотного капитала определяется по формуле:

$$K_{об} = \frac{O_{смп}}{O_c}, \quad (21)$$

где $O_{смп}$ – стоимость выполненных строительно-монтажных работ в данном году;

O_c – средний остаток оборотного капитала в данном году.

Коэффициент оборачиваемости показывает на число оборотов оборотного капитала в данном году.

Средняя продолжительность одного оборота определяется в днях по формуле:

$$t_{об} = \frac{360}{K_{об}}, \quad (22)$$

где 360 – число дней в году, принимаемых для расчетов.

Коэффициент закрепления оборотного капитала определяется по формуле:

$$K_{з.о.} = \frac{O_c}{O_{смп}}, \quad (23)$$

Коэффициент высвобождения (дополнительного привлечения) оборотного капитала определяется по формуле:

$$K_{в.о.} = \frac{O_{с.в.}}{O_c} \cdot 100, \quad (24)$$

где $O_{с.в.} = O_c \cdot \frac{t_{об}^6 - t_{об}^o}{t_{об}^o}$, (25)

где $O_{с.в.}$ – сумма оборотного капитала высвобожденного (дополнительно привлеченного) в отчетном периоде в результате ускорения (замедления) его оборачиваемости;

$t_{об}^6, t_{об}^o$ – средняя продолжительность одного оборота в базовом и отчетном годах.

Экономический смысл ускорения оборачиваемости оборотного капитала состоит в том, что при тех же средствах строительно-монтажная организация может выполнить большие объемы работ, а при неизменных объемах работ в планируемом году она будет иметь возможность высвободить часть средств. Следовательно, можно будет использовать меньшие кредитные ресурсы и уменьшить затраты на оплату процентов за кредит.

Прирост (уменьшение) прибыли за счет ускорения (замедления) оборачиваемости оборотного капитала является внеоборотным доходом (расходом) и определяется по формуле:

$$D_{в.и.} = B_y \cdot O_{с.в.}, \quad (26)$$

где B_y – коэффициент банковской кредитной ставки. При ставке в 30 процентов, $B_y = 0,3$;

$O_{с.в.}$ – сумма оборотного капитала, высвобожденного (+) или дополнительно привлеченного (–) в отчетном периоде.

Ускорение оборачиваемости оборотного капитала – одно из важных направлений поиска резервов производства. Ускорение оборачиваемости может быть достигнуто за счет:

- сокращения сроков производства работ и сроков сдачи объектов в эксплуатацию;
- сокращения производственных запасов материальных ресурсов путем организации обеспечения объектов по комплекточным картам на основании недельно-суточных графиков производства работ;
- внедрения прогрессивной техники, технологии, применения более дешевых материальных ресурсов;

- сокращения интервалов отгрузки материальных ресурсов путем налаживания устойчивых связей строительного-монтажных организаций с заводами поставщиками;
- укрепления договорной дисциплины между подрядчиком и заказчиком, четким разграничением обязанностей и контролем за их исполнением.

В последние годы производится исследование активов строительных организаций и их структуры с точки зрения их участия в производстве и с позиции оценки их ликвидности. К наиболее легко ликвидным активам относится не основной производственный капитал, а оборотный капитал.

Изменение структуры активов строительного-монтажной организации в пользу увеличения оборотного капитала свидетельствует о формировании более мобильной структуры активов, способствующей ускорению оборачиваемости средств организации, либо о сворачиваемости производственной базы.

Расчет показателей использования оборотного капитала проведем в табличной форме, используя данные табл. 4.2.1.

Таблица 4.2.1.

№ п/п	Наименование показателей	Величины по периодам	
		Базовый	Отчетный
1	Коэффициент оборачиваемости $K_{об} = \frac{O_{смп}}{O_c}$ $K_{об}^b = \frac{1154,665}{45,260} = 25,5, \quad K_{об}^c = \frac{1097,781}{44,760} = 24,5$	25,5	24,5
2	Длительность оборота $t_{об}^o = 360 \div K_{об}$ $t_{об}^b = 360 \div 25,5 = 14,1, \quad t_{об}^c = 360 \div 24,5 = 14,7$	14,1	14,7
3	Коэффициент закрепления. $K_{закр} = (O_c \div O_{смп}) \cdot 100$ $K_{закр}^b = (45,260 \div 1154,665) \cdot 100 = 3,9$ $K_{закр}^c = (44,760 \div 1097,781) \cdot 100 = 4,1$	3,9	4,1
4	Коэффициент вовлечения: $K_{вовл} = (O_{с.в.} \div O_c) \cdot 100$ $K_{вовл}^o = (-1,905 \div 44760) \cdot 100 = -4,3$	-	-4,3

Сумма оборотного капитала, вовлекаемого в отчетном периоде по сравнению с базовым периодом определяем по формуле :

$$O_{с.в.} = O_c \cdot \frac{t_{об}^b - t_{об}^o}{t_{об}^o} = 44760 \cdot \frac{14,1 - 14,7}{14,1} = -1,905 \text{ млн. руб.}$$

Фактически получилось не вовлечение оборотного капитала, а дополнительное привлечение. Уменьшение прибыли за счет замедления

оборачиваемости оборотного капитала в отчетном периоде является внеоборотным убытком.

$$D_{в.н.} = B_y \cdot O_{с.в.} = 0,4 \cdot (-1,905) = -0,762 \text{ млн. руб.}$$

Выводы.

1. Увеличение числа оборотов оборотного капитала ведет к росту выпуска продукции на 1 руб. оборотного капитала, либо к тому, что на тот же объем работ требуется затратить меньшую сумму средств.

В отчетном году количество оборотов уменьшилось, что привело к увеличению длительности оборота, т.е. к более длительному нахождению оборотного капитала в товарной и денежной форме, что требует больших сумм оборотного капитала в строительной-монтажной организации. Это способствует также снижению накоплений, росту расходов на хранение, заготовку, транспортировку и укладку материальных запасов в дело.

2. Продолжительность одного оборота увеличилась на 4,3 процента по сравнению с базовым годом. Поэтому объем строительной-монтажных работ в отчетном году выполняется меньше, чем при той же величине оборотного капитала, что и в базовом году. Увеличение длительности одного оборота в отчетном периоде привело к тому, что строительной-монтажной организации необходимо было дополнительно привлечь оборотного капитала на сумму в 1,905 млн. руб.

При сокращении длительности одного оборота высвобождаются средства, ускоряется оборачиваемость и достигается внеоборотный доход.

3. Коэффициент закрепления увеличился с 3,9 процента до 4,1 процента в связи с повышением стоимости реализуемых объемов строительной-монтажных работ.

В настоящее время большинство строительной-монтажных организаций имеют недостаток собственных оборотных средств. Это вызвано большой величиной инфляции. С 1992 по 2002 год инфляция в Республике Беларусь составляла от 34 до 2097 процентов в год.

Для пополнения собственных оборотных средств предусмотрены отчисления от прибыли (после уплаты налога на недвижимость, республиканского и местных налогов) в размере 30 процентов. Часть строительной-монтажных организаций убыточны или имеют малую величину рентабельности. Поэтому пополнение собственных оборотных средств за счет прибыли имеет слишком малую величину.

Правительством Республики Беларусь принимаются меры по пополнению собственного оборотного капитала за счет переоценки основного производственного капитала и направления суммы переоценки на пополнение собственных оборотных средств. Эти меры помогают строительной-монтажной организации пополнить собственные оборотные средства. Но пополнение собственных оборотных средств идет не в момент переоценки, а в период всего планируемого года.

В планируемом году опять имеет место инфляция, которая «вымывает» пополняемые собственные оборотные средства. Для того, чтобы организация имела достаточную величину собственных оборотных средств необходимо:

- иметь рентабельность производства не менее 12–15 процентов;
- инфляцию в стране не допускать более 2–4 процентов в год;
- иметь остатки материальных ресурсов не более нормативной величины.

Для анализа обеспеченности собственных оборотных средств необходимо определить коэффициент собственных оборотных средств. Он определяется по формуле:

$$K_{\text{с.о.с.}} = (C_{\text{с.к.}} + C_{\text{ф.п.}} + C_{\text{р.пр.}} - C_{\text{в.а.}}) \div C_{\text{о.а.}}, \quad (27)$$

где: $C_{\text{с.к.}}$ – стоимость собственного капитала (стр. 390 формы №1 баланса);

$C_{\text{ф.п.}}$ – сумма фондов потребления (стр. 550 формы №1 баланса);

$C_{\text{р.пр.}}$ – сумма резервов предстоящих расходов (стр. 560 формы №1 баланса);

$C_{\text{в.а.}}$ – сумма внеоборотных активов (стр. 190 формы №1 баланса);

$C_{\text{о.а.}}$ – сумма оборотных активов (стр. 290 формы №1 баланса).

Норматив коэффициента платежеспособности по собственным оборотным средствам установлен в размере 0,15.

Если $K > 0,15$, то принято считать, что организация обеспечена собственными оборотными средствами;

если $K < 0,15$, то организация не обеспечена собственными оборотными средствами.

Рассмотрим пример:

Строительно-монтажная организация имеет по отчету:

стр. 390	–	2161 млн. руб.
стр. 550	–	1523 млн. руб.
стр. 560	–	0 млн. руб.
стр. 190	–	3529 млн. руб.
стр. 290	–	1831 млн. руб.

Определим коэффициент собственных оборотных средств:

$$K_{\text{с.о.с.}} = (2161 + 1523 + 0 - 3529) \div 1831 = 0,08, \text{ что меньше } 0,15.$$

Следовательно, норматив коэффициента платежеспособности по собственным оборотным средствам не обеспечен. В организации имеется дефицит собственных оборотных средств и необходимо предусматривать меры по их пополнению.

5. АНАЛИЗ ПЛАНА ТЕХНИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ И ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ СТРОИТЕЛЬНОГО ПРОИЗВОДСТВА

План технического развития и повышения эффективности строительного производства представляет собой комплекс технических, организационных и хозяйственных мероприятий с расчетным обоснованием их эффективности, обеспечивающих повышение рентабельности строительного производства, выполнение установленных плановых заданий, при наиболее рациональных затратах трудовых, материальных и финансовых ресурсов.

Научно-технический прогресс – непрерывный процесс совершенствования орудий труда (машин, оборудования) и предметов труда (материалов, конструкций), усиления роли науки в развитии производства, процесс внедрения прогрессивной технологии и передовых методов организации производства и труда.

Научно-технический прогресс охватывает большое разнообразие направлений, затрагивающих технические, экономические и социальные аспекты производства. Они объединены в четыре группы.

В первую группу включаются мероприятия по применению эффективных материалов, конструкций, изделий, повышению степени их заводской готовности.

Вторая группа включает мероприятия по повышению уровня механизации и автоматизации производственных процессов. Планируются следующие мероприятия:

- по расширению области применения машин на видах работ, прежде выполнявшихся вручную;
- по переходу от частичной к комплексной механизации;
- по внедрению автоматизации;
- по созданию и внедрению новых образцов машин, механизмов, инвентаря и инструментов.

К третьей группе относятся мероприятия по совершенствованию технологии и организации производства. К ней относятся:

- совершенствование оперативного управления;
- развитие рационализации и изобретательства;
- улучшение материально-технического обеспечения;
- экспериментальное строительство;
- совершенствование организационно-производственной структуры;
- совершенствование проектных решений.

К четвертой группе относятся мероприятия по совершенствованию организации и оплаты труда.

При составлении плана технического развития и повышения эффективности строительного производства указывается:

- перечень организационно-технических мероприятий со сроками и ответственными лицами за их исполнение;
- эффективность мероприятий на единицу измерения и весь планируемый объем;
- экономию трудозатрат в человеко-днях;
- плановые затраты на внедрение мероприятий;
- премии за выполнение заданий.

В каждой группе выделяются мероприятия, вошедшие в план новой техники, и мероприятия, не вошедшие в него. К новой технике относятся впервые реализуемые в данной строительномонтажной организации мероприятия, обладающие научно-технической новизной.

Годовой план технического развития и повышения эффективности строительного производства должен быть увязан с другими планируемыми показателями. Взаимная увязка заключается в следующем:

- планируемые мероприятия должны соответствовать структуре работ строительномонтажной организации;
- экономическая эффективность должна соответствовать планам по снижению себестоимости и прибыли;
- объем внедрения и эффективность мероприятий должны соответствовать планам по производительности труда, снижению материальных затрат, новой технике и т.д.;
- должна быть обеспечена сбалансированность объемов работ с реальными возможностями строительномонтажных организаций.

Эффективность внедрения планов технического развития может проявляться в нескольких формах:

- сокращение сроков продолжительности строительства;
- уменьшение затрат труда или повышение производительности труда;
- экономии материальных ресурсов;
- снижение себестоимости в составе их отдельных элементов;
- повышение фондоотдачи, ускорение оборачиваемости оборотного капитала и т.д.

По мероприятиям, имеющим капитальные затраты, рассчитывается годовой экономический эффект по разнице приведенных затрат.

Состав показателей эффективности определяется дифференцированно по группам конкретных мероприятий.

Повышение производительности труда планируется в процентах к фактическому достигнутому уровню за предыдущий год. Поэтому расчет эффективности мероприятий по сокращению затрат труда производится также в сравнении с фактическим уровнем этих затрат за предыдущий период.

Снижение себестоимости строительного-монтажных работ от внедрения мероприятий планируется в денежном выражении по отношению к сметной стоимости.

Методика расчета показателей по каждому мероприятию имеет свои особенности.

5.3. АНАЛИЗ МЕРОПРИЯТИЙ ПО ПРИМЕНЕНИЮ ЭФФЕКТИВНЫХ МАТЕРИАЛОВ, ИЗДЕЛИЙ И КОНСТРУКЦИЙ, ПО ПОВЫШЕНИЮ СТЕПЕНИ ИХ ЗАВОДСКОЙ ГОТОВНОСТИ.

Экономический эффект от внедрения мероприятий определяется исходя из годового объема в отчетном году. Годовой экономический эффект определяется из суммарной экономии всех статей затрат (рабочей силы, материалов, механизмов).

В последние годы в строительном производстве интенсивно внедряются новые материалы, которые дают возможность экономить трудовые и материальные затраты. Экономический эффект от применения новых материалов, изделий и конструкций определяется разностью в себестоимости работ до и после внедрения новых материалов.

Анализ мероприятий по применению эффективных материалов, изделий и конструкций произведем в табличной форме (табл. 5.1.1).

Таблица 5.1.1

№ п/п	Наименование мероприятий	Ед. измер.	По бизнес-плану		Фактически	
			Объем	Сумма экономии тыс. руб.	Объем	Сумма экономии тыс. руб.
1	Применение эффективных покрытий на основе полимеров	м. кв.	3600	1300	3900	1550
2	Применение пластмассовых труб	тонн	20.3	850	18.1	810
3	Применение полимерцементной битумозмультисанной гидроизоляции	м. кв.	5200	3550	6100	4240
4	Применение сборно-монолитных фундаментов из блоков УДБ	м. куб.	850	1200	910	1350
Итого				6900		7950

Часть мероприятий по внедрению эффективных материалов выполнена по объему и сумме экономии, а вторая часть – не выполнена. Составим таблицу (5.1.2) и определим проценты выполнения по каждому мероприятию.

Таблица 5.1.2

№ п/п	Наименование Мероприятий	Эффективность мероприятий тыс. руб.			Выполнение мероприятий по объему		
		По бизнес-плану	Фактически	Процент	По бизнес-плану	Фактически	Процент
1	Применение эффективных покрытий на основе полимеров	1300	1500	115,4	3600	3900	108,3
2	Применение пластмассовых труб	850	810	95,3	20,3	18,1	89,2
3	Применение полимерцементной битумоземельсионной гидроизоляции	3550	4240	119,4	5200	6100	117,3
4	Применение сборно-монолитных фундаментов	1200	1350	112,5	850	910	107,1
Итого		6900	7950	115,2	-	-	-

Не полностью выполнены мероприятия по применению пластмассовых труб (82,2 процента). Реальный экономический эффект по внедрению пластмассовых труб оказался несколько выше расчетной величины (выполнение по объему 89,2 процента, а по эффективности— 95,3 процента).

Остальные три мероприятия по внедрению эффективных материалов, изделий и конструкций перевыполнены как по объему, так и по экономическому эффекту. От внедрения этого вида мероприятий строительномонтажная организация получила экономический эффект на сумму 7950 тыс. рублей.

Значительную экономию денежных средств и трудовых ресурсов строительномонтажная организация может получить от повышения степени заводской готовности и улучшения качества строительных конструкций. В заводских условиях всегда имеются лучшие условия, нежели на строительной площадке, по доведению конструкций до требований, предъявляемых к ним соответствующими стандартами.

Например, шпателька потолков из плит пустотного настила, требует больших физических усилий и устройства подмостей для производства работ. В заводских условиях подготовку плит под покраску можно производить в вертикальном положении не только вручную, но и с применением автоматических механизмов. Сокращение ручного труда при этом получается в несколько раз.

Эффективность мероприятия по повышению заводской готовности определяется по формуле:

$$\Delta_{\Phi} = O_{\text{в}} \cdot (C_1 - C_2) - H_{\text{к}} \cdot D_3, \quad (28)$$

где: $O_{\text{в}}$ – годовой объем внедрения мероприятия;

C_1 – себестоимость единицы мероприятия до внедрения;

C_2 – себестоимость единицы мероприятия после внедрения;

$H_{\text{к}}$ – нормативный коэффициент эффективности (принимается, как правило, равным 0,15);

D_3 – дополнительные затраты, связанные с внедрением данного мероприятия.

Анализ внедрения бизнес-плана по повышению заводской готовности и улучшению качества изделий и конструкций производится по аналогии с внедрением новых эффективных материалов.

5.2. Анализ мероприятий по повышению уровня механизации и автоматизации.

Мероприятия по повышению уровня механизации и автоматизации разрабатывается в двух направлениях:

- внедрение машин и механизмов на основных видах работ;
- повышение производительности имеющихся машин и механизмов.

Например, отделочное управление разработало следующий бизнес-план по внедрению машин и механизмов на планируемый год:

- внедрение мозаично-шлифовальных машин новой конструкции;
- внедрение паркетно-шлифовальных машин новой конструкции;
- производство штукатурных работ затирочными машинами;
- внедрение машин для нанесения шпатлевки;
- внедрение машин для нанесения окрасочных составов.

В этом управлении нет крупной дорогостоящей техники, требующей повышения производительности и сменности в работе.

В строительно-монтажной организации, выполняющей нулевые циклы и благоустройство, кроме мероприятий по внедрению новых машин и механизмов, разрабатываются мероприятия по увеличению коэффициента сменности работы экскаваторов, грузоподъемных кранов, бульдозеров и повышению их годовой выработки.

Значительную экономическую эффективность могут получать те строительно-монтажные организации, которые внедряют новые машины и механизмы, исключают старые и повышают сменность работы и выработку машин. Сумма экономического эффекта от внедрения новой техники определяется по формуле:

$$\Delta = O_{\text{р}} \cdot (C_{\text{д}} - C_{\text{в}}) - H_{\text{н}} \cdot [(C_{\text{т}} - C_{\text{н}}) + O_{\text{ст}} - V_{\text{р}} - H_{\text{с}}], \quad (29)$$

где: Δ – экономия от выбытия старой техники и замены ее новой;

$O_{\text{р}}$ – объем работ в натуральном выражении;

C_d и C_b – себестоимость единицы работ до внедрения и после внедрения новой техники;

H_n – нормативный коэффициент эффективности (0,15);

C_T и C_n – стоимость старой и новой техники;

O_{CT} – остаточная стоимость старой техники;

H_c – неиспользованные средства на капитальный ремонт.

Например, подача жестких смесей раствора производилась установкой ПБ – 1, стоимостью 7,5 млн. руб. Строительно-монтажная организация приобрела новую более производительную машину СО – 165, стоимостью 9,1 млн. руб. Себестоимость подачи 1 м³ составляла при применении старой машины - 1,2 тыс. руб., а при применении новой – 1,1 тыс. руб. Годовой объем подачи жесткой растворной смеси составляет 25000 м³. Остаточная стоимость установки ПБ – 1 – 1,5 млн. руб. От реализации машины ПБ – 1 выручка составила 900 тыс. руб. Определим экономическую эффективность от внедрения новой машины СО – 165:

$$Э = 25000 \cdot (1,2 - 1,1) - 0,15[(7500 - 9100) + 1500 - 900 - 150] = 2672,5 \text{ тыс. руб.}$$

Анализ мероприятий по повышению уровня механизации и автоматизации производится в следующей последовательности:

- составляется таблица объемов работ и расчетной эффективности от внедрения бизнес-плана по новой технике;
- определяются реальные объемы внедрения мероприятий и реальная эффективность;
- определяется процент внедрения по объему и сумме экономического эффекта;
- намечаются мероприятия на будущий год по дальнейшему внедрению новой техники и автоматизации в строительном производстве и в подсобных хозяйствах.

5.3. АНАЛИЗ МЕРОПРИЯТИЙ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ТЕХНОЛОГИИ И ОРГАНИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА.

Эффективность строительного производства зависит не только от внедрения новой техники, но и от совершенствования технологии, организации и управления производством. Организационный уровень строительного производства характеризуется специализацией. Разделение и кооперирование труда дают наилучший результат.

Специализация строительно-монтажной организации может быть следующей:

- на уровне Министерства архитектуры и строительства имеются генподрядные тресты или объединения и субподрядные (сантехнический, электромонтажный, теплоизоляционный, авто-спецтранс, монтаж железобетонных конструкций, устройство инженерных сетей);

- на уровне генподрядных трестов создаются генподрядные строительно-монтажные организации и субподрядные (отделочные, нулевых циклов и благоустройства, управления механизации);
- на уровне строительно-монтажной организации создаются бригады, специализирующиеся на выполнении коробок зданий, кровель, бетонных работ, полов, нулевых циклов;
- на уровне бригад имеются специализированные звенья. Например, в комплексной бригаде, выполняющей коробку здания, есть звенья каменщиков, плотников, стропальщиков, монтажников.

Специализация на всех уровнях управления, от трестов до бригад и звеньев с учетом выполняемых видов работ создает условия для повышения производительности труда, улучшения качества строительства, повышения эффективности использования основного производственного капитала и рентабельности производства.

Экономический эффект от повышения уровня специализации определяется по формуле:

$$\Delta C = P_0 \cdot [(C_H - C_C) + N_k \cdot (C_0^* - C_0^c)], \quad (30)$$

где: ΔC – годовой экономический эффект;

P_0 – прирост объема работ в натуральных измерителях;

C_H – себестоимость единицы строительно-монтажных работ, выполненных неспециализированными организациями;

C_C – себестоимость единицы строительно-монтажных работ, выполненных специализированными организациями;

N_k – нормативный коэффициент эффективности (0,14);

C_0^* – стоимость основного производственного и оборотного капитала (фондов) на единицу выполненных работ в неспециализированных организациях;

C_0^c – стоимость основного производственного и оборотного капитала (фондов) на единицу выполненных работ в специализированных организациях.

Пример. Бизнес-планом строительно-монтажной организации предусмотрен рост выполняемых работ специализированными бригадами кровельщиков на 20% (с 10000 м² до 12000 м²). Себестоимость 1 м² кровли в неспециализированных организациях составляет 25 тыс. руб., а в специализированных – 23,1 тыс. руб. Стоимость основного и оборотного капитала в специализированных организациях на 1 м² кровли составляет 2,8 тыс. руб., а в неспециализированных – 3,2 тыс. руб.

Определим годовой экономический эффект:

$$\Delta C = 2000 \cdot [(25 - 23,1) + 0,14 \cdot (3,2 - 2,8)] = 3912 \text{ тыс. руб.}$$

Проводимая специализация строительного производства ускоряет срок окупаемости капитальных затрат, направленных на ее развитие. Срок окупаемости рассчитывается по формуле:

$$C_o = \frac{O_n}{\mathcal{E}_c}, \quad (31)$$

где: O_n – сумма капитальных затрат, направляемых на развитие специализации;

\mathcal{E}_c – годовая экономия от проведения специализации.

Правильно построенная структура производственных звеньев управления оказывает существенное влияние на экономические показатели строительно-монтажной организации. Структура строительно-монтажной организации состоит из аппарата управления, участков, бригад, звеньев, а также подсобных и вспомогательных хозяйств.

Производственная структура строительно-монтажной организации должна строиться с учетом выполняемых объемов работ, количества и месторасположения объектов, с учетом разделения труда между всеми ее подразделениями. Это, с одной стороны, повышает ответственность каждого исполнителя, а с другой стороны – обеспечивает рациональное использование всех работников, что способствует улучшению производственно-хозяйственной работы.

Для анализа структуры управления в строительно-монтажных организациях применяются следующие показатели:

- удельный вес руководителей, специалистов и служащих в общей численности работников строительно-монтажной организации. Примерное соотношение специалистов и рабочих должно быть 1 : (5-6);
- средняя численность работников на мастерских или прорабских участках. На одного мастера или прораба в генподрядных строительно-монтажных организациях должно быть 20 – 35 человек, а в специализированных – 15 – 25 человек;
- средняя численность работников в бригадах. Расчет бригад должен производиться с учетом ведущего механизма. Например, в бригадах, выполняющих кирпичную кладку с помощью башенного крана, количество рабочих может быть 12 – 15 человек. Бригады, выполняющие штукатурные работы с помощью штукатурного агрегата комплектуются в составе 15 – 18 человек.

Большое значение в организации и управлении производством имеет планирование. Строительно-монтажная организация должна доводить месячные планы до каждого строительного участка и контролировать их исполнение. На основании месячных планов мастера или прорабы совместно с планово-производственными отделами разрабатывают недельно-суточные планы работ.

Недельно-суточные планы разрабатываются на основании графиков производства работ, фактической численности рабочих в бригадах и достигнутой выработки. В недельно-суточных графиках планируется на каждый день физический объем работ, стоимость в денежном выражении, средняя заработная плата на одного члена бригады, потребность в материальных ресурсах и механизмах.

Недельно-суточные планы доводятся до сведения всех членов бригад. Ежедневно мастера и бригады определяют фактический объем и стоимость выполненных работ и передают данные главному инженеру. Главный инженер производит ежедневный анализ выполнения недельно-суточных планов и при необходимости вносит корректировку в сторону увеличения или уменьшения.

Процесс разработки недельно-суточного плана осуществляется в следующей последовательности. В конце недели, предшествующей планируемой, каждый мастер или прораб представляет главному инженеру проект недельно-суточного плана. Главный инженер рассматривает планы, уточняет с соответствующими службами возможность обеспечения материальными ресурсами и механизмами, при необходимости вносит корректировку и утверждает план.

План является основным рабочим документом, выполнение которого ежедневно контролируется. Контроль осуществляется непосредственно главным инженером или через диспетчерскую службу. При возникновении нарушений в осуществлении плана диспетчер самостоятельно или совместно с главным инженером оперативно их ликвидирует.

Работа по недельно-суточному плану дает возможность:

- всем строительным участкам работать по единому плану;
- сосредоточить ресурсы на наиболее важных объектах;
- систематически контролировать ход строительства и оперативно устранять нарушения графика работ.

Оценка уровня организации и управления производством производится методом сравнительного анализа. Сравняются показатели базового и отчетного года данной организации, а также одинаковых строительного-монтажных организаций. Сравнительный анализ помогает выявить возможность для дальнейшего совершенствования системы организации управления.

Каждая строительного-монтажная организация имеет возможность улучшить свои показатели за счет экономии трудовых и денежных ресурсов в результате ликвидации непроизводительных затрат и уменьшения потерь, связанных с недостатками в организации и управлении производством работ.

При проведении анализа необходимо установить:

- соответствие структуры управления фактически имеющимся объектам и подсобным хозяйствам;
- соблюдение технологии производства работ;

- наличие и качество проектно-сметной документации;
- наличие брака и переделок;
- степень имеющейся специализации и возможность дальнейшего ее развития.

Пример. В результате внедрения плана мероприятий по совершенствованию технологии производства работ предусматривалось повысить качество, в результате чего потери от брака должны сократиться на 30 процентов по сравнению с базовым годом. Фактическое внедрение мероприятий обеспечило сокращение потерь от брака на 65 процентов. Определим эффективность внедрения мероприятий (табл. 5.3.1).

Таблица 5.3.1

Показатели	Единица измерения	Фактически	
		Базовый год	Отчетный год
Объем строительно-монтажных работ	млн. руб.	3200	3600
Затрачено времени на исправление брака	чел. – дней	350	300
Потери от брака	млн. руб.	75,5	60,2
Экономия на 1 миллиард рублей:			
- затраты труда	чел. – дней	$\frac{350 \cdot 30}{3,2 \cdot 100} = 32,8$	$\frac{300 \cdot 65}{3,6 \cdot 100} = 54,2$
- денежных средств	млн. руб.	$\frac{75,5 \cdot 30}{3,2 \cdot 100} = 7,1$	$\frac{60,2 \cdot 65}{3,6 \cdot 100} = 10,9$

Расчет экономии затрат труда и денежных средств на 1 миллиард рублей произведен по следующим формулам:

$$а) \text{ затрат труда: } \frac{Л_6 \cdot П}{O_6 \cdot 100}; \quad (32)$$

$$б) \text{ денежных средств: } \frac{П_6 \cdot П}{O_6 \cdot 100}; \quad (33)$$

где: O_6 – объем строительно-монтажных работ;

$Л_6$ – затраты труда на ликвидацию брака, человеко-дней;

$П_6$ – потери от брака, млн. руб.;

$П$ – процент сокращения брака.

Из приведенного в табл. 5.3.1 расчета видно, что уменьшение потерь от брака позволило получить экономию затрат труда на 21,4 человеко-часа. (54,2 – 32,8) и денежных средств на сумму 3,8 млн. руб. (10,9 – 7,1) на 1 млрд. руб. выполненного объема строительно-монтажных работ.

К сожалению, многие строительно-монтажные организации не ведут учет потерь от брака и переделок, а иногда и скрывают имеющиеся потери. В этих условиях весьма сложно производить анализ и разрабатывать соответствующие мероприятия.

При проведении анализа следует изучать ритмичность работы строительно-монтажной организации в течение года. Для этого необходимо составлять таблицу общего выполнения объема строительно-

монтажных работ за год с разбивкой по кварталам и месяцам и с определением процента выполнения. Планирование объемов строительно-монтажных работ следует производить с учетом равномерной загрузки мощностей и постоянного количества работников в течение года.

В последние годы весьма актуальна проблема совершенствования управления строительным производством. Старая, годами отработанная система управления, требует существенных изменений. В строительно-монтажных организациях резко изменился профиль работы. Почти полностью перестали строиться крупные промышленные предприятия и жилые дома за государственный счет. Значительно снизились объемы выполняемых работ. Структура строящихся объемов и видов работ также изменилась. Появилась масса объектов с небольшими объемами работ. Увеличился объем реконструкции и капитального ремонта.

При анализе совершенствования управления необходимо в первую очередь рассматривать вопросы укрупнения строительно-монтажных организаций и участков. Укрупнение обеспечивает резкое снижение накладных расходов, обеспечивает рост производительности труда и снижает себестоимость.

Рассмотрим конкретный пример.

В тресте имеется 9 строительно-монтажных организаций, выполняющих объем работ собственными силами 25 млн. руб. в ценах 1991 года (26 млрд. руб. в текущих ценах). Численность работающих составляет 1600 человек. Распределение объемов работ и численности работников следующее:

Наименование строительно-монтажной организации	Объем работ в ценах 1991г., млн. руб.	Объем работ в текущих ценах, млрд. руб.	Среднесписочная численность работников, чел.
№ 1	3,5	3,7	210
№ 2	1,8	1,9	130
№ 3	4,3	4,4	250
№ 4	3,0	3,0	190
№ 5	3,5	3,4	225
№ 6	1,7	1,8	125
№ 7	2,9	3,5	180
№ 8	3,3	3,2	200
№ 9	1,0	1,1	90
ИТОГО:	25	26	1600

Среднее выполнение в ценах 1991 года на одну строительно-монтажную организацию составило 2,78 млн. руб. Однако строительно-монтажные организации №2, 6 и 9 имеют объем работ от 2 до 1,8 млн. руб., что значительно ниже, нежели в среднем по тресту. Общий годовой объем в этих организациях составляет 4,5 млн. руб. и среднесписочная численность работников 345 человек.

Предполагается объединить три строительно-монтажные организации в одну с объемом работ 4,5 млн. руб. При укрупнении этих строи-

тельно-монтажных организаций повысится выработка и снизятся затраты по накладным расходам.

Повышение выработки определяют по следующей формуле:

$$P_B = \frac{O_r \cdot \chi_o \cdot 100}{O_m \cdot \chi_m} - 100, \quad (34)$$

где: P_B – рост выработки по маломощным организациям;
 O_r – общий годовой объем по строительно-монтажной организации;
 O_m – годовой объем по маломощным организациям;
 χ_o – общая среднесписочная численность работников;
 χ_m – средняя численность работников маломощных строительно-монтажных организаций.

Определим процент роста выработки по маломощным строительно-монтажным организациям в результате их объединения.

$$P_B = \frac{25 \cdot 345 \cdot 100}{4,5 \cdot 1600} - 100 = 11,98\%.$$

Определяем экономию затрат труда на 1 млн. руб. сметной стоимости в ценах 1991 года по формуле:

$$\mathcal{E}_{Т.з.} = \frac{\chi_m \cdot P_B \cdot Y \cdot T}{(100 + P_B) \cdot O_r \cdot 100}, \quad (35)$$

где: $\mathcal{E}_{Т.з.}$ – экономия трудовых затрат;
 Y – увеличение объема работ по маломощным организациям в процентах;
 T – количество рабочих дней в году (240).

Увеличение объема работ по маломощным организациям в нашем примере произойдет на 300%. 4,5млн. руб. выполнили три строительно-монтажные организации, т.е. в среднем по 1,5 млн. на строительно-монтажную организацию, а планируется выполнение одной объединенной строительно-монтажной организацией выполнять 4,5 млн. руб., т.е. рост $(4,5 : 1,5) \cdot 100 = 300\%$.

$$\mathcal{E}_{Т.з.} = \frac{345 \cdot 11,98 \cdot 300 \cdot 240}{(100 + 11,98) \cdot 25 \cdot 100} = 1063 \text{ чел. - дня.}$$

Экономия денежных средств на 1 млн. руб. объема работ в ценах 1991года только за счет заработной платы в текущих ценах составит 21,26 млн. руб. (20 тыс. руб. - средневзвешенная заработная плата, умноженная на 1063 дня).

В настоящее время во многих трестах и объединениях сохранилось большое количество маломощных строительно-монтажных организаций, выполняющих объемы строительно-монтажных работ собственными силами всего в 1 – 1,5 млн. руб. в ценах 1991 года. Эти строительно-монтажные организации не могут работать рентабельно ввиду большого перерасхода по накладным расходам, в связи с невозможностью нормальной организации производства и низкой производительностью труда.

Необходима многолетняя работа по укрупнению строительно-монтажных организаций, правильным подбором численности специалистов и рабочих, динамичность в структуре управления в зависимости от строящихся объектов, объемов и видов работ.

5.4. АНАЛИЗ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ ТРУДА.

Главным показателем совершенствования организации труда является применение в строительном производстве научной организации труда. Научной следует считать такую организацию труда, которая основывается на достижениях науки и техники, на передовом опыте, систематически внедряемых в производство, обеспечивает наиболее эффективное использование материальных и трудовых ресурсов, непрерывное повышение производительности труда, способствует сохранению здоровья человека.

Работа по научной организации труда имеет не только значение на планируемый период, это также работа и на перспективу, работа огромного социального и экономического значения.

При внедрении научной организации труда решаются следующие задачи:

- разделения и кооперирования труда;
- улучшения организации и обслуживания рабочих мест;
- улучшения условий труда рабочих и специалистов;
- повышения квалификации и подготовки кадров;
- воспитания рабочих и специалистов сознательному отношению к труду и соблюдения трудовой и производственной дисциплины;
- изучения, обобщения и внедрения передовых методов и приемов труда;
- улучшения нормирования труда;
- улучшения труда вспомогательных рабочих (в отделах главного механика и подсобных производствах);
- улучшения труда специалистов.

Для проведения анализа научной организации труда необходимо изучить состояние внедрения мероприятий научной организации труда как в целом по строительно-монтажной организации, так и ее структурным подразделениям. При этом производится анализ напряженности планов научной организации труда, рациональности их включения, величины фактического внедрения.

Строительное производство отличается от промышленного производства тем, что в строительстве технология производства работ требует по большинству видов работ нескольких рабочих. Строительно-монтажные работы выполняются, как правило, группой рабочих, составляющих звено. Звенья объединяются в бригады.

Звено комплектуется из рабочих одной профессии. Каждый рабочий выполняет одну или несколько рабочих операций, а все звено – ра-

бочий процесс в целом. Звено является первичной формой коллективного труда. Форма организации звена должна соответствовать характеру выполняемой работы. Большинство звеньев являются специализированными.

Бригада состоит из нескольких специализированных звеньев, занятых выполнением общего производственного задания. Различают специализированные и комплексные бригады.

Специализированные бригады создаются для выполнения однородных работ (штукатурные, малярные, сантехнические, электромонтажные и другие виды). В специализированных бригадах создаются наилучшие условия для быстрого освоения профессии, для повышения уровня квалификации работников и качества выполняемых работ.

Комплексные бригады создаются для выполнения сложных, технологически связанных разнородных работ и требующих совместного труда рабочих разных специальностей. Более благоприятные условия для учета всех видов затрат по сравнению со специализированными бригадами способствует внедрению хозрасчетных принципов их работы.

В комплексных бригадах практикуется совмещение профессий. Даже правильно подобранная по квалификационному составу бригада имеет не одинаковую загрузку по каждой отдельной профессии в течение рабочего времени. Для сохранения постоянного состава бригады, который обеспечивает высокую производительность труда, рабочие должны овладевать смежными профессиями. Например, каменщик - монтажник конструкций, каменщик - бетонщик, маляр - штукатур, плотник - столяр, плотник - кровельщик, штукатур - облицовщик и т.д.

Совмещение профессий имеет некоторые недостатки, так как создается меньше возможностей для постоянных тренировок и отработки рациональных приемов труда, что может привести к снижению производительности труда. Изменение состава бригады также ведет к падению производительности труда. По данным исследований американских ученых на «сработку» нового члена бригады требуется до шести месяцев времени. Поэтому лучше иметь постоянный состав бригады с совмещением профессий, нежели постоянно менять ее состав.

Расчет количественного и профессионального состава бригады рабочих может производиться двумя способами:

- на основе обеспечения максимальной загрузки ведущей строительной машины;
- на основе планируемой продолжительности выполнения работ и нормативной трудоемкости их.

Первый способ применяется при монтажных работах и устройстве коробки зданий. Расчет состава бригады производится в следующей последовательности:

- в соответствии с графиком производства работ и проектно-сметной документацией определяется перечень и объем работ, который должна выполнять бригада;
- составляется калькуляция затрат труда для рабочих и машинного времени для применяемых машин;
- рассчитывается продолжительность выполнения работ по формуле:

$$T = \frac{H_{нм}}{C_B \cdot T_{см} \cdot T \cdot K_{выр}}, \quad (36)$$

где: $H_{нм}$ – нормативные затраты машинного времени ведущей машины, необходимые для выполнения бригадой комплекса работ;

C_B – число ведущих машин;

$T_{см}$ – продолжительность рабочей смены;

T – число рабочих смен в сутки;

$K_{выр}$ – коэффициент выработки ведущей машины.

Пример. Комплексная бригада выполняет работы по возведению коробки здания. Подача материалов производится башенным краном КБ-100. Нормативные затраты машинного времени составляют 3500 машино-часов. Количество кранов $C_B = 1$. Коэффициент выработки крана $K_{выр} = 1,1$. Продолжительность смены $T_{см} = 8$ часов. По калькуляции трудовых затрат общая трудоемкость работ составляет 42100 чел.-часов.

Определяем срок выполнения планируемого комплекса работ:

$$T = \frac{3500}{1 \cdot 8 \cdot 2 \cdot 1,1} = 198,9 \text{ суток.}$$

Общая численность комплексной бригады составит:

$$42100 : 8 : 198,9 = 26 \text{ чел.}$$

Распределение рабочих по сменам производится в зависимости от конкретных условий производства работ. Подбор звеньев производится в зависимости от видов выполняемых работ и их трудоемкости.

Второй способ применяется при отсутствии ведущего механизма в бригаде.

Пример. Бригаде маляров необходимо за 26 рабочих дней выполнить определенный объем работ с нормативной трудоемкостью 3210 чел. – часов. Бригада достигла выполнения норм выработки на 115%. $K_{выр} = 1,15$.

Число рабочих определяем по формуле:

$$Ч = \frac{H_{тр}}{T \cdot K_{выр}}, \quad (37)$$

где: $H_{тр}$ – нормативная трудоемкость работ;

T – продолжительность выполнения работ;

$K_{выр}$ – достигнутый бригадой коэффициент выполнения норм выработки.

$$ч = \frac{3210}{8 \cdot 26 \cdot 1,15} = 13,4 \text{ чел. (принимаем 13 человек).}$$

Анализ разделения и кооперирования труда производится путем сравнения фактической эффективности с плановыми расчетами. Сравнения необходимо производить как по анализируемой строительномонтажной организации, так и по фактическим данным других однотипных организаций.

Анализ научной организации труда производится путем изучения форм и систем оплаты и стимулирования труда и их влияние на рост производительности труда. Особое внимание должно быть обращено на нормирование труда. Важнейшую роль в деле повышения производительности труда, особенно при внедрении тех или иных элементов научной организации труда, играет дисциплина труда, постоянное повышение квалификации рабочих.

Для анализа мероприятий по улучшению организации труда используются технологические карты и карты трудовых процессов, разработанные для внедрения научной организации труда. В технологических картах, как правило, имеются показатели, по которым можно сделать оценку применяемых методов труда, инструмента, профессиональному и квалификационному составу бригад или звеньев.

Экономическая эффективность от внедрения научной организации труда определяется в сокращении затрат труда и материальных ресурсов. Результаты анализа выполнения мероприятий по научной организации труда оформляются в виде таблиц с обобщением результатов по каждому мероприятию в отдельности и в целом по строительномонтажной организации. При проведении анализа выявляются имеющиеся неиспользованные резервы дальнейшего роста производительности труда и эффективности строительного производства.

Особое внимание должно быть уделено анализу заработной платы как в целом по строительномонтажной организации, так и по отдельным категориям работников.

При большой величине инфляции весьма сложно обеспечить реальный рост заработной платы. До июля 2002 года нормативными документами предусматривалось повышение тарифной ставки первого разряда пропорционально уровню инфляции и роста объемов работ в сопоставимых ценах.

Постановлением министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь, министерства экономики Республики Беларусь, министерства финансов Республики Беларусь, министерства статистики и анализа Республики Беларусь от 21 мая 2002 года предусмотрено, что с 1 июля 2002 года повышение тарифной ставки первого разряда в организациях осуществляется только в прямой зависимости от роста объемов производства (работ, услуг) в сопоставимых ценах к соответствующему периоду предыдущего года.

Орган, уполномоченный управлять государственным имуществом, устанавливает для подведомственных организаций дифференцирован-

ные размеры тарифной ставки первого разряда (нормативы прироста заработной платы) от 0,6 до 1 на каждый процент прироста объемов производства в сопоставимых ценах в зависимости от эффективности хозяйствования, уровня оплаты труда и других факторов.

Обязательным условием повышения тарифной ставки первого разряда являются рост выручки от реализации продукции в фактических ценах нарастающим итогом с начала года, наличие балансовой прибыли и (или) другие показатели эффективности хозяйствования, установленные коллективными договорами, а также отсутствие просроченной задолженности по заработной плате, платежам в бюджет, государственные целевые бюджетные фонды и фонд социальной защиты населения министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь.

Выполнение всех этих условий весьма проблематично. Особенно трудно наращивание объемов производства при возрастании конкуренции производителей. Поэтому при разработке и анализе этого раздела плана должно особое внимание уделяться вопросам выполнения условий, при которых ставка первого разряда может быть повышена.

Актуальной задачей планирования является уравновешенное составление на перспективный период темпов роста оплаты труда в зависимости от его производительности. Научно обоснованный рост заработной платы должен происходить с учетом процесса роста технической вооруженности труда, совершенствования организации производства, учитывать быстро меняющуюся обстановку внутри страны и за ее пределами.

Особое внимание должно уделяться системам стимулирования работников всех уровней и созданию условий для оптимального распределения поощрительных фондов в зависимости от количества и качества труда.

Задания по росту заработной платы планируют отдельно для рабочих, руководителей, специалистов, служащих и младшего обслуживающего персонала. Для всех групп работников в заданиях необходимо определить среднемесячную заработную плату и общую сумму премиальных доплат.

Важным источником систематического повышения заработной платы рабочих в любом производственном коллективе и стимулирования их производственной активности является образование и целесообразное распределение фондов экономического стимулирования. Поскольку основным источником образования фондов является прибыль, то именно этому показателю должно быть обращено главное внимание.

Работники строительно-монтажных организаций могут премироваться за своевременный и досрочный ввод в действие мощностей или объектов строительства, за выполнение в срок и качественно месячных заданий по объему строительно-монтажных работ, за экономию топлива, электрической и тепловой энергии, за экономию строительных материалов. Работникам строительных организаций выплачивается единовременное поощрение за выслугу лет в размере до 20 процентов от тарифной ставки или оклада. При наличии фонда потребления процент выплат в организациях может быть увеличен.

6. АНАЛИЗ МАТЕРИАЛЬНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ.

В строительстве применяется весьма широкая номенклатура материальных ценностей. По своему назначению материалы подразделяются на основные, вспомогательные и прочие.

К основным материалам относятся те материалы, которые непосредственно укладываются в дело и образуют строительную продукцию (кирпич, бетон, металл, деревянные изделия и т.д.).

К вспомогательным материалам относится топливо, смазочные и обтирочные материалы, запасные части к машинам и механизмам.

По способу хранения материалы подразделяют на материалы закрытого (складского) хранения и открытого хранения. Выполнение строительных программ и обеспечение выполнения основных технико-экономических показателей во многом зависит от того, как организовано материально-техническое обеспечение. Своевременное и комплексное обеспечение всеми видами материальных ресурсов является залогом успешного окончания объектов и сдачи их в эксплуатацию в установленные сроки.

Важнейшей задачей анализа материально-технического обеспечения является установление своевременности и полноты снабжения всех строящихся объектов необходимыми материалами, конструкциями и изделиями и определение эффективности их использования. Для выполнения установленных заданий строительной-монтажной организацией должна иметь определенные запасы. Необходим детальный анализ запасов.

6.1. АНАЛИЗ ЗАПАСОВ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ.

Большую часть оборотного капитала в строительной-монтажной организации составляют производственные запасы материалов, изделий и конструкций.

Своевременное и комплектное обеспечение производства материалами, изделиями и конструкциями является важнейшим условием для обеспечения выполнения графиков производства работ, своевременного ввода объектов в эксплуатацию, полной загрузки рабочих и техники и получения высоких экономических показателей.

План материально-технического обеспечения состоит из следующих задач:

- определения потребности в материальных ресурсах;
- расчета норм производственных запасов;
- расчета объема комплектных поставок;
- определения денежных средств на материальные ресурсы;
- определения поставщиков, сроков и объемов поставок.

Планы материально-технического обеспечения и комплектации должны быть сбалансированы с возможностями заводов-поставщиков, с

авансами заказчиков, должны обеспечивать комплектность поставок в сроки, соответствующие графикам производства работ. Исходными данными для составления плана материально-технического обеспечения и комплектации являются:

- планируемые объемы работ собственными силами;
- планируемые объемы работ по собственному подсобному производству;
- нормы расхода материальных ресурсов;
- нормативы переходящих запасов на начало и конец планируемого периода;
- ожидаемые цены на материальные ресурсы.

План материально-технического обеспечения состоит из двух частей: в одной части показывается нормативная потребность; в другой части – источники ее покрытия.

На основе планируемых объемов строительно-монтажных работ по производственным нормам расхода материалов определяется общая потребность, которая распределяется по кварталам и месяцам.

Расчет производится по формуле:

$$P_M = O_M \cdot H_M + P_D - Z_{MH} + Z_{MK}, \quad (38)$$

где: P_M – потребность в конкретном виде материала;

O_M – объем выполняемых работ, в который входит данный материал;

H_M – норма расхода материала на единицу объема работ;

P_D – дополнительная потребность материала, не учтенная нормами;

Z_{MH} – фактический запас материала на начало года;

Z_{MK} – нормативный запас материала на конец года.

При ритмичной работе строительной организации и ритмичной поставке ресурсов Z_{MH} и Z_{MK} отличаются незначительно. Поэтому для правильного расчета нормативной потребности в материалах основную роль играет правильное определение планируемых объемов строительно-монтажных работ и правильное применение производственных норм расхода материалов.

Производственные нормы отражают конкретные условия производства. Их составляют на производство единицы продукции (1 м³ кладки, 1 м² облицовки, 1 тонну металлоконструкций и т.д.). Нормы определяются производственным, лабораторным или расчетно-аналитическим способом. Расчет производится по формуле:

$$H_M = H_K + H_O + H_P, \quad (39)$$

где: H_K – конструктивная или чистая норма расхода без учета потерь и отходов для летних условий производства работ;

H_O – нормативные трудноустраняемые отходы;

H_P – нормативные трудноустраняемые потери.

В производственные нормы включены только затраты материалов на создание конструктивных элементов и выполнения работ в летнее время. В них не включены затраты на выполнение работ за счет накладных расходов, дополнительные затраты на производство работ в зимнее время.

Потребность материалов, необходимая на объекте, строительномонтажной организации или тресте определяется по формуле:

$$\Pi_{\text{мо}} = \Pi_{\text{н}} + \Pi_{\text{з}} + \Pi_{\text{в}} + \Pi_{\text{п}}, \quad (40)$$

где: $\Pi_{\text{н}}$ – нормативный расход материалов;

$\Pi_{\text{з}}$ – дополнительная потребность материалов при производстве работ в зимнее время;

$\Pi_{\text{в}}$ – потребность материалов на временные здания и сооружения;

$\Pi_{\text{п}}$ – потери материалов на складах и в пути (естественная убыль).

Для подсобных производств потребность в материалах определяется исходя из планируемого объема выпускаемой продукции и производственных норм расхода материалов.

Из общей потребности материалов, изделий и конструкций вычитается продукция, которая планируется для изготовления собственными подсобными производствами. Оставшуюся часть поставок материальных ресурсов предлагают заводам-изготовителям. При согласии заводов-изготовителей с ними заключаются договоры. При отсутствии возможности своевременного изготовления и поставок материальных ресурсов на данном заводе производится поиск других поставщиков.

После определения общей потребности в материалах на определенный период (год, квартал, месяц) производится расчет их стоимости. Изготовление и поставка материалов и конструкций производится по предварительной оплате. При составлении плана материально-технического обеспечения и комплектации необходимо предусмотреть источники средств для предварительной оплаты. Это могут быть авансовые платежи заказчиков, собственные средства строительномонтажных организаций или кредиты банков.

Важнейшей составной частью плана материально-технического обеспечения является план комплектации объектов по технологическим комплектам, который решает задачу обеспечения объектов материальными ресурсами в строгом соответствии с принятой технологией и в комплектном виде.

Технологический комплект – это набор строительных конструкций, изделий и материалов, необходимый и достаточный для выполнения определенного комплекса работ. Номенклатура и количество материалов, содержащихся в каждом технологическом комплекте, фиксируется в комплектовочной ведомости и указывается срок их поставки.

Например, при производстве кирпичной кладки жилого дома в технологический комплект должны войти следующие материалы: кирпич

облицовочный, кирпич для внутренних стен, полистирол; гибкие связи, перемычки. Раствор для кладки стен заказывается отдельно и поставляется в соответствии с почасовым графиком. Плиты перекрытий, лестничные марши и площадки могут входить в технологический комплект кладки или может быть отдельный комплект на монтаж перекрытий. Средства подмащивания, рабочий инструмент, строительные машины и механизмы, как правило, заказываются отдельно.

На основании разработанных по каждому объекту заявок на поставку технологических комплектов в отделе комплектации УПТК составляются заявки на поставку комплектов по всем объектам строительномонтажной организации на планируемый период.

Для обеспечения непрерывности производства строительномонтажные организации должны иметь определенные запасы материалов. Величина запаса материалов выражается его абсолютным количеством, находящимся в наличии на базах и приобъектных складах.

Однако абсолютная величина запасов еще не характеризует обеспеченность строительномонтажной организации, так как этот показатель не связан с потребностью данной организации. Поэтому запасы материалов принято измерять в числе дней, которое может работать строительномонтажная организация, расходуя данный запас. Запасы не должны быть слишком большими, так как это ведет к замораживанию оборотного капитала. Недопустимо и занижение запасов, которое может привести к простоям рабочих и срыву сроков производства работ. Возникает необходимость установления нормативных величин производственных запасов материальных ресурсов.

Нормы запаса устанавливаются в днях дифференцированно по всем видам материалов. Определив дневную потребность материалов, норму запаса в днях и их стоимость, рассчитывается стоимость запасов в денежном выражении. Запасы материальных ресурсов принято делить на текущие, гарантийные и подготовительные.

Текущий запас должен быть достаточным для бесперебойной работы в течение периода между двумя поставками. Величина текущего запаса пополняется путем поступления новых партий материалов взамен использованных. В день поступления материалов величина текущего запаса будет максимальной, а затем будет уменьшаться по мере расходования до момента поступления следующей партии.

Норма текущего запаса планируется в размере минимального интервала между двумя очередными поставками. Промежуток времени между очередными поставками зависит от расхода материалов, расстояния до поставщиков, способа транспортировки (вид транспортного средства, грузоподъемность и т.д.).

Гарантийный (страховой) запас планируется для бесперебойной работы в том случае, когда очередная партия не поступает в установленный срок. Величина гарантийного запаса определяется как произве-

дение среднесуточного расхода на среднюю величину отклонений от нормальных условий поставки в днях.

Подготовительный запас определяется условиями приемки и подготовки к использованию в производстве (проверка качества, сортировка, сушка, комплектация и т.д.).

Наибольший фактический запас не должен превышать суммы нормативных величин текущего, гарантийного и подготовительного запасов.

Пример. Рассчитать нормативный запас силикатного кирпича, поставляемого из г. Гродно при следующих данных:

- период отгрузки кирпича – 7 дней;
- среднесуточный расход кирпича – 8 тыс. шт.;
- средняя величина отклонений от графиков поставки – 3 дня;
- время раскредитования вагонов, разгрузки, проверки качества и поставки на объект – 2 дня.

Решение. Текущий запас кирпича составит 7 дней (минимальный интервал между двумя поставками). Гарантийный запас должен быть: $3 \cdot 8 = 24$ тыс. шт. кирпича (произведение среднесуточного расхода на среднюю величину отклонений от нормальных условий поставок). 24 тыс. кирпича может быть поставлено двумя вагонами за один раз. Срок поставки будет равен периоду между двумя поставками, т.е. 7 дней. Подготовительный запас составит 2 дня.

Наибольший фактический запас не должен превышать $7+7+2=16$ дней или $16 \cdot 8=128$ тыс. шт. кирпича. Устанавливаем норматив запаса кирпича в 128 тыс. шт.

Аналогичным образом производится расчет запасов по всем основным видам материалов. Затем объемные показатели запасов переводятся в стоимостные.

Зная общий расход материалов за месяц в стоимостном измерении и норматив в стоимостном измерении, можем определить процент запаса материалов по формуле:

$$P_{\text{м}} = \frac{C_{\text{мн}}}{C_{\text{мо}}} \cdot 100, \quad (41)$$

где $C_{\text{мн}}$ – нормативная стоимость запасов материалов;

$C_{\text{мо}}$ – общая потребность материалов.

Например, на март 2004 года общая потребность материалов составляет 150 млн. руб. Нормативный запас материалов – 100 млн. руб. Процент нормативного запаса в месячном расходе материалов составит 66,7 (100:150). Этот запас равен 20 календарным дням (30.66,7):100.

Для анализа и контроля нормативных запасов материалов по каждому объекту необходимо ежемесячно составлять сопоставительную ведомость (табл.6.1.1).

Таблица 6.1.1

Наименование объектов (участков)	Норматив запаса на март 2004 г. млн. руб.	Фактические остатки по данным бух. учета млн. руб.	Отклонение от норматива превышение (-) снижение (+)
№ 1	17,0	25,1	- 8,1
№ 2	18,0	16,4	+ 1,6
№ 3	20,0	28,3	-8,3
№ 4	25,0	28,5	-3,5
Итого	100,0	120,7	-20,7

По объекту №1, №3, №4 имеются сверхнормативные запасы материалов. 20,7 млн. руб. необоснованно «заморожены», что приведет к дополнительным издержкам по привлечению кредитных ресурсов.

Многие строительно-монтажные организации имеют большие запасы материалов, которые не используются несколько месяцев. При наличии сверхнормативных остатков материалов могут быть проблемы с производством работ в связи с недостатком необходимых по технологии производства работ материалов или изделий.

Например, строительно-монтажная организация имеет сверхнормативные запасы кирпича и железобетонных плит перекрытий, но у нее нет средств на приобретение цемента. Из-за отсутствия раствора могут быть простои рабочих и строительной техники.

Поэтому анализ запасов материальных ресурсов должен производиться не только по сумме, но и по номенклатуре материалов. Должны рассматриваться сроки укладки в дело сверхнормативных запасов.

Большой удельный вес стоимости материалов (более 55 процентов в общей стоимости строительно-монтажных работ) требует тщательной проработки вопросов планирования, обеспечения и использования их.

6.2. АНАЛИЗ ВЫПОЛНЕНИЯ ПЛАНА МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ

При составлении бизнес-плана на планируемый год строительно-монтажные организации определяют потребность в основных строительных материалах, конструкциях и изделиях, а также намечают источники покрытия потребности в материальных ресурсах. В соответствии с графиком производства работ на каждый месяц разрабатываются графики комплектации объектов всеми видами ресурсов.

Для проведения анализа выполнения плана материально-технического обеспечения используются следующие данные:

- потребность в материальных ресурсах в соответствии с инженерно-экономической подготовкой;
- комплектовочные ведомости потребности в материальных ресурсах;
- графики поставки материальных ресурсов;

- производственные нормы расхода материалов;
- средневзвешенные областные цены и фактические цены на материальные ресурсы.

При оперативном анализе необходимо рассматривать вопросы своевременности комплектации объектов не только за месяц, но и за неделю, и за сутки.

Как правило, при анализе обеспечения материальными ресурсами используются натуральные показатели. Учитывая разнообразие цен на материальные ресурсы на разных заводах изготовителях строительных материалов, проведение анализа в денежной единице измерения может привести к неточным данным.

Анализ проводится как в целом по строительно-монтажной организации, так и отдельно по каждому строящемуся объекту.

Проведем анализ обеспечения материальными ресурсами за март 2004 года строящегося 60-и квартирного жилого дома в табличной форме (табл. 6.2.1).

Таблица 6.2.1

№ п/п	Наименование материалов и изделий	Ед. из-мер.	Потребность в материалах			Получено материалов за месяц	Обеспеченность в процентах
			Остаток на начало месяца	Планируемый расход за месяц	Минимальная потребность		
1	Кирпич красный	тыс. шт.	20	160	140	150	107,5
2	Кирпич облицовочный	тыс. шт.	5	45	40	35	87,5
3	Плиты перекрытий (1,5x6)	шт.	-	62	62	54	87,1
4	Тоже (1,2x6)	шт.	-	48	48	52	108,3
5	Перемычки Несущие 2,6 м	шт.	22	34	12	18	150,0
6	тоже 2,0 м	шт.	30	48	18	18	100,0
7	Перемычки не несущие 2,6 м	шт.	10	120	110	140	127,2
8	тоже 2,0 м	шт.	28	110	82	90	109,8
9	тоже 1,2 м	шт.	-	60	60	50	83,3
10	Щиты подмостей	м ²	45	60	15	15	100,0
11	Гвозди	Кг	30	44	14	20	142,8

Как видно из табл. 6.2.1, часть материалов и изделий поставлена в полном объеме. Созданы необходимые переходящие остатки. Однако комплектацию объекта нельзя считать удовлетворительной по следующим причинам:

- кирпич облицовочный поставлен в меньшем количестве, нежели его месячная потребность. Имеющиеся остатки кирпича вместе с полученными 40 тысячами шт. (5+35), не обеспечивают месячную потребность объекта в кирпиче;
- не поставлено 8 шт. (62-54) плит перекрытий 1,5х6 м., что не дает возможности перекрыть здание и подготовить фронт работ для кирпичной кладки на последующим этаже;
- недопоставка ненесущих перемычек длиной 1,2 м. в количестве 10 шт.(60-50) не обеспечит выполнение кладки перегородок в запланированном объеме.

Следовательно, по 60-и квартирному жилому дому строительно-монтажная организация не могла выполнить задание в полном объеме согласно графику производства работ. Если рассматривать суммарную стоимость поставленных материалов и конструкций, то, вполне вероятно, она составит более 100 процентов. Однако недопоставка полной номенклатуры материалов и конструкций создала трудности в выполнении задания в планируемом объеме.

Особенно тщательно следует делать анализ обеспеченности материальными ресурсами на пусковых объектах. Перед окончанием строительства, как правило, появляется большая номенклатура материалов и изделий. Строительно-монтажная организация составляет комплектуючную концевую ведомость обеспечения пускового объекта. Необходим ежедневный оперативный контроль и анализ реализации материалов по концевой ведомости.

В процессе оперативного анализа обеспечения пусковых объектов необходимо, прежде всего, устанавливать соблюдение сроков поступления материалов по сравнению с заявленными сроками. Такой анализ вызван тем, что за общими показателями обеспечения материалами иногда могут скрываться большие недостатки, связанные с нарушением сроков поставки или некомплектной поставкой материалов.

Например, на пусковой объект произведена поставка в полном объеме керамической плитки для пола и облицовки стен, а клей – не поставлен. Работы по укладке плитки в дело производиться не могут.

Ежедневный анализ материально-технического обеспечения позволяет своевременно выявить недостатки и ликвидировать их.

7. АНАЛИЗ ВЫПОЛНЕНИЯ ОБЪЕМНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

7.1. СОДЕРЖАНИЕ, ЗАДАЧИ И ИСТОЧНИКИ АНАЛИЗА

Строительно-монтажные организации работают на полном хозяйственном расчете и несут ответственность за выполнение объема выполненных работ, соблюдение сроков продолжительности строительства, своевременности ввода объектов в эксплуатацию, за рост производительности труда и заработной платы.

План по объему строительно-монтажных работ строительной организации формируют на основании заключенных с заказчиками договоров строительного подряда. Договорами предусматриваются как общие объемы работ, так и их освоение в разрезе кварталов и месяцев.

Работники производственных отделов строительно-монтажной организации производят выборку объемов работ по исполнителям и распределяет их точно по времени выполнения. На основании произведенной выборки объемов работ всем исполнителям предлагается заключить договоры субподряда. Очень важно, чтобы заключенный договор строительного подряда совпадал с заключенными договорами по всем исполнителям работ.

Возможна такая ситуация, когда по строительно-монтажной организации не получается выполнение объемов работ в сроки, указанные в договоре строительного подряда. В этом случае строительно-монтажная организация должна привлекать рабочих с других регионов или привлекать другие строительные организации. Это связано со значительными издержками, связанными с выплатой командировочных затрат. Следовательно, на стадии заключения договора следует договориться с заказчиком либо включать в смету компенсацию командировочных затрат, либо переносить срок ввода объекта в эксплуатацию.

Большое значение в нормальной работе строительно-монтажной организации имеет качество проектно-сметной документации, своевременность ее экспертизы, утверждения и обеспечения документацией всех исполнителей работ.

В производственную программу строительных организаций включаются следующие показатели:

- ввод объектов и мощностей в эксплуатацию;
- объем строительно-монтажных работ по вводным и задельным объектам;
- трудовые затраты (производительность труда, численность работников).

Ввод объектов в эксплуатацию подразделяется по источникам финансирования и видам строек. По источникам финансирования деление производится в следующем виде:

- республиканский бюджет,

в том числе по ликвидации последствий на Чернобыльской атомной станции;

- местный бюджет;
- целевые внебюджетные фонды (фонд развития науки и техники, инновационный фонд, фонд защиты населения, экономические санкции);
- средства предприятий и организаций;
- средства населения;
- кредитные средства для жилья;
- прочие.

Основные направления строительства подразделяются по следующим видам:

- президентская программа «Дети Беларуси»;
- стройки за пределами Республики Беларусь;
- за счет резервного фонда президента;
- жилищное строительство;
- детские сады;
- больницы;
- поликлиники;
- клубы.

Объемы строительно-монтажных работ определяются по генеральному подряду и собственными силами.

Выполнение объемов работ в капитальном строительстве производится в основном подрядным способом. Он предполагает наличие генподрядных и субподрядных строительных организаций, которые постоянно действуют и имеют необходимую строительную технику и квалифицированные кадры рабочих и специалистов.

При хозяйственном способе работы по строительству производятся силами и средствами самих предприятий или организаций. Предприятия, как правило, не имеют достаточную материально-техническую базу для обеспечения работ на требуемом технологическом уровне.

Анализ производственной программы может производиться на любой период времени (день, неделю, месяц, квартал, год) нарастающим итогом. Анализ начинается с определения выполнения графика ввода объектов в эксплуатацию и изучения всех взаимосвязанных факторов, влияющих на своевременность ввода всех объектов, а также освоения объемов строительно-монтажных работ.

Большое значение для освоения объемов работ и своевременности ввода объектов в эксплуатацию имеет ритмичность производства.

Ритмичной работе способствует правильная разбивка объемов работ по кварталам и месяцам, а также организация недельно-суточного планирования и установления действенного контроля за его осуществлением. При установлении неритмичной работы строительно-монтажной организации, необходимо проверить:

- наличие графиков производства работ по каждому объекту и как они соблюдаются;
- своевременность обеспечения строек технической документацией и отсутствие изменений по ней;
- своевременность комплектации материалами, конструкциями и изделиями.

Для ритмичной работы строительной-монтажной организации необходимо иметь определенный задел. Величина задела, состав объектов, находящихся в заделе – должны обеспечивать загрузку генподрядной организации и своевременно открывать фронт работ для максимального количества субподрядных организаций.

При проведении анализа производится оценка выполнения объемов работ по количественным и качественным показателям как в целом по строительной-монтажной организации, так и по каждому участку, бригаде и объекту и устанавливается ритмичность работы, соблюдение сроков продолжительности строительства, состояние задела, качество выполняемых работ, соблюдение технологической последовательности, своевременность обеспечения фронтом работ субподрядных организаций.

Степень готовности объектов, входящих в задел, определяется на основе журнала выполненных объемов работ и актов выполненных работ (форма №2, №3). При анализе текущей отчетности используется форма №1-КС «Отчет о выполнении подрядных работ». В форме №1-КС указывается объем подрядных работ, выполненных собственными силами за месяц и с начала текущего года, а также за соответствующий период прошлого года. В форме №1-КС отражаются данные по сумме оплаченных заказчиками за работы, выполненные в текущем году, по вводу в действие жилых домов и общежитий (м² общей площади) и по среднесписочной численности работников на строительной-монтажных и подсобных производствах.

Источниками анализа выполнения объемных показателей служит бизнес-план строительной-монтажной организации, договоры строительного подряда, проекты и графики производства работ, проектно-сметная документация, акты приемки выполненных объемов работ, журналы учета выполненных работ, акты ввода в эксплуатацию, данные отчетов по форме №1-КС, норм продолжительности строительства.

Задачами анализа выполнения объемных показателей являются:

- установление степени выполнения объемов строительной-монтажных работ в целом и отдельно генподрядными и субподрядными организациями;
- проверка выполнения договорных обязательств по своевременному вводу в действие всех планируемых объектов;
- ритмичность производства работ;
- соблюдение норм продолжительности строительства объектов и выявление факторов, оказавших влияние на увеличение сроков строительства;

- разработка предложений по сокращению сроков продолжительности строительства, по увеличению объемов строительно-монтажных работ, по увеличению производительности труда и заработной платы.

7.2. АНАЛИЗ ВВОДА ОБЪЕКТОВ В ЭКСПЛУАТАЦИЮ

Основной задачей строительно-монтажной организации является своевременный ввод в эксплуатацию всех объектов, предусмотренных договорами строительного подряда. Поэтому оценка деятельности строительно-монтажной организации производится в первую очередь по обеспечению ввода объектов в эксплуатацию.

Анализ выполнения объема строительно-монтажных работ на пусковых объектах позволяет установить ритмичность работы, величину переходящего задела на следующий период, отставание или опережение выполненных работ по генподрядным и субподрядным организациям.

На выполнение объемов работ влияют различные факторы. Выявляя причины отставания в выполнении графика производства работ, необходимо проверить качество проектно-сметной документации. По многим объектам, особенно по объектам реконструкции, расширения, технического перевооружения, по промышленным объектам, по объектам с повышенными требованиями к эстетике зданий, могут быть значительные изменения проектных решений. При этом увеличивается трудоемкость и стоимость работ. Эти факторы могут повлиять на нормативную продолжительность строительства.

Для анализа изменений проектных решений можно использовать сетевой график. Сетевой график, составленный строго по технологической последовательности выполняемых работ до изменения проектно-сметной документации и после изменения проектно-сметной документации, укажет на необходимое увеличение продолжительности строительства.

При проверке ритмичности работы по пусковому объекту необходимо сопоставить фактические отчетные данные строительно-монтажной организации с планируемыми суммами и определить процент выполнения. В таблице 7.2.1. приведен пример выполнения графика производства работ собственными силами по кварталам отчетного года:

Таблица 7.2.1.

Кварталы	По графику (млн. руб.)	Фактически (млн. руб.)	Процент выполнения графика
I	520	450	86,5
II	630	590	93,7
III	700	720	102,9
IV	400	490	122,5
Итого за год	2250	2250	100

Из таблицы 7.2.1. видно, что строительно-монтажная организация в I и II квартале не выполняла график производства работ. Наращивание темпов работы в III квартале и перевыполнение объемов работ по графику не дало возможности ликвидировать отставание. На IV квартал вместо 400 млн. руб. осталось выполнить 490 млн. руб.

Ввод объекта в эксплуатацию обеспечен. Однако выполнение значительного объема работ в IV квартале, когда наступают неблагоприятные погодные условия для производства многих видов работ, может привести к значительным издержкам.

После проведения анализа выполнения объемов строительно-монтажных работ по пусковым объектам собственными силами необходимо провести анализ выполнения объемов работ субподрядными организациями.

Составим табл. 7.2.2 о выполнении графика производства работ субподрядными организациями.

Таблица 7.2.2

Наименование субподрядных организаций	По графику млн. руб.	Фактически млн. руб.	Процент выполнения
Белсантехмонтаж (всего)	130	130	100,0
в том числе I квартал	70	50	71,4
II квартал	20	40	200,0
III квартал	-	-	-
IV квартал	40	40	100,0
Белэлектромонтаж (всего)	150	150	100,0
в том числе I квартал	50	50	100,0
II квартал	30	35	116,7
III квартал	10	10	100,0
IV квартал	60	55	91,7
Отделочное управление (всего)	160	160	100,0
в том числе I квартал	20	-	-
II квартал	40	45	112,5
III квартал	75	70	93,3
IV квартал	25	45	180,0
Всего по субподрядным организациям	440	440	100,0

Из данных табл. 7.2.2 видно, что задание по графику на пусковом объекте выполнили все субподрядные организации. Однако, сантехническая организация не обеспечила выполнение объема работ в первом квартале (71,4 процента), что привело к срыву работ по отделочному управлению.

Электромонтажное управление работало с опережением графика производства работ.

Отделочное управление не имело фронта работ в первом квартале. Не выполнено задание и в третьем квартале (93,3 процента), что привело к необходимости выполнять задание в четвертом квартале как непосредственно четвертого квартала, так и ранее допущенное отставание

ние. Требуемые сроки окончания работ и ликвидация отставания могли привести к несоблюдению технологии производства работ, к снижению качества и к снижению общей оценки сдаваемого в действие объекта.

При детальном анализе работы субподрядных организаций по вводу в действие объектов, пусковых комплексов или очередей следует установить:

- своевременность предоставления генподрядной организацией фронта работ (используется дата сдачи объекта под монтаж);
- своевременность обеспечения авансами (не менее 50 процентов от стоимости работ по графику на каждый месяц);
- своевременность окончания выполненных работ (используется дата сдачи работ из-под монтажа).

В процессе анализа введенные в действие объекты могут группироваться по отраслевому признаку (производственные, жилищного строительства, здравоохранение, школы, детские сады и т.д.). При вводе однородных объектов анализ производится сравнением отчетных данных с данными по заключенным договорам, а также с показателями за предыдущий отчетный период и показателями аналогичных строительно-монтажных организаций.

Степень выполнения задания по вводу в эксплуатацию объектов, как в денежном выражении, так и в натуральных показателях, как правило, должна быть равной. Отклонение этих показателей свидетельствует о наличии недостатков либо в производстве работ, либо в проектно-сметной документации.

При анализе выполнения задания по вводу мощностей и объектов строительства используются следующие показатели:

- сметная стоимость или договорная цена строительства;
- натуральные показатели по введенным объектам и мощностям;
- нормы продолжительности строительства по нормативу и по заключенным договорам;
- сроки сдачи объектов, очередей или комплексов;
- качество выполняемых работ.

Своевременность ввода в действие производственных объектов и мощностей зависит от:

- соблюдения графиков производства работ на пусковых объектах;
- концентрации материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
- действенного оперативного контроля за ходом строительства;
- организации производства и материального стимулирования работников.

Произведем анализ вводимого в эксплуатацию машиностроительного завода, для чего составим табл. 7.2.3.

Таблица 7.2.3

Наименование объектов	Мощность в натуральном измерении		Сметная стоимость, млн. руб.		Срок ввода	
	Ввод по договору	Фактически	По договору	Фактически	По договору	Фактически
Машиностроительный завод						
Главный корпус (2000 единиц техники в год)	2000	2000	25200	27300	ноябрь	декабрь
Административно-бытовой корпус (М ²)	1200	1200	3100	3250	октябрь	сентябрь
Склад готовой продукции (М ²)	1800	1800	4300	4100	октябрь	август
Подъездные железнодорожные пути (км.)	0,7	0,7	1100	980	октябрь	октябрь
Котельная (Гкал)	110	110	5200	5700	сентябрь	ноябрь
Итого			38900	41330		

Анализ приведенных данных показывает, что имеют место отклонения фактической стоимости объектов от сметных величин, а также сроков фактического ввода от запланированных сроков. Эти отклонения могут быть как по зависящим от строительно-монтажной организации причинам, так и по независящим причинам.

В нашем примере сметная стоимость работ по главному корпусу увеличилась на 2100 млн. руб. (27300-25200), по административно-бытовому корпусу – на 150 млн. руб. (3250-3100) и по котельной на 500 млн. руб. (5700-5200). Общее увеличение сметной стоимости по заводу в целом составило 2430 млн. руб. (41330-38900).

Административно-бытовой корпус и склад готовой продукции введены досрочно, подъездные пути введены точно в срок, а котельная и главный корпус введены с опозданием на два и один месяц соответственно.

Наиболее часто встречающиеся причины отклонений от графика ввода объектов в эксплуатацию:

- изменение проектных решений и сметной стоимости строительства;
- величина задела и возможность полноценной работы в зимний период;
- точность выполнения графиков производства работ всеми исполнителями;
- обеспеченность оборудованием и материалами поставки заказчика;
- наличие квалифицированной рабочей силы по всем видам работ.

Сданный в эксплуатацию досрочно административно-бытовой корпус не был связан с поставкой большого количества оборудования. Он позволяет заказчику формировать кадры рабочих и специалистов. Досрочно введенный в действие склад готовой продукции может использоваться заказчиком для комплектации оборудованием главного корпуса и котельной, а также для подготовки материальных запасов для будущего производства.

Ввод котельной на два месяца позже установленного срока (вместо сентября в ноябре) мог существенно повлиять на окончание отделочных и пуско-наладочных работ на главном корпусе. Увеличение объемов работ и сметной стоимости главного корпуса на 2100 млн. руб. также потребовало дополнительного времени.

При значительных отклонениях показателей ввода мощностей, пусковых комплексов или очередей от договорных сроков следует производить анализ наличия задела и его соответствия нормативным величинам, продолжительность выполнения основных видов работ, случаи приостановки работ и их причины.

Своевременность ввода строящегося объекта может быть обеспечена при следующих условиях:

- наличия качественной проектно-сметной документации;
- бесперебойного обеспечения материальными ресурсами, машинами, механизмами, приспособлениями;
- обеспеченности рабочей силой требуемых профессий;
- соблюдения графиков перечисления авансов на материальные ресурсы и даты расчетов за фактически выполненные объемы работ;
- постоянного совершенствования организации производства и труда

Качество выполненных работ определяется соответствием их строительным нормам и правилам, а также техническим условиям.

7.3 АНАЛИЗ СРОКОВ ПРОДОЛЖИТЕЛЬНОСТИ СТРОИТЕЛЬСТВА

Строительно-монтажные организации могут обеспечивать высокие показатели в производственно-хозяйственной деятельности при условии обеспечения ввода в эксплуатацию всех объектов, предусмотренных договорами строительного подряда, в установленные сроки. При заключении договоров строительного подряда следует руководствоваться нормами продолжительности строительства и задела в строительстве предприятий, зданий и сооружений (СниП 1.04.03-85). Нормы продолжительности строительства включают время от начала работ подготовительного периода до ввода в действия объектов при полном выполнении работ, предусмотренных проектно-сметной документацией.

Сроки ввода в эксплуатацию объектов по плану (заданию) определяются по договору строительного подряда. Фактические сроки ввода подтверждаются утвержденным актом государственной комиссии. Сроки ввода в действие объектов должны соответствовать действующим строительным нормам и правилам. Следует обращать особое внимание на величину незавершенного производства, которое должно обеспечивать нормальный задел для обеспечения своевременного ввода объектов в эксплуатацию.

Нормативную величину задела можно определить исходя из сроков продолжительности строительства. СниП 1.04.03-85 предусматривает нормы задела в строительстве по кварталам, а по жилым домам – по месяцам.

Например, пятиэтажный кирпичный жилой дом площадью 6000 М² имеет следующие нормы задела по месяцам в процентах от сметной стоимости (табл. 7.3.1).

Таблица 7.3.1

Месяцы строительства	Процент задела (нарастающим итогом)	Месяцы строительства	Процент задела (нарастающим итогом)
Первый	7	Седьмой	66
Второй	18	Восьмой	75
Третий	28	Девятый	89
Четвертый	38	Десятый	93
Пятый	48	Одиннадцатый	100
Шестой	57		

При выполнении объема строительно-монтажных работ, например, на 1 января 2004 года на 38 процентов от общего объема строительно-монтажных работ, 60-ти квартирный дом можно вводить по нормативу в июле 2004 года. Задел обеспечен на первые четыре месяца работы, а нормативный срок строительства 11 месяцев.

В процессе проведения анализа производится сравнение соблюдения нормативных и договорных сроков ввода, а также с фактическими сроками по аналогичным объектам в предыдущие отчетные периоды. Необходимо установить факты нарушения нормативных сроков строительства и причины, вызвавшие их.

В последние годы по жилищному строительству не соблюдаются нормативные сроки продолжительности строительства. Жилищно-строительные кооперативы финансируются за счет льготных кредитов до 85 процентов от сметной стоимости квартиры установленных потребительских качеств. Финансирование производится из расчета 20 М² общей площади на одного человека.

При большей площади квартиры, чем 20 М² на одного человека, застройщик должен разницу в полной мере оплачивать за свой счет. Это составляет значительные суммы. Личные средства членов кооперативов, как правило, вносятся с нарушением сроков. Поэтому фактические

сроки строительства домов значительно превышают нормативные (иногда в 2-3 раза).

Отклонение фактической продолжительности строительства от нормативной свидетельствует о недостатках в производственно-хозяйственной деятельности строительной организации, либо в работе заказчика по обеспечению проектно-сметной документацией и финансированием.

Отклонение договорных сроков продолжительности строительства от нормативных сроков указывают на недостатки в работе заказчика и подрядчика при заключении договора строительного подряда.

При проведении торгов на строительство объектов обеспеченных финансированием, как правило, задаются условия по снижению как стоимости строительства, так и нормативной продолжительности строительства. Подрядные торги обязательно проводятся при стоимости объекта свыше 70000 базовых величин. Стоимость определяется в текущих ценах на момент издания приказа о проведении торгов.

Торги на строительство могут выиграть те строительные организации, которые обеспечат значительное сокращение нормативных сроков строительства.

По объектам, которые построены со значительным сокращением норм продолжительности строительства, необходимо также проводить тщательный анализ. Анализом следует установить основные факторы сокращения сроков продолжительности строительства. Это может быть организация труда на научной основе, многосменный режим работы, работа вахтовым методом, организация работы с применением недельно-суточного планирования и управления, нормальная комплектация объектов всеми материально-техническими ресурсами.

Анализ досрочно построенных объектов может дать ответ строительной организации о том, на какую величину можно уменьшить нормативную продолжительность строительства, чтобы выиграть подрядные торги и обеспечить выполнение условия подрядных торгов.

Сокращение сроков продолжительности строительства способствует значительному уменьшению затрат по накладным расходам. Однако занижать сроки строительства при заключении договора строительного подряда не следует. Иначе могут наступить крупные финансовые санкции, которые могут превысить всю полученную прибыль при строительстве объекта. Поэтому при участии в подрядных торгах необходимо предлагать реальные сроки, в которые данная строительная организация может построить объект.

Выполнение договорных и нормативных сроков продолжительности строительства, сокращение сроков строительства обеспечивает повышение эффективности капитального строительства, уменьшает объемы незавершенного строительства, что способствует ускорению оборачиваемости оборотного капитала и улучшения экономических показателей деятельности строительной организации.

7.4 АНАЛИЗ ВЫПОЛНЕНИЯ ОБЪЕМОВ СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНЫХ РАБОТ

Сметная стоимость строительно-монтажных работ служит основой для заключения договора строительного подряда, для определения потребности в материально-технических и трудовых ресурсах, в фонде заработной платы. При заключении договора строительного подряда составляются графики производства работ с распределением объемов по годам, а на планируемый год – по месяцам. Годовой план строительно-монтажная организация формирует на основании заключенных договоров.

Показатели строительно-монтажной организации по объему работ состоят из общего объема по генеральному подряду и работ, выполняемых собственными силами. Все экономические показатели деятельности строительно-монтажной организации зависят в основном от выполнения объема работ собственными силами.

Анализ выполнения объема строительно-монтажных работ производят как в натуральных показателях, так и в денежном выражении. При анализе хода строительства отдельных объектов, комплексов или очередей анализ лучше производить в натуральных показателях и в денежном выражении. При анализе работы строительно-монтажной организации в целом анализ лучше производить только в денежном выражении.

Применение натуральных показателей для анализа деятельности строительно-монтажной организации в целом имеет значительные сложности, ввиду слишком большого количества разнообразных видов строительно-монтажных работ.

Крупные промышленные объекты могут строиться несколько лет. Объемы работ по ним в натуральных показателях можно определять по отдельным видам, этапам или комплексам работ. Определение объемов лучше производить по каждому отдельно стоящему зданию или сооружению.

Для оценки выполнения задания по объему строительно-монтажных работ применяется стоимостной измеритель. Анализ производится в базовых ценах (1991 г.) и в текущих ценах. Производить анализ только в текущих ценах весьма сложно из-за имеющейся инфляции. Расчетная величина инфляции может не совпадать с фактической инфляцией, а поэтому могут быть неточные данные при проведении анализа.

Анализ выполнения объема строительно-монтажных работ производится:

- по всем строящимся в анализируемом периоде объектам;
- по генеральному подряду и собственными силами;
- по каждой субподрядной организации.

Степень выполнения объема подрядных работ устанавливается путем сравнения фактически выполненного объема работ в базисных ценах с показателями в договорах строительного подряда. При невыполнении или перевыполнении графика производства работ, преду-

смотренного в договоре, определяются причины, вызвавшие отклонения. Разрабатываются мероприятия по устранению допущенного отставания.

Основными причинами невыполнения объема строительномонтажных работ могут быть:

- несвоевременность авансирования и расчетов за фактически выполненные объемы строительных работ;
- сложности в комплектации объектов высококвалифицированными кадрами ведущих специальностей рабочих (каменщики, штукатуры, плиточники и т.д.);
- распыление средств по многочисленным мелким объектам;
- изменения в проектно-сметной документации.

Перевыполнение договорных обязательств по объему строительномонтажных работ может быть как за счет хорошо разработанной инженерно-экономической подготовки и наличием необходимых рабочих кадров, так и заниженными по отношению к нормативной величине суммами объемов работ.

Произведем анализ выполнения объемов работ строительномонтажной организации в табличной форме (табл. 7.4.1).

Таблица 7.4.1

Наименование объектов	По генподряду			Собственными силами		
	по договору млн руб	фактически млн. руб.	процент	по графику млн. руб.	фактически млн. руб.	процент
№ 1	930	810	87,1	610	590	96,7
№2	1150	1020	88,7	705	720	102,1
№ 3	1510	1740	115,2	1025	1130	110,2
№ 4	2220	2050	92,3	1530	1470	96,1
Всего	5810	5620	96,7	3870	3910	101,0

С отчетных данных строительномонтажной организации видно, что объемы работ распределились следующим образом:

- по генподряду – 5810 млн. руб.;
- собственными силами – 3870 млн. руб. или 66,6 процента от общего объема;
- субподрядными организациями – 1940 млн. руб. или 33,4 процента от общего объема.

Строительномонтажная организация в целом собственными силами выполнила годовой объем работ на 101,0 процент. Однако по объекту №1 выполнение составляет только 96,7 процента, а по объекту №4 – 96,1 процента. Необходим детальный анализ недовыполнения по объекту №1 на сумму 20 млн. руб. (610-590) и по объекту № 4 – на 60 млн. руб. (1530-1470). При наличии финансовых средств у заказчиков и фронта работ строительномонтажная организация могла снять часть

рабочих с объекта № 2 и № 3 и выполнить в полном объеме суммы по объекту №1 и № 4.

Произведем анализ работы субподрядных организаций табл. 7.4.2.

Таблица 7.4.2

Наименование объектов	По договору млн. руб.	Фактически млн. руб.	Процент
№1	320	220	68,8
№ 2	445	300	67,4
№ 3	485	610	125,8
№ 4	690	580	84,1
Всего	1940	1710	88,1

Как видно из таблицы 7.4.2 субподрядные организации выполнили объем строительно-монтажных работ значительно хуже, нежели генподрядная организация. Общий процент выполнения составил всего 81,1, а по объекту № 1 – 68,8 процента и по объекту № 2 – 67,4 процента. Хорошие показатели выполнения объема работ только по объекту № 3 (125,8 процента).

По объектам, где имеется невыполнение объемов работ субподрядными организациями необходимо:

- произвести выборку всех субподрядных организаций и определить процент выполнения объемов работ в соответствии с договорами,
- рассмотреть причины невыполнения договорных объемов работ (вопросы финансирования, наличия фронта работ);
- разработать мероприятия по ликвидации отставания.

Наряду с анализом выполнения объемов работ строительно-монтажной организацией по каждому объекту производится сравнительный анализ показателей за соответствующий период прошлого года. Как правило, анализ производится в базовых (1991 года) ценах.

Приказом Министерства строительства и архитектуры от 02.03.2003 года № 172 «О приведении объемов подрядных работ в сопоставимые условия» определен порядок приведения подрядных работ в сопоставимые цены. Объемы подрядных работ за отчетный период приводятся в сопоставимые условия соответствующего периода прошлого года по формуле:

$$C_{с.у} = (C_{январь} : 1_{январь}) + (C_{февраль} : 1_{февраль}) + (C_{март} : 1_{март}) + (C_{н} : 1_{н}), \quad (42)$$

где $C_{с.у}$ – объем подрядных работ за отчетный период нарастающим итогом с начала года в сопоставимых ценах соответствующего периода предыдущего года;

$C_{январь}$, $C_{февраль}$, $C_{н}$ - объемы подрядных работ по отчету 1-КС (строка 343, гр 2) за соответствующий месяц отчетного года;

$1_{январь}$, $1_{февраль}$, $1_{н}$ – индексы изменения цен на строительно-монтажные работы в капитальном строительстве для статистических целей с учетом прочих затрат к соответствующему месяцу предыдущего года.

Темпы изменения (роста, снижения) объемов подрядных работ за отчетный период текущего года по отношению к соответствующему периоду прошлого года определяется по формуле:

$$T = (C_{\text{с.г.}} : C) \cdot 100, \quad (43)$$

где C – объем подрядных работ по отчету 1-КС (строка 343, гр. 1) за соответствующий период предыдущего года.

Такой порядок определения темпов роста (снижения) объемов строительно-монтажных работ применяется:

- в статистических целях;
- для анализа производственно-хозяйственной деятельности строительно-монтажной организации;
- при определении условий и показателей для установления должностных окладов и премирования руководителей государственных организаций.

Поэтому, наряду с базовыми объемами в ценах 1991 года для анализа объемов выполненных строительно-монтажных работ может применяться методика Министерства архитектуры и строительства.

При проведении анализа объемов строительно-монтажных работ собственными силами необходимо детализировать отдельные показатели. Например, из общего объема строительно-монтажных работ выделяется объем работ, выполняемый на вводных объектах, обеспечивающих ритмичную работу и ввод объектов в последующем за отчетным году.

Анализ и контроль за выполнением договорных объемов строительно-монтажных работ лучше проводить в табличной форме (табл. 7.4.3) в действующих ценах

Таблица 7.4.3

№ п/п	Наименование	Объем работ по договорам млн. руб.	Фактический объем млн. руб.	Отклонение	
				сумма млн. руб.	процент
1	Объем работ по вводным в текущем году объектам	2235	2190	-45	-2,0
2	Объем работ по заделанным объектам	1635	1720	+85	+5,2
	Итого	3870	3910	+40	+1,0

Из табл. 7.4.3 видно, что за анализируемый период строительно-монтажная организация хорошо работала на заделанных объектах и перевыполнила договорные обязательства на 85 млн. руб. Однако на вводных в действие объектах работа была неудовлетворительной, так как допущено отставание на 45 млн. руб., т.е. на 2 процента от договорной суммы. Это может привести к трудностям в последний месяц перед вводом объектов в эксплуатацию. Может появиться также проблема с

получением премиальных доплат для рабочих, так как заказчики их выплачивают только при соблюдении графика освоения средств.

Анализ выполнения объемов работ производится ежемесячно нарастающим итогом с начала отчетного года. Сравниваются договорные суммы с фактическими суммами а также с аналогичным периодом прошлого года. Ежемесячный контроль позволяет своевременно принимать меры по улучшению производства строительно-монтажных работ и вводу объектов в эксплуатацию, а также производить корректировку расстановки людских и материальных ресурсов с целью выполнения договорных обязательств по всем строящимся объектам.

Для усиления ответственности руководителей, специалистов и служащих за выполнение договорных обязательств многие строительно-монтажные организации ввели соответствующую систему оплаты и стимулирования их труда.

Например, в строительном тресте № 8 г. Бреста оплата труда руководителей, специалистов и служащих производится пропорционально выполнению месячного задания (договорных сумм) по объему работ. При перевыполнении месячного задания заработная плата может увеличиваться до 20 процентов, а при невыполнении – может уменьшаться до 40 процентов.

7.5. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТИ ТРУДА

При анализе темпов роста объемов строительно-монтажных работ большую роль играет трудоемкость работ. Структура работ в анализируемом периоде и предшествующем анализируемому периоду могут существенно отличаться. При одинаковой напряженности работ объемы строительно-монтажных работ могут быть совершенно различными. Поэтому при планировании и анализе работы по объему строительно-монтажных работ необходимо учитывать трудоемкость работ.

Анализ объемов строительно-монтажных работ можно производить по трудоемкости в человеко-днях. Сметная стоимость работ и ценники сметных цен содержат сметную трудоемкость работ. Однако, учитывая, что отчетных данных по сметной трудоемкости не имеется, что в трудоемкость включается труд различной сложности и квалификации рабочих, анализ выполненных работ производят в рублях или натуральных показателях.

Для определения влияния изменения трудоемкости на выполнение объемов строительно-монтажных работ необходимо определить объем работ, который был бы выполнен при условии сохранения неизменной трудоемкости работ и фактически отработанного количества времени в человеко-днях.

Рассмотрим пример в табличной форме (табл. 7.5.1).

Таблица 7.5.1

Показатели	Единица измерения	Отчетный год	Планируемый год	Процент
Объем строительно-монтажных работ	тыс. руб.	3100	3200	103,2
Трудоемкость работ	человеко-дней	38750	42625	110,0

В приведенном примере в планируемом году структура работ сложилась с большим увеличением трудоемкости работ. Поэтому для анализа работы строительно-монтажной организации, темпов ее роста необходимо привести объемы работ в сопоставимые с трудоемкостью работ условия.

В планируемом периоде выполнение объема строительно-монтажных работ на один человеко-день составит 75,07 руб. (3200000:42625). Тогда приведенный объем работ в отчетном году составит $38750 \cdot 75,07 = 2909$ тыс. руб. Сравнение работы в планируемом году по строительно-монтажной организации, темп роста ее показателей следует определять не с фактического выполнения отчетного года в 3100 тыс. руб., а с суммы 2909 тыс. руб.

При разработке инженерно-экономической подготовки работы строительно-монтажной организации находят отражения взаимосвязанные показатели объемов работ, производительности труда, численности работников и заработной платы. Для их расчета и оценки используются расчетные показатели.

Задачами анализа производительности труда являются:

- установление степени использования трудовых ресурсов строительно-монтажной организации в целом и ее подразделений в отдельности;
- проверка соотношения между темпами роста производительности труда и темпами роста заработной платы;
- сравнение структуры выполняемых работ отчетного и планового периода;
- выявление резервов роста производительности труда и заработной платы;
- разработка мероприятий по использованию имеющихся резервов.

Источниками анализа являются:

- проектно-сметная документация;
- инженерно-экономическая подготовка производства (бизнес-план);
- отчет по форме 1-труд;
- акты выполненных объемов работ;
- табеля и наряды.

Анализ производительности труда начинается с оценки обеспеченности строительно-монтажной организации кадрами. Обеспеченность

анализируется по рабочим специальностям на строительномонтажных работах, по подсобным, обслуживающим и прочим хозяйствам, по руководителям, специалистам и служащим.

С одной стороны, обеспеченность кадрами должна быть по всем категориям работников. С другой стороны, не должно быть излишней численности. Особенно это касается работников в подсобных и обслуживающих хозяйствах.

Численность работников должна определяться:

- для рабочих на строительномонтажных работах исходя из трудоемкости работ и достигнутой величины перевыполнения норм выработки;
- для рабочих в подсобных производствах – исходя из планируемых объемов работ и достигнутой выработки;
- для рабочихмеханизаторов, электриков и слесарей – исходя из численности механизмов и расчетной численности обслуживающего персонала;
- руководителей, специалистов и служащих – исходя из объемов строительномонтажных работ, специфики работ, количества объектов, расстояния между объектами и т.д. Норматив численности специалистов, т.е. типовую структуру и типовые штаты, на которых базируются накладные расходы, утвердил Совет Министров Белорусской ССР 1 февраля 1960 г. (Постановление № 50). Норматив численности линейных работников (старший производитель работ, производитель работ, мастер, участковый механик, нормировщик) разработан Министерством промышленного строительства СССР в 1983 г. (приказ от 27 октября 1983 г. № 312). Норматив численности работников по охране труда утвержден Постановлением Министерства труда Республики Беларусь от 23 июля 1999 г. №94.

Произведем анализ численности работников строительномонтажной организации (табл. 7.5.2).

Таблица 7.5.2

Показатели	Среднесписочная численность работников, чел.		Процент
	по бизнес-плану	фактически	
Рабочие на строительномонтажных работах	125	118	94,4
Рабочие в подсобных производствах	12	12	100,0
Рабочие в обслуживающих хозяйствах	23	26	113,0
Работники охраны	18	24	133,3
Руководители, специалисты и служащие	27	26	96,3
в том числе линейные работники	9	9	96,3
Итого	214	215	100,5

В примере строительно-монтажная организация по бизнес-плану должна иметь 214 работников. Фактически имеется 215 работников. Однако, обеспеченность работниками по структуре имеет некоторые отклонения от расчетных величин. Рабочие на строительно-монтажных работах не докомплектованы на 7 чел. (125-118). Излишняя численность на 3 чел. (26-23) в обслуживающих хозяйствах и на 6 чел. (24-18) – работников охраны. Эту категорию работников следует рассмотреть более детально.

В обслуживающих хозяйствах необходимо проанализировать соответствие численности водителей, машинистов, электриков, слесарей в соответствии с численностью строительной техники и норм их обслуживания.

Лишняя численность охраны на 6 чел. вызвана, по всей вероятности, необоснованным увеличением одновременно строящихся объектов. Требуется рассмотреть возможность концентрации всех видов ресурсов на меньшем количестве объектов и сокращения численности сторожей.

После проведения анализа общей обеспеченности кадрами всех специальностей по строительно-монтажной организации делается анализ обеспеченности рабочими кадрами каждого объекта в отдельности, прежде всего подлежащих вводу в эксплуатацию в текущем году. Необходимость такого анализа вызвана тем, что при общей обеспеченности кадрами в целом по строительно-монтажной организации могут иметь место серьезные недостатки в комплектации рабочими тех, или иных объектов.

На производительность труда оказывает влияние структура рабочих кадров по специальностям и разрядности. Для обеспечения выполнения норм выработки необходимо, чтобы разрыв между разрядностью работ и разрядностью рабочих был минимальным.

После изучения структуры рабочих кадров необходимо изучить использование рабочего времени, сменность работы, применение вахтового метода производства работ.

Анализ использования рабочего времени производится путем проведения фотографий рабочего времени. Во время фотографий рабочего дня фиксируются затраты времени на полезную работу, на подготовительно-заключительную работу, на отдых, на технологические перерывы и все виды простоев и потерь рабочего времени. Указываются конкретные виды потерь.

Анализ фотографий рабочего времени выявляет соответствие времени на отдых, на технологические перерывы, на подготовительно-заключительную работу нормативным величинам. На все виды производственных затрат имеются нормативы в процентах от рабочего времени. Например, на кирпичную кладку норматив на подготовительно-заключительную работу – 4 процента, на отдых и личные надобности – 12 процентов, на технологические перерывы – 1,5-6 процентов (в зависимости от числа рабочих в звене и числа рабочих операций в рабочем процессе).

Потери рабочего времени классифицируются в зависимости от их возникновения:

- из-за отсутствия материалов;
- из-за отсутствия орудий труда;

- из-за отсутствия электрической энергии;
- из-за отсутствия фронта работ;
- из-за отсутствия указаний технического персонала;
- по прочим причинам.

После изучения потерь рабочего времени разрабатываются мероприятия по их уменьшению или полной ликвидации.

На повышение производительности труда оказывают влияние разнообразные факторы. Кроме наличия квалифицированной рабочей силы и специалистов необходима организация труда с применением элементов научной организации труда, внедрение достижений науки и техники в производство.

Строительно-монтажные организации, которые экономят рабочее время путем внедрения новой техники, технологии, комплексной механизации трудоемких процессов, улучшают трудовую дисциплину, не допускают брак и переделки, достигают высоких показателей по производительности труда. Производительность труда является обобщающим показателем организации труда, внедрения новой техники и технологии, материально-технического обеспечения, обеспеченности нужными кадрами рабочих и специалистов.

Производительность труда определяется отношением объема выполненных строительно-монтажных работ ($O_{\text{смп}}$) к среднесписочной численности работников ($Ч$)

$$P = O_{\text{смп}} : Ч \quad (44)$$

Анализ производительности труда в целом по строительно-монтажной организации и по каждому мастерскому (прорабскому) участку производится путем сравнения фактически достигнутой величины с заданием и соответствующим периодом прошлого года. Произведем анализ в табличной форме (табл. 7.5.3).

Таблица 7.5.3

Наименование участков	Задание		Фактически		Процент выполнения		За соответствующий период прошлого года	Рост в процентах к прошлому году
	с начала года	За месяц	с начала года	за месяц	с начала года	за месяц		
№1	12522	1667	11313	1838	90,3	110,3	10293	109,9
№2	12021	1674	12987	1699	108,0	101,5	11099	118,0
№3	16282	2077	13395	1641	82,3	79,0	18667	71,8
№4	13375	1760	13053	1881	97,6	106,9	15627	83,5
№5	15132	2000	15671	2039	103,6	102,0	10786	145,3
Итого по организации с учетом аппарата управления	11101	1446	11250	1448	101,3	100,1	10500	107,1

В целом по строительно-монтажной организации производительность труда выполнена за отчетный месяц на 100,1 процента, а нарастающим итогом с начала года – на 101,3 процента. Обеспечен хороший

рост (107,1%) к соответствующему периоду прошлого года. Однако, участки №2 и № 4 работали неудовлетворительно. У них не обеспечено выполнение задания текущего года и допущено резкое снижение к прошлому году (на 71,8% и 83,5 соответственно). Следовательно, именно работа этих участков должна быть тщательно изучена и проанализирована.

Исчисление производительности труда по сметной стоимости выполненных работ не всегда правильно отражает достигнутый уровень выработки в связи с возможным изменением структуры работ. Показатели средней выработки во многом зависят от стоимости вложенных в дело материалов, изделий и конструкций.

Анализ снижения производительности труда на участках № 3 и №4 необходимо производить в следующей последовательности:

- сравнить структуру выполняемых работ. Для этого необходимо выбрать сметную трудоемкость работ в отчетном году и предшествующем отчетному году и составить таблицу (7.5.1).
- привести объемы работ прошлого года для проведения сравнительного анализа в сопоставимую величину;
- изучить организацию работ на участках (провести фотографии рабочего времени, рассмотреть соответствие технологии работ проектным требованиям, уровень механизации, наличия недельно-суточного планирования, систему оплаты и стимулирования труда);
- разработать мероприятия по улучшению работы строительных участков.

Для оценки работы бригад на строительных участках производительность труда определяется путем сравнения нормативного времени, исчисленного по действующим нормам, с фактическими затратами времени. Для этого применяется следующая формула:

$$B = (T_n : T_{\phi}) \cdot 100, \quad (45)$$

где B – производительность труда (выработка) в процентах;

T_n – трудоемкость работ (нормативная);

T_{ϕ} – фактическая трудоемкость.

Например, сметная трудоемкость работ, или трудоемкость работ по нарядам, выполняемых комплексной бригадой за месяц составила 3520 человеко-часов.

Фактическая трудоемкость работ (отработанное время согласно таблице учета рабочего времени) составила 3200 человеко-часов. Производительность труда комплексной бригады составит $B = (3520:3200) \cdot 100 = 110,0$ процентов.

Снижение трудоемкости уменьшает затраты рабочего времени на выполнение того или иного вида работ. Уменьшение трудовых затрат ведет к повышению производительности труда.

При анализе показателей производительности труда строительномонтажной организации применяется годовая, месячная, дневная или часовая выработка на одного среднесписочного работника.

Годовая производительность труда зависит от числа рабочих дней в году и среднедневной выработки. Среднедневная выработка зависит от продолжительности работы и степени использования рабочего времени. При анализе производительности труда следует учитывать экстенсивные факторы (связанные с продолжительностью рабочего времени) и интенсивные факторы (качеством работы).

Месячная производительность труда определяется на одного работающего, занятого на строительном-монтажных работах и в подсобных производствах, делением объема работ в денежном выражении на среднемесячное количество работников.

Для анализа действительной производительности труда, т.е. с учетом ненормированных потерь рабочего времени, применяют часовую производительность труда. В этом случае из рабочего времени исключаются все ненормированные потери (нарушения трудовой дисциплины, простои по разным причинам, исправление брака).

Таким образом, определяется часовая выработка, достигнутая в строительном-монтажной организации, которая не зависит от степени использования рабочего времени.

Среднечасовая выработка зависит только от уровня организации труда, механизации работ, от степени интенсивности труда. Она определяется путем деления объема строительном-монтажных работ на количество отработанных часов (за минусом часов ненормированных потерь рабочего времени).

Для проведения анализа по часовой выработке необходимо иметь точный учет рабочего времени. Он нормативными документами не предусмотрен. Поэтому следует регулярно проводить фотографии рабочего времени и на их базе определять чистое рабочее время. Разница между производительностью труда по чистому рабочему времени и фактическому времени укажет на имеющиеся резервы строительном-монтажной организации по производительности труда.

Рассмотрим пример. Производительность труда одного рабочего за месяц по строительном-монтажной организации составила 1641 руб. в месяц в ценах 1991 года. Часовая производительность труда за чистое время равна 13,5 руб. на одного рабочего. В месяце 160 рабочих часов.

Определим месячную производительность труда на одного рабочего за чистое время: $13,5 \cdot 160 = 2160$ руб. При отсутствии ненормированных потерь рабочего времени выработка на одного рабочего могла быть на 131,6 процента больше $(2160:1641) \cdot 100$, т.е. строительном-монтажная организация имеет значительные резервы по увеличению выработки, объемов работ и заработной платы.

Для использования этих резервов строительном-монтажная организация должна разрабатывать и осуществлять организационные мероприятия.

8. АНАЛИЗ ПРИБЫЛИ И РЕНТАБЕЛЬНОСТИ

8.1 ЗАДАЧИ АНАЛИЗА ПРИБЫЛИ И РЕНТАБЕЛЬНОСТИ

Данные статистики свидетельствуют о том, что более одной трети всех строительного-монтажных организаций имеют убытки. Перед организациями стоит сверхсложная задача по снижению издержек производства. Как это сделать, знают не многие.

В период бурной инфляции трудно было производить оперативный анализ, прогнозировать и искать причины роста затрат. В настоящее время, когда инфляция имеет предсказуемые величины, когда в строительстве увеличилось число конкурентов, сложилась совершенно иная ситуация. Перед строительной-монтажной организацией стоит дилемма: либо она решает проблему снижения затрат, либо она может быть ликвидирована как убыточная организация.

Прибыль является главным обобщающим показателем хозяйственно-финансовой деятельности организации и оценки работы ее руководителя. Она является источником для развития мощностей строительной-монтажной организации, образования фонда накопления и потребления.

Прибыль используется для возмещения целого ряда необходимых затрат:

- возмещение убытков на содержание объектов собственной социальной сферы (общежитий, жилых домов, детских садов, комбинатов питания, поликлиник и т.д.);
- на социальную защиту работников и стимулирование их труда;
- на подготовку кадров;
- на пополнение собственных оборотных средств.

Балансовая прибыль определяется как сумма прибыли, полученная от реализации строительной-монтажных работ, от деятельности всех производств, хозяйств и служб, находящихся на балансе строительной организации, а также от внереализационных доходов.

Плановая прибыль определяется путем суммирования плановых накоплений, предусмотренных в сметной документации, и экономии от снижения себестоимости строительной-монтажных работ.

Фактическая величина прибыли определяется как разница между сметной стоимостью работ и фактической себестоимостью. Она зависит как от объема оплаченных заказчиками строительной-монтажных работ, так и от уровня их стоимости. На величину фактической прибыли могут оказывать существенное влияние непроизводственные затраты (штрафы, пени, неустойки). Непроизводственные затраты могут увеличивать прибыль (если организация получает пени, штрафы или неустойки) или уменьшать прибыль (если организация платит их).

Основной частью прибыли является прибыль от сдачи заказчику объемов работ, этапов или объектов. Прибыль зависит от выполнения следующих производственных показателей:

- объема строительно-монтажных работ;
- продолжительности строительства;
- качества работ;
- уровня всех статей затрат;
- структуры работ.

Кроме балансовой прибыли строительно-монтажная организация определяет прибыль, остающуюся в ее распоряжении. Она рассчитывается путем уменьшения балансовой прибыли на величину следующих налогов и отчислений:

- на недвижимость
- на прибыль;
- целевых сборов и отчислений в местный бюджет.

Основными задачами анализа выполнения задания по прибыли и рентабельности являются:

- проверка правильности доведенного задания по сумме прибыли и проценту рентабельности;
- установление факторов, оказавших наибольшее отклонение от задания;
- выявление резервов повышения прибыли и рентабельности;
- разработка мероприятий по использованию резервов, имеющихся в строительно-монтажной организации.

Анализ прибыли и рентабельности производится на основе отчетных данных строительно-монтажной организации по годовой, квартальной и месячной отчетности:

- «Отчет о прибылях и убытках», форма № 2;
- «Отчет о движении фондов и других средств», форма № 3;
- «Отчет о движении денежных средств», форма № 4;
- «Приложение к бухгалтерскому балансу», форма № 5 (разделы 6, 7, 8, 10);
- «Отчет об использовании денежных средств», форма №1-ф;
- «Отчет о затратах на производство продукции (работ, услуг)», форма №5-з;
- расшифровка строк 90, 110, 120, формы №2;
- другие данные первичного учета.

Анализ необходимо производить в динамике за ряд периодов, выбор которых определяется перед началом проведения анализа. Целесообразно рассмотреть изменение показателей по прибыли и рентабельности на начало и конец анализируемого периода.

Строительно-монтажные организации должны планировать на каждый год, квартал и месяц получение определенной суммы прибыли. Исходными данными для планирования являются:

- пообъектные планы строительных работ собственными силами;
- графики производства работ;
- планы технического развития и повышения эффективности строительного производства;
- необходимая минимальная величина прибыли.

При расчете минимальной величины прибыли учитываются, в первую очередь платежи всех видов налогов, отчислений и сборов, предусмотренных действующим законодательством, а также суммы на пополнение собственных оборотных средств и содержание объектов жилья, социального и культурно-бытового назначения. Затем рассматриваются вопросы образования и использования фонда накопления и фонда потребления.

Весьма сложно определить величину прибыли в тех строительномонтажных организациях, где учетная политика определена от реализации продукции (оплаченных заказчиками сумм за полностью законченные объекты, пусковые комплексы, очереди или этапы). Многие заказчики имеют финансовые трудности и несвоевременно рассчитываются с подрядными организациями. Поэтому балансовая прибыль может быть значительно меньше планируемой (на величину прибыли в незавершенном производстве).

8.2. АНАЛИЗ ВЫПОЛНЕНИЯ БИЗНЕС-ПЛАНА ПО ПРИБЫЛИ

Каждая строительномонтажная организация разрабатывает на год с разбивкой по кварталам основные технико-экономические показатели. Одним из главных составляющих бизнес плана является прибыль. Она определяется в двух величинах: балансовая прибыль и прибыль от реализации строительномонтажных работ.

Общая балансовая прибыль строительномонтажной организации определяется как результат деятельности всех строительных участков, отдела главного механика и подсобных хозяйств (растворо-бетонных узлов, столярных мастерских, лесопильных цехов и т.д.), а также от вне-реализационных операций и прочей реализации.

Анализ выполнения бизнес-плана по прибыли осуществляется путем сравнения фактических сумм по прибыли с планом по строительномонтажной организации в целом и по каждому объекту в отдельности. Анализ производится одновременно с учетом выполнения других количественных и качественных показателей (объем строительномонтажных работ, себестоимость по каждой статье затрат). Одновременно ведется анализ себестоимости и прибыли по подсобным и вспомогательным производствам.

При проведении анализа определяется процент выполнения задания по прибыли и факторы, которые повлияли на отклонения от задания по прибыли. Результат анализа сведем в таблицу (8.2.1).

Таблица 8.2.1

Показатели	По бизнес-плану тыс. руб.	Фактически тыс. руб.	Отклонения	
			Сумма тыс. руб.	Процент
1. Прибыль от реализации объемов строительных работ (всего)	90000	105380	+15380	+17,1
в том числе : объект № 1	25000	29300	+4300	+17,2
объект № 2	22000	24570	+2570	+11,7
объект № 3	15000	10320	-4680	-31,2
объект № 4	28000	41190	+13190	+47,1
2. Прибыль от прочей реализации (всего)	10000	9372	-628	-6,3
в том числе от подсобных производств	7000	6272	-728	-10,4
от реализации материалов	-	-	-	-
от услуг механизмов	3000	3100	+100	+3,3
3. Прибыль от внереализационных операций (пени, штрафы, неустойки)	-	-5770	-5770	
Итого	100000	108982	+8982	+9,0

Данные таблицы 8.2.1 свидетельствуют о том, что задание по прибыли перевыполнено на 8982 тыс. руб., т.е. на 9 процентов. Перевыполнено задание по прибыли от реализации объемов строительно-монтажных работ на 15380 тыс. руб. или на 17,1 процента. По объекту № 1 и № 2 имеется перевыполнение задания по прибыли.

Однако, общие данные по прибыли не характеризуют хорошую работу строительно-монтажной организации в целом. Например, по объекту №3 и по работе подсобных производств задание по прибыли не выполнено. Имеется убыток 5770 тыс. руб. от внереализационных операций (за несвоевременность возврата ссуды, взятой в банке, оплачены повышенные проценты).

Большое перевыполнение задания по прибыли по объекту № 4 заслуживает детального анализа. Могут быть приписки в объемах работ и искажение отчетных данных. В нашем примере перевыполнение задания по прибыли по объекту №4 получилось по двум причинам:

- внедрено мероприятие, согласованное в установленном порядке, удешевляющее строительство на 9520 тыс. руб.;
- перевыполнено задание по объему строительно-монтажных работ на 5 процентов, что дало прибыль 1400 тыс. руб.;
- изменение уровня прибыли в сданном объеме работ дало увеличение прибыли на 2270 тыс. руб.

На выполнение задания по прибыли могут оказывать влияние следующие факторы:

- изменение объема выполненных строительно-монтажных работ;
- изменение уровня прибыли (рентабельности) в объеме работ;
- оплата за выполненные объемы строительно-монтажных работ в большем размере, чем предусмотрено заданием (по строительно-монтажным организациям, где прибыль определяется от оплаченных заказчиками объемов работ).

Для анализа этих факторов составим таблицу 8.2.2.

Таблица 8.2.2

Наименование объектов	Объем строительно-монтажных работ			Отклонение прибыли от изменения объема тыс. руб.	Отклонение уровня прибыли в объеме тыс. руб. Итого	Итого
	по заданию млн. руб.	фактически млн. руб.	процент выполнения			
№1	260	288	110,8	0,108.25000 =+2700	1600	+4300
№2	230	250	108,7	0,87.22000 =+1914	+656	+2570
№3	170	160	94,1	-0,059.15000 = -885	-3795	-4680
№ 4	240	252	105,0	0,05.28000	+11790	+13190
Итого				+5129	+10251	+15380

В табл. 8.2.2 сначала определяем процент выполнения задания по объему строительно-монтажных работ. Затем, умножая процент перевыполнения (недовыполнения) на задание по прибыли, получаем отклонение прибыли от изменения объема строительно-монтажных работ. Например, для объекта № 1 процент перевыполнения составляет $110,8 - 100 = 10,8$. Тогда сумма отклонения прибыли по объему строительно-монтажных работ будет $(10,8 \cdot 25000) : 100 = 2700$ тыс. руб., или $0,108 \cdot 25000 = 2700$ тыс. руб.

Отклонение прибыли в объеме строительно-монтажных работ определяется как разница между общей суммой отклонений и суммой отклонений прибыли от объема работ.

Аналогичным образом производится анализ прибыли от прочей реализации табл. 8.2.3.

Таблица 8.2.3

Наименование показателей	Объем продукции, услуг			Отклонение прибыли от изменения объема тыс. руб.	Отклонение уровня прибыли в объеме работ тыс. руб.	Итого
	по заданию млн. руб.	фактически млн. руб.	процент выполнения			
Подсобное производство	77000	76500	99,4	-0,06.10000= -60,0	-668	-728
Услуги механизмов	27000	27900	103,3	+0,03.3000= +90,0	+10	+100
Итого				+30	-658	-628

В подсобных производствах из-за невыполнения задания по объему работ недополучена прибыль 60 тыс. руб., а 668 тыс. руб. имеет место отклонение в себестоимости. Необходимо производить анализ затрат по статьям себестоимости.

Задание по услугам механизмов перевыполнено на 3,3 процента. Поэтому прибыль получена на 90 тыс. руб. больше, чем предусматривалось заданием. Кроме этого, 10 тыс. руб. составила экономия в себестоимости услуг механизмов.

Строительно-монтажная организация, которая имеет избыток механизмов, рационально их использовала для оказания услуг сторонним организациям и получила прибыль 3100 тыс. руб.

Итоги проведенного анализа сведем в таблицу 8.2.4.

Таблица 8.2.4

Наименование	Перевыполнение задания по объему		Перевыполнение задания по снижению себестоимости		Итого	
	сумма тыс. руб.	процент	сумма тыс. руб.	процент	сумма тыс. руб.	процент
1. Прибыль от реализации строительных работ (всего)	+5129	+5,70	+10251	+11,40	+15380	+17,1
в том числе объект №1	+2700	+10,80	+1600	+6,40	+4300	+17,2
Объект №2	+1914	+8,70	+656	+3,00	+2570	+11,7
Объект №3	-885	-5,90	-3795	-25,30	-4680	-31,2
Объект № 4	+1400	+5,00	+11790	+42,10	+13190	+47,1
2. Прибыль от прочей реализации (всего)	+30	+0,30	-658	-6,58	-628	-6,28
в том числе от подсобных производств	-60	-0,86	-668	-9,54	-728	-10,4
от реализации материалов	-	-	-	-	-	=
от услуг механизмов	+90	+3,00	+10	+0,30	+100	+3,3
Итого	+5159	+5,16	+9593	+9,59	+14752	+14,75
Прибыль от вне-реализационных операций					-5770	
Всего					+8982	+9,0

Перевыполнение задания по прибыли от реализации объемов строительно-монтажных работ и прочей реализации составило 14752 тыс. руб. Однако, полученные убытки от внереализационных операций на сумму 5770 тыс. руб. снизили перевыполнение задания до 8982 тыс. руб. Необходим тщательный анализ полученных убытков от внереализационных операций.

Увеличение прибыли строительно-монтажной организации может быть за счет наращивания объемов работ как по основному, так и подсобному производствам, снижения себестоимости и недопущения убытков от внереализационных операций.

Анализ прибыли необходимо также производить путем сравнения с показателями прибыли предыдущих периодов. Для сопоставимости данных по прибыли сумму предыдущих периодов следует увеличить на величину инфляции (роста индекса строительно-монтажных работ), происшедшую в промежутке между сравниваемыми периодами.

Многие строительно-монтажные организации производят анализ затрат себестоимости ежемесячно и нарастающим итогом с начала года путем сравнения между средствами, полученными от заказчика по актам выполненных работ (процентовкам) с фактическими затратами. Результаты сравнения сводят в таблицу (7.2.5), по которой наглядно видно получение прибыли или убытков по каждой составляющей затрат.

Таблица 8.2.5

За 1 квартал 2003 г. (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателей и затрат	Строительно-монтажные организации							Всего по тресту
		№32	№ 83	№ 98	№ 116	«строй монтаж»	№ 33	№ 158	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Незавершенное производство на начало года	151158	70511	-	89564	70178	163313	69964	614688
1.1.	в т.ч. месяца	136528	24206	-	81302	193997	167934	179258	783225
2.	Прибыль (убыток) в незавершенном производстве на начало года	1191	-8615	-	10536	6029	-3600	-18761	-13220
2.2.	в т.ч. месяца	5076	-12292	-	-1338	-4428	-22296	-10138	-45416
3.	Выручка (по процентовкам) с начала года	409086	305837	412797	702011	569613	541844	599658	3540846
3.1.	в т.ч. за месяц	160619	98463	280612	243647	202683	248455	189734	1424213
3.2.	Выручка фактическая с начала года	401933	349035	449308	707601	582904	571646	660935	3723362
3.2.1.	в т.ч. за месяц	145426	114712	289129	261351	199431	238868	203487	1452404
3.3.	Прибыль (убыток)	7153	-43198	-36511	-6690	-13291	-29802	-61277	-182516
3.3.1.	в т.ч. за месяц	15193	-16249	-8517	-17704	3252	9587	-13753	-28191
4.	Оплачено заказчиками	500244	350651	412797	727977	478212	548860	487877	3506618
4.1.	в т.ч. за месяц	237147	96972	280612	261351	235101	260092	187247	1558522
5.	Задолженность на конец месяца	60000	25697	-	63598	161579	156297	181745	648916
6.	Пени, штрафы, неустойки	65	-573	31540	1167	38	2617	8429	43183
6.1.	в т.ч. за месяц	48	11	10890	1121	28	2035	967	15072
7.	Прибыль от прочей реализации	-	1011	5502	4825	81	-	3170	14588
7.1.	в т.ч. за месяц	-	384	4635	4809	81	-	692	10601
8.	Прибыль от реализации строительных работ	9062	-21388	-36511	9207	15128	7867	-40926	-97499
8.1.	в т.ч. за месяц	20987	1884	-8517	-14781	21214	28560	15221	64568

Продолжение таблицы 8.2.5

8.2.	Прибыль общая	8409	-51476	531	10938	-7143	-30785	-68439	-72678
8.2.1.	в т.ч. за месяц	20317	-28146	7008	-13112	-10605	-10674	-22232	-57444
8.2.2.	Прибыль балансовая (из общей)	9127	-21051	531	15199	15247	10484	-29327	25559
8.2.3	в т.ч. за месяц	21035	2279	7008	-8851	21323	30595	16880	90269
8.2.4.	Прибыль в незавершенном производстве (из общей)	-718	-30425	-	-4261	-22390	-41269	-39112	-98237
8.2.5.	в т.ч. за месяц	-718	-30425	-	-4261	-22390	-41269	-39112	-138175
9.	Материалы								
9.1.	по проценткам	211253	123766	231589	302993	292837	183459	246914	1592811
9.1.1.	в т.ч. за месяц	85810	41211	176149	108863	98960	101149	54297	666439
9.2.	Фактический расход	191985	128369	211106	292501	295226	182215	243355	1544757
9.2.1.	в т.ч. за месяц	70091	46019	156620	98162	92225	77819	51983	592919
9.3.	Результат прибыль (убыток)	19268	-4603	20483	10492	-2389	1244	3559	48054
9.3.1.	в т.ч. за месяц	15719	-4808	19529	10701	6735	23330	2314	73520
10.	Автомобильный транспорт								
10.1	по проценткам	27595	11820	33244	39451	35646	5274	40761	193791
10.1.1	в т.ч. за месяц	10801	5387	21798	13382	15821	2167	18511	87867
10.2.	Фактически	23588	12259	34742	39002	31585	9333	38581	189090
10.2.1.	в т.ч. за месяц	6900	5293	22357	13208	13517	3735	17657	82667
10.3	Результат прибыль (убыток)	4007	-439	-1498	449	1757	-4059	2180	2397
10.3.1.	в т.ч. за месяц	3901	94	-559	174	2304	-1568	854	5200
11.	Основная зарплата								
11.1.	по проценткам	23019	26737	30413	48446	35868	71587	24505	260575
11.1.1.	в т.ч. за месяц	8632	9041	15344	13340	15298	27243	8636	97534
11.2.	Фактически	43073	31506	47605	58197	42078	77134	42600	342193
11.2.1.	в т.ч. за месяц	16551	10002	18807	20827	18739	35182	15618	135726
11.3	Результат прибыль (убыток)	-20054	-4769	-17192	-9751	-6210	-5547	-18095	-81618

Продолжение таблицы 8.2.5

11.3.1.	в т.ч. за месяц	-7919	-961	-3463	-7487	-3441	-7939	-6982	-38192
12.	Эксплуатация машин и механизмов								
12.1.	по процентовкам	14370	31280	32252	8178	3734	6894	47270	143978
12.1.1.	в т.ч. за месяц	6096	11805	17328	2604	1318	4385	12687	56223
12.2.	Фактически	14290	57020	34222	7545	5225	10471	69665	198438
12.2.1.	в т.ч. за месяц	4914	16110	18852	2872	1936	2633	23223	70540
12.3.	Результат прибыль (убыток)	80	-25740	-1970	633	-1491	-3577	-22395	-54460
12.3.1.	в т.ч. за месяц	1182	-4305	-1524	-268	-618	1752	-10536	-14317
13.	Накладные расходы								
13.1.	по процентовкам	53827	66452	55227	150347	115866	110947	92874	645540
13.1.1.	в т.ч. за месяц	20447	15837	33512	49449	44710	38857	35632	238444
13.2.	Фактически	84281	106271	83453	191236	143830	205562	187249	1001882
13.2.1.	в т.ч. за месяц	30938	32906	40234	82158	54520	71235	63586	375577
13.3.	Результат прибыль (убыток)	-30454	-39819	-28226	-40889	-27964	-94615	-94375	-356342
13.3.1.	в т.ч. за месяц	-10941	-17069	-6722	-32709	-9810	-32378	-27954	-137133
14.	Плановые накопления	34306	32172	7670	33476	19702	76739	67849	271914
14.1.	в т.ч. за месяц	12801	10800	6639	11885	8082	26377	28551	105135
15.	Налоги, не относимые на себестоимость								
15.1.	по процентовкам	44716	13610	18614	119120	64960	86944	79485	427449
15.1.1.	в т.ч. за месяц	16032	4382	12693	44125	18494	48277	31420	175423
15.2.	Фактически	44716	13610	18614	119120	64805	86931	79485	427281
15.2.1.	в т.ч. за месяц	16032	4382	12693	44125	18339	48264	31420	175255
16.	Возврат от временных зданий	1282	-11700	-3597	2849	1535	225	-	-9406
16.1.	в т.ч. за месяц	504	-150	-1680	1315	1346	-193	-	1142
17.	Справочно -- материал заказчиков	655	22358	-2424	62472	152283	-	-	235344
17.1.	в т.ч. за месяц	317	-860	-1171	14293	36433	-	-	49012

В таблице 8.2.5 произведен анализ затрат по всем статьям за первый квартал 2003 года строительно-монтажных организаций строительного треста № 8 г. Бреста.

В целом по тресту получена балансовая прибыль в сумме 25559 тыс. руб. Однако, строительно-монтажные организации работали неудовлетворительно, так как общая прибыль (с учетом незавершенного производства) составила -72678 млн. руб., т.е. получен убыток. Здесь сказались не только зимние условия производства работ, когда значительно увеличиваются затраты и уменьшаются объемы строительно-монтажных работ, но и недоработки многих строительных организаций.

Например, в строительном управлении № 32 допущен необоснованный перерасход заработной платы на сумму 20054 тыс. руб., что составляет 87,1 процента (20054:23019)·100 от сметной заработной платы.

В СУ-83 допущен перерасход по статье «материалы» на сумму 4603 тыс. руб. и по статье «эксплуатация машин и механизмов» - на сумму 25740 тыс. руб. (25840:312800)·100 или 82,3 процента от сметной стоимости.

Су-98 имеет перерасход заработной платы на сумму 17192 тыс. руб. (17192:30413)·100 или 56,5 процента от сметной величины. Управлением также допущен перерасход по статье «эксплуатация машин и механизмов» на сумму 22395 тыс. руб. или 47,4 процента (22395:47270)·100 от сметной величины.

Все строительные управления допустили перерасход по накладным расходам на общую сумму 356342 тыс. руб. или 55,2 процента (356342:645540)·100 от сметной величины накладных расходов, полученных по процентам от заказчиков.

По всем существенным отклонениям составляющих себестоимости необходимо проводить тщательный анализ по методике, изложенной в предыдущих главах. Особенно тщательно требуется анализ по статье «накладные расходы», где получился самый большой перерасход по абсолютной величине где перерасход допустили все строительные управления.

Бухгалтерии строительно-монтажных организаций проводят анализ структуры прибыли и ее использования по состоянию на каждое первое число месяца. Сравнительная величина прибыли и направления ее использования за отчетный период и соответствующий период прошлого года приведена в таблице 8.2.6.

Таблица 8.2.6

№ п/п	Наименование статей баланса строительно-монтажной организации	За отчетный период (на 1 апреля 2003г.) тыс. руб.	За соответствующий период прошлого года (на 1 апреля 2002г.) тыс. руб.
1.	Прибыль (убыток) отчетного периода (форма 2, стр 130)	25560	13177
2.	Налог на прибыль и иные обязательные платежи (форма 2, стр 140)	63300	32437
3.	Использование прибыли (форма 2, стр. 160)	242767	119825
4.	Нераспределенная прибыль (убыток) (форма 2, стр 160)	-280507	-139085

Продолжение таблицы 8.2.6

5.	Резервные фонды (форма 3, стр. 022)	-	29011
6.	Фонды накопления (форма 3, стр. 040)	-	21962
7.	Фонды потребления (форма 2, стр. 155)	38193	29243
8.	Прочие фонды (форма 3, стр. 62)	8316	107571
9.	Резервы предстоящих расходов и платежей (форма 3, стр. 110)	-	-
10.	Резерв по сомнительным долгам (форма 3, стр. 120)	-	-

За отчетный период в строительно-монтажной организации явно недостаточная величина прибыли. Налог на прибыль и иные обязательные платежи превышают прибыль на 37740 тыс. руб. (63300-25560). Фактически использовано прибыли на сумму 242767 тыс. руб. Нераспределенный убыток составил 280507 тыс. руб.

Первый квартал для строительно-монтажной организации всегда имеет повышенные затраты, связанные с зимним производством работ. Увеличиваются трудовые затраты и уменьшаются объемы выполненных строительно-монтажных работ. Следовательно, в последующий летний период времени строительно-монтажная организация должна наращивать объемы работ, повышать рентабельность и сумму прибыли.

8.3. АНАЛИЗ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ

Прибыль в строительно-монтажной организации свидетельствует о превышении доходов над расходами. По ее величине трудно дать оценку работы организации или провести сравнительный анализ эффективности строительного производства.

Для анализа работы строительно-монтажной организации, сравнения эффективности ее работы применяют относительный показатель – рентабельность. Рентабельность определяется по формуле:

$$P = (P : C_{\text{смп}}) \cdot 100, \quad (42)$$

где P – прибыль строительно-монтажной организации;

$C_{\text{смп}}$ – фактическая себестоимость строительно-монтажных работ.

Проблема рентабельности строительного производства весьма актуальна. Она связана с улучшением результатов деятельности строительно-монтажной организации. Во многих организациях задание по рентабельности не доводится. Контроль за эффективностью работы у них производится по сумме прибыли.

Переход строительства на рыночные отношения связан с резким уменьшением объемов строительных работ. Многие организации стали убыточными. Поэтому вопросам ликвидации убыточности и повышения рентабельности необходимо уделять первостепенное значение.

Рентабельность различают плановую и фактическую. Произведем анализ рентабельности, используя данные табл.8.2.1 и 8.2.2. Для этого составим табл. 8.3.6.

Таблица 8.3.6

Наименование объектов	Объем строительных работ		Прибыль		Рентабельность		Отклонение
	По заданию млн. руб.	фактически млн. руб.	по бизнес-плану млн. руб.	фактически млн. руб.	по заданию %	фактически %	
№ 1	260	288	25	29,3	10,64	11,33	+0,69
№ 2	230	250	22	24,57	10,58	10,90	+0,32
№ 3	170	160	15	10,32	9,68	6,89	-2,79
№ 4	240	252	28	41,19	13,21	19,54	+6,33
Итого	900	950	90	105,38	11,11	12,48	+1,37

Рентабельность по заданию и фактическую определяем по формуле:

$$P = (P : C_{\text{смп}}) \cdot 100 = P : (O_{\text{смп}} - P) \cdot 100, \quad (43)$$
 где $O_{\text{смп}}$ – объем строительного-монтажных работ.

Например, для объекта №1 рентабельность по заданию будет равна:
 $P = 25 : (260 - 25) \cdot 100 = 10,64$ процента, а фактическая рентабельность составит:

$P = 29,3 : (288 - 29,3) \cdot 100 = 11,33$ процента.

Из таблицы 8.3.6 видно, что в целом строительный-монтажная организация задание по рентабельности перевыполнила на 1,37 пункта, что свидетельствует об имеющихся достижениях в деятельности организации. Следует особое внимание обратить на работу по объекту № 3, где планировалось задание значительно меньше, чем по другим объектам, но фактическая рентабельность (6,69%) получилась в 1,8 раза меньше, нежели в целом по строительной-монтажной организации (12,48%).

Произведем анализ факторов, оказавших влияние на отклонения от задания по рентабельности по каждому объекту и в целом по строительной-монтажной организации. Для этого используем метод цепных подстановок. Расчет произведем по объекту №1 и в целом по строительной-монтажной организации табл.8.3.7.

Таблица 8.3.7

Объекты и расчеты	Показатели, млн. руб		Рентабельность, (процент)	Отклонение от предыдущего расчета	Факторы, влияющие на отклонения
	Объем работ	Прибыль			
Объект №1					
Расчет №1	задание 260	задание 25	10,64	-	-
Расчет №2	фактически 288	задание 25	9,51	-1,13	Увеличение объемов выполненных работ
Расчет №3	фактически 288	фактически 29,3	11,33	+1,82	Увеличение прибыли сверх задания
Итого	+28	+4,3	-	+0,69	-

Продолжение таблицы 8.3.7

Всего по строительной организации					
Расчет №1	задание 900	задание 90	11,11		
Расчет №2	фактически 950	задание 90	10,46	-0,65	Увеличение объемов выполненных работ
Расчет №3	фактически 950	фактически 105,38	12,48	+2,02	Увеличение прибыли сверх задания
Итого	+50	+15,38	-	+1,37	

Аналогичные расчеты производятся при анализе рентабельности от прочей реализации.

Многие строительно-монтажные организации определяют уровень общей (балансовой) рентабельности. Легко определяется общая рентабельность тогда, когда организация выполняет один вид деятельности. При разных видах деятельности (строительство, услуги механизмов, торговля, подсобное производство) общая рентабельность определяется по основному виду деятельности, т.е. прибыль для расчета берется общая, а затраты – по строительно-монтажным работам. Но в этом случае необходимо производить отдельно анализ рентабельности по каждому виду деятельности.

Для детального анализа прибыли и рентабельности как в целом по строительно-монтажной организации, так и по каждому объекту в отдельности лучше всего составить таблицу, в которой имеется анализ затрат всех составляющих себестоимости строительных работ. Пример составления такого анализа приведен в табл. 8.2.5.

8.4. РЕЗЕРВЫ УВЕЛИЧЕНИЯ ПРИБЫЛИ И РЕНТАБЕЛЬНОСТИ

Каждая строительно-монтажная организация имеет значительные резервы увеличения прибыли и рентабельности. Они выявляются в процессе анализа деятельности организации, ее участков и объектов. При рассмотрении табл. 8.2.5 определяются статьи затрат, по которым имеется перерасход по отношению к сметной стоимости. Именно ликвидация перерасхода является главным источником увеличения прибыли и рентабельности.

Для ликвидации или уменьшения перерасхода должны быть разработаны конкретные мероприятия, охватывающие все стороны производственной и финансовой деятельности строительно-монтажной организации. Изучается возможность роста объемов строительно-монтажных работ, сокращения сроков строительства, сокращения удельного веса материальных затрат, рационального использования основного производственного и оборотного капитала.

Основными резервами повышения рентабельности строительного производства могут быть:

1. Обеспечение опережающего темпа роста производительности труда над темпами роста заработной платы. Необходимо внедрение новой техники, механизации трудоемких процессов, совершенствования технологии строительного производства. Цены по заработной плате, заложенные в сметной стоимости, определены по типовым технологическим картам с определенной механизацией работ. Те строительные-монтажные организации, которые внедряют передовые методы труда, механизацию трудоемких процессов, будут иметь трудовые затраты меньше, нежели предусмотрено в смете. В этих строительные-монтажных организациях будет экономия заработной платы и будут опережающие темпы роста производительности труда по отношению к росту заработной платы. В строительные-монтажных организациях, где организация труда отстает от типовых технологических карт, будет более низкая заработная плата и будет ее относительный перерасход.
2. Недопущение перерасхода материальных ресурсов. Необходим постоянный контроль фактора «норм» и фактора «цен» и оперативное принятие решений по недопущению удорожания.
3. Совершенствование материально-технической комплектации объектов строительства. Необходима проработка вариантов обеспечения строек различными видами транспорта с учетом погрузочно-разгрузочных затрат и доставки материальных ресурсов непосредственно на стройку. Требуется составление недельно-суточных и почасовых графиков комплектации объектов всеми видами материалов, изделий и конструкций.
4. Совершенствование организации и управления производством. В связи с сокращением объемов строительные-монтажных работ появилась масса мелких строительные-монтажных организаций с большими затратами по накладным расходам. Следует рассматривать проблемы объединения мелких строительные-монтажных организаций, которые могут выполнять поставленные задачи без перерасхода накладных расходов. Требуется составление календарных или сетевых графиков производства работ в целом по строительные-монтажной организации с таким расчетом, чтобы сроки строительства объектов были минимальными. Необходимо внедрение и постоянный контроль по недельно-суточному планированию производства работ.
5. Проведение ежемесячного детального анализа всех видов затрат позволит своевременно принять решение по сокращению имеющихся недостатков.
6. Проведение внутрихозяйственного соревнования, выявление лучших и худших участков и бригад, способствует как внедрению передового опыта, так и ликвидации недостатков в отстающих звеньях строительного конвейера.
7. Существенное повышение качества строительства. Ликвидация потерь от брака, переделок выполненных работ служит значительным резервом повышения прибыли.

8. Снижение непроизводительных затрат. Во многих строительно-монтажных организациях имеются определенные резервы по снижению непроизводительных затрат за счет правильной разгрузки материалов, изделий и конструкций согласно строительного генерального плана, недопущения их переноски на сверхнормативные расстояния или перевозки к месту монтажа с дополнительными трудовыми затратами и затратами на автотранспорт и погрузочные механизмы. Несоблюдение технологии производства работ, применение материалов и конструкций, требующих доработки также приводит к дополнительным затратам.
9. Улучшение использования строительных машин и механизмов по мощности и времени.
10. Улучшение финансовой и договорной работы, обеспечивающей своевременность получения средств за выполненные работы, своевременность возврата кредитных ресурсов, недопущение финансовых санкций.

8.5. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРИБЫЛИ.

Строительно-монтажные организации планируют не только получение прибыли в определенной сумме, но и направление ее использования. В соответствии с действующими нормативными документами Республике Беларусь прибыль распределяется следующим образом:

- налог на недвижимость;
- налог на прибыль;
- целевые сборы в местные бюджеты;
- чистая прибыль (из общей прибыли вычитается налог на недвижимость, налог на прибыль и целевые сборы в местные бюджеты);
- отчисления в бюджет от чистой прибыли;
- резерв предприятия;
- пополнение собственных оборотных средств;
- фонд потребления;
- фонд накопления.

Произведем распределение прибыли в табличной форме (табл. 8.5.1.).

Таблица 8.5.1.

млн. руб.

№ п./п.	Показатели	Значения показателей
	Балансовая прибыль	51,24
1.	Налог на недвижимость	2,54
2.	Налог на прибыль 24%	11,69
3.	Целевые сборы в местные бюджеты 5%	1,85
4.	Чистая прибыль	35,16
5.	Отчисления в бюджет от чистой прибыли 3%	1,05
6.	Резерв предприятия 5%	1,76
7.	Пополнение собственных оборотных средств 30%	10,55
8.	Прибыль к распределению	21,80
9.	Фонд накопления 60%	13,08
10.	Фонд потребления 40%	8,72

1. Налог на недвижимость уплачивается в зависимости от наличия основного производственного капитала в данной организации.
2. Налог на прибыль устанавливается на каждый год государством в процентном отношении от общей прибыли (за вычетом налога на недвижимость). Вначале налог на прибыль составлял 30 процентов, затем 24 процента. Рассматривается снижение этого процента до 18–20 процентов.

В строительно-монтажных организациях, имеющих на балансе жилые дома и общежития, на сумму компенсаций, не перекрытых местными советами, может уменьшаться налогооблагаемая база по начислению налога на прибыль.

3. Целевой сбор в местный бюджет определен в 5 процентов от остатка прибыли после уплаты налога на недвижимость и на прибыль. Рассматривается вопрос об уменьшении целевого сбора до 4 процентов.
4. Чистая прибыль определяется вычитанием из общей прибыли налогов и сборов п.1, 2, 3.
5. Отчисления в бюджет от чистой прибыли предусмотрены в размере 3 процентов.
6. Резерв предприятия предусматривается в размере 5 процентов от чистой прибыли (п.4).
7. Пополнение собственных оборотных средств составляет 30 процентов от чистой прибыли (п.4).
8. Прибыль к распределению по фондам определяется вычитанием из чистой прибыли (п.4) пунктов 5, 6 и 7.

Распределение между фондами потребления и накопления должно быть примерно следующим: 60 процентов в фонд накопления и 40 процентов в фонд потребления. При таком распределении обеспечивается обновление основного производственного капитала. К сожалению, многие строительно-монтажные организации имеют малую величину прибыли и направляют ее остаток в фонд потребления. Кроме этого фонд потребления может быть перерасходован. Это приводит к увеличению недостатка собственных оборотных средств и снижению экономических показателей строительно-монтажной организации. Для недопущения перерасхода фонда потребления необходимо производить детальный анализ его фактического использования и рассматривать вопросы уменьшения тех или иных выплат. Рассмотрим пример использования фонда потребления по строительно-монтажной организации за II квартал 2003 года (табл. 8.5..2.).

Таблица 8.5.2.

№ п/п	Наименование статей затрат	Сумма выплат, тыс. руб.
1.	Выслуга лет, превышающая 20%	1500
2.	Премии, превышающие 30%	1250
3.	Материальная помощь на лечение	1034
4.	Дополнительные отпуска по коллективному договору	250

Продолжение таблицы 8.5.2

5.	Индексация заработной платы	–
6.	Премии к юбилейным датам	164
7.	Ритуальные услуги	140
8.	Премии за особо важные задания	1435
9.	Премии за другие достижения в работе и за соревнования	2993
10.	Путевки в детские оздоровительные лагеря и санатории	629
11.	Проценты по просроченным кредитам банка	–
12.	Проценты по ссудам на оборотные средства	–
13.	Пени, штрафы, экономические санкции	–
14.	Содержание легкового транспорта сверх установленного норматива.	–
15.	Шефская помощь колхозам и школам	150
16.	Беспроцентные ссуды работникам	-
17.	Оплата детских дней по коллективному договору	48
18.	Материальная помощь работникам	123
19.	Материальная помощь при уходе на пенсию	72
20.	Единовременные пособия	489
21.	Отчисления на культурно-массовую работу	268
22.	Оплата учебных отпусков	640
23.	Перечисление средств за субботник	160
24.	Судебные издержки	130
25.	Прочие выплаты	135
	Всего	11610

Фактически фонд потребления начислен по строительномонтажной организации за второй квартал 2003 года в сумме 8720 тыс. руб., а расход его составил 11610 тыс. руб. Перерасход составил 2890 тыс. руб. (11610-8720).

Для недопущения перерасхода фонда потребления строительномонтажной организации необходимо либо разработать конкретные мероприятия по увеличению прибыли и фонда потребления, либо уменьшить расход по отдельным статьям. В нашем примере можно уменьшить выплаты за выслугу лет, превышающие 20 процентов, выплаты премий, превышающие 30 процентов в целом по организации и премий за другие достижения в работе.

При разработке коллективного договора необходимо очень внимательно подходить к проблеме предлагаемых выплат и льгот, чтобы не создавать конфликтные ситуации в коллективе. Следует заранее определять сумму прибыли, величину налогов и неналоговых платежей и сумму фонда потребления. Необходимо провести анализ использования фонда потребления за несколько лет. Только после тщательного анализа можно принять обоснованное решение.

9. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ

Все количественные и качественные показатели деятельности строительного-монтажной организации находят свое отражение в финансовых показателях.

Хорошее финансовое положение бывает в тех строительных организациях, которые выполняют договорные обязательства по строительству объектов, имеют снижение себестоимости строительного-монтажных работ, обеспечивают выполнение бизнес-плана по прибыли и рентабельности. Такие организации имеют возможность своевременно оплачивать счета за поставленные материалы, изделия и конструкции, рассчитываться с бюджетом, выплачивать заработную плату в сроки, определенные коллективным договором.

При проведении анализа финансового состояния строительного-монтажной организации необходимо проверить:

- обеспеченность основным и оборотным капиталом, а также их сохранность и использование;
- запасы материальных ресурсов и их соответствие нормативным величинам;
- своевременность расчетов с бюджетом, внебюджетными фондами и банками;
- состояние расчетов с дебиторами и кредиторами;
- экономические показатели (выполнение объемов строительного-монтажных работ, снижение себестоимости, прибыль, рентабельность, производительность труда, заработная плата).

Основными источниками поступления средств для строительного-монтажной организации являются:

- оплата заказчиками за выполненные объемы, этапы или комплексы работ;
- реализация товаров и услуг подсобными и вспомогательными производствами;
- прибыль от непроизводственных результатов (штрафы, пени, неустойки).

Финансовое положение строительного-монтажной организации неразрывно связано с ее производственной и хозяйственной деятельностью. Поэтому бизнес-план составляется одновременно как по выполнению показателей производственной программы, так и по финансовым показателям.

Анализ выполнения финансовых показателей производится в непосредственной связи с выполнением производственных показателей. Необходимо установить, каким образом изменение объема строительного-монтажных работ, производительности труда, себестоимости и т.д. отражаются на финансовом положении организации. С другой стороны необходимо также изучить, как, в свою очередь, организация финансовой работы влияла на ход выполнения производственной программы. Только при увязке финансовой деятельности с ее производственной

деятельностью можно сделать правильный вывод о работе строитель-но-монтажной организации в целом.

Средства, необходимые для выполнения объемов строитель-но-монтажных работ, организации получают от заказчиков в виде авансов, а также из внутренних ресурсов, например, использование части прибыли на пополнение собственных оборотных средств, амортизационных отчислений, выручки от реализации выбывшего или устаревшего основного капитала. Однако, как авансовые платежи, так и оплата за фактически выполненные объемы работ, производятся многими заказчиками несвоевременно.

Строительно-монтажная организация на временные нужды (для выплаты заработной платы, оплаты за материальные ресурсы) использует ссуды банка, за которые необходимо платить определенный процент. Анализом следует установить заказчиков, которые несвоевременно выполняют свои договорные обязательства и возможность компенсации процентов за ссуды банков.

Строительно-монтажная организация имеет финансовые обязательства по своевременности перечисления средств в бюджетные и внебюджетные фонды, в инновационные фонды, в фонды развития строительной науки.

Анализ должен вскрыть имеющиеся недостатки в финансовой и договорной работе и наметить пути их устранения. Источником анализа служит бизнес-план строитель-но-монтажной организации, бухгалтерский отчет (баланс) на дату проведения анализа. К годовому отчету прилагается ряд отчетов и расшифровок, характеризующих содержание его отдельных статей, или содержание тех или иных финансовых показателей. Для детализации отдельных показателей используют документацию бухгалтерского отчета, отчетность планового и производственного отделов.

9.1. АНАЛИЗ РАСЧЕТОВ С ЗАКАЗЧИКАМИ ЗА ВЫПОЛНЕННЫЕ РАБОТЫ

При подрядном способе выполнения строитель-но-монтажных работ, взаимоотношения заказчика с подрядчиком строятся на основе действующих нормативных документов.

Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 15.08.1998 года, № 1450 с изменениями и дополнениями, внесенными Постановлениями Совета Министров от 20.01. 1999 года № 86, от 17.06. 1999 года №925 и от 06.09.2001 года №1323 утверждены правила заключения и исполнения договоров (контрактов) строительного подряда. Правила предусматривают порядок заключения договоров, обязанности сторон, исполнение договоров, порядок расчетов, ответственность заказчика и подрядчика при исполнении договора подряда.

Порядок расчетов за выполненные строительные работы определяется условиями подрядных торгов и соглашением сторон и устанавли-

ливаются договором подряда. За расчетный период может быть принят месяц либо период времени, необходимый для строительства объекта, либо выполненный этап (комплекс) строительных работ.

Основанием для расчетов служат подписанные представителями заказчика и подрядчика справки (процентки) о стоимости выполненных работ и затратах. При несогласии с данными, отраженными в справке, заказчик возвращает ее с мотивированным отказом в письменной форме.

Договорами строительного подряда предусматривается обязанностями заказчика перечислять подрядчику аванс в размере не менее 50 процентов стоимости работ, планируемых к выполнению в последующем месяце. При этом авансы должны перечисляться не позднее 10 дней до начала работ.

Кроме указанных авансов, договорами строительного подряда может предусматриваться перечисление заказчиком разовых (целевых) авансов на приобретение материальных ресурсов, поставка которых зависит от сезонности выполнения строительных работ или имеет иные особенности. Конкретные сроки, размеры и порядок перечисления авансов определяется в договорах подряда с учетом характера объекта, условий строительства и др. факторов.

Стоимость строительного-монтажных работ, подлежащих оплате, определяется за вычетом ранее полученных подрядчиком авансов. Не использованные своевременно авансы подлежат индексации подрядчиком с учетом инфляции.

При срыве по вине подрядчика предусмотренного договором подряда срока выполнения строительных работ, ввода объекта в эксплуатацию работы, выполненные после указанного срока, оплачиваются по ценам, действующим на установленную договором дату завершения.

При нарушении заказчиком сроков перечисления платежей за выполненные работы их оплата производится с учетом инфляции на момент фактических расчетов.

Договором подряда может быть предусмотрено, что при досрочном завершении строительных работ по согласованию с заказчиком оплата этих работ (не оплаченных на момент фактического ввода объекта в эксплуатацию) может производиться исходя из уровня цен, прогнозируемых (сложившихся) на дату сдачи объекта, установленную указанным договором.

В случае перечисления аванса или оплаты выполненных строительных работ с нарушением установленного срока заказчик возмещает подрядчику расходы, связанные с привлечением кредитных ресурсов на покрытие затрат по незавершенному производству.

За невыполнение или ненадлежащее выполнение обязательств, предусмотренных договором подряда, заказчик несет ответственность и уплачивает неустойку в действующих ценах подрядчику в следующих случаях и размерах:

- за необоснованное уклонение от приемки выполненных строительных работ (объекта в эксплуатацию) – 0,1 процента стоимости этих работ за каждый день просрочки, но не более 10 процентов от стоимости строительных работ (объекта);
- за несвоевременное перечисление аванса или средств на оплату выполненных и принятых в установленном порядке строительных работ – 0,15 процента не перечисленной суммы за каждый день просрочки.

Подрядчик несет ответственность за невыполнение или ненадлежащее выполнение обязательств, предусмотренных договором подряда, и уплачивает неустойку в действующих ценах в следующих случаях и размерах.

- за несвоевременное обеспечение строительной готовности работ, в том числе за непредоставление фронта работ, - 0,1 процента их стоимости за каждый день просрочки;
- за нарушение сроков выполнения работ, являющихся предметом договора подряда, сдачи объекта в эксплуатацию – 0,15 процента стоимости этих работ за каждый день просрочки, но не более 10 процентов стоимости строительных работ (объекта);
- за несвоевременное устранение дефектов, выявленных в период гарантийного срока эксплуатации объекта, - 0,15 процента стоимости строительных работ по устранению дефектов за каждый день просрочки.

Сторона, виновная в превышении установленных договором подряда сроков строительства объекта (выполнения строительных работ), возмещает другой стороне причиненные этим убытки.

Взаиморасчеты заказчика и подрядчика могут быть либо платежными поручениями (оплачивает заказчик самостоятельно), либо платежными требованиями (предъявляет строительная организация). Состояние расчетов во многом зависит от применяемых форм расчетов и финансового состояния заказчика.

В балансе строительного-монтажной организации (форма №1 стр. 241) отражается дебиторская задолженность по заказчикам на начало года и конец отчетного периода. Учитывая большое количество заказчиков и необходимость проведения анализа задолженности по ним, на конец отчетного периода делается расшифровка дебиторской задолженности. В ней указываются заказчики, имеющие задолженность, и суммы задолженности.

Действующая статистическая отчетность не дает полного представления о дебиторской задолженности, так как она не учитывает времени появления задолженности, наличия авансов, сумм выполнения. Для проведения ежемесячного анализа и контроля взаиморасчетов строительного-монтажной организации необходимо вести специальные таблицы. Пример составления такой таблицы по СУ «Строймонтаж» приведен (табл. 9.1.1).

Таблица 9.1.1

тыс. руб.

Источники финансирования	Наименование объектов	Задолженность на 01.01.03	Аванс на 01.01.03	Фактически выполнено		Поступило денег			Аванс	Задолженность
				с начала года	за месяц	с начала года	в т.ч. за месяц			
							август	сентябрь		
Льготный кредит	72 кв. ж.д.	110997	-	-2458	-	106438	2000	-	-	2101
Местный бюджет	Детсад-школа	17793	-	187346	6300	236030	-	-	30891	-
Льготный кредит	32кв. ж. д.	71411	-	75195	-1670	141167	17563	7100	-	5439
Средства населения	18 кв. ж.д.	-	31127	67084	26371	21676	12158	12600	-	14281
Средства населения	90 кв. ж.д.	8394	-	131704	42740	393604	37000	22000	253506	-
Средства населения	90 кв. ж.д. №2	-	-	1636	-	-	-	-	-	1636
Местный бюджет	Оздоровит комплекс	-	14633	349801	-2040	335168	-	143207	-	-
Льготный кредит	60 кв. ж.д.	-	2461	125533	7153	130918	7042	15000	7846	-
Прочие	Спорт. комплекс	-	-	941811	120816	1264518	55000	225890	322707	-
Средства предприятий	Ремонт общежития №4	-	-	39055	-	39055	-	-	-	-
Средства населения	90 кв.ж.д. по ул. Московской	8410	-	224203	-	237939	-	-	5326	-
Респуб. бюджет	Легкоотл. манеж	-	-	44898	-	44898	-	-	-	-
Льготный кредит	124 кв.ж.д.	-	-	332595	63868	302279	114581	-	-	30316
Республ. бюджет	Приграничный сервис	-	-	816308	37625	784025	176793	25000	43035	75318
Местный бюджет	Реконстр. ОИК	-	-	8888	-	8888	8888	-	-	-
Средства предприят.	Газоаппарат	-	-	83451	38256	105000	35000	20000	21549	-
Итого		217005	48221	3427050	339419	4151603	466025	470797	684860	129091

Задолженность заказчиков на 01.01.03 составляла 217005 тыс. руб. при наличии аванса всего в 48221 тыс. руб. Дефицит средств составлял по строительно-монтажной организации 168784 тыс. руб. (217005-48221). Фактическое выполнение за 9 месяцев составило 3427050 тыс. руб., а денег поступило 4151603 тыс. руб., т.е. на 724553 тыс. руб. больше выполнения. Однако, учитывая поступление авансов на сумму 684860 тыс. руб. и задолженность на начало года (с учетом авансов заказчиков) в сумме 168784 тыс. руб., задолженность заказчиков за фактически выполненные работы составила 129021 тыс. руб. (684860-724553+168784).

В приведенном примере большинство заказчиков своевременно перечисляли необходимые авансы, что создавало предпосылки для успешной работы строительно-монтажной организации, которая может своевременно заказать все необходимые материальные ресурсы.

Расчет заказчиков за фактически выполненные работы производился несвоевременно. Строительно-монтажная организация может иметь проблемы с выплатой в установленные сроки заработной платы и налогов.

Указом Президента Республики Беларусь от 14 сентября 2003 года №406 установлен ряд новых норм, направленных на обеспечение своевременной выплаты заработной платы. В их числе – обязанность нанимателя, имеющего просроченную задолженность на конец отчетного периода по заработной плате. С 1-го числа месяца, следующего за отчетным, следует применять тарифную ставку первого разряда для расчета должностных окладов руководителей, специалистов и других служащих в размере, не превышающем величины тарифной ставки первого разряда, установленной правительством для оплаты труда бюджетников, до ликвидации этой просроченной задолженности.

Строительно-монтажной организации следует работать с заказчиками, по всей вероятности, по уменьшению сумм перечисления авансов и своевременности расчетов за фактически выполненные объемы работ.

При анализе состояния расчетов с заказчиками за выполненные работы необходимо точно фиксировать дату и сумму поступления средств.

В этом случае, при индексации задолженности за выполненные работы или оплаты процентов банку за кредитные ресурсы, подрядчик точно определит дату и сумму наступления просрочки. Заказчик, в свою очередь, при несвоевременном использовании перечисленных авансов может проводить индексацию.

Министерством архитектуры и строительства разъяснено, что заказчик перечисляет аванс до 20 числа предшествующего планируемого к производству работ месяца. Например, средства в сумме 100 млн. руб. перечислены как аванс подрядчику 15 июня 2003 года. В этом случае аванс перечислен на июль 2003 года и должен быть зачтен в выполненных работах июля месяца. Второй пример. Аванс перечислен заказчиком 25 июня 2003 года. В этом случае аванс перечислен менее чем за 10 дней до начала работ и будет зачислен только в августе 2003 года.

При проведении анализа расчетов с заказчиками за выполненные работы следует обращать особое внимание на выполнение договорных обязательств по графикам производства работ и срокам ввода объектов в эксплуатацию.

При невыполнении графика производства работ строительно-монтажная организация недополучает 30 процентов премиальных доп-

лат. При срыве сдачи объекта в эксплуатацию подрядчик может нести очень большие издержки из-за применения индекса стоимости строительно-монтажных работ на период ввода объекта в эксплуатацию в соответствии с договорным сроком. При срыве срока на 3-4 месяца недополучение средств может составлять 5-7 и более процентов.

9.2. АНАЛИЗ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Строительно-монтажные организации ведут производство работ по значительному количеству объектов. Они имеют взаимоотношения с заказчиками, субподрядными организациями, с поставщиками материалов, изделий, конструкций, с предпрятиями автомобильного транспорта, с управлениями механизации и т.д. Поэтому контролировать динамику расчетов совсем не просто. Необходима правильная организация управленческого учета в части расчетов с контрагентами.

Дебиторская задолженность характеризуется отвлечением средств из оборота строительно-монтажной организации и использования их дебиторами. Своевременное взыскание этой задолженности является одним из важнейших условий нормального финансового состояния.

Больше всего дебиторская задолженность строительным организациям составляет задолженность заказчиков за фактически выполненные работы. Практика заключения и исполнения договоров строительного подряда показывает, что в договорные сроки (7-10 числа месяца, следующего за отчетным) большинство заказчиков не укладываются.

Строительно-монтажные организации для выплаты заработной платы в положенные сроки и перечисления необходимых налогов вынуждены постоянно брать кредиты в банке. Большая величина банковского процента за использование кредита ухудшает финансовое состояние строительных организаций.

Кроме задолженности заказчиков, строительно-монтажные организации могут иметь следующих дебиторов:

- за отпущенные без предварительной оплаты материальные ресурсы сторонним организациям;
- за предоставляемые услуги машинами и механизмами;
- за векселя к получению;
- задолженность дочерних и зависимых обществ;
- задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал;
- за выданные авансы.

Для анализа дебиторской задолженности определяется коэффициент инкассации. Он определяет процент оплаты за выполненные строительные работы в текущем периоде. Например, строительно-монтажная организация выполнила за март 2003 года 300 млн. руб., а оплата в апреле 2003 года составила 250 млн. руб. Коэффициент инкассации составит 83,3 процента (250:300)·100.

Сравнивая коэффициент инкассации по месяцам текущего года, с аналогичным периодом прошлого года и с коэффициентом инкассации в других строительных организациях можно делать вывод о состоянии работы по дебиторской задолженности.

Анализ погашения задолженности проведем в табличной форме (табл. 9.2.1).

Таблица 9.2.1

Периоды задолженности	Пре- дыдущий год	Анализ погашения задолженности по месяцам млн. руб.												На конец года
		ян- варь	февр.	март	апр.	май	июнь	июль	авг.	сент.	окт.	ноя.	дек.	
Остаток деби- торской задол- женности на конец года	250	300	300	300	400	450	500	500	550	500	500	500	400	400
Сумма задолженности за предыдущий год		100	100	50										
Выручка от СМР в текущем году		300	300	300	350	400	400	400	400	400	400	350	300	4300
Январь		150	150											
Февраль			50	200	50									
Март				50	200	50								
Апрель						300	50							
Май							300	100						
Июнь								300	100					
Июль									250	150				
Август										300	100			
Сентябрь											300	50	50	
Октябрь												300	100	
Ноябрь													250	
Декабрь														
Январь следую- щего года		100 с ноября 300 с декабря												
Всего денежных поступлений		250	300	300	250	350	350	400	350	450	400	350	400	4150

Остаток дебиторской задолженности определяется следующим образом:

- на 1 февраля текущего года. К остатку дебиторской задолженности на конец года добавляется выручка за январь месяц и отнимается итог денежных поступлений за январь месяц (250+300-250=300 млн. руб.);
- на 1 марта текущего года. К остатку задолженности на 1 февраля добавляется выручка от строительно-монтажных работ за февраль и отнимается итог денежных поступлений за февраль месяц и т.д.

Остаток дебиторской задолженности на начало отчетного года составлял 250 млн. руб., а на конец отчетного года – 400 млн. руб. Задолженность 400 млн. руб. образовалась за счет ноября месяца в сумме 100 млн. руб. и декабря в сумме 300 млн. руб.

Задолженность заказчиков в лучшие для работы строителей месяца, т.е. с июня по ноябрь составляла 500-550 млн. руб., т.е. больше месячной выручки. Среднемесячная выручка составляет 358 млн. руб. (4300:12). Необходимо применять финансовое воздействие на заказчиков по своевременной оплате за фактически выполненные объемы строительных работ.

Кредиторская задолженность отражает наличие денежных средств, временно привлеченных строительно-монтажной организацией и подлежащих возврату соответствующим юридическим и физическим лицам.

Для анализа кредиторской задолженности составляется таблица, аналогичная анализу погашения дебиторской задолженности. В этой таблице вместо выручки от строительно-монтажных работ отражается закупка строительных материалов, а вместо поступления денежных средств – оплата по договорам. Составим таблицу погашения кредиторской задолженности на I квартал 2004 года (табл. 9.2.2).

Таблица 9.2.2.

№ п./п.	Наименование	Оплачено, млн. руб.			Остаток задолженности на следующий период
		январь	февраль	март	
1	2	3	4	5	6
1.	Остаток задолженности на начало каждого месяца	150	200	170	190
	Закуплено строительных материалов:				
2.	Январь	170			
3.	Февраль		180		
4.	Март			200	
5.	Всего к оплате	320	380	340	
6.	Оплачено	120	210	150	
7.	Остаток задолженности на конец месяца	200	170	190	

Данные в таблице приведены следующим образом:

- Строка 1. В графах 3-6 отражается остаток задолженности на начало каждого месяца. Остаток задолженности на начало следующего периода, равный остатку на конец предыдущего периода;
- Строка 2, 3, 4. Указываются суммы закупленных строительных материалов в каждом месяце;
- Строка 5. Сумма задолженности, которая равна остатку задолженности (стр. 1) плюс стоимость закупленных строительных материалов (стр. 2, 3 или 4);
- Строка 7. Всего к оплате (стр. 1) минус оплаченная сумма (стр. 6).

При анализе дебиторской и кредиторской задолженности и составлении плана их погашения необходимо:

- составлять ведомость погашения дебиторской и кредиторской задолженности;
- выбирать оптимальный вариант погашения дебиторской задолженности с таким расчетом, чтобы сроки оплаты дебиторской задолженности были не позже сроков погашения кредиторской задолженности;
- разработать механизм контроля за исполнением планов погашения задолженности и оперативной корректировки планов.

При росте дебиторской и кредиторской задолженности возникают финансовые трудности. Поэтому необходимо укреплять финансовую и расчетно-платежную дисциплину. В договорах строительного подряда должны быть четко указаны сроки авансовых платежей, сроки расчетов за выполненные строительные работы, а также конкретные финансовые санкции. В каждой строительной-монтажной организации должны быть конкретные исполнители, контролирующие движение финансовых потоков.

Особый контроль должен быть за дебиторской задолженностью. Ее рост ухудшает финансовое положение строительной-монтажной организации. Отвлечение оборотных средств в дебиторскую задолженность происходит в основном не по вине строительной-монтажной организации. Многие заказчики не точно рассчитывают свои финансовые возможности, что приводит к финансовым трудностям как у заказчиков, так и у подрядных организаций.

9.3. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КРЕДИТОВ БАНКА.

Строительные-монтажные организации могут иметь недостаток собственных оборотных средств, сверхнормативные остатки материальных ресурсов, несвоевременное получение средств от заказчиков. Финансовые трудности строительных-монтажных организаций могут решаться путем получения в банке краткосрочного или долгосрочного кредита. Порядок кредитования строительных организаций построен с учетом осо-

бенностей строительного производства, его материально-технического обеспечения и специфики расчетов с заказчиками.

Строительно-монтажные организации берут кредиты в банке для своевременной выплаты заработной платы, для приобретения материальных ресурсов, а также машин и механизмов. Иногда необходимо создавать сезонные запасы материалов. Необходимость таких запасов возникает в связи с сезонными условиями заготовки, транспортировки, а также производством некоторых строительных материалов.

Постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 24 мая 2001 года №116 утверждены правила размещения банками Республики Беларусь денежных средств в форме кредита. Эти правила с изменениями и дополнениями, вносимыми многократно (последнее от 06.03.2003г. №39), действуют и в настоящее время.

Каждый банк, включая ОАО «Белпромстройбанк», где кредитуются большинство строительно-монтажных организаций, разрабатывает локальный нормативный акт, определяющий кредитную политику банка, условия предоставления кредитов, полномочия филиалов по осуществлению кредитных операций и контроля за своевременным возвратом предоставленного кредита.

При предоставлении банками кредитов для выплаты заработной платы в суммы этих кредитов включаются суммы обязательных страховых взносов в фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты населения Республики Беларусь и подоходного налога, исчисляемого из размера данной заработной платы. В сумму кредита на выплату заработной платы могут включаться расходы на выплату пособий и других выплат, предусмотренных законодательством Республики Беларусь о государственном социальном страховании.

Выдача кредита производится в безналичной форме на цели, предусмотренные кредитным договором, путем оплаты со ссудного счета акцептованных кредитополучателем платежных требований продавца (поставщика) или платежных инструкций кредитополучателя за фактически отгруженные (полученные) товары или выполненные работы, включая сумму налога на добавленную стоимость.

В экономически обоснованных случаях кредит может быть направлен на текущий расчетный счет строительно-монтажной организации (например, на выплату заработной платы), зачислен на текущие счета ее работников либо выдан наличными деньгами (на выплату заработной платы, закупку у граждан сельскохозяйственной продукции и др.).

Кредиты могут предоставляться в белорусских рублях или иностранной валюте.

За счет кредита могут осуществляться расчеты в порядке авансовых платежей и (или) предварительных платежей, если в соответствии с заключенными договорами предусматривается исполнение обязательств резидентами в течение не более 30 дней после их оплаты. По-

сле истечения этого срока банк осуществляет последующий контроль за фактической поставкой кредитуемых ценностей или выполнением работ. При не поступлении материальных ценностей или невыполнении работ банк вправе требовать кредит к досрочному взысканию и применить другие меры, предусмотренные договором и действующим законодательством.

Кредитование банком организаций, работающих с убытками, возможно в случае, если кредитополучателем или его вышестоящим органом разработана и представлена в банк реальная программа по выходу на рентабельную работу.

Краткосрочный кредит выдается на срок до 12 месяцев для целей, связанных с созданием и движением оборотных активов. Кредиты на заработную плату выдаются на срок не более 12 месяцев.

Долгосрочный кредит выдается на срок до 6 лет для целей, связанных с созданием и движением внеоборотных (долгосрочных) активов, включая кредиты на приобретение объектов для последующей передачи их в финансовую аренду (лизинг), срок которых ограничивается сроком действия договора финансового договора (лизинга).

Долгосрочные кредиты строительно-монтажные организации берут для создания или увеличения основного производственного капитала, особенно дорогостоящей строительной техники.

Кредитный договор предусматривает выдачу суммы кредита единовременно либо открытие кредитной линии, когда банк в течение срока, установленного в договоре, обязуется предоставить кредит в согласованном размере частями. Кредитная линия может быть и возобновляемой, когда при погашении части задолженности выдается кредит в пределах установленного кредитным договором лимита задолженности по кредитной линии.

При заключении кредитного договора банк вправе с каждым конкретным кредитополучателем самостоятельно определять размер процентов за пользование кредитом, за исключением случаев, когда кредит предоставляется за счет бюджетных средств. Уплата процентов за кредит производится ежемесячно. Стороны вправе предусмотреть в кредитном договоре также порядок, при котором проценты за пользование кредитом уплачиваются полностью в день возврата кредита или равномерными взносами в период его погашения.

При наступлении установленного в кредитном договоре срока возврата кредита и процентов за пользование кредитом и непогашении их кредитополучателем банк на следующий рабочий день осуществляет списание средств в погашение кредита и процентов за его пользование. В случае недостаточности средств для полного погашения кредита остаток непогашенного долга относится на соответствующий счет по учету просроченных кредитов и процентов и взыскивается в соответствии с договором.

При наличии объективных причин, не позволяющих строительно-монтажной организации своевременно выполнить обязательства перед банком по погашению кредита, она должна письменно просить банк о пролонгации срока возврата. Банк имеет право, соблюдая предельные сроки кредитования, пролонгировать срок возврата кредита (за исключением кредитов на выплату заработной платы) с отнесением данного кредита на счет по учету пролонгированной задолженности.

Решение о пролонгации кредитов сверх сроков, установленных Национальным банком Республики Беларусь, но не более чем на 6 месяцев, может принять Совет директоров (Наблюдательный Совет), Правление банка в зависимости от предоставленных уставом полномочий.

Работники банка контролируют целевое использование кредита. Кредит, использованный не по назначению, подлежит досрочному погашению. По истечении пяти рабочих дней с момента установления факта не целевого использования кредита остаток непогашенного кредита относится на счет по учету просроченной задолженности по кредитам.

При не использовании кредитополучателем в установленные кредитным договором сроки своих обязательств банк проводит комплекс предусмотренных законодательством мер по их погашению. Среди них может быть и реализация заложенного имущества.

Руководители и главные бухгалтеры строительно-монтажных организаций должны хорошо знать правила кредитования, условия договора на кредит, своевременно принимать меры по погашению задолженности или пролонгации кредита.

Анализ движения заемных средств произведем используя приложение к бухгалтерскому балансу (форма №5). Для этого сделаем выборку за два года, т.е. предшествующий анализируемому (базовый) и анализируемый (отчетный). Данные сведем в таблицу (табл. 9.3.1).

Долгосрочный кредит в сумме 2,9 млн. руб. получен в базовом году. Переходящего остатка на конец отчетного года не имеется.

Краткосрочный кредит в отчетном году увеличился как по полученной сумме, так и по остатку на конец года с 60 до 73 млн. руб. Не погашенный в срок кредит уменьшился с 10 до 7 млн. руб.

Однако, строительно-монтажная организация работала как в базовом, так и в отчетном году с привлечением значительных сумм кредитов. Оплата процентов банкам за кредитные ресурсы составила 40,1 и 37,5 млн. руб. Организация не соблюдала сроки возврата кредитов и оплатила в повышенном размере 11,2 и 7,1 млн. руб. При чем оплата процентов за просроченный кредит относится не на себестоимость, а оплачивается за счет прибыли организации.

Динамика кредитов в базовом и отчетном году показывает, что строительно-монтажная организация несколько улучшила свою финан-

совую работу. Уменьшилась сумма оплаты процентов банку за кредит, в том числе и за не погашенный в срок.

На планируемый период следует предусмотреть дальнейшее снижение привлечения кредитных ресурсов и ликвидировать случаи непогашения кредитов в договорные сроки.

Таблица 9.3.1

млн. руб.

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года		Получено		Погашено		Остаток на конец года	
		базовый	отчетный	базовый	отчетный	базовый	отчетный	базовый	отчетный
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочные кредиты банка	110	-	2,9	2,9	-	-	2,9	2,9	-
в том числе не погашенные в срок	111	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие долгосрочные займы	120	3,5	3,7	4,0	-	3,8	1,8	3,7	1,9
в том числе не погашенные в срок	121	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты банка	130	65	60	70	83	75	70	60	73
в том числе не погашенные в срок	131	20	10	25	15	35	18	10	7
Кредиты банков для работников	140	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие краткосрочные займы	150	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе не погашенные в срок	151	-	-	-	-	-	-	-	-
Проценты банку за кредит						40,1	37,5		
в том числе за просроченный						11,2	7,1		

9.4. Анализ платежеспособности строительного-монтажной организации

Финансовое состояние строительного-монтажной организации характеризуется обобщающим показателем – платежеспособностью. Платежеспособность – это готовность организации своевременно производить все свои очередные платежи за счет поступающих денежных средств.

Устойчивая платежеспособность строительного-монтажной организации может быть обеспечена выполнением всех технико-экономических показателей, своевременным вводом запланированных объектов, соблюдением договорных обязательств заказчиков по своевременному перечислению авансов и расчетов за выполненные объемы работ, точным соблюдением организацией своих обязательств перед кредиторами.

Платежеспособность строительного-монтажной организации можно определять каждый месяц на основании ее баланса. В балансе имеется структура пассива и структура актива.

в пассиве баланса отражаются все обязательства строительного-монтажной организации по оплате труда, по платежам в бюджет и по социальному страхованию, по задолженности перед кредиторами за поставленные материальные ресурсы и т.д. Анализ структуры пассива баланса производится путем сравнения абсолютных величин в рублях и в процентном отношении (удельный вес) на начало отчетного года и на конец сравниваемого периода.

Проведем анализ структуры пассива строительного-монтажной организации в табличной форме (табл. 9.4.1).

Таблица 9.4.1

№ п/п	Наименование статей баланса	Показатели структуры пассива					
		на начало года		на конец периода		прирост(+) снижение(-)	
		тыс. руб.	уд. вес	тыс. руб.	уд. вес	тыс. руб.	уд. вес
1.	Собственный капитал (стр. 390)	12692233	60,06	12312457	57,24	-379776	-2,82
2.	Долгосрочные обязательства (стр. 490)	6708	0,03	1966	0,01	-4742	-0,02
3.	Краткосрочные обязательства (стр. 590)	8433568	39,91	9196173	42,75	762605	2,84
3.1.	Заемные средства (стр. 510)	527425	2,50	685261	3,19	157836	0,69
3.2.	Кредитная задолженность (стр. 520)	7673107	36,31	7757439	36,06	84332	-0,25
3.2.1.	задолженность перед другими кредиторами (стр. 521+522+523)	6779944	32,08	6806511	31,64	26567	-0,44

Продолжение таблицы 9.4.1

3.2.2.	задолженность перед бюджетом (стр. 524)	175037	0,83	208385	0,97	33348	0,14
3.2.3.	задолженность по соцстраху (стр. 525)	93784	0,44	86205	0,40	-7579	-0,04
3.2.4.	задолженность по оплате труда (стр. 526)	312565	1,48	303465	1,41	-9100	-0,07
3.2.5.	задолженность дочерним обществам (стр. 527)	0	0	0	0	0	0
3.2.6.	прочие кредиторы (стр. 528)	311777	1,48	352873	1,64	41096	0,16
3.3.	Расчеты по дивидендам (стр. 530)	0	0	0	0	0	0
3.4.	Доходы будущих периодов (стр. 540)	223804	1,06	373223	1,74	149419	0,68
3.5.	Фонды потребления (стр. 550)	9232	0,04	7844	0,04	-1388	0,00
3.6.	Резервы предстоящих расходов (стр. 560)	0	0	0	0	0	0
3.7.	Прочие краткосрочные обязательства (стр. 570)	0	0	372406	1,73	372406	1,73
	Итого (стр. 599)	21132509	100,00	21510596	100,00	378087	0,00

Собственный капитал строительно-монтажной организации уменьшился на 379776 тыс. руб., что повлекло к снижению удельного веса с 60,06 процента до 52,74 процента. Значительно уменьшились долгосрочные обязательства с 6708 тыс. руб. до 1966 тыс. руб. Краткосрочные обязательства наоборот увеличились на 762605 тыс. руб. Увеличение произошло по заемным средствам на 157836 тыс. руб., по задолженности в бюджет на 33348 тыс. руб., по прочим кредиторам на 41096 тыс. руб.

В целом за анализируемый период получился прирост пассива баланса на 378087 тыс. руб. Неудовлетворительная работала строительно-монтажная организация по платежам в бюджет, по которым задолженность увеличилась на 33348 тыс. руб. и достигла суммы 208385 тыс. руб.

Задолженность строительно-монтажной организации должна быть покрыта средствами, отраженными в активе баланса. В актив баланса включаются внеоборотные и оборотные активы.

К внеоборотным активам относятся основные средства, нематериальные активы, незавершенные капитальные вложения, долгосрочные финансовые вложения и прочие активы.

К оборотным активам относятся запасы, состоящие из сырья, материалов, затрат в незавершенном производстве, готовой продукции, отгруженной продукции, налоги по приобретенным ценностям, денежные средства, дебиторская задолженность.

Анализ активов производится в денежном выражении и в процентах на начало и конец отчетного периода (табл. 9.4.2).

Внеоборотные активы строительно-монтажной организации уменьшились на 447654 тыс. руб., т.е. их удельный вес снизился на 3,22 пункта.

Оборотные активы увеличились на 825741 тыс. руб. (8328064-7502323). Наибольшее увеличение на 752843 тыс. руб. произошло по дебиторской задолженности.

Увеличились запасы материальных ресурсов на 92428 тыс. руб. и затраты в незавершенном производстве на 130802 тыс. руб.

Требуется тщательный анализ дебиторской задолженности, особенно по взаиморасчетам с заказчиками. Методика анализа изложена в главе 9.1.

Таблица 9.4.2

№ п/п	Наименование статей баланса	Показатели структуры актива баланса					
		на начало периода		на конец периода		прирост (+) снижение (-)	
		тыс. руб.	уд. вес	тыс. руб.	уд. вес	тыс. руб.	уд. вес
1.	Внеоборотные активы (стр. 190)	1363018 6	64,50	1318253 2	61,28	-447654	-3,22
1.1.	основные средства (стр. 110)	1360990 3	64,40	1315043 2	61,13	-459471	-3,27
1.2.	нематериальные активы (стр. 120)	4055	0,02	3669	0,02	-386	0,00
1.3.	незавершенные капиталовложения (стр. 130)	0	0	12203	0,06	12203	0,06
1.4.	долгосрочные финансовые вложения (стр. 140)	16228	0,08	16228	0,08	0	0
1.5.	прочие внеоборотные активы (стр. 150)	0	0	0	0	0	0
2.	Оборотные активы (стр. 290)	7502323	35,50	8328064	38,72	825741	3,22
2.1.	Запасы (стр. 210)	1806212	8,55	1922625	8,94	116413	0,39
2.1.1.	сырье, материалы, МПБ (сумма стр. 211.212.213)	1150765	5,45	1243193	5,78	92428	0,33
2.1.2.	затраты в незавершенном производстве (стр. 214)	404520	1,91	535322	2,49	130,802	0,58
2.1.3.	готовая продукция (стр. 215)	31183	0,15	35729	0,17	4546	0,02
2.1.4.	товары отгруженные (стр. 216)	184017	0,87	92045	0,43	-91972	-0,44
2.1.5.	расходы будущих периодов (стр. 217)	35727	0,17	16336	0,08	-19391	-0,09
2.1.6.	прочие запасы и затраты (стр. 218)	0	0	0	0	0	0

Продолжение таблицы 9.4.2

2.2.	Налоги по приобретенным ценностям (стр. 220)	155393	0,74	153893	0,72	-1500	-0,02
2.3.	Денежные средства и прочие активы (сумма стр. 230-270)	5540718	26,22	6251546	29,06	710828	2,84
2.3.1.	дебиторская задолженность до 12 месяцев (стр. 230)	0	0	0	0	0	0
2.3.2.	дебиторская задолженность более 12 месяцев (стр. 240)	4864043	23,02	5616886	26,11	752843	3,09
2.3.3.	краткосрочные финансовые вложения (стр. 250)	0	0	0	0	0	0
2.3.4.	денежные средства (стр. 260)	676675	3,20	240589	1,12	-436086	-2,08
2.3.5.	прочие оборотные активы (стр. 270)	0	0	394071	1,83	394071	1,83
	Итого (стр. 299)	21132509	100,0	21510596	100,0	378087	0,00

В последние годы производится экспресс-оценка финансово-хозяйственного положения организации, в том числе оценка имущественного положения, оценка ликвидности, оценка финансовой устойчивости (платежеспособности), оценка производственной деятельности, оценка рентабельности.

Для оценки финансово-хозяйственной деятельности за определенный период времени берется отчет (баланс) организации и определяются соответствующие коэффициенты.

Произведем расчет коэффициентов в табличной форме (табл. 9.4.3) по состоянию на 1 апреля 2003 года.

Таблица 9.4.3

№ п/п	Наименование показателей	На начало года	На отчетную дату	За соответст. период прошлого года
1.	Коэффициент текущей ликвидности $K = (\text{стр.290} - \text{стр.217}) : (\text{стр.590} - \text{стр.540} - \text{стр.550} - \text{стр.560})$	0,9192	0,9466	0,9538
2.	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами $K = (\text{стр.390} + \text{стр.550} + \text{стр.560} - \text{стр.190}) : \text{стр.290}$	-0,1238	0,1035	-0,0677
3.	Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами (коэф. банкротства) $K = (\text{стр.490} + \text{стр.590} - \text{стр.550} - \text{стр.560}) : (\text{стр.299} \text{ или } \text{стр.599})$	0,3990	0,4272	0,2227
4.	Коэффициент обеспеченности просроченных финансовых обязательств активами $K = (\text{стр.131} + \text{стр.151} + \text{стр.231} + \text{стр.111} + \text{стр.121} + \text{стр.241}) : (\text{стр.299} \text{ или } \text{стр.599})$	0,0134	0,0295	0,0226

Коэффициент текущей ликвидности с начала года увеличился с 0,9192 до 0,9466. Однако он меньше чем был за соответствующий период прошлого года (0,9538) и меньше установленного норматива платежеспособности (1,200).

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами несколько увеличился в текущем году с -0,1238 до -0,1035. Он остался отрицательным, при нормативе коэффициента платежеспособности 0,150.

Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами вырос по отношению к соответствующему периоду прошлого года и к началу отчетного года. Несмотря на рост, коэффициент обеспеченности финансовых обязательств меньше норматива, который принят 0,850.

Коэффициент обеспеченности просроченных финансовых обязательств активами имеет величину 0,0295, что значительно меньше нормативной величины, принятой 0,500.

Коэффициенты платежеспособности строительно-монтажной организации за первый квартал 2003 года указывают на очень тяжелое финансовое состояние.

При детальном анализе финансовой устойчивости (платежеспособности) могут производиться дополнительно расчеты коэффициентов финансовой независимости, финансовой неустойчивости, структуры долгосрочных вложений и др.

Коэффициент финансовой независимости определяется по формуле:

$$K = (\text{стр.390} + \text{стр.550} + \text{стр.560}) : \text{стр.599} \quad (44)$$

Коэффициент финансовой неустойчивости определяется по формуле:

$$K = (\text{стр.490} + \text{стр.590} - \text{стр.550} - \text{стр.560}) : (\text{стр.390} + \text{стр.550} + \text{стр.560}) \quad (45)$$

Коэффициент структуры долгосрочных вложений определяется по формуле:

$$K = \text{стр.490} : \text{стр.190} \quad (46)$$

Для улучшения финансового состояния строительно-монтажной организации необходимо ускорить оборачиваемость оборотного капитала. Кроме этого следует:

- довести остатки запасов материальных ценностей до нормативной величины;
- взыскать просроченную задолженность с заказчиков;
- выяснить состав, причины возникновения и не допускать возрастания дебиторской задолженности;
- погасить кредиторскую задолженность;
- улучшить хозяйственно-финансовую деятельность и добиться увеличения рентабельности и прибыли.

10. ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АНАЛИЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

10.1 АНАЛИЗ ПОЛОЖИТЕЛЬНЫХ И ОТРИЦАТЕЛЬНЫХ ФАКТОРОВ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Анализ деятельности строительно-монтажных организаций должен заканчиваться общими выводами и предложениями (мероприятиями). Обобщенные данные анализа составляются в виде таблиц, которые наглядно отражают те или иные отклонения в работе строительно-монтажной организации и устанавливают причины, вызвавшие эти отклонения.

В итоговых таблицах показываются только основные данные, полученные в результате проведения анализа, имеющие главное значение для выполнения показателей. На основании этих данных должен быть организован оперативный контроль за деятельностью строительно-монтажной организации и ее строительных участков. На основе общих выводов разрабатываются конкретные мероприятия, направленные на устранение имеющихся недостатков в работе.

Проведенный анализ должен вскрыть положительные достижения строительно-монтажной организации, а также указать на внутренние резервы производства. Это могут быть вопросы по использованию машин и механизмов, по экономному использованию материалов, топлива и электроэнергии, по повышению производительности труда, по улучшению качества и сокращению потерь от брака и переделок, по сокращению непроизводительных (ненормируемых) расходов.

В мероприятиях должны быть отражены вопросы по мобилизации внутренних резервов, по путям их выявления и включения в производство.

Сделаем обобщающую таблицу анализа деятельности строительно-монтажной организации, учитывающую основные показатели.

Таблица 10.1

Показатели	Ед. изм.	Базовый год	Отчетный год	Проценты
<u>Объем СМР (Табл. 2.2.)</u>				
Годовой объем СМР:	млн. руб.	1154,0	1098	95,15
в том числе:				
- изменение объема за счет выработки:	млн. руб.		+123,8	
- изменения объема за счет численности работников.	млн. руб.		-179,8	
Всего:	млн. руб.		-56,0	
<u>Удельный вес затрат (Табл. 3.4.1.)</u>				
Материалы	%	69,99	72,02	102,9
Основная заработная плата рабочих	%	9,01	9,40	104,3
Расходы на эксплуатацию машин и механизмов	%	7,81	8,29	106,1
Итого прямые расходы	%	86,81	89,71	103,3
Накладные расходы	%	13,19	10,29	78,0
Всего	%	100	100	

Продолжение таблицы 10.1

Использование основного производственного капитала (Табл. 4.1.2.)				
Фондоотдача		2,684	2,546	
Фондоёмкость		0,373	0,393	
Испльзование оборотного капитала (Табл 4.2.1.)				
Коэффициент оборачиваемости		25,5	24,5	
Длительность оборота	дни	14,1	14,7	
Соблюдение норматива запаса материальных ресурсов (табл. 6.1.1.)				
По нормативу - 100 млн. руб.				
Фактически - 120,7 млн руб.				
Превышение - 20,7 млн. руб.				
Производительность труда и численность работников				
а) численность работников (чел.) (Табл. 7.5.2.)				
по бизнес-плану – 214				
фактически – 215,				
в том числе рабочих по строительно-монтажным работам:				
по бизнес-плану – 125				
фактически – 118.				
б) производительность труда (Табл. 7.5.3.)	руб.	10500	11250	107%
Прибыль и рентабельность (Табл. 8.2.1.)				
Прибыль от реализации:				
- по бизнес-плану – 90 млн. руб.				
- факт. – 105,38 млн. руб.				
Прибыль от прочей реализации:				
- по бизнес-плану – 10,0 млн. руб.				
- факт. – 9,372 млн. руб.				
Прибыль от внереализационных операций:				
- по бизнес-плану – 0 млн. руб.				
- факт. – 5770 млн. руб.				
Общая прибыль:				
- по бизнес-плану – 100 млн. руб.				
- факт. – 108,982 млн. руб.				
Рентабельность (табл. 8.3.6.):				
- по бизнес-плану – 11,11 %				
- факт. – 12,48 %				
Финансовое состояние (Табл. 9.4.2.)				
Коэффициент текущей ликвидности (норматив 1,200)		0,9466	0,9538	
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (норматив 0,150)		- 0,1035	- 0,0677	
Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами (норматив 0,850)		0,4272	0,2227	
Коэффициент обеспеченности просроченных финансовых обязательств (норматив 0,500)		0,0295	0,0226	

Положительными факторами в работе строительного-монтажной организации являются:

- обеспечение роста производительности труда к базовому году на 107 процентов;
- выполнение задания по прибыли (по бизнес-плану 100 млн. руб., фактически 108,982 млн. руб.);
- выполнение задания по рентабельности (по бизнес-плану 11,11процента, фактически 12,48 процента);
- снижение затрат по накладным расходам с 13,19 процента в базовом году до 10,29 процента в отчетном году.

Отрицательными факторами работы строительного-монтажной организации являются:

- снижение объема строительного-монтажных работ по отношению к базовому году (95,15процента);
- увеличение удельного веса затрат по основной заработной плате рабочих (104,3 процента), по расходам на эксплуатацию машин и механизмов (106,11 процента);
- по материалам (102,9 процента);
- снижение фондоотдачи основного производственного капитала (с 2,684 до 2,546);
- снижение коэффициента оборачиваемости оборотного капитала (с 25,5 до 24,5) и увеличение длительности оборота (с 14,1 до 14,7 дней);
- тяжелое финансовое положение (все расчетные коэффициенты меньше норматива).

Для уменьшения или полной ликвидации недостатков в деятельности строительного-монтажной организации необходимо по каждому из них разработать конкретные мероприятия.

10.2. РАЗРАБОТКА МЕРОПРИЯТИЙ ПО УЛУЧШЕНИЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ.

Анализ должен заканчиваться мероприятиями с конкретными предложениями, ответственными лицами за их реализацию, сроками исполнения. За реализацией мероприятий должен быть установлен постоянный контроль. Мероприятия любой строительного-монтажной организации должны предусматривать:

1. Детальное изучение проектно-сметной документации и заключение договоров строительного подряда с учетом специфики каждого объекта. В случае изменений, вносимых в проектно-сметную документацию в процессе строительства, предусматривать в случае необходимости корректировку сроков ввода объектов в эксплуатацию.

2. Организацию работы управления комплектации и служб, занимающихся заказом и реализацией материальных ресурсов в строитель-

но-монтажной организации, необходимо поставить таким образом, чтобы был мониторинг стоимости материалов, конструкций, изделий и автотранспорта с целью получения материальных ресурсов (с учетом погрузочно-разгрузочных и транспортных работ) по минимальным ценам.

3. Постоянное отслеживание цен на автотранспорт и строительную технику. Заказывать технику в организациях, стоимость у которых не выше средних областных цен.

4. Улучшение учета и анализа использования собственного парка автомобильной и тракторной техники. Организацию ремонта техники на должном уровне. Использование автомобилей и тракторов для перевозки попутных грузов, добиваясь увеличения коэффициента загрузки техники.

5. Организацию недельно-суточного планирования на каждом строящемся объекте. Необходимо добиваться ежедневного выполнения суточного задания каждой бригадой, звеном и отдельным рабочим. Максимально использовать моральные и материальные стимулы. Исключить приписки в нарядах. Максимально применять оплату труда для рабочих по сметной заработной плате.

6. Работу по хозяйственному расчету не только в целом по строительной организации, но и по каждому строительному участку в отдельности. Следует устанавливать ежемесячно каждому строительному участку задание по объему работ, прибыли, производительности труда.

7. Улучшение использования активной части основного производственного капитала. Рассмотреть загрузку техники, сменность работы и так далее. Излишнюю технику, оборудование, приспособления продать, сдать в аренду, а устаревшую, морально и физически изношенную списать.

8. Ежемесячное доведение норматива запаса материальных ресурсов до каждого участка и контроль соблюдения норматива. Следует реализовать ненужные сверхнормативные материальные ценности, ускорив тем самым оборачиваемость оборотного капитала.

9. Организацию работы по ежемесячному проведению экономического анализа. Приказом следует закрепить ответственных лиц за каждым видом анализа деятельности строительной организации.

10. Постоянное проведение производственно-экономического обучения руководителей, специалистов, служащих и рабочих. Раз в три года проводить переаттестацию руководителей, специалистов и служащих.

11. Разработку, согласование и принятие на собрании (конференции) трудового коллектива коллективного договора, в котором предусмотреть зависимость заработной платы руководителей, специалистов и служащих от выполнения технико-экономических показателей строительной организации.

Анализ деятельности строительной-монтажной организации необходимо систематически совершенствовать с тем расчетом, чтобы он соответствовал современным требованиям научной организации труда и способствовал повышению эффективности работы.

В практической деятельности строительной-монтажной организации ежедневно возникают вопросы, от правильного и своевременного решения которых зависит эффективность работы. Например, решение проблемы приобретения материалов, чтобы общая стоимость материалов и транспортных затрат была не выше средних областных цен. Индекс роста стоимости материалов и индекс роста стоимости транспорта растет не пропорционально.

Решение вопросов многогранной деятельности строительной-монтажной организации невозможно без качественного анализа, без знания связей и зависимостей, лежащих в основе экономических процессов.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Абалкин Л.Н. Экономическая энциклопедия. М., 1999.
2. Аврашков Л.Я., Адамчук В.В., Антонов О.В. и др.; под ред. проф. Горфинкеля В.Я., Швандара В.А. Экономика предприятия. М., 1998.
3. Афитов Э.А. Планирование на предприятии. Мн., 2001.
4. Баригольц С.Б., Мельник М.В. Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта. М., 2003.
5. Бариленко В.И. Анализ себестоимости продукции в объединениях строительного комплекса. М., 1990.
6. Грузинов В.П. Экономика предприятия. М., 1998.
7. Гуральчик Я.И. Нормативный метод учета затрат в строительстве. М., 1989.
8. Деркач Д.И. Анализ производственно-хозяйственной деятельности подрядных строительных организаций. М., 1990.
9. Золотарев Г.Ф., Кузнецова Г.Ф., Пасюк М.Ю. Экономический словарь. Мн., 1990.
10. Иваровский П.Н. Единая система оплаты и стимулирования труда рабочих, руководителей, специалистов и служащих в строительном тресте №8. Брест, 2001.
11. Иваровский П.Н. Планирование в строительных организациях. Брест, 2003.
12. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М., 2002.
13. Кривенцов А.И. Анализ хозяйственной деятельности в строительстве. М., 1986.
14. Кочурко А.Н., Иваровский П.Н. Нормирование труда и сметы. Мн., 1999.
15. Локтева Т., Салтанович Н. Рекомендации по проведению анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий, находящихся в кризисном состоянии. Планово-экономический отдел. №1. 2003.
16. Мониц С.А., Тэйф А.З. Сравнительный анализ строительного производства. М., 1997.
17. Полисюк Г.Б. Экономический анализ эффективности и темпов роста строительного производства. Шрейберг А.К. Организация и планирование строительного производства. М., 1987.
18. Романова Л.Е. Анализ хозяйственной деятельности. М., 2003.
19. Русель А.Л. Анализ затрат на практике. Экономика. Финансы. Управление. №7, 2003.
20. Седов М.Г., Кондрашов А.В. Экономика и планирование строительства. М., 1983.
21. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Мн., 2002.
22. Суша Г.З. Экономика предприятия. Мн., 2003.
23. Тур А.Н., Стах Н.В., Каменков В.С. и др.; под ред. Шимова В.Н. Экономический глоссарий. Мн., 1997.
24. Хрипач В.Я., Суша Г.З., Онокриенко Г.К. Экономика предприятия. Мн., 2000.
25. Методические рекомендации, утвержденные приказом Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь 11 января 2000г. №3 по планированию и учету затрат на производство строительно-монтажных работ. Мн., 2000.
26. Методические указания по выполнению курсового проекта на тему «Планирование экономических показателей строительных организаций». Приднепровская гос. академия. Днепропетровск, 1995.
27. Основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг). С изменениями и дополнениями / НЭГ, №42, 2000.
28. Постановление Министерства труда и социальной защиты РБ, Министерства экономики РБ, Министерства финансов РБ и Министерства статистики и анализа РБ от 21 мая 2002г./ Бюллетень Министерства труда и социальной защиты населения РБ, №9, 2002.
29. Постановление Правления Национального банка РБ от 24 мая 2001г. №116 «Об утверждении правил размещения банками Республики Беларусь денежных средств в форме кредита»

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
1. Предмет роль и задачи анализа деятельности организации	4
1.1. Предмет анализа деятельности организации	4
1.2. Роль и задачи экономического анализа	5
1.3. Экономический анализ и хозяйственный расчет	8
2. Метод приемы и виды экономического анализа	11
2.1. Метод экономического анализа	11
2.2. Приемы экономического анализа	13
2.3. Виды экономического анализа	23
2.4. Организация экономического анализа	28
3. Анализ себестоимости строительно-монтажных работ	31
3.1. Состав и классификация затрат, включаемых в себестоимость строительно-монтажных работ	31
3.2. Особенности себестоимости строительно-монтажных работ	34
3.3. Анализ снижения себестоимости строительно-монтажных работ	37
3.3.1. Организация учета затрат	37
3.3.2. Анализ снижения себестоимости строительно-монтажных работ	41
3.4. Анализ стоимости строительно-монтажных работ по статьям затрат	44
3.5. Анализ себестоимости строительно-монтажных работ по статье «материалы»	46
3.5.1. Учет расхода материалов	46
3.5.2. Анализ себестоимости строительно-монтажных работ по статье «материалы»	50
3.6. Анализ затрат по эксплуатации машин и механизмов	56
3.6.1. Учет расходов по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов	56
3.6.2. Анализ затрат по эксплуатации строительных машин и механизмов	57
3.7. Анализ заработной платы рабочих	63
3.8. Анализ заработной платы административно-хозяйственного персонала	68
3.9. Анализ работы и использования автомобильного и тракторного транспорта	71
3.10. Анализ накладных расходов	75
3.10.1. Состав накладных расходов	75
3.10.2. Анализ накладных расходов	83
3.11. Общегей анализ себестоимости строительно-монтажных работ	89
4. Анализ основного и оборотного капитала	91
4.1. Анализ основного капитала (фондов)	91

4.2. Анализ оборотного капитала	99
5. Анализ плана технического развития и повышения эффективности строительного производства	106
5.1. Анализ мероприятий по применению эффективных материалов, изделий и конструкций, по повышению степени их заводской готовности	108
5.2. Анализ мероприятий по повышению уровня механизации и автоматизации	110
5.3. Анализ мероприятий по совершенствованию технологии и организации производства.	111
5.4. Анализ совершенствования организации труда.	118
6. Анализ материального обеспечения.	123
6.1. Анализ запасов материальных ресурсов.	123
6.2. Анализ выполнения плана материально-технического обеспечения	128
7. Анализ выполнения объемных показателей	131
7.1. Содержание, задачи и источники анализа	131
7.2. Анализ ввода объектов в эксплуатацию	134
7.3. Анализ сроков продолжительности строительства	138
7.4. Анализ выполнения объемов строительно-монтажных работ	141
7.5. Анализ производительности труда	145
8. Анализ прибыли и рентабельности	152
8.1. Задачи анализа прибыли и рентабельности	152
8.2. Анализ выполнения бизнес-плана по прибыли	154
8.3. Анализ рентабельности	162
8.4. Резервы увеличения прибыли и рентабельности	164
8.5. Анализ использования прибыли.	166
9. Анализ финансового состояния	169
9.1. Анализ расчетов с заказчиками за выполненные работы	170
9.2. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности	175
9.3. Анализ использования кредитов банка.	178
9.4. Анализ платежеспособности строительно-монтажной организации	183
10. Заключение по результатам анализа деятельности строительно-монтажной организации	188
10.1 Анализ положительных и отрицательных факторов в деятельности организации	188
10.2. Разработка мероприятий по улучшению деятельности строительно-монтажной организации.	190
Список литературы	193
Оглавление	194

Научное издание

Иваровский Павел Никитич

АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Редактор: Строкач Т.В.

Корректор: Никитчик Е.В.

Компьютерная вёрстка: Боровикова Е.А.

Издательство БГТУ. Лицензия ЛВ № 382 от 1.09.2000 г.

Подписано к печати 20.01.2004 г. Формат 60x84 ¹/₁₆. Бумага писчая.

Гарнитура Arial. Усл. п. л. 11,4. Уч. изд. л. 12,25. Тираж 300 экз.

Заказ № 114. Отпечатано на ризографе учреждения образования
«Брестский государственный технический университет».

224017, г. Брест, ул. Московская, 267.

Лицензия ЛП № 178 от 14.01.2003 г.