

ZATSEPINA E.V. The features of diagnostics of strategic marketing management processes of the organization

Considered the processes of strategic marketing management as a set of activities and sequential change of states the system marketing management activity in conjunction with special and general functions of management with the use of the cycle «PDCA». Justified the necessity of the measure strategic marketing management processes and the importance of starting conditions of development marketing management system through diagnostics based on the measurement theory levels of controllability the organization. Defines the features of diagnostics of special functions marketing management in terms of general management functions at the initial moment of time. Determined the purpose, objectives, method of diagnosis, conditions the formation of expert groups in the process of collection information.

УДК 658:517

Черноокая Е.В.

УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ ОБЪЕКТОВ СТРОИТЕЛЬСТВА

Введение. На современном этапе развития мировой экономики одним из приоритетных направлений государственной политики многих стран является совершенствование качества. В Республике Беларусь государственная политика в области качества направлена на обеспечение условий, позволяющих производить конкурентоспособную продукцию, работы, услуги, которые соответствуют требованиям международных стандартов ISO 9000, ISO 22000 и HACCP, ISO 14000. С 1998 года во исполнение Указа Президента Республики Беларусь от 20 мая 1998 года №268 «О повышении конкурентоспособной продукции отечественного производства» ведется работа по внедрению систем менеджмента качества (СМК) на предприятиях всех отраслей экономики. Целью внедрения СМК в Республике Беларусь является стимулирование производства продукции, способной конкурировать не только на внутреннем, но и на внешних рынках, что расширяет экспортные возможности отечественных предприятий.

В последнее время в строительных организациях, обеспечивающих народное хозяйство страны капитальными активами в части зданий, сооружений, элементов инфраструктуры, активно внедряются системы качества. Влияние внешних факторов таких, как снижение финансирования, рост просроченной дебиторской задолженности, негативное влияние валютных курсов, приводят строительные предприятия к необходимости переосмысления подходов к формированию своего конкурентного преимущества, повышению конкурентоспособности, что позволит выстоять в период кризисных явлений.

В 2015 году строительные организации осуществили процедуру аттестации, одним из обязательных условий которой является разработка и внедрение системы менеджмента качества. В теории и практике управления качеством существует целый ряд инструментов и методологий, позволяющих улучшить качество продукции и процессов (например, коллективная работа в командах, анализ видов и последствий режимов отказа (FMEA-методология), развертывание функции качества (QFD-методология), методология реинжиниринга, методология бенчмаркинга, методология «Шесть сигм», методология (методы, подходы) Гэнити Тагути, методология самооценки, методология решения проблем и другие. Предприятия, внедрившие систему контроля качества, обеспечившие ее эффективное применение, будут иметь конкурентное преимущество на рынке. Ключевым моментом является обеспечение эффективного применения системы качества.

Действующая в строительной отрасли система качества направлена на обеспечение надежности здания. В то же время в некоторых отраслях к зданиям предъявляются особые требования к безопасности (атомная энергетика, фармацевтическая промышленность, химическая промышленность), в других – к архитектурно-планировочным решениям (зрелищно-театральная деятельность), в третьих – к комфортности (гостиничный бизнес, жилищное строительство). Следовательно, качество представляет собой комплексное понятие, включающее наряду с надежностью такие составляющие, как восприятие заказчиком дизайна, комфортность использования здания по назначению, обслуживание здания после ввода в эксплуатацию и

другие, что недостаточно учитывается при оценке качества строительного объекта.

Еще одним недостатком действующей в нашей стране системы качества в строительной отрасли является допущение создания излишних эксплуатационных характеристик. Внимание сосредоточено на контроле за обеспечением законодательно установленных норм, а избыточные характеристики, как правило, игнорируют, т. к. они не ухудшают качество объекта. При этом излишние затраты, которые несет заказчик в связи с созданием «ненужных» для него эксплуатационных качеств, не отражаются в учетно-аналитической системе ни заказчика, ни подрядчика, поэтому не могут служить объектом анализа и управления.

Для обеспечения эффективного управления качеством строительных объектов необходимо взаимодействие системы менеджмента качества и учетно-аналитической системы предприятия, которая способна генерировать, анализировать и интерпретировать результаты анализа в целях управления качеством строящихся и эксплуатируемых объектов.

Концепция функционально-стоимостного подхода. Такая взаимосвязь может быть установлена на основе функционально-стоимостного подхода к калькулированию себестоимости объекта строительства, а также к учету и анализу затрат на его возведение и эксплуатацию. Он позволяет сопоставить потребительские качества объекта строительства с затратами.

Функционально-стоимостной подход нашел применение при анализе конструкций изделий и их элементов во многих отраслях промышленности как в отечественной практике, так и зарубежом. Наиболее распространенным методом системно-функционального подхода является функционально-стоимостной анализ (ФСА), под которым понимают «метод системного исследования объекта (изделия, процесса, оргструктуры), направленный на повышение эффективности использования материальных и трудовых ресурсов, что достигается оптимизацией соотношения между потребительскими свойствами объекта и затратами на его разработку, производство и использование» [1, с. 9].

Многие авторы отмечают значительный эффект от проведения ФСА. Беляцкий приводит сведения, что «эффект от ФСА может превосходить в 10 и даже в 30 раз затраты на его проведение» [2, с. 41]. Шеравнер В.М. указывает на высокую эффективность ФСА, что подтверждает его применение в крупнейших компаниях мира – Boeing, Fiat, General Electric, General Motors Corp., Hewlett-Packard, Mitsubishi, Motorola, Nissan Motor, Toyota, United Technologies Corporation, Volkswagen, Xerox Corp. и др. [3, с. 13].

Реализация концепции функционально-стоимостного подхода к оценке эффективности объектов капитального строительства требует уточнения и доработки этапов проведения ФСА по следующим направлениям:

- учет специфики строительного производства в сферах ценообра-

Черноокая Елена Викторовна, старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Брестского государственного технического университета.

Беларусь, БрГТУ, 224017, г. Брест, ул. Московская, 267.

зования, калькулирования себестоимости, учета затрат на строительство объекта и его эксплуатацию в отечественной практике;

- распространение сферы применения ФСА на все стадии жизненного цикла объекта строительства: от проектирования до ликвидации. Необходимо отметить, что описание методологии ФСА в научной литературе охватывает стадию проектирования объекта, но недостаточно внимания уделяется стадии строительства, эксплуатации и ликвидации. Объединение концепции ФСА и концепции жизненного цикла продукции применительно к объектам капитального строительства позволит выявить и проанализировать стоимость объекта строительства с учетом затрат на его эксплуатацию и ликвидацию;

• усиление роли ФСА в системе управления качеством. Традиционно основной целью ФСА считают минимизация издержек при сохранении или улучшении качества продукции, т.е. исходят от величины затрат. По нашему мнению, необходимо во главу угла ставить качество возводимого объекта, соответствие функций, которые выполняет капитальное строение, его назначению и условиям эксплуатации.

Для решения поставленной задачи автором разработана функционально-стоимостная модель учетно-аналитического обеспечения системы менеджмента качества объектов строительства. Суть модели заключается в проведении ФСА объекта строительства на всех стадиях его жизненного цикла. В связи с этим выделяем следующие виды анализа:

Предварительный ФСА, который проводится на стадии проектирования. Целью является поиск оптимального соотношения цены и качества. Информационной базой для проведения ФСА служат данные плановой функционально-стоимостной калькуляции.

Функционально-стоимостное калькулирование (ФСК) предполагает представление стоимости объекта строительства в разрезе созданных проектно-эксплуатационных качеств, что позволяет связать затраченные ресурсы с достигнутыми полезными функциями здания. Документально она представлена функционально-стоимостной картой, в которой отражаются затраты на создание основных функций, выполняемых объектом. Функциями здания являются его проектно-эксплуатационные качества (надежность, комфортность, эстетичность и т.п.).

Объектом ФСК себестоимости объекта строительства на этапе планирования может выступать одна из следующих величин:

- прямые затраты на производство СМР;
- сметная себестоимость СМР;
- сметная стоимость СМР;
- сметная стоимость объекта строительства;
- стоимость строительства объекта, предъявленная заказчику.

При выборе объекта для проведения ФСК необходимо учесть цели ФСА, информационной базой которого является функционально-стоимостная калькуляция объекта строительства:

- при поиске резервов снижения себестоимости в условиях ограничения времени достаточно провести калькулирование прямых затрат на производство СМР и экспресс-ФСА объекта строительства;
- если величина накладных расходов предприятия значительна, то объектом калькулирования должна стать сметная себестоимость СМР;
- если акценты анализа сдвигаются к прибыли и рентабельности строительной деятельности, то в качестве объекта ФСК выступает сметная стоимость объекта, под которой понимают «сумму денежных средств, ассигнуемых на строительство, расширение или реконструкцию предприятия, здания или сооружения, исчисленную на основе сметных норм, цен, ставок и тарифов [Тарловская].

При проведении ФСА проектного решения определяют:

- достижение нормативно установленных СНиПами проектных характеристик и характеристик, заданных заказчиком;
- наличие «лишних» проектно-эксплуатационных качеств здания, которые возможно исключить из проекта без ущерба для качества объекта;

- достижение заданных проектно-эксплуатационных характеристик с наименьшими затратами.

Для проведения ФСК сметной стоимости объекта строительства предлагаем следующие этапы, которые аналогичны этапам проведения ФСА, изложенные В.В. Рыжовой [1, с. 11–13], Н.П. Беляцким [2, с. 43–45] и другими:

1. **Подготовительный этап**, на котором определяют цели и объем ФСК, сроки и план его проведения, формируют команду. Целью ФСК является формирование информации о распределении стоимости ресурсов на потребительские свойства объекта, что позволит сопоставить стоимость объекта строительства с достигаемыми качественными характеристиками. Функционально-стоимостная калькуляция будет использоваться предприятием для проведения ФСА на стадии проектирования (предварительный ФСА).

Команда по проведению ФСК должна включать:

- специалиста, прошедшего подготовку проведения ФСА с учетом отраслевой специфики, который будет определять основные мероприятия по ФСК и координацию работ других участников группы;
- специалиста по управленческому учету, в задачи которого входит консультирование по вопросам распределения затрат между функциями объекта, выбора драйверов затрат, калькулирования стоимости объекта в разрезе его эксплуатационных качеств;
- представителя Заказчика для определения требований по проектно-эксплуатационным характеристикам объекта строительства и его стоимостных параметров, согласования окончательного варианта проекта;
- представителей проектной организации (группы) для формирования перечня функций объекта строительства и составления функционально-стоимостной калькуляции в соответствии с требованиями законодательства и пожеланиями Заказчика под руководством специалиста ФСК.

2. **Информационный этап**, на котором собирают и систематизируют данные для ФСК, включающие:

- проектно-сметную документацию по объекту строительства;
- сведения о материалах - заменителях для тех видов материалов, которые занимают наибольший удельный вес в сметной стоимости объекта;
- сведения об альтернативных технологиях выполнения СМР, имеющие наибольший удельный вес в сметной стоимости объекта;
- сведения о потенциальных субподрядчиках, привлекаемых на отдельные виды работ (например, узкоспециализированные лицензируемые виды работ – установка пожарных сигнализаций, огнезащитная обработка деревянных и металлических конструкций и т.п.), стоимость их услуг, качество выполняемых работ, наличие претензий и др.;
- характеристика места строительства – наличие особых условий проведения строительных работ (низкие температуры, стесненность условий строительства, высокий уровень грунтовых вод и т.п.), наличие необходимой инфраструктуры (подъездных путей, отдаленность коммуникаций, электросетей и т.п.);
- характеристика условий эксплуатации объекта (особенности климатических условий, назначение объекта);
- предполагаемое месторасположение объекта, определяющее его престижность (для жилых домов, гостиничных комплексов), доступность для клиентов (для торговых объектов, объектов сферы обслуживания), логистическое удобство (для производственных промышленных объектов).

3. **Аналитический этап** заключается в построении функционально-структурно-стоимостной модели строительного объекта, суть которой состоит в установлении взаимосвязи между функциями, материальными носителями функций и затратами, которые понесены в процессе выполнения этих функций.

Высоцкий М.С. отмечает, что функционально-структурно-стоимостная модель характеризует «связь выполняемых функций с материальными носителями и затратами на их создание и эксплуатацию» [4, с. 15].

На этом этапе определяют и классифицируют функции объекта, показатели, которые отражают надлежащее выполнение функций в натуральном выражении, определяют значимость и калькулируют стоимость каждой функции.

4. **Творческий (исследовательский) этап** предполагает выявление излишних и ненужных функций, от которых можно отказаться без ущерба для качества строительства, или функций, которые оказывают отрицательное влияние на качество объекта, разрабатывают альтернативные варианты выполнения функций, обеспечивающие их наилучшее выполнение при минимальной стоимости.

5. **Рекомендательный этап** - осуществляется калькулирование объекта строительства с учетом его качественных характеристик. Возможна подготовка нескольких вариантов и выбор наилучшего проектного решения.

6. **Внедренческий этап** - осуществляется корректировка проектной документации в соответствии с принятым вариантом проекта, оценка эффекта от проведения ФСК.

Оперативный ФСА, который проводится на стадии строительства объекта. Выделим две основные цели:

- обеспечение контроля качества строящегося объекта;
- рациональное распределение дополнительных затрат между участниками строительства.

На стадии строительства проводят сопоставление плановых показателей стоимости каждой функции, содержащейся в функционально-стоимостной карте, и фактически сложившейся величины. При выявлении существенных отклонений необходимо сопоставить достигнутые эксплуатационные качества здания с проектными в натуральном выражении. При этом отклонение, как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения стоимости трактуется как опасный сигнал. В первом случае будет выявлен перерасход ресурсов, что ведет к необоснованному удорожанию объекта. Во втором случае – экономия ресурсов, которая может с большой степенью вероятности отразиться на ухудшении качества строящегося объекта. В зависимости от причин отклонения дополнительно возникшие затраты перераспределяются либо на проектировщиков (в случае ошибок в проекте), либо на подрядчика (в случае нарушений требований и сроков проведения СМР), либо за счет заказчика (например, в случае сбоев в финансировании проекта, отсутствия необходимой документации, что привело к нарушению технологии производства СМР и т.п.).

Текущий ФСА, который проводится на стадии эксплуатации. Его целью является определение финансовых источников восстановления эксплуатационных качеств объекта.

Плановая и фактическая функционально-стоимостная карта является базой для разработки системы функционально-стоимостного управленческого учета (ФСУУ). Для целей управления эксплуатационной рентабельностью здания в учете целесообразно выделить затраты, оказывающие влияние на эксплуатационные качества здания, и затраты, не оказывающие на них влияние. Затраты второй группы амортизируются традиционным линейным способом. Затраты первой группы должны быть возмещены через механизм амортизации не позже наступления срока утраты потребительских свойств здания.

Предлагаем модифицированный способ начисления амортизации здания, основанный на функционально-стоимостном подходе. Для каждой функции объекта строительства (надёжности, комфортности, эстетичности и т. п.) определяется свой срок надлежащего выполнения, который показывает момент возникновения затрат, связанных с восстановлением утраченного потребительского качества здания. Амортизационные начисления осуществляются по каждой функции, исходя из срока ее надлежащего исполнения. Это позволит сбалансировать затраты на поддержание эксплуатационных характеристик объекта со сроком его полезного использования, своевременно сформировать достаточный амортизационный ресурс для восстановления утраченных функций.

Предлагаемая методика функционально-стоимостного учета начисления амортизации позволит увязать СПИ с потреблением экономических выгод от эксплуатации здания, а также учесть потерю эксплуатационных качеств объекта в процессе эксплуатации зданий, оценить величину затрат на восстановление этих качеств

Заключение. Таким образом, применение функционально-стоимостного подхода при калькулировании, учете и анализе объекта строительства предоставит дополнительное конкурентное преимущество подрядчику, а заказчику позволит оценить затраты, связанные с объектом от момента его создания до ликвидации, а также эффективно управлять ими.

СПИСОК ЦИТИРОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Применение ФСА в решении управленческих задач: учебное пособие под ред. В.В. Рыжовой. – М.: ИНФРА-М, 2011. – С. 62.
2. Беяцкий, Н.П. Техника работы менеджера / Н.П. Беяцкий, П.Ройш, Н.В. Суша – Мн.: Ин-т упр, 1998 – С. 85.
3. Шеравнер, В.М. Развитие методики функционально-стоимостного анализа коммерческих организаций / В.М. Шеравнер. – Ростов-на-Дону, 2006. – С. 26.
4. Функционально-экономическая оценка проектируемой новой техники / М.С. Высоцкий – Минск: БелНИИТИ, 1991 – С. 62.

Материал поступил в редакцию 29.02.2016

CHERNOOKAYA E.V. Accounting and analytical maintenance quality management system in building

The article deals with questions of accounting and analytical support to improving and sustaining the quality of construction projects on the basis of value-costing. The author suggests a functional-cost model of accounting and analytical support of the quality management system of construction projects. It involves value analysis of the construction in the context of its quality characteristics at all stages of the life cycle. The use of this model will allow to generate relevant information about an object on the stages of design, construction and operation for the purpose of operational cost management for the construction and maintenance of the construction site.

УДК 336.71

Ком Н.Г.

ЗНАЧИМОСТЬ И СУЩНОСТЬ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ В ПРОЦЕССЕ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ПОТЕНЦИАЛА ПРЕДПРИЯТИЯ

Введение. В условиях рыночной экономики, когда предприятия вынуждены адаптироваться к быстро меняющейся конкурентной среде, запросам потребителей, финансовой политике государства, своевременное получение информации и принятие на ее основе оператив-

ных и текущих управленческих решений является важнейшим преимуществом в конкурентной борьбе. Роль эффективного управления предприятием на основе анализа полной и достоверной информации многократно возрастает. Любого собственника интересует реальное

Ком Н.Г., старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Брестского государственного технического университета.

Беларусь, БрГТУ, 224017, г. Брест, ул. Московская, 267.