

2. Проблема выбора подрядчика. Организаторы подрядных торгов всегда стоят перед дилеммой выбора между стоимостью строительства и качеством, между стоимостью и более меньшим сроком выполнения работ. При подаче заведомо низкой цены страдает качество воздвигаемого объекта, по причине использования некачественного, дешевого материала. Что в результате негативно сказывается как для заказчика строительства, так и подрядчика. Негативные последствия для последнего проявляются в потере репутации, ухудшении партнерских отношений; возможны убытки и судебные разбирательства [4].

3. Формальность процедуры отбора. То есть подрядные торги проводятся формально, в связи с тем что, подрядчик уже известен, либо объект уже построен.

Таким образом, организация подрядных торгов в строительстве энергетических объектов является ключевой составной частью общей системы реализации инвестиционного строительного комплекса. Проведение подрядных торгов позволяет их организаторам повысить степень качества строительства, оптимизировать стоимость инвестиционного проекта, активизировать инновационную деятельность, организовать условия для честной конкуренции, а также поощрять взаимовыгодное содействие строительных подрядных организаций, способствуя росту производительности, сохранности окружающей среды и развития социальных отношений. Проведение подрядных торгов по объектам, строящимся за счет или с участием бюджетных средств, является обязательным. По объектам, строящимся без участия бюджетных средств, проведение подрядных торгов является рекомендательным и решения по этому вопросу принимают соответствующие органы управления предприятий и организаций-застройщиков

Литература

1. Булей Н.В. Теория развития подрядных торгов в строительстве//Материалы международной научно-практической конференции «Социально-экономические доминанты развития общества: история и современность. СПб. 2014. С. 73-76.

2. Дорошенко Т.Г., Суханова И.А. Подрядные торги в строительстве: требования к участникам закупки//Известия ИГЭА. 2012. № 6. С. 71-74.

3. Дудник А.Е. Проблемы организации и проведения подрядных торгов на региональном уровне. Методы их решения // Науковедение. 2012. №3. С. 1-7.

4. Лехняцкая Л.В. Формирование порядка организации и проведения подрядных конкурсов на строительство // Теория и практика общественного развития. 2013. №7. С. 216-219.

5. Тищенко А.Н., Хаустова В.Е., Беляев А.С. Оценка конкурентоспособности строительных предприятий с учетом специфики//Проблемы экономики. 2013. №1. С.185-189.

6. Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

7. Положение о закупке товаров, работ, услуг от 02.06.2014 № 145.

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ И КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Т.В. Еськова,
научный руководитель О.С. Егорова
Россия, г. Курск,
Курский государственный университет

Цель деятельности любой коммерческой организации является производство и реализация продукции, услуг и получение максимальной прибыли. Прибыль предприятия в основном зависит от цены на продукцию и затрат для её производства и реализации. Цена продукции на рынке формируется за счет взаимодействия спроса и предложения на рынке. В усло-

виях конкуренции цена продукции на рынке не может быть установлена по желанию производителей продукции или покупателей, она выравнивается автоматически. Другое дело – затраты, которые формируют себестоимость продукции. Они возрастают или снижаются в зависимости от объема потребляемых материальных, трудовых и финансовых ресурсов, организации производства, уровня техники и других различных факторов. Таким образом, производители продукции располагают различными механизмами снижения затрат, которые они используют в своем руководстве.

Конкурентоспособность в условиях рынка и эффективность деятельности предприятия в значительной степени определяется тем, насколько логично и рационально осуществляется процесс управления затратами, который охватывает все этапы управления финансово-экономической деятельностью предприятия в рамках реализуемых бизнес-процессов.

Управление затратами предполагает мобилизацию всего имеющего в распоряжении предприятия учетно-аналитического инструментария управления издержками. Затраты характеризуются в денежном выражении объем ресурсов за определенный период, использованных на производство и сбыт продукции, и трансформируются в себестоимость продукции, работ и услуг [2, с.11]. Затраты представляют собой средства, израсходованные в целях обеспечения реализации продукции и получения прибыли.

Затраты – обширная экономическая категория, к определению которой существуют множество различных подходов. Чаще всего в нормативных документах и экономической литературе категорию «затраты» рассматривают параллельно с категориями «издержки» и «расходы».

Под издержками принимаются суммарные жертвы предприятия, связанные с выполнением определенных операций. Они включают в себя как вмененные (альтернативные), так и явные (расчетные, бухгалтерские) издержки. Явные издержки – фактические затраты, выраженные в денежной форме и обусловленные приобретением и расходом экономических ресурсов предприятия в процессе производства и реализации продукции, услуг. Альтернативные издержки означают упущенную выгоду, которую предприятие получило при выборе производства альтернативного товара, на конкретном альтернативном рынке и по альтернативной цене.

Под расходами предприятия понимается уменьшение экономических выгод в результате выбытия платежных средств, имущества и возникновения обязательств. Расходы группируются на:

- расходы, связанные с извлечением прибыли;
- расходы, не связанные с извлечением прибыли;
- принудительные расходы.

Расходы, связанные с извлечением прибыли, включают затраты на производство и реализацию продукции, услуг, в результате продажи которых фирма получает финансовый результат в виде прибыли, и инвестиции, связанные с капитальными вложениями средств с целью расширения производства и извлечения доходов. Расходы, не связанные с извлечением прибыли, направлены на социальную поддержку работников, благотворительность и другие цели, которые способствуют повышению качества и производительности труда, созданию благоприятного климата в трудовом коллективе. Принудительные расходы – это налоговые платежи, отчисления на страхование и расходы на создание обязательных резервов.

В соответствии с рисунком 1 для принятия управленческого решения (стратегического и оперативного) менеджерам предприятия необходима информация о величине затрат, которые формируют себестоимость продукции. С точки зрения менеджера, под себестоимостью понимается совокупность затрат, отнесенных на какой-либо объект управления, с целью его объективной стоимостной оценки менеджерами для использования в управлении [4, с. 29].

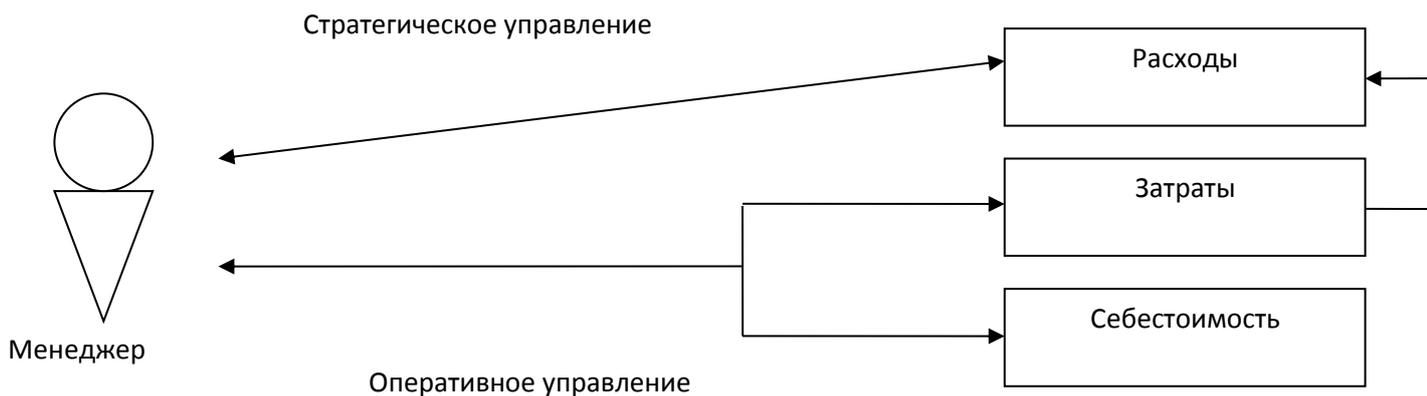


Рисунок 1 – Разграничение понятий «затраты», «расходы» и «себестоимость» в процессе управления

При формировании себестоимости и затрат эти категории могут изменяться в результате управленческого воздействия. После того, как затраты признаются расходами, последние перестают быть объектами управления и становятся постоянной (неизменной) категорией. Понятие «расходы» необходимы для оценивания финансового состояния и определения результата, т.е. расходы становятся объектом стратегического управления.

Таблица 1 – Различия категорий «затраты» и «расходы»

Отличительный признак	Наименование категории	
	Затраты	Расходы
Цель и задачи	Обеспечение эффективного функционирования предприятия в результате использования имеющихся экономических ресурсов	Получение экономических выгод (прибыли и доходов)
Этапы признания	Признаются в полном объеме в момент совершения хозяйственных операций	Признаются в результате фактического поступления доходов
Формирование себестоимости	База для формирования производственной себестоимости	База для формирования полной себестоимости
Уровень управляемости	Предприятие на стадии прогнозирования имеет неограниченные возможности управления затратами	Не поддаются регулированию
Отношение к активам	Направлены на трансформацию и формирование активов	Результат выбытия активов
Способность приносить выгоды	Способны приносить экономические выгоды в будущем	Не способны приносить экономические выгоды в будущем

Затраты – это денежная оценка стоимости трудовых, материальных и финансовых ресурсов на производство и реализацию продукции за определенный период времени. Издержки – это совокупность различных видов затрат на производство и продажу продукции предприятия. Расходы – это издержки, подтвержденные документально, полностью перенесшие свою стоимость на реализованную за определенный период времени продукцию.

Показатель, который характеризует величину и размер затрат на производство и реализацию продукции, является себестоимость выпускаемой продукции. Себестоимость продукции – это выраженная в стоимостной форме величина затрат всей совокупности экономических ресурсов на производство и реализацию конкретного вида продукции [1, с.135]. Себестоимость продукции является качественным показателем и характеризуется уровнем эффективного использования всех находящихся в распоряжении предприятия экономических ресурсов и капитала.

Важным вопросом управления затратами является их классификация, которая позволяет регулировать процесс управления ими. Классификация затрат является главным инструментом принятия управленческих решений и для построения системы управления затратами.

Группировка затрат по экономическим элементам (материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация и прочие затраты) не может быть использована для расчета себестоимости единицы продукции, т.к. многие затраты невозможно распределить по видам продукции. При калькулировании себестоимости единицы продукции используют классификацию затрат по статьям калькуляции.

Затраты, входящие в производственную себестоимость (затраты на продукт) – производственные затраты, которые овеществлены в запасах материалов, остатках готовой продукции на складе и объемах незавершенного производства. К ним относятся материальные затраты, прямые трудовые затраты, общепроизводственные расходы. Затраты за период (периодические затраты) связаны с полученными в течение периода услугами и расходами непроизводственного (коммерческого, административного) характера.

Таблица 2. Классификация затрат в соответствии с направлениями управленческого учета

Направления управленческого учета	Признак классификации	Виды затрат
Информация для оценки себестоимости	Период отнесения затрат на прибыль в отчетности	Затраты на продукт (производственная себестоимость), затраты за период (периодические затраты)
	Экономическое содержание	Затраты по элементам и по статьям калькуляции
	Способ включения в себестоимость	Прямые, косвенные
	Отношение к направлению учета затрат	Основные, накладные
Информация для принятия управленческих решений	От объема выпускаемой продукции	Условно-постоянные, переменные
	Отнесение на себестоимость текущего периода	Входящие, исходящие
	По отношению к управленческому решению	Релевантные, нерелевантные Устранимые, неустраимые Безвозвратные Вмененные
Информация для контроля и регулирования	Возможность регулирования	Регулируемые, нерегулируемые

Прямые издержки – это затраты, которые можно полностью отнести к продукции. Такими расходами считаются заработная плата рабочих, стоимость сырья и материалов, покуп-

ные полуфабрикаты и т.д. Косвенные издержки – это затраты, не связанные напрямую с продукцией, а относятся к предприятию в целом. Они включают: арендная плата, расходы по содержанию и эксплуатации оборудования, амортизация, проценты за кредиты и др. К основным расходам относятся все виды ресурсов, потребление которых связано с технологическим процессом изготовления конкретной продукции. К накладным относят расходы, которые образуются в связи с управлением и обслуживанием производства, продажей и продвижением продукции.

Переменные издержки изменяются пропорционально изменению объема производства продукции (затраты на сырье и материалы, оплату труда производственных рабочих, закупаемые изделия и полуфабрикаты, топливо и электроэнергию и др.). Условно-постоянные затраты не зависят от объема выпускаемой продукции (расходы на рекламу и продвижение продукции, заработная плата управленческого персонала, амортизация, расходы на охрану, ремонт, поддержание оборудования в рабочем состоянии). Входящие затраты – стоимость тех ресурсов, которые в будущем принесут прибыль предприятию. Исходящие затраты – издержки, которые были включены в себестоимость продукции, реализованной в отчетном периоде.

Релевантные (нерелевантные) затраты зависят (не зависят) от принятого решения. Устранимые затраты – те издержки, которых можно избежать при выборе альтернативного варианта. Неустраиваемые – те издержки, которых избежать невозможно ни при каком альтернативном варианте. Безвозвратные издержки – те издержки, которые уже сделаны и, вернуть их нельзя никаким управленческим решением. Вмененные (альтернативные) издержки характеризуют возможность, которая будет потеряна или которой жертвуют, когда выбор альтернативного курса действий требует отказа от другого.

Регулируемые (нерегулируемые) – затраты, на величину которых руководитель подразделения может (не может) оказывать непосредственное влияние и несет (не несет) ответственность за их величину.

Литература

1. Выварец А.Д. Экономика предприятия: учебник для вузов. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. 543 с.
2. Лебедев В.Г., Дроздова Т.Г., Кустарев В.П. Управление затратами на предприятии: учебник для вузов / под ред. Г.А. Краюхина. СПб.: Питер, 2012. 592 с.
3. Усатова Л.В. Управление затратами предприятий, факторы их формирования и типология в системе управленческого учета // Л.В. Усатова, Н.Л. Долгова // Управленческий учет. 2012. № 10. С. 47-55.
4. Юренева Т.Г., Барина О.И. Методологические аспекты дефинирования категории «затраты» с позиции менеджмента // Управленческий учет. 2014. № 4. С. 22-31.

ЗНАЧЕНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ ПРОИЗВОДСТВА И КАЛЬКУЛЯЦИИ СЕБЕСТОИМОСТИ В УПРАВЛЕНИИ ПРЕДПРИЯТИЕМ

Д.П. Зиборов,
научный руководитель О.С. Егорова
Россия, г. Курск,
Курский государственный университет

В условиях рыночной экономики важнейшим показателем производственно-хозяйственной деятельности предприятия является размер получаемой прибыли. Одними из факторов, оказывающих влияние на получение максимальной прибыли являются: уровень форми-