

4.3. АУДИТ ЭФФЕКТИВНОСТИ В СТРОИТЕЛЬНОЙ ОТРАСЛИ: ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ КРИТЕРИЕВ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ, ПРОДУКТИВНОСТИ И ЭКОНОМИЧНОСТИ

Аманжолова Б.А., д.э.н., профессор, заведующий
кафедрой учета и статистики;

Проскурякова А.Е., магистрант факультета бизнеса

*Новосибирский государственный технический
университет*

[Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ](#)

[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)

В статье представлены результаты исследования, посвященного выявлению перспектив и специфики применения методов аудита эффективности в строительной отрасли Российской Федерации. Авторами осуществлен анализ статистической информации, свидетельствующей о тенденциях, сложившихся в строительстве, что позволило обосновать состав критериев, применимых в аудите эффективности строительных компаний. Авторами статьи обоснована совокупность показателей, способствующих комплексной оценке результативности, продуктивности и экономичности.

В настоящее время строительство относится к числу наиболее динамично развивающихся видов экономической деятельности в Российской Федерации. Развитие строительной отрасли неразрывно связано с реализацией государственной политики в сфере жилищного строительства. На федеральном, региональном и муниципальных уровнях реализуются программы обеспечения жильем молодых семей, многодетных малообеспеченных семей, ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 гг. и др. Таким образом, в сферу строительства направляются как государственные финансовые ресурсы, так и средства граждан. При этом современная ситуация характеризуется постоянным ростом числа действующих строительных организаций. За шесть лет (с 2006 по 2012 гг.) наблюдается существенное увеличение числа строительных организаций (табл. 1).

Таблица 1

ЧИСЛО ДЕЙСТВУЮЩИХ СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ В РФ [9]

Показатели	Годы						
	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Всего	122598	131394	155036	175817	196234	209185	205075
В том числе по формам собственности							
Государственная	1759	1559	1346	1249	1203	1108	950
Муниципальная	692	647	601	512	530	499	449
Частная	116321	125464	150317	171291	192165	205416	201274
Смешанная российская	1715	1414	1076	864	775	605	606
Прочие	2111	2310	1696	1901	1561	1557	1796

При этом видно, что существенный рост (на 173%) наблюдается именно в частном секторе, а в структуре работ, выполненных организациями собственными силами строительного рынка, большую долю составляет строительство зданий и сооружений. Следовательно, строительные компании, решают задачи социального характера, удовлетворяя потребности граждан в строительстве и ремонте жилья, что определяет важность эффективного функционирования этого вида экономической деятельности. Однако развитие строительной отрасли осуществляется под влиянием ряда факторов, ограничивающих динамику производственной деятельности.

Статистическими органами осуществляются выборочные обследования деловой активности строительных организаций, которые позволяют ежеквартально выявлять наиболее существенные факторы, оказывающие отрицательное влияние на развитие отрасли (рис. 1).

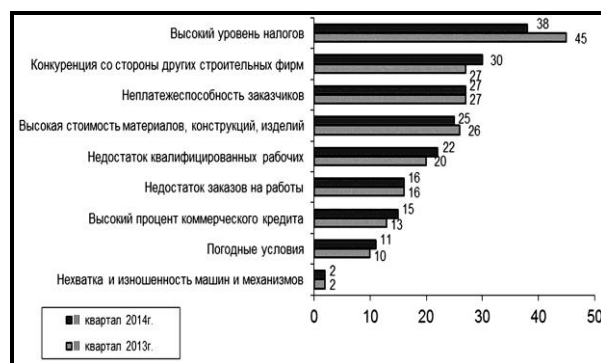


Рис. 1. Факторы, ограничивающие производственную деятельность строительных организаций (по материалам выборочного обследования) [11]

В составе факторов можно выделить определяющие параметры применения инструментария аудита эффективности в строительной отрасли. К таким факторам мы относим:

- высокий уровень налогов;
- высокая стоимость материалов, конструкций, изделий;
- недостаток квалифицированных рабочих;
- высокий процент коммерческого кредита;
- нехватка и изношенность машин и механизмов.

Выделение этих факторов позволит сформировать состав критериев аудита эффективности, целесообразных для применения в строительной отрасли. Однако для обоснования критериев аудита эффективности необходимо изучение механизма влияния перечисленных факторов на эффективность деятельности строительной компании.

Первым по значимости влияния фактором выступает налоговая нагрузка, которая позволит определить, какая доля ресурсов строительной компании отвлекается на выполнение налоговых обязательств. В практической деятельности под налоговой нагрузкой понимается расчетный суммарный объем денежных средств, подлежащих уплате в виде ввозных таможенных пошлин и взносов в государственные внебюджетные фонды [2].

Как отмечалось выше, представители строительного бизнеса главным лимитирующим фактором определяют высокий уровень налогов, однако, по данным Федеральной налоговой службы РФ наблюдается ее снижение в 2013 г. по сравнению с 2007-2009 гг., а также отсутствие существенного роста в периоде 2010-2013 гг. (рис. 2).

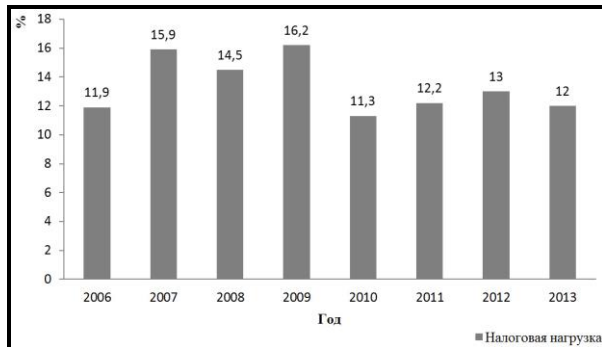


Рис. 2. Налоговая нагрузка строительной отрасли в РФ 2006-2013 гг., % [5]

Как видно из рис. 2, показатель налоговой нагрузки в 2013 г. составляет 12,0%, а это на 4,2% ниже чем в 2009 г. Следовательно, динамика такого фактора как высокий уровень налогов (см. рис. 1) нуждается в детальном изучении. В качестве показателей, характеризующих налоговую нагрузку, применяются отношения общей суммы всех уплаченных налогов к выручке, прочим доходам и прибыли. Для расчета налоговой нагрузки на прибыль используется показатель прибыли, оставшейся в распоряжении организации после уплаты налога на прибыль. Таким образом, в целях определения критериев аудита эффективности контролируемые параметрами могут выступать показатели прибыли, выручки, прочих доходов и общей суммы уплаченных налогов.

Следующим фактором, ограничивающим развитие строительной отрасли, выступает высокая стоимость материалов, конструкций, изделий. Действие этого фактора определяется тем, что строительство является достаточно трудоемкой и материалозатратной отраслью. Об этом свидетельствует структура затрат на производство строительных работ, которая представлена на рис. 3.



Рис. 3. Структура затрат на производство строительных работ в РФ в 2012 г. (по фактической себестоимости) [9]

Таким образом, материальные затраты составляют более 50% от общей сметной стоимости строительства, что предопределяет важность контроля закупки

и списания с учетом свойств строительных материалов и технической обоснованности их использования. Анализ динамики средних цен на основные виды материалов позволяет констатировать устойчивую тенденцию к росту средних цен (рис. 4).

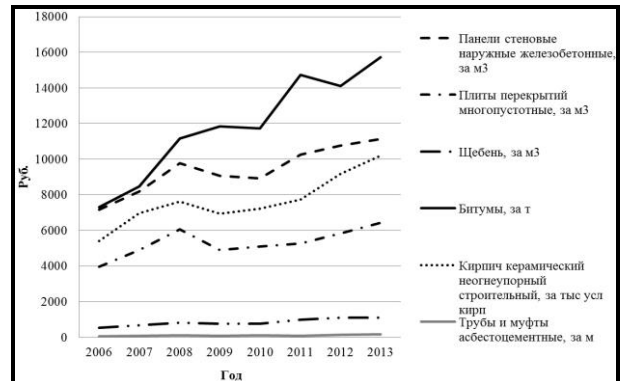


Рис. 4. Средние цены на приобретение строительными организациями основные виды материалов по РФ в 2006-2013 гг.[12]

Для контроля влияния фактора стоимости материалов на эффективность деятельности строительных организаций считаем целесообразным применение в качестве критериев аудита эффективности такие показатели, как материалоемкость и затраты на 1 руб. продукции. Недостаток квалифицированных рабочих также оказывает негативное влияние на развитие строительной отрасли. Занятое население в строительстве в среднем за 2013 г. составляет 7,6%, что на 0,2% выше чем в 2012 г. Потребность организаций в рабочих, по данным Федеральной службы государственной статистики (Росстат), на 2012 г. составляет 24,4 тыс. чел., или 1,9% к общему числу рабочих мест по соответствующему виду экономической деятельности. В 2010 г. данный показатель составлял 1,4% (17,2 тыс. чел.) [10]. Следовательно, можно сделать вывод, что с каждым годом потребность рабочих в строительной сфере увеличивается.

Инвестиции в строительство снижаются: так, в 1-м квартале 2014 г. продолжился спад деловой активности. Спрос на строительные работы снизился, финансовое состояние компаний-застройщиков ухудшилось, в том числе из-за возросшей инфляции. Один из факторов, мешающих росту инвестиционной активности, – высокий процент коммерческого кредита. Влияние процентов по коммерческому кредиту подтверждается увеличением просроченной задолженности по кредитам банков и займов организаций, осуществляющих строительную деятельность. Так, в 2013 г. задолженность в строительной сфере составляла 7,2 млрд. руб., а в июне 2014 г. – 44,1 млрд. руб. [6]. Показателями, характеризующими влияние этого фактора на эффективность деятельности, можно рассматривать оборачиваемость заемного капитала и его рентабельность.

Каждый год Росстат подытоживает наличие и состояние российского парка основных строительных машин и слово повторяет, что «в строительных организациях сокращается парк большегруза»

видов строительных машин, остается высокой доля машин и механизмов с истекшим сроком службы» [7]. Важным обстоятельством является то, что машины

зарубежного производства занимают существенную долю в составе общего парка (табл. 2).

Таблица 2

СОСТОЯНИЕ ПАРКА ОСНОВНЫХ СТРОИТЕЛЬНЫХ МАШИН В СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ [9]

Наименование	2013		Удельный вес машин с истекшим сроком службы в общем числе машин, процентов							
	всего, тыс. шт.	в том числе зарубежного производства, %	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Экскаваторы одноковшовые	13,6	63,6	44,7	42,3	37,7	37,5	37,3	34,7	32,1	31,2
Скреперы	0,5	47,7	71,7	71,9	73,2	68,9	64,2	67,8	69,4	70,4
Бульдозеры на тракторах	11,7	35,3	56,5	54,9	52,4	52,3	49,9	48,6	47,4	47,4
Краны башенные	3,9	26,1	69,0	60,9	55,6	57,7	55,8	55,1	51,4	49,0
Краны на автомобильном ходу	9,0	24,9	47,8	46,2	42,7	42,5	41,4	40,0	38,1	37,2
Краны на пневмоколесном ходу	1,7	49,1	63,4	64,1	59,2	58,5	54,9	51,5	49,0	45,7
Краны на гусеничном ходу	3,1	40,8	73,8	70,1	68,6	69,0	68,6	69,9	67,8	66,3
Автогрейдеры	4,8	24,4	47,2	49,2	50,3	51,1	51,6	50,1	47,3	47,7

В качестве показателей, характеризующих влияние нехватки и изношенность машин и механизмов на эффективность деятельности, целесообразно применение фондоотдачи основных средств и их рентабельность. Таким образом, можно констатировать, что для обеспечения эффективности деятельности строительных компаний необходим комплексный подход к оценке влияния изученных факторов. Инструментом, обеспечивающим комплексное решение проблем, предлагается рассматривать аудит эффективности.

Аудит эффективности – это новый для Российской Федерации, но широко распространенный в развитых странах вид государственного аудита, который, в отличие от финансового аудита, проверяющего достоверность финансовой отчетности и непротиворечивость законам и установленным нормативным правовым актам осуществленных финансовых операций, ставит во главу угла результативность, экономичность, продуктивность использования государственных (и муниципальных) финансовых и материальных ресурсов [8].

Преимущества аудита эффективности заключаются в возможности комплексной оценки результативности, экономичности и продуктивности. Необходимо отметить, что общепринятых определений этих трех составляющих не существует. Так, Бровкина Н.Д. трактует экономичность как абсолютную или относительную экономию финансовых средств исходя из достигнутых количественных и качественных результатов их использования. Продуктивность, по ее мнению, – это степень соотношения между полученными результатами и использованными на их достижение финансовыми, материальными и трудовыми ресурсами. А результативность – это степень достижения запланированных результатов и конечный социально-экономический эффект, полученный от использования государственных (муниципальных) средств [1].

В словаре основных понятий, используемых в Методике Счетной палаты РФ, приводятся следующие толкования этих понятий. Продуктивность использования государственных средств – соотношение между вы-

пуском продукции, оказанием услуг и другими результатами деятельности получателя государственных средств и использованными на их производство материальными, финансовыми трудовыми и другими ресурсами. Результативность использования государственных средств – степень соответствия фактических результатов деятельности получателей государственных средств запланированным результатам. Экономичность использования государственных средств – достижение получателем государственных средств заданных результатов с использованием наименьшего объема государственных средств или наилучшего результата с использованием заданного объема государственных средств [4].

Таблица 3

ВЗАИМОСВЯЗЬ КРИТЕРИЕВ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ И ФАКТОРОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Факторы деятельности	Критерии аудита эффективности		
	продуктивность	результативность	экономичность
Высокий уровень налогов	Налоговая нагрузка, рассчитанная к показателю выручки	Налоговая нагрузка, рассчитанная к показателю прибыли	Экономия (перерасход) средств, связанных с уплатой налогов
Высокая стоимость материалов, конструкций, изделий	Затраты на 1 руб. продукции	Материалотдача	Экономия (перерасход) затрат на производство и продажу продукции
Высокий процент коммерческого кредита	Рост оборачиваемости заемного капитала	Рентабельность заемного капитала	Экономия (перерасход) затрат по привлечению заемного капитала
Нехватка и изношенность машин и механизмов	Фондоотдача основных средств	Рентабельность основных средств	Экономия (перерасход) основных средств

Коллектив авторов (Е.И. Иванова, И.В. Мельник, В.И. Шлейников) критерии аудита эффективности представляют в снижающем образом. Экономичность заключается в снижении затрат на приобретаемые и используемые ресурсы с учетом требуемого качества. Она может быть определена как уменьшение стоимости ресурсов, используемых для деятельности, при сохранении соответствующего качества. Продуктивность характеризуется взаимосвязью между производством товаров, услуг, получением других результатов, с одной стороны, и использованными для этого ресурсами – с другой стороны, т.е. она обращена к вопросам оптимального для достижения результатов деятельности использования ресурсов. Результативность – это показатель, отражающий, в какой степени predetermined цели или цели для специфической деятельности или программы были достигнуты, а также взаимосвязь между прогнозируемым и реальным воздействием на определенную деятельность. Деятельность считается результативной, если она обеспечивает максимально возможное достижение желательного результата [3].

Опираясь на вышесказанное, представляется возможным установить взаимосвязь критериев аудита эффективности с факторами, ограничивающими производственную деятельность строительных организаций (табл. 3).

Таким образом, факторы, ограничивающие развитие строительных компаний, выступают основой для разработки системы критериев аудита эффективности. Для их применения в управлении строительными компаниями необходима модификация систем учетно-аналитического обеспечения и планирования показателей деятельности. Данные системы должны быть ориентированы на достижение показателей деятельности, включенных в состав критериев аудита эффективности, что обеспечит комплексное управление факторами деятельности и создаст необходимую основу для стимулирования деятельности персонала и менеджмента строительных компаний.

Литература

1. Бровкина Н.Д. Контроль и ревизия [Текст] : учеб. пособие / Н.Д. Бровкина ; под ред. проф. М.В. Мельник. – М. : ИНФРА-М, 2012. – 346 с.
2. Бутов Д.В. Налоговая нагрузка: расчет и законное снижение [Электронный ресурс] / Д.В. Бутов // Планово-экономический отдел. – 2011. – №5. URL: 2011/http://www.profiz.ru/peo/5_2011/nalogovaia_nagruzka/ (дата обращения: 1 февр. 2015 г.).
3. Иванова Е.И. и др. Аудит эффективности в рыночной экономике [Текст] : учеб. пособие / Е.И. Иванова, И.В. Мельник, В.И. Шлейников ; под ред. С.И. Гайдаржи. – М. : КНОРУС, 2007. – 328 с.
4. Методика проведения аудита эффективности использования государственных средств [Электронный ресурс] : от 23 апр. 2004 г. №13. URL: http://www.niisp.ru/Information/Bibliography/art14/art2 (дата обращения: 1 февр. 2015 г.).
5. Налоговая нагрузка по видам экономической деятельности, в процентах [Электронный ресурс]. URL: http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/70552964/ (дата обращения: 20 окт. 2014 г.).
6. Основные показатели инвестиционной и строительной деятельности в Российской Федерации 2014 [Электронный ресурс] : Федер. служба госуд. статистики.

URL: http://www.gks.ru/bgd/regl/b14_100/Main.htm (дата обращения: 20 окт. 2014 г.).

7. Скларов И. Нехватка и изношенность техники – для строителей чепуха [Электронный ресурс] / И. Скларов // Экономика и жизнь. – 2012. – №18. URL: http://www.eg-online.ru/article/174272/ (дата обращения: 1 февр. 2015 г.).
8. Степашин С.В. Внедрение аудита эффективности использования государственных средств в практику деятельности контрольно-счетных органов Российской Федерации [Текст] / С.В. Степашин. – М. : АККОР, 2010. – 303 с.
9. Строительство [Электронный ресурс] : Федер. служба госуд. статистики. URL: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/enterprise/building/# (дата обращения: 20 окт. 2014 г.).
10. Трудовые ресурсы [Электронный ресурс] : Федер. служба госуд. статистики. URL: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/wages/labour_force/# (дата обращения: 20 окт. 2014 г.).
11. Факторы, ограничивающие производственную деятельность строительных организаций [Электронный ресурс] : Федер. служба госуд. статистики. URL: http://www.gks.ru/dbscripts/cbsd/dbinet.cgi?pl=9000245.htm (дата обращения: 20 окт. 2014 г.).
12. Цены [Электронный ресурс] : Федер. служба госуд. статистики. URL: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/tariffs/# (дата обращения: 20 окт. 2014 г.).

Ключевые слова

Аудит эффективности; строительство; факторы деятельности; результативность; продуктивность; экономичность.

Аманжолова Бибигуль Ашкеновна

Проскуракова Анастасия Евгеньевна

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность вопросов аудита эффективности в современных условиях ограниченности ресурсов не вызывает сомнений. Очевидно, что строительная отрасль не является исключением в современной экономической ситуации, так как длительность производственного цикла создания объектов недвижимости требует постоянного контроля использования ресурсов. При этом применены исключительно критериев результативности не обеспечивает учет факторов, оказывающих влияние на качество созданных объектов. В этих условиях не вызывает сомнения актуальность и своевременность исследования специфики критериев результативности, продуктивности и экономичности для организаций строительной отрасли. К исследованиям такого рода в полной мере относятся материалы, представленные в статье Аманжоловой Б.А., Проскураковой А.Е.

Знакомство с содержанием статьи позволяет признать, что авторами систематизированы существенные особенности функционирования организаций строительной отрасли, позволяющие оценить их влияние на формирование критериев результативности, продуктивности и экономичности. Особый интерес представляет анализ статистической информации, а также экспертных заключений, позволяющий авторам выявить тенденции развития отрасли.

Основным результатом исследования следует рассматривать показатели, предлагаемые авторами для применения в аудите эффективности строительных компаний. Необходимо отметить, что авторский подход к формированию показателей определяет перспективы будущих исследований, посвященных практическому применению результатов теоретических изысканий авторов.

Предложения авторов достаточно аргументированы, учитывают современные тенденции в развитии аудита эффективности, что позволяет рекомендовать статью для публикации.

Шапошников А.А., д.э.н., профессор кафедры учета и статистики ФГБОУ ВПО «Новосибирский государственный технический университет»

[Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ](#)

[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)