

Висновки. Таким чином, вартісна оцінка людського капіталу дозволяє встановити етапи авансування та суму витрат індивіда, сім'ї, підприємства, суспільства на його формування. Принцип платності забезпечує формування економіко-правових відносин між ними з приводу використання людського капіталу, стимулювати його раціональне використання та визначити джерела фінансового забезпечення його розвитку.

Література

1. Маркс К. Капитал / Маркс К. – М. : Издательство политической литературы. – 1983. – Т 1. – 178 с.
2. Економічна теорія: Політекономія : [підручник] / за ред. В.Д. Базилевича. – К. : Знання – прес, 2001. – 581 с.
3. Коваленко М.А. Менеджмент трудової активності працівників підприємства / Коваленко М.А., Грузнов І.І., Сухомлин Л.Є. – Херсон : Олді-плюс, 2006. – 288 с.

Надійшла 12.12.2011; статтю представляє д. е. н. Коваленко М. А.

УДК 69.03.13:658.011

О. М. ЗАЛУНИНА, Ю. В. ГОРЯНАЯ

Кременчугский национальный университет имени Михаила Остроградского

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПРИНЦИПЫ ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СТРОИТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Проведен анализ особенностей и эффективности функционирования строительной отрасли. На основе анализа предложен факторный анализ, как методологическая основа исследования основных показателей деятельности строительных организаций.

Features and efficiency of functioning of building industry were analysed. On the basis of the analysis was proposed the factor analysis as a methodological basis for study of the basic performance of construction organizations.

Ключевые слова: строительная отрасль, факторный анализ.

Постановка проблемы. Экономические кризисы оказывают воздействие на все сферы экономики, а строительная отрасль выступает своеобразным индикатором глубины кризиса, при этом, чем сильнее кризисные явления в экономике, тем медленнее в последующем строительная отрасль выходит на свой докризисный уровень развития. Связано это с инерцией инвестиционной сферы, длительным циклом производства строительной продукции и необходимостью заблаговременного наращивания задела незавершенных объектов.

Актуальность функционирования строительных организаций можно рассмотреть с точки зрения реализации национальных проектов строительной отрасли. В Украине разработаны такие национальные проекты, как «Доступное жилье», «Чистый город», «Новая жизнь», «Качественная вода», «Олимпийская надежда – 2022».

Теории и практике организации систем управления производственных предприятий посвящено достаточно много работ. Однако, ряд вопросов, связанных с анализом и оценкой эффективности функционирования систем управления строительных предприятий, в рыночных условиях хозяйствования остается еще не решенным.

Анализ последних научных исследований. Анализом финансово-экономических показателей деятельности предприятия занимались такие учёные, как Кантор Е.Л., Кантор В.Е., Любушин Н.П., Маховикова Г.А.

Свой вклад в изучение особенностей строительных предприятий и анализ строительной отрасли вложили Акимов В.В., Ефименко И.Б., Макарова Т.Н., Мерзляков В.Ф., Огай К.А., Степанов И.С., Черняк В.З.

В работах Асаула А.Н. и Карасева А.В. рассматриваются основные теоретические и практические проблемы функционирования недвижимости в народном хозяйстве страны, разработаны методологический подход, принципы и методы оценки эффективности деятельности строительной организации.

Целью данной работы является исследование теоретических основ по определению обобщающих характеристик строительных организаций, позволяющих создать объективные условия их экономического роста и стабильности развития в долгосрочной перспективе.

Материалы и результаты исследования. Экономический рост современного государства, деловая активность хозяйствующих субъектов, комфортные условия жизни людей практически невозможны без динамичного развития ее системообразующих отраслей и в частности строительного сектора.

Учитывая же характер современного мирового финансово-экономического кризиса, выход из него будет требовать радикальных изменений практически во всех сегментах экономики, в том числе и в строительной сфере. При этом системообразующая функция строительного сектора имеет беспрецедентное

влияние на социально-экономическое развитие страны – строительство непосредственно связано с созданием новых производств и модернизацией существующих, рациональным размещением производственных сил, развитием коммерческой деятельности, улучшением жилищных условий, развитием транспортной и социально-культурной инфраструктуры.

Эффективное стимулирование развития строительной сферы и ее современная трансформация с учетом новых приоритетов инновационной и производственной политики страны, должны стать не только катализатором выхода из кризиса других отраслей экономики, но и своеобразным рычагом для экономического подъема на долгосрочную перспективу [1].

Разработка теоретических вопросов управления процессом деятельности строительных организаций недостаточна и связана с особенностями строительной отрасли.

Можно определить следующие особенности строительства, как отрасли:

- Строительство сравнительно не капиталоемкая отрасль.
- В отличие от других отраслей строительство характеризуют мобильностью средств производства (в промышленности основные фонды, как правило, стационарные).

- Специальный характер продукции. Строительство характерно недвижимостью строительной продукции или территориальной неподвижностью. В отличие от промышленности и других отраслей строительную продукцию используют там, где создают. Недвижимость строительной продукции делает ее зависимой от стоимости земельного участка и обуславливает необходимость включать данную стоимость в стоимость продукции. Всю строительную продукцию создают на заказ и облагают налогом.

- Индивидуальный (неповторимый) характер создаваемых объектов [2].

- В строительстве есть большая длительность производственного цикла (от 6 до 48 месяцев), что влияет на финансы строительно-монтажных организаций и другие технико-экономические показатели. Чтобы сократить срок строительства, надо улучшать организацию строительства, работы специальные системы материально-технического обеспечения. Максимально конкурировать ресурсы на объекте, согласовывать основные, вспомогательные и обеспечительные работы, расширять предметную специализацию строительных организаций.

- Оценку строительных организаций ведут по готовой строительной продукции и по объему незавершенного строительством объекта.

- Конечный продукт строительной отрасли в отличие от всех других продуктов нетранспортабелен, не перемещается в пространстве, в то время как другие продукты могут перемещаться, создавая на рынке выгодную ситуацию, когда спрос большой, а предложение товаров отстает от спроса. Эта особенность строительства требует строгого учета предложения на рынке строительных объектов и достаточного равновесия его со спросом.

- Осуществление строительных работ, а в дальнейшем эксплуатация объекта зависят от выбора земельного участка. Не менее важно учитывать и местоположения строящегося объекта. При создании новых предприятий обращают внимание на местоположение предприятий к рынкам сбыта, транспортным коммуникациям, месторождениям полезных ископаемых [3].

- Нестационарность, временный характер строительного производства и характера конечной продукции. Конечная продукция строительства создается в течение определенного времени и используется там же, где она закреплена территориально. Продукция строительной отрасли является предметом длительного пользования и служит обществу десятки и сотни лет.

- Технологическая взаимосвязь всех операций, входящих в состав строительного процесса. Технология строительного производства требует строгой последовательности в выполнении отдельных его процессов: завершение одного рабочего процесса предшествует началу другого. Ни один строительный процесс не может начаться без окончания предыдущего; продукцию своего труда в этих условиях нельзя накапливать на промежуточных складах.

- Неустойчивость соотношения строительно-монтажных работ по их сложности и видам в течение месяца и года, что затрудняет расчет численного и профессионально-квалификационного состава рабочих [4, с. 24–28].

- Участие различных организаций в производстве конечной строительной продукции. В строительстве объектов одновременно участвуют несколько строительно-монтажных организаций (генподрядчик, субподрядчики), создающих отдельные конструктивные элементы здания. Каждая из этих организаций реализует (сдает заказчику) изготовленную часть продукции.

- Роль климата и местных условий в строительных работах. Несмотря на ликвидацию сезонности в строительстве, отрицательные температуры требуют выполнения мероприятий, обеспечивающих сооружение объектов и в зимних условиях. Строительство зданий одного и того же типа в различных районах страны требует различных затрат материальных ресурсов. В связи с этим на основные строительные, монтажные и ремонтно-строительные работы вводятся поправочные коэффициенты, позволяющие учитывать отклонения от нормативных условий труда.

- Специальные особенности строительства вызваны большим разнообразием сооружаемых объектов.

- Строительство как отрасль экономики участвует в создании основных фондов для всех отраслей национального хозяйства [5].

Для оценки эффективности деятельности организации необходимо проанализировать стратегию её развития как составляющую общепринятой стратегии. Научный инструментарий данного анализа - это совокупность общенаучных и конкретно-научных способов исследования деятельности строительной организации.

Принципы анализа регулируют процедурную сторону его методологии и методики. К ним относятся: системность, комплексность, регулярность, преемственность [6].

Асаул А.Н. считает, что для определения эффективности деятельности строительных фирм целесообразно обратиться к оптимизационным моделям. Концептуальной основой для методологических разработок в этом направлении могут быть применены принципы системного подхода, в рамках которого система предпринимательской деятельности рассматривается как единый объект с упорядоченной структурой и взаимосвязями [7].

Общепринятым анализом деятельности и развития организации является финансово-экономический анализ, который включает следующие основные методы анализа финансовых отчетов:

1. Горизонтальный (временной) анализ – сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим временным периодом.

2. Вертикальный (структурный) анализ – определение структур итоговых финансовых показателей с выявлением влияния каждой позиции отчетности на конечный результат.

3. Сравнительный (пространственный) анализ – это анализ, включающий в себя внутрихозяйственный анализ свободных показателей отчетности по отдельным показателям фирмы, дочерних фирм, подразделений, цехов, и межхозяйственный анализ показателей анализируемой фирмы с показателями фирм конкурентов, со среднеотраслевыми данными.

4. Факторный анализ – это анализ влияния отдельных факторов на результативный показатель с помощью детерминированных приемов исследования. Факторный анализ может быть как прямым, когда результативный показатель дробят на составные части, так и обратным, когда отдельные элементы соединяют в общий результативный показатель.

5. Трендовый анализ – сравнение каждой позиции отчетности с рядом предшествующих периодов и определения тренда, т.е. основной тенденции динамики показателя, очищенной от случайных влияний и индивидуальных особенностей отдельных периодов. С помощью тренда прогнозируются возможные значения показателей в будущем, а соответственно, ведется перспективный прогноз анализа.

6. Анализ относительных показателей (коэффициентов) – это расчет отношения между отдельными позициями отчета или позициям разных форм отчетности, определение взаимосвязей показателей [8].

На примере строительных организаций мы рассмотрим механизм определения обобщающих характеристик с применением факторного анализа.

Совокупность четырех строительных организаций оценена по трем характерным признакам: выработка на одного среднегодового работника X_1 , уровню рентабельности X_2 и уровню фондоотдачи X_3 .

В результате предварительных аналитических расчетов по исходным данным X получена матрица парных корреляций:

$$R = \begin{pmatrix} 1 & 0,581 & 0,154 \\ 0,581 & 1 & 0,439 \\ 0,154 & 0,439 & 1 \end{pmatrix} \quad (1)$$

Используя алгоритм метода главных компонент, найдем собственные числа и собственные векторы матрицы R и построим матрицы с аналитическими результатами (A и F).

По рекуррентным соотношениям Фаддеева вычислен определитель матрицы парных корреляций $|R|$.

$$R = A \text{ и } A = A_1, \quad (2)$$

тогда $P_1 = t_r A_1 = 1+1+1=3$,

$$B_I = A_I - P_I E = \begin{pmatrix} -2 & 0,581 & 0,154 \\ 0,581 & -2 & 0,439 \\ 0,154 & 0,439 & -2 \end{pmatrix}.$$

Далее:

$$A_2 = AB_1 = \begin{pmatrix} 1 & 0,581 & 0,154 \\ 0,581 & 1 & 0,439 \\ 0,154 & 0,439 & 1 \end{pmatrix} \cdot \begin{pmatrix} -2 & 0,581 & 0,154 \\ 0,581 & -2 & 0,439 \\ 0,154 & 0,439 & -2 \end{pmatrix} = \begin{pmatrix} -1,638 & -0,513 & 0,101 \\ -0,513 & -1,469 & -0,350 \\ 0,101 & -0,350 & -1,783 \end{pmatrix}.$$

$$P_2 = (1/2)t_r A_1 = (1/2)(-1,638) + (-1,469) + (-1,783) = -2,445 ;$$

$$B_2 = A_2 - P_2 E = \begin{pmatrix} 0,807 & -0,513 & 0,101 \\ -0,513 & 0,976 & -0,350 \\ 0,101 & -0,350 & 0,662 \end{pmatrix}.$$

Следовательно:

$$A_3 = AB_2 = \begin{pmatrix} 1 & 0,581 & 0,154 \\ 0,581 & 1 & 0,439 \\ 0,154 & 0,439 & 1 \end{pmatrix} \cdot \begin{pmatrix} 0,807 & -0,513 & 0,101 \\ -0,513 & 0,976 & -0,350 \\ 0,101 & -0,350 & 0,662 \end{pmatrix} = \begin{pmatrix} 0,524 & 0 & 0 \\ 0 & 0,524 & 0 \\ 0 & 0 & 0,524 \end{pmatrix}.$$

$$P_3 = 1/3(3 \cdot 0,524) = 0,524 ;$$

$$B_3 = A_3 - P_3 E = 0$$

В итоге $|R| = 0,524$ и $B_3 = 0$. Все промежуточные матрицы A_j и B_j — симметрические. Характеристическое уравнение имеет следующий вид:

$$\lambda^3 - 3\lambda^2 + 2,445\lambda - 0,524 = 0,$$

откуда $\lambda_1 = 1,798$; $\lambda_2 = 0,875$ и $\lambda_3 = 0,327$.

Таким образом, наши исходные элементарные признаки X_1, X_2, X_3 могут быть обобщены значениями трех главных компонент, причем первая главная компонента F_1 объяснит примерно 60% всей вариации $X_1(1,798/3 = 0,599)$, вторая главная компонента F_2 объяснит 29,2% — меньшую часть по сравнению с F_1 , общей дисперсии ($0,875/3 = 0,292$), наконец, третья главная компонента F_3 охватывает оставшуюся, еще не объясненную вариацию входных признаков — 10,9% ($0,327/3 = 0,109$). Все главные компоненты F_1, F_2, F_3 объясняют вариацию X_1, X_2, X_3 полностью, на 100% ($59,9 + 29,2 + 10,9$).

Применение факторного анализа при исследовании основных показателей строительных организаций позволило выявить значащие признаки, отражающие их влияние на результат деятельности. По результатам расчетов аналитические выводы возможны после решения о числе значащих признаков и главных компонент. Это дает возможность для дальнейшего математического моделирования.

Выводы. Отсутствие методических разработок по анализу систем управления и оценке эффективности их организации не позволяет комплексно оценить состояние системы управления и на этой основе выявить организационные резервы, определить цели, задачи и направления дальнейшего повышения эффективности ее функционирования. Применение факторного анализа позволит более точно учитывать все аспекты деятельности предприятий строительной отрасли и разрабатывать эффективную стратегию развития строительной отрасли.

Литература

1. Олейников А.О. перспективах выхода строительного сектора из кризиса и развитии рынка недвижимости Украины [Электронный ресурс] Олейников А.О. — Режим доступа : <http://building.ua/O-perspektivah-vyhoda-stroitel'nogo-sektora-iz-krizisa-i-razvitiya-rynka-nedvigimosti-Ukrainy-> Загл. с экрана.
2. Черняк В.З. Экономика и управление на предприятии (строительство) : [учебник] / Черняк В.З. — М. : КНОРУС, 2007. — 736 с.
3. Ефименко И.Б. Экономика строительства / Ефименко. И.Б. — М. : ГроссМедиа, РОСБУХ, 2008. — 200 с.
4. Степанов И.С. Экономика строительства : [учебник] / Степанов И.С. ; под общей ред. И.С. Степанова. — 3-е изд., доп. и перераб. — М. : Юрайт-Издат, 2007. — 620 с.
5. Экономика отрасли (строительство) : [учеб. пособие] / Акимов В.В., Макарова Т.Н., Мерзляков В.Ф., Огай К.А.. — М. : ИНФРА-М, 2008. — 304 с.
6. Любушин Н.П. Анализ финансового состояния организации : [учеб. пособие] / Любушин Н.П. — М. : Эксмо, 2006. — 256 с.
7. Асаул А.Н. Экономика недвижимости: государственное регулирование; налогообложение; правовые основы / Асаул А.Н. — СПб. : Питер, 2004. — 512 с.

8. Кантор Е.Л. Экономика предприятия : [учеб. пособие] / Кантор Е.Л., Маховикова Г.А., Кантор В.Е. – Питер, 2007. – 224 с.

Надійшла 12.12.2011; рецензент: д. е. н. Хоменко М. М.

УДК 330.11

О. М. НОРКІНА

Херсонська державна морська академія

СУЧАСНІ МЕТОДИЧНІ ПІДХОДИ ДО ФОРМУВАННЯ СИСТЕМИ ВНУТРІФІРМОВОГО ПЛАНУВАННЯ

У статті визначено та проаналізовано основні проблеми внутріфінансового планування, які постають перед українськими підприємствами на сучасному етапі розвитку економічних відносин. Розглядається ієрархічна структура системи внутріфінансового планування: стратегічний, тактичний та оперативний рівні. Надано універсальні характеристики ієрархічних систем у сфері планування та механізм узгодження планів всіх рівнів.

The article outlines and analyzes the main problems of the intracompany planning faced by Ukrainian enterprises at the present stage of development of economic relations. The article deals with the hierarchical structure of intracompany planning: strategic, tactical and operational level. Universal characteristics of hierarchical systems in the planning and coordination mechanism for planning at all levels are presented in the article.

Ключові слова: планування, стратегія, тактика, ієрархічні системи.

Вступ. Досвід діяльності підприємств розвинутих країн доводить, що планування в системі управління підприємством відіграє провідну роль. Однак, у результаті ринкових перетворень економіки України планування як інститут був практично ліквідований на всіх рівнях управління. Реалії сьогодення доводять, що це було однією з стратегічних помилок реформування і сьогодні проблема формування системи планів підприємств гостро постає на всіх рівнях і етапах управління.

Питанням внутріфінансового планування присвячена велика кількість наукових праць. Основний внесок у формування теоретико-методологічних підходів до планування, адекватного ринковим умовам, внесли: А. Файоль, І. Ансофф, А.А. Томпсон, А.Д. Стрикленд, Р.Л. Акофф, М. Мескон. Серед вітчизняних учених, що розглядали у своїх працях підходи до змісту внутріфінансового планування, В.Г. Герасимчук, О.Ю. Єрмаков, О.С. Кузьмін, О.Б. Наумов, О.О. Орлов, В.В. Пастухова, Р.Б. Тянь, Н.Г. Чумаченко, З.Є. Шершньова та інші автори.

Постановка завдання. Розгляд проблем внутріфінансового планування досить широким колом учених свідчить про затребуваність його результатів в управлінні підприємством. Тим часом багато задач, вирішення яких необхідне для пошуку і здійснення напрямків удосконалення системи планування на підприємствах, залишаються нерозв'язаними. Дотепер відсутня єдність у поглядах на вибір оптимальної стратегії підприємства. Залишаються відкритими питання визначення ефективності системи внутріфінансового планування. Неоднозначно розв'язується задача системного представлення стратегічного планування. Вирішення зазначених проблем зумовило актуальність і вибір теми наукового дослідження.

Результати дослідження. В умовах ринкового реформування економіки України перед підприємствами виникають нові проблеми, які докорінним чином відрізняються від господарської ситуації минулих років. Під впливом динаміки ринкових змін виникають і стають все більш складними труднощі формування оптимального портфеля замовлень, планування матеріально-технічного забезпечення, розробки обґрунтованого фінансового плану. Ефективне вирішення цих проблем вимагає обов'язкового планування всіх аспектів господарювання на підприємстві, приводить до необхідності формування нового підходу до методології і організації планової діяльності в сучасних умовах.

Планування є процесом розробки і ухвалення цільових установок кількісного і якісного характеру і визначення шляхів найефективнішого їх досягнення. Тому планування, в широкому значенні, означає ухвалення на основі систематичної підготовки управлінських рішень, пов'язаних з майбутніми подіями на підприємстві. В цьому значенні, планування є систематичним формуванням майбутнього підприємства і охоплює процес розробки і ухвалення планів.

Необхідність розробки планів обумовлена багатьма чинниками, головними з яких, на думку, автора є:

- невизначеність майбутнього;
- організуюча роль плану;
- економічні наслідки ухвалених рішень.

Планова діяльність більшості українських підприємств різних галузей економіки не відповідає умовам їх функціонування на сучасному етапі. У процесі аналізу планової діяльності підприємств Херсонського регіону вдалося виявити наступні основні недоліки:

- 1) відсутність планово-економічної служби підприємства;
- 2) фрагментарність реалізації планування, тобто охоплення функцією планування тільки деяких елементів і підсистем об'єкта господарювання;