

УДК 005.22:658.115.31

Я. А. ЛЯШОК

Красноармейский индустриальный институт ГВУЗ Донецкого национального технического университета

УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ НА УСЛУГИ, ОБЕСПЕЧИВАЮЩИЕ ЖИЗНЕДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НАСЕЛЕНИЯ: МИКРОУРОВЕНЬ

Статья посвящена разработке основных положений концепции эффективного управления затратами на услуги, обеспечивающие жизнедеятельность населения Украины. Система обеспечения жизнедеятельности населения (ОЖН) Украины, как составляющая городского хозяйства, характеризуется наличием системных динамических долговременных дисбалансов между затратами на производство и реализацию услуг, их качеством, уровнем тарифов, реальными доходами субъектов хозяйствования и платежеспособностью потребителей, что является результатом неэффективного управления. Разбалансированность системы ОЖН Украины на современном этапе достигла масштабов, при которых она становится существенным фактором проявления отклонений от равновесного состояния экономики, выходящих за допустимые пределы как на макро-, так и на микроуровне. Для нейтрализации таких угроз необходим эффективный комплекс мер по предупреждению и преодолению наиболее опасных проявлений дисбалансов в системе ОЖН, по принятию адекватных управленческих решений, обеспечивающих ее развитие. Необходимым условием эффективного управления развитием разбалансированной системы ОЖН на микроуровне является эффективное управление затратами хозяйствующих субъектов.

услуги, обеспечение жизнедеятельности населения, управление, затраты, хозяйствующие субъекты, эффективность, безубыточность, микроуровень

ВВЕДЕНИЕ

Затраты на услуги являются не только результирующим фактором деятельности субъектов хозяйствования, обеспечивающих жизнедеятельность населения, но и основой тарифообразования, в связи с чем управление затратами рассматривается в качестве основополагающего принципа менеджмента городского хозяйства. В то же время действующая система управления затратами на услуги ОЖН неэффективна, о чем свидетельствует критическое финансовое состояние отечественных коммунальных предприятий.

Монопольный характер производства услуг ОЖН, затратный подход к тарифообразованию и отсутствие у субъектов хозяйствования стимулов к сокращению экономически необоснованных затрат препятствуют применению новых подходов к управлению затратами.

Отсутствие адекватных рыночным условиям хозяйствования научных методов управления затратами может привести к ряду крайне негативных последствий функционирования и развития системы обеспечения жизнедеятельности населения Украины.

Анализ публикаций Г. И. Онищука, В. П. Полуянова, В. Н. Андриенко, Л. Н. Бражниковой, Н. О. Гуры, Г. М. Семчука, А. А. Лукьянченко, О. М. Тищенко, М. О. Кизима, Т. П. Юрьевой, В. А. Воротынцева, В. И. Чиж и др. подтвердил наличие ряда нерешенных научно-практических задач в управлении затратами на услуги, обеспечивающие жизнедеятельность населения. Ряд проблем в управлении затратами на услуги ОЖН в рыночной среде вытекает из специфических особенностей производства этих услуг и их специфических свойств как товара. Ряд проблем является результатом инерционности отечественных систем управления. Необходимость решения этих проблем предопределила актуальность исследования.

Целью исследования является разработка основных положений концепции эффективного управления затратами на услуги, обеспечивающие жизнедеятельность населения Украины.

ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ

Под услугами, обеспечивающими жизнедеятельность населения (ОЖН), в рамках исследования понимаются услуги, предоставляемые субъектами хозяйствования коммунальной энергетики и водопроводно-канализационного хозяйства. Анализ позволил установить, что причиной критического финансово-экономического состояния хозяйствующих объектов, обеспечивающих жизнедеятельность населения Украины, являются результаты действующего порядка ценообразования, отсутствие адекватных рыночным условиям хозяйствования подходов к управлению затратами, высокий уровень износа основных средств, высокий уровень энергетических потерь при производстве услуг. Нынешний уровень тарифов не позволяет полностью обеспечить финансирование необходимых расходов хозяйствующих субъектов на обеспечение жизнедеятельности населения. В частности, по данным Главного управления статистики в Донецкой области, действующие тарифы покрывают расходы коммунальных предприятий на предоставление услуг по водоснабжению на 91 %, по теплоснабжению – на 70 %, а по данным профильных ведомств – лишь на 50–60 %. Низкий уровень тарифной компенсации расходов на производство этих услуг является причиной критического финансового состояния субъектов хозяйствования. Суммарные годовые убытки предприятий области в 2012 г. достигли более 400 млн грн. По итогам 2013 года убытки отрасли в целом составляют более 20 млрд грн.

Данные статистических наблюдений свидетельствуют, что в течение ряда лет рентабельность производства и реализации услуг, обеспечивающих жизнедеятельность населения в Донецкой области, не только имеет отрицательные показатели, но и негативную тенденцию (рис. 1).

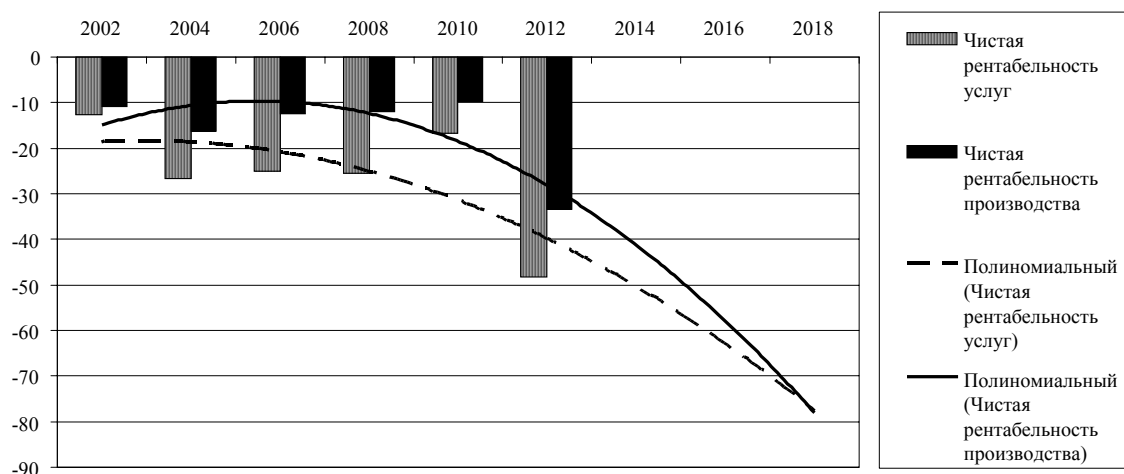


Рисунок 1 – Показатели рентабельности производства и реализации услуг, обеспечивающих жизнедеятельность населения в Донецкой области, их динамика и прогноз.

Невозможность дальнейшего дотирования из государственного бюджета разницы в тарифах на природный газ для выработки тепловой энергии для населения или на выделение финансирования таких программ, как «Питна вода України», при инвестиционном голоде хозяйствующих субъектов ОЖН вступает в противоречие с задачами их инновационного развития и является предпосылкой ускорения регрессионных процессов.

Основная проблема неэффективного функционирования системы ОЖН Украины заключается в высоком уровне экономически необоснованных затрат на производство услуг и является предпосылкой существования негативных тенденций на макро- и микроуровнях, ограничений в достижении народнохозяйственной, социальной и экономической целей хозяйствующих субъектов [1, С. 260].

Используемые на отечественных коммунальных предприятиях методы управления затратами направлены прежде всего на минимизацию величины затрат и факторов, оказывающих влияние на колебания структуры затрат [2, С. 29].

Считается, что основными возможными направлениями снижения затрат хозяйствующих субъектов являются:

- увеличение объема реализации услуг и снижение в связи с этим постоянных затрат на единицу услуг. Повышение объема реализации услуг по тепло-, водообеспечению и водоотведению имеет некоторые технологические ограничения. Так, например, при новом строительстве обращение за этими

услугами к конкретному производителю услуг в рамках функционирования инженерных коммуникаций в конкретном районе является обязательным. Коммунальные предприятия, в отличие от возможностей коммерческих предприятий, не могут влиять на привлечение новых потребителей или отказываться от существующих;

- улучшение технического состояния оборудования и инженерных сетей, что позволяет сокращать величину утечек тепла, воды, электроэнергии и снижать затраты на текущий и аварийно-восстановительный ремонт основных производственных фондов;
- переоценка основных производственных фондов в целях определения их реальной рыночной стоимости;
- экономное и рациональное использование материалов, топлива, электрической энергии, воды;
- сокращение административно-управленческих расходов;
- долгосрочное, текущее и оперативное планирование финансово-хозяйственной деятельности предприятий, выявление отклонений фактических показателей от плановых и анализ причин;
- внедрение новой техники, технологий, изоляционных материалов;
- повышение качества предоставляемых услуг [3, С. 392].

Действующая система управления затратами на производство услуг ОЖН не направлена на сдерживание роста затрат и снижение непроизводительных расходов и, тем самым, на обеспечение эффективности деятельности, безубыточности, стабильного функционирования и развития хозяйствующих субъектов. Так, на предприятиях Донецкой области темпы роста затрат на производство тепловой энергии за последние пять лет увеличились почти в три раза, притом, что темпы роста ее реализации оставались неизменными и даже сокращались (рассчитано автором).

Научные поиски в той области направлены прежде всего на повышение эффективности деятельности хозяйственных субъектов путем внедрения в производство услуг ОЖН научного инструментария. Так, В. П. Полуяновым предложены модели эффективного использования ресурсов при производстве услуг водоснабжения [4]. Однако существующая система тарифообразования, основанная на затратном методе, не только не стимулирует хозяйствующие субъекты к применению соответствующего инструментария для сокращения затрат, но и противоречит самой идее их сокращения.

Обобщение основных направлений научных исследований, а также изучение зарубежного опыта по исследуемой проблематике позволили установить, что направления научных поисков не обеспечивают в полной мере решение одной из приоритетных задач реформирования жилищно-коммунального хозяйства Украины, изложенных в Законе Украины [5], – достижения безубыточного хозяйствования предприятий отрасли. Использование апробированных в международной практике и известных в научной литературе методов управления затратами в отечественной системе ОЖН не целесообразно, т. к. эти методы не создают условия, стимулирующие субъекты хозяйствования к сокращению затрат.

Сложность управления затратами на услуги ОЖН является следствием сложности самой системы ОЖН. Обеспечение жизнедеятельности населения на современном этапе представляет собой сложную систему, устойчивое функционирование которой зависит от целого ряда обязательных условий, в том числе и стандартов. Остановимся на тех моментах, которые наиболее существенны с позиции обеспечения эффективного управления затратами на производство и реализацию услуг ОЖН. Сложность управления затратами на услуги ОЖН заключается прежде всего в большом количестве включенных в состав системы подсистем и, соответственно, связей между ними. Части общей системы управления затратами объединены между собой по принципу иерархии – каждая последующая система включает в себя все предыдущие (рисунок 2).

При переходе на каждый более высокий уровень потенциал эффективности системы последовательно снижается. Действительно, потенциал действия элементов технической подсистемы (конструкции жилых зданий, инженерные коммуникации, применяемое оборудование) весьма велик – они рассчитаны на бесперебойную эксплуатацию в течение десятков (сотен) лет. С этой точки зрения они весьма эффективны. В то же время любая технология (технологическая система), реализуемая на основе технических элементов, предполагает обязательное наличие технологических перерывов, примерами которого могут служить подготовительно-заключительный период работы оборудования, регулярные технические осмотры и другие, так называемые регламентные мероприятия, в течение которых элементы технической системы «выпадают» из нормального режима функционирования.

В еще большей степени потери эффективности проявляют себя на уровне организационной подсистемы. От качества живого труда, то есть от квалификации и практического опыта работников

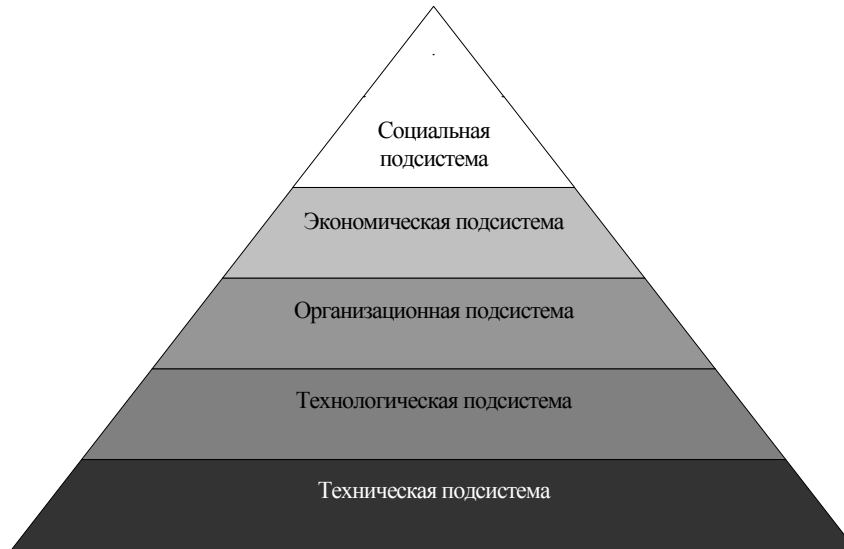


Рисунок 2 – Схема логического обоснования приоритетов в системе управления затратами на услуги ОЖН.

всех специальностей в решающей степени зависит конечная эффективность функционирования коммунального предприятия, достижение нормативного качества обслуживания потребителей, и именно организационная система является источником большого числа сбоев, непроизводительных затрат и потерь. Как известно, человеческий фактор служит причиной большого количества нештатных ситуаций.

Совершенно очевидно, что экономические результаты (показатели экономической системы) не могут быть лучше, чем уровень эффективности предшествующих подсистем. Технические, технологические и организационные потери неизбежно влекут за собой негативные экономические последствия – увеличение издержек, снижение выручки от реализации услуг ОЖН, а также несоответствие предоставляемых услуг установленным стандартам. Негативные экономические последствия являются причиной несоответствия предоставляемых услуг установленным стандартам и превышения уровня тарифов над уровнем платежеспособности населения, что снижает уровень эффективности социальной системы.

Приведенная на рисунке 2 схема позволяет сделать вывод, что именно неудовлетворительное состояние технической системы, то есть сверхизношенность всех ее элементов, является основной (и, что наиболее существенно – первичной) причиной крайне низкой эффективности организации обеспечения жизнедеятельности населения и обосновать приоритетность инновационно-инвестиционных затрат. Если износ технических элементов значительно превышает нормативные значения, то никакие самые прогрессивные технологии, приборы учета и другие подобные меры не будут в состоянии изменить ситуацию к лучшему. Закономерным следствием будет и крайне низкая эффективность живого труда – все большая его доля будет тратиться на выполнение аварийно-ремонтных и восстановительных работ.

В процессе организации обеспечения жизнедеятельности населения необходимо рассматривать еще одно чрезвычайно важное обстоятельство, а именно, - прогрессивную динамику износа инфраструктуры. Это означает, что техническая система при ненадлежащем режиме своего функционирования, некачественном, неполноценном и несвоевременном проведении ремонтов неизбежно достигнет критической точки, после которой регрессивные процессы в системе ОЖН станут необратимыми.

Следовательно, на современном этапе обеспечения жизнедеятельности населения Украины в совокупных затратах значительную долю прежде всего должны иметь затраты на капитальный ремонт (в результате которого снижается физический износ), на модернизацию (осуществление которой снижает моральный износ) и, особенно, на реконструкцию (направленную на одновременное снижение и физического, и морального износа). Однако, как свидетельствует практика, в условиях ограничения (отсутствия) бюджетного финансирования и собственных финансовых ресурсов, как результата низкой прибыльности (а зачастую убыточности) хозяйствующих субъектов, доля этих затрат незначительна и имеет тенденцию к дальнейшему сокращению.

Для обеспечения эффективного управления затратами на производство и реализацию услуг ОЖН необходима разработка таких инструментов и методов управления, их организации и реализации, которые были бы направлены на оптимизацию управленческих решений с целью улучшения текущих показателей деятельности и обеспечения долгосрочного повышения прибыльности хозяйствующих субъектов.

В процессе исследования предложена концепция организации эффективного управления затратами на услуги ОЖН, в основу которой положено представление системы управления затратами как тарифоориентированной модели, что позволяет обеспечить возможность развития хозяйствующих субъектов путем приоритетного финансирования инновационных проектов за счет достижения прибыльности заданного уровня (рисунок 3).

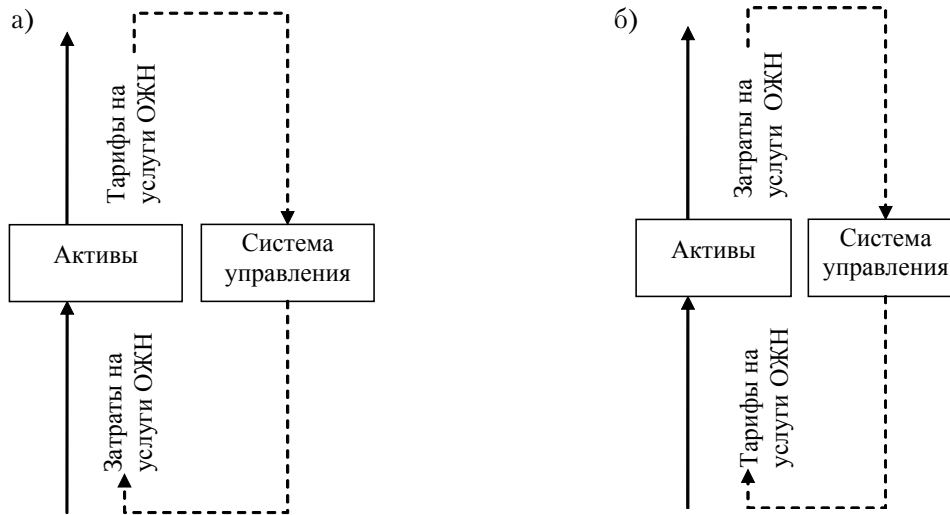


Рисунок 3 – Традиционная и тарифоориентированная модели управления затратами на производство и реализацию услуг ОЖН с контуром обратной связи.

Задача согласования параметров входа и выхода системы управления затратами традиционно решается путем конструирования регулятора, измеряющего доход и санкционирующего затраты. Под санкционированием здесь понимается классификация и оценка целесообразности затрат. В итоге регулятор должен рассчитать соответствующие уровни расходов в зависимости от их назначения и влияния как на прибыль, так и на жизнеспособность предприятия.

Степень жесткости связи входа и выхода, то есть степень жесткости связи затрат и выручки зависит от того, имеет ли предприятие отличные от выручки источники финансирования. Наличие подобных источников финансирования, например, целевое финансирование или государственные дотации, не устраняет, а сглаживает связь «вход-выход». На текущий момент хозяйствующие субъекты ОЖН имеют единственный источник финансирования – собственную выручку, поэтому «жесткость» связи «вход-выход» можно считать максимальной.

При традиционной системе управления затратами на услуги ОЖН – входом системы являются затраты, а выходом – тариф. Затраты текущего периода, поступающие на вход, формируют тариф. Система управления, измеряя выручку, как результат деятельности текущего периода и тарифа, как производной величины от затрат предшествующего периода, санкционирует расходы, сообразуясь с текущим уровнем выручки (рисунок 3, а).

При таком подходе скачкообразные изменения внешней среды субъектов хозяйствования ОЖН (опережающий темп роста цен на энергоносители в сравнении с темпом роста тарифов на ОЖН в релевантный промежуток времени, колебания в уровне платежеспособности населения – основного потребителя услуг ОЖН и др.) создают условия высокой степени неопределенности для обеспечения их прибыльности. Как результат, формирование финансовых ресурсов для таких восстановительных мероприятий, как капитальный ремонт, модернизация и реконструкция, осуществляется по остаточному принципу, а технико-технологические подсистемы управления затратами дестабилизируются. Но возможен и иной взгляд на систему: если причиной критического финансового состояния субъектов хозяйствования ОЖН является низкий уровень тарифной компенсации затрат, то почему бы не считать тариф входом системы, а затраты – выходом. В этом случае модель управления затратами примет следующий вид (рисунок 3, б).

Система управления устанавливает экономически обоснованный тариф на основе прогноза тарифообразующих затрат. Тариф, поступающий на вход, формирует прогнозируемую выручку от реализации.

Технологической особенностью функционирования системы ОЖН является то, что объем реализации, т. е. объем предоставленных услуг, является величиной условно-постоянной. Следовательно, формирование тарифа на основе прогноза тарифообразующих затрат обеспечивает возможность конструирования регулятора, измеряющего доход и санкционирующего затраты. Кроме того, необходимо учитывать, что для хозяйствующих субъектов ОЖН величина фактически реализованных, т. е. оплаченных услуг, отличается от величины предоставленных услуг, которые формируют выручку от реализации согласно требованиям международных стандартов финансовой отчетности, на величину неоплаченных услуг. Это выдвигает требование корректировки выручки от реализации на величину дебиторской задолженности при измерении дохода.

Прибыль, ограниченная законодательно установленной нормой в размере тарифа, формируется исходя из инвестиционных потребностей хозяйствующих субъектов.

Затраты на реализацию услуг ОЖН и производственные затраты санкционируются в размере величины, производной от фиксированной выручки от реализации и прогнозируемой прибыли. Данные о фиксированной величине выручки от реализации и санкционированных затратах являются базой для формирования предварительных показателей финансовых результатов, которые, в свою очередь, являются базовыми для формирования данных об активах, капитале и обязательствах хозяйствующих субъектов, а также о движении денежных потоков. В случае наличия отклонений сформированных финансовых результатов от запланированной прибыли пересматриваются инвестиционные программы хозяйствующих субъектов и процесс формирования прогнозируемой прибыли и санкционированных затрат повторяется до получения удовлетворительного результата.

Реализация предложенной концепции предполагает изменение движения информационных потоков о затратах и требует построения адекватной модели информационного обеспечения.

Выполненные исследования теоретико-методологических подходов к решению задач подготовки и принятия управленческих решений, направленных на обеспечение сбалансированного развития системы ОЖН Украины, а также анализ научных положений к их реализации позволили сформулировать основные концептуальные положения эффективного управления затратами.

Фаза формирования тарифа предполагает оптимизацию тарифно-ценового регулирования системы ОЖН на основе формирования ретроспективной базы данных о тарифообразующих затратах и механизма выбора модели для построения прогноза. Фаза принятия и реализации решений о прибыли – формирование ожидаемой прибыли на основе мониторинга инвестиционных потребностей хозяйствующих субъектов и рынка инвестиционных проектов, а также информации о предельно-допустимой норме рентабельности, установленной в тарифе. Фаза принятия и реализации решений об ожидаемой величине выручки от реализации – формирование ожидаемой выручки от реализации на основе информации об объемах реализации и величине дебиторской задолженности. Фаза принятия и реализации решений о санкционировании затрат на производство и реализацию услуг – формирование затрат на услуги ОЖН, формирование финансовых показателей хозяйствующих субъектов, анализ отклонений на основе информации об ожидаемой выручке от реализации и ожидаемой прибыли. В случае выявления значительных расхождений в результате анализа сформированных финансовых показателей осуществляется регулирование деятельности, т. е. вносятся соответствующие коррективы в организацию управления затратами или в формирование ожидаемой прибыли.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Реализация предложенной концепции организации эффективного управления затратами на услуги ОЖН, в основу которой положено представление системы управления затратами как тарифоориентированной модели, позволит обеспечить возможность сбалансированного развития системы ОЖН Украины путем финансирования инновационных проектов за счет собственных средств хозяйствующих субъектов.

Использование тарифоориентированного подхода в процессе подготовки и принятия управленческих решений по формированию затрат на услуги ОЖН в качестве единой концепции предполагает повышение эффективности системы управления затратами. С другой стороны, это вызывает необходимость изменений в методологическом и методическом обеспечении управленческой деятельности на

микроуровне и требует разработки адекватного модельного комплекса механизма управления затратами.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Бражникова, Л. Н. Резервы как средства совершенствования затратного механизма в условиях реформирования жилищно-коммунального хозяйства [Текст] / Л. Н. Бражникова // Львівська комерційна академія : зб. наук. праць за матеріалами міжнародної наукової конференції. – 2005. – С. 259–263.
2. Гура Н. Особенности учета затрат на предприятиях жилищно-коммунального хозяйства [Текст] / Н. Гура // Бухгалтерский учет и аудит. – 2006. – № 6. – С. 28–33.
3. Бражникова, Л. Н. Стратегическое управление финансовой деятельностью предприятий ЖКХ [Текст] : монография / Л. Н. Бражникова ; НАН Украины. Ин-т экономики пром-сти. – Донецк : Юго-Восток, 2010. – 499 с.
4. Полуянов, В. П. Организационно-экономический механизм эффективного функционирования предприятий жилищно-коммунального хозяйства [Текст] : монография / В. П. Полуянов; НАН Украины. Ин-т экономики пром-сти. – Донецк : [б. и.], 2004. – 220 с.
5. Про внесення змін до Закону України «Про загальнодержавну програму реформування і розвитку житлово-комунального господарства на 2004–2010 роки» [Текст] : Закон України від 11 червня 2009 року № 1511-VI // Відомості Верховної Ради України. – 2009. – № 47–48. – С. 1736–1770.

Получено 25.03.2014

Я. О. ЛЯШОК

УПРАВЛІННЯ ВИТРАТАМИ НА ПОСЛУГИ, ЩО ЗАБЕЗПЕЧУЮТЬ ЖИТТЄДІЯЛЬНІСТЬ НАСЕЛЕННЯ: МІКРОРІВЕНЬ

Червоноармійський індустріальний інститут ГВУЗ Донецького національного
технічного університету

Стаття присвячена розробці основних положень концепції ефективного управління витратами на послуги, що забезпечують життєдіяльність населення України. Система забезпечення життєдіяльності населення (ЗЖН) України, як складова міського господарства, характеризується наявністю системних динамічних довготривалих дисбалансів між витратами на виробництво і реалізацію послуг, їх якістю, рівнем тарифів, реальними прибутками суб'єктів господарювання і платоспроможністю споживачів, що є результатом неефективного управління. Розбалансованість системи ЗЖН України на сучасному етапі досягла масштабів, при яких вона стає істотним чинником прояву відхилень від рівноважного стану економіки, що виходять за допустимі межі як на макро-, так і на мікрорівні. Для нейтралізації таких погроз потрібний ефективний комплекс заходів щодо попередження і подолання найбільш небезпечних проявів дисбалансів в системі ЗЖН, по ухваленню адекватних управлінських рішень, що забезпечують її розвиток. Необхідною умовою ефективного управління розвитком розбалансованої системи ЗЖН на мікрорівні є ефективне управління витратами господарюючих суб'єктів.

послуги, забезпечення життєдіяльності населення, управління, витрати, господарюючі суб'єкти, ефективність, безбитковість, мікрорівень

YAROSLAV LIASHOK

COST MANAGEMENT SERVICES TO ENSURE THE LIVELIHOODS OF THE POPULATION: THE MICRO-LEVEL

Krasnoarmeisk Industrial Institute at Donetsk National Technical University

Article is devoted to the development of the basic concepts of effective cost management services to ensure the livelihoods of the population of Ukraine. Life support system of the population (LSP) of Ukraine, as part of the urban economy, characterized by a dynamic system of long-term imbalances between the cost of production and sale of services, their quality, the level of tariffs, the real income of producers and consumers ability to pay, which is the result of mismanagement. Imbalance of LSP Ukraine at the present stage reached a scale at which it becomes a significant factor manifestations of deviations from the equilibrium state of the economy beyond the limits at both the macro and micro levels. To neutralize such threats need an effective set of measures to prevent and combat the most dangerous manifestations of imbalances in the system of LSP, for the adoption of appropriate management decisions to ensure its development. Prerequisite for effective management of development unbalanced system of LSP at the micro level is effective cost management businesses.

services, to ensure viability of the population, control costs, businesspersons, efficiency, break-even, the micro-level

Ляшок Ярослав Александрович – кандидат технічних наук, доцент кафедри геотехнології та охорони праці Красноармійського індустріального інституту ДВНЗ Донецького національного технічного університету. Наукові інтереси: менеджмент міського господарства.

Ляшок Ярослав Александрович – кандидат технических наук, доцент кафедры геотехнологии и охраны труда Красноармейского индустриального института ГВУЗ Донецкого национального технического университета. Научные интересы: менеджмент городского хозяйства.

Liashok Yaroslav – PhD (Eng.), Associate Professor, Geotechnology and Safety Department, Krasnoarmeisk Industrial Institute at Donetsk National Technical University. Scientific interests: management of municipal economy.