УДК 622.012.:658.012

А.Р.АБУЗАРОВА, Е.А.БАСИС, Е.А.ГОСПОДАРИКОВА, А.В.ЗЕЛЕНСКАЯ, Е.Ю.ЛИХВАНЧУК
Экономический факультет, группа БА-00, ассистенты профессора

ИНФОРМАЦИОННОЕ ПОЛЕ ОПЕРАТИВНОГО КОНТРОЛЛИНГА ЗАТРАТ НА НИОКР ГЕОЛОГИЧЕСКОГО ПРОФИЛЯ

Разработан формат информационной базы контроллинга для ФГУНПП «Геологоразведка». Информационная база представлена системой таблиц, включающей блоки исходной информации, расчетной информации и расчетно-аналитический. Блок исходной информации содержит данные информационно-выборочного характера. Блок расчетной информации базируется на таблицах исходной информации и регистрирует процедуры агрегирования и дифференцирования трудозатрат, производственных затрат и себестоимости НИОКР. Расчетно-аналитический блок обеспечивает получение конечных результатов по оценке трудозатрат и производственных затрат.

Authors worked out the format of information base of controlling for FSMSPD «Geological exploration». Information base is represented by a system of tables, which include block of initial information, block of calculation information and block of analytical information. Block of initial information contains selective dates. Block calculation information is based on tables of initial information and registrant the process of unification and division of labour expenditures, productional expenditures and cost price of scientific research. Analytical block provides obtaining of final results after estimation of labour expenditures and productional expenditures.

Производственная направленность ФГУНПП «Геологоразведка» с момента организации была нацелена на мелкосерийный выпуск новой геофизической аппаратуры: сейсмо-, магнито-, грави- и электроразведочной, радиометрической, ядерно-геофизической, комплексно-геофизических методов. Несмотря на сворачивание рынка сбыта геофизической аппаратуры, вызванного общей экономической ситуацией в России, предприятие сохранило основной коллектив специалистов и осуществляет разработку и мелкосерийный выпуск аппаратуры любого из указанных направлений.

Информационная база контроллинга представлена системой таблиц Microsoft Excel, составляющих блоки исходной и расчетной информации.

Исходная информация (данные информационно-выборочного характера) представлена в блоке тремя разделами:

1) свод таблиц, разработанный на основании программ проведения НИР и ОКР и сметно-финансовых расчетов для каждой разработки (проекта), в которых объединены следующие данные:

- стадии (этапы) НИР и ОКР, плановые сроки (продолжительность) их выполнения;
- сметная стоимость каждого этапа с указанием его удельного веса в суммарной сметной стоимости проекта;
- затраты труда (человеко-месяцы) специалистов, занятых разработкой данной темы, с учетом стадийности проекта;
- калькуляция себестоимости каждой стадии и проекта в целом;

2) штатное расписание всех научных, производственных и вспомогательных (обслуживающих) подразделений, отражающих нормативную численность работников подразделения в соответствии с должностями, а также количество фактически занятых мест и вакансий;

3) свод таблиц, формируемых в процессе «привязки» разработок к подразделениям-исполнителям с последующей дифференциацией специалистов подразделения по конкретным проектам.

В блоке расчетной информации на базе таблиц исходной информации составляются таблицы, регистрирующие процедуры агрегирования и дифференцирования трудозатрат, производственных затрат и себестоимости НИОКР. Схема агрегирования и дифференцирования трудозатрат предполагает формирование ряда взаимосвязанных таблиц, первые из которых нацелены на дифференцирование удельных трудозатрат на разработку (проект) по производственным группам подразделений предприятия.

На основе таблиц исходной информации выделяют три группы подразделений: научные, производственные и вспомогательные. Затем, с помощью данных блока исходной информации по трудозатратам специалистов осуществляется расчет затрат труда каждой группы подразделений на конкретный проект и определяется структура трудозатрат по видам подразделений.

Необходимо отметить, что на исследуемом предприятии трудозатраты вспомогательных подразделений и аппарата управления распределяются на проекты пропорционально заработной плате. Следовательно, необходимо сформировать таблицу коэффициентов распределения. Для этой цели на основании журналов-ордеров № 10 и карточек учета затрат по проектам рассчитываются соотношения накладных расходов и суммы заработной платы по проекту, затем трудозатраты научных подразделений умножаются на полученные коэффициенты для получения данных о затратах труда вспомогательных единиц на разработку (проект).

В других таблицах исполнители проектов сгруппированы по их профессионально-му составу. Для ФГУНПП «Геологоразведка» были выделены следующие категории работников: исследователи, конструкторы, технологи, метрологи, рабочие, экономисты, работники отделов контроля и стандартизации. Для этих категорий установлены дифференцированные (абсолютные и относительные) затраты труда. Аналогично можно представить обобщенную информацию по структурным подразделениям НПП.

В завершающих таблицах удельные трудозатраты дифференцированы по стадиям выполнения НИР и ОКР, что обеспечивает возможность комплексного анализа трудоемкости и динамики трудозатрат по разработкам (проектам).

В ФГУНПП «Геологоразведка» различают следующие стадии: разработка технического задания, разработка конструкторской документации, эскизное проектирование, эскизно-техническое проектирование, рабочее проектирование, изготовление опытных образцов, приемочные испытания, корректировка.

Аналогично составляются обобщенные таблицы по стадиям для структурных подразделений НПП.

Схема агрегирования и дифференцирования производственных затрат и себестоимости НИОКР также предполагает формирование системы взаимосвязанных таблиц, в которых производственные затраты на выполнение проекта сгруппированы по подразделениям НПП и по стадиям разработки проекта. Макеты таблиц, содержащих данные о себестоимости НИР и ОКР, аналогичны макетам таблиц затрат труда.

Обращение к соответствующим таблицам исходной и расчетной информации осуществляется с помощью специального меню, созданного в Microsoft Excel и представленного в виде наглядной формы.

Расчетно-аналитический блок должен обеспечить получение конечных результатов по оценке трудозатрат и производственных затрат в нарастающем порядке с регистрацией наиболее ответственных моментов по сроку выполнения и сумме текущих затрат каждой разработки (проекта). Блок содержит таблицы, в которых объединены следующие данные:

• трудозатраты структурных подразделений научно-производственного предприятия (каждое из них занято выполнением нескольких проектов);

• трудозатраты, необходимые для разработки проектов (каждый из них выполняется несколькими подразделениями);

• годовые производственные затраты каждого подразделения и затраты на выполнение каждого из проектов.

Весьма важен выбор масштаба учета временного фактора при регистрации трудозатрат и производственных затрат, который зависит от стадийности учета затрат. Поскольку на исследуемом предприятии принят помесячный учет затрат, а средняя продолжительность разработки составляет 1 год, целесообразно в пределах этапа (стадии) разработки ограничить масштаб учета фактора времени одним месяцем.

Сформированная таким образом система взаимосвязанных таблиц (исходных и расчетных данных) послужит достаточно полной информационной базой для эффективного функционирования оперативного контроллинга, нацеленного на принятие соответствующих управленческих решений по оптимизации затрат на научно-техническую разработку.

Научный руководитель д.э.н. проф. *В.П.Скобелина*