

Д-т сч. 30 «Переменные затраты» К-т сч. 25.01.1 «Амортизация оборудования, транспортных средств»;

Д-т сч. 30 «Переменные затраты» К-т сч. 25.02.1 «Эксплуатация оборудования»;

Д-т сч. 31 «Постоянные расходы» К-т сч. 25.03.2 «Внутризаводское перемещение грузов» и т.д.

Аналогичным образом будут учитываться затраты по счетам 26 «Общепроизводственные затраты» и 44 «Расходы на реализацию».

СVP-анализ позволяет отыскать наиболее выгодное соотношение между переменными затратами, постоянными затратами, ценой и объемом производства продукции

Главная роль в выборе стратегии поведения предприятия принадлежит маргинальному доходу. Величина маргинального дохода показывает вклад предприятия в покрытие постоянных затрат и получение прибыли. С помощью маргинального дохода определяется точка безубыточности – минимальный объем производства и реализации продукции, при котором расходы будут компенсированы доходами, а при производстве и реализации каждой последующей единицы продукции предприятие начнет получать прибыль.

Таким образом, разработанная нами схема учетных записей удовлетворяет потребностям ОАО «ВЗЭП» как при формировании информационной базы для составления финансовой отчетности, так и для принятия управленческих решений.

При помощи данных CVP-анализа легко просчитать различные варианты производственной программы, когда изменяются, например, затраты на рекламу, цена на продукцию, поставляемые материалы, структура производства. Иначе говоря, анализ «затраты – объем – прибыль» позволяет ответить на вопрос, что произойдет с финансовыми результатами при изменении уровня деловой активности организации.

УДК 657.471.7

АНАЛИЗ ОТКЛОНЕНИЙ КАК ИНСТРУМЕНТ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ

Студ. Макарова А.В., к.т.н., доц. Касаева Т.В.

Витебский государственный технологический университет

При исследовании учета затрат на производство в ОАО «Тираспольский агротехсервис» были разработаны регистры сводного учета затрат на производство, которые предложено вести в разрезе отдельных заказов. Это позволит своевременно выявить отклонения в разрезе статей затрат по видам выпускаемой продукции, устанавливать причины и источники отклонений факта от нормы, что в конечном итоге приведет к более эффективному управлению затратами. Таким образом, нами были получены учетные данные, необходимые для анализа отклонений по некоторым отдельным видам заказов (заказ № 513).

Факторный анализ отклонения затрат по основным материалам заказа № 513 был проведен в таблице 1.

Таблица 1 – Факторный анализ отклонения прямых материальных затрат (МЗ)

Показатель	Алгоритм расчета	Расчет	Сумма, руб.
МЗ ₀	$\Sigma (K_0 \times C_0)$	$1,5 * 22410 + 0,75 * 5540 + 31,5 * 36,35$	164100,0
МЗ _{усл1}	$\Sigma (K_1 \times C_0)$	$1,5 * 22410 + 0,75 * 5540 + 31,5 * 36,35$	152272,5
МЗ ₁	$\Sigma (K_1 \times C_1)$	$1,5 * 22410 + 0,75 * 21310 + 31,5 * 36,35$	152272,5

Общее отклонение по прямым материальным материалам заказа № 513 составляет – 11827,5 руб., в том числе за счет:

- изменения цен на материалы (L)

$$\Delta MЗ = MЗ_{\text{факт}} - MЗ_0 = 152272,5 - 164100 = -11827,5 \text{ руб.};$$

- изменения количества потребляемых материалов (K)

$$\Delta MЗ = MЗ_1 - MЗ_{\text{факт}} = 152272,5 - 152272,5 = 0 \text{ руб.}$$

Таким образом, можно сказать, что общее изменение материалов по этому заказу было вызвано изменением цены на материалы. Обычно агент по закупкам несёт ответственность за отклонение по цене, супервизоры производственных цехов отвечают за отклонение по использованию. В некоторых случаях, однако, более дешёвые материалы имеют такое плохое качество, что количество отходов существенно повышается, создавая при этом неблагоприятное отклонение по использованию материалов. Таким образом, неблагоприятное отклонение по использованию прямых материалов может существенно перекрыть благоприятное отклонение по цене. Другими словами, покупка более дешёвого сырья и материалов не всегда расценивается как положительное достижение, и, следовательно, каждая конкретная ситуация должна оцениваться соответственно определённым обстоятельствам.

Факторный анализ отклонений по прямым трудовым затратам был проведён в таблице 2. В эту таблицу данные об отработанном плановом и фактическом времени вносились из ведомости планируемых трудозатрат и ведомости начисления заработной платы по трём участкам. Ставка оплаты труда рассчитывается путём деления общей суммы трудовых затрат по каждому виду работ на отработанное время. Таким образом, можно сказать, что за счёт изменения величины отработанного времени (T) фактические трудозатраты по сравнению с плановыми увеличились на 12514166,22 руб., а за счёт изменения ставки оплаты труда (C) – снизились на 12070072,69 руб. Общее отклонение составило 444093,53 руб.

Таблица 2 – Факторный анализ отклонения прямых трудовых затрат ($TЗ$)

Показатель	Алгоритм расчёта	Сумма, руб.
$TЗ_0$	$\Sigma (T_0 \times C_0)$	47 252 941,47
$TЗ_{\text{факт}}$	$\Sigma (T_1 \times C_0)$	59 767 107,69
$TЗ_1$	$\Sigma (T_1 \times C_1)$	47 697 035

Таким образом, можно сказать, что за счёт изменения величины отработанного времени (T) фактические трудозатраты по сравнению с плановыми увеличились на 12514166,22 руб., а за счёт изменения ставки оплаты труда (C) – снизились на 12070072,69 руб. Общее отклонение составило 444093,53 руб. За отклонение по ставке оплаты труда обычно ответственность несёт отдел кадров. Это отклонение возникает, когда нанимается работник с оплатой выше или ниже, чем предполагалось в плане, или определённые работы выполняются более высоко (или ниже) оплачиваемым работником. За отклонение по производительности труда отвечают цеховые контролёры. Неблагоприятное отклонение по производительности труда может произойти, если неопытному, нижеоплачиваемому работнику поручается работа, требующая большей квалификации. Руководство должно анализировать каждую ситуацию в соответствии со сложившимися обстоятельствами.

Анализ общепроизводственных затрат по видам заказов был проведён в таблице 3, куда вносились данные из разрабатываемых ранее учётных регистров. Затем была внесена общая сумма общепроизводственных затрат из оборотно-сальдовой ведомости по счёту 25. Такой анализ позволяет нам отследить отклонение факта от плана в разрезе каждого отдельного заказа, однако провести факторный анализ невозможно.

Таблица 3 – Анализ общепроизводительных затрат

№	№ зак.	Заказ	ЗП		Удельный вес, %	Накладные расходы
			план	факт		
1	1	Скоба 350*80	план	164100	0,022	1648938
			факт	152272,5		94331,1
			отклон.	-11827,5		-1554606,9

В общем, по заказу № 513 наблюдается экономия, составившая 1566434,4 руб., которая была вызвана отклонением по прямым материальным затратам в размере 11827,5 руб. и отклонением по общепроизводственным затратам в размере -1554606,90 руб.

УДК 657

ОЦЕНКА ФАКТОРОВ СОЦИАЛЬНОЙ СРЕДЫ ОРГАНИЗАЦИИ

Студ. Шарাপкова А.В., ст. преп. Жук М.В.

Витебский государственный технологический университет

В связи с социальной направленностью политики Республики Беларусь во всех сферах деятельности, в том числе и на уровне субъектов хозяйствования большое внимание уделяется социальной среде. Последнюю можно охарактеризовать как совокупность факторов деятельности, прямо или косвенно касающихся работников данной организации, отражающих качество их трудовой жизни, условия труда, степень удовлетворения жизненных потребностей. Выделяют следующие факторы: потенциал организации, организация оплаты труда, условия и охрана труда, социальная защищённость, социально-психологический климат, социальная инфраструктура и организация досуга работников.

В ходе работы был проведён анализ выделенных факторов по разработанной методике на примере ОАО «Знамя Индустриализации» за 2011 год. Данная методика предполагает выделение ряда показателей, характеризующих ту или иную сторону социальной среды, их оценку в виде уровней факторов и вывод совокупной оценки.

Потенциал организации включает группы показателей, характеризующие оборудование, сырьё и материалы, а также трудовые ресурсы. Первая представлена показателями износа основных производственных средств, соотношением коэффициентов их обновления и выбытия, фондоотдачей. Экспертным путём были установлены предельные значения выделенных показателей, на основании которых присваивалась соответствующая оценка А, В или С. Коэффициент износа ОПС в 2011 году составил 0,25, что соответствует уровню А (менее 50 % – умеренный). Фондоотдача составила 0,62 руб./руб., что соответствует оценке С (менее 1 руб.). Коэффициент обновления основных средств за составил 0,75, а коэффициент их выбытия – 0,01, следовательно их соотношение равно 75, что соответствует оценке А (обновление и расширение основных производственных средств). Группа показателей по материальному потенциалу представлена долей материальных затрат в себестоимости продукции, соотношением темпов роста цен на сырьё и материалы и цен на продукцию, а также материалоотдачей. Первый показатель составил 37,93 %, что соответствует уровню В (нормальный уровень материальных затрат). Материалоотдача составила 3,85 руб./руб и была оценена уровнем А (более 1,5 руб.). Темп роста цен на сырьё и материалы составил 141,94 %, а цен на продукцию – 225,29 %, соответственно их соотношение 0,63 относится к уровню А («диктат производителя»). Кадровый потенциал представлен шестью показателями, так как имеет особую важность в разрезе выбранной темы. Их оценки за 2011 год были следующие: укомплектованность штатов 94,11 % – уровень А, текучесть 16,25 % – уровень А (естественное обновление персонала).