

Кроме того, такая систематизированная информация позволит получить данные, которые в дальнейшем могут быть использованы в статистической отчетности по труду и могут быть получены сразу только с помощью применения вышеуказанной группировки. В рамках такой системы статистическая информация объединяется с социологической, в результате чего она приобретает новое качество, повышающее ее обоснованность и достоверность. Благодаря такой упорядоченности информации удается выявить данные, которые ранее не улавливались или существенно искажались.

В-третьих, на основе систематизированной, высококачественной и упорядоченной информации руководителю легче будет принимать оперативные управленческие решения, поскольку полученные данные дают возможность оценить: каков удельный вес тарифа в общем фонде заработной платы, и не пренебрегает ли администрация своими обязанностями в области социальной поддержки членов трудового коллектива; каков удельный вес выплат стимулирующего характера, и присутствует ли обоснованная необходимость в пересмотре системы премирования работников и т.д.

Таким образом, такая система данных позволит обеспечить руководителя информационно-аналитическими материалами о фактическом положении дел в социально-трудовой сфере на предприятии, возникающих проблемах и противоречиях; способствует принятию решений по выявленным в ходе анализа проблемам. Кроме того, такая систематизация дает возможность не только оценить ситуацию, но и увидеть результат принимаемых решений, так как является надежным каналом обратной связи для руководителей.

Литература

1. Анищенко, Н.И. Все о заработной плате: вопросы организации бухгалтерского учета: практическое пособие/Н.И. Анищенко. – Мн.:Издательство «Гревцова», 2007. – 230с.
2. Азаренко А.В. Организация труда и заработной платы/А.В. Азаренко. – Мн.: Амалфея, 2006. – 240с.
3. Основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), утв. Министерством экономики РБ 26 января 1998 г. № 19-12/397, Министерством финансов РБ 30 января 1998 г. № 3, Министерством статистики и анализа РБ 30 января 1998г. № 01-21/8 и Министерством труда РБ 30 января 1998 г. №03-02-07/300, с изм. и доп. от 1 июля 2008 г. № 136/113/86/101.
4. Инструкция по заполнению государственной статистической отчетности по труду, утв. Постановление Министерства статистики и анализа Республики Беларусь 17.09.2001 № 80 с изм. и доп.

УДК 631.162

Винокуров А. Г.

Научный руководитель: к.т.н., доцент Касаева Т. В.

УО «Витебский государственный технологический университет» г. Витебск

АВТОМАТИЗАЦИЯ АНАЛИЗА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ КАК НАПРАВЛЕНИЕ ПОВЫШЕНИЯ ЕГО РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ

Анализ себестоимости продукции имеет исключительно важное значение. Он позволяет выявить тенденции изменения данного показателя, выполнение плана по его уровню, определить влияние факторов его изменения и на этой основе дать оценку работы предприятия по использованию имеющихся возможностей и установить резервы снижения себестоимости продукции.

В настоящее время существуют подробные методики всестороннего анализа себестоимости продукции, предложенные различными авторами, которые позволяют детально изучить состав, структуру и динамику данного показателя. Однако поверхностный анализ не дает подробных и достоверных результатов, на основе которых менеджеры различных уровней смогли бы оперативно прореагировать на негативные изменения данного показателя, а детальный углубленный анализ требует значительных затрат труда и времени.

Поэтому предлагается использовать средства программного обеспечения для решения данной проблемы. Чтобы снижение трудоемкости данного анализа не привело к значительным материальным затратам, связанным с установкой специальных дорогостоящих программных продуктов, предлагается воспользоваться программой, основанной на возможностях электронных таблиц Microsoft Excel, используя функции которых можно осуществить задуманный анализ.

Анализ затрат на производство продукции предлагается начинать с анализа динамики состава и структуры затрат по экономическим элементам. Для наглядности такого анализа используется простая аналитическая таблица 1, в которой перечисляются элементы затрат и отражается их величина в сумме и процентах к итогу.

Таблица 1. Анализ динамики состава и структуры затрат по экономическим элементам

Элементы затрат	Предыдущий период		Отчетный период		Изменение	
	Сумма, тыс.руб.	уд.вес (%)	Сумма, тыс.руб.	уд.вес (%)	Сумма, тыс.руб.	уд.вес (п.п.)
1	2	3	4	5	6	7

Изучение структуры затрат по экономическим элементам, а также происшедших изменений за отчетный период позволяет дать оценку рациональности такой структуры, а также сделать вывод о необходимости и возможности ее изменения в сторону снижения материалоемкости или трудоемкости. По причине значимости результатов данного анализа и его универсальности начинать анализ затрат на производство продукции рекомендуется именно с данного направления.

По итогам расчетов следует обратить внимание на те экономические элементы, удельный вес которых увеличился по сравнению с данными предыдущего периода. Именно в затратах, удельный вес которых заметно увеличился, и следует искать резервы снижения себестоимости.

Поэтому следующим этапом анализа будет анализ именно тех элементов, по которым наблюдается значительное увеличение их удельного веса, т.е. тут схема анализа «разветвляется» в зависимости от полученных результатов анализа динамики себестоимости продукции по экономическим элементам, что предполагает их дальнейший анализ. Программа автоматически переходит к тому направлению анализа, которому соответствует увеличение удельного веса по элементам. Так, если мы получим увеличение удельного веса материальных затрат, то следующим этапом анализа будет анализ затрат на производство продукции по статьям калькуляции, который позволит выяснить, произошло данное увеличение за счет прямых либо косвенных материальных затрат. Программа перейдет на лист, где появится запрос о вводе дополнительных данных, необходимых для расчетов факторного анализа материальных прямых либо косвенных затрат, в зависимости от того, удельный вес которых увеличился в общей величине полной себестоимости. При увеличении доли прямых материальных затрат исследуется влияние на это изменение таких факторов, как объема производства продукции и уровня материальных затрат на единицу продукции, в том числе нормы расхода сырья и материалов на единицу продукции в натуральном выражении и цен на сырье и материалы. Таким образом, факторная модель затрат на сырье и материалы выглядит следующим образом (формула 1):

$$MЗ = V * MЗед = V * НР * Ц, \quad (1)$$

где $MЗ$ – затраты на сырье и материалы; V – объем производства продукции;

$MЗед$ – уровень материальных затрат на единицу продукции; $НР$ – норма расхода сырья и материалов на единицу продукции в натуральном выражении; $Ц$ – цена на сырье и материалы.

Влияние каждого фактора на изменение общих затрат можно определить методом цепных подстановок, результаты расчетов которого можно привести в таблице 2

Таблица 2 – Факторный анализ прямых материальных затрат

Материальные затраты	Фактор				
	Объем производства, м ²	Расход условного сырья на единицу условной продукции, кг	Средняя цена 1 кг условного сырья, руб.	Величина материальных затрат, руб.	Влияние фактора, руб.
Предыдущего периода					
По предыдущему периоду, пересчитанному на отчетный объем производства					
Отчетные при уровне средней цены 1 кг условного сырья предыдущего периода					
Отчетные					
Итого отклонение отчетных данных от затрат предыдущего периода:					

Аналогично производится более детальный анализ остальных элементов затрат, если увеличение удельного веса произошло в них.

На основании поставленной задачи при помощи функций электронных таблиц Microsoft Excel и системы программирования с использованием Макросов была построена программа для проведения всестороннего анализа затрат на производство продукции. Ее общая схема представлена на рисунке 1. Для осуществления необходимых расчетов пользователю следует заполнить таблицу исходных значений, на основании которых электронные таблицы рассчитают все требуемые данные для принятия управленческого решения относительно изменения величины затрат.

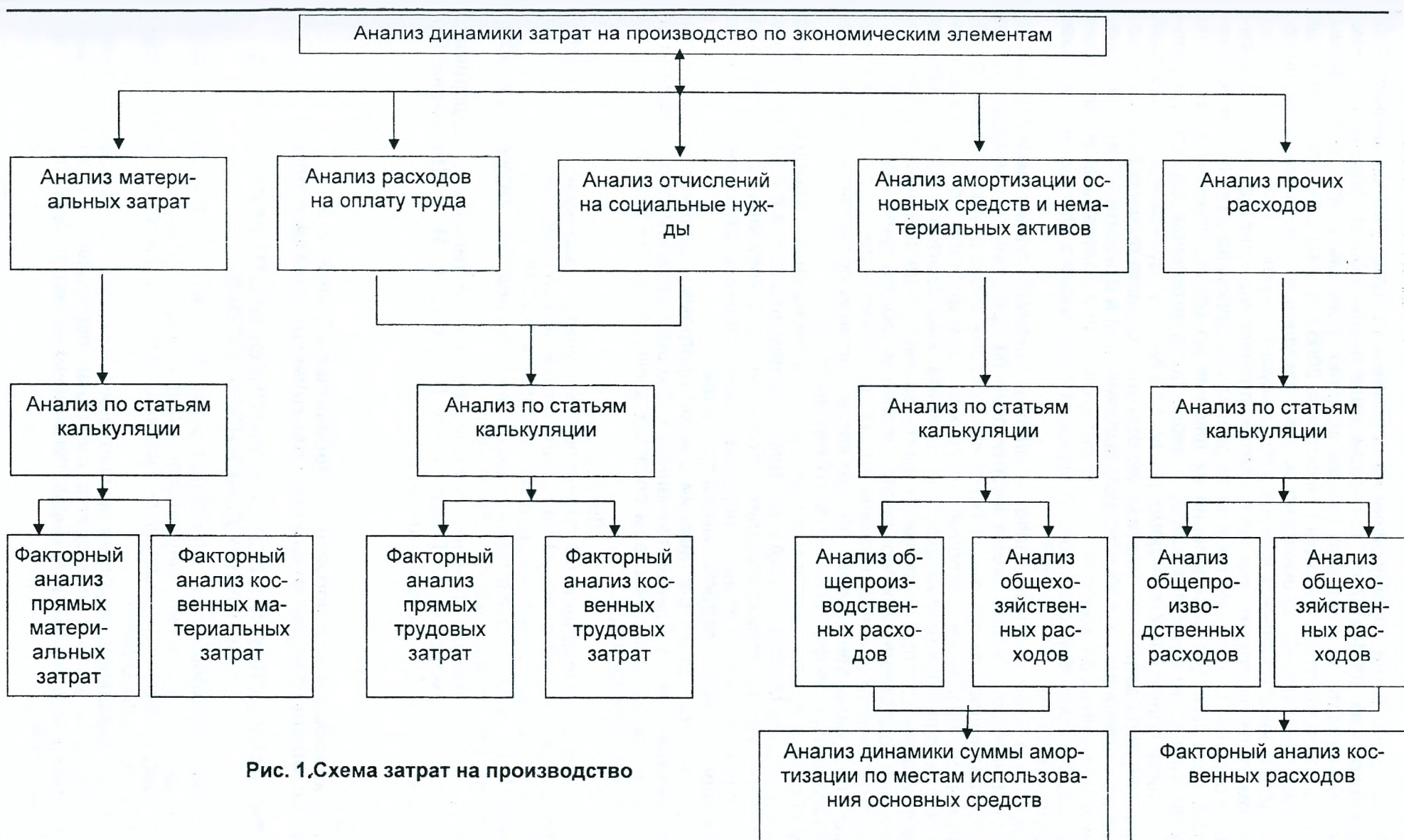


Рис. 1.Схема затрат на производство

Данная методика была апробирована на практике на основе учетных данных ОАО «Витебские ковры» за 2006-2007 гг. На первом этапе анализа были введены исходные данные, взятые из «Отчета о затратах на производство продукции (работ, услуг) формы № 5-з» и «Обсчетов фактической себестоимости» за 2006 г. и 2007 г. По итогам анализа экономических элементов было выявлено увеличение удельного веса амортизации основных средств и нематериальных активов в общей сумме затрат.

На втором этапе программа пошла по ветви, прописанной для данного направления анализа рисунке 1, а именно произвела анализ общепроизводственных и общехозяйственных расходов для определения их влияния на общее изменение затрат по амортизации. Для этого появился запрос о вводе дополнительных данных для дальнейшего анализа, полученных из ведомостей № 12 и № 15. Результаты данного анализа показали, что доля затрат на амортизацию основных средств общепроизводственного назначения увеличились и в абсолютном выражении, и в относительном. А вот анализ общехозяйственных расходов показал обратную картину – затраты на амортизацию основных средств общехозяйственного назначения снизились и в абсолютном выражении, и в относительном.

Следующим этапом анализа является анализ динамики суммы амортизации по местам возникновения. Общая сумма амортизации на предприятии складывается из четырех составляющих: амортизации основных средств общепроизводственного, общехозяйственного назначения, вспомогательных цехов и фабрики нетканых материалов. Поэтому методика данного направления анализа предполагает и анализ динамики суммы амортизации, который позволяет выявить, за счет ввода основных средств в каких структурных подразделениях произошло увеличение общей суммы амортизации.

Результаты данного анализа показали, что общая сумма и доля амортизации в себестоимости продукции увеличилась за счет ввода основных средств общепроизводственного назначения и на фабрике нетканых материалов.

Таким образом, предлагаемая методика анализа, описанная с помощью функций электронных таблиц Microsoft Excel и системы программирования с использованием Макросов, позволяет не только выявлять абсолютные и относительные изменения в структуре затрат, но и проследивать первоначальные причины этих изменений и выявлять факторы снижения себестоимости продукции.

При этом автоматизация реализации данной программы анализа позволяет избежать возникновения проблемы, связанной с высокой трудоемкостью аналитической работы, с большим количеством сложных вычислений, требующих значительных затрат времени и труда.

Литература

1. Методические рекомендации по планированию, учёту и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) на предприятиях легкой промышленности: 28 октября 2005 // Государственный концерн «Беллегпром». – 2005.
2. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб. Пособие/ Г. В. Савицкая.- Мн.: Новое знание, 2001. – 704с
3. Ермолович, Л. Л. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: уч. Пособие/ Л. Л. Ермолович, О. П. Моисеева, Л. Г. Сивчик, И. В. Щитникова; под ред. Л. Л. Ермолович.- Мн.:Соврем. шк., 2006.- 736 с.

УДК 330.142

Балыка В.В.

Научный руководитель: старший преподаватель Дулебо Е.Ю.

УО «Витебский государственный технологический университет»

ОБОСНОВАНИЕ ВЛИЯНИЯ ПЕРЕОЦЕНКИ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ НА ВЕЛИЧИНУ ДЕНЕЖНОГО ПОТОКА

Обоснована необходимость отнесения сумм дооценки амортизации на себестоимость продукции и на величину денежных потоков организации.

The necessity to append overestimated amounts of depreciation to cost price and cash flow level has been substantiated.

В связи со сложившейся экономической ситуацией в Республике, сопровождающейся высоким уровнем инфляции, проводится ежегодная переоценка объектов основных средств и нематериальных активов. Целью переоценки является корректировка учетной стоимости объектов.