

цької винагороди, то у другому сутність регулювання цієї ж винагороди через встановлення її «розміру незрозуміла. Необхідно також чітко визначити розбіжність між такими способами регулювання цін, як «розмір доплат» та його відмінність від «надбавки». Якщо «розмір доплат» визначається через підвищувальні коефіцієнти (як знижки на основі знижувальних коефіцієнтів), то про це потрібно сказати окремо.

Торопова И. С.,

к.э.н., доцент,

Таврический национальный университет
имени В. И. Вернадского

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕТОДОВ ПРИ АНТИКРИЗИСНОМ УПРАВЛЕНИИ ПРЯМЫМИ ЗАТРАТАМИ

При разработке долгосрочных, текущих и оперативных планов работы предприятия особое внимание следует уделять прямым материальным и трудовым затратам. Удельный вес таких расходов в производственной себестоимости занимает от 60 до 80 % в зависимости от отрасли, а следовательно именно эти затраты оказывают наибольшее влияние на результат деятельности [1, 2]. Контроль формирования таких расходов должен быть постоянным и предполагать изучение влияния факторов определяющих эти расходы. Анализ должен проводиться в несколько этапов: начинать следует с общего отклонения (нулевой уровень — определяет общее направление изменения), затем установить влияние основных факторов (первый уровень — детализация изменения) и установление причин полученных отклонений с увязкой по местам возникновения затрат и ответственностью менеджера соответствующего уровня управления [3, 5, 6].

Расчет размера влияния факторов на общее отклонение от планируемых прямых трудовых и материальных затрат должен проводиться в разрезе статей затрат по местам их возникновения и включать в себя размер общего отклонения от установленного объема с последующей детализацией за счет изменения: объемов деятельности; ассортиментных сдвигов; уровня затрат на единицу производимой продукции (осуществляемых работ, оказываемых услуг).

Информационной базой для проведения таких расчетов являются данные фактического и прогнозируемого объема производства продукции, установленные нормы и нормативы расходования материальных ресурсов, трудозатрат, показатели плановой и фактической калькуляции.

Определение общего отклонения по прямым материальным и трудовым затратам является базовым или нулевым уровнем анализа, определяющим направления изучения формирования прямых материальных и трудовых затрат.

Суммарное влияние всех факторов на отклонение фактических материальных затрат от запланированных, которые пересчитаны на фактический объем производства продукции и структуру выпущенной продукции для большинства предприятий различных отраслей проявляется в трех основных факторах: фактор норм; фактор цен; фактор замены одних материалов другими.

Фактор замены выражен в отклонении норм расходов и цены заменяющего материала от нормы расходов и цены заменяющего материала. Таким образом, последующие факторы одинаковы, идентичны с теми, которые объединены в группу факторов отклонения за счёт норм и за счёт цен.

На фактор норм влияет отклонение фактически сложившейся нормы расходов материалов на одну единицу продукции (работ, услуг) от запланированного уровня могут оказывать влияние отклонение от плана: отклонение чистого веса изделия в части материалов; отклонение величины возвратных отходов, возникших вследствие использования материалов на данное изделие; величины безвозвратных отходов.

На отклонение фактически сложившейся цены израсходованных материалов от запланированного уровня могут оказать влияние факторы более низшего порядка, например, отклонение от установленного плана; изменение покупной цены материалов, включая изменение транспортно заготовительных расходов; изменение структуры возвратных отходов, что находит выражение в средней цене возвратных отходов; изменение структуры смеси или рецептуры используемых материалов, что находит выражение в средней цене израсходованных материалов. Весь дальнейший анализ должен быть направлен на установление причины полученных отклонений с привлечением первичных документов.

При проведении анализа прямых трудовых затрат следует определить за счёт каких факторов образовался перерасход или возникла экономия, в качестве информационной базы привлекая плановую, нормативную, фактическую калькуляцию, показатели

отчёта мастера цеха по выработки, показатели трудоёмкости. Такой анализ проводят с целью установления в каком центре возникновения затрат была достигнута экономия или перерасход по расходам на оплату труда, что явилось причиной возникновения такой экономии или перерасхода (отклонение от плана по выпущенной продукции, изменение сырьевой основы, ассортимента выпущенной продукции, режима работы, установленных расценок). При проведении анализа изменения фактических прямых трудовых затрат по сравнению с запланированным уровнем необходимо учитывать, что изменение объемов производственной деятельности при прочих равных условиях прямо влияет на расходы на оплату труда. При этом изменение структуры производства создает экономию (перерасход) вследствие выпуска менее (более) трудоёмкой продукции.

В результате проведения анализа прямых трудовых затрат их следует сгруппировать по следующим направлениям: в пределах норм (оплата за отдельные работы по действующим расценкам); по отклонениям от установленных норм (величина доплат по операциям, которые возникли вследствие отступления от условий установленных технологией производства). Отклонения от установленных норм по прямым трудовым затратам возникают вследствие всякого рода доплаты за отступление от технологического процесса. Для целей формирования информационной базы управления прямыми трудовыми затратами необходимо выделять не планируемые выплаты, которые фактически являются резервом снижения расходов, а именно: за работу в ночное время (если не предусмотрено графиком технологического процесса); сверхурочные часы; оплата простоя; выплаты выходного пособия.

При выявлении значительных, не документированных отклонений по прямым трудовым затратам необходимо проводить более глубокий анализ причин выявления таких отклонений путём кооперационного расчёта заработной платы с учётом объёма работ и баланса выпускаемой готовой продукции.

Литература

1. Білуха М.Т. Теорія бухгалтерського обліку / М.Т. Білуха. — К.: 2000. — 692 с.
2. Безруких П.С. Бухгалтерский учет / П.С. Безруких. — М.: Бухгалтерский учет, 2002. — 719 с.
3. Нападовська Л.В. Управлінський облік / Л.В. Нападовська. — К.: Книга, 2004. — 544 с.
4. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: наказ Міністерства фінансів України від 31.03.99

г. № 87. [Електронний ресурс]. — Режим доступу <http://www.nibu.factor.ua/info/instrbuh/psbul6/>

5. Управленческий учет / Под. ред. В. Паля и Р. Вандер Вила. — М.: ИНФРА-М, 1997 — 480 с.

6. Хорнгрен Ч.Т. Бухгалтерский учет: управленческий аспект / Ч.Т. Хорнгрен, Дж. Фостер; пер. с англ.; под. ред. Я.В. Соколова. — М.: Финансы и статистика, 1995. — 416 с.

Троян І. А.,

к.е.н., ст. викладач,

Кримський економічний інститут

ДВНЗ «Київський національний економічний університет
імені Вадима Гетьмана»

ТРАНСФОРМАЦІЯ МАКРОЕКОНОМІЧНОЇ ПОЛІТИКИ В УМОВАХ ЦИКЛІЧНОСТІ ЕКОНОМІЧНОГО РОЗВИТКУ

Ключовою особливістю розвитку відкритої ринкової економіки є її нестабільність, тобто періоди розквіту економіки змінюються уповільненням темпів економічного зростання. Цю нерівномірність економічного розвитку пов'язують з проблемами циклічності, під якою зазвичай розуміють закономірний рух від однієї макроекономічної рівноваги в масштабі економіки в цілому до іншої [1]. При чому до економічних коливань схильні не тільки національні економіки, але й світове господарство в цілому.

На національному рівні завдання досягнення макроекономічного рівноважного стану зазвичай реалізується через ефективну державну економічну політику, що полягає у комплексі дій, спрямованих на вирішення ключових її цілей, зокрема забезпечення стійкого зростання економіки країни, повної зайнятості, мінімального рівня інфляції тощо. Але які саме інструменти та важелі макроекономічної політики буде використовувати держава залежить від багатьох факторів. У посткризових умовах глобального спаду ділової економічної активності неабияке значення набуває вплив економічного циклу: фаза його розвитку, причини виникнення, популяризація тієї чи іншої теорії.

Разом з тим, розуміючи економічний цикл як «чергування підйомів і спадів рівнів економічної активності протягом кількох років» [2], слід наголосити на тому, що це не є простим повторенням економічного стану, адже розвиток передусім як прогресивне