

Лекция 5. АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И ПРОДАЖУ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)

Вопрос 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА ЗАТРАТ

На современном этапе особую актуальность имеет проблема снижения затрат на производство и продажу продукции (работ, услуг), что помогает многим хозяйствам избежать банкротства и выжить в условиях рынка. Большую роль в этом играет анализ себестоимости, *основными задачами* которого являются:

- осуществление систематического контроля за выполнением плана снижения затрат на производство и продажу продукции (работ, услуг);
- изучение влияния факторов на изменение уровня себестоимости;
- выявление резервов снижения себестоимости продукции;
- объективная оценка деятельности предприятия по использованию возможностей снижения себестоимости продукции и разработка мероприятий, направленных на освоение выявленных резервов.

Цель анализа себестоимости продукции – обеспечить полную информацию для управления затратами производства, создать необходимые условия для их последовательного снижения на всех участках производства.

Основными источниками информации для проведения анализа деятельности предприятия в части его затрат на производство и продажу продукции являются:

- 1) данные статистической отчетности;
- 2) форма № 5-з «Отчет о затратах на производство и реализацию продукции»;
- 3) данные бухгалтерского учета:
 - а) синтетические и аналитические счета, отражающие затраты материальных, трудовых и денежных средств;
 - б) соответствующие ведомости, журналы-ордера;
 - в) формы годовой и квартальной бухгалтерской отчетности:
 - форма 2 «Отчет о финансовых результатах»;
 - форма 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» (раздел «Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)»)
 - г) первичные документы – плановые (сметные) нормативные данные о затратах на производство и реализацию продукции и отдельных изделий (работ, услуг);
 - д) калькуляции отдельных видов продукции.

Общий алгоритм анализа себестоимости продукции (работ, услуг) представлен на рис. 1.

Анализ себестоимости является важным элементом в системе управления производством, действенным средством выявления внутренних резервов, основой разработки научно обоснованных планов и

управленческих решений. Последний этап процесса управления затратами – управленческая функция контроля (мониторинга) – реализуется с помощью анализа себестоимости, т.к. она предполагает сравнение фактических и планируемых показателей и принятие необходимых мер в случае их расхождения. Это может выразиться в действиях, направленных на то, чтобы привести фактические результаты в соответствие с запланированными, или, наоборот, в пересмотре планов, если становится ясно, что в дальнейшем они не могут быть выполнены. Таким образом, анализ отчетных данных и запланированных результатов обеспечивает *обратную связь* процесса контроля и регулирования. Обобщая и аналитически обрабатывая учетную информацию и достигнутых результатах, анализ научно обосновывает управленческие решения, выступая связующим звеном между учетом и принятием решения.

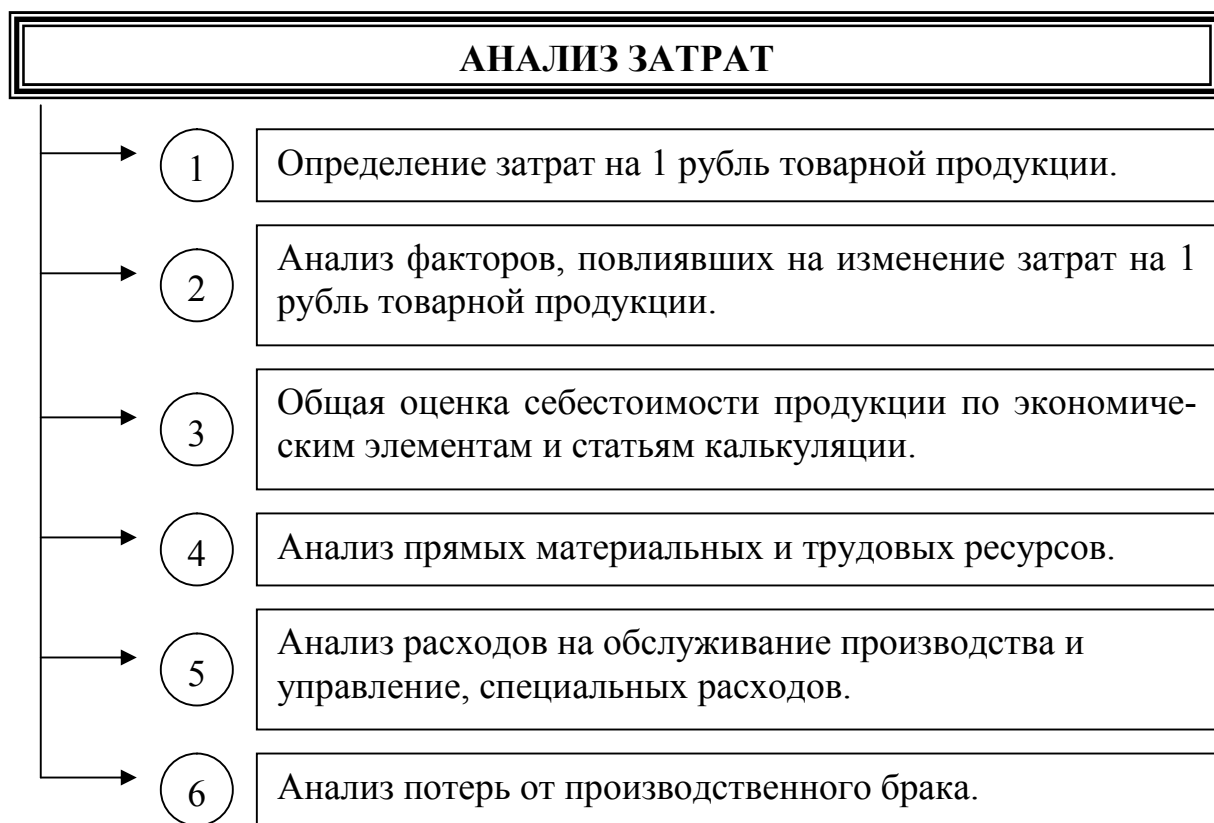


Рис. 1. Основные направления анализа себестоимости продукции (работ, услуг)

Вопрос 2. ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА 1 РУБЛЬ ТОВАРНОЙ ПРОДУКЦИИ

Затраты на 1 р. товарной продукции занимают в настоящее время одно из центральных мест среди показателей себестоимости промышленной продукции, поскольку:

- 1) являются универсальным, обобщающим показателем себестоимости;
- 2) могут быть рассчитаны для любого предприятия, что очень важно при сравнительном анализе уровня себестоимости различных предприятий.

Затраты на 1 р. товарной продукции – это показатель себестоимости «обезличенной» единицы продукции, который определяется по формуле:

$$S = \frac{C}{M}, \quad (1)$$

где S – величина затрат на 1 р. продукции, к.;

C – себестоимость всего объема продукции, тыс. р.;

M – объем товарной продукции, тыс. р.

Затраты на 1 р. товарной продукции рассчитываются по следующим зависимостям:

- 1) расчет *затрат на 1 р. товарной продукции по плану* (S_п):

$$S_{п} = \frac{C_{п}}{M_{п}}, \quad (2)$$

где S_п – плановая себестоимость всей товарной продукции по плану;

M_п – товарная продукция в оптовых ценах предприятия по плану;

- 2) расчет *затрат на 1 р. товарной продукции по плану, пересчитанному на фактический выпуск и ассортимент продукции* (S_а):

$$S_{а} = \frac{C_{фп}}{M_{фп}}, \quad (3)$$

где S_{фп} – себестоимость фактически выпущенной товарной продукции по плановой себестоимости отчетного периода;

M_{фп} – товарная продукция в оптовых ценах предприятия фактически в ценах, принятых в плане;

- 3) расчет *затрат на 1 р. фактически выпущенной товарной продукции в ценах, действовавших в отчетном периоде* (S_ф):

$$S_{ф} = \frac{C_{ф}}{M_{ф}}, \quad (4)$$

где S_ф – себестоимость фактически выпущенной товарной продукции по фактической себестоимости отчетного периода;

M_ф – фактически выпущенная в отчетном году товарная продукция в оптовых ценах, действовавших в отчетном году;

- 4) расчет *затрат на 1 р. фактически выпущенной товарной продукции в ценах, принятых в плане на продукцию* (S_ц):

$$S_{ц} = \frac{C_{ф}}{M_{фп}}. \quad (5)$$

- 5) расчет *затрат на 1 р. фактически выпущенной товарной продукции в ценах, принятых в плане, с учетом изменения цен на материальные ресурсы и тарифов на перевозку* (S_{цс}):

$$S_{цс} = \frac{C_{\phi} \pm Цс}{M_{\phi\Pi}}, \quad (6)$$

где $\pm Цс$ – сумма изменений цен на сырье, материалы, топливо, покупные полуфабрикаты, тарифов на энергию и грузовые перевозки.

При анализе затрат на 1 р. товарной продукции необходимо учитывать, что на их изменение оказывают влияние следующие факторы:

1. *Изменение структуры и ассортимента продукции (Osa):*

$$Osa = Sa - Sp. \quad (7)$$

Сущность влияния данного фактора состоит в том, что рентабельность изделий, вырабатываемых предприятием, не одинакова. Следовательно, выпуск продукции с относительно высокой рентабельностью в большем размере, чем это имело место в прошлом году, вызовет снижение затрат на 1 р. объема продукции, и наоборот, увеличение выпуска менее рентабельной продукции приведет к увеличению уровня затрат.

2. *Изменение уровня затрат в себестоимости товарной продукции (Oc):*

$$Oc = S_{цс} - S_{ц}. \quad (8)$$

В каждом из анализируемых периодов складывается своя структура затрат (по экономическим элементам или по статьям калькуляции), изменение которой, несомненно, изменит и величину затрат на 1 р. товарной продукции. Поэтому учет влияния этого фактора очень важен, поскольку позволяет оценить оптимальность сложившейся структуры затрат в общей себестоимости товарной продукции.

3. *Изменение оптовых цен на продукцию (Oц):*

$$Oц = S_{\phi} - S_{ц}. \quad (9)$$

Анализируя степень влияния данного фактора, следует помнить о том, что между уровнем затрат на 1 р. товарной продукции и изменением оптовых цен на готовую продукцию существует обратная зависимость: при снижении оптовых цен при прочих равных условиях затраты на 1 р. продукции увеличиваются, и наоборот.

4. *Изменение цен на сырье, материалы, топливо и другие виды материальных затрат и тарифов на перевозку (Oцс):*

$$Oцс = S_{ц} - S_{цс}. \quad (10)$$

Значимость данного фактора высока. Анализируя работу отдела снабжения, от которого в основном зависят договоры на поставку сырья, материалов и комплектующих, надо выявить, где и когда были допущены «недоработки» снабженцев, которые привели к росту затрат на производство.

5. *Общее изменение затрат на 1 р. товарной продукции (Oo):*

$$Oo = S_{\phi} - Sp. \quad (11)$$

Алгоритм анализа затрат на 1 р. товарной продукции:

1) дать оценку уровню фактических затрат на 1 р. товарной продукции по сравнению с планом или с предшествующим периодом;

2) раскрыть, какое влияние оказали на изменение этих затрат вышеперечисленные факторы;

3) показать основные причины и «виновников» действия каждого фактора;

4) разработать мероприятия по снижению затрат на 1 р. товарной продукции.

При проведении анализа затрат на 1 р. товарной продукции необходимо особо отметить:

1) как помогла (или, наоборот, помешала) эффективной работе предприятия действующая система маркетинга;

2) насколько своевременно откликалось производство (администрация) на изменение конъюнктуры рынка (потребность в разных видах продукции и изменение оптовых цен на продукцию) с тем, чтобы изделия были конкурентоспособны, или с тем, чтобы «политикой» цен победить конкурирующие предприятия.

Снижение затрат на 1 р. товарной продукции характеризует успешность работы предприятия по внедрению новой техники, повышению производительности труда, соблюдению режима экономии в расходовании материальных, трудовых и денежных ресурсов, выявлению и использованию денежных резервов.

Вопрос 3. АНАЛИЗ ЗАТРАТ ПО ЭКОНОМИЧЕСКИМ ЭЛЕМЕНТАМ

Анализ себестоимости продукции по элементам затрат – предварительный общеэкономический анализ, который предполагает исследование затрат на производство и продажу продукции (работ, услуг) по основному виду деятельности в разрезе экономических элементов.

Классификация затрат по первичным элементам характеризует разделение себестоимости продукции на простые общепринятые экономически однородные элементы затрат. Полученные по элементам расходов данные необходимы для:

- определения финансового результата по обычным видам деятельности за отчетный период;
- разработки бизнес-планов;
- определения объема закупок ресурсов и др.

Анализ осуществляется на основе информации формы 5 годовой и квартальной бухгалтерской отчетности «Приложение к бухгалтерскому балансу» (раздел «Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)»).

Возможны два варианта анализа себестоимости по экономическим элементам:

1) используя показатели удельного веса каждого экономического элемента в общей сумме затрат на производство и продажу продукции;

2) используя показатели удельных затрат, т.е. отношений значений каждого экономического элемента к объему продаж – в этом случае осуществляется факторный анализ затрат на 1 р. реализованной продукции.

Наиболее часто в аналитической работе используется первый подход, т.к. он позволяет:

- определить изменения в структуре затрат;
- выявить изменения материалоемкости, фондоемкости и зарплатоёмкости (трудоёмкости) продукции.

Алгоритм анализа затрат по экономическим элементам (по первому варианту):

- 1) определить отклонения фактической себестоимости товарной продукции от плановой в абсолютном выражении и в процентах;
- 2) выявляется динамика структуры затрат (изменение удельного веса каждого экономического элемента в общей сумме затрат) в отчетном году по сравнению с планом, предшествующим годом;
- 3) выясняются причины выявленной динамики;
- 4) осуществляется интерпретация результатов с учетом специфики предприятия и задач его развития;
- 5) разрабатываются мероприятия по снижению затрат.

Анализ затрат по экономическим элементам отражает отношение затрат к созданию стоимости. Он позволяет отделить затраты овеществленного труда от затрат живого труда, исчислить вновь созданную стоимость (чистую продукцию).

К затратам овеществленного труда относятся израсходованные на производство сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, энергия, инструменты и другие материальные ресурсы, поступившие со стороны, а также амортизация основных средств, начисленная в отчетном периоде.

Вновь созданная стоимость определяется живым трудом в результате производственной деятельности.

Структура затрат по экономическим элементам отражает материалоемкость, энергоёмкость, трудоёмкость производства (через удельный вес заработной платы), характеризует уровень кооперирования производства, соотношение живого и овеществленного труда.

Увеличение удельного веса затрат овеществленного труда характеризует увеличение материальных затрат на производство. С развитием техники и совершенствованием организации производства и труда в себестоимости продукции уменьшается доля живого труда и возрастает доля овеществленного труда, что означает рост общественной производительности труда. Абсолютный рост и увеличение доли затрат по покупным комплектующим изделиям и полуфабрикатам свидетельствуют о росте специализации производства и повышении уровня кооперации. Увеличение доли затрат на энергию всех видов показывает рост энерговооруженности предприятия.

Рост или сокращение удельного веса амортизационных отчислений характеризует изменения в техническом уровне производства.

Уменьшение удельного веса прочих затрат свидетельствует о сокращении расходов по обслуживанию и управлению производством.

Следует особо отметить, что в разных отраслях промышленности доля отдельных видов затрат различна.

Вопрос 4. АНАЛИЗ ЗАТРАТ ПО СТАТЬЯМ КАЛЬКУЛЯЦИИ

Для глубоких аналитических исследований с позиции возможностей изыскания резервов снижения себестоимости надо изучить динамику затрат по их функциональной роли в производственном процессе, то есть выполнить анализ состояния и перспектив повышения эффективности производственной деятельности предприятия по статьям калькуляции в зависимости от связи с производством, его организацией, обслуживанием, управлением и сбытом.

Алгоритм общего анализа себестоимости продукции по статьям калькуляции:

1) определить отклонения фактической себестоимости товарной продукции от плановой в абсолютном выражении и в процентах;

2) указать общую величину отклонений (в абсолютном и относительном выражении) по отдельным статьям калькуляции. Аналитическую оценку отдельных статей надо давать в последовательности по их значимости (удельному весу);

3) указать наиболее общие причины (факторы), вызвавшие отклонение по каждой статье затрат, и наиболее известных «виновников» отклонений;

4) разработать рекомендации по снижению величины статей, по которым выявлен перерасход.

Следует отметить, что увеличение затрат по отдельно взятой статье не всегда можно рассматривать как отрицательное явление. Возможно, что это увеличение приведет к значительно большему снижению затрат по другим статьям и в целом обеспечит снижение себестоимости продукции. В частности, внедрение новой техники может привести к увеличению суммы амортизационных отчислений на единицу продукции, расходов на содержание и эксплуатацию оборудования, но в то же время значительно повысит производительность труда и сократит прямые затраты на оплату труда.

Рассмотрим методику анализа отдельных статей калькуляции.

1. Анализ материальных затрат.

В себестоимости продукции значительный удельный вес занимают материальные затраты. В общей сумме затрат на производство промышленной продукции в целом по стране удельный вес материальных затрат составляет около 70 %, а в легкой и пищевой промышленности удельный

вес материальных затрат еще выше – 80-90 % себестоимости продукции. В связи с этим анализ материальных затрат приобретает большое значение.

К материальным затратам относят:

1. Сырье и материалы.
2. Возвратные отходы (вычитаются).
3. Покупные изделия, полуфабрикаты, изделия (услуги) производственного характера сторонних организаций и предприятий.
4. Топливо и энергия на технологические цели.

Источниками информации о материальных затратах служат:

- бизнес-план предприятия;
- форма статистической отчетности № 5-з;
- калькуляции себестоимости важнейших видов продукции;
- технико-экономические показатели использования материальных ресурсов и др.

Применительно к производственным подразделениям предприятия основными источниками информации служат их ежемесячные отчеты и первичные документы (лимитно-заборные карты, требования, раскройные листы и др.) о движении и расходовании материальных ресурсов.

Алгоритм общего анализа динамики материальных затрат:

1) определить отклонения фактической суммы материальных затрат от плановой величины в абсолютном выражении и в процентах;

2) выявить общие отклонения материальных затрат от плана по каждому изделию, затем – по деталям внутри каждого изделия. При этом в первую очередь надо анализировать изделия, по которым допущено наибольшее отклонение, а внутри изделий – детали с наибольшим отклонением;

3) по отдельным деталям выполнить тщательный анализ причин и «виновников» перерасхода (или экономии) материальных затрат. Особое внимание уделить стабильности (повторяемости) перерасходов по отдельным деталям;

4) выявить и обосновать возможности сокращения потерь;

5) разработать мероприятия по снижению материальных затрат.

Величина материальных затрат и ее изменение в процессе производства и продажи продукции зависит от множества факторов внешнего и внутреннего характера, в том числе и факторов, связанных с особенностями технологии и организации производства конкретных видов изделий. Управление этими факторами возможно при условии, что центры ответственности за материальные затраты будут своевременно получать достаточно полную аналитическую информацию о направлении и силе их воздействия на себестоимость продукции.

В процессе анализа материальных затрат необходимо выделить влияние основных групп факторов, к которым относятся:

1. *Изменение объема производства продукции:* его рост приводит к увеличению затрат, а снижение – к уменьшению. Влияние фактора объема

производства на сумму материальных затрат может быть рассчитано по формулам:

$$\Delta MZ_1 = MZ_0 \cdot K_{1,2} - MZ_0,$$

или

$$\Delta MZ_1 = MZ_0 \cdot (K_{1,2} - 1), \quad (12)$$

где ΔMZ_1 – прирост (уменьшение) материальных затрат под влиянием изменения объема производства продукции;

MZ_0 – величина материальных затрат в базисном периоде (плане);

$K_{1,2}$ – коэффициент изменения объема производства продукции. Этот показатель может определяться:

– либо исходя из объема продукции в оптовых (отпускных) ценах по формуле:

$$K_1 = \frac{X_1}{X_0}, \quad (13)$$

где X_1, X_0 – объем выпущенной продукции в отчетном и базисном периоде соответственно, тыс.р.;

– либо исходя из объема продукции в оценке по полной себестоимости по формуле:

$$K_2 = \frac{C_1}{C_0}, \quad (14)$$

где C_1, C_0 – себестоимость выпущенной продукции в отчетном и базисном периоде соответственно, тыс.р.

2. *Изменение структуры и ассортимента выпускаемой продукции* также влияет на размер материальных затрат вследствие различного уровня материалоемкости изделий. Определить влияние этого фактора можно по формуле:

$$\Delta MZ_2 = MZ_0 \cdot (K_1 - K_2), \quad (15)$$

где ΔMZ_2 – прирост (уменьшение) материальных затрат под влиянием изменения структуры и ассортимента продукции.

3. *Изменение материалоемкости продукции.* Между уровнем материалоемкости продукции и суммой материальных затрат наблюдается прямая зависимость. Снижение уровня материалоемкости продукции приводит к уменьшению суммы материальных затрат.

Влияние изменения уровня материалоемкости продукции на сумму материальных затрат можно определить по формуле:

$$\Delta MZ_3 = X_1 \cdot \left(\frac{MZ_1}{X_1} - \frac{MZ_0}{X_0} \right), \quad (16)$$

где ΔMZ_3 – прирост (уменьшение) материальных затрат под влиянием изменения материалоемкости продукции;

MZ_1 – величина материальных затрат в отчетном периоде.

Общее изменение материальных затрат за период (ΔMZ) определяется по формуле:

$$\Delta MZ = MZ_1 - MZ_0 = \Delta MZ_1 + \Delta MZ_2 + \Delta MZ_3. \quad (17)$$

Отклонение фактической суммы материальных затрат отчетного года от суммы материальных затрат предыдущего года, пересчитанной на фактический выпуск и ассортимент продукции отчетного года, складывается под влиянием двух факторов (рис. 2):

- изменения цен на материальные ресурсы (фактор «цен»);
- отклонения от норм расхода материала (фактор «норм»).



Рис. 2. Основные факторы отклонения фактических материальных затрат от плана

Под *фактором «цен»* подразумевается:

1) изменение цен поставщиков на материалы (эти цены включают наценки снабженческо-сбытовых организаций и, следовательно, зависят от формы снабжения и качества материала);

2) изменение транспортно-заготовительных расходов, которые включают в себя:

- стоимость транспортирования грузов (тариф и надбавки к нему);
- стоимость переработки грузов (доставка на склад, погрузочно-разгрузочные работы);
- командировочные расходы по заготовке материальных ценностей;
- потери в пути в пределах норм естественной убыли.

Стоимость транспортно-заготовительных расходов зависит от:

- географии поставщиков;
- вида транспорта (водный, железнодорожный, автомобильный, авиационный);
- количества и вида грузов;
- уровня механизации погрузочно-разгрузочных работ;
- степени организации работ и т. д.

Основные причины отклонений от действующих цен на материалы:

- 1) отсутствие стабильных договоров поставки;
- 2) изменение конъюнктуры рынка;
- 3) недостаточная работа служб маркетинга и работников материально-технического снабжения.

Фактор «норм» отражает не изменение самих норм расхода материалов, а отклонение фактического расхода от установленных норм отчетного периода или от расхода материала в предыдущем году.

Основные причины отклонений от норм расхода материала:

- 1) немерность материала;
- 2) неправильный раскрой материала;
- 3) отклонения от чертежей;
- 4) нарушения или изменения технологического процесса изготовления деталей;
- 5) изменение конструкций деталей и узлов;
- 6) замена оборудования, инструмента;
- 7) брак деталей (выявленный и скрытый).

Возможные «виновники» отклонений от норм расхода материала:

- 1) производственные рабочие;
- 2) технические службы;
- 3) администрация цехов и завода;
- 4) отдел снабжения;
- 5) внешние поставщики и т.д.

Совокупное влияние факторов «цен» и «норм» на изменение суммы материальных затрат можно установить по формуле:

$$\Delta MЗ = MЗ_1 - MЗ_0 \cdot K_1 \quad (18)$$

В процессе дальнейшего анализа следует установить раздельное влияние этих факторов, так как они могут иметь различное и разнонаправленное воздействие на сумму материальных затрат.

Наиболее распространенным приемом анализа при этом является сравнение фактического расхода материала на единицу изделия с плановым. Такая методика анализа использования сырья, материалов, топлива, других материальных ресурсов применяется в металлообрабатывающей, машиностроительной, швейной и ряде других отраслей промышленности:

- 1) влияние фактора «норм» ($\Delta MЗ_n$) устанавливаются по формуле:

$$\Delta MЗ_n = p_{пл} \cdot (n_1 - n_0), \quad (19)$$

где $p_{пл}$ – цена материала по плану;

n_1 – фактический расход материала на единицу продукции;

n_0 – установленная норма расхода материала на единицу изделия.

- 2) влияние «цен» ($\Delta MЗ_p$) определяется по формуле:

$$\Delta MЗ_p = (p_1 - p_{пл}) \cdot n_1, \quad (20)$$

где p_1 – средняя фактически сложившаяся цена материала за отчетный период.

3) перерасход или экономия материальных затрат за счет «норм» и «цен» на одно изделие умножается на количество фактически выпущенной продукции, и в итоге получается размер влияния указанных факторов на изменение материальных затрат в себестоимости выпущенных изделий.

В тех отраслях промышленности (обувной, текстильной и др.), где в качестве показателя эффективности использования материальных ресурсов

применяется процент полезного использования, влияние изменения «норм» и «цен» на себестоимость вычисляется следующим образом:

1) абсолютная величина перерасхода или экономии за счет фактора «норм» определяется как разность между фактическим расходом материала и величиной расхода его при плановом проценте полезного использования;

2) влияние изменения «цен» выявляется путем умножения разницы в ценах на фактический расход материала. Исходные данные для расчета получают из бизнес-плана и регистров бухгалтерского учета предприятия.

Специфика некоторых отраслей промышленности обуславливает образование возвратных отходов. Поскольку возвратные отходы в таких отраслях являются неизбежным следствием технологии данного производства, то они в оптимальных размерах предусматриваются в плановых калькуляциях самостоятельной статьей затрат.

Отходы производства оказывают большое влияние на эффективность использования материальных ресурсов и соблюдение норм расхода. Наличие сверхплановых отходов приводит к перерасходу материалов, снижению объема продукции и повышению ее себестоимости.

Расчет влияния сверхплановых отходов на себестоимость продукции производится на основании данных бизнес-плана и данных бухгалтерского учета (журнал-ордер № 10).

2. Анализ затрат на оплату труда.

Заработная плата является важнейшим элементом затрат на производство продукции и входит составной частью в себестоимость выпускаемых изделий. Удельный вес оплаты труда в себестоимости продукции составляет в среднем по промышленности около 15 % и колеблется в разных отраслях от 10 до 40 %.

По статье «Основная заработная плата основных производственных рабочих» учитываются:

- 1) выплаты за фактически выполненные производственными рабочими задания, исчисленные исходя из сдельных расценок, тарифных ставок;
- 2) стоимость продукции, выдаваемой в порядке натуральной оплаты;
- 3) надбавки и доплаты к тарифным ставкам, премии за производственные результаты.

Планируются и учитываются в составе общего фонда оплаты труда производственных рабочих, а в себестоимости отражаются в составе затрат по содержанию и эксплуатации оборудования (общепроизводственные расходы):

- 1) доплаты, установленные законодательством за работу в ночное время, за бригадирство;
- 2) межразрядные разницы;
- 3) доплаты за сверхурочные работы производственных рабочих.

Оплата простоев и прочие доплаты учитывается в общепроизводственных (цеховых) расходах.

Алгоритм анализа затрат по статье «Основная заработная плата основных производственных рабочих»:

1) определить отклонения фактической величины основной заработной платы основных производственных рабочих от плановой величины в абсолютном и относительном выражении;

2) выполнить анализ по видам и формам оплаты труда, выявить степень применения наиболее прогрессивных и эффективных на анализируемый период видов оплаты;

3) выявить факторы, повлиявшие на изменение величины основной заработной платы основных производственных рабочих, причины и «виновников» их действия;

4) изыскать внутрипроизводственные резервы оптимизации величины основной заработной платы основных производственных рабочих и обосновать их конкретными предложениями.

Наиболее типичные причины отклонений от плана по статье «Основная заработная плата основных производственных рабочих»:

1) оплата за дополнительные операции, вызванные «немерностью» материала, неправильным раскроем, изменением конструкции изделия (деталей), заменой оборудования, инструментов, приспособлений;

2) оплата по «двойным» расценкам в связи с производственной необходимостью;

3) величина потерь от «скрытого» брака;

4) различные «приписки» лишних операций, которые могут быть при несовершенном учете ежедневного движения деталей по технологическим операциям;

5) отклонения в уровне премиальных выплат и доплат за производственные результаты;

6) снижение трудоемкости изделий за счет внедрения мероприятий научно-технического прогресса.

Для выявления перечисленных отклонений необходим высокий профессиональный уровень аналитика и его глубокие знания сущности анализируемого производства: технологии, организации, управления, состояния учета и качества оформления первичных документов, а также последовательности их обработки по циклу состояния отчетов.

В рамках анализа затрат по данной статье можно провести более расширенную оценку эффективности расходов трудовых ресурсов предприятия, объединив статьи «Основная заработная плата производственных рабочих» и «Дополнительная заработная плата производственных рабочих» в одну – фонд оплаты труда (фонд заработной платы).

Экономия или перерасход по фонду заработной платы всего персонала, в том числе и по отдельным категориям, возникают под влиянием двух факторов:

– изменения численности (Ч);

– изменения средней заработной платы (\bar{z}).

Влияние изменения численности работников на динамику фонда заработной платы ($\Delta\text{ФОТ}_1$) определяют по формуле:

$$\Delta\text{ФОТ}_1 = (Ч_1 - Ч_0) \cdot \bar{z}_0, \quad (21)$$

где $Ч_1$, $Ч_0$ – численность работников в отчетном и базисном (плановом, предшествующем) периоде соответственно;

\bar{z}_0 – средняя заработная плата одного работника в базисном (плановом, предшествующем) периоде.

Расчет влияния на динамику фонда заработной платы изменения средней заработной платы ($\Delta\text{ФОТ}_2$) производят по формуле:

$$\Delta\text{ФОТ}_2 = Ч_1 \cdot (\bar{z}_1 - \bar{z}_0), \quad (5.22)$$

где \bar{z}_1 – средняя заработная плата одного работника в отчетном периоде.

Общее изменение фонда оплаты труда ($\Delta\text{ФОТ}$) за отчетный период определяют по формуле:

$$\Delta\text{ФОТ} = \text{ФОТ}_1 - \text{ФОТ}_0 = \Delta\text{ФОТ}_1 + \Delta\text{ФОТ}_2, \quad (23)$$

где ФОТ_1 , ФОТ_0 – фонд оплаты труда в отчетном и базисном (плановом, предшествующем) периоде соответственно.

На изменение среднегодовой (квартальной, месячной) заработной платы одного работника оказывают влияние:

– количество дней, отработанных одним работником за анализируемый период (T);

– продолжительность рабочей смены (t);

– среднечасовая заработная плата одного работника ($\bar{z}_{\text{ЧАС}}$).

Влияние этих факторов на среднюю заработную плату одного работника можно установить по следующей формуле:

$$\Delta \bar{z} = T \cdot t \cdot \bar{z}_{\text{ЧАС}} = \frac{T_d}{Ч} \cdot \frac{T_{\text{ЧАС}}}{T_d} \cdot \frac{\text{ФОТ}}{T_{\text{ЧАС}}}, \quad (24)$$

где $T_{\text{ЧАС}}$ – общее число отработанных работниками человеко-часов;

T_d – общее число отработанных работниками человеко-дней.

Алгоритм расчетов влияния факторов на среднюю заработную плату одного работника при способе разниц абсолютных величин следует представить так:

$$\Delta \bar{z} = \Delta T \cdot t_0 \cdot \bar{z}_{\text{ЧАС}0} + T_1 \cdot \Delta t \cdot \bar{z}_{\text{ЧАС}0} + T_1 \cdot t_1 \cdot \Delta \bar{z}_{\text{ЧАС}} \quad (25)$$

где Δ – приращение (уменьшение) показателей;

индексы «1» и «0» - отношение показателя к отчетному и базисному (плановому, предшествующему) периоду соответственно.

Для выполнения расчета используются данные форм № 1-т «Сведения о численности и заработной плате работников по видам деятельности» и № П-4 «Сведения о численности, заработной плате и движении работников».

Повышение среднечасовой заработной платы одного работника может быть вызвано ростом производительности труда, нарушениями в области нормирования и оплаты труда, наличием непроизводительных выплат, неверной практикой премирования, инфляционными процессами и др.

Дальнейший анализ использования фонда заработной платы труда предполагает изучение его состава и структуры по каждой категории работников, что позволяет вскрыть причины образования перерасхода средств и выявить резервы сокращения расходов на оплату труда.

Фонд заработной платы анализируется по категориям и видам выплат. При зависимости выплат от объема и структуры выпуска продукции необходимо сравнение их в динамике не только в абсолютном, но и в относительном выражении.

Увеличение размера оплаты по сдельным расценкам без изменения объема продукции и численности рабочих часто является следствием недостатков в тарификации и нормировании труда рабочих. Поэтому использование фонда по сдельным расценкам нужно изучить детально по отдельным цехам, участкам и профессиям рабочих. Прежде всего, изучению подвергаются выполнение мероприятий по снижению трудоемкости выпускаемой продукции, своевременность пересмотра норм выработки и расценок, качество тарификации работ и рабочих. В ходе анализа изучают качество действующих норм, степень их выполнения, проверяют соответствие разряда рабочих разряду работ, установленных в тарифно-квалификационном справочнике и т.д.

Доплаты, вызванные отступлениями от нормальных условий труда, сверхурочной работой, простоями не по вине рабочих (так называемые *«непроизводительные выплаты»*) – это прямой перерасход средств, так как они не являются объектом планирования и вызваны недостатками в организации производства и труда. К непроизводительным выплатам относятся также заработная плата в потерях от брака, в недостачах незавершенного производства и готовой продукции. Суммы непроизводительных выплат могут быть установлены по данным бухгалтерского учета. В процессе анализа важно выяснить причины непроизводительных выплат. Ими могут быть: отсутствие сырья, материалов, топлива, энергии, инструментов, приспособлений, неритмичная работа предприятия, брак продукции, недостачи и др.

С особой тщательностью следует проанализировать затраты по статье «Прочие виды оплаты труда». Дело в том, что в отчетности они показываются общей суммой. В эту сумму включаются: доплаты за работу в ночное время, доплата до среднего заработка, надбавка бригадирам за руководство бригадой, оплата перерыва кормящим матерям, выходные пособия, оплата времени выполнения государственных и общественных обязанностей и др. При анализе важно выяснить причины и обоснованность этих доплат.

Важнейшим условием развития экономики, увеличения накоплений и национального дохода общества является более быстрый рост производительности труда по сравнению с повышением оплаты труда.

Об опережении темпов роста производительности труда над темпами роста средней заработной платы судят по коэффициенту опережения (Коп):

$$K_{\text{оп}} = \frac{I_{\text{п}}}{I_{\bar{з}}}, \quad (26)$$

где $I_{\text{п}}$ – индекс роста производительности труда, %;

$I_{\bar{з}}$ – индекс роста средней заработной платы, %.

Прирост средней заработной платы на 1% прироста производительности труда анализируется при помощи коэффициента прироста ($K_{\text{пр}}$) по зависимости:

$$K_{\text{пр}} = \frac{I_{\text{п}\bar{з}}}{I_{\text{пп}}}, \quad (27)$$

где $I_{\text{п}\bar{з}}$ – индекс прироста средней заработной платы, %;

$I_{\text{пп}}$ – индекс прироста производительности труда, %.

При анализе данных показателей следует исходить из следующих положений:

1. Если плановый коэффициент опережения больше 1, то считается, что плановое задание по соотношению темпов роста производительности труда и средней заработной платы составлено правильно.

2. Если фактический коэффициент опережения равен или превышает плановый, то это свидетельствует о том, что предусмотренное планом соотношение между темпами роста производительности труда и средней заработной платы выполняется. При прочих равных условиях это может обеспечить финансовую устойчивость.

3. Если фактический коэффициент опережения ниже планового, то это свидетельствует о невыполнении установленного планом соотношения между темпами роста производительности труда и средней заработной платы, что может быть предпосылкой неустойчивости финансового состояния предприятия.

4. При анализе коэффициента прироста изучается нормативное соотношение, по которому на 1% прироста производительности труда средняя заработная плата должна расти в пределах действующих нормативов, отражающих темпы изменения конъюнктуры рынка и возможностей производства. Нормативный коэффициент прироста может быть различным. Для предприятий машиностроения он может колебаться в пределах 0,3-0,5. Если плановый коэффициент прироста соответствует нормативному, то плановое задание составлено правильно.

5. Если фактический коэффициент прироста равен плановому, то считается, что при выполнении производственной программы не было нарушений.

6. Если фактический коэффициент прироста выше планового, то считается, что отклонения в оплате вызваны нарушениями, ущемляющими интересы предприятия, которые могут привести в конечном итоге к банкротству.

7. При прочих равных условиях, если фактический коэффициент прироста меньше планового, то ожидается экономия в расходовании фонда оплаты труда, а если больше – перерасход.

Более быстрый рост производительности труда по сравнению с ростом средней заработной платы является одним из важнейших условий «выживания» предприятий в условиях рынка. В связи с этим в планах промышленного предприятия показатели по производительности труда и средней заработной плате должны устанавливаться с таким расчетом, чтобы рост производительности труда опережал рост средней заработной платы.

3. Анализ расходов на обслуживание производства и управление.

В состав расходов на обслуживание производства и управление входят:

- 1) общепроизводственные расходы:
 - расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;
 - цеховые расходы;
- 2) общехозяйственные расходы;
- 3) непроизводственные (или коммерческие) расходы.

Доля этих расходов в себестоимости продукции предприятий машиностроения нередко достигает 25-30% и более, а в себестоимости продукции предприятий легкой и пищевой промышленности она невелика.

Выявление и мобилизация резервов снижения расходов на обслуживание и управление производится путем:

- 1) анализа их динамики;
- 2) выявления факторов, причин и «виновников» отклонений от сметы затрат;
- 3) обоснованности их распределения по видам продукции и по отдельным изделиям;
- 4) совершенствования действующей системы управления.

Основные направления анализа расходов на обслуживание производства и управление:

- 1) определение динамики этих расходов 1 рубль товарной продукции и на 1 рубль основной заработной платы основных производственных рабочих;
- 2) проверка выполнения сметы по видам и группам расходов.

Алгоритм анализа расходов на обслуживание производства и управление:

- 1) определить отклонения фактической суммы расходов на обслуживание производства и управление от плановой величины в абсолютном и относительном выражении;
- 2) сравнить темпы роста расходов на обслуживание производства и управление и объема товарной продукции в отчетном году по сравнению с планом:

– если расходы на обслуживание производства и управление за отчетный период увеличились по сравнению с планом на больший процент, чем

объем товарной продукции, то это говорит о наличии на предприятии непроизводительных затрат;

– если темпы роста расходов на обслуживание производства и управление ниже темпов роста объема товарной продукции, то это свидетельствует о том, что непроизводительные затраты снижаются;

3) указать общую величину отклонений (в абсолютном и относительном выражении) по отдельным составляющим расходов на обслуживание производства и управление (общезаводские, общецеховые и непроизводственные расходы); показать неравномерность изменения отдельных видов расходов, назвать возможные причины таких изменений;

4) перейти к анализу динамики (в абсолютном и относительном выражении) отдельных статей, входящих в каждый вид расходов на обслуживание производства и управление;

5) разработать рекомендации по снижению величины статей, по которым выявлен перерасход.

К общепроизводственным (цеховым) расходам относят:

1) содержание аппарата управления цеха (заработная плата персонала управления цехом со страховыми взносами и др.);

2) содержание прочего цехового персонала (заработная плата (со страховыми взносами) работников цеха, не относящихся к управленческому персоналу);

3) амортизация зданий, сооружений, инвентаря цехового назначения;

4) текущий ремонт зданий и сооружений;

5) испытания, опыты и исследования, рационализация и изобретательство;

6) содержание зданий, сооружений, инвентаря цехового назначения;

7) охрана труда работников цеха;

8) износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов;

9) прочие расходы;

10) потери от простоев;

11) потери от порчи материальных ценностей при хранении в цехах;

12) недостача материальных ценностей и незавершенного производства (за вычетом излишков);

13) прочие цеховые непроизводительные расходы.

Алгоритм анализа общепроизводственных (цеховых) расходов:

1) определить отклонения фактической суммы общепроизводственных (цеховых) расходов от плановой величины в абсолютном выражении и в процентах;

2) указать величину отклонений (в абсолютном и относительном выражении) по отдельным статьям, входящим в состав общепроизводственных (цеховых) расходов. Аналитическую оценку отдельных статей надо давать в последовательности по их значимости (удельному весу);

3) указать причины и факторы выявленной динамики; «виновников», вызвавших отклонение по каждой статье общепроизводственных (цеховых) расходов;

4) изыскать возможные резервы снижения общепроизводственных (цеховых) расходов, обосновав их соответствующими расчетами.

При анализе общепроизводственных (цеховых) расходов надо исходить из того, что:

1) по статье «Содержание цехового персонала» перерасход может произойти за счет излишней численности персонала и сверхплановых выплат;

2) по статье «Содержание зданий и сооружений» перерасход может произойти за счет излишних против нормативов затрат на освещение, отопление, водоснабжение и оплату труда вспомогательных рабочих;

3) при анализе затрат на текущий ремонт зданий и сооружений необходимо сопоставить смету затрат на ремонтные работы и фактические затраты. Анализируя данную статью, необходимо особое внимание уделить правильности предъявленных фактических услуг;

4) амортизация зданий, сооружений и инвентаря планируется и учитывается на основании нормативов на амортизационные отчисления;

5) при анализе расходов на испытание и рационализацию необходимо уделить внимание соотношению отдельных (выборочно) фактических затрат на рационализаторскую работу с фактическим экономическим эффектом от внедрения рационализаторских предложений;

6) при анализе расходов на охрану труда необходимо проверить нормативы и фактические затраты по отдельным подстатьям и правильность затрат на услуги, присланные со стороны. Увеличение фактических расходов по данной статье может произойти по причине дополнительных затрат на спецодежду, связанные с текучестью рабочей силы и изменением цен, и расходов на содержание душевых и других хозяйственных помещений (материал для анализа – в первичных документах);

7) особое внимание необходимо уделить анализу прочих и непроектных затрат, так как они прямо влияют на увеличение себестоимости выпускаемой продукции. Они не планируются, а только учитываются как фактические затраты. Перерасход может произойти за счет выплат за сверхурочные работы, доплат до среднего, за работу на внепроизводственных работах и т.д.

Выполняя анализ расходов на содержание и эксплуатацию оборудования следует помнить, что их рост может происходить за счет следующих возможных причин:

– увеличения затрат за счет дополнительных услуг отделов главного механика и главного энергетика по причинам внеплановых ремонтов оборудования;

– увеличения затрат за счет дополнительных услуг транспортного цеха, а также других цехов и отделов по перемещению грузов;

– увеличения затрат на амортизационные отчисления в связи с вводом новой техники, изменением цен на все виды основных средств, изменением суммы прироста амортизационных отчислений в результате индексации;

– наличия различных доплат и непроизводительных выплат.

К *общехозяйственным* расходам относят:

1. Затраты на содержание заводского аппарата управления.
2. Содержание прочего общезаводского персонала.
3. Амортизация основных средств общезаводского назначения.
4. Содержание и текущий ремонт зданий, сооружений, инвентаря общезаводского назначения.

5. Испытания, опыты, исследования, содержание общезаводских лабораторий, рационализация, изобретательство.

6. Охрана труда общезаводского персонала.

7. Подготовка кадров.

8. Прочие общехозяйственные затраты.

9. Общехозяйственные непроизводительные затраты.

10. Прочие непроизводительные общехозяйственные затраты.

Алгоритм анализа общехозяйственных расходов:

- 1) определить отклонения фактической суммы общехозяйственных расходов от плановой величины в абсолютном выражении и в процентах;

- 2) указать величину отклонений (в абсолютном и относительном выражении) по отдельным статьям, входящим в состав общехозяйственных расходов. Аналитическую оценку отдельных статей надо давать в последовательности по их значимости (удельному весу);

- 3) указать наиболее общие причины (факторы), вызвавшие отклонение по каждой статье общехозяйственных расходов, «виновников» отклонений;

- 4) разработать рекомендации по снижению величины статей, по которым выявлен перерасход.

Как показывает практика, обоснованные резервы снижения аппарата управления существуют и могут дать предприятию не только экономический эффект по сумме расходов, но и могут позволить упростить аппарат управления, что приведет к:

– рациональной организации производства и труда;

– улучшению использования рабочего времени;

– росту производительности труда;

– снижению затрат на производство продукции.

Поэтому анализ общехозяйственных расходов должен заканчиваться предложением более рациональной структуры управления, а также разработкой мероприятий и более оптимальному использованию ресурсов по другим статьям.

При разработке рекомендаций по уменьшению величины общехозяйственных расходов следует иметь в виду, что:

1) необдуманное сокращение управленческого персонала и специалистов может привести к ухудшению уровня организации производства и труда и далее к снижению экономических показателей, характеризующих финансовую стабильность и экономическую устойчивость предприятия;

2) сокращение расходов на содержание и текущий ремонт зданий сооружений общезаводского назначения может вызвать последующие дополнительные вложения средств уже на уровне капитального ремонта;

3) расходы по подготовке кадров, на рационализацию, испытания, исследования, содержание общезаводских лабораторий – это фактор роста конкурентоспособности выпускаемых изделий, завоевание новых рынков сбыта и, в конечном итоге, рост экономической устойчивости.

Непроизводственные расходы – это затраты, связанные:

1) со сбытом продукции, упаковкой, хранением, погрузкой и транспортировкой (кроме случаев, когда они возмещаются покупателями сверх цены на продукцию);

2) с оплатой услуг транспортно-экспедиционных и посреднических организации;

3) с комиссионными сборами и вознаграждениями, уплачиваемыми сбытовыми и внешнеторговыми организациями;

4) с расходами на рекламу (в пределах норм), включая участие в выставках, ярмарках, стоимость образцов товаров.

Общий размер коммерческих затрат на предприятия определяется в балансе доходов и расходов на планируемый год. Все коммерческие затраты в плане и учете включаются в себестоимость товарной продукции и вместе с производственной себестоимостью образуют полную себестоимость товарной продукции.

Алгоритм анализа непроизводственных расходов:

1) найти величину отклонений фактической величины непроизводственных расходов от плана (в целом и по отдельным статьям) в абсолютном и относительном выражении;

2) определить причины и виновников выявленных отклонений;

3) изыскать резервы снижения непроизводственных расходов.

4. Анализ расходов на инструмент и приспособления (спецрасходов).

Цель данного анализа – определить необходимость и реальность использования фактического количества инструмента, его качества, правильность эксплуатации и надежность хранения.

Алгоритм анализа расходов на инструмент и приспособления:

1) определить величину отклонений фактической суммы расходов на инструмент и приспособления от плана в абсолютном и относительном выражении;

2) исследовать изменение спецрасходов по каждому изделию;

3) на основании первичных документов выявить причины и «виновников» отклонений спецрасходов внутри каждого изделия, разработать мероприятия по их снижению.

Содержание анализа использования инструмента по каждому изделию многогранно:

- во-первых, необходимо удостовериться, насколько поступающий инструмент соответствует потребности в отношении качества и количества. Нередко бывают случаи, когда в инструментальных кладовых имеется большое количество инструмента и приспособлений, не применяющихся вследствие изменения технологического процесса производства. Проверка номенклатурного состава инструментальной оснастки требует полной фактической инвентаризации инструмента, которую целесообразно проводить периодически, а не ежемесячно;

- во-вторых, необходимо изучение эксплуатационных качеств инструмента и его производительности. Характерным показателем качества режущего инструмента является их стойкость и пригодность для применения высокопроизводительных режимов механической обработки;

- в-третьих, необходимо провести оценку уровня эксплуатации инструмента в самом процессе производства. Для этого надо тщательно изучить случаи преждевременного его износа, поломки, порчи и досрочного выхода из строя. По всем случаям преждевременного выхода из строя инструмента должны составляться акты, где указываются причины и «виновники» его износа, поломки и др.

Для определения количественного соответствия наличных инструментов производственным потребностям надо обратиться к нормам расхода инструмента. Проводя анализ спецрасходов, необходимо удостовериться в правильности составленных нормативов, верности их фактического применения. В результате уточнения действительной потребности цеха в инструменте и сравнении его с фактическими затратами можно определить, по какому виду инструмента допущены отклонения.

5. Анализ потерь от брака.

Потери от брака определяются как стоимость бракованной продукции за вычетом:

- суммы реализации брака по цене использования;
- суммы взысканий с поставщиков за поставку некачественной продукции;
- суммы удержаний с виновников брака.

Основные причины выпуска брака в процессе изготовления продукции:

- 1) низкое качество поставляемого сырья, материалов, заготовок, комплектующих узлов;
- 2) нарушения технологического процесса;
- 3) нарушения методов контроля качества;
- 4) низкий уровень организации производства и труда;

5) недостаточно высокий технический уровень производства, качества и надежности работы оборудования, инструментов, приспособлений, квалификации рабочих и их ответственности.

«Виновниками» изготовления бракованной продукции могут быть:

- 1) рабочие цеха, где обнаружен брак,
- 2) рабочие других цехов,
- 3) цеховая администрация,
- 4) техперсонал цеха и завода,
- 5) внешние поставщики,
- 6) другие «виновники».

Цель анализа потерь от брака – изыскать возможности повышения качества выпускаемой продукции в процессе ее изготовления на предприятии.

Алгоритм анализа потерь от брака:

- 1) определить величину потерь от брака;
- 2) выявить причины изготовления бракованной продукции, «виновников» брака.
- 3) показать величину возможных резервов снижения брака;
- 4) изучить меры, которые администрация применяет к бракоделам, используя величину удержаний за брак.

В практике имеют место случаи, когда администрация цеха (мастер, старший мастер, начальник участка и т.д.) неправильно понимает свою роль и задачи по отношению к «бракоделам». Часто бывает так, что виновники брака или совсем остаются безнаказанными, или это наказание призрачно. Подобная ситуация в силу безнаказанности воспитывает безответственность по отношению к труду, способствует ослаблению трудовой и производственной дисциплины и, как следствие, приводит к дальнейшему ухудшению качества изготавливаемой продукции. Отсюда, далее надо выполнить анализ степени удержания с виновников брака. Если сумма, начисленная к удержанию, растет, а сумма фактических удержаний уменьшается, то из этого следует, что администрация цеха (завода) не ведет должной борьбы за качество, что в условиях рыночной экономики может привести не только к убытку, но и потере инвесторов.

При анализе потерь от брака важно также знать, что не всегда правильно эти потери учитываются. Могут иметь место случаи, когда деталь, забракованная на контрольном столе (после прохождения всех операций) по причине брака на первой операции, списывается в брак по стоимости первой операции. Разница между полными затратами и затратами по первой операции составляет сумму потерь от «скрытого» брака, которую можно выявить при выборочном анализе движения деталей по переходам обработки и возвратов с контрольного стола.

Поскольку потери от брака не планируются, анализ необходимо выполнять в сравнении данных анализируемого периода с предшествующим периодом и в динамике.

Вопросы для самопроверки

1. Назовите цель, основные задачи анализа себестоимости продукции и источники информации для его проведения.
2. Опишите общий алгоритм анализа себестоимости продукции (работ, услуг).
3. Что такое «затраты на 1 рубль товарной продукции»? Какие показатели затрат на 1 рубль товарной продукции вы знаете? По каким зависимостям они рассчитываются?
4. Каков алгоритм анализа затрат на 1 рубль товарной продукции?
5. Раскройте содержание анализа затрат по экономическим элементам?
6. Опишите алгоритм общего анализа себестоимости продукции (работ, услуг) по статьям калькуляции.
7. Какие расходы включаются в статью калькуляции «Материальные затраты»? По какому алгоритму они анализируются?
8. Какова методика факторного анализа материальных затрат?
9. Какие затраты учитываются по статье калькуляции «Основная заработная плата производственных рабочих»? Каков алгоритм их анализа?
10. Какова методика факторного анализа фонда заработной платы?
11. Опишите методику факторного анализа средней заработной платы.
12. С помощью каких показателей судят об опережении темпов роста производительности труда над темпами роста заработной платы? Каковы основные положения их расчета и анализа?
13. Какие статьи входят в состав расходов на обслуживание производства и управление? Каковы основные направления и алгоритм их анализа?
14. Какие статьи входят в состав общепроизводственных (цеховых) расходов? Каков алгоритм их анализа?
15. Какие статьи входят в состав общехозяйственных расходов? Каков алгоритм их анализа?
16. Какие статьи входят в состав непроизводственных расходов? Каков алгоритм их анализа?
17. Каковы цель и алгоритм анализа расходов на инструмент и приспособления (спецрасходов)?
18. Как определяются потери от брака? Каковы причины и «виновники» изготовления бракованной продукции?
19. Каковы цель и алгоритм анализа потерь от брака?