ПАРАДИГМА ОПЕРАТИВНОГО АНАЛИЗА В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

Хамхоева Фатима Яхиевна
к.э.н.,доцент Ингушского государственного университета
386106, Республика Ингушетия, г.Назрань , ул.Муталиева 221

THE PARADIGM OF OPERATIONAL ANALYSIS IN MODERN CONDITIONS

Hamhoeva Fatima Jahievna
Ph.d., Associate Professor of the Ingush State University
386106, Republic of Ingushetia, Nazran, Mutalieva str. 221
DOI: 10.31618/ESU.2413-9335.2022.2.94.1588

АННОТАЦИЯ

Оперативный анализ себестоимости продукции должен обеспечивать получение результатов в тот промежуток времени, в течение которого принятое по результатам анализа решение еще может воздействовать на факторы, вызывающие отклонения от норм (плана). Организация оперативного анализа не самоцель, а средство, обеспечивающее непрерывный контроль и оперативное управление затратами.

ABSTRACT

Operational analysis of production costs must provide results in the short time during which it adopted on the results of the analysis of the decisioncanstill influence the factors causing deviations from the norms (plan). The organization of the operational analysis is not an end in itself but a means that enables continuous control and operational cost management.

Ключевые слова: производство, себестоимость, оперативный анализ, продукция, предприятие, издержки производства.

Key words: production, cost, operational analysis, production, enterprise costs of production.

Было бы неверно переоценивать значение оперативного анализа. С его помощью нельзя составить полное впечатление о себестоимости выпускаемой продукции. Кроме того, оперативный анализ базируется на оперативной информации, которая не всегда бывает точной. Некоторая неточность данных оперативного учета для повседневного руководства вполне терпима. При подведении итогов работы предприятия за длительный период должны быть только точные данные, которые получает периодический анализ за месяц, квартал, год.

К недостаткам, общим для всех видов экономического анализа себестоимости продукции на современном этапе, можно отнести следующие:

⇒недостаточный уровень информационного обеспечения;

⇒отсутствие стандартной методики проведения анализа себестоимости изделия по затратоформирущим факторам;

⇒слабая ориентация методики анализа себестоимости продукции на нужды внутрипроизводственного управления;

⇒различия в содержании предварительного, оперативного и итогового анализа;

⇒отсутствие методики оперативного факторного анализа для выявления резервов снижения затрат.

Основной задачей оперативного анализа, как известно, является обеспечение контроля за ходом выполнения планов и подготовка информации для обеспечения оперативных регулирующих воздействий, а главной отличительной особенностью — минимально возможный отрыв по времени от анализируемых явлений. По своей сути оперативный анализ так же, как и итоговый, является последующим, но в отличие от итогового, охватывает более короткие промежутки времени. Вопрос о необходимой периодичности проведения оперативного анализа более конкретно решается в зависимости от объекта анализа организации производственных процессов и имеющейся технической базы для аналитической обработки информации.

Функционирование предприятий в конкурентной рыночной среде ужесточает требования к контролю за затратами. Это в свою очередь вызывает необходимость четкой организации детализированного оперативного анализа деятельности предприятия в целом и его производственных единиц. Основными элементами такой организации являются оперативный учет и анализ затрат в разрезе отдельных подразделений (цехов, участков, бригад). Усиление заинтересованности каждого подразделения в снижении собственных затрат должно быть основано на мотивации участников всех процессов производства. То есть речь идет о создании стимулирующей системы оплаты труда каждого работника, ориентированной на снижение затратоемкости продукции.

На основе критического изучения имеющейся специальной литературы по оперативному анализу вообще и себестоимости продукции, частности, а также с учетом требований к анализу, вытекающих из новых рыночных условий хозяйствования, нам представляется, что он должен включать в себя:

- определение отклонений от плановых затрат по трем основным направлениям: по подразделениям, по элементам затрат и статьям калькуляции, по носителям затрат (объектам калькуляции);

- своевременное выявление и конкретизация причин отклонений и установление виновников их возникновения;

- разработку рекомендаций, направленных на скорейшее устранение выявленных причин роста затрат и себестоимости продукции.

Выделение отдельного блока оперативного анализа затрат в разрезе подразделений помимо целей внутреннего развития и стимулирования снижения издержек решает задачу выявления причин и виновников допущенных отклонений, ибо они непосредственно связаны с конкретными местами возникновения затрат.

Определение отклонений по статьям калькуляции и элементам затрат традиционно практикуется как направления детализации общего изменения себестоимости продукции и издержек производства. В первом случае — для выявления причин и виновников допущенных отклонений, поскольку статьи затрат связаны с местами их возникновения, а во втором — для установления характера изменений в структуре затрат на производство. Отчасти это верно, хотя выявление причин и виновников имеющихся отклонений по калькуляционным статьям, очевидно, требует дополнительной их локализации по конкретным подразделениям. В результате мы возвращаемся к первому блоку.

Нам представляется, что возможности рассматриваемого направления оперативного анализа себестоимости продукции этим не исчерпываются. Для усиления ориентации оперативного анализа на нужды управления затратами целесообразно было бы использовать отклонения по элементам издержек в системе так называемых «центров ответственности».

В отечественной литературе встречаются весьма частые упоминания о них, но без конкретной расшифровки механизма их функционирования, в частности в хлебопекарной промышленности. В связи с этим необходимо заметить, что из-за неадекватного перевода иностранной терминологии зачастую допускается путаница в существе дела. «Центры затрат» применительно к нашей терминологии означают относительно локальные места возникновения затрат, выделяемые в качестве самостоятельной учетной единицы. Границы подобных центров не всегда совпадают с подразделениями. В одном цехе может быть несколько центров или мест возникновения затрат.

Центры ответственности в отличие от этого охватывают какой-либо элемент затрат или часть его в качестве органа (лица), несущего за него полную ответственность. Например, в качестве центра (или сферы) ответственности за расход энергии всех видов и на все нужды по предприятию отвечает (контролирует) главный энергетик. Аналогично может быть выделен центр ответственности по какому-либо отдельному виду материала. Следует при этом подчеркнуть, что сфера ответственности такого лица (органа) распространяется на все подразделения.

По нашему мнению, этот опыт целесообразно использовать предприятиям нашей страны, для чего выделить центры ответственности по каждому элементу затрат на производство в общей системе управления издержками. Реализация такого предложения позволит дополнить существующую систему контроля затрат по подразделениям и калькуляционным единицам и придаст системе анализа и управления затратами целостный вид.

Список литературы

1. Оперативный управленческий анализ себестоимости продукции хлебопекарной промышленности (монография), МИПК им.И.Федорова 2006 г

2.Оперативный анализ как метод управления производством рекомендации по организации проведению, Современный бухучет. 2004. № 11. С. 33-38.

3.Бухгалтерский управленческий учет как информационная основа системы управления производством , Современный бухучет. 2004. № 12. С. 3-7

4. Теоретические аспекты себестоимости продукции в управленческом анализе

Сборник материалов научно-практической конференции ВЗФЭИ, г. Москва 2005г

5. Экономическая природа управленческого анализа себестоимости продукции

Сборник материалов научно-практической конференции ВЗФЭИ, г. Москва 2006г

6. Оперативный анализ как метод управления производством Сборник материалов научно-практической конференции г. Ростов,2008 г.