

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФГБОУ ВПО «Рязанский государственный
радиотехнический университет»

Кафедра экономической безопасности, анализа и учета

Научно-исследовательская работа
по дисциплине «Экономический анализ»
на тему:
«Анализ вспомогательного производства
в оценке эффективности деятельности хозяйствующего субъекта»

Выполнил:
студент группы 3715
инженерно-экономического
факультета
Канунникова Н. В.
Научный руководитель:
д-р экон. наук, профессор,
зав. кафедрой ЭБАУ
Чеглакова С. Г.

Рязань, 2017 г.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1. Монографическое исследование дефиниции «вспомогательное производство».....	5
2. Обоснование необходимости проведения анализа вспомогательного производства и критерии приемлимости методик.....	8
3. Информационное обеспечение анализа вспомогательного производства..	12
4. Методические подходы к анализу вспомогательного производства.....	17
Заключение	24
Список литературы	26
Приложения	28

ВВЕДЕНИЕ

Практически каждое промышленное предприятие имеет в своем составе определенный комплекс цехов, участков и служб вспомогательного производства. В соответствии с общей задачей деятельности хозяйствующего субъекта каждое такое подразделение имеет свое назначение.

Вспомогательное производство создается непосредственно для оказания поддержки основной деятельности экономического субъекта и имеет немаловажное значение. Данный вид деятельности предназначен исключительно для внутренних целей, в связи с чем ему уделяется мало внимания. Однако расходы, произведенные во вспомогательном производстве, напрямую относятся в себестоимость основного производства, то есть непосредственным образом влияют на финансовый результат деятельности предприятия и формирование налогооблагаемой базы, что обуславливает вероятность действия вспомогательного производства как фактора, провоцирующего экономические нарушения.

Таким образом, вспомогательному производству нужно уделять не меньшее внимание, чем основному производству. Проведение анализа деятельности вспомогательного производства связано не только с выявлением нарушений, но и оптимизацией деятельности данной области функционирования экономического субъекта.

Все вышеперечисленные факты определяют актуальность и важность выбранной темы. Современность темы данной работы подразумевает, что исходной точкой выстраивания грамотной стратегии и тактики управления предприятием является качественный и своевременный анализ не только основного, но и вспомогательного производства. Соответственно от качества проведения данного анализа зависит многое, но самое важное – эффективность принятых управленческих решений.

Целью данной работы является комплексное исследование дефиниции «вспомогательное производство» и методик его анализа на предмет их при-

емлемости в практической деятельности. Для достижения обозначенной цели необходимо решить ряд задач:

- провести монографическое исследование дефиниции «вспомогательное производство» и методических подходов к анализу вспомогательного производства;
- обосновать необходимость анализа вспомогательного производства в современных условиях;
- разработать перечень критериев для оценки методических приемов анализа вспомогательного производства на предмет их приемлемости в практической деятельности;
- сформировать модель информационного обеспечения методик анализа вспомогательного производства для различных категорий пользователей;
- сделать необходимые выводы.

В ходе написания данной научно-исследовательской работы были изучены нормативно-правовые источники по организации и функционированию вспомогательного производства, научные труды российских деятелей науки, учебные пособия для высших учебных заведений, материалы и информация периодической печати.

В результате выполнения данной научно-исследовательской работы были разработаны следующие элементы научной новизны: уточнено понятие дефиниции «вспомогательное производство» на основе проведенного монографического исследования, систематизирована база информационного обеспечения анализа вспомогательного производства в разрезе внешних и внутренних пользователей с учетом ее содержания, а также разработан возможный фрагмент раскрытия информации по вспомогательному производству в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности и универсальная форма внутреннего производственного отчета по вспомогательному производству.

1. МОНОГРАФИЧЕСКОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ ДЕФИНИЦИИ «ВСПОМОГАТЕЛЬНОЕ ПРОИЗВОДСТВО»

В последнее время стала наблюдаться тенденция, в результате которой многие промышленные предприятия стали стремиться к некой автономности своей деятельности. Под автономностью в данном случае понимается повышение концентрации различного вида ресурсов в рамках конкретного хозяйствующего субъекта. Конечно, не существует предприятий, которые могли бы самостоятельно производить все используемые в своей деятельности ресурсы. Однако задачу по принятию решения о том, закупать те или иные материалы, комплектующие изделия и т.п. или производить самостоятельно, обращаться к услугам сторонних организаций или оказывать своими силами помогает решить вспомогательное производство. Вспомогательное производство относится к области, называемой инсорсингом, т.е. деятельности, которая ведет к собственному изготовлению деталей (части конечно продукта) или осуществлению услуг данным юридическим лицом с целью их последующего использования для создания добавочной стоимости в рамках собственного производства.

Задачей вспомогательного производства промышленного предприятия является обеспечение стабильной работы основного производства путем снабжения предприятия различными видами сырья, материалов, энергии, поддержания производственного оборудования, коммуникаций, зданий и сооружений в работоспособном состоянии, организации процесса реализации готовой продукции. Важно выделить и такую роль, как получение дополнительного дохода, образующегося за счет реализации оставшейся части продукта вспомогательного производства. Во вспомогательных производствах промышленности занято в среднем до 40 % работников, поэтому, от того насколько эффективен и производителен труд этих работников, зависят показатели производительности труда в целом по отрасли.

Для более полного понимания и проведения анализа деятельности вспомогательного производства требуется проведение монографического исследования данной дефиниции. Под монографическим исследованием понимается разновидность социологического исследования, в котором объектом изучения выступает только одна единица какого-либо класса социальных, правовых, экономических и других процессов или явлений, выступающая представителем всего этого класса, как с познавательной, так и практической целью. Монографическое исследование основано на предположении, что изучаемый объект типичен для некоторой совокупности. В результате монографического исследования собирается подробная и полная информация, которая обеспечивает возможность дальнейшего глубокого анализа многих специфических деталей.

Монографическое исследование дефиниции «Вспомогательное производство» проведено по ряду как нормативных документов, так и по экономико-правовым словарям и научной литературе, и его результаты представлены в Приложении 1.

Как видно из Приложения 1, данный объект учета и анализа не имеет толкования в нормативных актах по бухгалтерскому учету, экономике и праву. Однако данное понятие используется в сфере организации производства, например, в ГОСТе по технологической подготовке производства и Методических указаниях для химических предприятий. Кроме того, не так часто встречается определение вспомогательного производства и в учебных пособиях и научной литературе, чуть более часто оно употребляется в словарях: как экономико-бухгалтерских, так и юридических.

В целом понятийный аппарат вспомогательного производства развит недостаточно. Несмотря на значительную роль, но большой разброс видов деятельности, которые включает вспомогательное производство, его понимание однотипно и не порождает разнообразия мыслей и взглядов в данном вопросе. Вспомогательное производство в большинстве случаев трактуется как производство, необходимое для обслуживания основной деятельности. В

Приказе МинПромНауки по химическим предприятиям и автором Мишиным Ю. А. отмечено также, что вспомогательное производство – это совокупность выделенных цехов, структур и подразделений. Важно отметить, что такие авторы как Чеглакова С.Г., Киселева О.В., Скрипкина О.В., Прудников Ю.Н. делают акцент именно на предоставлении вспомогательными подразделениями основному производству определенных работ и услуг.

В целом данный объект учета и анализа является одним из наименее изучаемых и регламентируемых в силу значительного отраслевого разброса, меньшей значимости в сравнении с основной деятельностью.

Таким образом, вспомогательное производство – это часть производственной деятельности хозяйствующего субъекта, необходимая для обеспечения эффективного и бесперебойного функционирования основного производства, его поддержания и обслуживания и представленная совокупностью подразделений различного назначения. К основным видам таких производств относят цеха энергоснабжения, газоснабжения, водоснабжения, транспортные, ремонтные, инструментальные цеха, цеха для изготовления тары, соления, сушки, консервирования продуктов, строительные участки, добыча нерудных материалов, возведение нетитульных сооружений и другие службы.

2. ОБОСНОВАНИЕ НЕОБХОДИМОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ АНАЛИЗА ВСПОМОГАТЕЛЬНОГО ПРОИЗВОДСТВА И КРИТЕРИИ ПРИЕМЛИМОСТИ МЕТОДИК

Эффективность общественного производства и его интенсификация в настоящее время все в большей мере зависит от технико-экономического и организационного уровня вспомогательного производства на предприятии. Повышение роли вспомогательного производства в условиях научно-технического прогресса обуславливается органическим сочетанием основного производства и всей системы его технического обслуживания; потребностью своевременного ремонта и модернизации оборудования; высокой степенью оснащенности технологических процессов инструментом, контрольно-измерительными приборами и специальной оснасткой.

Для обеспечения эффективной деятельности организаций, расширения пространства принимаемых решений по управлению бизнес-процессами требуются переработка сложного комплекса информации, ее отбор и грамотная интерпретация. Анализ выступает основным элементом обоснованного принятия хозяйствующим субъектом широкого спектра решений тактического и стратегического характера. Это свидетельствует о новой роли экономического анализа в экономике рыночного типа, новых требованиях к его достоверности, объему и качеству.

Реализация потенциала методов экономического анализа осуществляется через использование в хозяйственной практике конкретных методик как формализованной системы правил и алгоритмов изучения экономических объектов с целью выявления закономерностей и тенденций его развития и оценки текущего состояния, обуславливающих принятие управленческих решений. Применение той или иной методики экономического анализа определяется целью и задачами, объектом и предметом исследования.

Вспомогательное производство, как и любой другой объект учета, одновременно может являться предметом анализа. В силу своей специфики и

не такой значимости, по мнению многих, как основная деятельность, анализу вспомогательного производства уделяется меньше внимания, а порой совсем не уделяется, что в корне дела неверно.

Необходимость проявления внимания к вспомогательному производству в большей мере, чем это происходит, обусловлено, прежде всего, целью существования самих подразделений вспомогательного производства и выполняемой ими ролью. Прежде всего, вспомогательное производство – это инструмент повышения эффективности и рациональности основной деятельности предприятия, обеспечение её стабильности и бесперебойной работы. С другой стороны, вспомогательное производство – это часть затрат основного производства. Таким образом, вспомогательное производство в свою очередь может выступать фактором, провоцирующим нарушения различного характера, которые способны приводит к дестабилизации устойчивого положения хозяйствующего субъекта.

В целом в теории и практике нет разработанных универсальных методик, которые позволяли бы однозначно определить эффективность деятельности вспомогательного производства и дать анализ любому его подразделению. Прежде всего, это связано с большим разбросом областей вспомогательного хозяйства: от простых ремонтных мастерских до цехов, обслуживающих лесозаготовительное производство. Необходимо отметить, что критерием эффективности в общем случае следует считать наиболее полное и рациональное использование ресурсов для эффективного выполнения поставленных задач.

Методика анализа вспомогательного производства, как и любая другая методика экономического анализа, базируется на пересечении трех областей знаний: экономике, статистике и математике. Определение системы исследуемых показателей и используемых нормативов обусловлено характером конкретного вида деятельности вспомогательного производства и наличием соответствующих исходных данных.

Одной из методических задач, которая стоит перед субъектом анализа заключается в подборе конкретной методики анализа вспомогательного производства. Для этого целесообразно выделить критерии оценки методических подходов к анализу вспомогательных служб. При этом можно выделить различные как количественные, так и качественные критерии.

Самым главным критерием должно выступать соответствие цели анализа. Определение цели – это важный начальный этап любого вида деятельности.

Нельзя не отметить, что по анализу вспомогательного производства нет методик, регламентированных законодательно, а это значит, что каждый субъект анализа может самостоятельно ее разработать. Такая совокупность способов и приемов, применяемых для изучения вспомогательного производства, будет называться авторской методикой анализа. Безусловно, каждая авторская методика будет отличаться от других и, конечно, будет перенимать какие-либо элементы, но, тем не менее, главным фактором будет цель, для которой разрабатывается методика. Именно цель является категорией, по которой следует выбирать методические приемы для анализа как вспомогательного производства, так и других объектов, а уже дальнейшая работа будет состоять в корректировке выбранной методики.

Таким образом, цель становится критерием, по которому определяется эффективность деятельности вспомогательного производства, то есть эффективность используемого метода анализа определяется успехом в достижении поставленных целей.

В связи со всем вышесказанным нужно предельно внимательно подходить к выбору методического подхода. Для этого выделим ряд критериев для оценки методических подходов анализа вспомогательного производства на предмет их применимости в практической деятельности:

- соответствие цели проведения анализа;
- соответствие поставленных задач и предлагаемых этапов цели анализа;

- соответствие ресурсным возможностям;
- уровень достоверности информации;
- наличие и полнота информации;
- затратность метода;
- необходимость изменения и дополнения набора инструментов конкретной методики;
- наличие конкретных необходимых этапов в методике и другие.

Также для оценки метода анализа можно полученные качественные критерии перевести по определенной шкале в количественные оценки, после чего их просуммировать и определить уровень приемлемости конкретной методики к требуемой для анализа ситуации. При необходимости качественные критерии можно будет более полно детализировать. Для перевода критериев в количественные оценки можно предложить следующую шкалу:

- абсолютное соответствие критерию оценки метода – «5»;
- неполное соответствие критерию оценки метода – «4»;
- частичное соответствие критерию оценки метода – «3»;
- полное несоответствие критерию оценки метода – «2».

Если оценка показала, что используемые методы не обеспечивают достижение цели, ради которой проводится анализ, дороги в использовании, предоставляют недостаточно полную информацию или информацию, уровень достоверности которой может быть оспорен, то необходимо принять решение о подборе других методических приемов анализа вспомогательного производства, или доработать их инструментарием из других методик, или же вовсе создать свою.

3. ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ АНАЛИЗА ВСПОМОГАТЕЛЬНОГО ПРОИЗВОДСТВА

Как было указано ранее, важным элементом возможности проведения анализа вспомогательного производства является наличие полной и достоверной информационной базы. Состав, содержание и качество информации, которая привлекается к анализу, играют определяющую роль в обеспечении действенности полученных результатов анализа, который также не ограничивается экономическими данными, а широко использует техническую, технологическую и другую информацию, что особенно актуально для некоторых видов вспомогательного производства.

Эффективная и целесообразная реализация процесса сбора, аналитической обработки и распределения информации, и в целом управления информационными потоками является важным условием достижения организацией стратегических целей и обеспечения стратегического преимущества в определенной сфере.

На этапе определения информационных потребностей анализа устанавливается, какая необходима информация, какому получателю она предназначена, с какой точностью, актуальностью и периодичностью должна предоставляться эта информация. К информационному обеспечению анализа вспомогательного производства в качестве элемента одного из критериев приемлемости методики анализа должны предъявляться определенные требования, которые сформулированы в Приложении 2. Данные требования не являются исчерпывающими, но являются основными, которые обеспечат полноту, точность, объективность, эффективность результатов анализа и принятых на их основе управленческих решений. К дополнительным критериям информационной базы можно отнести конфиденциальность информации, время, затраченное на сбор и обработку информации, стоимость получения такой информации и другие.

Анализ вспомогательного производства поддерживается достаточным количеством различных документов, на которых, конечно, сказывается специфика данного объекта учета и анализа. В данном случае широко распространены нетиповые формы, а соответственно анализ целесообразно проводить внутренним структурам, так как полный и всесторонний анализ вспомогательного производства внешнему пользователю не доступен вследствие конфиденциальности коммерческой информации хозяйствующего субъекта.

Анализ как вспомогательного производства, так и любого другого объекта учета может проводиться как внутренними, так и внешними пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности. При этом к внутренним пользователям принято относить управленческий персонал организации, администрацию, руководителей подразделений, служащих, менеджеров, которые имеют свободный доступ ко всей необходимой и полезной для управления информации. Внешними пользователями информации могут выступать инвесторы, акционеры, кредиторы, контрагенты, различные финансовые органы и многие другие.

Любая методика экономического анализа имеет под собой в качестве основы ряд определенных задач, аналитический инструментарий, которые обуславливают потребность в многообразной и разносторонней информации. Перечень необходимых для анализа вспомогательного производства источников информации в разрезе возможных пользователей конкретными информационными данными представлен в Приложении 3.

Как видно из Приложения 3, всю базу информационного обеспечения анализа вспомогательного производства можно дифференцировать по такому классификационному признаку, как содержание документов, а также в разрезе возможности использования внутренними и внешними пользователями.

Первую группу документов составляют нормативно-распорядительные источники информации, которые включают учредительные документы, приказы и распоряжения руководства, нормативно-правовые акты, регламенти-

рующие деятельность вспомогательного производства, документы по организации и внедрению в общую деятельность предприятия вспомогательных подразделений.

Вторую группу источников информации для анализа вспомогательного производства составляют учетно-отчетные документы, к которым относятся первичные документы, свидетельствующие о совершении хозяйственных операций, сводные регистры, предназначенные для систематизации и накопления информации, и непосредственно отчетность как для управленческая, так и бухгалтерская (финансовая). Ведущая роль в информационном обеспечении принадлежит именно бухгалтерскому учету, где наиболее полно отражаются хозяйственные явления, процессы и их результаты.

Источники информации планового характера составляют третью классификационную группу информационного обеспечения анализа вспомогательного производства. Эту группу составляют все виды планов, которые создаются в рамках организации деятельности вспомогательного производства на предприятии, а также всевозможные нормы и нормативы по расходованию ресурсов. Плановая информация – это совокупность данных о запланированной структуре объекта и тенденциях его развития.

Последнюю, четвертую, группу составляют внеучетные источники информации, к которым относятся документы, не входящие ни в одну из перечисленных ранее групп. Данные источники для каждого хозяйствующего субъекта имеют свои особенности, по большей своей части являются нетиповыми и служат для упорядочения и придания юридической силы большому количеству разнообразных хозяйственных операций и действий.

Таким образом, база по информационному обеспечению анализа вспомогательного производства содержит как типовые учетные формы, характерные также и для основного производства, так и нетиповые документы, которые создаются, утверждаются и применяются непосредственно конкретным хозяйствующим субъектом, в связи с чем на разных предприятиях они могут отличаться или вовсе отсутствовать. Также оставляет свой отпечаток и

большой разброс видов деятельности: например, для транспортного цеха требуются путевые листы, договор транспортной экспедиции, экспедиторская расписка и т.д., чего не требуется для подразделения по водоснабжению или газоснабжению.

Основной информационной базой для внешних пользователей, безусловно, является бухгалтерская (финансовая) отчетность. Как таковая она не содержит конкретизированных данных, для этого предназначены Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Непосредственно строки по отражению расходов по вспомогательному производству нет. Однако как статья расходов основного производства затраты по вспомогательной деятельности содержатся в строке 2120 (020) «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах (отчета о прибылях и убытках – до 2011 г.).

В отчете о финансовых результатах указываются установленные показатели, формирующие в бухгалтерском учете доходы, расходы, финансовые результаты. Для каждого показателя может указываться Пояснение (указывается номер соответствующего пояснения к отчету, а само пояснение указывается далее в разделе Пояснения к отчетности – применяется если есть необходимость в более детальном раскрытии информации).

Раздел 6 «Затраты на производство» табличной части Пояснений раскрывает показатели строк 2120 (020) «Себестоимость продаж», 2210 (030) «Коммерческие расходы» и 2220 (040) «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах (отчета о прибылях и убытках – до 2011 г.). Данное пояснение не содержит информации по вспомогательному производству, раскрывает только общую информацию по расходам в разрезе основных элементов затрат основного производства.

Однако экономический субъект может самостоятельно разрабатывать пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности, в частности и по вспомогательному производству, чтобы в какой-либо части и внешние пользова-

тели такой отчетности могли проводить анализ вспомогательного производства, выявлять его эффективность и делать выводы и рекомендации.

Один из возможных фрагментов раскрытия информации по вспомогательному производству в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности представлен в Приложении 4, где затраты вспомогательного производства раскрываются по основным элементам и статьям затрат. Данный фрагмент может быть конкретизирован и дополнен и другими статьями расходов.

Также для анализа вспомогательного производства мог бы быть важен производственный отчет с наиболее подробным отражением всех расходов и направлениями использования конечного продукта вспомогательного производства. Один из вариантов форм такого производственного отчета предложен в Приложении 5. Данный производственный отчет по своей сути является сводным регистром, обобщающим информацию о затратах вспомогательного производства, а также детализирующий их в таких разрезах и по таким подразделениям, по которым это необходимо самому хозяйствующему субъекту и аналитикам.

Производственный отчет такой формы может выявить наиболее существенные статьи, обеспечить их контроль, стать базой для формирования будущих норм и нормативов, оценить степень влияния данного производства на формирования финансовых результатов деятельности и т.д. Кроме того, детализация такого производственного отчета может стать основой для формирования предлагаемого в Приложении 4 фрагмента Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Дальнейшая конкретизация информации может проводиться уже по более узким статьям расходов как в денежном, так и натуральном измерении в разработанных локальных документах предприятия.

4. МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К АНАЛИЗУ ВСПОМОГАТЕЛЬНОГО ПРОИЗВОДСТВА

Переходя непосредственно к анализу методик вспомогательного производства, нужно четко определить, какой вид данного производства будет подлежать анализу. Так, например, методика анализа транспортной службы никак не подойдет к анализу лесозаготовительного производства.

На сегодняшний день нет единого универсального методического подхода к анализу вспомогательного производства, но в то же самое время нет и разнообразия этих методик, что представляет собой определенную сложность. Научные деятели не так часто уделяют внимание вспомогательному производству, так как объект слишком специфичен и зачастую требует технических познаний, а также не всегда применим в практической деятельности или применяется редко, кроме того иногда для анализа вспомогательного производства одного хозяйствующего субъекта требуется разработка нескольких методик. В связи с этим бывают случаи, когда к анализу привлекаются соответствующие специалисты. Для анализа деятельности подразделений вспомогательного производства необходимы специфические показатели, характеризующие особенности выполняемых работ, а также используются различные технические приемы.

Важно отметить, что как таковой анализ вспомогательного производства провести под силу только внутренним структурам хозяйствующего субъекта. У внешних пользователей нет абсолютно никакой информации по этому поводу, учитывая тот факт, что бухгалтерская (финансовая) отчетность никоим образом не раскрывает информацию о затратах вспомогательного производства. Однако такая возможность у предприятий имеется, и пример раскрытия информации по затратам вспомогательного производства представлен в Приложении 4. Такая детализация позволила бы внешним пользователям оценивать удельный вес затрат вспомогательных подразделений в себестоимости основного производства, определять тип производства (капи-

талоемкое, трудоемкое и т.д.), выявлять существенные статьи, следить за их изменениями и т.д.

Важным этапом в любой методике экономического анализа является определение целей и задач, которых необходимо достичь. При этом различные цели и соответственно задачи характерны для разных методик, которые выбираются под конкретные требования субъекта, проводящего анализ.

Сравнительная характеристика целей и задач различных методик по таким видам вспомогательных производств, как транспортная служба, ремонтное производство и энергохозяйство различных авторов, представлена в Приложении 6.

Как видно из Приложения 6, разные авторы приводят анализ конкретных видов вспомогательных производств, что вызывает относительную невозможность их сравнения, однако в целом все цели направлены на повышение эффективности деятельности вспомогательного производства.

Задачи же анализа отличаются в силу специализаций вспомогательного производства, однако в каждой методике выделяется анализ конкретных показателей, Макаренко М. В. и Карпов Л. Д. также выделяют оценку деятельности вспомогательного производства на результаты деятельности всего хозяйствующего субъекта, а Савицкая Г. В., Чеглакова С.Г., Киселева О.В., Скрипкина О.В. и Прудников Ю.Н. уделяют значительное внимание факторному анализу и поиску резервов повышения эффективности.

Сравнительная характеристика методик анализа цехов вспомогательного производства в разрезе моделей вспомогательного производства и этапов и инструментария представлена в Приложении 7. Рассмотрим 4 методики анализа трех разных направлений вспомогательного производства.

Савицкая Г.В. предлагает методику экономического анализа автотранспортной службы. В данной методике приводится большое число расчетных показателей как обобщающих, так и частных, характеризующих технико-экономические показатели данного вспомогательного производства.

Также предлагается проведение факторного анализа объема грузооборота. Пример факторной модели представлен в Приложении 7, в которой используются M – среднегодовой объем машин, D – количество отработанных дней в среднем одной машиной за год, P – продолжительность рабочего дня, K_p – коэффициент использования рабочего времени, S_k – среднетехническая скорость движения, $K_{п}$ – коэффициент использования пробега, T – средняя грузоподъемность машины, $K_{гр}$ – коэффициент использования грузоподъемности машины.

В методике Савицкой Г. В. также выявляются неиспользованные резервы увеличения грузооборота и снижения себестоимости перевозок за счет сокращения простоев машин, холостых пробегов, повышения коэффициента использования грузоподъемности и других. Проводится и анализ себестоимости автоперевозок. Себестоимость одного-тонно-км рассчитывается делением суммы затрат на содержание и эксплуатацию машин, за исключением затрат по перевозке людей и стоимости отработанных материалов, т.е. зависит от суммы затрат и объема грузооборота. После предлагается провести анализ себестоимости автоперевозок с делением затрат на постоянные и переменные, изучить факторы изменения среднегодовой выработки, подсчитать резервы снижения себестоимости 1 т-км.

В методике Савицкой Г. В. стоит отметить лаконичность и простоту проведения анализа, наличие факторной модели и поиска резервов повышения эффективности, однако информационная база предприятия может не обеспечить данные для всех расчетов данной методики, что требует в свою очередь организации дополнительного учета.

Также анализ вспомогательного подразделения с грузовым автотранспортом проводит следующая группа авторов: Чеглакова С.Г., Киселева О.В., Скрипкина О.В., Прудников Ю.Н., которые выделяют в своей методике отдельные этапы по анализу частных показателей с точки зрения использования времени работы автотранспорта, скорости его движения, пробега, грузоподъемности и т.д., которые подразделяются по степени использования ма-

шин на протяжении года и рабочего дня, и обобщающих показателей, с помощью которых оцениваются окончательные результаты работы автотранспорта. Уделяется особое внимание динамике этих показателей, причинам выявленных изменений и резервам увеличения объема грузооборота и снижения себестоимости 1 т-км.

Для выявления неиспользованных резервов увеличения объема грузооборота предлагается проведение факторного анализа, схожего с факторным анализом Савицкой Г.В., при этом данные резервы предлагается выявлять как на одну машину, так и на весь автопарк. На заключительном этапе методики делаются вывод о рациональности использования автопарка.

Таким образом, методика анализа транспортно-грузового цеха, предлагаемая Чеглаковой С.Г., Киселевой О.В., Скрипкиной О.В. и Прудниковым Ю.Н. является вполне приемлемой, содержащей основные этапы, необходимые для оценки эффективности деятельности такого вспомогательного подразделений, однако может потребовать наличия дополнительной базы информационного обеспечения. Отличительной особенностью данного методического подхода является подсчет на заключительном этапе, на какую величину может уменьшиться объем грузооборота в результате выявленного резерва.

Макаренко М.В. предлагает методику анализа ремонтных служб хозяйствующих субъектов, в которой выделяет два важнейших подраздела: анализ влияния вспомогательного производства на основные технико-экономические показатели предприятия и непосредственно анализ эффективности самого ремонтного цеха. Большое внимание отводится изучению материально-технической базы. Важным элементом является использование системы обобщающих и частных показателей. Обобщающими показателями являются удельные затраты в себестоимости товарной продукции или на 1 руб. Состав же частных показателей определяется спецификой работ подразделения по обслуживанию производства.

Устанавливаются также количественные зависимости основных показателей работы организации от изменения показателей, характеризующих вспомогательное производство, н-р, установление влияния работы ремонтников на увеличение объема производства, рост производительности труда, снижение себестоимости, повышение фондоотдачи и увеличение прибыли.

Методика анализа эффективности ремонтного производства подразделяется на 3 этапа: анализ эффективности ремонтного производства собственными силами, подрядным способом и анализ системы планирования затрат на капитальный ремонт основных средств.

Анализ начинается с изучения обобщающих показателей: изменения ремонтотдачи и ремонтоемкости, удельных затрат на ремонт на 1 000 руб. стоимости оборудования и др., обосновывается действие на них отдельных факторов.

Анализ эффективности производства ремонтных работ подрядным способом начинается с оценки отношения фактических затрат к сметной стоимости, используется показатель эффективности ремонтов – затраты на все виды ремонтных работ ремонтного цикла к длительности эксплуатационной готовности оборудования. Предлагает автор сделать и анализ «выгодности / невыгодности» работ для конкретного хозяйствующего субъекта.

На следующем этапе решаются вопросы, связанные с планированием затрат на ремонт. На практике плановая сумма затрат определяется по базисному году с некоторым увеличением. В целом установившаяся практика планирования и финансирования затрат на ремонт не стимулирует предприятия снижать затраты на ремонт, а предприятия, имеющие избыточный амортизационный фонд, не стремятся к его экономии.

В целом следует отметить, что предлагаемая Макаренко М. В. методика соответствует поставленной цели и задачам, но является крайне трудоемкой, хотя содержит достаточно большое количество конкретных расчетных показателей, хотя и дающих исчерпывающую информацию, а также требует

значительного объема данных информационной базы, что может вестись не на каждом предприятии.

Карпов Л.Д. предлагает методику анализа энергохозяйства предприятия. Для целей анализа предлагается разделить показатели на 2 группы: по производству и обеспечению хозяйствующего субъекта энергией и по техническому обслуживанию и ремонту, модернизации и замене оборудования. Эффективность энергохозяйства оценивается по объему производства и передачи другим цехам и на сторону энергии в натуральном выражении, по себестоимости единицы отпущенной энергии и смете затрат на производство. Эффективность технического обслуживания, ремонтов и модернизации оценивается по исполнителям: собственные ремонтные подразделения и подрядные организации.

Однако данный вариант анализа не имеет расчетной части и выстраивается автором в логическом обосновании, а также отсутствует конкретный анализ к одной из поставленных задач, а именно к оценке влияния вспомогательного производства на результативные показатели деятельности организации в целом.

Относительно методики Карпова Л. Д. следует отметить ее техническую направленность. Данная методика не содержит конкретно указанных расчетных показателей, хотя как таковые они обозначены, тем не менее, разработкой конкретного расчета нужно заниматься субъекту анализа. Отсутствует и этап по анализу воздействия данного вида вспомогательного производства на общие результаты деятельности. Но в то же время направление данного методического подхода является логичным и обоснованным, которое может дать необходимые результаты для принятия нужных управленческих решений. Кроме того данную методику можно применить и для других подразделений вспомогательных хозяйств экономических субъектов при соответствующем ее адаптации.

Таким образом, каждая методика экономического анализа вспомогательного производства носит индивидуальный характер в силу специфики

конкретных подразделений и в целом схожа с анализом основного производства. Основной целью всех методик вспомогательного производства является повышение эффективности его деятельности. В анализе данного объекта учета используются технические приемы, факторные модели, сравнения, математико-экономические и эконометрические методы и другие. Кроме того, возможно использования показателей не только экономической сферы, но и технической в зависимости от вида вспомогательного производства. В целом можно выделить следующие этапы, основанные на представленных методиках и схеме анализа, представленной Федотенко Н.А. в диссертации «Анализ эффективности работы вспомогательных и обслуживающих производств угольных шахт»:

1. оценка эффективности деятельности вспомогательного производства в целом и в разрезе отдельных участков на основе изучения уровня и динамики обобщающего показателя;

2. анализ уровня и динамики частных показателей эффективности использования различных ресурсов вспомогательного производства с выделением всех его подразделений;

3. анализ причин, определяющих уровень и изменение показателей по единой методике для всех вспомогательных участков, факторный анализ;

4. анализ влияния эффективности вспомогательного производства на основные технико-экономические показатели деятельности предприятия;

5. определение резервов повышения эффективности производства.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Вспомогательное производство – это часть производственной деятельности экономического субъекта, необходимая для обслуживания основного производства и обеспечения бесперебойного и качественного изготовления и выпуска готовой продукции. По результатам монографического исследования было выявлено отсутствие данного понятийного аппарата в большинстве нормативных документов по бухгалтерскому учету и экономике, а также однотипное трактование в остальных источниках, содержащих понятие вспомогательного производства. Также было предложено уточнение данного понятийного аппарата.

Необходимость вспомогательного производства в деятельности организации заключается не только в его роли, но и в участии в формировании финансовых результатов деятельности и налогооблагаемой базы путем включения себестоимости вспомогательного производства в общую себестоимость основного производства. Анализ же вспомогательного производства необходим как для выявления нарушений, так и повышения эффективности деятельности подразделений вспомогательного производства. Критериями выбора методики анализа могут служить соответствие целям и задачам анализа, затратность метода, соответствие ресурсным возможностям, необходимость изменения набора инструментария методики, наличие необходимой информационной базы и другие.

Немаловажную роль в проведение анализа деятельности вспомогательного производства играет информационное обеспечение, которое у данного объекта учета и анализа весьма своеобразно. Информационная база по данному объекту содержит как унифицированные, так и не унифицированные документы, схожие с документами основного производства, также широко распространены достаточно специфичные нетиповые формы, создаваемые самими хозяйствующими субъектами. Кроме того, для проведения качественного анализа необходимо, чтобы информационная база удовлетворяла

определенным требованиям таким, как актуальность, полнота, достоверность, объективность и другие.

Определенную сложность представляет анализ для внешних пользователей вследствие того, что затраты данного производства не раскрываются в бухгалтерской (финансовой) отчетности. В данной работе был предложен фрагмент раскрытия информации по затратам вспомогательного производства, который дал бы возможность внешним пользователям также оценивать деятельность этих подразделений. Кроме того, предложен вариант универсального, детализированного производственного отчета по деятельности вспомогательного производства как информационной базы для контроля и анализа вспомогательного производства внутренними пользователями, а также как основы для формирования предложенного ранее пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В ходе работы был проведен анализ четырех методик: Макаренко М. В. (анализ ремонтного цеха), Савицкой Г. В. и группы авторов Чеглаковой С.Г., Киселевой О.В., Скрипкиной О.В., Прудникова Ю.Н. (анализ транспортной службы) и Карпова Л. Д. (анализ энергохозяйства) – общей целью которых является повышение эффективности деятельности данных подразделений. Любая такая методика отражает специфику конкретного подразделения вспомогательного производства, некоторые требуют технических знаний и приемов, привлечения дополнительных экспертов и других методов анализа, однако все они должны удовлетворять имеющейся информационной базе, выбранным критериям выбора методики и поставленным перед анализом целям.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. ГОСТ 14.004-83. Технологическая подготовка производства. Термины и определения основных понятий // [Электронный ресурс]: Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации. Режим доступа: <http://docs.cntd.ru/document/1200009351>. Дата обращения: 05.012.2016 г.
2. Об утверждении Методических положений по планированию, учету затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) и калькулированию себестоимости продукции (работ и услуг) на предприятиях химического комплекса: Приказ Минпромнауки Российской Федерации от 04.01.2003 № 2 (ред. от 10.07.2003 г.) // [Электронный ресурс]: правовая консультационная служба «Закон». Режим доступа: <http://www.zakonprost.ru/content/base/55845>. Дата обращения: 01.12.2016 г.
3. Азрилиян, А.Н. «Большой бухгалтерский словарь. 10000 терминов»: М.: Институт новой экономики, 1999 г. – 570 с.
4. Борисов, А.Б. «Большой экономический словарь»: М.: Книжный мир, 2003 г. – 895 с.
5. Габдулина, Г.К. «Развитие методики экономического анализа в работах современных экономистов»: научная статья. Журнал «Вестник экономики, права и социологии» № 3 / 2013.
6. Зерчанинова, Т.Е. «Социология: словарь»: Екатеринбург: УрАГС, 2006 г. – 164 с.
7. Карпов, Л.Д. «Экономический анализ вспомогательного производства»: М.: Экономика, 1997 г. – 160 с.
8. Керимов, В.Э. «Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы»: М.: «Дашков и К^о», 2005 г. – 484 с.
9. Кураков, Л.П. «Экономика и право: словарь-справочник»: М.: Вуз и школа, 2004 г. – 1072 с.

10. Макаренко, М.В. «Анализ эффективности вспомогательного производства»: М.: Финансы, 1999 г. – 128 с.
11. Мишин, Ю.А. «Формирование информации о затратах в цехах основного и вспомогательных производств»: научная статья. Журнал «Теория и практика» № 4 / 2011.
12. Райзберг, Б. А. «Современный экономический словарь» / Лозовский Л. Ш., Стародубцева Е. Б. - 6-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2011 г. – 479 с.
13. Савицкая, Г.В. «Анализ хозяйственной деятельности предприятия АПК» – 6-е изд.: Мн.: Новое знание, 2006 г. – 652 с.
14. Чеглакова, С.Г. «Анализ финансовой отчетности»: учебное пособие. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Дело и Сервис, 2017. – 304 с.
15. Чеглакова, С.Г. «Бухгалтерский учет и анализ»: учебное пособие. / С. Г. Чеглакова, О. В. Киселева, О. В. Скрипкина, Ю. Н. Прудников – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Дело и сервис, 2017. – 448 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1. Монографическое исследование дефиниции

«вспомогательное производство»

Источник	Определение
ГОСТ 14.004-83. Технологическая подготовка производства. Термины и определения основных понятий	производство средств, необходимых для обеспечения функционирования основного производства
Приказ Минпромнауки РФ от 04.01.2003 № 2 (ред. от 10.07.2003) "Об утверждении Методических положений по планированию, учету затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) и калькулированию себестоимости продукции (работ и услуг) на предприятиях химического комплекса"	часть производственной деятельности, необходимая для обслуживания основного производства и бесперебойного выпуска продукции, обособленная в виде отдельных структур организации; функциональные службы организации, выделенные в самостоятельные структурные подразделения, затраты которых распределяются по подразделениям-пользователям
«Большой бухгалтерский словарь» под ред. А. Н. Азрилиян	производство, предназначенное для обслуживания основного производства (ремонтные работы, перевозка грузов, подача воды, строительный участок на заводе, электростанция, котельная, обслуживающие основное производство и т.д.).
Борисов А. Б. «Большой экономический словарь»	производство, предназначенное для обслуживания основного производства.

Продолжение Приложения 1. Монографическое исследование
дефиниции «вспомогательное производство»

Источник	Определение
Кураков Л. П. «Экономика и право: словарь-справочник»	производство, предназначенное для обслуживания основного производства, как правило, не производящее товарную продукцию.
Райзберг Б. А., Лозовский Л. Ш., Стародубцева Е. Б. «Современный экономический словарь»	производство, дополняющее, обслуживающее основное производство, обеспечивающее его функционирование, поддержание.
Керимов В. Э. «Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы»	производство, которое обслуживает основное производство, обеспечивая необходимые условия для его нормальной работы
Мишин Ю. А. «Формирование информации о затратах в цехах основного и вспомогательных производств»	совокупность технологически независимых друг от друга цехов и подразделений промышленного предприятия, обслуживающие основное производство.
Чеглакова С.Г., Киселева О.В., Скрипкина О.В., Прудников Ю.Н. «Бухгалтерский учет и анализ»	производство, обеспечивающее нормальную работу основных производств, предоставляя им определенного вида услуги или выполняя работы.

Приложение 2. Требования, предъявляемые к информационной базе
анализа вспомогательного производства

Требование (критерий)	Пояснение требования (критерия)
Соответствие целям исследования, стратегическая значимость	Источники информации должны быть важными и аналитически ценными инструментами с точки зрения ориентации на решение конкретных задач и стратегического управления
Актуальность	На момент проведения анализа и принятия по нему решений информационная база должна содержать реалистичные данные, адекватно и точно отражающие происходящие процессы, также она должна быть значительной, важной, насущной в момент проведения анализа
Своевременность	Информационная база должна максимально быстро и оперативно поступать к аналитику
Системность	Информационная база должна быть систематизированной и качественно структурированной по различным источникам и характеру информации
Полнота и аналитичность	Информационная база должна содержать достаточно подробную информацию, характеризующую происходящие процессы и внешнюю среду
Объективность	Объективность информации заключается в ее независимости от субъективного человеческого мнения. Информационная база должна выражать полное соответствие реальной действительности
Надежность и достоверность	Информационная база должна быть правдивой и истинной. Объективная информация всегда будет достоверной, но достоверная не всегда будет объективной, она может носить и субъективный характер
Единство	Информационная база должна интегрировать все информационные ресурсы и обеспечивать согласованность и непротиворечивость исходных данных

Приложение 3. Информационное обеспечение анализа вспомогательного
производства в разрезе категорий пользователей

Возможные источники информации анализа вспомогательного производства	Возможность доступа внут- ренних поль- зователей	Возможность доступа внеш- них пользова- телей
1. Нормативно-распорядительные источники информации		
Нормативно-правовые акты, регулирующие де- ятельность вспомогательного производства	✓	✓
Устав организации	✓	✓
Учетная политика организации	✓	
Рабочий план счетов организации	✓	
Организационные и хозяйственно-правовые до- кументы (приказы, договоры, соглашения, ре- кламации)	✓	
2. Учетно-отчетные источники информации		
2.1. Первичные документы		
Документы по учету материальных ресурсов: доверенность (форма М-2, М-2а), приходный ордер (форма № М-4), ТТН (форма № № М-5, М-6), лимитно-заборные карты (форма № М-8, М-9), требование-накладная (форма № М-11), накладная (форма № М-15) и другие	✓	
Документы по учету кадров: штатное расписа- ние (форма № Т-3), график отпусков (форма № Т-7), командировочное удостоверение (форма № Т-10) и другие	✓	
Документы по учету рабочего времени и расче- тов с персоналом по оплате труда: таблицы учета рабочего времени и расчета оплаты труда (фор- ма № Т-12), расчетно-платежная ведомость (форма № Т-49) и другие	✓	

Продолжение Приложения 3. Информационное обеспечение анализа
вспомогательного производства в разрезе категорий пользователей

Возможные источники информации анализа вспомогательного производства	Возможность доступа внут- ренних поль- зователей	Возможность доступа внеш- них пользова- телей
Документы по учету оборудования: акт о приеме-передаче объекта основных средств (форма № ОС-1), акт о списании объекта основных средств (форма № ОС-1б), акт о приеме-поступлении оборудования (форма № ОС-), карточка учета нематериальных активов (форма № НМА-1) и другие	✓	
Документы по учету результатов инвентаризации: акт инвентаризации незаконченных ремонтов основных средств (форма № ИНВ-10), инвентаризационные описи (формы № 1, 1а), акты инвентаризаций (формы № ИНВ-4, 6, 8) и другие	✓	
Документы по учету малоценных и быстроизнашивающихся предметов: карточка учета малоценных и быстроизнашивающихся предметов (форма № МБ-2), ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений (форма № МБ-7), Акт на списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов (форма № МБ-8) и другие.	✓	
Нетиповые формы первичного учета: накладные на количество изготовленных и сданных на склад полуфабрикатов, деталей, комплектующих, инструментов и т.п., справки главного энергетика, технолога, механика по объему работ и услуг, выполненных для основного производства, справки-расчеты бухгалтера по распределению косвенных расходов и расходов вспомогательного производства, акты запасов, не подвергшихся обработке и другие	✓	

Продолжение Приложения 3. Информационное обеспечение анализа
вспомогательного производства в разрезе категорий пользователей

Возможные источники информации анализа вспомогательного производства	Возможность доступа внут- ренних поль- зователей	Возможность доступа внеш- них пользова- телей
Документы по определенным видам деятельности вспомогательного производства: акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (форма № ОС-3), акт о приеме-передаче оборудования в монтаж (форма № ОС-15), акт о сдаче в эксплуатацию временного (нетитульного) сооружения (форма № КС-8), Акт приемки законченного строительством объекта (форма № КС-11), путевой лист легкового автомобиля (типовая форма № 3), путевой лист грузового автомобиля (типовая форма № 4С) и другие.	✓	
2.2. Сводные регистры		
Главная книга	✓	
Регистры синтетического и аналитического учета по счету 23 «Вспомогательное производство»	✓	
Ведомость № 12 «Затраты по цеху»	✓	
Журнал-ордер № 10	✓	
Разработочная таблица № 9 «Распределение услуг вспомогательных производств»	✓	
Форма № 13 «Учет затрат обслуживающих производств и хозяйств»	✓	
Карточки производства в разрезе калькулируемых объектов учета	✓	
Калькуляционные сметы и производственные отчеты	✓	
Документы по фактической цеховой себестоимости работ и услуг, оказанных основным потребителям: заводууправлению и основному производству	✓	

Продолжение Приложения 3. Информационное обеспечение анализа
вспомогательного производства в разрезе категорий пользователей

Возможные источники информации анализа вспомогательного производства	Возможность доступа внут- ренних поль- зователей	Возможность доступа внеш- них пользова- телей
Документы по учету выработки вспомога- тельных производств	✓	
2.3. Отчетность		
Внутрихозяйственная (управленческая) отчет- ность	✓	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность, в част- ности бухгалтерский баланс (форма № 1), отчет о финансовых результатах (форма № 2)	✓	✓
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	✓	✓
3. Плановые источники информации		
Нормативная информация: бизнес-планы, сме- ты, нормативы времени, нормы расходования отдельных видов производственных ресурсов, прайс-листы и другие	✓	
Плановые документы (перспективные, текущие, оперативные)	✓	
Хозрасчетные задания, технологические карты, проектные задания	✓	
Документы по плановой себестоимости встреч- ных услуг, плановые сметы	✓	
Балансы производственных мощностей	✓	
4. Внеучетные источники информации		
Техническая и технологическая информация	✓	✓
Материалы совещаний, планерок, заседаний, собраний	✓	
Служебные, пояснительные, докладные записки	✓	
Материалы внешних и внутренних проверок и аудитов	✓	
Материалы изучения передового опыта	✓	✓

Продолжение Приложения 3. Информационное обеспечение анализа
вспомогательного производства в разрезе категорий пользователей

Возможные источники информации анализа вспомогательного производства	Возможность доступа внут- ренних поль- зователей	Возможность доступа внеш- них пользова- телей
Материалы специальных обследований состоя- ния производства на отдельных рабочих местах (хронометраж, фотография и т. п.)	✓	
Устные сведения, получаемые от работников организации	✓	

Приложение 4. Фрагмент раскрытия информации по вспомогательному производству
в Пояснениях к бухгалтерской отчетности

6. Затраты на производство

6.2. Затраты на вспомогательное производство

Статьи калькуляции	Код	За ____ г.	За ____ г.
Материальные затраты, в т.ч.:	5671		
Сырье и материалы	5671.1		
Полуфабрикаты и комплектующие	5671.2		
Топливо и энергия	5671.3		
Прочие затраты	5671.4		
Расходы на оплату труда	5672		
Отчисления на социальные нужды	5673		
Амортизация	5674		
Прочие расходы, в т.ч.:	5675		
Расходы на подготовку и освоение производства	5675.1		
Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	5675.2		
Общепроизводственные расходы	5675.3		
Общехозяйственные расходы	5675.4		
Внепроизводственные расходы	5675.5		
Прочие расходы	5676.6		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5676		
Итого расходы по вспомогательному производству	5670		

Приложение 5. Форма производственного отчета по вспомогательному производству

Название организации	Год	Месяц	Код ОКВЭД	Отделение, цех, бригада	Вид продукции			
	20__ г.							
Производственный отчет № _____				Срок представления				
				_____ 20__ г.				
I. ПРЯМЫЕ ЗАТРАТЫ НА ВСПОМОГАТЕЛЬНОЕ ПРОИЗВОДСТВО (ДЕБЕТ СЧЕТА 30 «ВСПОМОГАТЕЛЬНОЕ ПРОИЗВОДСТВО»)								
№ строки	Статьи производственных затрат	Корресп. счет					Итого по Дебету 20	
			С начала года до отчетного месяца	Отчетный месяц	С начала года до отчетного месяца	Отчетный месяц	С начала года до отчетного месяца	Отчетный месяц
1	ОПЛАТА ТРУДА:							
2	Заработная плата							
3	Отчисления на социальное страхование и обеспечение							
4	Резерв на оплату отпусков							
5								
6	ИТОГО:	X						
7	СОДЕРЖАНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ:							
8	Амортизация основных средств							

Продолжение Приложения 5. Форма производственного отчета по вспомогательному производству

9	Текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря							
10								
11	ИТОГО:	X						
12	СТОИМОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАННЫХ МАТЕРИАЛОВ:							
13	Основных							
14	Вспомогательных							
15								
16	ИТОГО:	X						
17	Подготовка к освоению производства							
18	Услуги вспомогательных производств							
19	Услуги сторонних организаций							
20	Страховые платежи							
21	Затраты по организации производства							
22	Потери от брака							
23	Возврат после восстановления брака							
24	Непроизводительные расходы							

Продолжение Приложения 5. Форма производственного отчета по вспомогательному производству

II. КОСВЕННЫЕ ЗАТРАТЫ НА ВСПОМОГАТЕЛЬНОЕ ПРОИЗВОДСТВО (ДЕБЕТ СЧЕТА 23 «ВСПОМОГАТЕЛЬНОЕ ПРОИЗВОДСТВО»)								
№ строки	Собирательно-распределительные счета	Корресп. счет					Итого по Дебету 20	
			С начала года до отчетного месяца	Отчетный месяц	С начала года до отчетного месяца	Отчетный месяц	С начала года до отчетного месяца	Отчетный месяц
25	Вспомогательное производство							
26	Общепроизводственные расходы							
27	Общехозяйственные расходы							
28								
29	ИТОГО:	X						
III. ВЫХОД ПРОДУКЦИИ (КРЕДИТ СЧЕТА 23 «ВСПОМОГАТЕЛЬНОЕ ПРОИЗВОДСТВО»)								
№ строки	Выход продукции (работ, услуг)						Итого по Дебету 20	
			С начала года до отчетного месяца	Отчетный месяц	С начала года до отчетного месяца	Отчетный месяц	С начала года до отчетного месяца	Отчетный месяц
30	Для продукции (работ, услуг) X:							
31	в количественном выражении							
32	в стоимостном выражении							
33								
34	ИТОГО:							

Приложение 6. Сравнительная характеристика целей и задач методик анализа вспомогательного производства

Авторы	Макаренко М.В.	Савицкая Г.В.	Чеглакова С.Г., Киселева О.В., Скрипки- на О.В., Прудников Ю.Н.	Карпов Л.Д.
Модель вспомо- гательного про- изводства	Ремонтное производство	Автотранспортный цех		Энергохозяйство
Цель	Наиболее полное и рациональное использование трудовых и материальных ресурсов для эффективного выполнения задач, поставленных перед вспомогательным производством.	Поиск резервов более эффективного использования ресурсов производства, в частности автотранспортных средств.	Анализ технической оснащенности вспомогательного производства	Повышение эффективности функционирования вспомогательных производств и их оптимизация.
Задачи	<ul style="list-style-type: none"> ○ изучение уровень достигнутых основных технико-экономических показателей выполнения производственного плана; ○ изучение состояние и перспективы развития материально-технической базы; ○ изучение экономичность и качество обслуживания основного производства; ○ изучение уровень организации труда, управления и организационно-технического развития. 	<ul style="list-style-type: none"> ○ изучение систему обобщающих показателей; ○ изучение системы частных показателей; ○ изучение динамики показателей, выполнения плана, причины; ○ проведение факторного анализа увеличения основного показателя; ○ определение неиспользованных резервов; ○ проанализировать себестоимость основного показателя вспомогательного производства. 	<ul style="list-style-type: none"> ○ оценка эффективности работы техники вспомогательного производства; ○ оценка эффективности деятельности вспомогательного производства; ○ выявление зависимости объема грузооборота от основных факторов. 	<ul style="list-style-type: none"> ○ оценка влияния деятельности энергохозяйства на основные показатели деятельности предприятия; ○ анализ показателей по производству и обеспечению предприятия всеми видами энергии; ○ анализ эффективности подразделений энергохозяйства; ○ анализ показателей технического обслуживания, ремонта, модернизации, замены энергооборудования.

Приложение 7. Сравнительная характеристика методик анализа вспомогательного производства

Автор	Савицкая Г.В.	Чеглакова С.Г., Киселева О.В., Скрипкина О.В., Прудников Ю.Н.	Макаренко М.В.	Карпов Л.Д.
Модель вспомогательного производства	Автотранспортный цех		Ремонтное производство	Энергохозяйство предприятия
Этапы и особенности анализа	<p>1. Анализ показателей:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ коэф. использования машин в работе: $K_m = \frac{\text{кол-во отраб. дн.}}{\text{кол-во машино-дн. в хоз-ве}};$ ○ коэф. технической готовности машин: $K_t, г. = \frac{\text{авто-дни в хоз-ве-авто-дни в рем.}}{\text{авто-дни в хоз-ве}};$ ○ коэф. использования рабочего времени: $K_p = \frac{\text{время в пробеге}}{\text{время в наряде}};$ ○ коэф. использования пробега: $K_{п} = \frac{\text{пробег с грузом}}{\text{общий пробег}};$ ○ коэф. использования грузоподъемности машин: $K_{гр} = \frac{\text{средняя загрузка машины}}{\text{средняя техничекая грузоподъемность}};$ <ul style="list-style-type: none"> ○ скорость движения; ○ средняя дальность перевозок; ○ среднегодовая, среднедневная, среднечасовая выработка машин; 	<p>1. Анализ частных показателей:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ коэффициент использования машин в работе; ○ коэффициент технической готовности машин; ○ коэффициент использования рабочего времени; ○ коэффициент использования пробега; ○ коэффициент использования грузоподъемности и другие. <p>2. Анализ обобщающих показателей:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ производительность работы машин; ○ себестоимость грузоперевозок. <p>3. Факторный анализ отдельных показателей</p> <p>4. Выявление неиспользованных резервов на 1 машину или по всему автопарку.</p>	<p>1. Анализ влияния работы вспомогательного производства на основные технико-экономические показатели предприятия: расчет показателей, аналогичных фондо-, энерго-, механовооруженности и др.</p> <p>Обобщающие показатели – удельные затраты вспомогательного производства в себестоимости товарной продукции или на 1 руб.</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Изменение объема выпуска за счет изменения сроков простоя оборудования в ремонте: $\Delta B = (P_{п} - P_{ф}) \cdot K \cdot n \cdot П \cdot Ц;$ ○ Влияние вспомогательного производства на производительность труда: $\Delta ПТ = 100 - \frac{(У_p \cdot ПТ_p + У_0 \cdot ПТ_0 + У_{п-ПТ_{п}}) \text{ по факту}}{(У_p \cdot ПТ_p + У_0 \cdot ПТ_0 + У_{п-ПТ_{п}}) \text{ при изменен.}}$ 	<p>1. Основные показатели по обеспечению энергией:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ объем производства и передачи другим цехам и на сторону; ○ плановая себестоимость единицы энергии; ○ плановая смета затрат, производительность труда, ФОТ, фондоотдача; ○ анализ влияния внешних факторов. <p>Анализ схож с анализом цехов основного производства.</p> <p>2. Анализ эффективности ТО:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ собственными ремонтными подразделениями; ○ подрядными организациями. <p>Нет единства в показателях ремонтных подразделений даже одной отрасли.</p>

Продолжение Приложения 7. Сравнительная характеристика методик анализа вспомогательного производства

Автор	Савицкая Г.В.	Чеглакова С.Г., Киселева О.В., Скрипкина О.В., Прудников Ю.Н.	Макаренко М.В.	Карпов Л.Д.
Модель вспомога- тельного про- изводства	Автотранспортный цех		Ремонтное производство	Энергохозяйство предприя- тия
Этапы и особен- ности анализа	<ul style="list-style-type: none"> ○ выработка на один автомо- биле-тонно-день; ○ себестоимость грузоперево- зок и другие. <p>2. Факторный анализ увеличе- ния объема грузооборота: $V = M \cdot D \cdot P \cdot K_p \cdot C_k \cdot K_{\Pi} \cdot T \cdot G_p$.</p> <p>3. Анализ себестоимости ав- топеревозок.</p> <p>4. Изучение факторов измене- ния среднегодовой выработки автомобилей</p> <p>5. Выявление неиспользован- ных резервов через факторную модель.</p>		<ul style="list-style-type: none"> ○ Зависимость фондоотдачи от ремонтоемкости фондов и продукции: $\Phi_0 = \frac{B}{\Phi} = \frac{3_p}{\Phi} \cdot \frac{3_p}{B} = \frac{P_{\Phi}}{P_{\Pi}}$ <p>2. Анализ эффективности ре- монтного производства:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ собственными; ○ подрядным способом; ○ анализ системы планирова- ния затрат на капитальный ремонт. 	