

НОРМАТИВНАЯ ОПЕРАЦИОННАЯ РАСЦЕНКА КАК ОСНОВА ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРОМЫШЛЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

О.В. Савостина

В статье рассмотрены особенности экономического анализа производственной деятельности промышленного предприятия. На основе авторского понятия нормативной операционной расценки (НОР) предложены ключевые показатели экономического анализа производственной деятельности промышленной организации. Сформирован документооборот по обеспечению анализа производственной деятельности промышленной организации. Представлена схема авторской методики экономического анализа производственной деятельности.

Ключевые слова: производственная деятельность, промышленное предприятие, нормативная операционная расценка, экономический анализ.

Экономический анализ производственной деятельности промышленного предприятия целесообразно охарактеризовать как исследование причин образования и изменения результатов его производственной деятельности [7].

В качестве основной цели экономического анализа производственной деятельности промышленного предприятия выступает формирование аналитического базиса принятия конкретных решений по управлению производством товарной продукции (товаров, работ, услуг) на рассматриваемом предприятии.

Для достижения сформулированной выше основной цели экономического анализа производственной деятельности промышленного предприятия требуется решить следующий круг взаимосвязанных задач:

- 1) проанализировать средства производства (основные средства предприятия);
- 2) проанализировать материальные ресурсы;
- 3) проанализировать трудовые ресурсы;
- 4) проанализировать себестоимость продукции [10].

В соответствии со сформулированной основной целью экономического анализа производственной деятельности промышленного предприятия, учитывая перечисленные выше задачи, принимая во внимание потребность администрации компании в объективной информации о процессах и явлениях, происходящих на предприятии, экономический анализ производственной деятельности промышленного предприятия включает в себя следующие составляющие (направления):

- 1) анализ основных средств, в том числе:
 - 1.1) анализ обеспеченности предприятия основными средствами
 - 1.2) анализ использования основных средств;
 - 1.3) выявление резервов повышения эффективности использования основных средств;
- 2) анализ материальных ресурсов, в том числе:

- 2.1) анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами;
- 2.2) анализ использования материальных ресурсов;
- 2.3) выявление резервов повышения эффективности использования материальных ресурсов;
- 3) анализ трудовых ресурсов, в том числе:
 - 3.1) анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами;
 - 3.2) анализ использования трудовых ресурсов;
 - 3.3) выявление резервов более полного и эффективного использования трудовых ресурсов;
- 4) анализ себестоимости продукции, в том числе:
 - 4.1) анализ полной себестоимости товарной продукции;
 - 4.2) анализ затрат на рубль товарной продукции;
 - 4.2) анализ себестоимости отдельных изделий;
 - 4.3) анализ прямых и косвенных затрат;
 - 4.4) выявление резервов снижения себестоимости продукции;
- 5) комплексная оценка эффективности осуществления производственной деятельности [8, 9, 11].

К числу основных объектов экономического анализа производственной деятельности промышленного предприятия могут быть отнесены: производство продукции, ее себестоимость, использование основных средств, материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Для формирования ряда приемов анализа производственной деятельности промышленного предприятия, автор руководствовался следующими принципами:

- аналитические приемы должны отражать основные стороны производственной деятельности промышленной техникой и технологиями, использование и обеспеченность материальными запасами, использование и обеспеченность трудовыми ресурсами;

- минимальное количество аналитических приемов должно обеспечивать максимальный информационный эффект;

- применяемые аналитические приемы не должны идти в разрез отраслевым особенностям ведения деятельности промышленного предприятия;

- информационным базисом для нормативных (рекомендуемых) значений при план-факт анализе производственной деятельности промышленного предприятия должна являться система операционных бюджетов [6], составленных на основе модели, построенной на базе индивидуально разработанных *нормативных операционных расценок*.

Нормативная операционная расценка (далее НОР) определяется как нормативная совокупность ресурсов (затрат труда рабочих, времени работы машин и механизмов, потребности в материалах, изделиях и конструкциях и т. п.), установленная на принятый измеритель операции и выраженная в стоимостной оценке. Нормативная операционная расценка исключительно внутренний норматив промышленного предприятия, отражающий отраслевые, структурные, административные, организационно-штатные особенности предприятия. Условную структуру нормативной операционной расценки можно представить следующим образом (табл. 1).

Первый столбец называется «Наименование нормативной операционной расценки» и отражает содержание технологической или вспомогательной операции в объеме необходимом и достаточном для выполнения следующих условий:

- полное описание операции;
- возможность применения для целей моделирования хозяйственной деятельности в случаях отличных от обычных условий деятельности промышленного предприятия;
- оптимальная трудоемкость расчета, описания и корректировки затратной части нормативной операционной расценки.

Таким образом, объем технических и технологических операций, включаемых в единичную операцию, не должен быть ни большим (для обеспечения возможности моделирования), ни маленьким (для минимизации трудоемкости постановки системы планирования затрат на основе НОР).

Во вторую колонку вносится единица измерения единичной операции, выраженная в натураль-

ных показателях и характеризующая объем совершения операции (например: 100 погонных метров перемещения металлолома, 1 тонна погруженной продукции, 10 штук обработанных заготовок и пр.).

Затратная часть нормативной операционной расценки содержит сведения о нормативной производственной себестоимости реализации единичной операции – это обеспечивается аккумулированием информации:

- о стоимости используемых материально-производственных запасов (МПЗ);

- заработной плате рабочих, задействованных в выполнении операции и начислений на нее (отчисления в пенсионный фонд, фонд социального страхования, федеральный фонд обязательного медицинского страхования и прочие отчисления, если это предусмотрено законом, нормативными актами или социальной политикой промышленного предприятия);

- стоимости использования машин, механизмов и технологий (амортизация нематериальных активов либо перенос стоимости объекта научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, непосредственно связанных с выполнением единичной операции) [4].

Стоимостные данные, содержащиеся в колонках 3, 4, 5, 6, носят нормативный (условный) характер, являются уникальными для каждого промышленного предприятия и зависят от состояния его материально-технической базы, от состава и структуры промышленно-производственного персонала предприятия, уровня применяемых на нем разработок и пр.

Порядок формирования нормативной стоимости составных элементов НОР следующий.

Стоимость используемых материально-производственных запасов рассчитывается на основе ретроспективного анализа выполнения однотипной операции при прочих равных условиях. Также для определения нормативной стоимости используемых материально-производственных запасов можно применять существующие калькуляции, отраслевые нормативы, данные прочих предприятий. При этом нормативная стоимость определяется как нормативный расход нормативной номенклатуры материально-производственных запасов, умноженный на текущую рыночную стоимость данных МПЗ [2].

Таблица 1

Структура нормативной операционной расценки

Наименование нормативной операционной расценки	Ед. измерения единичной операции	Затраты на осуществление единичной операции, руб.			
		Всего затрат	В том числе		
			Оплата труда рабочих с начислениями	Использование машин механизмов и технологий	Материально-производственные запасы
1	2	3	4	5	6

Методика определения *заработной платы рабочих на промышленном предприятии* должна обеспечивать адаптивность ее использования как для целей текущего управления предприятия, так и для формирования бюджетных данных. Подобный подход позволит обеспечить единообразие методик и соизмеримость данных планирования с данными текущей деятельности промышленного предприятия. В качестве базы для определения размеров заработной платы труда рабочих целесообразно использовать индивидуально принятые и технически обоснованные нормативы затрат труда, определенные по средствам мониторинга рабочего времени, затраченного на выполнение определенных операций, и выраженные в человеко-часах (для рабочих) и машино-часах (для машинистов и механизаторов). Таким образом, величина оплаты труда, включаемая в нормативную операционную расценку промышленного предприятия, определяется следующим образом:

$$З = Т \frac{C_1 K_T (1 + \sum_i K_i) K_P K_{\Pi} + ПВ}{t_p}, \quad (1)$$

где $З$ – размер оплаты труда, руб.; $Т$ – нормативная трудоемкость операции, определенная с учетом уникальных технических и кадровых особенностей предприятия, чел.-ч; t_p – число рабочих часов одного рабочего в месяц; C_1 – тарифная ставка рабочего первого разряда при работе в нормальных условиях труда, определяемая на каждом промышленном предприятии в индивидуальном порядке, руб.; K_T – тарифный коэффициент среднего разряда выполняемых работ или соответствующего ему среднего разряда рабочих, принимаемый по действующей в организации тарифной сетке; K_P – районный коэффициент к заработной плате (если не предусмотрен, то районный коэффициент равен 1); K_{Π} – премиальный индекс, характеризует величину регулярных систематических отчислений ($K \geq 1$); $ПВ$ – прочие выплаты, к которым относятся: оплата очередных и дополнительных отпусков (компенсация за неиспользованный отпуск), оплата проезда к месту проведения отпуска и обратно, оплата льготных часов подростков, перерывов в работе матерей для кормления ребенка, оплата времени, связанного с прохождением медицинских осмотров, оплата времени, потраченного на обучение по программам переподготовки кадров; K_i – коэффициенты (в долях единицы), учитывающие доплаты и надбавки к тарифным ставкам и окладам работников за особые условия труда, режим работы и др. [1].

Для целей планирования *затрат на использование машин, механизмов и технологий* учитывается нормативное время работ средств механизации и автоматизации труда (машин и механизмов), а также данные о времени использования уникальных технологий, применяемых при выполнении единичной операции (использования нематериальных активов, либо научно-исследовательских,

опытно-конструкторских и технологических разработок). Расчет выполняется путем умножения нормативного (запланированного на выполнение единичной операции) времени (часов) использования средств механизации и технологий на расчетную стоимость использования одного машино-часа техники и технологий [3]. Формула для расчета одного машино-часа использования машин, механизмов и технологий представлена следующим образом:

$$С_{маш} = А_{ас} + Р + Б + З + Э + С + Г, \quad (2)$$

где $A_{ас}$ – амортизационные отчисления основных средств (машин, механизмов) и нематериальных активов (технологий); P – затраты на восстановление (ремонт текущий и капитальный) и техническое обслуживание; B – затраты на замену быстроизнашивающихся частей; $З$ – заработная плата механизаторов, управляющих машиной (машинистов, водителей); $Э$ – стоимость энергоносителей; C – стоимость смазочных материалов; G – величина затрат в денежном выражении на гидравлическую и охлаждающую жидкость [5].

Нормативная величина амортизационных отчислений основных средств (машин, механизмов) и нематериальных активов (технологий) определяется по формуле:

$$A_{ас} = \frac{V_c \cdot N_a \cdot K_a}{T \cdot 100}, \quad (3)$$

где V_c – стоимость машин и технологий определенной номенклатурной группы, (руб.), рассчитанная как совокупность всех затрат, связанных с приобретением (созданием) объекта основного средства или нематериального актива за исключением НДС и других возмещаемых отчислений в бюджеты различных уровней; N_a – норма амортизации (процентов в год), рассчитанная по правилам налогового учета, на основании классификационных групп, представленных в постановлении «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»; K_a – корректирующий коэффициент к норме амортизации, учитывающий специфику использования машин, механизмов и технологий рассматриваемого промышленного предприятия, а также их физическую загрузку; T – нормативное время использования машин, механизмов и технологий (маш.-ч/год), определенное на основе ретроспективного и трендового изучения информации по использованию машин, механизмов и технологий.

Нормативный показатель затрат на выполнение всех видов ремонта и технического обслуживание машин (P) определяется по формуле:

$$P = \frac{V_c \cdot N_p}{T \cdot 100}, \quad (4)$$

где V_c – стоимость машины, (руб.), определяемая в изложенном выше порядке; N_p – нормативная величина годовых затрат на ремонт и техническое обслуживание в процентах от стоимости машин и механизмов соответствующей номенклатурной группы, определяемая по формуле:

$$N_p = \frac{\sum(P + TO)}{\sum B_c}, \quad (5)$$

где $\sum(P + TO)$ – нормативная величина среднегодовых затрат на ремонт (P) и техническое обслуживание машин и механизмов определенной номенклатурной группы, руб./год, которые включают:

- балансовую стоимость приобретаемых запасных частей и агрегатов;
- балансовую стоимость ремонтных материалов;
- заработную плату рабочих, выполняющих ремонтные работы;
- общепроизводственные и общехозяйственные расходы ремонтных баз;
- нормативную величину накладных расходов, связанных с организацией и осуществлением технического обслуживания;

$\sum B_c$ – балансовая стоимость показателей машин номенклатурной группы в среднем за год.

Нормативный показатель затрат на замену быстроизнашивающихся частей (Б) определяется по формуле

$$B = [(Цбч + 3п.бч \cdot (1 + Н)) \cdot Кбч] / Тр, \quad (6)$$

где Цбч – балансовая стоимость быстроизнашивающихся частей, (руб./единица), которая принимается на основе текущих (рыночных) цен на дату расчета; 3п.бч – размер заработной платы ремонтных рабочих, задействованных на замене быстроизнашивающихся частей, (руб./ед.); Н – нормативная величина накладных расходов, определенная как процент от оплаты труда рабочих, занятых на замене быстроизнашивающихся частей; Кбч – количество быстроизнашивающихся частей, одновременно заменяемых на машине, которое устанавливается по инструкции на эксплуатацию машин данной типоразмерной группы (при отсутствии рекомендаций изготовителя показатель; Тр – нормативный срок службы быстроизнашивающейся части, (маш.-ч).

Затраты на оплату труда (З) рассчитываются исходя из квалификационного разряда работ по методике, указанной выше.

Затраты на энергоносители (Э), *на смазочные материалы* (С), *а также на гидравлические и охлаждающие жидкости* (Г) определяются по нормативам, техническим документам, регламентирующим эксплуатацию оборудования, машин, механизмов, если же таких нет, то они принимаются по факту.

В случае нехватки собственных технических средств и технологий для выполнения единичной операции в расценке в столбце «Использование машин механизмов и технологий» указывают стоимость временного использования необходимой техники и технологии.

Для целей углубленного анализа производственной деятельности промышленного предприятия

для оценки эффективности предпринимательской деятельности целесообразно к существующей форме представленной выше структуры нормативной операционной расценки рационально разработать аналитику для каждой ее составляющей. Подобную аналитику целесообразно представить в таблице (табл. 2).

Представленная в табл. 2 аналитическая расшифровка является источником информации:

- о нормативном количестве затрат труда рабочих с разбивкой на разряды работ, о размере оплаты труда единицы трудоемкости каждого разряда рабочих;
- о нормативном использовании машин, механизмов и технологий, необходимых для реализации единичной операции, а также о цене и стоимости использования данных предметов труда;
- о нормативном использовании материалов, необходимых для реализации единичной операции, а также о цене и стоимости использования материалов.

Подобная аналитическая разбивка позволит проводить широкий спектр план-факт анализа всех составляющих производственной деятельности промышленного предприятия, таким образом выявить неэффективные моменты управления предпринимательской деятельности и рассчитать резервы ее повышения.

Анализ обеспеченности промышленного предприятия техникой и технологиями, материальными запасами и трудовыми ресурсами сравнивается путем сопоставления нормативных значений, отраженных в нормативных операционных расценках и аналитических расшифровок к ним с фактическими данными.

Так, для целей экономического анализа обеспеченности производственной деятельности техникой и технологиями сравниваются фактические и нормативные значения стоимости использования общего количества техники и технологий и каждой единицы в отдельности, задействованных в каждой единичной операции, совокупности единичных операций, во всем производственном процессе, а также их состава и структуры. Отклонения в составе и структуре технических средств и технологий оправданы лишь в случае утверждения их работниками технического отдела и службы главного технолога (т. е. отсутствует негативное влияние на процесс производства), в ином случае отклонения фактических значений от нормативных считаются негативным фактором. Анализ обеспеченности производственной деятельности техникой и технологиями целесообразно проводить в таблице вида (табл. 3).

Для целей экономического анализа обеспеченности производственной деятельности материально-производственными запасами сравниваются фактические и нормативные значения стоимости использования общего количества материально-производственных запасов и каждой их единицы в

Таблица 2

Аналитическая расшифровка показателей НОР

Наименование элемента	Ед. измерения	Количество	Цена	Стоимость
1	2	3	4	5
Затраты труда рабочих				
Затраты труда рабочих 1 разряда с начислениями	чел.-ч.	N з/пл. p1	P з/пл. p1	N з/пл. p1 * P з/пл. p1
Затраты труда рабочих 2 разряда с начислениями	чел.-ч.	N з/пл. p2	P з/пл. p2	N з/пл. p2 * P з/пл. p2
Затраты труда рабочих 3 разряда с начислениями	чел.-ч.	N з/пл. p3	P з/пл. p3	N з/пл. p3 * P з/пл. p3
Затраты труда рабочих 4 разряда с начислениями	чел.-ч.	N з/пл. p4	P з/пл. p4	N з/пл. p4 * P з/пл. p4
Затраты труда рабочих 5 разряда с начислениями	чел.-ч.	N з/пл. p5	P з/пл. p5	N з/пл. p5 * P з/пл. p5
Затраты труда рабочих 6 разряда с начислениями	чел.-ч.	N з/пл. p6	P з/пл. p6	N з/пл. p6 * P з/пл. p6
Эксплуатация машин, механизмов и технологий				
Машина/механизм/технология М/М1	маш.-ч.	N м/м1	P м/м1	N м/м1 * P м/м1
Машина/механизм/технология М/М2	маш.-ч.	N м/м2	P м/м2	N м/м2 * P м/м2
Машина/механизм/технология М/М3	маш.-ч.	N м/м3	P м/м3	N м/м3 * P м/м3
Машина/механизм/технология М/М4	маш.-ч.	N м/м4	P м/м4	N м/м4 * P м/м4
Машина/механизм/технология М/М...	маш.-ч.	N м/м...	P м/м...	N м/м... * P м/м...
Машина/механизм/технология М/Мп	маш.-ч.	N м/мп	P м/мп	N м/мп * P м/мп
Материалы				
Материал Мат1	измеритель	N мат 1	P мат 1	N мат 1 * P мат 1
Материал Мат2	измеритель	N мат 2	P мат 2	N мат 2 * P мат 2
Материал Мат3	измеритель	N мат 3	P мат 3	N мат 3 * P мат 3
Материал Мат4	измеритель	N мат 4	P мат 4	N мат 4 * P мат 4
Материал Мат...	измеритель	N мат ...	P мат ...	N мат ... * P мат ...
Материал Матп	измеритель	N мат п	P мат п	N мат п * P мат п

Таблица 3

Анализ обеспеченности техникой и технологиями (ТиТ) производственной деятельности промышленного предприятия

Наименование показателя	Плановое значение			Фактическое значение			Отклонение		
	Кол-во	Цена	Стоимость	Кол-во	Цена	Стоимость	Кол-во	Цена	Стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. НОР 1									
1.1. ТиТ1									
1.2. ТиТ2									
...									
1.n ТиТn									
Итого по НОР 1									
...									
Итого по НОР n									
Итого по совокупности операций									
...									
Итого по производственной деятельности									

отдельности, задействованных в отдельной единичной операции, совокупности единичных операций, во всем производственном процессе, а также анализируется их состав и структура. Отклонения в составе и структуре материально-производственных запасов оправданы лишь в случае утверждения их работниками технического отдела и службы главного технолога (то есть отсутствует негативное влияние на процесс производство), в ином случае отклонения фактических значений от нормативных считаются негативным фактором. Анализ обеспеченности производственной деятельности материально-производственными запасами целесообразно проводить в таблице (табл. 4).

Для целей экономического анализа обеспеченности производственной деятельности трудовыми ресурсами сравниваются фактические и нормативные значения общего фонда заработной платы производственного персонала и заработной платы рабочих каждого разряда в отдельности, задействованных при выполнении отдельной единичной операции, совокупности единичных операций, всем производственном процессе, а также анализируется их состав и структура. Отклонения в составе и структуре производственных рабочих оправданы лишь в случае утверждения их службой главного технолога, отдела кадров и линейных руководителей подразделений (т. е. отсутствует негативное влияние на процесс производство) в ином случае отклонения фактических значений от

нормативных оцениваются негативным образом. Анализ обеспеченности производственной деятельности трудовыми ресурсами целесообразно проводить в таблице вида (табл. 5).

Таким образом, авторскую методику экономического анализа производственной деятельности промышленного предприятия на основе нормативной операционной расценки схематично можно представить в виде блок-схемы (см. рисунок).

Таким образом, рассмотрена методика экономического анализа производственной деятельности промышленного предприятия, позволяющая:

- рассчитать значения ключевых показателей оценки эффективности использования средств производства и средств труда (техника и технологии, материально-производственные запасы, трудовые ресурсы), а также показатели себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) промышленного предприятия;
- определить значения показателей обеспеченности производственной деятельности средствами производства и средствами труда (техника и технологии, материально-производственные запасы, трудовые ресурсы);
- сравнить рассчитанные значения показателей производственной деятельности промышленного предприятия с уникальной корпоративной нормативной базой, разработанной на основе информации, содержащейся в нормативных операционных расценках.

Таблица 4

Анализ обеспеченности материально-производственными запасами (МПЗ) производственной деятельности промышленного предприятия

Наименование показателя	Плановое значение			Фактическое значение			Отклонение		
	Кол-во	Цена	Стоимость	Кол-во	Цена	Стоимость	Кол-во	Цена	Стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. НОР 1									
1.1. МПЗ1									
1.2. МПЗ2									
...									
1. n. МПЗn									
Итого по НОР 1									
...									
Итого по НОР n									
Итого по совокупности операций									
...									
Итого по производственной деятельности									

Таблица 5

Анализ обеспеченности трудовыми ресурсами производственной деятельности
промышленного предприятия

Наименование по-казателя	Плановое значение			Фактическое значение			Отклонение		
	Затраты труда	Тариф	Оплата труда	Затраты труда	Тариф	Оплата труда	Затраты труда	Тариф	Оплата труда
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. НОР 1									
1.1. Работники 1 разряда									
1.2. Работники 2 разряда									
...									
1.п. Работники n разряда.									
Итого по НОР 1									
...									
Итого по НОР n									
Итого по совокупности операций									
...									
Итого по производственной деятельности									

Литература

1. МДС 83-1.99, Методические рекомендации по определению размера средств на оплату труда в договорных ценах и сметах на строительство и оплате труда работников строительномонтажных и ремонтно-строительных организаций. Введены в действие постановлением Госстроя России от 29 апреля 1999 г. № 31. ИСС ГРАНД Строй-Инфо.

2. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» // ИСС КонсультантПлюс.

3. ПБУ 6/01 «Учет основных средств» // ИСС КонсультантПлюс.

4. ПБУ 10/99 «Расходы организации» // ИСС КонсультантПлюс.

5. СН 509-78. «Инструкция по определению экономической эффективности использования в строительстве новой техники, изобретений и рационализаторских предложений». Утверждена постановлением Государственного комитета

СССР по делам строительства от 13 декабря 1978 г. № 229 – М.: Стройиздат, 1978. – ИСС ГРАНД Строй-Инфо.

6. Управленческий учет. – 5-е изд.: пер. с англ. / Э.А. Аткинсон, Р.Д. Банкер, Р.С. Каплан, С.М. Янг. – М.: Издательский дом «Вильямс», 2007. – 880 с.

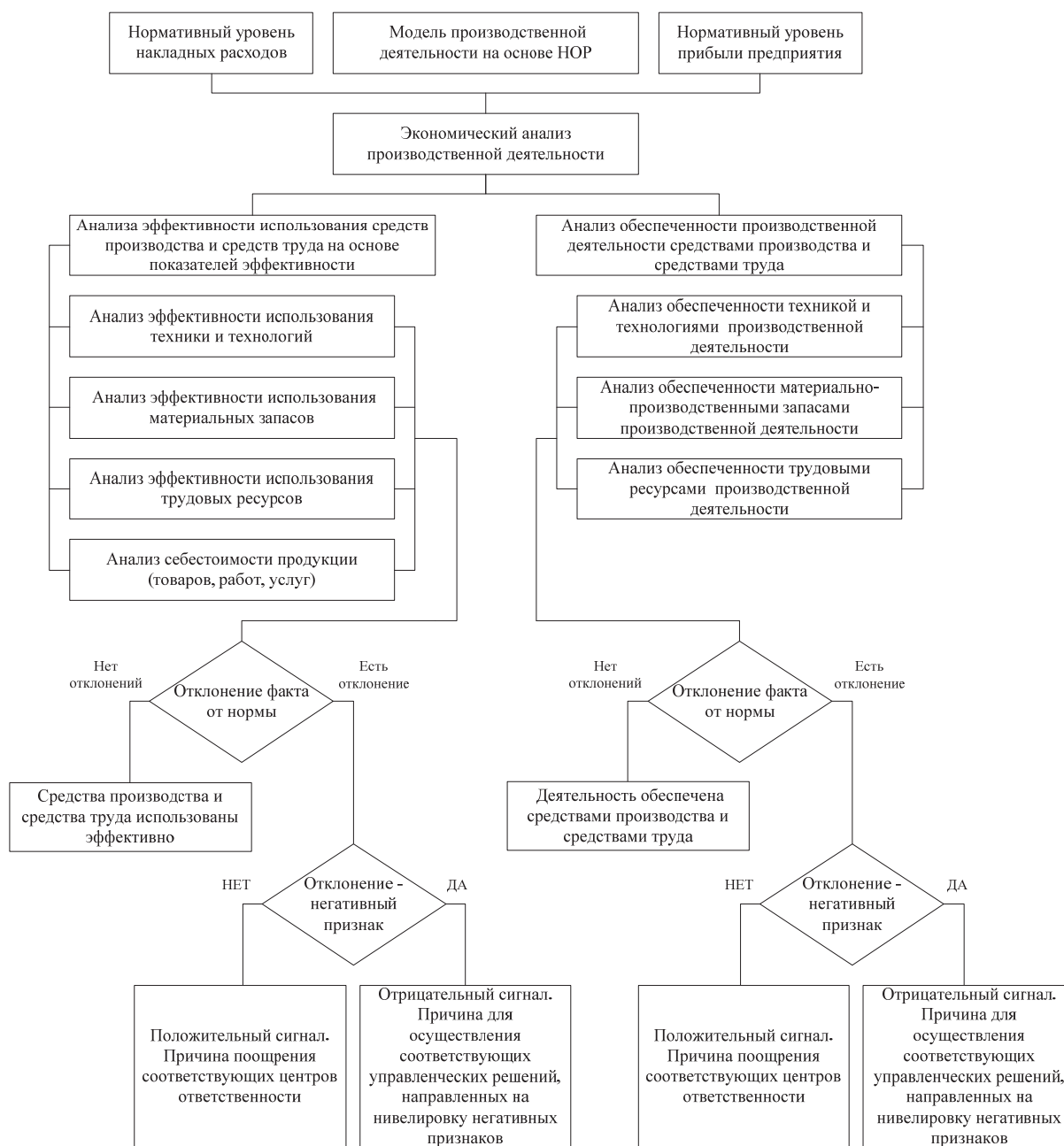
7. Гиляровская, Л.Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Л.Т. Гиляровская, Д.В. Лысенко, Д.А. Ендовицкий. – М.: ТК Велби, 2008. – 360 с.

8. Лысенко, Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Д.В. Лысенко. – М.: Инфра-М, 2009. – 320 с.

9. Любушин, Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия / Н.П. Любушин. – М.: Юнити-Дана, 2006. – 448 с.

10. Любушин, Н.В. Экономический анализ / Н.В. Любушин. – М.: Юнити-Дана, 2010. – 576 с.

11. Савицкая, Г.В. Экономический анализ / Г.В. Савицкая. – М.: Инфра-М, 2013. – 649 с.



Блок-схема авторской методики экономического анализа производственной деятельности промышленного предприятия

Савостина Ольга Викторовна. Старший преподаватель кафедры экономики анализа и аудита, Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина (г. Екатеринбург), Ankor27@mail.ru

Поступила в редакцию 28 апреля 2014 г.

NORMATIVE OPERATING RATE AS A BASIS FOR ECONOMIC ANALYSIS OF BUSINESS PROCESSES

O.V. Savostina, Ural Federal University named after the first President of Russia Boris Yeltsin, Yekaterinburg, Russian Federation

The article describes characteristics of economic analysis of industrial business processes. On the basis of the author's concept of normative operating rates (NOR) key indicators of economic analysis of business process at industrial enterprises are given. Document management is formed to provide analysis of business process at industrial enterprises. The scheme of the author's methods of economic analysis of business processes is shown.

Keywords: business processes, industrial enterprise, normative operating rate, economic analysis.

References

1. MDS 83-1.99 *Metodicheskie rekomendatsii po opredeleniyu razmera sredstv na oplatu truda v dogovornykh tsenakh i smetakh na stroitel'stvo i oplatu truda rabotnikov stroitel'no-montazhnykh i remontno-stroitel'nykh organizatsiy*. Vvedeny v deystvie postanovleniem Gosstroya Rossii ot 29 aprelya 1999 g. № 31. ISS GRAND Stroy-Info [Guidelines to determine the amount of money for remuneration of labor at bargain prices and estimates for the construction and employee compensation at construction and mounting, engineering repair companies. Enacted by the Provision of Construction Committee of Russia on April 29, 1999 № 31. ISS GRAND Stroy- Info].
2. PBU 5/01 *Uchet material'no-proizvodstvennykh zapasov* [Russian Accounting Standards 5/01 "Accounting for Inventories"]. ISS Konsul'tantPlyus [ISS ConsultantPlus].
3. PBU 6/01 *Uchet osnovnykh sredstv* [Russian Accounting Standards 6/01 "Accounting for Fixed Assets"]. ISS Konsul'tantPlyus [ISS ConsultantPlus].
4. PBU 10/99 *Raskhody organizatsii* [Russian Accounting Standards 10 /99 "Expenses of the company". ISS Konsul'tantPlyus [ISS ConsultantPlus].
5. SN 509-78. *Instruktsiya po opredeleniyu ekonomicheskoy effektivnosti ispol'zovaniya v stroitel'stve novoy tekhniki, izobreteniy i ratsionalizatorskikh predlozheniy*. Utverzhdena postanovleniem Gosudarstvennogo komiteta SSSR po delam stroitel'stva ot 13 dekabrya 1978 g. № 229 [CH 509-78. "Instructions to determine economic efficiency at the construction of new technologies, inventions and innovations". Approved by the Resolution of the USSR State Committee for Construction of 13 December 1978, no. 229. Moscow, Stroyizdat Publ., 1978. ISS GRAND Stroy-Info [ISS ConsultantPlus].
6. Atkinson Antoni A., Banker Radzhiv D., Robert S. Kaplan, S. Mark Yang. *Upravlencheskiy uchet* [Managerial Accounting]. 5th ed. Moscow, Vil'yams Publ., 2007. 880 p.
7. Gilyarovskaya L.T., Lysenko D.V., Endovitskiy D.A. *Kompleksnyy ekonomicheskyy analiz khozyaystvennoy deyatel'nosti* [Comprehensive Economic Analysis of Economic Activity]. Moscow, Velbi Publ., 2008. 360 p.
8. Lysenko D.V. *Kompleksnyy ekonomicheskyy analiz khozyaystvennoy deyatel'nosti* [Comprehensive Economic Analysis of Economic Activity]. Moscow, Infra-M Publ., 2009. - 320 s.
9. Lyubushin N.P. *Analiz finansovo-ekonomicheskoy deyatel'nosti predpriyatiya* [Analysis of Financial and Economic Activity of the Company]. Moscow, Yuniti-Dana Publ., 2006. – 448 s.
10. Lyubushin N.V. *Ekonomicheskyy analiz* [Economic Analysis]. Moscow, Yuniti-Dana Publ., 2010. 576 p.
11. Savitskaya G.V. *Ekonomicheskyy analiz* [Economic Analysis]. Moscow, Infra-M Publ., 2013. 649 p.

Olga Viktorovna Savostina. Senior lecturer of Economic Analysis and Audit department, Ural Federal University named after the first President of Russia Boris Yeltsin, Yekaterinburg, Ankor27@mail.ru

Received 28 April 2014