НОРМАТИВНІ ВИТРАТИ ЯК ОСНОВА ПРОГНОЗНОГО
АНАЛІЗУ СОБІВАРТОСТІ ПОСЛУГ БУДІВЕЛЬНОЇ ТЕХНІКИ

Одним з перспективних напрямів розвитку аналізу собівартості послуг будівельної техніки може бути використання нормативної системи калькулювання затрат, що базується на розробці нормативних витрат і використання в аналізі відхилень від нормативних витрат. Такий аналіз - основа контрольу за рівнем витрат і оцінка їх впливу на кінцеві результати діяльності підприємства.

Існує чітка практика використання нормативного методу обліку витрат не за прийнятого розподілення із-за багатьох причин, однак, із яких є те, що нормативні витрати не використовувались при планових розрахунках кошторисів, результатів діяльності та аналізу впливу витрат на прибуток.

Використання нормативних витрат при плануванні собівартості дозволяє у процесі аналізу визначати перерахований кошторис, нормативну собівартість з врахуванням зміни обсягу виробництва, тобто визначати кошторисні витрати за нормами на фактичний обсяг і асортимент послуг. Кошторис стає гукчим у залежності від масштабу виробничої діяльності та асортименту послуг, що змінюється. Використання гукчого кошторису, тобто виробничої собівартості, що формується згідно П(С)ВО 16 за рахунок прямих матеріальних витрат, прямих витрат на оплату праці, інших прямих витрат, зміни загальнообмірних і постійних розподілених загальнозвиробничих витрат в залежності від обсягу і структури послуг дозволяє порівнювати нормативні витрати з фактичними і виявляти відхилення за рахунок кожного виду витрат.

Метод розрахунку гукчих виробничих кошторисів дозволяє не тільки аналізувати відхилення фактичних витрат від планових, але і виявляти різні причини виникнення відхилень, у тому числі за рахунок зміни обсягу і структури послуг, це на них, а також прогнозувати важкі результати діяльності у процесі попереднього аналізу. Такий аналіз базується на визначенні впливу змін і постійних витрат при виборі відповідного обсягу послуг, що забезпечує підприємству найбільший прибуток.

Метод гукчих виробничих програм-кошторисів дозволяє використовувати при оцінці результатів діяльності підприємства і організації поняття ефективності та результативності. Під ефективністю розуміють досягнення поставленої мети екстенсивним шляхом, тобто за рахунок зміни обсягу виробництва і його структури. Результативність пов'язують зі ступенем використання всіх видів ресурсів, тобто з інтенсивними факторами формування прибутку - зниженням собівартості виробництва.

Виходячи з цього можна зробити висновок, що виробництво може бути як ефективним, так і результативним, оскільки ці поняття не пов'язані одномірно і з одним. Поняття ефективності та результативності пов'язані з відхиленням, а саме: відхилення від кошторису, що базується на одному рівні виробництва (твердий кошторис) є оцінкою ефективності, а відхилення від гукчого виробничого кошторису визначає показники результативності.

Кожен вид послуг наданих будівельною технікою має власні стандарти або нормативи, а також гукчі виробничі програми-кошториси. В зв'язку з цим виникає важливість у правильному визначенні нормативних витрат на одну машинно-годину наданих послуг.

Враховуючи специфіку виробничої діяльності підприємств будмеханізації, а також принцип організації обліку виробничих витрат за скороченою номенклатурою статей, нормативні витрати на одну машинно-годину роботи будівельної техніки пропонується обмежити такими елементами: нормативна ціна на паливно-мастильні матеріали; нормативні витрати на оплату праці; ставка нормативних змінних загальнозвиробничих витрат; ставка нормативних постійних розподілених загальнозвиробничих витрат.

55
В процесі надання послуг підприємства будмеханізації використовують різну за складом, потужністю і продуктивністю техніку. Для розробки нормативної вартості однієї машинно-години її доцільно згрупувати у певні групи (види), наприклад: землеробна, вантажопідйомна тощо.

Розрахунок нормативної ціни здійснюється на основі укладених договорів на постачання паливо-мастильних матеріалів, рівня транспортно-заготовільних витрат у залежності від віддаленості постачальника тощо.

Розрахунок нормативу витрачання паливо-мастильних матеріалів на одну машинно-годину роботи певного виду будівельної техніки базується на необхідності визначення середньої нормативної величини витрат, виходячи із складу техніки, що використовується, виду паливо-мастильних матеріалів і норм витрат.

Основою для встановлення нормативних витрат на оплату праці можуть бути діючі у будівництві нормативи часу на виконання певних операцій та годинні ставки заробітної плати, що встановлені трудову угодою в залежності від кваліфікації робітників.

Нормування загальновиробничих витрат окремо по змінних і постійних їх складових пов'язане із різною економічною сутністю цих витрат, базою розподілу між окремими видами послуг, завданнями аналізу і сферою використання його результатів.

Стоїтість нормативних змінних і постійних загальновиробничих витрат можна визначити на основі фактичних і проекційних суккупних витрат з врахуванням затрат часу на надання послуг будівельною технікою та діючої виробничої потужності при нормальних умовах праці.

Таким чином, розрахунок нормативних витрат на одну машинно-годину дозволяє складати гнучкі виробничі коефіцієнти, які базуються на фактичному обсязі наданих послуг, визначати ефективність роботи окремими видами машин, що зумовлює вибір варіантів, який відповідає стратегії і тактиці виробничої діяльності конкретного підприємства будмеханізації.