

НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ АНАЛИЗА МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ ОРГАНИЗАЦИИ

Коваленко Ж.А., ст. преп., Захаренко О.В., студ.

*Витебский государственный технологический университет,
г. Витебск, Республика Беларусь*

Реферат. В статье рассмотрены подходы к оценке эффективности использования материальных ресурсов и необходимость совершенствования существующей системы показателей использования материальных ресурсов, предложены дополнительные частные показатели эффективности использования материальных ресурсов.

Ключевые слова: материальные ресурсы, эффективность использования материальных ресурсов, анализ, оценка, коэффициент.

Производство любого вида продукции связано с использованием материальных ресурсов. Материальные ресурсы определенного ассортимента и качества являются основой и необходимым условием выполнения программы выпуска и реализации продукции, снижения себестоимости.

Анализ использования материальных ресурсов основан на изучении количества, структуры и особенностей применения отдельных видов материальных ресурсов в финансово-хозяйственной деятельности организации. Использование материальных ресурсов зависит от объема работ и норм расхода материалов на отдельные виды данных работ. Комплексное использование ресурсов, их рациональный расход, применение более дешевых и эффективных материалов является важнейшим направлением увеличения выпуска продукции и улучшения финансового состояния.

Результаты анализа использования материальных затрат применяются при нормировании расходов сырья и материалов на изготовление продуктов, а также при определении общей потребности в материальных ресурсах на выполнение производственной программы [3].

Для оценки состояния и эффективности использования материальных ресурсов традиционно используют обобщающие и частные показатели.

Применение обобщающих показателей в анализе позволяет получить общее представление об уровне эффективности использования материальных ресурсов и резервах его повышения. Савицкая Г. В., Стражев В. И., Алексеева А. И., Ермолович Л. Л. для характеристики эффективности использования материальных ресурсов предлагают использовать следующую систему обобщающих показателей:

1. Материалоотдача определяется делением стоимости произведенной продукции на сумму материальных затрат и характеризует отдачу материалов, т. е. количество произведенной продукции с каждого рубля потребленных материальных ресурсов (сырья, материалов, топлива, энергии и т. д.).

2. Материалоемкость продукции (рассчитывается отношением суммы материальных затрат к стоимости произведенной продукции) показывает, сколько материальных затрат требуется или фактически приходится на производство единицы продукции [41, с. 223].

3. Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции исчисляется отношением суммы материальных затрат к полной себестоимости произведенной продукции. Динамика этого показателя характеризует изменение материалоемкости продукции.

4. Коэффициент материальных затрат рассчитывается отношением фактической суммы материальных затрат к плановой сумме материальных затрат, пересчитанной на фактический объем выпущенной продукции, показывает, насколько экономно используются материалы в процессе производства, нет ли их перерасхода по сравнению с установленными нормами. Если коэффициент больше единицы, то это свидетельствует о перерасходе материальных ресурсов на производство продукции, и наоборот, если меньше единицы, то материальные ресурсы использовались более экономно.

5. Коэффициент соотношения темпов роста объема производства и материальных затрат ($K_{тр}$) характеризует в относительном выражении динамику материалоотдачи и одновременно раскрывает факторы ее роста. Коэффициент должен быть больше единицы,

что говорит о превышении темпов роста объемов производства продукции в фактических ценах над темпами роста материальных затрат.

2. Прибыль на рубль материальных затрат определяется делением суммы полученной прибыли от основной деятельности на сумму материальных затрат – наиболее обобщающий показатель эффективности использования материальных ресурсов.

3. Среднегодовая оборачиваемость материалов определяется как отношение годового объема реализации (годовой выручки от реализации продукции за вычетом налогов и платежей из выручки в сопоставимых ценах) к среднегодовым остаткам материалов и означающая среднегодовое количество оборотов материалов.

4. Длительность одного оборота в днях рассчитывается как произведение количества дней в году и отношения среднегодовых остатков материалов к годовому объему реализации [2, 3, 4].

Частные показатели используются для характеристики эффективности потребления отдельных элементов материальных ресурсов (основных, вспомогательных материалов, полуфабрикатов топлива, энергии и др.), а также для установления снижения материалоемкости отдельных изделий (удельной материалоемкости). К ним относятся сырьеемкость, топливеемкость, полуфабрикатоемкость, металлоемкость, удельная материалоемкость и т. д. Удельная материалоемкость может быть исчислена как в стоимостном (отношение стоимости всех потребленных материалов на единицу продукции к ее отпускной цене), так и в натуральном или условно-натуральном выражении (отношение количества или массы израсходованных материальных ресурсов на производство *i*-го вида продукции к количеству выпущенной продукции этого вида) [2, 3, 4].

В процессе анализа фактический уровень показателей эффективности использования материалов сравнивают с плановым, изучают их динамику и причины изменения, а также влияния на объем производства продукции. Рассмотренные показатели являются универсальными и традиционно используются субъектами хозяйствования.

В современных условиях хозяйствования снижение материалоемкости производства продукции, работ и услуг является одной из составляющих общей цели ресурсосбережения в организации, так как способствует снижению материальных затрат, а, следовательно, себестоимости выпускаемой продукции, работ и услуг. Поэтому необходимо расширение спектра показателей, используемых для анализа эффективности используемых материальных ресурсов.

В качестве дополнительных частных показателей для анализа эффективности использования материальных ресурсов считаем целесообразным предложить использование следующих:

1. Коэффициент целесообразного использования (Ксп), который рассчитывается как отношение величины использованных не по прямому назначению (или не соответствующих требованиям технологического процесса) каждого вида материальных ресурсов к общей величине использованных материальных ресурсов (1):

$$K_{сп} = \frac{\sum_i^n MP_n}{MP}, \quad (1)$$

где MP_n – использованные не по прямому назначению материальные ресурсы *i*-вида за период; MP – общая величина использованных материальных ресурсов за период.

Данный показатель характеризует удельный вес материальных ресурсов, используемых не по назначению или не соответствующих, предъявляемым к ним требованиям производственным процессом, и предназначен для контроля за целесообразным и адресным использованием материальных ресурсов и разработки мероприятий, способствующих повышению качества выпускаемой продукции.

2. Коэффициент потерь (Кпт), который рассчитывается как отношение не использованных или испорченных материальных ресурсов к общей величине использованных материальных ресурсов (2):

$$K_{пт} = \frac{\sum_i^n MP_{исп}}{MP} \times 100, \quad (2)$$

где $MP_{исп}$ – не использованные или испорченные материальные ресурсы *i*-вида за период.

Данный показатель отражает удельный вес не использованных или испорченных материальных ресурсов (списанных организацией) к общей величине приобретенных материальных ресурсов на начало периода и может быть использован для обоснования

мероприятий по повышению интенсификации производства за счет применения всех видов приобретенных материальных ресурсов организацией.

3. Коэффициент ритмичности использования материальных ресурсов, который рассчитывается как отношение величины закупленных ресурсов к величине израсходованных материальных ресурсов (3):

$$КР = \frac{\sum_i^T (MP_{зак_i} - MP_{изр_i})}{MP}, \quad (3)$$

где $MP_{зак_i}$ – величина i -вида закупленных материальных ресурсов за период; $MP_{изр_i}$ – величина i -вида фактически израсходованных материальных ресурсов.

Данный показатель отражает динамику величины запасов на стадии выхода готовой продукции по каждому моменту закупки материальных ресурсов за период по отношению к общей величине материальных ресурсов за этот же период и позволяет оценить целесообразность использования денежных средств при приобретении материальных ценностей[1].

Совершенствование системы показателей, применяемых для оценки эффективности использования сырья и материальных ресурсов, имеет важное теоретическое и практическое значение, так как рыночная экономика предъявляет повышенные требования к повышению эффективности использования материальных ресурсов и систематическому выявлению резервов экономии материальных ресурсов с целью снижения материалоемкости продукции.

Список использованных источников

1. Анисимов, В. А. Совершенствование анализа эффективности использования материальных ресурсов // В. А. Анисимова, Е. Л. Жигарева. Проблемы и вызовы экономики региона в условиях глобализации международная студенческая научно-практическая конференция. Editia 6, Vol.1, 10 decembrie 2020, Comrat. Comrat, Republica Moldova: Tipografia "Centrografic", 2020, pp. 263–267. ISBN 978-9975-83-116-1. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: ibn.idsi.md/vizualizare_articol/119294pdf. Дата доступа: 18.04.2021.
2. Ермолович, Л. Л. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности : учеб. пособие / Л. Л. Ермолович [и др.]. – Минск : Современная школа, 2010. – 800 с.
3. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г. В. Савицкая. – 6-е изд., испр. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2017.
4. Стражев, В. И. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности учебник / В. И. Стражев (и др.); под общ. Ред. В. И. Стражева, Л. А. Богдановской. – 7-е изд., испр. – Минск : Выш.шк., 2008 – 527 с.

УДК 677.023.77

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПЛАНИРОВАНИЯ АУДИТА ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ

Ермаченко О.В., ст. преп., Моисейкова Т.В., студ.

*Витебский государственный технологический университет,
г. Витебск, Республика Беларусь*

Реферат. При проведении аудита общепроизводственных затрат актуален риск-ориентированный подход, позволяющий сосредоточить внимание на областях с высоким риском и тратить меньше усилий на области с низким уровнем риска. В статье представлен разработанный чек-лист проверки правильности формирования и отражения в бухгалтерии общепроизводственных и общехозяйственных затрат и определен уровень риска для ОАО «Витязь».

Ключевые слова: аудит, риск-ориентированный подход, общепроизводственные затраты, чек-лист.

Планирование аудита – это разработка общей стратегии и составление детального плана применительно к ожидаемому характеру, срокам и объему аудиторских процедур.