

УДК 657.6

**НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ОЦЕНКИ И  
ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ**

**Формусатий Д.В.**

*ст. преподаватель кафедры бухгалтерского учета и аудита экономического факультета*

*Приднестровский государственный университет им. Т.Г.Шевченко*

*Молдова, г. Тирасполь*

**Салагор Д.А.**

*магистрант группы 32М, магистерская программа*

*«Аудит и финансовый консалтинг»*

*кафедры бухгалтерского учета и аудита, экономического факультета*

*Приднестровский государственный университет им. Т.Г.Шевченко*

*Молдова, г. Тирасполь*

**Аннотация**

В статье раскрыты основные проблемы, связанные с оценкой материальных ресурсов на стадии приобретения и в процессе их расходования. Описываются как традиционные, так и современные методы оценки материальных ценностей, приведены их недостатки и преимущества. Представлены основные направления повышения эффективности использования материальных ресурсов на предприятии. Сформулированы обобщающие выводы.

**Ключевые слова:** материальные ресурсы, оценка, анализ, эффективность, прибыль.

***DIRECTIONS FOR INCREASING THE EFFICIENCY OF THE EVALUATION  
AND USE OF MATERIAL RESOURCES***

***Formusatii D.V.***

*art. teacher of accounting and audit Department faculty of Economics*

*Pridnestrovie state University. T. G. Shevchenko*

*Moldova, Tiraspol*

***Salagor D.A.***

*32M group master's student, master's program «Audit and financial consulting»*

*Department of accounting and audit, faculty of Economics*

*Pridnestrovian state University. T. G. Shevchenko  
Moldova, Tiraspol*

### **Annotation**

The article reveals the main problems associated with the evaluation of material resources at the stage of acquisition and in the process of spending them. Both traditional and modern methods of assessing material values are described, their disadvantages and advantages are given. The main directions of increasing the efficiency of the use of material resources at the enterprise are presented. Generalizing conclusions are formulated.

**Keywords:** material resources, evaluation, analysis, efficiency, profit.

Материальные ресурсы - один из главных элементов производственного цикла любого производственного предприятия. В состав материальных ресурсов включены предметы труда, которые полностью потребляются в производственном процессе и передают свою стоимость на новый продукт.

Материальные ресурсы в материалоемких производствах, занимают наибольший удельный вес не только в составе запасов, но и в себестоимости производимой продукции, и от того, насколько эффективно они используются в производственном процессе, зависит конечный финансовый результат его деятельности. Так как, работа предприятия направлена на разработку основных мероприятий по совершенствованию процессов производства и реализации продукции, особое место в данных мероприятиях занимают и материальные ресурсы организации. [2]

Основные теоретические и практические разработки в области оценки и анализа производственных запасов и эффективности их использования на предприятии, исследованы в трудах зарубежных и российских ученых, основанных на практическом опыте ведущих специалистов в области бухгалтерского учета, анализа и аудита, таких как: В.П. Козлов, Н.П. Кондраков, В.И. Подольский, Г.В. Савицкая, В.В. Бочаров, В.В. Ковалев, М.Н. Крейнина, Е.П. Кондраков, В.Е. Леонтьев, М.В. Романовский, Е.С. Стоянова, Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

А.Д. Шеремет и другие. В научной и учебной экономической литературе приводится около двух десятков способов определения эффективности использования материальных ценностей, однако, большинство из них не соответствует современным условиям хозяйствования. [5]

Большое значение для рационального и экономного использования материальных ценностей имеют применяемые на предприятии методы оценки как поступивших, так и израсходованных материальных ресурсов.

Самыми распространенными методами оценки материальных ресурсов, являются методы оценки исходя из фактически произведенных затрат по их приобретению или расходованию. [6]

Однако, действующие методы давно устарели, и их применение, не всегда оправдано. К примеру, до сих пор существует проблема при расчете фактической себестоимости единицы приобретенных ценностей (при большом ассортиментном поступлении), так как бухгалтерская служба или финансовая служба предприятия, рассчитывает усредненное значение, т.е. определяет фактические затраты в целом на всю поставку товара, а для аналитического учета стоимости единицы продукции, такие расчеты неприемлемы.

Более эффективными считаются современные методы анализа и оценки материальных ценностей на предприятии, к которым можно отнести: ABC-анализ; XYZ-анализ и другие методы. [1]

Кроме ABC-анализа, существует менее распространённый, но достаточно известный XYZ-анализ. ABC- и XYZ-анализы применяются в любом компоненте логистики: закупочной, управлении запасами и т.д. Если ABC-анализ достаточно широко известен, то XYZ-анализ применяется гораздо реже ввиду его чуть более тонкого содержания.

XYZ-анализ предназначен для учёта неопределённостей, возникающих в логистическом потоке. Чаще всего рассматривают неопределённости спроса на продукцию, но также и неопределённости поставок и производства.

При проведении ABC-анализа товаров в качестве критерия анализа могут

выступать:

- объём продаж,
- прибыль от продаж,
- себестоимость проданных товаров,
- количество запросов от клиентов.

Использование этих критериев связано с тем, что товары нужны для обеспечения продаж и максимального дохода от продаж. Если речь идет о сырье и материалах, то основная цель их закупки – обеспечение бесперебойного производства. Поэтому для проведения ABC-анализа сырья и материалов необходимо использовать другой критерий – потребность производства. Что же может выступать критерием для анализа сырья и материалов? [4]

Это, в первую очередь, зависит от цели проведения ABC-анализа. Если целью проведения ABC-анализа является расчёт страховых запасов, которые обеспечивают бесперебойное производство, то критериям такого анализа должен стать такой показатель, как критичность сырья или материала для производства. То есть, для каждой позиции необходимо определить – производство остановится, если этой детали не будет, или, наоборот, деталь можно поставить позже, не нарушая непрерывность производства.

Каким образом можно определить критичность? В первую очередь, это можно осуществить экспертным путем. Для каждого производства существует несколько позиций сырья и материалов, без которых производство, вообще, невозможно. Например, по материалам, используемым в производстве готовой продукции, которая относится к группе А уже по продажам. На критичность сырьевой позиции ещё может влиять сложность поставки, отсутствие альтернативного поставщика, длительный срок поставки. Но таким методом можно оценить критичность позиций, если производственная компания выпускает небольшой ассортимент однородной продукции. В случае, когда

фирма производит большой ассортимент разнородной продукции, лучше использовать другой показатель – какое количество готовой продукции включает в себя тот или иной материал. [3]

Если проводить ABC-анализ по этим критериям и устанавливать определенной группе наибольший уровень сервиса при расчёте страхового запаса, то тем самым можно гарантировать наличие материалов, которые обеспечивают производство наибольшего количества готовой продукции. Таким образом, будет достигнута основная цель закупок сырья и материалов – обеспечение бесперебойного производства. Такой анализ позволит определить ту группу материалов, отсутствие которых автоматически означает остановку производства, так как они используются для изготовления любых готовых изделий, а также позиции более и менее критичные по их наличию на складе. Проведение такого анализа не означает, что снимается с закупок задача по постоянному обеспечению производства всеми необходимыми материалами, но в случае нехватки денег, времени или других ресурсов, когда будет происходить выбор между закупаемыми позициями – это будет осуществляться осмысленно и негативный эффект будет минимальным.

На производственных предприятиях большое значение уделяется как процессу снабжения необходимыми материальными ресурсами, так и их рациональному и эффективному использованию. В практической деятельности производителей продукции, работ или услуг можно встретить и сформированные резервы под снижение материальных затрат и четко разработанные мероприятия по экономии материальных ценностей.

Если рассматривать возможность создания резерва под снижение материальных затрат, как направление экономии материальных ресурсов в производственных процессах, дополнительно необходимо соблюдать определенные нормы и условия хранения материальных ресурсов на общезаводских и цеховых складах.

Что касается путей экономии материальных ценностей, то это означает, Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

что экономия материальных ценностей предусматривает поиск и внедрение точных и рассчитанных мероприятий по экономии этих ценностей.

Для достижения экономии материальных ценностей в процессе их эффективного использования, основной упор при этом делают на такой показатель как ресурсосбережение. Вместе с тем, для того чтобы достигнуть экономического эффекта от действия данного показателя, предприятию необходимо в первую очередь: [4]

- обновить состав основных производственных фондов предприятия, т.е. высокотехнологичное оборудование, что позволит предприятию экономить на безвозвратных отходах;

- по возможности в процессе производства использовать вторичное сырье;

- ввести строгий учет и контроль не только за использованием материальных ценностей, но и за их сохранностью в цехах и на складах, что также даст возможность предприятию экономить материальные ценности;

- ознакомиться с передовым опытом экономии материальных ценностей других предприятий с аналогичными технологическими процессами;

- стимулировать работников не только морально, но и материально за экономию материальных ценностей, начиная от момента их заготовления до отправки в производство;

- ввести в положение по премированию работников предприятия, дополнительное предложение о премировании работников за достигнутые показатели в сокращении непроизводительных расходов и соответственно затрат;

- ввести дополнительные накопительные формы учетных регистров, чтобы прослеживать путь следования материальных ценностей с момента их поступления на предприятие до их отпуска в производство или выбытия по иным причинам;

– проверить и разработать новые нормы расхода материальных ценностей на производство продукции, при условии внедрения современных технологий.

Большинство предприятий интересуют конечные результаты своей деятельности, в частности, увеличение объема производимой продукции при наименьших затратах, при этом используя те же объемы сырья и материалов.

Однако, большое значение при этом, своему изношенному оборудованию, производящему брак, увеличившему непроизводительные потери, суммы безвозвратных отходов, производители не уделяют должного внимания. Немаловажное значение при этом должно уделяться и уровню профессионализма работников.

К сожалению, многие производители пытаются сэкономить на фонде оплаты труда, но не учитывают человеческий фактор, так как каждый работник вкладывающий свой труд в производство высококачественной продукции, требует взамен качественную оплату своего труда. В связи с этим, снижается производительность труда, увеличиваются непроизводительные потери, и, в конечном итоге, основные потери увеличивают статью «материальные ценности», что не приводит к ее экономии.

Как было сказано выше, стремление к сокращению производственных потерь - еще один путь экономии материальных ценностей, но и здесь есть недостатки в организации процесса производства. Некоторые производители экономят на капитальном и текущем ремонте основных производственных фондов, используя в целях ремонта дешевые, некачественные и недолговечные запасные части, детали и узлы, при этом не задумываясь о том, что в случае использования на предприятии трехсменного режима работы, эти детали, запасные части и узлы выйдут из строя раньше установленного времени. [7]

В целях экономии топлива, энергоресурсов и иных ценностей, необходимо создать и обеспечить строгие условия их хранения, контроль на всем пути следования этих материальных ресурсов.

Снижение стоимости материальных запасов в производственном процессе является одним из показателей, характеризующих эффективность производства. В свою очередь, для этого необходимо владеть информацией, дающей точную и своевременную оценку состояния запасов сырья и материалов, их соответствия потребностям рынка или производства, выявление резервов для расширения экономического потенциала предприятия. Получить такого рода информацию возможно путем проведения анализа расхода материальных запасов, полученные данные которого в последующем будут влиять на принятие важнейших управленческих решений.

Таким образом, резюмируя вышеизложенное, можно сказать, что для того, чтобы добиться нужных результатов в применении передовых методов оценки материальных ресурсов или в процессе разработки конкретных мероприятий по эффективному их использованию, необходимо привлечь весь коллектив для участия в этих мероприятиях. Это позволит не только снизить материальные затраты, но и при одних и тех же затратах увеличить объем выпускаемой продукции, как за счет основного сырья и материалов, так и за счет выявленных резервов экономии материальных запасов.

### **Библиографический список:**

1. Буткова О.В. Совершенствование бухгалтерского учета материально – производственных запасов / О.В. Буткова // Инновационная наука. 2019. № 2-1. С. 171-174.
2. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет (Финансовый и управленческий). –М.:ИНФРА-М, 2020.-584 с.
3. Павлова Л.М. Проблемы учета товарно–материальных ценностей и пути их решения / Л.М. Павлова // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. 2017. № 4 (22). С. 172-176.



4. Просветов Г.И. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Задачи и решения. – М.: Издательство РДЛ, 2018. – 580 с.

5. Савицкая Г.В., Гудкова Е.А. Экономическая сущность оборотного капитала как объекта бухгалтерского учета и анализа // Международный бухгалтерский учет. 2019. № 7. С. 828–842.

6. Хегай И. Методы оценки ТМЗ — критерии сравнения и выбора // Бюллетень Бухгалтера. — 2013. — № 29. — 31. С. 3-6.

7. Шлапунова Н.И. Совершенствование учета товарно–материальных ценностей // Научно-образовательный потенциал молодежи в решении актуальных проблем XXI века. 2019. № 6. С. 111-114.

*Оригинальность 80%*