

**Коровина Наталья Евгеньевна**

Финансовый университет при Правительстве  
Российской Федерации  
Челябинский филиал  
Россия, Челябинск  
korovina.natasha@mail.ru

**Natalia E. Korovina**

Financial University at the Government of the  
Russian Federation  
Chelyabinsk branch  
Russia, Chelyabinsk  
korovina.natasha@mail.ru

**Бухтиярова Татьяна Ивановна**

д.э.н., профессор, профессор кафедры  
«Экономика и финансы»  
Финансовый университет при Правительстве  
Российской Федерации  
Челябинский филиал  
Россия, Челябинск

**Tatiana I. Bukhtiyarova**

Financial University under the Government of the  
Russian Federation  
Chelyabinsk branch  
Russia, Chelyabinsk

**ПРИНЯТИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ  
ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ  
ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ  
ЗАТРАТ**

**DECISION-MAKING INCREASE IN THE  
EFFICIENCY OF USE OF MATERIAL COSTS**

**Аннотация**

В статье на основании изучения учетно-аналитического обеспечения повышения эффективности использования материальных затрат проведено исследование материальных затрат на предприятии «А» по торговле автотранспортными средствами. Определена роль экономического анализа в повышении эффективности использования материально-производственных запасов.

**Ключевые слова:**

материально-производственные запасы, материальные затраты, анализ материалоемкости

**Abstract**

The article deals with accounting and analytical support to improve the efficiency of material costs. The study of material costs on the company "A" trading vehicles. The role of economic analysis in improving the efficiency of inventory.

**Keywords:**

inventories, material cost, the analysis of the consumption

В условиях рыночной экономики организация учета и анализа представляет собой объективную необходимость, поскольку учетно-аналитическая система не только позволяет регистрировать и анализировать показатели организации, но и использовать инструменты планирования и прогнозирования для выбора наиболее оптимальных решений.

Автомобильный рынок России, вопреки многим прогнозам в конце прошлого года начал неуклонно падать. Как указывает в своих статистических отчётах Ассоциация Европейского Бизнеса, снижение темпов продаж нового легкового автотранспорта, включая легкие коммерческие автомобили, составило в марте 2014 года 4 процента, в апреле – уже 8 процентов, а по итогам мая падение равняется 12 процентов.

Под системой учетно-аналитического обеспечения управления материально-производственными запасами понимается совокупность учетных данных и полученной в результате их анализа информации, необходимой для принятия и осуществления управленческих решений на различных уровнях.

Система управления материальными ресурсами включает в себя: организационная структура системы управления запасами, учет, анализ, планирование использования материальных ресурсов, механизм мотивации повышения эффективности использования материальных ресурсов, регулирование и контроль их использования.

Оценка эффективности материальных затрат определяется по их доле в структуре себестоимости. По обследуемому предприятию «А» данная группировка характеризуется следующими показателями (табл. 1).

Таблица 1 – Затраты по экономическим элементам предприятия «А»

Элементы затрат по обычным видам деятельности	2012	2013	Изменение (+,-)
	%	%	%
Материальные затраты	39,76	38,594	82,342
Затраты на оплату труда	18,721	17,792	52,336
Отчисления на социальные нужды	5,028	4,955	7,657
Амортизация	1,166	1,272	-2,682
Прочие затраты	35,317	37,387	-39,653
Итого	100	100	100

Из таблицы 1 видно, что самый наибольший удельный вес в затратах на производство продукции в 2013 году имеют материальные затраты (приблизительно 39 процентов), немаловажными затратами являются трудовые расходы 18 процентов (невысокая трудоемкость по сравнению с материалоемкостью), прочие расходы составляют 37 процентов. Темпы изменения материальных затрат (снижение) составляет 82,342 процента, снижение темпов затрат на оплату труда составляют 52,336 процентов, отчисления на социальные нужды снижены до 7,657 процентов, амортизация уменьшилась на 2,682 процента, прочие затраты возросли на 39,653 процента.

Эффективное управление материальными запасами является одним из важнейших факторов повышения эффективности предпринимательской деятельности (табл. 2).

Таблица 2 – Группировка материально-производственных запасов предприятия «А»

Наименование материально-производственного запаса	в % к итогу	в % к итогу	в % к итогу
Материалы	0,042	0,109	0,025
Товары	98,005	97,452	92,659
Готовая продукция	-	-	-
Товары отгруженные	1,952	2,439	7,315
Итого	100	100	100

По итогам 2012 г. в сравнении с 2011г. наблюдается увеличение материалов на 111 тыс руб. и товаров на 68 972 тыс руб., а в 2013 г. произошло снижение материалов на 82 тыс руб. и товаров на 16 737 тыс руб.

Материалы занимают незначительную долю в общем итоге запасов (в 2011 г. – 0,025 процентов, в 2012 г. – 0,109 процентов, в 2013 г. – 0,042 процентов).

В связи с тем, что основной деятельностью является продажа автомобилей, автомобильных запчастей большую долю в общей группировке материально-производственных запасов в течение всего анализируемого периода составляют товары (в 2011 г. – 92,659 процентов, в 2012 г. – 97,452 процентов, в 2013 г. – 98,005 процентов).

В свою очередь, доля товаров отгруженных в структуре запасов с каждым годом уменьшается (в 2011 г. – 7,315 процентов, в 2012 г. – 2,439 процентов, в 2013 г. – 1,952 процентов).

По обследуемому предприятию «А» наблюдаются резкие экономические изменения всех показателей (выручка, себестоимость, прибыль от продаж и т.д.) (табл. 3). Следует заметить, что темпы изменения выручки от продаж ниже темпов изменения себестоимости и результатом является снижение прибыли от продаж. Данная ситуация определяет необходимость организации системы управления доходами и расходами.

Обследуемая организация следует эффективнее использовать все имеющиеся ресурсы, пересмотреть ценовую политику предприятия.

Доля выручки от продаж продукции (услуг) в прошлом и в отчётном году в совокупном доходе составляет более 99 процентов.

Таблица 3 – Состав, структура и динамика доходов и расходов предприятия «А»

Показатель	2012	2013	Изменение (+,-)
	в % к итогу	в % к итогу	в % к итогу
Выручка (нетто)	99,493	99,041	94,747
Проценты к получению	0,025	0,003	-0,209
Прочие доходы	0,482	0,956	5,462
Итого доходов	100	100	100
Себестоимость продукции	93,610	92,073	80,275
Коммерческие расходы	2,046	2,065	2,210
Управленческие расходы	3,474	3,329	2,221
Проценты к уплате	0,532	0,416	-0,475
Прочие расходы	0,338	2,117	15,769
Итого расходов	100	100	100

Одним из показателей эффективности использования материальных ресурсов является прибыль на рубль материальных затрат (отношение стоимости материальных затрат к сумме прибыли от продаж). По обследуемому предприятию «А» прибыль на рубль материальных затрат за прошлый год составила 1,28 копейки (82 796 тыс. руб. : 64 748 тыс. руб.), а за отчетный период данный показатель составляет 1,71 копейки (98 907 тыс. руб. : 57 973 тыс. руб.). Эти изменения усиливают необходимость анализа влияния материальных затрат на прибыль. Данный анализ выполнен по методике факторного исследования (табл. 5).

Таблица 5 – Анализ степени влияния материальных затрат на прибыль предприятия «А»

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Изменение (+,-)
Материальные затраты в себестоимости продаж, тыс. руб.	82 796	98 907	+ 16 111
Прибыль от продаж, тыс. руб.	64 748	57 973	- 6 775
Коэффициент прибыли на рубль материальных затрат, %	1,2787	1,7061	+ 0,4274
Влияние на материальные затраты следующих факторов:	X	X	X
изменения прибыли от продаж, тыс. руб.	X	X	- 8663
изменения прибыли на рубль материальных затрат, тыс. руб.	X	X	+ 24 778

Для определения влияния каждого фактора на материальные затраты необходимы:

- расчет изменения прибыли от продаж. Снижение в размере 8663 тыс. руб. определяется по следующему алгоритму:  $((57\,973 \text{ тыс. руб.} - 64\,748 \text{ тыс. руб.}) \times 1,2787 \text{ процентов})$ ;

- влияние прибыли на рубль материальных затрат определяем по расчету  $(57\,973 \text{ тыс. руб.} \times (1,7061 \text{ процентов} - 1,2787 \text{ процентов})) = 24\,778 \text{ тысяч рублей}$ .

Коэффициент роста прибыли за счет материальных затрат исчисляется по отношению материальных затрат к прибыли от продаж  $(82\,796 \text{ тыс. руб.} : 64\,748 \text{ тыс. руб.})$ . За прошлый период коэффициент составляет 1,2787 процентов, за отчетный период 1,7061 процент  $(98\,907 \text{ тыс. руб.} : 57\,973 \text{ тыс. руб.})$ .

Оценочным показателем эффективности использования материальных ресурсов является материалоемкость (соотношение материальных затрат и объема продаж). По обследуемому предприятию за прошлый период материалоемкость составила 0,065 копеек  $(82\,796 \text{ тыс. руб.} : 1\,267\,592 \text{ тыс. руб.})$ , за отчетный период - 0,071 копейки  $(98\,907 \text{ тыс. руб.} : 1\,394\,639 \text{ тыс. руб.})$ .

Изменения материалоемкости определяют необходимо исследования изменений материальных затрат в зависимости от различных факторов. В качестве факторов нами определены изменение объема продажи и изменение материалоемкости (табл. 6).

Таблица 6 – Анализ степени влияния на материальные затраты отдельных факторов

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Изменение (+,-)
Материальные затраты в себестоимости продаж, тыс. руб.	82 796	98 907	+ 16 111
Объем продаж (без НДС), тыс. руб.	1 267 592	1 394 639	+ 127 047
Коэффициент материалоемкости, %	0,0653	0,0709	+ 0,0056
Влияние на материальные затраты следующих факторов:	X	X	X
изменения объем продаж, тыс. руб.	X	X	+ 8 296
изменения материалоемкости продаж, тыс. руб.	X	X	+ 7 810

При росте объема на 127 047 тыс. руб. материальные затраты увеличились на 16 111 тыс. руб., в результате материалоемкость увеличивается на 0,0056 процентов.

Дальнейшее изучение материалоемкости позволило определить, что причиной данных изменений является ценовой фактор.

На обследуемом предприятии «А» на основе данных рассчитывается показатель материалоемкости – обратный материалоемкости (отношение объема продаж к сумме материальных затрат). За прошлый период коэффициент материалоемкости составил 15,3098 процентов (1 267 592 тыс. руб. : 82 796 тыс. руб.), за отчетный период 14,1005 процентов (1 394 639 тыс. руб. : 98 907 тыс. руб.).

Таблица 7 – Анализ степени влияния на объем продаж предприятия «А»

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Изменение (+,-)
Объем продаж (без НДС), тыс. руб.	1 267 592	1 394 639	+ 127 047
Материальные затраты в себестоимости продаж, тыс. руб.	82 796	98 907	+ 16 111
Коэффициент материалоемкости, %	15,3098	14,1005	- 1,2093
Влияние на объем продаж следующих факторов:			
изменения стоимости материалов в себестоимости продаж, тыс. руб.	X	X	+ 246 656
изменения материалоемкости продаж, тыс. руб.	X	X	- 119 608

Для определения окончательных выводов по использованию материальных ресурсов необходимо иметь бюджеты доходов и расходов по структурным единицам (отдел продажи автомобилей, отдел запасных частей, станция сервисного обслуживания).

Для определения мероприятий повышения в эффективности использования материальных затрат на обследуемом предприятии конкретизированы рекомендации по следующим направлениям:

во-первых, необходимо проведение анализа использования материальных ресурсов, с тем чтобы повысить качество формирования информации в целях эффективного управления названными ресурсами;

во-вторых, поиск поставщиков, обеспечивающих требуемый уровень стоимости и качества материальных ресурсов, согласование с ними приемлемых сроков и условий доставки (замена дорогостоящих запасов более дешевыми, сокращение транспортно-заготовительных расходов) позволит регулировать уровень материальных затрат;

в-третьих, совершенствование деятельности отдела маркетинга, улучшение работы с клиентами должно осуществляться на основе формирования эффективной сбытовой стратегии.

Значение анализа материальных затрат определяется возможностями получения определенного объема информации для оценки состояния материально-производственных запасов, их соответствия потребностям рынка и выявление дополнительных резервов.

### **Список использованной литературы**

1. АПК: регионы России / Системный анализ в качестве необходимого условия выработки обоснованных управленческих решений сложных экономических систем/ под ред. Бухтияровой Т.И., Якушева А.А. – 2013. – № 1

2. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / ВЗФЭИ; Под ред. М.А. Вахрушиной. - М.: Вузовский учебник, 2008

3. Методические аспекты внутрихозяйственного контроля за материальными затратами на производство продукции/ Т.А. Пожидаева // Экономический анализ: теория и практика. – 2013.- № 36. – С.62-66

4. Региональная экономика: теория и практика / Элементы организационно-экономического механизма развития малого и среднего предпринимательства/ под ред. Бухтияровой Т.И., Дубыниной А.В., Демьянова Д.Г.- 2014.- № 35

5. Управление затратами предприятия: Учебное пособие / М.И. Трубочкина. - 2-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013

6. Экономический анализ: учеб. Пособие/ Н.П. Любушкин. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009

7. Демьянов, Д.Г. Обоснование ключевых параметров инвестиционной политики в системе бытового обслуживания / Д.Г. Демьянов // Научно-практический и аналитический журн. Региональная экономика : теория и практика. – 2011. – №44 (227). – С. 25-31.