

УДК 336.66

Н. А. Горбунова, Е. Г. Саранцева

ФГБОУ ВО «Национальный исследовательский Мордовский государственный университет имени Н. П. Огарева», Республика Мордовия, г. Саранск, email: n_a_gorbunowa@mail.ru; sarantseva@bk.ru

АНАЛИЗ ВЛИЯНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ НА ВЕЛИЧИНУ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАТРАТ

Ключевые слова: анализ, оборотные активы, материальные запасы, материальные затраты, материалоемкость, материалоотдача, эффективность, факторный анализ

Важнейшим условием сохранения конкурентоспособности предприятия в любой отрасли и сфере деятельности является способность максимально эффективно использовать имеющиеся в его распоряжении активы или ресурсы. Значительный удельный вес в структуре активов занимают материально-производственные запасы. Это связано с тем, что материальные запасы образуют материальную (вещественную) основу продукта, для производства которого они используются. Первостепенное значение для производственных предприятий имеет повышение эффективности использования сырья и основных материалов, так как эти затраты в структуре себестоимости продукции составляют существенную часть и даже незначительное сокращение их при производстве каждой единицы продукции позволяет получить значительный эффект. Состояние и эффективность использования материальных запасов, как самой значительной части оборотного капитала, является одним из основных условий успешной деятельности производственного предприятия. Одними из основных показателей, характеризующих эффективность производства продукции в части использования материальных ресурсов, является материалоемкость и материалоотдача. Снижение материалоемкости продукции характеризует экономное расходование всех видов ресурсов и обеспечивает рост производства и снижение себестоимости. Неотъемлемой частью информационной базы о состоянии и использовании материальных запасов предприятия является экономический анализ, который углубляет поиски резервов повышения эффективности производства. В статье рассматриваются основные аспекты анализа материальных запасов и его методическое обеспечение. С использованием специальных методов и приемов (факторный анализ, метод коэффициентов) представлены результаты анализа эффективности использования материальных ресурсов на основе общих и частных показателей материалоотдачи и материалоемкости. Рассмотрены основные направления совершенствования планирования материалоемкости производства и контроля материальных затрат на основе внедрения прогрессивных норм расходования материальных ресурсов; повышения эффективности использования отходов производства; улучшения аналитической работы на предприятии с целью оценки своевременности обеспечения предприятия материальными запасами и эффективности их использования (факторный анализ материалоотдачи).

N. A. Gorbunova, E. G. Sarantseva

N. P. Ogarev Mordovian State University, Republic of Mordovia, Saransk,
email: n_a_gorbunowa@mail.ru; sarantseva@bk.ru

ANALYSIS OF THE IMPACT OF THE EFFICIENCY OF THE USE OF MATERIAL RESERVES ON THE AMOUNT OF MATERIAL COSTS

Keywords: analysis, current assets, material reserves, material costs, material consumption, material output, efficiency, factor analysis.

The most important condition for maintaining the competitiveness of an enterprise in any industry and field of activity is the ability to use the assets or resources at its disposal as efficiently as possible. Material and production stocks occupy a significant share in the structure of assets. Material stocks form the material (material) basis of the product for the production of which they are used. For manufacturing enterprises, it is important to increase the efficiency of the use of raw materials and basic materials, since these costs make up a significant part of the structure of the cost of production. A slight reduction in material costs during the production of each unit of production allows you to get a significant effect. The state and efficiency of the use of material reserves, as the most significant part of working capital, is one of the main conditions for the successful operation of a manufacturing enterprise. The main indicators that characterize the efficiency of production in terms of the use of material resources are material consumption and material output. Reducing the material consumption of products characterizes the economical use of all types of resources and ensures production growth and cost reduction. Economic analysis is an integral part of the information base on the state and use of material reserves, which deepens the search for reserves to increase production efficiency. The article deals with the main aspects of inventory analysis and its methodological support. On the basis

of special methods and techniques (factor analysis, coefficient method), the results of the analysis of the efficiency of the use of material resources on the basis of general and particular indicators of material yield and material intensity are presented. The main directions of improving the planning of material consumption of production and control of material costs are considered on the basis of the introduction of progressive norms for the expenditure of material resources; improving the efficiency of the use of production waste; improving analytical work at the enterprise in order to assess the timeliness of providing the enterprise with material reserves and the efficiency of their use (factor analysis of material output).

Одним из условий эффективного осуществления предпринимательской деятельности является наличие оборотных средств и запасов, которые используются в производственно-снабженческом процессе.

Основная часть материальных запасов является предметами труда для осуществления производственного процесса. В каждом производственном процессе материальные запасы целиком потребляются и полностью переносят свою стоимость на стоимость производимой продукции.

Понятие «материальные запасы» является собирательным, обозначающим различные элементы производства, в основном, предметы труда. В соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета (ФСБУ) 6/2019 «Запасы» запасы – активы, потребляемые (продаваемые) в рамках обычного операционного цикла или используемые в течение периода не более 12 месяцев [1]. Основные объекты активов, которые могут признаваться в бухгалтерском учете качестве запасов, представлены в таблице 1.

Материальные запасы составляют наибольший удельный вес в составе материальных затрат, которые, в свою очередь, влияют на себестоимость продукта и формирование его рыночной цены. Существенное влияние на структуру материальных запасов оказывает характер выпускаемой продукции, уровень материальных затрат в общей стоимости затрат, а также организация производства и специфические особенности отрасли, к которой относится деятельность предприятия. Это обуславливает важность анализа материальных запасов [2].

Информация о результатах анализа материальных запасов необходима, прежде всего, внутренним пользователям (администрации, собственникам, персоналу) информации о деятельно-

сти организации как финансового, так и нефинансового характера для определения эффективности использования материальных запасов, скорости их оборота, обеспеченности материальными запасами и своевременности выполнения договорных обязательств [3].

Основной целью анализа материальных запасов является своевременное обнаружение недостатков в обеспеченности организации материальными запасами и эффективности их использования; реализация мероприятий по их устранению, выявление резервов, а также определение влияния различных факторов на оборачиваемость материальных запасов и материалоемкость производства.

Цель исследования – раскрыть основные аспекты анализа материальных запасов и их влияния на материалоемкость производства готовой продукции сельскохозяйственного предприятия.

Материал и методы исследования

Для проведения исследований были использованы общенаучные методы познания (анализ, синтез, абстрактно-логический, методы сравнение, обобщения и детализация), так и специальные приемы и процедуры (коэффициентный метод, факторный анализ и др.)

Результаты исследования и их обсуждение

Большинство применяемых методик анализа материальных запасов отличаются друг от друга, но все они направлены на оценку обеспеченности материальными запасами, анализ их состава, структуры, скорости оборота и эффективности использования. Несмотря на некоторые различия между методиками анализ материальных запасов является одним из основных этапов анализа эффективности использования ресурсов предприятия, а также прибыльности его деятельности [4].

Таблица 1

Активы в составе запасов на основании ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Активы, которые признаются запасами	Активы, которые не должны быть признаны в составе запасов
Сырье, материалы, топливо, запчасти, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для производства продукции, работ, услуг	Финансовые активы, в том числе предназначенные для продажи
Активы, которые признаются запасами	Активы, которые не должны быть признаны в составе запасов
Инструменты, инвентарь, спецодежда, спецнастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, работ, услуг, за исключением основных средств	Материальные ценности других лиц, находящиеся у организации в связи с закупкой, хранением, транспортировкой, доработкой, сервисным обслуживанием, договорам комиссии, складского хранения, подряда, поставки
Готовая продукция и товары для продажи Объекты незавершенного производства. Недвижимость, объекты интеллектуальной собственности, приобретенные для продажи.	Материальные ценности некоммерческой организации, предназначенные для безвозмездной передачи гражданам или юридическим лицам

Таблица 2

Основные этапы поставки и анализ обеспеченности предприятия материальными запасами

Этапы снабжения (закупки) материальных запасов	Задачи анализа обеспеченности материальными запасами
Приобретение материальных запасов. Заключение договоров, транспортировка материальных запасов. Оформление оплаты за поставленные материальные ценности.	Контроль за поставкой материальных запасов в соответствие с договором. Выявление отклонений по условиям поставки, наличие дополнительных затрат. Анализ причин отклонений от плана поставок.
Складирование материальных запасов и их отпуск в производство. Проведение инвентаризации материальных запасов для осуществления эффективного контроля за сохранностью материальных запасов.	Анализ состояния складских запасов. Оценка равномерности и ритмичности отпуска материалов в производство. Анализ обеспеченности производства, сохранности материалов, потерь при их хранении.

Рассмотрим этапы анализа материальных запасов более подробно, акцентируя внимание на оценки эффективности использования материальных запасов и их влиянии на величину материальных затрат.

Анализ обеспеченности материальными запасами. Условием эффективной работы любого предприятия является полная обеспеченность материальными запасами. Потребность в материальных ресурсах определяется потребностью на выполнение плана производства, а также для создания необходимых запасов материальных ресурсов. Потребность в материальных запасах определяется:

– в натуральных единицах, что необходимо для установления потребности в складских помещениях;

– в стоимостном выражении для выявления потребности в материальных запасах, что важно для формирования оборотных активов предприятия;

– в днях, в целях планирования и контроля за выполнением графика поставки;

– нормальное обеспечение предприятия материальными запасами возможно при правильной организации нормирования и расхода материалов, топлива, энергии и правильном выборе поставщиков, форм поставок и системы расчетов.

Для целей управления необходима достоверная и своевременная информа-

ция следующего характера: текущая потребность в определенных видах сырья и материалов; запасы сырья и материалов и их состояние; объем незавершенного производства; сроки выполнения принятых заказов; динамика цен на сырье и материалы; условия их отгрузки; требования к формам и срокам оплаты; организация процесса снабжения, его эффективность и прогрессивность, формы стимулирования поставок; типы отгрузки и стоимость транспортировки [5]. В качестве предложений по совершенствованию процесса поставки материальных запасов и анализа их обеспеченности рекомендуется процесс закупки материальных запасов разделить на два этапа. Основные характеристики этапов представлены в таблице 2.

Анализ показателей оборачиваемости. На данном этапе рассчитываются показатели деловой активности, то есть эффективности управления оборотными материальными запасами – коэффициенты оборачиваемости, период оборота (срок хранения запасов, период оборота запасов, коэффициент соотношения материальных запасов и выручки предприятия в целом и по отдельным видам (группам) материальных запасов)[6].

Для анализа эффективности использования материальных ресурсов применяется система обобщающих и частных показателей. К обобщающим показателям относятся материалоотдача, материалоемкость, прибыль на рубль материальных затрат, коэффициент соотношения темпов роста объема производства и материальных затрат, удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции, коэффициент использования материалов [7]. Характеристика и методики расчета обобщающих показателей представлена в таблице 3.

В процессе анализа фактические значения показателей эффективности использования материальных запасов сравнивают с плановыми значениями, а также рассчитываются показатели динамики за несколько лет, изучаются причины их изменения и влияния на объем производства продукции. Частные показатели характеризуют эффективность использования отдельных видов материальных ресурсов. К дан-

ным показателям относятся сырьёмкость, металлоёмкость, энергоёмкость, топливоёмкость и др. [8].

Таким образом, при проведении анализа материалоемкости продукции необходимо решение следующих задач: определение изменения уровня материалоемкости выпущенной продукции в динамике и по сравнению с планом; выявление причин изменений и определение динамики (экономии или перерасхода) по видам материальных запасов, степени влияния отдельных факторов, обусловивших изменение затрат на материальные ресурсы (совершенствование техники и технологии производства продукции, структура потребляемых материальных запасов); контроль за выполнением заданий по снижению норм расхода материальных запасов; изменение эффективности использования в производстве продукции новых видов материалов; выявление резервов снижения материальных затрат и их влияния на формирование себестоимости продукции, объем производства, прибыль, рентабельность, производительность труда и фондоотдачу [9].

Применяя методику факторного анализа, проанализируем эффективность использования материальных ресурсов и ее влияние на изменение материалоемкости производства, используя данные общества с ограниченной ответственностью «Молоко», которое находится в поселке Торбеево Республики Мордовия. Предприятие относится к сельскохозяйственным производителям, основным видом деятельности является производство молочной продукции, сливочного масла, а также молочного жира, масляной пасты и сливочно-растительных смесей. На ООО «Молоко» материальные запасы формируются в результате поступления от поставщиков Рузавского, Торбеевского и других районов Республики Мордовия. Для своевременной поставки материальных запасов, сырья, готовой продукции у предприятия есть собственный автотранспорт. Для оценки эффективности использования материальных запасов рассчитаем общие коэффициенты, характеризующие их использование, и представим результаты расчетов в таблице 4.

Таблица 3

Показатели анализа эффективности использования материальных ресурсов

Показатель	Формула расчета	Характеристика
Прибыль на 1 рубль материальных затрат	Прибыль от основной деятельности / Величина материальных затрат	Показывает величину прибыли на 1 р. затраченных ресурсов
Материалоотдача	Объем произведенной продукции / Величина материальных затрат	Показывает стоимость произведенной продукции на 1 р. затраченных ресурсов
Материалоёмкость	Величина материальных затрат / Объем произведенной продукции	Показывает величину материальных затрат на 1 р. произведенной продукции
Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции	Величина материальных затрат / Производственная себестоимость произведенной продукции	Характеризует изменение материалоёмкости продукции
Коэффициент соотношения темпов роста объема производства и материальных затрат	Индекс валовой или Индекс товарной продукции / Индекс материальных затрат	Характеризует в относительном выражении динамику материалоотдачи
Коэффициент материальных затрат	Фактическая величина материальных затрат / Плановая величина материальных затрат, пересчитанная на фактический объем выпущенной продукции	Показывает, насколько экономно используются материальные ресурсы в процессе производства, возникает ли перерасход по сравнению с установленными нормами

Таблица 4

Динамика обобщающих показателей эффективности использования материальных запасов на ООО «Молоко» за 2018-2020 гг.

Показатель	2018 г.	2019 г.	Изменение 2019/2018		2020 г.	Изменение 2020/2019	
			абсолютное	в%		абсолютное	в%
Материальные затраты, тыс.р.	177 634	158 166	-19 468	89,04	160 629	2 463	101,56
Выручка, тыс. р.	191 495	180 427	-11 068	94,2	189 506	9 079	105,03
Себестоимость, тыс. р.	192 823	177 634	-15 189	92,12	186 013	8 379	104,72
Прибыль от продаж, тыс. р.	(2 543)	2 292	4 835	190,1	2 825	533	123,25
Прибыль на 1 р. материальных затрат	(-0,014)	0,014	0,028	200,0	0,018	0,004	128,6
Материалоотдача	1,078	1,141	0,063	105,8	1,179	0,038	103,3
Материалоёмкость	0,928	0,877	-0,051	94,5	0,848	-0,029	96,7
Коэффициент соотношения темпов роста объемов производства и материальных затрат	1,018	0,945	-0,073	92,8	0,864	-0,081	91,43
Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции	0,921	0,890	-0,031	96,6	0,863	-0,027	96,96

На основе показателей, представленных в таблице 4 можно сделать следующие выводы. Прибыль на 1 р. материальных затрат является наиболее обобщающим показателем, характеризующим эффективность использования материальных ресурсов. В анализируемом периоде значения показателя достаточно низкие, а в 2018 году имеет отрицательное значение, равное (-0,014). В 2019-2020 гг. показатель является положительным, в 2019 году он равен - 0,014; в 2020 году - 0,018. Таким образом, эффективность использования материальных запасов немного улучшилась. Тем не менее, затраты предприятия на производство продукции являются значительными.

Материалоотдача характеризует выпуск продукции на 1 р. материальных затрат. Чем выше материалоотдача, тем эффективнее используются материалы, у предприятия растут продажи и продукция пользуется спросом. В 2018-2019 гг. материалоотдача возрастает на 0,063 р. в связи со снижением материальных затрат. В 2019-2020 гг. материалоотдача возрастает на 0,038 р. и достигает значения 1,179 р. Положительная динамика связана с тем, что темп прироста материальных затрат в 2019-2020 гг. составил 1,56%, а темпы роста выручки от продаж - 5,03%. Таким образом, использование материальных затрат в анализируемом периоде стало более эффективным.

Материалоемкость представляет собой коэффициент, характеризующий отношение материальных затрат к объему производства. Если материалоемкость является достаточно высокой, то производство считается материалоемким, то есть затратным, когда значительная часть финансовых ресурсов затрачивается на приобретение сырья, материалов и прочих материальных запасов. На ООО «Молоко» наблюдается тенденция снижения материалоемкости с 0,928 в 2018 году до 0,848 в 2020 году. Это является положительной тенденцией в работе предприятия и свидетельствует о том, что материальные затраты на производство продукции снижаются и эффективность их использования возрастает. Тем не менее, значение коэффициента является достаточно высоким и свидетельствует о том, что производство молочной продукции и масла сливочного, как известно, является

материалоемким и требует значительных сырьевых затрат.

Коэффициент соотношения темпов роста производства и материальных затрат является относительным показателем, характеризующим динамику материалоотдачи. Наиболее эффективное использование ресурсов наблюдается в 2018 году, в 2019 году коэффициент снижается до 0,945, а в 2020 году - 0,864. Таким образом, темпы прироста выручки от продаж и материальных затрат являются практически равнозначными, поэтому чистая прибыль имеет низкие темпы прироста.

Показатель удельного веса материальных затрат в структуре себестоимости характеризует динамику материалоемкости продукции. Таким образом, в 2020 году материальные затраты составляют 86,3% в структуре себестоимости продукции, то есть составляют наиболее значительную часть затрат на производство молока, масла и другой молочной продукции.

Частные показатели материалоемкости применяются для характеристики эффективности использования отдельных видов материальных ресурсов (сырьемкость, металлоемкость, топливоеккость, энергоеккость), а также для характеристики уровня материалоемкости отдельных изделий. Для проведения анализа могут быть использованы показатели параметральной, конструктивной, относительной удельной материалоемкости. Параметральная удельная материалоемкость определяется как отношение материальных затрат на единицу технического параметра (мощности, производительности) и измеряется в стоимостном и натуральном выражении (1 кВт ч и т.п.). Конструктивная удельная материалоемкость представляет собой отношение чистой массы изделий на единицу технического параметра. Она определяется в натуральном выражении. Относительная удельная материалоемкость рассчитывается как отношение конструктивной материалоемкости изделия к коэффициенту использования материалов на его изготовление [10].

Рассчитаем частные показатели эффективности использования сырья и материалов для производства молока и рассмотрим их динамику в таблице 5.

Таблица 5

Динамика частных показателей эффективности использования материальных запасов на ООО «Молоко» за 2018-2020 гг.

Показатель	2018 г.	2019 г.	Изменение 2019/2018		2020 г.	Изменение 2020/2019	
			абсолютное	в%		абсолютное	в%
Стоимость сырья и материалов	169 721	153 645	-16 076	90,53	142 324	-11 321	92,63
Удельный вес сырья и материалов в величине материальных затрат, в%	95,54	97,14	1,6	101,67	88,6	-8,54	91,21
Материалоотдача сырья и материалов	1,128	1,174	0,046	104,1	1,332	0,158	113,46

Таблица 6

Динамика показателей эффективности использования материальных запасов ООО «Молоко» за 2018-2020 гг.

Показатель	Значение показателя			Отклонение 2019/2018	Отклонение 2020/2019
	2018 г.	2019 г.	2020 г.		
Материальные затраты, тыс. р.	177 634	158 166	160 629	-19 468	2 463
Объем продаж, тыс. р.	191 495	180 427	189 506	-11 068	9 079
Материалоемкость	0,928	0,877	0,848	-0,051	-0,029
Материалоотдача, р.	1,078	1,141	1,179	0,063	0,039

Таблица 7

Факторный анализ изменения материалоотдачи ООО «Молоко» за 2018-2019 гг.

Порядок расчета	Факторы		Результативный показатель	Влияние факторов
	Q	МЗ		
1	180 427	177 634	1,015723	—
2	189 506	177 634	1,06683	0,051107
3	189 506	160 629	1,140744	0,125021
4	189 506	160 629	1,140744	—
Совокупное влияние факторов $(-0,06257) + 0,0125021 = 0,0627$.				

Производство продукции ООО «Молоко» является достаточно затратным и большую часть в составе себестоимости продукции. Удельный вес затрат на сырьевые ресурсы ООО «Молоко» в анализируемом периоде является достаточно высоким и изменяется с 95,54% в 2018 году до 88,6% в 2020 году. Сокращение удельного веса сырьевых затрат в составе материальных затрат является положительным фактором оптимизации

затрат предприятия. Материалоотдача сырья и материалов на предприятии за 2018-2020 гг. возрастает. Таким образом, эффективность использования сырьевых ресурсов повысилась в анализируемом периоде.

Методические разработки анализа материальных затрат и материалоемкости продукции являются актуальными проблемами для планирования, нормирования и экономического анализа показа-

телей предприятия. Определение эффективности использования материальных запасов ограничено и зависит от других показателей деятельности предприятий. Тем не менее, отсутствует единый комплексный подход к анализу материалоемкости продукции, в результате нет единой методики выявления резервов снижения материалоемкости, достаточно ограниченной является информационная база, необходимая для проведения детализированного факторного анализа показателей эффективности [10].

Используя методику факторного анализа проанализируем влияние материалоемкости и материалотдачи на показатели производства и реализации продукции. Показатели, необходимые для проведения факторного анализа представлены в таблице 6.

Проанализируем влияние материальных затрат и объема производства и реализации готовой продукции ООО «Молоко» на показатель материалотдачи, используя прием цепных подстановок. В результате расчетов, представленных в таблице 7 можно определить основные факторы, оказавшие влияние на изменение материалотдачи ООО «Молоко» за 2018-2019 гг.

В результате снижения выпуска и реализации молочной продукции за 2018-2019 гг. на 11 068 тыс.р. материалотдача снизилась на 0,06257 р. Снижение материальных затрат на производство продукции в 2018-2019 гг. на 19 468 тыс. р. материалотдача возросла на 0,125021 р. Следовательно, эффективность использования материальных запасов ООО «Молоко» в 2018-2019 гг. значительно улучшилась.

Проанализируем влияние материальных затрат и объема производства и реализации готовой продукции ООО «Молоко» на показатель материалотдачи, используя прием цепных подстановок. Проведем факторный анализ изменения материалотдачи, используя данные ООО «Молоко» за 2019-2020 гг. и представим расчеты в таблице 8.

Таким образом, в 2019-2020 гг. материалотдача возросла на 0,039, то есть в этом периоде сохраняется положительная динамика показателя, характеризующего эффективности использования материальных запасов. В целом, мож-

но сделать вывод, что эффективность использования материальных ресурсов повысилась, материальные запасы предприятия стали использоваться более эффективно.

Проанализируем влияние материальных затрат и материалоемкости производства на выпуск и реализацию готовой продукции ООО «Молоко». Проведем факторный анализ изменения объема производства и реализации молочной продукции, используя данные ООО «Молоко» за 2018-2019 гг. и представим расчеты в таблице 9.

Таким образом, на основе расчетов, представленных в таблице 9 можно сделать следующие выводы. Объем производства товарной продукции сократился за 2018-2019 гг. на 11 068 тыс. р. наиболее влияние на сокращение объема товарной продукции оказали материальные затраты. Материалоемкость готовой продукции в 2018-2019 гг. снизилась на 0,051. В результате произошло увеличение объема производства и реализации товарной продукции на 9 989 тыс. р. Снижение материалоемкости продукции является важнейшим фактором повышения эффективности производства.

Проведем факторный анализ изменения объема производства и реализации продукции, используя данные ООО «Молоко» за 2019-2020 гг. и представим расчеты в таблице 10.

Таким образом, на основе расчетов, представленных в таблице 10 можно сделать вывод о том, что объем производства товарной продукции увеличился за 2019-2020 гг. на 6 349 тыс. р.

Материальные затраты за 2019-2020 гг. увеличились на 2 463 тыс. р., в результате объем производства товарной продукции возрос на 2 730 тыс.р., так как при увеличении объема производства возникает необходимость увеличения материальных затрат. Материалоемкость готовой продукции в 2019-2020 гг. снизилась на 0,051. В результате произошло увеличение объема производства и реализации продукции на 9 079 тыс. р.

Таким образом, на увеличение объема производства товарной продукции оказывают влияние как интенсивные факторы роста объема производства (материалоемкость), так и экстенсивные (материальные затраты).

Таблица 8

Факторный анализ изменения материалоотдачи ООО «Молоко» за 2019-2020 гг.

Порядок расчета	Факторы		Результативный показатель	Влияние факторов
	Q	MЗ		
1	180 427	158 166	1,140744	–
2	189 506	158 166	1,19814	0,05739
3	189 506	160 629	1,17977	-0,01837
4	189 506	160 629	1,17977	–
Совокупное влияние факторов $0,05739 + 1,17977 = 0,039$				

Таблица 9

Факторный анализ изменения объема производства и продаж готовой продукции ООО «Молоко» за 2018-2019 гг.

Порядок расчета	Факторы		Результативный показатель	Влияние факторов
	MЗ	Me		
1	177 634	0,928	191 495	
2	158 166	0,928	170 438	-21 057
3	158 066	0,877	180 427	9 989
4	158 066	0,877	180 427	
Совокупное влияние факторов $(-21\ 057) + 9\ 989 = -11\ 068$				

Таблица 10

Факторный анализ изменения объема производства и продажи готовой продукции ООО «Молоко» за 2019-2020 гг.

Порядок расчета	Факторы		Результативный показатель	Влияние факторов
	MЗ	Me		
1	158 166	0,877	180 427	
2	160 629	0,877	183 157	2 730
3	160 629	0,848	189 506	6 349
4	160 629	0,848		
Совокупное влияние факторов $2\ 730 + 6\ 349 = 9\ 079$				

Влияние фактора изменения материалоёмкости является более значительным, что свидетельствует о стремлении предприятия сократить материальные затраты, что непосредственно оказывает влияние на себестоимость продукции.

Увеличение материальных затрат может происходить в результате отклонений фактического расхода материалов от норм расхода; несовпадения уровня фактических транспортно-заготовительных расходов с плановыми показателями; изменение оптовых цен на сырьё и материалы, покупные полуфабрикаты

и тарифов на электрическую и тепловую энергию [11].

Влияние двух первых факторов является только на основе анализа калькуляций отдельных изделий. Влияние рассматриваемых факторов по видам материалов определяется, прежде всего, на удельную материалоёмкость, а затем обобщается и увязывается с изменением общего показателя по всей товарной продукции.

Материалоёмкость товарной продукции может изменяться под влиянием отклонений фактического расхода

от установленной в плане комплектации изделий, их недоброкачественности, повреждений, потерь. Фактические транспортно-заготовительные расходы могут не совпадать с их плановым размером из-за изменений в расчетах с поставщиками, используемых видах транспорта, погрузки, разгрузки и других причин [12].

Существенное влияние на уровень материалоемкости товарной продукции оказывают возвратные отходы и потери от брака. Чем больше отходов и потерь от брака по сравнению с планом (или другим периодом), тем больше материальных затрат будет отнесено на единицу изделия и товарный выпуск продукции, так как снижается разница между ценой потребляемого сырья и материалов и ценой возможного использования возвратных отходов и неисправимого брака. На ООО «Молоко» все отходы являются возвратными. Так на предприятии ООО «Молоко» отходы от масла, несоответствующие требованиям качества используются для производства топленого масла.

В процессе анализа важно не только установить факторы, влияющие на материалоемкость, но и изменение основных качественных и количественных показателей в результате снижения или увеличения материалоемкости. При снижении материалоемкости продукции возникает экономия материальных ресурсов. Увеличение затрат материалов заставляет предприятия дополнительно вовлекать материальные ресурсы в производство, что означает определенную потерю выпуска продукции. Соответственно при снижении материалоемкости на долю сэкономленных материалов увеличивается

прибыль и рентабельность предприятия. За счет дополнительного выпуска продукции из сэкономленных материалов возрастает производительность труда, фондоотдача основных фондов и, наоборот, при росте материалоемкости за счет потерь выпуска продукции и определенного количества материалов снижается производительность труда и фондоотдача.

Таким образом, для повышения эффективности использования материальных ресурсов, снижения затрат на производство и материалоемкости продукции необходимо:

- разработка эффективных норм расхода сырьевых ресурсов и при необходимости (например, изменение технологии производства, параметров сырья) своевременности их пересмотра. Нормы расхода материальных ресурсов являются основой для планирования, организации и управления процессом материально-технического обеспечения производства. Кроме того, нормы расхода материальных ресурсов необходимы для определения затрат на производство и осуществления эффективного контроля за рациональным использованием каждого вида материальных ресурсов;
- сокращение отходов производства, повышение эффективности их повторного использования (например, казеина) для производства напитков, кормов, столового уксуса и др.;
- повышение эффективности аналитической работы на предприятии с целью оценки своевременности обеспечения предприятия материальными запасами и эффективности их использования (факторный анализ материалоотдачи).

Библиографический список

1. Кутова К.Г., Никитина Н.Н. Нормативно-правовое регулирование материальных оборотных средств в соответствии с РСБУ и МСФО // Фундаментальные и прикладные разработки естественных и гуманитарных наук: современные концепции, последние тенденции развития: материалы XV Всероссийской научно-практической конференции. Ростов-на-Дону: Южный университет (ИУБиП), 2018. С. 112–116.
2. Говдя В.В. Дегальцева Ж.В., Кругляк В.Р. Учет материально-производственных запасов в контексте законодательно-нормативной базы // Естественно-гуманитарные исследования. 2020. № 32 (6). С. 333 – 337.
3. Горбунова Н.А. Информационное обеспечение анализа и диагностики финансовой устойчивости организации в соответствии с российскими и международными стандартами учета и отчетности // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2018. Т. 8. № 11А С. 191-198.

4. Савицкая Г.В., Гудкова Е.А. Экономическая сущность оборотного капитала как объекта бухгалтерского учета и анализа // Международный бухгалтерский учет. 2019. № 7. С. 828–842.
5. Бабенко И.В., Тиньков С.А. Управление оборотными активами: логистический подход: монография. М.: ИНФРА-М, 2020. 167 с.
6. Пономарева Д.В. Оборотные средства: виды, классификации, оборачиваемость // NOVAINFO. RU. 2018. № 77. С. 15-159.
7. Кабисов М.Е., Бурнацева А.А. Анализ эффективности использования основных и оборотных средств промышленного предприятия // Вестник Северо-Осетинского государственного университета имени К. Л. Хетагурова. 2017. № 3. С. 89–95.
8. Матушевская Е.А., Вездецкая К.С. Обзор основных методик анализа материально-производственных запасов // Современный стиль управления: сборник научных статей. Чувашский государственный педагогический университет имени И. Я. Яковлева. 2016. С. 319-329.
9. Полянская Н.М. Анализ оборотных активов предприятия: организационно-методические основы и практика применения // Экономический анализ: теория и практика. 2018. № 3. С. 539-561.
10. Векленко В.И., Солошенко Р.В. Эффективность использования оборотных средств организации // Вестник Курской государственной сельскохозяйственной академии. 2018. № 8. С. 268–272.
11. Жемухов А.Х., Багова Д.М. Анализ методов управления материальными затратами в организациях АПК // Управление экономическими системами. 2014. [Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-metodov-upravleniya-materialnymi-zatratami-v-organizatsiyah-apk/viewer> (дата обращения: 01.08.2021).
12. Климук В.В., Анаева З.К., Джабраилова Л.Х. Иналов Б.-А.М. Факторный анализ эффективности использования материальных ресурсов в промышленности // Экономика и предпринимательство. 2015. № 6-2. С. 799-802.