

Секция: Бухгалтерский, управленческий учет и аудит

КАМЕКО АНАСТАСИЯ АЛЕКСАНДРОВНА

ИВАНОВИЧ ОЛЬГА КОНСТАНТИНОВНА

студентки 4 курса кафедры бухгалтерского учета,

анализа и аудита в промышленности

руководитель – канд. экон. наук, доцент, Макеенко Г.И.

Белорусский государственный экономический университет

г. Минск, Беларусь

ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ РАЗРАБОТКИ НОРМ РАСХОДА МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ

Необходимым условием организации производства продукции является обеспечение его материальными ресурсами: сырьем, материалами, топливом, энергией, полуфабрикатами и т.д. Материальные ценности являются предметами, на которые направлен труд человека с целью получения готового продукта.

Эффективное использование материальных ресурсов на предприятиях промышленности возможно при их целенаправленном, рациональном использовании и осуществлении действенного, полного учета и контроля их расходования. Это позволит минимизировать материальные затраты на производство продукции. Актуальность выбранной темы выражается в том, что создание запасов и управление ими является гарантом надежного и бесперебойного производственного процесса, служащего основой экономической деятельности организации.

Сокращение материальных затрат на производство и реализацию продукции достигается путем сокращения расхода различных видов материальных ресурсов на изготовление единицы конкретного вида

продукции, т.е. путем сокращения норм расхода материальных ресурсов. Для этого необходимо выбрать наиболее подходящий метод разработки норм.

Такие авторы, как Титов В.И., Сергеев И.В., Веретенникова И.И. и другие рассматривают три метода расчета норм расхода материальных ресурсов: опытно-статистический, аналитически-расчетный и опытно-лабораторный.

Опытно-статистический метод основан на использовании данных о расходе материальных ресурсов за прошлые периоды. Однако такой способ не соответствует принципам экономии на основе научно-технического прогресса.

Аналитически-расчетный метод использует данные о чистом весе готовой продукции и о допустимой величине отходов материальных ресурсов. Однако такой способ расчета норм является формальным, так как данные по допустимым отходам из общеотраслевых нормативов не для каждого предприятия могут быть подходящими, а также данный метод не является универсальным, так как для продуктов-новинок его использование станет невозможным.

Опытно-лабораторный метод основан на проведении эксперимента или производственного наблюдения и поэтому является длительным, дорогостоящим методом и применяется, в основном, для впервые производимой продукции.

Основным недостатком при формировании норм расхода является отсутствие фактора учёта научно-технического развития при использовании каждого известного метода. На предприятиях, использующих современное оборудование, соответствующее тенденциям научно-технического прогресса, фактический расход материальных ресурсов на производство продукции сокращается. Чтобы соответствовать темпам развития науки и техники, а также обеспечить повышение

эффективности производства, необходимо ориентироваться на прогрессивные нормы расхода.

Для устранения вышеуказанных недостатков и совершенствования традиционного инструментария разработки норм расхода Климуком В.В. был предложен расчёт величины нормы расхода по формуле дисперсии величин нормы расхода и объема производства в разные периоды (формула 1):

$$НР = \left[1 + \frac{\sum_{i=1}^n (\Phi P_i - НР_i) / НР_i}{\sum_{i=1}^n (\Phi B_i - ПB_i) / ПB_i} \right] \times НР_{пр}^{ср}, \quad (1)$$

где ΦP_i , $НР_i$ - величина фактического расхода и нормы расхода материальных ресурсов в i -м периоде в течение года n соответственно;

ΦB_i , $ПB_i$ - величина фактического и планового объема выпуска продукции в i -м периоде в течение года n соответственно;

$НР_{пр}^{ср}$ - величина среднего значения нормы расхода за прошлый год n .

При использовании данной формулы берется норма расхода материальных ресурсов средняя за прошлый период, соответствующий фактически исследуемому. Затем производится корректировка на величину дисперсии, т. е. широты разброса фактических показателей от нормативных. В качестве показателей отклонения выбираются расход материальных ресурсов и выпуск продукции. Чем больше величина отклонений расхода материальных ресурсов, тем выше требуется установить норму расхода.

Введение индекса дисперсии нормы расхода и дисперсии объёма выпуска продукции позволит предприятию повысить эффективность управления производством путём оперативного корректирования норм расхода материальных ресурсов с целью максимально возможного сокращения величины расхождений между фактической и нормативной величинами расхода.

Рассмотрев формулу, разработанную Климуком В.В., авторы предлагают следующую формулу для расчета нормы расхода материальных ценностей (формула 2):

$$НР = МЗ_{\text{нат}} \times \frac{1}{K_{\text{нтр}}} \times K_{\text{квал}} + O_{\text{нат}}^{\text{пр}} \quad (2)$$

где $МЗ_{\text{нат}}$ – затраты материала на изготовление конкретного вида продукции в натуральном измерителе в предыдущем периоде;

$K_{\text{нтр}}$ - коэффициент учёта научно-технического развития в соответствующей сфере деятельности предприятия;

$K_{\text{квал}}$ - коэффициент квалификации рабочих при выполнении конкретного производственного задания;

$O_{\text{нат}}^{\text{пр}}$ – величина отходов материала на изготовление данного вида продукции в предыдущем периоде.

При изготовлении продукции учитываются планируемые затраты материала и планируемая величина отходов материала. Корректировка планируемой величины нормы расхода на вышеописанные коэффициенты позволит точнее установить норму расхода и, тем самым, сэкономить материальные ресурсы.

Коэффициент учёта научно-технического развития определяется как отношение количества научно-технических разработок в сфере производственно-хозяйственной деятельности исследуемого предприятия на момент разработки норм к количеству научно-технических разработок за аналогичный период предыдущего года. Методика расчёта данного коэффициента обусловлена выражением научно-технического прогресса темпами реализованных научно-технических разработок. Чем больше реализовано разработок (т. е. чем выше коэффициент научно-технического

развития), тем больше имеется возможностей повышения эффективности производства.

Коэффициент практических навыков рабочих определяется произведением индекса квалификации рабочих и индекса стажа работы. Уровень теоретико-практической подготовки и стажа рабочих оказывают влияние на рациональный расход материальных ресурсов. Индекс квалификации соответствует отношению наивысшего уровня квалификации рабочих по конкретному виду работ к среднему по предприятию уровню квалификации рабочих, выполняющих конкретный вид работ. Такой подход к расчёту индекса квалификации обосновывается зависимостью величины расхода материальных ресурсов от уровня подготовки рабочих.

Индексу стажа работы присваиваются значения от 1,0 (с шагом 0,03) при сопоставлении со стажем (с шагом 3 года). Например, рабочему с наибольшим стажем работы (более 30 лет) будет соответствовать значение 1,0; рабочему со стажем 27—30 лет — значение 1,03; рабочему со стажем 24—27 лет — значение 1,06 и так далее (при увеличении стажа работы индекс стажа сокращается), что обусловлено более рациональным расходом материальных ресурсов при высоком стаже работы.

Применение предложенных формул при расчёте нормы расхода материальных ценностей на предприятии позволит повысить уровень эффективности управления производством на основе наиболее точного учёта воздействия возможных факторов на величину расхода материальных ресурсов[1, с. 35-39].

Литература:

1. Климук, В.В. Пути совершенствования нормирования расхода материальных ресурсов / В.В. Климук // Содружество наук. Барановичи-2012: Материалы VIII Междунар. науч.-практ. конф. молодых исследователей. – Барановичи: РИО БарГУ, 2012. – С. 35-39.