

В настоящее время, в связи с ограниченностью материально-производственных ресурсов и высокими темпами развития научно-технического прогресса, большое значение приобретает рациональное использование имеющихся у организации ресурсов.

Материальные затраты являются основным элементом себестоимости продукции, товаров, работ, услуг (таблица).

Таблица – Структура затрат на производство продукции, товаров, работ, услуг, %

Элементы и статьи затрат	2017	2018	2019
Материальные затраты:	65,5	66,1	64,0
- сырье, материалы, покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты	47,9	49,5	47,6
- топливо	7,7	7,1	6,9
- электрическая энергия	3,7	3,4	3,2
- тепловая энергия	0,9	0,8	0,7
Затраты на оплату труда	16,1	16,1	16,9
Отчисления на социальные нужды	5,2	5,1	5,3
Амортизация ОС и НМА	5,9	5,5	6,6
Прочие затраты	7,3	7,2	7,2

Примечание – Источник: собственная разработка на основе обзора источника [1]

По данным таблицы 1 можно отметить, что доля материальных затрат в себестоимости продукции в анализируемом периоде не опускается ниже 64 %. При этом, не менее 47 % в себестоимости продукции занимают именно затраты на сырье, материалы, комплектующие изделия и полуфабрикаты. Это свидетельствует о том, что производственная программа предприятия может быть выполнена только при условии своевременного и полного обеспечения ее необходимыми материально-энергетическими ресурсами.

Комплексное использование материалов, их рациональный расход, применение более дешевых и эффективных материалов является важнейшим направлением увеличения выпуска продукции и улучшения финансового состояния. Все вышесказанное определяет большое внимание, которое уделяется вопросам учета и анализа материалов организации.

В нормативных актах Республики Беларусь достаточно полно регламентированы порядок и документальное оформление как поступления, так и выбытия материалов. Вместе с тем, ряд проблем в организации учета материалов являются не решенными.

Важнейшей проблемой учета материальных ресурсов является отсутствие четкого механизма, позволяющего определить оптимальный остаток материалов на складе организации.

Определение величины остатка сырья и производственных материалов на складе является важным элементом управленческого учета, так как из-за нехватки запаса материалов может прерваться производственный процесс, а сверхнормативный остаток будет свидетельствовать о неэффективном использовании денежных средств и замораживании ресурсов организации в низколиквидной форме.

В мировой практике применяются различные методы и модели определения оптимального остатка материальных запасов. Наиболее известным из таких методов является модель Уилсона, которая основана на оптимизации объема запасов исходя из цели минимизации затрат на их приобретение и хранение при удовлетворении прогнозируемого спроса на эти товары. Формулу Уилсона рекомендуют использовать в основном для самых весомых в обороте и стабильных товаров (группы А по итогам ABC-анализа, и Х по результатам XYZ-анализа). Такой подход предполагает, что нужно сосредоточить внимание на тех позициях, которые занимают 70 - 80% в общем объеме материалов организации.

Несмотря на свою простоту и универсальность, данная модель не получила широкого распространения в организациях Республики Беларусь. Это обусловлено тем, что при ее формировании не учтены все условия, возникающие в реальной хозяйственной практике, не учитываются транспортные затраты и затраты, не зависящие от размера партии материалов. Это ограничивает возможность и целесообразность использования обозначенной модели и не позволяет использовать ее повсеместно.

Важнейшей проблемой организации управленческого учета материалов, является его автоматизация. Основой для определения оптимального остатка конкретного вида материалов на предприятии является информация о потребности в отдельных видах материальных ресурсов на конкретные промежутки времени (месяц, квартал, год). Для обеспечения качественной информационной базы процесса управления запасами необходимо выделить данную информацию из системы бухгалтерского учета для последующей обработки.

Наиболее распространенной автоматизированной системой бухгалтерского учета на белорусских предприятиях является 1С: Предприятие. В тоже время, типовая конфигурация 1С: Предприятие не позволяет получить полную информацию об общей потребности в материальных ресурсах на каждый конкретный момент времени. Для управления запасами материальных ресурсов, целесообразно на основе этого программного обеспечения создать внешнюю обработку, которая будет предназначена для расчета потребности в материалах для производства. Создание такой внешней обработки на базе 1С: Предприятия позволит получить информацию о потребности компании в материальных ресурсах за каждый конкретный период и формирует основу для эффективного управления материалами.

Важнейшим аспектом управления материалами является своевременное выявление таких их видов, которые в течение длительного времени не используются в организации, при этом находясь на ее балансе. В результате, на складах организации могут оставаться достаточно значительные объемы низколиквидных сырья и материалов, которые не используются в предпринимательской деятельности, но организация продолжает нести расходы по их хранению и финансированию данного запаса.

Для обеспечения своевременности выявления таких видов материалов также можно использовать возможности программы 1С: Предприятие, но в рамках данной программы целесообразно разработать форму отчетов, позволяющих обобщать информацию по заданным критериям (установление временных интервалов, в течение которых отсутствуют движение и использование ТМЦ, вывод запасов ТМЦ из производственного и технологического маршрутов и др.).

Использование предложенной обработки позволит ускорить реакцию на факт возникновения таких запасов, снизить величину производственных запасов за счет неликвидной ее составляющей путем перераспределения их внутри предприятия либо нахождения им "внешнего" применения.

Следует отметить, что отсутствие автоматизированных инструментов в управлении запасами материальных ресурсов приводит к высокой вероятности ошибок из-за человеческого фактора; к сложности контроля за процессом управления запасами.

Таким образом, бухгалтерский учет материальных ресурсов является актуальной проблемой, связанной с обеспечением эффективности финансово-хозяйственной деятельности организаций. Недостаток материально-производственных запасов на любой стадии производства и обращения ведет к нарушению непрерывности и ритмичности текущих процессов. Излишки материально-производственных запасов способствуют росту расходов, направленных на хранение запасов, замораживанию оборотных средств предприятия. В связи с этим, решение перечисленных проблем учета материалов приведет к значительному повышению результативности финансово-экономической деятельности отечественных предприятий.

### **Список использованных источников**

1. Национальный статистический комитет Республики Беларусь. Энергетика [Электронный ресурс]. – 2020. – Режим доступа: <http://dataportal.belstat.gov.by/Indicators/Preview?key=194159> Дата доступа: 30.03.2021.

2. Бучик, Т.А. Автоматизация бухгалтерского учета как основа совершенствования информационной базы управления запасами / Т.А. Бучик : Банковская система: устойчивость и перспективы развития: сборник научных статей девятой международной научно–практической конференции по вопросам банковской экономики, УО “Полесский государственный университет”, г. Пинск 25–26 октября 2018 г. / Министерство образования Республики Беларусь [и др.]; редкол.: К.К. Шебеко [и др.] – Пинск: ПолесГУ, 2018. – 179 с.