

- коэффициентный метод дает усредненную характеристику финансового состояния организации, так как в отчетности, по данным бухгалтерского учета отражены исторические значения;
- на оценку показателей доходности бизнеса оказывают влияние методы оценки активов, принятые в организации;
- при межхозяйственном сравнительном анализе необходимо учитывать, что методики расчета показателей рентабельности могут варьировать в зависимости от запросов пользователей информации.

Список использованной литературы

1. Ковалев, В.В. Анализ баланса / В. В.Ковалев, Вит.В. Ковалев. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Проспект, 2017. – 912 с.
2. Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению мероприятий по предупреждению экономической несостоятельности (банкротства) и проведению процедур экономической несостоятельности (банкротства): приказ Министерства экономики Респ. Беларусь от 06.04.2016г. № 43.
3. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть): Кодекс Республики Беларусь от 19.12.2002 N 166-3.
4. Об утверждении Правил по разработке бизнес-планов инвестиционных проектов: постановление Министерства экономики Респ. Беларусь от 31.08.2005г. № 158 с изм. и доп. от 22.08.2016 г.

УДК 658.7

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ВЛИЯНИЯ РАЗМЕРА ПАРТИИ ПОСТАВКИ НА ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАТРАТЫ, СВЯЗАННЫЕ СО СНАБЖЕНИЕМ ОРГАНИЗАЦИИ МАТЕРИАЛЬНЫМИ РЕСУРСАМИ

Михайловский Е.И., к.э.н., доцент

УО «Белорусский государственный аграрный технический университет», г. Минск

Ключевые слова: производственные затраты, объем партии поставки, производственные запасы, снабжение материальными ресурсами.

Keywords: production costs, delivery lot amount, proizkvodstvenny inventories, supply with material resources

Аннотация: В статье обоснованы теоретические аспекты зависимости между производственными затратами, связанными со снабжением организации материальными ресурсами, и размером партии их поставки.

Summary: In article theoretical aspects of dependence between the production costs connected with supply of the organization with material resources, and lot size of their delivery are proved.

Для эффективного управления производственными затратами необходимо совершенствовать процесс снабжения организации материальными ресурсами. Уровень производственных затрат зависит от стоимости материальных ресурсов, используемых в организации в процессе производства продукции, а также от величины расходов, связанных с доставкой и хранением сырья и материалов.

В зависимости от вида экономической деятельности и размера добавленной стоимости, создаваемой конкретным производителем, материальные затраты в общем объеме производственных затрат могут составлять 45 % и более.

При осуществлении материально-технического снабжения процесса производства возникают материальные, финансовые и информационные потоки между организацией, формирующей производственные запасы, и поставщиками материальных ресурсов.

Материальные потоки образуются в результате поступления в организацию материальных ресурсов от поставщиков. Финансовые потоки, имеющие обратное направление, формируются в результате осуществления расчетных операций организацией с поставщиками материальных ресурсов. Процесс снабжения организации материальными ресурсами осуществляется в постоянно меняющейся информационной среде. Наличие разнонаправленных информационных потоков позволяет субъектам данного процесса проводить его анализ и разрабатывать рациональные управленческие решения.

Анализируя предложения на материальные ресурсы, данные о ценах, транспортных расходах, тарифах на погрузочно-разгрузочные работы, страхование груза в пути и др., организация имеет возможность совершенствовать процесс снабжения материальными ресурсами. Эффективное управление производственными затратами организации заключается в сокращении затрат на его снабжение материальными ресурсами:

$$C_{об} \rightarrow \min,$$

где $C_{об}$ – величина производственных затрат организации на ее снабжение материальными ресурсами.

В данной статье мы рассматриваем только один из факторов, влияющих на производственные затраты, связанные со снабжением материальными ресурсами: размер партии их поставки в организацию.

При управлении производственными затратами, связанными со снабжением материальными ресурсами, организация, заказывая большие партии сырья и материалов, получает скидку с цены. Связанные с поставками постоянные затраты, такие, как расходы на погрузочно-разгрузочные работы, транспортные расходы, расходы по страхованию груза в пути и др., снижаются как на единицу материальных ресурсов при увеличении размера партии их поставки, так и на весь годовой объем закупок в связи с сокращением количества поставок материальных ресурсов.

Соотношение, описывающее изменение величины производственных

затрат, связанных со снабжением организации материальными ресурсами, от размера партии их поставки, можно записать в следующем виде:

$$C_{\text{об}} = (P_n - k \cdot n) \cdot \frac{N}{n} = \frac{P_n \cdot N}{n} - k \cdot N, \quad (1)$$

где P_n – величина постоянных затрат, связанных с получением одной партии материальных ресурсов; k – параметр линейной функции, количественно определяющий соотношение между величиной производственных затрат, связанных с получением одной партии материальных ресурсов, от размера партии их поставки; n – размер партии поставки материальных ресурсов; N – потребность организации в материальных ресурсах за рассматриваемый период.

Приведенное аналитическое соотношение (1) описывает гиперболическую зависимость между производственными затратами, связанными со снабжением организации материальными ресурсами, и размером партии их поставки, а также учитывает разделение этих затрат на переменную и постоянную составляющие. Организация должна стремиться к увеличению размера партии поставки сырья и материалов с целью сокращения производственных затрат, связанных с ее снабжением материальными ресурсами.

Однако увеличение размера партии поставки материальных ресурсов не может быть бесконечным, так как размер партии поставки материальных ресурсов организации ограничен их потребностью, которая за рассматриваемый период рассчитывается исходя из планируемого объема производства продукции и имеющихся остатков производственных запасов, находящихся на складах и в пути; авансируя денежные средства в больший объем производственных запасов, организация на определенный период времени снижает ликвидность своих активов, сокращает объем финансовых средств, которые могли быть использованы по другому назначению, а, следовательно, у организации возникают альтернативные издержки.

Поэтому при установлении размера партии поставки материальных ресурсов необходимо учитывать объем финансовых средств, которые организация может использовать для формирования производственных запасов. Тогда, возможный размер партии поставки материальных ресурсов можно рассчитать по формуле:

$$n = \frac{P_n - \text{ДС}}{k}, \quad (2)$$

где ДС – объем финансовых средств, которые организация может использовать для формирования производственных запасов.

Производственные запасы – это материальные ресурсы (сырье, материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливосмазочные материалы, тара, запасные части для устранения отказов, инструменты), находящиеся на складах организации и предназначенные для

их использования в производственном процессе, но еще не поступившие в производство. Поэтому увеличение размера партии поставки материальных ресурсов должно быть ограничено величиной, соответствующей минимуму между потребностью организации в них за рассматриваемый период и объемом финансовых средств, которые могут быть использованы для формирования производственных запасов:

$$n' = \min \left(N, \frac{P_n - ДС}{k} \right). \quad (3)$$

Установлением рационального размера партии поставки материальных ресурсов (n') на уровне минимума между потребностью организации за рассматриваемый период и объемом финансовых средств, которые могут быть использованы для формирования производственных запасов, определяется экономически обоснованная величина производственных затрат, связанных со снабжением организации материальными ресурсами:

– для рационального размера партии поставки материальных ресурсов, соответствующего потребности организации в сырье и материалах за рассматриваемый период ($n' = N$):

$$C'_{об} = P_n - k \cdot N; \quad (4)$$

– для рационального размера партии поставки материальных ресурсов, соответствующего объему финансовых средств, которые организация может использовать для формирования производственных запасов

$$n' = \frac{P_n - ДС}{k} :$$

$$C'_{об} = \frac{k \cdot N \cdot ДС}{P_n - ДС}. \quad (5)$$

Данный подход к повышению эффективности снабжения организации сырьем и материалами, нацеленный на минимизацию соответствующих производственных затрат, характерен тем видам материальных ресурсов, для которых изменение объема партии их поставки оказывает существенное влияние на изменение величины производственных затрат.

Экономически обоснованная величина производственных затрат, связанных со снабжением организации материальными ресурсами, определяется установлением рационального размера партии их поставки на уровне минимума между потребностью в них за рассматриваемый период и объемом финансовых средств, которые будут направлены на формирование производственных запасов.

Список использованной литературы

1. Задачи управления материально-техническим снабжением в рыночной экономике / С.А. Баркалов [и др.] М.: ИПУ РАН, 2000. – 58 с.
2. Кузин, Б.И. Методы и модели управления фирмой / Б.И. Кузин, В.Н. Юрьев, Г.М. Шахдинаров. – СПб.: Питер, 2001. – 432 с.