

УДК 657

**ПОСТРОЕНИЕ МОДЕЛИ ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ
АНАЛИЗА ОБЕСПЕЧЕННОСТИ МАТЕРИАЛЬНЫМИ РЕСУРСАМИ И
ЭФФЕКТИВНОСТИ ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ
КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ**

Жигарева Е.Л.

*старший преподаватель высшей квалификационной категории кафедры
«Бухгалтерский учет и аудит»,*

ПГУ им. Т. Г. Шевченко,

Приднестровская молдавская республика, г. Тирасполь.

Кононова Л.А.

Магистрант группы 21-М (з/о)

кафедры «Бухгалтерский учет и аудит»,

ПГУ им. Т.Г. Шевченко,

Приднестровская молдавская республика, г. Тирасполь

Аннотация. Раскрывается роль экономического анализа в системе управления коммерческой организацией и значение информационного обеспечения анализа в организации аналитической работы. Дается классификация источников информации для анализа обеспеченности материальными ресурсами и эффективности их использования. Обозначены этапы построения модели информационного обеспечения анализа материальных ресурсов, которая будет способствовать повышению эффективности управления материальными ресурсами конкретной коммерческой организации.

Ключевые слова: информационное обеспечение анализа, источники информации для анализа, анализ материальных ресурсов, классификация источников информации для анализа, этапы анализа материальных ресурсов, информационная логистика, модель информационного обеспечения анализа.

***BUILDING A MODEL OF INFORMATION SUPPORT FOR THE
ANALYSIS OF THE AVAILABILITY OF MATERIAL RESOURCES AND THE
EFFECTIVENESS OF THEIR USE IN THE MANAGEMENT SYSTEM OF A
COMMERCIAL ORGANIZATION***

Zhigareva E.L.

*senior lecturer of the highest qualification category of the Department of
"Accounting and Audit",*

PSU im. T.G. Shevchenko,

Pridnestrovian Moldavian Republic Tirsopol

Kononova L.A.

Master student of group No. 21-M

Department of "Accounting and Audit",

PSU im. T.G. Shevchenko,

Pridnestrovian Moldavian Republic, Tiraspol

Annotation. The article reveals the role of economic analysis in the management system of a commercial organization and the importance of information support for analysis in the organization of analytical work. The classification of information sources for the analysis of the availability of material resources and the effectiveness of their use is given. The stages of building a model of information support for the analysis of material resources, which will contribute to improving the efficiency of the management of material resources of a particular commercial organization, are outlined.

Keywords: information support for analysis, information sources for analysis, analysis of material resources, classification of information sources for analysis, stages of material resources analysis, information logistics, model of information support for analysis.

деятельности. Понятие «управленческая информация» включает сведения о внутренних факторах управляемой системы и её внешней среде, необходимые для принятия управленческих решений.

Осмысление и правильное понимание всей поступающей информации, характеризующей деятельность коммерческой организации, достигается с помощью её аналитической обработки: полученные результаты деятельности сравниваются с запланированными, с данными за прошлые периоды времени, с показателями других организаций и среднеотраслевыми данными; определяется влияние разнообразных факторов (внутренних и внешних) на результаты хозяйственной деятельности; выявляются недостатки, ошибки, неиспользованные возможности, перспективы и др.

Таким образом, экономический анализ деятельности коммерческой организации предшествует решениям и действиям руководителей, обосновывает их и является основой научного управления хозяйственной деятельностью, повышает её эффективность. Информационное обеспечение экономического анализа при этом занимает важное место в организации аналитической работы. Объективность и достоверность выводов, полученных по результатам проведенного анализа, во многом зависят от качества и своевременности поступления анализируемой информации, ее полноты и достоверности, а также от технологии обработки данной информации.

Следует отметить, что различные виды экономического анализа характеризуются различным набором источников информации. Непосредственное влияние на состав используемых источников информации оказывают и отраслевые особенности деятельности коммерческой организации (промышленное производство, оптовая или розничная торговля, сфера услуг), её размер, организационная структура и структура управления, степень внедрения системы управленческого учета и использования информационных технологий в управленческой деятельности [1].

Далее рассмотрим информационное обеспечение одного из наиболее
Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ ЭЛ № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

важных участков аналитической работы в коммерческой организации - анализа обеспеченности материальными ресурсами и эффективности их использования.

Обеспеченность хозяйствующего субъекта материальными ресурсами необходимого количества и качества, а также их эффективное использование при производстве продукции (работ, услуг) являются отдельным направлением управленческой деятельности. Под материальными ресурсами следует понимать предметы труда, которые составляют вещественную основу изготавливаемой продукции, участвуют в процессе производства однократно и полностью переносят свою стоимость на себестоимость вновь произведенной продукции (работ, услуг). Тем самым, они обеспечивают основной производственный процесс, в котором напрямую и потребляются, однако могут и косвенным образом способствовать производству.

Процесс заготовления материальных ресурсов, их хранения на складе, отпуска со склада и использования в производстве обеспечивают различные службы и отделы коммерческой организации. В результате возникают большие потоки разнообразной информации между объектом и субъектами управления в прямом и обратном направлении. Данная информация подлежит аналитической обработке и используется с целью принятия управленческих решений.

Рассмотрим наиболее универсальные классификации, используемые для целей анализа обеспеченности коммерческой организации материальными ресурсами и эффективности их использования.

Так, все многообразие используемой для анализа материальных ресурсов информации по отношению к коммерческой организации можно разделить на внутреннюю и внешнюю. Более доступной, качественной и достоверной в практике аналитической работы является внутренняя информация, поскольку она в большей степени учитывает состояние объекта анализа. В состав внутренней информации входят: данные учредительных документов; юридические документы, фиксирующие отношения с поставщиками материальных ресурсов; нормативно-плановая документация, бизнес-планы; Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ ЭЛ № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

данные бухгалтерского, статистического и оперативного учета и отчетности; акты ревизий и инвентаризаций и др.

Однако для принятия правильных и своевременных управленческих решений в современных условиях, наряду с внутренней информацией, системе управления необходимо располагать данными и о влиянии многочисленных факторов внешней среды. К внешней информации относятся: данные об экономической политике государства, о порядке налогообложения операций с материальными ресурсами, о состоянии спроса и предложения на различные товарно-материальные ценности, курсы валют, процентные ставки, темпы инфляции, информация о финансовом состоянии поставщиков материальных ресурсов и прочие сведения [2].

По составу и содержанию данных источники информации для анализа обеспеченности коммерческой организации материальными ресурсами и эффективности их использования подразделяют на нормативно-плановые, а также источники учетного и внеучетного характера.

Большое значение для информационного обеспечения анализа материальных ресурсов играют источники нормативно-планового характера. К ним относятся: бюджет закупок материальных ресурсов, бюджет прямых материальных затрат, плановые калькуляции себестоимости единицы продукции (работ, услуг), нормативы запасов на начало и конец отчетного периода, утвержденные лимиты расходования материальных ресурсов, нормативы оборачиваемости различных видов материальных ценностей, сметы капитального ремонта и капитального строительства и другая информация. Формирование этой информации происходит в таких подразделениях коммерческой организации, как отдел бюджетирования, планово-экономический отдел, отдел главного технолога, финансовый отдел, отдел капитального строительства. С помощью информации данных отделов осуществляется оценка рациональности политики коммерческой организации в части управления материальными ресурсами (анализ обоснованности плановой

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ ЭЛ № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

потребности в материальных ресурсах, анализ обоснованности плана материально-технического снабжения и др.), а также осуществляется сопоставление запланированных показателей с их фактическими значениями, выявляются отклонения фактического расхода отдельных видов материальных ресурсов от установленных норм.

Традиционно основную роль в информационном обеспечении анализа обеспеченности коммерческой организации материальными ресурсами и эффективности их использования играют данные, формируемые в системе бухгалтерского учета и отчетности. Это объясняется, прежде всего, тем, что в общей информационной системе предприятия потоки бухгалтерской информации являются самыми отлаженными. К данным бухгалтерского учета и отчетности относятся: первичные документы о движении материальных ценностей (накладные на отпуск материалов на сторону, товарно-транспортные накладные, приходные ордера, акты о приемке материалов, закупочные акты, акты об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений, накладные-требования на внутреннее перемещение материалов, акты-требования на замену (дополнительный отпуск) материалов, лимитно-заборные карты, накладные на отпуск материалов на сторону, акты на списание материальных ценностей и др.); регистры синтетического и аналитического учета по счету 211 «Материалы» (при журнально-ордерной форме бухгалтерского учета – это приходные и расходные накопительные ведомости движения материалов, сводные ведомости движения материалов, ведомости № 10 и 11, отражающие движения материальных ценностей в денежном выражении, ведомости № 12, 15, 13, журнал-ордер № 10, отражающие стоимость израсходованных материалов и др.; или заменяющие их оборотно-сальдовые ведомости, составляемые при автоматизированной форме бухгалтерского учета); регистры складского учета и данные инвентаризации материальных ценностей (книги количественно-сортового учета материалов, партионные карты складского учета материалов, Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ ЭЛ № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

карточки складского учета материалов, месячные отчеты об остатках и движении материалов в подотчете, инвентаризационные описи товарно-материальных ценностей, сличительные ведомости результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей и др.), формы финансовой отчетности (форма № 1 «Балансовый отчет о финансовом положении», форма № 2 «Отчет о совокупном доходе», форма № 5 «Приложение к финансовой отчетности» и др.).

Также учетные источники информации включают данные статистического учета и отчетности, к которым можно отнести: форму № 5-З «Отчет о затратах на производство продукции (работ, услуг)», форму № 1-П «Отчет по продукции» и др.

Информация вышеуказанных источников используется для получения данных о фактическом размере материальных запасов, затратах материальных ресурсов за отчетный период, выпуске продукции (работ, услуг), а также о доходе, полученном от продаж. Она позволяет избежать дублирования данных, и в то же время имеет ряд определенных недостатков, к которым можно отнести:

– ретроспективный характер данных о затратах сырья и материалов. Это объясняется тем, что данные агрегируются в бухгалтерии коммерческой организации лишь в конце отчетного периода, т. е. происходит их отставание во времени;

– недостаточная детализация аналитической информации для целей экономического анализа и обоснования управленческих решений. Это связано с тем, что содержание форм учетных регистров и форм бухгалтерской и статистической отчетности регламентировано и не всегда позволяет получить информацию в необходимом аналитическом разрезе;

– использование исторической стоимости при оценке материальных ресурсов, которая не учитывает фактор их морального старения, потерю ими

ликвидности и потребительских свойств в результате длительного хранения, порчи этих активов и других возможных причин;

– использование только стоимостной оценки материальных ресурсов, в результате чего становится невозможным оценить их качество, соответствие данных активов стандартам и нормам.

Нивелировать данные недостатки позволяют данные оперативного учета и отчетности. Порядок их формирования и представления (форма и содержание регистров, исполнители, сроки представления и т.д.) в коммерческой организации зависит от целей управления материальными ресурсами, комплексного плана проведения аналитической работы, технологии обработки аналитической информации, утвержденного на предприятии регламента бюджетного процесса и запросов административно-управленческой среды. К данным оперативного учета и отчетности относятся: формы, разработанные для центров ответственности, производственных цехов и участков для предоставления агрегированных показателей расходования материальных ценностей за день, за неделю и др. Например, склады коммерческой организации предоставляют информацию о соответствии запасов материальных ресурсов установленным нормам запасов, производственные участки предоставляют отчеты о дневном использовании различных видов основных материалов при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), обслуживающие хозяйства информируют о расходе инструментов и запасных частей на ремонт отдельных объектов, отдел капитального строительства сообщает данные об использовании строительных материалов согласно сметам на капитальное строительство.

Внеучетные источники информации дополняют данные, полученные из нормативно-плановых документов и учетных источников информации. К ним относятся: официальные документы внутреннего характера, хозяйственно-правовые документы (договора с поставщиками материальных ценностей, агентские договора, договора комиссии), техническая и технологическая

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ ЭЛ № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

документация (паспорта, лицензии, патенты, сертификаты качества), данные о состоянии рынка материальных ресурсов.

Приказы и распоряжения руководства, предоставляемые службой делопроизводства, определяют ограничивающие факторы, которые анализируются при оценке действующей в коммерческой организации политики управления материальными ресурсами (например, ограничения в выборе каналов поставки, сроков доставки материальных ценностей и пр.). Хозяйственно-правовые договоры, предоставляемые отделом материально-технического снабжения (договорным отделом), служат источником информации для анализа обеспеченности потребности в материальных ресурсах договорами на их поставку, а также для анализа соблюдения установленных в договорах сроков и размеров поставок и их влияния на размер выпуска продукции (работ, услуг). Информация технического и технологического содержания, предоставляемая службой главного технолога или главным инженером предприятия, производственными участками, бухгалтерией, используется для поиска неиспользованных возможностей повышения эффективности использования материальных ресурсов на основе внедрения ресурсосберегающих технологий, повышения уровня механизации и автоматизации, оптимизации состава и структуры используемых материалов. Сведения о состоянии рынка материальных ресурсов, получаемые от планово-экономического отдела, отдела бюджетирования, маркетингового отдела, используются для выявления тенденций изменения цен на отдельные виды материальных ценностей, изучения емкости рынка сырья и материалов, поиска недостатков и резервов роста. Такая информация необходима для учета инфляционных факторов при разработке отдельных статей операционного и финансового бюджетов, а также для принятия отдельных решений, например о замене определенных видов сырья и материалов в условиях их нехватки, сезонных колебаний предложения или общего спада в экономике [3].

С целью оценки полноты информационного обеспечения анализа Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ ЭЛ № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

обеспеченности коммерческой организации материальными ресурсами и эффективности их использования целесообразно систематизировать все используемые источники информации по этапам анализа, выделенным согласно применяемой в организации методике. При этом методика анализа материальных ресурсов конкретной коммерческой организации должна сочетать в себе черты общих методик (классические аналитические процедуры) и одновременно учитывать её отраслевые особенности.

Классификация источников информации, используемых для проведения анализа обеспеченности коммерческой организации материальными ресурсами и эффективности их использования, произведенная в соответствии с этапами, выделяемыми в современной теории и практике экономического анализа, представлена в таблице 1:

Таблица 1

Классификация источников информации, используемых для проведения анализа обеспеченности коммерческой организации материальными ресурсами и эффективности их использования

Этапы анализа материальных ресурсов	Источники анализа, используемые на соответствующем этапе
1. Оценка обоснованности плановой потребности в материальных ресурсах.	Бюджет закупок материальных ценностей, нормативы запасов материальных ресурсов, плановые калькуляции себестоимости единицы продукции. План технической ликвидации, план оприходования материалов и оборудования, оставшихся от демонтажа основных средств.
2. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.	Справки бухгалтерии о выполнении договоров на поставку товарно-материальных ценностей в суммарном выражении, справка склада о неликвидных запасах, динамика средних запасов по месяцам. Справки отдела материально-технического снабжения и юрисконсульта о предъявленных штрафных санкциях (поставки некачественного сырья), графики поставки материальных ресурсов и справки о их выполнении, отчет о расходе материалов по службам и по объектам капитального

	строительства и капитального ремонта.
3. Анализ использования материальных ресурсов.	Бухгалтерская и статистическая отчетность, бюджет прямых материальных затрат, плановые и фактические калькуляции себестоимости единицы продукции (работ, услуг), утвержденные лимиты расходования материалов, норматив оборачиваемости различных видов материальных ценностей, сметы капитального ремонта и капитального строительства, справки об объемно-стоимостных показателях деятельности организации за период. Оперативные данные производственных участков о расходе материалов в сравнении с производственными нормами, причины перерасхода.
4. Анализ влияния величины и эффективности использования материалов на конечные показатели деятельности организации.	Бухгалтерская и статистическая отчетность, план производственной себестоимости, отчет о выполнении основных показателей деятельности предприятия.
5. Обобщение выявленных резервов и разработка мероприятий по совершенствованию политики управления материальными ресурсами.	Справки о средних показателях себестоимости в отрасли, к которой принадлежит организация, мероприятия по внедрению новых технологий, расчеты эффективности использования новых материалов.

Следует отметить, что результативность анализа обеспеченности коммерческой организации материальными ресурсами и эффективности их использования напрямую зависит не только от характера информации, но и от организации информационных потоков (определения порядка, сроков, форм предоставления информации, а также ответственных за это лиц (отделов, служб)). Таким образом, правомерно рассматривать информационное обеспечение анализа как совокупность двух составляющих: источников информации для проведения анализа и информационной логистики, т.е. организации движения информационных потоков.

Разработка процесса движения информации о состоянии и эффективности использования материальных ресурсов должна основываться на используемой методике анализа и состояться для каждого отдельного его этапа в виде схемы «источник информации – ответственный отдел – получатель информации».

Актуальной проблемой информационной логистики в современных условиях является информационная безопасность коммерческой организации. Поэтому регламентация прав специалистов различных служб и отделов по вводу, получению, корректировке данных позволит обеспечить сохранение коммерческой тайны и достоверность информации, используемой при проведении анализа [4].

Итогом всего комплекса работ по созданию модели информационного обеспечения анализа обеспеченности коммерческой организации материальными ресурсами и эффективности их использования должна стать разработка внутрифирменного регламента (стандарта), который должен содержать детальное описание используемой в организации методики анализа; перечень источников информации; список должностных лиц, ответственных за ввод, обработку информации; сроки проведения аналитических работ; порядок контроля, передачи и хранения информации. Данный регламент в обязательном порядке должен быть утвержден руководителем коммерческой организации.

Таким образом, построение модели информационного обеспечения анализа обеспеченности коммерческой организации материальными ресурсами и эффективности их использования должно включать следующие этапы:

1) разработку индивидуальной комплексной методики анализа обеспеченности материальными ресурсами и эффективности их использования, учитывающей отраслевые особенности коммерческой организации и потребности системы управления;

2) определение состава источников информации в целом для анализа и для каждого отдельного его этапа с целью рационализации документооборота и

информационных потоков в целом;

3) регламентацию ввода информации, технологии её обработки, определение порядка движения информации между структурными подразделениями организации (службами, отделами), а также порядка и сроков хранения информации;

4) разработку и утверждение внутрифирменного регламента «Информационное обеспечение и анализ обеспеченности материальными ресурсами и эффективности их использования».

Последовательное решение поставленных задач позволит коммерческой организации создать необходимую модель информационного обеспечения анализа обеспеченности материальными ресурсами и эффективности их использования, которая будет отвечать принципам научности, комплексности, систематичности, достоверности, полноты и рациональности; позволит самым лучшим образом организовать аналитическую работу по заданному направлению; четко определит функции различных специалистов (отделов, служб) на участке материальной логистики. Все указанные меры, безусловно, будут способствовать повышению эффективности управления материальными ресурсами конкретной коммерческой организации.

Библиографический список

1. Вахрушина, М.А. Управленческий анализ: Учебное пособие для студентов, обучающихся по спец. «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / М.А. Вахрушина. - М.: Омега-Л, 2017. - 399 с.

2. Маркаръян, Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / Э.А. Маркаръян, Г.П. Герасименко, С.Э. Маркаръян. - М.: КноРус, 2017. - 536 с.

3. Савицкая, Г.В. Экономический анализ: Учебник / Г.В. Савицкая. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 649 с.

4. Тяпухин, А. П. Логистика / А.П. Тяпухин. - М.: Юрайт, 2015. - 576 с.

Оригинальность 83%