

МЕТОДОЛОГИЯ КОНТРОЛЛИНГА МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ

Степанова Ю.Н., к.э.н., доцент

Сорокин А.А., магистрант.

ФГБОУ ВО «Воронежский государственный лесотехнический университет им. Г.Ф. Морозова», Воронеж.

Контроллинг процесса заготовления и использования материальных ресурсов является одной из основных задач в контексте требований бухгалтерского учета, имеющих важную роль в управленческой системе коммерческой организации.

Процесс снабжения материальными ресурсами важен для коммерческой организации, так как от него зависит равномерный и ритмичный выпуск готовой продукции, ее качество и общая эффективность финансово-хозяйственной деятельности. Организация данного процесса должна быть осуществлена таким образом, что при одновременном обеспечении комплексного и бесперебойного снабжения производства материальными ресурсами в соответствии плановыми бюджетами должны быть минимизированы транспортно-складских расходы при обоснованном выборе транзитной или складской формы снабжения.

Методология выбора формы обеспечения хозяйствующего субъекта материальными ресурсами в целях осуществления производственного процесса сложна и многогранна. Как правило методика обеспечения базируется на ряде факторов, связанных со спецификой сферы деятельности коммерческой организации и, следовательно, самих ресурсов, при этом учитывая внешние и внутренние каналы поступления. Но решить данную управленческую задачу поддержания баланса между необходимостью бесперебойной работы и минимизации складских запасов не представляется возможным без эффективной методологии контроллинга материальных ресурсов, что и обусловило актуальность написания данной статьи.

Ключевые слова: материальные ресурсы, контроллинг, снабжение, договор поставки, эффективное управление.

METHODOLOGY OF CONTROLLING OF MATERIAL RESOURCES

Stepanova Yu.N., PhD Econ., associate professor.

Sorokin A.A., undergraduate.

The Voronezh state timber university of G. F. Morozova, Voronezh.

Controlling the process of preparing and using material resources is one of the main tasks in the context of accounting requirements that have an important role in the management system of a commercial organization.

The process of supplying material resources is important for a commercial organization, since it depends on the uniform and rhythmic release of finished products, its quality and overall efficiency of financial and economic activities. The organization of this process should be carried out in such a way that, while ensuring an integrated and uninterrupted supply of production of material resources in accordance with planned budgets, transport and storage costs should be minimized with a justified choice of transit or warehouse form of supply.

The methodology of choosing the form of providing the economic entity with material resources for the implementation of the production process is complex and multifaceted. As a rule, the method of provision is based on a number of factors related to the specific nature of the scope of the commercial organization and, consequently, of the resources themselves, while taking into account external and internal channels of receipt. But it is impossible to solve this managerial task of maintaining a balance between the need for uninterrupted operation and minimizing warehouse stocks without an effective methodology of controlling the material resources, which led to the urgency of writing this.

Keywords: material resources, controlling, supply, supply agreement, efficient management.

В ведении оперативного управления наряду с процессом обеспечения материальными ресурсами находится и взаимосвязанный процесс контроля. В качестве основных задач которого выделим:

- контроль учета, хранения и эффективности использования материальных ресурсов;
- выявление фактического наличия ресурсов по данным бухгалтерского учета и потребностям коммерческой организации;
- обоснование норм расхода материальных ресурсов

Для решения поставленных задач оперативного управления по контролю за материальными ресурсами, должна быть разработана программа, включающая ряд положений, способствующих эффективному управлению с обязательным включением в нее обоснованно выбранной методологии, которая должна быть отражена в учетной политике хозяйствующего субъекта [6].

На начальном этапе разработки методики контроллинга материальных ресурсов, необходимо понимать, что ляжет в ее основу, в качестве информационной базы: какие нормативные документы по приходу и движению материальных ресурсов; приказ об учетной политике; первичные документы по оформлению операций; организационно-правовые документы и материалы; бухгалтерская отчетность и бухгалтерские регистры по учету [10]. В большом разнообразии первичной документации, нужно идентифицировать именно те, которые подходят к видам и группам материальных ресурсов, которыми владеет организация. В любом случае обязательному контролю подлежат регистры синтетического и аналитического учета по счетам 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», сальдовые ведомости, книги, карточки складского учета, материалы инвентаризаций.

Далее, на следующем этапе формирования методики контроллинга материальных ресурсов, следует учесть влияние такого фактора, как: полнота отражения сведений о наличии материальных ресурсов у коммерческой организации в бухгалтерских записях и отчетности. Так как в последствии ошибки, инициированные этим фактором, приведут к искажению данных по отчетам.

Например, когда материальные ресурсы, поступившие в ноябре проверяемого года, отражены в учете в январе следующего года. На практике бывают случаи, когда такие документы могут не найти отражения в учете. Подобная ситуация может возникнуть тогда, когда материальные ценности получает одна коммерческая организация, а оплачивает их — другое [7]. Подобные ошибки не сразу можно обнаружить, так как проверка учетных регистров не содержит информации о незафиксированных фактах. Следовательно, нужно

сделать выборку из первичных документов или информации неучетного характера. Все подобные ошибки, связанные с нарушением временного интервала и приводят к искажению бухгалтерской финансовой отчетности [5].

На следующем третьем этапе в качестве объекта контроля должна стать запись списания транспортно-заготовительных расходов (ТЗР) или отклонений от учетных цен (выявленных на счете 16 «Отклонение в стоимости материалов» либо непосредственно отдельными позициями на счете 10 «Материалы») в зависимости от назначения использованных материальных ценностей. Процедуру следует проводить также в целях недопущения ошибки по неверному списанию ТЗР по материальным ресурсам, отпущенным на сторону [9].

В общем виде этапы методики контроллинга материальных ресурсов коммерческой организации отразим на рисунке 1.

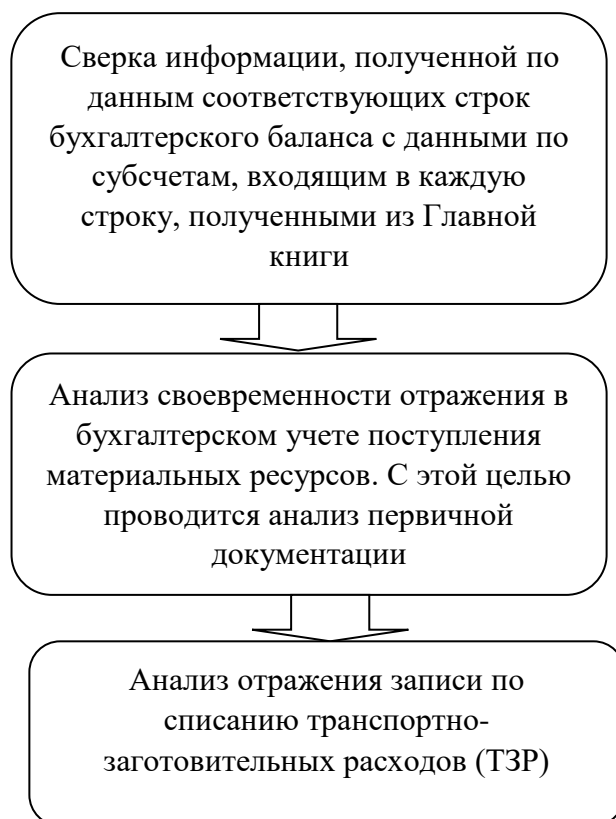


Рисунок 1 – Этапы методики контроллинга материальных ресурсов

Если не обнаружено расхождений в записях, следует выборочно проверить несколько первичных документов на предмет их правильного отражения в бухгалтерском учете.

Параллельно с этим осуществляется проверка корреспонденции счетов на предмет выявления необычных проводок. В случае наличия таковых, производится их анализ [1].

Если в соответствии со спецификой деятельности коммерческая организация располагает складскими помещениями для хранения материальных ресурсов, в такой ситуации в качестве дополнительного этапа контроллинга, следует посетить для осмотра склад на предмет проверки его технического состояния, условий хранения и проверить данные инвентарных карточек с фактическим наличием ресурсов [4].

На заключительной стадии проверки документов специалисту по контролю рекомендовано проводить тестирование по специальной анкете для того, чтобы определить, следует ли проводить полную или частичную инвентаризацию материальных ресурсов, или можно ограничиться выборочной проверкой. Выводы логично заключить на основе изучения результатов контроллинга и системы учета материальных ресурсов в коммерческой организации [8].

Выявленные по результатам проверки нарушения, как правило предлагается устранить при помощи логически последовательных действий в формировании аналитической базы для принятия эффективных управленческих решений, отраженных на рисунке 2.

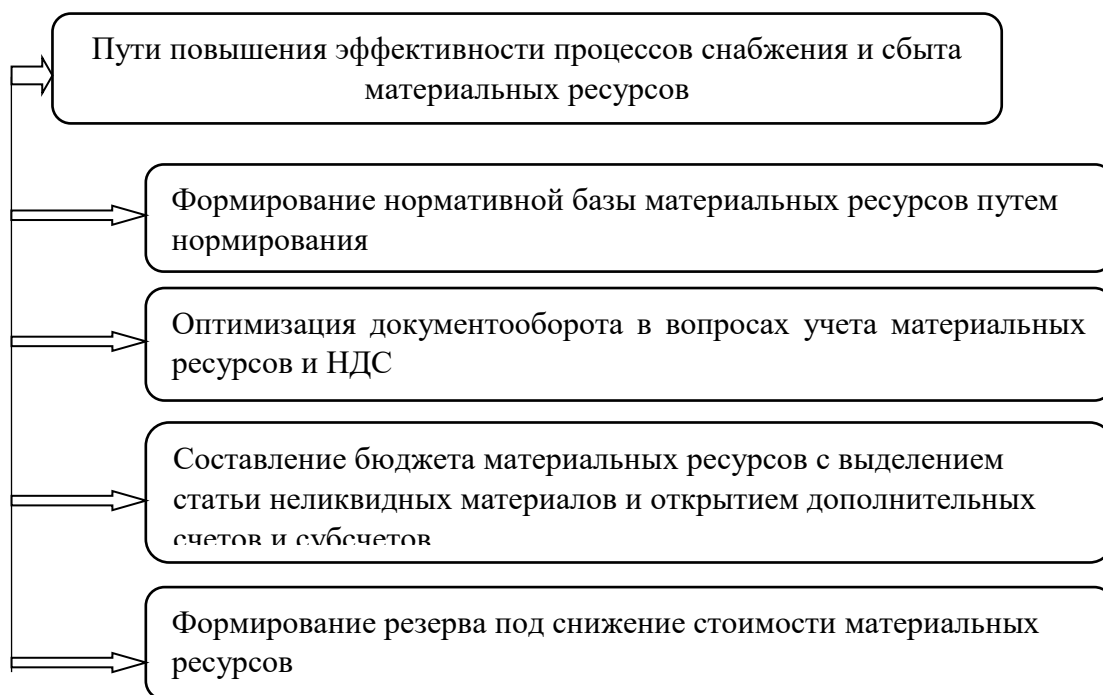


Рисунок 2 – Пути повышения эффективности использования материальных ресурсов

Таким образом, коммерческая организация должна стремиться к соблюдению норм каждого вида материальных ресурсов, поскольку их излишек приводит к замедлению оборачиваемости оборотных средств, а недостаток – к срыву процесса основной деятельности.

За последнее время можно отметить возрастающий интерес к инструментарию контроллинга в деятельности российских коммерческих организаций. Это происходит в силу того, что сегодня технологии управления материальными ресурсами, как важнейшего фактора эффективного функционирования производственной коммерческой организации реализуются не в полном объеме, зачастую в силу отсутствия научно-обоснованного концепта взаимосвязи между основными производственными процессами и показателями, а также координации и оценки деятельности структурных подразделений, поэтому необходимы теоретические исследования новых контроллинговых инструментов [3].

Как правило российские коммерческие организации при планировании и обосновании потребности в материальных ресурсах используют традиционные методы и подходы, которые не всегда позволяют разработать сбалансированные перспективные и текущие планы, обеспечивающие устойчивое функционирование.

Общепринятая технология управления материальными ресурсами не всегда обеспечивает качество планирования: по объемам в натуральном и стоимостном выражении (низкое качество согласования внутри коммерческой организации); ассортиментный состав поставок ресурсов (некачественная проработка потребности в номенклатуре ресурсов); сроках и объемах поставки (отсутствие координации); несвоевременность оплаты за материальные ресурсы (слабая финансовая дисциплина).

Таким образом основные направления, которые необходимо учитывать при создании инструментов контроллинга определились в виде: ритмичного обеспечения коммерческой организации материальными ресурсами; совершенствования структуры управления снабженческой службы; повышения качества материальных ресурсов и конкурентоспособности производимой продукции; повышения мотивации всех работников; организации управления материальными ресурсами на основе использования современных технических средств, экономико-математических методов и информационных технологий [2].

В качестве итога отметим, что технология функционирования контроллинга в системе управления материальными ресурсами, полностью способна обеспечить координацию процедур планирования, анализа, контроля и согласования показателей, что приведет к повышению эффективности снабжения материальными ресурсами и поможет избежать в будущем возможных спадов производства из-за срывов в доставке материальных ресурсов.

А методология контроллинга является одним из перспективных направлений для решения задач эффективного управления материальными ресурсами коммерческой

организации.

Список литературы:

1. Гатауллина Р.Р. Контроллинг как механизм эффективного управления материальными ресурсами организации. - Инфраструктурные отрасли экономики: проблемы и перспективы развития. -№9, 2015. - С. 83-86.
2. Климук В.В., Анаева З.К., Джабраилова Л.Х. Оптимизация нормирования расхода материальных ресурсов на промышленном предприятии/Экономика и предпринимательство. -2015. -№6 (ч.2) (59-2). -С. 791-794.
3. Логистический контроллинг в системе управления затратами. [URL:http://www.xcomp.biz/4-3-logisticheskij-kontrolling-v-sisteme-upravleniyazatratami.html](http://www.xcomp.biz/4-3-logisticheskij-kontrolling-v-sisteme-upravleniyazatratami.html) (дата обращения 29.07.2018).
4. Мирошниченко М.А., Дуплякина О.К. Применение контроллинга в логистических системах организации// Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2015. № 108. С. 444-455.
5. Парамонов А.В., Павленков М.Н. Основные задачи контроллинга в системе управления предприятием/А.В.Парамонов, М.Н.Павленков // Современный региональный хозяйственный комплекс: проблемы и перспективы развития. Всероссийская научно-практическая конференция - Волгоград - М.: ООО «Планета». 2012. - С. 228-231.
6. Степанова Ю.Н., Рябикина А.В. Алгоритмизация анализа материально-производственных запасов коммерческой организации в вариации пороговых значений // Актуальные направления научных исследований XXI века: теория и практика. Сборник научных трудов по материалам международной заочной научнопрактической конференции 2017 г. № 1 (27) (Volume 5, issue 1). ФГБОУ ВО «ВГЛУ». Г.Воронеж. С.441-443.
7. Степанова Ю.Н., Добычин Е.В. Моделирование систем управления в предпринимательской деятельности // Международный студенческий научный вестник. – 2018. – № 5; URL: <http://www.eduherald.ru/article/view?id=19141> (дата обращения: 24.07.2018).
8. Филько, С.В. Контроллинг в инновационной сфере: инструменты, методы / С.В. Филько, И.В. Филько; Краснояр. гос. аграр. ун-т. – Красноярск, 2014. – 150 с.
9. Чернов В.А. Управление затратами : учебник / В.А. Чернов, Н.А. Морозова. — Москва: КноРус, 2017. — 177 с.
10. Stepanova Yu., Zinovieva I., Busarina Yu. 2017 Complementary approach to functioning of entrepreneurial structures under the conditions of economic instability of region. Integration and Clustering for Sustainable Economic Growth Ser. “Contributions to Economics” 2017. P. 519-528.

