

УДК 657.47

## СТРАТЕГИЯ ЭКОНОМИЧНОСТИ ЗАТРАТ НА МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ СНАБЖЕНИЕ

© 2014 г.

*И.Е. Мизиковский*

Нижегородский госуниверситет им. Н.И. Лобачевского

mossad1313@rambler.ru

*Поступила в редакцию 06.11.2014*

Экономия ресурсов является признанной стратегией эффективности бизнеса, оптимальное управление затратами на снабжение – неотъемлемым элементом данной стратегии. В традиционной бухгалтерской практике принято «растворять» затраты данного класса в стоимости затрат на производство, что делает невозможной реализацию данной стратегии. В статье рассмотрены пути повышения транспарентности позиционирования затрат и способы реализации указанной выше экономической стратегии.

*Ключевые слова:* стратегия управленческой деятельности, стратегия экономичности затрат, материально-техническое снабжение, центр снабженческих затрат, элементы расходов, статьи затрат.

Поступательное развитие хозяйствующих субъектов в условиях рыночных отношений предполагает перманентное совершенствование приемов и способов управленческой деятельности. Одним из направлений реализации данной стратегии является обеспечение экономичности затрат на обычную деятельность, важной составляющей которых являются затраты на снабжение. Данный класс затрат производится для поддержания процесса приобретения, хранения и выдачи потребителю товарно-материальных ценностей с целью их дальнейшего использования.

Проведенные нами исследования показали, что на многих исследуемых предприятиях учет затрат на снабжение принято вести обезличенно, «растворять» в статьях материальных и управленческих расходов. Вполне очевидно, что данный подход противоречит принципам формирования качественной информационной базы принятия решений, создает условия для образования «зашумленных» сегментов в корпоративном управлении затратами и их результатами и, как следствие, нерегулируемости и бесконтрольности. Очевидно, что в таких условиях ни о каких режимах экономии не может быть и речи.

Однако реалии хозяйственной деятельности предприятий говорят об очевидной необходимости ликвидации данного «узкого места». В ходе исследований на ряде предприятий нам удалось собрать необходимые сведения о динамике стоимости затрат изучаемого направления. Анализ собранных материалов позволил прийти к выводу о наличии устойчивой тенденции уве-

личения их уровня. Так, на девяти предприятиях машиностроительной отрасли Нижегородской области средний рост затрат на заготовление ресурсов за 9 месяцев 2013 года составил 3.6%, в том числе транспортно-заготовительные расходы выросли на 7.2%. Эти темпы роста сравнимы с аналогичными показателями за те же периоды 2011 и 2012 годов, которые составили 2, 6 и 3, 2% соответственно. Рост слабо контролируемых расходов сам по себе представляет существенную опасность возникновения кризисных явлений.

Стратегия экономичности затрат требует повышения их управляемости в разрезе центров ответственности. Само понятие ответственности является важнейшим административным ресурсом и условием конструктивного управления, залогом его результативности. Как правило, в любой компании существует определенная степень децентрализации управления и делегирования полномочий исходя из принятой модели управления, организационной структуры и особенностей производственно-технологического процесса.

Центр ответственности можно определить как подразделение, руководитель которого несет персональную ответственность за результаты функционирования этого подразделения [1]. Центром снабженческих затрат на предприятии традиционно считается отдел материально-технического снабжения. Вместе с тем усложнение снабженческих процессов в условиях децентрализации управления предприятием мотивирует необходимость контроля затрат на снабжение не только в разрезе традиционно-

Таблица

**Номенклатура калькуляционных статей затрат  
на снабжение предприятия товарно-материальными ценностями**

№ п/п	Наименование статьи
1	Потери ТМЦ в пути в пределах естественной убыли
2	Контроль (аудит) качества заготавливаемых ТМЦ и транспортно-заготовительных работ
3	Транспортно-заготовительные работы
4	Текущий ремонт и эксплуатация складских зданий, сооружений, помещений, оборудования, транспортных средств и инвентаря
5	Аренда складских зданий, сооружений, помещений, оборудования, транспортных средств и инвентаря
6	Амортизация основных фондов снабжения
7	Содержание административно-управленческого персонала службы снабжения
8	Командировочные расходы
9	Использование услуг электронной коммерции и других интернет-ресурсов (за исключением электронной почты)
10	Консалтинговые услуги сторонних организаций
11	Услуги товарно-сырьевых, транспортных и таможенных брокеров
12	Представительские расходы
13	Услуги связи, в том числе электронной почты
14	Прочие расходы

го центра ответственности, но и в разрезе таких подразделений, как:

- специализированные снабженческие подразделения (представительства) предприятия в местах заготовления ТМЦ;
- аффилированные структуры, в функции которых входит выполнение снабженческих операций в интересах материнской компании;
- торговые площадки электронной коммерции;
- товарно-сырьевые, транспортные и таможенные брокеры, работающие по договору о сотрудничестве с предприятием в сфере его снабжения ТМЦ и т.д.

Учет и контроль затрат, как известно, традиционно ведется в разрезе статей и элементов затрат, поэтому немаловажное значение имеет оптимальное структурирование их номенклатуры статей. Исходя из материалов проведенных исследований, мы пришли к выводу, что информационное обеспечение управления затратами на снабжение целесообразно вести в разрезе калькуляционных статей, представленных в таблице.

К сожалению, на всех исследуемых предприятиях затраты на снабжение по элементам расходов не представлены, что, по нашему мнению, значительно снижает качество управления ими. Мы предлагаем следующую схему распределения затрат на снабжение ЗС по экономическим элементам:

$$ЗС = МЗ + ОТ + СН + А + Пр, \quad (1)$$

где МЗ – материальные затраты, ОТ – затраты на оплату труда, СН – отчисления на социальные нужды, А – амортизация, Пр – прочие затраты.

Экономический элемент «материальные затраты» в снабженческой деятельности включает стоимость вспомогательных материалов, запасных частей, топлива, электроэнергии и прочих ресурсов, расходуемых при проведении транспортно-заготовительных работ (ТЗР):

$$ТЗР = ВМ + ЗЧ + Т + Э + Пр1, \quad (2)$$

где ВМ – вспомогательные материалы, ЗЧ – запасные части, Т – топливо, Э – электроэнергия, Пр1 – прочие материальные затраты.

Кроме этого перечня, на стоимость данного элемента целесообразно отнести стоимость контроля качества, санитарного состояния ТМЦ; текущего ремонта и эксплуатации основных средств (складских зданий, сооружений, помещений, оборудования, транспортных средств и инвентаря и т.д.):

$$МЗ = ТЗР + К + С + РСЭОС, \quad (3)$$

где К – контроль качества, С – санитарный контроль, РСЭОС – ремонт и эксплуатация основных средств.

Экономический элемент «затраты на оплату труда» в снабженческой сфере аккумулирует затраты на заработную плату и премии вспомогательным рабочим, обслуживающим складские комплексы, и административно-управленческому персоналу, занятому в процессе снабжения, комиссионные выплаты коммерческим, таможенным, транспортным агентам (брокерам), торговым представителям, другим категориям внештатного персонала службы снабжения, работающим на условиях срочного договора с предприятием.

Уровень затрат, относимых к данному элементу, зависит от выплат исходя из тарифных

ставок и должностных окладов в соответствии с принятыми на предприятии формами оплаты труда; надбавок и доплат к тарифным ставкам и окладам, предусмотренных действующим законодательством и бюджетом предприятия; премий и вознаграждений по итогам работы и выслуге лет, выплат компенсационного характера и прочих выплат, включаемых в установленном порядке в фонд оплаты труда:

$$OT = B + H + П + K + Прв, \quad (4)$$

где В – выплаты исходя из тарифных ставок и должностных окладов; П – премии и вознаграждения; К – компенсации; Прв – прочие выплаты, Н – надбавки и доплаты.

Экономический элемент «отчисления на социальные нужды» отражает установленные законом социальные выплаты с начисленной заработной платы снабженческого персонала. Экономический элемент «амортизация» включает сумму амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов, действовавших в снабженческом процессе. К экономическому элементу «прочие затраты» относят все те виды затрат, которые не вошли в вышеперечисленные элементы: арендные выплаты, представительские и командировочные расходы, плата за консалтинговые услуги и т.д.

Формирование информационной базы управления затратами на снабжение в рассмотренных разрезах позволит, по нашему мнению, в значительной степени повысить качество управления ресурсами, создать условия для введения режима экономии их формирования и использования.

#### Список литературы

1. Управленческий учет: официальная терминология / Пер. с англ. О.Е. Николаевой, О.В. Шишковой. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2004. 200 с.
2. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. 351 с.
3. Керимов В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник. 7-е изд., изм. и доп. М.: Издательский дом «Дашков и К<sup>о</sup>», 2009. 477 с.
4. Мизиковский Е.А., Мизиковский И.Е. Производственный учет М.: Магистр: Инфра-М, 2010. 272 с.
5. Мизиковский И.Е., Штефан М.А. Управленческий контроль хозяйственных рисков предприятий железнодорожного транспорта // Экономика железных дорог. Журн. для руководителей и финансово-экономических работников. 2010. № 8. С. 73–79.
6. Фомичев А.Н. Стратегический менеджмент. М.: Дашков, 2011. 347 с.
7. Акчурина Е.В., Солодко Л.П., Казин А.В. Управленческий учет: Учеб.-практ. Пособие. М.: ТК «Велби», Издательство «Проспект», 2006. 480 с.
8. Шеремет А.Д., Николаева О.Е., Полякова С.И. Управленческий учет: Учебник / Под ред. А.Д. Шеремета. 4-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2009. 429 с.
9. Хамидуллина Г.Р. Издержки обращения: учет, анализ, контроль. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство «Экзамен», 2004. 336 с.
10. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2002. 416 с.
11. Хорнгрен Ч., Фостер Дж., Датар Ш. Управленческий учет. 10-е изд.: Пер с англ. СПб.: Питер, 2007. 1008 с.

## PROCUREMENT COST SAVING STRATEGY

*I.E. Mizikovskiy*

Resource saving is an accepted strategy for business efficiency. Optimal control of supply costs is an essential element of this strategy. In traditional accounting practice, it is customart to "dissolve" the costs of this class in production costs, which makes it impossible to realize this strategy. The article discusses the ways to increase the transparency of costs positioning and the ways to implement the above-mentioned economic strategy.

*Keywords:* management strategy, cost saving, procurement, procurement cost center, cost elements, cost items.

#### References

1. Upravlencheskii uchet: ofitsial'naiia terminologiiia / Per. s angl. O.E. Nikolaevoi, O.V. Shishkovoi. M.: ID FBK-PRESS, 2004. 200 s.
2. Karpova T.P. Upravlencheskii uchet: Uchebnik dlia vuzov. M.: IuNITI-DANA, 2004. 351 s.
3. Kerimov V.E. Bukhgalterskii upravlencheskii uchet: Uchebnik. 7-e izd., izm. i dop. M.: Izdatel'skii dom «Dashkov i K<sup>o</sup>», 2009. 477 s.
4. Mizikovskii E.A., Mizikovskii I.E. Proizvodstvennyi uchet M.: Magistr: Infra-M, 2010. 272 s.
5. Mizikovskii I.E., Shtefan M.A. Upravlencheskii kontrol' khoziaistvennykh riskov predpriatii zheleznodorozhnogo transporta // Ekonomika zhelezykh dorog. Zhurn. dlia rukovoditelei i finansovo-ekonomicheskikh rabotnikov. 2010. № 8. S. 73–79.

6. Fomichev A.N. Strategicheskii menedzhment. M.: Dashkov, 2011. 347 s.
7. Akchurina E.V., Solodko L.P., Kazin A.V. Upravlencheskii uchet: Ucheb.-prakt. Posobie. M.: TK «Velbi», Izdatel'stvo «Prospekt», 2006. 480 s.
8. Sheremet A.D., Nikolaeva O.E., Poliakova S.I. Upravlencheskii uchet: Uchebnik / Pod red. A.D. Sheremeta. 4-e izd., pererab. i dop. M.: IN-FRA-M, 2009. 429 s.
9. Khamidullina G.R. Izderzhki obrashcheniia: uchet, analiz, kontrol'. 2-e izd., pererab. i dop. M.: Izdatel'stvo «Ekzamen», 2004. 336 s.
10. Khorngren Ch.T., Foster Dzh. Bukhgalterskii uchet: upravlencheskii aspekt: Per. s angl. / Pod red. Ia.V. Sokolova. M.: Finansy i statistika, 2002. 416 s.
11. Khorngren Ch., Foster Dzh., Datar Sh. Upravlencheskii uchet. 10-e izd.: Per s angl. SPb.: Piter, 2007. 1008 s.