

**Микроэкономика**

Наталия ЗАРУДНАЯ

**ИСПОЛЬЗОВАНИЕ  
УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ  
В ХОДЕ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА  
ПРОЦЕССА СНАБЖЕНИЯ****Резюме**

Описаны основные этапы проведения экономического анализа процесса снабжения на промышленном предприятии с использованием учетной информации. Приведен ориентированный порядок анализа договорных отношений со поставщиками материальных ресурсов относительно их обоснованности, ритмичности, своевременности поставок и соответствия поставленным требованиям. Рассмотрены особенности анализа организации снабжения предприятия в целом и в разрезе отдельных цехов, участков, рабочих мест и т. д.

**Ключевые слова**

Экономический анализ, материально-техническое снабжение, методы экономического анализа, производственные запасы, договорные условия, портфель заказов, качество, ассортимент.

---

© Наталия Зарудная, 2010.

Зарудная Наталия, преподаватель кафедры учета в производственной сфере, Тернопольский национальный экономический университет, Украина.

**Классификация по JEL:** M41, D33.

**Постановка проблемы и связь с важнейшими научными или практическими задачами.** Важный фактор развития производства – стабильная обеспеченность предприятия материальными ресурсами. С переходом к рынку коренным образом изменилась система снабжения предприятия сырьем и материалами. Существенно расширяется зона выбора контрагентов сырьевого рынка, предприятия учитывают возможности и целесообразность создания разных запасов, корректируя их на изменение условий производства и уровень инфляции. В процессе управления уровнем запасов на предприятии используют ряд количественных методов экономического анализа, поскольку уровень существующих запасов может оказаться одним из решающих факторов успешной деятельности предприятия. Затраты на сбережение достаточно больших запасов могут свести прибыльность к минимуму. Аналогично с риском неразрывно связано подержание запасов на достаточно низком уровне – проблема очевидна: если запасы заканчиваются, то невозможно выполнить заказ покупателей и клиентов. Таким образом, необходимо найти компромиссное решение этих проблем с помощью аналитических методов, о которых пойдет речь в этой статье.

**Анализ поступлений и публикаций.** В своих работах С. В. Мних, С. З. Мошенский, О. В. Олийник, Г. И. Киндрацкая, А. Г. Загородний уделяли значительное внимание вопросу анализа процесса снабжения, поскольку от того, насколько рационально организован этот процесс, зависит то, какую ситуацию получим в процессе производства или реализации. Анализ факторов и причин недоснабжения и принятие соответствующих управленческих решений позволяет уменьшить затраты от простоев производства. Источниками такого анализа является учетная информация первичного и сведенного учета.

**Формулирование целей статьи:**

- определить сферу применения экономического анализа в учете процесса снабжения;
- рассмотреть этапы экономического анализа процесса снабжения;
- особое внимание уделить вопросу договорных отношений со снабженцами по различным параметрам;

- охарактеризовать порядок проведения экономического анализа материально-технического снабжения по ассортименту, ритмичности, по срокам и т. д.

**Изложение основного материала.** Часто на украинских предприятиях происходит уменьшение объемов прибыли, возрастает удельный вес потерь из-за чрезмерного образования материальных запасов. Отрицательное влияние на деятельность производственных структур осуществляют не только внешние условия, в которых они развиваются (нестабильность экономического законодательства Украины, неопределенность приоритетов государственного регулирования экономики, наличие политических катаклизмов, экономических кризисов и т. д.), но и внутренние. Все это свидетельствует о недостатках в системе управления как вообще по предприятию, так и в отделе снабжения, в частности.

Эффективное координирование работы отдела снабжения обеспечивается системой управления запасами – через традиционную сферу практической работы, которая начала развиваться как самостоятельное направление в начале 20-х годов прошлого столетия, что привело в 50–60-х годах к формированию теории управления запасами, ориентированной на оптимизацию их уровня.

Систему управления производственными запасами следует рассматривать в трех плоскостях. Прежде всего, это проблема эффективного обеспечения процесса производства необходимыми материальными ресурсами. На предприятии материально-техническое обеспечение должно быть организовано таким образом, чтобы не было сбоев в производственном процессе из-за внезапной нехватки материальных ресурсов. Во-вторых, затраты на закупку производственных запасов, затраты, связанные со сбережением запасов, и затраты на их перемещение между производственными подразделениями должны быть сбалансированы, а общая величина сведена к минимуму. В-третьих, методы оценки производственных запасов должны обеспечивать достижение выгодных, с точки зрения предприятия, показателей.

Следует отметить, что подробный анализ процесса снабжения предприятия всеми видами материальных ресурсов – довольно трудоемкая и сложная работа, поскольку большинство предприятий лишь для основной деятельности используют тысячи, десятки тысяч наименований материалов, сырья, запасных частей, инструментов. Проанализировать выполнение плана поступлений по каждому наименованию, типу, размеру, марке и виду ценностей практически невозможно. Именно поэтому подробный анализ проводят чаще всего лишь в отношении тех видов ценностей, которые определяют рост и совершенствование производства, лимитируют производственную деятельность, являются особо дефицитными либо прогрессивными, экономически наиболее выгодными для предприятия.

Для анализа выполнения плана материально-технического снабжения и применения производственных запасов используют такую информацию:

- план материально-технического снабжения;
- заказ;
- спецификации;
- наряды;
- договора на снабжение материалов;
- статистическая отчетность;
- оперативные данные отдела снабжения о выполнении договоров;
- данные учета о расходах материалов на производство и наличие запасов материалов в незавершенном производстве;
- калькуляции себестоимости отдельных изделий;
- первичные учетные документы и т. д.

Чтобы определить, насколько предприятие обеспечено материальными ресурсами, необходимо:

- изучить порядок расчета и обоснования договоров на поставку материальных ресурсов, условия поставок;
- определить характер производственных запасов и изменение их структуры;
- проверить обоснованность норм производственных запасов и потребность в материальных ресурсах;
- разработать меры по снижению сверхнормированных и лишних запасов материалов [1, с. 256].

В условиях рыночной экономики вся производственная деятельность основывается на системе заключенных договоров о поставке продукции, выполнение которых является не только гарантией финансовой стабильности предприятия, но и формой его высокого авторитета (имиджа). Как известно, обязательства по договорам о поставке продукции предприятия Украины выполняют по государственным заказам, государственным контрактам и прямым договорам.

Государственные заказы выражают потребности государства в поставках продукции для удовлетворения общественных потребностей в ускорении научно-технического прогресса. Министерства и ведомства определяют объем и состав госзаказов, несут ответственность за предоставле-

ние предприятиями важных материально-технических ресурсов и решение вопросов по сбыту изготовленной по госзаказам продукции.

В отличие от госзаказа, госконтракт выражает потребность в поставках продукции государству, но выпуск ее предприятием финансирует государственный бюджет.

Прямые договора поставки – это наиболее прогрессивная форма поставки потребителям предприятиями-производителями и предприятиями оптовой торговли. Сюда относятся договора между производственными объединениями, предприятиями, организациями, производителями и потребителями.

В ходе анализа изучают показатели развития прямых связей с поставщиками, а именно:

- отношение количества прямых поставщиков к количеству всех поставщиков;
- удельный вес материальных ценностей (вообще или основных их видов), поступающих по прямым поставкам, в общее их поступление.

В условиях уменьшения доли госзаказов и возрастания уровня самостоятельности предприятий в формировании портфеля заказов существенно повышается ответственность трудовых коллективов за четкое выполнение своих обязанностей. Сегодня значительно возрос риск не найти сферы сбыта для своей продукции предприятиям, имидж которых не стал гарантом высокого качества и конкурентоспособности.

Главная цель экономического анализа обоснованности и выполнения договоров о поставке заключается в обеспечении полного и своевременного выполнения договоров на наиболее выгодных экономических условиях. Такой анализ можно провести с использованием книги учета договоров поставки, где аккумулирована информация о каждом из поставщиков материальных ресурсов. Эта книга не является строго регламентированной, поэтому в нее стоит включить графы, которые содержали бы исключительную информацию о каждом из указанных поставщиков, что облегчит и усовершенствует процесс анализа.

Комплекс задач анализа выполнения договоров о поставке включает в себя:

- а) анализ обоснованности и эффективности формирования портфеля заказов;
- б) анализ выполнения заказов в соответствии с ассортиментом производимой продукции;
- в) анализ выполнения заказов согласно качеству производимой продукции;

г) анализ выполнения заказов по поставкам продукции в определенное время;

д) анализ следствий выполнения заказов по поставкам продукции [1, с. 267].

Следует учитывать то, что выполнение обязательств по поставкам продукции находится в тесной взаимосвязи с производством и реализацией продукции, что и определяет финансово-экономическое состояние предприятия.

Выполнение договорных обязательств и его финансово-экономическая результативность зависят от многих факторов. Главными из них являются:

- четкая согласованность относительно сроков, объема, качества, ассортимента продукции, состояния материально-технического обеспечения производства, его организации и возможностей транспортировки продукции;
- отсутствие корректировки задач по выпуску и реализации продукции;
- согласованная работа внутри производственных подразделений;
- четкий учет, контроль и анализ;
- система экономического стимулирования и санкционирования [1, с. 269].

Начальным этапом анализа является оценка обоснованности и напряженности договорных обязательств, когда необходимо оценить сформированный портфель заказов, учитывая то, что из-за конкуренции на рынке не были заключены договора о наиболее выгодных для предприятия заказах.

При оценке напряженности поставок учитывают фактическое выполнение договорных обязательств. Коэффициент напряженности поставок продукции рассчитывают с помощью соотношения объема необходимых поставок продукции по заключенным договорам или фактически представленной за анализируемый период к величине производственной мощности предприятия.

Для анализа потерь от рыночной конкуренции необходимо сравнить фактический и желаемый портфели заказов относительно использования производственной мощности и финансово-экономической результативности. Вместе с этим, не только абсолютные сравнения величины портфеля заказов и производственной мощности являются подтверждением обоснованности договоров о поставке. Часто их невыполнение обусловлено неравномерностью размещения договоров в соответствии с возможностями использования производственной мощности предприятия. Предприятия,

формирующие пропорциональность производства и поставок продукции по времени, имеют лучшие финансовые результаты вследствие ускорения оборота капитала.

Анализ выполнения договорных обязательств проводят в несколько этапов:

- на первом этапе дают общую оценку выполнению обязательств вообще и по нарастающему итогу от начала года;
- на втором этапе выделяют анализ выполнения по отдельным группам продукции (в том числе по товарам народного потребления), а также в соответствии с государственным заказом и по прямым договорам;
- на третьем этапе анализируют выполнение договорных обязательств относительно ассортимента, качества и сроков поставок продукции [1, с. 271].

Особое внимание следует обратить на уровень выполнения договорных обязательств в отношении ассортимента, качества и сроков поставки, ведь договор считают выполненным лишь тогда, когда соблюдены все условия поставки. Такой анализ можно сделать с применением коэффициентов оценивания степени выполнения обязательств по поставкам согласно предусмотренному ассортименту  $K_{ас}$ , обусловленному качеством  $K_{кач}$  и сроком  $K_{ср}$ . Не будем останавливаться на них, лишь отметим, что их суть заключается в том, что степень выполнения договорных обязательств определяют с помощью отношения объема фактической поставки, не большей, чем предусмотрено условиями договора, к величине договорных обязательств.

Кроме анализа полноты поступления сырья, материалов по объему, ассортименту, срокам поставок, работники отдела материально-технического снабжения вместе с работниками соответствующих служб (лабораторий) проводят анализ качества материалов во время их поступления на предприятие, то есть проверяют соответствие их стандартам, техническим условиям и условиям договора, в случае их нарушения предъявляют претензии поставщикам. Для этого анализа качества и сроков поставки используют аналогичную методику. Для оценки договорных обязательств по поставкам продукции можно применять комплексный показатель, который определяют как производное выполнение отдельных показателей договорных обязательств по ассортименту, качеству и срокам. При этом необходимо согласовать эти показатели между собой. Это означает, что в анализе выполнения обязательств по ассортименту следует учитывать лишь ту часть продукции, которая поставлена вовремя, а долю продукции, соответствующей качеству, определять лишь по продукции, засчитанной для выполнения обязательств по ассортименту.

Анализ качества материальных ресурсов проводят по данным:

- актов приемки материалов;
- рекламаций на материальные ресурсы;
- претензий к поставщикам;
- актов о полном или частичном производственном браке;
- стандартов;
- спецификаций; паспортов и технических условий на соответствующие материальные ресурсы;
- результатов проведенных исследований качества материальных ресурсов бюро экспертизы или заводскими лабораториями.

При этом прежде всего анализируют сырье и основные материалы, составляющие основу продукции, которая выпускается на предприятии. Производственные запасы рассматривают как часть материальных ресурсов, которые не вступили в производственный процесс, но их наличие на предприятии в заданных объемах является объективным условием ритмической работы.

Анализ сроков и объемов поставок материалов по заключенным договорам связан с проверкой запасов соответствующих материалов на складе. Этот анализ проводят по данным инвентаризационных описаний (актов) или на основе данных карточек складского учета соответствующих материалов (считая, что данные бухгалтерского учета соответствуют фактическим значениям существующих запасов на складе). Причем существующие запасы должны удовлетворять потребности предприятия в материалах на период интервалов между поставками.

Обеспеченность (минимальный запас) дней составляет:

$$Z_{min} = H_0 : D_{п}, \quad (1)$$

где  $H_0$  – запас того или иного вида материала;

$D_{п}$  – суточная потребность в этом материале.

Этот расчет дает возможность установить величину запаса по дням отдельных видов материалов на складе. Определяют также интервалы между фактическим поступлением материалов на склад и интервалы поставок по договорам со снабженцами. Опять-таки, при большой номенклатуре употребляемых материалов определяют обоснованность потребностей по этим материалам, имеющим наибольший удельный вес в себестоимости продукции, а также по дорогим и дефицитным.

Во время анализа сопоставляют рост производства отдельных видов продукции и фактические производственные запасы, рост абсолютных запасов и увеличение их потребности в сутки. Потом устанавливают, какая



конъюнктура сложилась на товарно-сырьевой бирже и каковы возможности приобретения добавочного количества материалов.

Определение потребности и обеспечение рационального использования материальных ресурсов тесно связаны с их нормированием.

Норма – это задача, фиксирующая граничную допустимую величину затрат конкретного материального ресурса на производство единицы продукции или выполнения единицы работы. В норму затрат включают материальные ресурсы на непосредственное выполнение технологического процесса производства продукции или работ с учетом технологических отходов материалов и затрат, обусловленных приемлемой технологией.

Нормы устанавливают на единицу продукции, исходя из того, что они должны учитывать повышение качества продукции, ее конкурентоспособность, прогрессивность новых видов. Прогрессивной для предприятия считают ту норму, которая опирается на передовые технологические методы, новую технику и организацию производства, предусматривает меньшие удельные затраты, чем в предыдущем периоде. Нормы должны отображать главные направления технического прогресса. В то же время прогрессивные нормы сами по себе являются фактором, стимулирующим технический прогресс, потому что задачи по экономии материальных ресурсов, реализованные в нормах, требуют систематического совершенствования технологии, высшей организации производства.

Состояние нормативной базы в промышленности все еще не в полной мере соответствует требованиям повышения эффективности производства. Большинство норм устанавливают по фактическим затратам за предыдущий период или по аналогии. Поэтому на практике попадают устаревшие, а иногда и завышенные нормы затрат, которые не ориентируют на достижение лучших результатов и могут быть источником злоупотреблений и воровства.

Выявление отклонений фактических затрат от таких норм не отражает реальных перезатрат материальных ресурсов или изменения материалоемкости.

Поэтому при анализе обоснованности норм затрат проводят такие сравнения:

- текущие нормы действующего предприятия и фактические затраты со среднеотраслевыми;
- текущие нормы на сравнительную продукцию с нормами прошлого года относительной материалоемкой новой и старой продукции;
- фактические затраты с текущими нормами.

После подробного изучения плана выполнения договорных обязательств по материально-техническому обеспечению и оценки его качества необходимо проанализировать течение и результаты выполнения плана снабжения, в ходе которого изучают и дают оценку:

- фактическому поступлению материальных ресурсов по общему объему, структуре, комплектности, ассортименту, качеству;
- своевременности, темпам и ритмичности снабжения;
- поступлению материальных ценностей по источникам;
- организации и течению обеспечения необходимыми ресурсами всех звеньев производства;
- влиянию факторов материально-технического снабжения на отклонения по объемам выпуска продукции.

Степень выполнения плана по отдельным видам сырья, топлива, материалов вычисляют как в натуральных, так и в денежных единицах измерения.

Прежде всего необходимо проанализировать фактическое обеспечение предприятия материальными ресурсами. Для этого фактическое поступление материалов от поставщиков и из внутренних источников сравнивают с потребностью предприятия с учетом остатков в незавершенном производстве, определяют коэффициент обеспеченности.

Важное внимание в процессе анализа необходимо уделить вопросу обеспеченности потребностей в материальных ресурсах источниками покрытия и обеспечения.

Различают два вида источников покрытия потребностей:

- внутренние: ожидаемые остатки материалов с учетом незавершенного производства на начало анализируемого периода; обратные отходы; собственное производство материальных ресурсов; экономия при транспортировке, сохранении, внедрении новейших технологических разработок и т. д.
- внешние: материальные ресурсы, поступающие от поставщиков согласно заключенным договорам (контрактам).

Сумма источников покрытия потребностей = Сумма внутренних источников покрытия потребностей в каждом из видов материальных ресурсов + Сумма внешних источников покрытия потребностей в каждом из видов материальных ресурсов

Следовательно, при анализе обеспеченности материальными ресурсами необходимо определить:

$$\% \text{ обесп. мат.} = \frac{\text{внутр. источники покрытия нужд} + \text{+ поступления от поставщиков}}{\text{плановые потребности в материальных ресурсах}} \times 100\% \quad (2)$$

$$\text{коэфф. выполн. договоров} = \frac{\text{поступления от поставщ.}}{\text{заключено договоров}} \times 100\% \quad (3)$$

Кроме того, можно определить:

$$\text{коэфф. удовлетворения потребностей} = \frac{\text{заключено договоров}}{\text{план. потребности в матер. рес.}} \times 100\% \quad (4)$$

Удовлетворение потребностей предприятия в материальных ресурсах осуществляют двумя путями: экстенсивным (который предусматривает увеличение приобретения и производства материальных ресурсов и связан с дополнительными затратами, ведущими к росту удельного веса материальных затрат; при этом себестоимость может уменьшиться, если увеличить объем производства или сократить постоянные затраты) и интенсивным (предусматривает более экономное расходование существующих запасов в процессе производства продукции, обеспечивающей сокращение удельного веса материальных затрат и снижения себестоимости продукции) [2, с. 340].

Для эффективной работы предприятия важное значение имеет оценка пропорциональности снабжения, то есть анализ выполнения плана снабжения по структуре. Оценку выполнения плана по этому показателю проводят методом сравнения фактического удельного веса отдельных видов материалов (в общем их количестве) с плановым.

Во время анализа процесса снабжения необходимо значительное внимание уделить состоянию складских запасов сырья и материалов по составу (распределением их на отдельные группы и виды) и структурой (количественным соотношением между стоимостью отдельных групп и видов материальных ресурсов в общей их стоимости). Анализ состава и структуры материальных ресурсов дает возможность определить, какие дефицитные и дорогие материалы использует предприятие, потребление которых из них преобладает в производстве конкретного вида продукции, является ли продукция материалоемкой. Для этого рассчитывают следующие показатели: доля материальных затрат (стоимости материальных ресурсов) в общих затратах на производство; доля отдельных видов материальных ресурсов в их общей стоимости; доля материальных затрат на производство отдельных изделий в общей их стоимости и ее изменение за анализируемый период [3, с. 206].

То есть, выполнение производственной программы, в частности выпуск продукции по номенклатуре и ассортименту, в значительной степени зависит от уровня выполнения плана снабжения материалов не только по объему, но и по ассортименту материальных ресурсов. Поэтому в ходе анализа дают оценку выполнению плана материально-технического снабжения по ассортименту, определяют коэффициент ассортиментности.

Коэффициент ассортиментности определяют отношением суммы, зачисленной в выполнение плана по ассортименту (фактическое поступление в границах потребности предприятия), к плановой потребности.

Важно дать оценку комплектности снабжения. Комплектность снабжения определяют отношением составных, которые входят в комплект (в узел, часть изделия, набор), к количеству укомплектованных узлов, наборов, частей, которые поступили, а потом берут количество этих комплектов и сопоставляют с количеством готовых изделий, запланированных до выпуска, в состав которых входит (или для которых предназначен) данный комплект.

Анализ материально-технического обеспечения предусматривает также и оценку поступления ресурсов по срокам и ритмичности снабжения. Это важно с учетом того, что нарушения сроков снабжения ведут к невыполнению планов производства и реализации продукции. В мировой практике известны несколько методов поставок материальных ресурсов, которые обеспечивают наиболее рациональное снабжение производства предметами труда (в частности, метод «как раз вовремя», предложенный компанией «Тойота» еще в 80-тые годы). Он основан на устранении каких-либо запасов на складах, в любой момент времени не должно быть «свободных» запасов, а только те, которые необходимы для завершения изготовления данного изделия. При этом методе обеспечивается ритмическое снабжение предприятия материалами, сырьем, топливом. Кроме того, Р. Томас предлагает такие методы поставок, в частности описывает модель оптимального размера партии (которую используют для оценки размера заказа на определенные производственные запасы, что обеспечивает минимизацию общей стоимости запасов. Однако эта модель требует наличия условий: неизменность спроса на готовую продукцию, предполагается, что поставка произойдет без задержек, неизменность цены приобретения), модель планирования потребности в материалах (используют тогда, когда производство готовой продукции проходит в процессе производства нескольких этапов. При использовании этого метода анализируют уровни запасов и сырья, далее – единичных компонентов и узлов, а также готовых изделий. Опять-таки, если известен спрос на готовую продукцию, то можно довольно точно спрогнозировать и связанные с ее производством потребности) [4, с. 251].

Целесообразно также провести и анализ темпов снабжения. Для этого фактическое поступление материальных ресурсов показывают по нараста-

тающему итогу. По степени роста процента выполнения плана во времени можно сделать вывод о соблюдении темпов поступления ресурсов.

Анализ материально-технического снабжения проводят не только вообще по предприятию, но и в разрезе отдельных цехов, участков, рабочих мест. Задача такого анализа – изучить организацию и течение обеспечения материальными ресурсами всех звеньев производства вообще и каждого в частности. При этом изучают формы, источники, объем, своевременность, комплектность обеспечения соответствующих подразделений сырьем, материалами, полуфабрикатами, инструментами, запчастями, спецодеждой, техникой. Такой анализ проводят преимущественно по методике, которая изложена выше. Однако есть некоторые особенности анализа организации снабжения цехов и участков, в частности – изучение порядка снабжения их материальными ценностями. В процессе анализа изучают:

- форму снабжения материалов (со склада – получение цехами (участками) материалов по мере возникновения потребности в них или путем доставки материалов в цех или на рабочие участки по предварительно составленному графику);
- способ лимитирования отпуска (доставки) материалов и его оформления (лимитные карточки, заборные карточки);
- планы снабжения отдельных цехов (участков) (их обоснованность; их согласованность с планами предприятия; наличие планирования и отражения в планах снабжения переходных запасов материальных ценностей, являющихся в подразделении предприятия);
- источники снабжения (соответствующие службы и подразделения предприятия, ответственные за материальное обеспечение того или иного цеха либо участка, в частности: отдел материально-технического обеспечения, бюро инструментального хозяйства, центральный инструментальный склад, инструментальный цех, кладовая и т. д.).

В общем анализ выполнения плана материально-технического снабжения по объему, ассортименту, качеству, срокам поступления ценностей предусматривает выявление причин отклонений от плана разработки мер по налаживанию полного и своевременного снабжения цехов, участков, рабочих мест высококачественными материальными ресурсами [5, с. 195–202].

На завершающем этапе следует рассчитывать потери продукции из-за:

- 1) недоснабжения материалов;
- 2) низкого качества материалов;
- 3) замены материалов;
- 4) изменения цен на материалы;

5) простоев в связи с нарушением графика поставок.

Для этого изучают причины и виновных в отклонениях от плана полного и своевременного обеспечения предприятия качественными материальными ресурсами. По результатам анализа оформляют претензии к виновным и применяют меры по своевременному обеспечению производства необходимыми высококачественными материальными ресурсами. Анализ причин невыполнения договорных обязательств по поставкам учитывает также обнаружение виновных во внутрипроизводственных подразделениях и влияние внешних факторов.

Наличие либо отсутствие простоев из-за нехватки сырья и материалов является косвенным показателем, который характеризует равномерность снабжения. Однако во время анализа необходимо выяснить причину простоев – отсутствие сырья и материалов на складах предприятия или несвоевременная их доставка на рабочие места.

Проводя анализ причин невыполнения договорных обязательств, обнаруживают виновных и причины невыполнения договоров о поставке материалов в разрезе отдельных поставщиков. Нарушение сроков поставки ведет к невыполнению плана производства и реализации готовой продукции. В процессе анализа определяют время простоя из-за несвоевременных, неполных или некачественных поставок, устанавливают, какие меры были проведены для выполнения поставок.

**Выводы по отмеченным проблемам.** Подытоживая вышесказанное, можно сделать вывод, что успешное функционирование промышленного предприятия возможно только при своевременном и качественном обеспечении предприятия и его объединений сырьем, производственными запасами, топливом, инструментами, запасными частями, другими запасами и эффективным их использованием. В процессе принятия управленческих решений по производственным запасам особое внимание уделяют анализу процесса материально-технического снабжения и использования производственных запасов, задача которого заключается в определении обоснованности плана материально-технического снабжения и его согласованности с планом производства, выполнении плана снабжения производственных запасов по объему, ассортименту, комплектности и срокам поставок, изучении состояния и динамики производственных запасов.

Рассматривая процесс снабжения, являющийся неотъемлемой составляющей кругооборота капитала предприятия, необходимо обратить внимание на анализ его составляющих. Заключенные договора и контракты являются одним из условий своевременной поставки материальных ценностей. Поэтому, проводя экономический анализ процесса снабжения, значительное внимание уделяют именно этому пункту. Правильное и своевременное установление объемов закупки и наличие налаженной системы связей с поставщиками – залог обеспеченности процесса производства соответствующими материальными ценностями на предприятии. Данные уче-

та поступления запасов на предприятие являются источником анализа выполнения договоров на поставку по ассортименту, качеству сроков поставки и т. д. Для этого работники отдела материально-технического снабжения вместе с соответствующими лабораториями проводят проверку во время их поступления.

### Литература

1. Мних Є. В. Економічний аналіз діяльності підприємства: Підручник. – Київ: КНТЕУ, 2008. – 514 с.
2. Мошенський С. З., Олійник О. В. Економічний аналіз / За ред. докт. екон. наук, проф. Ф. Ф. Бутинця. – 2-ге вид., доп. і перероб. – Житомир: ПП «Рута», 2007. – 704 с.
3. Кіндрацька Г. І., Білик М. С., Загородній А. Г. Економічний аналіз: Підручник / За ред. проф. А. Г. Загороднього. – 3-тє вид., перероб. і доп. – К.: Знання, 2008. – 487 с.
4. Ричард Томас. Количественные методы анализа хозяйственной деятельности / Пер. с англ. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 1999. – 432 с.
5. Тарасенко Н. В. Економічний аналіз діяльності промислового підприємства. – 2-ге вид., стер. – К.: Алерта, 2003. – 485 с.

Статья поступила в редакцию 4 декабря 2009 г.