

ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЗАПАСОВ В ОРГАНИЗАЦИИ

Кочелорова Галина Валентиновна, кандидат экономических наук, доцент,
доцент кафедры «Бухгалтерский учет и статистика», ИЭиУ АПК
Красноярский государственный аграрный университет, Красноярск, Россия
e-mail: kochelорова@mail.ru

Аннотация. В статье дается понятие запасов, используемых для производственной и другой деятельности, рассмотрены нормативные документы, раскрывающие их понятие, на примере условного предприятия проведен анализ эффективного использования запасов и предложены мероприятия по ускорению оборачиваемости готовой продукции.

Ключевые слова: запасы, эффективность, себестоимость, расходы, реализация, оценка, организация, активы, товары.

IMPROVING THE EFFICIENCY OF INVENTORY USE IN THE ORGANIZATION

Kochelорова Galina Valentinovna, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
Associate Professor of the Department of "Accounting and Statistics", Institute of Economics and
management in AIC
Krasnoyarsk state agrarian university, Krasnoyarsk, Russia
e-mail: kochelорова@mail.ru

Abstract. The article gives the concept of stocks used for production and other activities, regulatory documents revealing their concept are considered, an analysis of the effective use of stocks is carried out on the example of a conditional enterprise and measures to accelerate the turnover of finished products are proposed.

Key words: inventory, efficiency, cost, expenses, sales, valuation, organization, assets, goods.

Производственная деятельность предприятий должна осуществляться непрерывно, поэтому для этого требуется наличие на складах необходимого объема запасов для восполнения потребностей в сырье и материалах в целях их продажи или использования для собственных нужд, в связи с чем необходимо стремиться рационально использовать имеющиеся ресурсы, т.к. неэффективное их использование приводит к ухудшению финансового результата.

Запасы являются основными компонентами, поддерживающими обеспеченность предприятия материальными ресурсами, от эффективности, использования которых зависит его финансовое положение. Их себестоимость в полном объеме перекладывается на продаваемую готовую продукцию, выполняемые работы и оказываемые услуги, занимая при этом высокий удельный вес.

В Российской Федерации в качестве запасов, согласно ФСБУ 5/2019 "Запасы" к бухгалтерскому учету принимаются активы, используемые в качестве сырья, материалов, комплектующих и других материальных ценностей, используемых при производстве продукции, или предназначенные для продажи, а также используемые для управленческих нужд [1].

В международной практике понятие запасов определено МСФО (IAS) 2 «Запасы», согласно которого эти ценности подразделяются на товары, земельные участки и другое имущество, закупленные и хранящиеся для перепродажи, а также готовую продукцию, произведенную организацией, и незавершенную продукцию, которая может включать сырье и материалы, предназначенные для последующего применения в производственном процессе [2].

В МСФО (IAS) 2 «Запасы» указывается, что актив может быть признан запасом, если он признается в бухгалтерском балансе или существует вероятность поступления в будущих периодах доходов в организацию, а также актив должен иметь стоимостную или оценку, которая может быть конкретно определена [2]. Согласно ФСБУ 5/2019 "Запасы" стоимостной критерий в отношении запасов может устанавливаться организацией самостоятельно, однако в налоговом учете он установлен, т.е. в состав МПЗ могут относиться активы стоимостью не более 100 000 руб. [1]. В международной практике, согласно МСФО (IAS) 2 «Запасы», ценности, относящиеся к запасам, не имеют стоимостного критерия [2].

Запасы могут поступать в организацию различными способами, т.е. приобретаться по договору за плату у поставщиков, производиться самой организацией, поступать в счет вклада в уставный капитал при оплате акций акционером, могут быть подарены или получены безвозмездно, оставаться от выбытия основных средств и другого имущества, поступать по договорам, предусматривающим проведение товарообменных операций, поступать по договору на хранение в организации, но не принадлежать ей.

Согласно ФСБУ 5/2019 "Запасы" запасы оцениваются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, порядок определения которой зависит от способа их поступления в организацию [1]. Допустим, если они приобретены за денежные средства, то их фактической себестоимостью будет признаваться сумма фактических затрат предприятия на приобретение, за исключением НДС и других возмещаемых налогов.

В бухгалтерском учете запасы могут отражаться и по учетным ценам, в качестве которых могут использоваться:

- договорные цены. В этом случае другие расходы, входящие в фактическую себестоимость материалов, учитываются отдельно в составе транспортно-заготовительных расходов (ТЗР);

- фактическая себестоимость материалов по данным предыдущего месяца или отчетного периода (отчетного года). В этом случае отклонения между фактической себестоимостью материалов текущего месяца и их учетной ценой учитываются в составе ТЗР;

- планово-расчетные цены. В этом случае отклонения договорных цен от планово-расчетных учитываются в составе ТЗР;

- средняя цена группы. В этом случае разница между фактической себестоимостью материалов и средней ценой группы учитывается в составе ТЗР.

Используемые в производственной деятельности экономического субъекта запасы, в соответствии с нормами главы 25 «Налог на прибыль» Налогового кодекса Российской Федерации включаются в состав материальных расходов, которые связаны с производством и реализацией продукции [3].

Локальным нормативным документом, которым следует руководствоваться предприятию при ведении налогового учета материальных расходов, является, учетная политика в целях налогообложения, в которой в первую очередь предприятие должно установить критерии отнесения затрат в состав произведенных материальных расходов, примерный перечень которых утвержден ст.254 Налогового кодекса Российской Федерации, где говорится, что в качестве материальных расходов налогоплательщик вправе учитывать затраты на приобретение материалов, упаковочных материалов, инструментов и т.д. [3]

В качестве материальных затрат согласно пп.7 п.1 ст. 254 НК РФ можно учитывать:

- расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией очистных сооружений, золоуловителей, фильтров и других природоохранных объектов;

- расходы на захоронение экологически опасных отходов;

- расходы на приобретение услуг сторонних организаций по приему, хранению и уничтожению экологически опасных отходов;

- расходы по очистке сточных вод;

- расходы, связанные с формированием санитарно-защитных зон в соответствии с действующими государственными санитарно-эпидемиологическими правилами и нормативами;

- платежи за предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в природную среду;

- другие аналогичные расходы [3].

Порядок налоговой оценки запасов, включаемых в материальные расходы, закреплен в п.2 ст.254 НК РФ, в соответствии с которым их стоимость определяется исходя из цен их приобретения (без учета НДС и акцизов, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов» [3].

Организации, занимающиеся производственной деятельностью, имеют большое количество разнообразных запасов, которыми необходимо грамотно и эффективно управлять. Повышение эффективности финансового механизма управления запасами предприятия возможно только при комплексном подходе к управлению всеми оборотными активами предприятия. На примере условного предприятия ООО «КрасПиво», занимающегося производством пива, кваса,

безалкогольных напитков и питьевой природной воды проведем оценку эффективного использования запасами, которую следует начать с анализа динамики и структуры оборотных средств (табл.1).

Таблица 1 – Структура оборотных средств предприятия

Виды оборотных активов	2018г		2019г		2020г	
	Сумма, тыс.руб.	Структура, %	Сумма, тыс.руб.	Структура, %	Сумма, тыс.руб.	Структура, %
Запасы	151605	49,74	158191	46,62	144865	41,51
НДС	-	-	55	0,01	1806	0,52
Дебиторская задолженность	28575	9,37	39276	11,57	23269	6,67
Финансовые вложения	105000	34,35	123000	36,25	157000	44,98
Денежные средства	19436	6,38	18649	5,50	21934	6,28
Прочие оборотные активы	189	0,16	167	0,05	144	0,04
Оборотные активы, всего	304805	100,0	339337	100,0	349018	100,0

Уровень использования оборотных средств существенно влияет на финансовые результаты хозяйственной деятельности производственных предприятий. Анализ динамики состава и структуры оборотных активов дает возможность установить размер абсолютного и относительного прироста или уменьшения наиболее мобильной части имущества. Прирост оборотных активов свидетельствует о расширении деятельности предприятия, однако очень важно, за счет каких статей происходит прирост или снижение оборотных средств. Величина оборотных активов в 2020 году составила 349018 т.р., что на 44213 т.р. или 14,5% больше, чем в 2018 году, и на 9681 т.р. или 2,8% больше, чем в 2019 году. В структуре оборотных средств предприятия наибольший удельный вес в 2018-2019 гг. принадлежит запасам, а в 2020 году краткосрочным финансовым вложениям. Наименьший удельный вес занимают на протяжении последних трех лет прочие оборотные средства. Положительным моментом является снижение величины дебиторской задолженности к концу 2020 года по сравнению с 2018-2019 годами.

Запасы в организации необходимы для осуществления процесса производства и являясь частью оборотных средств организации, обслуживают сферу производства и включают в состав следующие группы: сырье и материалы, готовую продукцию, товары и затраты в незавершенном производстве. В таблице 2 представлена структура запасов предприятия за 2018-2020 годах в ООО «КрасПиво».

Таблица 2 – Структура запасов предприятия в 2018-2020 гг.

Виды запасов	2018г		2019г		2020г	
	Сумма, тыс.руб.	Структура, %	Сумма, тыс.руб.	Структура, %	Сумма, тыс.руб.	Структура, %
Запасы, в т.ч.	151605	100,0	158191	100,0	144865	100,0
- сырье и материалы	61294	40,43	67326	42,56	55672	38,43
- готовая продукция	67555	44,56	68971	43,60	64030	44,20
- товары	13760	9,07	13826	8,74	17427	12,03
- затраты в НП	8996	5,94	8068	5,10	7736	5,34

В ООО «КрасПиво» величина запасов в 2020 году увеличилась по отношению к 2018 и 2019 годам. В структуре запасов наибольший удельный вес на протяжении всего исследуемого периода принадлежит готовой продукции и сырью, и материалам. Удельный вес товаров, которые предназначены для продажи, и затрат в незавершенном производстве незначительный.

Товарно-материальные ценности имеют первостепенное значение, их наличие обуславливается необходимостью поддержания непрерывности процесса производства, поэтому следует проанализировать показатели использования запасов, такие как материалоотдача и материалоемкость (табл.3).

Таблица 3 – Показатели эффективного использования материальных ценностей в ООО «КрасПиво»

Показатели	2018г	2019г	2020г
1. Валовая продукция, т.р.	519325	559472	573607
2. Материальные затраты, т.р.	451813	466405	480390
3. Материалоотдача, руб./руб.	1149,4	1199,5	1181,7
4. Материалоемкость, руб./руб.	870,0	833,6	837,5

В ООО «КрасПиво» в 2020 году материалоотдача от использования запасов снизилась на 17,8 руб. по сравнению с 2019 годом, а по отношению к 2018 году наоборот увеличилась на 32,3 руб. Обратным показателем материалоотдачи является материалоёмкость, и уменьшение материалоотдачи ведёт к увеличению материалоёмкости, т.к. увеличиваются материальные затраты на рубль выпущенной продукции, что является отрицательным фактором. В ООО «КрасПиво» в 2020 году наблюдается увеличение материалоёмкости по отношению к 2019 году, но по отношению к 2018 году она снизилась. Подводя итог можно сказать, что эффективность использования запасов снизилась на конец 2020 года.

С целью повышения эффективности использования запасов следует ускорить оборачиваемость готовой продукции. Как показал проведенный анализ запасов готовая продукция занимает значительный удельный вес в структуре запасов: 2018г. 44,56%, 2019г. 43,6%, 2020г. 44,2%. С целью ускорения оборачиваемости готовой, увеличения объема товарооборота и получения прибыли от реализации, при продаже готовой продукции и расчетах с покупателями предлагается использовать накопительные скидки (табл.4).

Таблица 4 – Рекомендуемая система накопительных скидок

Объем закупки в течение года, руб.	Торговая скидка на весь объем закупок, согласно договору купли-продажи, %
до 100 000	3
от 101 000 до 200 000	5
от 201 000 до 350 000	7
свыше 351 000	10

В тех ситуациях, когда скидки за большой объем закупки не привлекают покупателя, заменой им могут стать накопительные скидки, так как они предполагают снижение цены в случае превышения суммарной величины закупок на протяжении определенного периода, даже если эти закупки состояли из маленьких по объему отдельных партий. Название этих скидок объясняется тем, что основой их дифференциации является объем закупок клиентом, исчисляемый нарастающим итогом, т.е. как накопленная сумма проданных ему единиц товара. В разных условиях добиться от покупателя разовой закупки особо крупных партий товаров практически нереально, а кумулятивные скидки ставят в зависимость покупателя к одним и тем же поставщикам, поскольку лишь в этом случае есть шанс получать новые партии товаров на все более выгодных условиях.

Форма и механизм действия кумулятивных скидок могут быть самыми различными. Например, в случае если производитель диктует продавцу уровень цен конечной продажи, то кумулятивные скидки могут иметь форму растущих торговых скидок. Таким образом, при покупке каждой дополнительной партии товара производится перерасчет суммы, подлежащей уплате покупателем с учетом растущих размеров скидок (снижающейся цены приобретения).

Таким образом, с целью эффективного использования в организации запасов можно использовать различные инструменты способствующие эффективному их использованию.

Список литературы

1. Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" (вместе с "ФСБУ 5/2019...") (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020 N 57837) - Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 25.09.2021).

2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 "Запасы" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 N 160н) - Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 25.09.2021).

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ - Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 25.09.2021).

4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «КрасПиво».