

УДК 338.31

**Оценка состава, структуры и оборачиваемости запасов в СХПАО
«Белореченское»**

*Хамуев Александр Сергеевич –
студент 4 курса института экономики
управления и прикладной информатики,
специальности 38.05.01 –Экономическая безопасность
Иркутский государственный аграрный университет
664038, Россия, Иркутская область, Иркутский район, пос.
Молодежный,*

*Пригожин Вячеслав Львович- к.э.н., доцент
Иркутский государственный аграрный университет
имени А.А. Ежевского, г. Иркутск, Россия
664038, Россия, Иркутская область, Иркутский район, пос.
Молодежный,*

Аннотация: оценка эффективного использования производственных запасов является одной из важнейших экономических задач для обеспечения нормального функционирования сельскохозяйственного предприятия и играет большую роль в повышении показателей его рентабельности. Как правило, в настоящий момент времени сельскохозяйственные предприятия вынуждены создавать определённый объём материально - производственных запасов, который защищает их от колебаний на товарных рынках и снижает зависимость от поставщиков материальных ресурсов.

Ключевые слова: запасы, состав и структура запасов, состояние запасов, оборачиваемость запасов.

**Evaluation of composition, structure and turnover of the stocks in SHPO
"Belorechenskoe»**

Abstract: assessment of the effective use of production stocks is one of the most important economic tasks for ensuring the normal functioning of an agricultural enterprise and plays an important role in increasing its profitability indicators. As a rule, at the moment, agricultural enterprises are forced to create a certain amount of inventories, which protects them from fluctuations in commodity markets and reduces dependence on suppliers of material resources.

Keywords: stocks, composition and structure of stocks, state of stocks, inventory turnover.

Оценка размещения и структуры имущества имеет первостепенное значение при определении финансового состояния предприятия. Показатели структурной динамики отражают долю участия каждого вида имущества в общем изменении совокупных активов. Их анализ позволяет сделать вывод о том, в какие активы вложены вновь привлеченные финансовые ресурсы или какие активы уменьшились за счет оттока финансовых ресурсов.

Структура имущества зависит от специфики деятельности предприятия. Поэтому оценка структуры имущества должна исходить из отраслевых и индивидуальных особенностей конкретного предприятия. Изменение структуры имущества создает определенные возможности для основной и финансовой деятельности и оказывает влияние на оборачиваемость совокупных активов[1].

Рассмотрим таблицу 1, Оценка состава и структуры запасов в СХПАО «Белореченское» за 2017-2019 гг.

Таблица 1 - Оценка состава и структуры запасов в СХПАО «Белореченское» за 2017-2019 гг.

Размещение имущества	2017г.		2018г.		2019г.		Изменения в 2019 к 2017гг.	
	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу
Внеоборотные активы, всего в том числе	3545899	35	4099056	41	4582282	40,7	10363393	129,2
Основные средства	3386755	33,4	3950476	39	4344292	38,6	957537	128,3
Оборотные активы, всего в том числе	6583073	65	5910314	59	6653251	59,2	70178	101,1
Запасы	2907374	28,7	3001708	30	3066502	27,3	159128	105,5
Дебиторская задолженность	1019378	10,06	842798	0,8	1020317	9,08	939	100,09
Денежные средства	63093	0,62	47475	0,004	51999	0,46	-11094	82,4
Валюта баланса	10128962	100	10009370	100	11235533	100	1106571	110,9

Проведя оценку имущественного состояния в СХПАО «Белореченское» за 2017-2019 гг., за анализируемый период можно сделать следующие выводы.

Валюта баланса увеличилась на 10,9% и в 2019г., составила 11235533 тыс. руб., за счет увеличения внеоборотных и оборотных активов до 1036393 тыс. руб., и 707178 тыс. руб., соответственно. Уменьшение денежных средств на предприятия, является негативным явлением. В структуре имущества, наибольший удельный вес занимают внеоборотные и оборотные активы.

Величина запасов может составлять значительный удельный вес не только в составе оборотных средств, но и в активе предприятия. Создание материально-производственных запасов является необходимым условием обеспечения непрерывного производственно-коммерческого процесса. Запасы должны быть оптимальными. Излишние запасы приводят к необоснованному отвлечению средств из хозяйственного оборота, что в конечном итоге влияет на рост кредиторской задолженности и является одной из причин неустойчивого финансового положения. Недостаток запасов может привести к сокращению объема производства продукции и уменьшению суммы прибыли, что также влияет на ухудшение финансового состояния предприятия[3].

Данные мы сможем увидеть в таблице 2, оценка состояния запасов в СХПАО «Белореченское» за 2017-2019гг.

Таблица 2 - Оценка состояния запасов в СХПАО «Белореченское» за 2017-2019гг.

Материальные оборотные средства	2017		2018		2019		Изменение за период 2018г. в % к 2016г.
	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	
Запасы, всего в том числе	2907374	100	3950476	100	3066502	100	105,6
Сырье, материалы	1431724	49,2	1460656	36,9	1602115	52,2	111,9
Животные на выращивании и откорме	784882	26,9	873162	22,1	930801	30,3	118,6
Товары отгруженные	1261	0,04	5051	0,01	7268	0,24	576,4
Затраты на незавершенном производстве	343693	11,8	313354	0,8	166492	5,4	48,4

Готовая продукция и товары для перепродажи	343815	11,8	348900	0,9	359247	11,7	104,5
Расходы будущих периодов	1994	0,07	585	0,001	579	0,01	29,0

Проведя оценку состояния запасов на предприятии СХПАО «Белореченское» за период 2017-2019гг., можно сделать вывод о том, что общая стоимость запасов в 2019г. по сравнению с 2017г., увеличилась на 159128 тыс. руб., или на 5,6 % и составили 3066502 тыс. руб. Основное увеличение запасов происходит за счет приобретения сырья и материалов на 170386 тыс. руб., или на 11,9 %. Товары отгруженные увеличились на 6007 тыс. руб., или в 5 раз.

Происходит увеличение готовой продукции и товаров для перепродажи на 15432 тыс. руб., или на 4,5 %. Затраты в незавершенном производстве уменьшились на 177201 тыс. руб., или на 51,6%. Уменьшение произошло и в расходах будущих периодов на 1415 тыс. руб., или на 71%. Наибольший удельный вес, в составе запасов в 2019г., занимают сырье и материалы которые составляют 52,2%.

Материально-производственные запасы (МПЗ) - занимают значительную часть производственного процесса, так как в процессе производства их стоимость влияет на готовую продукцию, доля их в себестоимости производственной продукции занимает существенную часть. Материально-производственные запасы - это совокупность оборотных средств, которые инвестирует предприятие в текущие операции в течении каждого определенного цикла производства.

Таким образом, материально-производственные запасы – это предметы труда, потребляемые целиком и полностью переносящие свою стоимость на готовую продукцию. Они занимают наибольший удельный вес в структуре расходов коммерческой организации, их учет и оценка влияет на финансовый результат. Для того чтобы организовать постоянное снабжение, хранение и выдачу материальных запасов в производство, огромную роль играет рационально организованное складское хозяйство, потому что в деятельности предприятия или организации не всегда можно получить полное согласование темпов производства, а также сбыта готовой продукции. Аналитический учет материальных запасов ведется и обслуживается на производственных складах с помощью карточек складского учета, которые находятся в картотеке[2].

Данные по аналитическим счетам обобщаются в оборотно-сальдовых ведомостях. Используют счета аналитического учета для контроля над хранением и движением производственных запасов, их оценки, сравнения с данными складского учета, а также для подведения итогов инвентаризации. Компьютерная техника может ускорить и улучшить процесс складского учета. В

таким случае обработка производится каждодневно или по мере поступления производственного товара.

Для обеспечения информации для нужд управления на производстве, важное значение имеет разработка методики учета наличия и движения производственных запасов, которая бы отвечала потребностям предприятия и Положению по бухгалтерскому учету 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

Для того чтобы метод оперативно-бухгалтерского учета производственных запасов играл более эффективную роль, будет целесообразней разделить каждую группу на несколько подгрупп таким образом, чтобы количество наименований в подгруппе не превышало сто единиц. Это сделать легко и просто с помощью составления каждый месяц товарно-транспортных накладных, накладных на отпуск материалов на сторону и сведений по поступлению. Также при автоматизированном учете программа имеет возможность формировать данные сведения в аналитическом разрезе как по группам и подгруппам, так и по отдельным видам.

Очень часто у компаний и предприятий усложняется управление, повышаются требования к оперативности решения задач и тогда они вынуждены обращаться к совершенной системе управления производственными запасами. Одним из главных критериев повышения эффективности аудита материально-производственных запасов является аналитические процедуры. Развитие методики анализа и аудита материально-производственных запасов включает в себя разработку внутрифирменного стандарта, а также классификатора типичных ошибок аудита запасов[5].

Рационально-организованное складское производство играет огромную роль для того, чтобы бесперебойно организовать снабжение, хранение, выдачу и размещение материальных запасов. Дело в том, что не всегда, получается, полностью согласовать условия получения, хранения и сбыта готовой продукции. Методики, которые были разработаны очень давно и действуют уже на протяжении многих последних лет – потеряли свое предназначение. Они были переориентированы на систему ручного труда в условиях плановых регулируемых государством цен. Именно, исходя из этого, можно сказать, что давно уже пора совершенствовать и искать новые пути к организации и методики ведения аналитического учета наличия и движения производственных запасов.

На основе всего вышесказанного, можно сделать вывод, что при работе с учетом и аудитом материально-производственных запасов, обязательно нужно помнить и учитывать особенности данного актива. Изучение особенностей материально-производственных запасов позволит определить основные сходства и отличия между ними и понять возможности взаимодействия аналитиков и аудиторов[4].

Для оценки структуры запасов товарно-материальных ценностей следует использовать коэффициент накопления. Он определяется отношением суммарной стоимости производственных запасов (ПЗ), незавершенного

производства (НП), расходов будущих периодов (РБ) к стоимости готовой продукции (ГП) и товаров (Т) по формуле:

$$K_n = \frac{(ПЗ+НП+РБ)}{ГП+Т} \quad (1)$$

Для оценки оборачиваемости запасов используются показатели: период и количество оборотов. Поскольку производственные запасы учитываются по стоимости их приобретения, то для расчета коэффициента оборачиваемости запасов используется не выручка от продажи, а себестоимость реализованной продукции. Данный показатель исключает искажающее влияние на оборачиваемость отпускных цен и устанавливается формулой:

$$K_{об} = \frac{C_{п}}{3} \quad (2)$$

$K_{об}$ - коэффициент оборачиваемости запасов, раз;

$C_{п}$ - полная себестоимость реализованной продукции (сумма всех затрат, вложенных в производство и реализацию продукции, включая коммерческие и управленческие расходы), руб.;

Коэффициент оборачиваемости характеризует число кругооборотов, совершаемых производственными запасами предприятия за определенный период (год, квартал). Посмотрим оценку оборачиваемости материально-производственных запасов в таблице 3.

Таблица 3 – Оценка оборачиваемости материально-производственных запасов

Показатель	2017	2018	2019	Изменение (+-) 2017 к 2018гг.
Себестоимость, тыс. руб.	4032261	4079080	4599300	520220
Выручка от продажи, тыс. руб.	6009163	5997695	6618880	621185
Среднегодовые материально-производственные запасы, всего, тыс. руб., в том числе	2789396,5	2954541	3034105	79564
Сырье и материалы	1338325,5	1446192,5	1531385,5	85193
Расходы будущих периодов	1290	1285	582	-703
Период оборота, всего дней, из них:	249	260,7	237,5	-23,2
Сырье и материалы	134,4	129,4	121,5	-7,9
Расходы будущих периодов	0,214	0,115	0,045	-0,07
Коэффициент оборачиваемости запасов, раз, из них:	1,4	1,3	1,5	0,2

Сырье и материалы	2,4	2,8	3,0	0,2
Расходы будущих периодов	1503,3	3174,4	7902,5	4728,1
Эффективность оборачиваемости запасов	237,5-260,7* $\frac{4599300}{360}$ = -296399,3			

Проведя оценку оборачиваемости материально-производственных запасов в СХПАО «Белореченское» за период 2018-2019гг., можно сделать вывод о том, что период оборота увеличился на 0,07 в 2019г., и составил 0,045. Соответственно коэффициент оборачиваемости запасов увеличился и составил 1,5 в 2019 году. Таким образом, материально-производственные запасы совершают 1,5 оборота, и 1 оборот длится 237 дней.

В результате ускорения запасов произошло высвобождение денежных средств из оборота в 2019г., на сумму 296399,3 тыс. руб.

Таким образом, производственные запасы составляют значительную часть стоимости имущества предприятия, затраты материальных ресурсов в некоторых отраслях доходят до 90% и более в себестоимости продукции. Именно поэтому усиление контроля за состоянием производственных запасов и рациональным их использованием оказывает существенное влияние на рентабельность производства и финансовое состояние предприятия.

В заключение можно сказать, что в процессе анализа использования материально-производственных запасов в СХПАО «Белореченское», главной задачей на 2019 год являлось: Увеличение коэффициента оборачиваемости по сравнению с предыдущим периодом означает, что предприятию нужно меньше ресурсов, чтобы поддерживать экономическую активность.

Часть финансов, необходимая для пополнения оборотных средств, высвобождается, и у СХПАО «Белореченское» появляется возможность для интенсификации производства товаров, работ, услуг.

Список литературы

1. Бухгалтерский учет. Учебник / Под ред. Бабаева Ю.А., Бобошко В.И.. - М.: Юнити, 2017. - 1279 с.
2. Бухгалтерский учет и анализ (для бакалавров): учебное пособие / Под ред. Костюкова Е.И.. - М.: КноРус, 2018. - 416 с.
3. Акатьева, М.Д. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / М.Д. Акатьева, В.А. Бирюков. - М.: Инфра-М, 2016. - 320 с.
4. Беланова Е. Н. Организация учета и аудита материально-производственных запасов организации // Молодой ученый. — 2016. — №10. — С. 955-957. — URL <https://moluch.ru/archive/114/29593/> (дата обращения: 12.12.2019)
5. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32619/