

ОСНОВНЫЕ ПРОБЛЕМЫ АНАЛИЗА И УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Е. О. Шебанова, аспирант кафедры экономического анализа и учета ГОУВПО «Мордовский государственный университет им. Н.П. Огарева»

В статье исследуются проблемы формирования запасов, ТМЦ и роль экономического анализа в управлении запасами.

Ключевые слова: материальные запасы, экономический анализ, управление, оптимизация запасов, виды запасов, направления экономического анализа запасов.

Материально-производственные запасы (МПЗ) являются основным оборотным активом большинства предприятий, относящихся к производственной и торговой сфере. Поскольку МПЗ являются основной материальной составляющей производственного цикла, их учет и анализ исключительно важны для всех уровней пользователей.

Целью анализа МПЗ предприятия является получение необходимого объема информации, дающей оценку состояния запасов сырья и материалов, незавершенного производства, готовой продукции, их соответствия потребностям рынка или производства, выявление дополнительных резервов.

Анализ МПЗ включает в себя несколько этапов. Во-первых, необходимо оценить текущее состояние запасов путем укрупненного анализа и по элементам в динамике, и провести анализ оборачиваемости запасов. Во-вторых, группировка МПЗ по номенклатурным единицам на основе стоимости запасов конкретного вида и качественных характеристик отдельных элементов позволяет выделить стратегически важные и малозначительные группы МПЗ. В-третьих, анализ элементов МПЗ по номенклатурным группам включает анализ наличия и состояния запасов; анализ поступления запасов; анализ выбытия запасов; анализ работы функционального подразделения, ответственного за конкретный вид запаса. В-четвертых, менеджеры должны принять решения по оптимизации состояния МПЗ предприятия. Применительно к управлению материально-

производственными запасами оптимизация включает не только определение размера запаса с учетом текущей ситуации как внутри предприятия, так и за его пределами, но и управленческие решения с целью сокращения запасов материалов. Оптимизация включает в себя следующие этапы: 1) выявление факторов, оказывающих влияние на уровень МПЗ (влияние поставщиков; влияние покупателей, формирующих спрос и его изменения; влияние механизмов управления на предприятии); 2) оценка характера и степени влияния факторов на уровень производственных запасов; 3) минимизация рассчитанных потерь, вызванных влиянием случайных факторов; 4) выявление «узких мест», полное или частичное устранение которых позволяет сократить размер необходимых запасов материальных ресурсов; 5) разработка организационных мероприятий, реализация которых позволит сократить запасы материальных ресурсов. Основные направления ликвидации «узких мест» должны соответствовать выявленным проблемам (табл.1)

Т а б л и ц а 1

Проблемы и возможные решения, направленные на оптимизацию МПЗ

| Проблемы | Возможные решения |
|---|---|
| Нарушение договорных условий поставщиками: нарушение графиков поставок, несоответствие договору качества и количества полученных материальных ресурсов; номенклатурное несоответствие | Поиск лучших поставщиков, обеспечивающих требуемый уровень качества материалов, тщательное согласование с ними наиболее приемлемых сроков и условий поставок. В случае невозможности выбора лучших поставщиков участие самого предприятия в повышении качества поставляемых ресурсов. |
| Непредвиденное изменение спроса на продукцию предприятия | Совершенствование работы службы маркетинга и сбыта, улучшение работы с клиентами путем формирования эффективной сбытовой стратегии. |
| Сбой производственного процесса (кадровое несоответствие, несовершенство складского учета, частый брак в производстве, ошибки планирования потребности в материальных ресурсах) | Повышение квалификации персонала, совершенствование технологии организации производства и складского учета материально-производственных запасов. |

Данный подход предполагает оптимизацию уровня запасов по критерию определения минимума потерь, вызываемых дефицитом или избытком материа-

лов вследствие изменения как внешних, так и внутренних условий производственной деятельности.

Если в результате анализа стратегически важных МПЗ выявлены значительные резервы их оптимизации, то следующим этапом является принятие управленческих решений; если в результате анализа резервов не выявлено, то следует переходить к анализу следующей группы запасов, исходя из проведенной систематизации, иными словами, по циклу.

Подводя итоги, можно выделить основные задачи анализа МПЗ и результаты выполнения этих задач (табл.2)

Т а б л и ц а 2

Основные задачи анализа материально-производственных запасов и результаты их решения

| Задачи анализа материально-производственных запасов | Результаты реализации поставленных задач |
|--|---|
| Оптимизация структуры запасов | Улучшение структуры запасов за счет выявления избыточных запасов, неликвидов и дефицитных запасов; поддержание оборотных активов в наиболее ликвидном состоянии; сокращение потребности в источниках финансирования; снижение расходов, связанных с финансированием запасов. |
| Поддержание конкурентоспособности предприятия | Рациональное соотношение имеющихся в наличии запасов; сокращение потерь, связанных с упущенной выгодой вследствие отказа от срочного заказа или предложения. |
| Сокращение расходов, связанных с формированием и содержанием запасов | Устранение потерь рабочего времени, вызванных нехваткой сырья и материалов; сокращение простоев оборудования из-за нехватки запасных частей; исключение частых изменений в календарных планах; поддержание наиболее экономичного соотношения между расходами на хранение и расходами по приобретению запасов; |
| Обеспечение необходимого контроля запасов | Снижение потерь, связанных с неудовлетворительной системой контроля за количеством и качеством поступающих материалов; предотвращение возможных потерь, порчи и бесконтрольного использования материалов. |

Аналитический обзор известных методов анализа МПЗ, обеспечивающих непрерывность производственного процесса, позволяет сделать вывод о наиболее часто встречающихся несовершенствах управления запасами: 1) учитывается узкая совокупность факторов, оказывающих влияние на формирование МПЗ; 2) четко не сформулированы понятия «дефицита запасов» и «избытка запасов», отсутствует детальный анализ вызываемых ими потерь; 3) отсутствует методи-

ка решения задач определения оптимального уровня запаса, позволяющего минимизировать потери из-за дефицита либо избытка МПЗ.

Что касается учета материально-производственных запасов, то одна из ключевых проблем, с которыми сталкиваются руководители отечественных предприятий, состоит в том, чтобы унифицировать бухгалтерский учет, использовать его данные для управленческого учета и одновременно удовлетворить требованиям международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), так как, начиная с 2007г. при разработке систем управленческого учета российские компании должны учитывать требования МСФО.

Основные отличия между МСФО 2 «Запасы» и ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» представлены в таблице 3.

Т а б л и ц а 3

Отличия МСФО 2 и ПБУ 5/01

| Предмет | ПБУ | МСФО | Комментарии |
|--------------------------------|---|---|--|
| Классификация МПЗ | В структуре МПЗ выделяются: материалы, сырье, готовая продукция, товары для перепродажи | В структуре запасов выделяются: материалы, сырье, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи | Исходя из российских стандартов незавершенное производство не относится к МПЗ, а учитывается в составе расходов организации |
| Оценка актива | Запасы оцениваются по стоимости приобретения | Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимость приобретения и возможность чистой стоимости реализации | Применяемое в МСФО правило наименьшей оценки, нацеленной в большей степени в к признанию убытков, чем прибыли. В российской практике применяется резерв под обесценение материальных ценностей |
| Способы оценки МПЗ при выбытии | По себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости и по методу ФИФО | По себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости и по методу ФИФО | |
| Отражение в отчетности | Последствия изменений способов оценки МПЗ; стоимость МПЗ переданных в залог | Обстоятельства, которые привели к восстановлению списанных запасов; соответствующая сумма запасов, признанных в качестве расходов | МСФО требует расширенных комментариев к восстановлению списанных запасов. ПБУ требуют раскрытия информации о последствиях изменения способов оценки МПЗ |

Отечественная практика сформировала собственные подходы к учету МПЗ, которые во многом даже превосходят нормы МФСО с позиции заинтересованного пользователя информацией. Понимая всю важность приведения национальных стандартов в соответствие с международными, нельзя абстрагироваться от накопленного позитивного опыта. Российские правила бухгалтерского учета постепенно сближаются с МСФО. Отчетность по МСФО, в дополнение к отчетности, составляемой в соответствии с российскими ПБУ, уже принята большинством крупных российских компаний. Но большинство российских организаций продолжает использовать для подготовки своей документации только ПБУ [4]. Основной проблемой перехода является недостаток ресурсов, необходимых для успешного перехода на эти стандарты. Переход на МСФО и их применение — довольно затратная задача, особенно в условиях, когда организациям приходится одновременно готовить отчетность, во-первых, налоговую, во-вторых, бухгалтерскую в соответствии с ПБУ и, в-третьих, финансовую в соответствии с МСФО (параллельно или методом трансформации). Внедрение международных стандартов диктуется экономической необходимостью. Прозрачная и качественная финансовая отчетность является неотъемлемым условием развития, как финансового рынка, так и реального сектора экономики в условиях кризиса и выхода из него. Поэтому перспективы МСФО в России рано или поздно будут в том или ином виде внедрены в национальную систему бухгалтерского учета. Скорость этого процесса будет зависеть от эффективного взаимодействия между государством, бизнесом и профессиональным бухгалтерским и аудиторским сообществом.

Библиографические ссылки

1. Ендовицкий Д. А. Экономический анализ активов организации / Д. А. Ендовицкий, А. Н. Исаенко и др. – М. : Эксмо, 2009-608 с.
2. Маркарян Э. А. Управленческий анализ в отраслях / Э. А. Маркарян, С. Э. Маркарян, Г. П. Герасименко. – Москва-Ростов на Дону: Издательский центр «МарТ», 2007. – 320с.
3. www.businessevents.ru/details.php