

**Производственные запасы, их классификация, оценка
на примере ООО «Юпитер», г. Артем (Приморский край)**

Афанасьева А.В., студент

Левкина Е.В., старший преподаватель

кафедры «Экономики»

«Владивостокский государственный университет экономики и сервиса»

e-mail: lexss2002@yandex.ru

Россия, Владивосток

Производственные запасы являются одним из основных оборотных активов большинства предприятий, относящихся как к торговой, так и к производственной сфере. На промышленном предприятии и номенклатура материальных ценностей исчисляется десятками тысяч наименований, поэтому организация учета и контроля за движением, сохранностью и использованием материальных ценностей связана с большими трудностями [1]. Важное значение имеет автоматизация всех учетных работ, начиная от выписки учетных документов и заканчивая составлением необходимой отчетности [2].

Расходы материальных ресурсов составляют значительную часть расходов хозяйствующего субъекта на производство готовой продукции, следовательно, они являются одним из основных условий выполнения производственной программы, снижения расходов на производство. Наиболее главную роль занимает эффективное использование материальных ресурсов, их оптимизированный расход, по возможности использование менее дорогих и эффективных ресурсов с целью повышения финансовой устойчивости хозяйствующих субъектов [3].

Особенности производственной деятельности предприятия определяют приоритетность в управлении производственными запасами, их состава и структуры [1]. Их учет на предприятии строго регламентирован [4, 5].

Непрерывность производственной деятельности зависит от обеспечения предприятия материальными запасами в необходимом количестве и ассортименте. Анализ динамики и структуры материально-производственных запасов строительной компании ООО «Юпитер» за 2015-2017 гг. выявил волнообразный характер – запасы то росли, то сокращались (таблица 1).

Таблица 1 – Динамика и структура производственных запасов
ООО «Юпитер», 2015-2016 гг. (тыс.руб.)

Производственные запасы	2015 г.		2016 г.		Отклонение	
	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	в тыс. руб.	в %
Сырьё и материалы	4 354	88,59	9 243	90,76	4 889	2,17
Затраты в незавершенном	212	4,31	741	7,28	529	2,96

производстве						
Готовая продукция	349	7,10	200	1,96	-149	-5,14
Запасы - всего	4 915	100	10 184	100	5 269	-

Основную часть материальных ресурсов ООО «Юпитер» составляют сырье и материалы – 88,59% и 90,76% в 2015 и 2016 гг. соответственно. Наименьший удельный вес приходится в 2015 г. – на затраты в незавершенном производстве – 74,31% в 2015 г. и на готовую продукцию в 2016 г. – 1,96%.

Структура фактического наличия производственных запасов в ООО «Юпитер» в 2016 г. представлена на рисунке 1.

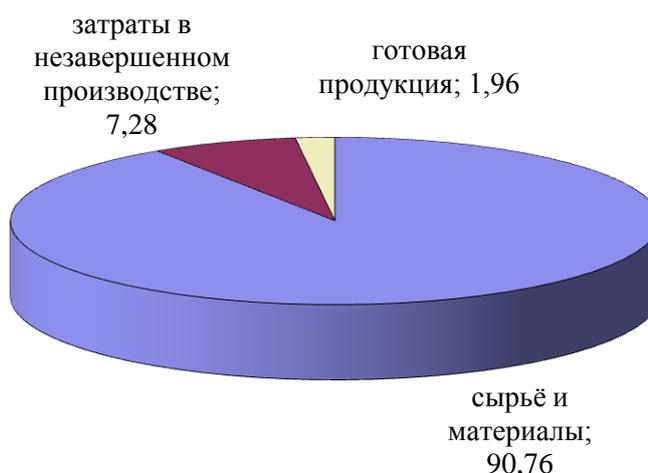


Рисунок 1 – Структура производственных запасов ООО «Юпитер», в %, 2016г.

Проведенный анализ состояния и динамики материальных запасов ООО «Юпитер» свидетельствует о достаточном уровне наличия и состава материально-производственных запасов за 2015-2016 гг. Запасы планируются в необходимом для производственного процесса количестве и ассортименте. Из данных таблицы 2 следует, что запас в 2015 году составляет 97,09 дней, а в 2016 году 191,64 дня, т.е. в ООО «Юпитер» увеличился запас материалов на 94,55 дней.

Таблица 2 – Анализ обеспеченности ООО «Юпитер» производственными запасами, 2015-2016 гг. (тыс.руб.)

Показатели	2015 г.	2016 г.	Отклонение
1. Остатки материалов, тыс. руб.	4 915	10 184	5 269
2. Расход материалов за год, тыс. руб.	18 225	19131	906
3. Запас в днях $\left(\frac{1}{2} \times 360\right)$	97,09	191,64	94,55

По данным таблицы 3 видно, что в 2016 году на предприятии произошло изменение абсолютных значений материальных ресурсов. Остаток произ-

водственных запасов материалов на складе ООО «Юпитер» на конец 2016 года вырос за счет поступления новых материалов.

Таблица 3 – Данные о движении материалов в ООО «Юпитер» за 2015-2016 гг.

Показатели	2015 г.	2016 г.	Изменение (+.-)
Остаток материалов на складе на начало года	6 752	4 915	-1 837
Поступило материалов от поставщиков за год	115 276	131 692	16 416
Выбыло материалов за год	117113	126423	9310
Остаток материалов на складе на конец года	4 915	10 184	5 269

Обобщающими показателями эффективности использования материальных ресурсов служат материалоемкость или обратная ей величина – материалоотдача [6]. Как видно из таблицы 3 фактическая материалоемкость в 2016 году в ООО «Юпитер» составила 0,35 руб., т.е. ее уровень незначительно – на 0,02 руб. – снизился по сравнению с 2015 годом. Следовательно, материалоемкость продукции ООО «Юпитер» в 2016 году незначительно снизилась, что положительно сказалось на общих показателях себестоимости и затрат предприятия за исследуемый период.

Рост материалоотдачи с 2,72 руб. до 2,83 руб. характеризует позитивные тенденции роста эффективности использования материальных ресурсов ООО «Юпитер», т.е. в 2016 г. на 11 коп. возрос объем продаж с 1 руб. вложенных материальных затрат.

Таблица 3 – Показатели использования производственных запасов в ООО «Юпитер», 2015-2016 гг. (тыс.руб.)

Показатели	2015 г.	2016 г.	Изменение
Выручка, тыс. руб.	49524	54147	4623
Материальные затраты, тыс. руб.	18 225	19131	906
Материалоотдача, руб.	2,72	2,83	0,11
Материалоемкость, руб.	0,37	0,35	-0,02

В рамках контроля фактического наличия материально-производственных запасов в ООО «Юпитер» проводится ревизия накануне составления отчетности, а также при смене материально-ответственных лиц с полным полистным пересчетом ценностей. Ревизия проводится отдельно по каждому месту нахождения имущества и материально ответственному лицу или группе лиц, на ответственном хранении которых находится имущество.

Материально ответственные лица дают расписки о том, что к началу ревизии все расходные и приходные документы на имущество сданы в бухгалтерию или переданы комиссии и все ценности, поступившие на их ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Ревизия производственных запасов в ООО «Юпитер» проводится на основании источников и процедур, представленных в таблице 4.

Таблица 4 – Ревизия производственных запасов ООО «Юпитер»

Источники информации	Процедуры по выявлению отдельных видов нарушений
Данные регистров аналитического учета материально-производственных запасов	Устанавливается состав товарно-материальных ценностей и устанавливается, к каким классификационным группам они относятся, величина складских запасов, интенсивность их обновления.
Договоров поставки, первичные документы, опрос сотрудников	В процессе изучения выясняется география поставщиков, условия поставки, формы расчетов с поставщиками, цены закупки материалов.
Учетная политика	Определяют применяемые на предприятии методы внутреннего контроля за использованием материалов (инвентаризация, документирование и др.); применяемый вариант оприходования материалов и учетные цены на них.
Договоры с материально-ответственными лицами, журналы регистрации приходно-расходных документов, приказы о порядке проведения инвентаризаций.	Убеждаются в их наличии и правильном оформлении, а также в результате каких операций материально-производственные запасы поступают на предприятие, и осуществляется их расход (выбытие).
Первичные расчетно-платежные документы (счета-фактуры, накладные, требования на отпуск материалов) и учетные регистры (карточки учета материалов, ведомости, машинограммы и др.)	Проверяют организацию бухгалтерского учета материальных ресурсов в ООО «Юпитер», устанавливают полноту оприходования производственных запасов, правильность их классификации и оценки, обоснованность списания в расход; соответствуют ли действующему законодательству хозяйственные операции с запасами.
Данные расчетно-платежных документов, документы на оприходование и использование МПЗ	Проверяют обоснованность возмещения НДС по приобретенным предприятием материальным ценностям.
требования-накладные, накладные на отпуск материалов на сторону, лимитно-заборные карты и др.	Выясняют обоснованность списания запасов в расход; аудиторам необходимо установить правильность оценки запасов по таким операциям.
Составление балансовых расчетов	Проверяют правильность списания материальных ресурсов на производственные нужды по количеству и стоимости, для этого сравнивается количество отпущенных на производство сырья и материалов по нормам.
Схемы корреспонденций счетов по списанию запасов со склада	Аудиторами устанавливается правильность применяемых схем корреспонденций счетов по списанию запасов со склада, путем выборочного контроля записей в учетных регистрах и сопоставления их с данными первичных расходных документов.
Описи, сличительные ведомости	Проверяют правильность отражения в учете стоимости недостающих (излишних) ценностей.

По результатам ревизии устанавливается правильность движения и использование в производстве производственных запасов.

В целях повышения эффективности использования производственных запасов для ООО «Юпитер» предложены следующие варианты снижения материальных затрат:

- внедрение новой техники и безотходной технологии, позволяющей более экономно расходовать сырье, материалы, топливо и энергию;
- совершенствование нормативной базы предприятия;
- внедрение и использование более прогрессивных материалов;
- комплексное использование сырья и материалов;
- использование отходов производства;
- более качественная подготовка сырья и материалов к производству;
- создание совершенной нормативной базы на предприятии;
- поддержание техники и технологии в хорошем рабочем состоянии и строгое соблюдение технологических процессов;
- улучшения качества продукции и снижение процента брака.

Рациональное использование сырья и материалов является одним из основных резервов снижения себестоимости ремонтно-строительных работ. Этого можно достичь путем сокращения затрат на единицу выполненных ремонтно-строительных работ без снижения качества этих работ.

Основными источниками резервов снижения себестоимости ремонтно-строительных работ являются сокращение затрат выполнение ремонтно-строительных работ за счет экономного и рационального использования сырья, материалов и оборудования.

Себестоимость единицы работ возрастает так же с ростом цен на сырье и материалы, и в этом случае могут быть приняты следующие решения:

- увеличить объем производства на тех же мощностях и возместить увеличение переменных издержек за счет сокращения постоянных затрат;
- изменить структуру производства, а так же поиск новых, более дешевых рынков сырья.

Решение аналитических задач по оценке эффективности использования материальных ресурсов и обеспеченности предприятия сырьем и материалами является задачей логистики, в частности, по составлению заявок, выбору поставщиков, управлению запасами, определению оптимальной партии поставляемых ресурсов [7].

В ООО «Юпитер» должны осуществляться организационные, экономические и правовые мероприятия, направленные на снижение материалоемкости и себестоимости продукции.

Организационные мероприятия включают в себя:

- повышение на основе внедрения достижений научно-технического прогресса уровня организации производства;
- организация обмена оперативной информацией о поставках материальных ценностей и выработка требований к поставленным видам ресурсов, срокам, формам и видам поставки.

Экономические мероприятия предусматривают:

– экономическое обоснование предложений, направленных на улучшение используемых ресурсов и управления ими, а так же их экономический анализ;

– материальную ответственность управленческих служб и подразделений предприятия, отделов, бригад, рабочих и служащих за перерасход и порчу материальных ценностей из-за невыполнения основных требований технологических процессов и др.

К правовым мероприятиям относятся: разработка внутрипроизводственных нормативных актов по рациональному использованию и эффективному управлению ресурсами.

Одним из основных путей рационализации использования материальных ресурсов является своевременная оценка оптимальности и планирования производственных запасов.

Таким образом, рациональное использование материальных ресурсов положительно влияет на всю совокупность показателей производства. Поэтому на практике ООО «Юпитер» должно ориентироваться на ресурсосбережение и соблюдать режим экономии на всех уровнях производства.

Список литературы:

- 1 Касьянова Г.Ю. Материально-производственные запасы. Бухгалтерский и налоговый учет / Г.Ю. Касьянова. – М.: Абак, 2016. – 284 с.
- 2 Скребкова Ж.Р. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как источник управления финансовым положением предприятия / Ж.Р. Скребкова // Сборник статей Международной научно-практической конференции, 2015. – С. 139-142.
- 3 Ковалев В.В. Финансы организаций (предприятий): учебник / В.В. Ковалев. – М: Проспект, 2017. – 352 с.
- 4 Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Приказ Минфина от 28.12.2001 № 119н (ред. от 26.03.2007 № 26н) [Электронный ресурс] // СПС "Консультант Плюс". – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_35543/.
- 5 Учет материально-производственных запасов. Положение по бухгалтерскому учету. ПБУ 5/01: Приказ Министерства финансов РФ от 09.06.01 № 44н (в ред. от 16.05.2016 №64н) [Электронный ресурс] // СПС "Консультант Плюс". – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32619/.
- 6 Нечитайло А. И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / А.И. Нечитайло. – М.: Феникс, 2015. – 365 с.
- 7 Аскеров П.Ф. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности организации: учебное пособие / П.Ф. Аскеров, И.А. Цветков, Х.Г. Кибиров. – М.: Инфра-М, 2015. – 176 с.

Контактный телефон +79147339060