

Концептуальные основы управления материально-производственными запасами

Арустамов С.Б., магистрант 2 курса РЭУ им. Г.В. Плеханова филиал
в г. Пятигорске

Аннотация. В статье рассмотрены этапы управления материально-производственными запасами, поскольку состояние и эффективность использования производственных запасов, как самой значительной части оборотного капитала – является одним из основных условий успешной деятельности предприятия. Установлено, что принятие управленческих решений в отношении эффективности использования материально-производственных запасов связано с формированием достоверного учетно-аналитического обеспечения, что требует не только применения адекватной методики анализа материально-производственных запасов, но и использования качественной информации.

Ключевые слова: материально-производственные запасы, учетно-аналитическое обеспечение, аналитический инструментарий.

Tools of management of material and production stocks of the enterprise

Arustamov S.B., the undergraduate 2 courses REU of G. V. Plekhanov branch
in Pyatigorsk

Annotation. The article considers the stages of managing material and production reserves, including for the effective use of productive resources, as the most appropriate part of working capital, is one of the main conditions for the successful operation of enterprises. It was found that the adoption of managerial decisions with regard to the efficiency of the use of inventories is associated with the formation of reliable accounting and analytical support, which requires not only the

application of an adequate technique for analyzing inventories, but also the use of qualitative information.

Keywords: material and production stocks, registration and analytical providing, analytical tools.

Система управления материально-производственными запасами направлена на обеспечение бесперебойного осуществления процесса изготовления и реализации продукции и с целью минимизации текущих издержек по их обслуживанию хозяйствующим субъектом. Результативное управление материально-производственными запасами даст возможность понизить как длительность производственного, так и операционного цикла всего, снизить величину текущих затрат на хранение материально-производственных запасов, понизить величину транзакционных издержек по закупке МПЗ, высвободить, тем самым, из текущего хозяйственного оборота определенную часть финансовых средств, реинвестируя их в иные активы¹. Система управления материально-производственными запасами состоит из ряда последовательно осуществляемых этапов работ, основные из которых представлены на рис. 1.

¹ Милованова Е.А. Классификация направлений экономической науки. Современные проблемы науки и образования. Материалы IV международной научно-практической конференции. 2015. С. 41-49.

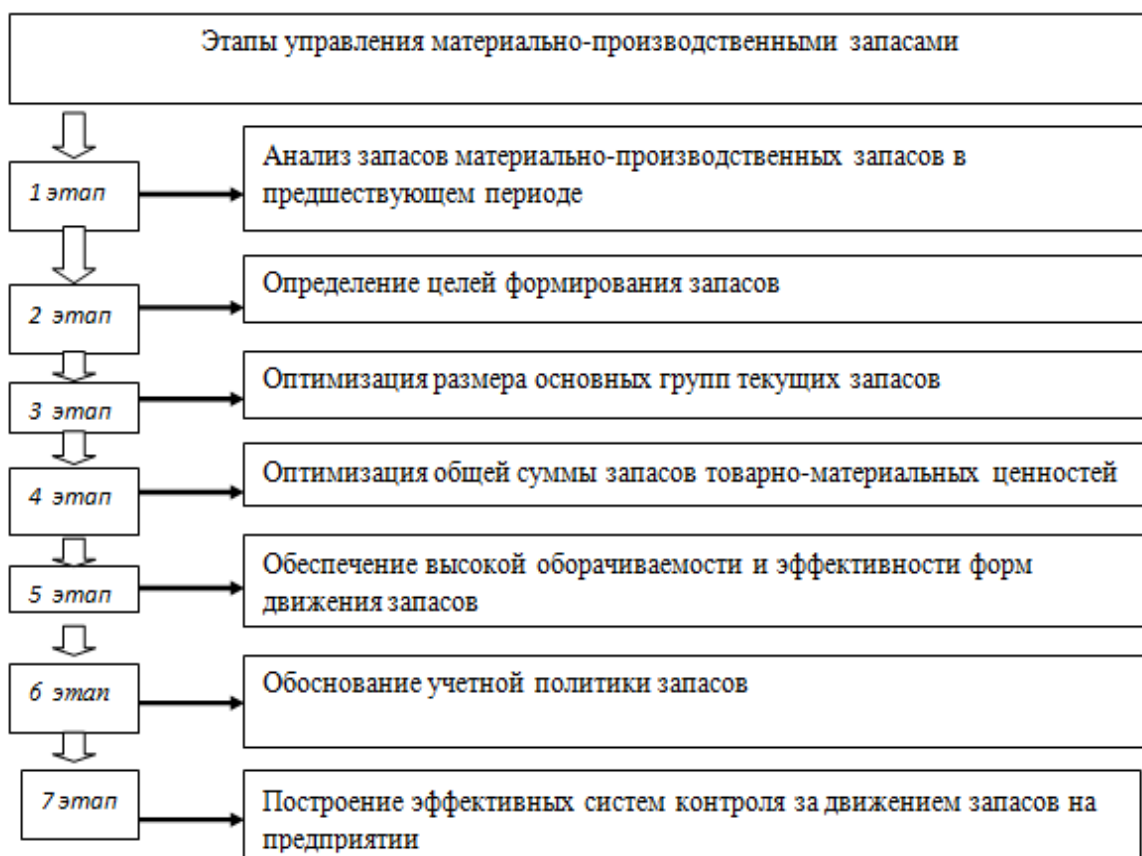


Рис. 1 – Этапы управления материально-производственными запасами

1. Анализ материально-производственных запасов в предшествующем периоде. Главной задачей данного анализа на данном этапе является выявление степени обеспеченности производства и реализации продукции материально-производственными запасами в предшествующем периоде и оценка результативности их использования.

2. Определение целей формирования запасов. Материально-производственные запасы, могут создаваться хозяйствующим субъектом с разными целями: для обеспечения текущей производственной деятельности – текущие запасы сырья и материалов; для обеспечения текущей сбытовой деятельности – текущие запасы готовой продукции; и т.д.

3. Оптимизация размера основных групп текущих запасов.

4. Оптимизация общей суммы запасов товарно-материальных ценностей, осуществляется по формуле²:

$$\sum Z_{opt} = N_z \times O_{пр} + ПЗ_{сх} + ПЗ_{цн} \quad (1)$$

где $\sum Z_{opt}$ – оптимальная сумма запасов на конец исследуемого периода;

N_z – нормативы запасов текущего хранения (в днях);

$O_{пр}$ – однодневный объем производства в будущем периоде;

$ПЗ_{сх}$ – предполагаемая величина запасов сезонного хранения;

$ПЗ_{цн}$ – предполагаемая величина запасов целевого назначения.

5. Обеспечение высокой оборачиваемости и эффективных форм движения материально-производственных запасов. Управление данными процессами реализуется посредством оптимизации материальных потоков по всем видам материально-производственных запасов хозяйствующего субъекта.

6. Обоснование учетной политики оценки запасов. При выбытии запасов в производство, при продаже и ином списании хозяйствующий субъект может осуществлять их оценку одним из методов: ФИФО или средней стоимости.

7. Построение эффективной системы контроля за движением материально-производственных запасов хозяйствующего субъекта. Основной задачей такой контролирующей системы, которая является составной частью финансового оперативного контроллинга хозяйствующего субъекта, выступает своевременное размещение заказов на пополнение материально-производственных запасов и вовлечение избыточно сформированных их видов в операционный оборот.

С целью роста результативности функционирования экономического субъекта необходимо внедрение обоснованной научно и целесообразной с практической точки зрения системы управления материально-производственными запасами, сглаживающей риски, возникающие при осуществлении финансовой деятельности. С этой целью предлагается

² Абряшина М.С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия / М.С. Абряшина. – М: ИКП «ДИС», 2013. – 223 с.

концепция корпоративного управления материально-производственными запасами хозяйствующего субъекта, которая на представлена на рис.2.

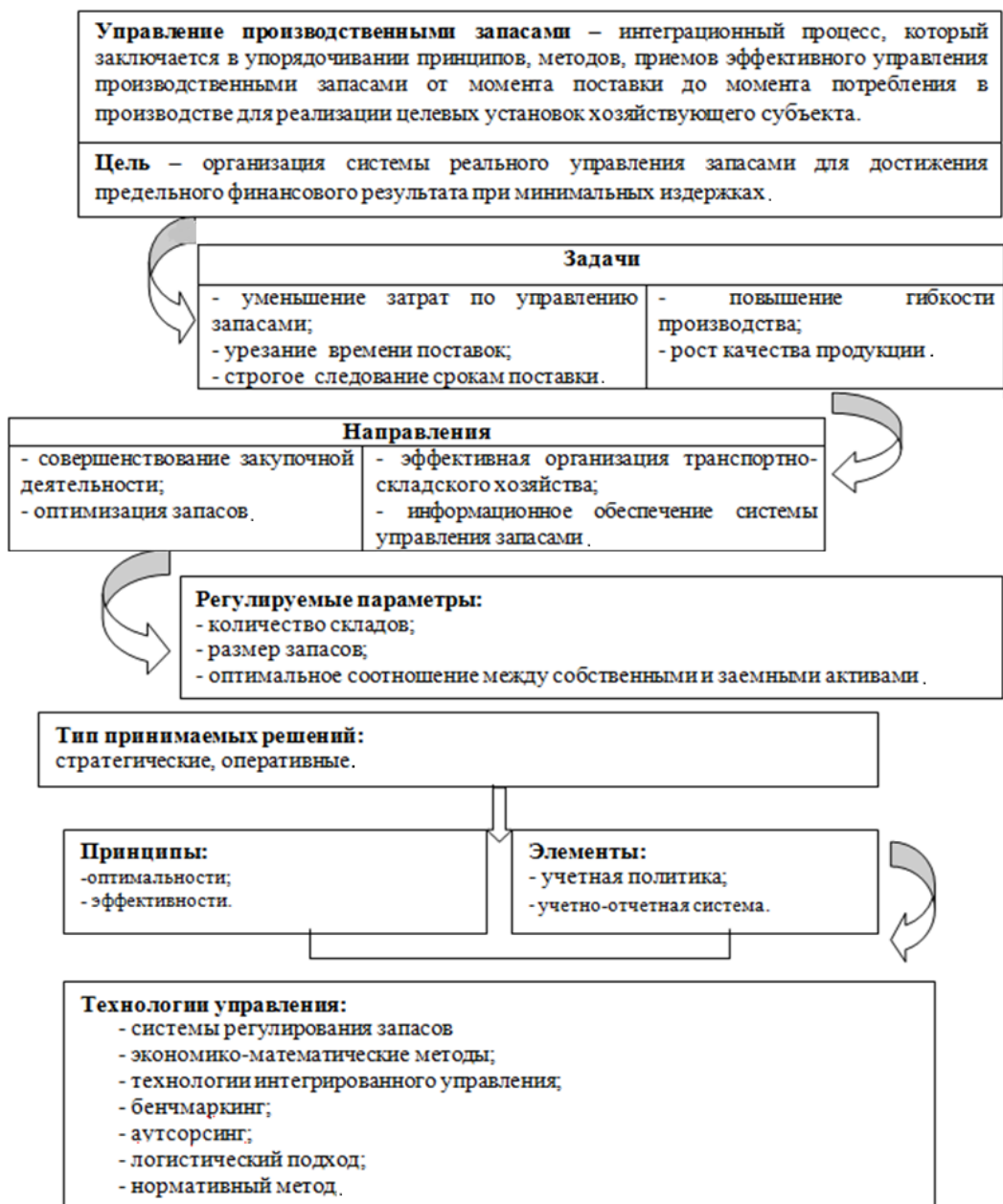


Рис. 2 – Концептуальные основы управления материально-производственными запасами³

Хозяйственные операции организаций, которые связаны с движением материально-производственных запасов отражаются в бухгалтерских записях и

³ Разработано автором

по окончании отчетного периода являются информационной базой для подготовки бухгалтерского баланса. Для целей эффективного управления материально-производственными запасами нами предложена концепция учетно-аналитического инструментария управления. В основу концепции была положена модель следующего содержания (рис.3).

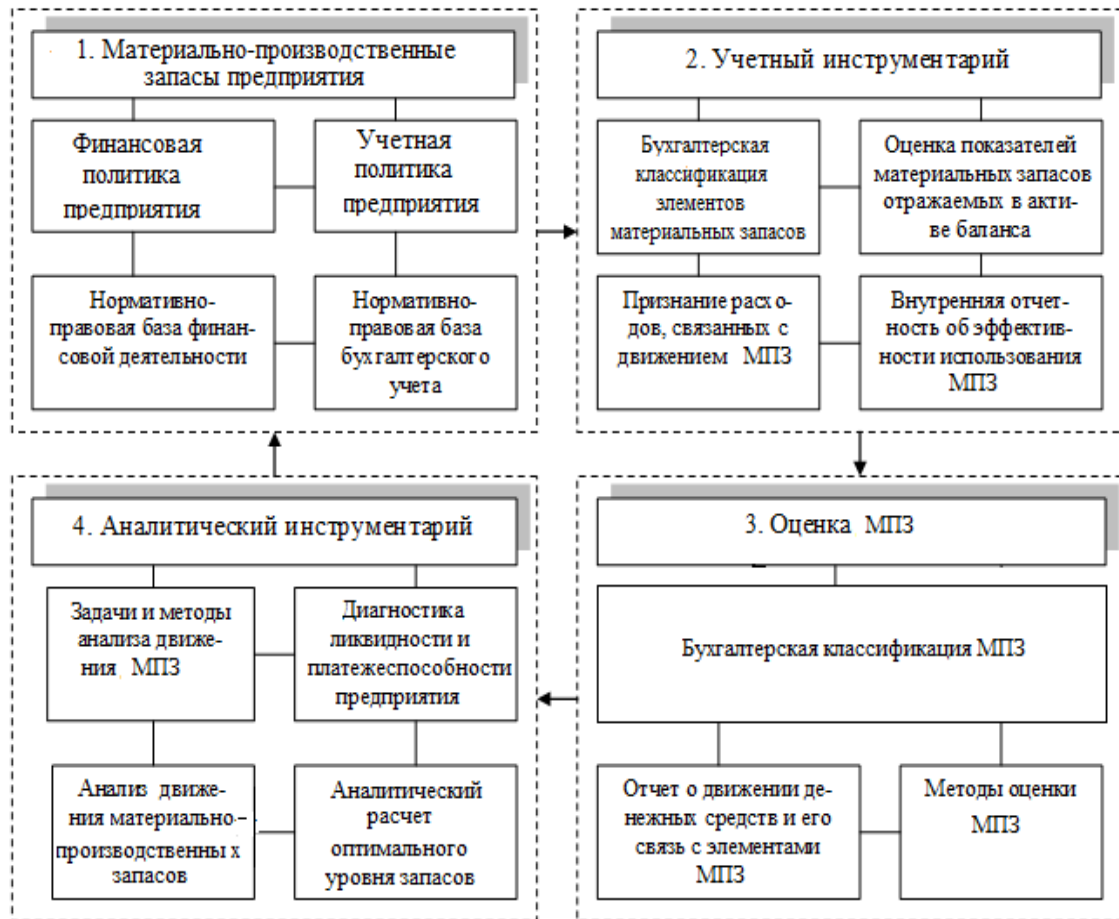


Рис. 3 – Модель учетно-аналитического инструментария управления материально-производственными запасами хозяйствующего субъекта⁴

Модель, изображенная на рис. 3, состоит из четырех взаимосвязанных блоков, характеризующих учетно-аналитическую информацию формирования и движения материально-производственных запасов в процессе деятельности хозяйствующего субъекта. К ним относятся:

I. Материально-производственные запаса хозяйствующего субъекта. В указанном блоке рассматриваются цели и задачи финансовой политики

⁴ Разработано автором

компании и положения учетной политики, неразрывно связанные с фиксацией движения запасов в бухгалтерском учете и отчетности.

II. Учетный инструментарий. Данный блок содержит элементы, которые считаются критериями формирования информации (или вида учета) для отражения движения материально-производственных запасов. К ним относятся:

– бухгалтерская классификация элементов материально-производственных запасов;

– оценка материально-производственных запасов, изложенных показателей в активе баланса;

– признание расходов, связанных с движением материально-производственных запасов;

– внутренняя отчетность об эффективности освоения материально-производственных запасов, сопряженная с отчетом о движении денежных потоков.

Указанные элементы – весьма многогранны и обладают взаимосвязью между собой. Основная их особенность состоит в том, что в совокупности они обеспечивают организационную и методическую базу информации аналитического учета МПЗ⁵.

III. Оценка материально-производственных запасов. Указанный блок включает информацию на основе которой формируются учетно-аналитические данные обеспечения материально-производственных запасов. В связи с этим показатель выражается не столько бухгалтерским, сколько экономическим содержанием. Поэтому эффективность в анализе определяется посредством оценки финансовой независимости.

IV. Аналитический инструментарий. Анализ материально-производственных запасов направлен на формирование информации о полном объеме материально-производственных запасов и для поддержания их сбалансированности во времени.

⁵ Бережной В.И., Суспицына г.г., Бигдай О.Б, Маслова Т.Н. Бухгалтерский учет: учет оборотных средств. Учебное пособие/Москва, 2016.

Таким образом, управленческие решения применительно к материально-производственным запасам, представляют собой деятельность, цель которой – снижение затрат субъекта хозяйствования, связанных с процессом заготовления, хранения и потребления запасов посредством неизменного учета, анализа и контроля таких издержек при бесперебойном снабжении производства материальными ресурсами.

Библиографический список

1. Абряшина М.С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия / М.С. Абряшина. – М: ИКП «ДИС», 2009. – 223 с.
2. Бережной В.И., Суспицына г.г., Бигдай О.Б, Маслова Т.Н. Бухгалтерский учет: учет оборотных средств. Учебное пособие. Москва, 2016
3. Милованова Е.А. Классификация направлений экономической науки. Современные проблемы науки и образования. Материалы IV международной научно-практической конференции. 2015. С. 41-49.
4. Струченкова Т.В. Анализ и управление материально-производственными запасами: учебное пособие / Т.В Струченкова. – М.: Форум, 2004. – 341с.