

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет
(национальный исследовательский университет)»
Высшая школа экономики и управления
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

РАБОТА ПРОВЕРЕНА
Рецензент, ООО «Листик и Партнеры
– Москва», руководитель
департамента аудита
_____ Н.В. Артемьева
«__» _____ 2021 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой
_____ И.И. Просвирина
«__» _____ 2021 г.

**АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ
МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ (ПО МАТЕРИАЛАМ
ООО «ЛИСТИК И ПАРТНЕРЫ»)**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ–38.03.01.2021.149.ВКР**

Руководитель ВКР, доцент
_____ Е.А. Шевелева
_____ 2021 г.

Автор ВКР, студент группы ЭУ-404
_____ М.А. Кононович
_____ 2021 г.

Нормоконтролер, доцент
_____ Л.А. Ширшикова
_____ 2021 г.

РЕФЕРАТ

Кононович, М.А. Анализ состояния и эффективности использования материально-производственных запасов (по материалам ООО «Листик и Партнеры»). – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ–404, 2021. – 73 с., 29 табл., библиогр. список – 50 наим., 6 прил.

Объект исследования – финансово-хозяйственная деятельность ООО «Альфа» по материалам, предоставленным ООО «Листик и Партнеры».

Предмет исследования – состояние и эффективность использования материально-производственных запасов в ООО «Альфа».

Цель выпускной квалификационной работы – разработка рекомендаций по совершенствованию эффективности использования материально-производственных запасов в ООО «Альфа».

В работе проанализировано состояние материально-производственных запасов в ООО «Альфа». Проведен анализ эффективности использования материально-производственных запасов, выявлены проблемы использования материально-производственных запасов.

Разработаны рекомендации по результатам проведенного исследования: необходима оптимизация и контроль запасов, корректировка рабочего плана счетов, проведение внутренних проверок и внедрение автоматизированной программы.

Практическая значимость работы заключается в том, что разработанные рекомендации по анализу материально-производственных запасов могут быть использованы в практической деятельности ООО «Альфа».

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
1 МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К АНАЛИЗУ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ	8
1.1 Методические основы анализа материально-производственных запасов	8
1.2 Анализ отрасли производства мучных смесей.....	13
1.3 Общая характеристика предприятия ООО «Альфа»	19
Выводы по разделу 1	26
2 АНАЛИЗ ЗАПАСОВ В ООО «АЛЬФА».....	28
2.1 Анализ обеспеченности запасами ООО «Альфа»	28
2.2 Анализ оборачиваемости запасов в ООО «Альфа»	31
2.3 Анализ эффективности использования запасов в ООО «Альфа»	36
Выводы по разделу 2	48
3 РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В ООО «АЛЬФА».....	50
Выводы по разделу 3	57
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	58
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	63
ПРИЛОЖЕНИЯ	
ПРИЛОЖЕНИЕ А БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ООО «АЛЬФА»	
ПРИЛОЖЕНИЕ Б ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «АЛЬФА»	
ПРИЛОЖЕНИЕ В АНАЛИТИЧЕСКИЙ БАЛАНС ООО «АЛЬФА».....	
ПРИЛОЖЕНИЕ Г ФРАГМЕНТ ОБОРОТНО-САЛЬДОВОЙ ВЕДОМОСТИ ПО СЧЕТУ 10	
ПРИЛОЖЕНИЕ Д ОБОРОТНО-САЛЬДОВАЯ ВЕДОМОСТЬ ПО СЧЕТУ 41....	

ПРИЛОЖЕНИЕ Е ФРАГМЕНТ ОБОРОТНО-САЛЬДОВОЙ ВЕДОМОСТИ ПО
СЧЕТУ 43

ВВЕДЕНИЕ

Любое производство стремится получить максимально возможную прибыль. Свою деятельность могут осуществлять только те предприятия, которые получают от нее экономический результат. В настоящее время внутренняя и внешняя среда быстро изменяются, поэтому эффективное функционирование организации зависит от гибкости и оперативности управления, поэтому возрастает роль анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий, основная цель которого – выявление и устранение недостатков в деятельности предприятий.

Чтобы узнать, какие используемые активы предприятия оказывают наибольшее влияние на формирование прибыли, необходимо постоянно контролировать их использование, и производить расчеты, позволяющие определять их эффективность.

В процессе производства продукции затрачивается труд, используются средства труда, а также предметы труда. Все затраты предприятия на производство и реализацию продукции, выраженные в денежной форме, образуют себестоимость продукции, где себестоимость – это важнейший показатель эффективного использования производственных ресурсов. Предприятие стремится снизить свои издержки на производство продукции, анализ структуры и эффективности использования запасов может помочь в этом.

Анализ деятельности компании позволяет оценивать ее возможности. Важным аспектом является использование запасов с полной отдачей, чтобы это осуществить, требуется актуальная информация о наличии данных ресурсов.

Предприятие должно стремиться к оптимальной обеспеченности материалами и добиваться согласованной работы менеджмента, бухгалтерии и склада. Минимизация затрат, улучшение финансовых результатов, ритмичность и слаженность работы предприятия могут обеспечиваться за счет оптимального объема запасов на предприятии. Замораживание и омертвление ресурсов может

быть вызвано завышением объемов запасов, также, нерациональное использование запасов приводит к возникновению дополнительных затрат на хранение и складирование.

Актуальность анализа запасов заключается в том, что он влияет на эффективность управления предприятием, так как запасы могут иметь значительный удельный вес, как в составе оборотных активов, так и в сумме активов предприятия. На промышленном предприятии, которое производит огромное количество продукции, запасы составляют существенную часть имущества, именно поэтому грамотное управление ими настолько важно.

Таким образом, тема работы имеет практическую значимость для организации.

В качестве объекта исследования рассматривается финансово-хозяйственная деятельность ООО «Альфа» по материалам, предоставленным ООО «Листик и Партнеры».

Предметом исследования является состояние и эффективность использования запасов в ООО «Альфа».

Цель выпускной квалификационной работы – разработка рекомендаций по совершенствованию эффективности использования материально-производственных запасов в ООО «Альфа».

Для достижения цели выпускной квалификационной работы, были поставлены следующие задачи:

- 1) исследовать методические основы анализа материально-производственных запасов;
- 2) провести анализ материально-производственных запасов в ООО «Альфа»;
- 3) выявить проблемы использования материально-производственных запасов в ООО «Альфа»;
- 4) сформулировать рекомендации по совершенствованию эффективности использования материально-производственных запасов в ООО «Альфа».

Данная проблематика исследуется в трудах таких ученых и экономистов, как Осипов А.И., Постников Л.В., Алексеев А.И., Бариленко В.И. и др..

В первой главе работы проведен анализ отрасли производства мучных смесей и дана общая характеристика ООО «Альфа».

Во второй главе работы проведен анализ запасов в ООО «Альфа», а именно: анализ обеспеченности запасами, оборачиваемости запасов и анализ эффективности использования запасов.

В третьей главе предложены рекомендации по совершенствованию эффективности использования запасов в ООО «Альфа».

Информационная основа исследования представлена действующими нормативно-правовыми актами Российской Федерации, специальной экономической литературой, периодическими изданиями, Интернет-ресурсами.

Источниками конкретной информации для проведения исследования ООО «Альфа» стали учредительные документы, учетная политика, бухгалтерская отчетность.

1 МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К АНАЛИЗУ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

1.1 Методические основы анализа материально-производственных запасов

На данный момент главным документом, определяющим требования к формированию в бухгалтерском учете информации о запасах организаций, является ФСБУ 5/2019. Он обязателен к применению организациями, начиная с отчетности за 2021 год, при этом разрешено досрочное применение данного стандарта в добровольном порядке.

Согласно ФСБУ 5/2019 к запасам относят активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев [8].

По ФСБУ 5/2019 к запасам относят:

1) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

2) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

3) готовую продукцию;

4) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

5) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

б) незавершенную продукцию;

7) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

До 01 января 2021 года на практике применялся ПБУ 5/01 [7]. Переход на новые правила может вызвать затруднения и ошибки, этому следует уделить внимание. Проведем сравнительный анализ ПБУ 5/01 и ФСБУ 5/2019 по главным критериям (таблица 1).

Таблица 1 – Сравнение ПБУ 5/01 и ФСБУ 5/2019

Основание сравнения	ПБУ 5/01 «Учет МПЗ»	ФСБУ 5/2019 «Запасы»
Определение запасов	Общее определение запасов не формулировалось.	Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.
Состав запасов	К МПЗ относятся такие активы: используемые в качестве сырья, материалов; предназначенные для продажи, используемые для управленческих нужд.	Дополнительно к запасам относятся затраты на НЗП, на недвижимое имущество и интеллектуальную собственность для продажи.
Признание запасов в учете	Без условий	Соблюдение условий: 1) получение выгод в будущем от произведенных затрат; 2) величина затрат по запасам определена.
Изменение единицы учета запасов после принятия к учету	Невозможно	Возможно
Оценка запасов	В установленных случаях по текущей рыночной стоимости, а в остальных случаях – по фактической себестоимости.	Запасы необходимо будет оценивать, как при признании в бухгалтерском учете, так и на отчетную дату. На отчетную дату запасы необходимо оценивать по наименьшей из двух величин: 1) по фактической себестоимости; 2) чистой стоимости продажи.

Остальные отличия связаны в основном с изменениями определения фактической себестоимости [39].

Подводя итог, можно сказать, что ФСБУ «Запасы» направлен на приближение к международным стандартам, так как расширяет сферу применения за счет добавления в структуру запасов НЗП и объектов недвижимости для продажи, и в большей степени касается деталей формирования себестоимости готовой продукции, чем ПБУ 5/01.

Между положениями ранее применявшегося ПБУ 5/01 и ФСБУ 5/2019 «Запасы» есть существенные различия, поэтому в учетной политике необходимо закрепить способ перехода:

1) перспективный – изменения, связанные с применением ФСБУ начинают применяться к тем фактам хозяйственной деятельности, которые произошли после вступления в силу стандарта, то есть после 1 января 2021 года.

2) ретроспективный – применение изменений не только к будущим операциям, но и к прошлым. Остатки по счетам учета пересчитываются по новым требованиям.

Основным новшеством федерального стандарта является то, что теперь запасы придется оценивать дважды – при поступлении и после признания. Причем в первом случае правила оценки различных видов запасов будут существенно отличаться друг от друга.

Запасы в учете нужно признавать по фактической себестоимости. Для запасов, за исключением незавершенного производства и готовой продукции, фактическая себестоимость будет представлять собой суммы расходов, направленные на приобретение активов, их доставку, доведение до состояния, пригодного к использованию или продаже.

Если запасы получены безвозмездно или расчеты с их поставщиком осуществлены неденежными средствами, то запасы придется оценивать по справедливой стоимости. В первом случае – получаемых безвозмездно запасов. Во втором – передаваемого имущества.

Для незавершенного производства и готовой продукции фактическая себестоимость определяется как материальные затраты, затраты на оплату труда, социальные отчисления, амортизация и прочие затраты.

Организация самостоятельно выбирает единицу бухгалтерского учета запасов, которая будет обеспечивать формирование полной и достоверной информации о поступлении, остатках и расходе. Единицей запасов может быть номенклатурный номер, инвентарный номер, партия, однородная группа, отдельный объект или иная единица [11, 14].

Запасы коммерческой организации, а также используемые в приносящей доход деятельности запасы некоммерческой организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, расчет себестоимости может осуществляться следующими методами:

- 1) по себестоимости каждой единицы.

Базируется на индивидуальной оценке запасов, отслеживаются цены каждой поступающей партии. Зачастую применяется к уникальным или дорогостоящим объектам;

- 2) по средней себестоимости.

Средняя себестоимость определяется по каждому виду запасов, путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало периода (месяц или другой, определенный организацией период) и поступивших запасов в течение данного периода. Средняя себестоимость может рассчитываться периодически через равные интервалы времени либо по мере поступления каждой новой партии запасов;

- 3) по себестоимости первых по времени закупок (метод ФИФО).

Запасы, первыми поступающие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретений с учетом себестоимости запасов, числящихся на начало месяца [10, 15].

Введение ФСБУ 5/2019 не повлияло на применение Плана счетов бухгалтерского учета. В учете проводки по поступлению запасов оформляются так же, как и ранее, по дебету счетов 10 «Материалы», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция» и др. в корреспонденции со счетами учета расчетов [2, 20].

Основные документы по учету запасов: при поступлении – договора, накладные и счета-фактуры от поставщиков, при списании в производство – требования-накладные, накладные на внутреннее перемещение, журналы и ведомости учета, лимитно-заборные карты, при реализации товаров – договора, накладные и счета-фактуры, выставленные покупателям [16, 31].

Запасы используются на каждом предприятии, как на производственном, так и на торговом, потому анализ запасов важен в деятельности предприятия. Значимо эффективное использование запасов, их целесообразный расход, применение материалов приемлемого качества за разумные деньги в целях улучшения финансового состояния организации. Бесперебойная работа предприятия осуществляется за счет полной обеспеченности запасами [21, 25].

Задачи анализа запасов:

- 1) оценка состояния и динамики запасов;
- 2) оценка эффективности использования запасов;
- 3) оценка оборачиваемости запасов.

Нормирование запасов, то есть наличие запасов в оптимальном количестве помогает обеспечить бесперебойную работу предприятия, благоприятствует своевременному производству продукции или продажи товаров, и, вследствие этого, исполнению обязательств, по договорам, заключенным с покупателями. Неоправданно большой размер запасов приводит к необоснованному отчуждению средств из деятельности предприятия, 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. Учитывая это, запасы должны быть оптимальными.

Обеспеченность потребности в запасах является условием бесперебойной работы. Источники обеспечения могут быть внешними и внутренними. Запасы, поступающие от поставщиков в соответствии с договорами являются внешними источниками. К внутренним источникам относят: сокращение отходов на производстве, изготовление собственных материалов и полуфабрикатов, использование вторичного сырья, экономия запасов, связанная с внедрением новых научно-технических разработок [18].

Таким образом, запасы – это активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. При переходе с применения ПБУ 5/01 на ФСБУ 5/2019 главное разобраться во всех изменениях и корректно осуществить переход.

1.2 Анализ отрасли производства мучных смесей

Проведем отраслевой анализ. Объектом выпускной квалификационной работы является ООО «Альфа». По классификатору видов экономической деятельности основным видом деятельности предприятия является производство мучных смесей и приготовление мучных смесей или теста для хлеба, тортов, бисквитов и блинов (10.61.4).

Анализ отрасли необходим для определения размера рынка, основных участников рынка, уровня привлекательности отрасли, определения позиции предприятия в ней. Изучение отрасли позволяет оценить её динамику и структуру, степень конкуренции и по итогам разработать грамотную стратегию поведения на рынке [34].

Готовые мучные смеси – это готовые смеси на базе продуктов помола из пшеничной или ржаной муки для производства хлеба и мучных кондитерских изделий, содержащие в себе все входящие в рецепт долго хранящиеся компоненты и добавки и служащие для выполнения определенных технических задач при выпечке.

Смеси применяются для того, чтобы ускорить и упростить процесс приготовления мучных изделий, а также для стабилизации качества готовых продуктов. Общие объемы такой продукции пока относительно невелики, но положительная динамика наблюдается и в расширении ассортимента этой продукции, и в увеличении общих объемов ее выработки. Предприятия имеют все возможности развивать это направление [36].

На мировом рынке готовые мучные смеси уже заслужили доверие потребителей и пользуются спросом. Активно в направлении производства мучных смесей участвуют страны Западной Европы, в их числе: Германия, Нидерланды, Швейцария.

Цена на российские смеси обычно ниже, чем на импортные, что ведет к ослаблению позиций зарубежных игроков на отечественном рынке. При этом ассортимент продукции российских предприятий является достаточно широким.

Актуальные тенденции рынка:

- 1) расширение ассортимента;
- 2) чистая этикетка и здоровое питание, ингредиенты для поддержания хорошей формы;
- 3) увеличение сроков годности продукции.

На современном этапе активно происходит сегментирование рынка данного вида продукции, ассортимент постоянно увеличивается, производители каждый раз удивляют качеством, составом и готовым продуктом своих потребителей. Для этого, например, в смеси добавляются нетрадиционные компоненты для придания окраски, увеличения ценности продукта или изготовления продуктов функционального назначения [29].

Разработка технологии производства и рецептур готовых мучных смесей может стать путем связанной вертикальной диверсификации, с целью снижения рисков предприятия.

Процесс производства мучной смеси довольно несложный, но требующий определенных вложений для приобретения соответствующего оборудования и сырья.

На протяжении последних четырех лет в России наблюдается подъем производства смесей для приготовления хлебобулочных и мучных кондитерских изделий. В 2019 году в России было произведено 71 081,5 тонн смесей для приготовления хлебобулочных и мучных кондитерских изделий, что на 7,6 % больше объема производства предыдущего года.

Производство смесей для приготовления хлебобулочных и мучных кондитерских изделий в ноябре 2020 года увеличилось на 22,7 % к уровню ноября прошлого года и составило 8 017,1 тонн.

Лидером производства смесей для приготовления хлебобулочных и мучных кондитерских изделий от общего произведенного объема за 2019 год стал Центральный федеральный округ с долей около 51,5 % [12].

Так как основной вид деятельности ООО «Альфа» – это производство мучных смесей и приготовление мучных смесей или теста для хлеба, тортов, бисквитов и блинов, для анализа отрасли необходимо выявить, у каких еще предприятий данный вид деятельности является основным.

На сайте СПАРК [40] по ОКВЕД 10.61.4 было найдено 12 действующих предприятий в 2021 году: ООО «Малант», ООО «Микситизи» [46], ООО «Гарнец» [43], ООО «Умный хлеб» [47], ООО «КД Марго» [45], ООО «Тонкий вкус ТД», ООО «Камыр-Батыр», ООО «Ирекс» [44], ООО «Арвалус» [42], ООО «Альянс», ООО «Авангард инновации» [41] и ООО «Альфа».

Определим, в каких регионах России расположены данные организации (таблица 2).

Таблица 2 – Распределение предприятий по регионам России

Регионы России	Предприятия
Московская область	ООО «Ирекс», ООО «Арвалус», ООО «Умный хлеб», ООО «Тонкий вкус ТД», ООО «Малант»
Владимирская область	ООО «Гарнец», ООО «Альянс»
Ленинградская область	ООО «КД Марго», ООО «Микситизи», ООО «Авангард инновации»
Ульяновская область	ООО «Альфа»
Республика Башкортостан	ООО «Камыр-Батыр»

Была сформирована выборка по отрасли за 2017–2020 года по таким показателям, как выручка, чистая прибыль и запасы. Сравним среднеотраслевые показатели с показателями предприятия.

Как видно по рисунку 1, наблюдается нисходящий тренд, выручка по отрасли падает, наибольшее значение было в 2017 году и составляло 259 774 тыс. руб., а наименьшее значение в 2020 году и равняется 172 915 тыс. руб. У предприятия ООО «Альфа» прослеживается обратная ситуация: с 2017 по 2020 год выручка выросла с 162 148 тыс. руб. до 262 565 тыс. руб. и уже в 2019 году превысила среднерыночную. Это говорит о положительном развитии предприятия. Снижение среднеотраслевой выручки по отрасли связано с выходом небольших компаний на данный рынок, из-за них средний показатель уменьшился.



Рисунок 1 – Динамика выручки по отрасли и на предприятии в 2017–2020 гг.

По таблице 3 видно, что лидером отрасли является ООО «Ирекс», с долей рынка в 51,56 %. ООО «Альфа» занимает 3 место по значению выручки в 2020 году, что является 15,41 % от суммарного значения по отрасли.

Таблица 3 – Сравнение выручки компаний по отрасли в 2020 году

Место	Наименование компании	Регион	Значение, тыс. руб.	Доля, %
1	ООО «Ирекс»	Московская область	878 329	51,56
2	ООО «Гарнец»	Владимирская область	265 426	15,58
3	ООО «Альфа»	Ульяновская область	262 565	15,41
4	ООО «Арвалус»	Московская область	76 579	4,50
5	ООО «Умный хлеб»	Московская область	42 872	2,52

Разрыв между 2 местом (ООО «Гарнец») и 3 местом составляет 0,17 % или 2 861 тыс. руб. ООО «Альфа» должно наращивать производство и расширять ассортимент, чтобы увеличивать свое присутствие на рынке.

На рисунке 2 представлена динамика чистой прибыли по отрасли и на предприятии.

Среднеотраслевое значение чистой прибыли изменялось по-разному. С 2017 года по 2018 год значение увеличивалось, в 2018 году наблюдался пик с суммой в 37 519 тыс. руб., а затем показатель начал снижаться и в 2020 году составил 6 910 тыс. руб. Снижение отраслевого показателя в 2019 и 2020 году связано с тем, что предприятие ООО «Арвалус» терпело крупные убытки.

На графике наблюдается рост чистой прибыли на предприятии. В 2017 году показатель был равен 15 760 тыс. руб., а в 2020 – 41 794 тыс. руб. Это может быть связано с повышающимся спросом на данную продукцию и расширением ассортимента производимых товаров. В 2019 году значение чистой прибыли у компании превысило среднеотраслевой показатель.

Чистая прибыль в 2020 году по отрасли составляла 6 910 тыс. руб., а на предприятии – 41 794 тыс. руб., что свидетельствует о том, что предприятие конкурентоспособно и деятельность компании приносит положительные финансовые результаты.



Рисунок 2 – Динамика чистой прибыли по отрасли и на предприятии в 2017–2020 гг.

ООО «Альфа» занимает 2 место по значению чистой прибыли в 2020 году, что является 81,47 % от суммарного значения по отрасли. Лидером является ООО «Гарнец», доля по рынку превысила 100 %, так как у нескольких предприятий в данной отрасли результатом деятельности была не чистая прибыль, а убыток (таблица 3).

Таблица 3 – Сравнение чистой прибыли компаний по отрасли

Место	Наименование компании	Регион	Значение, тыс. руб.	Доля, %
1	ООО «Гарнец»	Владимирская область	51 806	100,99
2	ООО «Альфа»	Ульяновская область	41 794	81,47
3	ООО «Ирекс»	Московская область	24 810	48,36
4	ООО «Арвалус»	Московская область	3 196	6,23
5	ООО «Умный хлеб»	Московская область	2 947	5,74

Таким образом, можно сделать вывод, что отрасль производства мучных смесей и приготовление мучных смесей или теста для хлеба, тортов, бисквитов и блинов имеет большие перспективы развития, так как данное направление

достаточно новое и динамично развивающееся, поэтому на рынок могут выходить новые предприятия, а старые – расширять ассортимент продаваемой продукции.

1.3 Общая характеристика предприятия ООО «Альфа»

Общество с ограниченной ответственностью создано для производства мучных смесей и приготовление мучных смесей или теста для хлеба, тортов, бисквитов и блинов (10.61.4). Всего у предприятия 41 вид деятельности. Часть остальных видов деятельности представлена в таблице 4.

Таблица 4 – Виды деятельности предприятия

Код ОКВЭД 2	Вид деятельности
10.6	Производство продуктов мукомольной и крупяной промышленности, крахмала и крахмалосодержащих продуктов
10.71	Производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения
10.72	Производство сухарей, печенья и прочих сухарных хлебобулочных изделий, производство мучных кондитерских изделий, тортов, пирожных, пирогов и бисквитов, предназначенных для длительного хранения
10.8	Производство прочих пищевых продуктов
10.82	Производство какао, шоколада и сахаристых кондитерских изделий
10.86	Производство детского питания и диетических пищевых продуктов
10.89	Производство прочих пищевых продуктов, не включенных в другие группировки
46.1	Торговля оптовая за вознаграждение или на договорной основе
46.3	Торговля оптовая пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями
46.36	Торговля оптовая сахаром, шоколадом и сахаристыми кондитерскими изделиями
46.36.3	Торговля оптовая мучными кондитерскими изделиями
46.36.4	Торговля оптовая хлебобулочными изделиями
46.38	Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, включая рыбу, ракообразных и моллюсков
46.9	Торговля оптовая неспециализированная
47.1	Торговля розничная в неспециализированных магазинах
47.24	Торговля розничная хлебом и хлебобулочными изделиями и кондитерскими изделиями в специализированных магазинах

Основными покупателями являются производители хлеба и пекарни.

Изготавливается ряд готовых смесей для создания разнообразного ассортимента хлеба и хлебобулочных изделий в соответствии с требованиями

рынка. Благодаря готовым смесям можно производить разные изделия с богатым составом и выраженным вкусом.

Продукция предприятия разделена на 7 категорий:

1) хлеб (смеси для зернового и овощного хлеба; смеси с добавленной пользой; смеси для пшеничного хлеба; смеси для ржаного и ржано-пшеничного хлеба; смеси для хлебцев);

2) безглютеновые продукты (багет и булочки; брауни; бисквит; кукки; маффины; зерновой хлеб);

3) сдобные и слоеные изделия (смеси для сдобных изделий и берлинеров; смеси для слоёных изделий);

4) мучные кондитерские изделия (пекарский порошок; смеси для масляного бисквита, кексов и маффинов; смеси для классического бисквита; смесь для белковых полуфабрикатов и безе; смеси для печенья и песочного теста);

5) начинки и крема (смеси для заварных кремов; смесь для приготовления фруктовых и творожных начинок; смеси для слоёных и сдобных изделий; смесь для Чизкейка);

б) декор (зерновые посыпки; нетающая сахарная пудра);

7) чистая этикетка.

Для осуществления деятельности Общество арендует производственное и складские помещения. Срок аренды производственного и складского помещения составляет от 3 до 5 лет с момента заключения договоров аренды.

ООО «Альфа» имеет линейную структуру управления, которая представлена на рисунке 3. Всю полноту власти берет на себя руководитель, возглавляющий организацию.

Линейная организационная структура является наиболее простой иерархической структурой управления [37]. Плюсы данной организационной структуры: каждый работник имеет только одного непосредственного руководителя; отдельный сотрудник несет ответственность в соответствии со

своим местом в иерархии. Недостатком является то, что линейные руководители не могут быть одинаково осведомлены обо всем [38].



Рисунок 3 – Фрагмент организационной структуры ООО «Альфа»

В ООО «Альфа» по состоянию за 2020 год среднесписочная численность персонала составила 20 человек, поэтому применение линейной структуры управления обоснованно небольшим количеством персонала.

Проведем анализ форм бухгалтерской отчетности [1, 3, 4, 5]. Формы отчетности представлены в приложении А и Б. Анализ аналитического баланса расположен в приложении В [22, 30]. На начало и на конец отчетного года ВАО были не самой значимой частью активов. За отчетный год показатель уменьшился на 13,35 % или на 1 216 тыс. руб.

На начало отчетного года стоимость ОА составляла 115 461 тыс. руб. За год показатель существенно увеличился на 24 094 тыс. руб. или на 20,87 % и составил на конец года 139 554 тыс. руб. Таким образом, на начало и на конец отчетного года ОА были существенной и наиболее значимой частью активов.

За год показатель СК существенно увеличился на 21 795 тыс. руб. или на 18,7 % и составил на конец года 138 601 тыс. руб. На начало и на конец отчетного года СК был существенной и самой значимой частью пассивов. Увеличение доли СК привели к увеличению финансовой устойчивости организации.

ЗК является не самой значимой частью пассивов. Долгосрочные обязательства являются незначительной частью пассивов, по сравнению с остальными показателями. КО были самой значимой и существенной частью ЗК, но не пассивов. Следовательно, предприятие использует для финансирования своей деятельности, в основном собственный капитал.

На начало отчетного года величина ВБ составляла 124 571 тыс. руб. За год показатель существенно увеличился на 18,36 % или на 22 877 и составил на конец года 147 448 тыс. руб. За 2 года показатель существенно увеличился на 42,12 %. Рост величины валюты баланса произошел из-за увеличения СК.

Оценка признаков «хорошего» баланса:

1) валюта баланса на конец года больше, чем на начало:

$ВБ_k = 147\,448$ тыс. руб.;

$ВБ_n = 124\,571$ тыс. руб.

$ВБ_k < ВБ_n$ – признак не выполнен. Однако уменьшение активов произошло за счет снижения долгосрочных финансовых вложений, но были увеличены КФВ. Есть перекоп от производительной деятельности к инвестиционной;

2) темп прироста ОА должен быть больше ВОА:

$T_{пр\,ОА} = 20,87\%$;

$T_{пр\,ВОА} = -13,35\%$;

$T_{пр\,ОА} > T_{пр\,ВОА}$ – признак выполняется;

3) на конец года СК больше по величине, чем ЗК; темп прироста СК больше темпа прироста ЗК:

$СК = 138\,601$ тыс. руб.;

$ЗК = 8\,847$ тыс. руб.;

$СК > ЗК$;

$$T_{\text{пр СК}} = 18,66 \%;$$

$$T_{\text{пр ЗК}} = 13,93 \%;$$

$$T_{\text{пр СК}} > T_{\text{пр ЗК}} - \text{признак выполняется};$$

4) темпы прироста дебиторской и кредиторской задолженностей примерно одинаковы:

$$T_{\text{пр ДЗ}} = 49,06 \%;$$

$T_{\text{пр КЗ}} = 17,95 \% - \text{признак не выполняется, так как темп прироста ДЗ существенно выше темпа прироста КЗ, появляется угроза снижения платежеспособности в будущем};$

5) на конец года доля собственных оборотных средств в оборотных активах не менее 0,1; иначе структуру баланса считают неудовлетворительной:

$$K_{\text{об сос к}} = 0,94 - \text{признак выполняется};$$

б) на конец года статья «Нераспределенная прибыль» имеет положительную величину:

$$\text{Прибыль} = 41\,794 > 0 - \text{признак выполняется.}$$

Таким образом, из 6 признаков не выполняется 1.

Доля собственных оборотных средств в оборотных активах превышает минимально допустимую величину 0,1, следовательно, структура баланса удовлетворительна. Произошло существенное уменьшение долгосрочных заемных средств, доля заемного капитала в валюте баланса уменьшилась. Финансовая устойчивость организации повысилась, но организация не полностью использует свои возможности [9. 13].

В 2019 и в 2020 году выручка от реализации смесей собственного приготовления составляли существенную и наиболее значимую часть выручки – 50,14 % и 52,43 % соответственно (таблица 5). В 2020 году объем выручки реализованной продукции собственного производства увеличился по сравнению с 2019 годом на 13,50 %. Общество не только продает смеси собственного изготовления, но также реализует готовые смеси, импортируемые с Дании. По сравнению с 2019 годом выручка от продажи импортируемых смесей повысилась

на 3,57 % с 120 595 тыс. руб. до 124 902 тыс. руб., но доля в общей выручке снизилась, так как прирост выручки от продажи собственных смесей был больше.

Таблица 5 – Доходы по обычным видам деятельности

№ п/п	Вид деятельности	2019 г.		2020 г.	
		Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
1	Выручка от реализации сухих хлебобулочных смесей собственного производства	121 284	50,14	137 663	52,43
2	Выручка от реализации готовых смесей покупных	120 595	49,86	124 902	47,57

Проведем анализ динамики показателей отчета о финансовых результатах (таблица 6).

Таблица 6 – Расчёт показателей структуры и динамики отчета о финансовых результатах

Показатель	2019 г.	2020 г.	Изменение в абсолютной величине, тыс. руб.	Изменение, темп прироста, %
Выручка	241 879	262 565	20 686	8,55
Себестоимость продаж	-174 550	-188 636	-14 086	8,07
Валовая прибыль	67 329	73 929	6 600	9,80
Коммерческие расходы	-12 270	-13 211	-941	7,67
Управленческие расходы	-9 194	-9 175	19	-0,21
Прибыль (убыток) от продаж	45 865	51 543	5 678	12,38
Прочие доходы	2 058	1 870	-188	-9,13
Прочие расходы	-1 054	-1 065	-11	1,04
Прибыль (убыток) до налогообложения	46 869	52 348	5 479	11,69
Текущий налог на прибыль	-9 430	-10 589	-1 158	12,28
Изменение отложенных налоговых обязательств	-45	57	102	227,42
Изменение отложенных налоговых активов	7	-22	-29	-395,38
Прочее	-4	-	4	-
Чистая прибыль (убыток)	37 397	41 794	4 397	11,76

Из отчета о финансовых результатах видно, что в 2019 и 2020 году у компании была чистая прибыль в размере 37 397 тыс. руб. и 41 794 тыс. руб. соответственно. Изменение составило 4 397 тыс. руб. или 11,76 %.

Наибольшие изменения были у отложенных налоговых обязательств (102 тыс. руб. или 227,42 %) и отложенных налоговых активов (-29 тыс. руб. или -395,38 %).

Существенно увеличились выручка, себестоимость, коммерческие расходы и текущий налог на прибыль.

Разберем особенности учета запасов ООО «Альфа».

Основные положения учетной политики, утвержденной на 2020 год по запасам:

1) учет товарно-материальных ценностей осуществлять в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»;

2) сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части, тара, используемая для упаковки и транспортировки продукции (товаров) и другие материальные ресурсы, приобретаемые за плату, учитывать по фактической себестоимости их приобретения непосредственно на счете 10 «Материалы». Единицей бухгалтерского учета ТМЦ для сырья, готовой продукции и товаров считать номенклатурный номер, для материалов и запчастей – однородную группу;

3) учитывать на соответствующих субсчетах счета 10 «Материалы» фактические расходы, уплачиваемые поставщику ТМЦ, а так же иные расходы, связанные с их приобретением по сырью / материалам / упаковке / прочим ТМЦ, непосредственно не участвующим в процессе производства;

4) при отпуске в производство и ином выбытии сырья, материалов, упаковки, непосредственно участвующих в процессе производства, т.е. входящих в рецептуру готового продукта их оценка производится следующим способом: сырье, упаковка – по себестоимости каждой единицы партии сырья и упаковки; материалы – по методу средней себестоимости номенклатурного номера.

Метод оценки себестоимости единицы запасов применяется, когда организация ведет партионный учет запасов, то есть их аналитический учет организован так, что позволяет отследить их движение по партиям. Если партия была приобретена по одной цене, то списание запасов конкретной партии производится по соответствующим ценам, т. е. по себестоимости каждой единицы;

5) установить учет расхода материалов, непосредственно связанных с процессом производства продукции, по методу средней себестоимости каждого номенклатурного номера ТМЦ.

Таким образом, общество с ограниченной ответственностью создано для производства мучных смесей и приготовление мучных смесей или теста для хлеба, тортов, бисквитов и блинов, имеет линейную структуру управления. Был проведен анализ аналитического баланса и оценка признаков «хорошего» баланса, согласно которой из 6 признаков не выполняется 1. Так как учет запасов в 2020 году осуществлялся в соответствии с ПБУ 5/01, то для учета в 2021 году следует изменить учетную политику с учетом нового законодательства по ФСБУ 5/2019.

Выводы по разделу 1

Согласно ФСБУ 5/2019 к запасам относят активы, потребляемые или продаваемые в рамках операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Запасы в учете нужно признавать по фактической себестоимости. В учетной политике необходимо закрепить способ перехода на новый стандарт: перспективный или ретроспективный. При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, расчет себестоимости может осуществляться следующими методами: по себестоимости каждой единицы; о средней себестоимости; по себестоимости первых по времени закупок (метод ФИФО).

Основным видом деятельности ООО «Альфа» является производство мучных смесей и приготовление мучных смесей или теста для хлеба, тортов, бисквитов и

блинов (10.61.4). Действующих предприятий в отрасли 12. Было проведено сравнение среднеотраслевых значений. В 2019 году выручка ООО «Альфа» превысила среднерыночную. ООО «Альфа» занимает 3 место по значению выручки в 2020 году, что является 15,41 % от суммарного значения по отрасли. В 2019 году значение чистой прибыли у компании превысило среднеотраслевой показатель. ООО «Альфа» занимает 2 место по значению чистой прибыли в 2020 году, что является 81,47 % от суммарного значения по отрасли. Отрасль производства мучных смесей и приготовление мучных смесей имеет потенциал и направления развития.

Основными покупателями ООО «Альфа» являются производители хлеба и пекарни. Продукция предприятия состоит из следующих категорий: хлеб, безглютеновые продукты, сдобные и слоеные изделия, мучные кондитерские изделия, начинки и крема, декор, чистая этикетка.

2 АНАЛИЗ ЗАПАСОВ В ООО «АЛЬФА»

2.1 Анализ обеспеченности запасами ООО «Альфа»

Для анализа запасов в ООО «Альфа» будет проведен анализ обеспеченности запасами, анализ оборачиваемости запасов и анализ эффективности использования. Для начала оценим динамику и структуру запасов на предприятии в динамике и проведем анализ обеспеченности (таблицы 7 и 8).

Таблица 7 – Изменение структуры запасов

Запасы	Абсолютная величина, тыс. руб.			Доля в общей стоимости запасов			Изменение абсолютной величины, %	
	на начало предыдущего года	на начало отчётного года	на конец отчётного года	на начало предыдущего года	на начало отчётного (конец предыдущего) года	на конец отчётного года	За предыдущий год	За отчётный год
Сырье, материалы	15 375	16 926	19 580	53,66	39,12	59,45	-14,54	20,33
Готовая продукция	3 636	4 888	2 447	12,71	11,30	7,43	-1,41	-3,87
Товары	9 590	21 419	10 879	33,51	49,51	33,03	16,00	-16,48
Расходы будущих периодов	34	29	29	0,12	0,07	0,09	-0,05	0,02
Итого	28 617	43 262	32 935	100	100	100	-	-

Анализируя показатели структуры изменения запасов в динамике можно сделать вывод, что у предприятия наибольший удельный вес на начало предыдущего периода и на конец отчетного года составляют сырье и материалы (53,66 % и 59,45 % соответственно), а на начало отчетного периода – товары (49,51 %).

Наибольшее значение в запасах занимает группа сырья и материалов, так как предприятие производит мучные смеси. Следующей по значению является такая

группа, как товары, так как предприятие также занимается перепродажей продукции.

Таблица 8 – Динамика запасов

Показатель	Изменение				
	Абсолютная величина, тыс. руб.		Темп прироста, %		
	за предыдущий год	за отчётный год	за преды- дущий год	за отчётный год	за отчётный и предыдущий годы
Запасы, в т.ч.	14 645	-10 327	51,18	-23,87	15,09
Сырье, материалы	1 551	2 654	10,09	15,68	27,35
Готовая продукция	1 252	-2 441	34,43	-49,94	-32,70
Товары	11 829	-10 540	123,35	-49,21	13,44
Расходы будущих периодов	-5	-	-14,71	-	-14,71

Наибольший темп прироста в предыдущем году наблюдался по статье товары (123,35 %), наибольшее снижение по расходам будущих периодов (-14,71 %). В отчетном году – по сырью и материалам на 15,68 %, приблизительно одинаковое снижение было по готовой продукции и товарам – 49,94 % и 49,21 % соответственно. За 2 года наибольший прирост был по сырью и материалам (27,35 %), а снижение – по расходам будущих периодов (14,71 %).

В целом, статья запасы за предыдущий год увеличилась на 14 645 тыс. руб. или на 51,18 %, а за отчетный год снизилась на 10 327 тыс. руб. или на 23,87 %, что произошло из-за сокращения товаров.

В 2020 году ООО «Альфа» использовало для отражения запасов счета 10, 41 и 43.

Сырье и материалы у предприятия отражаются по счету 10 «Материалы», у которого применяются 7 субсчетов:

- 1) 10.01 – Сырье и материалы (продукты питания);
- 2) 10.03 – Топливо (бензин);
- 3) 10.05 – Запасные части (аккумулятор, смеситель);

- 4) 10.06 – Прочие материалы (канцелярия, моющие средства);
- 5) 10.07 – Строительные материалы (бетон, краска);
- 6) 10.09 – Инвентарь и хозяйственные принадлежности (перчатки, контейнеры);
- 7) 10.11 Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации (ботинки, костюм, сапоги).

Структура счета 10 представлена в таблице 9, фрагмент оборотно-сальдовой ведомости находится в приложении Г.

Таблица 9 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 за 2020 год, руб.

Субконто	Сальдо на начало периода	Оборот за период по дебету	Оборот за период по кредиту	Сальдо на конец периода
10.01 Сырье и материалы	16 675 292	198 094 506	195 478 309	19 291 490
10.03 Топливо	863	142 356	142 181	1 038
10.05 Запасные части	–	20 165	20 165	–
10.06 Прочие материалы	194 329	964 517	889 797	269 049
10.08 Строительные материалы	–	1 428	1 428	–
10.09 Инвентарь и хозяйственные принадлежности	38 951	133 231	161 077	11 105
10.11 Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	16 995	–	9 294	7 702
Итого	16 926 430	199 356 202	196 702 250	19 580 383

Товары отражаются по счету 41, используется один субсчет – 41.01 «Товары на складах» (таблица 10, приложение Д).

Таблица 10 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41 за 2020 год, руб.

Субконто	Сальдо на начало периода	Оборот за период по дебету	Оборот за период по кредиту	Сальдо на конец периода
Чиз Кейк	–	719 566	719 566	–
КРЕМ	20 743 627	185 087 333	195 294 182	10 536 778
Рост	–	448 245	224 123	224 123
Рост 2	–	168 887	168 887	–
РИКОТА	68 543	–	68 543	–
ЭКСПОН	606 397	11 842 365	12 448 762	–
Фино	–	240 132	122 197	117 935
Закваска	–	180 154	180 154	–
Итого	21 418 567	198 686 682	209 226 414	10 878 835

Готовая продукция отражается на счете 43 (таблица 11). В оборотно-сальдовой ведомости предприятия позиций готовой продукции намного больше, было сделано укрупнение, так как у них схожие названия, отличие только в порядковом номере, фрагмент оборотно-сальдовой ведомости представлен в приложении Е.

Таблица 11 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 43 за 2020 год, руб.

	Сальдо на начало периода	Оборот за период по дебету	Оборот за период по кредиту	Сальдо на конец периода
Нуга	–	447 299	447 299	–
Кейк	4 151 496	78 102 882	79 869 818	2 384 560
Фил	267 414	8 151 976	8 403 982	15 408
Паско	150 467	30 625 023	30 729 044	46 446
Злаки	318 523	7 739 446	8 057 970	–
Итого	4 887 901	125 066 627	127 508 113	2 446 415

Таким образом, наибольший вес в структуре запасов занимает группа сырья и материалов, так как предприятие производит мучные смеси. Следующей по значению является такая группа, как товары, так как предприятие также занимается перепродажей продукции.

2.2 Анализ оборачиваемости запасов в ООО «Альфа»

При анализе использования запасов важен анализ их оборачиваемости. Оборачиваемость запасов – показатель, раскрывающий эффективность использования сырья и материалов, товаров и готовой продукции предприятием. В соответствии с данными об оборачиваемости запасов осуществляется логистическое управление системой снабжения предприятия.

Коэффициент оборачиваемости показывает, сколько раз капитал, вложенный в запасы, возмещался при реализации продукции предприятию. Период оборачиваемости запасов равен количеству дней, за которое запасы делают полный оборот. Период оборота запасов предприятия характеризует, насколько успешно предприятие их использует.

Формулы (1) и (2) представляют расчет коэффициента оборачиваемости и периода оборота запасов. Оборачиваемость сырья и материалов, готовой продукции и товаров рассчитывается аналогично по тем же формулам [22].

$$K_{обз} = \frac{B}{\bar{З}}, \quad (1)$$

где B – выручка за отчетный период, руб.;

$\bar{З}$ – среднегодовая сумма запасов, руб.

$$T_{обз} = \bar{З} \frac{T}{B}, \quad (2)$$

где T – количество дней в отчетном периоде.

Результаты расчета оборачиваемости запасов расположены в таблице 12.

Таблица 12 – Показатели оборачиваемости запасов

Показатель	2019 г.	2020 г.	Изменение абсолютной величины, тыс. руб.	Темп прироста, %
Выручка, тыс. руб.	241 879	262 565	20 686	8,55
Среднегодовая сумма запасов, тыс. руб.	35 940	38 099	2 159	6,01
Коэффициент оборачиваемости запасов, раз	6,73	6,89	0,16	2,40
Период оборачиваемости запасов в днях	53,49	52,24	-1,25	-2,34

Как видно из расчётных данных, оборачиваемость запасов в количестве оборотов составила в 2019 году 6,73 оборота, а в 2020 году данный показатель составил 6,89 оборота, т. е. увеличение скорости оборачиваемости равнялось 0,16 оборота за анализируемый период. Это положительная динамика. В результате период оборачиваемости материальных запасов в днях составил в 2019 году 53,49 дня, а в 2020 году 52,24 дня.

Расчёт показателя оборачиваемости сырья и материалов за период 2019–2020 года (таблица 13).

В 2020 году по сравнению с 2019 годом можно говорить об увеличении продолжительности одного оборота сырья и материалов на 1,01 дня (с 24,02 дней до 25,03 дней). Оборачиваемость сырья и материалов снизилась на 0,60 раз (с 14,99 оборотов до 14,39 оборотов), что является отрицательной тенденцией.

Таблица 13 – Показатели оборачиваемости сырья и материалов

Показатель	2019 г.	2020 г.	Изменение абсолютной величины, тыс. руб.	Темп прироста, %
Выручка, тыс. руб.	241 879	262 565	20 686	8,55
Среднегодовая сумма сырья и материалов, тыс. руб.	16 142	18 253	2 159	6,01
Коэффициент оборачиваемости сырья и материалов, раз	14,99	14,39	-0,60	-4,01
Период оборачиваемости сырья и материалов в днях	24,02	25,03	1,01	4,17

Скорость оборота готовой продукции определяется благодаря коэффициенту оборачиваемости. Снижение означает затоваривание готовой продукцией в связи со снижением спроса на продукцию организации, а рост указывает на увеличение спроса на продукцию организации.

Нормативного значения у данного показателя нет, но неблагоприятными будут являться как чрезмерно высокие, так и низкие значения. При чрезмерно высоких показателях на складе будет возникать нехватка продукции, которая может привести к простоям производства и потерям покупателей.

При низких значениях будет переизбыток запасов, и возникнет необходимость либо в снижении производства, либо в изменении ценовой политики, либо в поиске новых покупателей и заказчиков. Каждая компания должна определить сбалансированное значение показателя оборачиваемости.

Расчет оборачиваемости готовой продукции в таблице 14. Мы видим, что в 2020 году за 5,03 дня в среднем происходит выполнение готовой продукции за

счет выручки. В 2019 году этот показатель составил 6,34 дня. Готовая продукция в отчетном периоде стала оборачиваться быстрее, чем в прошлом на 1,31 дня.

Таблица 14 – Показатели оборачиваемости готовой продукции

Показатель	2019 г.	2020 г.	Изменение абсолютной величины, тыс. руб.	Темп прироста, %
Выручка, тыс. руб.	241 879	262 565	20 686	8,55
Среднегодовая сумма готовой продукции, тыс. руб.	4 262	3 668	2 159	6,01
Коэффициент оборачиваемости готовой продукции, раз	56,75	71,59	14,84	26,15
Период оборачиваемости готовой продукции в днях	6,34	5,03	-1,31	-20,73

Анализ оборачиваемости товаров необходим для планирования закупок; оптимизации расходов; оценке ассортимента; определении стратегий развития бизнеса.

Если период оборачиваемости растет, иными словами время на продажу среднего запаса увеличивается, то выходом будет сокращение партии закупки. Если оставить размер закупки неизменным, или увеличить его, то возникнет излишняя заполненность склада, причем несвежие товары труднее продать.

Если период оборачиваемости товара уменьшается, то это положительная динамика. Необходимо обратить внимание на оптимальное пополнение запасов. Возможна ситуация, когда покупатель решит приобрести товар, а его не будет в наличии. Такое возможно, но требуется сводить число таких ситуаций к минимуму.

Срок оборачиваемости должен быть меньше срока непригодности к продаже. Игнорируя данный фактор, компания рискует подорвать свою репутацию и нести убытки. При детальном анализе каждой позиции товаров нужно обратить внимание на товары с падающим коэффициентом оборачиваемости, их можно прекратить продавать.

Расчет показателей оборачиваемости товаров в таблице 15. Коэффициент оборачиваемости товаров составил в 2019 году 15,60 оборотов, а в 2020 году данный показатель составил 16,26 оборота, т. е. увеличение скорости оборачиваемости составило 0,66 оборота за анализируемый период. В результате период оборачиваемости товаров составил в 2019 году 23,08 дня, а в 2020 году 22,14 дня, что является положительной динамикой.

Таблица 15 – Показатели оборачиваемости товаров

Показатель	2019 г.	2020 г.	Изменение абсолютной величины, тыс. руб.	Темп прироста, %
Выручка, тыс. руб.	241 879	262 565	20 686	8,55
Среднегодовая сумма товаров, тыс. руб.	15 505	16 149	2 159	6,01
Коэффициент оборачиваемости товаров, раз	15,60	16,26	0,66	4,22
Период оборачиваемости товаров в днях	23,08	22,14	-0,94	-4,05

Возможные меры по улучшению оборачиваемости запасов:

- 1) продвижение продукции (акции, бонусы);
- 2) сокращение остатков на складе;
- 3) рациональное планирование периодичности и объемов закупок;
- 4) продумывание ассортимента товаров, то есть совершенствование популярных товаров и исключение малоперспективных позиций.

Единых нормативов по оборачиваемости не существует. Это объясняется тем, что размер данных показателей зависит от многих факторов, которые отличаются в зависимости от отрасли, предприятия или товара. Каждое предприятие должно определять нормативы, ориентируясь на свою деятельность. Нормативы будут помогать организовывать производство и продажи [27].

Таким образом, в общем случае благоприятен высокий уровень показателя оборачиваемости запасов, а значительное снижение коэффициента будет

показывать затоваривания складов, и указывать на наличие проблем со сбытом. При оценке показателя и его нормировании, необходимо учитывать отраслевую принадлежность фирмы, состояние рынка и особенности спроса на продукцию.

2.3 Анализ эффективности использования запасов в ООО «Альфа»

Анализ эффективности использования запасов имеет первостепенное значение для руководства предприятия. Обобщающими показателями, характеризующими эффективность производства в части использования запасов, являются материалоемкость и материалоотдача [28].

Материалоемкость характеризует использование запасов как ресурса производства и рассчитывается по формуле (3).

$$M_{\text{ем}} = \frac{MЗ}{B}, \quad (3)$$

где МЗ – материальные затраты.

Обратным показателем к материалоемкости является материалоотдача, которая рассчитывается по формуле (4).

$$M_o = \frac{B}{MЗ} = \frac{1}{M_{\text{ем}}}. \quad (4)$$

Проведём расчёт показателей эффективного использования материальных запасов предприятия. Для проведения анализа необходимые данные находятся в бухгалтерской финансовой отчётности предприятия, в частности, в качестве основных будут использоваться показатели выручки, себестоимости, материальных затрат (таблица 16) [27].

В 2019 году показатель материалоотдачи составил 2,99 руб., а в 2020 – 2,92 руб. Данные значения свидетельствуют о том, что предприятие с каждого рубля, вложенного в материальные затраты в 2019 году получило выручку в среднем

2,99 руб., при этом в 2020 году – 2,92 руб. Это свидетельствует о снижении эффективности работы предприятия, так как за счёт менее эффективного использования имеющихся запасов предприятие теряет часть прибыли.

Таблица 16 – Показатели материалоемкости и материалоотдачи

Показатель	2019 г.	2020 г.	Изменение абсолютной величины, тыс. руб.	Темп прироста, %
Выручка, тыс. руб.	241 879	262 565	20 686	8,55
Себестоимость, тыс. руб.	174 550	188 636	14 086	8,07
Материальные затраты, тыс. руб.	80 827	89 965	9 138	11,31
Материалоотдача, руб.	2,99	2,92	– 0,07	– 2,47
Материалоемкость, руб.	0,33	0,34	0,01	2,54
Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции, %	46,31	47,69	1,38	2,99

Показатель материалоемкости в среднем увеличивается, что свидетельствует о том, что предприятие на каждый рубль выручки привлекло в 2020 году на 0,01 руб. больше запасов, чем в 2019 году. Это отрицательная динамика.

Также следует отметить, что удельный вес материальных затрат в общей себестоимости предприятия в 2019 году составил 46,31 %, а в 2020 году увеличение составило 1,39 % до значения показателя в 47,69 %.

Одним из показателей эффективности использования материальных ресурсов является прибыль на рубль материальных затрат (таблица 17).

Таблица 17 – Расчет показателей рентабельности продаж и прибыли на рубль материальных затрат

Показатель	2019 г.	2020 г.	Изменение абсолютной величины, тыс. руб.	Темп прироста, %
Прибыль от продаж, тыс. руб.	45 865	51 543	5 678	12,38
Выручка, тыс. руб.	241 879	262 565	20 686	8,55
Материальные затраты, тыс. руб.	80 827	89 965	9 138	11,31
Рентабельность продаж, %	18,96	19,63	0,67	3,53
Прибыль на рубль материальных затрат, руб.	0,57	0,57	–	–

Показатель прибыли на рубль материальных затрат является наиболее обобщающим показателем эффективности использования материальных ресурсов и характеризует размер прибыли, приходящейся на 1 рубль материальных затрат. Повышение его уровня положительно характеризует работу предприятия.

Показатель прибыли на рубль материальных затрат за 2 года не изменился.

Необходимо добавить, что у предприятия показатель рентабельности продаж в динамике имеет тенденцию к повышению, в 2019 году показатель был равен 18,96 %, а в 2020 году – 19,63 %.

Для оценки эффективности использования запасов были проведены ABC и XYZ анализы. В основе анализа запасов по методу ABC лежит принцип «20 / 80» Паретто, что означает: 20 % усилий дают 80 % результата.

Запасы ранжируются по объему в стоимостном выражении. Затем составляем список по убыванию этого значения. После ранжирования рассчитываем долю параметра от общей суммы с накопительным итогом. Доля с накопительным итогом высчитывается путем прибавления параметра к сумме предыдущих параметров. После этого объекты делятся на группы по доле показателя с накопительным итогом и формулируются выводы. Зачастую объекты анализа делят на три группы:

- 1) группа А: обеспечивает 80 % продаж / использования, обычно составляет 15 – 20 % от общего объема;
- 2) группа В: обеспечивает 15 % продаж / использования, обычно составляет 20 – 35 % от общего объема;
- 3) группа С: обеспечивает 5 % продаж / использования, обычно составляет 50 – 60 % от общего объема.

Границы для разделения групп могут изменяться и определяться компанией.

Группа А – эти объекты требуют тщательного планирования, постоянного и учета и контроля. Необходим периодический подсчет запасов, анализ спроса, объемов заказываемых партий и размера страхового запаса. Необходимо тщательное отслеживание и сокращение сроков оборачиваемости.

Группа В – эти объекты в меньшей степени важны для компании и требуют менее пристального контроля. Применяться могут те же меры, что и для категории А, но реже.

Группа С – эти запасы являются наименее значимыми / ценными.

Вместе с ABC анализом проводится XYZ анализ. Он предназначен для учета неопределенностей, допустим, неопределённости объемов производства и спроса на продукцию и товары. По результатам анализа можно принимать решения о количестве запасов. В основе XYZ анализа лежит расчет коэффициента вариации. Коэффициент вариации – это коэффициент, показывающий отклонение анализируемого показателя от среднеарифметического значения. Чем ниже коэффициент вариации, тем более стабилен спрос.

Проведение XYZ анализа начинается с вычисления среднего оборота, просчитывается стандартное отклонение, а затем определяется коэффициент вариации для каждого объекта. Объекты ранжируются в порядке увеличения коэффициента вариации. После этого объекты делятся на группы по значению коэффициента вариации:

1) группа X – группа запасов стабильного спроса / производства. Характеризуются стабильностью продаж и производства, потому высоки возможности прогноза продаж и производства. Отклонение от средних показателей незначительно. Вариация не более 10 %;

2) группа Y – группа запасов неравномерного спроса/производства. Вариация от 10 % до 25 %;

3) группа Z – группа запасов без тенденции объемов производства и продаж, точность прогноза невысокая. Влияние оказывает огромное количество факторов: сезонность, изменения цен у конкурента, применение мероприятий по продвижению и т.д. Все эти факторы будут вызывать колебания, и, таким образом, высокие показатели коэффициента вариации. Вариация более 25 %.

Использование комбинации ABC и XYZ анализов позволяет комплексно рассмотреть ассортимент и понять, как мы можем управлять теми или иными

позициями запасов. Составляется общая матрица по стоимости запасов и по их расходу, происходит объединение результатов, которые получились по двум анализам. Получается девять разных вариантов. Каждый вариант обладает уникальными характеристиками. Совокупность ABC и XYZ анализов обнаруживает лидеров (группа AX) и аутсайдеров (CZ).

Комбинация ABC и XYZ анализов имеет ряд преимуществ:

- 1) избавление от неликвидных запасов для снижения затрат, связанных с их хранением;
- 2) ускорение оборачиваемости запасов;
- 3) повышение эффективности использования запасов.

Характеристика запасов по перекрестному анализу представлена в таблице 18.

Таблица 18 – Характеристика запасов по ABC и XYZ анализам

Группа	А	В	С
Х	1) высокая стоимость; 2) большая процентная доля; 3) постоянное потребление; 4) высокая вероятность прогнозирования	1) средняя стоимость; 2) средняя процентная доля; 3) постоянное потребление; 4) высокая вероятность прогнозирования	1) низкая стоимость; 2) малая процентная доля; 3) постоянное потребление; 4) высокая вероятность прогнозирования
У	1) высокая стоимость; 2) большая процентная доля; 3) изменчивое потребление; 4) средняя вероятность прогнозирования	1) средняя стоимость; 2) средняя процентная доля; 3) изменчивое потребление; 4) средняя вероятность прогнозирования	1) низкая стоимость; 2) малая процентная доля; 3) изменчивое потребление; 4) средняя вероятность прогнозирования
Z	1) высокая стоимость; 2) большая процентная доля; 3) непостоянное потребление; 4) низкая вероятность прогнозирования	1) средняя стоимость; 2) средняя процентная доля; 3) непостоянное потребление; 4) низкая вероятность прогнозирования	1) низкая стоимость; 2) малая процентная доля; 3) непостоянное потребление; 4) низкая вероятность прогнозирования

ABC, XYZ и перекрестный анализ запасов будет проводиться отдельно по материалам, готовой продукции и товарам [26].

В качестве объекта анализа при проведении ABC анализа в ООО «Альфа» были выбраны материалы и сырье по счету 10.1, которые используются для производства мучных смесей. Параметром измерения объекта анализа выступает стоимость сырья и материалов в 2020 году. На основании данных оборотно-сальдовой ведомости по счету 10 произведены оценка доли каждого материала в общей стоимости, ранжирование объектов в порядке снижения доли, а также расчет доли с накопительным итогом, после чего каждому сырью и материалу были присвоены группы. Результаты ABC анализа представлены в таблице 19.

Таблица 19 – ABC анализ по видам сырья и материалов в ООО «Альфа»

Показатель	Оборот за период, руб.	Доля в обороте, %	Доля в обороте с накопительным итогом, %	Группа по методу ABC
Стабилизаторы, загустители, эмульгаторы, усилители вкуса	100 177 732	50,571	50,571	A
Мука	34 107 110	17,218	67,788	A
Добавки	23 750 016	11,989	79,778	A
Яйца	9 117 678	4,603	84,380	B
Сахар	6 579 428	3,321	87,702	B
Крупа	5 756 869	2,906	90,608	B
Солод	5 472 640	2,763	93,370	B
Прочие материалы	3 342 259	1,687	95,058	C
Закваска	2 750 686	1,389	96,446	C
Молоко	2 500 273	1,262	97,708	C
Хлопья	2 491 799	1,258	98,966	C
Ароматизаторы	1 095 917	0,553	99,519	C
Масло	946 402	0,478	99,997	C
Дрожжи	5 695	0,003	100,000	C
Итого	198 094 506	100,000	–	–

По результатам анализа сырье и материалы, попавшие в группу А, обладают высокой стоимостью и занимают наибольший удельный вес в общей стоимости производственных запасов. В группу А попали позиции, доля которых с накопительным итогом была меньше 80 %. В эту группу попали: стабилизаторы, загустители, эмульгаторы, усилители вкуса; мука; добавки.

В группу В попали позиции, доля которых с накопительным итогом была больше 80 %, но меньше 95 %. В нее вошли яйца; сахар; крупа и солод. Для ООО

«Альфа» объекты этой группы в меньшей степени важны и требуют обычного контроля.

Все остальные материалы и сырье относятся к группе С: прочие материалы, закваска, молоко, хлопья, ароматизаторы, масло и дрожжи. Они были отнесены в данную группу, так как для организации они малоценны.

С помощью XYZ анализа проведена оценка значимости сырья и материалов в ООО «Альфа». Были выявлены виды материалов и сырья, на которые имеется стабильный спрос в организации, нестабильный спрос и расход без тенденций.

При проведении XYZ анализа сырья и материалов в ООО «Альфа» параметром измерения выступает величина расхода сырья и материалов. В таблице 20 представлены результаты XYZ анализа сырья и материалов.

Таблица 20 – XYZ анализ по видам сырья и материалов в ООО «Альфа»

Показатель	Средний оборот, руб.	Стандартное отклонение, руб.	Вариация, %	Группа по методу XYZ
Хлопья	611 345	44 646	7	X
Масло	227 711	16 630	7	X
Сахар	1 626 126	140 513	9	X
Мука	8 573 706	740 853	9	X
Стабилизаторы, загустители, эмульгаторы, усилители вкуса	24 897 795	3 726 361	15	Y
Прочие материалы	792 837	137 018	17	Y
Дрожжи	1 455	289	20	Y
Молоко	607 136	126 967	21	Y
Яйца	2 295 704	915 216	40	Z
Закваска	618 230	295 374	48	Z
Добавки	5 685 759	2 840 605	50	Z
Крупа	1 394 104	719 912	52	Z
Ароматизаторы	209 218	200 267	96	Z
Солод	1 328 450	1 300 886	98	Z

В группу X вошли 4 вида материалов и сырья (вариация до 10 %): хлопья, масло, сахар, мука. Они характеризуются высокой стабильностью спроса, следовательно, можно организовать поставки материалов и сырья таким образом, что бы они соответствовали спросу.

К группе Y относятся также 4 вида сырья и материалов (вариация от 10 % до 25 %): стабилизаторы, загустители, эмульгаторы, усилители вкуса; прочие материалы; дрожжи; молоко. В данной группе важно правильно определить оптимальный размер запаса.

Все остальные материалы и сырье относятся к группе Z (вариация выше 25 %): яйца, закваски, добавки, крупа, ароматизаторы, солод. Они не имеют тенденций в спросе. Есть два варианта: минимизация или максимизация позиций группы Z. Требуется определить, будет ли запас материалов и сырья группы Z положительным или отрицательным явлением.

Для оценки эффективности использования необходимо применять комбинацию ABC анализа и XYZ анализа. Составляется сводная матрица, представленная в таблице 21.

Таблица 21 – Результаты ABC и XYZ анализа по видам сырья и материалов в ООО «Альфа»

Группы	X	Y	Z
A	1) мука	1) стабилизаторы, загустители, эмульгаторы, усилители вкуса	1) добавки
B	1) сахар	–	1) яйца; 2) крупа; 3) солод
C	1) хлопья; 2) масло	1) прочие материалы; 2) молоко; 3) дрожжи	1) закваска; 2) ароматизаторы

Получается, наиболее важными для закупки являются подгруппы материалов и сырья, относящиеся к AX, AY, BX, BY и CX, потому что их потребность можно относительно предусмотреть. Мука из подгруппы AX всегда должна быть в наличии, так как это основной компонент мучных смесей, не требуется страховой запас, расход можно четко спрогнозировать.

Подгруппу AY отличают высокая стоимость и нестабильность. Планировать закупки нужно тщательно, так как это дорогостоящие запасы, излишнее их приобретение может отрицательно сказаться на деятельности компании.

Сырье и материалы подгруппы AZ и BZ при высокой стоимости отличаются низкой прогнозируемостью расхода. Наличие подобных запасов нежелательно, можно отказаться от части, оставив только самые необходимые и популярные позиции, либо можно выбрать поставщиков, расположенных близко к складу, что бы можно было снизить страховой запас.

К подгруппе VX относится сахар, его закупку нужно планировать исходя из фактических объемов расхода.

Дешевые, но постоянно используемые материалы и сырье – это подгруппа CX. Планировать их приобретение нужно четко с расходом, можно ослабить складской контроль из-за низкой стоимости.

Сырье и материалы из подгруппы CY и CZ отличаются недорогой стоимостью и нестабильностью расхода. Они занимают место на складе и используются в небольшом количестве. Лучшим решением будет оставить только те позиции, без которых производство продукции будет невозможно, а остальные перестать приобретать, либо заменить.

Анализ для товаров и готовой продукции проводится аналогично.

Параметром измерения товаров выступает стоимость товаров на основании данных оборотно-сальдовой ведомости по счету 41. Результаты ABC анализа представлены в таблице 22.

Таблица 22 – ABC анализ по видам товаров в ООО «Альфа»

Показатель	Оборот за период, руб.	Доля в обороте, %	Доля в обороте с накопительным итогом, %	Группа по методу ABC
КРЕМ	185 087 333	93,155	93,155	A
ЭКСПОН	11 842 365	5,960	99,116	B
Чиз Кейк	719 566	0,362	99,478	C
Рост	448 245	0,226	99,703	C
Закваска	240 132	0,121	99,824	C
Рост 2	180 154	0,091	99,915	C
Фино	168 887	0,085	100,000	C
Итого	198 686 682	100	–	–

Товары под названиями «КРЕМ» и «ЭКСПОН» были отнесены в группу А и В, не смотря на то, что они превышают пограничные значения для этих групп. Границы условны, потому в данном случае их значение было повышено.

Товар «КРЕМ» формирует 93,155 % стоимости товаров и относится к группе А. Серединой является товар «ЭКСПОН», а к наиболее дешевым товарам относятся «Чиз Кейк», «Рост», «Закваска», «Рост 2», «Фино».

При проведении XYZ анализа товаров в ООО «Альфа» параметром измерения выступает объема продаж товаров в стоимостном выражении. В таблице 23 представлены результаты XYZ анализа товаров.

Таблица 23 – XYZ анализ по видам товаров в ООО «Альфа»

Показатель	Средний оборот, руб.	Стандартное отклонение, руб.	Вариация, %	Группа по методу XYZ
КРЕМ	48 823 546	4 218 837	9	X
Рост 2	42 222	8 041	19	Y
Фино	30 549	6 069	20	Y
ЭКСПОН	3 112 191	739 977	24	Y
РИКОТА	17 136	8 849	52	Z
Чиз Кейк	179 892	107 213	60	Z
Рост	56 031	36 553	65	Z
Закваска	45 039	30 467	68	Z

Товаром, который характеризуется высокой степенью стабильных продаж, является «КРЕМ». Товарами, характеризующимися продажами с сезонными колебаниями являются 3 товара: «Рост 2», «Фино», «ЭКСПОН» и «РИКОТА». К товарам с нерегулярными продажами, которые сложно спрогнозировать относятся «РИКОТА», «Чиз Кейк», «Рост» и «Закваска».

Составляется сводная матрица по ABC и XYZ анализам, она представлена в таблице 24. Товар «КРЕМ» относится к подгруппе AX. Ее отличает высокий товарооборот и стабильность. Следует обеспечить постоянное наличие товара, так как расход товаров этой группы стабилен и легко прогнозируется. Создание страхового запаса необязательно. К группе ВУ относится товар «ЭКСПОН». Это либо недорогой товар, либо продающийся в небольших объемах. Количество

продаж непостоянно, поэтому затрудняется процесс планирования закупок, растет риск необоснованного хранения на складе, что может привести к хищениям и порче.

Таблица 24 – Результаты ABC и XYZ анализа по видам товаров в ООО «Альфа»

Группы	X	Y	Z
A	1) КРЕМ	–	–
B	–	1) ЭКСПОН	–
C	–	1) Рост 2; 2) Фино	1) Чиз Кейк; 2) Рост; 3) Закваска; 4) РИКОТА

Часть товаров из группы CY и CZ можно исключать из ассортимента, так как спрос не постоянен. Такие товары нужно контролировать, так они могут быть труднореализуемыми и неликвидными, поэтому компания может нести убытки.

Параметром измерения готовой продукции при ABC анализе выступает стоимость готовой продукции на основании данных оборотно-сальдовой ведомости по счету 43. Результаты ABC анализа представлены в таблице 25.

Таблица 25 – ABC анализ по видам готовой продукции в ООО «Альфа»

Показатель	Оборот за период, руб.	Доля в обороте, %	Доля в обороте с накопительным итогом, %	Группа по методу ABC
Кейк	78 102 882	62,449	62,449	A
Паско	30 625 023	24,487	86,936	B
Фил	8 151 976	6,518	93,454	B
Злаки	7 739 446	6,188	99,642	C
Нуга	447 299	0,358	100,000	C
Итого	125 066 627	100,000	–	–

По результатам анализа высокой стоимостью и наибольшим удельным весом в общей стоимости готовой продукции является «Кейк» с долей в обороте 62,449 %. Средней стоимостью отличаются две позиции продукции: «Паско» и «Фил». К малоценным относятся «Злаки» и «Нуга».

Готовая продукция при проведении XYZ анализа в ООО «Альфа» разделяется по объему продаж готовой продукции в стоимостном выражении. В таблице 26 представлены результаты XYZ анализа готовой продукции.

Таблица 26 – XYZ анализ по видам готовой продукции в ООО «Альфа»

Показатель	Средний оборот, руб.	Стандартное отклонение, руб.	Вариация, %	Группа по методу XYZ
Фил	2 100 996	181 547	9	X
Паско	7 682 261	752 705	10	X
Кейк	19 967 455	4 226 314	21	Y
Злаки	2 014 493	850 234	42	Z
Нуга	111 825	70 156	63	Z

Согласно таблице 27, стабильным спросом отличаются товары «Фил» и «Паско». Продажи продукции «Кейк» из группы Y подвержены сезонным колебаниям, а проблемными с точки зрения стабильности продаж будут являться «Злаки» и «Нуга», так как объем их продаж сложно спрогнозировать.

Таблица 27 – Результаты ABC и XYZ анализа по видам готовой продукции в ООО «Альфа»

Группы	X	Y	Z
A	–	1) Кейк	–
B	1) Фил; 2) Паско.	–	–
C	–	–	1) Злаки; 2) Нуга

Подгруппа AY, то есть продукция «Кейк» – важна для оборота магазина, но имеют среднюю прогнозируемость спроса. Данная продукция всегда должна быть в наличии, так как она составляет основной объем продаж.

Подгруппа BX, состоящая из продукции «Фил» и «Паско» – отличается меньшим, но стабильным спросом. Запасы данных готовых продуктов на складе не должны быть чрезмерными. С товарами данной подгруппы можно работать по системе ЛТ (точно в срок), чтобы минимизировать запасы данных продуктов на складе.

Подгруппа CZ – «Злаки» и «Нуга». Такая продукция имеет малый оборот и неравномерные продажи. Необходимо определить по какой причине продукция попала в эту подгруппу и принять решение о целесообразности дальнейшего выпуска данной продукции.

Следовательно, показатель материалоотдачи снизился, это свидетельствует о снижении эффективности работы предприятия, так как за счёт менее эффективного использования имеющихся запасов предприятие теряет часть прибыли, а обратный показатель материалоемкости в среднем увеличивается, что является отрицательной динамикой. Был проведен ABC и XYZ-анализ. Одновременное их применение помогает классифицировать запасы по стоимости и точности прогноза. Дорогостоящие запасы с высокой точностью прогноза являются наиболее значимой группой – AX, наименее значимая группа – CZ.

Выводы по разделу 2

Анализ запасов в ООО «Альфа» был проведен через анализ обеспеченности запасами, анализ оборачиваемости запасов и эффективности использования. У предприятия наибольший удельный вес на конец отчетного года составляют сырье и материалы (59,45 %), так как предприятие производственное. Запасы за предыдущий год увеличились на 14 645 тыс. руб. или на 51,18 %, а за отчетный год снизились на 10 327 тыс. руб. или на 23,87 %, что произошло из-за сокращения товаров. ООО «Альфа» использовало для отражения запасов счета 10, 41 и 43.

Коэффициент оборачиваемости показывает, сколько раз капитал, вложенный в запасы, возмещался при реализации продукции предприятию. Период оборачиваемости запасов равен количеству дней, за которое запасы делают полный оборот. Коэффициент оборачиваемости в 2019 году был равен 6,73 оборота, а в 2020 году данный показатель составил 6,89 оборота, т. е. увеличение скорости оборачиваемости составило на 0,16 оборота за анализируемый период. Период оборачиваемости материальных запасов в днях составил в 2019 году 53,49

дня, а в 2020 году 52,24 дня. Далее были рассчитаны коэффициенты оборачиваемости и период оборота запасов отдельно для сырья и материалов, готовой продукции и запасов. Период оборачиваемости товаров и готовой продукции снизился, а период оборачиваемости материалов и сырья повысился.

Первостепенное значение для руководства предприятия имеет анализ эффективности использования запасов. Показатель материалоотдачи свидетельствует о том, что предприятие с каждого рубля, вложенного в материальные затраты в 2019 году получило выручку в среднем 2,99 руб., а в 2020 году – 2,92 руб., что отражает снижение эффективности работы предприятия. Согласно показателю материалоемкости предприятие на каждый рубль выручки привлекло в 2020 году на 0,01 руб. больше запасов, чем в 2019 году. Были проведены ABC и XYZ анализы, на основе которых можно делать выводы об эффективности использования запасов.

3 РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНО- ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В ООО «АЛЬФА»

В процессе исследования выявлены следующие проблемы в использовании запасов:

- 1) сложности перехода на ФСБУ 5/2019;
- 2) повышение периода оборачиваемости сырья и материалов;
- 3) не осуществляется контроль остатков и потребностей в продукции;
- 4) снижение материалоотдачи;
- 5) неудобный план счетов;
- 6) наличие неэффективных позиций запасов;
- 7) недостаточная автоматизация процесса управления запасами.

Анализ показал, что в ООО «Альфа» запасы использовались недостаточно эффективно. В этой связи необходимо разработать ряд мероприятий, способствующих улучшению использования запасов. В современных условиях для завоевания новых рынков и привлечения покупателей необходимо повышать качество обслуживания, расширять ассортимент предлагаемых товаров, контролировать остатки и спрос на товары. Наличие невостребованных товаров и товаров низкого качества способствует замедлению оборачиваемости, снижению эффективности использования запасов. Главным направлением роста эффективности использования запасов является анализ спроса и корректировка планов закупки товаров для перепродажи, основываясь на потребностях рынка.

Основной проблемой в 2021 году является переход на новый ФСБУ 5/2019.

Согласно ФСБУ 5/2019 изменен перечень активов, признаваемых запасами, правила его оценки при признании в учете и последующей оценки запасов. Эти изменения должны быть учтены в учетной политике [6].

Из учетной политики должны быть исключены упоминания о:

- 1) старом ПБУ 5/01;

2) Методических указаниях по бухучету МПЗ (утв. приказом Минфина от 28.12.2001 № 119н);

3) Методических указаниях по бухучету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды» (утв. приказом Минфина от 26.12.2002 № 135н).

Данные нормативно-правовые акты утратили силу, их нужно заменить на ФСБУ 5/2019.

Необходимо скорректировать в учетной политике состав запасов и правила их оценки. Следует учитывать, что:

1) к запасам теперь относится незавершенное производство;

2) к запасам не относятся малоценные ОС – они не проходят по критерию срока использования (используются более 12 месяцев);

3) запасы, предназначенные для управленческих нужд, можно сразу списывать в расходы, минуя стадию отражения на счете 10.

Далее требуется определить вариант перехода на ФСБУ 5/2019. Есть два варианта:

1) применять новые положения перспективно – только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета;

2) ретроспективно – как если бы стандарт применялся с момента возникновения затрагиваемых им фактов хозяйственной жизни.

При перспективном переходе можно применять новые правила только к фактам хозяйственной жизни, происходящим после 1 января 2021 года и не пересчитывать сравнительные показатели за 2 предшествующих года при составлении отчетности за 2021 год.

Решение о ретроспективном переходе на ФСБУ 5/2019 потребует корректировки бухучета (п. 15 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»). Нужно скорректировать остатки по счетам учета запасов, нераспределенной прибыли (убытка) и другим связанным счетам, а при составлении бухгалтерской

отчетности отчетный период применения ФСБУ 5/2019 пересчитать сравнительные показатели за два предыдущих года.

Проблемами использования запасов являются: повышение периода оборачиваемости сырья и материалов; не осуществляется контроль остатков и потребностей в продукции, снижение материалоотдачи. Решениями для данных проблем будут: оптимизация и контроль запасов, стимулирование продаж [19].

Для оптимизации запасов следует наладить учет, ввести мониторинг запасов и регулярную отчетность. Для контроля объема запасов может применяться мониторинг. Анализ движения и остатков запасов удобно оценивать ежемесячно.

Правильный расчет потребности в запасах позволяет сократить размер запасов до такого значения, которое будет обеспечивать бесперебойную работу предприятия. Если предприятие будет закупать и производить излишние запасы, это может привести к ухудшению финансового положения компании, так как средства, за которые были приобретены и изготовлены излишние запасы, можно было бы использовать более эффективно. Надо правильно спрогнозировать объем запасов в связи со спросом. Избыток запасов может быть вызван, перестраховкой для своевременного обеспечения запросов или ошибками в прогнозировании, либо из-за неритмичного производственного цикла. В последнем случае необходимо сократить цикл производства и оптимизировать логистическую схему: склад, транспортировка, маршрут сборки. Эффективное использование складских помещений и рациональное размещение складских единиц учета позволяет достичь значительной экономии. Повысить стабильность работы склада помогают новые технологии, например штрихкодирование, RFID-метки, терминалы сбора данных.

Нужно определить количество неликвидов, выявить причины их образования и снизить их количество. Среди причин образования неликвидов на складах компании можно выделить несколько факторов: снижение спроса, человеческий фактор, ошибки персонала, стратегические недочеты. Неликвиды занимают пространство и ежедневно увеличивают затраты. Алгоритм работы с

неликвидами: определить критерии признания (брак, отсутствие продаж, низкие продажи, потеря товарного вида, пересортица), проведение инвентаризации и выявление неликвидов, анализ ситуации и принятие решения об избавлении (переработка, продажа со скидкой, возврат поставщику, утилизация) [33].

Для контроля запасов может использоваться инвентаризация. На предприятии отсутствует утвержденный график проведения инвентаризаций. Следует установить график проведения инвентаризаций, определить четкие сроки проведения и группу ответственных лиц.

Инвентаризацию следует проводить в следующих случаях:

- 1) если запасы продаются;
- 2) перед формированием БФО;
- 3) после смены сотрудников в статусе материально ответственных лиц;
- 4) при обнаружении правонарушений в части обращения с запасами.

Проведение инвентаризаций должно обеспечить соответствие фактического наличия запасов данным бухгалтерского учета. Инвентаризация должна осуществляться при участии комиссии с использованием унифицированных форм описей и ведомостей. После проверки необходимо использовать полученные результаты инвентаризации для повышения эффективности деятельности организации [17].

Контролировать запасы может помочь график документооборота, в нем будут определены ответственные за составление первичных документов и сроки передачи документов в бухгалтерию.

Работа склада и бухгалтерии зависит от оперативности обработки поступающих документов. Несвоевременное и неполное отражение информации – причина неправильного учета, неэффективности использования данной информации в управлении производством [35].

График документооборота должен включать порядок оформления документов, срок составления и поступления в бухгалтерию, должности лиц, ответственных за оформление и подписание.

Возможный график документооборота представлен в таблице 28.

Таблица 28 – График документооборота по учету запасов в ООО «Альфа»

Первичный документ	Должностное лицо, ответственное за составление	Должностные лица, ответственные за ведение или подписание	Срок составления и передачи бухгалтерию
Приходный ордер	Бухгалтерия	Бухгалтерия, склад	В день поступления на склад
Товарная накладная	Контрагент	Бухгалтерия, склад	В день поступления на склад
Счет-фактура	Контрагент	Бухгалтерия, склад	В день поступления на склад
Требование-накладная	Склад	Склад	В день оформления
Инвентаризационная опись	Комиссия, бухгалтерия, склад	Комиссия, бухгалтерия, склад	По сроку, указанному в приказе
Сличительная ведомость	Комиссия, бухгалтерия, склад	Комиссия, бухгалтерия, склад	По сроку, указанному в приказе

К тому же, проблемой является неудобный план счетов. Он затрудняет контроль и использование запасов. Проблему неудобного плана счетов можно решить при помощи распределения запасов на несколько подгрупп. Это позволит повысить эффективность учета производственных запасов за счет контроля их движения и проверки наличия. Для упрощения поиска запасов необходимо открывать счета третьего порядка [23].

Возможный фрагмент рабочего плана счетов представлен в таблице 29.

Таблица 29 – Фрагмент рабочего плана счетов

Счет	Наименование
10	Материалы
10.1	Сырье и материалы
10.01.01	Стабилизаторы, загустители, эмульгаторы, усилители вкуса
10.01.02	Мука
10.01.03	Добавки
10.01.04	Яйца
10.01.05	Сахар
10.01.06	Крупа
10.01.07	Солод

Счет	Наименование
10.01.08	Прочие материалы
10.01.09	Закваска
10.01.10	Молоко
10.01.11	Хлопья
10.01.12	Ароматизаторы
10.01.13	Масло
10.01.14	Дрожжи

Одним из эффективных способов повышения эффективности использования запасов является внедрение в ООО «Альфа» концепции бережливого производства. Ее применение приведет к улучшению и стабилизации финансового состояния организации.

Данная концепция означает, что процесс производства должен быть организован таким образом, чтобы сырье и материалы были доставлены к месту производства не заранее, а в тот момент, когда возникнет потребность. Предприятие может рассмотреть возможность внедрения данной концепции, однако, из-за высокой стоимости, нужно тщательно разобраться в новшествах, которые следует внедрить [24].

Для уменьшения количества и ускорения оборачиваемости запасов предлагается:

1) сократить продолжительность производственного цикла за счет применения более эффективных средств производства, более совершенных форм организации труда и технологических процессов производства;

2) улучшить организацию материально-технического снабжения с целью бесперебойного обеспечения производства материальными ресурсами;

3) уменьшить размеры неприкосновенных запасов за счет договоренности о более коротком сроке выполнения заказов на поставку и более равномерном поступлении сырья, материалов;

4) заменить дорогостоящие виды материалов и топлива более дешевыми без снижения качества продукции;

5) свести к минимуму излишки запасов, увеличивающих стоимость операций и замораживающих дефицитные денежные средства, за счет достижения договоренности о более коротком сроке выполнения заказа на поставку такого товара;

б) минимизировать запасы сырья и материалов с высокой себестоимостью.

Эффективно управлять запасами в производстве нельзя без оперативной информации. Особенно важно использовать информационные технологии, в том числе автоматизацию. Существуют специальные программы, позволяющие помочь в управлении и анализе эффективности использования запасов [32].

Конечно, можно воспользоваться функциями Excel, но гораздо удобнее и проще будет применять готовые программы, вот некоторые из них:

1) GoodsForecast – программные системы, позволяющие оптимизировать цепи поставок и производство, продажи, управлять товарными запасами. Стоимость внедрения от 3 490 000 рублей [49];

2) INVENTOR – система автоматизированного управления запасами, предназначена для сокращения общих издержек за счет оптимизации и нормирования запасов. Помогает определить оптимальный момент и объем закупки запаса по каждой позиции. Система рассчитывает: средний запас; оборачиваемость; плановую прибыль за период; плановые издержки хранения, дефицита, пополнения. Стоимость внедрения от 3 000 000 рублей [50];

3) Loginom – планирование закупки запасов с целью минимизации дефицита и повышения оборачиваемости. Обеспечивает переход от ручного управления запасами к регулярному менеджменту. Включает методологию, сценарии, рекомендации и примеры использования, которые помогают обосновать принимаемые решения при управлении закупками. Стоимость внедрения от 1 700 000 рублей [48].

При выборе программы следует обратить внимание на простоту внедрения, удобность использования и необходимый компании функционал.

Таким образом, необходима оптимизация и контроль запасов, стимулирование продаж; корректировка рабочего плана счетов, проведение внутренних проверок и внедрение автоматизированной программы.

Выводы по разделу 3

Нововведения по ФСБУ 5/2019 должны быть учтены в учетной политике. Изменен перечень активов, признаваемых запасами, правила его оценки при признании в учете и последующей оценки запасов.

Рост эффективности использования запасов можно обеспечить за счет анализа спроса и корректировки планов закупки товаров для перепродажи, основываясь на потребностях рынка. Мониторинг позволит контролировать объем запасов. Предприятия обязательно должно стремиться к соблюдению норм производственных запасов, поскольку их излишек приводит к замедлению оборачиваемости, а недостаток – к срыву производственного процесса. Для контроля запасов может использоваться инвентаризация. Проведение инвентаризаций должно обеспечить соответствие фактического наличия запасов данным бухгалтерского учета. Контролировать запасы может помочь график документооборота, так как работа склада и бухгалтерии зависит от оперативности обработки поступающих документов. План счетов на предприятии ООО «Альфа» неудобен, на одном субсчете располагается слишком много позиций запасов. Для упрощения поиска был предложен фрагмент рабочего плана счетов со счетами третьего порядка. Предприятие может рассмотреть возможность внедрения концепции бережливого производства. Рекомендуется внедрить программу, позволяющую помочь контролировать и управлять запасами (GoodsForecast, INVENTOR, Loginom).

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Все производственные и торговые предприятия используют запасы в своей деятельности. Запасы являются одной из составляющих осуществления работы предприятия. Результаты деятельности организации зависят от их количества и качества.

Требования к формированию в бухгалтерском учете информации о запасах организаций регламентируются ФСБУ 5/2019. Применение обязательно, начиная с 2021 года. По ФСБУ 5/2019 к запасам относят активы, потребляемые или продаваемые в рамках операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (например, сырье, материалы, инструменты, готовая продукция, товары, незавершенная продукция). Запасы в учете нужно признавать по фактической себестоимости. ФСБУ «Запасы» расширяет сферу применения за счет добавления в структуру запасов незавершенной продукции и объектов недвижимости для продажи. В учетной политике необходимо закрепить способ перехода: перспективный (изменения применяются после 1 января 2021 года) или ретроспективный (применение изменений не только к будущим операциям, но и к прошлым). При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, расчет себестоимости может осуществляться следующими методами: по себестоимости каждой единицы; о средней себестоимости; по себестоимости первых по времени закупок (метод ФИФО). Основные документы по учету запасов: при поступлении – договора, накладные и счета-фактуры от поставщиков, при списании в производство – требования-накладные, накладные на внутреннее перемещение, журналы и ведомости учета, лимитно-заборные карты, при реализации товаров – договора, накладные и счета-фактуры, выставленные покупателям. Обеспеченность потребности в запасах является условием бесперебойной работы. Источники обеспечения могут быть внешними и внутренними.

По классификатору видов экономической деятельности основным видом деятельности предприятия является производство мучных смесей и приготовление мучных смесей или теста для хлеба, тортов, бисквитов и блинов (10.61.4). Готовые мучные смеси – это готовые смеси на базе продуктов помола из пшеничной или ржаной муки для производства хлеба и мучных кондитерских изделий. В отрасли осуществляют свою деятельность 12 предприятий. Было проведено сравнение среднеотраслевых значений. Выручка по отрасли падает. Снижение среднеотраслевой выручки по отрасли связано с выходом небольших компаний на данный рынок. У предприятия ООО «Альфа» прослеживается обратная ситуация: с 2017 по 2020 год выручка выросла с 162 148 тыс. руб. до 262 565 тыс. руб. и уже в 2019 году превысила среднерыночную. ООО «Альфа» занимает 3 место по значению выручки в 2020 году, что является 15,41 % от суммарного значения по отрасли. Среднеотраслевое значение чистой прибыли изменялось по-разному. С 2017 года по 2018 год значение увеличивалось, в 2018 году наблюдался пик, а затем показатель начал снижаться. Снижение отраслевого показателя в 2019 и 2020 году связано с тем, что крупное предприятие ООО «Арвалус» терпело большие убытки. У предприятия наблюдается рост чистой прибыли. В 2017 году показатель был равен 15 760 тыс. руб., а в 2020 – 41 794 тыс. руб. Это может быть связано с повышающимся спросом на данную продукцию и расширением ассортимента производимых товаров. В 2019 году значение чистой прибыли у компании превысило среднеотраслевой показатель. ООО «Альфа» занимает 2 место по значению чистой прибыли в 2020 году, что является 81,47 % от суммарного значения по отрасли. Отрасль производства мучных смесей и приготовление мучных смесей имеет большие перспективы развития, так как появилось такое направление недавно и стало динамично развиваться, поэтому на рынке стали появляться новые предприятия, а старые – расширять ассортимент продаваемой продукции.

Основными покупателями ООО «Альфа» являются производители хлеба и пекарни. Изготавливается ряд готовых смесей для создания разнообразного

ассортимента хлеба и хлебобулочных изделий в соответствии с требованиями рынка. Продукция предприятия состоит из категорий: хлеб, безглютеновые продукты, сдобные и слоеные изделия, мучные кондитерские изделия, начинки и крема, декор, чистая этикетка.

Для анализа запасов в ООО «Альфа» будет проведен анализ обеспеченности запасами, анализ оборачиваемости запасов и анализ эффективности использования. Наибольший удельный вес на начало предыдущего периода и на конец отчетного года составляют сырье и материалы (53,66 % и 59,45 % соответственно), а на начало отчетного периода – товары (49,51 %). Наибольший темп прироста в предыдущем году наблюдался по статье товары (123,35 %), наибольшее снижение по расходам будущих периодов (–14,71 %). В отчетном году – по сырью и материалам на 15,68 %, приблизительно одинаковое снижение было по готовой продукции и товарам – 49,94 % и 49,21 % соответственно. Статья запасы за предыдущий год увеличилась на 14 645 тыс. руб. или на 51,18 %, а за отчетный год снизилась на 10 327 тыс. руб. или на 23,87 %, что произошло из-за сокращения товаров. При анализе использования запасов важен анализ их оборачиваемости. Оборачиваемость запасов составила в 2019 году 6,73 оборота, а в 2020 году данный показатель составил 6,89 оборота, т. е. увеличение скорости оборачиваемости составило на 0,16 оборота за анализируемый период. Это положительная динамика. В результате период оборачиваемости материальных запасов в днях составил в 2019 году 53,49 дня, а в 2020 году 52,24 дня. Оборачиваемость сырья и материалов снизилась на 0,60 раз (с 14,99 оборотов до 14,39 оборотов), что является отрицательной тенденцией. В 2020 году по сравнению с 2019 годом можно говорить об увеличении продолжительности одного оборота сырья и материалов на 1,01 дня (с 24,02 дней до 25,03 дней). В 2020 году за 5,03 дня в среднем происходит восполнение готовой продукции за счет выручки. В 2019 году этот показатель составил 6,34 дня. Готовая продукция в отчетном периоде стала оборачиваться быстрее, чем в прошлом на 1,31 дня. Анализ оборачиваемости товаров необходим для планирования закупок;

оптимизации расходов; оценке ассортимента; определении стратегий развития бизнеса. Коэффициент оборачиваемости товаров составил в 2019 году 15,60 оборотов, а в 2020 году данный показатель составил 16,26 оборота, т. е. увеличение скорости оборачиваемости составило 0,66 оборота за анализируемый период. В результате период оборачиваемости товаров составил в 2019 году 23,08 дня, а в 2020 году 22,14 дня, что является положительной динамикой. Возможные меры по улучшению оборачиваемости запасов: продвижение продукции, например, акции, бонусы; сокращение остатков на складе; рациональное планирование периодичности и объемов закупок; продумывание ассортимента товаров, то есть совершенствование популярных товаров и исключение малоперспективных позиций.

Анализ эффективности использования запасов имеет первостепенное значение. В 2019 году показатель материалоотдачи составил 2,99 руб., а в 2020 – 2,92 руб. Данные значения свидетельствуют о том, что предприятие с каждого рубля, вложенного в материальные затраты в 2019 году получило выручку в среднем 2,99 руб., при этом в 2020 году 2,92 руб. Это свидетельствует о снижении эффективности работы предприятия, так как за счёт менее эффективного использования имеющихся запасов предприятие теряет часть прибыли. Показатель материалоемкости в среднем увеличивается, что свидетельствует о том, что предприятие на каждый рубль выручки привлекло в 2020 году на 0,01 руб. больше запасов, чем в 2019 году. Это отрицательная динамика.

Также для оценки эффективности использования запасов были проведены ABC и XYZ анализы. Важно правильно управлять запасами в соответствии с тем, в какую подгруппу они попадают. Допустим, запасы, которые по перекрестному анализу попали в подгруппы CY и CZ отличаются недорогой стоимостью и нестабильностью расхода, они занимают место на складе и используются в небольшом количестве. Лучшим решением будет оставить только те позиции, без которых производство продукции будет невозможно, а остальные перестать приобретать и производить, либо заменить.

В процессе исследования были выявлены следующие проблемы в использовании запасов: сложности перехода на ФСБУ 5/2019; повышение периода оборачиваемости сырья и материалов; не осуществляется контроль остатков и потребностей в продукции; снижение материалоотдачи; неудобный план счетов; наличие неэффективных позиций запасов; недостаточная автоматизация управления запасами.

Из-за этого был разработан ряд мероприятий, способствующих улучшению использования запасов. В учетной политике организации из-за введения ФСБУ 5/2019 должны быть изменены: перечень активов, признаваемых запасами, правила его оценки при признании в учете и последующей оценки запасов. Для оптимизации размеров запасов следует наладить учет, ввести мониторинг запасов и регулярную отчетность. Правильно рассчитанная потребность в запасах позволит сократить размер запасов до такого значения, которое будет обеспечивать работу предприятия. Значительная экономия может быть достигнута за счет рационального использования складских помещений. Определение количества неликвидов, выявление причин их образования и снижение их количества, так же повысят эффективность. Способствует контролю запасов проведение инвентаризаций и введение графика документооборота. Неудобный план счетов затрудняет учет и использование запасов. Был составлен фрагмент плана счетов, в котором счет 10 был разделен на счета третьего порядка. Это позволит повысить эффективность учета производственных запасов за счет контроля их движения и проверки наличия. Использование информационных технологий позволит помочь в управлении и анализе эффективности использования запасов. Можно использовать следующие программы: GoodsForecast, INVENTOR, Loginom.

Предприятие при выборе программы должно опираться на свои финансовые возможности и на необходимый функционал.

Таким образом, предложенные мероприятия позволят повысить эффективность использования запасов.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Федеральный закон «О бухгалтерском учете»: от 6.12.2011 г. № 402–ФЗ по сост. на 23.05.2016 г.: принят Гос. Думой 22.11.2011 г.: одобр. Советом Федерации 29.11.2011 г. [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система КонсультантПлюс. (дата обращения 05.03.2021).

2 Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система КонсультантПлюс. (дата обращения 05.03.2021).

3 Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система КонсультантПлюс. (дата обращения 06.03.2021).

4 Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 № 1598) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система КонсультантПлюс. (дата обращения 06.03.2021).

5 Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023) (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2020 год) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система КонсультантПлюс. (дата обращения 15.03.2021).

6 Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 07.02.2020) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): приложение № 1 к приказу Министерства финансов

РФ от 06.10.2008 г. № 106н [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система КонсультантПлюс. (дата обращения 10.03.2021).

7 Приказ Минфина России от 09.06.2001 № 44н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 (Зарегистрировано в Минюсте России 19.07.2001 № 2806) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система КонсультантПлюс. (дата обращения 05.03.2021).

8 Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система КонсультантПлюс. (дата обращения 05.03.2021).

9 Алексеева, А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / А.И. Алексеева, Л.И. Ушвицкий, Ю.В. Васильева, А.В. Малеева. – Москва: КНОРУС, 2016. – 720 с.

10 Андреева, Т.В. Основы бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности: учебное пособие / Т.В. Андреева. – Москва: ФЛИНТА, 2019. – 176 с.

11 Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет / В.П. Астахов. – 12-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2018. – 536 с.

12 Балыхин, М.Г. Зерно, мука и хлеб России. Производство – хранение – переработка – рынок / М.Г. Балыхин, В.А. Бутковский, О.А. Ильина. – Москва: МГУПП, 2020. – 564 с.

13 Бариленко, В.И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности / под ред. В.И. Бариленко. – Москва: Издательство ЮРАЙТ, 2017. – 455 с.

14 Бахолдина, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / И.В. Бахолдина, Н.И. Гольшева. Москва: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 320 с.

15 Богатая, И.Н. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для вузов / И.Н. Богатая, Н.Н. Хахонова. – Москва: КноРус, 2016. – 580 с.

16 Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: учебное пособие / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. Москва: Феникс, 2016. – 482 с.

17 Буткова, О.В. Совершенствование бухгалтерского учета материально-производственных запасов / О.В. Буткова, Р.В. Колесников // Инновационная наука. – 2017. – № 2. – С. 171–174.

18 Волков, Д.Л. Финансовый учет: учебник / Д.Л. Волков, Ю.С. Леевик, Е.Д. Никулин. – Санкт-Петербург: СПбГУ, 2016. – 520 с.

19 Воронина, А.В. Совершенствование учёта и контроля материальных ресурсов на предприятиях / А.В. Воронина, Л.Р. Хабибуллина // Стерлитамак: Аллея науки. – 2018. – № 5. – С. 317–319.

20 Гетьман, В.Г. Бухгалтерский учёт: учебник для вузов / В.Г. Гетьман. – Москва: ИНФРА-М, 2019. – 601 с.

21 Глушков, И.Е. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности / И.Е. Глушков. – Москва: КНОРУС, 2016. – 941с.

22 Зайончик, Л.Л. Экономический анализ: учебное пособие / Л.Л. Зайончик, М.И. Бажанова, Е.А. Гончар. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2019. – 224 с.

23 Каледин, С.В. Финансовый менеджмент. Расчет, моделирование и планирование финансовых показателей: учебное пособие / С.В. Каледин. – Санкт-Петербург: Лань, 2019. – 520 с.

24 Климова, И.С. Влияние совершенствования учета материально-производственных запасов (МПЗ) на увеличение прибыли организации / И.С. КЛИМОВА // Журнал у. Экономика. Управление. Финансы. – 2020. – № 3. – С. 62–69.

25 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник / Н.П. Кондраков. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2018. – 584 с.

26 Королёва, Е.В. Финансовый анализ: учебное пособие / Е.В. Королёва. – пос. Караваево: КГСХА, 2020. – 137 с.

27 Лещева, М.Г. Анализ финансовой отчетности организаций АПК: учебное пособие / М.Г. Лещева. – Санкт-Петербург: Лань, 2019. – 260 с.

28 Лукаш, Ю.А. Анализ финансовой устойчивости коммерческой организации и пути ее повышения: учебное пособие / Ю.А. Лукаш. – 2-е изд., стер. – Москва: ФЛИНТА, 2017. – 279 с.

29 Магомедов, М.Д. Экономика пищевой промышленности: учебник / М.Д. Магомедов, А.В. Заздравных, Г.А. Афанасьева. – 2-е изд. – Москва: Дашков и К, 2016. – 230 с.

30 Миронова, З.А. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности: учебное пособие / З.А. Миронова, Н.П. Федорова. – Ижевск: Ижевская ГСХА, 2019. – 96 с.

31 Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова – Москва: Дашков и К, 2018. – 592 с.

32 Молодые исследователи агропромышленного и лесного комплексов – регионам. Том 1: сборник научных трудов. – Вологда: ВГМХА им. Н.В. Верещагина, 2020 – Часть 2: Экономические и гуманитарные науки – 2020. – 256 с.

33 Осипова, А.И. Развитие методики бухгалтерского учета и внутреннего контроля материально-производственных запасов на предприятиях АПК: монография / А.И. Осипова, И.М. Бортникова. – Персиановский: Донской ГАУ, 2020. – 177 с.

34 Портер, М.Е. Конкурентная стратегия: Методика анализа отраслей и конкурентов / М.Е. Портер – 6-е изд. – Москва: Альпина Паблишер, 2016. – 453 с.

35 Постникова, Л.В. Совершенствование бухгалтерского учета производственных запасов молокоперерабатывающих предприятий: монография / Л.В. Постникова, А.В. Феоктистова, И.В. Макунина [и др.]. – Москва: Научный консультант, 2017. – 133 с.

36 Трухачев, В.И. От проростка до функционального продукта здорового питания / В.И. Трухачев, Г.П. Стародубцева, О.В. Сычева. – Санкт-Петербург: Лань, 2020. – 164 с.

- 37 Федорова, Н.В. Теория организации: учебное пособие / Н.В. Федорова. – 2-е изд. – Москва: Дашков и К, 2021. – 180 с.
- 38 Цветков, А.Н. Основы менеджмента: учебник / А.Н. Цветков. – Санкт-Петербург: Лань, 2021. – 192 с.
- 39 Новый ФСБУ «Запасы». – URL: <https://spmag.ru/articles/novyuy-fsbu-zapasy> (дата обращения 23.04.2021).
- 40 Официальный сайт международной информационной группы «Интерфакс»: СПАРК. – URL: <https://www.spark-interfax.ru/> (дата обращения 10.04.2021).
- 41 Официальный сайт ООО «Авангард инновации». – URL: <https://www.blinochkin.ru> (дата обращения 21.04.2021).
- 42 Официальный сайт ООО «Арвалус». – URL: <https://www.arvalus.ru> (дата обращения 21.04.2021).
- 43 Официальный сайт ООО «Гарнец». – URL: <https://www.garnec.com/ru/> (дата обращения 21.04.2021).
- 44 Официальный сайт ООО «Ирекс». – URL: <http://www.ireks.ru/start-ru.htm> (дата обращения 21.04.2021).
- 45 Официальный сайт ООО «КД Марго». – URL: <https://kdmargo.ru> (дата обращения 21.04.2021).
- 46 Официальный сайт ООО «Микситизи». – URL: <https://meexiteasy.tb.ru> (дата обращения 21.04.2021).
- 47 Официальный сайт ООО «Умный хлеб». – URL: <https://www.umxleb.com> (дата обращения 21.04.2021).
- 48 Программа Loginom. – URL: <https://basegroup.ru/solutions/ready-solutions/demand-planning> (дата обращения 20.05.2021).
- 49 Программные системы GoodsForecast. – URL: <https://goodsforecast.ru/solutions/replenishment/> (дата обращения 20.05.2021).
- 50 Система «INVENTOR». – URL: <https://inventorsoft.ru/ic/inventor/> (дата обращения 20.05.2021).