

Исследование организации учета материально-производственных запасов на предприятиях в условиях рыночной экономики

Производственные запасы, являясь предметами труда, вместе со средствами труда и рабочей силой обеспечивают производственный процесс на предприятии и важным аспектом учета материально-производственных запасов является его своевременность, то есть оперативное сопоставление данных складского учета и учета движения материалов в соответствии с данными бухгалтерского учета, который осуществляется в соответствии с нормативными документами разного уровня – законами, положениями по бухгалтерскому учету, методическими указаниями.

К основному документу первого уровня относится ФЗ «О бухгалтерском учете № 402-ФЗ от 06.12.2011г. Ко второму уровню относится Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ) 5/01 «Учет материально-производственных запасов». К третьему уровню нормативного регулирования МПЗ относятся Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. В этих документах определяются основы и принципы учета материально-производственных запасов, рассматривается перечень первичных документов, которыми оформляются операции по движению материально – производственных запасов и другие важные аспекты организации учета.

В бухгалтерском учете в качестве материально-производственных запасов (МПЗ) принимаются активы:

- используемые при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), предназначенной для продажи (сырье и основные материалы, покупные полуфабрикаты и др.);
- предназначенные для продажи (готовая продукция и товары);
- используемые для управленческих нужд организации (вспомогательные материалы, топливо, запасные части и др.). [2]

Управление запасами достаточно сложный процесс, который заключается в том, чтобы обеспечить бесперебойный процесс производства и реализации продукции и минимизировать текущие затраты по их обслуживанию. Для того, чтобы грамотно управлять производственными запасами, нужно определить какой объем запасов является минимально необходимым, когда следует производить закупку очередной партии и каков оптимальный объем заказываемой партии.

Для того, чтобы оптимизировать размер текущих запасов товарно-материальных ценностей наиболее часто используется модель экономически обоснованного размера заказа Уилсона (Economic Ordering Quantity model — EОQ).

Для расчета оптимальной партии заказа все затраты делятся на две группы в зависимости от изменения совокупных затрат при изменении объема партии заказа:

1. Затраты, которые связаны с заказом очередной партии запасов и не зависят от величины партии.
2. Затраты по хранению товаров на складе в течение определенного времени, которые зависят от объема запасов.

Для вычисления этого показателя необходимо определить:

- затраты по размещению и выполнению одного заказа;
- годовую потребность в запасах;
- затраты по хранению единицы производственных запасов.

Также данный показатель можно использовать для определения возможности пользоваться скидкой, предоставленной поставщиками в случае установления ими определенного порога заказа, превышающего привычное заказываемое количество.

Например, годовая потребность в запасах 10 000шт., затраты на размещение и выполнение одного заказа составляют 1 000 руб., закупочная цена составляет 200 руб. затраты по хранению единицы производственных запасов 40% от цены. Тем не менее поставщик предлагает скидку в размере 5% в случае, если партия будет заказана в размере 1 000 шт. Поэтому следует рассчитать, будет предприятию выгодно оставить то количество, которое заказывается постоянно или же заказать больше и использовать скидку.

Секция 35. Финансы и бухгалтерский учет

$$EOQ = \sqrt{\frac{2 * 10000 * 1000}{80}} = \sqrt{250000} = 500 \text{ шт.}$$

Затем рассчитываются общие издержки по содержанию и выполнению заказов:

$$200 * 10000 + \frac{10000 * 1000}{500} + \frac{80 * 500}{2} = 2\,000\,000 + 20\,000 + 20\,000 = 2\,040\,000,00 \text{ руб. в год}$$

Если же покупатель воспользуется скидкой, предоставляемой поставщиком, то закупочная цена будет ниже:

$$200 * 0,95 = 190 \text{ руб.}$$

Годовая стоимость хранения единицы запасов составит:

$$190 * 40\% = 76 \text{ руб.}$$

$$EOQ = \sqrt{\frac{2 * 10000 * 1000}{76}} = \sqrt{263157,9} = 513 \text{ шт.}$$

То есть при предоставлении скидки оптимальная партия заказа увеличится на 13 штук.

Но скидка предоставляется, если размер заказа будет не меньше 1 000 шт. В этом случае общие издержки будут равны:

$$190 * 10000 + \frac{10000 * 1000}{1000} + \frac{76 * 1000}{2} = 1\,900\,000 + 10\,000 + 38\,000 = 1\,948\,000 \text{ руб. в год.}$$

По расчетам видно, что использование скидки будет выгодно, так как приведет к уменьшению издержек.

На предприятиях в условиях современной рыночной экономики учет запасов ведется в соответствии с особенностями различных вариантов организации снабжения и хранения материалов, а именно:

- централизованная закупка, хранение и подготовка материальных запасов к потреблению;
- централизованная закупка с доставкой и хранением запасов на разных складах;
- децентрализованное приобретение и хранение материальных запасов в местах их потребления.

Предприятия вправе выбрать наиболее удобный вариант учета запасов и вести его по методу отклонений, для чего разрабатываются нормы запасов по всем основным видам товарно-материальных ценностей.

Для эффективного управления запасами на предприятии может быть построена своя система контроля за движением запасов. Одной из таких систем является «Система ABC», суть которой заключается в разделении всех материально-производственных запасов на категории в зависимости от стоимости, объема и частоты расходования:

- в категорию А включают дорогостоящие виды запасов с продолжительным циклом заказа. Частота пополнения таких запасов определяется по модели Уилсона (EOQ);
- в категорию В включают запасы, которые менее значимы при обеспечении бесперебойного процесса. Запасы данной категории пополняются один раз в месяц.
- в категорию С входят все остальные запасы с низкой стоимостью и которые не играют значимой роли в формировании конечного финансового результата.

На основе вышесказанного можно сделать вывод, что система ABC основывается на более важной категории с позиций обеспечения бесперебойности производства и влияния на финансовый результат организации. [4]

Литература

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете № 402-ФЗ от 06.12.2011г.
2. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ) 5/01 «Учет материально-производственных запасов»
3. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов.
4. И.А. Бланк «Финансовый менеджмент» - Ника-Центр, 2011- 1330с.
. - 2011. - №3, Ч. 2. - с. 409-415.