**Тема 1.4 Методы оценки товарных запасов.**

**Лекция №13. Оценка запасов по себестоимости каждой единицы закупаемых товаров. Оценка запасов по средней себестоимости.**

Базой оценки материально-производственных запасов является себестоимость, под которой понимаются затраты на их приобретение. Эти затраты не являются постоянной величиной и изменяются в результате колебания цен на эти товары, в связи с чем один и тот же вид товара может иметь различную себестоимость в зависимости от срока его закупки. В условиях большого количества запасов трудно определить фактическую себестоимость товаров, уже находящихся в переработке, и товаров, еще остающихся на складе. Чтобы решить эту проблему, используется допущение, согласно которому последовательность поступления запасов в переработку трактуется не как поток физических единиц товаров, а как движение их стоимостей. В соответствии с этим, используются следующие методы оценки запасов:

1. *По себестоимости каждой единицы закупаемых товаров*. Это учет движения по фактической себестоимости. Здесь необходима физическая идентификация всех производственных закупок товарно-материальных ценностей, что довольно сложно сделать в условиях массового и крупносерийного производства. В связи с этим данный метод, несмотря на его точность, могут применять только те предприятия, которые либо выполняют специальные заказы на производство какой-либо продукции, либо совершают операции со сравнительно небольшими партиями дорогостоящих товаров (ювелирные изделия и автомобили, некоторые виды мебели и др.).

2. *По средней себестоимости*. Основан на использовании соответствующих формул расчета средних величин. Приближенность результатов компенсируется простотой и объективностью исчислений.

3. *ФИФО*. Основан на допущении, что запасы используются в той же последовательности, в какой они закупаются предприятием, т.е. запасы, которые первыми поступают в производство, должны быть оценены по себестоимости первых по времени закупок.

Порядок оценки не зависит от фактической последовательности расходования материалов. При расчетах принимается формула:

Р = Н + П – К

где: Р – стоимость израсходованных материалов;

Н – остаток материалов на начало периода;

П – стоимость поступивших материалов за период;

К – остаток материалов на конец периода, где:

К = N · Цпосл

где: N – количество материалов на конец отчетного периода в натуральном выражении;

Цпосл – цена последней закупки.

4. *ЛИФО*. Здесь поступление запасов в производство оценивается по себестоимости последних по времени закупок, а себестоимость запасов на конец периода определяется исходя из себестоимости наиболее ранних закупок.

Р = Н + П – К

К = N · Цперв

где: Цперв – цена первой закупки.

Т.е. на себестоимость списывается сумма большая, чем при использовании метода ФИФО.

Метод ЛИФО позволяет более точно определить себестоимость реализованной продукции и чистую прибыль от реализации, однако искажает себестоимость запасов на конец периода.

Все методы оценки материально-производственных запасов соответствуют международным стандартам учета и отчетности, но представляют существенно различные показатели чистой прибыли. Предприятие самостоятельно выбирает метод оценки, исходя из особенностей своей финансово-хозяйственной деятельности.

|  |
| --- |
|  |
| Материальные затраты относят к прямым, и учитываются по следующим статьям калькуляции:  - сырьё и основные материалы;  - возвратные отходы производства;  - покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия;  - топливо и энергия на технологические цели;  - и другие.  Одним из необходимых элементов производственного процесса любого промышленного предприятия выступают предметы труда, представляющие собой готовые природные или предварительно обработанные материальные ресурсы: сырьё и материалы, полуфабрикаты, топливо, запасные части и др. В процессе производства они выступают в качестве объектов воздействия человека с помощью имеющихся средств туда в целях создания продукта для потребления.  В отличии от основных средств материальные ресурсы в процессе производства участвуют однократно и переносят свою стоимость на вырабатываемый продукт полностью. Поэтому после каждого процесса производства их приходится заменять новыми экземплярами того же вида.  На производственных предприятиях материальные ресурсы в себестоимости выпускаемых изделий занимают значительный удельный вес. Поэтому их учёт, хранение и рациональное использование в процессе производства имеют важное значение в повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия.  Основными задачами учёта производственных запасов являются:  - правильное и своевременное документальное оформление всех операций по движению материальных ресурсов;  - контроль за сохранностью материальных ресурсов в местах их хранения и на всех стадиях движения;  - контроль за соблюдением установленных норм расхода материальных ресурсов в процессе производства;  - своевременное выявление материальных ресурсов, не используемых предприятием и подлежащих реализации другим предприятиям и др.  Необходимыми условиями действенного контроля за сохранностью и рациональным использованием материальных ресурсов на предприятии являются:  - надлежащая организация материально- технического снабжения;  - должностное состояние складского и весоизмерительного хозяйства;  - наличие прогрессивных норм расхода материальных ресурсов на единицу продукции;  Запасы товарно-материальных ценностей должны соответствовать нормативам, установленным администрацией. При определении нормативов принимают во внимание планируемые объёмы производства продукции, сложившуюся динамику цен на материальные ценности, надёжность поставщиков и транспортных организаций, специфические особенности закупаемых сырья и материалов, наличие складских помещений у организации и ряд других факторов.  При высоком уровне организации снабжения и производственного процесса организации должны стремиться к установлению минимальных нормативов материальных запасов, что позволит снизить потери из-за порчи при хранении и страховании, увеличить доходы с оборотного капитала.  Под расходом *сырья и материалов*в процессе производства понимают их непосредственное потребление в процессе производства. Отпуск сырья и материалов в кладовые цехов рассматривается не как расход на производство, а как перемещение материальных ценностей.  Важным условием контроля за рациональным использованием материалов является их нормирование и отпуск на основе установленных лимитов. Лимиты рассчитываются отделами снабжения на основе данных планового отдела об объёме выпуска продукции и норм расхода материалов на единицу продукции.  Все службы предприятия должны иметь список должностных лиц, которым предоставлено право подписывать документы на получение и отпуск материалов со склада, а также давать разрешение на вывоз их с предприятия. Отпускаемые материалы должны быть точно взвешены, измерены и подсчитаны.  Порядок документального оформления отпуска материалов зависит, прежде всего от организации производства, направления расхода и периодичности отпуска.  Расход материалов на производство определяется по первичным документам (требование - накладная, накладная, лимитно-заборная карта).  Классификация производственных запасов.  На производственных предприятиях применяется большое количество разнообразных материальных ресурсов. Одни из них полностью потребляются в производственном процессе (сырьё и основные материалы, полуфабрикаты, комплектующие изделия и т.п.), другие - изменяют только свою форму (смазочные материалы, лаки, краски), третьи - входят в изделия без каких-либо внешних изменений (запасные части). В зависимости от функциональной роли и назначения в процессе производства их подразделяют на следующие группы:  **Сырье и основные материалы** - предмет труда, из которых изготавливают продукт и которые образуют материальную основу продукта.  **Вспомогательные материалы -**используют для воздействия на сырье и основные материалы, придания продукту определенных потребительских свойств или же для обслуживания и ухода за орудием труда и облегчения процесса производства.  Следует иметь в виду, что деление материалов на основные и вспомогательные носит условный характер и не редко зависит лишь от количества материала, использованного на производство различных видов продукции.  **Покупные полуфабрикаты -** представляют собой предметы труда, изготовленные другим предприятием и предназначенные для дальнейшей обработки на данном предприятии. В изготовлении продукции они выполняют такую же роль, как и основные материалы, то есть составляют материальную основу.  **Возвратные отходы производства -**остатки сырья и материалов, образовавшиеся в процессе их переработки в готовую продукцию, полностью или частично утратившие потребительские свойства исходного сырья и материалов (опилки, стружка).  Из группы вспомогательных материалов отдельно выделяют в связи с особенностью их использования топливо, тара и тарные материалы, запасные части.  **Топливо**подразделяют на технологическое (для технологических целей), двигательное (горючее) и хозяйственное (на отопление).  **Тара и тарные материалы -** предметы, используемые для упаковки, транспортировки, хранения различных материалов и продукции (мешки, ящики, коробки).  **Запасные части -**используют для ремонта и замены износившихся деталей машин и оборудования.  **Лекция №14.Оценка запасов по себестоимости первых по времени закупок (ФИФО).**  При способе ФИФО запасы, первыми поступающие в производство (продажу),  оцениваются по себестоимости запасов первых по времени приобретения с  учетом себестоимости запасов, числящихся на начало месяца. Таким образом,  последовательность списания при применении этого метода следующая:  сначала списываются остатки на начало периода, затем первая партия, далее  по порядку. Иначе этот метод можно назвать конвейерным. В условиях роста  цен на приобретаемые материалы себестоимость приобретенной продукции  минимальна, при этом оценка запасов и прибыли максимальна. А при падении  цен - наоборот, запасы и прибыль минимизируются.  При применении метода ФИФО при расчете стоимости материалов,  отпущенных в производство можно воспользоваться одним из  нижеприведенных способов:  Первый способ основан на списании стоимости каждой партии по порядку:  сначала списывается стоимость остатка, если количество списанных  материалов больше остатка, списывается первая поступившая партия, далее  вторая и последующие. Остаток материалов определяется вычитанием  стоимости списанных материалов из общей стоимости материалов,  поступивших за месяц (с учетом остатка на начало месяца).  Второй способ основан на определении остатка материалов на конец месяца  по цене последних по времени приобретения. Стоимость материалов,  списанных в производство, определяется вычитанием полученной величины из  общей стоимости материалов, поступивших за месяц (с учетом остатка на  начало месяца).  Произведем расчет по  методу ФИФО с применением двух вариантов.  Вариант 1:  Списано на производство:  300 листов на сумму 600 000,00 рублей; 100 листов на сумму 180 000,00  рублей; 10 листов на сумму 21 000,00 рублей. Всего: 801 000,00 рублей.  Остаток на конец месяца 40 листов на сумму 84 000,00 рублей.  Вариант 2:  Остаток ДСП на конец месяца составляет 40 листов (300 + 150 – 410), весь  остаток из второй партии. Соответственно стоимость остатка составляет:  84 000,00 рублей;  Рассчитаем стоимость списанного ДСП: 600 000 + 180 000 + 105 000 – 84 000 =  801 000,00  Средняя себестоимость одного листа ДСП, списанного на производство,  составляет 801 000 / 410 = 1953,66 рублей за 1 лист.  **Лекция №15.Оценка запасов по себестоимости последних во времени закупок (ЛИФО).**  **Лекция № Применение метода ЛИФО**.  При способе ЛИФО запасы, первыми поступающие в производство (продажу),  оцениваются по себестоимости последних в последовательности приобретения.  Метод ЛИФО является методом, противоположным методу ФИФО. В условиях  роста цен - минимальная оценка запасов и прибыли. В условиях падения цен -  максимизация оценки запасов и прибыли.  Существует два способа расчета стоимости материалов, отпущенных в  производство с применением метода ЛИФО. Способы аналогичны  для метода ФИФО, с той разницей, что для первого  варианта расчета используется стоимость последней поступившей партии,  далее партии списываются в обратном порядке. Для определения остатка на  конец периода используется стоимость наиболее ранней приобретенной  партии. Для краткости воспользуемся последним способом расчета.  Применение различных методов оценки МПЗ при их  выбытии. Что выгоднее?  В настоящее время для целей бухгалтерского учета применяются следующие  способы оценки себестоимости товарно-материальных ценностей:  В настоящее время для целей бухгалтерского учета применяются следующие  способы оценки себестоимости товарно-материальных ценностей:  по себестоимости каждой единицы;  по средней себестоимости;  по себестоимости первых по времени приобретения материальнопроизводственных запасов (способ ФИФО).  Указанные способы перечислены в ПБУ 5/01 (утв. приказом Минфина от 9 июня  2001 г. № 44н).  Для целей налогового учета организацией могут применяться следующие  способы оценки материально-производственных запасов при их выбытии:  метод оценки по стоимости единицы запасов;  метод оценки по средней стоимости  метод оценки по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО);  метод оценки по стоимости последних по времени приобретений (ЛИФО).  В частности, указанные методы применяются для целей налогообложения в  следующих случаях:  при определении размера материальных расходов при списании сырья и  материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров  (выполнении работ, оказании услуг) способы закреплены в пункте 8 статьи  254 НК РФ;  при реализации покупных товаров способы закреплены в пп.3 п.1 ст. 268  НК РФ;  при реализации или ином выбытии ценных бумаг способы закреплены в п.  9 ст. 280 НК РФ.  Различие в количестве применяемых способов оценки МПЗ для  целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения возникло  сравнительно недавно. Из правил бухгалтерского учета товарно-материальных  ценностей исключен метод ЛИФО с 1 января 2008 года на основании приказа  Минфина РФ от 26 марта 2007 г. N 26н "О внесении изменений в нормативные  правовые акты по бухгалтерскому учету".  Это объясняется стремлением сблизить отечественные стандарты  бухгалтерского учета с международными. Однако для целей налогообложения  по-прежнему применяют четыре метода оценки материально-производственных  запасов.  По себестоимости каждой единицы оцениваются МПЗ, используемые  организацией в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и  или запасы, которые не могут обычным образом заменять друг друга.  Такой способ применяется в исключительных случаях или при небольшой  номенклатуре ТМЦ. Он характеризуется особенной трудоемкостью, при  условии, что применяется на предприятиях с большой номенклатурой.  Например.  Компания производит корпусную мебель. Остаток на начало месяца витражного  стекла составляет 5 листов на сумму 125 000,00 рублей.  В течение месяца приобретено: 3 листа витражного стекла на сумму 84 000,00  рублей.  Транспортные расходы включаются в себестоимость и составляют 3000 рублей.  В течение месяца было израсходовано 2 листа из остатка, 1 лист из  поступления витражного стекла.  Определим фактическую себестоимость остатка: 125 000 / 5 = 25 000 рублей за  лист;  Определим фактическую себестоимость поступления: (84 000 + 3 000) / 3 =  29 000,00 рублей за лист;  Стоимость израсходованного в процессе производства сырья за месяц  составит: 25 000 \* 2 + 29 000 = 79 000 рублей.  Как показывает пример, при применении этого метода нет необходимости  производить дополнительные расчеты. Если есть возможность точно  определить, какие именно материалы используются в производстве,  применение этого метода имеет преимущества, поскольку списание  материалов производится по их реальной стоимости, без отклонений.  Расчет по средней стоимости производится путем деления общей  себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся из  себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших в  течение месяца запасов. Этот способ является наиболее распространенным,  включается в типовые версии бухгалтерских программ.  Например, организация занимается производством корпусной мебели. Остаток  ДСП на начало месяца составляет 300 листов на сумму 600 000,00 рублей.  В течение месяца поступление производилось несколькими партиями, в том  числе:  100 листов на сумму 180 000,00 рублей;  50 листов на сумму 105 000,00 рублей.  Израсходовано в течение месяца: 410 листов ДСП.  Рассчитаем среднюю себестоимость одного листа ДСП: (600 000 + 180 000 +  105 000) / (300 + 100 + 50) = 885 000 / 450 = 1 966,67 рублей за лист.  Рассчитаем стоимость списанного на производство ДСП: 410 \* 1 966,67 =  806 334,70 рублей.  Остаток ДСП на конец месяца составит 300 + 150 – 410 = 40 листов на сумму 40  \* 1 966,67 = 78 666,80 рублей.  При способе ЛИФО запасы, первыми поступающие в производство (продажу),  оцениваются по себестоимости последних в последовательности приобретения.  Метод ЛИФО является методом, противоположным методу ФИФО. В условиях  роста цен - минимальная оценка запасов и прибыли. В условиях падения цен -  максимизация оценки запасов и прибыли.  Существует два способа расчета стоимости материалов, отпущенных в  производство с применением метода ЛИФО. Способы аналогичны  вышеприведенным для метода ФИФО, с той разницей, что для первого  варианта расчета используется стоимость последней поступившей партии,  далее партии списываются в обратном порядке. Для определения остатка на  конец периода используется стоимость наиболее ранней приобретенной  партии. Для краткости воспользуемся последним способом расчета.  Условия примера те же.  Остаток ДСП на конец месяца переходит из остатка на начало месяца,  поскольку на производство израсходовано 410 листов ДСП, из них 50 листов из  последней партии, 100 листов из первой партии, 260 листов из остатка на  начало месяца.  Итак, остаток составит 40 листов по цене 2000 рублей за лист, на сумму  80 000,00 рублей.  Определим стоимость ДСП, израсходованного на производство: 600 000 +  180 000 + 105 000 – 80 000 = 805 000,00  Средняя себестоимость 1 листа списанного на производство ДСП равна  1963,41 руб.  Оговоримся, что на практике используются два варианта применения способов  средних оценок фактической себестоимости ТМЦ при отпуске в производство  или списании на иные цели:  Первый, предполагает взвешенную оценку исходя из среднемесячной  фактической себестоимости, в этом случае в расчет включаются количество, и  стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный  период).  Второй способ основан на определении фактической себестоимости материала  в момент его отпуска (скользящая оценка), в этом случае расчет средней  оценки производится на основании количества и стоимости материалов на  начало месяца и всех поступлений до момента отпуска.  Таким образом, выбор даты, на которую производится оценка ТМЦ, определяет  разницу между взвешенной и скользящей оценкой.  Применение скользящей оценки должно быть экономически обосновано и  обеспечено соответствующими средствами вычислительной техники.  Варианты исчисления средних оценок фактической себестоимости материалов  для целей бухгалтерского и налогового учета должны раскрываться в учетной  политике организации.  Сравниваем полученные результаты:  В приведенном примере не прослеживается яркой тенденции к различиям  полученных значений при применении различных способов оценки МПЗ,  поскольку условиями примера предусмотрено колебание цены приобретения  материалов. Так себестоимость остатка на начало составляет 2 000,00 рублей,  в отчетном периоде материалы приобретались по цене 1800,00 и 2 100,00  рублей.  При условии устойчивого роста цен, наиболее выгодным, бесспорно, является  метод ЛИФО, поскольку себестоимость списанных ТМЦ возрастает, а прибыль,  соответственно снижается. Когда цены снижаются, наблюдается прямо  противоположная картина при применении метода ФИФО. Во избежание  скачков бухгалтера, как правило, выбирают и для целей бухгалтерского учета и  для целей налогообложения метод списания МПЗ по средней себестоимости.  Этот метод проверен временем и не вызывает сложностей в расчетах, а так же  дает средние показатели при любых изменениях цен на рынке.  Для принятия верных управленческих решений в области управления запасами  существует необходимость выбора способа оценки МПЗ для целей  бухгалтерского учета.  Для целей налогообложения тот или иной метод оценки материалов  применяется для оптимизации налогообложения, в частности для уменьшения  платежей по налогу на прибыль при условии выбора того метода который  предусматривает списание на уменьшение налоговой базы максимальных из  числа возможных расходов.  Списано на производство (руб.) 806 334,70 801 000,00 805 000,00  Средняя себестоимость списанных в производство (руб.)  1 966,67 1953,66 1963,41  Остаток на конец месяца (руб.) 78 666,80 84 000,00 80 000,00  Средняя себестоимость материалов в  остатке  1 966,67 2 100,00 2 000,00  В этом случае возникает необходимость применения  требований ПБУ 18/02.  При расчете методом средней себестоимости, сумма относимая на  себестоимость составляет 806 334,70 рублей, при методе ФИФО – 801 000,00  рублей, при методе ЛИФО 805 000,00 рублей.  Оптимальным методом оценки МПЗ для целей налогового учета в  организациях, применяющих упрощенную систему налогообложения, является  метод ФИФО, поскольку способ оценки МПЗ по средней себестоимости для  целей налогового учета расходов при УСН не позволяет соблюдать требования  Бухгалтерского учета .По средней себестоимости 806 334,70  С применением метода ФИФО 801 000,00 руб., себестоимости 806 334,70 руб.  С применением метода ЛИФО 805 000,00 руб. | |

Лекция №16. Характеристика величины запасов и затрат на их хранение. Анализ производственных запасов.

Оценка запасов проводится по каждому их виду (производственные запасы, готовая продукция, товары т.д.).

Оборот производственных запасов характеризует скорость движения материальных ценностей иих пополнения. Чем быстрее оборот капитала, помещенного в запасы, тем меньше требуется капитала для данного объема хозяйственных операций.

Оборачиваемость производственных запасов в отраслях промышленности весьма существенно различается. В отраслях с длительным производственным циклом содержание запасов требует более крупных капиталов.

Сроки оборота производственных запасов предприятий одной и той же отрасли, как правило, характеризуют, насколько успешно используется ими капитал. Как было выяснено ранее, накапливание запасов связано с весьма значительным дополнительным оттоком денежных средств, что делает необходимой оценку возможности и целесообразности сокращения срока хранения материальных ценностей. Падение покупательной способности денег заставляет предприятия вкладывать временно свободные средства в запасы материалов. Кроме того, накопление запасов часто является вынужденной мерой снижения риска непоставки (недопоставки) сырья и материалов, необходимых для производственного процесса предприятия. Отметим в этой связи, что предприятие, ориентирующееся на одного основного поставщика, находится в более уязвимом положении, чем предприятия, строящие свою деятельность на договорах с несколькими поставщиками.

Вместе с тем следует иметь в виду и то, что политика накопления запасов товарно-материальных ценностей неизбежно ведет к дополнительному оттоку денежных средств вследствие:

увеличения затрат, возникающих в связи с владением запасами (аренда складских помещений иих содержание, расходы по перемещению запасов, страхование имущества и др.);

увеличения затрат, связанных с риском потерь из-за устаревания и порчи, а также хищений и бесконтрольного использования товарно-материальных ценностей; общеизвестно: чем больше объем и срок хранения имущества, тем слабее (сложнее) контроль за его сохранностью;

увеличения сумм уплачиваемых налогов. В условиях инфляции фактическая себестоимость израсходованных производственных запасов (суммы их списания на себестоимость) существенно ниже их текущей рыночной стоимости. В результате величина прибыли оказывается "раздутой", но именно с нее будет рассчитан причитающийся к уплате налог. Аналогичная картина и с налогом на добавленную стоимость. То, что с увеличением объема запасов растет величина налога на имущество, наверное, не требует пояснений;

отвлечения средств из оборота, их "омертвления". Чрезмерные запасы прекращают движение капитала, нарушают финансовую стабильность деятельности, заставляя руководство предприятия в срочном порядке изыскивать необходимые для текущей деятельности денежные средства (как правило, дорогостоящие). Поэтому не без основания чрезмерные запасы товарно-материальных ценностей называют "кладбищем бизнеса".

Эти и другие негативные последствия политики накапливания запасов нередко полностью перекрывают положительный эффект от экономии за счет более ранних закупок.

Значительный отток денежных средств, связанный с расходами на формирование и хранение запасов, делает необходимым поиск путей их сокращения. При этом, разумеется, речь не идет о сведении величины расходов по созданию и содержанию запасов товарно-материальных ценностей к минимуму. Такое решение, скорее всего, оказалось бы неэффективным и привело бы к росту потерь другого рода (например, от порчи и бесконтрольного использования товарно-материальных ценностей). Задача состоит в том, чтобы найти "золотую середину" между чрезмерно большими запасами, способными вызвать финансовые затруднения (нехватка денежных средств), и чрезмерно малыми запасами, опасными для стабильности производства. Такая задача не может быть решена в условиях стихийного формирования запасов, необходима налаженная система контроля и анализа состояния запасов.

В теории и практике управления запасами выделяют следующие основные признаки неудовлетворительной системы контроля ресурсов:

тенденция к постоянному росту длительности хранения запасов;

непрерывный рост запасов, заметно опережающий динамику увеличения объема реализуемой продукции;

частые простои оборудования из-за отсутствия материалов;

нехватка складских помещений;

периодический отказ от срочных заказов из-за недостатка (отсутствия) запасов товарно-материальных ценностей;

большие суммы списаний из-за наличия устарелых (залежалых), медленно оборачивающихся запасов;

значительные объемы списаний запасов вследствие их порчи и хищений.

Основные цели контроля и анализа состояния запасов:

обеспечение и поддержание ликвидности и текущей платежеспособности;

сокращение издержек производства путем снижения затрат на создание и хранение запасов; уменьшение потерь рабочего времени и простоев оборудования из-за нехватки сырья и материалов;

предотвращение порчи, хищений и бесконтрольного использования материальных ценностей.

Достижение поставленных целей предполагает выполнение следующей учетно-аналитической работы.

1. Оценка рациональности структуры запасов, позволяющая выявить ресурсы, объем которых явно избыточен, и ресурсы, приобретение которых нужно ускорить. Это позволит избежать излишних вложений капитала в материалы, потребность в которых сокращается или не может быть определена. Не менее важно при оценке рациональности структуры запасов установить объем и состав испорченных и неходовых материалов. Таким образом обеспечивается поддержание производственных запасов в наиболее ликвидном состоянии и сокращение средств, иммобилизованных в запасы.

2. Определение сроков и объемов закупок материальных ценностей. Это одна из самых важных и сложных для современных условий функционирования российских предприятий задач анализа состояния запасов.

Несмотря на неоднозначность принимаемых решений для каждого конкретного предприятия, общим является подход к определению объема закупок, позволяющий учитывать:

средний объем потребления материалов в течение производственно-коммерческого цикла (обычно определяется на основании результатов анализа потребления материальных ресурсов в прошедших периодах и объема производства в условиях предполагаемого сбыта);

дополнительное количество (страховой запас) ресурсов для возмещения непредвиденных расходов материалов (например, в случае срочного заказа) или увеличения периода, требуемого для формирования необходимых запасов.

3. Выборочное регулирование запасов материальных ценностей, предполагающее, что внимание нужно акцентировать на дорогостоящих материалах или материалах, имеющих высокую потребительную. привлекательность. В зарубежной практике широкое распространение получил так называемый АВС-метод, приемы которого могут быть применены и на российских предприятиях. Основная идея метода АВС - оценить каждый вид материалов с точки зрения их значения. Имеется в виду степень использования материала за конкретный период; время, необходимое для пополнения запасов этого материала, и затраты (потери), связанные с его отсутствием на складе; возможность замены, а также потери от замены.

Небольшая доля данных материальных ресурсов в общем объеме материальных ценностей, хранящихся на складе, определяет основную сумму оттока денежных средств при формировании запасов. Такие материалы рассматриваются как ресурсы группы А. Материалы группы В относятся к второстепенным; они менее дорогостоящи, чем материалы группы А, но превосходят их *по* количеству наименований. Материалы группы С считаются относительно маловажными — это наименее дорогостоящие и наиболее многочисленные материальные ценности. Их приобретение и содержание сопровождаются незначительным (в сравнении с общей суммой) оттоком денежных средств. Обычно затраты на хранение таких запасов меньше, чем расходы по обеспечению жесткого контроля за заказанными партиями, страховыми (резервными) запасами и остатками на складе.

Материальные ресурсы делятся на перечисленные группы в зависимости от конкретных условий производства. Принципиально здесь то, что наиболее тщательно контролируются материалы группы А. Особое внимание при этом уделяют: расчету потребности в них; календарному планированию формирования запасов иихиспользования; обоснованию величины страховых запасов, инвентаризации.

4. Расчет показателей оборачиваемости основных групп запасов и их сравнение с аналогичными показателями прошедших периодов, чтобы установить соответствие наличия запасов текущим потребностям предприятия. Для этого рассчитывают оборачиваемость материалов, учитываемых на различных субсчетах ("Сырье и материалы", "Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали", "Топливо", "Тара и тарные материалы", "Запасные части" и др.), а затем общую оборачиваемость материалов путем определения средней взвешенной величины.

Поскольку производственные запасы учитываются по стоимости их заготовления (приобретения), то для расчета коэффициента оборачиваемости запасов используется не выручка от реализации, а себестоимость реализованной продукции. Для оценки скорости оборота запасов используется формула:

|  |
| --- |
| https://studfile.net/html/1409/113/html_Z4RjtoXvHc.ucBe/img-ptFt36.png |

При этом:

|  |
| --- |
| https://studfile.net/html/1409/113/html_Z4RjtoXvHc.ucBe/img-Pvi6Nr.png |

Срок хранения запасов определяется по формуле:

|  |
| --- |
| https://studfile.net/html/1409/113/html_Z4RjtoXvHc.ucBe/img-joEAgo.png |