

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Кафедра «Менеджмент организации»
(наименование кафедры)

38.03.02 Менеджмент
(код и наименование направления подготовки, специальности)

Производственный менеджмент
(направленность профиль)/специализация)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

На тему: Совершенствование управления запасами на коммерческом
предприятии (ООО «Жалюзинск-Тольятти»)

Студент

Ю.В. Савельева

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Н.В. Зубкова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

Заведующий кафедрой к.э.н. Васильева С.Е.

(личная подпись)

«___» _____ 2018г.

Тольятти 2018

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: Савельева Юлия Владимировна

Тема работы: «Совершенствование управления запасами на коммерческом предприятии (ООО «Жалюзинск-Тольятти»)»

Научный руководитель: Зубкова Наталья Викторовна

Цель исследования – разработка мероприятий по совершенствованию управления запасами на коммерческом предприятии.

Объект исследования – ООО «Жалюзинск-Тольятти», основным видом деятельности, которого является производство и продажа жалюзи и рольставен.

Предмет исследования – процесс управления запасами на предприятии.

Методы исследования – аналитический метод, математический, статистический и сравнительный методы.

Краткие выводы по бакалаврской работе: Финансовый анализ, проведенный на предприятии, позволил получить информацию о его финансовом состоянии, прибыльности и эффективности работы. Согласно его результатам можно сделать следующие выводы. Предприятие ООО «Жалюзинск-Тольятти» работает эффективно, улучшая свои финансовые показатели. В то же время показатели имущественного положения, деловой активности на отчетный период характеризуются как «нормальные», баланс предприятия не является абсолютно ликвидным. Для стабилизации финансового состояния были предложены следующие мероприятия: обновить основные средства: модернизация действующих машин и механизмов, установление оптимального режима их работы, использование нового передового оборудования; снизить кредиторскую задолженность: увеличение уставного капитала, реструктуризация задолженности, контроль за соблюдением сроков выполнения обязательств; восстановить финансовую устойчивость: увеличение собственного капитала, сокращение величины запасов до оптимального уровня.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 2.2, 2.3, 3.1 и 3.2 могут быть использованы специалистами организации, являющейся объектом исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х глав, заключения, списка используемой литературы из 39 источников и 1 приложения. Общий объем работы, без приложений, 58 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 18 и рисунков – 3.

Содержание

Введение.....	5
1. Теоретические основы организации процесса управления запасами на предприятии.....	7
1.1. Основные понятия управления запасами и его сущность	7
1.2. Методы учета, оценки и анализа запасов на предприятии.....	14
2. Анализ процесса управления запасами на коммерческом предприятии ООО «Жалюзинск-Тольятти»	24
2.1. Организационно-экономическая характеристика коммерческого предприятия ООО «Жалюзинск-Тольятти»	24
2.2 Оценка процесса управления запасами на коммерческом предприятии ООО «Жалюзинск-Тольятти»	35
3. Совершенствование управления запасами на коммерческом предприятии ООО «Жалюзинск-Тольятти»	45
3.1. Мероприятия по совершенствованию управления запасами	45
3.2. Экономическая оценка эффективности предлагаемых мероприятий	48
Заключение	52
Список используемой литературы	55
Приложения	59

Введение

Данная работа посвящена изучению путей совершенствования управления запасами на предприятии.

Актуальность рассматриваемой темы определяется тем, что материально-производственные запасы являются неотъемлемой частью производственного процесса. От своевременного и полного их отражения в учете, рационального использования зависит результат деятельности организации, то есть достижение цели в виде увеличения прибыли, расширения производства и укрепления позиций на рынке предоставляемых услуг.

Эффективность управления производственными запасами имеет большое значение, особенно на предприятиях, где сосредотачиваются большие потоки материальных и материально-производственных запасов.

Материально-производственные запасы являются неотъемлемой частью производственного процесса. От своевременного и полного их отражения в учете, рационального использования зависит результат деятельности организации, то есть достижение цели в виде увеличения прибыли, расширения производства и укрепления позиций на рынке предоставляемых услуг.

Вопросы организации учета, в последнее время привлекают к себе все больше внимания в работах отечественных ученых.

Однако в настоящее время ряд принципиальных вопросов, в частности организации учета производственных запасов на складах, остаются дискуссионными и требуют усовершенствования на местах в зависимости от отрасли производства и видов деятельности предприятия.

Цель работы – разработать мероприятия по совершенствованию процесса управления материально-производственных запасов на коммерческом предприятии.

Задачи исследования: 1) рассмотреть основные понятия и сущность

управления запасами; 2) изучить методы учета и оценки запасов коммерческого предприятия; 3) привести характеристику исследуемого предприятия; 4) проанализировать и провести оценку управления запасами на предприятии; 5) разработать мероприятия по совершенствованию управления запасами; 6) провести оценку экономической эффективности, предлагаемых мероприятий.

Объект исследования – деятельность ООО «Жалюзинск-Тольятти»

Предмет исследования – процесс управления запасами на предприятии.

По структуре работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка используемой литературы и приложения. Первая глава исследования посвящена изучению теоретических аспектов управления запасами на предприятии.

Во второй главе работы нами рассматриваются общая характеристика ООО «Жалюзинск-Тольятти», а также проводится анализ управления запасами предприятия.

В третьей главе представлены мероприятия в области совершенствования процесса управления запасами на ООО «Жалюзинск-Тольятти», а также рассчитана оценка экономической эффективности предлагаемых мероприятий.

Методы исследования: аналитический метод, математический, статистический и сравнительный методы.

При выполнении данной работы были использованы специальные литературно-справочные источники: учебники, научные журналы, нормативно-правовые акты Российской Федерации, методические разработки, данные бухгалтерского учета и отчетности и так далее.

Практическая значимость работы заключается в возможности внедрения мероприятий, для устранения проблем, выявленных в результате анализа.

1. Теоретические основы организации процесса управления запасами на предприятии

1.1. Основные понятия управления запасами и его сущность

По определению экономистов производственные запасы – это, ни что иное, как совокупность объектов, которые используются в процессе производства. Данные объекты применяются однократно и полностью включают свою стоимость в стоимость итогового товара или услуги.

Приведем классификацию производственных запасов.

Запасы производства – это не только сырье и деньги, в первую очередь – это ослабление зависимости от поставщика сырья в тот или иной момент. То есть запасы формируют складскую базу, которая в случае разрыва деловых отношений с поставщиком сырья, оборудования, услуг обеспечивает еще некоторое время производство, дает возможность перегруппироваться и найти новых поставщиков сырья [9, с. 76].

Также запасы производства внутри компании обеспечивают между ее отделами некую автономность в случае, когда ресурсы и полуфабрикаты не успевают поставляться в нужный момент.

Проще, можно сказать, что запасы производства – это расходные материалы, полуфабрикаты, детали, топливо и т.д., должны быть не только в целом на производстве, но и в подразделениях: в цехах завода, в цехах кухни.

Производственные запасы подразделяются на две основные группы:

- по роли и предназначению предметов в процессах производства;
- по техническим свойствам.

По роли функциональности и производственному назначению производственные запасы можно разделить на основные и вспомогательные, наглядно представлено на рисунке приложения.

Основными запасами производства называются запасы, которые являются основой будущего продукта.

К примеру, железная руда на заводе – основа для формирования шахты, из которой, в свою очередь, выплавляется сталь и чугун. «К основным производственным запасам относятся сырье, комплектующие, полуфабрикаты и материалы:

- Сырьем называется продукция сельского хозяйства и добывающей промышленности. Нефть, газ, уголь, пшеница, овес, кукуруза, лен и т.д. – все это сырье, из которого в дальнейшем производится продукция.

- Материалы – это продукты обрабатывающей промышленности: выплавленный металл, ткань, бензин;

- Полуфабрикатами называют не до конца готовую продукцию, которая прошла ряд стадий производства» [15, с. 87].

Вспомогательными запасами производства называются предметы труда, которые придают основному материалу определенные качества и свойства (например, лаки или краски), помогают в эксплуатации средства труда либо в его обслуживании. В свою очередь вспомогательные запасы подразделяются на:

- Топливо (хозяйственное, технологическое, двигательное);
- Тару – предметы для хранения, транспортировки и упаковки готовых продуктов производства;
- Запасные части – предметы, которые используются для замены частей основного агрегата;
- Строительные материалы;

Сущность материально-производственных запасов в процессе производства не вызывает вопросов. Предприятие должно быть обеспечено достаточным количеством запасов для бесперебойного и эффективного функционирования.

Основным нормативным документом, регулирующим учет материально-производственных запасов является ПБУ 5/01 [3].

Гетьман В.Г. [16, с. 65], Бычкова С.М. [12, с. 77], Лытнева Н.А., Малявкина Л.И. и Федорова Т.В. [29, с. 63] приводят следующую классификацию материальных запасов в зависимости от назначения и роли (рисунок 1.1):

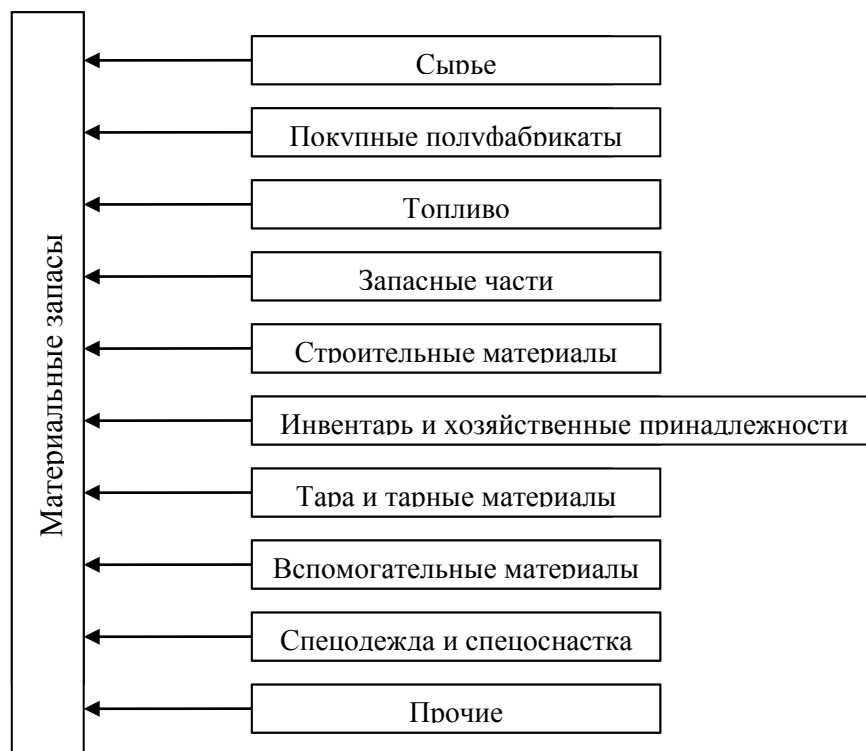


Рисунок 1.1 – Классификация материальных запасов по назначению и роли

Кондраков Н. П. [27, с. 87], в дополнение ко всему, рассматривает классификацию материалов по техническим свойствам: черные и цветные металлы, прокат и так далее.

В расчетах предприятий производственные запасы как правило определяются по фактической себестоимости закупки или изготовления.

«Исключение составляют лишь те запасы, которые утратили прежнюю стоимость и стоят ниже изначальной либо морально устаревшие и потерявшие свои первоначальные качества» [12, с. 87].

Фактическими затратами на приобретение производственных запасов могут быть:

- суммы, которые уплачиваются по договору за товар;
- суммы, которые уплачиваются по договору за консультативные услуги, если последние связаны с приобретением производственных запасов;
- пошлины;
- невозмещаемые налоги;
- затраты по доставке до места использования производственных запасов;
- другое.

Вышеуказанные запасы, «представленные довольно широкой классификацией в целях их рационального использования и для улучшения контроля за их применением на предприятии, разделяются на более мелкий спектр классификаций. К примеру, металл бывает разным – цветным или черным» [9, с. 79].

Предприятие же не может на медь, стоящую дороже стали, установить себестоимость стали и не будь более подробной классификации производственных запасов, так бы и происходило. Поэтому для более простого поиска необходимого предмета в перечне предприятия вводят номенклатуру для контроля за запасами.

Номенклатура представляет собой специальный код, который присваивается всем предметам, которые вносятся в общий учет и являются необходимой частью товарно-денежных отношений.

«Учет за поставками запасов – важное звено в каждом предприятии. Этот процесс позволяет отчетливо видеть количество и стоимость затраченных материалов и при правильной классификации позволяет без особых усилий найти тот или иной предмет в огромном списке учета и в дальнейшем на складах предприятия» [13, с. 112].

Производственные запасы довольно сильно влияют на производственные мощности любого предприятия. Они являются основой, которая позволяет предприятию оставаться в производственной среде.

Своевременная доставка и правильный учет позволяют правильно расходовать средства на закупку запасов и правильно включать все эти расходы в конечную цену за произведенный товар.

Политика управления запасами сосредоточена на учете, отслеживании и отчетности запасов с особым акцентом на аспектах оперативного контроля и требований к финансовой отчетности.

Платежеспособность и ликвидность компании во многом зависят от эффективности регулирования запасов, что и является целью данной политики. Задачами политики является обеспечение бесперебойного производственного процесса, обеспечивая так же высокое качество продукта через рационализацию размера запасов в организации, минимизацию расходов на их содержание и контроль за их передвижением.

Рациональное управление запасами увеличивает прибыльность активов. Баланс между затратами на хранение и доходом от владения запасами обеспечивает оптимизацию затрат.

Непродуманные вложения средств в запасы товаров могут привести к снижению оборотного капитала предприятия, к увеличению кредиторской задолженности за счет выплаты заработной платы персоналу, оплаты поставщикам за поставленные товары и управленческих расходов. С повышением запасов, растут и затраты на их хранение, страховку, уплату налогов и обслуживание.

Однако у недостаточных вложений денежных средств в запасы то же имеются свои недостатки. Здесь увеличение запасов снижает риск уменьшения объемов производства из-за недостатка сырья и материалов на складе, а также риск потери потенциальных покупателей из-за отсутствия запасов готовой продукции и, следовательно, уменьшению товарооборота.

Предприятие не может допустить ни одну из этих ситуаций. Именно для исключения данных ситуаций необходимо рассчитать потребность в запасах и создать процесс управления запасами. Процесс управления запасами, который эффективно работает, позволяет принять правильное экономическое решение о закупке нужного количества товара.

Политика управления запасами делится на несколько этапов:

1. Проведение анализа запасов в предыдущем временном промежутке. Главной задачей анализа выступает определение уровня использования предприятием тех или иных запасов, и объем реализации товаров в предыдущем периоде для выявления узких мест и принятия мер для их устранения и эффективного использования.

2. Постановка целей создания запасов. Цели, для которых создаются запасы, могут быть совершенно различными: улучшение текущей производственной работы; улучшение текущей сбытовой работы; аккумуляция сезонных запасов.

При создании политики управления запасами они делятся на группы для дальнейшей работы с ними.

3. Оптимизация размера основных групп текущих запасов. Определение действий по оптимизации уровня и объема запасов на будущий период.

4. Оптимизация всей суммы запасов, которые включаются в оборотные активы. Движение запасов состоит из доставки, приемки, хранения, подготовки для производства, сортировки и других процессов. Каждый из этих процессов несет за собой ряд расходов. Предприятие должно стремиться к минимизации этих затрат. Правильное управление издержками на обслуживание запасов – это большая необходимость в организации, так как от этого напрямую зависит увеличение прибыли и эффективное функционирование компании.

Минимизацию данных издержек можно представить в форме оптимизационной задачи, с помощью которой можно определить

оптимальный размер заказа. Чем выше размер партии, тем ниже затраты на транспортировку этого заказа. Однако при этом увеличиваются затраты на хранение этого заказа.

Размер оптимального заказа можно определить с помощью формулы Уилсона. При этом сумма затрат на хранение и на транспортировку будет минимальна.

5. Установление контроля движения запасов на предприятии. Главной задачей контроллинговых систем является своевременное определение дефицита запасов и их пополнения на предприятии, это является важной составляющей финансового учета на предприятии.

Этот контроль помогает осуществить система управления запасами ABC. ABC-анализ представляет собой метод категоризации запасов, который заключается в делении товаров на три категории: А, В и С, где А – наиболее ценные товары, С – наименее ценные. Этот метод ставит перед собой цель обратить внимание руководителей на важные (А-элементы), а не на менее важные (С-элементы).

Подход ABC гласит, что при рассмотрении запасов компания должна оценивать позиции от А до С, основываясь на своих рейтингах и следуя правилам:

А – это товары, годовая стоимость потребления которых является самой высокой. На 70-80% годового потребления компании, как правило, приходится только 10-20% от общего объема товаров. Такие товары контролируются еженедельно.

В – это межклассовые товары, со средним значением потребления. 15-25% от годового объема потребления, как правило, составляют 30% от общего объема товаров. Такие товары контролируются ежемесячно.

С – это, наоборот, товары с наименьшим значением потребления. 5% от годовой стоимости потребления обычно составляет 50% общего объема товаров. Такие товары контролируются ежеквартально.

Годовое значение потребления рассчитывается по формуле: (Годовая потребность) $\times$ (себестоимость номенклатуры на единицу).

Через эту классификацию менеджер поставок может определить горячие точки инвентаризации и отделить их от остальных позиций, особенно тех, которые многочисленны, но не так выгодны. Таким образом, контролируя закупки можно эффективно использовать инвестиции, замороженные в запасах.

6. Отражение в финансовом учете стоимости запасов при инфляции. Запасы должны обеспечивать прибыль предприятию при их использовании, поэтому предприятие должно следить за увеличением рентабельности запасов.

Таким образом, можно сделать вывод, что эффективное управление запасами является одним из важнейших факторов успешного функционирования компании.

1.2. Методы учета, оценки и анализа запасов на предприятии

Анализ материально-производственных запасов предполагает выявление упущенных возможностей предприятия, необходимых для скорейшего достижения основной его цели – увеличения прибыли. Любой тип анализа (например: анализ оборотных средств, трудовых ресурсов и так далее) имеет свой вектор развития в зависимости от выбранных направлений, характерных для них задач и источников информации. Направления анализа материально-производственных запасов, соответствующие задачи и источники информации [9, с. 98] представлены в таблице 1.1.

Для осуществления анализа запасов необходимо выявить общую методику его проведения. Основные методики приведены в таблице 1.2.

Таблица 1.1 – Направления, задачи и источники информации для анализа материально-производственных запасов

Направление анализа	Задачи анализа	Источники информации
1. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами	1. Оценить обеспеченность потребности в завозе ресурсов договорами на поставку; 2. Выявить фактическое выполнение поставки ресурсов	Бизнес-план; Оперативно-техническая отчетность
2. Анализ структуры и динамики запасов	Оценить наличие материалов на предприятии, их состав, качество и динамику за период	Форма бухгалтерской отчетности №1; Результаты учета по счетам: 10,41,43
3. Анализ ритмичности формирования запасов	1. Оценить процесс снабжения; 2. Выявить наличие/отсутствие рисков	Производственная программа предприятия
4. Анализ эффективности использования материальных ресурсов	1. Оценить эффективность использования запасов; 2. Определить факторы, оказывающие влияние на обеспеченность объекта анализа материальными ресурсами	Форма бухгалтерской отчетности №2; Результаты учета по счету 20

Таблица 1.2 – Методики анализа материально-производственных запасов

Авторы	Этапы анализа
1. Алексеева А. И., Васильев Ю. В., Малеева А. В [4]	1. Анализ обеспеченности организации материальными ресурсами: расчет коэффициентов обеспечения; 2. Анализ норм расхода материальных ресурсов; 3. Анализ запасов материальных ресурсов; 4. Анализ оборачиваемости материальных ресурсов; 5. Анализ использования материальных ресурсов; 6. Анализ резервов увеличения объема производства товаров и снижения расхода материальных ресурсов
2. Любушин Н. П. [30, 31]	1. Анализ эффективности использования материальных ресурсов; 2. Анализ влияния эффективности использования материальных ресурсов на величину материальных расходов; 3. Анализ обеспеченности организации материальными ресурсами; 4. Анализ обоснованности норм расхода материальных ресурсов; 5. Обоснование оптимальной потребности в материальных ресурсах
3. Чуев И. Н., Чуева Л. Н. [38]	1. Анализ уровня обеспеченности организации материальными ресурсами; 2. Анализ эффективности использования материалов; 3. Оценка использования отходов производства; 4. Анализ материальных затрат
4. Ендовицкий Д.А. [21]	1. Анализ состава, структуры и динамики изменения материальных запасов; 2. Анализ потребности в материальных ресурсах; 3. Анализ эффективности использования материальных ресурсов

Присутствуют незначительные различия в методиках анализа материально-производственных запасов, приведенных в таблице 1.2, но, в целом, они направлены на один результат: выявить недостатки учета на анализируемом предприятии и усовершенствовать его.

В таблице 1.3 отражены основные показатели, которые характерны для этапов анализа материально-производственных запасов:

Таблица 1.3 — Аналитические показатели и методика их расчета

Этапы анализа	Показатель	Методика расчета
1. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами	Коэффициент обеспеченности материальными ресурсами	$K_{ОБЕСП} = \frac{Внеш.ист + Внутр.ист}{Q_{ПЛАН}} \cdot 100\%, \quad (1)$ где $Q_{ПЛАН}$ – плановая потребность
2. Анализ ритмичности формирования запасов	1. Среднее квадратичное отклонение	$\sigma = \sqrt{\frac{\sum_{i=1}^n (x_i - x_{НОРМ})^2}{n}}, \quad (2)$ где x_i – фактическое наличие материала; $x_{НОРМ}$ – норма запаса; n – количество точек для наблюдения
	2. Коэффициент вариации	$V = \frac{\sigma}{\bar{x}_{НОРМ}} \cdot 100\% \quad (3)$
3. Анализ эффективности использования материальных ресурсов	1. Материалоотдача	$M_O = \frac{Q}{МЗ}, \quad (4)$ где Q – выручка; $МЗ$ – материальные затраты
	2. Материалоемкость	$M_E = \frac{1}{M_O}, \quad (5)$
	3. Рентабельность материальных затрат	$R_{МЗ} = \frac{Прибыль}{МЗ} \cdot 100 \quad (6)$

Устранение различий между российскими стандартами и международными – является одной из главных черт, характеризующих современный учет. Обусловлено это наличием необходимости в сотрудничестве на международной экономической площадке.

«Международные стандарты отчетности представляют собой правила, основываясь на которых, хозяйствующие субъекты оформляют отчетность» [14, с. 84].

Овчинникова О.А. [32] дополняет, что данный проект разработан на основании международных стандартов, в чем заключается факт сближения отечественного и зарубежного учета. Дружиловская Э.С. [20] предполагает что, даже при наличии данного проекта, отечественный учет запасов имеет достаточно проблем.

Отличительные черты международного стандарта «Запасы» и его российского аналога позволят, методом сравнения, определить уровень гармонизации учета:

1. Термин «Запасы», заложенный в основу МСФО шире, чем указанный в ПБУ 5/01 [3];
2. Различия в оценке запасов (согласно международным стандартам – по себестоимости приобретения или чистой цене продажи);
3. В зарубежной практике несколько отличается количество включаемых в фактическую себестоимость затрат (допускается включение затрат по займам).

Помимо явных достоинств учета Сапожникова Н.Г. [36] замечает его недостатки, касающиеся «раскрытия информации в финансовой отчетности». Он указывает на отсутствие связующих звеньев, приводя в пример, пункт 36 данного стандарта; отражение «косвенной» информации, тогда как отсутствует «прямая» (подразумеваемая информацию, полученную из первичных документов) в пунктах 38 и 39, отсутствие конкретики в отношении классификационных групп (на примере расходов пункт 34) и так далее.

Подтверждает данную точку зрения Логинова Е.В. [28, с. 113], отмечая главную, по ее мнению, проблему перехода на международные стандарты: применение в отчетности, сформированной по стандартам, наиболее обширных показателей.

Сапожникова Н.Г. и Волкова Ю.Б. говорят о «необходимости трансформации отчетности, но подчеркивают отсутствие целостной методики» [36].

Павлюченко Т.Н. [33] сближение международных стандартов и отечественных положений исчисляет с 2000 года. Учитывая длительность (около 20 лет) процесса, вопрос гармонизации учета не утратил актуальность и в данный момент.

В целом, оценка применения международного стандарта, рассмотренного в данной главе неоднозначна. Сухаревым И.Р. [37] и Логиновой Е.В. [28] выявлены недостатки учета согласно стандарту, Анциферова В.А. [5], напротив, считает необходимым дальнейшую «активизацию использования» международных стандартов.

С целью постоянного процесса реализации любой организации следует обладать в большом количестве разнообразными материально-производственными запасами.

«Материально-производственные запасы – это предметы труда, составляют основу изготавливаемого продукта и входят в первоначальную стоимость продукции, работ и услуг» [10, с. 54].

Материально-производственные запасы оказывают влияние на результативность хозяйственной деятельности предприятия. Ошибка при учете материально-производственных запасов приводит к искаженному отражению в бухгалтерской отчетности оборотных средств, себестоимости продаж, валовой и чистой прибыли, ставит под угрозу финансовую защищенность хозяйствующего субъекта.

Верное формирование отчетности и отображение данных о состоянии материально-производственных запасов помогает внутренним и внешним пользователям отчетности сформировать объективное представление об организации.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат

производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).

«В виде единицы материально-производственных запасов при бухгалтерском учете используются номенклатурный номер, партия и однородная группа» [8, с. 68].

Сырье и материалы – это предметы труда, формирующие материальную, или вещественную основу продукции.

Из группы вспомогательных материалов на основании особенностей их применения в особую группу выделяют топливо, тару и тарные материалы, запасные части. Топливо разделяют на технологическое – для технологических целей, двигательное – горючее, и хозяйственное – на отопление.

Тара и тарные материалы – это предметы, которые применяются для упаковки, хранения, транспортировки различных материалов, готовой продукции. Запасные части используют с целью ремонтных работ и замены износившихся элементов машин и оборудования.

В соответствии с п. 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н (в ред. от 16.05.2017) [1, 2 и 3], для целей бухгалтерского учета к товарно-материальным запасам можно отнести:

- производственные запасы;
- тару для хранения материальных ценностей на складе;
- товары, приобретенные для продажи;
- материальные ценности, используемые для хозяйственных нужд организации;
- готовую продукцию.

«Производственные запасы – это сырье и материалы, запасные части и комплектующие изделия, полуфабрикаты, используемые в основном и вспомогательном производстве» [14, с. 34].

Готовая продукция – произведенные на предприятии материальные ценности, прошедшие все стадии обработки, полностью укомплектованные, сданные на склад в соответствии с утвержденным порядком их приемки и готовые к реализации.

«Товарами являются материальные ценности, приобретенные у других организаций, предназначенные для продажи» [11, с. 84].

Запасы предприятия можно условно разделить на три основные группы:

- основной запас;
- временный запас;
- вынужденный запас.

Основной запас служит для обеспечения производственной деятельности (сырье и материалы) и продаж (товары и готовая продукция) и состоит из нескольких частей:

- текущий запас сырья и материалов – необходим для выполнения плана по выпуску готовой продукции, ориентированного на покупательский спрос. Размер этого запаса зависит от технологического цикла изготовления продукции;

- текущий товарный запас (товары и готовая продукция) – предназначен для нормального функционирования процесса сбыта, своевременного выполнения плана реализации готовой продукции и товаров.

У производственных компаний его размер зависит от времени реализации, периодичности поставок, у торговых организаций – от того, какими партиями поступает товар от поставщика, а также от периодичности и времени его поставки;

- страховой запас сырья и материалов – нужен для того, чтобы компенсировать неопределенности, связанные с производственным процессом (например, при выпуске бракованных изделий иметь возможность быстро устранить брак или изготовить качественные изделия вместо бракованных);

- страховой запас готовой продукции и товаров – ориентирован на организацию внеочередной поставки.

Временный товарный запас – это избыточный запас, который создается на конкретный срок и состоит из трех основных видов:

- сезонный запас – формируют в период сезонного роста потребления на рынке (в течение сезона его следует реализовать);

- маркетинговый запас – формируют в период проведения маркетинговых акций (в ходе акций этот запас реализуют);

- конъюнктурный – в основном создают торговые организации, чтобы получить дополнительную прибыль за счет разницы между старой и новой ценой приобретения (компания оставляет часть товара, приобретенного ранее по более низкой цене, а когда цены на товар у поставщиков повышаются, выбрасывает его на рынок).

«Вынужденный запас возникает при затаривании склада. К нему относятся неликвидные товары (товары нормального качества, но в объеме, который трудно быстро реализовать)» [7, с. 75].

Необходимый уровень производства и продаж обеспечивает только основной запас, поэтому нормы рассчитаем именно для него.

«При нормировании запасов следует принять во внимание следующие условия:

- частота приобретения запасов, объемы партий поставки, возможные товарные кредиты;

- реализация готовой продукции (изменение объемов продаж, скидки в цене, состояние спроса, развитость и надежность дилерской сети);

- технология производственного процесса (длительность подготовительного и основного процесса, особенности технологии производства);

- издержки по хранению запасов (складские расходы, возможная порча, замораживание средств)» [15, с. 113].

Выживание предприятия в условиях рынка значительно усилило роль управления, в котором одной из подсистем, влияющих на результативность управления в целом, является процесс управления запасами.

«Процесс управления запасами представляет собой совокупность таких элементов, как структура управления; политика управления, организация поставки и хранения запасов; методы планирования, учета и контроля запасов; методы оценки их стоимости; методы оптимизации объемов запасов; модели управления запасами, методы мотивации и стимулирования их рационального использования; коммуникационная и информационная обеспеченность этого процесса. Некоторые из перечисленных элементов на отдельных предприятиях находятся в состоянии, не соответствующем требованиям времени, либо вообще отсутствуют» [9, с. 98].

В процессе хозяйственной деятельности производственные предприятия приобретают сырье и материалы для изготовления продукции и товары для продажи. Материалы до отпуска их в производство, готовая продукция и товары до отгрузки покупателю хранятся на складе. Как избыток, так и недостаток товарно-материальных запасов создают проблемы.

При избытке увеличиваются расходы на хранение, нехватка основных материалов и сырья может привести к перебоям в производственном цикле и дефициту готовой продукции на складе. Из-за отсутствия нужного количества продукции предприятие теряет доход, потенциальных и реальных клиентов.

Растут затраты на устранение дефицита: приходится срочно закупать основные материалы, необходимые для производства продукции, или товар-

заменитель, которые часто приобретаются по завышенным ценам, так как в данной ситуации нет времени на поиск более дешевых.

Подводя итог всему вышесказанному, можно сделать следующий вывод, чтобы потери были минимальными, нужно обязательно рассчитать нормы товарно-материальных запасов.

2. Анализ процесса управления запасами на коммерческом предприятии ООО «Жалюзинск-Тольятти»

2.1. Организационно-экономическая характеристика коммерческого предприятия ООО «Жалюзинск-Тольятти»

ООО «Жалюзинск-Тольятти» является хозяйственным обществом, уставный капитал которого разделен на доли; участники которого не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью Общества, в пределах стоимости принадлежащих им долей в уставном капитале Общества.

Размер уставного капитала Общества составляет 10000 (десять тысяч) рублей.

Общество действует на основании Гражданского кодекса Российской Федерации, федерального закона от 8 февраля 1998 года №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» на основании решения учредителей.

Обладает обособленным имуществом на праве собственности, имеет самостоятельный баланс, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Имеет эмблему, печать и штамп со своим наименованием, а также зарегистрированный в установленном порядке товарный знак и другие средства индивидуализации.

Целью деятельности Общества является извлечение прибыли.

Основными видами деятельности Общества являются:

- производство жалюзи различных типов;
- изготовление и выпуск оборудования;
- предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию оборудования;

- строительные, отделочные работы, строительно-монтажные, ремонтно-строительные и пуско-наладочные, проектно-сметные работы;
- торгово-закупочная деятельность, в том числе розничная и оптовая торговля строительными материалами, лесоматериалами, торговля продовольственными и непродовольственными товарами, товарами производственно-технического назначения, комиссионная торговля, торговля через агентов, торговля вне магазинов, открытие торговых точек;
- транспортные услуги по перевозке грузов, в том числе международные перевозки и связанные с ними экспедиционные услуги, ремонт и техобслуживание автотранспорта;
- предоставление персональных услуг;
- рекламная деятельность, издательская деятельность, полиграфическая деятельность;
- иные виды деятельности, в том числе, внешнеэкономической.

Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется Федеральными законами, Общество может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии).

Предприятие с каждым годом наращивает объемы производства, расширяя номенклатуру выпускаемых изделий, совершенствуя конструкцию и улучшая качество продукции внимательно изучая пожелания клиентов. Предприятие выпускает продукцию различных форм и размеров.

Внутренняя среда предприятия показывает результативность принятых управленческих решений, характеризует продуктивность его деятельности, позволяет определять границы возможностей, исправить недочеты и ошибки в деятельности предприятия, выявленные в результате анализа. Определяется она совокупностью факторов, которые формируются в процессе деятельности предприятия.

Деятельность хозяйственных субъектов, в свою очередь, должна быть открыта для участников рыночных отношений (поставщики и покупатели,

инвесторы, собственники и другие), а информация, касающаяся анализа внутренней среды, должна быть объективной и достоверной.

Основные экономические показатели деятельности предприятия ООО «Жалюзинск-Тольятти» представлены в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Основные экономические показатели деятельности ООО «Жалюзинск-Тольятти» за 2015 – 2017гг.

Показатель	2015	2016	2017	Изменения	
				Абсолютные (+/-)	Относительные (%)
1. Объем выпускаемой продукции, шт.	312	289	194	118	160,82
2. Выручка, тыс. руб.	4714165	6150767	6 905863	755096	160,22
3. Прибыль (убыток) от реализации продукции, тыс. руб.	956375	1292745	1931737	8 888	368,52
4. Себестоимость продукции, тыс. руб.	4410994	3506495	4750008	76 632	138,71
5. Общая численность работающих на предприятии, чел.	57	54	51	6	111,76
6. Среднесписочная численность производственного персонала, чел.	33	31	28	5	117,86
7. Выработка продукции на одного работника, шт.	9,45	9,32	6,93	2,52	136,36
8. Фондовооруженность, руб./чел.	87,94	123,81	185,14	-97,2	47,50
9. Фондоотдача, руб./руб.	111,11	77,77	38,82	72,29	286,22
10. Фондоемкость, руб./руб.	0,009	0,013	0,026	-0,017	34,62

По результатам анализа основных экономических показателей деятельности ООО «Жалюзинск-Тольятти» за период 2015 – 2017 гг. можно сделать вывод о том, что деятельность предприятия эффективна, о чем свидетельствует улучшение финансовых показателей.

За период исследования (2015 – 2017 гг.) выручка предприятия увеличилась на 755096 тыс. руб. или 60,22% и составила к концу анализируемого периода 6905863 тыс. руб.

Рост выручки опережает рост себестоимости продукции (160,22>138,71), вследствие чего наблюдается увеличение прибыли от реализации продукции на 8 888 тыс. руб. или 268,52%.

По данным анализа выработка работника предприятия увеличилась в отчетном периоде по сравнению с базисным на 36,36% в связи с увеличением доли рабочих на 17,86%. Обеспеченность работников предприятия средствами производства снизилась за счет уменьшения показателя фондовооруженности в течение периода 2015 – 2017 гг. на 92,7 руб.

По данным таблицы 2.1 видно, что показатели фондоотдачи в целом по предприятию за 2015 – 2017 гг. возросли на 286,22%, что характеризуется увеличением объема произведенной продукции на 1 рубль основных фондов.

Эффективность организации производственного процесса за исследуемый период возросла, за счет снижения показателя фондоемкости в отчетном периоде по сравнению с базисным на 0,017 руб./руб. или 65,38%.

Любая организация должна быть способна обеспечивать денежными средствами, в достаточном количестве, свою деятельность. Для того, чтобы проверить на соответствие данной функции ООО «Жалюзинск-Тольятти» проведем анализ его финансового состояния.

Имущественное положение ООО «Жалюзинск-Тольятти» на 2017 год характеризуется как «нормальное».

Характеристики финансового состояния предприятия отражены в таблице 2.2.

За период исследования (2015-2017 гг.) валюта баланса увеличилась на 938081 тыс. руб., или 245,65 %, и составила к концу анализируемого периода 4864978 тыс. руб., таким образом, возрос производственный потенциал предприятия; стоимость внеоборотных активов уменьшилась на 7470 тыс. руб., или 42,7% за счет снижения стоимости основных средств на 1872 тыс. руб.

Таблица 2.2 – Финансовые характеристики ООО «Жалюзинск-Тольятти» за 2015 – 2017 гг.

Показатель	На 2015 год, тыс. руб.	На 2016 год, тыс. руб.	На 2017 год, тыс. руб.	Изменения за период 2015 – 2017 гг.	
				Абсол., тыс. руб.	Относ., %
1. Общая стоимость имущества	3926897	4872954	4864978	938081	345,65
2. Стоимость иммобилизованных (внеоборотных) активов	24544	8473	17074	-7470	57,30
3. Стоимость мобильных (оборотных) активов	4050826	3918424	4855880	805054	449,9
4. Стоимость материальных оборотных средств	10651	17073	35006	24355	328,66
5. Величина собственных средств организации	5001	10062	15234	10233	304,62
6. Величина заемных средств	11509	26535	41833	30324	363,48
7. Величина собственных средств в обороте	617	6771	12722	12105	2061,91

Стоимость оборотных активов увеличилась на 805054 тыс. руб., или 349,9%, и составила 4855880 тыс. руб. это произошло, в основном, за счет увеличения статей: запасы на 24355 тыс. руб. и дебиторская задолженность на 12997 тыс. руб.; стоимость материальных оборотных средств увеличилась на 24355 тыс. руб., или 228,66%, и составила 35006 тыс. руб.; величина собственных средств организации увеличилась на 10233 тыс. руб., или 204,62%, и составила 15234 тыс. руб., изменение показателя произошло за счет увеличения нераспределенной прибыли за анализируемый период на 10233 тыс. руб.; увеличение величины заемных средств на 30324 тыс. руб., или 263,48%, произошло за счет увеличения кредиторской задолженности на 32656 тыс. руб., что ведет к росту степени финансовых рисков и, как следствие, снижению финансовой устойчивости предприятия; величина собственных средств в обороте увеличилась на 12205 тыс. руб. и составила 12722 тыс. руб.

Благодаря данным таблицы 2.2 можно проследить изменение структуры активов: сокращение доли внеоборотных активов и увеличения доли оборотных средств. Величина оборотных активов (4855880 тыс. руб.) на

2017 год превышает величину краткосрочных обязательств (41567 тыс. руб.), следовательно, предприятие способно погасить задолженность перед кредиторами.

За период исследования имущественное положение ООО «Жалюзинск-Тольятти» улучшилось за счет увеличения стоимости материальных оборотных средств, что свидетельствует о повышении востребованности продукции предприятия.

Функция, упомянутая перед таблицей 2.2, выполняется ООО «Жалюзинск-Тольятти» в полной мере. Оно способно обеспечивать свою деятельность денежными средствами в достаточном количестве, что говорит об устойчивости его финансового состояния.

Результаты анализа ликвидности баланса предприятия являются информационной базой, которая дает возможность экономическим субъектам (например: поставщикам), заинтересованным в состоятельности предприятия, узнать об уровне его ликвидности, подтверждающем или опровергающем способность оплачивать счета в установленные сроки.

В данном анализе (ликвидности) имеет место одна особенность – состоятельность предприятия оценивается не только на текущий момент времени, но и на перспективу его дальнейшей деятельности.

Оценка ликвидности баланса ООО «Жалюзинск-Тольятти» проведена на основании таблицы А (Приложения А).

Баланс предприятия ООО «Жалюзинск-Тольятти» на 2017 год не является абсолютно ликвидным. Предприятие имеет недостаточно денежных средств для погашения кредиторской задолженности.

«Наличие платежного излишка в размере 14452 тыс. руб. по второй группе активов и пассивов в отчетном периоде говорит о возможной перспективе предприятия быть платежеспособным» [9, с. 87].

Превышение пассивов четвертой группы над активами свидетельствует о достаточном, для обновления основных средств, объеме собственного капитала.

Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы предприятия могут быть погашены за счет платежеспособного излишка, образованного по третьей группе активов и пассивов размере 34799 тыс. руб. на конец отчетного периода.

В таблице 2.3 представлен расчет показателей платежеспособности предприятия ООО «Жалюзинск-Тольятти».

Таблица 2.3 – Расчет коэффициентов платежеспособности ООО «Жалюзинск-Тольятти» за 2015 – 2017 гг.

Показатель	Значения по годам			Изменения за период 2015 – 2017 гг.
	2015	2016	2017	
1. Общий показатель ликвидности (k1)	0,39	0,51	0,55	0,16
2. Коэффициент абсолютной ликвидности (k2)	0,002	0,081	0,121	0,119
3. Коэффициент срочной ликвидности (k3)	0,13	0,47	0,469	0,339
4. Коэффициент текущей ликвидности (k4)	1,05	1,26	1,31	0,26
5. Доля оборотных средств в активах (k5)	0,73	0,91	0,96	0,23
6. Коэффициент обеспечения текущих активов собственными оборотными средствами (k6)	0,05	0,20	0,23	0,18
7. Коэффициент восстановления платежеспособности (k7)	-	0,68	0,67	0,67

Платежеспособность ООО «Жалюзинск-Тольятти» на 2017 год оценивается как «удовлетворительная».

Коэффициент абсолютной ликвидности на момент окончания анализа составил 0,121, что ниже установленной нормы (0,2-0,3), то есть у предприятия существуют трудности при оплате краткосрочных обязательств.

Коэффициент текущей ликвидности увеличился за период 2015-2017 гг. с 1,05 до 1,31, тем не менее, он ниже допустимой величины (1,5-2), что определяет отсутствие у предприятия платежных возможностей.

В соответствии с рассчитанными показателями ликвидности баланса можно сказать, что общий показатель ликвидности ниже рекомендуемого значения ($k1=0,55$, <1), это свидетельствует о наличии риска несоблюдения обязательств перед поставщиками.

Коэффициент восстановления платежеспособности на 2017 год не соответствует норме ($k_7=0,67, <1$), то есть у предприятия, в ближайшие 6 месяцев, нет реальной возможности восстановить платежеспособность при сохранении данной динамики коэффициента текущей ликвидности. Анализ финансовой устойчивости выполнен в два этапа. Первый этап включает расчет абсолютных показателей, которые представлены в таблице 2.4.

Таблица 2.4 – Расчет абсолютных показателей финансовой устойчивости ООО «Жалюзинск-Тольятти» за 2015 – 2017 гг.

Показатель	Значения по годам			Изменения 2015-2017 гг.
	2015	2016	2017	
1. Общая величина запасов и затрат, тыс. руб. (a1)	10651	17073	35006	24355
2. Собственные оборотные средства, тыс. руб. (a2)	617	6771	12722	12105
3. Собственные долгосрочные заемные источники, тыс. руб. (a3)	617	6917	12988	12371
4. Основные источники формирования запасов, тыс. руб. (a4)	12126	33306	54555	42429
5. Излишек или недостаток собственных оборотных средств для формирования запасов, тыс. руб. (Δa2)	-10034	-10302	-22284	-12250
6. Излишек или недостаток собственных оборотных и долгосрочных заемных ист., тыс. руб.	-10034	-10156	-22018	-11984
7. Излишек или недостаток общей величины основных источников запасов, тыс. руб.	1475	16233	19549	18074
Трехкомпонентный показатель	(0;0;1)	(0;0;1)	(0;0;1)	-
Тип обеспеченности	Недостаточная обеспеченность			-

Анализ финансовой устойчивости ООО «Жалюзинск-Тольятти» за 2015-2017 гг. показал, что финансовое состояние предприятия неустойчиво, в связи с нарушением платежеспособности.

На 2017 год предприятие имеет недостаток собственных (-22284 тыс. руб.) и привлеченных (-22018 тыс. руб.) источников средств для формирования запасов. На втором этапе анализа финансовой устойчивости рассчитаны коэффициенты (таблица 2.5):

Таблица 2.5 – Расчет коэффициентов финансовой устойчивости ООО «Жалюзинск-Тольятти» за 2015 – 2017 гг.

Показатель	Значения по годам			Изменения 2015 – 2017 гг.
	2015	2016	2017	
1. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (k9)	2,3	2,64	2,75	0,45
2. Коэффициент финансовой независимости (k10)	0,3	0,27	0,267	- 0,033
3. Коэффициент маневренности собственного капитала (k11)	0,12	0,67	0,84	0,72
4. Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств (k12)	-	0,014	0,017	0,017
5. Коэффициент финансовой устойчивости (k13)	0,3	0,28	0,27	- 0,03
6. Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности (k14)	0,16	0,39	0,35	0,19
7. Индекс постоянного актива (k15)	0,88	0,33	0,16	- 0,72

Большинство показателей, а именно: коэффициент финансовой независимости, коэффициент финансовой устойчивости, коэффициент соотношения заемных и собственных средств на отчетный период не соответствуют нормативам.

Значение последнего показателя на 2017 год составило 2,75, что превышает установленную норму (>1), это свидетельствует о высокой концентрации заемного капитала и неустойчивом финансовом состоянии.

Значение коэффициента маневренности собственного капитала 0,84 выше требуемой нормы (0,5), что положительно характеризует состояние компании и, в целом, соответствует характеру деятельности предприятия (материалоемкое производство).

Предприятию необходимо восстановить финансовую устойчивость: увеличение собственного капитала, сокращение величины запасов до оптимального уровня (конкретные мероприятия по данному направлению предложены в третьем пункте третьей главы работы).

Анализ деловой активности позволяет оценить возможность предприятия, по результатам деятельности, укрепить позиции на рынке

предоставляемых услуг, поддерживать конкурентоспособность производимой продукции, рационально использовать ресурсы.

В таблице 2.6 рассмотрены показатели деловой активности ООО «Жалюзинск-Тольятти».

Таблица 2.6 – Расчет показателей оборачиваемости основных балансовых статей ООО «Жалюзинск-Тольятти» за 2015 – 2017 гг.

Показатель	Значение		Изменения за период 2015 – 2017 гг.
	2015-2016 гг.	2016-2017 гг.	
1. Коэффициент оборачиваемости активов	2,81	1,72	-1,72
2. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	12,72	6,52	-6,2
3. Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	9,91	6,37	-3,54
4. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	4,23	2,37	-1,86
5. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	3,28	1,84	-1,44
6. Скорость оборота дебиторской задолженности, дни	28,30	55,21	26,91
7. Скорость оборота активов, дни	128,11	209,3	-81,19
8. Скорость оборота собственного капитала, дни	36,33	56,51	20,18

Деловая активность ООО «Жалюзинск-Тольятти» на 2017 год характеризуется как «нормальная». Благоприятным фактором деятельности предприятия ООО «Жалюзинск-Тольятти» является превышение оборачиваемости дебиторской задолженности над кредиторской ($6,52 > 2,37$) за период 2016 – 2017 гг.

Одновременно с тем, дебиторская задолженность оборачивается быстрее оборотных средств на протяжении анализируемого периода, это означает увеличение собственных средств за счет интенсивного поступления денежных средств.

Оборачиваемость активов за 2016 – 2017 гг. показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 209,3 календарных дня [15, с. 76].

Рост оборачиваемости собственного капитала на 20,18 дней за исследуемый период говорит об ускорении ввода денежных средств в оборот.

Анализ рентабельности осуществлен с помощью показателей, зафиксированных в таблице 2.7.

Таблица 2.8 – Расчет показателей рентабельности ООО «Жалюзинск-Тольятти» за 2016 – 2017 гг.

Показатель	Значение, %		Изменение, %
	На конец периода	На начало периода	
1. Рентабельность продаж	3,78	2,89	0,89
2. Общая рентабельность	4,02	2,17	1,85
3. Рентабельность основной деятельности	4	3	1
4. Рентабельность активов (имущества)	22,69	17,73	4,96
5. Рентабельность текущих активов	23,74	19,48	4,26
6. Рентабельность производства (фондов)	34,52	31,86	2,66
7. Рентабельность собственного капитала	85,03	64,47	20,56
8. Рентабельность заемного капитала	30,96	24,45	6,51

Деятельность ООО «Жалюзинск-Тольятти» на момент окончания анализа рентабельна, так как все показатели больше 0.

За период исследования (2015 – 2017 гг.) прибыльность предприятия в отчетном периоде увеличилась, в основном за счет увеличения рентабельности собственного капитала на 20,56% и составила в отчетном году 85,03%.

Также увеличилась рентабельность производственных фондов на 2,66%; рентабельность заемного капитала на 6,51%; повысилась общая рентабельность на 1,85% и составила 4,02% то есть предприятие получило 4,02 копеек прибыли на каждый рубль основных фондов и оборотных средств; увеличилась рентабельность продаж на 0,89% и составила 3,78% то есть предприятие получило 3,78 копеек прибыли с одного рубля продаж.

ООО «Жалюзинск-Тольятти» успешно функционирует в настоящее время, поступательно увеличивая объемы продаж. Одновременно с тем показатели имущественного положения, деловой активности на отчетный период характеризуются как «нормальные», баланс предприятия не является абсолютно ликвидным.

Предприятие имеет недостаточно денежных средств для погашения кредиторской задолженности. На 2017 год предприятие имеет недостаток собственных (-22284 тыс. руб.) и привлеченных (-22018 тыс. руб.) источников средств для формирования запасов.

2.2 Оценка процесса управления запасами на коммерческом предприятии ООО «Жалюзинск-Тольятти»

Бухгалтерский учет в ООО «Жалюзинск-Тольятти» ведется в соответствии с нормативно-правовыми актами, утвержденными на территории Российской Федерации: «Федеральный закон №402, ПБУ (в том числе 5/01), Методические указания по учету материально-производственных запасов и так далее» [15, с. 87].

Учетная политика предприятия отвечает основным нормативным актам бухгалтерского учета. Рассмотрим некоторые особенности учета материально-производственных запасов, закрепленные в данном документе:

1. Единицей учета запасов признается их номенклатурный номер;
2. При учете материальных запасов не используется счет 16, таким образом, они отражаются в учете по учетным ценам (договорные цены). Для транспортно-заготовительных расходов предусмотрен субсчет к счету 10 «Материалы»;
3. Материалы оцениваются по средней себестоимости при поступлении в производство и ином выбытии;
4. В состав материально-производственных запасов входят спецоснастка (в том числе срок эксплуатации которой превышает

12 месяцев) и спецодежда. Если срок эксплуатации спецодежды не превышает 12 месяцев, то ее стоимость списывается в расходы в момент отпуска сотрудникам;

5. Для учета готовой продукции предназначен счет 43. Причем ее учет на счете ведется по фактической себестоимости.

Отклонения фактической себестоимости от учетной фиксируются на субсчете счета 43.

«Учет материально-производственных запасов в ООО «Жалюзинск-Тольятти» осуществляется на основании унифицированных первичных учетных документов:

- Доверенность (М-2).
- Приходный ордер (М-4).
- Требование-накладная (М-11).
- Накладная на отпуск материалов на сторону (М-15)» [19, с. 97].

Документальное оформление движения материалов на предприятии ООО «Жалюзинск-Тольятти» представлено на рисунке 2.1.

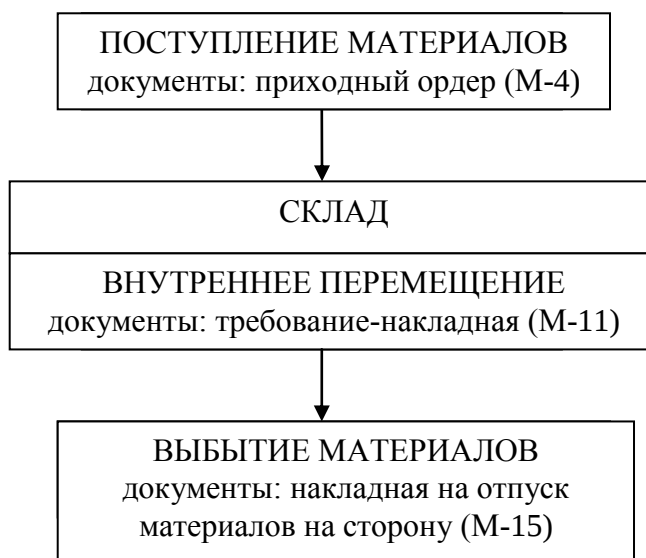


Рисунок 2.1 – Документальное оформление движения материалов в
ООО «Жалюзинск-Тольятти»

Товарно-материальные ценности, поступившие на склад, оформляют приходными ордерами М-4 в день поступления. Затем, на основании требования-накладной М-11, материально-производственные запасы списываются в производство.

Для учета материально-производственных запасов предприятие применяет следующие счета: 10 «Материалы», 43 «Готовая продукция».

Синтетический учет запасов в ООО «Жалюзинск-Тольятти» ведется на счете 10 «Материалы» по субсчетам:

- 10.01 – «Сырье и материалы»;
- 10.02 – «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»;
- 10.03 – «Топливо»;
- 10.06 – «Прочие материалы»;
- 10.07 – «Материалы, переданные в переработку на сторону»;
- 10.08 – «Строительные материалы»;
- 10.09 – «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;
- 10.10 – «Специальная оснастка и специальная одежда на складе».

Забалансовые счета:

- МЦ.02 – «Спецодежда в эксплуатации» к 10.10;
- МЦ.03 – «Спецоснастка в эксплуатации»;
- МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» к 10.09.

Бухгалтерская служба ООО «Жалюзинск-Тольятти» рационально ведет учет. Для фиксации хозяйственных операций по учету материальных ресурсов предприятие использует только необходимые (не все – основные) первичные документы. Характерные для ООО «Жалюзинск-Тольятти» черты учета запасов закреплены в учетной политике данного предприятия.

«Обеспеченность предприятия достаточным количеством ресурсов является важным условием организации производства» [17, с. 112].

Результаты деятельности предприятия напрямую зависят от эффективного управления запасами, которое позволяет оптимизировать затраты на их хранение, увеличить выпуск продукции, повысить доходность капитала и укрепить, таким образом, позицию предприятия в конкурентной среде, улучшая его финансовое состояние.

Оптимизации затрат, зачастую, сопутствуют организационные изменения в структуре предприятия. Если предприятие преследует цель – повысить свои финансовые показатели, то ему следует проявить гибкость в отношении изменений.

По данным оборотно-сальдовых ведомостей счетов 10, 41 и 43 за период 2015-2017 гг. проведен анализ наличия и состава материально-производственных запасов ООО «Жалюзинск-Тольятти» (таблица 2.8).

Таблица 2.8 – Анализ наличия и состава материально-производственных запасов в ООО «Жалюзинск-Тольятти» за 2015 – 2017 гг.

Вид ресурсов	2015 г., тыс. руб.	2016 г., тыс. руб.	2017 г., тыс. руб.	Изменения за период 2015 – 2017 гг.	
				Абсолют., тыс. руб.	Относит., %
Запасы – всего:	10651	17073	35006	24355	328,66
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5961	8006	15912	9951	266,94
затраты в незавершенном производстве	0	0	0	–	–
готовая продукция и товары для перепродажи	4690	9067	19094	14404	407,12
товары отгруженные	0	0	0	–	–
расходы будущих периодов	0	0	0	–	–
прочие запасы и затраты	0	0	0	–	–

ООО «Жалюзинск-Тольятти» обеспечено материально-производственными запасами на момент окончания анализа.

За анализируемый период произошло увеличение общей величины запасов на 24355 тыс. руб.

Основной прирост произошел за счет статей: «Сырье, материалы и другие аналогичные ценности», показатель увеличился на 9951 тыс. руб. и составил на 2017 год – 15912 тыс. руб.; «Готовая продукция и товары для перепродажи»: данная статья увеличилась на 14404 тыс. руб. и составила 19094 тыс. руб.

Возможной причиной роста остатков готовой продукции является низкий уровень управления запасами, поскольку спрос на продукцию предприятия растет – этот фактор исключается.

За исследуемый период у предприятия отсутствуют показатели по статьям: «Затраты в незавершенном производстве», «Товары отгруженные», «Расходы будущих периодов» и «Прочие запасы и затраты».

Анализ структуры и динамики запасов представлен в таблице 2.9.

Таблица 2.9 – Анализ структуры и динамики материально-производственных запасов в ООО «Жалюзинск-Тольятти» за 2015 – 2017 гг.

Вид ресурсов	Структура						Динамика	
	2015 г.		2016 г.		2017 г.		2015 – 2017 гг.	
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
Запасы – всего:	10 651	100	17 073	100	35 006	100	24 355	–
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5961	56,0	8 006	46,9	15912	45,5	9951	-10,5
готовая продукция и товары для перепродажи	4690	44,0	9067	53,1	19094	54,5	14 404	10,5

Наибольший удельный вес в структуре материально-производственных запасов на отчетный период, согласно данным таблицы 2.9, занимает готовая продукция и товары для перепродажи, прослеживается тенденция увеличения их доли за период 2015-2017 гг. на 10,5% (рисунок 2.2).

Доля сырья, материалов и других аналогичных ценностей за анализируемый период, напротив, снизилась на 10,5%.

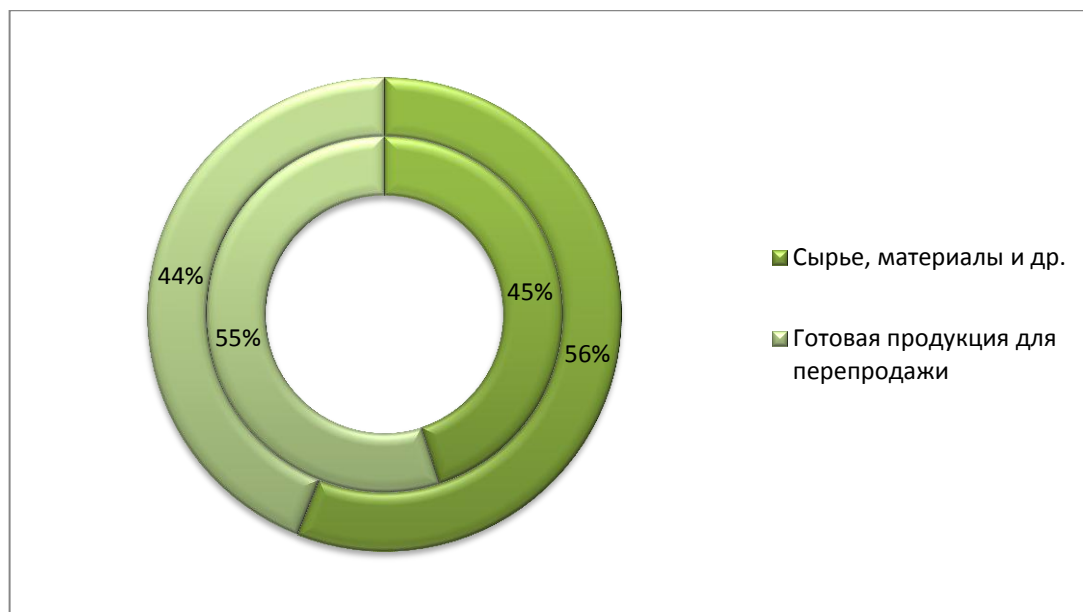


Рисунок 2.2 – Изменения структуры материально-производственных запасов в ООО «Жалюзинск-Тольятти» за 2015-2017 гг.
(внутренний круг – 2015 год, внешний круг – 2017 год)

Рассмотрим структуру оборотных активов и определим в них место материально-производственным запасам (таблица 2.10).

Таблица 2.10 – Анализ структуры оборотных активов ООО «Жалюзинск-Тольятти» за 2015 – 2017 гг.

Строка баланса	Структура						Динамика	
	На 2015 год		На 2016 год		На 2017 год		2015 – 2017 гг.	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Запасы	10651	87,84	17073	51,26	35 006	64,17	24355	-23,67
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5961	49,16	8006	24,04	15 912	29,17	9951	-19,99
готовая продукция и товары для перепродажи	4690	38,68	9067	27,22	19 094	34,99	14404	-3,69
НДС по приобретенным ценностям	–	–	–	–	–	–	–	–

Продолжение таблицы 2.10

Строка баланса	Структура						Динамика	
	На 2015 год		На 2016 год		На 2017 год		2015 – 2017 гг.	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Дебиторская задолженность	1455	11,99	10277	30,86	14 452	26,49	12997	26,49
Финансовые вложения	10	0,08	10	0,03	10	0,02	0	-0,06
Денежные средства и денежные эквиваленты	10	0,08	2128	6,39	5 028	9,22	5018	9,14
Прочие оборотные активы	–	–	3818	11,46	59	0,11	59	0,11
Итого:	12126	100	33306	100	54 555	100	42429	–

Данные таблицы 2.10 свидетельствуют о росте общей величины оборотных активов за период исследования в целом на 42429 тыс. руб.

Главным образом это произошло за счет статей: «Запасы» – увеличение показателя в отчетном периоде на 24355 тыс. руб., одновременно с уменьшением их доли в структуре оборотных активов за 2015 – 2017 гг. на 23,67% то есть происходит ускорение оборачиваемости оборотных активов за счет их концентрации в наиболее ликвидной форме; увеличение доли дебиторской задолженности на 26,49% за счет увеличения объема продаж и денежных средств на 9,14% к концу периода.

Положительные изменения последнего показателя говорят об укреплении позиции предприятия за счет улучшения финансового состояния.

Показатели оборачиваемости материально-производственных запасов (МПЗ) представлены в таблице 2.11.

ООО «Жалюзинск-Тольятти» недостаточно эффективно управляет своими мобильными активами, касательно материально-производственных запасов.

Таблица 2.11 – Анализ оборачиваемости материально-производственных запасов в ООО «Жалюзинск-Тольятти» за 2015 – 2017гг.

Показатель	Значение			Изменения за период 2015 – 2017 гг.
	На 2015 год	На 2016 год	На 2017 год	
1. Выручка, тыс. руб.	201254	298463	322454	121200
2. Среднегодовая стоимость МПЗ, тыс. руб.	7327	13862	26040	18713
3. Коэффициент оборачиваемости запасов	27,47	21,53	12,38	-15,09
4. Продолжительность оборота в днях	13,29	16,95	29,48	16,19
5. Коэффициент закрепления запасов	0,04	0,05	0,08	0,04

За период 2015 – 2017 гг. снизилась оборачиваемость запасов. Длительность оборота увеличилась на 16,2 дней и составила на момент окончания анализа 29,5 дней, что тоже не является положительным показателем.

Можно сделать вывод о наличии лишнего количества запасов на складах предприятия.

Предприятие получает денежные средства, вложенные в запасы, в виде выручки за 29,5 дней, тогда как в 2015 году за 13,3 дней. На 2017 год в каждом рубле выручки содержится 0,08 рублей запасов, что в два раза больше показателя 2015 года.

Для анализа рентабельности запасов воспользуемся таблицей 2.12. Деятельность ООО «Жалюзинск-Тольятти» в отношении материально-производственных запасов является рентабельной на 2017 год, так как показатель чистой рентабельности запасов больше нуля.

Согласно данным таблицы 2.12 эффективность деятельности предприятия повысилась за счет наиболее экономного использования запасов: увеличение экономии за 2016-2017 гг. на 265258,5 тыс. руб. Размер чистой прибыли на начало анализа составлял 1641 тыс. руб., а на момент окончания – 10233 тыс. руб., что свидетельствует о положительной динамике деятельности ООО «Жалюзинск-Тольятти».

Таблица 2.12 – Анализ рентабельности материально-производственных запасов ООО «Жалюзинск-Тольятти» за 2015 – 2017 гг.

Показатель	Значение			Изменения за период 2015 – 2017 гг.
	На 2015 год	На 2016 год	На 2017 год	
1. Чистая прибыль, тыс. руб.	1641	5061	10233	8592
2. Среднегодовая стоимость МПЗ, тыс. руб.	7327	13862	26040	18713
3. Чистая рентабельность запасов, %	22,40	36,51	39,30	16,90
4. Экономия или перерасход МПЗ, тыс. руб.	–	-24136,7	-289395,2	-265258,5

Последующий анализ направлен на изучение эффективности использования материально-производственных запасов (таблица 2.13).

Таким образом, ООО «Жалюзинск-Тольятти» ухудшило показатели эффективности использования материально-производственных запасов в 2017 году относительно начала исследования.

Таблица 2.13 – Анализ эффективности использования материально-производственных запасов ООО «Жалюзинск-Тольятти» за 2015 – 2017 гг.

Показатель	Значение по годам			Изменения за период 2015 – 2017 гг.
	2015	2016	2017	
Выручка, тыс. руб.	201254	298463	322454	121 200
Прибыль от реализации, тыс. руб.	3310	8625	12198	8 888
Себестоимость проданных товаров, тыс. руб.	197944	291710	274373	76 429
Материальные затраты, тыс. руб.	32201	46674	110000	77 799
Материалоотдача, руб.	6,25	6,39	2,93	- 3,32
Материалоемкость, руб.	0,16	0,156	0,34	0,18
Прибыль на рубль материальных затрат, коп.	0,10	0,18	0,11	0,01
Темп роста материальных затрат, %	341,6			–

Относительно 2015 года значение такого показателя как материалоемкость увеличилось в 2017 году на 0,18 руб., таким образом количество затрат, приходящихся на 1 рубль произведенной продукции возросло и составило в 2017 году 0,34 руб. Одновременно с тем произошел уменьшение материалоотдачи в 2017 по сравнению с 2015 годом на 3,32 руб.,

то есть на единицу сырья приходится 2,93 руб. продукции, тогда как в 2015 году – 6,25 руб. Рост материальных затрат за период 2015 – 2017 гг. на 241,6% повлек за собой увеличение прибыли на 0,01 копеек на единицу затрат.

По результатам анализа предлагаю предприятию, в качестве одного из способов снижения материальных затрат, разработать и внедрить политику ресурсосбережения.

Таким образом, ООО «Жалюзинск-Тольятти» для нормализации показателей необходимо:

- обновить основные средства: модернизация действующих машин и механизмов, установление оптимального режима их работы, использование нового передового оборудования.
- снизить кредиторскую задолженность: увеличение уставного капитала, реструктуризация задолженности, контроль за соблюдением сроков выполнения обязательств.
- восстановить финансовую устойчивость: увеличение собственного капитала, сокращение величины запасов до оптимального уровня.
- увеличить рентабельность основной деятельности: снижение расходов.

3. Совершенствование управления запасами на коммерческом предприятии ООО «Жалюзинск-Тольятти»

3.1. Мероприятия по совершенствованию управления запасами

Обеспеченность предприятия достаточным количеством ресурсов является важным условием организации производства. Не менее важным является способность эффективного управления ими.

От оптимизации запасов напрямую зависят финансовые результаты предприятия. Предполагаемые мероприятия для совершенствования учета материально-производственных запасов на предприятии ООО «Жалюзинск-Тольятти» представлены ниже:

1. Введение графика документооборота запасов: наличие графика поможет контролировать своевременное отражение хозяйственных операций в учетных регистрах. Ответственным за составление графика является главный бухгалтер. Он должен определить перечень выполняемых службами предприятия работ по созданию и обработке документов и наметить сроки их исполнения.

Принятие графика будет способствовать снижению трудозатрат на работу, выполняемую бухгалтерской службой: в предыдущие периоды на предприятии присутствует переработка, которая составляет ≈ 4 час/мес. на одного работника бухгалтерии при оформлении операций по движению материально-производственных запасов, но данная работа не оплачивается, так как не является сверхурочной согласно статьям 99, 155 ТК РФ [26];

2. Разработка и внедрение политики ресурсосбережения: после каждой инвентаризации руководство предприятия должно выявить оптимальное количество ресурсов, которое необходимо приобрести для успешного функционирования предприятия в ближайшей перспективе. А также определить плановые показатели и нормы расхода ресурсов.

3. Использование возвратных отходов: в результате производства продукции образуются остатки сырья, которые могут быть реализованы сторонним покупателям.

4. Выбор поставщика: методом рейтинговых оценок (установление критериев выбора) или методом оценки затрат (расчет издержек и доходов для каждого поставщика).

Необходимо составить перечень потенциальных поставщиков. Затем ранжировать наиболее значимые для предприятия критерии и осуществить анализ – при методе рейтинговых оценок.

По результатам анализа исключить из реестра не соответствующих критериям. Проводить оценку и составлять перечень на постоянной основе, с целью снижения затрат;

5. Строгое соблюдение условий хранения материалов: следовать правилам пожарной безопасности, организовать охрану складских помещений с целью минимизации потерь запасов в результате краж, злоупотреблений, порчи и нецелевого расходования.

Результаты инвентаризации за 2016 год не выявили фактов хищения и злоупотребления запасами, но нельзя исключать возможность их совершения, поэтому в качестве превентивных мер с 2017 года в цехах установлено видеонаблюдение;

6. Проверка качества материалов и полноты комплектации поставок при поступлении: потребность в материалах формируется на уровне бригады, затем информация о необходимости их приобретения поступает начальнику отдела материально-технического снабжения.

При выявлении брака, по результатам контроля закупленных материалов, осуществляется замена товара.

При необходимости, оформляется претензия, а в особых случаях – отказ от покупки у данного поставщика с последующим исключением данного поставщика из действующего реестра.

Претензий к поставщикам за период 2015 – 2017 гг. предъявлено не было. Для исключения вероятности приобретения материалов несоответствующих необходимым параметрам предприятию следует описать требования к продукции и в дальнейшем осуществлять контроль качества закупаемых материально-производственных запасов согласно этим требованиям.

План мероприятий по совершенствованию учета материально-производственных запасов на предприятии ООО «Жалюзинск-Тольятти» представлен в таблице 3.1.

Таблица 3.1 – Совершенствование учета материально-производственных запасов в ООО «Жалюзинск-Тольятти»

Мероприятие	Эффект
1. Ввод графика документооборота запасов	Снижение трудозатрат бухгалтерской службы на ≈ 4 ч./мес.
2. Разработка и внедрение политики ресурсосбережения	Снижение материальных затрат на 1535189,85 руб. (в расчете на один вид материалов)
3. Использование возвратных отходов	Увеличение прибыли ≈ 4800 руб.
4. Выбор поставщика (составление реестра)	Снижение затрат, путем сокращения рисков и выявления надежных поставщиков с оптимальными, для предприятия, показателями
5. Строгое соблюдение условий хранения материалов	Уменьшение вероятности совершения краж, хищений и порчи имущества
6. Проверка качества материалов и полноты комплектации поставок: разработка требований к продукции	Устранение возможных случаев получения бракованной или несоответствующей требованиям предприятия продукции

Предложенные мероприятия помогут предприятию снизить затраты, тем самым повысить эффективность использования запасов и укрепить свои позиции на рынке.

3.2. Экономическая оценка эффективности предлагаемых мероприятий

Фактический объем (валовой) прибыли ООО «Жалюзинск-Тольятти» за 2016 год: $\Pi_1 = 47878$ тыс. руб.

Изменение объема прибыли предприятия за счет:

1) разработки и внедрения политики ресурсосбережения: в расчете на один вид материалов – пластик AISI (остатки на конец четвертого квартала 2016 года – 7991488 руб.).

1.1) «снижение объема материальных затрат:

$$\downarrow MZ = MZ_1 - P \downarrow MZ \quad (6)$$

где $P \downarrow MZ$ – резерв снижения материальных затрат, тыс. руб.» [34];

$$\downarrow MZ = 110000 - 7992 = 102008 \text{ тыс. руб.}$$

1.2) «уменьшение себестоимости:

$$C = C_1 - MZ_1 + \downarrow MZ \quad (7)$$

где C – себестоимость продаж (новая), тыс. руб.» [35];

$$C = 274576 - 110000 + 102008 = 266584 \text{ тыс. руб.}$$

1.3) «резерв увеличения прибыли:

$$P \uparrow \Pi_c = B_1 - C - \Pi_1 \quad (8)$$

где B – выручка предприятия, тыс. руб.» [35].

$$P \uparrow \Pi_c = (322454 - 266584) - 47878 = +7992 \text{ тыс. руб.}$$

За счет разработки и внедрения политики ресурсосбережения валовая прибыль ООО «Жалюзинск-Тольятти» увеличится на 7992 тыс. руб.

2) использования возвратных отходов: средний объем твердых отходов (пластик и металл) за год составляет 4,0 т/раб. [27], а их средняя цена на территории РФ 8 тыс. руб./т.

2.1) «объем отходов за год на предприятии:

$$Q_{отх} = ЧР \cdot 4 \quad (9)$$

где $ЧР$ – численность производственного персонала, чел.» [35];

$$Q_{отх} = 33 \times 4 = 132 \text{ т.}$$

2.2) «общая стоимость отходов за год» [35]:

$$C_{отх.общ} = Q_{отх} \cdot 8 \quad (10)$$

$$C_{отх.общ} = 132 \times 8 = 1056 \text{ тыс. руб.}$$

2.3) «резерв увеличения прибыли» [26]:

$$P \uparrow \Pi_{отх} = C_{отх.общ} \quad (11)$$

$$P \uparrow \Pi_{отх} = + 1056 \text{ тыс. руб.}$$

Использование возвратных отходов позволит ООО «Жалюзинск-Тольятти» увеличить валовую прибыль на 1056 тыс. руб.

«Возможный объем прибыли ООО «Жалюзинск-Тольятти»» [34]:

$$\Pi = \Pi_1 + P \uparrow \Pi_c + P \uparrow \Pi_{отх} \quad (12)$$

$$\Pi = 47878 + 7992 + 1056 = 55870 \text{ тыс. руб.}$$

Объем валовой прибыли ООО «Жалюзинск-Тольятти» после проведения двух предложенных мероприятий: разработки и внедрения

политики ресурсосбережения и использования возвратных отходов составит 55870 тыс. руб.

«Динамика показателя рентабельности запасов» [39]:

$$R_{MЗ} = \frac{\Pi_P}{\downarrow MЗ} - R_1 \quad (13)$$

$$R_{MЗ} = \frac{20190}{102008} - \frac{12198}{110000} = 0,2 - 0,11 = +0,09$$

Прибыльность ООО «Жалюзинск-Тольятти», за счет принятия мер, увеличится, о чем свидетельствует рост показателя рентабельности запасов на 0,09 или 9%.

Динамика прибыли ООО «Жалюзинск-Тольятти» (таблица 3.2) как следствие внедрения мероприятий, предложенных в таблице 3.2.

Таблица 3.2 – Анализ факторов изменения объемов прибыли ООО «Жалюзинск-Тольятти» за 2016 и 2017 гг.

Мероприятие	Год 2017	Год 2016	Изменение, (+/-)	ΔП, тыс. руб.
1. Разработка и внедрение политики ресурсосбережения: снижение материальных затрат, тыс. руб.	102008	110000	-7992	+7992
2. Использование возвратных отходов: общая стоимость отходов, тыс. руб.	1056	0	1056	+1056
Итого:	-	-	-	+9048

Таким образом, в данной части работы нами описан учет и проведен анализ материально-производственных запасов на предприятии ООО «Жалюзинск-Тольятти» за период 2015 – 2017 гг.

Анализ показал достаточную обеспеченность предприятия материально-производственными запасами, но недостаточно эффективное их использование. В результате чего предложен ряд мероприятий, внедрение которых поможет ООО «Жалюзинск-Тольятти» увеличить прибыль на

9048 тыс. руб. с целью усилить его позиции на рынке услуг машиностроения и увеличить занимаемую им долю.

Система учета на предприятии имеет свои недостатки и нуждается в постоянном совершенствовании, о чем свидетельствуют результаты финансового анализа, анализа запасов.

Заключение

В работе проанализировано состояние материально-производственных запасов на предприятии ООО «Жалюзинск-Тольятти» и проведена оценка эффективности их использования, таким образом, цель работы достигнута.

Объектом исследования являлось успешно развивающееся предприятие ООО «Жалюзинск-Тольятти».

Финансовый анализ, проведенный на предприятии позволил получить информацию о его финансовом состоянии, прибыльности и эффективности работы. Согласно его результатам можно сделать следующие выводы:

Предприятие ООО «Жалюзинск-Тольятти» работает эффективно, улучшая свои финансовые показатели. В то же время показатели имущественного положения, деловой активности на отчетный период характеризуются как «нормальные», баланс предприятия не является абсолютно ликвидным.

Организация находится в неустойчивом финансовом состоянии. Предприятие имеет недостаточно денежных средств для погашения кредиторской задолженности. На 2016 год предприятие имеет недостаток собственных (-22284 тыс. руб.) и привлеченных (-22018 тыс. руб.) источников средств для формирования запасов.

Для стабилизации финансового состояния были предложены следующие мероприятия:

1. Обновить основные средства: модернизация действующих машин и механизмов, установление оптимального режима их работы, использование нового передового оборудования;
2. Снизить кредиторскую задолженность: увеличение уставного капитала, реструктуризация задолженности, контроль за соблюдением сроков выполнения обязательств;
3. Восстановить финансовую устойчивость: увеличение собственного капитала, сокращение величины запасов до оптимального уровня;

4. Увеличить рентабельность основной деятельности: снижение расходов.

Работа по этим направлениям, по моему мнению, будет способствовать укреплению позиций предприятия ООО «Жалюзинск-Тольятти» на рынке предоставляемых услуг и повышению эффективности его деятельности.

Вторая глава работы подтверждает строгое соблюдение объектом исследования нормативно-правовых актов и рациональное ведение учета с использованием только необходимых для него форм.

Анализ материально-производственных запасов позволил сделать выводы о наличии, структуре, динамике и эффективности использования запасов, об их влиянии на объем производства.

ООО «Жалюзинск-Тольятти» на 2017 год обеспечено материально-производственными запасами в достаточном количестве, но недостаточно эффективно ими управляет, о чем свидетельствует увеличение длительности их оборота и рост материалоемкости за период 2015 – 2017 гг.

По результатам анализа в пункте 3 третьей главы представлены мероприятия, направленные на совершенствование учета материально-производственных запасов в ООО «Жалюзинск-Тольятти»: введение графика документооборота запасов; разработка и внедрение политики ресурсосбережения; использование возвратных отходов; строгое соблюдение условий хранения материалов; проверка качества материалов и полноты комплектации поставок при поступлении. Предложенные мероприятия помогут предприятию сократить затраты на 7992 тыс. руб. и увеличить прибыль на 9048 тыс. руб.

Задачи, поставленные в начале исследования решены:

1. Изучена теоретическая база учета и анализа запасов: рассмотрены основы учета материально-производственных запасов (состав, аналитический и синтетический учет), приведены примеры различных точек зрения на количественный состав этапов анализа, выявлен общий алгоритм анализа, учтены достоинства и раскрыты недостатки применения МСФО в учете

материально-производственных запасов, обоснована необходимость дальнейшей гармонизации учета.

2. Представлена экономическая характеристика ООО «Жалюзинск-Тольятти» и проведен анализ материальных ресурсов на объекте исследования: рассмотрены недостатки и достоинства учета запасов на предприятии.

3. Предложены мероприятия, предназначенные для повышения эффективности управления запасами в ООО «Жалюзинск-Тольятти».

Подтверждена практическая значимость работы, путем расчета экономического эффекта от предложенных к введению на предприятии мероприятий.

Список используемой литературы

1. Конституция Рос. Федерации от 12 дек. 1993 г.: в ред. Законов Рос. Федерации о поправках к Конституции Рос. Федерации от 30 дек. 2008 г. №6-ФКЗ, №7-ФКЗ, от 5 января 2016 г. №2-ФКЗ, от 21 июля 2016 г. №11-ФКЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2016. – № 31, ст. 4398.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая от 30 нояб. 1994 г. №51-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 21 окт. 1994 г.: введ. Федеральным законом от 30 нояб. 1994 г. №52-ФЗ: в ред. Федер. закона от 28 дек. 2017 г. №497-ФЗ // Рос. газ.. – 1994. – 8 дек.; 2017 – 9 янв.
3. Приказ Минфина РФ от 9 июня 2001 г. N44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» (с изменениями и дополнениями).
4. Алексеева А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев, А.В. Малеева, Л.И. Ушвицкий. – Москва: КНОРУС, 2015. – 712 с.
5. Анциферова В.А. Различия бухгалтерского учета материально-производственных запасов по российским и международным стандартам / В.А. Анциферова // Известия Оренбургского государственного аграрного университета. – 2017. – № 12.1. – с. 141-143.
6. Банк В.Р., Банк С.В., Тараскина А.В. Финансовый анализ / В.Р. Банк, С.В. Банк, А.В. Тараскина. – М.: Проспект, 2015. – 352 с.
7. Бережной В.И. Бухгалтерский учет: учет оборотных средств. / В.И. Бережной. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2017. – 192 с.
8. Богатая И.Н. Бухгалтерский учет. / И.Н. Богатая. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2017. – 608 с.
9. Богомолец С.Р. Бухгалтерский учет. / С.Р. Богомолец. – 3 изд. – М.: МФПУ Синергия, 2015. – 720 с.

10. Бочаров В.В. Комплексный финансовый анализ. / В.В. Бочаров. – Москва: Питер, 2016. – 428 с.
11. Бухгалтерский учет: Учебник / В.Г. Гетьман, В.Э. Керимов, З.Д. Бабаева, Т.М. Неселовская. М.: ИНФРА-М, 2016. – 217 с.
12. Бычкова, С. М. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособие / С.М. Бычкова, Д.Г. Бадмаева. – Москва: Эксмо, 2017. – 528 с.
13. Виханский О.С. Стратегическое управление: Учебник. / О.С. Виханский. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Гардарики, 2015. – 181 с.
14. Вохмянин И.А. Конкурентная среда в экономике - отечественные и зарубежные подходы к формированию // Экономика и менеджмент инновационных технологий. – 2016. № 6. Ч. 2.
15. Гасин Ф.М. Стратегическое управление затратами // Экономические науки. – 2015. №9. – 172 с.
16. Гетьман, В.Г. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / В.Г. Гетьман. – Москва: ИНФРА-М, 2013. – 717 с.
17. Грачев А.В. Финансовая устойчивость предприятия: анализ, оценка и управление: Учебно-практическое пособие. / А.В. Грачев. – Москва: Дело и Сервис, 2013. – 255 с.
18. Груничев А.С. Современная теория конкуренции и усиление конкурентоспособности компаний: монография. / А.С. Груничев. – Казань: Казанский гос. ун-т, 2016. – 254 с.
19. Демина, И.Д. Применение МСФО 2 «Запасы» в отечественной практике бухгалтерского учета / И.Д. Демина // Международный бухгалтерский учет. – 2013. №17. – с. 40 – 44
20. Дружиловская, Э.С. Современные проблемы оценки запасов в РСБУ и МСФО и пути их решения / Э.С. Дружиловская // Международный бухгалтерский учет. – 2013. №38. – с. 42-54
21. Ендовицкий, Д.А. Методика перспективного анализа потребности в материально-производственных запасах / Д.А. Ендовицкий, А.А. Кретов // Экономический анализ: теория и практика. – 2017. №13. – с. 2 – 8.

22. Ефимова О.В. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие. / О.В. Ефимова. – М.: Издательство «Омега-Л», 2013.

23. Зотова Н.Н. Бухгалтерский учет и анализ: учеб. пособие / Н.Н. Зотова, О.Т. Зырянова. – Курган: Издательство Курганского университета, 2015. – 225 с.

24. Калиева О.М., Лужнова Н.В., Дергунова М.И., Говорова М.С. Факторы, влияющие на экономическую эффективность деятельности предприятия // Инновационная экономика: материалы междунар. науч. конф. – Казань: Бук – 2015. – С. 93-96.

25. Ковалев В.В. Финансовый менеджмент; теория и практика. / В.В. Ковалев. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2017. – 1104 с.

26. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб. / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. – Москва: Проспект, 2016. – 424 с.

27. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / Н.П. Кондраков. – Москва: ИНФРА-М, 2017. – 720 с.

28. Логинова Е. В. Проблемы оценки запасов при признании в учете в соответствии с ГААП, МСФО и ПБУ / Е.В. Логинова, Т.В. Игнатова // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. – 2017. №1(19). – с. 182 – 187

29. Лытнева Н.А. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. – Москва: ИНФРА-М, 2016. – 512 с.

30. Любушин Н.П. Экономика организации: учебник / Н.П. Любушин, Н.Э. Бабичева. – 3-е изд., перераб. – М.: КНОРУС, 2017. – 326 с.

31. Любушин Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / Н.П. Любушин. – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 448 с.

32. Овчинникова О.А. Сравнительная характеристика российской и международной практики учета материально-производственных запасов /

О.А. Овчинникова // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. – 2016. №7-2. – с. 297 – 301

33. Павлюченко Т.Н. Сравнение принципов учета и раскрытия в отчетности информации о запасах по российским и международным стандартам / Т.Н. Павлюченко, В.В. Шмакова // Финансовый вестник. – 2017. №4(35). – с. 60 – 64

34. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник. / Г.В. Савицкая. – М.: ИНФРА, 2015. – 345 с.

35. Савицкая Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / Савицкая Г.В. – 7-е изд., перераб. и доп. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2017. – 608 с

36. Сапожникова Н.Г. Проблемы формирования систематизированной информации о запасах в отечественной и зарубежной финансовой отчетности / Н.Г. Сапожникова, Ю.Б. Волкова // Международный бухгалтерский учет. – 2016. №29. – с. 2 – 8

37. Сухарев, И.Р. Недостатки МСФО: раскрытие информации о запасах в отчетности / И.Р. Сухарев, О.А. Сухарева // Учет. Анализ. Аудит. – 2017. №2. – с. 6 – 15

38. Чуев, И.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / И.Н. Чуев, Л.Н. Чуева. – Москва: «Дашков и Ко», 2015. – 384 с.

39. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 208 с.

Приложения

Приложение А

Таблица А.1 – Анализ ликвидности баланса ООО «Жалюзинск-Тольятти» за 2015 – 2017 гг.

Актив	На 2015 год, тыс. руб.	На 2016 год, тыс. руб.	На 2017 год, тыс. руб.	Пассив	На 2015 год, тыс. руб.	На 2016 год, тыс. руб.	На 2017 год, тыс. руб.	Платежный излишек		
								На 2015 год, тыс. руб.	На 2016 год, тыс. руб.	На 2017 год, тыс. руб.
А1	20	2138	5038	П1	8911	26389	41567	-8891	-24251	-36529
А2	1455	10277	14452	П2	2598	-	-	-1143	10277	14452
А3	10651	20891	35065	П3	-	146	266	10651	20745	34799
А4	4384	3291	2512	П4	5001	10062	15234	-617	-6771	-12722
Баланс	16510	36597	57067	Баланс	16510	36597	57067	-	-	-