ПОЛИТИКИ, МЕТОДЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЬ УПРАВЛЕНИЯ ЗАПАСАМИ

Зинаида КЫРЛАН

CZU: 657.1:658.78 zinka-malinka000@mail.ru

A decisive role in the successful operation of companies is systematic accounting, as well as effective inventory management. One of the main tasks of inventory management is the correct organization of accounting, which allows timely receipt of information on the receipt of goods, on the fulfillment of contractual obligations by suppliers and buyers, on the state of inventory, as well as on the progress of shipment and sale of goods and control over their safety. This topic is a comprehensive study that allowed us to deeply study the main aspects of inventory accounting and control in an organization.

Актуальность и цель исследования: Актуальность данной темы обоснована тем, что запасы являются частью оборотного капитала, соответственно, их грамотный, систематизированный учет и контроль является гарантией эффективного управления предприятием. Цель данного исследования состояла в изучении и рассмотрении процессов учета, контроля и управления запасами на предприятии.

Объект исследования: предприятие «IMPEXCERA» SRL

Запас представляет собой товарно-материальные ценности, ожидающие потребления. Главная цель создания запаса – обслуживание заказов потребляющего звена (потребителя, клиента, покупателя). Для того чтобы запас мог обеспечивать имеющуюся потребность, необходима реализация процесса управления запасами. Под управлением запасами понимается деятельность, направленная на обеспечение требуемого уровня запаса. [1].

Стоимость запасов отражает финансовую сторону процесса обеспечения нужными ресурсами для бесперебойной работы предприятия. Корректное определение и оценка стоимости запасов обеспечивает правильное формирование бухгалтерской отчетности, а также дает возможность принимать взвешенные решения в области снабжения и сбыта.

Общепризнанно, что бухгалтерский учет на предприятии должен осуществляться по определенным правилам, поэтому учетная политика для экономического субъекта есть объективная необходимость. Все решения, принятые экономическим субъектом в области учетной политики, должны основываться на нормах действующего законодательства по бухгалтерскому и налоговому учету. [2]. Что касается запасов, учетная политика предприятия устанавливает правила и процедуры, которые регулируют их учет и управление. Так, в учетной политике «IMPEXCERA» SRL в отношении запасов определены методы оценки запасов, установлены пороговые значения запасов, методы списания запасов, уста-

новлены правила в отношении проведения инвентаризации, определена ответственность за управление запасами, методы управления запасами.

Было выявлено, что наиболее оптимальным вариантом для предприятия являлся метод бюджетирования. Бюджетирование – это метод управленческого контроля запасами, который позволяет планировать расходы на запасы в рамках определенного бюджета. Он позволяет предотвратить неэффективное использование запасов и снижение издержек, способствуя оптимизации уровня и структуры запасов в организации.

На основе данных предприятия о продажах 2021 года был разработан «План продаж» и «Бюджет закупок» на 2022 год. Затем были сопоставлены планируемые и фактические показатели по закупкам и затратам «IMPEXCERA» SRL 2022 г. Информация представлена в таблице 1:

Таблица 1

Исходные данные по закупкам и затратам «IMPEXCERA» SRL, 2022 г.

	Планируемая цена покупки, леев	Фактическая цена покупки, леев	Планируемое количество закупки товара, (кол-во)	Фактическое количество закупки товара (кол-во)	Плановые затраты	Фактические затраты
1	47,5	58,14	16100	16000	764750	930240
2	115	123,67	900	700	103500	86569
3	14,75	16,05	0	0	0	0
4	52,6	48,91	2400	2500	126240	122275
5	187,6	193,55	600	600	112560	116130

Проведя расчеты в отношении отклонений запасов по количеству и цене видно, что отклонения направлены «в разные стороны». За счет снижения количества, затраты на некоторые товары уменьшились по сравнению с плановыми. А рост цены привел к увеличению затрат, но в меньшей степени. В целом на закупку товаров потратили больше денег, чем было запланировано.

Таблица 2

Фактические продажи 2022 год, «IMPEXCERA» SRL

	Наименование товара	Цена реализации по факту	Фактические продажи (кол-во)	Годовой объем продаж (доход), леев.
1	ADEZIV SUPERIOR amestec uscat pe baza de ciment 25 kg	151	16123	2434573
2	6.5*25 SNOW BRICK F PR NR MAT sort 1	365	480,643	175434,695
3	30*30 MOS CALACATTA GOLD M4 mozaica	95	665	63175

4	Chit Cesal 0001 alb 2 kg	138	1801	248538
5	60*120 BRILLIANT WHITE F P R SATIN	425	792	336600
	Итого			3258320,695

Доход в 2022 году, исходя из годового объема продаж меньше запланированного и составил 3258320,695 леев. Это связано с тем, что, по некоторым позициям, товар продался в меньшем количестве, чем было запланировано. На формирование бюджета закупок помимо данных факторов влияют и другие факторы, такие как: валютные колебания, изменения в законодательстве, сезонность, временные рамки (сроки поставки).

Преследуя цель добиться наибольшей эффективности от управления запасами, наиболее эффективным было бы сосредоточить усилия на более прибыльных товарах. Так, для данного предприятия была разработана модель ABC (ранжирование). ABC-анализ — метод, позволяющий классифицировать ресурсы фирмы по степени их важности. Польза ABC-анализа: оптимизация управления, экономия затрат, улучшение планирования, увеличение прибыли.

Итак, были исследованы данные ассортимента товаров, их стоимость, годовой объем продаж. Затем было проведено ранжирование данного ассортимента (таблица 3), исходя из годового объема продаж.

Таблица 3

ABC Анализ ассортимента, «IMPEXCERA» SRL

№	Товар	Годовой объем продаж, шт.	Годовой объем продаж (доход), леев.	Годовой объем продаж, %	Годовой объем продаж нарастающим итогом, %
1	ADEZIV SUPERIOR amestec uscat pe baza de ciment 25 kg	16123	2434573,0	71,004	71,004
10	60*120 BRILLIANT WHITE F P R SATIN	792	336600,00	9,817	80,820
6	60*120 CONCRETE ANTRACITE F PC R SEMI LAPPATO sort 1	527,04	262992,96	7,670	88,491
7	Chit Cesal 0001 alb 2 kg	1801	248538,00	7,249	95,739
4	30*30 MOS CALACATTA GOLD M4 mozaica	665	63175,00	1,842	97,582
5	60*60 ALCORA GOLD F P R FULL LAPPATO 1S	142,2	56737,80	1,655	99,236
2	6.5*25 SNOW BRICK F PR NR MAT sort 1	480,643	17543,47	0,512	99,748
8	Distantiere Borden 1,5 mm	295	7375,00	0,215	99,963
9	9418 Drisca 40 cm	7	805,00	0,023	99,987

3	1*29 STICK MURANO BLT friz	23	460,00	0,013	100,00
		20855,88	3428800,23	100	x

После данного ранжирования товары разбиваются на 3 группы A, B и C.

К группе A относится 20% товаров, приносящих около 75% дохода. К группе B — 30% товаров, приносящих около 20% дохода. К группе C — 50% товаров, приносящих чуть больше 5% дохода.

Таблица 4

ABC Анализ ассортимента, IMPEXCERA» SRL

Категория	Разновидность товара	Количественная доля	Стоимостная доля
A	№1, №10	20	80,82
B	№6, №7, №4	30	16,761
C	№5, №2, №8, №9, №3	50	2,418

В данном примере в категорию A вошли товары №1 и №10. Следовательно эти товары следует закупать в наибольшем количестве. От закупки товаров, вошедших в группу C, с одной стороны, можно вообще отказаться, так как доход от них минимален. С другой стороны, покупателям зачастую важно иметь выбор, а потому оптимальный вариант все же закупать товары этих марок, но в минимально-допустимом количестве.

Проведя исследование установлено, что для более успешного управления запасами необходимо применять методы бюджетирования и метод ABC. Эффективное управление товарными запасами в сфере торговли является предельно важной и неотъемлемой частью стратегии ведения бизнеса. Одним из главных методов управления является нормирование запасов, которое подразумевает установку стандартных показателей для каждого товара или группы товаров. Отклонение от установленных норм в сторону сокращения запасов приводит к уменьшению выручки, а избыток запасов влечет за собой дополнительные расходы на хранение и, как следствие, снижение доходности. Поэтому необходимо вести постоянный учет и контроль за состоянием запасов, поскольку оперативное выявление отклонений поможет принять четкие и грамотные управленческие решения с целью минимизации убытков.

Ссылки:

1. СТЕРЛИГОВА, А.Н. *Управление запасами в цепях поставок*: Учебник. с.110, п.4.1
2. МАКАРОВА, Н. Н. *Концепции формирования учетной политики экономических субъектов*, Йошкар-Ола-2011,11-13с

Recomandat
***Irina GOLOCIALOVA**, dr., conf. univ.*