**СОДEРЖАНИE**

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| ВВEДEНИE |  |
| ГЛАВА 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ МАТЕРИАЛЬНО -ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В ОРГАНИЗАЦИИ | 1 |
| 1.1 Нормативно правовое регулирование материально - производственных запасов | 2 |
| 1.2 Понятие и сущность материально - производственных запасов | 3 |
| 1.3 Бухгалтерский учет материально - производственных запасов в организации | 4 |
| ГЛАВА 2 АНАЛИЗ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ НА ПРИМЕРЕ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСВЕННОСТЬЮ «СПЕЦАВТОТРАНС» | 5 |
| 2.1 Краткая характеристика Общества с ограниченной ответственностью «СПЕЦАВТОТРАНС» |  |
| 2.2 Анализ состава, структуры и обеспечения материально-производственными запасами в организации |  |
| 2.3 Анализ эффективного использования материально-производственных запасов Общества с ограниченной ответственностью «СПЕЦАВТОТРАНС» |  |
| ГЛАВА 3 МЕРОПРИЯТИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ И ОПТИМИЗАЦИИ МАТЕРИАЛЬНО - ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСВЕННОСТЬЮ «СПЕЦАВТОТРАНС» |  |
| ЗАКЛЮЧEНИE |  |
| СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ |  |
| ПРИЛОЖEНИЯ |  |

**2.2 Анализ состава, структуры и обеспечения материально-производственными запасами в организации**

Большое влияние на финансовое состояние предприятия и его производственные результаты оказывает состояние материальных запасов. В целях нормального хода производства и сбыта продукции размер запасов должен быть оптимальным.

Цель данного анализа - выявление резервов повышения эффективности использования производственных запасов. Для этого:

- рассмотрим состав и структуру запасов ООО «СПЕЦАВТОТРАНС»;

-рассмотрим динамику изменения величины запасов ООО «СПЕЦАВТОТРАНС» в 2014-2016 гг., тыс. руб.

Основными источниками информации являются первая статья раздела оборотные активы бухгалтерского баланса, расшифровка отдельных показателей бух. баланса (стр.1210),а так же оборотная ведомость счета 10 за период 01.01.2014-31.12.2016 гг.

Данные о запасах ООО «СПЕЦАВТОТРАНС» по их видам за 3 года приводятся в таблице 2.1.

Таблица 2.1. – Динамика и структура запасов ООО «СПЕЦАВТОТРАНС»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2014 год | | 2015 год | | 2016 год | | Абсолютное отклонение, в тыс. руб. | |
| тыс. руб | уд. вес,% | тыс. руб | уд. вес,% | тыс. руб | уд. вес,% | 2015 к 2014 | 2016 к 2015 |
|
| Запасы, в т.ч. | 61712 | 100 | 65149 | 100,00 | 63833 | 100,00 | 3437 | -1316 |
| 1. Сырье, материалы | 54276 | 87,95 | 60497 | 92,86 | 58757 | 92,05 | 6221 | -1740 |
| 2. Затраты в НЗП | 67 | 0,11 | 81 | 0,12 | 94 | 0,15 | 14 | 13 |
| 4. Готовая продукция и товары для перепродажи | 7369 | 11,94 | 4571 | 7,02 | 4982 | 7,80 | -2798 | 411 |

Из данных таблицы 2.1. видно, что общая сумма запасов 2016 г. в сравнении с 2014 г. увеличилась на 3,44%. Причем в 2015 г. в сравнении с 2014 г. она возросла на 5,6%, зато в 2016 г. в сравнении с 2015 г. - снизилась на 2, 02 %. Разными темпами изменялась стоимость видов запасов.

Рисунок 2.1. – Динамика величины запасов ООО «СПЕЦАВТОТРАНС», тыс. руб

Что касается структуры запасов, то наибольшая доля приходится на сырье и материалы. В 2014 году на данную статью приходилось 88%, а в 2016 году 92 %. В 2016 году по сравнению с 2014 произошел небольшой рост на 2121 тыс. руб., или на 3,4% доли статьи «сырье и материалы», а по сравнению с 2015 годом снижение на 1316 тыс. руб., или 2%.

Доля готовой продукции занимает второе место и составила в 2014 году 7,8%, а 2014 году ее доля составляла почти 12%. Произошло снижение объема готовой продукции отчетного года к 2014 году на 32,45% Динамика изменения доли статьи «Сырье и материалы» в запасах ООО «СПЕЦАВТОТРАНС» в 2014-2016 гг. представлена на рисунке 2.2.

Рисунок 2.2. – Динамика изменения доли статьи «Сырье и материалы» в запасах ООО «СПЕЦАВТОТРАНС» в 2014-2016 гг.,%

Как показывают данные рисунка 2.2., не смотря на снижение доли сырья и материалов в структуре материально-производственных запасов предприятия в 2016 году в сравнении с 2015 годом, их величина достаточно значительная, что свидетельствует об обеспеченности предприятия запасами.

Рисунок 2.3. – Структура производственных запасов ООО «СПЕЦАВТОТРАНС», %

Как показывают данные рисунка 2.3., наибольший удельный вес в структуре производственных запасов на конец 2016 года составляют сырье и материалы – 92%., что обусловлено спецификой деятельности.

Далее используя данные оборотной ведомость по счету10 построим аналитическую таблицу 2.2. При этом разложим наиболее весомую часть статьи «Сырье, материалы» ООО «СПЕЦАВТОТРАНС» на составляющие его виды элементов.

Таблица 2.2. – Анализ состав и структуры статьи «Сырье, материалы»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2014 год | | 2015 год | | 2016 год | | Абсолютное отклонение, в тыс. руб. | |
| тыс. руб | уд. вес,% | тыс. руб | уд. вес,% | тыс. руб | уд. вес,% | 2015 к 2014 | 2016 к 2015 |
| **Сырье, материалы, в т.ч.** |
| 1.Сырье и материалы склад | 30862 | 56,86 | 31400 | 51,9 | 31623 | 53,82 | 538 | 224 |
| 2. Сырье в НЗП | 63 | 0,12 | 45 | 0,07 | 7 | 0,01 | -19 | -38 |
| 3.Вспомогательные материалы на складе | 4421 | 8,15 | 5233 | 8,65 | 4220 | 7,18 | 812 | -1013 |
| 4.Топливо на складе | 2393 | 4,41 | 1641 | 2,71 | 596 | 1,01 | -752 | -1045 |
| 5.Зап.части на складе | 9280 | 17,1 | 9772 | 16,15 | 7721 | 13,14 | 492 | -2051 |
| 7.Материалы, переданные в переработку на сторону | 123 | 0,23 | 162 | 0,27 | 474 | 0,81 | 40 | 311 |
| 8.Строительные материалы на складе | 446 | 0,82 | 592 | 0,98 | 543 | 0,92 | 146 | -50 |
| 9.Инвентарь и хоз. принадлежности на складе | 5796 | 10,68 | 10420 | 17,22 | 12407 | 21,12 | 4624 | 1987 |
| 10. Спецодежда | 885 | 1,63 | 1242 | 2,05 | 1171 | 1,99 | 357 | -71 |

Рисунок 2.4. – Структура сырья и материалов

ООО «СПЕЦАВТОТРАНС»

Данные таблицы 2.4. показывают, что по данной статье наибольший удельный вес занимают так же сырье и материалы на складе. Так же необходимо отметить, что значительную долю занимают следующие категории производственных запасов – инвентарь и хозяйственные принадлежности – 21%, и запасные части на складе – 21%.

Таким образом, по результатам анализа, проведенного выше, можно сделать вывод о том, что состав материально-производственных запасов представлен материалами на складе. Общая величина материальных запасов в 2016 году снизилась, что обусловлено снижение объемов оказанных услуг по результатам 2016 года.

**2.3 Анализ эффективного использования материально-производственных запасов Общества с ограниченной ответственностью «СПЕЦАВТОТРАНС»**

Для анализа периода хранения производственного сырья и материалов проведем расчет средних остатков производственных запасов. Данный расчет представлен в таблице 2.3.

Таблица 2.3. - Расчет средних остатков производственных запасов ООО «СПЕЦАВТОТРАНС»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2014 год | | 2015 год | | 2016 год | |
| на начало года | на конец года | на начало года | на конец года | на начало года | на конец года |
| Запасы, тыс. руб. | 42104 | 61712 | 61712 | 65149 | 65149 | 63833 |
| Средние остатки производственных запасов, тыс. руб | 51908 | | 63430,5 | | 64491 | |

Проанализируем эффективность использования запасов по данным, представленным в таблицы 2.4.

Таблица 2.4. – Эффективность использования ООО «СПЕЦАВТОТРАНС»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2014 год | 2015 год | 2016 год | Абсолютное отклонение, тыс. руб | | |
| 2015 к 2014 | 2016 к 2015 | 2016 к 2014 |
| Выручка от продажи продукции | 876258 | 1014513 | 1001866 | 138255 | -12647 | 125608 |
| Средние остатки производственных запасов | 51910 | 63434 | 64495 | 11524 | 1061 | 12585 |
| Коэффициент оборачиваемости | 16,9 | 16 | 15,5 | -0,9 | -0,5 | -1,3 |
| Период хранения производственных запасов, дни | 21,2 | 22,5 | 23,2 | 1,2 | 0,7 | 1,8 |

Полученные результаты анализа позволяют сделать вывод о росте показателя оборачиваемости запасов на два дня в 2016 году по сравнению с 2015 годом, что является отрицательной тенденцией, тормозящей процесс оборачиваемости.

Так как данный показатель характеризует качество запасов и эффективность управления ими, то расчет данного коэффициента позволяет выявить остатки неиспользуемых, устаревших или некондиционных запасов. Важность показателя связна еще и с тем, что прибыль возникает при каждом «обороте» запасов.

Так как для показателей оборачиваемости общепринятых нормативов не существует, то данный показатель следует рассматривать в рамках одной отрасли и еще лучше в динамике для конкретного предприятия. Снижение коэффициента оборачиваемости запасов отражает накопление избыточных запасов, неэффективное складское управление, накопление непригодных к использованию материалов.

Таким образом, на изменение динамики данного показателя оказало влияние два фактора: средняя величина запасов и выручка от продажи продукции. В наибольшей степени увеличение длительности оборота запасов произошло за счет увеличения средней величины запасов в анализируемом периоде.

**ГЛАВА 3 МЕРОПРИЯТИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ И ОПТИМИЗАЦИИ МАТЕРИАЛЬНО - ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСВЕННОСТЬЮ «СПЕЦАВТОТРАНС»**

**1. Планирование запасов**

Для снижения периода хранения производственных запасов в днях необходимо четко планировать производственные запасы.

Используя динамику изменения выручки спланируем выручку на 2015 год экономико- статистическим методом на основе скользящей средней. Рассчитанные плановые цифры занесем в таблицу 3.1.

Таблица 3.1. - Показатели планирования выручки ООО «СПЕЦАВТОТРАНС» экономико-статистическим методом

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Выручка, тыс. руб. | Прирост выручки, % |
| 2011 | 855301 | - |
| 2012 | 855644 | 0,04 |
| 2013 | 865253 | 1,12 |
| 2014 | 876258 | 1,28 |
| 2015 | 1014513 | 15,7 |
| 2016 | 1001866 | -1,2 |
| План 2017 | 1062979 | 6,09 |

1. Метод расчета прироста:

П = В2012/В2011\*100 – 100 (3.1)

где:

В-выручка,

П- прирост.

П1 ср= (0,04+127+1,28)/3=0,86;

П2 ср= (1,27+1,28+15,7)/3=6,1;

П3ср=(1,27+15,7-1,25)/3=5,2.

2.Общий прирост рассчитывается по формуле:

П4= (П1 ср +П2 ср +П3ср.)/3 = (0,86+6,1+5,2)/3=4,07

3.Находим среднегодовой темп прироста по формуле

П = (П4 - П1 ср) / (n-1) (3.2.)

где:

П – прирост;

n - количество средних значений.

П=(4,07-0,86)/4-1=1,07%

4. Рассчитываем на основе среднегодового темпа прироста прирост выручки в плановом 2017 году.

Ппл=П4+ 2П (3.3.)

Ппл=4,07+2 х 1,07=6,21

1. Выручка планового 2017 года составит:

Впл = Вотч\*Ппл (3.4.)

Впл=1001866\*1,061=1062979 тыс. руб.

После планирования выручки на предприятии планируется ресурсное обеспечение (запасы).

В таблице 3.2. представлены показатель оборачиваемости запасов и длительность этих оборотов.

Таблица 3.2. - Показатели оборачиваемости и длительность оборотов запасов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | Выручка, | Средние | Коэффициент | Период хранения |
|  | тыс.руб. | остатки  производст  венных  запасов,  тыс.руб. | оборачиваемости запасов, оборотов в год | запасов, в днях |
| 2013 год | 865253 | 51015 | 16,9 | 21,2 |
| 2014 год | 876258 | 51910 | 16,9 | 21,2 |
| 2015 год | 1014513 | 63434 | 16,0 | 22,5 |
| 2016 год | 1001866 | 64495 | 15,5 | 23,2 |
| План на | 1062979 | А) метод |  |  |
| 2017 год |  | 67263 | 15,8 | 22,78 |
|  | Б) метод |  |  |
|  |  | 69051 | 15,4 | 23,38 |

А) Спланируем запасы используя экономико-статистический метод на основе скользящей средней.

Д1 ср= (21,2 + 21,2)/2= 21,2 дня;

Д2 ср=(21,2 + 22,5) /2 = 21,85 дня;

Д3 ср=(22,5 + 23,2) /2 = 22,85 дня;

Д4 ср=(21,2 + 21,85) /2 = 21,52 дня;

Д5 ср=(21,85 + 22,85)/2=22,35 дня;

Д6 ср=(21,52 + 22,35)/2=21,9 дня.

Среднегодовой темп оборачиваемости затрат:

Т=( Д6 ср- Д1 ср)/6-1 (3.5.)

Т= (21,9 - 21,2)/5=0,7/5 =0,14

Оборачиваемость запасов в днях на плановый период

Дпл=Д2016+2А (3.6.)

где:

Дпл- длительность плановая,

Д2013 - оборачиваемость за 2 года до планируемого, т.е. 2016.

Дпл=22,5 + (2\*0,14)=22,78 дня.

Дпл=(360 дней **X** З)/ В (3.7.)

где:

З - запасы,

В - выручка.

Выразим из этой формулы запасы плановые.

Зпл=(1062979 тыс. руб.\*22,78 дня)/360дей. =67263тыс. руб.

Тогда коэффициент оборачиваемости в плане 2015 года составит:

К об.пл= 1062979 / 67263 = 15,8 оборота.

Б)Спланируем запасы используя экономико-статистический метод на основе удельных приращений.

Зпл=(Зотч**Х** (ЛВпло/0х УП) + 100%) / 100% (3.8.)

где:

УП - удельное приращение.

УП=ЛсрЗ/ЛсрВ (3.9.)

Зпл=(64495 тыс. руб\*((6,09%\* 1,16)+100%))/100%=69051 тыс. руб.

Д=360 дней \*69 051 тыс. руб/1 062979 тыс. руб.=23,38дня

Следовательно, коэффициент оборачиваемости:

К обпл = 1062979тыс. руб. / 69051тыс. руб=15,4 оборота. (3.10)

По данным расчетам видно, что планово мы выходим на увеличение числа оборотов в 2016 году по сравнению с 2015 годом при расчете экономико - статистическим методом на основе скользящей средней. Данный рост в дина­мике рассматривается как положительная тенденция и характеризуется как ускорение оборачиваемости средств в запасах.

Сокращение срока оборачиваемости запасов в днях может привести к высвобождению средств, их вовлечению в финансово-хозяйственный оборот и, следовательно, к повышению эффективности текущей работы

Таким образом, рекомендуем использовать экономико - статистический метод планирования запасов на основе скользящей средней.

**2. Проведение инвентаризации запасов**

В августе 2016 года по результатам проведенной инвентаризацией было выявлено, что на предприятии существуют неизрасходованные запасы.

Данные остатки неликвидных материалов необходимо списать в текущем периоде. Убыток возместить с виновных лиц в размере среднемесячного заработка, согласно Трудового Кодекса Российской Федерации.

Далее необходимо просмотреть весь технологический процесс работы предприятия, от поступления сырья и материалов до передачи его в производство. Проанализировать необходимость накопления и ранней покупки. Возможно необходимо изменять производственный процесс, для снижения производственных остатков.

Пересчитаем коэффициент оборачиваемости запасов и период обращения запасов в днях при данном снижении суммы запаса. Данные представлены в таблице 3.3.

Таблица 3.3 - Расчет коэффициента оборачиваемости и периода хранения запасов после проведения мероприятий.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Выручка, тыс.руб. | Остатки производственных запасов, тыс.руб. | Коэффициент оборачиваемости запасов, оборотов в год | Период хранения запасов, в днях |
| 1062979 | 64272 (67263-2991) | 16,5 | 21,8 |

После проведение мероприятий по инвентаризации и оптимизации процесса планирования наглядно видно, что период хранения запасов в днях сокращается до 21,8 дня в 2017 году. В 2016 году этот показатель был равен 23,2 дня.

**3.Разработка политики управления запасами**

Политика управления запасами является частью политики управления оборотными активами всего предприятия. После проведения анализа состава и структуры производственных запасов ООО «СПЕЦАВТОТРАНС» в 2014-2016 гг. были разработаны рекомендации по оптимизации производственных запасов. Они в себя включают следующее:

- Рекомендовано разработать отделу автоматизированного программирования совместно с отделом материально-технического снабжения комплексной программы по расчетам оптимальной величины норм оборотных средств в запасах ООО «СПЕЦАВТОТРАНС». Данная программа будет отслеживать оптимальное значение величины запасов по каждому виду сырья и материалов. Нормы оборотных средств при любом изменении параметров будут отображаться автоматически.

В целях оптимизации, как было выявлено ранее, необходимо учитывать следующие моменты: не включать в нормирование производственные запасы и излишки неэффективно используемых запасов.

- Исключить из нормирования производственные запасы, находящиеся на складах без движения более года, а также те запасы, которые превышают годовой срок их использования.

Для оптимизации политики управления запасами также рекомендуется начальнику отдела материально-технического снабжения совместно с финансовым директором и бухгалтерией ООО «СПЕЦАВТОТРАНС» принять к сведению следующий комплекс мероприятий по работе с запасами:

Нормировать запасы по каждому виду материальных ресурсов по структурным и функциональным подразделениям и службам предприятия.

Доведение информации до структурных и функциональных подразделений и служб жесткого задания по реализации неликвидов.

- Создание банка данных малоиспользуемых запасов в разрезе функциональных подразделений.

По результатам инвентаризации проводить работу по вовлечению в производство производственных запасов со сроком хранения свыше года на условиях возможности замены.

Проведение раз в квартал анализа оборачиваемости запасов, соблюдения нормативов по запасам.

Разработать мероприятия по вовлечению в производство и реализации неиспользуемых запасов функциональными службами предприятия.

Проведение ежеквартальных инвентаризаций запасов со сроком хранения на складах свыше 1 года с целью выявления излишнего сверхнормативного, неэффективно используемого имущества.

Обеспечение дальнейшего совершенствования планирования товарно-денежных потоков. На предприятии работает механизм достижения оптимизации управления запасами за счет закупа материальных запасов непосредственно от поставщика, миную посредников.

Для выявления поставщиков, предлагающих наиболее качественные материальные ценности по наиболее низким ценам, а также в целях развития новых форм закупок организуются конкурсные торги. Целью проведения тендера по закупкам должно является достижение оптимального соотношения параметров: цена, качество, своевременность поставок. В ходе проведения тендера по закупкам производственных запасов необходимо особое внимание уделить следующим аспектам:

- соблюдение поставщиками требуемого уровня качества поставляемых ценностей;

- проверка надежности поставщиков;

- минимальная цена поставляемых материалов;

- соответствие поставляемых материалов технологическим требованиям нормативной документации на продукцию.