

Тема 10. Показатели состояния и методы оценки товарных запасов.

Данные о движении запаса содержатся в документах оперативного учета, а также в оборотных ведомостях счетов движения товарно-материальных ценностей бухгалтерского учета.

Для проведения анализа статистики поведения запаса необходимы сведения о динамике пополнения и отгрузок запаса, расчетов средних показателей пополнения и отгрузок.

Средние показатели входящего и исходящего материальных потоков позволяют получить обобщенную характеристику соответствия пополнения и использования запаса.

Если имеются данные о фактическом объеме запасов на начало и конец периода, то для расчета может использоваться средняя арифметическая простая:

$$\bar{z} = \frac{z_n + z_k}{2}$$

где z_n – объем запасов на начало периода, в натуральном или стоимостном выражении;

z_k – объем запасов на конец периода, в натуральном или стоимостном выражении.

Если известны величины запасов на определенные даты, разделенные равными интервалами, то средний запас можно более точно рассчитать по формуле средней хронологической:

$$\bar{z} = \frac{(\frac{1}{2} z_1 + z_2 + \dots + z_{n-1} + \frac{1}{2} z_n)}{n-1}$$

где n – число единичных периодов учета.

Пример расчета среднего объема запаса в коротких периодах времени (по месяцам)

Месяц	Остатки (т.)	Средние остатки (т.)
Январь	186	197
Февраль	208	198
Март	188	

Средний остаток за январь:

$$(186+208)/2=197 \text{ т.}$$

Для описания состояния запаса требуется расчет таких показателей как:

- 1) запасоемкость;
- 2) обеспеченность потребности запасом;
- 3) доля переходящего запаса;
- 4) скорость обращения запаса (коэффициент оборачиваемости);
- 5) время оборота запаса (длительность оборота);
- 6) рентабельность запасов.

Запасоемкость – показатель состояния уровня запаса, который показывает, сколько единиц остатков запаса имеется на единицу отгрузки прошлого единичного периода учета.

Тогда например, запасоемкость товара в январе месяце будет рассчитывается следующим образом:

$$208 / 17 = 12,2.$$

Месяц	Остатки (т.)	Отгрузки (т.)	Запасоемкость
Январь	186	17	12,2
Февраль	208	57	3,3
Март	188	48	

Обеспеченность работы предприятия запасами (уровень запасов в днях).

Данный показатель отражает число дней работы предприятия, на которые хватит запасов до момента их полного истощения. Однако это не означает, что необходимо дожидаться этого момента; обновление (восстановление) запаса

товаров должно быть проведено заранее, с тем чтобы производственный (или торговый) процесс не прерывался.

Пример расчета обеспеченности потребности запасом за январь месяц:

$$208 / (17 / 31) = 379 \text{ дней.}$$

Округление произведено до ближайшего меньшего целого числа, так как такой подход удобен для определения числа дней, на которое хватит запаса до его полного истощения.

Месяц	Остатки (т.)	Отгрузки (т.)	Запасоемкость	Число рабочих дней в периоде	Обеспеченность потребности запасом (дни)
Январь	186	17	12,2	31	379
Февраль	208	57	3,3	28	92
Март	188	48		31	

Доля переходящего запаса оценивает уровень наличного запаса, рассчитывается как отношение объема запаса на начало периода к предполагаемому балансовому итогу запаса на конец этого же периода исходя из того, что отгрузок в рассматриваемом периоде не происходило. Пример расчета доли переходящего запаса за январь месяц:

$$186 / (208 + 17) = 0,83$$

Месяц	Остатки (т.)	Отгрузки (т.)	Доля переходящего запаса
Январь	186	17	0,83
Февраль	208	57	0,85
Март	188	48	

Скорость обращения запаса позволяет рассматривать запас как итог сочетания характеристик входящего и исходящего материальных потоков и показывает количество оборотов (число раз полного обновления состава) среднего запаса за рассматриваемый период. В среднем за месяц в рассматриваемом периоде скорость обращения составила:

$$(17 + 57 + 48) / (196 + 198 + 192) = 0,21 \text{ раза.}$$

За рассматриваемый квартал скорость обращения составила: $0,21 \times 3 = 0,63$ раза. Помесячный расчет сведен в таблицу:

Месяц	Отгрузки(т.)	Средний запас(т.)	Скорость обращения
Январь	17	196	0,09
Февраль	57	198	0,29
Март	48	192	0,25

Время оборота показывает среднее число дней (недель, декад, месяцев и др.), в течение которых средний размер запаса находится на складе. В нашем случае, в январе запас имел время оборота:

$$31/0,09=31 \times (196/17) = 196/(17/31) = 357 \text{ дней (или 11,5 месяцев)}$$

Месяц	Отгрузки(т.)	Средний запас(т.)	Число рабочих дней в периоде	Время оборота, (дни)
Январь	17	196	31	357
Февраль	57	198	28	97
Март	48	192	31	124

Рентабельность запасов определяется отношением прибыли от продаж к средней за период величине запасов. С ростом этого показателя повышается эффективность использования запасов по конечному результату – прибыли. Рост запасов (затоваривание) приводит к снижению рентабельности. Увеличение прибыли обеспечивает повышение рентабельности.

Для эффективного управления запасами необходима оперативная и точная информация о наличии и движении товарно-материальных ценностей (ТМЦ). Основным источником этой информации является бухгалтерский учет, а при наличии и управленческий учет. Организация товарных запасов проявляется в способах их учета.

Аналитический учет поступления ТМЦ ведется на складах и в бухгалтерии. Документами первичного учета, на основании которых ТМЦ принимаются на склад, являются товарно-транспортные накладные, счета-

фактуры и другие сопроводительные документы. Эти документы материально-ответственные лица вместе с товарными отчетами сдают в бухгалтерию. Учет поступивших товаров ведется в карточках складского учета по их количеству, наименованию, сортности и другим показателям. Учет поступления ТМЦ на склад организации может быть организован разными способами (в зависимости от их способа хранения).

1.Сортовой способ учета ТМЦ.

Сортовой способ учета на складах применяется в том случае, если хранение ТМЦ организовано по наименованию и сортам без учета времени поступления и цены их приобретения. При этом материально-ответственные лица на каждую номенклатуру товара заводят новую карточку складского учета. Номенклатуры в данном случае различаются не только по типу и марке товара, но и по сорту, единице измерения, цвету и тому подобному.

При сортовом способе хранения экономично используется складская площадь, возможно более оперативное управление остатками ТМЦ. Однако трудно различить ТМЦ одного сорта, поступившие по разным ценам. При сортовом способе хранения выбор товара для реализации осуществляется произвольно. При этом, возможно использовать для оценки такие методы как:

1) ФИФО (от англ. First In First Out – FIFO, по ценам первых покупок). В этом методе оценки стоимости запасов предполагается, что партия ТМЦ, первой поступившая в запасы, первой и реализуется;

2) ЛИФО (от англ. Last In First Out – LIFO, по ценам последних покупок). В этом методе оценки стоимости запасов предполагается, что партия ТМЦ поступившая в запасы последней, реализуется первой;

3) Метод оценки запасов по средней стоимости. В этом методе оценки стоимости запасов для ТМЦ, находящихся в запасе, вычисляется средневзвешенная стоимость. Данный метод рационально применять там, где имеются большие количества относительно мелких трудноразличимых единиц ТМЦ, каждая из которых имеет низкую стоимость и которые трудно идентифицировать с конкретной ценой.

2. Партионный способ учета ТМЦ.

При партионном способе учета каждая партия ТМЦ на складе хранится отдельно. Под партией понимаются ТМЦ, поступившие одновременно по одному транспортному документу. В составе партии могут быть ТМЦ, как различных сортов, так и наименований. Каждую партию регистрируют в журнале поступающих ТМЦ. Порядковый номер регистрации является одновременно номером этой партии. Он указывается в расходных документах рядом с наименованием ТМЦ, отпущенных из данной партии. Партионный учет позволяет определить результаты реализации партии ТМЦ без проведения инвентаризации (так как, фактически инвентаризация производится локально при закрытии каждой партии). Данный вид учета усиливает контроль над сохранностью ценностей, способствует снижению товарных потерь. Однако этот способ учета не позволяет рационально использовать складскую площадь, отсутствует возможность оперативного управления товарными запасами (в результате хранения определенного вида товаров в разных местах и отражения по ним в нескольких партионных картах).

3. Партионно-сортовой учет ТМЦ.

При партионно - сортовом способе учета отдельно хранится каждая партия поступивших на склад ТМЦ. Внутри партии ТМЦ для хранения разбираются по сортам. Данный способ применяется в условиях широкого ассортимента ТМЦ.

Среди многообразия хозяйственных операций в организации, учет товарных операций является наиболее трудоемким. Таким образом, одна из главных задач управления товарными запасами состоит в правильной организации учета, позволяющей своевременно получать информацию о поступлении ТМЦ, о выполнении договорных обязательств поставщиками и покупателями, о состоянии товарных запасов, о ходе отгрузки и реализации ТМЦ и контроле над их сохранностью.