

РЕФЕРАТ

Ключевые слова: запасы, материально-производственные запасы, анализ, эффективность использования, оборачиваемость, материалоотдача, материалоемкость, сырье.

Тема выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы): «Формирование запасов, оценка эффективности их использования (на примере ООО «Строительный участок-26»)».

Цель выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы) состоит в исследовании процесса формирования запасов строительной организации, анализе эффективности использования запасов и разработке рекомендаций по ее повышению.

Достижение цели реализуется посредством последовательного выполнения следующих задач:

- систематизация теоретических аспектов формирования и анализа эффективности использования запасов;
- проведение анализа процесса формирования и эффективности использования запасов на примере строительной организации;
- разработка рекомендаций по оптимизации формирования и повышению эффективности использования запасов исследуемой организации.

Предметом исследования выступают процессы формирования и использования запасов строительной организации.

Объектом исследования является общество с ограниченной ответственностью «Строительный участок-26» (далее – ООО «СУ-26»).

Исследование проводится за период с 2013 по 2015 гг.

В процессе работы используются такие методы, как: сравнение, группировка, метод динамической структуры, графический метод, методы

факторного анализа.

Структура выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы) представлена введением, тремя главами, заключением, списком использованной литературы и источников и приложением.

Во введении раскрыта актуальность темы исследования.

В первой главе выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы) раскрыты основные теоретические аспекты формирования запасов предприятия и повышения эффективности их использования.

Во второй главе выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы) дана характеристика объекта исследования – строительномонтажной организации ООО «СУ-26», раскрыта сущность ее деятельности, порядок управления; на основе данных форм финансовой отчетности за 2013-2015 гг. проведен анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности, а также всесторонний анализ формирования и эффективности использования запасов.

В третьей главе выпускной квалификационной работы разработаны рекомендации по оптимизации формирования запасов организации и повышению эффективности их использования. Они заключены в следующем:

- 1) реализация имеющихся в наличии, но неиспользуемых запасов с применением дифференцированной системы скидок;
- 2) внедрение системы оптовой и розничной реализации строительных и отделочных материалов «на заказ» через систему «электронный магазин».

В заключении сформулированы основные выводы полученные в ходе выполнения исследования.

Практическое применение предложенных рекомендаций позволит ООО «Строительный участок-26» оптимизировать процесс формирования запасов и повысить эффективность их использования.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ ЗАПАСОВ И ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ	5
1.1 Экономическая сущность и виды запасов предприятия	5
1.2 Проблемы формирования и управления запасами на современных предприятиях	10
1.3 Характеристика методики анализа эффективности использования запасов	28
2. ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ ЗАПАСОВ И АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ В ООО «СУ-26»	37
2.1 Общая характеристика предприятия	37
2.2 Порядок формирования запасов на предприятии	43
2.3. Оценка эффективности использования запасов ООО «СУ-26»	48
3. НАПРАВЛЕНИЯ ОПТИМИЗАЦИИ ПРОЦЕССА ФОРМИРОВАНИЯ ЗАПАСОВ И ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ В ООО «СУ-26»	59
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	70
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИСТОЧНИКОВ	72
ПРИЛОЖЕНИЕ	

ВВЕДЕНИЕ

Значительный объем в стоимости оборотного капитала организации занимает стоимость группы активов, которую согласно общепринятой и используемой специалистами в области экономического анализа, теории фирмы, бухгалтерского и налогового учета принято называть «материально-производственными запасами», совокупность которых представляет собой материальные ресурсы предприятия. Материальные ресурсы являются частью оборотного капитала – т.е. мобильной, подвижной части капитала фирмы, которая переносит свою стоимость на стоимость готовой продукции (работ, услуг) сразу или в течение одного производственного цикла. В силу экономической необходимости ни одно предприятие или организация не может обойтись без материальных ресурсов независимо от сферы его деятельности.

Запасы играют важную роль в финансовой и производственной деятельности хозяйствующих субъектов, так как их стоимость прямо влияет на платежеспособность, степень использования и рентабельность капитала, объем дебиторской, а, следовательно, и кредиторской задолженности предприятий. Запасы товарно-материальных ценностей являются одним из наиболее ликвидных активов организации, и, таким образом, реальные остатки этих ценностей и их стоимость являются ключевыми показателями для расчета стоимости организации в целом.

Актуальность темы выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы) заключается в том, что от того, насколько качественно, полно, достоверно, законодательно обоснованно и грамотно организовано управление процессом формирования запасов, будет во многом зависеть и качество управления оборотными средствами предприятия в целом, а, следовательно, и организация производства, и получение дохода,

достаточного для воспроизводства оборотных активов, частью которых запасы являются.

Теоретической базой проведения исследования послужили учебные издания в области экономики организации, финансового менеджмента и экономического анализа таких авторов, как: Е.С. Стоянова, А.И. Гинзбург, В.М. Семенов, Г.В. Шадрина, Г.В. Савицкая, В.И. Стражев и др. - с целью сравнительной характеристики методик проведения анализа материально-производственных запасов, а также электронные информационные ресурсы.

Практическая значимость мероприятий, разработанных по итогам проведенного исследования, заключена в том, что их комплексная реализация позволит ООО «СУ-26» оптимизировать процесс формирования запасов и повысить эффективность их использования.

Цель выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы) состоит в исследовании процесса формирования запасов строительной организации, анализе эффективности использования запасов и разработке рекомендаций по ее повышению.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ ЗАПАСОВ И ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

1.1 Экономическая сущность и виды запасов предприятия

В соответствии с п. 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) материально-производственные запасы (далее – МПЗ) - это часть имущества, используемая в качестве сырья, материалов при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг и предназначенная для перепродажи или используемая для управленческих нужд предприятия [4]. Также в состав запасов включаются такие виды активов предприятия, как готовая продукция и товары для перепродажи. В бухгалтерском балансе, форма которого предусмотрена Приказом Министерства финансов РФ от 02.06.2010 № 66н, все вышеперечисленные материально-производственные запасы показываются по одной строке – «Запасы» [5]. Из сказанного можно сделать вывод, что в нормативных документах по бухгалтерскому учету понятие «запасы» и «материально-производственные запасы» отождествляются.

По мнению В.М. Курганова, производственные запасы представляют собой материальные ресурсы, которые уже поступили на предприятие, но еще не подвергались обработке или использованию. К производственным запасам относятся: материалы (сырье, топливо, запасные части, инвентарь, тара и др.), животные на выращивании и откорме, резервы под снижение стоимости материальных ценностей, заготовление и приобретение материальных ценностей, отклонения в стоимости материальных ценностей, налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям [22, с. 37].

По определению А. Павлович, О.Е. Коврижных под производственными запасами понимают различные вещественные элементы производства, используемые в качестве предметов труда в производственном процессе. Они целиком потребляются в каждом производственном цикле и полностью переносят свою стоимость на стоимость производимой продукции [26, с. 12].

Материально-производственные запасы являются частью оборотных активов (средств) предприятия, наглядно это представлено на рис. 1.1 [6, с. 23].



Рис. 1.1. Классификация МПЗ как части оборотных средств

Хозяйствующие субъекты потребляют огромное количество материальных ресурсов, различных по видам, маркам, сортам и размерам. Структура материальных ресурсов, которые используют организации или предприятия в процессе хозяйственной деятельности определяется спецификой этой деятельности. Б.А. Аникин подчеркивает, что у промышленных предприятий преобладающий удельный вес составляет доля

сырья и материалов, у строительных компаний – доля строительных материалов, у торгово-посреднических организаций значительный объем запасов, как части оборотного капитала составляет стоимость товаров [6, с. 23]. Номенклатура материалов дает возможность правильно систематизировать и группировать расчеты потребности в одних и тех же материалах.

Номенклатура и ассортимент потребленных материальных ресурсов зависят от номенклатуры и сложности производимой продукции. Чем шире номенклатура продукции, тем шире номенклатура потребляемых материальных ресурсов. Номенклатура потребляемых ресурсов представляет систематизированный перечень в развернутом ассортименте с присвоением каждой специальной разновидности сокращенного условного обозначения. В основе классификации материалов лежит группировка по однородности характерных признаков с последующим распределением на разделы, которым присваивается соответствующий индекс по десятичной системе [10, с. 24].

Материальные ресурсы - это ресурсный потенциал, позволяющий осуществить производство продукции, оказание услуг и выполнение работ. Материальные ресурсы - это различные виды сырья, материалов, топлива, энергии, комплектующих, полуфабрикатов, которые хозяйствующий субъект закупает для использования в хозяйственной деятельности с целью выпуска продукции, оказания услуг и выполнения работ. Материальные ресурсы переходят в материальные затраты, которые представляют собой совокупность материальных ресурсов, используемых в процессе производства. Материальные затраты обладают учетными функциями, являются элементом себестоимости, регулируют величину налогооблагаемой прибыли и доходность.

Производственные запасы представляют собой различные вещественные элементы, используемые в качестве исходных предметов труда, потребляемых при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд. Производственные запасы

используются однократно в течение одного производственного цикла и полностью переносят свою стоимость на производимую продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) (далее — продукция) [11, с. 64].

Производственные запасы в зависимости от назначения и способа использования в процессе производства продукции подразделяются на следующие основные группы:

- сырье и основные материалы;
- покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия;
- вспомогательные материалы;
- возвратные отходы производства;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности.

Сырье и основные материалы — это предметы труда, предназначенные для использования в процессе производства продукции и представляющие собой материальную (вещественную) основу при изготовлении продукции (выполнении работ, оказании услуг).

Сырье представляет собой продукцию сельского хозяйства и добывающей промышленности (зерно, хлопок, древесина, руда, уголь, нефть и т. п.).

Материалы представляют собой продукцию обрабатывающей промышленности (мука, ткань, бумага, металл, бензин и т. п.).

Покупные полуфабрикаты — это те же сырье и основные материалы, прошедшие определенные стадии обработки, но не являющиеся еще готовой продукцией.

Комплектующие изделия — это изделия организации-поставщика, приобретаемые для комплектования продукции, выпускаемой организацией-изготовителем.

Вспомогательные материалы — это материалы, используемые для воздействия на сырье и основные материалы, придания продукции определенных потребительских свойств или для обслуживания и ухода за

орудиями труда и облегчения процесса производства (смазочные и обтирочные материалы и т. п.) [17, с. 92].

В группе вспомогательных материалов ввиду особенностей использования выделяют топливо, тару и тарные материалы, а также запасные части.

Топливо — это углеродистые и углеводородистые вещества, выделяющие при сгорании тепловую энергию. Топливо подразделяют на следующие виды:

- технологическое топливо (используемое для технологических целей в процессе производства продукции);
- двигательное топливо (горючее — бензин, дизельное топливо и т. д.);
- хозяйственное топливо (используемое на отопление).

Тара и тарные материалы — это предметы, используемые для упаковки и транспортировки продукции, хранения различных материалов и продукции. Различают следующие виды тары: тара из древесины, тара из картона и бумаги, тара из металла, тара из пластмассы, тара из стекла, тара из тканей и нетканых материалов.

Запасные части — это предметы, предназначенные для проведения ремонтов, замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств и т. п.

Возвратные отходы производства — это остатки сырья и материалов, образовавшиеся в процессе их переработки в готовую продукцию, утратившие частично или полностью потребительские свойства исходного сырья и материалов (обрубки, обрезки, стружка, опилки и т. п.). Не относятся к возвратным отходам остатки материалов, которые в соответствии с установленной технологией передаются в другие цеха, подразделения в качестве полноценного материала для производства других видов продукции. Не относится к отходам также попутная (сопряженная) продукция, перечень которой устанавливается в

отраслевых методических рекомендациях (инструкциях) по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции.

Инвентарь и хозяйственные принадлежности — это инвентарь, инструменты, хозяйственные принадлежности и другие средства труда, которые включаются в состав средств в обороте [17, с. 93].

Классификация материалов служит отправной точкой для нормирования расхода материалов по каждой позиции номенклатуры. В свою очередь, нормы расхода материалов закладывают основу для определения потребности в материалах на изготовление единицы продукции с последующим составлением плана закупки материальных ресурсов, расчета себестоимости и выработки стратегии экономного расходования материальных ресурсов. В общей системе мероприятий по обеспечению режима экономии основное место занимает экономия предметов труда, под которой принято понимать уменьшение затрат сырья, материалов, топлива на единицу продукции, разумеется, без какого бы то ни было ущерба для качества, надежности и долговечности изделия [16, с. 67].

От того, насколько грамотно и рационально предприятие управляет запасами как частью средств, вложенных в оборотный капитал, зависит и результат его рыночной деятельности. На характеристику особенностей методов управления запасами предприятия направлена работа над следующим разделом.

1.2 Проблемы формирования и управления запасами на современных предприятиях

Изучение проблемы формирования производственных запасов предприятия и управления ими значительно расширяет возможности экономического анализа хозяйственной деятельности с позиций

эффективного их использования. Проведем анализ положительных и отрицательных сторон наличия запасов в организации, который позволит определить отношение к запасам, что, в свою очередь, даст твёрдое основание для принятия эффективных управленческих решений в этой области деятельности. Итак, основными причинами создания запаса на предприятии являются следующие ситуации:

I) В сфере снабжения:

- необходимость бесперебойного снабжения производства;
- попытка страхования сбоя поставок;
- потребность в защите от повышения закупочных цен;
- возможность экономии на транспортировке;
- возможность экономии на получении оптовых скидок при завышении покупаемой партии.

II) В сфере производства:

- необходимость повышения эффективности производства;
- попытка страхования сбоя производственного графика.

III) В сфере сбыта:

- необходимость бесперебойного обслуживания потребителей в условиях сезонного колебания спроса;
- неожиданного роста объёмов продаж;
- возможность экономии на транспортировке;
- потребность в размещении запасов у центров потребления для сокращения времени выполнения заказов.

По мнению В.Е. Леонтьева и В.В. Бочарова [23, с. 202] отрицательное влияние запасов на финансово-хозяйственную деятельность предприятия выражается в следующем:

- они «замораживают» значительные финансовые ресурсы, которые могли бы быть использованы на другие цели;
- останавливают процесс оптимизации и повышения качества продукции (товаров, работ, услуг), так как организация всегда

заинтересована в реализации имеющихся запасов, что сдерживает закупки новых;

- изолируют звенья логистической цепи и стадии бизнес-процесса;
- являются причиной расходов на содержание специально оборудованных помещений, а также оплату труда специального персонала;
- создают постоянный риск потерь в связи с возможной порчей или хищением запасов [23, с. 203].

Б.Т. Кузнецов отмечает, что затраты на содержание запасов — один из наиболее существенных факторов, определяющих целесообразность их сокращения [21, с. 64]. Запасы в процесс создания и поддержания их уровня создают следующие виды (или статьи) затрат:

- затраты на управление запасами: на формирование заказа, на подачу заявки на заказ, затраты на хранение запаса (содержание складского помещения, оплата труда сотрудников склада и управленческого персонала, оплата технических средств склада, затраты на поддержание запаса в нормальном состоянии, потери: порча, потери и кражи, моральное старение, штрафы - за нарушение договорных обязательств, за образование дефицита и пр.);
- стоимость транспортировки запасов при размещении, грузопереработке и доставке до места потребления,
- издержки создания спекулятивного запаса,
- издержки развития инфраструктуры,
- цена закупки, стоимость доставки и пр.

Размер запасов устанавливается с таким расчетом, чтобы обеспечить бесперебойную и ритмичную работу предприятия. В соответствии с классификацией, приведенной В.М. Кургановым различают текущий, подготовительный и страховой запасы [22, с. 37]. Текущий запас предназначен для обеспечения бесперебойного хода производственного процесса между двумя очередными поставками сырья, материалов, покупных изделий и полуфабрикатов. Подготовительный запас необходим на время

подготовки материалов к производственному потреблению. Страховой запас предназначен для обеспечения бесперебойного производственного процесса при отклонениях от принятых интервалов поставок. Несмотря на то, что содержание запасов сопряжено с определенными затратами, предприниматели вынуждены создавать необходимый их объем, так как отсутствие запасов может привести к еще большей потере прибыли. Для каждого изделия, имеющегося в запасе, расходы, связанные с его наличием, должны быть ниже расходов, связанных с его отсутствием. Запасы должны создаваться только по этой причине [19, с. 64].

Логистика – наука управления материальными потоками от первичного источника до конечного потребителя с минимальными издержками, связанными с товародвижением и относящимся к нему потоком информации. По словам Б.А.Аникина в своей основе логистика не является феноменом совершенно новым и неизвестным практике [6, с. 21]. Проблема наиболее рационального движения сырья, материалов и готовой продукции всегда была предметом пристального внимания. Новизна логистики заключается, во-первых, в смене приоритетов в хозяйственной практике фирм, отводящей центральное место в ней управлению потоковыми процессами, а не управлению производством.

Во-вторых, новизна логистики состоит во всестороннем комплексном подходе к вопросам движения материальных ценностей в процессе воспроизводства. В-третьих, новизна логистики заключается в использовании теории компромиссов в хозяйственной практике фирм. В результате при движении материальных и информационных потоков нередко достигается прямо противоположные цели участников логистической цепочки (поставщиков, потребителей и посредников), что свидетельствует о выполнении логистикой функции сбалансирования, оптимизации и координации различного рода отношений (загрузки производственных мощностей и мощностей закупок и сбыта, финансовых и информационных отношений и т.п.). Это позволило отойти от обособленного управления

различными функциями товародвижения и осуществить их интеграцию, что дало возможность получать общий результат деятельности, превосходящий сумму отдельных эффектов [6, с. 22].

Итак, логистика – это форма оптимизации рыночных связей, гармонизация интересов всех участников процесса товародвижения; совершенствование управления материалами и связанными с ними информационными и финансовыми потоками на пути от первичного источника сырья до конечного потребителя готовой продукции на основе системного подхода и применения экономических компромиссов с целью получения синергического эффекта. Три этапа – закупка сырья, материалов и комплектующих; производство продукции или оказание услуг; распределение готовой продукции или услуг составляют единый экономический процесс, для осуществления которого и создается любое предприятие. Таким образом, логистику можно рассматривать как реальный хозяйственный процесс производства продукции или оказания услуг (рис. 1.2) [6, с. 22]



Рис. 1.2. Хозяйственный процесс производства отдельного вида продукции

На каждом предприятии в соответствии с его спецификой должна быть разработана политика управления запасами. В соответствии с объемами и особенностями используемых запасов и их элементов также возможно формирование политики управления и отдельными элементами запасов. Управление запасами, во-первых, заключается в поиске эффективности форм их финансирования, во-вторых, в оптимизации объема, в-третьих, в совершенствовании структуры, в-четвертых, в обеспечении приемлемой ликвидности, в-пятых, в повышении эффективности использования. Эти

подходы взаимосвязаны между собой. Так, повышение эффективности использования обеспечивает оптимизацию объема и структуры запасов, и наоборот.

Одной из главных задач является оптимизация величины запасов. Прежде всего, необходимо исключить возможность их острого дефицита, который может привести к финансовому кризису на предприятии. В то же время нежелательно и превышение текущих активов над текущими обязательствами, так как это ухудшает ликвидность предприятия, замедляет оборачиваемость запасов, минимизирует прибыль и др. Пути такой оптимизации могут являться ускорение оборачиваемости запасов в целом и их отдельных элементов, повышение рентабельности использования запасов, полное использование возможностей и преимуществ нормирования запасов. Это предполагает расширение круга нормирования и соответственно сокращение круга ненормируемых запасов. В первую очередь это касается всех производственных запасов [6, с. 24].

Что касается оптимизации состава и структуры запасов, то она также предполагает совершенствование их нормирования, оптимизацию соотношения между их составными элементами, определение общей потребности в запасах, определение их оптимального размера. Необходимо также совершенствовать соотношения между постоянной и переменной частями запасов. Предпосылкой к этому могут служить соответствующие данные предшествующих периодов и их своевременные корректировки. Структура запасов должна соответствовать выбранной предприятием модели их финансирования.

Как справедливо считает Е.С. Стоянова [32, с. 98], каждый из элементов оборачиваемости запасов нуждается в особом управлении и одновременно оказывает влияние на эффективность управления запасами в целом. При этом управление средствами в целом может осуществляться в соответствии с агрессивной, умеренной или консервативной моделью. Управление производством имеет две основные функции, связанные с

запасами. Одна — установить систему учета и контроля за хранящимися запасами, другая — определять, когда и сколько заказывать. Основными чертами эффективного менеджмента по ее мнению должны быть:

- Система отслеживания и учета наличных запасов и заказов в стадии исполнения.

- Надежное прогнозирование спроса, включая определение возможной ошибки прогноза.

- Информация о сроках производства и доставки, и о их возможных изменениях.

- Разумные оценки стоимости поддержания запасов, стоимости заказов, расходов из-за недостаточных запасов.

- Система классификации для запасов [32, с. 98].

При управлении запасами, по мнению Е.С. Стояновой, важно учитывать тот факт, что хранимые товары существенно различаются с точки зрения денежных вложений, потенциальной прибыли, объема, возможного ущерба от нехватки и недостачи. Например, производитель электрооборудования может хранить на складе электрические генераторы, мотки провода, различные болты и гайки. Уделять равное внимание каждому из этих предметов совершенно нереально и ненужно. Вместо этого, существует более разумный подход — распределять усилия по управлению запасами в соответствии с относительной важностью предметов хранения [32, с. 99]. Рассмотрим сущность основных методов управления запасами.

Метод А-В-С (the A-B-C approach) классифицирует запасы по какому-то определенному показателю важности, обычно по годовому использованию данного товара в денежном выражении (т.е. денежная стоимость единицы товара на складе, умноженная на годовой показатель использования данного товара). В соответствии с этим распределяется деятельность по контролю и управлению запасами. Как правило, используются три класса предметов: А (очень важные), В (предметы средней степени важности), С (наименее важные). Тем не менее, действительное число категории в различных

компаниях различно, в зависимости от избранного уровня «подробности» и проработки деятельности по управлению запасами. При использовании трех классов, класс А составляет от 15% до 20% из общего числа предметов по объему, и от 60% до 70% по цене.

На другом «полюсе важности», предметы класса С - могут составлять до 60% по объему хранения и всего лишь около 10% по цене. Конечно, на практике это соотношение может меняться, но обычно большая часть стоимости запасов приходится на очень немногие наименования предметов на складе, поэтому они должны получать больше внимания при общем управлении запасами. Например, необходимо часто проверять наличные запасы предметом класса А, тщательно контролировать их расход и пополнение, чтобы гарантировать должный уровень обслуживания потребителей. Запасы класса С контролируются не так строго (например, с использованием двух-бункерной системы или массовых оптовых закупок), уровень контроля за классом В должен располагаться где-то посередине между этими двумя крайностями. А-В-С метод проиллюстрирован на рис. 1.3 [34, с. 107].

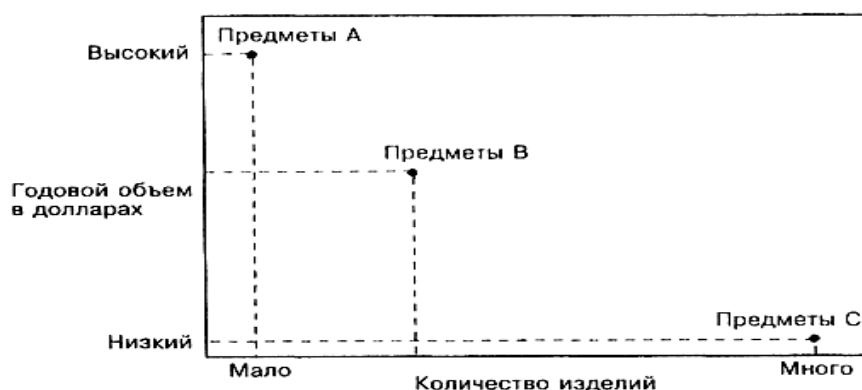


Рис. 1.3. Типичная классификация относительной денежной стоимости и объема запасов по категориям, с использованием метода А-В-С

Метод А-В-С используется для улучшения работы предприятий в самых различных сферах деятельности. Один из главных способов его

применения — сфера обслуживания, где менеджер фокусирует внимание на самых важных аспектах обслуживания, разделяя их на наиболее важные, важные и не очень важные. Р.А. Фатхутдинов акцентирует внимание, что смысл заключен в том, чтобы не переоценить второстепенные аспекты обслуживания за счет действительно важных [34, с. 119].

Другое применение метода А-В-С — помощь в подсчете циклов (инвентаризации), т.е. физическом подсчете единиц запаса. Цель такого подсчета — сократить расхождение между показателями в инвентарных записях и действительным объемом наличных запасов. Точность здесь очень важна, потому что неверные данные могут нарушить ход производственного процесса, снизить качество обслуживания потребителей, привести к неоправданно высокой стоимости хранения запасов.

Б.А. Аникин [6, с. 126] обращает внимание на то, что для руководства компании основными проблемами при инвентаризации запасов являются:

- Какая точность необходима?
- Когда производить подсчет циклов?
- Кто будет этим заниматься?

Американское Общество по Производству и Управлению запасами (the American Production and Inventory Control Society — APICS) рекомендует следующие показатели точности инвентарных записей: 40,2% для предметов класса А, +1% для предметов класса В и $\pm 5\%$ для предметов класса С. Одни компании используют конкретные события для «запуска» инвентаризации, другие проводят ее на периодической (плановой) основе. Факты, которые дают сигнал о необходимости подсчета запасов: рапорт об отсутствии в наличном запасе товара, который по инвентарным данным должен быть в наличии; отчет о состоянии наличных запасов, который показывает отсутствие (или критически низкий уровень) определенного товара; определенный уровень деятельности предприятия (например, 2000 единиц товара проданы).

В некоторых компаниях подсчетом запасов занимаемся штатный персонал склада (в периоды «затишья» в работе), другие компании заключают контракты с внешними фирмами для проведения периодического учета запасов. Последний метод обеспечивает независимую проверку, что устраняет риск возникновения проблем, созданных недобросовестными и нечестными работниками. Есть и такие компании, которые нанимают на работу специальных штатных сотрудников для проведения учета запасов [6, с. 127].

II) Вопрос о том, сколько заказывать, часто решается с помощью модели экономичного объема заказа (economic order quantity models - EOQ). Модели EOQ определяют оптимальный объем заказа путем минимизации определенных годовых расходов, которые зависят от объема заказа. В последующих разделах главы описаны три модели, определяющие объем заказа:

- Модель экономичного объема заказа.
- Модель экономичного объема заказа с постепенным пополнением запасов
- Модель количественных скидок.

Основная модель экономичного объема заказа (EOQ) - это самая простая из трех моделей. Её используют, чтобы определить такой объем заказа, который даст минимальную годовую стоимость хранения запасов и выполнения заказа. При этом закупочная стоимость товара не включается в общий показатель, потому что на нее не влияет объем заказа, если только не действуют количественные скидки. Если стоимость хранения выражена как процент от стоимости товара, тогда стоимость товара включается в общую стоимость как часть стоимости хранения. Основная модель имеет несколько основных условий и предпосылок, некоторые из них могут показаться идеалистическими. Их действие показано на диаграмме цикла запасов на рис. 1.4 [35, с. 124].

Основные условия и предпосылки базовой модели экономического объема заказа:

- все расчеты относятся только к одному виду товара;
- известны нормы годового спроса;
- спрос равномерно распределен по всему годовому периоду, поэтому уровень потребления относительно стабилен;
- время исполнения заказов не меняется;
- каждый заказ поступает единой поставкой;
- количественные скидки не действуют.

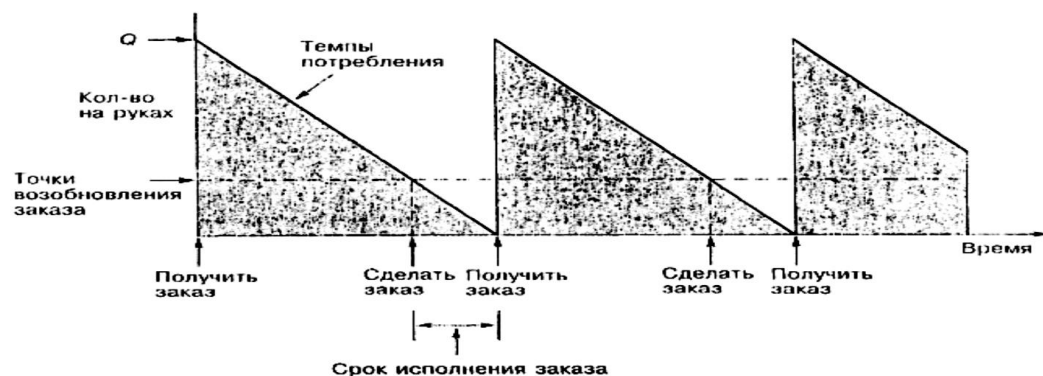


Рис. 1.4. Цикл развития материальных запасов: изменение уровня запасов (в разрезе) в течение определенного периода времени

Цикл начинается с получения заказа на Q единиц, которые расходуются с постоянной скоростью в течение определенного времени. Когда остается объем запасов достаточный, чтобы удовлетворить текущий спрос в течение времени осуществления заказа, то поставщику отправляют заказ на партию в Q единиц. Поскольку изначально задано, что скорость расхода запасов и осуществления заказа постоянна, то заказ будет получен как раз в тот момент, когда наличный уровень запасов становится нулевым.

Следовательно, заказы распределены таким образом, чтобы избежать как избыточных, так и недостаточных запасов.

Оптимальный объем заказа — это разумный компромисс между стоимостью хранения и стоимостью выполнения заказа: с изменением объема заказа один

вид расходов возрастает, а второй уменьшается. Например, если объем заказа относительно невелик, то средний уровень запасов будет низким, а складские расходы соответственно небольшими. Однако, если объем заказа мал, то придется возобновлять заказ достаточно часто, что повысит годовую стоимость выполнения заказа. И напротив, годовую стоимость выполнения заказа можно уменьшить, закупая крупные партии через большие интервалы времени, - но это приведет к повышению среднего уровня запасов и повысит стоимость хранения. Эти два крайних случая показаны на рис. 1.5 [35, с. 126].

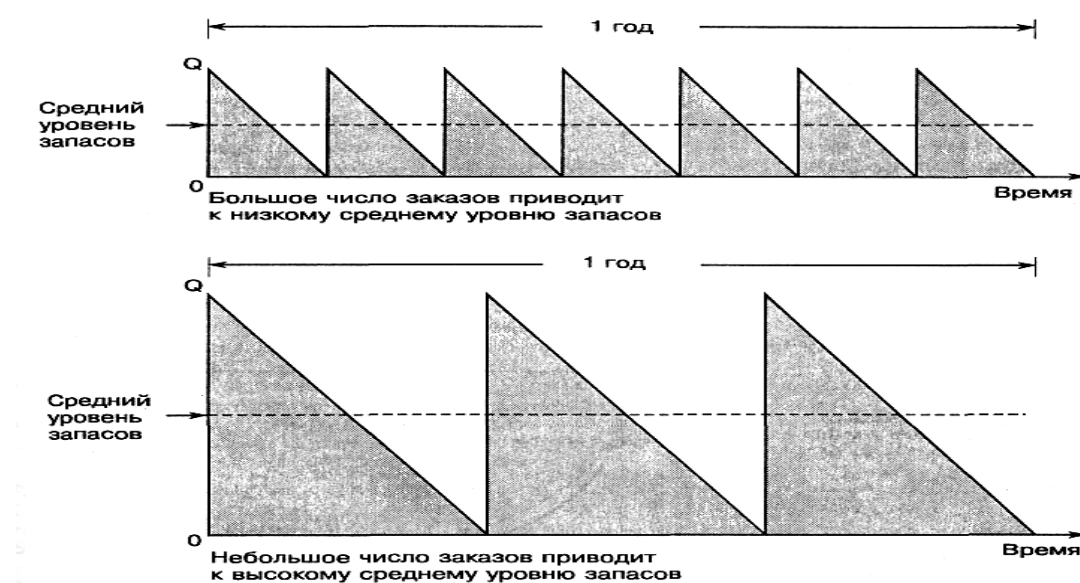


Рис. 1.5. Средний уровень запасов и годовое число заказов находятся в обратной зависимости: если один показатель повышается, то другой понижается

Идеальным решением является не слишком большой и не слишком малый объем заказа. Точная величина будет зависеть от конкретной стоимости хранения и выполнения заказа. Годовая стоимость хранения вычисляется умножением среднего уровня наличных запасов на годовую стоимость хранения единицы товара, даже если данная единица не будет храниться на складе целый год. Средний уровень запасов - это прост половина объема заказа. Уровень запасов равномерно изменяется от Q единиц

до 0, со средним значением $(Q + 0) / 2$ или $Q/2$. Годовую среднюю стоимость содержания зависимости: если один показатель повышается, то другой понижается одной единицы запаса обозначим через H , тогда общая годовая стоимость хранения определяется так:

$$\text{Годовая стоимость хранения} = Q/2 \times H \quad (1.1)$$

Таким образом, стоимость хранения является линейной функцией от Q . Стоимость хранения изменяется прямо пропорционально изменению объема заказа Q . С другой стороны, годовая стоимость выполнения заказа будет уменьшаться по мере увеличения объема заказа, потому что при заданном уровне годового спроса, чем больше объем заказа, тем меньшее число заказов нужно сделать. Например, если годовой спрос 12000 единиц, а объем одного заказа 1000 единиц, то нужно сделать 12 заказов в год. Но если $Q=2000$ единиц, то потребуется только 6 заказов; при $Q=3000$ единиц потребуется 4 заказа. Вообще, количество заказов в год равно D/Q , где D — годовой спрос, а Q — объем заказа.

В отличие от стоимости хранения, стоимость заказа практически не зависит от объема заказа; независимо от объема проводится определенная работа: определение потребности и объема заказа, периодическая оценка источников поставок, подготовка счетов-фактур и накладных. Даже проверка полученной партии товара на количество и качество не очень сильно зависит от объема заказа, поскольку крупные партии проверяются выборочно, а не полностью. Следовательно, стоимость осуществления заказа фиксирована, постоянна. Готовая стоимость заказа является функцией от числа заказов в год и стоимости одного заказа [31, с. 142].

$$\text{Годовая стоимость заказа} = D/Q \times S \quad (1.2)$$

где S — стоимость заказа.

Поскольку число заказов в год (D/Q) уменьшается с увеличением Q , годовая стоимость заказа находится в обратной зависимости от объема заказа. Общие годовые расходы (total cost — TC), связанные с хранением запасов и с заказами, если за один раз заказывается Q единиц:

$$\begin{aligned} TC &= \text{Годовая стоимость хранения} + \text{Годовая стоимость заказа} = \\ &= Q/2 \times H + D/Q \times S \end{aligned} \quad (1.3)$$

где: D = показатель спроса, обычно число единиц в год,
 Q = объем заказа, в единицах,
 S = стоимость заказа, в долларах,
 H = стоимость хранения, обычно годовая сумма на единицу [30, с. 142].

Выражение для оптимального объема заказа Q_0 можно получить с помощью алгебраических вычислений. Точку минимума кривой общих расходов можно получить, дифференцируя TC относительно Q , приравнявая результат к нулю и решая уравнение для Q . В результате, получаем следующую формулу:

$$Q_0 = \sqrt{2DS / H} \quad (1.4)$$

Таким образом, при заданном годовом спросе, можно рассчитать стоимость одного заказа, годовую стоимость хранения на единицу товара, оптимальный (экономичный) объем заказа. Минимальный показатель общих расходов получаем подстановкой Q_0 вместо Q в формулу 1.5.

$$\text{Продолжительность цикла заказа} = Q_0 / D \quad (1.5)$$

Стоимость хранения иногда выражается как процент от закупочной цены единицы товара (а не как сумма за единицу). Тем не менее, так как

проценты пересчитываются в денежную стоимость, формула ЕОQ по-прежнему применима [31, с. 143].

Управление процессом формирования запасов предприятия должно быть подвергнуто всестороннему анализу. Вопросы качества такого управления являются одними из первостепенных. Оценивать качество управления запасами можно непосредственно (по степени адекватности принимаемых решений финансовой ситуации, их оперативности, проработанности, научной обоснованности и т. п.) и опосредованно (анализируя состояние и структуру запасов, их финансирование, оборачиваемость, движение денежных средств и т.д.). Основные резервы ускорения оборачиваемости материально-производственных запасов с учетом особенностей каждой стадии кругооборота приведены в таблице 1.1 [11, с. 143].

Таблица 1.1 - Резервы ускорения оборачиваемости запасов

Резервы	Объект воздействия	Получаемый результат
1	2	3
Сокращение длительности производственного цикла изготовленной продукции	Товарная продукция и технико-организационный уровень производства	Сокращение доли МПЗ в незавершенном производстве
Уменьшение материалоемкости выпускаемой продукции	Товарная продукция	Уменьшение потребности в материалах, сырье, комплектующих изделиях, сокращение доли сырья в производственных запасах
Совершенствование порядка планирования и формирования МПЗ	Технико-организационный уровень производства	Повышение точности расчета нормативов МПЗ и усиление контроля за их величиной
Совершенствование системы материально-технического снабжения	То же	Сокращение норматива МПЗ в производственных запасах
Автоматизация и механизация погрузочно-разгрузочных и складских работ	=/=	Сокращение норматива МПЗ в производственных запасах и готовой продукции на складе предприятия
Внедрение оптимальных методов расходования материалов	Организация и технология производства	Уменьшение потребности в материалах и сырье

Как видно из таблицы 1.1, повышение эффективности использования МПЗ может быть достигнуто в результате воздействия на производимую продукцию, систему планирования и организацию производства. Значительные резервы лежат в области организации производства и труда. Большое значение имеет также правильное использование экономических стимулов. На стадии производства существуют три основных направления экономии материалов за счет сокращения удельных расходов: совершенствование конструкции изделий, сокращение отходов при обработке (за счет использования более совершенных технологий) и ликвидация брака, что должно привести к снижению материалоемкости продукции.

На стадии реализации следует обратить внимание на показатель удельного веса готовой продукции в общей величине запасов. Как показывает практика, высокий удельный вес готовой продукции на складе характерен для неплатежеспособных предприятий (до 60% стоимости запасов). В целях достижения эффективности экономической деятельности нужно добиваться снижения этого показателя. В целях снижения риска при хранении запасов необходимо использование технологий, основанных на внедрении систем гибкого производства, его роботизации. В результате сокращается время и затраты на подготовительные операции, что делает экономически выгодно при изготовлении изделий небольшими партиями. Существенным является факт снижения и риска морального устаревания запасов [11, с. 144].

Таким образом, для повышения эффективности процесса управления запасами, требуется взглянуть на запас не как на инструмент решения проблем обеспечения производственного процесса или запросов клиентов, а как на самостоятельный объект управления. Проблемы управления запасами возникают у предприятий и организаций независимо от сферы их деятельности - и при организации производства, и торговли, и обслуживании населения путем оказания различных видов услуг. В сфере торгово-

посреднической деятельности эффективное обслуживание покупателей становится ключевым фактором позиционирования товара на рынке, так как требовательность потребителей к качеству обеспечения постоянно повышается. При отсутствии запасов клиентам приходилось бы ожидать, пока их потребности, оформленные в виде заявок, будут выполнены. Однако обычно потребители желают внимательного, а главное, своевременного обслуживания, что говорит о необходимости хранения запасов. На это также влияют цены на сырье, материалы, которые могут подвергаться значительным сезонным колебаниям и специфическим воздействиям практической деятельности. Когда цена низкая, зачастую выгодно создавать большие запасы сырья, товаров, материалов, которых хватило бы на весь период высоких цен. Неправильный прогноз спроса и расчет запаса могут приносить небольшой ущерб, но иногда такие просчеты могут иметь существенное значение. Указанные проблемы являются распространёнными и общими для большинства торговых и производственных компаний вне зависимости от отрасли, региона и продуктовой группы [20, с. 242].

Решение проблем формирования рационального уровня запасов необходимо для нормального функционирования предприятий. Современная отечественная практика управления запасами зачастую характеризуется стихийно или традиционно сложившейся методикой управления запасами на всех этапах движения материального потока в организации. Часто проявляется слабая алгоритмизация методической работы по управлению запасами; недостаточность статистической базы расчета уровня запасов. Формирование необоснованно высоких объемов запасов обусловлено высоким уровнем ошибки прогнозирования потребности в запасе, слабым методическим взаимодействием служб различных функциональных областей логистики, связанных с формированием запасов и отсутствием четко сформированной логистической стратегии управления запасами. К основным проблемам управления процессом формирования запасов, по мнению В.М. Курганова [20, с. 269] относятся следующие.

1) Большое число факторов, влияющих на размер заказа: величина и возможная неравномерность расхода, отдаленность поставщиков, ограничения по ресурсам, способы транспортировки.

2) Многообразие видов запасов: текущие, страховые, сезонные и др.

3) Большое число параметров, по которым необходимо принимать решения при управлении запасами: величина заказа, момент заказа, момент поставки, интервал времени между заказами, величина страхового запаса и др.

4) Большое разнообразие систем контроля состояния запасов, в том числе системы периодического контроля, системы непрерывного контроля.

5) Ошибочность прогнозов, возрастающая в связи с развитием товарного предложения.

6) Увеличение времени выполнения заказов, размещаемых в отдаленных зонах с дешевой рабочей силой [20, с. 270].

Итак, проблемы формирования запасов очень разнообразны и сложны. Существует немало причин, почему организации идут на создание запасов, например, физическая невозможность или практическая нецелесообразность поступления ценностей именно тогда, когда в них возникает необходимость. Роль запасов в экономике заключается в том, что они обеспечивают устойчивую работу производственных и торговых систем. Японские менеджеры образно сравнивают запасы с поднявшимся уровнем воды. Плавание становится спокойным, снижается риск, уходят многие проблемы, связанные с управлением судном [32, с. 208].

В условиях финансово-экономического кризиса, с которыми столкнулись предприятия, начиная со второй половины 2014 года возможно воздействие и прочих факторов внутренней и внешней среды бизнеса,

которые подталкивают лица, принимающие решения по уровню запаса, к завышению объёма запаса в организации.

Перейдем к характеристике методики анализа эффективности использования запасов.

1.3 Характеристика методики анализа эффективности использования запасов

По мнению Г.В. Савицкой [29, с. 135], экономическое значение экономии оборотных фондов в современных условиях выражается в следующем. Снижение удельных расходов сырья, материалов, топлива обеспечивает производству большие экономические выгоды. Она, прежде всего, дает возможность из данного количества материальных ресурсов выработать больше готовой продукции и выступает поэтому как одна из серьезных предпосылок увеличения масштабов производства.

Экономия материальных ресурсов, внедрение в производство новых, более экономных материалов способствуют установлению в процессе воспроизводства более прогрессивных пропорций между отдельными отраслями, достижению более совершенной отраслевой структуры промышленного производства. Стремление к экономии материальных ресурсов побуждает к внедрению новой техники и совершенствованию технологических процессов. Экономия в потреблении материальных ресурсов способствует улучшению использования производственных мощностей и повышению общественной производительности труда. Уже само по себе уменьшение удельных затрат прошлого, общественного труда означает рост производительности общественного труда. Но дело не только в этом - экономия материальных ресурсов влечет за собой экономию затрат также и живого труда: сокращается относительный расход рабочей силы на

транспортировку материалов, их отгрузку и выгрузку, хранение [29, с. 136].

Экономия материальных ресурсов в огромной мере способствует снижению себестоимости промышленной продукции. Уже в настоящее время на долю материальных затрат приходится $3/4$, всех издержек производства. В дальнейшем с ростом технического уровня производства доля общественного труда в общих затратах по производству продукции будут повышаться, и, следовательно, улучшение использования предметов труда и средств труда будет являться основным направлением экономии общественных издержек производства.

Существенно влияя на снижение себестоимости продукции, экономия материальных ресурсов оказывает положительное воздействие и на финансовое состояние предприятия. Таким образом, экономическая эффективность улучшения использования и экономии оборотных фондов весьма велика, поскольку оказывает положительное воздействие на все стороны производственной и хозяйственной деятельности предприятия [29, с. 137].

Грамотное и рациональное управление материально-производственными запасами как частью средств, вложенных в оборотный капитал, невозможно без периодического анализа эффективности их использования. Данный раздел анализа является необходимостью и обойтись без него невозможно, так как от того, насколько рационально фирма или предприятие использует материальные ресурсы, зависит и результат работы предприятия. В связи с этим, согласно методике анализа, разработанной Г.В. Савицкой, основными задачами анализа эффективности использования и обеспеченности МПЗ являются:

- оценка выполнения плана снабжения предприятия материальными ресурсами по ассортименту, объему, комплектности и срокам поставки;
- установление степени обеспеченности предприятия необходимыми материальными ресурсами;

- проверка соответствия запасов материальных ценностей установленным нормативам и выявление в структуре производственных запасов излишних и ненужных предприятию материалов;
- определение влияния организации материально-технического снабжения на важнейшие показатели работы предприятия (объем выпуска продукции, себестоимость, производительность труда и пр.);
- оценка полноты использования материальных ресурсов и их влияния на объем продукции;
- выявление резервов снижения материалоемкости продукции и разработка мероприятий по их использованию и устранению недостатков в организации материально-технического снабжения [29, с. 138].

В соответствии с этими задачами анализ влияния обеспеченности фирмы или предприятия предметами труда и их использования на объем продукции или объем продаж должен проводиться в трех направлениях:

- а) анализ обеспеченности предприятия или фирмы материально-техническими ресурсами;
- б) анализ состояния запасов;
- в) изучение использования материалов.

Источниками информации для проведения анализа обеспеченности предприятия предметами труда и их использования служат:

- данные планового отдела и отдела материально-технического снабжения (информация о потребности предприятия или фирмы в материальных ресурсах на планируемый период, нормах запасов материальных ценностей);
- данные бухгалтерского учета о приходе и расходе отдельных видов материалов, первичные документы по учету материалов (приходные ордера, накладные, лимитно-заборные карты и др.);
- данные годовой и квартальной отчетности, где отражается информация о материальных затратах на производство [16, с. 74].

Наличие оборотных средств, имеющих в распоряжении того или иного предприятия или фирмы в целом, а также по отдельным их группам или видам, может быть рассчитано как по состоянию на определенную дату (обычно отчетной датой является последний день соответствующего квартала), так и в среднем за истекший период.

Средний остаток материально-производственных запасов (Z_{cp}) за данный отчетный период проще всего определить как полусумму остатков на начало (O_n) и конец (O_k) этого периода, то есть по формуле:

$$Z_{cp} = (Z_n + Z_k) / 2 \quad (1.6)$$

Необходимо учитывать, что применять эту формулу можно только тогда, когда остатки оборотных средств (или того их элемента, который анализируется в данный момент) изменяются неравномерно в течение всего отчетного периода, - следовательно, показатель, рассчитанный по формуле полусуммы остатков, будет являться неточным. Более точный результат дает применение формулы расчета средней хронологической. Если возникает необходимость определения средних остатков оборотных средств за период времени, включающих несколько равных по продолжительности отрезков (например, за год по данным об остатках на начало и конец каждого квартала), то используется формула расчета средней хронологической простой.

В том случае, когда расчет среднего остатка оборотных средств необходимо производить по данным отчетности за периоды времени различной продолжительности (если различны интервалы между датами, на которые определены запасы оборотных средств), например, за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев и за год в целом, необходимо использовать формулу расчета средней хронологической взвешенной, причем взвешивание данных о средних остатках за каждый период производится с учетом его продолжительности. Такой же метод расчета остатков следует применять,

когда необходимо рассчитать общую сумму остатков по нескольким их видам [16, с. 75].

Обеспеченность запасами (D_z , в днях) – величина, которая обычно рассчитывается для каждого вида оборотных средств отдельно и равна отношению запасов данного вида оборотных средств на среднесуточный расход данного вида запасов:

$$D_z = Z_n / z = Z_n / (P_z / D) \quad (1.7)$$

где: Z_n – запасы на начало периода; z – среднесуточный расход данного вида запасов;

P_z – общий размер расхода (плановая потребность в данном периоде);

D – число календарных дней в периоде.

Запасоемкость ($\ddot{E}_z$) определяется по формуле:

$$Z_{\ddot{e}} = Z_n / P_z \quad (1.8)$$

Структура запасов оборотных средств характеризуется относительными величинами структуры в соответствии с принятой на предприятии классификацией:

$$Z_i = Z_i / \text{сумму } Z_i \quad (1.9)$$

где Z_i – удельный вес i -го вида запасов в их общем объеме.

Показатели, характеризующие скорость оборота оборотных средств и их элементов, очень важны для общей характеристики финансово-хозяйственной деятельности предприятия или фирмы. Основным показателем эффективности использования материальных запасов служит скорость оборачиваемости вложенных в них средств в процессе производства и реализации продукции. Ускорение оборачиваемости материально-производственных запасов позволяет уменьшить потребность в

них и использовать высвобождаемые средства для решения других задач предприятия. Увеличение коэффициента оборачиваемости материальных ресурсов, который равен количеству оборотов оборотных средств в течение года, означает уменьшение потребности предприятия в МПЗ [14, с. 89].

Величина, обратная коэффициенту оборачиваемости – коэффициент закрепления, характеризует долю стоимости материально-производственных запасов, приходящихся на 1 рубль реализованной продукции. На успешно работающем предприятии он должен иметь тенденцию к уменьшению. Об эффективности использования МПЗ можно судить по времени (периоду) их оборота. Этот показатель равен количеству дней осуществления одного оборота (средств, вложенных в МПЗ). Чем меньше время оборота, тем меньше потребность предприятия в собственных нормируемых оборотных средствах. Высвобождающиеся средства могут быть использованы для развития других отраслей производства или решения социальных задач, а также для роста объемов производства без привлечения дополнительных средств. Поскольку производственные запасы учитываются по стоимости их приобретения, для расчета коэффициента оборачиваемости или скорости оборота запасов (Коб) используется не выручка от реализации, а себестоимость реализованной продукции. Здесь используется формула:

$$Коб = В / З_{ср} \quad (1.10)$$

где: В – выручка от продажи товаров или услуг;
З_{ср} – средний остаток запасов за данный отчетный период [17, с. 73].

Отсюда легко определяется и показатель средней продолжительности одного оборота в днях. В практике финансовых расчетов при исчислении показателей оборачиваемости для некоторого их упрощения принято считать продолжительность любого месяца, равную 30 дням, любого квартала – 90 дням, и года – 360 дням. Продолжительность же оборота в днях (Доз) может быть рассчитана по формуле:

$$\text{Доз} = T / \text{Коб} \quad (1.11)$$

где T – продолжительность периода, за который определяются показатели, в днях, ($T = 30, \dots, 90, \dots, 360$).

Этот показатель не зависит от продолжительности того периода, за который был вычислен, в отличие от коэффициента оборачиваемости. Так, если продолжительность одного оборота 30 дней, то скорость будет равна или трем оборотам за квартал, или/и в то же время – двенадцати оборотам в год.

Коэффициент закрепления (K_3) – это величина, обратная коэффициенту оборачиваемости. Она характеризует долю запасов, приходящихся на 1 рубль себестоимости реализованной продукции:

$$K_3 = 1 / \text{Коб} \quad (1.12)$$

Согласно методике анализа, разработанной Г.В. Савицкой [28, с. 189], для характеристики источников формирования запасов определяют три основных показателя:

- 1) Наличие собственных оборотных средств (СОС) как разница между капиталом и резервами (3 разд. пассива баланса) и внеоборотными активами (1 разд. актива баланса). Этот показатель характеризует чистый оборотный капитал. Его увеличение по сравнению с предыдущим годом свидетельствует о благополучном развитии предприятия.

$$\text{СОС} = 3П - 1А \quad (1.13)$$

Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат (в готовой продукции) (СД), определяемое путем увеличения предыдущего показателя на сумму долгосрочных пассивов (4 разд. пассива баланса):

$$\text{СД} = \text{СОС} + 4\text{П.} \quad (1.14)$$

2) Общая величина основных источников формирования запасов и затрат (ОИ), определяемая путем увеличения предыдущего показателя на сумму краткосрочных заемных средств (КЗС) – раздел 5 пассива баланса:

$$\text{ОИ} = \text{СД} + \text{КЗС} \quad (1.15)$$

Трем показателям наличия источников формирования запасов и затрат соответствуют три показателя обеспеченности запасов и затрат источниками формирования:

А) излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств:

$$\text{Фс} = \text{СОС} - 33 \quad (1.16)$$

Б) излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников:

$$\text{Фм} = \text{ВИ} - 33 \quad (1.17)$$

В) излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников:

$$\Phi_{\text{ш}} = \text{ВИ} - 33 \quad (1.18)$$

С помощью этих показателей мы можем определить тип финансовой ситуации на конкретном предприятии (таблица 1.2) [28, с. 190].

Таблица 1.2 - Сводная таблица показателей по типам финансовой ситуации

Показатели	Тип финансовой ситуации			
	Абсолютная устойчивость	Нормальная устойчивость	Неустойчивое состояние	Кризисное состояние
$\Phi_{\text{с}} = \text{СОС} - 33$	$\Phi_{\text{с}} \geq 0$	$\Phi_{\text{с}} < 0$	$\Phi_{\text{с}} < 0$	$\Phi_{\text{с}} < 0$
$\Phi_{\text{т}} = \text{КФ} - 33$	$\Phi_{\text{т}} \geq 0$	$\Phi_{\text{т}} \geq 0$	$\Phi_{\text{т}} < 0$	$\Phi_{\text{т}} < 0$
$\Phi_{\text{о}} = \text{ВИ} - 33$	$\Phi_{\text{о}} \geq 0$	$\Phi_{\text{о}} \geq 0$	$\Phi_{\text{о}} \geq 0$	$\Phi_{\text{о}} < 0$

1) Абсолютная устойчивость финансового состояния - встречается редко, представляет собой крайний тип финансового состояния;

2) Нормальная устойчивость финансового состояния предприятия - гарантирует его платежеспособностью.

3) Неустойчивое финансовое состояние, сопряженное с нарушением платежеспособности, но при котором тем не менее сохраняется возможность восстановления равновесия за счет пополнения источников собственных средств, за счет сокращения дебиторской задолженности, ускорения оборачиваемости запасов.

4) Кризисное финансовое состояние, при котором предприятие на грани банкротства, поскольку в данной ситуации денежные средства, краткосрочные ценные бумаги и дебиторская задолженность не покрывают даже его кредиторской задолженности.

По итогам анализа обычно составляется план или программа внедрения мероприятий, которые позволят использовать резервы ускорения оборачиваемости материалов и более эффективного их использования в процессе финансово-хозяйственной деятельности [28, с. 192].

Таким образом, рассмотренные в данной части выпускной квалификационной (бакалаврской) работы теоретические аспекты позволяют перейти непосредственно к практической части – исследованию формирования запасов и анализу эффективности их использования в строительно-монтажной организации.

2. ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ ЗАПАСОВ И АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ В ООО «СУ-26»

2.1 Общая характеристика предприятия

Общество с ограниченной ответственностью «Строительный участок - 26» (сокращенное наименование – ООО «СУ-26») зарегистрировано 15 апреля 2008 года Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Алтайскому краю. Организации присвоен ИНН 2209034661, ОГРН 1082209000620. Директором организации и ее единственным учредителем является Гайтаненко Василий Степанович. ООО «СУ-26» находится по юридическому адресу: 658225, Алтайский край, г.Рубцовск, проезд Зеленый, д. 63.

Основным видом деятельности ООО «СУ-26» является «Строительство жилых и нежилых зданий» (код по ОКВЭД 41.2). Кроме этого, организация выполняет также:

- общестроительные и изоляционные работы;
- бетонные и железобетонные работы;
- отделочные и столярно-плотничные работы;
- специализированные строительные работы;
- каменные, стекольные и малярные работы;
- отделочные работы;
- проектирование и промышленный дизайн производственных помещений.

Организационная структура фирмы представлена в ПРИЛОЖЕНИИ 1. Она является линейно-функциональной, основана на иерархическом типе

связи. В непосредственном подчинении директора и единственного учредителя организации находятся главный бухгалтер и прораб. Главный бухгалтер организует работу бухгалтерии – бухгалтеров расчетного и материального участка и кассира. В непосредственном подчинении главному бухгалтеру находится и кладовщик, отвечающий за сохранность материальных ценностей на складе, принимающий и отпускающий строительные и отделочные материалы.

Прораб отвечает за организацию производственной деятельности. В его подчинении 2 бригады под руководством бригадиров. Первая бригада занимается ведением земляных и бетонных работ – проектированием и расчисткой участков под строительство, разметкой и бетонными работами. Вторая бригада осуществляет строительно-монтажные и отделочные работы, как комплексные, так и по индивидуальным заказам.

Бухгалтерский и налоговый учет на предприятии ведется бухгалтерией. Возглавляет ее главный бухгалтер, который должен обеспечивать правильность постановки учета, его достоверность, осуществлять контроль за сохранностью, рациональным использованием всех средств предприятия. У него в подчинении находятся бухгалтер материальной и расчетной групп и кассир. Организация ведет учет с использованием компьютерной техники и программы «1С Бухгалтерия 8.5», версия «Элит-строительство». Используется рабочий план счетов, разработанный на основе типового плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 31 октября 2000г. № 94н.

Факты хозяйственной жизни в бухгалтерском учете оформляются типовыми первичными документами, которые утверждены законодательно, а также формами, разработанными предприятием самостоятельно. Все учетные документы хранятся в организации в электронной форме в течение пяти лет. Инвентаризация материалов, товарных запасов и расчетов проводится на начало каждого квартала, а также в случаях, предусмотренных законодательством. Инвентаризация основных средств проводится раз в три

года.

Согласно положений учетной политики, разработанной в ООО «СУ-26» в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов, регламентирующих порядок ведения учета и отчетности в Российской Федерации в налоговом учете доходы и расходы учитываются методом начисления. Основные средства, стоимость которых не превышает 40000 руб., списываются в бухучете на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию. Фактическая стоимость при обретенных материалов в бухучете отражается на счете 10 «Материалы».

В бухгалтерском и налоговом учете материально-производственные запасы при отпуске их в производство и при отнесении на издержки обращения на основании учетной политики предприятия списываются по средней себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материалов. Расходы будущих периодов списываются в бухгалтерском учете равномерно в течение периода, к которому относится. Незавершенное производство в бухгалтерском и налоговом учете отражается по прямым статьям затрат. Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с нормативно-правовыми и законодательными актами, регламентирующими данную область финансово-хозяйственной деятельности на территории РФ.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводится инвентаризация всего имущества организации, независимо от его местонахождения, а также в соответствии с действующим законодательством – в случае смены материально-ответственных лиц, при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества, в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных стихийными бедствиями.

Бухгалтерия организации осуществляет учет средств и хозяйственных операций с материальными и денежными ресурсами, определяет результаты

финансово-хозяйственной деятельности организации и др. Также производит финансовые расчеты с заказчиками и поставщиками, связанные с реализацией товаров для перепродажи, приобретением необходимого сырья, топлива, материалов, оказанием услуг по строительству, электромонтажным работам и т.д. В задачи этого отдела входит также получение кредитов в банке, своевременный возврат ссуд, взаимоотношение с государственным бюджетом. Процесс учета автоматизирован – используется версия программы «1С Бухгалтерия 8.5» с приложениями «Зарплата и кадры» и «Торговля и склад». К формам документации, разработанным в организации относятся бухгалтерские справки и расчеты, составляемые бухгалтерией.

В обязанности главного бухгалтера входит также формирование показателей бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности организации. С момента государственной регистрации организация применяет упрощенную систему налогообложения (далее – УСНО); объектом налогообложения является разница «доходы – расходы». Единый налог в связи с применением УСНО уплачивается по ставке 15%. В состав налоговой отчетности, предоставляемой организацией входит Декларация по единому налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, предоставляемая организацией в срок до 31 марта года, следующего за отчетным.

В соответствии с Федеральным законом № 402 «О бухгалтерском учете» и приказом Минфина РФ от 02.07.2010. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» субъект малого предпринимательства вправе самостоятельно принимать решение о формировании бухгалтерской отчетности: - по упрощенной системе или в общем порядке. ООО «СУ-26» формирует и предоставляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в упрощенном порядке, при котором в ее состав входят «Бухгалтерский баланс» и «Отчет о финансовых результатах». Отчетность предоставляется в МРИ ИФНС № 12 по Алтайскому краю в срок до 31 марта года, следующего за отчетным.

Использование программного обеспечения «1С Бухгалтерия» позволяет организации формировать любые формы финансовой отчетности для внешних и внутренних пользователей за любой период времени.

Платежи по взносам на обязательное страхование во внебюджетные фонды ООО «СУ-26» уплачивает на общих основаниях по совокупной ставке 30,2% от фонда заработной платы (22% - на пенсионное страхование (администратор Пенсионный фонд РФ), 5,1% - на медицинское страхование (администратор Пенсионный фонд РФ), 2,9% - в Фонд социального страхования РФ и 0,2% - страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний). Отчетность в Пенсионный фонд и Фонд социального страхования РФ в период с 2013 по 2015 гг. формировалась и предоставлялась в установленные законодательством сроки.

Основными заказчиками строительно-монтажных и отделочных работ, осуществляемых ООО «СУ-26» являются организации и частные лица г.Рубцовска и прилегающих районов. Строительные и отделочные материалы, используемые в работе, закупаются на оптовых складах городов Барнаула, Новосибирска. Практикуются электронные заказы крупных оптовых партий (от 500 тыс. руб.) цемента (г.Искитим), строительных и отделочных смесей (г.Волгоград) с доставкой транспортными компаниями.

С целью общей характеристики эффективности финансово-хозяйственной деятельности ООО «СУ-26» за 2013-2015 гг. проведен анализ динамики основных ее показателей, представленный в ПРИЛОЖЕНИИ 2. По итогам расчетно-аналитической работы с данными ПРИЛОЖЕНИЯ 2 сформулированы следующие выводы: выручка от выполнения строительно-монтажных и отделочных работ за период 2013-2015 гг. выросла: на 18,5% (1280 тыс. руб.) - в 2015 г. Выявлено и повышение полной себестоимости – в целом за период исследования на 40,1%. Негативно оценивается то, что относительный прирост себестоимости выше прироста выручки: 40,1% против 28,4%. Это обуславливает относительное снижение прибыли от продаж в 2015 г. к уровню 2013 г. на 1,5%. Наглядно данная тенденция

представлена на рис. 2.1.

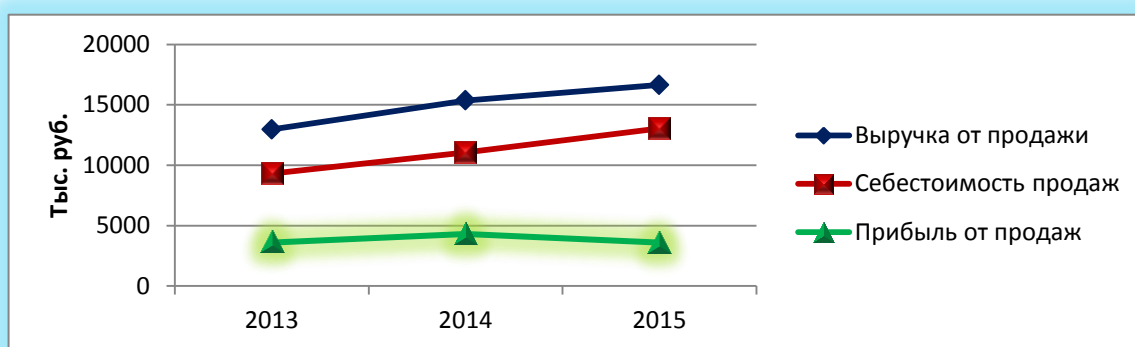


Рис. 2.1. Анализ динамики выручки, себестоимости и прибыли от продажи за 2013-2015 гг.

Относительным снижением прибыли от продажи обусловлено и снижение уровня рентабельности продаж – в 2015 г. к уровню 2013 г. оно составило 6,55% и это оценивается негативно, т.к. характеризует снижение эффективности основной деятельности организации. Уровень чистой прибыли в целом за исследуемый период также снижается на 539 тыс. руб. (на 28% в относительном выражении). Это значит, что и эффективность всей финансово-хозяйственной деятельности организации в 2015 г. в сравнении с 2013 годом снизилась.

Но выявлены и позитивные тенденции. За три года повышение среднегодовой численности работников организации составило 5 человек (на 13,5%). Выработка товарной продукции на 1 работника организации за весь период повысилась на 13,1% (на 45,92 тыс. рублей). И это свидетельствует о повышении эффективности использования организацией своих трудовых ресурсов. Социально значимой в сложных экономических условиях последних лет является выявленная положительная динамика средней за месяц заработной платы сотрудников ООО «СУ-26». В целом за три года ее повышение составило 2,9 тыс. руб. на человека, а в относительном выражении – 25%. Это позволяет сделать вывод о наличии в организации кадровой политики, направленной на повышение дохода не только

собственника, но и его работников. Таким образом, несмотря на рост выручки от продажи, выявлено снижение и прибыли от продажи и чистой прибыли, что повлекло за собой снижение рентабельности продаж и рентабельности бизнеса ООО «СУ-26» (рис. 2.2).

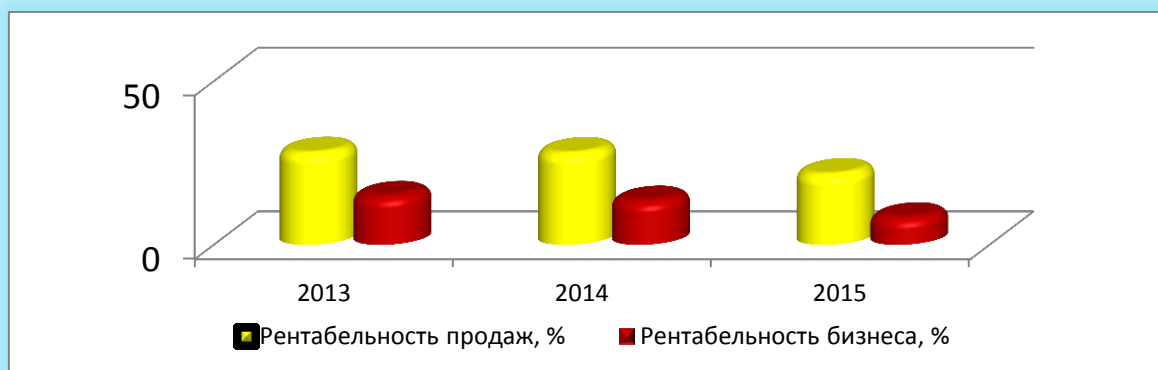


Рис. 2.2. Анализ динамики рентабельности продаж и бизнеса ООО «СУ-26» за 2013-2015 гг.

Тем не менее, организация все-таки получает прибыль в течение всего периода 2013-2015 гг., который был и остается финансово нестабильным и при оценке экономической ситуации и в крае в целом и в городе Рубцовске в частности.

Перейдем к характеристике системы формирования запасов ООО «СУ-26».

2.2 Порядок формирования запасов на предприятии

Схема формирования запасов в ООО «СУ-26» представлена в виде таблицы в ПРИЛОЖЕНИИ 3. Центральным звеном системы формирования запасов ООО «СУ-26» выступает директор. Все управленческие решения, принимаемые главным бухгалтером и прорабом согласовываются непосредственно и утверждаются непосредственно директором.

Директор организации осуществляет:

а) предварительный финансовый контроль путем утверждения финансового плана, в т.ч. в части затрат на финансирование планового объема запасов;

б) текущий финансовый контроль за движением запасов путем непосредственного заключения договоров подряда на выполнение СМР, визирования расчетно-платежной документации; непосредственного контроля за погашением дебиторской задолженности заказчиков; непосредственного контроля за объемом кредиторской задолженности и своевременностью ее погашения (через отчетность, ежемесячно, а при необходимости – чаще, предоставляемую главным бухгалтером);

в) последующий финансовый контроль путем утверждения финансовой отчетности и отчета о реализации финансового плана за истекший финансовый год.

Главный бухгалтер:

а) осуществляет руководство работой бухгалтерии, разработку учетной политики как системы методов и приемов ведения бухгалтерского учета, обеспечивает адекватное отражение в учете хозяйственных операций фирмы, контролирует своевременность представления данных учета внутренним и внешним пользователям (оперативное и документальное сопровождение движения средств оборотного капитала);

б) по плановым потребностям запасов для материального обеспечения процесса выполнения СМР, формируемых прорабом формирует сводный план, содержащий сведения о потребности в запасах на предстоящий месяц в разрезе по видам материалов и товаров, их плановой стоимости по видам и общим затратам на материальное и товарное обеспечение на предстоящий месяц. Данный документ согласовывается с прорабом, при необходимости корректируется, и утверждается директором организации.

в) анализ реализации плана по обеспечению запасами не носит систематического характера – в 2015 г. проводился по итогам 1-го полугодия и года.

г) главный бухгалтер осуществляет последующий контроль формирования и использования запасов путем формирования показателей финансовой отчетности и их анализа, который не носит системного характера, проводится 1 раз в год (после составления финансовой отчетности) и не может служить основой для принятия оперативных управленческих решений.

Кроме того, главный бухгалтер:

- формирует план реализации на предстоящий месяц и квартал;
- осуществляет контроль за широтой ассортимента строительных и отделочных материалов, контролирует оформление заказов (согласовывает размер партии, цены на закупаемые материалы и товары, виды товаров);
- проводит инвентаризации запасов с целью выявления неиспользуемых и анализа объема реализации по видам запасов;
- проводит анализ динамики и структуры реализации товаров (ежеквартально);
- предоставляет директору отчет по реализации (ежемесячно) в разрезе товарных позиций.

Прораб организации:

- формирует производственный план на предстоящий финансовый год (в т.ч. по статье «Материальные затраты») на основе фактических показателей отчетного года;
- осуществляет непосредственный текущий контроль за ведением производственной деятельности;
- ежемесячно до 25-го числа предоставляет директору сведения о плановой потребности в строительных и отделочных материалах, инвентаре и хозяйственных принадлежностях на предстоящий месяц;
- составляет отчет по выполнению производственного плана (в разрезе объектов СМР и отделочных работ и их стоимости и заказчиков), предоставляет его непосредственно директору.

Бригадиры строительных участков:

- ежемесячно до 23-го числа формируют сведения о плановой потребности в материалах, инвентаре и хозяйственных принадлежностях по своим участкам на предстоящий месяц и предоставляют их прорабу;

- осуществляют текущий контроль за процессом выполнения строительно-монтажных и отделочных работ, расходованием материальных ресурсов.

На главного бухгалтера возложены функции по координации планирования финансово-хозяйственной деятельности организации, проведение анализа (которое не носит систематического и полноценного характера) финансово-хозяйственной деятельности. Обязанность по составлению финансового плана (с разбивкой по кварталам) возложена непосредственно на него. Финансовый план разрабатывается в декабре текущего финансового года на предстоящий год, согласовывается с главным инженером и товароведом (в части плановых поступлений от реализации товаров и выручки от выполнения СМР) и непосредственно с директором организации и утверждается им.

Показатели финансового плана организации на следующий финансовый год формируются исходя из фактических показателей текущего года с корректировкой на плановое повышение цен на строительно-монтажные и отделочные работы (на 2016 г. заложено повышение цен на 10% начиная с июня, на который в течение трех предыдущих лет приходился пик заключения договоров подряда на выполнение СМР). Текущий мониторинг и коррекция финансовых показателей в течение года проводятся главным бухгалтером бессистемно, периодически, обычно в связи с возникновением финансовых проблем, - таких, как недостаток ликвидных активов для погашения наиболее срочных обязательств (проведения расчетов с поставщиками, с персоналом по заработной плате). Финансовая стратегия на предприятии не разработана, т.е. фактически долгосрочное и среднесрочное финансовое планирование не проводится, а, следовательно, не

проводится и его мониторинг и коррекция, анализ выполнения плановых показателей.

В организации отсутствует финансовый отдел, соответственно, его функции выполняются не полностью, а это: формирование финансовой стратегии и политики (частично выполняется главным бухгалтером), анализ финансовых результатов (частично выполняется главным бухгалтером), выработка рекомендаций высшему руководству (частично выполняется главным бухгалтером и прорабом), осуществление текущего управления финансами.

На нерациональность процесса управления запасами в ООО «СУ-26» указывают следующие индикаторы:

- отсутствие финансовой службы;
- выполнение функций по планированию объема запасов и контролю за их структурой главным бухгалтером не в полном объеме;
- нерациональное распределение ответственности и полномочий;
- недостаточная квалификация работников, выполняющих функции финансовых менеджеров.

Основной проблемой системы управления запасами, выявленной в процессе исследования является: отсутствие в системе управления запасами таких ключевых элементов, как специалисты в области управления запасами (логистик и маркетолог).

Такая функция, как «мотивация» реализуется опосредованно через назначение материально-ответственных лиц (кладовщики), и контроль за сохранностью материально-производственных запасов путем систематического проведения инвентаризаций. Все эти факты в совокупности характеризуют недостаточную эффективность системы формирования запасов в ООО «СУ-26» Однако данный вывод является предварительным и требует подтверждения проведением анализа эффективности использования запасов данной организацией за период исследования.

Перейдем к анализу эффективности использования материально-производственных запасов ООО «СУ-26» в течение периода с 2013 по 2015 гг.

2.3 Оценка эффективности использования запасов в ООО «СУ-26»

Источниками информации для проведения анализа эффективности использования запасов является бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «СУ-26» (Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах) за период с 2013 по 2015 гг., а также оборотные ведомости и анализы счетов 10 «Материалы», 41 «Товары», 20 «Основное производство» в разрезе объектов строительства и отделки и др.

На основании анализа данных, представленных в ПРИЛОЖЕНИЯХ 4 и 5, сделаны выводы о том, что стоимость запасов организации увеличивается в конце 2015 года по сравнению с началом 2013 года на 110 тыс. руб. (на 3,9%), это обусловлено повышением стоимости сырья и материалов (на 418 тыс. руб. или на 51,2% в относительном выражении), затрат в незавершенном производстве (на 445 тыс. руб. или на 254%), а также снижением стоимости товаров для перепродажи (на 753 тыс. руб. или на 40,6%).

В общем объеме стоимости оборотных активов (средств) наибольший удельный вес составляет стоимость запасов (37%, в среднем за период исследования; а их удельный вес в общей стоимости хозяйственных средств организации составляет от 20,6% в начале 2013 года до 22,47% в конце 2015 года – в среднем 26% на протяжении периода исследования).

Анализ динамики и структуры запасов предприятия за период исследования представлен в таблице 2.1. Их структура претерпевает следующие изменения в течение периода исследования: удельный вес

сырья и материалов в стоимости запасов в среднем за три года составляет 32% и с 28,7% в начале 2013 года в общем объеме запасов их доля повышается к концу 2015 года до 41,7% (на 13%). Удельный вес затрат в незавершенном производстве в течение периода исследования повышается с 6,1% в начале 2013 года до 21% к концу 2015 года (на 14,9%).

Таблица 2.1 - Анализ динамики и структуры запасов ООО «СУ-26» за 2013-2015 гг.

Наименование статьи	На отчетную дату								Абс. изменение доли по видам запасов, п.п.		
	01.01.2013		31.12.2013		31.12.2014		31.12.2015				
	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	31.12. 2013/ 01.01. 2013	31.12. 2014/ 31.12. 2013	31.12. 2015/ 31.12. 2014
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы, в т.ч.:	2848	100	3558	100	6322	100	2958	100	*	*	*
- сырье и материалы	816	28,7	1227	34,5	1467	23,2	1234	41,7	5,8	- 11,3	18,5
- затраты в НЗП	175	6,1	502	14,1	709	11,2	620	21,0	8,0	-2,9	9,8
- товары для перепродажи	1857	65,2	1829	51,4	4146	65,6	1104	37,3	- 13,8	14,2	- 28,3

По данным таблицы 2.1 видно, что структурные преобразования в стоимости запасов в течение периода исследования произошли и с долей стоимости товаров для перепродажи – это строительные и отделочные материалы, которые реализуются и оптом и в розницу – их доля с 65,2% в общей стоимости запасов в начале 2013 года снижается до 37,3% к концу 2015 года (на 27,9%). В целом среднегодовая стоимость запасов ООО «СУ-26» в 2015 году по сравнению с уровнем начала периода исследования увеличилась на 1436 тыс. руб. (на 44,8%).

Показатели, необходимые для оценки типа финансовой устойчивости ООО «СУ-26» и обеспеченности запасов организации источниками их формирования представлены в таблице 2.2.

Таблица 2.2 – Абсолютные показатели финансовой устойчивости ООО «СУ-26» за 2013-2015 гг., тыс. руб.

Показатели	Период времени				Абсол. изменение		
	01.01. 2013	31.12. 2013	31.12. 2014	31.12. 2015	31.12. 2013 /01.01. 2013	31.12. 2014 /01.01. 2013	31.12. 2015 /01.01. 2013
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Собственный капитал, СК	4677	5132	4454	4753	455	-223	76
2. Внеоборотные активы, ВОА	3590	4472	4602	4213	882	1012	623
3. Наличие собственных оборотных средств (п.1-п.2)	1087	660	-148	540	-427	-1235	-547
4. Общая величина запасов	2848	3558	6322	2958	710	3474	110
5. Долгосрочные пассивы	-	-	-	-	-	-	-
6. Наличие собственных и долгосрочных источников формирования запасов (п.3+п.5)	1087	660	-148	540	-427	-1235	-547
7. Краткосрочные кредиты и займы	200	200	3000	-	-	2800	-200
8. Общая величина основных источников формирования запасов (п.6+п.7)	1287	860	2852	540	-427	1565	-747
9. Излишек или недостаток собственных оборотных средств (п.3-п.4)	-1761	-2898	-6470	-2418	-1137	-4709	657
10. Излишек или недостаток собственных и долгосрочных источников формирования запасов (п.6-п.4)	-1761	-2898	-6470	-2418	-1137	-4709	657
11. Излишек или недостаток общей величины основных источников формирования запасов (п.8-п.4)	-1561	-2698	-3470	-2418	-1137	-1909	-857
Тип финансовой устойчивости	IV	IV	IV	IV	*		

На основании анализа показателей таблицы 2.2 стала возможной формулировка следующих выводов: наличие собственных оборотных средств (далее – СОС) организации характеризуется положительными значениями на протяжении всего периода исследования (кроме данных по состоянию на конец 2014 года). Негативно оценивается тот факт, что в конце 2015 года снижение суммы СОС составляет 547 тыс. руб. (на 50,3%) по отношению к уровню начала 2013 года. Поскольку организация не

привлекает долгосрочных заемных источников, суммы по строке 6 равны суммам по строке 3.

На фоне снижения суммы СОС стоимость запасов организации, напротив, повышается: на 710 тыс. рублей в 2014 году (относительный прирост составил 24,9%), на 3474 тыс. руб. в 2015 году (в относительном выражении – на 122%) и на 110 тыс. рублей (3,9%) в конце 2015 года по сравнению с началом 2013 года. С точки зрения динамики качества финансового состояния организации это можно оценить только отрицательно. Общая величина основных источников формирования запасов возрастает за счет прироста суммы краткосрочных кредитов и займов в начале 2015 года: на 121,6%, но снижается на 58% в конце 2015 года по сравнению с началом 2013 года, что в денежном выражении составило 747 тыс. рублей. Это обусловлено привлечением и погашением в течение 2014 года краткосрочного кредита в сумме 3000 тыс. рублей. На протяжении всего периода исследования неуклонно возрастает сумма недостатка собственных оборотных средств (в целом за 3 года на 37,3%, - с 1761 тыс. руб. до 2418 тыс. руб.).

Подтверждает негативную для организации тенденцию и увеличивающийся на протяжении периода исследования недостаток общей величины формирования запасов: с -1561 тыс. руб. в начале 2013 года до -2418 тыс. руб. в конце 2015 года (относительный прирост составил 54,9%). Данная система рассчитанных показателей позволяет сделать вывод о том, что организация – объект исследования находится в кризисном финансовом состоянии, т.к. для формирования необходимого объема запасов ООО «СУ-26» приходится все в большей степени прибегать к заемным источникам их финансирования. Особенно неблагоприятным с точки зрения финансового состояния для данной организации был период начала 2015 года, т.к. именно в это время у нее были самые высокие суммы недостатков собственных и общих источников формирования запасов. В конце 2015 года ситуация несколько улучшилась, однако уровня начала периода исследования так и не

достигла и финансовые позиции ООО «СУ-26» по сравнению с началом 2013 года только ухудшились.

Данные о показателях, характеризующих основную деятельность ООО «СУ-26» за период исследования (2013-2015 гг.) с точки зрения эффективности использования и качества управления материально-производственными запасами, представлены в таблице 2.3.

По данным таблицы 2.3 можно сформулировать следующие выводы: сумма выручки от выполнения строительно-монтажных работ и отделочных работ демонстрирует тенденцию устойчивого роста в течение периода исследования: по отношению к базисному уровню 2013 года (начала периода исследования) зафиксированы следующие темпы прироста данного показателя: в 2014 году – на 18,5% (на 2400 тыс. рублей), в 2015 году – на 8,3% (на 1280 тыс. рублей) к уровню 2014 года и на 3680 тыс. руб. (на 28,4%) к уровню 2013 года. Данная тенденция является положительной, т.к. свидетельствует о расширении масштабов основной деятельности организации, о последовательном развитии самой фирмы и об укреплении ее позиций на рынке, однако в 2015 году темп прироста выручки замедляется.

Сумма материальных затрат, входящая в себестоимость выполненных строительно-монтажных работ, возрастает в течение периода исследования: в 2014 году – на 17,7% (695 тыс. руб.), в 2015 году – на 19,9% (922 тыс. рублей) по отношению к уровню 2014 года и на 41,2% (1617 тыс. руб.) за весь период исследования. Негативным моментом здесь является превышение темпа прироста уровня материальных затрат над темпом прироста и выручки от реализации и себестоимости выполненных СМР.

Снижение уровня такого значимого показателя, как сумма прибыли на 1 рубль материальных затрат в 2014 году по отношению к уровню 2013 года составило 8,2% (4 копейки на 1 рубль материальных затрат). 1 рубль, вложенный организацией в материалы, использованные в процессе основной деятельности, принес ООО «СУ-26» всего 25 копеек прибыли по итогам 2015

года, это на 20 копеек меньше, чем в 2014 году (снижение на 44,4%) и на 24 копейки ниже уровня 2013 года (на 49%).

Таблица 2.3 - Анализ эффективности использования материально-производственных запасов в ООО «СУ-26» за 2013-2015 годы

Наименование показателя	Отчетный год			Изменение					
	2013	2014	2015	2014-2013		2015-2014		2015-2013	
				Абс.	%	Абс.	%	Абс.	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Выручка от продажи, тыс. руб.	12960	15360	16640	2400	18,5	1280	8,3	3680	28,4
2. Полная себестоимость, тыс. руб.	9313	11051	13048	1738	18,7	1997	18,1	3735	40,1
3. Материальные затраты, тыс. руб.	3927	4622	5544	695	17,7	922	19,9	1617	41,2
4. Чистая прибыль, тыс. руб.	1924	2063	1385	139	7,22	-678	-32,9	-539	-28,01
5. Прибыль на 1 рубль материальных затрат, руб.	0,49	0,45	0,25	-0,04	-8,2	-0,2	-44,4	-0,24	-49
6. Материалоотдача, руб.	3,30	3,323	3,00	0,023	0,7	-0,323	-9,7	-0,3	-9,1
7. Материалоемкость, руб.	0,303	0,301	0,333	-0,002	-0,7	0,032	10,6	0,032	9,9
8. Удельный вес материальных затрат в себестоимости, %	42,2	41,8	42,3	-0,4	-0,9	0,5	1,2	0,1	0,2
9. Среднегодовая стоимость сырья и материалов, тыс. руб.	1088	1339	1347	251	23,1	8	0,6	259	23,8
10. Среднегодовая стоимость товаров для перепродажи, тыс. руб.	1391	1843	2988	452	32,5	1145	62,1	1597	114,8
11. Коэффициент оборачиваемости, раз:	11,91	11,47	12,35	-0,441	-3,7	0,882	7,7	0,441	3,7
- сырья и материалов	2	1	3						
- товаров для перепродажи	9,317	8,334	5,569	-0,983	-10,6	-2,765	-33,2	-3,748	-40,2
12. Период оборачиваемости, дн.:	30,2	31,4	29,1	1,2	4,0	-2,3	-7,3	-1,1	-3,6
- сырья и материалов									
- товаров для перепродажи	38,6	43,2	64,6	4,6	11,9	21,4	49,5	26	67,4
13. Коэффициент закрепления:	0,08	0,09	0,08	0,01	12,5	-0,01	-11,1	-	-
- сырья и материалов;									
- товаров для перепродажи	0,107	0,12	0,18	0,013	12,1	0,06	50	0,073	68,2

Негативно характеризует качество использования материально-производственных запасов в организации и снижение показателя материалоотдачи в течение периода исследования: в 2015 году снижение

составило 0,32 руб. (9,7%), к уровню 2014 года, а по сравнению с 2013 годом - 0,3 рубля (снижение на 9,1%). Показатель материалоемкости, обратный показателю материалоотдачи по порядку расчета, соответственно, в 2015 году повышается на 0,03 руб. (10,6%) и на 0,032 руб. (на 9,9%) соответственно к уровням 2014 и 2013 гг. Результат, который принесли данные аналитические процедуры, также отрицательно характеризует состояние системы управления запасами организации - понесенные материальные затраты с каждым годом приносят организации все меньше и меньше прибыли.

В течение периода исследования средний удельный вес материальных затрат в себестоимости выполненных ООО «СУ-26» строительно-монтажных и отделочных работ составил 42,1%, повысившись с 42,2% в 2013 году до 42,3% в 2015 году.

Рассчитанные показатели оборачиваемости сырья и материалов демонстрируют неоднозначную динамику: в 2014 году срок их одного оборота повышается на 1,2 дня (на 4%), а в 2015 году срок 1 оборота сырья и материалов снижается на 2,3 дня (на 7,30%) по отношению к уровню 2013 года; в совокупности это обуславливает снижение срока 1 оборота сырья и материалов на 1,1 день (на 3,6%) в 2015 году к уровню 2013 года. Данные факты свидетельствуют об улучшении качества управления сырьем и материалами фирмы в 2015 году. Но динамика слишком незначительна, чтобы оказать значительное влияние на повышение эффективности управления запасами в целом.

Срок оборота товаров для перепродажи в течение 2013-2015 гг. значительно повышается: на 4,6 дней (на 11,9%) в 2014 году, еще на 21,4 дня (49,5%) в 2015 году к уровню 2013 года, а в 2015 г. к уровню начала периода исследования – на 26 дней (на 67,4%). Это свидетельствует о нерациональной сбытовой политике и практически бессистемном управлении товарными запасами. Определим экономический эффект, зависящий от динамики срока 1 оборота по видам запасов (Таб. 2.4).

Таблица 2.4 – Определение экономического эффекта от динамики оборачиваемости материальных запасов ООО «СУ-26» за 2013-2015 гг.

Наименование показателя	Отчетный год		
	2013	2014	2015
1	2	3	4
1. Выручка от основной деятельности, тыс. руб.	12960	15360	16640
2. Период оборачиваемости, дн.:	30,2	31,4	29,1
- сырья и материалов			
- товаров для перепродажи	38,6	43,2	64,6
3. Сумма условного дополнительного вовлечения средств в оборот (+) или высвобождения (-) из оборота:			
- за счет динамики оборачиваемости сырья и материалов	51,2	-106,3	-50,84
- за счет динамики оборачиваемости товаров для перепродажи	196,27	989,16	1201,78
4. Совокупный экономический эффект (+/-)	247,47	882,86	1150,94

За счет неэффективного управления и материалами и товарами (повышение сроков их оборота) в 2014 году к уровню 2013 года ООО «СУ-26» условно дополнительно привлекло в оборот 51,2 тыс. руб. средств оборотного капитала, вложенного в материалы и 196,27 тыс. руб. средств оборотного капитала, вложенного в товары для перепродажи, что в совокупности составило 247,47 тыс. рублей.

Результатом нерационального управления товарными запасами в 2015 году стало условное дополнительное вовлечение средств в оборот за счет замедления срока оборачиваемости товаров для перепродажи к уровню 2014 года в сумме 989,16 тыс. рублей, а вот за счет снижения срока оборота строительных материалов, используемых в строительно-монтажной деятельности организация смогла условно высвободить из оборота 106,3 тыс. рублей средств оборотного капитала.

Сравнение сроков оборота 2015 и 2013 гг. позволило выявить, что за счет сокращения срока оборота материалов условно высвобождено 50,84 тыс. рублей, а вот за счет нерационального управления товарными запасами в оборот дополнительно вовлечено 1201,78 тыс. рублей. Фактически, средства оборотного капитала ООО «СУ-26», вложенные в товары лежат «мертвым грузом», не только не принося организации прибыли, но еще и

дополнительно отвлекая средства от основной деятельности, приносящей прибыль.

С целью расчета данных для проведения факторного анализа прибыли на 1 рубль материальных затрат составлена таблица 2.5.

Таблица 2.5 – Расчет данных для проведения факторного анализа динамики прибыли ООО «СУ-26» на 1 рубль материальных затрат

Наименование показателя	Отчетный год			Изменение					
	2013	2014	2015	2014-2013		2015-2014		2015-2013	
				Абс.	%	Абс.	%	Абс.	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Выручка от продажи, тыс. руб.	12960	15360	16640	2400	18,5	1280	8,3	3680	28,4
2. Материальные затраты, тыс. руб.	3927	4622	5544	695	17,7	922	19,9	1617	41,2
3. Чистая прибыль, тыс. руб.	1924	2063	1385	139	7,22	-678	-32,9	-539	-28,01
4. Прибыль на 1 рубль материальных затрат, руб.	0,4899	0,4463	0,2498	-0,0436	-8,9	-0,1965	-44,03	-0,2401	-49,01
5. Рентабельность оборота (Ro), %	14,85	13,43	8,32	-1,42	-9,6	-5,11	-38	-6,53	-44,6
6. Материалоотдача, руб. (МО)	3,30	3,323	3,00	0,023	0,7	-0,323	-9,7	-0,3	-9,1
7. Доля реализованных работ (услуг) в общем объеме выполненных СМР (Дрп)	100	100	100	-	-	-	-	-	-
8. Изменение прибыли на 1 руб. материальных затрат, в т.ч.:	*	*	*	-0,0436	*	-0,1965	*	-0,2401	*
- динамики рентабельности оборота	*	*	*	-0,0467	*	-0,1698	*	-0,2153	*
- материалоотдачи	*	*	*	0,0031	*	-0,0267	*	-0,0248	*
- Доли реализованных СМР в их общем объеме	*	*	*	-	*	-	*	-	*

Факторный анализ прибыли на 1 рубль затрат на материалы проведен по модели:

$$\Pi/\text{МЗ} = \Pi/\text{В} * \text{В}/\text{ВП} * \text{ВП}/\text{МЗ} = \text{Ro} * \text{Дрп} * \text{МО} \quad (2.1)$$

где: Π – чистая прибыль,

В – выручка от реализации продукции (работ, услуг);

Ro – рентабельность оборота;

Дрп – доля реализованной продукции (работ, услуг) в общем объеме выпуска товарной продукции;

МО – материалоотдача.

Итогом работы над данными таблицы 2.5 становятся выводы следующего содержания: фирма полностью реализует все выполненные строительно-монтажные работы (т.е. документы на оплату заказчикам предъявляются по мере выполнения работ), поэтому такой фактор, как доля реализованных СМР в их общем объеме качественного влияния на показатель прибыли на 1 рубль материальных затрат не оказывает на протяжении всего периода 2013-2015 гг.

А вот за счет негативной динамики материалоотдачи (фактически – за счет снижения эффективности управления материальными затратами) в 2014 году уровень прибыли снизился на 0,003 рубля к уровню 2013 года, а в 2015 году к уровню 2014 года – на 0,03 рубля, а к уровню 2013 года – на 0,025 рублей.

Снижение рентабельности оборота в большей степени оказывает свое негативное влияние в течение всего периода исследования: в 2014 году к уровню 2013 года снижение прибыли на 1 рубль материальных затрат составило за счет влияния данного фактора 0,05 рублей, в 2015 году к уровню 2014 года уже 0,17 рублей, а к уровню 2013 года – 0,22 рубля.

Таким образом, в процессе проведения расчетно-аналитических процедур выявлено, что значительный объем в стоимости материально-производственных запасов организации занимают товары для перепродажи (строительные и отделочные материалы), и именно их недостаточно рациональное использование в течение 2013-2015 гг. влечет за собой

негативные последствия для фирмы, качественно ухудшая ее финансовое состояние, становясь для нее все более тяжелым «балластом».

На разработку мер по повышению эффективности использования материально-производственных запасов ООО «СУ-26» направлена работа над следующей главой выпускной квалификационной работы.

3. НАПРАВЛЕНИЯ ОПТИМИЗАЦИИ ПРОЦЕССА ФОРМИРОВАНИЯ ЗАПАСОВ И ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ В ООО «СУ-26»

В результате проведенного в предыдущей главе работы анализа было выявлено, что свои запасы ООО «СУ-26» использует в течение периода исследования все более эффективно. Тем не менее, система управления запасами организации нуждается в постоянной оптимизации.

Таблица 3.1 - Перечень предлагаемых мероприятий по повышению эффективности управления запасами ООО «СУ-26»

Наименование мероприятий	Сущность предлагаемого мероприятия	Предполагаемый эффект
1	2	3
Оптимизация системы управления запасами	- выявление и реализация неиспользуемых запасов - совершенствование нормирования запасов, их учета и хранения; - более полное использование отходов от строительства	- сокращение объема запасов - ускорение оборачиваемости запасов фирмы. - сокращение срока оборота запасов

Рассмотрим сущность предлагаемых мероприятий с целью оптимизации системы управления запасами организации. Поскольку ООО «СУ-26» не является промышленным предприятием, потребность в материальных ресурсах не может быть определена по модели определения оптимальной партии заказа. Кроме того, присутствует фактор сезонных колебаний спроса на работы и услуги организации, а также различная сметная стоимость запасов, используемых на различных объектах строительства и отделки. Это не позволяет даже приблизительно определить ежемесячную потребность в том или ином виде строительных материалов. Слишком разные по размерам, стоимости и количеству используемых

материалов объекты строительства и отделки реализовывались в разные периоды деятельности данной организации.

Проведенная по состоянию на 25.01.2016. инвентаризация материально-производственных запасов позволила выявить, что на складах организации со сроком от полугода до двух лет хранятся строительные материалы, необходимость в которых при осуществлении строительно-монтажных и отделочных работ не возникла, а в силу специфичности используемых при строительстве и отделке каждого конкретного объекта и высокой стоимости таких материалов отвлечение капитала на их покупку и хранение получается гораздо более значительным, нежели стоимость их доставки по электронному заказу по мере необходимости (таблица 3.2).

Таблица 3.2- Характеристика имеющихся, но не используемых запасов

Наименование материала, единица измерения	Дата покупки	Цена за ед, руб.	Кол-во, ед.	Стоимость, руб.
1	2	3	4	5
Металлические стойки-опоры (прямостоечные, граненые, ОГК-12), шт.	21.07.2014	18700	7	130900
Металлочерепица (Супер-Монтеррей), м ²	17.03.2015	286	11	3146
Металлочерепица (RAL-6005), м ²	21.02.2015	241	27	6507
Металлосайдинг (Гранд-Лайн, г.Обнинск), м ²	19.01.2014	439	19	8341
Металлосайдинг (Woodstock, г.Обнинск), м ²	22.09.2013	426	9	3834
Кирпич облицовочный (КЕРМА, гладкий), шт.	27.04.2014	13,79	1127	15541,33
Кирпич силикатный (М-150), шт.	15.06.2015	6,95	2342	16276,90
Кирпич силикатный (М-100), шт.	13.05.2015	5,90	938	5534,20
Битум кровельный (БН 70/30), кг	25.07.2015	19,5	180	3510
Стяжка (Besto), кг	17.12.2014	4,40	350	1540
Сухая смесь (Универсальная м150 "BESTO"), кг	08.08.2015	2,6	450	1170
Цементно-известковая штукатурка с фиброволокном ("BESTO"), кг	12.06.2015	3,9	300	1170
Панели МДФ (береза, 1500х3000), плита	27.12.2014	1200	69	82800
Обои (винил, Elysium, Россия), рулон	19.08.2015	720	37	26640
Обои (винил, Sirpi, Италия), рулон	20.07.2015	1700	9	15300
Обои (винил, Эрисман, Германия), рулон	17.03.2015	620	27	16740
Обои (винил, Палитра, Россия), рулон	29.05.2015	730	31	22630
ИТОГО	*	*	*	361580,4

По данным таблицы 3.2 совокупная стоимость неиспользованных самой организацией и пока не нашедших спроса на рынке строительных и отделочных материалов составляет по состоянию на конец 2015 года свыше 360 тыс. рублей.

Руководству организации необходимо разработать более эффективную политику управления запасами с целью повышения скорости их оборачиваемости. С целью снижения стоимости запасов и затрат на их хранение, а также повышения суммы выручки от продажи необходимо разработать комплекс мероприятий. Для этого необходимо обеспечить:

1) совершенствование нормирования материалов, их учета и хранения. В данном направлении крайне важной и практически значимой мерой становится более частое периодическое проведение (ежеквартальное) инвентаризации с целью выявления и уменьшения запаса неиспользуемых строительных материалов, это обеспечит условное привлечение средств в оборот, повысит скорость оборачиваемости оборотных средств организации в целом и средств, привлеченных к формированию запасов (строительных материалов в том числе), а, следовательно, поможет повысить эффективность использования оборотного капитала, вложенного в материально-производственные запасы. В настоящее время плановая инвентаризация запасов проводится 1 раз в год в рамках подготовки к формированию показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

2) Реализацию невостребованных самой организацией в процессе проведения строительно-монтажных и отделочных работ, а также оптовыми и розничными покупателями материалов со скидкой. Система скидок на такие запасы может быть дифференцированной в зависимости от срока хранения товара. В настоящее время размер наценки, производимой ООО «СУ-26» на реализуемые в розничной сети строительные и отделочные материалы составляет 30%. Т.е. предоставляемая скидка не должна превышать размер наценки, иначе реализация будет убыточной. Кроме того, цены, установленные со скидкой, не должны превышать цены на

аналогичные товары основных конкурентов ООО «СУ-26», на рынке строительных и отделочных материалов. Сравнительный анализ цен прямых конкурентов и цен ООО «СУ-26» проведен в таблице 3.3.

Таблица 3.3 – Расчет цены реализации неиспользуемых материалов с применением системы скидок в зависимости от срока хранения в организации

Наименование материала, единица измерения	Цена реализации, руб., коп.					
	ООО «Инфанта»	ООО «Время»	ООО «СУ-26»			
			Без скидки	Со скидкой		
				15%	10%	5%
1	2	3	4	5	6	7
Металлические стойки-опоры (прямостоечные, граненые, ОГК-12), шт.	24300	24150	24310	21505	22440	23375
Металлочерепица (Супер-Монтеррей), м ²	360,00	365,50	371,80	328,90	343,20	357,50
Металлочерепица (RAL-6005), м ²	312,80	315,00	313,30	277,15	289,20	301,25
Металлосайдинг (Гранд-Лайн, г.Обнинск), м ²	575,00	565,00	570,70	504,85	526,80	548,75
Металлосайдинг (Woodstock, г.Обнинск), м ²	555,00	540,50	553,80	489,90	511,20	532,50
Кирпич облицовочный (КЕРМА, гладкий), шт.	17,80	17,90	17,90	15,90	16,55	17,25
Кирпич силикатный (М-150), шт.	9,20	8,90	9,00	8,00	8,30	8,70
Кирпич силикатный (М-100), шт.	7,65	7,50	7,70	6,80	7,10	7,40
Битум кровельный (БН 70/30), кг	25,30	25,50	25,35	22,40	23,40	24,40
Стяжка (Besto), кг	5,75	5,65	5,70	5,05	5,30	5,50
Сухая смесь (Универсальная м150 "BESTO"), кг	3,35	3,40	3,40	3,00	3,10	3,25
Цементно-известковая штукатурка с фиброволокном ("BESTO"), кг	5,00	5,15	5,10	4,50	4,70	4,90
Панели МДФ (береза, 1500х3000), плита	1570	1550	1560	1380	1440	1500
Обои (винил, Elysium, Россия), рулон	945	925	936	828	864	900
Обои (винил, Sirpi, Италия), рулон	2200	2100	2210	1955	2040	2125
Обои (винил, Эрисман, Германия), рулон	800	810	805	715,00	745	775
Обои (винил, Палитра, Россия), рулон	940	950	950	840	875	913

Предлагаемая для ООО «СУ-26» дифференцированная система скидок может быть реализована на условиях, представленных в таблице 3.4.

Таблица 3.4 – Условия предлагаемой системы скидок в зависимости от срока хранения запасов в организации

Продолжительность срока реализации	Размер скидки, %
1	2
- свыше 1 месяца	15
- от 2 недель до 1 месяца	10
- до 2 недель	5

Расчет экономического эффекта от реализации не востребованных запасов с учетом предлагаемой дифференцированной системы скидок представлен в таблицах 3.5, 3.6 и 3.7.

Таблица 3.5 - Расчет плановой выручки от реализации невостребованных запасов через внедрение дифференцированной системы скидок

Наименование материала, единица измерения	Учетная стоимость, руб.	Стоимость реализации, руб. (без скидки)	Стоимость реализации, руб. (скидка 15%)	Стоимость реализации, руб. (скидка 10%)	Стоимость реализации, руб. (скидка 5%)
1	2	3	4	5	6
Металлические стойки-опоры (прямостоечные, граненые, ОГК-12), шт.	130900	170170	150535	157080	163625
Металлочерепица (Супер-Монтеррей), м ²	3146	4090	3617,9	3775,20	3932,50
Металлочерепица (RAL-6005), м ²	6507	8460	7483,05	7808,4	8133,75
Металлосайдинг (Гранд-Лайн, г.Обнинск), м ²	8341	10843,3	9592,15	10009,2	10426,25
Металлосайдинг (Woodstock, г.Обнинск), м ²	3834	4984,2	4409,10	4600,80	4792,5
Кирпич облицовочный (КЕРМА, гладкий), шт.	15541,33	20203,70	17872,53	18649,60	19426,66
Кирпич силикатный (М-150), шт.	16276,90	21160	18718,40	19532,30	20346,13

Продолжение Таблицы 3.5

Наименование материала, единица измерения	Учетная стоимость, руб.	Стоимость реализации, руб. (без скидки)	Стоимость реализации, руб. (скидка 15%)	Стоимость реализации, руб. (скидка 10%)	Стоимость реализации, руб. (скидка 5%)
1	2	3	4	5	6
Кирпич силикатный (М-100), шт.	5534,20	7194,50	6364,30	6641,04	6917,75
Битум кровельный (БН 70/30), кг	3510	4563	4036,50	4212	4387,50
Стяжка (Besto), кг	1540	2002	1771	1740	1925
Сухая смесь (Универсальная м150 "BESTO"), кг	1170	1521	1345,50	1404	1462,50
Цементно-известковая штукатурка с фиброволокном ("BESTO"), кг	1170	1521	1345,50	1404	1462,50
Панели МДФ (береза, 1500x3000), плита	82800	107640	95220	99360	103500
Обои (винил, Elysium, Россия), рулон	26640	34632	30636	31968	33300
Обои (винил, Sirpi, Италия), рулон	15300	19890	17595	18360	19125
Обои (винил, Эрисман, Германия), рулон	16740	21723	19251	20088	20887,50
Обои (винил, Палитра, Россия), рулон	22630	29419	26024,50	27156	28287,5
ИТОГО	361580,4	470016,7	415817,43	433788,54	451938,04

Таблица 3.6 - Расчет планового размера прибыли от продажи невостребованных запасов

Показатель	В зависимости от размера скидки		
	15%	10%	5%
1	2	3	4
1. Выручка от продажи, руб.	415817,43	433788,54	451938,04
2. Учетная стоимость, руб.	361580,40	361580,40	361580,40
3. Прибыль от продажи, руб. (1. – 2.)	54237,03	72208,14	90357,64

Таким образом, динамика основных показателей, планируемая от реализации невостребованных сроком от полугода до двух лет запасов строительных и отделочных материалов представлена:

а) дополнительным получением суммы выручки от продажи от 415817,43 до 451938,04 рублей;

б) дополнительным получением прибыли от продажи в сумме от 54237,03 до 90357,64 рублей;

в) снижением стоимости запасов организации на 361580,40 рублей.

Расчет планового экономического эффекта от реализации невостребованных запасов с учетом динамики показателей, характеризующих эффективность использования материально-производственных запасов организации представлен в таблице 3.7.

Таблица 3.7- Расчет экономического эффекта от реализации невостребованных запасов

Показатель	До мероприятий	После мероприятий		Изменение			
				Абсолютное		Относительное, %	
		min	max	min	max	min	max
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Выручка от продажи, тыс. руб.	16640	17056	17092	416	452	2,5	2,7
2. Стоимость запасов, тыс. руб.	2958	2597	2597	-361	-361	-12,2	-12,2
3. Коэффициент оборачиваемости запасов (1. / 2.)	5,63	6,57	6,58	0,94	0,95	16,7	16,9
4. Срок оборота запасов, дн.	64	58	55	-6	-9	-9,4	-14,1
5. Условное высвобождение средств в результате ускорения оборачиваемости запасов, тыс. руб.	*	284,27	427,3	*	*	*	*

От реализации невостребованных запасов организация может получить дополнительно от 416 до 452 тыс. рублей выручки от продажи (на 2,5-2,7% больше, чем в 2015 г.). Плановые минимальные и максимальные значения в

таблице 3.7 взяты в соответствии с плановым размером предоставленных скидок – соответственно, чем больше скидка, тем меньше сумма выручки от продажи.

Себестоимость реализации повышается на учетную стоимость реализуемых невостребованных запасов строительных и отделочных материалов (соответственно, при минимальном и максимальном размере скидки учетная стоимость не изменяется).

Повышение коэффициента оборачиваемости запасов, рассчитанного по средней стоимости запасов за 2015 г. (5,63 пункта) в результате реализации невостребованных длительное время запасов должно составить от 0,94 до 0,95 пунктов. Вследствие повышения оборачиваемости запасов запланировано сокращение продолжительности одного их оборота на срок от 6 до 9 дней (на 9,4-14,1% в относительном выражении). Т.е. внедрение системы реализации невостребованных длительное время запасов с применением системы дифференцированных скидок позволяет повысить эффективность управления запасами организации.

С целью наиболее эффективного внедрения дифференцированной системы скидок на невостребованные запасы ООО «СУ-26» необходимо обеспечить:

- 1) Размещение на сайте организации информации о действующей системе скидок на реализуемые строительные и отделочные материалы и постоянное ее обновление по итогам проведенной инвентаризации запасов, а также ежемесячная коррекция цен реализации на строительные и отделочные материалы через их снижение с учетом повышения размера скидки – в зависимости от продолжительности срока реализации.

- 2) Мониторинг эффективности внедрения дифференцированной системы скидок при реализации невостребованных товаров.

- 3) Внедрение системы оптовой и розничной реализации строительных и отделочных материалов «на заказ» через систему «электронный магазин».

Основным направлением экономии материальных ресурсов, а, следовательно, и повышения эффективности их использования в ООО «СУ-26» становится следующее: совершенствование качественных характеристик погрузочно-разгрузочного оборудования и внедрение прогрессивных технологических процессов, что приводит к сокращению удельных расходов и сокращению отходов при погрузочно-разгрузочных работах. За 2015 год списано строительных материалов вследствие частичного применения разгрузки материалов вручную и несоблюдения условий хранения непосредственно на объектах строительства и отделки на сумму 54799,92 руб. (таблица 3.8).

У организации на балансе числятся мини-кран и автокар, однако используются они только при погрузке материалов на автотранспорт в пределах склада, на объекты строительства данная техника не выезжает вследствие своих специфических транспортных характеристик (низкая для движения по городу скорость) и разгрузка производится вручную, что зачастую влечет бой и списание на брак в производстве строительных и отделочных материалов.

Снижение стоимости списанных в брак отходов при погрузке и разгрузке, а также брака за счет несоблюдения условий хранения на объектах строительства и отделки возможно за счет проведения постоянного контроля со стороны бригадиров производственных участков и прораба за ходом разгрузки с целью снижения процента боя кирпича и повреждения тары сухих строительных смесей. Устранение данных расходов позволило бы сократить себестоимость строительно-монтажных и отделочных работ на 54799,92 руб. и на эту же сумму повысить прибыль от продажи.

Еще одним направлением экономии материально-производственных запасов является более полное использование отходов от строительства (таблица 3.8), - лом строительных материалов (в частности, кирпича разных видов, металлических труб, шифера) возможно использовать при нулевом цикле строительства – при заливке фундамента в качестве бутового

материала. В настоящее время испорченные при транспортировке материалы просто списываются на затраты строительства, а ведь они могут быть включены в себестоимость работ в составе статьи «Материальные затраты».

Таблица 3.8 - Стоимость списанных на брак в 2015 г. строительных и отделочных материалов

Наименование материалов	Стоимость за ед.	Кол-во, ед.	Учетная стоимость, руб.
1	2	3	4
Кирпич облицовочный (КЕРМА, гладкий), шт.	13,79	356	4909,24
Кирпич силикатный (М-150), шт.	6,95	725	5038,75
Кирпич силикатный (М-100), шт.	5,90	522	3079,8
Кабель (ВВГнг 2х1,5), м	11,75	63	740,25
Кабель (ВВп 2х2,5), м	19,54	27	527,58
Шифер волновой (1750х980х5,2 мм, тип СВ-40), лист	203	96	19488
Трубы полипропиленовые (SDR 11), п/м	31	37	1147
Трубы полипропиленовые (SDR арм), пог/м	45,90	22	1009,8
Сухая смесь (Универсальная м150 "BESTO"), кг	2,6	400	1040
Цементно-известковая штукатурка с фиброволокном ("BESTO"), кг	3,9	250	975
Бетон (М-100, СЗП), м ³	2330	3,7	8621
Бетон (М-250, БСТ В-20), м ³	2760	1,2	3312
Труба профильная (80х80), т	25850	0,19	4911,5
Итого	*	*	54799,92

В качестве бутового материала фирма использует гравий, песок и металлический лом, которые для этого специально закупаются, а данные затраты можно снизить на 37427,29 руб. (как стоимость списанного на брак в производстве боя силикатного и отделочного кирпича, шифера и др. – таблица 3.8).

В течение 2015 г. в организации была реализована система «электронный магазин», позволившая дополнительно получить выручки от реализации строительных и отделочных материалов на сумму более 2 млн. рублей и охватить реализацией не только прилегающие к г.Рубцовску районы, но и такие достаточно удаленные, как: Краснощековский, Курьинский, Чарышский и др. Кроме того, в процессе реализации

строительных и отделочных материалов было заключено несколько договоров подряда на выполнение строительно-монтажных и отделочных работ на сумму более 1,5 млн. рублей.

Данное направление необходимо реализовать и далее – это позволяет информировать более широкий круг потенциальных клиентов о номенклатуре товаров, работ и услуг; системе дисконтирования; проводить более эффективную рекламу. Кроме того, это позволяет фирме осуществить более рациональный подход к формированию собственных запасов и не отвлекать средства из оборота на формирование так называемого «страхового запаса».

В настоящее время с постепенным развитием транспортно-логистической системы (а крупные компании, как правило, реализующие оптовые партии строительных и отделочных материалов уже включены в данную систему и активно ею пользуются, имея склады в различных регионах) сроки доставки по России составляют от 1 до 7 дней). Покупателей и заказчиков необходимо информировать через рекламные ролики и объявления в СМИ, размещение информации на баннерах, рекламных плакатах в торговых отделах и т.д. о возможности получить скидку при покупке строительных и отделочных материалов, если ими предварительно произведен заказ (на сайте организации, по телефону или непосредственно в торговых отделах). Поставка строительных и отделочных материалов в реально востребованном покупателями и заказчиками количестве позволит исключить необходимость хранения невостребованных запасов и отвлечения средств на их приобретение из финансово-хозяйственного оборота фирмы.

Таким образом, комплексное внедрение предложенных мероприятий позволит ООО «СУ-26» добиться повышения эффективности использования запасов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Первая глава выпускной квалификационной (бакалаврской) работы содержит характеристику основных теоретических аспектов управления материально-производственными запасами организации. В частности, приведены: определение материально-производственных запасов и их классификация; раскрыта сущность и этапы процесса управления материально производственными запасами; освещены основные проблемы, возникающие у предприятий в процессе управления материально-производственными запасами.

Вторая глава выпускной квалификационной работы выполнена на примере строительно-монтажной организации г.Рубцовска – ООО «Строительный участок-26». Раскрыта специфика рыночной деятельности данной организации; проведен анализ динамики основных показателей ее финансово-хозяйственной деятельности за период 2013-2015 гг.

Основным этапом расчетно-аналитической работы стало проведение анализа эффективности использования организацией материально-производственных запасов. Проведенный анализ динамики показателей оборачиваемости запасов организации в целом и по их группам позволил выявить наличие позитивной динамики, характеризующей повышение эффективности управления всеми группами запасов, включая сырье и материалы, затраты в незавершенном производстве и товарные запасы, что позволило менеджменту организации добиться положительного экономического эффекта в виде условного высвобождения средств оборотного капитала, иммобилизованного в запасы.

По итогам проведенного анализа разработаны рекомендации по повышению эффективности использования материально-производственных запасов. Достичь положительной динамики позволят следующие

мероприятия: совершенствование нормирования материалов, их учета и хранения путем ежеквартального проведения инвентаризации запасов с целью выявления невостребованных строительных и отделочных материалов с длительным сроком хранения в организации.

С целью ускорения реализации невостребованных запасов и сокращения их стоимости разработана и предложена к внедрению система дифференцированных скидок, размер которых зависит от срока хранения запасов в организации. От реализации невостребованных запасов организация может получить дополнительно от 416 до 452 тыс. рублей выручки от продажи (на 2,5-2,7% выше уровня 2015 г.). Прирост прибыли от продажи к фактическому уровню 2015 г. должен составить от 54 до 90 тыс. рублей (на 1,5-2,3%).

Повышение коэффициента оборачиваемости запасов в результате реализации невостребованных длительное время запасов должно составить от 0,94 до 0,95 пункта. Вследствие повышения оборачиваемости запасов запланировано сокращение продолжительности одного их оборота на срок от 6 до 9 дней, что должно привести к условному высвобождению средств оборотного капитала в сумме от 284 до 427 тыс. рублей.

Улучшение качества и автоматизации погрузочно-разгрузочных и складских работ и более полное использование отходов от строительно-монтажной деятельности, полученных в процессе транспортировки и погрузочно-разгрузочных работ позволит организации сэкономить до 55 тыс. рублей.

Комплексное внедрение предложенных мероприятий позволит повысить эффективность использования материально-производственных запасов ООО «СУ-26» и повысить эффективность системы управления запасами данной организации.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИСТОЧНИКОВ

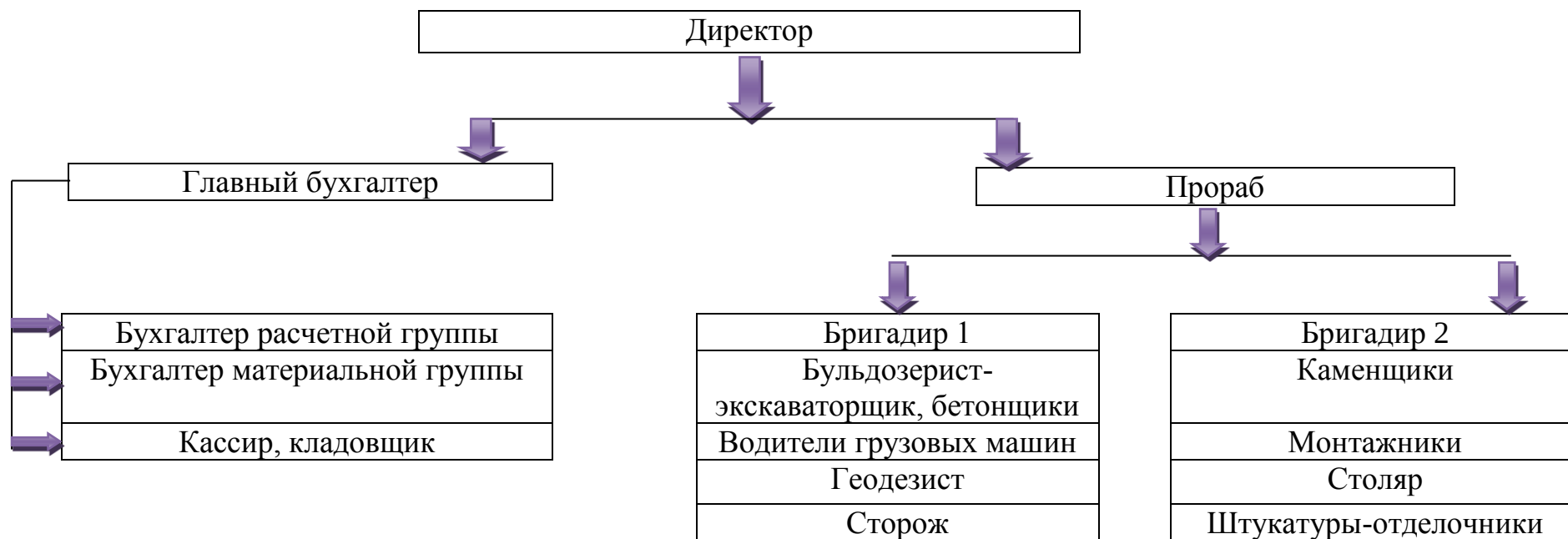
1. Гражданский кодекс Российской Федерации, части 1, 2 и 3 (Федеральный закон от 20.02.1996 № 18-ФЗ в ред. от 10.01.2006., Федеральный закон от 12.08.1996 № 110-ФЗ, Федеральный закон от 02.12.2004 № 156-ФЗ)
2. Налоговый кодекс РФ, части 1 и 2 (Федеральный закон от 31.07.98. № 146-ФЗ, ред. от 09.03.2010, Федеральный закон от 5.08.2000. № 117-ФЗ, ред. от 05.04.2010)
3. Федеральный закон № 402 «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011.
4. Приказ Минфина России от 09.06.2001 № 44н (ред. от 16.05.2016.) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов ПБУ 5/01»
5. Приказ Минфина России от 02.07.2010. № 66н (ред. от 06.04.2015.) «О формах бухгалтерской отчетности организаций»
6. Аникин, А.Б. Логистика. Учебник РАН, Гос. университет управления, Институт мировой экономики и международных отношений МГТУ; / Б.А. Аникин. – М.: Инфра-М, 2013. – 542 с.
7. Артеменко, В.Г., Беллендир, М.В. Финансовый анализ: учебное пособие / В.Г.Артеменко, М.В.Беллендир. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 447 с.
8. Баканов, М.И. Шеремет, А.Д. Теория анализа хозяйственной деятельности: Учебник/ М.И.Баканов, А.Д.Шеремет. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 436 с.
9. Барнгольц, С.Б., Мельник, М.В. Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта: учебное пособие / С.Б.Барнгольц, М.В.Мельник. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 426 с.

10. Белоусов, Р.А., Куликов, А.Г. Совершенствование управления производством и повышение его эффективности / Р.А.Белоусов, А.Г.Куликов. – М.: Изд-во Ун-та дружбы народов, 2012. – 622 с.
11. Бурмистрова, Л.М. Финансы организаций (предприятий): Учеб. Пособие. - М.: ИНФАРА-М, 2012. - 240 с.
12. Волков, О.И. Экономика предприятий / О.И.Волков. - М.: Дело, 2011. – 622 с.
13. Гаврилова, А.Н., Попов, А.А. Финансы организаций (предприятий): Учеб. пос. / А.Н.Гаврилова, А.А.Попов. М.: КНОРУС, 2014. – 576 с.
14. Гинзбург, А.И. Экономический анализ. Учебник для ВУЗов / А.И.Гинзбург. – СПб.: Питер, 2012. – 480 с.
15. Ермолович, Л.Л. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия / Л.Л.Ермолович. – Минск: БГЭУ, 2011. – 284 с.
16. Ефимова, О.В. Анализ финансовой отчетности учеб. пособие для вузов Фин. акад. при правительстве РФ / О.В. Ефимова, М. В. Мельник.- М.: Омега-Л, 2012. – 284 с.
17. Иванова, Н.В. Бухгалтерский учет в промышленности / Н.В. Иванова. – Учебник. М.: Издательский центр «Академия», 2013. – 244 с.
18. Ионова, А.Ф. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации / А.Ф.Ионова. – М.: Бух.учет, 2012. – 362 с.
19. Ковалев, В.В. Финансовый анализ: управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности / В.В.Ковалев. – М.: Финансы и статистика, 2011. – 286 с.
20. Коврижных, О.Е. Анализ и управление материальными запасами предприятия на основе экономико-математических методов / О.Е. Коврижных // Проблемы современной экономики. – 2014. - № 17. – С. 238-243.
21. Кузнецов, Б.Т. Финансовый менеджмент. Учебное пособие для ВУЗов / Б.Т.Кузнецов. – М.: Юнити-Дана, 2013. – 415 с.

22. Курганов, В.М. Логистика. Транспорт и склад в цепи поставок товаров / В.М. Курганов. – М.: Кн. Клуб, 2012. – 416 с.
23. Леонтьев, В.Е., Бочаров, В.В., Радковская, Н.П. Финансовый менеджмент. Учебник для ВУЗов / В.Е.Леонтьев, В.В.Бочаров, Н.П. Радковская, – М.: Элит-2000, 2012. – 560 с.
24. Любушин, Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия / Н.П.Любушин. – М.: ЮНИТИ, 2012. – 544 с.
25. Павлова, Л.Н. Финансы предприятий / Л.Н.Павлова. - М.: Дело, 2012. – 524 с.
26. Павлович, А. Эффективное управление закупками и запасами / А.Павлович, О.Е.Коврижных // Наука и инновации. - 2014. - № 9. - С. 12-16.
27. Пушкарь, М.С. Бухгалтерский учет в системе управления / М.С.Пушкарь. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 396 с.
28. Савицкая, Г.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий АПК / Г.В.Савицкая. – Минск: Новое знание, 2012. – 516 с.
29. Савицкая, Г.В. Экономический анализ / Г.В.Савицкая. – М.: Новое знание, 2013. – 570 с.
30. Семенов, В.М. Экономика предприятия. Учебник / В.М.Семенов. - М.: Центр экономики и маркетинга, 2011. – 298 с.
31. Справочник финансиста предприятия / Баранникова Н.П., Бурмистрова Л.А., Володин А.А. и др. - 7-е изд., доп. и перераб. - М.:Инфра-М, 2012. – 492 с.
32. Стоянова, Е.С. Финансовый менеджмент: теория и практика / Е.С.Стоянова. – М.: Перспектива, 2012. – 656 с.
33. Стражев, В.И. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности / В.И.Стражев. – Минск: Высшая школа, 2012. – 416 с.
34. Темнышова, Е.П. и др. Международный менеджмент: учебник для бакалавров / под ред. Е.П. Темнышовой. - М.: Юрайт, 2013. – 456 с.
35. Фатхутдинов, Р.А. Стратегический менеджмент. Учебник для ВУЗов / Р.А.Фатхутдинов. - М.: Дело, 2013. – 448 с.

36. Чечевицина, Л.Н. Экономический анализ. Учеб. Пособие для вузов / Л.И.Чечевицына. – Ростов н/Д; Феникс, 2013. – 264 с.
37. Шадрина, Г.В. Комплексный экономический анализ организации учеб. пособие для вузов Моск. гос. ун-т экономики, статистики и информатики (МЭСИ) / Г.В.Шадрина.- М.: Фонд "Мир": Акад. проект, 2014. – 362 с.
38. Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа / А.Д.Шеремет, Р.С.Сайфуллин, Е.В.Негашев, - М.: ИНФРА-М, 2012. – 364 с.
39. Шеремет, А.Д. Финансы предприятий / А.Д.Шеремет, Р.С.Сайфуллин. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 428 с.
40. Шепеленко, Г.И. Экономика, организация и планирование производства на предприятии: учебное пособие / Г.И.Шепеленко. – Ростов-на-Дону: МарТ, 2015. – 608 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ



Организационная структура ООО «Строительный участок 26»

Анализ динамики основных показателей финансово-хозяйственной деятельности ООО «СУ-26» за 2013-2015 гг.

Наименование показателя	Отчетный период, год			Изменение					
	2013	2014	2015	2014-2013		2015-2014		2015-2013	
				Абсолютное	Темп изменения, %	Абсолютное	Темп изменения, %	Абсолютное	Темп изменения, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Выручка от продажи, тыс. руб.	12960	15360	16640	2400	118,5	1280	108,3	3680	128,4
2. Себестоимость продаж, тыс. руб.	9313	11051	13048	1738	118,7	1997	118,1	3735	140,1
3. Прибыль от продаж, тыс. руб.	3647	4309	3592	662	118,2	-717	83,4	-55	98,5
4. Рентабельность продаж, %	28,14	28,05	21,59	-0,09	99,7	-6,46	77,0	-6,55	76,7
5. Чистая прибыль, тыс. руб.	1924	2063	1385	139	107,2	-678	67,1	-539	72,0
6. Рентабельность бизнеса, %	14,85	13,4	8,32	-1,45	90,2	-5,08	62,1	-6,53	56,0
5. Среднесписочная численность работников, чел.	37	38	42	1	102,7	4	110,5	5	113,5
6. Выручка на 1 работника, тыс. руб.	350,27	404,21	396,19	53,94	115,4	-8,02	98,0	45,92	113,1
7. Фонд заработной платы, тыс. руб.	5159	6208	7320	1049	120,3	1112	117,9	2161	141,89
8. Среднемесячный размер заработной платы, тыс. руб.	11,62	13,61	14,52	1,99	117,1	0,91	106,7	2,9	125,0

Функции элементов системы формирования запасов в ООО «СУ-26»

Элемент системы	Функции				
	Планирование	Организационная функция	Мотивация	Анализ	Контроль
1	2	3	4	5	6
Директор	Утверждение финансового плана, в т.ч. в части затрат на финансирование планового объема запасов	1) Формирует структуру организации 2) Распределяет работы среди подразделений 3) Координирует их деятельность	1) Утверждает меры материального и нематериального стимулирования за выполнение производственного плана 2) Утверждает меры материального и нематериального взыскания за срыв производственных результатов	-	1) Текущий финансовый контроль за движением запасов путем визирования договоров подряда на выполнение СМР, расчетно-платежной документации; контроля за погашением ДЗ; контроля за объемом КЗ и своевременностью ее погашения. 2) Последующий финансовый контроль путем утверждения финансовой отчетности и отчета о реализации финансового плана за истекший финансовый год
Главный бухгалтер	Формирует сводный план, содержащий сведения о потребности в материальных ресурсах на предстоящий месяц в разрезе по видам материалов и товаров, их плановой стоимости по видам и общим затратам на материальное и товарное обеспечение	1) Распределяет работы среди сотрудников бухгалтерии 2) Координирует их деятельность	1) Принимает участие в разработке мер по материальному стимулированию сотрудников за рациональное использование материальных ресурсов с учетом финансового положения организации	Не носит оперативного характера – проводится ежеквартально и по итогам формирования показателей финансовой отчетности	1) Осуществляет руководство работой бухгалтерии, разработку учетной политики как системы методов и приемов ведения бухгалтерского учета, обеспечивает адекватное отражение в учете хозяйственных операций фирмы. 2) Контролирует своевременность представления данных учета внутренним и внешним пользователям (оперативное и документальное сопровождение движения средств, вложенных в т.ч. и в запасы организации)

Элемент системы	Функции				
	Планирование	Организационная функция	Мотивация	Анализ	Контроль
1	2	3	4	5	6
Прораб	1) Формирует производственный план на предстоящий финансовый год (в т.ч. по статье «Материальные затраты») на основе фактических показателей отчетного года. 2) Ежемесячно предоставляет директору сведения о плановой потребности в строительных и отделочных материалах, инвентаре и хозяйственных принадлежностях на предстоящий месяц	1) Осуществляет руководство производственной деятельностью 2) Распределяет работы по объектам СМР 3) Координирует деятельность строительных бригад	1) Участвует совместно с бригадами и директором в принятии решений о возможности и размере премирования за производственные результаты (в т.ч. за рациональное использование материальных ресурсов)	1) Ежемесячно проводит анализ выполнения производственного плана (в т.ч. по статье «материальные затраты»)	1) Осуществляет непосредственный текущий контроль за ведением производственной деятельности. 2) Участвует в проведении инвентаризации товарных запасов с целью выявления неиспользуемых и анализа объема реализации по видам товара; проводит анализ динамики и структуры реализации товаров. 3) Предоставляет главному бухгалтеру отчет по реализации в разрезе товарных позиций. 4) Составляет отчет по выполнению производственного плана (в разрезе объектов СМР и отделочных работ и их стоимости и заказчиков), предоставляет его непосредственно директору

Элемент системы	Функции				
	Планирование	Организационная функция	Мотивация	Анализ	Контроль
1	2	3	4	5	6
Бригадиры производственных участков	Формируют сведения о плановой потребности в материалах, инвентаре и хозяйственных принадлежностях по своим бригадам на предстоящий месяц	1) Распределяют работы на объектах СМР 2) Координируют их деятельность	1) Принимают участие в разработке мероприятий по поощрению и санкционированию успешных производственных результатов и нарушений производственного плана	1) Предоставляют сведения об индивидуальных и производственных результатах по своим бригадам для анализа выполнения производственного плана	1) Осуществляют текущий контроль за процессом выполнения строительно-монтажных и отделочных работ, расходом материальных ресурсов 2) Осуществляет контроль за целевым использованием материальных ресурсов (ГСМ, вспомогательных материалов и др.). 3) Ежеквартально составляет отчет об использовании материальных ресурсов, предоставляет его главному бухгалтеру
Кладовщик	Формирует и предоставляет главному бухгалтеру сведения о плановой потребности в материальных ресурсах на обеспечение общехозяйственной деятельности организации	Несет материальную ответственность за сохранность запасов	-	-	Осуществляет контроль за сохранностью товарно-материальных ценностей

Анализ динамики активов ООО «СУ-26» за 2013-2015 гг., тыс. руб.

Наименование статьи	По состоянию на отчетную дату				Абсолютное изменение, тыс. руб.			Темп изменения, п.п		
	01.01. 2013	31.12. 2013	31.12. 2014	31.12. 2015	31.12. 2013/ 01.01. 2013	31.12. 2014/ 31.12. 2013	31.12. 2015/ 31.12. 2014	31.12. 2013/ 01.01. 2013	31.12. 2014/ 31.12. 2013	31.12. 2015/ 31.12. 2014
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Нематериальные активы	10	10	8	-	-	-	-2	-20,0	-10	-100
Основные средства	3373	4462	4594	4175	1089	32,3	1221	36,2	802	23,8
Прочие внеоборотные активы	-	-	-	38	-	-	-	-	38	100
Итого по разделу I	3590	4472	4602	4213	882	24,6	1012	28,2	623	17,4
Запасы	2848	3558	6322	2958	710	24,9	3474	122,0	110	3,9
Дебиторская задолженность (менее 12 мес.)	6446	5273	5966	5226	-1173	-18,2	-480	92,6	-1618	-18,9
В т.ч. покупатели	6444	5270	5962	5223	-1174	81,8	-482	92,5	-1221	81,2
Денежные средства	31	128	494	1022	97	312,9	463	1494	991	3196,8
Итого по разделу II	10225	9299	13468	9003	-926	-9,1	3243	31,7	-1222	-12,0
БАЛАНС	13815	13771	18070	13216	-44	-0,3	4255	30,8	-599	-4,3

Анализ структуры активов ООО «СУ-26» за 2013-2015 гг.

Наименование статьи	На 01.01. 2013		На 31.12. 2013		На 31.12. 2014		На 31.12. 2015		Изменение удельного веса, %		
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	31.12. 2013/ 01.01. 2013	31.12. 2014/ 31.12. 2013	31.12. 2015/ 31.12. 2014
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Нематериальные активы	10	0,1	10	0,1	8	0,04	-	-	-	-0,06	-0,1
Основные средства	3373	24,4	4462	32,4	4594	25,4	4175	31,6	8,0	1,0	7,2
Прочие внеоборотные активы	-	-	-	-	-	-	38	0,3	-	-	0,3
Итого по разделу I	3590	26,0	4472	32,5	4602	25,5	4213	31,9	6,5	-0,5	5,9
Запасы	2848	20,6	3558	25,8	6322	35,0	2958	22,4	5,2	14,4	1,8
В т.ч. сырье и материалы	816	5,9	1227	8,9	1467	8,1	1234	9,3	3,0	2,2	3,4
Затраты в НЗП	175	1,3	502	3,7	709	3,9	620	4,7	2,4	2,6	3,4
Товары для перепродажи	1857	13,4	1829	13,3	4146	22,9	1104	8,4	-0,1	9,5	-5,0
НДС по приобретенным ценностям	900	6,5	340	2,5	686	3,8	697	5,3	-4,0	1,9	3,4
Дебиторская задолженность (менее 12 мес.)	6446	46,7	5273	38,3	5966	33,0	5226	39,5	-8,4	-13,7	-7,2
В т.ч. покупатели	3608	26,1	5270	38,2	5962	33,0	5223	39,5	12,1	6,9	13,4
Денежные средства	31	0,2	128	0,9	494	2,7	1022	7,7	0,7	2,5	7,5
Итого по разделу II	10225	74,0	9299	67,5	13468	74,5	9003	68,1	-6,5	0,5	-5,9
БАЛАНС	13815	100	13771	100	18070	100	13216	100	*	*	*