

Финаженок Эсмירה Александровна

студентка

Татаркина Татьяна Олеговна

студентка

Ронова Галина Николаевна

канд. экон. наук, доцент

ФГБОУ ВО «Российский экономический

университет им. Г.В. Плеханова»

г. Москва

УПРАВЛЕНИЕ ЗАПАСАМИ И МЕТОДЫ ОЦЕНКИ ИХ СТОИМОСТИ

***Аннотация:** в данной статье подробно рассматриваются и анализируются методы управления запасами, а также основные методы оценки их стоимости. Вопрос выбора метода оценки стоимости запасов актуален, поскольку сам выбор метода влияет на валюту баланса как на стороне актива, так и на стороне пассива. Выбор метода также предопределяет формирование финансового результата и, следовательно, оказывает влияние на показатели отчета о прибылях и убытках.*

***Ключевые слова:** норма запасов, методы управления запасами, методы оценки стоимости, метод ЛИФО, метод ФИФО.*

Управление запасами предполагает процесс поддержания и определения их оптимального размера, а также обеспечение их финансирования.

Существуют определенные методы управления запасами на производстве.

Нормой запаса является минимальное количество предметов труда, которые находятся у предприятия и необходимо для того, чтобы производство снабжалось бесперебойно.

Чтобы определить норму запасов существуют три основные группы методов:

1. Эвристические методы. Они необходимы для использования опыта и знаний конкретных специалистов, которые изучают отчетную информацию за про-

шедший период. Они занимаются анализом рынка и принимают решения относительно минимума необходимых запасов для конкретно взятого предприятия. К данным специалистам может относиться сотрудник предприятия, решающий ежедневно задачу нормирования запаса. Метод решения в данном случае будет называться опытно-статистическим.

Если поставленная задача в сфере управления запасами достаточно сложная, в таком случае наиболее продуктивно использовать имеющиеся знания не одного сотрудника, а нескольких. Далее анализируются субъективные мнения сотрудников, которые оценивают ситуацию и предлагают наиболее оптимальные решения, на их взгляд. Данный метод называется методом экспертных оценок.

2. Методы технико-экономических расчетов. Данная группа методов предполагает деление всего запаса на отдельные группы в зависимости от их целевого назначения. Например, деление может быть произведено на номенклатурные позиции. После того, как образовались определенные группы в отдельности, происходит расчет страхового, сезонного и текущего запасов. Каждый может быть также разделен на элементы. Благодаря данному методу можно достаточно точно определять размер запасов, который нужен предприятию. Но метод достаточно трудоемкий.

3. Экономико-математические методы. Как правило, спрос на товары или продукцию является случайным процессом, которые может быть описан методами математической статистики. Самым простым методом определения размеров запаса является метод экстраполяции. Благодаря нему можно перенести темпы, сложившиеся в прошлом на будущее. Например, если имеются данные о размере запасов за прошлые периоды, тогда можно рассчитать размер запасов на будущий период благодаря определенной формуле.

Также необходимо отметить, что существуют:

- одноуровневые методы, которые основываются на принятии решении о заказе в зависимости от одного фактора;
- двух (много) уровневые методы – при наличии нескольких причин.

Существует метод без фиксации периодичности заказа, когда он делается по мере необходимости. Метод с фиксированной периодичностью заказа, когда заказ делается примерно через одинаковые промежутки времени.

В зависимости от размера заказа методы управления запасами под разделяются на:

- метод с фиксированным размером заказа, когда пополнение происходит заранее установленными партиями;

- метод с нефиксированным размером заказа.

Существуют основные методы оценки стоимости.

1. Метод специфической идентификации. Суть метода заключается в том, что известно, какие запасы есть на складе, а какие были реализованы. В связи с этим, стоимость тех запасов, которые остались, а также себестоимость реализованной продукции определяются однозначно.

Данный метод применяется на предприятиях, которые торгуют дорогим штучным товаром. Примером служит торговля драгоценностями, автомобилями и т. д.

2. Метод средневзвешенной стоимости. Основывается на предположении, что каждая единица запасов конкретно взятого периода имеет одинаковую стоимость, которая называется средневзвешенной стоимостью. Она рассчитывается за период. Метод применяется, когда предприятие занимается торговлей, к примеру, большого количества недорогих товаров.

3. Метод ЛИФО. Метод «последним пришел – первым ушел». Данный метод оценки товарно-материальных ценностей, при котором с учета выбывают в первую очередь те ценности, которые ставятся на учет последними. Метод исходит из того, что компания вначале занимается реализацией того, что поступает последним. Подход предполагает продажу товара, который поступает последним.

В данном случае запасы состоят из первых по времени закупок. Для того, чтобы произвести расчет их стоимости, необходимо взять стоимость первых по времени закупок.

Данный метод имеет свои недостатки. С течением времени оценка запасов становится недостоверной в связи с тем, что включаются такие запасы, цены на которые были сформированы несколько лет назад. В условиях роста цен, данный метод приводит к системному уменьшению стоимости остатка и завышению прибыли. При падении цен процесс происходит наоборот.

Существуют особенности учета по методы ЛИФО:

- запасы на конец периода оцениваются по стоимости первых закупок;
- редко происходит учет фактического движения запасов товаров;
- считается, что все товары, которые были приобретены в течение периода, могут быть выставлены на продажу, независимо от даты их покупки.

К преимуществам данного метода относятся:

- большее соответствие текущей стоимости товарно-материальных запасов и текущих денежных поступлений от реализации;
- оптимизация потока наличности;
- отсутствие необходимости резкого увеличения сумм налоговых платежей при росте цен;
- стабилизация уровня доходности.

4. Метод ФИФО. Метод «Первым пришел – первым ушел». Это метод оценки товарно-материальных ценностей, при котором первыми выбывают с учета ценности, которые ставятся на учет первыми. Так, компания по методы ФИФО вначале продает самые старые запасы. Сначала отпускается та продукция, которая поступила первой.

В итоге, конечные запасы состоят из последних по времени закупок. Для того, чтобы произвести из расчет, необходимо взять стоимость последних по времени закупок.

Данный метод является наиболее подходящим в плане отражения в балансе стоимости товарно-материальных запасов. Это связано с тем, что именно метод ФИФО привязан к текущим ценам.

При использовании метода ФИФО возникает тенденция роста доходности, т. к. ранее закупленные товарно-материальные ценности отражаются по действующим ценам.

В периоды резкого роста цен учет по методу ФИФО ведет к постепенному обновлению цены запасов в направлении текущей цены. В силу этого возрастает и доход, поскольку более старые и более дешевые запасы идут в продажу по новым ценам.

5. Метод поштучной оценки. При таком методе происходит оценка и описание каждой единицы товарно-материальных запасов. Учет производят по фактической себестоимости. Экспертами проводится точное отображение товарного потока, а также наблюдение за процессом. Каждую единицу конечного продукта можно оценить и идентифицировать.

6. Метод скользящей средней. При его использовании предполагается, что товарный поток случайным образом перемешивается с каждым добавлением новой партии товарно-материальных запасов. Изъятие запасов производится из общей массы, случайно, в этот же момент.

7. Метод валовой прибыли. Является методом оценки тех запасов, которые имеются исходя из доли валовой прибыли в общем объеме продаж. Данный метод нельзя применять при составлении финансовой годовой отчетности.

8. Метод розничной оценки. Выраженная на конец периода в розничных ценах, определяется по наименьшей исходя из соотношения себестоимости и рыночной стоимости.

9. Традиционный метод розничной оценки требует включения чистых торговых скидок при расчете данного соотношения.

Список литературы

1. Волков Д.Л. Основы финансового учёта / Д.Л. Волков. – СПб., 2003.
2. Ронова Г.Н. Финансовый менеджмент: Учебно-методический комплекс / Г.Н. Ронова. – М.: Изд. центр ЕАОИ, 2008.
3. Методы оценки запасов как элемент учетной политики организации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://buh.ru/articles/documents/14888/>

4. Специальные области логистики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://center-yf.ru/data/stat/Specialnye-oblasti-logistiki.php#3>

5. Управление запасами [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.up-pro.ru/encyclopedia/upravlenie-zapasami.html>