

***Прудников Анатолий Григорьевич***

д-р экон. наук, профессор  
ФГБОУ ВО «Кубанский государственный  
аграрный университет им. И.Т. Трубилина»  
г. Краснодар, Краснодарский край

***Новожилов Иван Михайлович***

аспирант  
Краснодарский кооперативный университет (филиал)  
АНОО ВО Центросоюза РФ «Российский университет кооперации»  
г. Краснодар, Краснодарский край

***Лола Наталья Андреевна***

магистрант  
ФГБОУ ВО «Кубанский государственный  
аграрный университет им. И.Т. Трубилина»  
г. Краснодар, Краснодарский край

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ**

### **АНАЛИЗА ОБОРАЧИВАЕМОСТИ**

#### **МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ**

*Аннотация:* в статье рассмотрены методические основы анализа оборачиваемости запасов. Дана критическая оценка отдельным положениям традиционной методики анализа оборачиваемости капитала. Предложены приемы нивелирования влияния ценового фактора и состава оборотных активов на результаты анализа. Представлены результаты апробации усовершенствованной методики оборачиваемости оборотных активов хозяйствующих субъектов.

*Ключевые слова:* анализ, выручка, балансовая стоимость, материально-производственные запасы, оборот запасов, оборачиваемость.

Традиционная методика анализа оборачиваемости материально-производственных запасов не разграничивает запасы на участвующие и не участвующие

в обороте за отчетный год, что не позволяет дать точную оценку процессу кругооборота запасов, принять оптимальное управленческое решение по их формированию, определить объективный рейтинг хозяйствующего субъекта по его кредитному скорингу.

Применительно к методике анализа оборачиваемости материально-производственных запасов использование неучастующих запасов в обороте за отчетный год завышает среднегодовую величину запасов – исходного показателя исчисления количества оборотов; завышенная среднегодовая балансовая стоимость запасов уменьшает количество оборотов за год, завышает продолжительность одного оборота запасов, увеличивает запасоемкость выручки (годового оборота), а, следовательно, завышается потребность в запасах, что приводит к неточной оценке высвобождения (привлечения) запасов в оборот.

Цель исследования состоит в оценке традиционной методики анализа оборачиваемости материально-производственных запасов и ее совершенствовании, апробации усовершенствованной методики по материалам предприятий системы хлебокомбинатов.

Для анализа оборачиваемости запасов используют систему показателей. Исходными для этого показателями являются выручка (годовой оборот) и среднегодовая величина запасов. Данные о выручке отражены в отчете о финансовых результатах; среднегодовую стоимость запасов определяют как среднеарифметическую на начало и конец года по данным раздела 2 бухгалтерского баланса.

На основе выручки и среднегодовой стоимости запасов определяют количество оборотов за год (коэффициент оборачиваемости) соотношением выручки и среднегодовой стоимости запасов. Чем больше оборотов совершают запасы, тем эффективнее их использование.

По количеству оборотов определяют продолжительность одного оборота соотношением числа дней анализируемого периода и коэффициента оборачиваемости. В анализе используют, как правило, продолжительность года 360 или 365 дней. Чем меньше продолжительность оборота, тем выше эффективность использования запасов.

В системе показателей оборачиваемости запасов важную роль играет коэффициент загрузки запасов; он интерпретируется как запасоемкость выручки, соотношение стоимости запасов и выручки. Чем меньше величина коэффициента, тем выше скорость оборота запасов, выше эффективность их использования. С помощью коэффициента загрузки запасов определяют потребность в запасах произведением этого коэффициента за базисный период и выручки в отчетном периоде, то есть с использованием приема цепной подстановки [2, с. 162].

На последнем этапе анализа оборачиваемости запасов сравнивают расчетный объем потребности с их фактической среднегодовой стоимостью в отчетном периоде, определяя величину высвобождения или привлечения запасов в оборот. Высвобождение запасов происходит в сценарии превышения потребности над их фактической среднегодовой стоимостью; этот сценарий является всегда желаемым, указывает на ускорение оборачиваемости, эффективное использование ресурсов.

Привлечение запасов в оборот имеет место, когда их фактическая среднегодовая стоимость превышает потребность в ресурсах. В результате замедляется оборачиваемость запасов, снижается эффективность использования.

Исследования показали, что традиционная методика оборачиваемости капитала требует совершенствования. Наиболее существенный ее недостаток заключается, по нашему мнению, в использовании в анализе запасов, не участвующих в обороте за отчетный год, что завышает среднегодовую балансовую стоимость запасов, следовательно, снижается количество оборотов, завышаются продолжительность одного оборота и ресурсоемкость выручки, а также потребность в ресурсах. В итоге дается неточная оценка процесса оборачиваемости капитала, деловой активности хозяйствующего субъекта.

Исследования показали, что точность оценки процесса оборачиваемости активов зависит во многом от использования запасов, часть из которых в виде незавершенного производства не является оборотом за отчетный год [4, с. 56]; поэтому стоимость незавершенного производства за отчетный год необходимо исключать из балансовой стоимости оборотных активов.

По оценке специалистов службы бухгалтера пилотных хозяйств, стоимость незавершенного производства на конец года в системе предприятий составляет не менее 20% от балансовой стоимости запасов без готовой продукции. Как известно, на хлебозаводах остатки готовой продукции хранятся только не более 12 часов и реализуются на следующие сутки. Однако заготовки сырья и материалов хлебопечения с целью непрерывности технологического процесса осуществляются, и в виде незавершенного производства переходят на следующий год. В связи с этим используем в анализе оборачиваемости запасов только участвующие в обороте за отчетный год.

Апробация усовершенствованной методики анализа оборачиваемости запасов по материалам финансовой отчетности пилотных организаций – объектов исследования выявила следующие результаты, данные анализа представлены в таблице.

Анализ показал, что использование только участвующих запасов в обороте увеличивает количество оборотов, уменьшает продолжительность одного оборота. Так, количество оборотов только участвующих в обороте запасов по сравнению с их общей среднегодовой стоимостью в ОАО «Афипский хлебокомбинат» за 2011 г. больше на 7,28 оборота (на 25%), за 2014 г. на 6,56 оборота (25%), за 2015 г. на 6,13 оборота (на 25%); продолжительность оборота меньше на 3 дня (на 20–23,1%).

В ОАО «Кропоткинский хлебокомбинат» количество оборотов только участвующих в обороте запасов по сравнению с их общей среднегодовой стоимостью за 2011–2015 гг. больше на 3,84–4,57 оборота, а продолжительность одного оборота меньше на 4–5 дней.

**Результаты анализа оборачиваемости всех запасов и участвующих  
в обороте за отчетный год в пилотных предприятиях**

Пилотная организация, показатель	Год			Изменение ( $\pm$ ) в 2015 г. по сравнению с	
	2011	2014	2015	2011 г.	2014 г.
<b>ОАО «Афипский хлебокомбинат»</b>					
Выручка, тыс. руб.	175706	328588	387607	211901	59019
Среднегодовая стоимость запасов, участвующих в обороте за отчетный год, тыс. руб.	4829	10016	12633	7804	2617
Количество оборотов: всех запасов	29,11	26,25	24,55	-4,56	-1,70
участвующих запасов в обороте	36,39	32,81	30,68	-5,71	-2,13
Продолжительность одного оборота запасов, дней: всех запасов	13	14	15	2	1
участвующих запасов в обороте	10	11	12	2	1
<b>ОАО «Кропоткинский хлебокомбинат»</b>					
Выручка, тыс. руб.	110380	67551	53232	-57148	-14319
Среднегодовая стоимость запасов, участвующих в обороте за отчетный год, тыс. руб.	5743	2958	2526	-3217	-432
Количество оборотов: всех запасов	15,38	18,27	16,86	1,48	-1,41
участвующих запасов в обороте	19,22	22,84	21,07	1,85	-1,77
Продолжительность одного оборота запасов, дней: всех запасов	24	20	22	-2	2
участвующих запасов в обороте	19	16	17	-2	1
<b>ОАО «Новокубанский хлебокомбинат»</b>					
Выручка, тыс. руб.	73734	64192	63402	-10332	-790
Среднегодовая стоимость запасов, участвующих в обороте за отчетный год, тыс. руб.	2172	1658	1708	-464	50
Количество оборотов: всех запасов	27,16	30,98	29,70	2,54	-1,28
участвующих запасов в обороте	33,95	38,72	37,12	3,17	-1,60
Продолжительность одного оборота запасов, дней: всех запасов	13	12	12	-1	0
участвующих запасов в обороте	11	9	10	-1	1

В ОАО «Новокубанский хлебокомбинат» разница между количеством оборотов всех и только участвующих запасов за отчетный год равна 6,79–7,74 оборота, а продолжительность одного оборота меньше на 2–3 дня.

Таким образом, использование в анализе только участвующих в обороте запасов за отчетный год повышает точность оценки процесса оборачиваемости оборотного капитала, деловой активности хозяйствующих объектов в сфере производства продукции хлебозаводов.

### *Список литературы*

1. Маркс К. Процесс обращения капитала: избранные сочинения Т. 8 / К. Маркс, Ф. Энгельс. – М.: Политиздат, 1987. – 589 с.

2. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций: Практическое пособие. – 2-е изд., испр. и доп. / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. – М.: Инфра-М, 2016. – 208 с.

3. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: Учеб. для вузов. – 2-е изд., испр. и доп. / Г.В. Савицкая. – Минск: Рипо, 2012. – 367 с.

4. Прудников А.Г. Методологические проблемы анализа и оценки финансового состояния аграрных формирований: Монография / А.Г. Прудников, А.И. Трубилин, А.А. Черник. – Краснодар: Тип. КубГАУ, 2010. – 251 с.

5. Комплексный экономический анализ: Учебно-методическое пособие / Н.К. Васильева, А.Г. Прудников, А.И. Трубилин [и др.]. – Краснодар: Тип. КубГАУ, 2011. – 121 с.