

А. П. Кабурнеева

kaburneeva@gsu.by

Гомельский государственный университет им. Ф. Скорины, Беларусь

ПОДХОДЫ К ОПТИМИЗАЦИИ УПРАВЛЕНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫМИ ЗАПАСАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ

В статье рассмотрены методические основы выбора стратегии формирования материальных запасов, а также подходы к оптимизации метода оценки этих запасов в контексте актуальных проблем финансово-хозяйственной деятельности промышленного предприятия в современных условиях.

Благодаря высокой материалоемкости национального продукта, в Республике Беларусь особое внимание уделяется проблематике, связанной с управлением материальными затратами, включая вопросы оптимизации, нормирования и прогнозирования материальных запасов субъектов хозяйствования. Действующая система нормирования, созданная еще в советское время, предполагает расчет оптимальных остатков материальных запасов как сумму текущего, сезонного и страхового запасов. При этом размеры текущего запаса определяются в зависимости от ежедневной потребности в том или ином ресурсе и графика поставок [1].

Вместе с тем, данный подход к оптимизации материальных запасов следует признать устаревшим по следующим причинам:

- в современных условиях график поставки ресурсов можно варьировать в текущем порядке, т.е. сроки и период поставок не являются объективной основой для оптимизации товарных запасов, а сами подлежат оптимизации;

- минимизация затрат на хранение материальных активов в совокупности с обеспечением ритмичной работы предприятия не являются единственным фактором, определяющим оптимальный уровень материальных запасов. В условиях высокой инфляции и отсутствия общедоступных ликвидных инструментов финансового рынка материальные запасы зачастую играют роль инвестиционного инструмента для размещения свободных денежных средств, позволяющего предприятию застраховаться от опережающего роста цен на материально-сырьевые ресурсы. В современных условиях возможно применение двух основных стратегий в данной области:

- минимизация затрат на хранение и обработку материалов при помощи установления оптимального графика поставок, позволяющего минимизировать запасы [2];

- накопление запасов материалов с целью защиты ликвидных активов от инфляционного обесценивания.

Исходным пунктом для выбора оптимальной стратегии является такое состояние материальных запасов, при котором обеспечиваются их минимизация в физическом выражении, исходя из требуемых расстояний перевозки и уровня развития транспортной инфраструктуры, определяющей максимально возможную частоту поставок. Оптимальность той или иной стратегии оценивается исходя из расчетного коэффициента по формуле:

$$\text{Коц} = \frac{\text{Кол} \cdot \text{Уз} + 3 \cdot (\text{П}_1 - \text{П}_0) \cdot \text{Иптн} / 29,7 \cdot 0,18}{\dots}, \text{ где} \quad (1)$$

Кол – дополнительное количество запасов, определяемое исходя из наличия временно свободных денежных средств и рыночной стоимости материальных ресурсов;

УЗ – удельные затраты на хранение единицы запасов;

З – дополнительные затраты, равные разнице между фактическим, предполагаемым и минимальным уровнем запасов;

Π₀, Π₁ – период оборота материальных запасов при минимальных и фактических запасах соответственно;

Ипгн – индекс инфляции на рынке товаров производственно-технического назначения в месячном исчислении;

Иц – индекс инфляции на целевом рынке предприятия;

Унп – удельный вес недопоставок в предыдущем отчетном периоде (в процентах);

Риз – рентабельность издержек (средняя по предприятию) в процентах.

30 – усреднённое количество дней в месяце;

0,297 – действующая ставка обложения прибыли, включая местные налоги.

В формуле 1 в числителе рассчитываются потери от создания дополнительных по отношению к минимально возможным товарным запасам. Они представляют собой сумму дополнительных затрат на хранение запасов, а также стоимостные потери, обусловленные налогообложением прибыли, возникающей вследствие снижения оборачиваемости материальных запасов. Так как переоценка материальных оборотных средств в связи с инфляцией в Республике Беларусь фактически не применяется, то увеличивая срок хранения запасов предприятия автоматически получат дополнительную отчётную прибыль, равную разнице между текущей стоимостью запасов и их учётной стоимостью, умноженной на дополнительное количество хранимых запасов. Поскольку данная величина не является реальной прибылью, так как фактически должна быть израсходована на покрытие инфляционного обесценивания средств, вложенных в запасы, то её налогообложение представляет собой потери предприятия в связи с созданием дополнительных запасов. В знаменателе данной формулы рассчитывается финансовая выгода предприятия, связанная с созданием дополнительных запасов материалов.

Если Коц > 1, то предприятию необходимо принять меры к минимизации товарных запасов (увязка поставок с графиком производственного процесса, чтобы сократить до минимума промежуток времени между оприходованием товара и отпуском его в производство, премиальные бонусы за своевременность и полноту поставок, а также штрафные санкции за срыв графика поставок, которые в сумме превышали бы финансовые потери предприятия от несвоевременной поставки). Если Коц < 1, то необходимо рассматривать накопление товарно-материальных ценностей как приемлемое направление инвестирования неиспользуемых остатков денежных средств.

Значительного внимания заслуживает управление таким элементом материальных оборотных средств предприятия, как незавершенное производство. Вместе с тем, материальная основа незавершенного производства (заделы с различной степенью готовности) обуславливается применяемыми на предприятии технологиями и зависит в количественном аспекте от иных сфер экономической деятельности предприятия (объема затрат, производственных планов, ритмичности производственного процесса, качества вырабатываемой продукции). Следовательно, управление незавершенным производством должно быть сконцентрировано в первую очередь на выборе оптимального метода его оценки. Здесь возможны два основных подхода:

1. Минимизация стоимости незавершенного производства с целью списания максимально возможного объема издержек на себестоимость реализуемой продукции,

что позволяет при аналогичной структуре денежного потока заплатить меньше налогов из прибыли предприятия.

2. Максимизация стоимости незавершенного производства с целью минимизации себестоимости реализованной продукции, что позволяет увеличить отчетную прибыль предприятия при прочих равных условиях.

Следует отметить, что второй подход выгоден в ограниченном количестве случаев, к которым можно отнести:

- необходимость максимизации отчетных финансовых результатов для привлечения внешнего финансирования (кредитов, займов, инвестиций);
- необходимость осуществления значительных затрат за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия (выплат дивидендов, премиальных работникам и т.п.).

Во всех остальных случаях более выгодной является минимизация стоимости незавершенного производства с целью снижения облагаемой базы по налогу на прибыль.

Возможны несколько основных вариантов оценки незавершенного производства:

1. Оценка только по прямым материальным затратам.
2. Оценка по прямым материальным и трудовым затратам.
3. Оценка с отнесением на стоимость незавершенного производства накладных расходов пропорционально принятой базе расчета.

Методика оптимального выбора в зависимости от потребностей предприятия может быть изложена при помощи следующей структурно-логической схемы:

Таблица 1 – Структурно – логическая схема выбора оптимального метода оценки незавершенного производства промышленного предприятия

Вариант	Цель	Выигрыш	Проигрыш
1. По прямым материальным затратам	Максимизация чистого денежного потока	Уменьшение размеров уплачиваемых налогов из прибыли	Низкая инвестиционная привлекательность
2. По прямым материальным и трудовым затратам	Минимизация НДС при сохранении высоких финансовых результатов	Уменьшение размеров уплачиваемого НДС	Увеличение налогооблагаемой базы
3. С отнесением накладных расходов	Максимизация отчетной прибыли	Инвестиционная привлекательность предприятия	Максимальный расходный денежный поток

В зависимости от степени актуальности той или иной цели предприятие должно варьировать учетную политику и выбирать оптимальный метод оценки незавершенного производства.

Литература

1. Сосенко С. Б. Анализ материально-производственных запасов // Экономический анализ: теория и практика. – 2017. – № 3. – С. 74–76.
2. Мусатова, Е. В. Управление материальными запасами на промышленных предприятиях / Е. В. Мусатова. – Текст : непосредственный // Молодой ученый. – 2018. – № 29 (215). – С. 74-76. – URL: <https://moluch.ru/archive/215/49117/> (дата обращения: 13.09.2020).