

УДК 658.153

Изабелла Ефимовна Винникова, канд. экон. наук., доц.,
МАДИ, Россия, 125319, Москва, Ленинградский пр., 64,
izabella.vinnikova@gmail.ru

**МЕТОДИКА АНАЛИЗА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ
ЗАПАСОВ В ОРГАНИЗАЦИЯХ АВТОТРАНСПОРТА
ПРИ ПЕРЕХОДЕ НА МСФО**

Аннотация. В статье рассмотрены цели, задачи, основные информационные источники анализа материально-производственных запасов, проанализированы требования, предъявляемые к их учету, согласно российским и международным стандартам, а также этапы трансформации учетных данных для проведения анализа.

Ключевые слова: материально-производственные запасы, этапы анализа МПЗ, определение потребности в материалах, МСФО.

Isabella E. Vinnikova, Ph. D., associate professor,
MADI, 64, Leningradsky Prosp., Moscow, 125319, Russia,
izabella.vinnikova@gmail.ru

**TECHNIQUE OF THE ANALYSIS OF MATERIAL
AND PRODUCTION STOCKS IN THE ORGANIZATIONS
OF MOTOR TRANSPORT UPON TRANSITION TO IFRS**

Abstract. In article the purposes, tasks, the main information sources of the analysis financially – production stocks are considered, requirements imposed to their account according to the Russian and international standards, and also stages of transformation of registration data for carrying out the analysis are analysed.

Key words: financially – production stocks, MPZ analysis stages, definition of need for materials, IFRS.

Введение

В коммерческих автотранспортных организациях управление потоками материалов, топлива, запасных частей, агрегатов, совокупность которых представляет материально-производственные запасы, является важным фактором бесперебойного транспортного процесса и эффективности финансово-хозяйственной деятельности. Правильное определение потребности автотранспортных организаций, своевременное и полное снабжение необходимыми материалами и топливом обеспечивается всеми элементами управления, в том числе анализом управления запасами.

Цель и задачи управления производственными запасами на автотранспортных предприятиях

Динамичный характер материально-производственных запасов (МПЗ) затрудняет процесс принятия оптимальных управленческих решений, и в этой связи их анализ является эффективным методом выбора оптимального варианта в решении данной проблемы.

В качестве задач анализа управления материальными ресурсами можно выделить следующие:

- 1) оценка уровня материально-технического снабжения предприятия;
- 2) оценка обеспеченности предприятия запасами;
- 3) оценка использования материальных ресурсов;
- 4) оценка эффективности материальных ресурсов;
- 5) оценка влияния производственных факторов на динамику эффективности материальных ресурсов.

Основная цель анализа МПЗ – это эффективное использование экономического потенциала предприятия, выявление резервов снижения себестоимости перевозок, технического обслуживания и ремонта подвижного состава и увеличения прибыли.

Для анализа материальных ресурсов используются следующие источники информации:

- 1) формы бухгалтерской (финансовой) отчетности организации;
- 2) план материально-технического снабжения;
- 3) оперативные данные отдела материально-технического снабжения;
- 4) сведения аналитического бухгалтерского учета о поступлении, расходовании и остатках материально-производственных запасов.

Трансформация отчетных данных для проведения анализа МПЗ

Как показывает практика, финансовая отчетность, составленная по российским и международным стандартам для одного и того же предприятия, может существенно отличаться. Возможны ситуации, когда отчетность, составленная по национальным правилам, показывает благоприятное финансовое положение, но в то же время отчетность, трансформированная в формат МСФО, показывает другую картину, поэтому для более эффективного управления необходима ее трансформация [2].

Оценка МПЗ при проведении комплексного экономического анализа операционной деятельности требует исчисления на основе данных бухгалтерского учета показателей, характеризующих их состояние. В этой связи показатели использования МПЗ, формируемые по российским стандартам отчетности, требуют соответствующих корректировок для их трансформации в формат МСФО.

Метод трансформации предполагает, что показатели отчетности по МСФО формируются на основании отчетности по российским стандартам путем перегруппировки учетной информации и корректировки статей отчетности.

Корректировка может осуществляться в связи с изменением оценки элементов отчетности, т.е. оценка по справедливой, дисконтированной стоимости.

Например, при анализе статьи «Запасы», выяснено, что по этой статье отражена стоимость бензина в сумме 42 тыс. руб. Если бензин приобретен для заправки служебного транспорта, то он должен быть списан на расходы, так как в будущем этот актив доход не принесет. Если же бензин предназначен для заправки основного парка автотранспортной компании, то стоимость бензина должна учитываться в балансе по статье «Запасы».

Кроме того, в связи с изменением классификации элементов финансовой отчетности возникают различия в определении активов согласно РСБУ и МСФО.

Принципиальное различие в подходе к классификации МПЗ заключается в том, что сырье и материалы в классификации МСФО не выделяются отдельной категорией, в то время как в российской практике бухгалтерского учета сырье и материалы занимают особое место [3].

Не менее важным является и отличие по учету незавершенного производства. Согласно российской практике, незавершенное производство не относится к категории материально-производственных запасов [1]. Поэтому, изучая величину и структуру запасов, основное внимание следует уделять не только тенденциям изменения производственных запасов, но и затрат в незавершенном производстве, готовой продукции, товаров.

Процесс трансформации состоит из ряда этапов, содержание которых зависит от финансово-хозяйственной деятельности организации и ее учетной политики.

На первом этапе, используя методы сравнения, горизонтального и вертикального анализа, проводится анализ динамики наличия, движения и

структуры материальных ресурсов организации. Динамику МПЗ характеризуют взаимозаменяемые показатели: абсолютное изменение, индекс и темп роста или прироста; а структуру – удельный вес (в процентах) или доля каждой составляющей раздела 2 баланса в итоговой сумме и в составе оборотных активов.

На втором этапе определяется уровень обеспеченности (наличия и достаточности) предприятия сырьем и материалами. Для этого сравнивается фактическое количество закупленных материалов с плановой потребностью, а также проверяется выполнение договоров поставки.

Наряду с финансовыми, в анализе обеспеченности МПЗ используются статистические источники информации для получения сведений:

- 1) об остатках на начало и конец отчетного периода;
- 2) о поступлении и расходе, в том числе для нужд своего предприятия и отпуск на сторону отдельных видов материалов, топлива, запасных частей;
- 3) о наличии и реализации излишних и ненужных материальных ценностей;
- 4) о сроках поступления.

Потребность в материальных ресурсах определяется в разрезе их видов на нужды основной и не основной деятельности организации и на запасы, необходимые для нормального функционирования на конец периода.

В качестве обобщающих показателей оценки эффективности потребления материальных ресурсов используются:

- 1) материалоемкость, которая отражает величину материальных затрат, приходящуюся на 1 руб. выпущенной продукции;
- 2) материалоотдача продукции, характеризующая выход продукции с каждого рубля потребленных материальных ресурсов;

3) удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции.

Кроме того, с учетом специфики отрасли для характеристики эффективности потребления отдельных элементов материальных ресурсов (топлива, энергии, вспомогательных материалов), в соответствии с классификацией МСФО, используются частные показатели: топливоемкость, энергоемкость и другие.

Факторный анализ изменения расхода материальных ресурсов и материалоемкости позволяет выявить резервы снижения себестоимости продукции (работ, услуг) и увеличения объема производства.

Третий этап анализа оценивает степень обеспеченности запасов источниками их формирования, которая, в свою очередь, выступает в качестве причины той или иной степени текущей ликвидности или неликвидности организации; соотношение стоимости запасов и величин собственных и заемных источников формирования, определяющее его финансовую устойчивость [4].

Заключительным этапом трансформации является анализ чистого оборотного капитала по требованиям МСФО.

Согласно международным стандартам финансовой отчетности, прибыль, полученная предприятием в отчетном периоде, признается, если сумма его чистых активов в конце периода превышает сумму чистых активов в начале периода после вычета всех распределений и взносов владельцев в течение данного периода, а также после устранения влияния инфляции на учетные данные. При этом наличие собственного оборотного капитала определяет не только сущность финансовой устойчивости организации, но и оценивает возможность его расширенного воспроизводства и инновационного развития.

Заключение

Приведенная методика анализа материально-производственных запасов позволяет автотранспортной организации выявить

внутрипроизводственные резервы его стратегического развития и разработать рекомендации по их реализации.

Список литературы

1. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (ред. от 25.10.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 // URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107302/ (дата обращения: 28.02.2015).
2. Жидкова М.А., Хабейшвили Ю.Ф. Расходы будущих периодов: методология и практика учета // Вестник Российского нового университета. 2012. № 2. С. 118–120.
3. Жидкова М.А. Отраслевые особенности бухгалтерского учета на предприятиях автотранспорта: монография. М.: МАДИ, 2012.
4. Политковская И.В. Улучшение показателей финансовой деятельности автотранспортного комплекса на основе современных концепций менеджмента // Автотранспортное предприятие. 2014. № 3. С. 28–32.

References

1. Prikaz Minfina RF ot 09.06.2001 no 44n (red. ot 25.10.2010) «Ob utverzhdenii Polozheniya po buhgalterskomu uchetu «Uchet material'no-proizvodstvennyh zapasov» PBU 5/01, URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107302/
2. Zhidkova M.A. Vestnik Rossiiskogo novogo universiteta, 2012, no. 2, pp. 118–120.
3. Zhidkova M.A. Otrasleye osobennosti buhgalterskogo ucheta na predpriyatiyah avtotransporta: monografiya (Industry-specific accounting at the enterprises of motor transport), Moscow, 2012.
4. Politkovskaya I.V. Avtotransportnoe predpriyatie, 2014, no. 3, pp. 28–32.