

*Баранчугова Т.А. Определение эффективности и ограничений методов анализа товарно-материальных запасов // Академия педагогических идей «Новация». Серия: Студенческий научный вестник. – 2018. – №9 (сентябрь). – АРТ 494-эл. – 0,3 п.л. - URL: <http://akademnova.ru/page/875550>*

**РУБРИКА: ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ**

**УДК 657.92**

**Баранчугова Татьяна Алексеевна**  
студентка 3 курса, кафедра «Менеджмент и маркетинг»  
*Научный руководитель:* Бубин М.Н., доцент  
кафедры «Менеджмент и маркетинг»  
Челябинского филиала Финансового университета  
при Правительстве РФ  
г. Челябинск, Российская Федерация  
e-mail: [baranchugova\\_tanya98@mail.ru](mailto:baranchugova_tanya98@mail.ru)

**ОПРЕДЕЛЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ И ОГРАНИЧЕНИЙ  
МЕТОДОВ АНАЛИЗА ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ**

*Аннотация:* в данной работе представлен анализ эффективности и ограничений методов анализа товарно-материальных запасов. В процессе исследования были рассмотрены методы анализа запасов и их характерные черты. Проведённый анализ позволил сформулировать эффективность и ограничения применения на практике каждого из изученных методов.

*Ключевые слова:* товарно-материальные запасы, метод поштучной оценки, метод средней себестоимости, метод ФИФО.

**Baranchugova Tanya**

3rd year student, Department of «Management and Marketing»

*Supervisor:* Bubin M.N., Associate Professor

Department of «Management and Marketing»

Chelyabinsk branch of the Financial University  
under the Government of the Russian Federation  
Chelyabinsk, Russian Federation

## **FINDING OF EFFICIENCY AND LIMITATIONS OF METHODS OF ANALYSIS OF COMMODITY-MATERIAL RESERVES**

*Abstract:* This paper presents an analysis of the effectiveness and limitations of inventory analysis methods. In the process of research, the methods of reserves analysis and their characteristic features were considered. The analysis made it possible to formulate the effectiveness and limitations of the application in practice of each of the studied methods.

*Keywords:* commodity-material reserves, method of piece valuation, average cost method, FIFO.

Для успешной работы любого предприятия необходимы не только лицензии на деятельность, здание и оборудование. Для процесса производства необходимы также различные виды ресурсов, которые включаются в состав товарно-материальных запасов. Современному специалисту нужно уметь грамотно управлять этими запасами, так как они служат первоначальной основой деятельности предприятия. Любое управление начинается с учета, поэтому от того, насколько качественно

будет проанализирован состав этих запасов зависит весь процесс производства.

Актуальность темы исследования заключается в необходимости понимания каждым современным специалистом в области менеджмента всех особенностей процесса анализа товарно-материальных запасов. Ведь без теоретической базы невозможна качественная практическая деятельность.

Цель исследования – на основе анализа литературных источников определить эффективность и ограничения методов анализа товарно-материальных запасов.

Методы исследования: терминологический анализ основных понятий темы, сравнительный анализ, теоретический анализ и обобщение научной литературы.

Прежде чем писать о товарно-материальных запасах целесообразно привести определение.

Прежде чем заняться торговлей необходимо выбрать, какой из методов анализа товарно-материальных запасов использовать. На сегодняшний день существует три разрешенных законом метода [1]:

- метод поштучной оценки;
- метод средней себестоимости;
- метод ФИФО.

Каждый из перечисленных методов будет давать разные показатели по прибыльности бизнеса, а значит, и по налоговому, и по управленческому учету. Такой, казалось бы, простой вопрос – по какой себестоимости списывать проданные товары, – может серьезно повлиять на то, как будет развиваться вся торговая деятельность компании. Поэтому есть

необходимость рассмотреть каждый метод подробнее и выделить его особенности.

Первый метод – метод поштучной оценки (метод себестоимости каждой единицы). Как понятно из названия, этот метод предполагает, что при расчетах учитывается стоимость каждого конкретного товара. Индивидуально описывается и оценивается каждая единица товарно-материальных запасов, а учет ведется по ее фактической себестоимости. Осуществляется наблюдение и точное отображение фактического товарного потока. Каждая единица конечного продукта может быть идентифицирована и оценена [3].

Такую систему применяют при торговле уникальными и дорогими товарами, когда важна точность. Например, она подойдет тем, кто будет продавать автомобили, предметы искусства или ювелирные изделия. Логично, что, когда товар штучный, и один не может свободно заменить другой, в учет при списании ТМЦ вносится именно та цена, по которой он был поставлен. Этот метод предполагает также, что всегда понятно, из какой конкретно поставки был проданный товар [1].

Второй метод – метод средней себестоимости. Он используется чаще, чем предыдущий, и предполагает ежемесячный расчет себестоимости товаров по среднему арифметическому. При этом не имеет значения, из какой конкретно поставки «ушел» тот или иной товар. То есть при его применении для оценки потока товаров исходят из предположения, что вся готовая к реализации продукция перемешивается в случайном порядке и при ее продаже берется из товарного запаса наугад [3].

Данный метод списания запасов подойдет для компаний, торгующих изделиями, для которых штучный учет не важен. Это могут быть, например, канцтовары, одежда, обувь, игрушки, косметика и любые другие товары

широкого потребления. Особенно выгоден метод средней себестоимости для тех товаров, цена на которые постоянно меняется и в большую, и в меньшую сторону [2].

Рассмотренные выше способы оценки материальных ресурсов являются традиционными для отечественной учетной практики. В течение отчетного месяца материальные ресурсы списывают на производство (как правило, по учетным ценам), а в конце месяца списывают соответствующую долю отклонений фактической себестоимости материальных ресурсов от стоимости их по учетным ценам.

Третий метод анализа товарно-материальных запасов – метод ФИФО (англ. «first in, first out» – «первый пришел, первый ушел»). Этот метод самый популярный. Он основывается на предположении, что товарно-материальные ценности, дольше всего находящиеся в составе товарно-материальных запасов, продаются или используются самыми первыми. Товарно-материальные запасы по состоянию на конец периода считаются приобретенными в ходе самой последней закупки. То есть при применении метода ФИФО оценку материальных ресурсов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, осуществляют по фактической себестоимости последних по времени закупок, а в себестоимости реализованной продукции учитывают себестоимость ранних по времени закупок.

При этом, за исключением случаев, когда важен срок годности, не обязательно сначала отгружать товары из более ранней поставки – это используется в расчетах как допущение. То есть себестоимость товаров, которые продаются первыми, считается по цене остатков из самой «старой» поставки. Когда остатки количественно исчерпываются, списание ТМЦ идет уже по цене, следующей по времени поставки, затем – следующей, и так далее [1].

До 2008 года существовал так же метод ЛИФО, противоположный методу ФИФО, но больше он не применяется [4]. Он был основан на допущении, что запасы, первыми поступающие в производство (продажу), должны были быть оценены по себестоимости последних в последовательности приобретения. При применении этого способа оценки товарно-материальных запасов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производилась по фактической себестоимости ранних по времени приобретения, а в себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг учитывается себестоимость поздних по времени приобретения.

Таким образом, сегодня существует три законодательно разрешенных метода анализа товарно-материальных запасов предприятия. У каждого из них свои особенности использования, каждый из них по-своему важен для учета. Чтобы сделать выводы об особенностях применения данных методов на практике целесообразно оценить их эффективность и ограничения.

Первый рассмотренный метод – метод поштучной оценки. Он эффективен в отдельных отраслях деятельности, так как имеет значительные ограничения.

Преимущества метода поштучной оценки:

- точность учета каждого товара, что необходимо при торговле уникальными и дорогими товарами;
- все материалы списываются по их реальной себестоимости без каких-либо отклонений.

Ограничения метода поштучной оценки:

- применим только в тех случаях, когда организация использует сравнительно небольшую номенклатуру материалов;
- всегда должно быть понятно, из какой конкретно поставки был проданный товар.

То есть данный метод незаменим при торговле уникальными и дорогими товарами, когда важна точность.

Второй рассмотренный метод – метод расчета по средней себестоимости, занимает второе место по частоте использования и достаточно эффективен, так как не имеет существенных ограничений и обладает значительным рядом преимуществ.

Преимущества метода расчета по средней себестоимости:

- стабильность продаваемых материалов;
- простота использования;
- не имеет значения, из какой конкретно поставки «ушел» товар;
- штучный учет не важен;
- особенно выгоден для тех товаров, цена на которые постоянно меняется и в большую, и в меньшую сторону.

Но данный метод имеет одно довольно существенное ограничение – он абсолютно не выгоден в плане налогов, если цена на закупаемые товары постоянно снижается.

Третий метод анализа товарно-материальных запасов – метод ФИФО. Данный метод является самым популярным из рассмотренных. Данный факт обусловлен его значительными преимуществами.

Преимущества метода ФИФО:

- высокая скорость расчета;
- простота использования;
- незаменим при учете скоропортящихся материалов;
- более привлекателен с точки зрения отражения в балансе стоимости товарно-материальных запасов, так как он в большей степени привязан к текущим ценам;

– обеспечивает возможность привлечь большее финансирование от инвесторов и кредиторов.

– особенно он выгоден в плане налогов, если цена на закупаемые вами товары постоянно снижается.

Несмотря на ряд преимуществ, данный метод имеет и ограничения, которые, однако, не мешают ему сохранять лидирующую позицию.

Ограничения метода ФИФО [1]:

– себестоимость поступивших материалов увеличивается на процент инфляции, что приводит к завышению финансового результата и увеличению налоговых затрат в дальнейшем;

– завышенные финансовые результаты при учете методом ФИФО могут привести к выбору неправильной стратегии развития предприятия.

То есть данный метод целесообразно использовать предприятиям, которые планируют капитальные вложения за счет собственных средств и при этом пользуются соответствующими льготами по налогу на прибыль.

На основании анализа можно утверждать, что метод поштучной оценки обладает преимуществами и ограничениями в одинаковом количестве, но характерен для ограниченной сферы деятельности. Метод расчета по средней себестоимости достаточно эффективен, так как не имеет существенных ограничений и обладает значительным рядом преимуществ. Но при этом он уступает методу ФИФО, который сегодня является самым популярным методом учета товарно-материальных запасов.

Можно сделать вывод, что каждый из методов анализа товарно-материальных запасов обладает своими преимуществами и недостатками. Их проявление прежде всего зависит от сферы деятельности организации и от целей, преследуемых ей. Именно благодаря этим факторам и будет



понятно, как раскроется метод – будет он эффективен для организации или количество ограничений будет слишком существенным.

**Список использованной литературы:**

1. Метод ФИФО // Бухгалтерский и налоговый учет – 2017. – 16 апреля [электронный ресурс] <http://online-buhuchet.ru/metod-fifo/> (дата обращения: 23.09.2018)
2. Метод ФИФО// Финансовый вопрос – 2017. – 15 августа [электронный ресурс] <http://finvopros.com/metod-fifo-primer-rascheta.html#i-5> (дата обращения: 23.09.2018)
3. Пивоваров С.Э. Операционный менеджмент: Учебник для вузов/ С.Э. Пивоваров – СПб.: Питер, 2011. – 544 с.
4. Чейз. Производственный и операционный менеджмент.: Пер. с англ.: М.: Издательский дом "Вильямс", 2016. – 704 с.

*Дата поступления в редакцию: 25.09.2018 г.*

*Опубликовано: 29.09.2018 г.*

*© Академия педагогических идей «Новация». Серия «Студенческий научный вестник», электронный журнал, 2018*

*© Баранчугова Т.А., 2018*