

нужный продукт – это нужный персонал; требуемого качества – это требуемой квалификации и профессиональными навыками; в нужном количестве – необходимой численности; в должном месте – на конкретном рабочем месте; в расчетное время; с минимальными издержками.

Приведенные логистические принципы как нельзя лучше характеризуют эффективность системы управления персоналом и соответственно влияют на эффективность всей экономической системы. Одним из важнейших критериев является опыт работы в этой области. Особенно это относится к управленцам – менеджерам высшего и среднего звена. Дело в том, что в настоящий момент белорусский рынок труда переполнен дипломированными специалистами по логистике. Среди вузов, готовящих специалистов по логистике, прежде всего следует отметить БГЭУ, БНТУ и ИБМТ БГУ.

Среди серьезных программ дополнительного образования взрослых по логистике наибольшим авторитетом пользуется ИБМТ БГУ. Учебная программа рассчитана здесь как на тех, кто только делает первые шаги в этой сфере, так и на специалистов, желающих повысить свою квалификацию в области логистики.

ЭФФЕКТИВНОСТЬ УПРАВЛЕНИЯ ОБОРОТНЫМИ СРЕДСТВАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ НА ОСНОВЕ ОЦЕНКИ СТОИМОСТИ ЗАПАСОВ

**Козунов Анатолий Леонидович
Сафонов Олег Станиславович**

Институт бизнеса и менеджмента технологий БГУ
г. Минск, Республика Беларусь

The article describes the efficiency of managing the circulating assets of an enterprise based on the valuation of inventories

Товарно-материальные запасы – это термин, используемый для обозначения материалов или товаров, находящихся в собственности предприятия или предназначенных, в конечном счете, для продажи потребителям или использования в процессе производства. Под коммерческими товарными запасами понимаются товары, находящиеся у оптовых и розничных торговых фирм и предназначенные для реализации. Товары, предназначенные для последую-

щей продажи предприятиями производственной сферы, называются готовой продукцией. На этих предприятиях также может иметь место незавершенное производство, в состав которого входят материалы, частично подвергнутые обработке, но не прошедшие весь цикл до конца, а также могут существовать запасы полуфабрикатов, которые впоследствии станут частями производимых товаров.

Для начала рассмотрим методы оценки себестоимости запасов:

- идентифицированной себестоимости соответствующей единицы запасов;
- средневзвешенной себестоимости;
- нормативных затрат;
- цены продаж.

Оценка запасов по идентифицированной себестоимости происходит в случае, когда они предназначены для спецзаказов, а также проектов, при этом не заменяя друг друга. Данный метод позволяет обеспечить высокую точность, однако требует больших затрат времени, так как предполагает обработку большого количества информации широкой номенклатуры материальных запасов.

Одинаковые виды производственных запасов могут поступать от разных поставщиков по разным ценам. Поэтому запасы, используемые в производстве в специфическом порядке (драгоценные металлы, камни и др.), или запасы, которые не могут заменять друг друга, целесообразно оценивать по себестоимости каждой единицы.

Таким образом, оценка по средневзвешенной себестоимости производится по каждой номенклатурной позиции запасов. Она выражается отношением суммарной стоимости остатка таких запасов на начало отчетного месяца и стоимости полученных в отчетном месяце запасов к общему количеству запасов на начало отчетного месяца и полученных в отчетном месяце запасов.

Данный метод требует периодического исчисления себестоимости единицы материала в расчетном периоде (обычно в течение месяца). При использовании этого метода допускается некоторое упрощение реального движения запасов: считается, что весь запас за расчетный период поступил и отпущен в производство в конце этого периода.

Уточнение результатов возможно путем расчета средней себестоимости после каждого поступления новой партии материалов и оценки выбытия материалов на определенную дату до поступления следующей партии.

Если себестоимость единицы производственных запасов значительно увеличивается от одного периода поставки в другой, реше-

ние о методе расчета затрат производства существенно влияет на себестоимость товаров или услуг и величину полученной прибыли.

Оценка по нормативным затратам заключается в применении норм расходов на единицу продукции (работ, услуг), которые установлены предприятием с учетом нормальных уровней использования запасов, труда, производственных мощностей и действующих цен. Для обеспечения максимального приближения нормативных затрат к фактическим нормы затрат и цены должны регулярно проверяться.

Пример. Остаток стоимости материала А на начало отчетного периода на предприятии составил 400 руб. (200 кг по цене 2 руб. за единицу). В течение отчетного периода предприятие приобрело 450 кг материала А на общую сумму 1320 руб. (в том числе НДС 220 руб.). Из них:

- 250 кг по цене 2,72 руб. (без НДС) за 1 кг на сумму 680 руб.;
- 150 кг по цене 2,80 руб. (без НДС) за 1 кг на сумму 420 руб.

В течение отчетного периода было списано 360 кг материала А:

- 110 кг, приобретенных по цене 2,00 руб. за/кг;
- 150 кг, приобретенных по цене 2,72 руб. за/кг;
- 100 кг, приобретенных по цене 2,80 руб. за/кг.

По методу идентифицированной себестоимости списание материала будет происходить следующим образом.

По идентифицированной себестоимости оцениваются отпускаемые запасы и услуги, выполняемые для специальных заказов и проектов, а также запасы, не заменяемые друг на друга. Суть такого метода заключается в том, что стоимость выбываемых запасов определяется отдельно по каждой единице запасов, т.е. единица запасов выбывает по такой же стоимости, по какой она была оприходована при поступлении.

Такой метод целесообразно применять при небольшом количестве выбываемых запасов, когда легко отследить, по какой стоимости выбываемые запасы были зачислены на баланс. При этом на предприятии должен быть организован индивидуальный учёт по каждому виду запасов.

Таким образом, при методе идентифицированной себестоимости запасы в каждом случае их выбытия списываются по цене оприходования. Применяя метод идентифицированной себестоимости, в отчетном периоде предприятие списало материала А на общую сумму 908 руб.

Таблица 1 – Оценка материалов по методу идентифицированной себестоимости

	Остаток на начало периода			Поступило			Выбыло			Остаток на конец периода		
	Количество	Цена, руб.	Сумма, руб.	Количество	Цена, руб.	Сумма, руб.	Количество	Цена, руб.	Сумма, руб.	Количество	Цена, руб.	Сумма, руб.
	200	2,00	400				110	2,00	220	90	2,00	180
				250	2,72	680	150	2,72	408	100	2,72	272
				150	2,80	420	100	2,80	280	50	2,8	140
Итого	200	2,00	400	400	-	1100	360	-	908	240	-	592

Метод средневзвешенной себестоимости очень удобен для предприятий, имеющих большое количество запасов различной номенклатуры. Поскольку в ходе ведения хозяйственной деятельности стоимость одного и того же вида запасов может колебаться, то по каждой единице запасов определяется их средняя (средневзвешенная) стоимость.

Средневзвешенная себестоимость единицы запасов рассчитывается путём отношения суммарной стоимости остатка таких запасов на начало отчётного месяца и стоимости полученных в отчётном месяце запасов к суммарному количеству запасов на начало отчётного месяца и полученных в отчётном месяце запасов.

Расчёт средневзвешенной себестоимости единицы запасов можно представить в виде формулы:

$$\frac{C}{c_{\text{ср.}}} = \frac{C_{\text{з н}} + C_{\text{з пост.}}}{Z_{\text{н}} + Z_{\text{пост}}}$$

где $C/c_{\text{ср.}}$ – средневзвешенная себестоимость единицы определённого вида запасов, руб.;

$C_{\text{з н}}$ – стоимость остатка запасов на начало отчётного месяца, руб.;

$C_{\text{з пост}}$ – стоимость поступивших в отчётном месяце запасов, руб.;

$Z_{\text{н}}$ – количество единиц определённого вида запасов на начало месяца, ед.;

$Z_{\text{пост}}$ – количество единиц поступивших в отчётном месяце запасов данного вида, ед.

По условиям рассматриваемого выше примера средневзвешенная себестоимость составит:

$$\frac{C}{c_{\text{ср.}}} = \frac{200 * 2,00 + 250 * 2,72 + 150 * 2,8}{200 + 150 + 250} = \frac{1500}{600} = 2,5$$

По методу нормативных расходов себестоимость выбываемых запасов определяется исходя из норм расходов на единицу продукции (работ, услуг). Нормы расходов устанавливаются предприятием самостоятельно с учётом нормальных уровней использования запасов, труда, производственных мощностей и действующих цен. Чтобы нормативные затраты были максимально приближены к фактическим затратам, нормы затрат и цены должны регулярно (например, с периодичностью один раз в месяц) проверяться и пересматриваться предприятием.

Метод цены продаж используют предприятия торговли. Он основан на применении предприятиями розничной торговли среднего процента торговой наценки на товары.

С использованием формул порядок определения себестоимости реализованных товаров методом цены продажи выглядит следующим образом:

$$1. \text{ Средний процент} = \frac{ТН_{\text{н}} + ТН_{\text{п}}}{Т_{\text{н}} + Т_{\text{п}}} * 100$$

$$2. ТН_{\text{реал}} = \text{Средний процент} * Т_{\text{реал}}$$

$$3. \text{ Себестоимость}_{\text{реал}} = Т_{\text{реал}} - ТН_{\text{реал}}$$

где $ТН_{\text{н}}$ – остаток торговых наценок на начало отчётного месяца;

$ТН_{\text{п}}$ – сумма торговых наценок, приходящаяся на товары, полученные в отчётном месяце;

$Т_{\text{н}}$ – продажная стоимость остатка товаров на начало отчётного месяца;

$Т_{\text{п}}$ – продажная стоимость полученных в отчётном месяце товаров;

$Т_{\text{реал}}$ – продажная стоимость реализованных товаров.

Выбор того или иного метода оценки производственных запасов имеет большое экономическое значение: он влияет на экономические результаты (величину прибыли, а следовательно, и величину налогов) деятельности предприятия.

Эффективность управления оборотными средствами предприятия, к которым относят производственные запасы, обуславливается многими факторами – как внешними, не зависящими от деятель-

ности предприятия, так и внутренними, на которые предприятие может и должно активно влиять.

К внешним факторам относятся общее состояние экономической ситуации в стране и регионе, особенности и нестабильность налогового законодательства, условия предоставления кредитов и процентные ставки, наличие целевого финансирования.

Однако, не меньшую роль играют внутренние факторы, которые предприятие должно активно использовать с целью повышения эффективности использования оборотных средств. Основные из них положены в основу рационального и экономного использования материальных и топливно-энергетических ресурсов.

Список использованной литературы.

1. Учёт производственных запасов// [Электронный ресурс] – 2016. Режим доступа <https://studfiles.net/preview/5775161/>. Дата доступа: 03.11.2017

2. Грещак, М. Г. Внутренний экономический механизм предприятия – 2001. Режим доступа <http://econbooks.ru/books/view/74>, Дата доступа 03.11.2017

3. Корпоративная логистика. 300 ответов на вопросы профессионалов / Под общ. редакцией проф. В. И. Сергеева. – М.: ИНФРА-М, 2005. – 976 с.

ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ КОНТРЕЙЛЕРНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

Королев Юрий Юрьевич

Институт бизнеса и менеджмента технологий БГУ
г. Минск, Республика Беларусь

Нюркин Сергей Иванович

ФГБОУ ВО «Волжский государственный университет
водного транспорта»

г. Нижний Новгород, Российская Федерация

Нюркин Андрей Владимирович

Транспортно-логистическая компания «ТриниКом»
г. Нижний Новгород, Российская Федерация

*The article is devoted to the problems of development of con-
treiler technologies and experience of their use in Europe and*