
ЭФФЕКТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ЗАПАСАМИ: СПОСОБЫ ОПТИМИЗАЦИИ УЧЕТА ТМЦ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА

Скляров Игорь Юрьевич, д-р экон. наук, проф.

Фролов Александр Витальевич, канд. экон. наук, доц.

Гутякулова Бэла Беслановна, асп.

Ставропольский государственный аграрный университет, Зоотехнический пер., 12, Ставрополь, Россия, 355017; e-mail: froloffman@mail.ru

Предмет: для любого производственного предприятия основой осуществления деятельности выступают запасы: запасные части, сырье и материалы, готовая продукция и т.д., поскольку именно запасы обеспечивают весь процесс производства и, как следствие, напрямую влияют на финансовый результат деятельности хозяйствующего субъекта. Именно от достоверности и качественности информации, формируемой в рамках бухгалтерского учета запасов экономического субъекта, зависит размер фактической себестоимости производимой продукции, объем выручки от продажи продукции покупателям и заказчикам, сумма чистой прибыли, величина перечисленных в бюджет налогов, рентабельность производства, а также в целом эффективность функционирования и конкурентоспособность на рынке. *Цель:* рассмотреть особенности учета запасов, долгосрочных активов, предназначенных к продаже, малоценных основных средств. Оценить влияние изменений нормативно-правовой базы на учетно-аналитическую систему экономического субъекта. Выявить проблемные аспекты организации учетно-аналитической системы товарно-материальных ценностей. *Дизайн исследования:* в данной статье поднимается вопрос важности достоверного ведения учета запасов товарно-материальных ценностей экономического субъекта и акцентируется внимание на его основополагающей роли в финансовом результате деятельности компании. Основываясь на важности учета запасов, предлагается систематическое проведение комплексной инвентаризации ТМЦ на складах, а также разрабатывает основные формы отчетов, необходимых для оптимизации процесса управления запасами, а именно: форма перечня планового страхового запаса, форма акта оценки состояния ТМЦ, форма перечня неликвидных запасных частей, предназначенных для реализации, форма акта списания неликвидных запасов, форма консолидированного отчета по остаткам запасов. *Результаты:*

комплексная инвентаризация с оценкой физического состояния ТМЦ позволит выявить и решить проблемы на ранней стадии, не доводя до критического момента. Товарно-материальные ценности, находящиеся на складах, могут не только участвовать в производственном процессе компании, но и стать дополнительным источником рационального распределения ресурсов, но для этого крайне важно вести всю отчетную документацию, ранее описанную в статье, и принимать управленческие решения, исходя из данных консолидированного отчета. На основе полученных надежных данных становится возможным определение производственных перспектив компании. Следует оценить, сколько компания сможет работать на тех материалах и комплектующих, которыми располагает: соотнести данные, полученные в ходе инвентаризации, с плановыми показателями.

Ключевые слова: запасы, ТМЦ, неликвиды, сверхнормативные запасы, страховой запас.

DOI: 10.17308/meps/2078-9017/2023/8/103-117

Введение

Существующие реалии бизнес-среды дают множество новых возможностей для развития экономических субъектов. С совершенствованием условий функционирования предприятий обостряется необходимость совершенствования и аппарата управления производственно-хозяйственной деятельностью, в части усиления внутреннего контроля за движением товарно-материальных ценностей, денежных средств, усиления безопасности активов компании. Основой данных совершенствований, в первую очередь, является качественная организация системы бухгалтерского учета и внутреннего аудита в компании, которая позволит составлять достоверную внутреннюю управленческую отчетность, отражающую реальное состояние производственно-хозяйственной деятельности субъекта и позволяющую принимать рациональные управленческие решения руководством.

Текущая ситуация на мировом и российском рынке оказала существенное влияние на процесс закупки товарно-материальных ценностей, а именно повлияла на сроки закупки и цену приобретения. Большинство российских как крупных, так и мелких предприятий столкнулось со сложностями в закупке материалов, необходимых для производства: семян, удобрений, сырья, ГСМ, запасных частей. Помимо того, что многие иностранные контрагенты ушли с российского рынка, многие и отечественные производители были вынуждены поднять цены на товары на фоне общего повышения цен по стране. Все это привело к тому, что экономические субъекты либо остались без необходимых комплектующих и были вынуждены приостановить деятельность и пересмотреть логистические связи с контрагентами, либо сократили объемы производства из-за удорожания сырья.

Все последние изменения на российском рынке, несомненно, созда-

ли множество трудностей для развития компаний, но при этом дали и немало плюсов, а именно показали слабые места в деятельности компаний и создали новые возможности для полного переосмысления пути развития и подчеркнули необходимость более бережного и рационального использования сырья и материалов в процессе производства и реализации готовой продукции.

Цель: Рассмотреть особенности учета запасов, долгосрочных активов, предназначенных к продаже, малоценных основных средств с позиции эффективного управления.

Задачи: выявление проблемных аспектов организации учетно-аналитической системы товарно-материальных ценностей экономического субъекта и предложение способов их решения.

Методы и результаты исследования

Несистемное использование имеющихся запасов ТМЦ, нарушение условий хранения и не налаженный закупочный процесс могут привести к существенным финансовым издержкам или даже к вынужденным остановкам производственной деятельности из-за нехватки необходимого сырья и материалов [3].

Данные риски можно нивелировать, если комплексно подойти к вопросу оптимизации управления запасами товарно-материальных ценностей.

Начать процесс оптимизации запасов ТМЦ следует с проведения инвентаризации всех запасов на складах. Однако следует помнить, что инвентаризация должна проводиться не формально, как часто это происходит на практике, а тщательно и объективно, поскольку только в этом случае руководитель сможет получить реальное представление о состоянии компании. И от того, насколько объективны и достоверны данные инвентаризации, будет зависеть результат дальнейшего анализа деятельности и, как следствие, эффективность принимаемых управленческих решений¹.

Поэтому для достижения максимальной эффективности необходимо привлекать к инвентаризации сотрудников, напрямую или косвенно незаинтересованных в искажении результатов инвентаризации, а поскольку руководителю зачастую трудно оценить степень заинтересованности сотрудника, то одним из вариантов решения данной проблемы является привлечение сторонних компаний, специализирующихся на проведении аудита, что позволит получить максимально объективные данные [4].

Важно стараться привлекать сторонние компании к аудиту запасов особенно в тех случаях, когда целью инвентаризации является не простой пересчет остатков на складах, но и дальнейшая разработка и принятие стратегических и тактических решений по оптимизации процесса управления запасами.

¹ Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (ФСБУ 5/2019) (Приказ Минфина России от 15.11.2019 N180н). // КонсультантПлюс: правовой сайт. Доступно: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6202/ (дата обращения: 01.06.2023).

После проведения инвентаризации запасов можно выявить множество причин роста операционных расходов. Наиболее часто встречающейся причиной является нерациональное использование складских помещений и как следствие хранение неликвидных запасов, занимающих полезные территории склада, что усложняет процесс планирования расходов, доходов, продаж, ремонтных работ и т.д., поскольку теряется понимание реального положения и потребностей компании.

В целом, все запасы компании, в части сырья и материалов, можно классифицировать на три группы:

- страховой запас (текущие) – запас товарно-материальных ценностей, формируемых на случай непредвиденных обстоятельств (повышение спроса на продукцию, незапланированное расторжение контрактов с основными поставщиками, удорожание цен на продукцию и т.д.), необходимых для обеспечения бесперебойного процесса производства на предприятии;

- неликвиды – товарно-материальные ценности, соответствующие одному из следующих критериев: истек срок годности, не соответствует требованиям (ГОСТ, ТУ, спецификация и т.д.), исключен из применяемой технологии производства; продажа или исключение техники и оборудования, для которых приобретались запасы, из производственного процесса;

- сверхнормативные – товарно-материальные ценности, количество которых на складах превышает установленную норму и которые не нужны на текущий момент экономическому субъекту для осуществления производственно-хозяйственной деятельности.

Для своевременного выявления неликвидов, сверхнормативных ТМЦ, находящихся без движения больше одного года и не относящихся к страховым запасам, экономическим субъектам вторым этапом оптимизации запасов следует ввести систему внутреннего контроля за остатками запасов и внедрить несколько важных отчетов:

- отчет по плановой норме страхового запаса на год;
- отчет по перечню неликвидов, предназначенных для реализации;
- отчет по перечню неликвидов, предназначенных для списания металлоломом;
- консолидированный отчет по остаткам запасов.

Большинство предприятий автоматизировали процесс учета ТМЦ путем ведения учета в специализированных программах, что позволило существенно облегчить процесс управления неликвидами. Рассмотрим вышеперечисленные отчеты на примере запасных частей.

Для того чтобы упорядочить все запасные части на складах и иметь представление, какие из них сверхнормативные, а какие, наоборот, в дефиците, компаниям следует разработать и внедрить в работу форму перечня страхового запаса (рис. 1).

УТВЕРЖАЮ
Главный инженер
Наименование предприятия
Листов 01/1
_____ 20__ г.

Перечень страхового запаса на _____ наименование основного средства

Наименование	Группы изделий	Код по ОКП	Наименование детали/оборудования и материалы к нему	Величины поставки			Доступность			Срок доставки при условии использования той ресурс ТМЦ	Специфика	Линейный номер инвентаризации	Прочие данные	Сумма в руб.	Сумма страхового запаса
				в единицах	в условных единицах	в условных единицах	на складе	на складе	на складе						
Кабельный канал	02	71	36	36	36	36	36	36	36	36	36	36	36	36	36
Кабельный канал	02	72	36	36	36	36	36	36	36	36	36	36	36	36	36
Кабельный канал	02	73	36	36	36	36	36	36	36	36	36	36	36	36	36

Рис. 1. Форма перечня страхового запаса

Перечень страхового запаса отражает следующую информацию: какое кол-во запасов приходится на единицу техники оборудования, какому количеству основных средств необходим страховой запас, информацию о доставке и специфических особенностях ТМЦ, количестве планируемого страхового запаса, суммы и т.д.

Планирование перечня страхового запаса на год в электронном виде, несомненно, поспособствует улучшению системы учета, однако, еще большим плюсом для компании станет внедрение формы в автоматизированные программы учета, что позволит полностью отказаться от бумажных носителей и необходимости согласования перечня непосредственно у руководства, поскольку заменить ручную подпись на бумаге возможно будет через электронное согласование в системе, что существенно сократит весь процесс утверждения документа.

Следующим шагом в оптимизации учета запасов станет систематизация процесса списания неликвидных запасов путем внедрения акта оценок. Рассмотрим также на примере запасных частей.

Очень часто, особенно в крупных производственных предприятиях из-за отсутствия порядка на складах теряется понимание реального количества запасных частей и их технического состояния и из-за этого служба закупок может производить закупку запасных частей, которые уже есть на складе, что приводит к появлению сверхнормативных запасов. Для того чтобы этого избежать, следует внедрить акты оценки технического состояния запасной части. Пример заполненной формы акта оценки представлен в Приложении 1.

Прежде чем внедрить акт оценки в перечень необходимой документации, экономическим субъектам следует прописать во внутренних документах, а именно в учетной политике, невозможность списания неликвидной запасной части без составления акта оценки и согласования его с главным инженером (иным руководителем, ответственным по данному блоку запасов), это позволит уменьшить количество случаев необоснованного списания запасов на металлолом или на продажу, а также сократит случаи мошеннических действий.

Анализ перечня потенциальных неликвидов должен проводиться, как минимум, один раз в квартал, экономистами по критериям: конечный остаток на счете больше установленного лимита (должен быть прописан во внутренней документации) и отсутствует движение/выбытие (т.е. кредитовый оборот) в течение последних 12 месяцев по соответствующим счетам в течение заданного периода. После полученные данные экономист должен направить на ответственных сотрудников, которые должны проверить каждую позицию и составить акт оценки технического состояния и прописать ее номенклатурный номер/ артикул, наименование, оценить ее состояние, где А – отличное, Б – хорошее, В – удовлетворительное и Г – неудовлетворительное, присвоить один из кодов причин присвоения статуса неликвида, где, например, 01 – повреждена деталь, 02 – нет упаковки, 03 – истек срок хранения, 04 – коррозия, 05 – царапина и т.д. (перечень кодов должен быть ограничен и прописан во внутренней документации), а также обязательно прикрепить ее фотографию, подтверждающую указанные причины признания неликвидом. Составленный акт оценки должен быть согласован и утвержден руководителем по данному блоку запасов, после чего запасную часть можно признать неликвидом и принимать дальнейшие решения по способам списания.

Рекомендуемый способ определения порядка списания неликвида: если при согласовании акта оценки было принято решение, что состояние запасной части – отличное, хорошее или удовлетворительное, то запасную часть следует продать с учетом скидки от цены приобретения, если состояние неудовлетворительное, то списать металлом.

Крайне важно, во избежание серьезных финансовых потерь, правильно определить цену продажи запасной части, которой было присвоено состояние А, Б или В. Для это следует вести таблицу, консолидирующую информацию о перечне запасных частей, предназначенных для перепродажи. Заполним таблицу 1 на основании данных акта оценки технического состояния (приложение 1).

Отчет будет консолидировать информацию о: наименовании запасной части (должна соответствовать наименованию и артикулу, прописанному в акте оценки), количестве аналогичных запасных частей, имеющих на складе, покупной цене запасной части, анализе текущих рыночных цен на аналогичную запасную часть у разных поставщиков и средней рыночной цены (средняя арифметическая цен поставщиков), состоянии запасной части (должно соответствовать состоянию по акту оценки).

Таблица 1

Форма перечня неликвидных запасных частей для реализации

№	Номенклатура	Кол-во на складе	Цена приобретения с НДС	Цена с НДС за шт.			Состояние по акту оценки	Цена реализации за 1 шт. (руб) с НДС		Финансовый результат от реализации		Фактическая цена реализации	
				Средняя	Поставщик№1	Поставщик№2		Поставщик№3	max	min	max		min
1	Зубчатая шестерня без ступицы	1	9242	9893	10030	9800	9850	А	9398	8409	-495	-1484	9000
2	Фильтр	5	2767	3016	3250	3000	2800	Б	2714	2413	-302	-603	2600
3	Картридж	3	15250	15003	15300	14900	14810	В	12752	11252	-2251	-3751	12000

На основании всей информации, представленной в отчете, ответственный сотрудник сможет рассчитать максимальную и минимальную цену реализации запасной части с учетом утвержденных скидок (должны быть прописаны во внутренней документации). Например:

Если в акте оценки прописано состояние отличное (А), то цена реализации минимальная = средняя рыночная цена по анализируемым поставщикам – 15%.

Если в акте оценки прописано состояние отличное (А), то цена реализации максимальная = средняя рыночная цена по анализируемым поставщикам – 5%.

Если в акте оценки прописано состояние хорошее (Б), то цена реализации минимальная = средняя рыночная цена по анализируемым поставщикам – 20%.

Если в акте оценки прописано состояние хорошее (Б), то цена реализации максимальная = средняя рыночная цена по анализируемым поставщикам – 10%.

Если в акте оценки прописано состояние удовлетворительное (В), то цена реализации минимальная = средняя рыночная цена по анализируемым поставщикам – 25%.

Если в акте оценки прописано состояние удовлетворительное (В), то цена реализации максимальная = средняя рыночная цена по анализируемым поставщикам – 15%.

Рассчитаем среднюю цену по поставщикам, максимальную и минимальную цену реализации на примере зубчатой шестерни без ступицы:

Средняя цена = $(10\ 030 + 9\ 800 + 9\ 850) / 3 = 9\ 893$ руб.

Максимальная цена реализации = $9\ 893 - 5\% = 9\ 398$ руб.

Минимальная цена реализации = $9\ 893 - 15\% = 8\ 409$ руб.

После внесения всех значений можно определить прогнозный финансовый результат от реализации единицы запасной части:

Максимальный финансовый результат: Цена реализации за 1 шт максимальная – Средняя цена

Минимальный: Цена реализации за 1 шт минимальная – Средняя цена

Рассмотрим алгоритм расчета на примере зубчатой шестерни без ступицы:

Максимальный финансовый результат: $9\ 398 - 9\ 893 = -495$ руб. (убыток).

Минимальный: $8\ 409 - 9\ 893 = -1\ 484$ руб. (убыток).

Фактическая цена реализации заполняется уже после продажи запасной части.

Помимо реализации неликвидов есть возможность их списания и продажи металлоломом. Для этого все запасные части с состоянием неудовлетворительно (Г) должны консолидироваться в один документ «Акт списания неликвидных ТМЦ» и согласовываться повторно руководством на списание (Приложение 2).

Внедрение вышеперечисленных отчетов в документооборот компании однозначно позволит оптимизировать процесс управления запасами. Однако если компании будут составлять отчеты и акты оценки не на бумажных носителях, а сразу будут вести их в автоматизированных программах учета, то на базе всех перечисленных документов можно будет сформировать один консолидированный отчет по всем видам запасов, который даст наиболее полное представление о текущей ситуации по запасам для руководства и позволит принимать эффективные управленческие решения. Пример консолидированного отчета представлен в виде таблицы 2.

Таблица 2

Консолидированный отчет по остаткам запасов на «__» _____ 20__ г.

Наименование	Остаток на балансе		Плановая сумма страхового запаса		Неликвиды на реализацию		Неликвиды на списание		Сверхнормативные запасы	
	Сумма, руб.	Кол-во, шт	Сумма, руб.	Кол-во, шт	Сумма, руб.	Кол-во, шт	Сумма, руб.	Кол-во, шт	Сумма, руб.	Кол-во, шт
Зубчатая шестерня без ступицы	100250	10	50125	5	10025	1	10025	1	30075	3
Подшипник	50250	3	50250	3	0	0	0	0	0	0
Звездочка 4554236	56565	5	33939	3	0	0	11313	1	11313	1
Транспортер наклонной камеры	45512	8	28445	5	5689	1	0	0	11378	2

Данные столбцов должны подтягиваться автоматически из разработанных отчетов:

«Остаток на балансе» – данные по оборотно-сальдовой ведомости в зависимости от выбранного счета;

«Плановый страховой запас» – данные из отчета «Перечень страхового запаса» (Рисунок 1);

«Неликвиды на реализацию» – данные из отчета «Перечень неликвидных запасных частей для реализации» (Таблица 1);

«Неликвиды на списание» – данные из «Акта списания неликвидных запасов» (Приложение 2);

«Сверхнормативные запасы» – расчетный столбец: Данные столбца «Остаток на балансе» – «Плановый страховой запас» – «Неликвиды на реализацию» – «Неликвиды на списание».

После анализа полученного отчета руководитель может провести совещание по разработке мероприятий по управлению неликвидами и сверхнормативными запасами ТМЦ с указанием ответственных и сроков их выполнения.

Таким образом, можно сделать вывод, что управление запасами – это огромный блок всего процесса управления производственно-хозяйственной деятельностью, который играет одну из ключевых ролей в успешном функционировании компании на рынке, поэтому крайне важно суметь наладить учет запасов материалов, сырья, готовой продукции и т.д. на складах.

Комплексная инвентаризация с оценкой физического состояния ТМЦ

позволит выявить и решить проблемы на ранней стадии, не доводя до критического момента.

Заключение

Товарно-материальные ценности, находящиеся на складах, могут не только участвовать в производственном процессе компании, но и стать дополнительным источником рационального распределения ресурсов, но для этого крайне важно вести всю отчетную документацию, ранее описанную в статье, и принимать управленческие решения, исходя из данных консолидированного отчета (таблица 2).

На основе полученных надежных данных становится возможным определение производственных перспектив компании. Следует оценить, сколько компания сможет работать на тех материалах и комплектующих, которыми располагает: соотнести данные, полученные в ходе инвентаризации, с новыми показателями [4].

Повышение эффективности управления запасами невозможно без проведения комплексной инвентаризации и ведения учета неликвидов и сверхнормативных запасов, поскольку чтобы эффективно управлять чем-либо, необходимо иметь объективное и достаточно детализированное представление о текущем состоянии.

Список источников

1. Алексеева Н.И., Алёхина Ю.В. Управление товарными запасами предприятия на основе анализа системы показателей // *Стратегия предприятия в контексте повышения его конкурентоспособности*, 2019, т. 1, no. 5 (5), с. 56-59.
2. Бобрышев А.Н. Особенности ведения бухгалтерского учета при формировании интегрированной отчетности в сельскохозяйственных организациях / А.Н. Бобрышев, С.А. Звягин, А.А. Кемпф // *Международный бухгалтерский учет*, 2023, т. 26, no. 7(505), с. 731-753.
3. Шрайбфедер Дж. *Эффективное управление запасами* / Дж. Шрайбфедер; пер. с англ. Ю. Орлова. Изд-во Альпина Паблишер, 2019. 304 с.
4. *Эффективное управление запасами: как сократить издержки и получить дополнительные денежные ресурсы* // delprof.ru. Доступно: <https://delprof.ru/press-center/experts-pubs/effektivnoe-upravlenie-zapasami-kak-sokratit-izderzhki-i-poluchit-dopolnitelnye-denezhnye-resursy/?ysclid=lik95uoeri726400659> (дата обращения: 04.06.2023).
5. Амочаева А.С., Чекрыгина Т.А. Совершенствование учетно-контрольного обеспечения системы управления запасами в организациях сферы АПК // *Экономика и социум*, 2023, no. 3-1 (106). Доступно: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovershenstvovanie-uchetno-kontrolnogo-obespecheniya-sistemy-upravleniya-zapasami-v-organizatsiyah-sfery-apk> (дата обращения: 03.05.2023).
6. *Формирование учетно-аналитического обеспечения деятельности крестьянских (фермерских) хозяйств*: монография / В.И. Трухачев, Е.И. Костюкова, М.Г. Лещева [и др.]. Ставрополь, СтГАУ, 2018. 228 с. Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. Доступно: <https://e.lanbook.com/book/141641> (дата обращения: 18.04.2023). Режим доступа: для авториз. пользователей.
7. Коробейникова Л.С. Организационные аспекты производственного контроля в условиях совершенствования деятельности корпоративных организаций / Л.С. Коробейникова, К.А. Черкасова // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2022, no. 5(149), с. 67-83.
8. Коробейникова Л.С. Формирование

и анализ отчетной информации о сегментах деятельности организации / Л.С. Коробейникова, И.В. Панина // *Экономический анализ: теория и практика*, 2014, no. 13(364), с. 39-48.

9. Хоружий Л.И. Формирование информации для нефинансовых стейкхолдеров в интегрированной отчетности / Л.И. Хоружий, Н.Ю. Трясцина // *Вестник ИГБ (Вестник профессиональных бухгалтеров)*, 2017, no. 4, с. 28-33.

10. Ендовицкий Д.А. Организационные этапы анализа и документационное обеспечение подготовки дивидендной политики акционерного общества / Д.А. Ендовицкий, Л.С. Коробейникова // *Современная экономика: проблемы и ре-*

шения, 2010, no. 10, с. 83-96.

11. Ендовицкий Д.А. Комплексный экономический анализ и оценка эффективности реализации проектов / Д.А. Ендовицкий, А.Н. Бобрышев, Н.П. Агафонова // *Экономический анализ: теория и практика*, 2023, т. 22, no. 7(538), с. 1224-1251.

12. Хоружий Л.И. Концептуальные основы формирования публичной нефинансовой отчетности // *Бухучет в сельском хозяйстве*, 2017, no. 8, с. 7-21.

13. Ткачева М.В. Информационная база анализа экологической устойчивости коммерческой организации // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2017, no. 2(86), с. 170-177.

Приложение 1

Утверждаю:
Главный инженер:
Иванов И.И.
«01» июня 2023 г.

АКТ № 20
от «01» июня 2023 г.

оценки состояния неликвидных запасных частей и материалов

Мы, нижеподписавшиеся, комиссия в составе,
Председатель комиссии:
Главный инженер: Иванов И.И.

Члены комиссии:
Петров В.В. _____
Смирнов И.Ю. _____
Тимошкин Т.Д. _____

№	№ материала/ зап. части	Наименование	Количество	Тип	Код материала/ зап. части
1	2121252	Зубчатая шестерня без ступицы	1	A	05



Председатель комиссии:
 Главный инженер: Иванов И.И. _____

Члены комиссии:
 Петров В.В. _____
 Смирнов И.Ю. _____
 Тимошкин Т.Д. _____

Приложение 2

Утверждаю:
 Главный инженер:
 Иванов И.И.
 «01» июня 2023 г.

АКТ
списания неликвидных ТМЦ
от «01» июня 2023 г.

Комиссия в составе:
 Ведущий инженер – Петров В.В. _____
 Помощник главного инженера – Смирнов И.Ю. _____
 Заведующий складом – Тимошкин Т.Д. _____
 действующая на основании приказа № 554 от «20» декабря 2020 г.
 осмотрела неликвидные запасы: зубчатую шестерню без ступицы,
 подшипник А520, звездочку узорную 552236, транспортер наклонной каме-

ры, шину P24145 _____

№ п/п	Наименование	Артикул	Единица измерения	Количество
1	Зубчатая шестерня без ступицы	2121252	шт	1
2	Подшипник A520	111111	шт	1
3	Звездочка узорная 552236	323255	шт	1
4	Транспортер наклонной камеры	858487	шт	1
5	Шина P24145	115665	шт	1

EFFECTIVE INVENTORY MANAGEMENT: WAYS TO OPTIMIZE THE ACCOUNTING OF GOODS AND MATERIALS OF AN ECONOMIC ENTITY

Sklyarov Igor Yurievich, Dr. Sci. (Econ.), Prof.

Frolov Alexander Vitalievich, Cand. Sci. (Econ.), Assoc. Prof.

Gutyakulova Bella Beslanovna, graduate student

Stavropol state agrarian University, Zootechnical lane, 12, Stavropol, Russia, 355017;
e-mail: froloffman@mail.ru

Importance: for any manufacturing enterprise, the main activity is stocks: spare parts, raw materials, finished products, etc., since it is stocks that provide the entire production process and, as a result, directly affect the financial result of the business entity. It is on the reliability and quality of the information generated within the accounting of the reserves of an economic entity that the size of the actual cost of production, the amount of revenue from the sale of products to buyers and customers, the amount of net profit, the amount of taxes transferred to the budget, the profitability of production, as well as overall efficiency and competitiveness in the market depend.

Purpose: to consider the features of accounting for stocks, long-term assets intended for sale, low-value fixed assets. To assess the impact of changes in the regulatory framework on the accounting and analytical system of an economic entity. To identify problematic aspects of the organization of the accounting and analytical system of inventory values.

Research design: this article raises the issue of the importance of reliable accounting of inventory of inventory values of an economic entity and focuses on its fundamental role in the financial result of the company's activities. Based on the importance of inventory accounting, it is proposed to systematically conduct a comprehensive inventory of goods and materials in warehouses, and also develops the main forms of reports necessary to optimize the inventory management process, namely: the form of the list of planned insurance stock, the form of the act of assessing the condition of goods and materials, the form of the list of illiquid spare parts intended for sale, the form of the act of writing off illiquid stocks, the form of the consolidated report on inventory balances.

Results: a comprehensive inventory with an assessment of the physical condition of the goods and materials will allow to identify and solve problems at an early stage, without leading to a critical moment. Inventory items located in warehouses can not only participate in the company's production process, but also become an additional source of rational resource allocation, but for this it is extremely important to keep all the accounting documentation previously described in the article and

make management decisions based on the data of the consolidated report. Based on the reliable data obtained, it becomes possible to determine the company's production prospects. It is necessary to estimate how much the company will be able to work on those materials and components that it has: correlate the data obtained during the inventory with the planned indicators.

Keywords: stocks, goods and materials, illiquid, excess stocks, insurance stock.

References

1. Alekseeva N.I., Alyohina Yu.V. Upravlenie tovarnymi zapasami predpriyatiya na osnove analiza sistemy pokazatelej. *Strategiya predpriyatiya v kontekste povysheniya ego konkurentosposobnosti*, 2019, t. 1, no. 5 (5), pp. 56-59. (In Russ.)
2. Bobryshev A.N. Osobennosti vedeniya buhgalterskogo ucheta pri formirovanii integrirovannoj otchetnosti v sel'skohozyajstvennyh organizacijah / A.N. Bobryshev, S.A. Zvyagin, A.A. Kempf. *Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet*, 2023, t. 26, no. 7(505), pp. 731-753. (In Russ.)
3. Shrajbfeder Dzh. Effektivnoe upravlenie zapasami / Dzh. SHrajbfeder; per. s angl. Yu. Orlova. Izd-vo Al'pina Publisher, 2019. 304 p. (In Russ.)
4. Effektivnoe upravlenie zapasami: kak sokratit' izderzhki i poluchit' dopolnitel'nye denezhnye resursy // delprof.ru. Available at: <https://delprof.ru/press-center/experts-pubs/effektivnoe-upravlenie-zapasami-kak-sokratit-izderzhki-i-poluchit-dopolnitelnye-denezhnye-resursy/?ysclid=lik95yoe ri726400659> (accessed: 04.06.2023). (In Russ.)
5. Amochaeva A.S., CHekrygina T.A. Sovershenstvovanie uchetho-kontrol'nogo obespecheniya sistemy upravleniya zapasami v organizacijah sfery APK. *Ekonomika i socium*, 2023, no. 3-1 (106). Available at: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovershenstvovanie-uchetho-kontrolnogo-obespecheniya-sistemy-upravleniya-zapasami-v-organizatsiyah-sfery-apk> (accessed: 03.05.2023). (In Russ.)
6. *Formirovanie uchetho-analiticheskogo obespecheniya deyatel'nosti krest'yanskij (fermerskij) hozyajstv.* monografiya / V.I. Truhachev, E.I. Kostyukova, M.G. Leshcheva [i dr.]. Stavropol', StGAU, 2018. 228 p. Tekst : elektronnyj // Lan': elektronno-bibliotchnaya sistema. Available at: <https://e.lanbook.com/book/141641> (accessed: 18.04.2023). Rezhim dostupa: dlya avtoriz. pol'zovatelej. (In Russ.)
7. Korobejnikova L.S. Organizacionnye aspekty proizvodstvennogo kontrolya v usloviyah sovershenstvovaniya deyatel'nosti korporativnyh organizacij / L.S. Korobejnikova, K.A. CHerkasova. *Sovremennaya ekonomika: problemy i resheniya*, 2022, no. 5(149), pp. 67-83. (In Russ.)
8. Korobejnikova L.S. Formirovanie i analiz otchetnoj informacii o segmentah deyatel'nosti organizacii / L.S. Korobejnikova, I.V. Panina. *Ekonomicheskij analiz: teoriya i praktika*, 2014, no. 13(364), pp. 39-48. (In Russ.)
9. Horuzhij L.I. Formirovanie informacii dlya nefinansovyh stejkkholderov v integrirovannoj otchetnosti / L.I. Horuzhij, N.Yu. Tryascina. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgalterov)*, 2017, no. 4, pp. 28-33. (In Russ.)
10. Endovickij D.A. Organizacionnye etapy analiza i dokumentacionnoe obespechenie podgotovki dividendnoj politiki akcionernogo obshchestva / D.A. Endovickij, L.S. Korobejnikova. *Sovremennaya ekonomika: problemy i resheniya*, 2010, no. 10, pp. 83-96. (In Russ.)
11. Endovickij D.A. Kompleksnyj ekonomicheskij analiz i ocenka effektivnosti realizacii proektov / D.A. Endovickij, A.N. Bobryshev, N.P. Agafonova. *Ekonomicheskij analiz: teoriya i praktika*, 2023, t. 22, no. 7(538), pp. 1224-1251. (In Russ.)
12. Horuzhij L.I. Konceptual'nye osnovy formirovaniya publichnoj nefinansovoj otchetnosti. *Buhuchet v sel'skom hozyajstve*, 2017, no. 8, pp. 7-21. (In Russ.)
13. Tkacheva M.V. Informacionnaya baza analiza ekologicheskij ustojchivosti kommercheskoj organizacii. *Sovremennaya ekonomika: problemy i resheniya*, 2017, no. 2(86), pp. 170-177. (In Russ.)