

УДК: 338.3

DOI: [10.52754/16948734_2024_1\(4\)_17](https://doi.org/10.52754/16948734_2024_1(4)_17)

**АНАЛИЗ СТРУКТУРЫ И ДИНАМИКИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ
ПРЕДПРИЯТИЯ И ПРАКТИКА ЕГО ПРИМЕНЕНИЯ**

ИШКАНАНЫН МАТЕРИАЛДЫК ЗАПАСТАРЫНЫН ТҮЗҮЛҮШҮН ЖАНА
ДИНАМИКАСЫН ТАЛДОО ЖАНА АНЫ КОЛДОНУУ ПРАКТИКАСЫ

ANALYSIS OF THE STRUCTURE AND DYNAMICS OF AN ENTERPRISE'S MATERIAL
RESERVES AND THE PRACTICE OF ITS APPLICATION

Култаева Насима Топчубаевна

Култаева Насима Топчубаевна

Kultaeva Nasima Topchubaevna

Магистр экономики, Ошский государственный университет

Экономиканын магистри, Ош мамлекеттик университети

Master of Economics, Osh State University

Зайирова Венера Тынчтыковна

Зайирова Венера Тынчтыковна

Zayirova Venera Tynchtykovna

Магистрант, Ошский государственный университет

Магистрант, Ош мамлекеттик университети

Master's student, Osh State University

Бекмуратов Алтынбек Топчүевич

Бекмуратов Алтынбек Топчүевич

Bekmuratov Altynbek Topchuevich

К.э.н., доцент, Ошский государственный университет

Э.и.к., доцент, Ош мамлекеттик университети

Candidate of Economics, Associate Professor, Osh State University

abekmuratov@oshsu.kg

АНАЛИЗ СТРУКТУРЫ И ДИНАМИКИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ ПРЕДПРИЯТИЯ И ПРАКТИКА ЕГО ПРИМЕНЕНИЯ

Аннотация

Анализ использования материальных запасов является важнейшим направлением деятельности предприятия. Данная статья посвящена вопросам анализа структуры и динамики материальных запасов предприятия, а также повышения эффективности их использования. Апробирована методика анализа структуры и динамики запасов на примере одного из производственных предприятий. Даны рекомендации по повышению эффективности использования материальных запасов.

Ачкыч сөздөр: материальные запасы, анализ структуры, анализ динамики, методика экономического анализа, эффективность использования.

ИШКАНАНЫН МАТЕРИАЛДЫК ЗАПАСТАРЫНЫН ТҮЗҮЛҮШҮН ЖАНА ДИНАМИКАСЫН ТАЛДОО ЖАНА АНЫ КОЛДОНУУ ПРАКТИКАСЫ

ANALYSIS OF THE STRUCTURE AND DYNAMICS OF AN ENTERPRISE'S MATERIAL RESERVES AND THE PRACTICE OF ITS APPLICATION

Аннотация

Материалдык запастарды пайдаланууну талдоо ишкананын ишмердүүлүгүнүн эң маанилүү багыттарынан болуп саналат. Бул макала ишкананын материалдык байлыктарынын түзүлүшүн жана динамикасын талдоо, ошондой эле аларды пайдалануунун натыйжалуулугун жогорулатуу маселелерине арналган. Запастардын түзүлүшүн жана динамикасын талдоо методологиясы өндүрүш ишканаларынын биринин мисалында сыналган. Материалдык запастарды пайдалануунун натыйжалуулугун жогорулатуу боюнча сунуштар берилген.

Ключевые слова: материалдык запастар, түзүлүшүн талдоо, динамикасын талдоо, экономикалык талдоо ыкмасы, пайдалануунун натыйжалуулугу.

Abstract

Analysis of the use of material reserves is the most important activity of an enterprise. This article is devoted to the issues of analyzing the structure and dynamics of an enterprise's material reserves, as well as increasing the efficiency of their use. The methodology for analyzing the structure and dynamics of inventories was tested using the example of one of the manufacturing enterprises. Recommendations are given to improve the efficiency of using material reserves.

Keywords: inventories, structure analysis, dynamics analysis, economic analysis methodology, efficiency of use.

В настоящее время в условиях рыночных отношений основное внимание уделяется повышению эффективности и рационального использования и управления материальными ресурсами предприятий.

Всем известно, что материальные принадлежности, выступая в качестве предметов труда, являются основным элементом в финансово-хозяйственной деятельности компаний любой сферы.

Различные подходы определения сущности материальных активов привели к тому, что многие авторы при определении экономической категории этого понятия придерживались к определенным свойствам этих активов. Некоторые экономисты держат мнения о том, что материальные ресурсы являются имущественным активом, которое используется как в процессе производства, так и в административных целях. [2, с.12]. Некоторые считают, что материальные ресурсы – это результат труда, вложенного в них на более ранних фазах производства, например, во время добычи [3, с.17]. Ещё существует теория о том, что материальные ресурсы являются частью материально производственных запасов, которые в свою очередь считаются активами, применяемые в процессе производства [4, с.19].

Материальные запасы предприятий являются одним из главных элементов, которые используются в процессе производства продукции, оказания работ или услуг. Эти активы обязательно влияют на конечную стоимость выпускаемой продукции, в связи с этим имеет место необходимость их правильного определения и учета.

Материальные ресурсы являются источником производственного цикла предприятия. Именно поэтому нуждаются в определении качественной и количественной характеристики. Если у компании имеется достаточное количество материальных запасов в оптимальном составе, то это означает, что компания имеет серьезные предпосылки для нормального функционирования и обеспечения конкурентоспособности в условиях рынка [1].

В современной литературе и в научных публикациях методология анализа использования материальных ресурсов предприятия освещена широко, но, несмотря на это проблемы эффективного использования материальных ресурсов остается актуальной и продолжает вызывать научно-практический интерес.

Мы предполагаем, что для повышения эффективности анализа необходимо принимать во внимание особенности и характеристику производственной компании как системы и как процесса, которые соответственно определяют специфику анализа материальных запасов. Нам известно, что, в производственной компании основные расходы связаны именно с процессом производства, но практически нет расходов, связанных с хранением готовой продукции и их продаж.

Как правило, анализ материальных запасов надо начинать с оценки их состава, структуры и динамики. Это целесообразно для определения степени их влияния на итоговую стоимость имущества предприятия, на стоимость текущих активов и получения предварительного вывода об их состоянии на момент анализа.

На характер структуры материальных запасов влияют несколько факторов, то есть, особенность конкретного вида деятельности; эффективность планирования производства и реализации продукции; взаимоотношения с поставщиками (договоренность поставок; сезонность поставок; отдаленность поставщиков от потенциальных потребителей); несоответствие объемов спроса на материальные ресурсы возможностям производства; стохастичный характер спроса на материальные ресурсы; техническое состояние основных

фондов, когда запасы сырья и материалов до устранения неполадок не используются в производственном процессе; инфляционные ожидания по изменению цен на сырье, материалы и цен на реализуемую продукцию. Структурный анализ нужен для выявления процентных соотношений отдельных элементов материальных ресурсов, в целом, их объеме, в объеме оборотных активов и активов компании в общем.

Под структурой материальных запасов понимается соотношение между отдельными элементами материальных запасов в общей их величине. Имея информацию об удельном весе каждого элемента материальных запасов, можно прийти к определенным выводам о качестве управления запасами. К примеру, существенное преобладание доли запасов в структуре оборотных активов может быть связано с увеличением объема поставок сырья и материалов, а также с ростом издержек в незавершенном производстве в результате повышения цен на сырье и материалов, ростом длительности производственного цикла. В тот же момент уменьшение удельного веса материальных ресурсов в части сырья и материалов, при одновременном росте удельного веса дебиторской задолженности, является следствием чрезмерного кредитования покупателей и отвлечением средств из производственного цикла путем замораживания в дебиторской задолженности [5].

Проводив анализ ряда источников, получены выводы о том, что потери от дефицита материальных ресурсов могут составлять до тридцати процентов прибыли компаний [3, с.175]. Создание резервов позволяет снизить вероятность появления дефицита, а, следовательно, и уменьшить экономический убыток от нехватки запасов. Анализ структуры материальных ресурсов определяет основу для прогнозирования будущих изменений в их составе в следующих периодах.

Анализ состава и структуры материальных запасов также важен для оценки ликвидности этих активов. Ликвидность компании в среднесрочной перспективе, определяется наличием у неё материальных запасов в таком объеме, достаточном при их мобилизации для погашения текущих обязательств [1]. В связи с этим, целесообразным считается проведение анализа коэффициентов ликвидности при мобилизации запасов и текущей ликвидности, так как материальные ресурсы составляют основную часть краткосрочных активов.

Под динамикой материальных ресурсов понимается изменение их размера в определенном периоде времени. Для анализа динамики определяются как абсолютные показатели, так и относительные показатели. Абсолютные величины дают абсолютные приросты, а абсолютные показатели – темпы прироста.

После проведения анализа структуры и динамики материальных ресурсов, можно приступить к изучению эффективности их использования. Эффективность какого-либо процесса определяется измерением относительных величин (коэффициентов). Процесс анализа эффективности использования материальных ресурсов состоит из следующих этапов:

- анализ обеспеченности и материалоотдачи;
- анализ оборачиваемости материальных ресурсов;
- анализ рентабельности.

Для анализа обеспеченности материальными запасами используется показатель удельного веса запасов в оборотных активах, для анализа отдачи в процессе производства используются коэффициенты материалоотдачи и материалоемкости.

При определении оборачиваемости используются коэффициенты, характеризующие скорость оборота: прямой (количество оборотов) и обратный (длительность одного оборота) коэффициенты оборачиваемости материальных ресурсов в целом и по их видам (сырье и

материалы, затраты в незавершенном производстве, готовая продукция и прочие материальные ресурсы) [4, с.50].

Для анализа рентабельности определяются показатели доходности материальных запасов и оборотных активов в целом. В процессе анализа большое значение имеет определение причинно-следственных связей между факторными и результирующими показателями. Для этого применяются способы статического и динамического факторного анализа. Факторный анализ ликвидности запасов является отдельным шагом оценки эффективности использования материальных запасов. Для подтверждения наших предположений и высказываний, проведем анализ материальных запасов предприятия ОсОО «Аква Пласт», основной вид деятельности которого является производство пластмассовых изделий.

Показатели структуры и динамики материальных запасов рассматриваемого предприятия, сгруппированные по составу исходя из их отношения к производственному процессу, представлены в таблице 1. Для анализа использованы материалы из годовой финансовой отчетности предприятия за 2021–2023 гг. В качестве базисного периода рассматривается 2021г., в качестве отчетного – 2023 г.

Таблица 1. Структура и динамика материальных ресурсов ОсОО «Аква Пласт» за 2021–2023 гг.

Виды активов	2021 год		2022 год		2023 год		Изменения		Среднегодовой уд.вес, %
	млн. сом.	уд.вес, %	млн. сом.	уд.вес, %	млн. сом.	уд.вес, %	млн. сом.	темп роста, %	
Долгосрочные активы, в том числе	445,3	85,4%	540,1	86,9%	634,9	85,1%	189,6	142,6%	85,8%
Основные средства	328,9	63,1%	316,6	50,9%	355,4	47,6%	26,5	108,1%	53,9%
Прочие долгосрочные активы	116,4	22,3%	223,5	35,9%	279,5	37,4%	163,1	240,1%	31,9%
Краткосрочные активы, в том числе	75,9	14,6%	81,6	13,1%	111,6	14,9%	35,7	147,0%	14,2%
ТМЗ, в том числе	58,2	11,2%	59,9	9,6%	74,3	10,0%	16,1	127,7%	10,3%
сырье и материалы	41,7	8,0%	41,8	6,7%	50,1	6,7%	8,4	120,1%	7,1%
незавершенное производство	12,7	2,4%	13	2,1%	17,6	2,4%	4,9	138,6%	2,3%
готовая продукция	3,8	0,7%	5,1	0,8%	6,6	0,9%	2,8	173,7%	0,8%
Счета к получению	13,6	2,6%	18,1	2,9%	30,9	4,1%	17,3	227,2%	3,2%
Денежные средства	3,1	0,6%	2,3	0,4%	5,1	0,7%	2,0	164,5%	0,5%
Прочие	1,0	0,2%	1,3	0,2%	1,3	0,2%	0,3	130,0%	0,2%

краткосрочные активы									
Всего активы	521,2	100%	621,7	100%	746,5	100%	225,3	143,2%	100%

* Рассчитано на основе данных финансовой отчетности.

За 2021–2023 гг. доля товарно-материальных запасов составила в среднем 10,3% от всех активов, и была тенденция уменьшения с 11,2% до 10,0% за рассматриваемый период. Однако, вместе с тем наблюдалась тенденция абсолютного увеличения товарно-материальных запасов (прирост составил 16,1 млн сом. или 27,7%) до 74,3 млн сом. по результатам 2023 г.

Исходя из особенностей деятельности рассматриваемого предприятия, в структуре товарно-материальных запасов стабильно преобладает сырье и материалы – в среднем 69,4%. На готовую продукцию приходится менее 8,1% от совокупных запасов. Концентрация запасов в незавершенном производстве является следствием минимизации расходов на хранение запасов и их пополнение исходя их текущих потребностей производства. Вместе с тем, недостаточный запас сырья и материалов может привести к увеличению затрат на их приобретение и увеличению производственного цикла.

За 2021–2023 гг. отмечался прирост по всем категориям товарно-материальных запасов. Однако за период исследования темпы роста запасов (127,7%) ниже как темпов роста оборотных активов (147,0%), так и совокупных активов (темп роста 143,2%).

Как видно из таблицы 2, в ОсОО «Аква Пласт» за 2021–2023гг. отмечается увеличение интенсивности оборота товарно-материальных запасов по их видам. Коэффициент оборачиваемости товарно-материальных запасов имеет положительный рост с 5,36 оборотов в 2021 г. до 6,06 оборота в 2023 г., как следствие продолжительность одного оборота сократилась на 7,87 дня до 60,23 дня. Увеличение интенсивности использования материальных запасов в операционном цикле, привело к высвобождению краткосрочных активов в 2023 г. в сумме 1798,52 млн сом. ($7,87 * ((13764/365) * 6,06)$), что оценивается положительно.

Коэффициент оборачиваемости сырья и материалов ускорился с 21,83 оборота в 2021 г. до 27,42 оборота в 2023 г., следовательно, продолжительность одного оборота сократилась на 3,41 дня до 13,31 дня.

Таблица 2. Динамика показателей оборачиваемости материальных запасов ОсОО «Аква Пласт» за 2021–2023 гг.

Показатель	2021г.	2022г.	2023г.	Отклонение		Средняя величина
				2022г. от 2021г.	2023г. от 2022г.	
Коэффициент оборачиваемости ТМЗ, оборот	5,36	5,91	6,06	0,55	0,15	5,78
Оборачиваемость ТМЗ, дни	68,10	61,78	60,23	- 6,32	-1,55	63,37
Коэффициент оборачиваемости сырья и материалов, оборот	21,83	24,45	27,42	2,62	2,97	24,57
Оборачиваемость сырья и материалов, дни	16,72	14,93	13,31	- 1,80	-,62	14,99

Коэффициент оборачиваемости затрат в незавершенном производстве, оборот	7,13	7,82	7,81	0,70	- 0,01	7,59
Оборачиваемость затрат в незавершенном производстве, дни	51,21	46,66	46,74	- 4,55	0,08	48,21
Коэффициент оборачиваемости готовой продукции и товаров для продажи, оборот	2399,70	2005,44	2085,54	-394,26	80,10	2 163,56
Оборачиваемость готовой продукции и товаров для продажи, дни	0,15	0,18	0,18	0,03	- 0,01	0,17

**Рассчитано на основе данных финансовой отчетности.*

В 2023 г. произошло уменьшение оборачиваемости затрат в незавершенном производстве (снижение к 2021 г. составило 0,68 оборота) до 7,81 оборота. Длительность одного оборота снизилась на 4,47 дня до 46,74 дней, что значительно выше уровня цикла производства работ организаций, осуществляющих такую деятельность.

Коэффициент оборачиваемости готовой продукции достаточно высокий (в среднем за период исследования составляет 2163,6 оборота), продолжительность одного оборота в среднем не превышает 0,2 дня, что является следствием отсутствия залеживания продукции и ее реализации в течении пяти часов с момента выпуска из производства (отгрузка покупателю).

Таким образом, за 2021–2023 гг. наблюдается ускорение оборачиваемости по всем видам товарно-материальных запасов. Несмотря на это, продолжительность нахождения оборотных активов в производственных запасах значительно выше среднеотраслевых значений предприятий. При расчете среднеотраслевых данных учитывались организации, величина активов которых составляет более 10 тыс. сом. и выручка за год превышает 100 тыс. сом. Из расчета также исключались организации, отчетность которых имела существенные арифметические отклонения от правил составления бухгалтерской отчетности [1].

Итак, использование рассмотренной методики анализа использования материальных запасов дало комплексно оценить данный бизнес-процесс: по уровню ликвидности, рентабельности, отдачи в процессе производства, доходности. Итоги анализа показывают, что в рассматриваемом периоде наблюдается низкий показатель эффективности использования материальных запасов, так как несмотря на повышение материалоотдачи, рентабельности и оборачиваемости в рассматриваемый период, их уровень намного ниже среднеотраслевых показателей. Ещё, коэффициенты ликвидности и обеспеченности материальных запасов собственными оборотными средствами, отражают вероятность становления несостоятельности в ближайшие периоды.

Исходя из этих полученных выводов, на рассматриваемом предприятии необходимо улучшить следующие мероприятия:

- 1) направление средств, полученных за счет оптимизации дебиторской задолженности, на пополнение материальных ресурсов;
- 2) уменьшение кредиторской задолженности за счет оптимизации дебиторской задолженности.

Уменьшение кредиторской задолженности приводит к снижению себестоимости сырья и материалов в связи с тем, что кредит был привлечен на пополнение оборотных

активов (текущую производственную деятельность), и, как следствие увеличить эффективность использования материальных запасов предприятия.

Кроме того, в целях совершенствования использования материальных запасов целесообразно:

- наладить работу по рационализации учета материальных запасов;
- экономное и эффективное использование материальных запасов;
- проведение работы по улучшению организации материально-технического снабжения в целях своевременного обеспечения бесперебойной работы производства и снижения себестоимости закупки сырья и материалов.

В итоге, по нашему мнению, к главным причинам возникновения финансово-экономических проблем также следует отнести то, что многие предприятия пока недооценивают роль финансово-экономического анализа в повышении эффективности использования материальных ресурсов. Аналитическая компонента использования материальных ресурсов должна стать неотъемлемой частью управляющей подсистемы предприятия.

Список литературы:

1. Адилаева Г. Совершенствование методики анализа оборотных активов предприятий // С. Нааматов атындагы НМУнун Жарчысы журналы. – 2015. – №2. – С. 90–94.
2. Щербаков В.В. Учет материально-производственных запасов / под ред. В.В. Щербакова. – М.: Юрайт, 2020. – 387 с.
3. Савицкая Г.В. Проблемные аспекты исчисления показателей эффективности бизнеса / Г.В. Савицкая // Журнал исследований по управлению. – 2017. – Т. 3. №3. – С. 1–28.
4. Латыпова М.Н. Учет материально-производственных запасов / М.Н. Латыпова [Электронный ресурс]. – Режим доступа: nsportal.ru (дата обращения: 16.05.2022).
5. Байдыбекова С.К. Анализ эффективности использования производственных ресурсов предприятия / С.К. Байдыбекова // Финансовый менеджмент. – 2021. – №2 – С. 31–41.