УДК 005.932:339.14

А. А. Гребенкина, Ю. В. Фертикова

Оценка материальных запасов в филиальной сети нефтегазового предприятия и их взаимосвязь с материальными потоками

***A. A. Grebenkina, Yu. V. Fertikova*. Estimation of material stocks in a filial network of the oil and gas enterprise and their interrelation with material production line**

В статье рассмотрены теоретические и практические аспеты классификации, оценки и анализа материально-производственных запасов (МПЗ), их взаимосвязи с материальными потоками организации. На примере нефтегазового предприятия и его филиалов осуществлен анализ МПЗ. С этой целью определена их доля в общей совокупности оборотных активов, исследована структура материальных запасов, разработаны рекомендации, связанные с их эффективным управлением.

Ключевые слова: управление запасами, оборотные активы, материальный поток, производственные и товарные запасы, финансовые ресурсы, политика управления

Контактные данные: 426034, г. Ижевск, ул. Университетская, д. 1

In the article theoretical and practical aspects of classifications are considered, an estimation and the analysis of is material-industrial stocks (MIS), their interrelations with material production line of the organization. On an example of the oil and gas enterprise and its branches analysis MIS is carried out. Their share in the general set of turnaround actives is defined, the structure of material product line is investigated, the recommendations connected with their efficient control are developed.

Keywords: storekeeping, turnaround actives, material product line, industrial and commodity stocks, financial resources, policy of management

Contact information: 426034, Izhevsk, ul. Universitetskaya, 1

В современных рыночных условиях управление запасами приобретает все большее значение, как в технологическом, так и в финансовом аспекте.

С позиции управления финансами организации запасы представляют собой иммобилизованные средства, т. е. в известном смысле отвлеченные из оборота.

Материальные запасы играют заметную роль в экономических процессах, как на микро-, так и на макроуровнях. С точек зрения различных областей научных знаний они характеризуются по-разному (табл. 1).

По данным табл. 1 можно сделать вывод, что в каждой области научных знаний материальные запасы трактуются по-разному, однако определения, которые дают экономическая теория, экономика организации и бухгалтерский учет достаточно близки, а с точки зрения логистикиматериально-производственные запасы характеризуются, как одна из составляющих материального потока.

Материальный поток — совокупность объектов, находящихся в материально-вещественной форме [Там же].

Взаимосвязь материально-производственных запасов и материальных потоков можно отразить следующим уравнением:

Александра Анатольевна Гребенкина — доцент Удмуртского государственного университета (г. Ижевск), кандидат экономических наук.

Юлия Владимировна Фертикова — преподаватель Удмуртского государственного университета (г. Ижевск).

© А. А. Гребенкина, Ю. В. Фертикова, 2011

Таблица 1

Определения материальных запасов

Область научных знаний	Определение
Экономическая теория	Материальные запасы характеризуются, как экономическая категория, под которой понимают часть предметов труда, промежуточных и конечных продуктов, находящихся на различных стадиях воспроизводственного процесса в ожидании промежуточного или конечного потребления [1]
Экономика предприятия	Материальные запасы — это часть материальных и товарных ресурсов, которые представляют собой продукцию производственно-технического назначения, предметы потребления и другие товарно-материальные ценности, находящиеся на различных стадиях производства и обращения, а также ожидающие поступления в процесс производственного потребления, транспортировки или продажи [2]
Бухгалтерский учет	Материальные запасы — это часть оборотных активов предприятий и организаций, находящихся в материальной форме и формируемых за счет их оборотных средств [3]
Логистика	Материальные запасы — это одна из форм движения материального потока при скорости его передвижения в пространстве, равной нулю, которая образуется в логистических системах (узлах, цепях, звеньях) вследствие несинхронности входного (входящего) и выходного (выходящего) потоков или неравенства их интенсивностей [4]

$$S_{н} + P_{вх} = S_{к} + P_{вых},$$

где $S_{н}$ — размер запаса на начало отчетного периода; $P_{вх}$ — интенсивность входящего материального потока; $S_{к}$ — размер запаса на конец отчетного периода; $P_{вых}$ — интенсивность выходящего материального потока.

Таким образом, категория материального потока тесно взаимосвязана с такой экономической категорией, как материально-производственные запасы, так как все объекты материального потока почти всегда проходят через его стадии (производственная, незавершенного производства, товарная) [5].

Материальные производственные запасы промышленного предприятия подразделяются на следующие группы:

1. Производственные запасы, находящиеся на предприятиях всех отраслей, которые предназначены для производственного потребления. Целью их создания является обеспечение ритмичного функционирования производственного процесса.
2. Товарные запасы представляют собой готовую продукцию на складе изготовителя, предназначенную для конечного потребителя, а также запасы, находящиеся в пути следования товара от поставщика к потребителю, на предприятиях оптовой, мелкооптовой и розничной торговли, в заготовительных организациях.

Товарные запасы, в свою очередь, подразделяются на товарные запасы, средства производства и товарные предметы потребления.

Производственные и товарные запасы можно подразделить следующим образом:

а) текущие запасы: составляют главную часть всех запасов; их задачей является обеспечение непрерывности производственного процесса между очередными поставками;

б) страховые запасы: обеспечивают материалами или товарами производственный процесс в ряде непредвиденных обстоятельств (они являются своеобразным амортизатором, позволяющим предприятию минимизировать риски срыва договорных обязательств);

в) сезонные запасы: появляются при сезонном характере производства, потребления или транспортировки.

По отношению к производству или торговле материальные запасы делятся на следующие виды:

- переходящие; к ним относятся остатки товарно-материальных ценностей на конец отчетного периода; данный вид запасов обеспечивает непрерывность производственного процесса от начала периода, следующего за отчетным, до момента поставки очередной партии товара;
- подготовительные; это часть текущих запасов, которые требуют дополнительной подготовки перед использованием их в производственном процессе;
- неликвидные; неиспользуемые длительное время производственные или товарные запасы; запасы в пути; запасы, находящиеся на момент учета в процессе транспортировки [6–8].

К материально-производственным запасам (МПЗ) относятся:

- запасы сырья, материалов, покупных полуфабрикатов, запасных частей, комплектующих изделий, топлива и т. д.;
- незавершенное производство: продукция, которая не прошла всех стадий технологической обработки и не принята по акту приемки;
- готовая продукция: изделия, прошедшие все стадии технологической обработки, соответствующие стандартам, техническим условиям или требованиям заказчика, которые предусмотрены договором;
- товары отгруженные: обособленный объект учетного наблюдения, так как выручка от продажи такой продукции определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете;
- расходы будущих периодов: затраты, производимые в предшествующем и отчетном периодах, но подлежащие включению в себестоимость продукции в последующие периоды; к ним относятся затраты на подготовку будущего производства (затраты на освоение новой продукции, затраты на горно-подготовительные работы, вперед уплаченную аренду, на рекультивацию земель, на неравномерно производимый в течение года ремонт основных средств, при условии отсутствия на предприятии специального фонда или резерва и т. д.) [3].

Руководствуясь вышеизложенным, проведем оценку материально-производственных запасов на примере нефтегазового предприятия ОАО «ZZZ» и ее филиальной сети. В процессе своей деятельности данная организация осуществляет выполнение следующих работ:

- строительство и капитальный ремонт магистральных трубопроводов;
- обустройство газовых и нефтегазоконденсатных месторождений;
- строительство автомобильных дорог в целях обеспечения инфраструктуры разрабатываемых месторождений;
- обслуживание и ремонт импортной дорожно-строительной и подъемной техники;
- перевозка грузов автомобильным и речным транспортом.

На первом этапе анализа материально-производственных запасов необходимо определить их долю в общей совокупности оборотных активов предприятия (см. табл. 2).

Таблица 2

Оценка материально-производственных запасов компании «ZZZ» и филиальной сети в общей структуре оборотных активов

Наименование организации	Активы в запасах, тыс. руб.						Отклонение ххх1/ ххх2	Отклонение ххх2/ ххх3
	ххх1	Удельный вес, %	ххх2	Удельный вес, %	ххх3	Удельный вес, %		
ОАО «ZZZ»	598 435	18	673 718	14	1 394 504	20	–4	+6
Филиал 1	50 467	10	168 194	12	354 991	38	+2	+26
Филиал 2	162 277	25	51 125	8	202 752	31	–17	+23
Филиал 3	131 272	42	191 646	50	198 343	44	+8	–6

Таблица 3

Материально-производственные запасы в структуре оборотных активов головной организации

Период	МПЗ, %	Сырье и материалы, %	НЗП, %	ГП, %	РБП, %
ххх1	100	61,7	30,0	5,5	2,8
ххх2	100	70,0	23,6	3,9	2,5
ххх3	100	58,4	37,5	2,8	1,3

Таблица 4

Структура материально-производственных запасов (филиала 1)

Период	МПЗ, %	Сырье и материалы, %	НЗП, %	ГП, %	РБП, %
ххх1	100	96,1	—	3,69	0,21
ххх2	100	45,6	50,83	1,5	2,07
ххх3	100	36,67	61,58	0,9	0,85

По данным табл. 2 можно сделать вывод, что удельный вес материальных запасов головной организации в общей совокупности оборотных активов за последние отчетный период увеличился по сравнению с прошлым годом на 6%. Их значительный рост можно также наблюдать у филиала 1 (+26%) и филиала 2 (+23%), а ситуация, складывающаяся у филиала 3, имеет позитивную тенденцию к снижению.

Для выявления причин вызвавших данный прирост необходимо проанализировать структуру материальных запасов, что позволит выявить, какая из составляющих оказала наибольшее влияние на данные изменения (см. табл. 3).

Анализируя данные структуры материально-производственных запасов организации, можно сделать вывод, что в ее общей совокупности значительно вырос объем незавершенного производства по сравнению с предыдущим периодом (на 13%), а все остальные показатели в течение всех анализируемых периодов имели положительную тенденцию к снижению. Данная организации является подрядной, т. е. занимается выполнением работ в соответствии с заключенными с нею договорами. Вследствие этого данное увеличение больших опасений вызывать не должно, так как по состоянию на отчетную дату не все работы были приняты по договору подряда. Далее проведем аналогичный анализ филиальной сети данной организации (табл. 4, 5, 6).

По данным табл. 4 можно наблюдать такую же тенденцию, которая сложилась в головной организации, т. е. в общей совокупности МПЗ произошло

Таблица 5

Структура материально-производственных запасов (филиала 2)

Период	МПЗ, %	Сырье и материалы, %	НЗП, %	ГП, %	РБП, %
ххх1	100	21,33	78,06	0,2	0,41
ххх2	100	62,28	36,16	—	1,56
ххх3	100	33,00	-	65,45	1,55

Таблица 6

Структура материально-производственные запасов (филиала 3)

Период	МПЗ, %	Сырье и материалы, %	НЗП, %	ГП, %	РБП, %
ххх1	100	77,9	14,4	7,1	0,4
ххх2	100	78,56	16,6	4,39	0,25
ххх3	100	74,1	14,68	10,4	0,82

увеличение доли незавершенного производства, в то время как другие показатели претерпели изменения в сторону уменьшения. Это так же связано с тем, что филиал выполняет работы, как правило, по договорам подряда, связанные с обустройством газовых и нефтяных месторождений, строительством производственных баз, ремонтом зданий и сооружений, строительством и содержанием автомобильных дорог, капитальным ремонтом магистральных газопроводов и вдоль трассовых проездов.

Анализируя данные табл. 5, можно сделать вывод, что в общей совокупности материально-производственных запасов на последний отчетный период наибольший удельный вес занимает готовая продукция. Данная тенденция вызывает опасения, поскольку рассматриваемый филиал осуществляет свою деятельность не только по договорам подряда (строительство автодорог и вдоль трассовых проездов, капитальный ремонт магистральных газопроводов, диагностика и ремонт двигателей внутреннего сгорания и агрегатов), но и занимается также производством мобильных зданий (здание или сооружение комплектной заводской поставки, конструкция которого обеспечивает возможность его передислокации). Увеличение в МПЗ объемов готовой продукции свидетельствует о недостаточно стабильной ее реализации. Сложившаяся ситуация оказывает негативное воздействие на экономические показатели деятельности предприятия, так как вызывает отвлечение финансовых ресурсов и снижение оборачиваемости оборотных активов.

Данные проведенного анализа (см. табл. 6) показывают, что составляющие материального запаса филиала 3 незначительно, но изменяются в сторону уменьшения, что оказывает благоприятное воздействие на результаты работы предприятия. Филиал 3 осуществляет свою деятельность в следующих направлениях: техническое обслуживание, текущие и полнокомплектные капитальные ремонты дорожно-строительных и подъемно-транспортных машин производства фирм, поставка комплектующих, капитальный ремонт магистральных газопроводов.

Таким образом, хотелось бы отметить, что ситуация, связанная с управлением материальными запасами и сложившаяся на предприятии, нуждается в разработке дополнительных мероприятий. Руководству организации необходимо обратить внимание и предпринять определенные меры по сокращению такой составляющей материально-производственных запасов как сырье и материалы, так как данное вложение финансовых ресурсов отвлекает их от оборота, а это с экономической точки зрения неэффективно.

Разработку политики управления материально-производственными запасами на данном предприятии, с нашей точки зрения, целесообразнее осуществлять централизованно с учетом специфики работы всех о структурных подразделений организации, а не в отдельности по каждому филиалу, как это происходит в настоящее время. Благодаря такому подходу головной офис фирмы получит информацию о состоянии материального запаса более оперативно и ускорит процесс принятия управленческих решений, что в определенной мере будет способствовать сокращению указанных выше расходов.

Литература

1. *Борисовская Т. А., Камаев В. Д., Ильчиков М. З.* Экономическая теория. Краткий курс. М.: КНОРУС, 2010. 284 с.
2. *Сергеев И. В., Веретенникова И. И.* Экономика организаций (предприятий). М.: Юрайт, 2011. 670 с.
3. *Керимов В. Е.* Бухгалтерский учет. М.: Издат.-торг. корпорация «Дашков и К», 2009. 776 с.
4. *Долгов А. П., Уваров С. А.* Логистичский менеджмент. Управление запасами. СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2003. 200 с.
5. *Григорьев М. Н., Долгов А. П., Уваров С. А.* Логистика. М.: Юрайт, 2011. 734 с.
6. *Мардаровская Ю. В.* Долгосрочная и краткосрочная финансовая политика предприятия. М.: Элит, 2007. 272 с.
7. *Щербаков В. А., Приходько Е. А.* Краткосрочная финансовая политика. М.: КНОРУС, 2005. 272 с.
8. *Карасева И. М., Ревякина М. А.* Финансовый менеджмент. М.: Омега-Л, 2009. 335 с.

УДК 336.2:339.13

Е. Ф. Сысоева, Д. С. Козлов

Развитие рынка финансовых инноваций в России

E. F. Sysoeva, D. S. Kozlov. **Development of the market of financial innovations in Russia**

В течение трех последних десятилетий нововведения в финансовой сфере ассоциируются с финансовым инжинирингом, который в России в лучшем случае проявляется в адаптации давно используемых на развитых финансовых рынках продуктов к российским условиям. В этой связи с теоретической и практической точек зрения представляются интересными следующие перспективные направления развития рынка финансовых инноваций в России: конInnovations in financial sphere within three last decades associate with financial engineering which at the best in Russia is shown in adaptation for a long time products used in the developed financial markets to the Russian conditions. Thereupon from the theoretical and practical points of view following perspective directions of development of the market of financial innovations are represented to Russia interesting: designing new option contracts, securitization of actives,

Елена Федоровна Сысоева — заведующий кафедрой Воронежского государственного университета, доктор экономических наук, доцент.

Дмитрий Сергеевич Козлов — аспирант Воронежского государственного университета.

© Е. Ф. Сысоева, Д. С. Козлов, 2011