



«Евразийский национальный
университет имени Л.Н.Гумилева»

Экономический факультет

Кафедра учет и анализа

ФГАОУ ВО «Российский
университет дружбы народов»

Экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета,
аудита и статистики

**«МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И АУДИТА:
ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ
ЭКОНОМИКИ»**

Сборник статей Международной научно-практической

On-line конференции

18 февраля 2022 года

УДК 657(47+57)

ББК 65.053

П78

Рекомендовано к печати Ученым советом
Евразийского национального университета им. Л.Н. Гумилева

Рецензент – доктор экономических наук, профессор *Алиев М.К.*

Научные редакторы:

заведующая кафедрой учета и анализа ЕНУ им. Л.Н. Гумилева, кандидат экономических наук, ассоциированный профессор *Г.Д. Аманова*
заведующая кафедрой бухгалтерского учета, аудита и статистики РУДН, кандидат экономических наук, доцент *М.В. Петровская*

П78 «Международные стандарты учета и аудита: практика применения в условиях цифровой экономики»: сборник статей Международной научно-практической конференции, 18 февраля 2022 г. – Нур-Султан: ЕНУ им Л.Н.Гумилева, 2022. – 575 с.

ISBN 978 601 337 121 4

Сборник статей научно-исследовательских работ студентов, магистрантов, докторантов, профессорско-преподавательского состава по итогам Международной научно-практической конференции 18 февраля 2022 г.

Предназначен для широкого круга читателей.

Электронная версия материалов сборника размещается на сайте www.enu.kz

Сборник научных статей участников конференции подготовлен по материалам, представленным в электронном виде. Ответственность за содержание материалов несут авторы статей.

© Коллектив авторов, 2022
© ЕНУ имени Л.Н.Гумилева, 2022
© Российский университет дружбы народов, 2022

ISBN 978 601 337 121 4

Оптимальный уровень запасов и размера заказа

Нагурбекова А.С.

студентка 3 курса, направление «Учёт и аудит»

ЕНУ имени Л. Н. Гумилева

Акимова Б. Ж.

кандидат экономических наук, доцент

ЕНУ имени Л. Н. Гумилева, г. Нур-Султан

Аннотация: Данная статья посвящена актуальному вопросу учета запасов на предприятии. Система закупок запасов требует грамотного проектирования процессов создания оптимального уровня запасов предприятия, своевременного и точного определения размера заказа. Определены проблемы в вопросах управления запасами на основе анализа состояния работы отделов закупок.

Ключевые слова: запасы, управление запасами, оптимальный уровень запасов, размер заказа.

Optimum stock level and order volume

Nagurbekova Aiya Serikovna

A 3th year student in Economics

"Accounting and Auditing" profile, Faculty of Economics

Eurasian National University named after L.N. Gumilyov

Akimova B. Zh.

Candidate of Economic Sciences,

Associate Professor, Eurasian National University

named after L.N. Gumilyov, Kazakhstan, Nur-Sultan

Annotation. This article is devoted to the topical issue of inventory accounting at the enterprise. The inventory procurement system requires competent design of processes for creating the optimal level of the company's inventory, timely and accurate determination of the order size. The problems in the issues of inventory management are identified based on the analysis of the state of work of procurement departments.

Keywords: inventory, inventory management, optimal inventory level, order size.

Когда мы говорим о том, что нам необходимо улучшить или изменить бизнес-процесс закупок первый и основной вопрос, который возникает, это - зачем? Очень многих предприятия устраивают свои процессы управления запасами. Особенно когда бизнес был еще небольшим, сейчас он вырос, а сложившаяся методика очень сильно прижилась. Но если мы хотим идти в ногу со временем, если мы хотим постоянно развиваться и быть в конкурентной среде, нужно совершенствоваться в области управления запасами.

Любая компания нацелена на получение прибыли. А отдел закупок — это подразделение, которое непосредственно, причем даже больше, чем отдел продаж, влияет на достижение прибыли. Как повлиять на получение прибыли? В первую очередь через рычаги снабжения, когда снижение закупочных цен способствует повышению рентабельности бизнеса, дает возможность увеличить величину прибыли компании.

Следующий фактор - снижение объемов запасов, т.е. формирование заданного количества сырья и материалов для нужд производства. Это актуально для производственного предприятия. В производстве, оборачиваемость запасов длится примерно 90 -120 дней и более.

Третьим фактором увеличения доходности предприятия, на наш взгляд является - снижение издержек на закупки. Каким образом можем снизить издержки на закуп? Один из видов расходов, связанных с закупками связан с привлечением специалистов для осуществления закупок запасов, причем одну и ту же операцию могут выполнять 10 сотрудников отдела закупок, тогда как эту же самую операцию могут выполнить 3 человека. Проблема в том, что зачастую специалисты по закупкам не работают в программе 1С, либо не используют все возможные инструменты программы, хотя в ней есть функции создания закупок заказа (заказ поставщику, внутренний заказ и так далее). Часто встречаются случаи с за двоением процессов, когда одни и те же функции дублируются, выполняются два раза, что приводит к массе бумажного документооборота на предприятиях. Эти процессы тянутся еще

из советских времен. Автоматизированное управление закупками в разы ускоряет процессы закупок во времени, освобождает работников от рутинной работы и позволяет переместить их на другие участки работы, тем самым в целом снижая издержки на закупки.

Цифровизация экономики, повсеместное использование автоматизированных систем и приложений облегчает процессы формирования информационных баз и их использование по назначению, в том числе приводит к снижению издержек на закупы.

Анализ состояния работы отделов закупок, позволил выделить проблемы:

1. Отсутствие грамотного проектирования процессов и оценки их эффективности. Очень часто система KPI (Key Performance Indicator - показатель достижения успеха в определенной деятельности или в достижении определенных целей [1]) имеет номинальный характер. Иначе говоря, KPI — это числовой показатель реально достигнутых результатов. Эта система не позволяет никаким образом управлять процессом закупок. Стоимость размещения заказа обычно включает в себя расходы на подготовку заказа, получение отправленных товаров и офисные расходы, связанные с оплатой счетов. Стоимость выполнения заказа, которая одинакова для всех вариантов хранения, не имеет значения, и при создании количественных моделей используется только информация о стоимости заказа. [2]

Таким образом, стоимость приобретения запасов путем покупки или производства не имеет значения при моделировании количества заказов. Это связано с тем, что стоимость не меняется в зависимости от размера заказа или состояния запасов, если только не действует скидка за количество. Неважно, если 2000 штук, куплены за 5000 тенге в одной упаковке по 2000 штук, десятью партиями по 200 штук или 100 партий по 20 штук: закупочная цена не изменилась и составляет 10 000 000 тенге, поэтому закупочная цена не увеличивается. Стоимость обработки заказа и стоимость хранения запасов зависит от размера заказа. Это ожидаемо и неожиданно на основе моделирования возможных решений.

2. Отсутствие системного подхода к управлению запасами. Если на предприятии решили снизить уровень запасов в два раза. Соответственно, закупать стали в два раза меньше, что очень чревато, особенно на производстве, где может привести к сбою процесса производства какой-либо продукции. Нужно исходить из необходимости оптимального запаса. Предположим, что оптимальный размер заказа определяется ценой, на которую влияет количество доступных запасов. Если одновременно производится большое количество единиц продукции, потребуется меньше заказов, т. е. стоимость обработки заказа будет снижена. Необходимо держать больше средних запасов, это увеличит стоимость хранения запасов. Необходимо удешевить содержание большого количества объектов, вместо того чтобы заказывать больше. На оптимальность размера заказа также влияет, когда заказ с затратами на общую сумму заказа и затраты на хранение товарно-материальных запасов минимальны. Этот оптимальный размер заказа также известен как экономический порядок (EOQ).

Его можно определить с помощью общей таблицы заказов различных размеров. Например, «ГМК Казахалтын» закупает сырье у внешнего поставщика по цене 550 тенге за единицу. Общий годовой спрос на этот продукт составляет 500 000 штук:

Необходимый доход (10%*10000 тенге)	100 тенге
Другие затраты на хранение	20 тенге
Стоимость хранения	200 тенге
Расходы на один заказ на поставку	300 тенге

Чтобы определить оптимальный размер заказа, воспользуемся табличным методом.

Таблица 1. Ежегодные релевантные затраты для заказов различных размеров

Размер заказа, ед.	1000	1400	2500	4000	10000
Средний запас, ед.	500	700	1250	2000	5000
Количество заказов на поставку	500	357,14	200	125	50
Стоимость хранения запасов, тенге	500	700	1250	2000	5000
Стоимость выполнения заказа, тенге	1000	714,29	400	250	100
Совокупные релевантные издержки, тенге	1500	1414,29	1650	2250	5100

Средний запас - половина размера заказа

Количество заказов на поставку - 500 000 штук/размер заказа

Стоимость хранения запасов - средний запас [3]

Проанализировав ежегодные релевантные затраты для заказов различных размеров, из таблицы видно, что размер заказа не влияет на совокупные релевантные издержки. Экономически выгоден заказ на 1400 единиц. При таком количестве совокупные ежегодные релевантные затраты минимальны.

Таким образом, целью накопления затрат является отслеживание их возникновения по двум объектам: продукт - для оценки запасов; ответственные центры - контролируют размер затрат. Запасы - активы, находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или оказания услуг. [4] Это большая неопределённость. Управление запасами - пожалуй, самая автоматизируемая задача. В данной статье были рассмотрены вопросы управления запасами, определение оптимального уровня запасами и размера заказа. Цель разработки моделей управления запасами – определить размер заказа, при котором будут сведены до минимума затраты на хранение запасов.

Список литературы:

1. Система KPI (Key Performance Indicator): разработка и применение показателей бизнес-процесса. Показатели эффективности https://www.businessstudio.ru/articles/article/sistema_kpi_key_performance_indicator_razrabotka_i/ [Электронный ресурс].
2. К. Друри. Введение в управленческий и производственный учет. Учебное пособие для вузов/пер. с англ. под ред. Н.Д. Эриашвили, 3 – изд., перераб. и доп. – М.: Аудит, ЮНИТИ – 1998, 783 с. http://lib.maupfib.kg/wp-content/uploads/Druri_Vvedenie-v-upravlencheskiy-i-proizvodstvennyy-uchet_1998.pdf [Электронный ресурс].
3. Друри Колин Управленческий и производственный учет. //пер. с англ. – М.: ЮНИТИ – 2008, стр. 355
4. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=30003541&pos=4;-197#pos=4;-197 [Электронный ресурс].