Методика составления бюджета запасов: его значение и роль для логистики

Репецкая Н.В., к.э.н., доцент отделения социально-экономических наук, Обнинский институт атомной энергетики – филиал Национального исследовательского ядерного университета «МИФИ», Обнинск, Россия
Янголенко Н.В., магистрант, 1 курс, направление «Менеджмент», образовательная программа «Логистический менеджмент», Обнинский институт атомной энергетики – филиал Национального исследовательского ядерного университета «МИФИ», Обнинск, Россия

Аннотация. Происходящие экономические изменения стали ещё быстрее, чем были прежде, особенно показательным был 2020 год и настигший период пандемии. Все сферы человеческой жизнедеятельности требуют более гибкой и быстрой реакции на сложившуюся ситуацию. Некоторые организации столкнулись с проблемой затоваривания или недостатка запасов на складах. В сложившейся ситуации вопрос прогнозирования складских запасов становится ещё более актуальным. В то время как, далеко не все организации пользуются инструментами для выстраивания единой цепочки управления запасами, начиная от их планирования. Поэтому, данная статья посвящена вопросам планирования запасов на предприятии. Рассмотрены теоретические аспекты формирования бюджета запасов и его значимости для логистической системы компании.

Ключевые слова: бюджетирование, бюджет запасов, управление запасами, логистические издержки

Inventory Budgeting Methodology: Its Significance and Role for Logistics

Repetskaya N.V., PhD in Economics, Associated Professor of Department of Social and Economic Sciences, Obninsk Institute for Nuclear Power Engineering, Obninsk, Russia

Yangolenko N.V., magister, Obninsk Institute for Nuclear Power Engineering, Obninsk, Russia

Annotation. The ongoing changes have become faster than they were before, especially indicative was 2020 and the period of the pandemic. All spheres of human life require a more flexible and quick response to the current situation. Some companies are faced with the problem of overstocking or lack of inventory in warehouses. In this situation, the issue of forecasting warehouse stocks becomes even more relevant. However, not all organizations use tools for organizing a unified inventory management chain, from their planning. Therefore, this article is devoted to the issues of inventory planning at the enterprise. The theoretical aspects of the formation of the inventory budget and its importance for the company's logistics system are considered.

Key words: budgeting, inventory budget, inventory management, logistics costs

Как известно, одной из основополагающих функций управления является планирование. Функция планирования приобретает огромное значение для каждой сферы деятельности предприятия, в частности для логистики. Современные реалии таковы, что вопросу управления запасами уделяется большое внимание. Учет движения запасов на предприятии, как правило, строго регламентирован в рамках бухгалтерского учета. Но к вопросу учета запасов с точки зрения формирования управленческой отчетности подходит далеко не каждая компания. Основная проблема планирования запасов заключается в отсутствии четкой методологии, позволяющей корректно оценить и проанализировать уровень запасов на будущий период.

Управление и прогнозирование запасов являются важными элементами в процессе составления бюджета организации, так как данная статья затрат может аккумулировать существенную часть денежных средств компании, находящуюся вне её оборота. Как уже было отмечено ранее, наиболее эффективным методом в данном направлении является бюджетирование.[1]

[1] Ладыгин В.В. Бюджетирование и контроль на предприятии. – М.: Едиториал УРСС, 2021. – 530 с.

Бюджетирование – это метод работы с финансовыми данными в условиях ограниченного капитала организации и соотнесения более приоритетных потребностей менее приоритетным. Другими словами, бюджетирование представляет собой процесс формирования и исполнения бюджета организации. Основная функция системы бюджетирования заключается в распределении доходов и расходов компании в рамках определенного горизонта планирования, а также, в проведении план-фактного анализа деятельности на протяжении данного периода, и поддержании необходимого уровня финансовой устойчивости организации.[2]

Для понимания того, какое место в системе бюджетирования занимает бюджет запасов, изобразим взаимосвязь бюджетов в виде схемы (рис. 1).

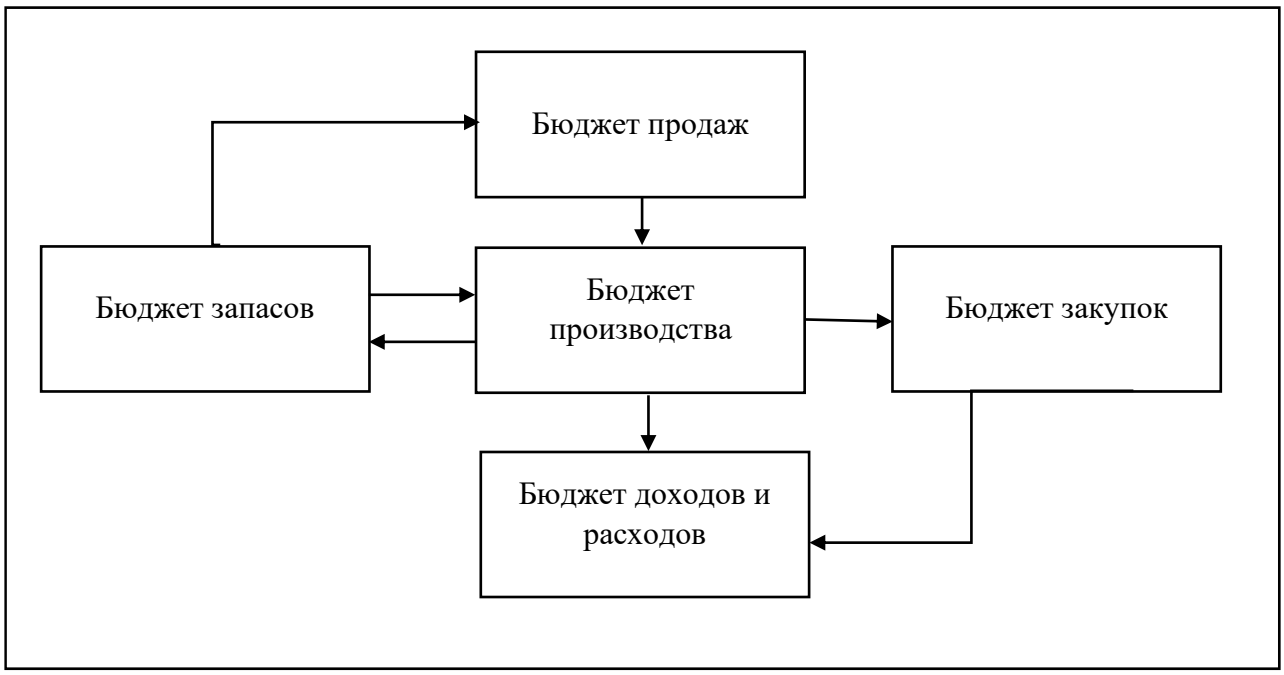

Рисунок 1 – Соотношение операционного бюджета с другими бюджетами организации

Из рисунка 1 видно, что составление и поддержание в актуальном состоянии бюджета запасов необходимо для формирования бюджета продаж и бюджета производства. После их оформления возможно составить бюджет закупок, и, завершающим этапом, бюджет доходов и расходов. Как правило,

[2] Белик, И.С. Бюджетирование деятельности предприятий: в таблицах, графиках, схемах: учебное пособие / И.С. Белик. – Екатеринбург: УГТУ-УПИ, 2016. – 60 с.

названия бюджетов и их детализация могут отличаться в разных организациях, что определяется отраслевой спецификой бизнеса. Бюджет запасов непосредственно входит в систему операционного бюджета. Операционное планирование фокусируется на сопоставлении доходов, полученных в процессе деятельности организации, и расходов, включая себестоимость проданных товаров или услуг.[3]

На формирование бюджета продаж оказывает влияние отраслевая специфика и рыночная ситуация, в которой находится организация. Если она имеет серийное производство, составлению плана продаж предшествует составление бюджета производства (так как необходимо учесть производственную мощность оборудования). И наоборот, организация, которая занимается выпуском продукции «под заказ», вначале формирует бюджет продаж, который зависит от заключенных контрактов на будущий период, а затем формируется план производства.[4]

Формирование и составление бюджета реализации невозможно без информации о наличии товарных остатков на конец отчетного периода. В бухгалтерской практике возможно найти и другое название бюджета запасов. Его также принято называть материально-стоимостным балансом организации, который аккумулирует информацию о состоянии остатков на начало и конец периода, и является частью бюджета закупок. В основе составления бюджета запасов лежит прогноз движения запасов готовой продукции по циклу «остаток на складе – произведено – отгружено».

Для составления наиболее точного прогноза запасов будущего периода необходимо располагать такими данными, как остатки готовой продукции на складах, норматив остатков готовой продукции, норматив страхового запаса

[3] Белолипцев И. А., Лукина И. И., Кабирова А. С. и др. Финансовая стратегия, планирование и бюджетирование. Часть 2. – М.: Прометей, 2019. – 128 с.
[4] Этрилл, П. Финансовый менеджмент и управленческий учет для руководителей и бизнесменов / П. Этрилл. - М.: Альпина Паблишер, 2018. – 648 с

(при наличии), объем произведенной продукции за день, объем отгруженной продукции за день и т.д. [5]

В самом общем виде норматив запаса готовой продукции можно рассчитать как произведение суточного выпуска и времени на подготовку товара к отгрузке по формуле:

$$Н_{гп} = Q_{сут} \times Т_{подг}$$

где $Н_{гп}$ – норматив готовой продукции, руб.;

$Q_{сут}$ – суточный выпуск продукции, руб.;

$Т_{подг}$ – время на подготовку продукции, дни.

Таким образом, для составления формы бюджета запасов готовой продукции и его вычисления необходимо знать номенклатуру выпускаемой продукции. Чтобы спрогнозировать остатки готовой продукции на конец периода, воспользуемся формулой, представленной на рисунке (рис. 2).

Остатки на конец периода	=	Остатки на начало периода	+	Произведено за период	–	Объем отгрузки за период

Рисунок 2 – Расчет остатков готовой продукции на конец периода

В последние годы наибольшую популярность в вопросах управления запасами предприятия приобретает новое направление в экономической науке, такое как логистическое бюджетирование.[6] Логистическое бюджетирование представляет собой инструмент управления и планирования логистическими затратами предприятия. Результатом такого подхода является составление логистического бюджета, который будет включать систему показателей, с помощью которых возможно обеспечивать организацию не только необходимыми ресурсами, но и контролировать работу логистической цепи на всем протяжении её деятельности в течение определенного периода времени.

[5] Прокопьева Т.В. Планирование и бюджетирование: Учебное пособие для студентов дневной и заочной форм обучения направления подготовки «Экономика» /Рубцовский индустриальный институт.–Рубцовск, 2015.–127 с.
[6] Клочкова А.В., Шпакович Д.К., Алексашкина Е.И., Манович Е.А. Логистическое бюджетирование // Экономика и экологический менеджмент. –2019. – №2.

Как утверждают отечественные исследователи, учет логистических издержек весьма схож с учетом других затрат предприятия. К ним можно отнести издержки на закупку и транспортировку, издержки на хранение запасов на складе, издержки на администрирование и т.д.[7] Для формирования логистического бюджета входными данным является информация об остатках запасов на складах организации. Таким образом, составление бюджета запасов предшествует формированию логистического бюджета.

Благодаря формированию бюджета запасов, возможно решить следующие управленческие задачи:

- составление наиболее точного прогноза производства и реализации продукции путем вычисления норматива запасов и наличию информации об остатках запасов на складах;
- своевременное удовлетворение потребностей производства с помощью пересмотра и пересчета плановой потребности в запасах;
- эффективное управление издержками на закупку и хранение материалов;
- возможность организовывать и планировать финансовые потоки организации.

Таким образом, в данной статье были рассмотрены основные аспекты формирования бюджета запасов. Формирование данного бюджета невозможно без наличия данных о плановых показателях производства и реализации продукции.

Составление бюджета запасов позволит оптимизировать затраты предприятия на организацию закупки, хранение запасов сырья и материалов для нужд производства, а также издержки, связанные с доставкой, сопровождением и реализацией готовой продукции. Таким образом, в современных условиях составление прогноза запасов является неотъемлемой частью процесса управления товародвижением. Создание бюджета запасов имеет

[7] Сазонова, А.К., Матвийчук, Л.Н. Управление запасами предприятия и их оптимизация / А.К. Сазонова, Л.Н. Матвийчук // Современные тенденции развития науки и технологий. 2019. Т. 8. № 5. С. 124-127.

непосредственное практическое применение при составлении бизнес-плана организации, так как от скорости оборачиваемости запасов зависит движение денежных средств, что в свою очередь влияет на финансовое состояние организации в целом.

Библиографический список

1. Белик, И.С. Бюджетирование деятельности предприятий: в таблицах, графиках, схемах: учебное пособие / И.С. Белик. – Екатеринбург: УГТУ-УПИ, 2016. – 160 с.

2. Белолипцев И. А., Лукина И. И., Кабирова А. С. и др. Финансовая стратегия, планирование и бюджетирование. Часть 2. – М.: Прометей, 2019. – 128 с.

3. Клочкова А.В., Шпакович Д.К., Алексашкина Е.И., Манович Е.А. Логистическое бюджетирование // Экономика и экологический менеджмент. 2019. – №2. – с. 59-64.

4. Кузнецова, А.А. Основы и регламент логистического бюджетирования // Логистика. – 2014. – №9. – С. 42-45.

5. Ладыгин В.В. Бюджетирование и контроль на предприятии. – М.: Едиториал УРСС, 2021. – 530 с.

6. Прокопьева Т.В. Планирование и бюджетирование: Учеб. пособие. – Рубцовск: Рубцовский индустриальный институт, 2015. 127 с.

7. Сазонова, А.К., Матвийчук, Л.Н. Управление запасами предприятия и их оптимизация // Современные тенденции развития науки и технологий – 2019. – № 5. – С. 124-127.

8. Этрилл, П. Финансовый менеджмент и управленческий учет для руководителей и бизнесменов. – М.: Альпина Паблишер, 2018. – 648 с.

References

1. Belik, I.S. Budgeting of enterprises ' activities: in tables, graphs, schemes: a textbook / I.S. Belik. – Yekaterinburg: UGTU-UPI, 2016. – 160 p.

2. Beloliptsev I. A., Lukina I. I., Kabirova A. S., etc. Financial strategy, planning and budgeting. Part 2. – Moscow: Prometheus, 2019. – 128 p.

3. Klochkova A.V., Shpakovich D.K., Aleksashkina E.I., Manovich E.A. Logistics budgeting // Economics and environmental Management. 2019. – № 2. – pp. 59-64.

4. Kuznetsova, A.A. Fundamentals and regulations of logistics budgeting // Logistics. – 2014. – № 9. – pp. 42-45.

5. Ladygin V.V. Budgeting and control at the enterprise. – M.: Editorial URSS, 2021. - 530 p.

6. Prokopyeva T.V. Planning and budgeting: Textbook. – Rubtsovsk: Rubtsovsky Industrial Institute, – 2015. – 127 p.

7. Sazonova, A.K., Matviychuk, L.N. Enterprise inventory management and optimization // Modern trends in the development of science and technology. – 2019. – № 5. – pp. 124-127.

8. Etrill, P. Financial management and managerial accounting for managers and businessmen. – Moscow: Alpina Publisher, 2018 – 648 p.