

Содержание:

ВВЕДЕНИЕ

Состояние запасов и эффективность их использования, как самой значительной части оборотного капитала - является одним из основных условий успешной деятельности предприятия. Развитие рыночных отношений определяет новые условия их организации. Инфляция, неплатежи и другие кризисные явления заставляют предприятия изменять свою политику по отношению к запасам, искать новые источники пополнения.

Целью анализа производственных запасов является повышение эффективности производства за счет рационального использования ресурсов. Значит, основное содержание анализа составляет поиск оптимальных вариантов экономии и рационального использования производственных запасов. Поэтому для предприятия проведение анализа производственных запасов является важной предпосылкой его эффективной деятельности.

Цель работы: совершенствование эффективности использования производственных запасов.

Задача работы: проанализировать обеспеченность и эффективность использования производственных запасов в компании ООО «СтройКомплект».

ГЛАВА 1. Теоретические аспекты анализа состояния запасов организации.

1.1. Сущность и значение производственных запасов предприятия.

Производственные запасы являются важной частью имущества предприятия. Они существенно влияют на финансовые результаты хозяйственной деятельности предприятия, так как занимают наибольший удельный вес в структуре затрат предприятия различных сфер деятельности.

Нормальный ход производственной деятельности предприятия и ее результаты зависят от эффективной организации снабжения, в равной мере от правильного и экономного использования материальных ресурсов.

Финансовый анализ базируется на данных бухгалтерской отчетности. В соответствии с Приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01", который определяет методологические основы и порядок формирования в бухгалтерском учете информации о запасах, в качестве запасов к бухгалтерскому учету принимаются активы, учтенные в составе средств в обороте, приобретенные и предназначенные для реализации, или находящиеся в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, или находящиеся в виде сырья, материалов и других аналогичных активов, которые будут потребляться в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, или используемые для управленческих нужд организации. Учет производственных запасов ведется как в денежных, так и в натуральных измерителях.

По определению О.А. Левковича под производственными запасами понимают «элементы производства, используемые в качестве предметов труда, предназначенные для переработки или использования в производственном процессе при создании новой потребительной стоимости либо для хозяйственных нужд. Они целиком потребляются в пределах одного производственного цикла и полностью переносят свою стоимость на стоимость производимой продукции (работ, услуг)».

В общем понимании производственные запасы — это активы в виде: запасов сырья, материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, топлива, тары и тарных материалов, запасных частей, строительных материалов, незавершенного производства, готовой продукции.

Анализ обеспечения организации материальными ресурсами производится на основе данных статистической отчетности и оперативных сведений служб снабжения по приобретению материалов и комплектующих изделий, а также ведется анализ на основе данных статистической отчетности по расходованию материалов и изделий по мере их использования в соответствии со ст. 3 раздела 2 Приказа Минфина России от 28.12.2001 N 119н (ред. от 24.10.2016) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов". Для анализа привлекаются также данные извещений поставщиков о продукции, отгруженной в адрес организации, но еще не

полученной.

Оценка эффективности использования производственных запасов занимает проверка реальности и экономической обоснованности планируемой потребности по видам материальных ресурсов. Для этого устанавливается соответствие норм расхода материалов на единицу продукции в натуральном выражении, применяемых в расчетах потребности материальных ресурсов при составлении планов материально-технологического снабжения, нормам, отраженным в плановых калькуляциях себестоимости продукции в соответствии со ст. 3 раздела 1 Приказа Минфина России от 28.12.2001 N 119н (ред. от 24.10.2016) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов".

1.2. Методика оценки состояния запасов.

Базой оценки материально-производственных запасов является себестоимость, под которой понимаются затраты на их приобретение. Эти затраты не являются постоянной величиной и изменяются в результате колебания цен на эти товары, в связи с чем один и тот же вид товара может иметь различную себестоимость в зависимости от срока его закупки. В условиях большого количества запасов трудно определить фактическую себестоимость товаров, уже находящихся в переработке, и товаров, еще остающихся на складе. Чтобы решить эту проблему, используется допущение, согласно которому последовательность поступления запасов в переработку трактуется не как поток физических единиц товаров, а как движение их стоимостей.

В соответствии с этим, используются следующие методы оценки запасов:

1. *По себестоимости каждой единицы закупаемых товаров.* Это учет движения по фактической себестоимости. Здесь необходима физическая идентификация всех производственных закупок товарно-материальных ценностей, что довольно сложно сделать в условиях массового и крупносерийного производства. В связи с этим данный метод, несмотря на его точность, могут применять только те предприятия, которые либо выполняют специальные заказы на производство какой-либо продукции, либо совершают операции со сравнительно небольшими партиями дорогостоящих товаров (ювелирные изделия и автомобили, некоторые виды мебели и др.).

2. *По средней себестоимости.* Основан на использовании соответствующих формул расчета средних величин. Приближенность результатов компенсируется простотой

и объективностью исчислений.

3. **ФИФО** («*first in, first out*» - «*первый пришел, первый ушел*»). Основан на допущении, что запасы используются в той же последовательности, в какой они закупаются предприятием, т.е. запасы, которые первыми поступают в производство, должны быть оценены по себестоимости первых по времени закупок.

Порядок оценки не зависит от фактической последовательности расходования материалов. При расчетах принимается формула:

$$P = H + П - K$$

где: P – стоимость израсходованных материалов;

H – остаток материалов на начало периода;

П – стоимость поступивших материалов за период;

K – остаток материалов на конец периода, где:

$$K = N \cdot Ц_{\text{посл.}}$$

где: N – количество материалов на конец отчетного периода в натуральном выражении;

Ц_{посл.} – цена последней закупки.

4. **ЛИФО** («*last in, first out*» - «*последний пришел, первый ушел*»). Здесь поступление запасов в производство оценивается по себестоимости последних по времени закупок, а себестоимость запасов на конец периода определяется исходя из себестоимости наиболее ранних закупок.

$$P = H + П - K$$

$$K = N \cdot Ц_{\text{перв.}}$$

где: Ц_{перв.} – цена первой закупки.

Т.е. на себестоимость списывается сумма большая, чем при использовании метода ФИФО.

Метод ЛИФО позволяет более точно определить себестоимость реализованной продукции и чистую прибыль от реализации, однако искажает себестоимость

запасов на конец периода.

Все методы оценки материально-производственных запасов соответствуют международным стандартам учета и отчетности, но представляют существенно различные показатели чистой прибыли. Предприятие самостоятельно выбирает метод оценки, исходя из особенностей своей финансово-хозяйственной деятельности.

ГЛАВА 2. Анализ состояния запасов на примере

2.1. Организационно - экономическая характеристика

ООО «СтройКомплект» начал деятельность в строительной индустрии в 1993 году. С 1998 года является сетевой компанией. Многолетний опыт работы и постоянное развитие позволили компании стать ведущим поставщиком строительных материалов в Москве и Московской области.

Компания поставляет железобетонные изделия, кирпич, блоки: газосиликатные, газобетонные, керамзитобетонные, сухие смеси, металлопрокат, пиломатериалы, кровельные материалы, профнастил, сайдинг, мансардные окна, водостоки, утеплитель, фанеру, гипсокартон, бетон, керамзит, щебень. Ассортимент продукции включает более 50000 наименований и постоянно расширяется. Компания является дилером лучших европейских и российских производителей.

Исполнительным органом компании является администрация, возглавляемая директором компании. В обязанности директора входит управление всеми структурами и подразделениями компании, организация функционирования, распоряжение имуществом, распоряжение средствами, открытие счетов в банке, постановка целей, стимулирование подчиненных руководителей, принятие решений, всего того, что необходимо для эффективного управления компании.

В компании действуют следующие функции кадровых служб (Таблица 1):

- Административная деятельность. Применяются на практике основные законодательные положения в области организации и оплаты труда, коллективных договоров. Таких как "Трудовой кодекс Российской Федерации"

от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 31.12.2017).

- Трудоустройство. Прием на работу, ознакомление с условиями труда и рабочим местом, вопросы о перемещении и повышении внутри компании (Ст. 72.1 гл. 12 ТК РФ «Перевод на другую работу, перемещение»), увольнение (Гл. 13 ТК РФ «Прекращение трудового договора»).
- Подготовка, переподготовка, повышение квалификации сотрудников.
- Материальное вознаграждение. Структура заработной платы с учетом социальных льгот (Глава 21 ТК РФ «Заработная плата»).
- Социальные вопросы. Содействие проведению общественных мероприятий, анализ и выявление причин социальной напряженности, контактирование с профсоюзными организациями.
- Условия труда и техника безопасности (Ст. 212 ТК РФ «Обязанности работодателя по обеспечению безопасных условий и охраны труда»).

У управления персонала стоят задачи:

1. Планирование персонала.
2. Снижение текучести кадров.
3. Обеспечение работника постоянным рабочим местом.
4. Создание хороших условий труда.
5. Стимулирование персонала.
6. Организация повышения квалификации персонала.
7. Продвижение по службе.
8. Материальное поощрение за хорошую работу и др.

Функционал менеджеров по продажам – обслуживание клиентов, работа с поставщиками, анализ объема продаж. Менеджеры по продажам занимают среднее положение в структуре управления. От них во многом зависит объем продаж, качество обслуживания, расширение клиентской базы.

Главный бухгалтер – обеспечивает рациональную организацию отчетности и учета на предприятии на основе методов бухгалтерского учета и контроля. А также контролирует правильное начисление заработной платы сотрудникам, и правильное начисление и перечисление платежей в государственный бюджет. Принимает меры по предотвращению недостатков, нарушений финансового и хозяйственного законодательства, незаконного расходования денежных средств и товарно-материальных ценностей. Обеспечивает своевременное составление достоверной и актуальной бухгалтерской отчетности на основе первичных учетных документов и бухгалтерских записей. Руководит работниками бухгалтерии компании.

Ведущий экономист – методически координирует деятельность и руководит всеми подразделениями компании по составлению перспективных планов экономического развития. Обеспечивает строгое соблюдение режима экономии материальных, финансовых и трудовых ресурсов на всех участках хозяйственной деятельности компании. Организует разработку методов экономической оценки мероприятий по совершенствованию и облегчению процессов производства и продаж. Контролирует своевременность предоставления отчетности о результатах экономической деятельности вышестоящему руководству.

Главный инженер – руководит разработкой перспективных планов развития предприятия, модернизации и реконструкции. Осуществляет меры по предотвращению вредного воздействия производства на окружающую среду, бережному использованию природных ресурсов, созданию благоприятных и безопасных условий труда. Организует проведение испытаний, экспериментов и научных исследований новой техники и технологии.

Факторы, учитываемые при организации проведения стимулирования труда работников:

1. уровень и система заработной платы на аналогичных работах в других предприятиях;
2. уровень квалификации работников;
3. фактор времени выполнения заказа;
4. фактор бесперебойности работы оборудования и техники, которая обеспечивает производственный процесс.

В ООО «СтройКомплект» была разработана комбинированная система оплаты труда (Рисунок 1).

2.2. Анализ эффективности использования производственных запасов организации

Основными этапами анализа использования производственных запасов организации являются:

- определение среднегодовых остатков материалов, сырья и других аналогичных ценностей, готовой продукции, незавершенного производства, и др.;

- определение показателей оборачиваемости и длительности одного оборота, их динамики и изменения по сравнению с планом;
- изучение динамики изменения величины среднегодовых остатков;
- обоснование и количественное измерение факторов изменения показателей оборачиваемости и длительности одного оборота;
- расчет высвобождения производственных запасов за счет ускорения оборачиваемости и сокращения длительности одного оборота;
- обоснование и расчет резервов ускорения оборачиваемости производственных запасов.

Среднегодовая оборачиваемость производственных запасов ($K_{\text{обор.}}$), определяемая как отношение годового объема реализации (годовой выручки от реализации продукции за вычетом налогов и платежей из выручки в сопоставимых ценах) (V) к среднегодовым остаткам производственных запасов ($OЗ$):

$$K_{\text{обор.}} = V / OЗ;$$

Длительность одного оборота в днях ($K_{\text{доб.}}$), определяемая как отношение произведения количества дней в году (365) и среднегодовых остатков производственных запасов ($OЗ$) к годовому объему реализации (V):

$$K_{\text{доб.}} = (OЗ \times 365) / V;$$

Рассмотрим расчет влияния факторов на длительность одного оборота и среднегодовую оборачиваемость производственных запасов (Таблица 2):

Согласно данным таблицы 2, на предприятии выручка выросла на 159049 тыс. руб., что сопровождалось ростом среднегодовых остатков на 16674 тыс. руб. В результате среднегодовая оборачиваемость производственных запасов снизилась с 25,3 до 14,9 раза, длительность одного оборота снизилась с 9244 до 5439,7 дней.

Согласно данным таблицы 2 на предприятии выручка выросла на 159049 тыс. руб., что сопровождалось ростом среднегодовых остатков на 16674 тыс. руб. В результате среднегодовая оборачиваемость производственных запасов снизилась с 25,3 до 14,9 раза, длительность одного оборота снизилась с 9244 до 5439,7 дней.

Расчет влияния факторов на длительность оборота:

$$K_{\text{доб.2016}} = (OЗ_{2016} \times 365) / V_{2016} = (8582 \times 365) / 217349 = 14,4 \text{ дней.}$$

$$K_{\text{доб.}} = (OЗ_{2017} \times 365) / V_{2016} = (25256 \times 365) / 217349 = 42,4 \text{ дня.}$$

$$K_{\text{доб. 2017}} = (OZ_{2017} \times 365) / B_{2017} = (25256 \times 365) / 376398 = 24,5 \text{ дня}$$

Сравнивая расчеты 2 и 1, определяем влияние изменения среднегодовых остатков производственных запасов: $42,4 - 14,4 = 28$ дней

Путем сравнения расчетов 3 и 2 определяем влияние изменения объема реализованной продукции: $24,5 - 42,4 = -17,9$ дней.

Всего за счет влияния двух факторов изменение длительности оборота составило 10,1 дня ($28 + (-17,9)$).

Дальнейший анализ заключается в изучении зависимости изменения остатков производственных запасов (ОЗ) от изменения норм запасов в днях (НПЗ) и однодневной потребности (ОППЗ). Эта зависимость имеет вид:

$$OZ = НПЗ \times OППЗ.$$

Расчет влияния изменения норм запасов (дОЗнз) в днях производится по формуле:

$$дОЗнз = (НПЗ_{2017} - НПЗ_{2016}) \times OППЗ_{2017}.$$

Расчет влияния изменения однодневной потребности производственных запасов (дОЗп) определяется по формуле:

$$дОЗп = (OППЗ_{2017} - OППЗ_{2016}) \times НПЗ_{2016}.$$

Расчеты влияния рассматриваемых факторов на изменение величины производственных запасов приведены в таблице 3.

Из таблицы 3 видно, что увеличение производственных запасов произошло, главным образом, за счет увеличения однодневной потребности - 205570 тыс. руб.

Далее изучается влияние на величину нормы запасов в днях изменения текущего, страхового и подготовительного запасов (ТЗ + СЗ + ПЗ).

Размер влияния текущего, страхового и подготовительного запасов (в днях) на норму производственных запасов (НПЗ) будет соответствовать отклонениям фактического уровня каждого из запасов от их величины в предыдущем году. Таким образом, расчет влияния этих факторов можно представить в следующем виде:

Данные графы 3 таблицы 2 по строкам 5.1, 5.2 и 5.3 показывают размер влияния на производственные запасы, изменения текущего (+2), страхового (0) и

подготовительного (-1) запасов. Следовательно, наибольшее влияние на изменение остатков производственных запасов за отчетный период оказало увеличение текущего запаса (на 2 дня). Путем умножения изменения текущего, страхового и подготовительного запасов в днях на однодневную потребность определяется влияние на изменение общей величины производственных запасов.

Расчет факторов изменения коэффициента оборачиваемости по данным таблицы 2 приведен в таблице 4.

Из факторов изменения среднегодовых остатков, на снижение коэффициента оборачиваемости оказало влияние увеличение однодневной потребности в производственных запасах и норм запасов в днях. При детализации этого фактора выяснилось, что причиной данного негативного влияния явился рост величины текущего запаса в днях.

На эффективность использования производственных запасов влияет и оборачиваемость их на складе, которая определяется как отношение потребленных производственных запасов (материальных затрат) к среднегодовому складскому запасу материалов. Соответственно средняя длительность хранения на складе, то есть длительность одного оборота, определяется путем деления 365 дней на частоту (скорость) оборота. Чем меньше продолжительность хранения, тем меньше при прочих равных условиях производственно-коммерческий цикл.

Расчет оборачиваемости складских запасов приведен в таблице 5.

Как видно из таблицы 5, в отчетном году количество оборотов запасов на складе составило 8,4 по сравнению с 13,4 в 2015 году, то есть сократилось на 5 оборота. Это увеличило срок хранения производственных запасов на складе на 16 дня, что оказало отрицательное влияние на эффективность их использования. Если учесть, что среднесуточный запас материалов в предыдущем году составлял 17,9 (6530/365), а в отчетном - 69,2 (25256/365), то замедление оборачиваемости производственных запасов привело к дополнительному их привлечению в сумме 18726 тыс. руб.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По результатам анализа, сделаем следующие выводы:

1. Закрытое акционерное общество "СтройКомпакт" образовано в 1998 году. Основным видом деятельности организации является поставка материалов для инженерных систем.
2. В 2017 г. общая величина доходов ООО "СтройКомпакт" составила 377818 тыс. руб. Это на 216641 тыс. руб. (или на 234,41%) больше общей величины доходов 2015 г. Существенное влияние на величину доходов оказывает выручка от продаж, сумма которой в 2017 г. увеличилась по сравнению с 2015 г. на 215557 тыс. руб. (или на 234,02%). Наблюдалась тенденция увеличения величины прочих доходов (1084 тыс. руб., или 422,62%), что и оказало также существенное влияние на увеличение доходов ООО "СтройКомпакт" за отчетный период, т.к. данное снижение превысило (перекрыло) прирост выручки.
3. Рассматривая состав расходов ООО "СтройКомпакт", следует отметить, что показатели практически всех статей увеличились в 2017 г. как в абсолютном (стоимостном), так и в относительном (удельный вес) выражении. Наибольший рост происходил по себестоимости проданной продукции, величина которой возросла по сравнению с 2015 г. на 202141 тыс. руб., или на 238,99%. Поскольку данный показатель себестоимости включает в себя производственные расходы, которые в значительной степени испытывают воздействие увеличения объема производства в целях роста выручки от продаж, целесообразно сравнить темпы роста этих показателей.
4. Большую долю в структуре оборотных средств ООО "СтройКомпакт" на 2017 г. занимает дебиторская задолженность 51,88%, в частности входящая в нее задолженность покупателей и заказчиков, которая в 2017 г. составила 50,95% от всей структуры оборотных средств. Второе место в структуре оборотных средств ООО "СтройКомпакт" занимают запасы, которым принадлежит 40,78%. Третье место принадлежит денежным средствам и денежным эквивалентам, которые в 2017 г. составили 3413 тыс. руб. или 5,12% от величины оборотного капитала, за отчетный период данный показатель повысился на 2380 тыс. руб. Как негативную тенденцию нужно отметить то, что величина дебиторской задолженности за отчетный период (2015-2017 гг.) повысилась на 160,04% или на 21298 тыс. руб.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Селезнева Н. Н. Анализ финансовой отчетности организации: учебное пособие / Н. Н. Селезнева, А. Ф. Ионова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити-Дана, 2015. -

583с. - режим доступа [http:// biblioclub.ru](http://biblioclub.ru)

1. Илышева Н. Н. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / Н. Н. Илышева, С. И. Крылов. - М.: Юнити-Дана, 2015. - 241с. - режим доступа [http:// biblioclub.ru](http://biblioclub.ru)
2. Степанова С. Экономический анализ деятельности предприятия: учебное пособие / С. Степанова - М. Литературная студия «Научная книга», 2009. - 210 стр. - режим доступа <https://mybook.ru>
3. Боговик О. В. Экономика организации (предприятия): учебное пособие / О. В. Боговик - М.: СПбГПУ, 2004. — 179 с. - режим доступа <https://mybook.ru>
4. Официальный сайт «Консультант Плюс» <http://www.consultant.ru/>

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

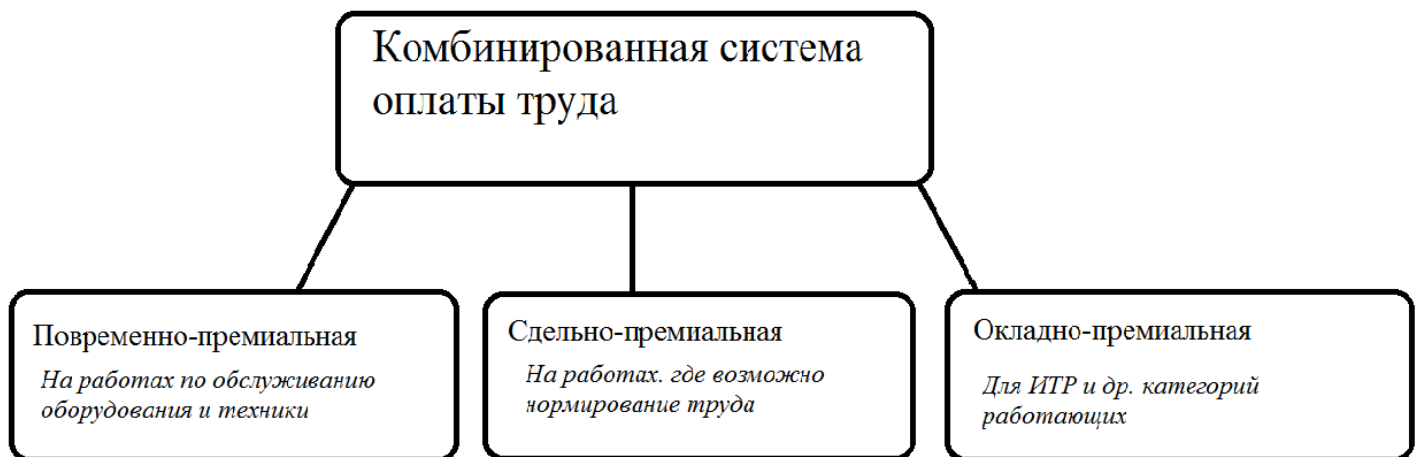


Рисунок 1. Комбинированная система оплаты труда.

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

Таблица 1.

Функции кадровых служб.

Функции кадровых служб Практическая сторона функции

Административная деятельность	Применяются на практике основные законодательные положения в области организации и оплаты труда, коллективных договоров
Трудоустройство	Прием на работу, ознакомление с условиями труда и рабочим местом, вопросы о перемещении и повышении внутри компании, увольнение
Подготовка, переподготовка, повышение квалификации сотрудников	Организация проведения обучения внутри компании.
Материальное вознаграждение	Структура заработной платы с учетом социальных льгот
Социальные вопросы	Содействие проведению общественных мероприятий, анализ и выявление причин социальной напряженности, контактирование с профсоюзными организациями
Условия труда и техника безопасности	Организация предоставления собственного рабочего места каждому работнику и проведение инструктажа о технике безопасности на производстве

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

Таблица 2.

Расчет влияния факторов на длительность одного оборота и среднегодовую оборачиваемость производственных запасов.

№ Показатель	Обозначение 2016	2017	Изменение
---------------------	-------------------------	-------------	------------------

1	Выручка, тыс. руб.	В	217349	376398	159049
2	Среднегодовые остатки производственных запасов в сопоставимых ценах, тыс. руб.	ОЗ	8582	25256	16674
3	Среднегодовая оборачиваемость производственных запасов, раз	ОО	25,3	14,9	-10,4228
4	Длительность одного оборота, дн.	ДО	9244,0	5439,7	-3804,34
5	Норма запасов, дн.	НПЗ	4500	2000	-2500
5.1	текущий запас	ТЗ	4000	1800	-2200
5.2	страховой запас	СЗ	500	200	-300
5.3	подготовительный запас	ПЗ	0	0	0
6	Однодневная потребность в производственных запасах	ОППЗ	23,5	69,2	45,68219

ПРИЛОЖЕНИЕ 4

Таблица 3.

Расчеты влияния рассматриваемых факторов на изменение величины производственных запасов.

Фактор	Расчет влияния	Размер влияния, тыс. руб.
---------------	-----------------------	----------------------------------

Изменение нормы запасов	(2000-4500) x 69,2	-172986
Изменение однодневной потребности в материалах	(69,2-23,5) x 4500	205570
Итого	32584	

ПРИЛОЖЕНИЕ 5

Таблица 4.

Расчет факторов изменения коэффициента оборачиваемости.

№	Фактор	Расчет влияния	Уровень влияния	
	алгоритм Цифровой расчет	пункты		
1.	Изменение оборачиваемости	$дО = O_{2017} - O_{2016}$	14,9-25,3	-10,4
2.	Изменение выручки в сопоставимых ценах	$дОВ = B_{2017}/O_{2016} - O_{2016}$	376398/8582-25,3	18,5
3.	Изменение среднегодовых остатков производственных запасов	$дООЗ = O_{2017} - B_{2017}/O_{2016}$	14,9-376398/8582	-28,96
3.1.	Изменение норм запасов в днях	$дОНЗ = B_{2017}/(НПЗ_{2017} \times ОПЗ_{2016}) - B_{2017}$	376398/ (2000 x 23,5) - 376398	-376390

3.1.1.	Изменение величины текущего запаса в днях	$\text{дОТЗ} = \frac{-376390}{\text{дОНЗ/дНПЗ} \times \text{дТЗ}} = \frac{-376390}{(2000-4500) \times (1800-4000)}$	-	331223,2
3.1.2.	Изменение величины страхового запаса в днях	$\text{дОСЗ} = \frac{-376390}{\text{дОНЗ/дНПЗ} \times \text{дСЗ}} = \frac{-376390}{(2000-4500) \times (200-500)}$	-45166,8	
3.1.3.	Изменение величины подготовительного запаса в днях	$\text{дОПЗ} = \frac{-376390}{\text{дОНЗ/дНПЗ} \times \text{дПЗ}} = \frac{-376390}{(2000-4500) \times 0}$	0	
3.2.	Изменение однодневной потребности в производственных запасах	$\text{дОП} = \frac{O_{2017} - B_{2017}}{\text{НПЗ}_{2017} \times \text{ОПЗ}_{2016}} = \frac{14,9 - 376398}{(2000 \times 23,5)}$	6,90	

ПРИЛОЖЕНИЕ 6

Таблица 5.

Расчет оборачиваемости складских запасов.

Показатель	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Изменение 2017 г к 2015 г., +/-	Темп прироста 2017 г. К 2015 г., %
Материальные затраты, тыс. руб.	87261	122382	212021	124760	143,0
Среднегодовые остатки производственных запасов, тыс. руб.	6530	8582	25256	18726	286,8

Коэффициент оборачиваемости, обороты	13,4	14,3	8,4	-5	-37,2
---	------	------	-----	----	-------

Длительность хранения производственных запасов на складе, дн.	27,3	25,6	43,5	16	59,2
--	------	------	------	----	------