

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)
(наименование департамента)

38.03.01 «Экономика»
(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»
(направленность (профиль))

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерский учет и анализ материально-производственных запасов
(на примере Селижаровского МУП «Тепловые сети»)»

Студент

Н.В. Коржанова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Е.Б. Вокина

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

Руководитель департамента, канд. экон. наук, С.Е. Васильева

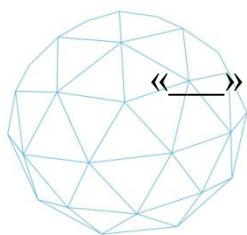
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

(личная подпись)

« »

_____ 20__ г.

Тольятти 2019



Росдистант
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: Коржанова Наталья Викторовна

Тема бакалаврской работы: «Бухгалтерский учет и анализ материально – производственных запасов (на примере Селижаровского МУП «Тепловые сети»»).

Научный руководитель: к.э.н., доцент Вокина Елена Борисовна

Цель исследования - изучение теоретических и практических положений по бухгалтерскому учету и анализу материально-производственных запасов для разработки мероприятий по повышению эффективности их использования.

Объект исследования – Селижаровское МУП «Тепловые сети», основным видом деятельности которого является производство, транспортировка и сбыт тепловой энергии.

Предметом исследования – методика учета и анализа материально-производственных запасов.

Методы исследования – анализ, синтез, сравнение, коэффициентный анализ.

Краткие выводы по бакалаврской работе: раскрыты теоретические основы бухгалтерского учета и анализа материально-производственных запасов. рассмотрен бухгалтерский учет материально-производственных запасов в исследуемой организации и проведен анализ материально-производственных запасов в Селижаровское МУП «Тепловые сети».

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 2.2, 2.3, 3.1, 3.2 и приложения могут быть использованы специалистами организации, являющейся объектом исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 34 источника и 2 приложений. Общий объем работы, без приложений, 60 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 9, рисунков – 10.

Содержание

| | |
|--|----|
| Введение..... | 4 |
| 1. Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа материально-производственных запасов | 6 |
| 1.1. Понятие и классификация материально-производственных запасов | 6 |
| 1.2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета материально-производственных запасов | 9 |
| 1.3. Цель, задачи и методика анализа материально-производственных запасов | 18 |
| 2. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов в Селижаровское МУП «Тепловые сети»..... | 23 |
| 2.1. Техничко-экономическая характеристика деятельности Селижаровское МУП «Тепловые сети» | 23 |
| 2.2. Организация бухгалтерского учета материально-производственных запасов в Селижаровское МУП «Тепловые сети»..... | 28 |
| 2.3. Рекомендации по совершенствованию учета и контроля за материально-производственными запасами..... | 36 |
| 3. Анализ материально-производственных запасов в Селижаровское МУП «Тепловые сети»..... | 40 |
| 3.1. Анализ материально-производственных запасов в Селижаровское МУП «Тепловые сети» | 40 |
| 3.2. Разработка рекомендаций по повышению эффективности использования материально-производственных запасов в Селижаровское МУП «Тепловые сети» | 48 |
| Заключение | 53 |
| Список используемой литературы | 58 |
| Приложения | 61 |

Введение

Устойчивая хозяйственная деятельность предприятия и его важнейшие экономические показатели зависят от наличия, состояния, эффективности использования и управления материально-производственными запасами.

Несвоевременная поставка сырья, материалов и запасных частей влечет нарушение плановой работы предприятия, простои, требует дополнительные трудовые затраты. Это, в свою очередь существенно влияет на качество выполняемых работ и оказываемых услуг, а также снижает основные технико-экономические показатели деятельности компании.

Актуальность бакалаврской работы в том, что при правильной организации анализа и бухгалтерского учета использования материально-производственных запасов, можно повысить производственный процесс на предприятии.

Цель исследования - изучение теоретических и практических положений по бухгалтерскому учету и анализу материально-производственных запасов для разработки мероприятий по повышению эффективности их использования.

Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд задач:

- изучить теоретические основы бухгалтерского учета и анализа материально-производственных запасов;
- раскрыть бухгалтерский учет материально-производственных запасов в Селижаровское МУП «Тепловые сети».
- провести анализ материально-производственных запасов в Селижаровское МУП «Тепловые сети» и разработать мероприятия по повышению эффективности их использования.

Объектом исследования выступает Селижаровское МУП «Тепловые сети», основным видом деятельности которого является производство, транспортировка и сбыт тепловой энергии.

Предметом исследования выступает методика учета и анализа материально-производственных запасов.

Теоретической основой работы явились труды ведущих ученых, в области бухгалтерского (финансового) учета, управленческого учета, управленческого анализа, законодательные документы, регулирующие бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации, периодические издания.

Методологическая основа работы опирается на использование общенаучных методов исследования, таких как: анализ, диалектика, системный и комплексный подходы, сравнение, позволяющих экономически обосновать основные выводы и рекомендации.

Теоретическая значимость исследования заключается в обобщении и сравнении теоретического материала по теме исследования.

Практическая значимость состоит в возможности использования основных выводов и рекомендаций в практической деятельности Селижаровское МУП «Тепловые сети».

Информационной базой бакалаврской работы явились: нормативные документы; труды ведущих ученых в области экономического анализа; финансового анализа; бухгалтерского учета, периодические издания, материалы Селижаровское МУП «Тепловые сети».

Бакалаврская работа состоит из введения, трёх глав, заключения, списка используемой литературы, приложений.

1. Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа материально-производственных запасов

1.1. Понятие и классификация материально-производственных запасов

Стабильное воспроизводство материальных благ нуждается в постоянном движении продуктов труда из сферы производства через сферу обращения в сферу потребления, завершающим их кругооборот. Такое движение выступает объективной необходимостью во всех экономических формациях. К главным факторам, которые определяют стабильность воспроизводственного процесса можно отнести: рабочую силу и средства производства, составляющие его материальную базу. По мнению Карла Маркса, ни одно общество не способно непрерывно производить, т.е. воспроизводить, не превращая непрерывно известной части своего продукта снова в средства производства, или элементы нового производства.

Согласно ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» к бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы [10]:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Исходя из функциональной значимости и назначения в производстве в российском управленческом учете материальные ресурсы разделяют на группы:

- сырье и материалы;
- покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали;
- топливо;

- тара и тарные материалы;
- запасные части;
- строительные материалы;
- материалы, переданные в переработку на сторону;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности;
- прочие материалы [19].

В свою очередь, группа «Сырье и материалы» делится на подгруппы: «Сырье и основные материалы» и «Вспомогательные материалы».

Сырье и основные материалы служат основой производимой продукции. К сырью относят продукты сельского хозяйства (зерновые культуры, шерсть, хлопок, плоды, ягоды, овощи) и продукты добывающей промышленности (торф, уголь, нефть, газ и т.д.). К основным материалам относятся продукция обрабатывающей промышленности (например, муку, сахар, металл, кожу и т.п.).

Вспомогательные материалы вещественно не включаются в состав создаваемой продукции, а используются для работы оборудования, хозяйственных и канцелярских нужд, текущего ремонта и т.д.

Разделение материалов на основные и вспомогательные возможно на отдельном предприятии, так как одинаковый материал в одной компании может относиться к основному материалу, а у другой к вспомогательному. К примеру, крахмал в кулинарии относится к основному материалу, а в текстильном – к вспомогательному.

Покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия, конструкции и детали относятся к предметам труда, которые изготавливаются иными организациями и предоставляются для последующей обработки. При этом, по функциональному значению в производстве они выступают основными материалами. Потребность в выделении их в отдельную группу определяется ростом их доли в крупных организациях из-за развитой специализации и кооперирования производства [21].

Организации могут выпускать полуфабрикаты собственного

производства, которые учитываются на бухгалтерском счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» или как незавершенное производство.

Топливо характеризуется одним из видов вспомогательных материалов.

Тара применяется для упаковки, транспортировки и хранения материально-производственных ценностей.

Запасные части используются в ремонте, а также для замены поломанных частей основных производственных средств и т. п.

На производственных предприятиях в отдельную группу выделяют прочие материалы. К ним относятся отходы производства; материальные ценности, которые получены от ликвидации основных средств; изношенные шины и утильная резина и т. п. [17].

Также отдельно выделяются и учитываются материалы, которые переданы в переработку на сторону. Их стоимость в последующем входит в себестоимость продукции, получаемой от переработки.

Строительные материалы используются в деятельности организаций-застройщиков при строительномонтажных работах для создания строительной продукции

Готовая продукция – это часть материально-производственных запасов, которая предназначена для продажи.

Товары - это часть материально-производственных запасов, которые приобретены у иных юридических или физических лиц для перепродажи [26].

Несвоевременная поставка сырья, материалов приводит к аритмичности функционирования организаций, простоям, что влечет потребность в дополнительных трудовых затратах и снижает технико-экономические показатели производства. Даже в организациях, которые развивают широкий ассортимент продукции, позволяющие маневрировать ресурсами, нарушение ритмичности поставок влечет к невыполнению

обязательств по договорам поставкам продукции, а также к штрафным санкциям. Перебои в поставках материально-производственных запасов влекут невыполнение производственных программ, что негативно сказывается на всем процессе производства, основных технико-экономических показателей деятельности организации.

Процесс снабжения характеризуется совокупностью операций, которые обеспечивают предметами труда, требуемыми для производства продукции. От организации снабжения, оперативности поступления материальных ресурсов в производство зависит ритмичное производство готовой продукции, ее качество и эффективность деятельности компании.

«Роль процесса обеспечения и потребления материально-производственных запасов как объекта управления для организаций устанавливается, во-первых, значением материальных ресурсов в производстве, во-вторых, их вкладом в затраты организации, которые связаны с производством и продажи продукции» [27].

1.2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета материально-производственных запасов

К основному нормативному документу, регулирующего учет материально-производственных запасов относится ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» [10].

Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов выбирается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. В зависимости от характера материально-производственных запасов, порядка их приобретения и использования единицей материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п.

Планом счетов бухгалтерского учета предусмотрены счета для учета

материально-производственных запасов.

Счет 10 «Материалы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т.п. ценностей организации (в том числе находящихся в пути и переработке).

Материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) или учетным ценам.

При учете материалов по учетным ценам (плановая себестоимость приобретения (заготовления), средние покупные цены и др.) разница между стоимостью ценностей по этим ценам и фактической себестоимостью приобретения (заготовления) ценностей отражается на счете 16 «Отклонение в стоимости материалов».

К счету 10 «Материалы» могут быть открыты субсчета:

- 10-1 «Сырье и материалы»;
- 10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»;
- 10-3 «Топливо»;
- 10-4 «Тара и тарные материалы»;
- 10-5 «Запасные части»;
- 10-6 «Прочие материалы»;
- 10-7 «Материалы, переданные в переработку на сторону»;
- 10-8 «Строительные материалы»;
- 10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;
- 10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;
- 10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» и др.

В зависимости от принятой организацией учетной политики поступление материалов может быть отражено с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» или без использования их.

В случае использования организацией счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» на основании поступивших в организацию расчетных документов поставщиков делается запись по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и кредиту счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и т.п. в зависимости от того, откуда поступили те или иные ценности, и от характера расходов по заготовке и доставке материалов в организацию. При этом запись по дебету счета «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» производится независимо от того, когда материалы поступили в организацию - до или после получения расчетных документов поставщика.

Оприходование материалов, фактически поступивших в организацию, отражается записью по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счету 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

В случае если организацией не используются счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», оприходование материалов отражается записью по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и т.п. в зависимости от того, откуда поступили те или иные ценности, и от характера расходов по заготовке и доставке материалов в организацию. При этом материалы принимаются к бухгалтерскому учету независимо от того, когда они поступили - до или после получения расчетных документов поставщика.

Фактический расход материалов в производстве или для других хозяйственных целей отражается по кредиту счета 10 «Материалы» в

корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) или другими соответствующими счетами.

При выбытии материалов (продаже, списании, передаче безвозмездно и др.) их стоимость списывается в дебет 91 «Прочие доходы и расходы».

Аналитический учет по счету 10 «Материалы» ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и т.д.).

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости [10].

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Согласно ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» к фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся [10]:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию.

Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке

материально-производственных запасов; затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения организации, затраты за услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором; начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит); начисленные до принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов;

- затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов [26].

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов при их изготовлении самой организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство материально-производственных запасов осуществляется организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями

(участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов [10].

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов [22].

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость материально-производственных запасов, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы.

Организация, осуществляющая торговую деятельность, может затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включать в состав расходов на продажу.

Товары, приобретенные организацией для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения. Организации, осуществляющей розничную торговлю, разрешается производить оценку приобретенных товаров по продажной стоимости с отдельным учетом наценок (скидок) [20].

Организация, имеющая право использовать упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, в том числе упрощенную бухгалтерскую отчетность, может оценивать покупные запасы по цене поставщика. В этом случае, другие затраты, непосредственно связанные с покупкой материальных ценностей, входят в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, когда они имели место быть.

Организация, имеющая право использовать упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, в том числе упрощенную бухгалтерскую отчетность, может признавать расходы на покупку материальных ценностей, которые предназначены для целей управления, в виде расходов по обычным видам деятельности в полном размере по мере их приобретения.

Материально-производственные запасы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре [18].

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО) [10].

Применение одного из указанных способов по группе (виду) материально-производственных запасов производится исходя из допущения последовательности применения учетной политики.

Материально-производственные запасы, используемые организацией в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т.п.), или запасы, которые не могут обычным образом заменять друг друга, могут оцениваться по себестоимости каждой единицы таких запасов.

Оценка материально-производственных запасов по средней

себестоимости производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца [19].

Оценка по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО) основана на допущении, что материально-производственные запасы используются в течение месяца и иного периода в последовательности их приобретения (поступления), т.е. запасы, первыми поступающие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретений с учетом себестоимости запасов, числящихся на начало месяца. При применении этого способа оценка материально-производственных запасов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретений, а в себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг учитывается себестоимость ранних по времени приобретений.

По каждой группе (виду) материально-производственных запасов в течение отчетного года применяется один способ оценки [10].

Оценка материально-производственных запасов на конец отчетного периода (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) производится в зависимости от принятого способа оценки запасов при их выбытии, т.е. по себестоимости каждой единицы запасов, средней себестоимости, себестоимости первых по времени приобретений.

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией (распределением по группам (видам)) исходя из способа использования в производстве продукции, выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих нужд организации [10].

На конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из

используемых способов оценки запасов.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости [10].

Материально-производственные запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути либо переданные покупателю под залог, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости [26].

В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация:

- о способах оценки материально-производственных запасов по их группам (видам);
- о последствиях изменений способов оценки материально-производственных запасов;
- о стоимости материально-производственных запасов, переданных в залог;
- о величине и движении резервов под снижение стоимости материальных ценностей.

Таким образом, каждая организация в своей учетной политике закрепляет основные положения по учету материально-производственных запасов. Кроме этого, закрепляет основные формы первичной документации по учету материально-производственных запасов.

1.3. Цель, задачи и методика анализа материально-производственных запасов

Рациональное использование материально-производственных запасов - один из важнейших факторов роста хозяйственной деятельности и снижения себестоимости продукции, работ, услуг, а следовательно, роста прибыли и уровня рентабельности. Четкая организация обеспечения материальными ресурсами содействует нормальному, без значительных перепадов ходу производственной деятельности, а также влияет на формирование затрат производства. Анализ использования материально-производственных запасов осуществляется путем сопоставления объема их поступления во времени в соответствии с графиками технической подготовки производства с фактическим использованием их с учетом произведенных товаров и услуг [17].

Общая характеристика материально-производственных запасов предприятия может быть дана на основе анализа первичной отчетности прошлых периодов и на перспективу. В процессе анализа определяется общий расход материально-производственных запасов по стоимости и отдельных видов материальных ресурсов в натуральном выражении. Далее ведется анализ фактического расхода конкретных материальных ресурсов.

Цель анализа материально-производственных запасов состоит в повышении эффективности производства за счет рационального использования ресурсов.

Основными задачами анализа использования материально-производственных запасов являются:

- «- оценка выполнения плана материально-технического обеспечения по видам, сортам, маркам материалов, их качеству и срокам поставок;
- анализ уровня материалоемкости объема продукции в динамике и по сравнению с планом;

- изучение действия отдельных факторов на изменение уровня материалоемкости продукции;
- контроль за выполнением заданий по снижению норм расхода важнейших видов материальных ресурсов;
- выявление неиспользованных внутрихозяйственных резервов снижения материальных затрат и их влияния на объем продукции» [16].

Анализ использования материально-производственных запасов основан на изучении количества, структуры и особенностей применения отдельных видов их составляющих.

В ходе проведения анализа обеспеченности организации материально-производственными запасами особое внимание уделяется анализу эффективности их использования. Материальные ресурсы – одна из составных частей оборотных активов организации, целиком потребляемых в производственном процессе и полностью переносящих свою стоимость на стоимость производимой продукции. Своевременное обеспечения организации материальными ресурсами составляет необходимое условие производства продукции.

Сокращение материальных затрат на производство продукции (на единицу выпускаемой продукции) приводит к повышению эффективности использования материальных ресурсов.

Эффективность использования «материально-производственных запасов можно выполнять, используя систему показателей, которые обычно разделяют на обобщающие и частные.

Обобщающие показатели – это материалоемкость, материалоотдача, удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции, коэффициент использования материальных ресурсов. Подобные показатели применяют и для оценки использования топлива и энергии» [13].

«Применение обобщающих показателей в анализе позволяет получить общее представление об уровне эффективности использования материальных ресурсов и резервах его повышения. Наряду с обобщающим показателем в

планировании и анализе используют и более частные показатели материалоемкости, рассчитываемые по отдельным видам материальных ресурсов: сырья и материалов, покупных полуфабрикатов, топлива и энергии.» [17].

В ходе анализа необходимо исчислить влияния на изменение объема продукции, работ, услуг изменений суммы материальных затрат и показателей материалоотдачи или материалоемкости.

Анализ использования материальных ресурсов обычно проводят на основе специальных материальных балансов. Дадим характеристику основных материальных балансов.

Баланс топлива может составляться по всем видам топлива и по отдельным его видам (каменному углю, нефтетопливу, торфу, дровам, горючим сланцам и газу) в натуральном (условных единицах) и стоимостном выражении.

Баланс электроэнергии показывает источники поступления (единая энергосистема, конкретные электростанции, автономные дизельные электростанции) и направления расходования электроэнергии. В натуральном выражении этот баланс разрабатывается в киловатт-часах.

«Рациональное использование материальных ресурсов - один из важнейших факторов роста объема продаж и снижения себестоимости продукции, а следовательно, и роста прибыли и рентабельности материалы, используемые при производстве продукции, оказывают непосредственное влияние и на качество производимой продукции, и на цены ее реализации.

Поиск способов экономии материальных ресурсов составляет содержание экономического анализа, который предполагает следующие этапы:

- оценка качества планов материально-технического снабжения и анализ их выполнения;
- оценка потребности предприятия в материальных ресурсах;
- оценка эффективности использования материальных ресурсов;

- факторный анализ общей материалоемкости продукции;
- оценка влияния стоимости материальных ресурсов на объем производства продукции» [21].

Показателями, характеризующими эффективность использования материально-производственных запасов являются материалоотдача и материалоемкость.

Материалоотдача характеризует оборачиваемость материально-производственных запасов. В динамике данный показатель должен стремиться к росту. Материалоотдача определяется по формуле:

$$M_o = V/M_z, \quad (1)$$

где M_z – объем материальных затрат;

V – Выручка

Материалоемкость — показатель расхода материалов, рассчитывающийся на физическую единицу или на 1 рубля стоимости производимой продукции, работ, услуг. Измеряется в физических единицах, денежных единицах или процентах, составляющих стоимость материалов в общих затратах производства продукции в себестоимости. Материалоемкость относится к показателям применения производственных фондов. Чтобы определить материалоемкость можно воспользоваться формулой [21]:

$$M_e = M_z/V \quad (2)$$

Показатели общей экономической результативности, в т. ч. и материалоемкость характеризуют эффективность выбора уже реализованных, прошлых затрат.

Показатели отражают эффективность потребления отдельных элементов материальных ресурсов на 1 руб. выпущенной продукцией, оказанных услуг определяется следующими показателями, представленными в таблице 1.

Таблица 1 – Показатели эффективности использования материально-производственных запасов

| Показатели | Формула расчетов | Экономическая интерпретация показателя |
|--|--|--|
| Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции (Y_M) | $Y_M = \text{Сумма материальных затрат} / \text{Полная себестоимость продукции}$ | Отражает уровень использования материальных ресурсов, а также структуру (материалоемкость продукции) |
| Коэффициент использования материалов (K_M) | $Y_M = \text{Сумма фактических материальных затрат} / \text{Сумма материальных затрат по плану при фактическом выпуске продукции}$ | Показывает уровень эффективности использования материалов, соблюдения норм их расходования |
| Топливоемкость продукции (ТМЕ) | $ТМЕ = \text{Стоимость потребленного топлива} / \text{Стоимость продукции}$ | Показатели отражают эффективность потребления отдельных элементов материальных ресурсов на 1 руб. выпущенной продукцией, оказанных услуг |
| Энергоемкость продукции (ЭМЕ) | $ЭМЕ = \text{Стоимость потребленной энергии} / \text{Стоимость продукции}$ | |

В процессе анализа выявленные потенциальные возможности экономии материальных ресурсов должны быть учтены при разработке планов мероприятий и внедрения новой техники, а также при планировании соответствующих показателей на предстоящий год. В заключение анализа необходимо обобщить все выявленные резервы увеличения производства продукции, работ услуг по всем основным факторам производства (лучшего использования трудовых ресурсов, средств труда и предметов труда) и определить реальную его величину, сбалансированную по всем ресурсам.

2. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов в Селижаровское МУП «Тепловые сети»

2.1. Техничко-экономическая характеристика деятельности Селижаровское МУП «Тепловые сети»

Объектом исследования в бакалаврской работе является Селижаровское муниципальное унитарное предприятие «Тепловые сети», сокращенное наименование: Селижаровское МУП «Тепловые сети». Находится предприятие по адресу: 172200, Тверская область, пгт Селижарово, ул. Детская 1Г

Селижаровское МУП «Тепловые сети» создано и действует в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

Предприятие является коммерческой организацией, имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в банках, круглую печать со своим наименованием.

Предприятие создано в целях получения прибыли, для производства и реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Селижаровское МУП «Тепловые сети» на основании договора аренды объектов системы теплоснабжения, находящиеся в собственности Администрации Селижаровского района от 01.01.2016 года по 31 декабря 2018 года эксплуатирует:

7 газовых,

1 дровяная поселка Селижарово,

1 угольную и 1 газовая котельная поселка Селище Селижаровского района,

1 угольную котельную села Оковцы Селижаровского района

1 угольную котельную села Большая Коша Селижаровского района,

а также 10569,15 метров тепловых сетей поселка Селижарово и Селижаровского района Тверской области.

Одним из видов деятельности организации является производство, транспортировка и сбыт тепловой энергии.

Приоритетным направлением работы Селижаровского МУП «Тепловые сети» является:

- обеспечение надежного и бесперебойного теплоснабжения жилого сектора и прочих потребителей, которые подключены к системе теплоснабжения;

- обеспечение надлежащего технического состояния переданных в аренду котельных и тепловых сетей.

Теплоэнергетическое оборудование эксплуатируется Селижаровским МУП «Тепловые сети» только в отопительный период.

На предприятии создана организационная структура (рисунок 1). Все подразделения, без исключения подчиняются генеральному директору.

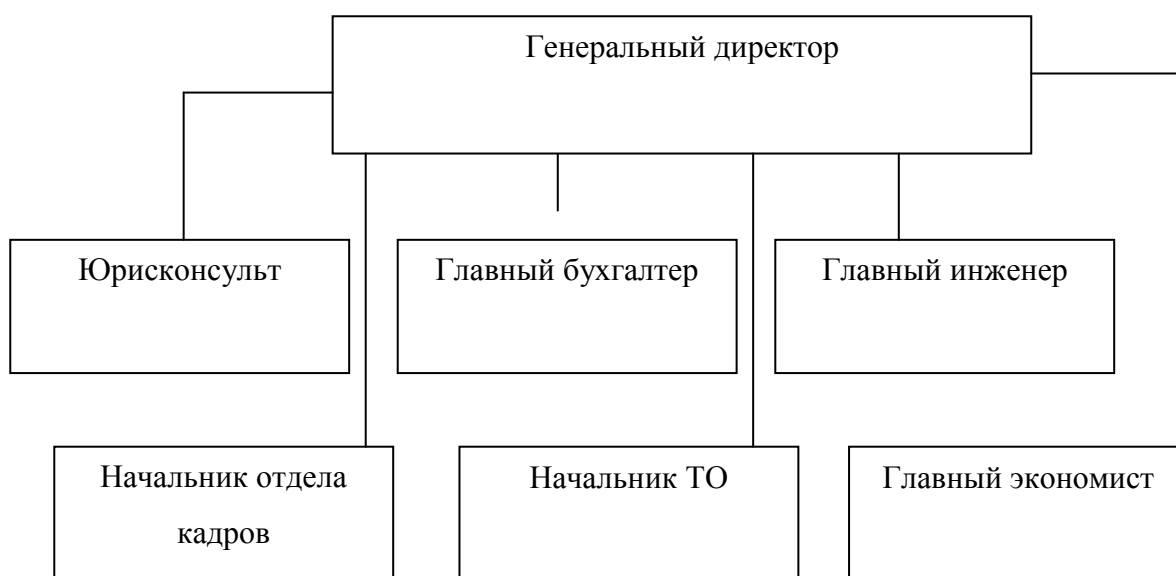


Рисунок 1 – Организационная структура Селижаровского МУП «Тепловые сети»

Бухгалтерский учет в МУП «Тепловые сети» ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и рабочим Планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

В целях бухгалтерского учета используются следующие нормативные акты утвержденные Министерством финансов РФ.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерией. Бухгалтерская служба возглавляется главным бухгалтером. Бухгалтерия предприятия осуществляет учет имущества, учет доходов и расходов, учет затрат по участкам учета, учет реализации продукции, работ, услуг, учет расчетов с дебиторами и кредиторами, налоговый учет, составляет бухгалтерскую (финансовую) и налоговую отчетность в целом по предприятию, в соответствии с требованиями Минфина России №94 от 31.10.2000г., Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ.

Предприятие применяет автоматизированную форму ведения бухгалтерского учета с использованием компьютерной программы и применением регистров бухгалтерского учета.

Организация ведет бухгалтерский учет:

- в Автоматизированной системе бухгалтерского и налогового учета (АСБНУ) на базе 1С:Предприятие 8.3 УПП;
- в Автоматизированной системе расчета заработной платы (АСРЗП) на базе 1С:Предприятие 8.3 УПП.

Предприятие применяет рабочий план счетов, разработанный на основе типового плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000г. №94 и на основании приказа об утверждении Единой системы

классификации и раздельного учета затрат относительно видов деятельности теплоснабжающих организаций, теплосетевых организаций утверждено 14.05.2013г.

Анализ основных технико-экономических показателей Селижаровского МУП «Тепловые сети» за 2016-2018 гг. проведен в таблице 2.

Таблица 2 – Анализ основных технико-экономических показателей Селижаровского МУП «Тепловые сети» за 2016-2018 гг.

| Показатели | 2016 г. | 2017 г. | 2018 г. | Изменение | | | |
|---|---------|---------|---------|----------------|--------|----------------|---------|
| | | | | 20017-2016гг. | | 2018-2017гг. | |
| | | | | Абс. изм (+/-) | ТпР, % | Абс. изм (+/-) | ТпР, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. Выручка, тыс.руб. | 45112 | 45959 | 48402 | 847 | 1,88 | 2443 | 5,32 |
| 2. Себестоимость продаж, тыс.руб. | 45615 | 46339 | 53515 | 724 | 1,59 | 7176 | 15,49 |
| 3. Валовой убыток, тыс.руб. | 503 | 380 | 5113 | -123 | -24,45 | 4733 | 1245,53 |
| 4. Убыток от продаж, тыс. руб. | 503 | 380 | 5113 | -123 | -24,45 | 4733 | 1245,53 |
| 5. Чистая прибыль (убыток), тыс. руб. | (580) | 2011 | (634) | 2591 | 446,72 | -2645 | -131,53 |
| 6. Основные средства, тыс. руб. | 474 | 680 | 62115 | 206 | 43,46 | 61435 | 9034,56 |
| 7. Оборотные активы, тыс. руб. | 10606 | 10619 | 11995 | 13 | 0,12 | 1376 | 12,96 |
| 8. Численность ППП, чел. | 80 | 95 | 90 | 15 | 18,75 | -5 | -5,26 |
| 9. Фонд оплаты труда ППП, тыс. руб. | 1900 | 2498 | 2520 | 598 | 31,47 | 22 | 0,88 |
| 10. Производительность труда работающего, тыс.руб. (стр1/стр.8) | 563,90 | 483,78 | 537,80 | -80,12 | -14,21 | 54,02 | 11,17 |
| 11. Среднегодовая заработная плата работающего, тыс. руб. (стр9/стр8) | 23,75 | 26,29 | 28,00 | 2,54 | 10,71 | 1,71 | 6,49 |

Продолжение таблицы 2

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|---|-------|-------|------|--------|--------|------------|--------|
| 12. Фондоотдача (стр1/стр6) | 95,17 | 67,59 | 0,78 | -27,59 | -28,99 | - 66,81 | -98,85 |
| 13. Оборачиваемость оборотных активов, раз (стр1/стр7) | 4,25 | 4,33 | 4,04 | 0,07 | 1,75 | -0,29 | -6,77 |
| 14. Затраты на рубль выручки, (стр2/стр1*100 коп.) | 1,01 | 1,01 | 1,11 | 0,00 | 0,00 | 0,10 | 9,66 |

Анализ основных технико-экономических показателей показал, что в Селижаровское МУП «Тепловые сети» выручка в динамике растет: в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 1,88%, а в 2018 г. по сравнению с 2017 г. на 5,32%. Себестоимость продаж также имеет тенденцию к росту: в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 1,89%, а в 2018 г. по сравнению с 2017 г. на 15,49%.

В 2016-2018 гг. предприятие получило валовой убыток и убыток от продаж. Причем в 2018 г. валовой убыток и убыток от продаж увеличились на 4733 тыс. руб. Необходимо отметить, что предприятие в 2017 г. получило чистую прибыль в размере 2011 тыс. руб., однако в 2018 г. по результатам деятельности в Селижаровское МУП «Тепловые сети» образовался чистый убыток в размере 634 тыс. руб.

Фондоотдача в динамике снижается в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 27,59 пункта, а в 2018 г. по сравнению с 2017 г. на 66,81 пункт. В 2018 г. предприятие приобрело основные средства. Рост стоимости основных средств в 2018 г. по сравнению с 2017 г. составил на 61435 тыс. руб.

Организация не является рентабельной, поскольку в 2016 г. и 2018 г. по результатам деятельности получила чистый убыток. Затраты на рубль выручки в 2016 г. и 2017 г. были неизменными и составляли 1,01 коп., а в 2018 г. по сравнению с 2017 г. они увеличились на 0,10 коп.

2.2. Организация бухгалтерского учета материально-производственных запасов в Селижаровское МУП «Тепловые сети»

На основании законодательных документов Российской Федерации Селижаровское МУП «Тепловые сети» имеет право использовать план счетов для коммерческих организаций, регламентируемый приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н.

Бухгалтерский учет в Селижаровское МУП «Тепловые сети» ведется на основании всех требований законодательства Российской Федерации.

В Селижаровское МУП «Тепловые сети» счет 10 «Материалы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т.п. ценностей организации (в том числе находящихся в пути и переработке).

К счету 10 «Материалы» согласно рабочему плану счетов открыты субсчета:

- 10-1 «Сырье и материалы»;
- 10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»;
- 10-3 «Топливо»;
- 10-4 «Тара и тарные материалы»;
- 10-5 «Запасные части»;
- 10-6 «Прочие материалы»;
- 10-7 «Материалы, переданные в переработку на сторону»;
- 10-8 «Строительные материалы»;
- 10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;
- 10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;
- 10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» и др.

По состоянию на 2018 г. в составе запасов в Селижаровское МУП

«Тепловые сети» учитывается:

- сырье и материалы,
- топливо,
- запасные части;
- хозяйственный инвентарь;
- незавершенное производство.

В Селижаровское МУП «Тепловые сети» на субсчете 10-1 «Сырье и материалы» учитывается наличие и движение: сырья и основных материалов (в том числе строительных - у подрядных организаций), входящих в состав вырабатываемой продукции, образуя ее основу, или являющихся необходимыми компонентами при ее изготовлении; вспомогательных материалов, которые участвуют в производстве продукции или потребляются для хозяйственных нужд, технических целей, содействия производственному процессу; сельскохозяйственной продукции, заготовленной для переработки, и т.п.

На субсчете 10-3 «Топливо» учитывается наличие и движение нефтепродуктов (нефть, дизельное топливо, керосин, бензин и др.) и смазочных материалов, предназначенных для эксплуатации транспортных средств, технологических нужд производства, выработки энергии и отопления, твердого (уголь, торф, дрова и др.) и газообразного топлива.

На субсчете 10-5 «Запасные части» учитывается наличие и движение приобретенных или изготовленных для нужд основной деятельности запасных частей, предназначенных для производства ремонтов, замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств и т.п., а также автомобильных шин в запасе и обороте. Здесь же учитывается движение обменного фонда полнокомплектных машин, оборудования, двигателей, узлов, агрегатов, создаваемого в ремонтных подразделениях организаций, на технических обменных пунктах и ремонтных заводах.

Автомобильные шины (покрышка, камера и ободная лента), находящиеся на колесах и в запасе при транспортном средстве, включаемые

в его первоначальную стоимость, учитываются в составе основных средств.

На субсчете 10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» учитывается наличие и движение инвентаря, инструментов, хозяйственных принадлежностей и других средств труда, которые включаются в состав средств в обороте.

Стоимость материалов, оставшихся на конец месяца в пути или не вывезенных со складов поставщиков, в конце месяца отражается по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (без оприходования этих ценностей на склад).

Фактический расход материалов в производстве или для других хозяйственных целей отражается по кредиту счета 10 «Материалы» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) или другими соответствующими счетами.

При выбытии материалов (продаже, списании, передаче безвозмездно и др.) их стоимость списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Аналитический учет по счету 10 «Материалы» ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и т.д.).

С целью раскрытия информации об учете материально-производственных запасов необходимо отметить, что в организации учет фактических затрат по себестоимости продукции (работ, услуг) осуществляется отдельно по каждому виду работ и услуг.

В Селижаровское МУП «Тепловые сети» учет расходов ведется последующим элементам и видам затрат (Приказ об утверждении Единой системы классификации и отдельного учета затрат относительно видов деятельности теплоснабжающих организаций, теплосетевых организаций п.7):

а) расходы, связанные с производством и реализацией продукции (услуг) по регулируемым видам деятельности, определяемые в соответствии с пунктом 33 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения,

утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22 октября 2012 г. N 1075 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2012, N 44, ст. 6022) (далее - Основы ценообразования):

- топливо;
 - -прочие приобретаемые энергетические ресурсы, холодная вода, теплоноситель;
 - оплата услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации;
 - сырье и материалы;
 - ремонт основных средств;
 - оплата труда и отчисления на социальные нужды;
 - амортизация основных средств и нематериальных активов;
- б) прочие расходы, формируются в соответствии с пунктом 44 Основ ценообразования.

Расходы по счету 26 «Общехозяйственные расходы» в конце отчетного периода в полной сумме списывать в производственную себестоимость (п.9 ПБУ 10\99 , План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению).

Передача продукции, работ, услуг (внутрихозяйственный оборот) для производственных нужд собственной организации является реализацией.

Стоимость материально-производственных запасов определяется исходя из цен их приобретения с учетом расходов на комиссионные вознаграждения посредникам, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, а так же расходов на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов, включая суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные поставщикам при приобретении материально-производственных запасов.

Расходы по приобретению сырья и материалов учитываются в составе

затрат по мере оплаты.

Расходы на ГСМ учитываются в составе материальных расходов по мере принятия к учету и оплаты.

Запись в книге учета доходов и расходов о признании сырья и материалов в составе затрат осуществляется на основании платежного поручения (или иного документа, подтверждающего оплату материалов или расходов, связанных с их приобретением).

Следует подчеркнуть, что в Селижаровское МУП «Тепловые сети» на счете 10 «Материалы» материалы отражаются по фактической себестоимости.

Рассмотрим типовые бухгалтерские записи по учету материалов в Селижаровское МУП «Тепловые сети».

Рассмотрим ситуацию: 13.01.2019 г. в Селижаровское МУП «Тепловые сети» приняло к оплате счет № 140, накладной № 140 от поставщика за приобретенные материалы на сумму 120000 руб., в том числе НДС 20000 руб., что было оформлено бухгалтерской записью:

Дебет счета 10 «Материалы»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на сумму 100000 руб.

При этом в Селижаровское МУП «Тепловые сети» согласно счет-фактуре № 140/1 был отражен налог на добавленную стоимость:

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на сумму 20000 руб.

16.02.2019 г. в Селижаровское МУП «Тепловые сети» приобрел материальные ценности на сумму 10000 руб. на основании авансовых отчетов подотчетных лиц, что оформляется бухгалтерской проводкой:

Дебет счета 10 «Материалы»

Кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» на сумму 10000

руб.

19.02.2019 г. в Селижаровское МУП «Тепловые сети» приобрел материально-производственные запасы у неосновных поставщиков на сумму 150000 руб., в т.ч. НДС 25000 руб. на основании счета № 820, накладной № 820, что отражаются записью:

Дебет счета 10 «Материалы»

Кредит счета 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»
125000 руб.

При этом согласно счет-фактуре № 820 отражен налог на добавленную стоимость:

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям»

Кредит счета 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»
25000 руб.

В Селижаровское МУП «Тепловые сети» 25.03.2019 г. были приходованы материалы, которые получены при разборке или ликвидации основного средства:

Дебет счета 10 «Материалы»

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» на сумму 39000 руб.

В Селижаровское МУП «Тепловые сети» 01.04.2019 г. были списаны материалы на нужды основного производства, что оформлено записью:

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 10 «Материалы» на сумму 68000 руб.

02.04.2019 г. списание стоимости материалов, которые использовались для собственных нужд организации в Селижаровское МУП «Тепловые сети» оформляется проводкой:

Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит счета 10 «Материалы» на сумму 7000 руб.

03.04.2019 г. использованные материалы на строительство объекта, осуществляемое хозяйственным способом оформляется записью:

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит счета 10 «Материалы» на сумму 29000 руб.

04.04.19 в Селижаровское МУП «Тепловые сети» выявленную в результате инвентаризации недостачу оформляют проводкой:

Дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Кредит счета 10 «Материалы» на сумму 5000 руб.

В Селижаровское МУП «Тепловые сети» материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости их приобретения, включая в том числе расходы по заготовлению, транспортировке, помимо тех случаев, когда данные расходы включаются в стоимость товаров согласно контракту. Основные бухгалтерские проводки в Селижаровское МУП «Тепловые сети» по учету материально-производственных запасов представим в таблице 3.

Таблица 3 – Основные бухгалтерские проводки в Селижаровское МУП «Тепловые сети» по учету материально-производственных запасов

| Дата | Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма руб. |
|----------|---|---|---|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 13.01.19 | Учтены материалы, поступившие от поставщика (основание накладная № 140) | 10 «Материалы» | 60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | 100000 |
| 13.01.19 | Отражен НДС по приобретенным материалам (основание счет-фактура № 140/1) | 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям» | 60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | 20000 |
| 13.01.19 | Произведена оплата поставщику за полученные материалы (основание счет № 140) | 60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | 51 «Расчетные счета» | 120000 |
| 16.02.19 | Оприходованы материалы, приобретенные подотчетным лицом (основание накладная №632, авансовый отчет) | 10 «Материалы» | 71 «Расчеты с подотчетными лицами» | 10000 |

Продолжение таблицы 3

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|----------|--|---|---|--------|
| 19.02.19 | Учтены материалы, поступившие от неосновного поставщика (основание накладная № 820) | 10 «Материалы» | 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» | 125000 |
| 19.02.19 | Отражен НДС по приобретенным материалам (основание счет-фактура № 820) | 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям» | 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» | 25000 |
| 19.02.19 | Произведена оплата поставщику за полученные материалы (основание счет № 820) | 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» | 51 «Расчетные счета» | 150000 |
| 25.03.19 | Оприходованы материалов, которые получены при разборке или ликвидации основного средства | 10 «Материалы» | 91 «Прочие доходы и расходы» | 39000 |
| 01.04.19 | Списаны материалы на нужны основного производства | 20 «Основное производство» | 10 «Материалы» | 68000 |
| 02.04.19 | Списаны материалы, которые использовались для собственных нужд организации | 26 «Общехозяйственные расходы» | 10 «Материалы» | 7000 |
| 03.04.19 | Списаны материалы на строительство объекта, осуществляемое хозяйственным способом | 08 «Вложения во внеоборотные активы» | 10 «Материалы» | 29000 |
| 04.04.19 | Учтена выявленная в результате инвентаризации недостача материалов | 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» | 10 «Материалы» | 5000 |

Следует пояснить, что счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» для учета материально-производственных запасов не используются.

2.3. Рекомендации по совершенствованию учета и контроля за материально-производственными запасами

В деятельности каждой организации учет материально-производственных запасов является достаточно сложным участком. С целью контроля за состоянием, наличием и движением материально-производственных запасов обязательным является проведение инвентаризации.

В Селижаровское МУП «Тепловые сети» проводится обязательная инвентаризация, которой подлежат такие категории активов и обязательств как:

- незавершенное производство и материалы на начало декабря отчетного года;
- денежные средства инвентаризируются на конец декабря отчетного года;
- расчеты налогов и обязательных платежей в бюджет сверяются на конец декабря отчетного года;
- расчеты с дебиторами и кредиторами инвентаризируются на конец декабря отчетного года. Необходимо отметить, что в обязательном порядке проводится инвентаризация тех расчетов, у которых остаток составляет не менее 5% от общего размера дебиторской или кредиторской задолженностей. Также величины сверенных дебиторской и кредиторской задолженностей должны быть не менее 90% от общего размера;
- выданные и полученные займы, кредиты инвентаризируются на конец декабря отчетного года.

В процессе инвентаризации определяется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с учетными данными, отражаемыми в регистрах бухгалтерского учета.

Сроки и порядок осуществления инвентаризации, а также перечень объектов, которые подлежат инвентаризации, утверждается организацией, кроме случаев обязательного проведения инвентаризации.

Обязательное осуществление инвентаризации закрепляется в законодательных документах РФ, а также в федеральных и отраслевых стандартах.

Выявленные в ходе инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и учетными данными регистрируются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

Необходимо отметить, что процедура проведения инвентаризации в Селижаровское МУП «Тепловые сети» не прописана в Приказе об учетной политике организации, что является существенным недостатком.

В Селижаровское МУП «Тепловые сети» система управленческой отчетности по контролю за движением материально-производственных запасов не построена. В этой связи, существуют сложности по своевременному выявлению причин сбоев в ритмичности поставок материалов и товаров, выявлению требуемых материалов для осуществления деятельности организации.

Базой оценки эффективности разрабатываемых решений в системе управления материально-производственными запасами является достаточная информация относительно их состояния, структуры и движения.

На принятие управленческих решений влияют различные факторы неопределенности, вызывающие риски.

Под неопределенностью следует понимать отсутствие полной или наличие неточной информации.

В Селижаровское МУП «Тепловые сети» не проводится анализ рисков, что периодически приводит к сбоям в поставках материально-производственных запасов. При этом также не закреплена ответственность за нарушения графика движения материально-производственных запасов.

Предлагается сформировать координационный центр, осуществляющий контрольные мероприятия и несущий ответственность за наступление рисков в области состояния, движения и использования материально-производственных запасов. К функциям данного центра также следует отнести оценку рисков и оперативный поиск методов снижения рисков.

Необходимо отметить, что для учета факторов неопределенности и выявления рисков в управлении материально-производственными запасами необходимо использовать достоверную информацию об условиях его реализации.

Оценка эффективности разрабатываемых решений по управлению материально-производственными запасами является достаточно сложным процессом из-за динамичности данных активов.

В процессе оценки эффективности системы контроля за состоянием и движением материально-производственных запасов следует особое внимание уделять такому фактору как инфляция. Инфляционные процессы необходимо учитывать, производя расчеты эффективности проектов по управлению материально-производственными запасами в базисных и прогнозных ценах.

Проведенное исследование позволило выявить ряд проблем в организации работы по контролю за материально-производственными запасами.

Документооборот является важным звеном в организации работы с материально-производственными запасами в Селижаровское МУП «Тепловые сети», поскольку способствует определению как инстанции движения документов, так и их скорости движения.

В рамках делопроизводства документооборот рассматривают с точки зрения информационного обеспечения деятельности системы управления, ее снабжения документацией, хранения и применения ранее сформированных документов.

Ключевыми правилами организации контроля за материально-производственными запасами в Селижаровское МУП «Тепловые сети» должны быть:

- своевременное поступление документа, с наименьшими затратами времени;
- снижение инстанций движения документа;
- порядок движения и процесс обработки основных видов документов должны быть единообразными.

Достижение соблюдения указанных критериев позволит реализовать ключевой организационный принцип делопроизводства - возможность централизованного выполнения однородных операций. Необходимо отметить, что все документы комплексно в Селижаровское МУП «Тепловые сети» согласованы путем соблюдения правил представления информации на каждом из носителей. В целом, организация документооборота характеризуется правилами, согласно которым должно происходить движение документов. Рекомендуется построить документооборот таким образом, чтобы он синтезировал всю последовательность движения документов в аппарате управления Селижаровское МУП «Тепловые сети» : все операции по приему, передаче, формированию и сопровождению, отправке и сшивке документов в дело. Документооборот характеризуется важной составной частью делопроизводства и является информационной базой для системы управления. Грамотно организованный процесс документооборота будет способствовать ускорению прохождения и исполнения документов в Селижаровское МУП «Тепловые сети».

В настоящее время порядок движения документов сопровождение всех операций регламентирован учетной политикой Селижаровское МУП «Тепловые сети», однако в действительности нет ответственного по контролю за движением материально-производственных запасов.

Контроль за исполнением графика документооборота необходимо возложить на главного бухгалтера.

3. Анализ материально-производственных запасов в Селижаровское МУП «Тепловые сети»

3.1. Анализ материально-производственных запасов в Селижаровское МУП «Тепловые сети»

Анализ материально-производственных следует начинать с анализа обеспеченности организации материальными ресурсами. Кроме этого важно определять потребность в материалах с учетом запасов на начало анализируемого периода согласно фактическим данным по заключенным договорам.

В процессе анализа обеспеченности организации в материально-производственных запасах определяется потребность предприятия в дополнительных материальных ресурсах или наоборот, выявляется их избыточность.

Анализ состояния отдельных материально-производственных запасов в Селижаровское МУП «Тепловые сети» проведен в таблице 4.

Таблица 4 - Анализ состояния отдельных материально-производственных запасов в Селижаровское МУП «Тепловые сети»

| № | Материалы | Средне-суточный расход, в натур. ед. изм. | Норма, дни | Фактический запас | | Отклонение от нормы запаса | |
|---|---------------------------------------|---|------------|-------------------|-------------------|----------------------------|-------------------|
| | | | | дни | в натур. ед. изм. | дни | в натур. ед. изм. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Бензин АИ-80, л. | 90 | 80 | 8 | 750 | 1 | -10 |
| 2 | Бензин АИ-92, л. | 84 | 77 | 8 | 690 | 1 | -7 |
| 3 | Бензин АИ-95, л | 55 | 40 | 10 | 570 | 4 | -15 |
| 4 | Дизельное топливо, л | 120 | 98 | 7 | 815 | 2 | -22 |
| 5 | Газ горючий природный, м ³ | 240 | 229 | 6 | 1500 | 0,5 | -11 |
| 6 | Дрова, м ³ | 950 | 938 | 3 | 2468 | 0,5 | -12 |

Продолжение таблицы 4

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|---|---------------|----|----|----|-----|---|-----|
| 7 | Масло, л | 96 | 80 | 5 | 450 | 1 | -16 |
| 8 | Уголь ДГР, т. | 35 | 30 | 17 | 590 | 3 | -5 |

Из таблицы 4 видно, что по отдельным материальным запасам существует отклонение в нормах. В частности расход бензина АИ-80 больше нормы на 10 л., бензина АИ-92 на 7 л., бензина АИ-95 на 15 л., дизельного топлива на 22 л., горючего газа на 11 м³, дров на 12 м³, масла на 16 л., угля на 5 т.

Проведем анализ динамики материально-производственных запасов в Селижаровское МУП «Тепловые сети» за 2016-2018 гг. в таблице 5.

Таблица 5 – Анализ динамики материально-производственных запасов в Селижаровское МУП «Тепловые сети» за 2016-2018 гг.

| Показатель, тыс. руб. | 2016 г. | 2017 г. | 2018 г. | Абсолютное отклонение | | Темп прироста, % | |
|--|---------|---------|---------|-----------------------|-----------|------------------|-----------|
| | | | | 2017-2016 | 2018-2017 | 2017-2016 | 2018-2017 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Запасы всего, в т.ч. | 2487 | 2630 | 2546 | 143 | -84 | 5,75 | -3,19 |
| сырье, материалы и топливо | 1680 | 1890 | 1756 | 210 | -134 | 12,50 | -7,09 |
| хозяйственный инвентарь | 50 | 70 | 90 | 20 | 20 | 40,00 | 28,57 |
| прочие материалы и запасные части | 180 | 120 | 110 | -60 | -10 | -33,33 | -8,33 |
| затраты в незавершенное производство | 577 | 550 | 590 | -27 | 40 | -4,68 | 7,27 |

Графически динамика материально-производственных запасов в Селижаровское МУП «Тепловые сети» за 2016-2018 гг. представлена на рисунке 2.

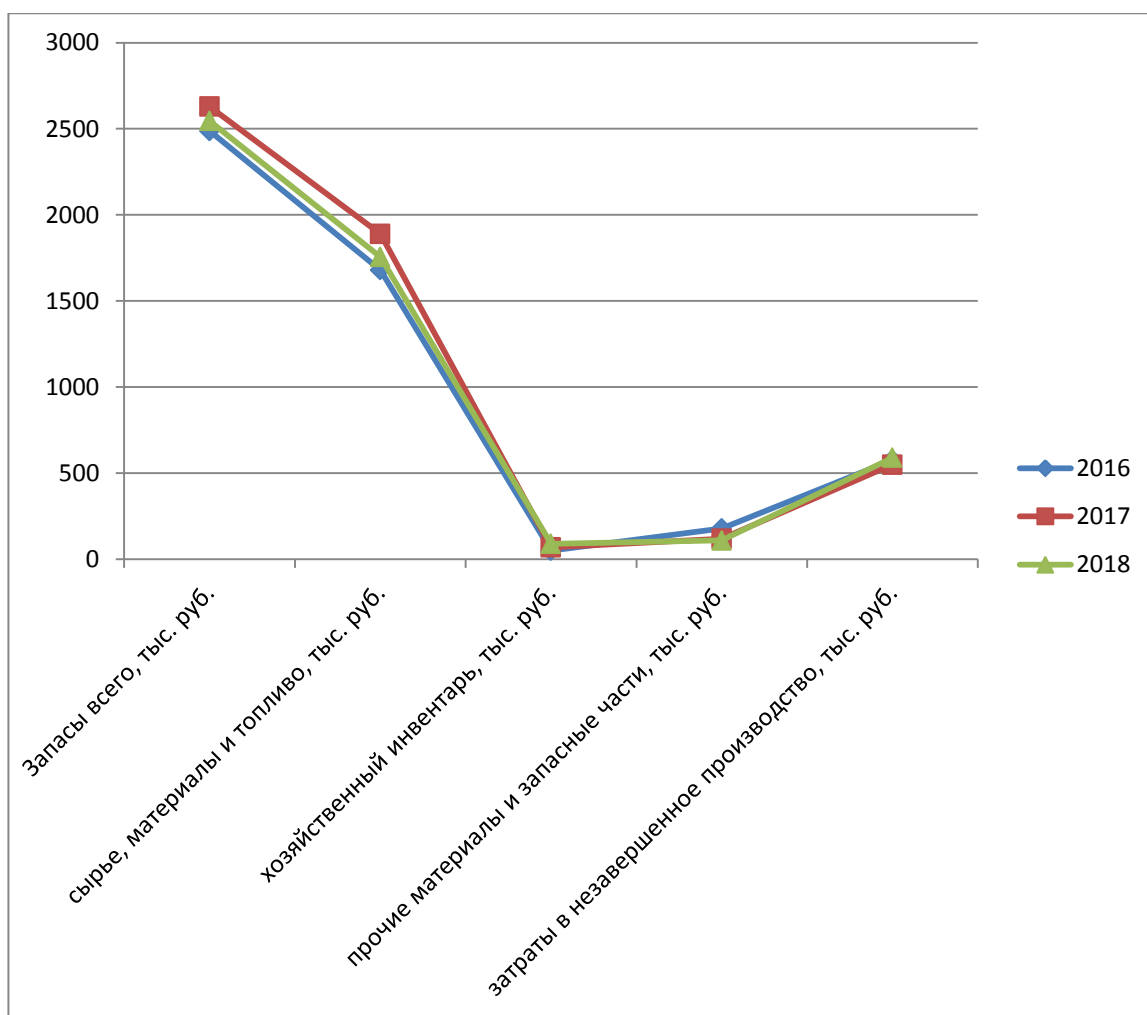


Рисунок 2 – Динамика материально-производственных запасов в Селижаровское МУП «Тепловые сети» за 2016-2018 гг.

Данные расчетов показали, что запасы в 2017 г. по сравнению с 2016 г. увеличились на 5,75% или 143 тыс. руб., а в 2018 г. по сравнению с 2017 г. сократились на 3,19% или 84 тыс. руб.

Сырье и материалы в 2017 г. по сравнению с 2016 г. выросли на 12,50% или 210 тыс. руб., а в 2018 г. по сравнению с 2017 г. сократились на 7,09% или 134 тыс. руб.

Хозяйственный инвентарь на протяжении исследуемого периода возрастал и 2018 г. составил 90 тыс. руб. против 50 тыс. руб. за 2016 г.

Прочие материалы в динамике снижаются: в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 60 тыс. руб. или 33,33%, а в 2018 г. по сравнению с 2017 г. на 8,33%.

Затраты в незавершенное производство в 2017 г. по сравнению с 2016 г. снизились на 4,68% или 27 тыс. руб., а в 2018 г. по сравнению с 2017 г. увеличились на 7,27% или 40 тыс. руб.

Анализ структуры материально-производственных запасов в Селижаровское МУП «Тепловые сети» за 2016-2018 гг. в таблице 6.

Таблица 6 – Анализ структуры материально-производственных запасов в Селижаровское МУП «Тепловые сети» за 2016-2018 гг.

| Показатель, тыс. руб. | 2016 г. | 2017 г. | 2018 г. | Абсолютное отклонение | |
|--|---------|---------|---------|-----------------------|-----------|
| | | | | 2017-2016 | 2018-2017 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Запасы всего, в т.ч. | 100,00 | 100,00 | 100,00 | - | - |
| сырье и материалы | 67,55 | 71,86 | 68,97 | 4,31 | -2,89 |
| хозяйственный инвентарь | 2,01 | 2,66 | 3,53 | 0,65 | 0,87 |
| прочие материалы и запасные части | 7,24 | 4,56 | 4,32 | -2,67 | -0,24 |
| затраты в незавершенное производство | 23,20 | 20,91 | 23,17 | -2,29 | 2,26 |

Графически структура материально-производственных запасов в Селижаровское МУП «Тепловые сети» за 2016-2018 гг. представлена на рисунках 3-6. Проведенный анализ показал, что наибольший удельный вес в структуре материально-производственных запасов занимают сырье, материалы и топливо: в 2016 г. – 67,55%; в 2017 г. – 71,86%, в 2018 г. – 68,97%.

Необходимо отметить, что в 2018 г. по сравнению с 2017 г. в удельном весе сырье, материалы и топливо сократились на 2,89%. В 2018 г. по сравнению с 2017 г. в структуре запасов удельный вес хозяйственного

инвентаря увеличился на 0,87%, а удельный вес прочих материалов сократился на 0,24%. В 2018 г. по сравнению с 2017 г. в структуре запасов произошел рост удельного веса затрат в незавершенное производство на 2,26%.

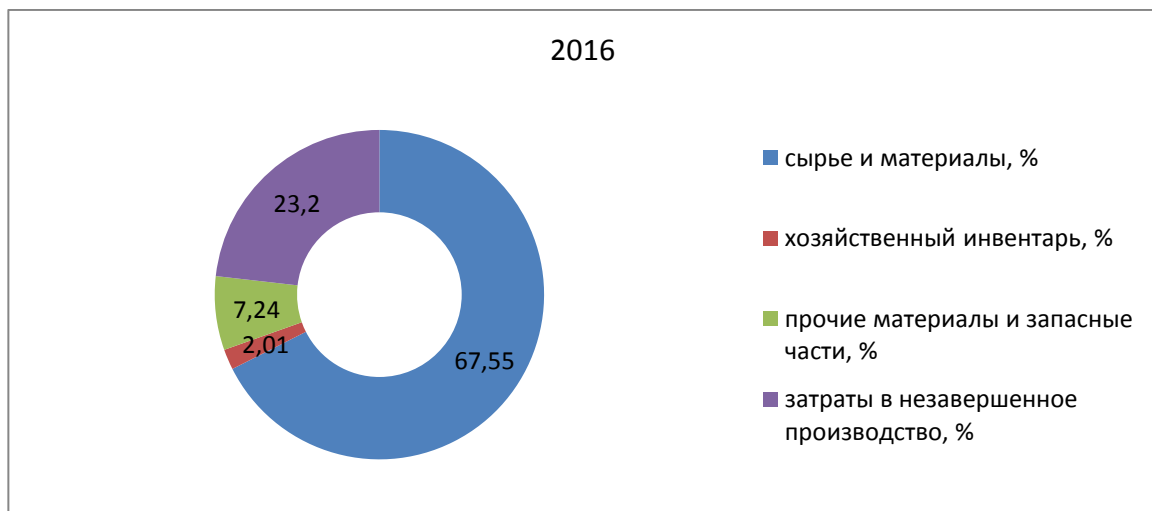


Рисунок 3 – Структура материально-производственных запасов в Селижаровское МУП «Тепловые сети» за 2016 г.

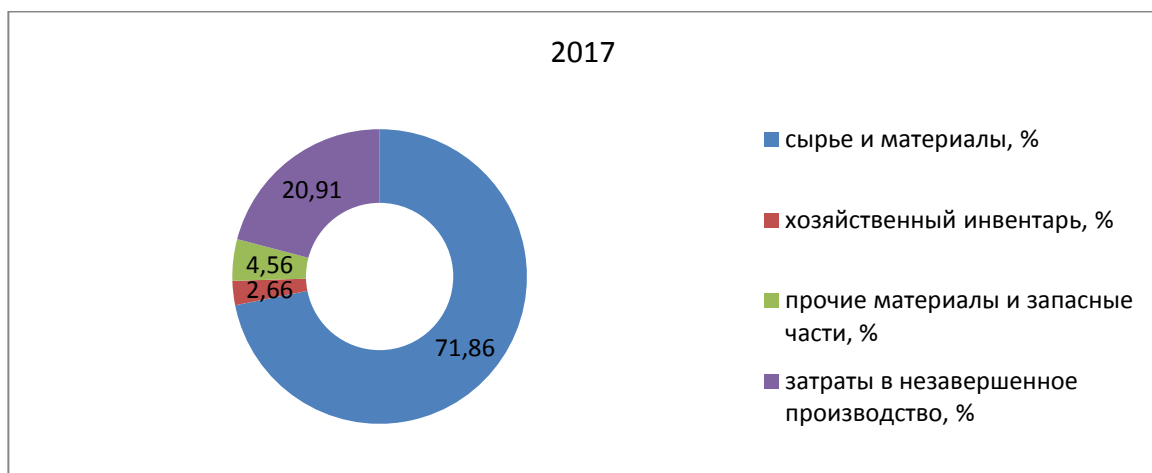


Рисунок 4 – Структура материально-производственных запасов в Селижаровское МУП «Тепловые сети» за 2017 г.

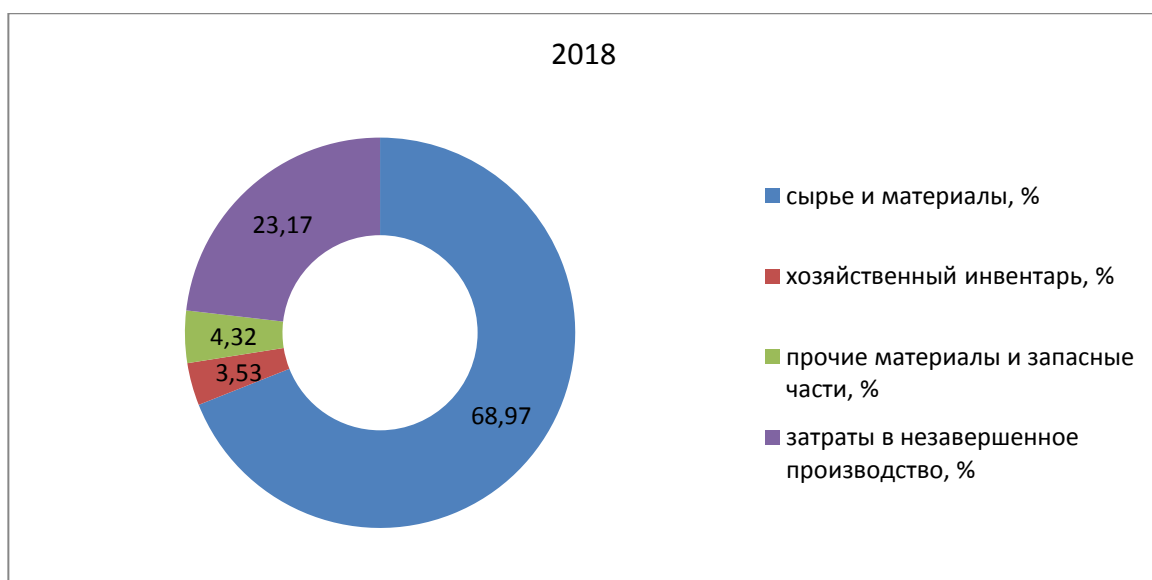


Рисунок 5 – Структура материально-производственных запасов в Селижаровское МУП «Тепловые сети» за 2018 г.

С целью анализа эффективности использования материально-производственных запасов необходимо рассчитать частные и обобщающие показатели материалоемкости и материалоотдачи.

Анализ частных показатели материалоемкости Селижаровское МУП «Тепловые сети» за 2016-2018 гг. представлен в таблице 7.

Таблица 7 – Анализ частных показатели материалоемкости Селижаровское МУП «Тепловые сети» за 2016-2018 гг.

| Показатель, тыс. руб. | 2016 г. | 2017 г. | 2018 г. | Абсолютное отклонение | |
|---|---------|---------|---------|-----------------------|-----------|
| | | | | 2017-2016 | 2018-2017 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Выручка, тыс. руб. | 45112 | 45959 | 48402 | 847 | 2443 |
| Материальные затраты, тыс. руб., в т.ч. | 31930 | 32437 | 37460 | 507 | 5023 |
| сырье и материалы | 4300 | 4320 | 4460 | 20 | 140 |
| топливо | 24400 | 25100 | 28800 | 700 | 3700 |

Продолжение таблицы 7

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|--------------------------------------|------|------|------|------|------|
| энергия | 3230 | 3017 | 4200 | -213 | 1183 |
| Общая материалоемкость, коп., в т.ч. | 0,71 | 0,71 | 0,77 | 0,00 | 0,06 |
| сырьеемкость, коп. | 0,10 | 0,09 | 0,09 | 0,01 | 0,00 |
| топливоемкость, коп. | 0,54 | 0,55 | 0,60 | 0,01 | 0,05 |
| энергоемкость, коп. | 0,07 | 0,07 | 0,09 | 0,00 | 0,02 |

Динамика показателей материалоемкости Селижаровское МУП «Тепловые сети» за 2016-2018 гг. представлена на рисунке 6.

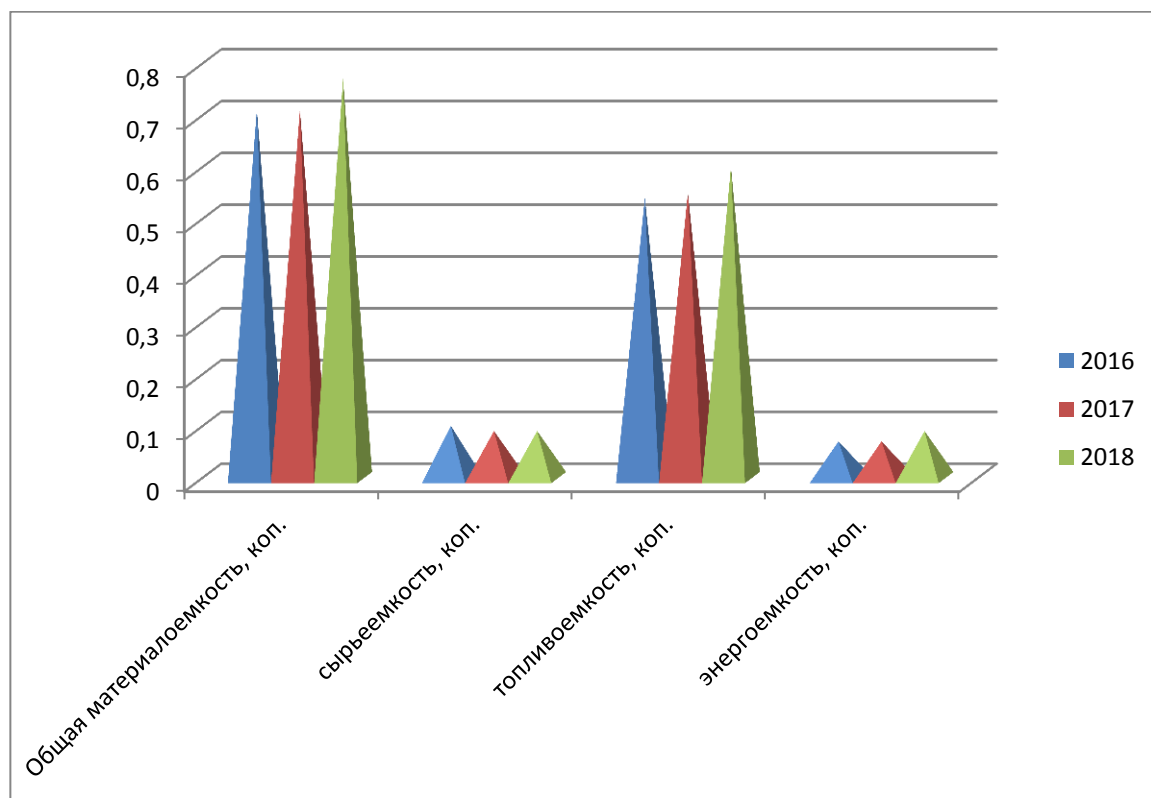


Рисунок 6 – Динамика показателей материалоемкости Селижаровское МУП «Тепловые сети» за 2016-2018 гг.

В результате проведенного анализа видно, что общая материалоемкость в 2018 г. по сравнению с 2017 г. увеличилась на 0,07 коп.,

сырьемкость осталась не изменой, топливоекость увеличилась на 0,05 коп., а рост энергоемкости составил на 0,02 коп.

Анализ материалоотдачи Селижаровское МУП «Тепловые сети» за 2016-2018 гг. проведен в таблице 8.

Таблица 8 – Анализ материалоотдачи Селижаровское МУП «Тепловые сети» за 2016-2018 гг.

| Показатель, тыс. руб. | 2016 г. | 2017 г. | 2018 г. | Абсолютное отклонение | |
|---|---------|---------|---------|-----------------------|-----------|
| | | | | 2017-2016 | 2018-2017 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Выручка, тыс. руб. | 45112 | 45959 | 48402 | 847 | 2443 |
| Материальные затраты, тыс. руб., в т.ч. | 31930 | 32437 | 37460 | 507 | 5023 |
| Материалоотдача, коп. | 1,41 | 1,41 | 1,29 | 0,00 | -0,12 |

Динамика материалоотдачи Селижаровское МУП «Тепловые сети» за 2016-2018 гг. представлена на рисунке 7.

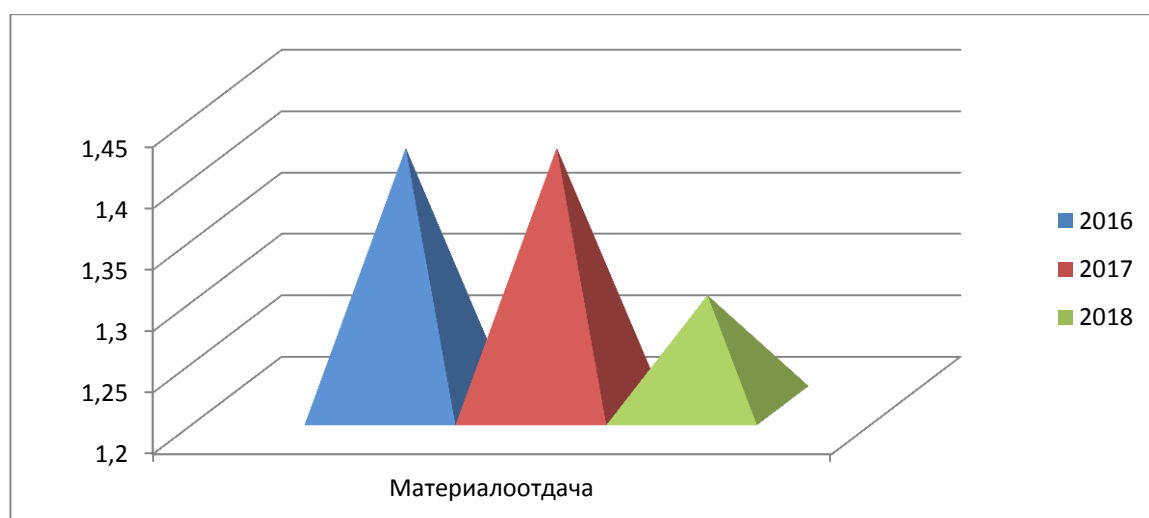


Рисунок 7 – Динамика материалоотдачи Селижаровское МУП «Тепловые сети» за 2016-2018 гг.

По результатам проведенного анализа видно, что материалоотдача в 2016 г. и 2017 г. была неизменной и составляла 1,41 коп. В 2018 г. по

сравнению с 2017 г. материалоотдача сократилась на 0,12 коп., что свидетельствует о снижении эффективности использования материально-производственных запасов.

В целом проведенный анализ показал, что в Селижаровское МУП «Тепловые сети» фактический расход материальных запасов существенно превышает норму. В 2018 г. материалоотдача снижается на 0,12 коп., а материалоемкость увеличивается на 0,07 коп., что свидетельствует о нерациональном использовании материально-производственных запасов. Следовательно, необходимо разработать рекомендации по повышению эффективности использования материально-производственных запасов.

3.2. Разработка рекомендаций по повышению эффективности использования материально-производственных запасов в Селижаровское МУП «Тепловые сети»

В деятельности каждой организации необходимо соблюдать выполнение пала производства и нормативных показателей. Материальные запасы их наличие, структура и эффективность использования существенно влияют на финансовые результаты предприятия.

Потребление материальных запасов в организации осуществляется экстенсивным интенсивным способами.

Экстенсивный предусматривает повышение производства путем вовлечения дополнительных материальных ресурсов.

Интенсивный способ направлен на повышение эффективности уже имеющихся ресурсов, наиболее экономный и рациональный подход в потреблении сырья, материалов, топлива, энергии.

С целью повышения эффективности использования материально-производственных запасов необходимо регулярно проводить:

- оценку потребности организации в материальных запасах;

- оценку качества и обоснованности планов материального обеспечения процесса производства;

- анализ динамики, структуры материально-производственных запасов;

- анализ факторов, влияющих на эффективность использования материально-производственных запасов;

- мероприятия, направленные на изыскание производственных резервов и их эффективное использование.

По результатам проведенного исследования выделим основные рекомендации по повышению эффективности использования материально-производственных запасов в Селижаровское МУП «Тепловые сети»:

- организационные;

- экономические;

- технологические.

Организационные рекомендации предусматривают следующие мероприятия:

- оптимизация организации процесса производства;

- оптимизация потребления ресурсов;

- повышение квалификации персонала;

- строгий контроль за соблюдением норм расхода материальных запасов.

Экономические рекомендации предполагают следующие мероприятия:

- обоснование норм расхода материальных запасов;

- учет ресурсопотребления;

- учет энергопотребления;

- материальное стимулирование ответственных лиц по результатам экономии ресурсов.

Технологические рекомендации предполагают:

- использование энергосберегающих технологий;

- развитие безотходных технологий;

- внедрение инноваций.

Систематизируем направления по повышению эффективности использования материально-производственных запасов в Селижаровское МУП «Тепловые сети» и отобразим их на рисунке 8.



Рисунок 8 – Рекомендации по повышению эффективности использования материально-производственных запасов в Селижаровское МУП «Тепловые сети»

Реализация предложенных рекомендаций позволит сократить материальные затраты на 25%, при неизменном показателе выручки.

Рассчитаем экономический эффект от внедрения рекомендаций в таблице 9.

Таблица 9 – Экономический эффект от внедрения рекомендаций

| Показатель | 2018 г. | Прогноз | Отклонение |
|---------------------------------|---------|---------|------------|
| Выручка, тыс. руб. | 48402 | 48402 | - |
| Материальные затраты, тыс. руб. | 37460 | 28095 | 9365 |
| Материалоотдача, коп. | 1,29 | 1,72 | 0,43 |
| Материалоемкость, коп. | 0,77 | 0,58 | -0,19 |

Динамика материальных затрат после внедрения рекомендаций в Селижаровское МУП «Тепловые сети» представлена на рисунке 9.

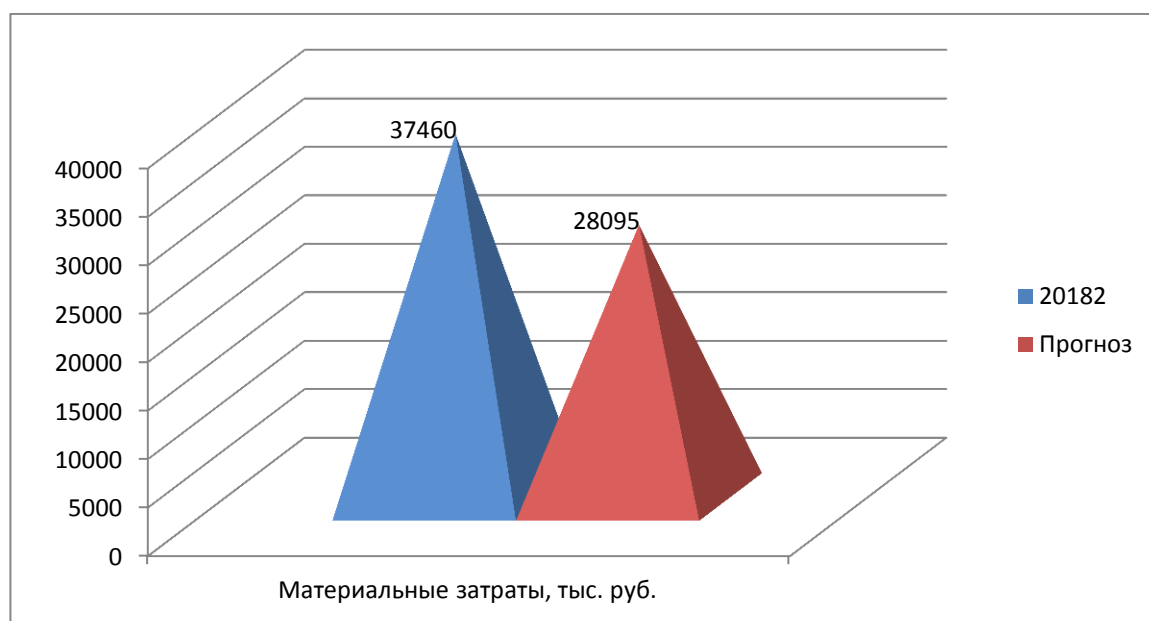


Рисунок 9 – Динамика материальных затрат после внедрения рекомендаций в Селижаровское МУП «Тепловые сети»

Динамика материалоотдачи и материалоемкости после внедрения рекомендаций в Селижаровское МУП «Тепловые сети» представлена на рисунке 10.

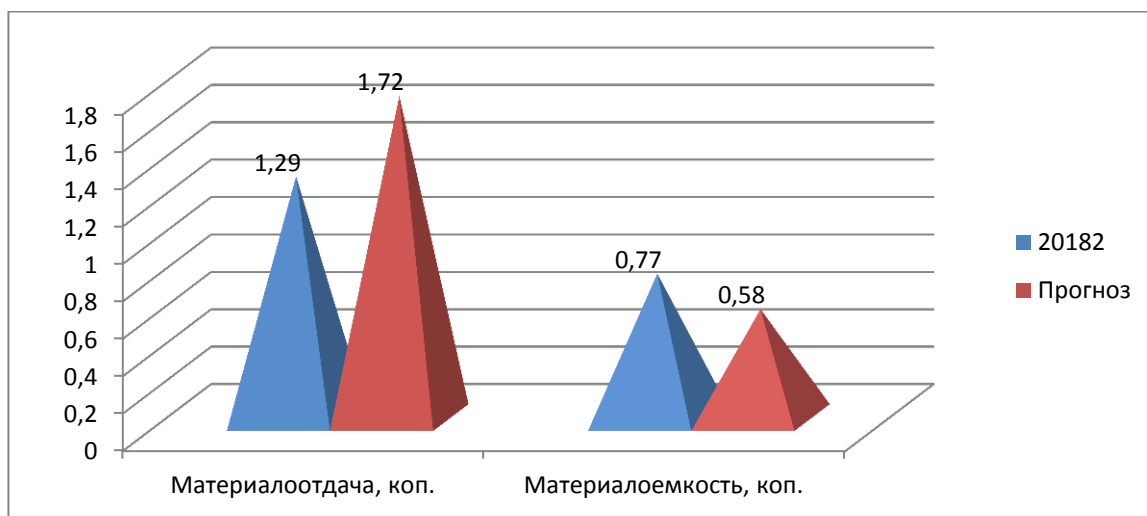


Рисунок 10 – Динамика материалоотдачи и материалоемкости после внедрения рекомендаций в Селижаровское МУП «Тепловые сети»

Таким образом, комплексное внедрение рекомендаций позволит сократить материальные затраты на 9365 тыс. руб., повысить материалоотдачу на 0,43 коп. и сократить материалоемкость на 0,19 коп., что доказывает эффективность предложений.

Заключение

К главным факторам, которые определяют стабильность воспроизводственного процесса можно отнести: рабочую силу и средства производства, составляющие его материальную базу.

Согласно ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» к бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов выбирается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. В зависимости от характера материально-производственных запасов, порядка их приобретения и использования единицей материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п.

Планом счетов бухгалтерского учета предусмотрены счета для учета материально-производственных запасов.

Счет 10 «Материалы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т.п. ценностей организации (в том числе находящихся в пути и переработке).

Рациональное использование материально-производственных запасов - один из важнейших факторов роста хозяйственной деятельности и снижения себестоимости продукции, работ, услуг, а следовательно, роста прибыли и уровня рентабельности. Четкая организация обеспечения материальными

ресурсами содействует нормальному, без значительных перепадов ходу производственной деятельности, а также влияет на формирование затрат производства.

Объектом исследования в бакалаврской работе является Селижаровское муниципальное унитарное предприятие «Тепловые сети», сокращенное наименование: Селижаровское МУП «Тепловые сети».

Предприятие является коммерческой организацией, имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в банках, круглую печать со своим наименованием.

Одним из видов деятельности организации является производство, транспортировка и сбыт тепловой энергии.

Анализ основных технико-экономических показателей показал, что в Селижаровское МУП «Тепловые сети» выручка в динамике растет: в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 1,88%, а в 2018 г. по сравнению с 2017 г. на 5,32%. Себестоимость продаж также имеет тенденцию к росту: в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 1,89%, а в 2018 г. по сравнению с 2017 г. на 15,49%.

В 2016-2018 гг. предприятие получило валовой убыток и убыток от продаж. Причем в 2018 г. валовой убыток и убыток от продаж увеличились на 4733 тыс. руб. Необходимо отметить, что предприятие в 2017 г. получило чистую прибыль в размере 2011 тыс. руб., однако в 2018 г. по результатам деятельности в Селижаровское МУП «Тепловые сети» образовался чистый убыток в размере 634 тыс. руб.

Фондоотдача в динамике снижается в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 27,59 пункта, а в 2018 г. по сравнению с 2017 г. на 66,81 пункт. В 2018 г. предприятие приобрело основные средства. Рост стоимости основных средств в 2018 г. по сравнению с 2017 г. составил на 61435 тыс. руб.

Организация не является рентабельной, поскольку в 2016 г. и 2018 г. по результатам деятельности получила чистый убыток. Затраты на рубль выручки в 2016 г. и 2017 г. были неизменными и составляли 1,01 коп., а в 2018 г. по сравнению с 2017 г. они увеличились на 0,10 коп.

На основании законодательных документов Российской Федерации Селижаровское МУП «Тепловые сети» имеет право использовать план счетов для коммерческих организаций, регламентируемый приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н.

Бухгалтерский учет в Селижаровское МУП «Тепловые сети» ведется на основании всех требований законодательства Российской Федерации.

В Селижаровское МУП «Тепловые сети» счет 10 «Материалы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т.п. ценностей организации (в том числе находящихся в пути и переработке).

По состоянию на 2018 г. в составе запасов в Селижаровское МУП «Тепловые сети» учитывается:

- сырье и материалы,
- топливо,
- запасные части;
- хозяйственный инвентарь;
- незавершенное производство.

Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» для учета материально-производственных запасов не используются.

В настоящее время порядок движения документов сопровождение всех операций регламентирован учетной политикой Селижаровское МУП «Тепловые сети», однако в действительности нет ответственного по контролю за движением материально-производственных запасов.

Контроль за исполнением графика документооборота необходимо возложить на главного бухгалтера.

Проведенный анализ показал, что по отдельным материальным запасам существует отклонение в нормах. В частности расход бензин АИ-80 больше нормы на 10 л., бензин АИ-92 на 7 л., бензин АИ-95 на 15 л., дизельное

топливо на 22 л., горючего газа на 11 м³, дров на 12 м³, масла на 16 л., угля на 5 т.

Запасы в 2017 г. по сравнению с 2016 г. увеличились на 5,75% или 143 тыс. руб., а в 2018 г. по сравнению с 2017 г. сократились на 3,19% или 84 тыс. руб. Сырье и материалы в 2017 г. по сравнению с 2016 г. выросли на 12,50% или 210 тыс. руб., а в 2018 г. по сравнению с 2017 г. сократились на 7,09% или 134 тыс. руб. Хозяйственный инвентарь на протяжении исследуемого периода возрастал и в 2018 г. составил 90 тыс. руб. против 50 тыс. руб. за 2016 г. Прочие материалы в динамике снижаются: в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 60 тыс. руб. или 33,33%, а в 2018 г. по сравнению с 2017 г. на 8,33%.

Проведенный анализ показал, что наибольший удельный вес в структуре материально-производственных запасов занимают сырье, материалы и топливо: в 2016 г. – 67,55%; в 2017 г. – 71,86%, в 2018 г. – 68,97%.

Необходимо отметить, что в 2018 г. по сравнению с 2017 г. в удельном весе сырье, материалы и топливо сократились на 2,89%. В 2018 г. по сравнению с 2017 г. в структуре запасов удельный вес хозяйственного инвентаря увеличился на 0,87%, а удельный вес прочих материалов сократился на 0,24%. В 2018 г. по сравнению с 2017 г. в структуре запасов произошел рост удельного веса затрат в незавершенное производство на 2,26%.

В результате проведенного анализа видно, что общая материалоемкость в 2018 г. по сравнению с 2017 г. увеличилась на 0,07 коп., сырьеемкость осталась не измененной, топливоемкость увеличилась на 0,05 коп., а рост энергоемкости составил на 0,02 коп. Материалоотдача в 2016 г. и 2017 г. была неизменной и составляла 1,41 коп. В 2018 г. по сравнению с 2017 г. материалоотдача сократилась на 0,12 коп., что свидетельствует о снижении эффективности использования материально-производственных запасов.

По результатам проведенного исследования выделим основные рекомендации по повышению эффективности использования материально-производственных запасов в Селижаровское МУП «Тепловые сети»:

- организационные;
- экономические;
- технологические.

Организационные рекомендации предусматривают следующие мероприятия:

- оптимизация организации процесса производства;
- оптимизация потребления ресурсов;
- повышение квалификации персонала;
- строгий контроль за соблюдением норма расхода материальных запасов.

Экономические рекомендации предполагают следующие мероприятия:

- обоснование норм расхода материальных запасов;
- учет ресурсопотребления;
- учет энергопотребления;
- материальное стимулирование ответственных лиц по результатам экономии ресурсов.

Технологические рекомендации предполагают:

- использование энергосберегающих технологий;
- развитие безотходных технологий;
- внедрение инноваций.

Реализация предложенных рекомендаций позволит сократить материальные затраты на 25%, при неизменном показателе выручки. Комплексное внедрение рекомендаций позволит сократить материальные затраты на 9365 тыс. руб., повысить материалоотдачу на 0,43 коп. и сократить материалоемкость на 0,19 коп., что доказывает эффективность предложений.

Список используемой литературы

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 г. (ред. от 03.08.2018 г.).
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 03.08.2018 г.).
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 29.07.2018 г.).
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть 1) от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (ред. 01.05.2019 г.)
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть 2) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. 01.05.2019 г.)
6. Федеральный закон от 08.02.98 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (ред. от 23.04.2018 г.)
7. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 28.11.2018)
8. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99): Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 № 43н (в ред. от 08.11.2010 г.)
9. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01): Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 09.06.2001 №44н (в ред. от 16.05.2016 г.).
10. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета «Расходы организации» (ПБУ 10/99): Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06 мая 1999 г. №33н (в ред. от 06.04.2015).
11. Агеева О.А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 509 с.

12. Адаменко А.А., Заставенко И.В. Материально-производственные запасы как значимый объект учета и анализа // Научный журнал КУБГАУ, №124(10), 2016. – С. 1- 18.
13. Александров О.А. Экономический анализ: Учебное пособие / О.А. Александров, Ю.Н. Егоров. - М.: ИНФРА-М, 2018. - 288 с.
14. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. – М.: Проспект, 2016. – 424 с.
15. Беликова Т. Н. Бухгалтерский учет и отчетность от нуля до баланса : [практ. курс] / Т. Н. Беликова. - Санкт-Петербург : Питер, 2016. - 239 с.
16. Беликова Т. Н. Учет и отчетность в малом бизнесе : бизнес-курс : для руководителя малого бизнеса / Т. Н. Беликова. - Санкт-Петербург : Питер, 2016. - 175 с.
17. Бережной В.И. Бухгалтерский учет: учет оборотных средств: учебное пособие . – М.: Инфра-М, 2015. – 192 с.
18. Бухгалтерский учет и анализ : учеб. пособие/под ред. Ю.И. Сигидова, М.С. Рыбьянцевой. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 336 с.
19. Бухгалтерский учет и анализ[Электронный ресурс] : учебник / под ред. А. Е. Суглобова. - Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2017. - 478 с.
20. Бухгалтерский учет и отчетность : учеб. пособие для студентов вузов / Н. Г. Сапожникова [и др.] ; под ред. Д. А. Ендовицкого. - Москва : КНОРУС, 2015. - 360 с.
21. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособие/под ред. Ю.И. Сигидова, Г.Н. Ясменко. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 367 с.
22. Ивашкевич В. Б. Бухгалтерский управленческий учет : учебник / В. Б. Ивашкевич. – 2-е изд., перераб. и доп. М.: Магистр, 2017. – 576 с.
23. Исик Л.В. Банкротство и финансовое оздоровление / Л.В. Исик. – М.: Дело и сервис, 2017. – 272 с.

24. Каковкина Т. В. Бухгалтерский учет : основы организации и ведения [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Т. В. Каковкина. - Москва : Русайнс, 2015. - 146 с.
25. Кармокова К. И. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс] : учеб. пособие / К. И. Кармокова, В. С. Канхва. - Москва : МГСУ : ЭБС АСВ, 2016. - 232 с.
26. Лукасевич И. Я. Финансовый менеджмент: учебник / И. Я. Лукасевич. –М. :Эксмо, 2018. – 377 с; С. 175.
27. Палий В. Ф. Современный бухгалтерский учет / В. Ф. Палий. – М. : Бухгалтерский учет, 2018.- 365 с.
28. Соколов Я. В. Учет затрат — от теории к практике / Я. В. Соколов // Бухгалтерский учет. – 2015. – № 6. — С. 44- 47
29. Шеремет А.Д., Сайфуллин Р.С. Финансы предприятий.- учебное пособие/ А. Д. Шеремет, Р. С. Сайфуллин – 2-е изд. - М.: ИНФРА-М, 2017 – 343 с.
30. Cole, M. H. Service Considerations and the Design of Strategic Distribution Systems, PhD Thesis, School of Industrial and Systems Engineering, Georgia Institute of Technology, Atlanta, GA
31. G4 Sustainability reporting guidelines, 2015 - GRI (Global reporting initiative) [Электронный ресурс] // Режим доступа: <https://www.globalreporting.org/reporting/g4/Pages/default.aspx>).
32. Kevin C. Kaufhold, JD, MS Financial Statement Analysis, latest revision, March, 2014
33. Luger G. (2015). Artificial Intelligence, Structures and Strategies for Complex Problem Solving. Wiljams, Moscow.
34. Zmitrovich A.I. (2012). Information technologies for financial managers. BSU, Minsk. Zmitrovich A.I. (2012). Information technologies for financial managers. BSU, Minsk.

Приложения

Приложение А


Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н,
от 06.04.2015 № 57н)

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2018 г.

| | | | |
|---|--------------------------|------------|----------|
| Организация СЕЛИЖАРОВСКОЕ МУП ТЕПЛОВЫЕ СЕТИ | Форма по ОКУД | Коды | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | Дата (число, месяц, год) | 0710001 | |
| Вид экономической деятельности Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) | по ОКПО | 13 | 3 2019 |
| Организационно-правовая форма / форма собственности /Муниципальная собственность | ИНН | 21334828 | |
| Единица измерения: тыс. руб. | по ОКВЭД | 6939004868 | |
| Местонахождение (адрес) 172200, Тверская обл, Селижаровский р-н, пгт.Селижарово, ул. Детская, д.1 | по ОКФС | 35.30.1 | |
| | по ОКЕИ | 15243 | 14 |
| | | 384 | |

| Пояснение 1 | Наименование показателя 2 | Код | На 31 декабря 2018 г. 3 | На 31 декабря 2017 г. 4 | На 31 декабря 2016 г. 5 |
|-------------|--|-------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | АКТИВ | | | | |
| | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| | Нематериальные активы | 1110 | - | - | - |
| | Результаты исследований и разработок | 1120 | - | - | - |
| | Нематериальные поисковые активы | 1130 | - | - | - |
| | Материальные поисковые активы | 1140 | - | - | - |
| | Основные средства | 1150 | 62 115 | 680 | 474 |
| | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | - | - | - |
| | Финансовые вложения | 1170 | - | - | - |
| | Отложенные налоговые активы | 1180 | - | - | - |
| | Прочие внеоборотные активы | 1190 | - | - | - |
| | Итого по разделу I | 1100 | 62 115 | 680 | 474 |
| | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| | Запасы | 1210 | 2 546 | 2 630 | 2 487 |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | - | - | - |
| | Дебиторская задолженность | 1230 | 8 868 | 7 584 | 8 064 |
| | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | - | - | - |
| | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 580 | 404 | 54 |
| | Прочие оборотные активы | 1260 | 1 | 1 | 1 |
| | Итого по разделу II | 1200 | 11 995 | 10 619 | 10 606 |
| | БАЛАНС | 1600 | 74 110 | 11 299 | 11 080 |

| Пояснения ¹ | Наименование показателя ² | Код | На 31 декабря 2018 г. ³ | На 31 декабря 2017 г. ⁴ | На 31 декабря 2016 г. ⁵ |
|------------------------|--|-------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| | ПАССИВ | | | | |
| | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶ | | | | |
| | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 100 | 100 | 100 |
| | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | (-) | (-) | (-) |
| | Переоценка внеоборотных активов | 1340 | - | - | - |
| | Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | - | - | - |
| | Резервный капитал | 1360 | - | - | - |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 63 562 | (1 078) | (3 088) |
| | Итого по разделу III | 1300 | 63 562 | (978) | (2 988) |
| | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| | Заемные средства | 1410 | - | - | - |
| | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | - | - | - |
| | Оценочные обязательства | 1430 | - | - | - |
| | Прочие обязательства | 1450 | - | - | - |
| | Итого по разделу IV | 1400 | - | - | - |
| | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| | Заемные средства | 1510 | - | 534 | - |
| | Кредиторская задолженность | 1520 | 10 448 | 11 743 | 14 068 |
| | Доходы будущих периодов | 1530 | - | - | - |
| | Оценочные обязательства | 1540 | - | - | - |
| | Прочие обязательства | 1550 | - | - | - |
| | Итого по разделу V | 1500 | 10 448 | 12 277 | 14 068 |
| | БАЛАНС | 1700 | 74 110 | 11 299 | 11 080 |

Руководитель  Миловидов С.В.
 (подпись) (расшифровка подписи)

" 13 " марта 2019 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-П/К от 6 августа 1999 г., указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именует указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Приложение Б

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н,
от 06.04.2015 № 57н)

Отчет о финансовых результатах за 2018 г.

Организация СЕЛИЖАРОВСКОЕ МУП ТЕПЛОВЫЕ СЕТИ

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности Производство пара и горячей воды (тепловой энергии)

Организационно-правовая форма / форма собственности /Муниципальная
собственность _____

Единица измерения: тыс. руб.

| | | | | |
|--|--------------------------|------------|----|------|
| | Форма по ОКУД | Коды | | |
| | Дата (число, месяц, год) | 0710002 | | |
| | | 13 | 3 | 2019 |
| | по ОКПО | 21334828 | | |
| | ИНН | 6939004868 | | |
| | по ОКВЭД | 35.30.1 | | |
| | по ОКОПФ / ОКФС | 15243 | 14 | |
| | по ОКЕИ | 384 | | |

| Пояснения ¹ | Наименование показателя ² | Код | За 2018 г. ³ | За 2017 г. ⁴ |
|------------------------|--|------|-------------------------|-------------------------|
| | Выручка ⁵ | 2110 | 48 402 | 45 959 |
| | Себестоимость продаж | 2120 | (53 515) | (46 339) |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | (5 113) | (380) |
| | Коммерческие расходы | 2210 | (-) | (-) |
| | Управленческие расходы | 2220 | (-) | (-) |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | (5 113) | (380) |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | - | - |
| | Проценты к получению | 2320 | - | - |
| | Проценты к уплате | 2330 | (-) | (-) |
| | Прочие доходы | 2340 | 5 454 | 3 063 |
| | Прочие расходы | 2350 | (975) | (672) |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | (634) | 2 011 |
| | Текущий налог на прибыль | 2410 | (-) | (-) |
| | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 | - | - |
| | Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | - | - |
| | Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | - | - |
| | Прочее | 2460 | - | - |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | (634) | 2 011 |

Продолжение приложения Б

Форма 0710002 с. 2

| Пояснения ¹ | Наименование показателя ² | Код | За 2018 г. ³ | За 2017 г. ⁴ |
|------------------------|---|-------------|-------------------------|-------------------------|
| | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 | - | - |
| | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2520 | - | - |
| | Совокупный финансовый результат периода ⁶ | 2500 | (634) | 2 011 |
| | СПРАВОЧНО | | | |
| | Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2500 | - | - |
| | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 | - | - |

Руководитель



Миловидов С.В.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 13 " марта 2019 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".