



## Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: Емельянова Анастасия Андреевна

Тема работы: «Бухгалтерский учет и анализ материальных затрат, включаемых в себестоимость продукции» (на примере ООО «ЭДША Тольятти»)

Научный руководитель: доцент, кандидат экономических наук, Данилов А.П.

Цель исследования - разработка мероприятий по усовершенствованию эффективности расчета материальных затрат в составе себестоимости готовой продукции.

Объект исследования – ООО «ЭДША Тольятти», основным видом деятельности, которого является производство автокомпонентов.

Предмет исследования - материальные затраты в составе себестоимости продукции и понесенные в процессе производства изделий.

Методы исследования – бухгалтерский баланс, факторный анализ, синтез, прогнозирование, статистическая обработка результатов, дедукция и т.д.

В бакалаврской работе дана характеристика материальных ресурсов и их экономическое обоснование, а также рекомендации по совершенствованию учета материальных затрат в организации.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 2.2, 2.3, 2.4, 3.1, 3.2 могут быть использованы специалистами организации, являющейся объектом исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 26 источников и 2 приложений. Общий объем работы, без приложений, 95 страницы машинописного текста, в том числе таблиц – 22, рисунков – 7.

## Abstract

The topic of the given graduation work is: "Accounting and analysis of the expenditures included in the cost of production" (by the example of OOO "EDSHA Tolyatti", a Limited Liability Company under the laws of the Russian Federation) ".

The work consists of introduction, 3 chapters, conclusions, \_\_ tables, \_- figures, the list of references including \_\_ sources and \_\_ appendices.

The purpose of the study is to develop some measures to improve the finished product costing effectiveness.

The object of the study is OOO "EDSHA Tolyatti", a Limited Liability Company under the laws of the Russian Federation) which manufactures automobile components.

The subject of the research is the cost of production and the expenditures incurred in the production of the automobile components.

The applied techniques of the research are accounting balance-sheet, factor analysis, synthesis, prediction procedure, statistical processing of results, deduction, etc.

In the graduation work, the measures to improve the efficiency of the accounting for the expenditures and their economic justification are presented. In the research, some recommendations to improve the accounting for the expenditures in the company under investigation are given.

The practical significance of the work consists in that its particular provisions in subsections 2.2, 2.3, 2.4, 3.1, 3.2 and appendices can be used by the specialists of the enterprise in question.

## Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа материальных затрат в составе себестоимости продукции .....	8
1.1 Понятие, оценка и классификация материальных затрат в составе себестоимости продукции.....	8
1.2 Нормативно-правовая база по бухгалтерскому учету материально-производственных затрат и себестоимости продукции.....	17
1.3 Порядок расчета суммы материальных издержек и отражение их в учете.....	25
2 Организация учета прямых и косвенных материальных затрат в составе себестоимости продукции на примере ООО «ЭДША Тольятти».....	35
2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия .....	35
2.2 Организация учета материальных затрат на предприятии ООО «ЭДША Тольятти» .....	45
2.3 Особенности учета материальных затрат и включения их в себестоимость продукции предприятия .....	60
2.4 Анализ материальных затрат в структуре себестоимости объекта исследования .....	66
3. Мероприятия по повышению совершенствования учета материальных затрат и их экономическое обоснование .....	76
3.1 Рекомендации по совершенствованию учета материальных затрат в организации .....	76
3.2 Экономическая оценка рекомендаций.....	79
Заключение .....	84
Список используемой литературы .....	90
Приложения .....	93

## Введение

Важнейшим условием по выполнению планов по производству продукции, а также снижению ее себестоимости, росту прибыли и рентабельности является своевременное обеспечение предприятия сырьем и материалами необходимого ассортимента и высокого качества.

Материальные ресурсы, являясь предметами труда, обеспечивают вместе со средствами труда и рабочей силой производственный процесс предприятия, в котором они используются однократно. Себестоимость их полностью передается на вновь созданный продукт.

Эффективность деятельности предприятия во многом зависит от правильного определения потребности в материалах. Оптимальная обеспеченность материалами ведет к минимизации затрат, улучшению финансовых результатов, к ритмичности и слаженности работы предприятия.

Материальные затраты имеют наибольший удельный вес в текущих затратах на выполнение производства. От того, насколько рационально предприятие осуществляет процесс материально – технического снабжения зависит наиболее важные показатели работы организации, такие как объём выпуска производимой продукции, рентабельность, а также финансовое состояние организации и ее ликвидность.

Управление материальными ресурсами направлено на обеспечение бесперебойного осуществления процесса производства и реализации продукции, а также минимизации текущих затрат по их обслуживанию на предприятии. Эффективное управление материальными ресурсами позволяет снизить продолжительность производственного и всего операционного цикла, уменьшить уровень текущих затрат на их хранение, снизить уровень транзакционных издержек по их закупке, высвободить из текущего хозяйственного оборота часть финансовых средств, реинвестируя их в другие активы.

Целью бакалаврской работы является разработка мероприятий по усовершенствованию эффективности расчета материальных издержек в структуре себестоимости готовой продукции на примере ООО «ЭДША Тольятти».

Объектом исследования является ООО «ЭДША Тольятти».

Предметом исследования являются материальные затраты, понесенные в процессе производства изделий.

В ходе написания данной работы следовало выполнить следующие задачи:

- 1) Изучить экономическую сущность основ учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.
- 2) Изучить нормативно-правовую базу по бухгалтерскому учету материально-производственных затрат и себестоимости продукции.
- 3) Охарактеризовать порядок расчета материальных издержек в составе себестоимости продукции и отражение их в учете.
- 4) Дать организационно-экономическую характеристику предприятию ООО «ЭДША Тольятти».
- 5) Охарактеризовать организацию учета материальных затрат на предприятии ООО «ЭДША Тольятти».
- 6) Раскрыть особенности учета материальных затрат и включения их в себестоимость продукции на предприятии ООО «ЭДША Тольятти».
- 7) Провести анализ материальных затрат в структуре себестоимости на предприятии ООО «ЭДША Тольятти».
- 8) Дать рекомендации по повышению совершенствования учета материальных затрат и их экономическое обоснование на предприятии ООО «ЭДША Тольятти».

Теоретической основой явились труды отечественных и зарубежных авторов, таких как В.П.Астахова, М.И. Баканова, А.В. Грачева, Л.И.Кравченко и других.

Структура данной бакалаврской работы состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

Первая глава посвящена теоретическим аспектам теоретических основ бухгалтерского учета и анализа материально-производственных затрат в структуре себестоимости продукции.

Во второй главе работы изучен бухгалтерский учет и анализ использования материальных ресурсов на предприятии ООО «ЭДША Тольятти». Основные виды деятельности организации ООО «ЭДША Тольятти»:

1) Производство автокомпонентов, таких как петли дверей, капота, багажника, рычагов ручного тормоза и др.

2) Продажа автокомпонентов и поставка изготавливаемой продукции альянсу АВТОВАЗ – Renault-Nissan, а также на завод в г. Ижевск.

В настоящий момент ООО «ЭДША Тольятти» имеет значительные складские запасы сырья и готовой продукции в размере около 1000000 тыс. руб.

Необходимым условием бесперебойной работы организации является полная обеспеченность материальными ресурсами: сырьем, материалами, топливными и энергетическими ресурсами.

В третьей главе работы рассматриваются мероприятия по повышению совершенствования учета материальных затрат и их экономическое обоснование. Также даны рекомендации по совершенствованию учета материальных затрат на предприятии ООО «ЭДША Тольятти».

Основными задачами для ООО «ЭДША Тольятти» являются – расширение спектра предоставляемых услуг, расширение дилерских поставок, а также совершенствование процесса производства автокомпонентов с целью повышения их качества и сокращению затрат на производство изделий.

## 1 Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа материальных затрат в составе себестоимости продукции

### 1.1 Понятие, оценка и классификация материальных затрат в составе себестоимости продукции

Для производства продукции целесообразно применение материальных ресурсов. Материальные ресурсы определённого ассортимента и высокого качества способствуют снижению себестоимости и реализации продукции. Комплексное применение ресурсов, рациональный расход и использование более дешёвых материалов является важным направлением увеличения выпуска продукции и улучшения финансового состояния.

Хозяйствующие субъекты потребляют огромное количество материальных ресурсов, различных по маркам, сортам, видам и размерам.

Ассортимент материальных ресурсов зависит от номенклатуры и сложности производимой продукции.

Номенклатура – распределительная схема, которая помогает правильно систематизировать и сгруппировать расчеты потребности в одних и тех же материалах.

Материалы - вид запасов. К материалам относятся сырьё после переработки, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы.

Материальные ресурсы, 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 материальных ресурсов 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.

В связи с многообразием материальных ресурсов возникает необходимость проведения их классификации. Классификация помогает выявить и обосновать потребность в материальных ресурсах, а также необходима для эффективной политики управления. Общая классификация имеет несколько признаков, а именно – основной и дополнительный признаки. Под основным понимают происхождение материальных ресурсов или использование их в процессе производства. Дополнительный признак – это физическое состояние и химический состав.

По происхождению материальные ресурсы подразделяются на промышленные, природные, традиционные и модифицированные.

По использованию в процессе производства, с позиции натурально-вещественного подхода, в состав материальных ресурсов включают сырье, основные и вспомогательные материалы, комплектующие изделия, полуфабрикаты, энергию и топливо. Это состав всех базовых компонентов, при этом материальные отходы производства, рассматривают как их отдельный вид, но только при возможности их повторного использования, как на собственном производстве, так и на других.

Материальные ресурсы 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.

На конец отчетного года материальные ресурсы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов.

Материальные ресурсы, 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 материальных ресурсов запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

По назначению и роли в производстве различают:

1) Сырье. Продукция, на производство или добычу которой затрачен труд, образует главную субстанцию изготавливаемого продукта, материала или полуфабриката и включает заготовительное, промышленное и сельскохозяйственное сырье.

2) Материалы. Основа для производства полуфабрикатов, комплектующих изделий, товаров производственного и потребительского назначения, запасных частей к выпускаемой продукции. Материалы подразделяются на основные и вспомогательные виды.

3) Полуфабрикаты, комплектующие изделия, детали и конструкции. Изделия, которые составляют материальную основу продукта, приобретаемые для комплектации изготавливаемой продукции, но требующие обработки и сборки.

4) Топливо. Это горючее вещество, выделяющее при сжигании значительное количество теплоты, которая используется непосредственно в технологических процессах или преобразуется в другие виды энергии.

5) Электроэнергия. Материальный ресурс особого рода, так как она не образует материальной субстанции изготавливаемых продуктов и не является предметом труда. Подразделяется на электрическую и тепловую энергию.

6) Отходы. Продукты или изделия, утратившие частично или полностью свои исходные потребительские свойства в результате физического или морального износа. А также под термином «отходы» понимают производственный процесс, который связан с переработкой сырья основных и вспомогательных материалов, а также обработкой полуфабрикатов.

Все материальные ресурсы, используемые в производстве в национальной экономике в качестве предметов труда, условно подразделяются на сырье, материалы, топливо и электроэнергию. Классификация материальных ресурсов представлена на рисунке 1.

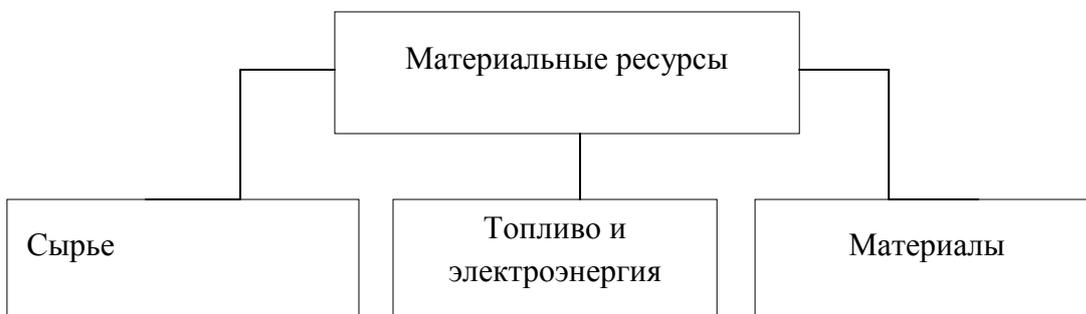


Рисунок 1 – Классификация материальных ресурсов

Сырьевые ресурсы представляют собой совокупность имеющихся в стране предметов труда, которые используются непосредственно для производства различной продукции. Для правильной организации планирования, учета и анализа использования материальных ресурсов большое значение имеет их обоснованная классификация [16, с.89].

Классификация материалов аналогична классификации сырьевых ресурсов, классификация представлена в таблице 1.2.

Таблица 1.2 – Классификация сырьевых ресурсов

Признак классификации	Группы материалов	Краткая характеристика
По характеру участия в изготовлении продукции	Основные	Используются только в натуральной форме и составляют материальную основу готовой продукции.
	Вспомогательные	Не являются частью готовой продукции, но придают ей качественные характеристики и способствуют ее изготовлению.

Исходя из данных таблиц, можно сделать вывод, что к сырьевым ресурсам относятся руда, газ, нефть, уголь, то есть те виды ресурсов, которые относятся к продукции добывающей промышленности. К материалам относят продукцию перерабатывающей промышленности. К топливу и энергетическим

ресурсам относят котельно – печное топливо, газ, уголь, дрова, реактивное топливо, топливо для двигателей внутреннего сгорания.

Топливо и энергия также являются материальными ресурсами особого рода.

По характеру участия в производственном процессе топливо относится к вспомогательному сырью, но в силу существенной значимости в экономике оно выделяется в самостоятельную группу. Топливо содействует процессу производства готовой продукции в форме тепловой энергии, используется в качестве технологического сырья [16, с.85].

На предприятиях применяется большое количество разнообразных материальных ресурсов, одни из которых полностью потребляются в производственном процессе, другие – изменяют только свою форму, третьи – входят в изделие без каких-либо внешних изменений, четвертые – только способствуют изготовлению изделия, не изменяя их массу или химический состав [18, с. 44].

По техническим свойствам материалы подразделяют на группы – черные металлы, цветные металлы, полиэтилен высокого и низкого давления, резиновые изделия. Каждая группа металлов делится на подгруппы. Например, цветные металлы условно делят на пять подгрупп:

1) Основные тяжелые металлы, такие как медь, свинец, цинк. Из-за большого удельного веса в народном хозяйстве и широкого масштаба потребления и производства подгруппа получила свое название «тяжелые металлы».

2) Легкие металлы – алюминий, магний, титан, натрий, барий, кальций, калий. Эти металлы имеют низкую плотность (удельную вес) среди металлов.

3) Малые тяжелые металлы – вимут, мышьяк, сурьма.

4) Благородные металлы – золото, серебро, платина.

5) Редкие металлы.

Материальные ресурсы переходят в материальные затраты, которые представляют собой совокупность материальных ресурсов, используемые на производстве. Составляют примерно 70% в общей совокупности затрат на производство, что является показателем высокой материалоемкости продукции. Для улучшения работы производства необходимо снижение материалоемкости продукции, так как рациональное использование ресурсов обеспечивает рост производства и снижение себестоимости.

Для роста потребности предприятия в материальных ресурсах существует экстенсивный и интенсивный пути решения.

Экстенсивной путь удовлетворения в материальных ресурсах предполагает приобретение или изготовление большого количества материалов, что ведет к росту удельных материальных затрат. Однако себестоимость продукции может снизиться, если увеличен объем производства или сокращены постоянные затраты.

Интенсивный путь удовлетворения в материальных ресурсах предполагает более экономное расходование материалов в процессе производства, что обеспечивает сокращение удельных материальных затрат и снижает себестоимость продукции [20].

Главное условие непрерывного производства – постоянное возобновление его материальной основы, улучшение качества оборудования, закупка высококлассного сырья, исходя из совокупности всех упомянутых ранее факторов, значительную часть оборотных средств предприятия в отраслях производственной сферы составляют материалы, которые приобретаются не для продажи, а для процесса производства готовой продукции. Также необходимым условием является разграничение предпринимательской деятельности, то есть проведение границы между производством для отделения стоимости, созданной предпринимателем от стоимости, которая создается другими предприятиями и поставщиками. Для оценки и контроля эффективности ведения бизнеса необходимым становится отделение издержек, которые связаны с приобретением исходных компонентов от затрат на

производство продукции. Исходя из общего положения и опираясь на данный фактор, следует вывод, что точная оценка материалов, особенно часть, которая используется в качестве сырья, лежит в основе точной и объективной калькуляции стоимости произведенной продукции. В соответствии с ПБУ 5/01 «Учёт материально-производственных запасов» фактической себестоимостью материальных ресурсов, 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).

Не включение в общие затраты сумм уплаченного НДС предприятием, которое производит материальные ресурсы, связано с обособленным его учетом и спецификой возмещения подобных налогов в системе налогообложения, которая является преимуществом любого государства. Если не взять в расчет данные регламентации, то уплата налогов и других сумм обязательных платежей является важной составляющей себестоимости производимой продукции.

Фактическую себестоимость рассчитывают только по окончании месяца, когда бухгалтерия полностью владеет информацией о полной себестоимости готового изделия.

Фактическая себестоимость, внесенная в уставной капитал предприятия, определяется исходя из их денежной оценки, которая согласована всеми учредителями предприятия и предусмотрена Законодательством РФ.

Себестоимость материальных ресурсов, полученная организацией безвозмездно, определяется из их рыночной стоимости на дату оприходования. Все данные должны быть подтверждены экспертами документально.

Разрешается в аналитическом бухгалтерском учете и местах хранения материалов применять учетные цены. В качестве учетных цен на материалы применяются:

а) договорные цены. В этом случае другие расходы, входящие в фактическую себестоимость материалов, учитываются отдельно в составе транспортно-заготовительных расходов;

б) фактическая себестоимость материалов по данным предыдущего месяца или отчетного периода (отчетного года). В этом случае отклонения между фактической себестоимостью материалов текущего месяца и их учетной ценой учитываются в составе транспортно-заготовительных расходов;

в) планово-расчетные цены. В этом случае отклонения договорных цен от планово-расчетных учитываются в составе транспортно-заготовительных расходов. Планово-расчетные цены разрабатываются и утверждаются организацией применительно к уровню фактической себестоимости соответствующих материалов. Они предназначены для использования внутри организации;

г) средняя цена группы. В этом случае разница между фактической себестоимостью материалов и средней ценой группы учитывается в составе транспортно-заготовительных расходов. Средняя цена группы - разновидность планово-расчетной цены. Она устанавливается в тех случаях, когда производится укрупнение номенклатурных номеров материалов путем объединения в один номенклатурный номер нескольких размеров, сортов, видов однородных материалов, имеющих незначительные колебания в ценах. При этом на складе такие материалы учитываются на одной карточке.

При существенных отклонениях планово-расчетных цен и средних цен от рыночных они подлежат пересмотру. Такие отклонения не должны превышать, как правило, десять процентов.

Планово – расчетные цены применяются на предприятии, если оно стремится к минимизации фактических отклонений заготовительной стоимости от стоимости, исчисленной по планово – расчетным ценам. Применение данного вида учетной цены предполагает точную и достаточно высокую степень точности прогнозирования стоимости материалов. В данном случае

оценка по планово – расчетные ценам переходит в оценку по нормативной стоимости.

Применение учетных цен в учете материалов подразумевает возникновение отклонений фактической себестоимости от стоимости по учетным ценам.

Сумма отклонений зависят от транспортно – заготовительных расходов и учитываются путем – обособления на счете 15 «Заготовление и приобретение материалов»; отнесения на отдельный субсчет счета 10 «Материалы»; непосредственного включения в себестоимость приобретенных ценностей и добавлением в договорную стоимость поставок.

При списании материалов в производство используются три вида их оценки, такие как оценка по средней себестоимости, по стоимости единицы и по себестоимости первых товаров по времени приобретения (метод ФИФО).

Оценка средней себестоимостью осуществляется по каждому виду запасов, как частное от деления общей стоимости вида запасов на их количество, следовательно, складывается из себестоимости и количества по остатку материалов на начало месяца и по поступившим запасам отчетного месяца. Данный вид оценки является традиционным для большинства организаций.

Метод ФИФО подразумевает списывание материалов по цене первой закупки, а затем второй, независимо от того, какая партия отпущена в производство. Преимущество данного метода в том, что он позволяет получать в остатке суммы материальных ценностей по ценам последний по времени закупок, которые наиболее близко совпадают с текущей рыночной стоимостью.

## 1.2 Нормативно-правовая база по бухгалтерскому учету материально-производственных затрат и себестоимости продукции

Ведение учета материально – производственных затрат осуществляется нормативными документами, которые имеют разный статус. Нормативные документы, в зависимости от статуса, целесообразно разделить на несколько уровней.

На первый уровень размещаются Законодательные акты, указы Президента РФ и постановления правительства, которые регламентируют организацию и ведение бухгалтерского учета.

На второй уровень – положения по бухгалтерскому учету.

Третий уровень – методические указания, письма Минфина и других ведомств, а также комментарии и инструкции.

На четвертом уровне имеются рабочие документы по бухгалтерскому учету предприятия (учетная политика, план счетов, график документооборота).

Бухгалтерский учет в России регулируется, прежде всего, Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402 – ФЗ от 06.12.2011 г., который определяет главные принципы развития бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет - формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Целями настоящего Федерального закона являются установление единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета.

Основным документом системы нормативного регулирования учета материально – производственных затрат является Положение по

бухгалтерскому учету 5/01 «Учет материально – производственных запасов». Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01" (Зарегистрировано в Минюсте России 19.07.2001 N 2806).

Настоящее Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах организации. Под организацией в дальнейшем понимается юридическое лицо по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (в ред. Приказа Минфина России от 25.10.2010 N 132н)

Для целей настоящего Положения 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 материальных ресурсов выбирается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих ресурсах, а также надлежащий контроль над их наличием и движением. В зависимости от характера материальных ресурсов, порядка их приобретения и использования единицей материальных ресурсов может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п.

Настоящее Положение не применяется в отношении активов, характеризующихся как незавершенное производство.

В содержании ПБУ 5/01 упоминается, что в качестве материальных ресурсов принимаются активы, используемые в качестве сырья, материалов при производстве продукции, предназначенной для продажи.

Материальные ресурсы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материальных ресурсов, 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).

К фактическим затратам на приобретение материальных запасов относятся:

1) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

2) суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;

3) таможенные пошлины;

4) невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;

5) вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;

6) затраты по заготовке и доставке материальных ресурсов до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке материальных ресурсов; затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения организации, затраты за услуги транспорта по доставке;

7) затраты по доведению материальных ресурсов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Такие как затраты по подработке, сортировке, фасовке и другие.

Фактическая себестоимость материальных ресурсов, 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.

Для целей настоящего Положения под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.

В фактическую себестоимость материальных ресурсов, определяемую в соответствии с пунктами 8, 9 и 10 настоящего Положения, включаются также фактические затраты организации на доставку материальных ресурсов и приведение их в состояние, пригодное для использования, перечисленные в пункте 6 настоящего Положения.

Фактическая себестоимость материальных ресурсов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

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.

Материальные запасы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре.

К числу важных документов относится План счетов бухгалтерского учета на предприятии и его инструкция по применению.

План счетов – система бухгалтерских счетов, которая предусматривает их количество, цифровое обозначение и группировку в зависимости от целей и объектов учета.

С 1 января 2001 года вступил в силу Приказ о переходе к применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности на предприятии. Об этом цитируется в Приказе от 31.10.2000 г. № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организаций и инструкция к его применению».

Для учета материальных ресурсов во втором разделе Плана счетов предусмотрены счета:

10 «Материалы»

15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»

16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»

19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

В Приказе Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790) – в разделе «Материальные затраты» отражается стоимость приобретенных материалов, топлива, работ и услуг по производству. При этом стоимость материалов складывается из цен на их приобретение, надбавок, стоимости услуг товарных бирж, включая брокерские услуги, платы за транспортировку, таможенных пошлин, доставку и хранение, которое осуществляется сторонними организациями.

Документы третьего уровня носят рекомендательный характер. К данному уровню относятся – методические указания по бухгалтерскому учету материальных ресурсов, где прописывается определение назначения основных хозяйственных операций и материалов, а также более детально предоставляют информацию о способах оценки материальных ресурсов. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств – конкретизируют проверку наличия по местам расположения материальных ресурсов в натуральном хозяйстве.

Документы четвертого уровня составляются непосредственно на предприятии и являются внутрифирменными стандартами. К таким документам относятся инструкции, приказы, указания, положения и иные формы уставов по постановке и ведению бухгалтерского учета.

С 2001 году был утвержден Приказ Минфина России от 28.12.2001 N 119н (ред. от 24.10.2017) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов" (Зарегистрировано в Минюсте России 13.02.2002 N 3245)

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материалов, 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).

Фактическая себестоимость материалов при их изготовлении силами организации определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных материалов. Учет и формирование затрат на производство материалов осуществляются организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

Фактическая себестоимость материалов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется исходя из денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

В случае если расходы по доставке (транспортно-заготовительные расходы) берет на себя принимающая сторона, то фактическая себестоимость материалов увеличивается на сумму произведенных расходов.

Фактическая себестоимость материалов, 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. Сумма расходов по доставке учитывается аналогично порядку, изложенному в пункте 65 настоящих Методических указаний.

Фактической себестоимостью материалов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными 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.

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

Фактическая себестоимость материалов, приобретенных за плату, включает:

- стоимость материалов по договорным ценам;
- транспортно-заготовительные расходы;
- расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в организации целях.

Основными задачами учета материально-производственных запасов являются:

- а) формирование фактической себестоимости запасов;
- б) правильное и своевременное документальное оформление операций, и обеспечение достоверных данных по заготовлению, поступлению и отпуску запасов;
- в) контроль за сохранностью запасов в местах их хранения (эксплуатации) и на всех этапах их движения;
- г) контроль за соблюдением установленных организацией норм запасов, обеспечивающих бесперебойный выпуск продукции, выполнение работ и оказание услуг;
- д) своевременное выявление ненужных и излишних запасов с целью их возможной продажи или выявления иных возможностей вовлечения их в оборот;
- е) проведение анализа эффективности использования запасов.

Основные требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов:

- сплошное, непрерывное и полное отражение движения (прихода, расхода, перемещения) и наличия запасов;
- учет количества и оценка запасов;
- оперативность (своевременность) учета запасов;
- достоверность;
- соответствие синтетического учета данным аналитического учета на начало каждого месяца (по оборотам и остаткам);
- соответствие данных складского учета и оперативного учета движения запасов в подразделениях организации данным бухгалтерского учета.

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат устанавливается организацией самостоятельно.

Для целей формирования организацией финансового результата деятельности от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок, зависящих от особенностей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

При этом коммерческие и управленческие расходы могут признаваться в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в

отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Правила учета затрат на производство продукции, продажу товаров, выполнение работ и оказание услуг в разрезе элементов и статей, исчисления себестоимости продукции (работ, услуг) устанавливаются отдельными нормативными актами и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету.

### 1.3 Порядок расчета суммы материальных издержек и отражение их в учете

Все первичные учетные документы по движению материальных ценностей на складах (кладовых) подразделений организации должны быть сданы в бухгалтерскую службу в установленные в организации сроки. Бухгалтерская служба организации принимает и проверяет первичные учетные документы с точки зрения правильности их оформления и законности совершенных операций.

Обобщение и группировка информации о движении материалов осуществляется в ведомостях движения материалов (накопительных ведомостях) ежемесячно, отдельно по каждому складу, подразделению, другим местам хранения материалов. Ведомости движения материалов составляются отдельно по приходу и расходу материалов. Указанные ведомости могут вестись по фактической себестоимости материалов или их учетным ценам.

Под отпуском материалов на производство понимается их выдача со склада (кладовой) непосредственно для изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также отпуск материалов для управленческих нужд организации.

Отпуск материалов на склады (в кладовые) подразделений организации и на площадки строительства рассматривается как внутреннее перемещение.

Стоимость материалов, отпускаемых со складов (кладовых) организации в подразделения и из подразделений на участки, в бригады, рабочие места, в аналитическом учете, как правило, определяется по учетным ценам.

Лимиты на отпуск материалов устанавливаются на основе разработанных соответствующими службами организации норм расхода материалов, производственных программ подразделений организации, с учетом остатков (переходящих запасов) материалов на начало и конец планируемого периода.

Исходя из конкретных условий деятельности организации последняя может, помимо форм первичных учетных документов, содержащихся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, применять самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов по движению материально-производственных запасов.

Для распределения стоимости отпущенных в производство и на другие цели материалов по видам продукции (работ, услуг) и статьям расходов организация может ежемесячно составлять сводную ведомость расхода материалов. В указанной ведомости материальные затраты (включая ТЗР) приводятся в разрезе цехов и других подразделений с распределением по счетам учета затрат, а внутри них - по заказам (изделиям, видам продукции, работам, услугам) и статьям расходов.

Учет материальных запасов очень важен для предприятия, т.к. они составляют львиную долю себестоимости выпускаемой продукции. Если себестоимость как экономический показатель будет рассчитан грамотно и правильно, то дальнейшее управление предприятием, а также производство продукции на нем будет максимально точным и эффективным. Достижение высоких финансовых показателей и результатов, а также снижение затрат на производство продукции – цель, которую ставит перед собой организация в первую очередь.

Расчет себестоимости продукции – необходимая операция на предприятии. С помощью вышесказанной операции происходит ценообразование. Данная величина показывает общую сумму расходов на

производство и в дальнейшем будет определять эффективную цену при реализации готовых изделий. Исходя из данных факторов, следует сделать вывод, что анализ показателей издержек не допустит, чтобы у организации расходы превысили доходы из-за высокой ценовой политики.

В бухгалтерском учете материальные издержки учитываются на калькуляционных счетах учета в разрезе субсчетов и видов продукции.

Для отражения материальных издержек и расчета себестоимости продукции в бухгалтерском учете используются следующие счета:

– Счет 20 «Основное производство» предназначен для обобщения информации о затратах на производство продукции (работ, услуг). На этом счете учитывают затраты:

- сельскохозяйственных, промышленных предприятий, подсобных сельских хозяйств по производству (выпуску) продукции;

- ремонтно-технических и прочих агросервисных организаций - по выполнению ремонтных работ, техническому обслуживанию автомобильного и машинно-тракторного парков, оборудования животноводческих ферм, проведению механизированных, агрохимических работ и т.п.;

- организаций транспорта по оказанию ими услуг;

- подрядных проектно-изыскательских организаций по выполнению строительно-монтажных и проектно-изыскательских работ;

- научно-исследовательских и конструкторских организаций по выполнению научно-исследовательских и конструкторских работ;

- организаций общественного питания, состоящих на самостоятельном балансе по выпуску собственной продукции (в части сырья и материалов);

- других организаций.

По дебету счета 20 "Основное производство" отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств, косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, и потери от брака. Прямые расходы, связанные непосредственно

с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, относятся на дебете счета 20 "Основное производство" с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с персоналом по оплате труда и др. Расходы вспомогательных производств относят в дебет счета 20 "Основное производство" с кредита счета 23 "Вспомогательные производства". Косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, записывают в дебет счета 20 "Основное производство" с кредита счетов 25 "Общепроизводственные расходы" и 26 "Общехозяйственные расходы". Потери от брака отражают на дебете счета 20 "Основное производство" с кредита счета 28 "Брак в производстве".

– Счет 23 «Вспомогательное производство» предназначен для обобщения информации о затратах производств, которые являются вспомогательными для основного производства или основной деятельности организации. К ним относят производства, обеспечивающие: ремонт основных средств, изготовление запасных частей инструментов и других изделий (кроме МТС); транспортное обслуживание (кроме автотранспортных предприятий); обогащение строительных материалов (в строительных организациях), засолку, сушку и консервирование сельскохозяйственной продукции (в торговых организациях); выработку (обеспечение) различных видов энергии (электрическая, тепловая, газ, воздух, холод и др.).

– Счет 25 «Общепроизводственные расходы» предназначен для обобщения информации о расходах по обслуживанию основного производства и управлению отраслями, цехами, отделениями и другими подразделениями.

– Счет 28 «Брак в производстве» предназначен для обобщения информации о потерях от брака в производстве. Браком в производстве считают продукцию, полуфабрикаты, детали, узлы и работы, которые не соответствуют стандартам, техническим условиям, строительным нормам (правилам) и не могут быть использованы по своему прямому назначению без дополнительных затрат на их исправление.

Для формирования себестоимости готовой продукции необходимо к стоимости незавершенного производства на начало месяца прибавить фактические затраты на производство продукции за отчетный месяц, вычесть незавершенное производство на конец месяца и вычесть стоимость возвратных отходов. Далее следует себестоимость выпуска изделия разделить на количество выпущенной готовой продукции.

Синтетический учет затрат на производство продукции ведется строго по дебету счета 20 «Основное производство» в надлежащем соответствии со статьями затрат калькуляции.

Когда все затраты, собранные в конце месяца, соберутся по дебету счета 20 «Основное производство», приступают к формированию себестоимости готовой продукции.

Себестоимость продукции представляет собой затраты, понесенные в процессе производства, которые выражены в денежном эквиваленте.

По дебету счета 43 «Готовая продукция» отражена себестоимость продукции, находящейся на складе. По кредиту одноименного счета идет списание себестоимости отгруженной продукции на продажу.

Основные затраты на изготовление и реализацию готовой продукции списываются в дебет счета 20 «Основное производство».

Для учета готовой продукции предназначен счет 43 «Готовая продукция». По дебету данного счета ведется учет продукции, изготовленной по производственной себестоимости.

Предприятию необходимо обеспечить себя показателем себестоимости реализованной продукции, чтобы раскрыть доходность производимых изделий. Выяснить, сколько прибыли было получено с каждого рубля, который был вложен в производство продукции, нужно использовать формулу расчета по балансу себестоимости реализованных изделий.

Существует два вида данного расчета, в котором применяются прибыль от продажи реализованной продукции и чистая прибыль. А также два основных варианта расчета прямых затрат на материалы – нормативный и аналитический.

На предприятии, где калькуляция составляется с применением нормативного метода, расчет себестоимости точнее, но занимает продолжительное время.

Данный метод приемлем для предприятий с масштабным объемом выпускаемой продукции, нежели для фирм с малыми нормами производимых изделий.

Аналитический метод позволит предприятию в короткие сроки определить себестоимость продукции, но при этом погрешность будет выше.

Независимо от того, какой метод будет использовать организация при расчете прямых расходов, они понадобятся позже для определения суммы чистой прибыли.

При расчете базовой чистой прибыли используют прямые затраты, но не включают дополнительные, это позволяет более точно оценить доходность единицы выпускаемого товара. По итогу имеем в общей сумме прямые затраты на изготовление продукции в определенный период. Из данной суммы вычитаем сумму незавершенных изделий. Проведя вышеперечисленные операции, получаем показатель, который определяет, сколько денежных средств было вложено на производство изделий за расчетный период. Данный показатель - себестоимость изготовленной и сданной на склад продукции.

Эффективность деятельности предприятия можно оценить с помощью рационального учета издержек. Метод учета затрат организация выбирает самостоятельно путем закрепления выбранного способа учета в учетной политике организации. Основные методы, которые используются бухгалтерами на предприятии являются – нормативный, попередельный, позаказный и попроцессный.

Нормативный метод учета, важнейшими элементами которого являются своевременное выявление отклонений от норм и учет изменений норм, является наиболее прогрессивным методом, позволяющим эффективно использовать данные учета для выявления резервов снижения себестоимости и оперативного руководства производством. Нормативный метод учета применяется, как

правило, при массовом и серийном производстве разнообразной и сложной продукции, состоящей из большого количества деталей и узлов, на предприятиях обрабатывающих отраслей промышленности (машиностроительной и металлообрабатывающей, швейной, обувной, трикотажной, шинной, мебельной и др.).

Нормативный метод учета издержек производства позволяет своевременно выявлять и устанавливать причины отклонения фактических расходов от действующих норм основных затрат и смет расходов на обслуживание производства и управление. Действующими называются обусловленные технологическим процессом нормы, по которым производится отпуск сырья и материалов на рабочие места и оплата выполненных работ. Отклонением от норм считается как экономия, так и дополнительный расход сырья, материалов, заработной платы и других производственных затрат (в том числе вызванные заменой сырья и материалов, оплатой работ, не предусмотренных технологическим процессом, доплатами за отступление от нормальных условий работы и т.п.).

Попередельный метод учета применяется на предприятиях с однородной по исходному материалу и характеру обработки массовой продукцией, при которой преобладают физико-химические и термические производственные процессы с превращением сырья в готовую продукцию в условиях непрерывного и, как правило, краткого технологического процесса или ряда последовательных производственных процессов, каждый из которых или группа которых составляют отдельные самостоятельные переделы (фазы, стадии) производства (например, в химической и металлургической отраслях промышленности, ряде отраслей лесной, легкой и пищевой промышленности и др.). Попередельный метод учета применяется также в производствах с комплексным использованием сырья.

При попередельном методе учета затраты на производство, начиная с подготовки добычи полезных ископаемых или обработки исходного сырья и до выпуска конечного продукта, учитываются в каждом цехе (переделе, фазе,

стадии), включая, как правило, себестоимость полуфабрикатов, изготовленных в предыдущем цехе. В связи с этим себестоимость продукции каждого последующего цеха складывается из произведенных им затрат и себестоимости полуфабрикатов.

Позаказный метод учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции применяется в индивидуальном и мелкосерийном производствах сложных изделий (главным образом в машиностроительной и металлообрабатывающей промышленности), а также при производстве опытных, экспериментальных, ремонтных и т.п. работ. При индивидуальном и мелкосерийном производствах применение этого метода должно сочетаться с использованием основных элементов нормативного учета.

При позаказном методе объектом учета и калькулирования является отдельный производственный заказ, выдаваемый на заранее определенное количество продукции (изделий). Фактическая себестоимость изделий, изготавливаемых по заказу, определяется после его выполнения. Для ежемесячного определения фактической себестоимости продукции производственные заказы должны, как правило, выдаваться на такое количество единиц изделий, которое намечается выпустить в течение месяца. При изготовлении крупных изделий с длительным технологическим циклом производства производственные заказы могут выдаваться не на изделие в целом, а на отдельные его агрегаты и узлы, представляющие законченные конструкции.

Рассмотрим типовые проводки при попередельном методе учета затрат. В таблице 1.3 наглядно представлены данные проводки.

Таблица 1.3 – Типовые проводки при попередельном методе учета затрат

Наименование проводки	Дебет	Кредит
Изготовлен полуфабрикат и передан с цеха на склад	21	20
Передан полуфабрикат со склада в дальнейшую обработку	20	21
Продан полуфабрикат на сторону и списана себестоимость	90	21

Попередельный метод учета затрат используется в массовых производствах сырья с последовательной ее переработкой, которая

осуществляется в несколько стадий, фаз или переделов. При этом на каждом этапе получает полуфабрикат, который можно продать заказчику на сторону, либо продолжить обрабатывать дальше и получить на выходе готовое изделие.

Проводки при нормативном и позаказном методах учета затрат идентичны и поэтому их имеет смысл объединить в одной таблице. В таблице 1.4 наглядно представлены данные проводки.

Таблица 1.4 – Типовые проводки при нормативном и позаказном методах учета затрат

Наименование проводки	Дебет	Кредит
Отражены материальные затраты	20	10-1,2,3
Списаны производственные затраты	20	25
Списаны общехозяйственные затраты	20	26
Оприходована на склад готовая продукция	43	20
В результате использования различных методов учета будут отражены возможные отклонения от стоимости (при нормативном методе учета затрат)	43	20
	40	20

Позаказный метод учета затрат используется в тех отраслях, где единица продукции обладает определенными характерными свойствами и легко идентифицируется.

Рассмотрим также типовые проводки при попроцессном методе учета затрат. В таблице 1.5 наглядно представлены данные проводки.

Таблица 1.5 – Типовые проводки при попроцессном методе учета затрат

Наименование проводки	Дебет	Кредит
Учтены прямые затраты по производственному процессу материальные расходы	20	10
Учтены в составе затрат по производственному процессу общепроизводственные расходы	20	25
Учтены в состав затрат по производственному процессу общехозяйственные расходы	20	26

При попроцессном методе учета затрат прямые затраты, связанные с производственным процессом, отражают по дебету счета 20 «Основное производство». Далее общехозяйственные расходы, которые накопились на счете 25 в конце месяца списывают в дебет счета 20 и завершающим этапом общехозяйственные расходы, накопленные на счете 26 списывают в конце месяца в дебет счета 20 «Основное производство».

## 2 Организация учета прямых и косвенных материальных затрат в составе себестоимости продукции на примере ООО «ЭДША Тольятти»

### 2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия

Общество с ограниченной ответственностью «ЭДША Тольятти» (ООО «ЭДША Тольятти») начало свое строительство в Особой Экономической Зоне (ОЭЗ) г. Тольятти в 2013 году. Запустило производство в 2017 году.

Учредителем ООО «ЭДША Тольятти» является Edscha Holding GmbH (Германия), основной деятельностью которой является производство автокомпонентов.

Общество является юридическим лицом по действующему законодательству РФ. ООО «ЭДША Тольятти» имеет круглую печать, где располагается полное наименование организации и юридический адрес регистрации. А также у предприятия имеется самостоятельный бухгалтерский баланс, расчетные, валютные и прочие банковские счета, собственная эмблема.

Площадка ООО «ЭДША Тольятти» расположена в Самарской области, Ставропольского района, село Подстепки, территория Особой Экономической зоны (ОЭЗ) ППТ, Шоссе №2, участок №3, строение №4.

Общество состоит на учете в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России № 15 по Самарской области, города Тольятти и имеет ИНН 6382061684, КПП 638201001.

Общество зарегистрировано в инспекции Федеральной налоговой службы по Красноглинскому району города Самары за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1116382001779. Дата присвоения ОГРН 20 июня 2011 года.

ООО «ЭДША Тольятти» - общество с ограниченной ответственностью «Особая Экономическая Зона промышленно – производственного типа

Тольятти», которое было создано 29 апреля 2014 года для эффективного управления экономической зоной, расположенной в границах Ставропольского муниципального района Самарской области, в непосредственной близости от города Тольятти и по соседству с площадями альянса АВТОВАЗ – Renault – Nissan, GM-АВТОВАЗ, технопарком «Жигулевская долина».

Суть и задача проекта ООО «ЭДША Тольятти» – производство качественных и современных автокомпонентов для российского автопрома, таких как петли дверей, капота, багажника, ограничители открывания дверей, рычаги ручного тормоза.

В марте 2018 года компания «ЭДША Тольятти» успешно прошла сертификацию системы менеджмента качества на соответствие стандарту IATF 16949:2017 и экологическому стандарту ISO 14001-2016.

В результате проведенного «TÜVNORD» аудита, резидент Особой Экономической Зоны «Тольятти» подтвердил высокое качество своей работы, подтверждая данным фактом соответствие выпускаемой продукции мировым стандартам.

Стандарт IATF 16949 – это стандарт Системы Менеджмента Качества автомобильной промышленности, который определяет фундаментальные требования к системе менеджмента качества для производств автомобильной промышленности. Стандарт ISO 14001-2016 входит в Систему Экологического Менеджмента и служит основой для защиты окружающей среды.

ООО «ЭДША Тольятти» 11 марта 2018 г. отметила вторую годовщину со дня запуска своего производства в особой экономической зоне «Тольятти».

Основным заказчиком продукции компании является альянс АВТОВАЗ-Renault-Nissan, а также завод в г. Ижевск – Ижевский автомобильный завод. Деталиями немецкого производителя комплектуются автомобили Lada Kalina, Lada Granta и Lada Vesta.

Вход на предприятие осуществляется строго через контрольно – пропускной пункт, расположенный на территории организации, а также ведется надлежащий учет посетителей площадки Особой Экономической Зоны.

На предприятии ООО «ЭДША Тольятти» действуют строгие правила, такие как – не использовать сотовую связь в производственной и логической зонах; не изменять заводские системы блокировок станков и оборудования; обеспечивается повышенное внимание анализу и профилактике несчастных случаев и производственных инцидентов; ремонт оборудования осуществляется в соответствии с требованиями; передвижение по цеху осуществляется строго по пешеходных дорожкам, а погрузчики по своим выделенным линиям, что сокращает травмы работников, а также на производстве используются только сертифицированные СИЗ при эксплуатации станков и оборудования.

На предприятии числятся сотрудники со значительным опытом работы, знающие все стандарты и основные принципы в производстве автокомпонентов.

Все специалисты прослушивают инструкцию по обращению с оборудованием и правилам безопасности на территории завода, прежде чем приступят к своим обязанностям. Данная процедура является обязательной на производстве автомобильных компонентов, так как эта сфера является наиболее травмоопасной.

Сотрудники ООО «ЭДША Тольятти» имеют должностные инструкции, согласно которым распределяются обязанности каждого. Структура управления ООО «ЭДША Тольятти» представлена на рисунке 2.



Рисунок 2 – Линейная организационная структура управления ООО «ЭДША Тольятти»

Исходя из рисунка 1, можно сделать вывод, что текущая деятельность производства реализуется генеральным директором.

Генеральный директор является главным исполнителем производственно – хозяйственной деятельности организации. В его подчинении находятся все специалисты компании. Именно генеральный директор несет полную ответственность за все принятые решения, за результаты деятельности предприятия и сохранность его имущества.

Линейная организационная структура управления, называемая также бюрократическая или пирамидная незаменима для экономического субъект, в том числе подходит для работы производственной компании ООО «ЭДША Тольятти».

Данная организационная система между элементами организации отражает отношения по поводу принятия и реализации управленческих решений и движения информации между так называемыми линейными руководителями, то есть лицами, полностью отвечающими за деятельность организации либо ее структурных подразделений.

Для оценки финансово – хозяйственной деятельности организации рассмотрим основные экономические показатели за 2016-2018 гг., представленные в таблице 2.1, используя данные Бухгалтерского баланса (Приложение 1) и Отчета о финансовых результатах (Приложение 2).

Таблица 2.1 – Основные технико-экономические показатели ООО «ЭДША Тольятти» за 2016-2018 гг.

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2018-2017	2017-2016	2018/2017, %	2017/2016, %
Выручка, тыс. руб.	0	147547	346475	198928	147547	234,82	-
Себестоимость, тыс. руб.	(0)	(137021)	(321935)	(184914)	(137021)	234,95	-
Управленческие и коммерческие расходы	(23772)	(29283)	(37341)	(8058)	(5511)	127,52	123,18
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	(23772)	(18757)	(12801)	(5956)	(5015)	68,25	78,90
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	(144469)	139766	(110016)	(29750)	284235	78,71	96,74
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	(142163)	157915	(95653)	(253568)	300078	60,57	111,08
Стоимость основных средств, тыс. руб.	348547	502030	546837	44807	153483	108,93	144,04
Собственный капитал, тыс. руб.	(263254)	(105339)	(200992)	(95653)	(157915)	190,80	40,01
Заемный капитал, тыс. руб.	691337	822288	984829	162541	130951	119,77	118,94
Стоимость активов, тыс. руб.	428083	716949	783837	66888	288866	109,33	167,48
Численность ППП, чел.	490	588	686	98	98	116,67	120
Производительность труда, тыс. руб.	0	251	505	254	251	201,19	-
Фондоотдача, руб.	0	0,29	0,63	0,34	0,29	217,24	-
Оборачиваемость активов, раз	0	0,21	0,44	0,23	0,21	209,52	-
Затраты на рубль выручки от продажи, коп.	0	0,93	0,91	-0,02	0,93	97,85	-

Данные таблицы 2.1 можно представить в виде двух диаграмм, изображенные на рисунках 3 и 4, на которых наглядно видно текущие изменения технико-экономических показателей.

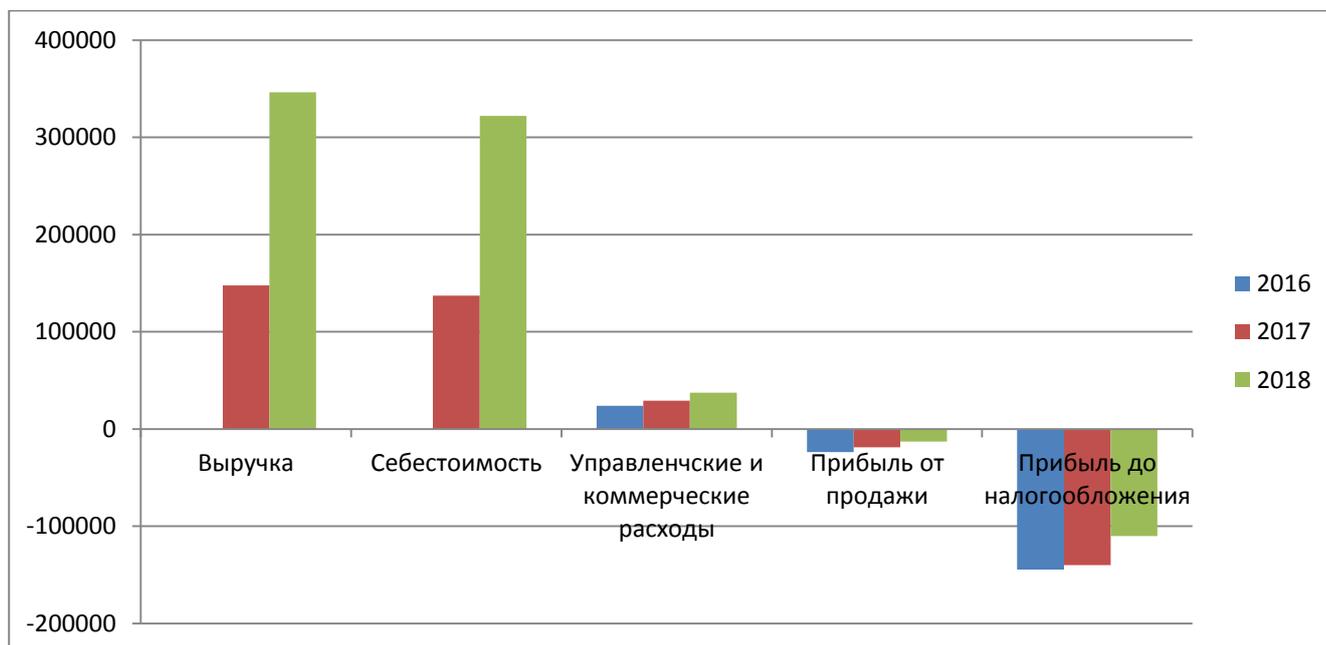


Рисунок 3 – Основные технико-экономические показатели исследуемого объекта

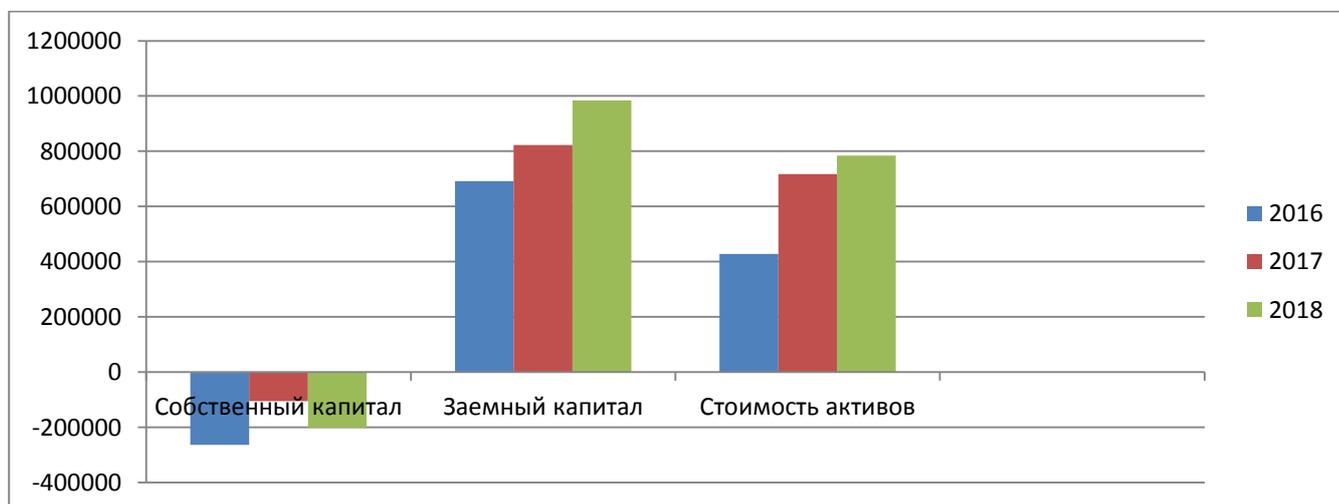


Рисунок 4 – Основные технико-экономические показатели исследуемого объекта

Исходя из данных таблицы 2.1 и рисунков 3 и 4, целесообразно сделать следующие выводы, что за период 2016-2018 гг. выручка возросла на 198928

тыс. руб. или 134,82%, а себестоимость по всем периодам снизилась на 184914 тыс. руб. или на 134,95%. Увеличение выручки свидетельствует о том, что предприятие развивается и увеличивает свои объёмы производства, улучшает качество продукции, расширяет рынок продаж, увеличивает количество поставщиков и повышает технический уровень производства, что, несомненно, является положительной тенденцией. Снижение себестоимости свидетельствует о том, что на предприятии произошла автоматизация производства, а также внедрение инновационных технологий в процесс изготовления продукции.

Но тревожным фактором для организации ООО «ЭДША Тольятти» следует отметить факт, что темп роста выручки не опережает темп роста себестоимости, следовательно, нельзя сказать, что выполняется условие «золотого правила экономики», которое гласит, что темп увеличения прибыли должен опережать темп роста выручки. Исходя из общего положения и опираясь на вышеупомянутый факт, ООО «ЭДША Тольятти» на период 2018 года работает, как нестабильно развивающееся предприятие. В целом, данный фактор говорит о том, что необходимо пересмотреть ценовую политику организации, так как торговая наценка не покрывает расходы в необходимой пропорции. Говорить, что предприятие будет работать в убыток только на основании данного показателя нельзя, так как удельный вес себестоимости в выручке довольно низок и тот факт, что себестоимость растёт быстрее, будет настораживающим, но далеко не решающим фактором.

Однако, существует два способа стимулирования увеличения продаж, такие как повышение цены и снижение цены. Выручка будет зависеть от оборота продукции, но в каждом способе необходимо будет просчитать порог рентабельности и определить, какой вариант эффективнее.

Прибыль (убыток) от продажи за период 2016 – 2018 гг., исходя из таблицы 2.1, как показатель на протяжении трех лет существенно снизился. Убыток составил в 2018 году 12801 тыс. руб. В 2016 году показатель убытка был значительным и является чистым в наличии статьи управленческих и

коммерческих расходов. Данный факт является негативным для предприятия и связан с высокими коммерческими расходами.

Но все-таки наблюдается положительная тенденция, так как, исходя из показателя 2018 года, произошло снижение убытка на 5015 тыс. руб. по сравнению с 2017 годом, это говорит о том, что предприятие разрабатывает мероприятия в данном направлении.

По отношению к показателю чистой прибыли наблюдаются значительные динамические скачки. Так, например, в 2016 году в отчетности отражен убыток, который составил 142163 тыс.руб, а в 2017 наблюдается прибыль в размере 157915 тыс. руб., в 2018 году предприятие работало в убыток и данный показатель составил 95653 тыс. руб. Отрицательное значение чистой прибыли служит поводом для того, чтобы поднять цены на изготавливаемую продукцию, либо для поиска путей сокращения себестоимости продукции.

Снижение прибыли – главный индикатор, на который в первую очередь ориентируется руководство организации и ищет пути решения возникающих проблем, разрабатывая мероприятия по их устранению.

Управленческие и коммерческие расходы также имеют отрицательную тенденцию. В 2016 году показатель составил 23772 тыс. руб., в 2017 году 29283 тыс. руб., что на 8058 тыс. руб. или на 27,52% по сравнению с 2018 годом.

Производительность труда возросла на 254 тыс. руб. Повышение производительности труда способствует сокращению затрат времени на изготовление единицы продукции, а рост производительности труда оказывает влияние непосредственно на изменение соотношения между затратами живого труда и материализованного, поэтому рост производительности труда имеет положительную тенденцию.

Фондоотдача возросла на 0,34 руб. Увеличение фондоотдачи – положительный фактор, поскольку имеет позитивную тенденцию. Это свидетельствует об эффективности использования основных фондов, прогрессивности технологий на производстве и росте производительности труда.

Заемный капитал увеличился на 162541 тыс. руб. или на 19,77% по сравнению с предыдущим 2017 годом, где заемный капитал составил 822288 тыс. руб., но также увеличился в сравнении с 2016 годом на 130951 тыс. руб.

Данный факт считается рискованным для организации, поскольку компания обязана своевременно уплачивать проценты по кредитам, а также своевременно погашать полученные кредиты, а если организация не погашает их, то может разориться, в то время как дивиденды акционерам выплачиваются только после того, как совет директоров их объявит.

Собственный капитал фирмы имеет отрицательные значение по всем периодам, что свидетельствует о том, что организация терпит убытки.

Согласно таблице 2.1 результат, полученный от продажи продукции и товаров, уменьшился почти в два раза и составил в 2018 году 12801 тыс. руб., что на 68,25% или на 5956 тыс. руб. меньше, чем в 2017 году.

Прибыль до налогообложения уменьшилась на 29750 тыс. руб. или на 78,71%.

Данный факт, что прибыль до налогообложения уменьшилась, свидетельствует, прежде всего, с увеличением себестоимости продукции и других коммерческих и управленческих расходов.

Так как предприятие является затратоёмким, то из таблицы 2.1 делаем вывод, что благодаря новым технологиям затратоёмкость сокращается на 0,02 или на 97,85%, что свидетельствует о том, что предприятие внедряет действия по оптимизации данного показателя. Оптимизация суммы и уровня затрат, обеспечивает достижение предусмотренных объемов товарооборота и прибыли.

К положительным тенденциям можно отнести повышение производительности труда. Данный показатель в 2018 году увеличился на 254 тыс. руб. и составил 505 тыс. руб. по сравнению с 2017 годом, где производительность труда составляла 251тыс. руб. Это может свидетельствовать об улучшениях условий труда на предприятии.

ООО «ЭДША Тольятти» - производство, которое эффективно использует материальные, трудовые, денежные ресурсы, так как обладает высокой операционной эффективностью.

Предприятие развивает состав и качество своего персонала, условия труда, а также принимает различные организационно-технические меры для повышения производительности труда работников и улучшения изготавливаемой продукции.

Таким образом, исходя из общего положения и опираясь на совокупность всех ранее вышперечисленных факторов, можно сделать вывод, что ООО «ЭДША Тольятти» - предприятие, которое активно увеличивает свои производственные мощности, способствующие росту прибыльности продаж и ускорению оборачиваемости капитала.

Однако, по данным расчета, которые приведены в таблице 2.1, у предприятия ООО «ЭДША Тольятти» существует ряд негативных тенденций, но, несмотря на это, следует отметить, что ООО «ЭДША Тольятти» ведет грамотную экономическую политику, так как многие показатели конечного финансового результата увеличиваются из года в год.

## 2.2 Организация учета материальных затрат на предприятии ООО «ЭДША Тольятти»

Все учетные моменты ведения и отражения движения активов ООО «ЭДША Тольятти» рассматриваются и устанавливаются в разработанной учетной политике, при разработке которой руководствуются Федеральным законом №402 и ПБУ 1/2008.

Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) "О бухгалтерском учете" гласит, что совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета составляет его учетную политику.

Экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами.

При формировании учетной политики в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета выбирается способ ведения бухгалтерского учета из способов, допускаемых федеральными стандартами.

В случае если в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета федеральными стандартами не установлен способ ведения бухгалтерского учета, такой способ самостоятельно разрабатывается исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.

Учетная политика должна применяться последовательно из года в год.

Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:

- 1) изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;

2) разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;

3) существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.

В целях обеспечения сопоставимости бухгалтерской (финансовой) отчетности за ряд лет изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 28.04.2017) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)") (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522)

Настоящее Положение устанавливает правила формирования (выбора или разработки) и раскрытия учетной политики организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и организаций государственного сектора) (далее - организации).

Для целей настоящего Положения под учетной политикой организации понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета, обработки информации.

Настоящее Положение распространяется:

– в части формирования учетной политики - на все организации;

– в части раскрытия учетной политики - на организации, публикующие свою бухгалтерскую отчетность полностью или частично согласно законодательству Российской Федерации, учредительным документам либо по собственной инициативе.

Учетная политика организации формируется главным бухгалтером или иным лицом, на которое в соответствии с законодательством Российской Федерации возложено ведение бухгалтерского учета организации, на основе настоящего Положения и утверждается руководителем организации.

При этом утверждаются:

– рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;

– формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

– порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;

– способы оценки активов и обязательств;

– правила документооборота и технология обработки учетной информации;

– порядок контроля за хозяйственными операциями;

– другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

При формировании учетной политики предполагается, что:

– активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

– организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или

существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

– принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

– факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Все первичные учетные документы по движению материальных ценностей на складах (кладовых) подразделений организации должны быть сданы в бухгалтерскую службу в установленные в организации сроки. Бухгалтерская служба организации принимает и проверяет первичные учетные документы с точки зрения правильности их оформления и законности совершенных операций.

При обнаружении операций (расходов), не соответствующих законодательству Российской Федерации и правилам бухгалтерского учета, лицо, осуществляющее учет материалов, сообщает об этом главному бухгалтеру. По недооформленным документам принимаются меры к их дооформлению, либо такие документы возвращаются соответствующим складам (кладовым) и подразделениям для надлежащего оформления.

После проверки первичные учетные документы таксируются (если таксировка ранее не была проведена), т.е. определяется сумма (денежная оценка) операций путем умножения количества на цену.

При обработке первичных учетных документов по учету материалов с помощью средств вычислительной техники таксировка производится на вычислительном центре (другом аналогичном подразделении) или

непосредственно на рабочем месте бухгалтера персональными средствами автоматизации учетных работ.

Первичные учетные документы складами и подразделениями сразу могут передаваться в вычислительный центр или иное аналогичное подразделение, минуя бухгалтерскую службу, для автоматизированной обработки. В этом случае проверка первичных учетных документов осуществляется работниками вычислительного центра, а бухгалтерская служба осуществляет последующий контроль.

Аналитический учет материалов (количественный и суммовой учет) ведется на основе использования оборотных ведомостей или сальдовым методом.

Учет ведется в разрезе каждого склада, подразделения, других мест хранения материалов, а внутри них - в разрезе каждого наименования (номенклатурного номера), групп материалов, субсчетов и синтетических счетов бухгалтерского учета.

В карточках ежемесячно выводятся обороты за месяц и остатки на начало следующего месяца.

На основании карточек в бухгалтерской службе ежемесячно составляются оборотные ведомости материалов отдельно по каждому складу и подразделению.

В каждой оборотной ведомости выводятся итоги сумм по каждой странице, по группам материалов, по субсчетам, синтетическим счетам и общий итог по складу (подразделению).

Группировка материалов по субсчетам и синтетическим счетам бухгалтерского учета должна обеспечиваться системой кодирования номенклатурных номеров материалов, которые должны содержать соответствующие отличительные признаки.

На основе указанных оборотных ведомостей составляется сводная оборотная ведомость, в которую переносятся итоги оборотных ведомостей

складов и подразделений по группам, субсчетам, синтетическим счетам, по складам и подразделениям в целом.

Отдельно учитываются движение (образование и распределение) и остатки транспортно-заготовительных расходов.

Сводные оборотные ведомости сверяются с данными синтетического учета материалов.

Кроме того, ежемесячно производится сверка данных в карточках, ведущихся в бухгалтерской службе, с данными в карточках складов и подразделений;

б) карточки аналитического учета в бухгалтерской службе не ведутся, все приходные и расходные документы группируются по номенклатурным номерам, по ним подсчитываются итоговые данные за месяц по приходу и отдельно по расходу, которые записываются в оборотную ведомость.

Оборотные ведомости и сводные оборотные ведомости ведутся так же, как в первом варианте. Остатки в оборотных ведомостях сверяются с остатками, выведенными в карточках складов и подразделений.

Сальдовый метод учета материалов заключается в том, что в бухгалтерии организации не ведется количественный и суммовой учет движения (прихода и расхода) материалов в разрезе их номенклатуры и не составляются оборотные ведомости по номенклатуре материалов. Учет движения материалов ведется в разрезе групп, субсчетов и балансовых счетов материалов бухгалтерской службой только в денежном выражении, определяемом исходя, как правило, из учетных цен.

Отдельно учитываются движение (образование и распределение) и остатки транспортно-заготовительных расходов.

Материально ответственные лица складов (подразделений) на основании первичных документов ведут количественный учет материалов в карточках или книгах складского учета, а в случаях, предусмотренных настоящими Методическими указаниями (пункт 264), также и суммовой учет. Сотрудник, ведущий бухгалтерский учет материалов по данному складу (подразделению),

принимает первичные учетные документы от материально ответственных лиц, проверяет их, сверяет с документами каждую запись в карточках (книгах) складского учета и подтверждает это своей подписью непосредственно на карточках (книгах). Одновременно проверяет правильность выведения остатков.

Количественные остатки материалов на первое число каждого месяца на основании выверенных карточек (книг) складского учета по каждому номенклатурному номеру переносятся в сальдовую ведомость (или сальдовую книгу) сотрудником бухгалтерской службы или заведующим складом.

По отдельным складам (кладовым, подразделениям) в качестве сальдовой ведомости может использоваться ведомость остатков материалов, представляемых этими складами (кладовыми, подразделениями) вместе с первичными учетными документами.

Остатки материалов, записанных в сальдовой ведомости, таксируются по каждому номенклатурному номеру. Суммы остатков записываются в следующей графе сальдовой ведомости. Затем выводятся суммовые итоги остатков по группам материалов, субсчетам, синтетическим счетам и общий итог по складу (подразделению) в целом.

Сальдовая ведомость составляется по той же форме, что и оборотная ведомость, за исключением оборотов (прихода и расхода), и хранится в бухгалтерской службе.

Целесообразно вести сальдовую ведомость (книгу) по многографной форме, на шесть месяцев или на год. В сальдовой ведомости для записи остатков на начало каждого месяца (на 1 января, 1 февраля и т.д.) отводится две графы; в первой графе записывается количество, во второй графе - сумма.

На основании указанных сальдовых ведомостей составляется сводная сальдовая ведомость, в которую переносятся итоги сальдовых ведомостей складов и подразделений (мест хранения) по группам материалов, по субсчетам, синтетическим счетам и по соответствующим складам, подразделениям (местам хранения) в целом.

Сальдовые ведомости и сводные сальдовые ведомости ежемесячно сверяются с данными синтетического учета материалов.

В организации могут применяться оба метода аналитического учета материалов, когда по одним складам и подразделениям применяется оборотный метод, а по другим - сальдовый. Оборотный и сальдовый методы учета применяются, как правило, при ведении учета вручную.

При автоматизированном учете материалов, т.е. обработке первичных учетных документов с использованием средств вычислительной техники, все необходимые для учета и контроля регистры бухгалтерского учета составляются при помощи средств вычислительной техники. В ведомостях отражаются обороты и остатки по каждому номенклатурному номеру материалов по количеству и сумме. Ведомости составляются в двух экземплярах - для бухгалтерской службы и склада (подразделения).

Независимо от принятого метода аналитического учета материалов (оборотный или сальдовый) в бухгалтерской службе должен вестись синтетический учет движения материалов в стоимостном выражении по соответствующим синтетическим счетам, а внутри них - по складам (кладовым, материально ответственным лицам) и группам материалов.

Обобщение и группировка информации о движении материалов осуществляется в ведомостях движения материалов (накопительных ведомостях) ежемесячно, отдельно по каждому складу, подразделению, другим местам хранения материалов. Ведомости движения материалов составляются отдельно по приходу и расходу материалов. Указанные ведомости могут вестись по фактической себестоимости материалов или их учетным ценам. Формы ведомостей движения материалов устанавливаются организацией самостоятельно. В указанных ведомостях подсчитываются (формируются) итоги оборотов за месяц (отчетный период) в разрезе групп материалов по субсчетам, синтетическим счетам по каждому складу (подразделению, месту хранения).

Ежемесячно составляется сводная ведомость движения материалов, в которую переносятся итоги из ведомостей движения материалов по складам и подразделениям (местам хранения материалов). В сводных ведомостях движения материалов приводятся также данные об остатках материальных ценностей на начало и конец месяца (отчетного периода) в разрезе групп материалов по соответствующим синтетическим счетам и субсчетам бухгалтерского учета.

Данные сводной ведомости движения материалов и накопительных ведомостей ежемесячно сверяются с данными аналитического учета, т.е. с оборотными ведомостями и сальдовыми ведомостями (книгами).

Кроме сводной ведомости движения материалов, организация может составлять ведомость распределения (ведомость расхода) материалов, в которой указываются корреспондирующие синтетические счета и субсчета учета расхода материалов в зависимости от направления их использования. Ведомость распределения материалов составляется в стоимостном выражении. Как правило, формирование указанной ведомости осуществляется производственной группой (отделом) бухгалтерской службы.

В ведомости распределения (расхода) материалов отражаются транспортно-заготовительные расходы или отклонения между покупной стоимостью материалов и их учетной ценой (при использовании счета "Заготовление и приобретение материалов").

При бухгалтерском учете материалов с использованием средств вычислительной техники данные синтетического бухгалтерского учета, т.е. формирование показателей, отражающих движение материалов в целом по синтетическим счетам и субсчетам бухгалтерского учета, отражаются непосредственно в результате обработки первичных учетных документов (приемных актов, накладных, требований и т.п.). В этом случае накопительные ведомости по приходу и расходу материалов могут не составляться.

Применение организацией программ автоматизации учетных работ должно обеспечить формирование необходимых регистров бухгалтерского учета материалов, основными из которых могут быть:

- оборотная ведомость движения материалов по номенклатурным номерам в разрезе складов, подразделений, мест хранения;
- ведомость расхода материалов по заказам, сериям, переделам, другим калькуляционным единицам;
- оборотная ведомость по материалам, находящимся в пути;
- оборотная ведомость движения материалов, по которым отсутствуют расчетные документы (неотфактурованные поставки).

При обработке первичных учетных документов по учету материалов с помощью средств вычислительной техники таксировка производится на вычислительном центре (другом аналогичном подразделении) или непосредственно на рабочем месте бухгалтера персональными средствами автоматизации учетных работ.

Когда товары поступили на складское помещение, поставщик выписывает счет, на который приходит оплата за доставленные материалы.

Счет – необязательный документ, не имеющий юридической силы. Служит для оформления намерения покупателя приобрести товар, а также для того, чтобы клиент не ошибся в реквизитах и сумме.

Счет от поставщика сдается в бухгалтерию через несколько дней после приема товаров. Бухгалтерия использует данные этого счета для того, чтобы оценить каждый вид материалов. Далее записи о поступлении товара вносятся в графу накопительной ведомости, в которой отражены данные о запасах.

Перечислим документы по учету материально – производственных запасов, которыми руководствуется ООО «ЭДША Тольятти».

Доверенность (ф. М-2 и М-2а). Доверенность применяется для оформления права должностного лица выступать в качестве доверенного лица организации при получении материальных ценностей от поставщика. Составляется в единственном экземпляре бухгалтерией предприятия и выдается

под расписку получателю. Срок действия данного документа не превышает 15 дней.

Приходный орден (ф. М-4). Используется для учета материалов, которые поступают от поставщиков или из переработки. Приходный орден составляется материально – ответственным лицом в одном экземпляре в день поступления товара.

Акт о приемке материалов (ф. М-7). Данный документ применяется для оформления приемки материальных ценностей, которые имеют количественное и качественное расхождение, а также имеющие расхождение по ассортименту с данными, которые указаны в документах на конкретный вид продукции.

Лимитно – заборная карта (ф. М-8). Лимитно – заборная карта служит для регулирования отпуска материальных ценностей внутри компании. Применяется чаще всего, когда на предприятии происходит систематическая передача материалов из одного подразделения в другое. Данный документ выписывается в двух экземплярах на один месяц. Первый экземпляр передается до начала месяца в структурное подразделение – потребителю материалов, а второй экземпляр передается на склад.

Материал отпускается со склада только при предъявлении лимитно – заборной карты представителем структурного подразделения. Заведующий складом отмечает дату и количество отпущенной продукции на двух экземплярах, а после выводит остаток продукции на складе. В лимитно – заборной карте структурного подразделения расписывается заведующий складом, а во втором экземпляре данного документа склада ставит подпись представитель структурного подразделения. Данный документ после использования лимита сдается в бухгалтерию.

Требование – накладная (ф. М-11). Использование данного документа происходит, когда внутри предприятия производится передача материалов или товаров из одной структуры организации в другую. Чаще всего это происходит при сдаче отходов производства или изделий с браком, а также неиспользованных остатков материала на склад. Данный документ также

применяется, когда материалы или товары переходят от одного материально - ответственного лица к другому, таким образом, определяют, кто на данный момент на предприятии является ответственным за сохранность товаров.

Накладная составляется в двух экземплярах материально ответственными лицами склада, который сдает ценности. Первый экземпляр используется для списания ценностей со склада, а второй предназначен для оприходования ценностей принимающей стороной.

Выдача материала со склада сверх лимита производится с разрешения руководителя, при участии которого оформляется накладная на товар. Этот документ вместе с лимитно – заборной картой передается на склад, чтобы на основании его отписали необходимое количество товаров и заведующий складом уменьшает остаток лимита с учетом выдачи материалов.

Накладная на отпуск материалов на сторону (ф. М-15). Используется до отпуска материалов сторонними организациями на основании договора и иных документов. Составляется в двух экземплярах. Первый экземпляр передается на склад, чтобы на его основании выписали необходимое количество товаров, а второй – получателю данных товаров.

Акт об оприходовании материалов, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений (ф. М-35). Данный документ применяется для учета материалов, которые получены в процессе ликвидации основных средств, пригодных для использования в производстве на самой организации.

В документе в первой таблице прописывается дата составления документа, код вида операции, название структурного подразделения, вид деятельности организации.

В следующей таблице прописывается корреспондирующий счет, материальные ценности, единица измерения, количество и коэффициент годности продукции, полученной при демонтаже и разборке, а также количество, цена и общая сумма, передаваемая подрядчику для повторного использования.

На оборотной стороне акта об оприходовании материалов прописываются аналогичные данные, но добавляется строка «Итого», тем самым подводя итог всех расчетов.

Для подтверждения и вступления в силу акта об оприходовании материалов ставятся подписи Заказчика и Подрядчика.

Карточка учета материалов (ф. М-17). Применяется для учета материалов на складе по каждому виду продукции, а также их сорту, виду и размеру. Карточки являются обязательным документов, также подлежат строгой отчетности и выдаются заведующему складом под расписку.

Синтетический учет запасов на предприятии ООО «ЭДША Тольятти» ведется на активных счетах 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Учет материалов ведется на счету 10 «Материалы», к которому могут быть открыты субсчета 1 «Сырье и материалы», 2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали», 3 «Топливо», 4 «Тара и тарные материалы», 5 «Запасные части», 6 «Прочие материалы», 7 «Материалы, переданные в переработку на сторону», 8 «Строительные материалы», 9 «инвентарь и хозяйственные принадлежности», 10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе».

Рассмотрим основные субсчета для счета 10 «Материалы», которые применяются на предприятии ООО «ЭДША Тольятти» в таблице 2.2.

Таблица 2.2 – Характеристика счета 10 «Материалы», используемые на предприятии ООО «ЭДША Тольятти»

Наименование счета учета активов	Субсчет	Наименование субсчета
10	10.1	Сырье и материалы
	10.2	Комплекующие изделия и детали
	10.3	Топливо
	10.4	Тара
	10.5	Запасные части
	10.6	Материалы, переданные в обработку
	10.7	Инвентарь и хозяйственное оснащение

Рассмотрим на примере версию структуры себестоимости продукции в части материальных ресурсов. Один из видов продукции выпускаемой на исследуемом предприятии это автокресла для автомобилей. В таблице 2.3 представлены виды материалов, входящих в себестоимость и составляющих материальную основу продукции, измеряемых в натуральных единицах измерения.

Таблица 2.3. - Материальные затраты на производство автокресла для автомобиля А

Наименование материала	Цена, руб.	Кол-во, шт.	Кол-во, м	Всего, руб.	Уд. вес, %
Каркас спинки автокресла	14000	1	-	14000	21,71
Нагревательный элемент	15000	1	-	15000	23,26
Кожаное полотно для обивки автокресла	6000	1	3	18000	27,91
Пружины	700	4	-	2800	4,34
Рама для поддержки поясницы	4500	1	-	4500	6,98
Пластиковая боковина	4000	2	-	8000	12,41
Набивочный материал для автокресла (поролон)	800	1	2	1600	2,48
Нити для прошивки ткани (бабина)	250	1		250	0,39
Клей БДФ (для проклейки тканевых зазоров, нитей)	340	1		340	0,53
Итого	45590	13	6	64490	100

Материальные затраты на производство автокресла для автомобиля, можно наглядно отобразить в виде диаграммы, изображённой на рисунке 5.

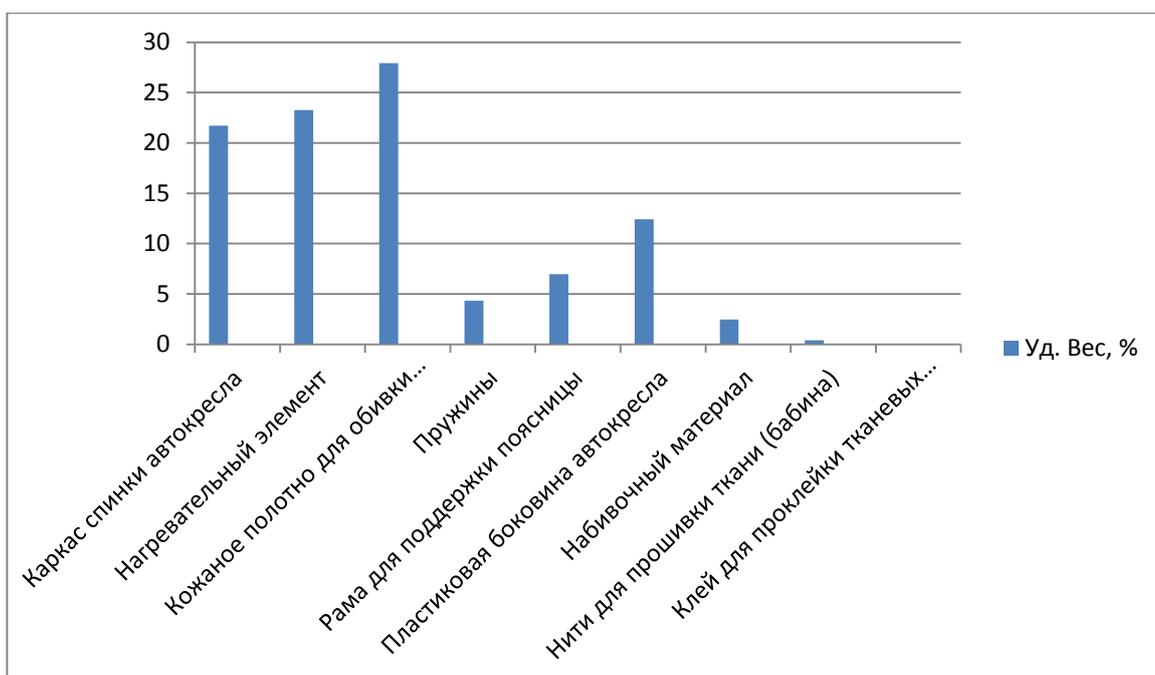


Рисунок 5 - Материальные затраты изделия А по удельному весу

Исходя из данных таблицы 2.3 и данных диаграммы, изображенной на рисунке 5, можно сделать вывод, что на производство автокресла на предприятии ООО «ЭДША Тольятти» требуются материальные затраты такие как каркас спинки автокресла, цена которого равна 14000 руб., а удельный вес 21,71%, а также нагревательный элемент, цена которого имеет показать 15000 руб., а удельный вес 23,26%. Кожаное полотно для обивки автокресла, цена которого равна 18000 руб., а удельный вес данного материала равен 27,91%. А также в составе материальных затрат имеются пружины в количестве 4 штук, цена которых составляет 2800 руб., а удельных вес равен 4,34%. Рама для поддержки поясницы имеет цену 4500 руб., а удельный вес равен 6,98%. Набивочный материал для автокресла 1600 руб., а удельный вес по данному показателю равен 2,48%. А также требуется расходный материал для производства кресла, такой как клей для проклейки тканевых зазоров, цена которого равна 340 руб., а удельный вес 0,53%, а также нити для прошивки ткани, цена которой в размере 250 руб., а удельный вес данного показателя 0,39%.

Проследив показатель удельного веса, напрашивается вывод, что самыми существенными материальными расходами на данный вид продукции

составляют такие статьи как каркас спинки автокресла, нагревательный элемент, кожаное полотно для обивки автокресла. Данные материальные ресурсы являются не только существенные по натуральному расходу, но и по стоимостному, поэтому предприятию необходимо осуществлять контроль над их расходом и вести работу по снижению договорных цен на данный вид материалов.

### 2.3 Особенности учета материальных затрат и включения их в себестоимость продукции предприятия

Себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию.

В себестоимость продукции включаются:

а) затраты, непосредственно связанные с производством продукции (работ, услуг), обусловленные технологией и организацией производства, включая материальные затраты и расходы на оплату труда работников, занятых производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, расходы по контролю производственных процессов и качества выпускаемой продукции, сопровождению и гарантийному надзору продукции, и устранению недостатков, выявленных в процессе ее эксплуатации;

б) затраты, связанные с использованием природного сырья, в части затрат на рекультивацию земель, а также платы за воду, забираемую организациями из водохозяйственных систем;

в) затраты на подготовку и освоение производства:

затраты на освоение новых организаций, производств, цехов и агрегатов (пусковые расходы): проверка готовности новых организаций, производств,

цехов и агрегатов к вводу их в эксплуатацию путем комплексного опробования (под нагрузкой) всех машин и механизмов (пробная эксплуатация) с пробным выпуском предусмотренной проектом продукции, наладкой оборудования;

Независимо от способа поступления материально – производственных запасов на предприятие, их необходимо вовремя оприходовать и оформить документально.

Правильность оформления документов и своевременное отражение поступления материалов в учетных регистрах, а также их выбытие и внутреннее перемещение по частям организации, контроль за сохранностью материально – производственных запасов является основной задачей бухгалтерского учета.

Материальные ресурсы на предприятии ООО «ЭДША Тольятти» могут поступать из различных источников:

- 1) в результате приобретений материалов у сторонних организаций за определенную плату;
- 2) в качестве вклада в уставной капитал организации от учредителя;
- 3) в результате безвозмездного поступления;
- 4) в результате ликвидации основного средства;
- 5) в виде излишков, обнаруженных при инвентаризации.

Все операции на предприятии ООО «ЭДША Тольятти» подтверждаются первичными документами.

На предприятии разработана система документооборота в соответствии с имеющимися в наличии утвержденным графиком, который отражает наличие и поступление, и выбытие материалов.

Рассмотрим в таблице 2.4 график документооборота на предприятии ООО «ЭДША Тольятти».

Таблица 2.4 – График документооборота на предприятии ООО «ЭДША Тольятти»

Наименование документа	Код	Подразделение, ответственное за предоставление	Срок предоставления
------------------------	-----	--	---------------------

		документа	
Договор	-	Лицо, ответственное по договору	В день заключения договора
Счет	-		В течение одного рабочего дня
Счет - фактура	-		В течение одного рабочего дня
Акт о приеме материалов	М-7		Не позднее 5 числа месяца
Товарно-транспортная накладная	Торг-1		Не позднее 7 числа месяца
Накладная товарная	Торг-12		В течение одного рабочего дня
Акт об оприходовании материалов	М-35	Материально ответственное лицо	Не позднее 10 числа месяца
Требование накладная	М-15		Не позднее 7 числа месяца

Все материалы на предприятии ООО «ЭДША Тольятти» подлежат оприходованию по первичным документам в установленном порядке.

По документальному оформлению материалы поступают через поставщиков, подотчетных лиц, а также через списания пришедших в негодность основных средств.

При проведении исследования на предприятии ООО «ЭДША Тольятти» было установлено, что все материалы поставляются от поставщика собственными силами. На основании данного факта, можно сделать вывод, что прием материалов проводится на складе поставщика. Уполномоченный ООО «ЭДША Тольятти» обязан предъявить поставщику доверенность по форме М – 2 или М – 2а. Прием материалов и сведения об их остатках на складе осуществляется с 1 по 6 число каждого месяца, и все данные заносятся в карточку учета.

Материальные ценности, поступающие на предприятие в качестве вкладов учредителей в уставной капитал, приходят, используя счет 75 «Расчеты с учредителями», а стоимость определяют, по оценке учредителей.

Составляются бухгалтерские записи по поступлению материалов в качестве вклада учредителей. Наглядно их можно увидеть в таблице 2.5.

Таблица 2.5 – Бухгалтерские записи по поступлению материальных ценностей на ООО «ЭДША Тольятти»

Наименование проводки	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражена задолженность по вкладу в уставной капитал	75.1	80	40000 руб.
Получены материалы в счет вклада в уставной капитал	10	75.1	40000 руб.

Также материальные ценности могут поступать в результате ликвидации основных средств, когда объекты, в случае списания основных средств, разбираются, остаются материалы, которые применяются или есть возможность применять в последующем.

Рассмотрим на примере ликвидацию подсобного здания на предприятии ООО «ЭДША Тольятти». В целях разборки здания был привлечён подрядчик в лице ООО «Стройсервис». В результате демонтажа были получены материальные ценности. Такие как - облицовочная панель ,120 кв. м.; металлочерепица, 60 кв. м.; мтучные кровельные материалы, 10 шт.; лампы, 12 шт.; радиаторы, 6 шт.; напольное покрытие, 12 кв. м.

В результате ликвидации складского здания составляется акт приема активов на склад. Принятые активы будут учтены на соответствующих субсчетах, на каждый их вид будет составлена карточка складского учета. В учете будет сделана следующая запись таблица 2.6

Расчёт стоимости данных материальных ценностей при ликвидации подсобного здания приведен ниже в таблице 2.6.

Таблица 2.6 – Расчет стоимости материалов при ликвидации подсобного здания

Наименование	Ед. измерения	Кол-во	Цена, руб.	Общая стоимость материалов, руб.
Облицовочная панель	кв. м.	120	260	31200
Металлочерепица	кв. м.	60	340	20400
Штучные кровельные материалы	шт.	10	120	1200
Лампы	шт.	12	160	1920
Радиаторы	шт.	6	3500	21000
Напольное покрытие	кв. м.	12	600	7200
Итого		220	4980	82920

Следующим направлением поступления материалов на предприятие ООО «ЭДША Тольятти» в виде излишков, обнаруженных при инвентаризации.

При инвентаризации на предприятии, которая проходила 15.04.2018 года, были выявлены материальные излишки. Инвентаризация была организована по приказу генерального директора ООО «ЭДША Тольятти». Все материальные ценности, принятые на ответственное хранение, были оприходованы, а выбывшие списаны расходными документами, все документы приняты к учету. В учете будет сделана следующая запись, представленная в таблице 2.7.

Таблица 2.7 – Бухгалтерские записи поступления материалов ООО «ЭДША Тольятти».

Наименование проводки	Документ	Дебет	Кредит	Сумма. руб.
Оприходованы материалы, оставшиеся после ликвидации здания	Акт об оприходовании материалов	10 - 1	91.1	11350
Приняты к учету материалы как излишки	Сличительная ведомость	10 - 1	91.1	5 000

Материалы поступают на склад, далее на складе происходит их дальнейшее распределение по производственной необходимости по структурным подразделениям предприятия.

Поступление материалов на предприятие ООО «ЭДША Тольятти» осуществляется проблематично из-за удаленности организации от города. На

территорию предприятия осуществляется въезд грузовых и прочих автомобилей строго по пропускам, следовательно, необходимо постоянно обеспечивать более удобный способ доставки материалов на предприятие.

Отпуск материальных ценностей представляет собой выдачу материалов со склада непосредственно для изготовления продукции, а также для управленческих нужд предприятия. Отпуск материалов на склады подразделений организации рассматривается, как внутреннее перемещение. Согласно примера, рассмотренного в таблице 2.3 раскроем информацию по отражению материальных ресурсов, отпущенных в производство ООО «ЭДША Тольятти», которая наглядно представлена в таблице 2.8.

Таблица 2.8 – Бухгалтерские записи по отражению отпуска материально – производственных запасов на производство на ООО «ЭДША Тольятти»

Наименование материала	Проводки		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Каркас спинки автокресла	20	10-2	14000
Нагревательный элемент	20	10-2	15000
Кожаное полотно для обивки автокресла	20	10-1	18000
Пружины	20	10-5	2800
Рама для поддержки поясницы	20	10-5	4500
Пластиковая боковина	20	10-5	8000
Набивочный материал для автокресла (поролон)	20	10-1	1600
Нити для прошивки ткани (бабина)	20	10-1	250
Клей БДФ (для проклейки тканевых зазоров, нитей)	20	10-2	340
Итого			64490

Данные таблицы показывают, что согласно специфики учет материальные ресурсы учитываются на счете 10 «Материалы» в разрезе субсчетов - 1. «Сырье и материалы», 2. «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали», 5. «Запасные части». Общая сумма материальных ценностей, отпущенных на предприятии составила 64490 руб. на одно изделие.

Выбытие материальных ресурсов случается, когда происходит продажа материалов, а также при ликвидации помещения.

Для обобщения данных об учете материальны ценностей бухгалтерия на предприятии ООО «ЭДША Тольятти» использует программу SAP. В данной

программе составляется оборотно –сальдовая ведомость по учету материалов по счетам 10 «Материалы», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 91 «Прочие расходы и доходы».

В данной главе были рассмотрены порядок синтетического и аналитического учета материально - производственных запасов на предприятии ООО «ЭДША Тольятти». Проанализировав все операции по движению и учету материальных ценностей, можно сделать вывод, что предприятие работает в соответствии с требованиями законодательства РФ.

#### 2.4 Анализ материальных затрат в структуре себестоимости объекта исследования

Фактической себестоимостью материалов, 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). От уровня себестоимости зависят финансовые результаты деятельности организации и состояние субъектов хозяйствования в целом.

Для более детальной оценки структуры затрат проводится анализ материальных затрат в структуре себестоимости продукции на предприятии.

Анализ может проводиться, как по статьям калькуляции, так и по отдельным элементам готовой продукции, а также по конкретным видам изделий.

В таблице 2.9 представлен анализ выполнения плана по основным калькуляционным статьям себестоимости.

Таблица 2.9 –Анализ плана выполнения себестоимости товара А

Вид расхода	План	Факт	Отклонение	
			Абсолютное	Относительное
Сырье и материалы	63300	64490	1190	101,87
Расходы на оборудование	1200	1500	300	125

Зарботная плата персонала, в том числе отчисления на социальные нужды	6000	6500	500	108,33
Амортизация	1100	1400	300	127,27
Общепроизводственные и общехозяйственные расходы	7450	8000	550	107,32
Расходы на проведение социальных мероприятий	4250	4300	50	101,18
Полная себестоимость продукции	83300	86190	2890	103,46

Исходя из совокупности данных анализа плана выполнения себестоимости, приведенных в таблице 2.9, целесообразно сделать вывод, что полная себестоимость продукции товара А превысила планируемые затраты на 2890 тыс. руб. или на 103,46%. Расходы на сырье и расходы на оборудование также превысили планируемые расходы на 1190 тыс. руб. каждый или на 101,87% и 125,0% соответственно. Расходы, связанные с амортизацией, увеличились на 127,27% или на 550 тыс. руб. Зарботная плата персонала также превысила плановые расходы на 108,33% или на 500 тыс. руб.

Представленный вид аналитических процедур дает возможность провести анализ по показателям материалоемкости и выполнения сметы. Это является важным моментом при контроле расхода материальных издержек.

Анализ показывает динамику показателей за исследуемый период, а также выполнение плана, что немало важно для оценки таких показателей как количества расхода сырья, материалов, электроэнергии и других ресурсов.

Особое значение в анализе имеет анализ изменения материальных издержек в составе комплексных статей себестоимости. Данный вид анализа проводится по предприятию в целом, по центрам ответственности, местам возникновения затрат, а также по отдельным видам готовых изделий.

Анализ по статьям калькуляции – может быть применён по группам статей калькуляции, по предприятию в целом, по местам возникновения новых материальных затрат и по отдельным видам готовых изделий.

Для детального и глубоко изучения причин изменения себестоимости анализируют отчетные калькуляции по отдельным видам продукции. Для этого

фактические затраты на единицу продукции сопоставляют с плановыми, а также с данными прошлых периодов других предприятий в целом и по статьям материальных затрат.

Влияние фактов на изменение уровня себестоимости единицы готовой продукции прогнозируют с помощью факторной модели, изображенной на рисунке 6, а также расчёты проводятся исходя из представленной формулы 1:

$$C_i = \frac{A_i}{V_{ВП_i}} + B_i, \quad (1)$$

Где  $C_i$  - себестоимость исследуемого вида продукции;

$A_i$  – сумма постоянных затрат, списываемых на исследуемый вид продукции;

$B_i$  – переменные затраты, списываемых на исследуемый вид продукции;

$V_{ВП_i}$  – объем выпуска исследуемого вида продукции.

Рассмотрим методику проведения факторного анализа согласно данным представленным в таблице 2.10 на примере продукции Б по которой понимаются ветровые стекла для автомобиля.

Таблица 2.10 – Исходные данные для факторного анализа себестоимости изделия Ветровые стекла (продукция Б)

Показатель	План	Факт	Отклонение от плана
Объем выпуска продукции ( $V_{ВП}$ ), шт.	20000	25000	+ 5000
Сумма постоянных затрат (а), тыс. руб.	23000	27000	+ 4000
Сумма переменных затрат на одно изделие (b), руб.	3000	3500	+ 500
Себестоимость изделия (С), руб.	5000	5200	+ 200
Итого	51000	60700	9700

Данные таблицы 2.10 можно наглядно представить в виде диаграммы представленной на рисунке 6, на которой указаны происходящие изменения. Значительных отклонений от плана не было зафиксировано на указанный период с 2017 по 2018 г. Объем выпуска продукции отклонился на 5000 тыс. руб. от плана. Сумма постоянных затрат также увеличилась от данных плана на

4000 тыс. руб. и составила 27000 тыс. руб. Сумма переменных затрат на одно изделие отклонилась от плана на 200 руб. и составила в итоге 5200 тыс. руб. и себестоимость изделия по плану зафиксирована на 5000 тыс. руб., а по факту показатель достиг 5200 тыс. руб.

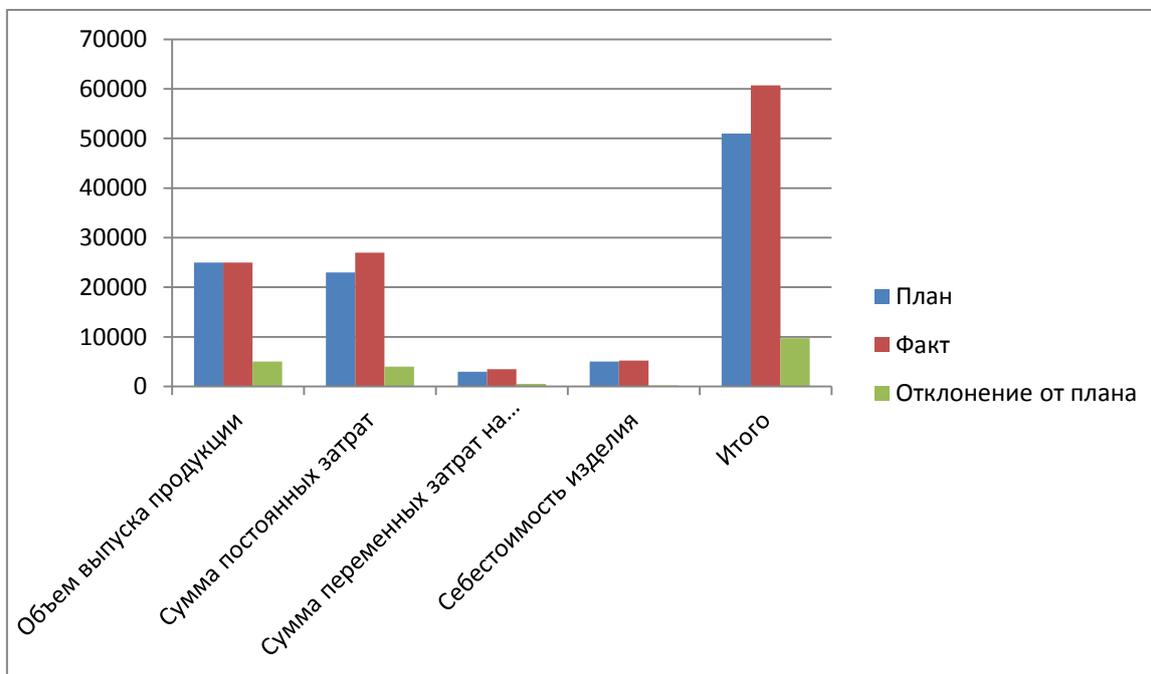


Рисунок 6 - Исходные данные для факторного анализа себестоимости изделия Б

На основе данных таблицы 2.10 и формулы 1, произведём расчет влияния факторов на изменение себестоимости изделия Б методом цепной подставки.

$$C_{\text{план}} = a_{\text{план}} / \text{ВП}_{\text{план}} + b_{\text{план}} = 23000000 / 20000 + 3000 = 4150 \text{ руб.};$$

$$C_{\text{усл 1}} = a_{\text{план}} / \text{ВП}_{\text{факт}} + b_{\text{план}} = 23000000 / 25000 + 3000 = 3920 \text{ руб.};$$

$$C_{\text{усл 2}} = a_{\text{факт}} / \text{ВП}_{\text{факт}} + b_{\text{план}} = 27000000 / 25000 + 3000 = 4080 \text{ руб.};$$

$$C_{\text{факт}} = a_{\text{факт}} / \text{ВП}_{\text{факт}} + b_{\text{факт}} = 27000000 / 25000 + 3500 = 4580 \text{ руб.};$$

Исходя из совокупности всех вышеизложенных расчетов, можно сделать вывод, что общее изменение себестоимости единицы продукции составило 430 руб. А также произошли перемены за счет изменения объема производства продукции, где сумма составила 230 руб. Коснулись изменения и за счет поправок сумм постоянных и удельных переменных затрат, где результат составил 160 руб. и 500 руб. соответственно. Аналогичные расчеты делают по каждому виду изделия.

В таблице 2.11 представлены данные по продукции Б и В, исходя из объема выпуска, а также в разрезе переменных и постоянных затрат. Представленные данные дадут возможность провести наглядный анализ расчёта влияния факторов.

Таблица 2.11 – Выпуск отдельных видов продукции в разрезе видов затрат

Вид продукции	Объём производства продукции, шт.		Постоянные затраты на весь выпуск, руб.		Переменные затраты на единицу продукции, руб.	
	План	Факт	План	Факт	План	Факт
Ветровые стекла (Б)	20000	25000	23000000	27000000	3000	3500
Коврики (В)	20000	6000	7000000	6000000	1900	2200
Итого	40000	31000	30000000	33000000	4900	5700

Рассмотрим расчет влияния факторов на себестоимость отдельных видов продукции, данные представим в таблице 2.12.

Таблица 2.12 – Расчет влияния факторов на изменение себестоимости отдельных видов продукции

Вид продукции	Себестоимость изделия, руб.				Изменение себестоимости, руб.			
	План	Расчетное условие 1	Расчетное условие 2	Факт	Общее	В том числе за счет изменения		
						Объема выпуска	Постоянных затрат	Удельных переменных затрат
Ветровые стекла (Б)	4150	3920	4080	4580	+430	-230	+160	+500
Коврики (В)	3000	3800	3550	3200	+200	+800	-250	-350
Итого	7150	7720	7630	7780	+630	570	-90	150

Исходя из совокупности факторов, представленных в таблице, видим, что изменения себестоимости продукции Б за счет постоянных и удельных переменных затрат увеличились и составили 160 руб. и 500 руб. соответственно, а продукции В сократились на 250 руб. и 350 руб. соответственно. Изменения себестоимости за счет объема выпуска продукции Б сократились и составили 230 руб., а продукции В увеличились на 800 руб.

Для более детального изучения себестоимости продукции, применяется расчет по каждой отдельной статье затрат, где сравнивают фактические данные с данными плана. Наглядно данный расчет представлен в таблице 2.13.

Данные таблицы 2.13 можно представить в виде диаграммы на рисунке 7, на которой видно все текущие изменение. На диаграмме представлены изменения затрат на единицу изделия. Сырье и материалы отклонились от плана на 400 руб. и составили 2200 руб. по факту. Топливо и энергия отклонились от плана на 80 руб. и составили 480 руб. Заработная плата производственных рабочих по факту составила 775, а по плану 660, что повлекло за собой изменения от плана на 115 руб. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования отклонились от плана на 20 руб. и данный

показатель стал равен 520 руб. Общепроизводственные расходы по факту составили 350 руб., а по плану 300 руб., что в итоге повлекло отклонение от плана на 50 руб.

Таблица 2.13 – Анализ себестоимости изделия В по статьям затрат

Статья затрат	Затраты на изделие, руб.			Структура затрат, %		
	План	Факт	Изменение	План	Факт	Изменение
Сырье и основные материалы	1800	2200	400	37,89	39,69	1,8
Топливо и энергия	400	480	80	8,42	8,66	0,24
Заработная плата производственных рабочих	660	775	115	13,89	13,98	0,09
Отчисление на социальные нужды	300	350	50	6,32	6,31	-0,01
Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	500	520	20	10,53	9,38	-1,15
Общепроизводственные расходы	400	420	20	8,42	7,58	-0,84
Общехозяйственные расходы	300	350	50	6,32	6,31	-0,01
Потери от брака	-	30	30	-	0,54	0,54
Прочие производственные расходы	260	268	8	5,47	4,83	-0,64
Коммерческие расходы	130	150	20	2,74	2,71	-0,03
Итого	4750	5543	793	100	100	0
В том числе:						
Переменные						
Постоянные	3000	3500	500	63,16	63,14	-0,02
	2300	2600	300	48,42	46,91	-1,51

Анализ себестоимости представим наглядно в виде диаграммы на рисунке 7. В которой отображена информация о плановых и фактических показателях динамики статей затрат в расчетах себестоимости продукции.

Аналогично таблице 2.13 делаются расчеты по каждому виду продукции. Исходя из данных таблицы 2.13, целесообразно сделать вывод, что приведенные данные показывают рост по всем статьям затрат. В особенности это коснулось материальных затрат и отчислений на заработную плату рабочим.

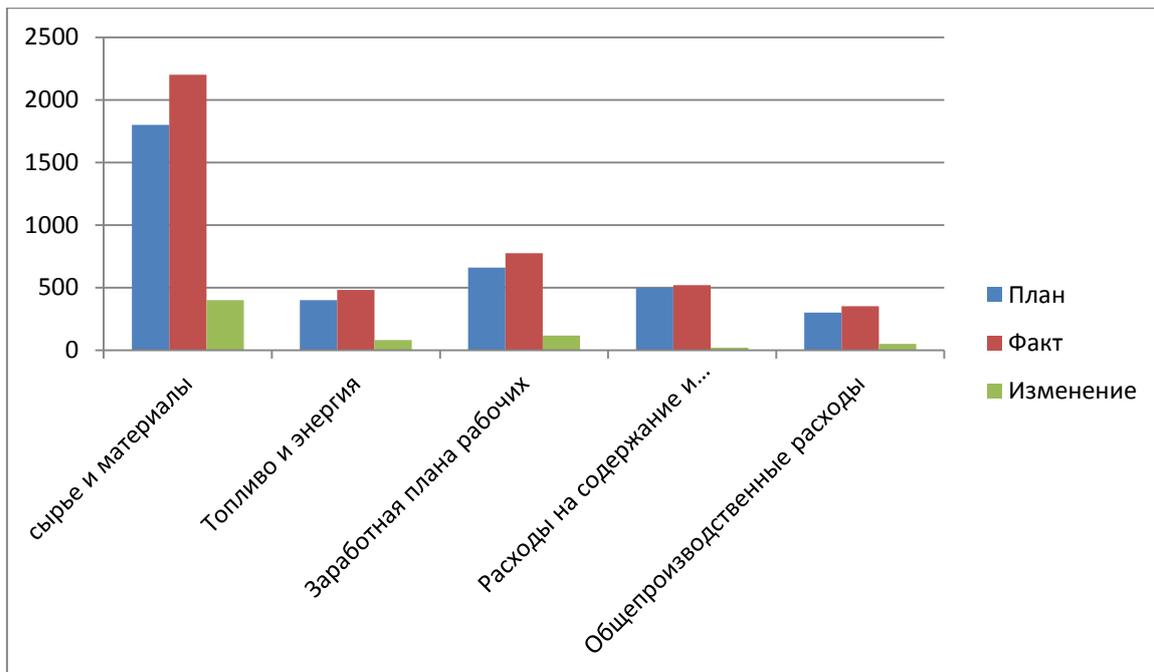


Рисунок 7 – Анализ себестоимости изделия Б по статьям затрат

В результате расчетов по статьям анализа себестоимости, будут выявлены внутренние и внешние изменения ее уровня. Эта процедура необходима для управления процессом формирования затрат и поиска резервов ее сокращения.

Анализ прямых материальных затрат целесообразно начинать с изучения факторов изменения материальных затрат на единицу продукции. Данные, приведенные в таблице 2.14, позволяют оценить из-за чего изменились материальные затраты на единицу продукции.

Таблица 2.14 – Расчет влияния факторов на сумму прямых материальных затрат на единицу продукции

Вид изделия и материала	Расход материала на изделие, м		Цена за 1 м ткани, руб.		Материальные затраты на изделие, руб.			Изменение материальных затрат на изделие, руб.		
	План	Факт	План	Факт	План	Ц <sub>план</sub>	Факт	Общее	В том числе	
									Нормы расхода	Цены
Сиденье для автомобиля										
Ткань верха	3,1	3,6	700	800	1500	1655	1800	300	155	145

Продолжение таблицы 2.14

А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ткань для подкладки	2,6	2,9	200	300	340	365	400	60	25	35
Прочие материалы	-	-	-	60	80	75	98	18	-5	23
Итого	5,7	6,5	900	1160	1920	2095	2298	378	178	203
Сиденье для автомобиля										
Ткань верха	2,9	2,8	400	500	750	700	850	100	-50	150
Ткань для подкладки	2,7	2,7	50	70	135	134	140	5	-1	6
Итого	5,6	5,5	450	570	885	834	990	105	-51	156

Исходя из данных, приведенных в таблице таблицы 2.14, сформулируем вывод, что каждый вид материальных ресурсов увеличился, в основном, преимущественно за счет увеличения цен на ресурсы. Изменение материальных затрат коснулось ткани верха для сиденья автомобиля и составило 300 руб., а также изменения затрат на ткань для подкладки составили 60 руб.

После того, как проведен расчет влияния факторов на сумму материальных затрат, можно рассчитать затраты на единицу продукции каждого вида изделия.

В таблице 2.15 представлены произведенные расчеты.

Исходя из данных таблицы 2.15 целесообразно сделать вывод, что материальные затраты на изготовление изделия В увеличились на 23625 тыс. руб. В том числе за счет изменения объема производства, который увеличился на 8000 тыс. руб. Далее за счет расходов материала на единицу изделия, которые снизились на 4100 тыс. руб. и за счет изменения стоимости материальных ресурсов, которые выросли на 11525 тыс. руб.

Аналогичные расчеты можно произвести по всем видам продукции. Предприятие самостоятельно выбирает возможные способы расчетов, главное условие это должно быть эффективным для применения и имело возможность представлять оперативные результаты.

Таблица 2.15 – Расчет материальных затрат на производство изделия В

Показатель	Алгоритм расчета	Порядок расчета	Сумма, тыс. руб.
$MЗ_{\text{план}}$	Объем производства продукции по плану равен сумме всех израсходованных материальных ресурсов на единицу продукции по плану умноженную на среднюю стоимость единицы материальных ресурсов по плану	$20000 * 1,6$	32000
$MЗ_{\text{усл.1}}$	Объем производства продукции по факту равен сумме всех израсходованных материальных ресурсов на единицу продукции по факту умноженную на среднюю стоимость единицы материальных ресурсов по плану	$25000 * 1,6$	40000
$MЗ_{\text{усл.2}}$	Объем производства продукции по факту равен сумме всех израсходованных материальных ресурсов на единицу продукции по факту умноженную на среднюю стоимость единицы материальных ресурсов по плану	$25000 * 1,764$	44100
$MЗ_{\text{факт}}$	Объем производства продукции по факту равен сумме всех израсходованных материальных ресурсов на единицу продукции по факту умноженную на среднюю стоимость единицы материальных ресурсов по факту	$25000 * 2,225$	55625

В заключение приведенных расчётов можно сказать, что расход сырья на единицу продукции зависит от их качества, замены одного вида материалов сырья другим, изменения рецептуры сырья, технологии производства, а также квалификации работников и других инноваций, которые вносятся в усовершенствования процесса производства изделий.

### 3. Мероприятия по повышению совершенствования учета материальных затрат и их экономическое обоснование

#### 3.1 Рекомендации по совершенствованию учета материальных затрат в организации

На сегодняшний момент проблеме учета материальных затрат и формированию себестоимости на предприятии уделяется большое внимание. Имеется множество методов калькуляции затрат, после внедрения которых на предприятии возможно было бы контролировать затраты и влиять на их изменение. Однако на практике организация сталкивается с множеством проблем, которые препятствуют внедрению данных методов, таких как, отсутствие необходимых должностей на предприятии.

Издержки производства предприятия можно рассматривать, как денежного выражения затрат, которые образуются в процессе производства.

Понятие «затраты» более емкое, чем понятие «издержки производства и обращения». При характеристике производственных издержек в их состав не включают затраты, связанные с потерями в хозяйственной деятельности. Таким же образом не включаются и расходы будущих периодов[16].

Затраты — это денежное выражение использованных в процессе производства ресурсов. Иными словами, под затратами обычно понимаются фактические издержки предприятия, т. е. выраженные в денежной форме затраты, обусловленные приобретением и использованием различных видов экономических ресурсов в процессе производства и обращения продукции, товаров или услуг[19].

Затраты, которые относятся к производству продукции, составляют себестоимость.

Себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства ресурсов (сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, рабочей силы) а также затраты на производство и реализацию. Данный показатель характеризует, сколько тратит предприятие на производство и реализацию продукции (работ, услуг) [18].

Задачу по созданию системы управления затратами целесообразно решать последовательно.

На первом этапе возникают задачи обеспечения безубыточности фирмы и максимизация прибыли. Одной из главных процедур управления становится формирование производственной программы с учетом выбранного метода калькуляции и политики цен. Эта задача решается разными способами в зависимости от соотношения объема портфеля заказов и возможностей фирмы [16, с.376].

Если объём портфеля превышает возможности организации, то следует ранжировать заказы по их выгодности, а также заключать организацией более выгодные контракты и отказаться от менее выгодных сделок.

Изучив специфику ведения управленческого бухгалтерского учета, порядок хранения и списания производственных запасов, целесообразно рассмотреть следующие рекомендации по совершенствованию учета материальных затрат на предприятии. Наилучшим образом для целей формирования производственной программы работает метод учета затрат «директ-костинг», так как дает более объективную оценку и результат в отношении выгодности заказа или вида деятельности.

Независимо от того, какой метод учета затрат будет выбран на предприятии, целесообразно начать с анализа структуры организации и формирования центров затрат.

Следующей задачей является выбор модели хозрасчета. Это задача мотивации, которая тесно связана с системой заработной платы,

премированием. Здесь, в первую очередь необходимо проанализировать существующую систему оплаты труда и премирования.

На первом этапе работы по организации системы управления затратами, по нашему мнению, могут быть реализованы следующие задачи:

- Анализ структуры фирмы по подразделениям в соответствии с целями фирмы. Определение уровней иерархии.
- Анализ системы документооборота с позиций учета. Здесь наверняка потребуются изменения и дополнения.

Необходимо выбрать метод калькуляции себестоимости и собрать статистическую информацию о затратах фирмы за прошлые периоды для последующего анализа постоянных и переменных затрат и получения сметных уравнений и бюджетных коэффициентов по себестоимости продукции.

Таким образом, снижение издержек производства позволит предприятиям выйти на новый уровень развития в российской экономике.

Первоочередными задачами для ООО «ЭДША Тольятти» являются - функционирование предприятия для покрытия текущих затрат и выход на безубыточный уровень в целом по Обществу путем увеличения спектра предоставляемых услуг их качества, повышением рентабельности существующих видов деятельности и внедрения новых видов.

Пути достижения поставленных задач:

- 1) обеспечение эффективного, с коммерческой точки зрения, формирования ассортимента предлагаемой продукции реализуемых товаров;
- 2) формирование цен с учетом издержек производства, спроса на товары и услуги, а также цен конкурентов;
- 3) формирование спроса, стимулирование сбыта, создание общественного мнения, имиджа;
- 4) постоянный анализ и учет требований клиентов с целью совершенствования качества сервисного и торгового обслуживания;
- 5) поиск поставщиков с наиболее привлекательными условиями поставки, отпускными ценами на товары и условиями оплаты;

- б) постоянный контроль над затратами предприятия и поиск путей их снижения;
- 7) ведение налогового планирования;
- 8) пополнения оборотных средств путем привлечения заемных средств, привлечения инвесторов.
- 9) проведение комплекса мероприятий, направленных на снижение размера арендной платы за пользование помещением;
- 10) реализация комплекса мероприятий, направленных на повышение информационной безопасности общества и обеспечение контроля за недобросовестными потребителями;
- 11) оптимизация численности персонала, развитие системы мотивации и стимулирования кадров.

В результате проведения рекомендуемых направлений разработок мероприятий, произойдет улучшение показателей платежеспособности и финансовой устойчивости ООО «ЭДША Тольятти».

### 3.2 Экономическая оценка рекомендаций

Для усовершенствования учета затрат на производство рекомендуется использовать автоматизацию бухгалтерского учета. Компьютерный учет – это особая форма бухгалтерского учета, при которой меняется технология ввода данных по операциям и отражения их в компьютерных регистрах. А именно из первичных форм обобщения они превращаются в выходные формы аналитического учета.

Компьютерная техника не заменит грамотного специалиста бухгалтера с многолетним стажем работы, но заметно сократит и сэкономит время и силы специалиста за счет автоматизации некоторых операций, а также позволит избежать ошибок при расчете аналитических данных, так как компьютерная

система будет рассчитывать это автоматически при вводе сопутствующих данных.

На предприятии ООО «ЭДША Тольятти» установлено прикладное обеспечение SAP. Главным недостатком данного обеспечения является отсутствие автоматической адаптации, поэтому первоначальный перечень возможностей может не совпасть со спецификой работы предприятия. А также высокая стоимость прикладного обеспечения из-за этого данное обеспечение может долго окупаться.

В связи со спецификой работы и учета материальных ресурсов на предприятии ООО «ЭДША Тольятти» целесообразно разработать и внести новое прикладное обеспечение SAP+ и внедрить новую отладку в уже готовую программу, установленную на предприятии.

Рассмотрим отладку SAP+, которую необходимо внедрить для автоматизации учета, на примере формирования отчета за месяц. В программе SAP перед тем, как закрыть месяц, необходимо закрыть все счета, а именно 20, 25, 26, 40, 43, 90 и 91 вручную. Определить финансовый результат, далее начислить налог на прибыль. Данные манипуляции также делаются вручную. Если на конец месяца есть незавершенное производство, то необходимо заполнить документ инвентаризации незавершенного производства также вручную. Эта процедура делается каждый раз, так как данные не сохраняются по умолчанию, что неудобно для специалиста.

Внедрение отладки SAP+ поможет специалисту автоматизировать и ускорить процесс закрытия месяца. Рассмотрим основные моменты упрощения бухгалтерского учета при работе с SAP+.

Так как при первоначальном прикладном обеспечении перед закрытием месяца требовалось закрывать счета 20,25,26,40,43,90 и 91 вручную, то теперь программа будет делать это автоматически, как только наступает период закрытия месяца, а также вместе с автоматизированным закрытием счетов будет определяться финансовый результат в виде диаграммы и показателей, на

которых будет наглядно видно, где организация ушла в минус или наоборот. Также автоматизируется начисление налога на прибыль.

Так как налог на прибыль начислялся и рассчитывался вручную бухгалтером, следовательно, не всегда расчет был произведен в срок и точно. При внедрении SAP+ данное неудобство и возможность ошибки сводится к нулю, так как весь процесс компьютеризирован.

При инвентаризации незавершенного производства заполнять документы необходимо было вручную, что отнимало много времени и сил у специалиста, так как данные не сохранялись при единовременном вводе. В SAP+ процесс инвентаризации заметно облегчился, так как все данные организаций, заказчиков, подрядчиков, исполнителей будут сохраняться при единовременном вводе данных. В последующем необходимо будет выбрать из нужной графы необходимую информацию.

Но необходимо учитывать, что процесс автоматизации учета затрат – сложный и трудоемкий процесс, который включает в себя большое число разнообразных компонентов. Для решения вопросов системной интеграции необходимо опираться на методику эксплуатации систем, которые основаны на использовании соответствующих государственных стандартов проектирования автоматизированных систем.

Рассмотрим стадии проектирования автоматизированных систем наглядно в таблице 3.1.

Таблица 3.1 – Стадии и этапы проектирования автоматизированных систем

Стадия	Этапы работы
1	2
Формирование требований к автоматизированной системе	Обследование объекта и обоснование необходимости автоматизированной системы; формирование требований; оформление отчета о выполненных работах
Разработка концепции автоматизированной системы	Изучение объекта, проведение исследовательских работ, разработка вариантов концепции и согласование с требованиями заказчика; оформление акта выполненных работ
Техническое задание	Разработка технического задания и его утверждение
Эскиз	Выполнение эскизного проекта; разработка документации к автоматизированной системе

Продолжение таблицы 3.1

1	2
Технический проект	Разработка проектных решений по системе; разработка документации к автоматизированной системе; оформление документации
Документация	Разработка рабочей документации к автоматизированной системе
Ввод в действие	Подготовка объекта автоматизации к вводу автоматизированной системы; подборка персонала и его обучение; проведение предварительных испытаний
Сопровождение автоматизированной системы	Выполнение работ в соответствии с гарантией; послегарантийное обслуживание автоматизированной системы

Анализ потребительских свойств пакетов позволил выделить критерии, которые дают возможность выбора программы для реализации требований по учету затрат в ООО «ЭДША Тольятти».

Рассмотрим и сравним технические возможности двух программ в таблице 3.2.

Таблица 3.2 – Сравнение технических возможностей прикладного обеспечения SAP и SAP+

Техническая функция	SAP	SAP+
Автоматизированное закрытие счетов 20,25,26,40,43,90,91	-	+
Определение финансового результата на схемах и в таблицах	-	+
Автоматизированное начисление налога на прибыль	-	+
Сохранение введенных ранее данных	-	+
Высокое обслуживание прикладного обеспечения	+	-
Быстрая и удобная работа с данными интерфейса	-/+	+
Прикладное обеспечение предназначено для всех видов деятельности предприятия	-	+

Исходя из общих положений вышеуказанных данных таблицы сравнений 3.2, целесообразно сделать вывод, что предприятию ООО «ЭДША Тольятти» желательно установить данное прикладное обеспечение, так как это способно повысить производительность на предприятии.

Рассчитаем экономический эффект от внедрения программы SAP+. Данные представлены в таблице 3.3.

Таблица 3.3 – Экономический эффект от внедрения программы SAP+ на предприятии ООО «ЭДША Тольятти»

Ручной учет	Затраты, руб.	SAP	Затраты, руб.	SAP+	Затраты, руб.
Ежемесячная оплата труда работникам, руб.	15000	Приобретение программы	40000	Приобретение программы	25000
Отчисления на социальные нужды, руб.	2700	Обслуживание ежеквартальное	15000	Обслуживание ежеквартальное	10000
		Непредвиденные расходы	5000	Непредвиденные расходы	2500
		Обучение персонала	7000	Обучение персонала	4000
Итого	17700		67000		41500

Исходя из данных вышеуказанной таблицы, можно сделать вывод, что ручной метод учета затрат самый выгодной и составляет 17700 руб. Но так как рассматривается автоматизация учета затрат на предприятии ООО «ЭДША Тольятти», то самым выгодным предложением будет внедрить прикладное обеспечение SAP+, на которое пойдут меньшие затраты в размере 41500 руб., чем прикладное обеспечение SAP с полным обслуживанием в размере 67000 руб.

Внедрение данной программы на предприятии ООО «ЭДША Тольятти» окупится в первый год использования. Кроме того, внедрение автоматизации, существенно сэкономят время бухгалтера при обработке информации и сократит ошибки при расчётах.

## Заключение

Для производства продукции целесообразно применение материальных ресурсов. Материальные ресурсы определённого ассортимента и высокого качества способствуют снижению себестоимости и реализации продукции. Комплексное применение ресурсов, рациональный расход и использование более дешёвых материалов является важным направлением увеличения выпуска продукции и улучшения финансового состояния.

Материалы - вид запасов. К материалам относятся сырьё, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы.

Материальный ресурсы, 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 материальных ресурсов 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.

Все данные производились на примере предприятия ООО «ЭДША Тольятти».

Общество с ограниченной ответственностью «ЭДША Тольятти» (ООО «ЭДША Тольятти») начало свое строительство в Особой Экономической Зоне (ОЭЗ) г. Тольятти в 2013 году. Запустило производство в 2017 году.

Задача проекта ООО «ЭДША Тольятти» – производство качественных и современных автокомпонентов для российского автопрома, таких как петли дверей, капота, багажника, ограничители открывания дверей, рычаги ручного тормоза и другие.

Учредителем ООО «ЭДША Тольятти» является Edscha Holding GmbH (Германия), основной деятельностью которой является производство автокомпонентов.

Общество является юридическим лицом по действующему законодательству РФ. ООО «ЭДША Тольятти» имеет круглую печать, где располагается полное наименование организации и юридический адрес регистрации. А также у предприятия имеется самостоятельный бухгалтерский баланс, расчетные, валютные и прочие банковские счета, собственная эмблема.

Площадка ООО «ЭДША Тольятти» расположена в Самарской области, Ставропольского района, село Подстепки, территория Особой Экономической зоны (ОЭЗ) ППТ, Шоссе №2, участок №3, строение №4.

Общество состоит на учете в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России № 15 по Самарской области, города Тольятти и имеет ИНН 6382061684, КПП 638201001.

Общество зарегистрировано в инспекции Федеральной налоговой службы по Красноглинскому району города Самары за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1116382001779. Дата присвоения ОГРН 20 июня 2011 года.

В настоящий момент по данным баланса на предприятии ООО «ЭДША Тольятти» на период 2016-2018 гг. выручка возросла на 198928 тыс. руб. или 134,82%, а себестоимость по всем периодам снизилась на 184914 тыс. руб. или на 134,95%. Увеличение выручки свидетельствует о том, что предприятие развивается и увеличивает свои объёмы производства, улучшает качество продукции, расширяет рынок продаж, увеличивает количество поставщиков и повышает технический уровень производства, что, несомненно, является положительной тенденцией. Снижение себестоимости свидетельствует о том, что на предприятии произошла автоматизация производства, а также внедрение инновационных технологий в процесс изготовления продукции.

Но тревожным фактором для организации ООО «ЭДША Тольятти» следует отметить факт, что темп роста выручки не опережает темп роста

себестоимости, следовательно, нельзя сказать, что выполняется условие «золотого правила экономики», которое гласит, что темп увеличения прибыли должен опережать темп роста выручки. Исходя из общего положения и опираясь на вышеупомянутый факт, ООО «ЭДША Тольятти» на период 2018 года работает, как нестабильно развивающееся предприятие. В целом, данный фактор говорит о том, что необходимо пересмотреть ценовую политику организации, так как торговая наценка не покрывает расходы в необходимой пропорции.

Прибыль (убыток) от продажи за период 2016 – 2018 гг., исходя из таблицы 2.1, как показатель на протяжении трех лет существенно снизился. Убыток составил в 2018 году 12801 тыс. руб. В 2016 году показатель убытка был значительным и является чистым в наличии статьи управленческих и коммерческих расходов. Данный факт является негативным для предприятия и связан с высокими коммерческими расходами.

Но все-таки наблюдается положительная тенденция, так как, исходя из показателя 2018 года, произошло снижение убытка на 5015 тыс. руб. по сравнению с 2017 годом, это говорит о том, что предприятие разрабатывает мероприятия в данном направлении.

По отношению к показателю чистой прибыли наблюдаются значительные динамические скачки. Так, например, в 2016 году в отчетности отражен убыток, который составил 142163 тыс.руб, а в 2017 наблюдается прибыль в размере 157915 тыс. руб., в 2018 году предприятие работало в убыток и данный показатель составил 95653 тыс. руб. Отрицательное значение чистой прибыли служит поводом для того, чтобы поднять цены на изготавливаемую продукцию, либо для поиска путей сокращения себестоимости продукции.

Управленческие и коммерческие расходы также имеют отрицательную тенденцию. В 2016 году показатель составил 23772 тыс. руб., в 2017 году 29283 тыс. руб., что на 8058 тыс. руб. или на 27,52% по сравнению с 2018 годом.

Производительность труда возросла на 254 тыс. руб. Повышение производительности труда способствует сокращению затрат времени на

изготовление единицы продукции, а рост производительности труда оказывает влияние непосредственно на изменение соотношения между затратами живого труда и материализованного, поэтому рост производительности труда имеет положительную тенденцию.

Фондоотдача возросла на 0,34 руб. Увеличение фондоотдачи – положительный фактор, поскольку имеет позитивную тенденцию. Это свидетельствует об эффективности использования основных фондов, прогрессивности технологий на производстве и росте производительности труда.

Заемный капитал увеличился на 162541 тыс. руб. или на 19,77% по сравнению с предыдущим 2017 годом, где заемный капитал составил 822288 тыс. руб., но также увеличился в сравнении с 2016 годом на 130951 тыс. руб.

Данный факт считается рискованным для организации, поскольку компания обязана своевременно уплачивать проценты по кредитам, а также своевременно погашать полученные кредиты, а если организация не погашает их, то может разориться, в то время как дивиденды акционерам выплачиваются только после того, как совет директоров их объявит.

Собственный капитал фирмы имеет отрицательные значение по всем периодам, что свидетельствует о том, что организация терпит убытки.

Согласно таблице 2.1 результат, полученный от продажи продукции и товаров, уменьшился почти в два раза и составил в 2018 году 12801 тыс. руб., что на 68,25% или на 5956 тыс. руб. меньше, чем в 2017 году.

Прибыль до налогообложения уменьшилась на 29750 тыс. руб. или на 78,71%.

Данный факт, что прибыль до налогообложения уменьшилась, свидетельствует, прежде всего, с увеличением себестоимости продукции и других коммерческих и управленческих расходов.

Так как предприятие является затратоёмким, то из таблицы 2.1 делаем вывод, что благодаря новым технологиям затратоёмкость сокращается на 0,02 или на 97,85%, что свидетельствует о том, что предприятие внедряет действия

по оптимизации данного показателя. Оптимизация суммы и уровня затрат, обеспечивает достижение предусмотренных объемов товарооборота и прибыли.

К положительным тенденциям можно отнести повышение производительности труда. Данный показатель в 2018 году увеличился на 254 тыс. руб. и составил 505 тыс. руб. по сравнению с 2017 годом, где производительность труда составляла 251 тыс. руб. Это может свидетельствовать об улучшениях условий труда на предприятии.

ООО «ЭДША Тольятти» - производство, которое эффективно использует материальные, трудовые, денежные ресурсы, так как обладает высокой операционной эффективностью.

Предприятие развивает состав и качество своего персонала, условия труда, а также принимает различные организационно-технические меры для повышения производительности труда работников и улучшения изготавливаемой продукции.

Таким образом, исходя из общего положения и опираясь на совокупность всех ранее вышперечисленных факторов, можно сделать вывод, что ООО «ЭДША Тольятти» - предприятие, которое активно увеличивает свои производственные мощности, способствующие росту прибыльности продаж и ускорению оборачиваемости капитала.

Однако, по данным расчета, у предприятия ООО «ЭДША Тольятти» существует ряд негативных тенденций, но, несмотря на это, следует отметить, что ООО «ЭДША Тольятти» ведет грамотную экономическую политику, так как многие показатели конечного финансового результата увеличиваются из года в год.

На сегодняшний момент проблеме учета материальных затрат и формированию себестоимости на предприятии уделяется большое внимание. Имеется множество методов калькуляции затрат, после внедрения которых на предприятии возможно было бы контролировать затраты и влиять на их изменение. Однако на практике организация сталкивается с множеством

проблем, которые препятствуют внедрению данных методов, таких как, отсутствие необходимых должностей на предприятии.

Первоочередными задачами для ООО «ЭДША Тольятти» являются - функционирование предприятия для покрытия текущих затрат и выход на безубыточный уровень в целом по Обществу путем увеличения спектра предоставляемых услуг их качества, повышением рентабельности существующих видов деятельности и внедрения новых видов.

Пути достижения поставленных задач:

- 1) обеспечение эффективного, с коммерческой точки зрения, формирования ассортимента предлагаемой продукции реализуемых товаров;
- 2) формирование цен с учетом издержек производства, спроса на товары и услуги, а также цен конкурентов;
- 3) формирование спроса, стимулирование сбыта, создание общественного мнения, имиджа;
- 4) постоянный анализ и учет требований клиентов с целью совершенствования качества сервисного и торгового обслуживания;
- 5) поиск поставщиков с наиболее привлекательными условиями поставки, отпускными ценами на товары и условиями оплаты;
- 6) постоянный контроль над затратами предприятия и поиск путей их снижения;
- 7) ведение налогового планирования;
- 8) пополнения оборотных средств путем привлечения заемных средств, привлечения инвесторов.

В результате проведения рекомендуемых направлений разработок мероприятий, произойдет улучшение показателей платежеспособности и финансовой устойчивости ООО «ЭДША Тольятти».

А также внедрение на предприятии ООО «ЭДША Тольятти» процесс автоматизации бухгалтерского учета, так как на предприятии, на прикладном обеспечении данные процедуры вводятся вручную.

## Список используемой литературы

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) "О бухгалтерском учете"
2. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 28.04.2017) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)") (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522)
3. Приказ Минфина России от 28.12.2001 N 119н (ред. от 24.10.2016) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов" (Зарегистрировано в Минюсте России 13.02.2002 N 3245)
4. Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01" (Зарегистрировано в Минюсте России 19.07.2001 N 2806)
5. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)"
6. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790)
7. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791)
8. Приказ Минфина РФ от 21.12.1998 N 64н "О Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства"

9. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598)
10. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств"
11. Алексеева М.М. Планирование деятельности фирмы. - М.: Финансы и статистика, 2013. – 248 с.
12. Бехтерева Е.В. Себестоимость. От управленческого учета затрат до бухгалтерского учета расходов. Литагент. «Научная книга». 2009. – 5 с
13. Бороздин А.В., Классификация материальных ресурсов // Внутрифирменное управление материальными ресурсами.-2008г.-№9.-С44
14. Киреева Н. В. Управление затратами промышленного предприятия с многопродуктовым производством: автореф. дис. на соиск. учен. степ. док. эконом. наук (08.00.05) / Киреева Наталья Владимировна; Южно-Уральский гос. университет. — Челябинск, 2014. — 40с.
15. Лиференко Г. Н. Финансовый анализ предприятия: учебное пособие. — М.: Издательство «Экзамен», 2006. — 156 с.
16. Любушин Н. П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия / Под ред. Н. П. Любушина: учебник / Н. П. Любушин, В. Б. Лещева, В. Г. Дьякова.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000.- 471с.
17. Попов Л. В., Маслов И. А. Процедура внутрипроизводственного учета затрат и управления себестоимостью // Финансовый менеджмент. — 2004.- № 1.- С.55–57.
18. Рожкова М. Г. Совершенствование структуры дебиторской задолженности с помощью ABC-метода анализа по материалам ООО «Кандагар-Крым» / М. Г. Рожкова, О. М. Булгакова, М. Л. Калищук //Молодой ученый. — 2016. — № 11–1(115). — С.27–28.

19. Романова Л. Е. Анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие для высших учебных заведений. М.: Юрайт-издат. 2004. — 220 с.
20. Трушкова Н.О. Бухгалтерский учет и аудит. / Н.О. Трушкова. – М.: ИНФРА-М, 2006. – 592 с.
21. Турова Г.М. 1000 и одна проводка. / Г.С. Дехонова, С.Н. Гуцева; под ред. Г.М. Туровой – М.: Аргумент, 2007.-876 с.
22. Balle M. The Business Process Reengineering, Action Kit. — Kogan Page Liminet. London. 1995.
23. Controle de gestion sociale: salaires, masse salariale, effectifs petences, perfomances. 1990.
24. Hammer M. Champy J. Reengineering the Corporation. A Manifesto for Business Revolution. — Harper Business. New — York. 1993.
25. Jochansson H. Business Process Reengineering, Breakpoint Strategies for Market Dominance. — John Wiley and Sons. Chichister. 1993.
26. Population situation in 1991 with special emphasis on age structure, UN, N.Y., 1991.

# Приложения

## Приложение А

Приложение № 1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
  
(в ред. Приказов Минфина России  
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,  
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

### Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2018 г.

Организация ООО «ЭДША Тольятти» по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Вид экономической деятельности Производство автокомпонентов по ОКВЭД 2  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ  
Местонахождение (адрес) Самарская область, Ставропольский район, село Подстепки, территория Особой Экономической зоны (ОЭЗ) ППТ, Шоссе №2, участок №3, строение №4.

Коды	
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	
по ОКПО	92408565
ИНН	6382061684
по ОКВЭД 2	
по ОКОПФ/ОКФС	
по ОКЕИ	384

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	31 На <u>декабря</u> 20 <u>18</u> г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 <u>17</u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 <u>16</u> г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	546837	502030	348547
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы	38671	24011	5832
	Прочие внеоборотные активы			
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>585508</b>	<b>526041</b>	<b>354379</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы	64871	75539	21032
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	26	305	0
	Дебиторская задолженность	87504	68395	17228
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	12558	29625	16895
	Прочие оборотные активы	33370	17044	18549
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>198329</b>	<b>190908</b>	<b>73704</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>783837</b>	<b>716949</b>	<b>428083</b>

Продолжение приложения А

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На декабря	20 17 г. <sup>4</sup>	20 16 г. <sup>5</sup>
		20 18 г. <sup>3</sup>		
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ <sup>6</sup></b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	33000	33000	33000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	( ) <sup>7</sup>	( )	( )
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(233992)	(138339)	(296254)
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>(200992)</b>	<b>(105339)</b>	<b>(263254)</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	0	655935	537242
	Отложенные налоговые обязательства	345	48	19
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>345</b>	<b>655983</b>	<b>537261</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	742466	0	38121
	Кредиторская задолженность	240617	165684	115755
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства	1401	621	200
	Прочие обязательства			
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>984484</b>	<b>166305</b>	<b>154076</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>783837</b>	<b>716949</b>	<b>428083</b>

Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ \_\_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.  
 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 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 именуется 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

(в ред. Приказов Минфина России  
от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н,  
от 19.04.2019 № 61н)

### Отчет о финансовых результатах за 31 декабря 20 18 г.

			Коды
	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	0710002
Организация <u>ООО «ЭДША Тольятти»</u>	по ОКПО		92408565
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН		6382061684
Вид экономической деятельности <u>Производство автокомпонентов</u>	по ОКВЭД 2		
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	по ОКОПФ/ОКФС		
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ		384

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За <u>31 декабря</u> <u>20 18</u> г. <sup>3</sup>	За <u>31 декабря</u> <u>20 17</u> г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	346475	147547
	Себестоимость продаж	( 321935 )	( 137021 )
	Валовая прибыль (убыток)	24540	10526
	Коммерческие расходы	( 49 )	( 0 )
	Управленческие расходы	( 37292 )	( 29283 )
	Прибыль (убыток) от продаж	(12801)	(18757)
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению	86	0
	Проценты к уплате	( 6730 )	( 9969 )
	Прочие доходы	22547	176019
	Прочие расходы	( 113118 )	( 7527 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	(110016)	139766
	Текущий налог на прибыль	( )	( )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	(641)	2425
	Изменение отложенных налоговых обязательств	(297)	(30)
	Изменение отложенных налоговых активов	14660	18179
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	(95653)	157915