

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Тольяттинский государственный университет»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

38.03.01 «Экономика»

Профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: «Бухгалтерский учет и анализ эффективности использования материальных ресурсов»

Студент(ка)

В.Н. Зайцева

(И.О. Фамилия)

_____ (личная подпись)

Руководитель

Л.Ф. Бердникова

(И.О. Фамилия)

_____ (личная подпись)

Допустить к защите

И.о. заведующего кафедрой к.э.н., доцент Боровицкая М.В.

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

_____ (личная подпись)

« _____ » _____ 20 _____ Г.

Тольятти 2016

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Тольяттинский государственный университет»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УТВЕРЖДАЮ

И.о.заведующего кафедрой

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

_____ / М.В.Боровицкая

(подпись) (И.О. Фамилия)

« ____ » _____ 20 ____ г.

ЗАДАНИЕ

на выполнение бакалаврской работы

Студент: Зайцевой Виктории Николаевне

1.Тема: «Бухгалтерский учет и анализ эффективности использования материальных ресурсов»

2. Срок сдачи студентом законченной выпускной квалификационной работы: 02.06.2016г.

3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе: законодательные документы, регулирующие бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации; труды ученых в области бухгалтерского учета и комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности предприятия; материалы периодических изданий; данные бухгалтерского учета и отчетности ООО «ОЗОН».

4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов, разделов):

- Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа материальных ресурсов;
- Бухгалтерский учет материальных ресурсов в ООО «ОЗОН»;
- Анализ эффективности использования материальных ресурсов в ООО «ОЗОН»

5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала: сводные и аналитические таблицы, схемы.

6. Консультанты по разделам: Отсутствуют.

7. Дата выдачи задания « 17 » февраля 2016г.

Руководитель бакалаврской
работы

(подпись)

Л.Ф. Бердникова

(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

(подпись)

В.Н. Зайцева

(И.О. Фамилия)

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

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

И.о зав. кафедрой «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

УТВЕРЖДАЮ

_____ (подпись)
« ____ » _____ 2016г.

М.В.Боровицкая
(И.О. Фамилия)

**КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН
выполнения бакалаврской работы**

Студентки Зайцевой Виктории Николаевны
по теме «Бухгалтерский учет и анализ эффективности использования материальных ресурсов»

Наименование раздела работы	Плановый срок выполнения раздела	Фактический срок выполнения раздела	Отметка о выполнении	Подпись руководителя
Согласование темы бакалаврской работы с руководителем	15.02.2016 г. – 17.02.2016 г.	17.02.2016 г.	Выполнено	
Утверждение плана с руководителем, получение задания	17.02.2016 г. – 19.02.2016 г.	19.02.2016 г.	Выполнено	
Изучение и подбор необходимой литературы	19.02.2016 г. – 22.02.2016 г.	22.02.2016 г.	Выполнено	
Подготовка, оформление и сдача руководителю введения	23.02.2016 г. – 28.02.2016 г.	26.02.2016 г.	Выполнено	
Выполнение и сдача руководителю 1 главы	18.04.2016 г. – 24.04.2016 г.	22.04.2016 г.	Выполнено	
Выполнение и сдача руководителю 2 главы	25.04.2016 г. – 02.05.2016 г.	29.04.2016 г.	Выполнено	
Выполнение и сдача руководителю 3 главы	03.05.2016 г. – 12.05.2016 г.	12.05.2016 г.	Выполнено	
Подготовка, оформление и сдача руководителю заключения	13.05.2016 г. – 16.05.2016 г.	16.05.2016 г.	Выполнено	
Подготовка доклада к предзащите	17.05.2016 г. – 18.05.2016 г.	18.05.2016 г.	Выполнено	
Предзащита бакалаврской работы	19.05.2016 г.	19.05.2016 г.	Выполнено	
Исправление замечаний	20.05.2016 г. – 25.05.2016 г.	25.05.2016 г.	Выполнено	
Получение отзыва от руководителя	26.05.2016 г. – 01.06.2016 г.	01.06.2016 г.	Выполнено	
Сдача бакалаврской работы на кафедру	02.06.2016 г.	02.06.2016 г.	Выполнено	
Подготовка презентации и раздаточного материала к защите бакалаврской работы	13.06.2016 г. – 15.06.2016 г.	15.06.2016 г.	Выполнено	
Защита бакалаврской работы	17.06.2016 г.			

Руководитель бакалаврской работы

_____ (подпись)

Л.Ф. Бердникова

(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

_____ (подпись)

В.Н. Зайцева

(И.О. Фамилия)

Аннотация

Тема бакалаврской работы: «Бухгалтерский учет и анализ эффективности использования материальных ресурсов».

Объем работы: 55 листов (без приложений), в том числе 5 рисунков и 5 таблиц.

Приложений в работе 3, в том числе финансовая отчетность ООО «ОЗОН». При написании работы были использованы 58 источника.

Ключевые слова работы: материальные ресурсы, бухгалтерский учет материальных ресурсов, анализ материальных ресурсов.

Объектом исследования выступает ООО «ОЗОН».

Предметом исследования в бакалаврской работе выступает комплекс теоретико-методических положений, связанных с бухгалтерским учетом и анализом эффективности использования материальных ресурсов.

Основной целью бакалаврской работы является исследование теоретических и методических проблем в области бухгалтерского учета и анализа эффективности использования материальных ресурсов организации.

Для решения поставленной цели определены следующие задачи работы:

- раскрыть теоретические основы бухгалтерского учета и анализа материальных ресурсов;
- раскрыть бухгалтерский учет материальных ресурсов в ООО «ОЗОН»;
- провести анализ эффективности использования материальных ресурсов в ООО «ОЗОН».

Хронологический период исследования составляет 3 года – 2013-2015 годы.

Содержание

Введение.....	6
Глава 1 Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа материальных ресурсов.....	8
1.1 Общая характеристика материальных ресурсов.....	8
1.2 Нормативное регулирование бухгалтерского учета материальных ресурсов.....	13
1.3 Методические основы анализа материальных ресурсов.....	19
Глава 2 Бухгалтерский учет материальных ресурсов в ООО «ОЗОН».....	24
2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО «ОЗОН».....	24
2.2 Организация бухгалтерского учета материальных ресурсов в ООО «ОЗОН».....	28
2.3 Документальное оформление и инвентаризация материальных ресурсов на предприятии.....	31
Глава 3 Анализ эффективности использования материальных ресурсов в ООО «ОЗОН».....	40
3.1 Анализ динамики и эффективности использования материальных ресурсов.....	40
3.2 Основные направления повышения эффективности использования материальных ресурсов организации.....	45
Заключение.....	48
Список использованных источников.....	51
Приложения.....	56

Введение

Эффективность производственной деятельности, а следовательно, и экономические показатели работы организации во многом определяются состоянием и рациональностью использования материальных ресурсов.

Несвоевременность поставки сырья, материалов приводит к нарушению ритмичности функционирования предприятия, простоям, требует дополнительных трудовых затрат, и отрицательно отражается на качестве производимой продукции. В этой связи ухудшаются технико-экономические показатели производства. Даже в организациях, производящих широкий ассортимент продукции, позволяющий маневрировать ресурсами, нарушение ритмичности поставок приводит к необходимости перестройки номенклатуры выпускаемых товаров, невыполнению условий договора по их поставкам, а также к штрафным санкциям.

Сбои в поставках и нерациональное потребление материальных ресурсов приводят к не выполнению производственного плана, требуют накопления сверхнормативных запасов сырья и материалов для недопущения простоев. Невыполнение планов поставок негативно отражается на экономических показателях не только данного предприятия, но смежных производств, занятых последующей переработкой вырабатываемой ими продукции.

Актуальность темы исследований объясняется тем, что в производственных организациях удельный вес материальных ресурсов в общих затратах на производство превышает 60%, то есть существенно влияет на себестоимость и финансовые результаты деятельности, определяет конкурентоспособность конкретного вида продукции и предприятия в целом. От правильной организации бухгалтерского учета и регулярного анализа материальных ресурсов зависит эффективность их использования возможность и снижение себестоимости продукции.

Целью бакалаврской работы является исследование теоретических и методических проблем в области бухгалтерского учета и анализа эффективности использования материальных ресурсов организации.

В соответствии с поставленной целью определены следующие задачи:

- раскрыть теоретические основы бухгалтерского учета и анализа материальных ресурсов;

- раскрыть бухгалтерский учет материальных ресурсов в ООО «ОЗОН»;

- провести анализ эффективности использования материальных ресурсов в ООО «ОЗОН».

Объектом исследования является ООО «ОЗОН».

Предметом исследования выступает комплекс теоретико-методических положений, связанных с бухгалтерским учетом и анализом эффективности использования материальных ресурсов.

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

Практическая значимость заключается в том, что основные выводы и рекомендации, полученные по результатам анализа материальных ресурсов могут быть использованы в практической деятельности ООО «ОЗОН».

Информационной базой бакалаврской работы послужили: законодательные документы, регулирующие бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации; труды ученых в области бухгалтерского учета и комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности предприятия; материалы периодических изданий; данные бухгалтерского учета и отчетности ООО «ОЗОН».

Бакалаврская работа состоит из введения, трёх глав, заключения, списка использованных источников, приложений.

Глава 1. Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа материальных ресурсов

1.1 Общая характеристика материальных ресурсов

Конкурентоспособность организаций и их прибыль зависят от своевременного производства ими качественной и востребованной продукции, что предусматривает использование различных ресурсов.

Непрерывное воспроизводство материальных благ требует постоянного движения продуктов труда из сферы производства через сферу обращения в сферу потребления, где завершается процесс их кругооборота. Такое движение необходимо во всех общественно-экономических формациях, несмотря на то, что его значение в разных формациях неодинаково.

К главным факторам, определяющим бесперебойный воспроизводственный процесс относят рабочую силу и средства производства. Последние, являются его материальной основой.

Ресурсы как категорию товарного производства впервые изучил К. Маркс, установив их значение в процессе воспроизводства, показав, что они представляют собой категорию, присущую общественному производству, основанному на разделении труда, на всех этапах его развития.

Категория «ресурсы» относится к одной из основных в экономической науке. Объектом управления организации выступают не ресурсы как отдельные составляющие, а экономические ресурсы в целом.

Авторами экономической литературы предлагаются разные определения данного понятия. Как правило, под ними понимают все природные, людские и произведенные человеком ресурсы, применяемые с целью производства продукции, товаров и услуг. Выделяют также подразделение экономических ресурсов на материальные – земля, сырьевые материалы, капитал и людские.

При этом в широком смысле под ресурсами предприятия во многих трудах понимаются [34]:

- трудовые ресурсы;
- материальные ресурсы;
- финансовые ресурсы;
- интеллектуальные ресурсы.

Представленное деление присуще не только для рыночной, но и для централизованно управляемой экономики. В некоторых энциклопедических изданиях представлено определение категории «экономические ресурсы», которые представляют собой основные элементы экономического потенциала, которыми располагает общество на каждой ступени развития производительных сил в разрезе исторически сложившейся системы производственных отношений. Подобные определения представлены и в иных работах. К примеру, экономические ресурсы разделяются на материальные, финансовые, трудовые и природные, вовлекаемые обществом в хозяйственный оборот. Кроме этого, материальные ресурсы отождествляются с такой категорией марксистской политэкономии, как средства производства. В этом случае, в качестве материальных ресурсов рассматриваются не только предметы труда, но и орудия труда [26].

С другой стороны, в советской экономической литературе применялась и узкая трактовка категории «материальных ресурсов», под которыми понимали только предметы труда. Данное понимание материальных ресурсов можно встретить при использовании понятия для раскрытия таких категорий, как «материалоемкость», «экономия материальных ресурсов».

В литературе по политической экономии указано, что: материалоемкость выступает обобщающим показателем эффективности использования материальных ресурсов в народном хозяйстве, отражающих соотношение материальных затрат и выпуска продукции.

Распространенное в 80-е годы в научной литературе понятие «экономия материальных ресурсов» понимала под материальными ресурсами, в первую очередь, сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо и энергию.

Достаточно часто термин «материалы» отождествляют с термином «материальные ресурсы»: сырье, полуфабрикаты и готовые изделия, используемые на последующих стадиях производственного процесса, вспомогательные материалы, производственные материалы, а также комплектующие.

В данной бакалаврской работе предметом исследования выступают только те материальные ресурсы, которые используются в процессе промышленного производства продукции.

Исходя из функциональной роли и назначения в процессе производства материальные ресурсы в существующей системе «российского управленческого учета» подразделяют на следующие группы:

- сырье и материалы;
- покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали;
- топливо;
- тара и тарные материалы;
- запасные части;
- строительные материалы;
- материалы, переданные в переработку на сторону;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности;
- прочие материалы [21].

Группа «Сырье и материалы» дополнительно разделяется на подгруппы: «Сырье и основные материалы» и «Вспомогательные материалы».

Основными материалами представляют продукцию обрабатывающей промышленности.

Вспомогательные материалы вещественно не входят в состав производимой продукции, а применяются для работы технологического оборудования (например, смазочные и обтирочные материалы), для хозяйственных целей и текущего ремонта (например, гвозди, краски и т.д.),

для канцелярских целей (бумага, бланки документов, ручки, карандаши и т.д.).

Необходимо отметить, что деление материалов на основные и вспомогательные можно только в конкретной организации, поскольку один и тот же материал в одной компании может быть отнесен в разряд основных материалов, а в другой – в состав вспомогательных.

К предметам труда, произведенным другой организацией и предоставленным для последующей обработки в данной компании. Их примерами могут быть приобретенные полуфабрикаты, комплектующие детали, изделия и т.д. Исходя из функциональной роли в производственном процессе они относятся к основным материалам. Потребность отнесения их к отдельной учетной группе вызвано ростом их доли в крупных организациях, обусловленной расширением специализации и кооперирования производства.

Организации также могут иметь и полуфабрикаты собственного производства, учитывающие либо на отдельном бухгалтерском счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства», или в составе незавершенного производства.

По своей функциональной роли и назначению топливо в ходе производства относится к одному из видов вспомогательных материалов. В связи с большим удельным весом его в общем итоге вспомогательных материалов его выделяют в отдельную учетную группу.

Топливо подразделяется на следующие группы [47]:

- технологическое топливо, которое используется в производстве продукции;
- энергетическое топливо, которое используется для разработки пара в паросиловом хозяйстве и электроэнергии на призаводских подстанциях;
- хозяйственное, которое применяется при отоплении помещений.

Тара и тарные материалы необходимы для упаковки, транспортировки и хранения материалов, полуфабрикатов и готовых изделий [28].

Запасные части приобретают и используют для ремонта и замены

изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств и т. п.

В производственных организациях в отдельную группу выделяются прочие материалы. В их состав входят:

- производственные отходы;
- материалы, полученные от ликвидации основных средств;
- топливо и запчасти в данной организации;
- изношенные шины и утильная резина и т.п.

Кроме этого отдельно выделяют и учитывают материалы, переданные в переработку на сторону. Стоимость этих материально-производственных запасов в последующем включается в себестоимость изделий, получаемых от переработки.

В организациях обязательно в отдельную группу выделяют инвентарь и хозяйственные принадлежности, а именно средства труда, которые включаются в состав средств в обороте. Также, производственные предприятия обязаны обособленно учитывать материалы, не принадлежащие им на правах собственности. Их учет осуществляется на забалансовых счетах 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» и 003 «Материалы, принятые в переработку» [30].

Вышеприведённые группировки недостаточны для комплексного контроля состояния и движения материальных ресурсов. Их учёт и контроль необходимо вести в рамках не только групп, подгрупп, но и по каждому наименованию, виду, размеру, сорту и т. д. В этой связи общая классификация материальных ресурсов детализируются через разработку номенклатур-ценников [30].

Роль процесса обеспечения и использования материальных ресурсов как объекта управления для промышленных организаций определяется значением материальных ресурсов в процессе производства и их вкладом в затраты организации, связанные с производством и реализацией продукции.

1.2 Нормативное регулирование бухгалтерского учета материальных ресурсов

Основной целью бухгалтерского учета оборотных материальных активов является регистрация, систематизация и обобщение информации, необходимой для контроля за затратами на их приобретение, продажи и использование, хранением.

Для достижения цели в организации необходимо обеспечить:

- правильную организацию материально-технического снабжения;
- соответствующее состояние складского хозяйства;
- наличие прогрессивных норм расходов сырья, материалов, полуфабрикатов, топлива и т.п.

Правильная организация бухгалтерского учета материальных ресурсов основывается на основных принципах:

1. единство оценки материальных ценностей в процессе их оприходования, выбытия и списания;
2. соответствие отраженных в учете операций по движению материальных ценностей отчетному периоду.
3. установление материальной ответственности за материальные ценности и формирование отчетности об их наличии и движении.

В ходе бухгалтерского учета материальных ресурсов необходимо соблюдать следующие требования:

- сплошное, непрерывное и полное отражение поступления, движения и наличия материальных ресурсов;
- учет количества и оценка материальных ресурсов;
- соответствие данных синтетического учета аналитическому учету на начало каждого месяца (по оборотам и остаткам);
- соответствие данных складского учета и данным учета материальных ресурсов в подразделениях организации бухгалтерского учета.

Основными нормативными документами, регулируемыми

бухгалтерский учет материальных ресурсов является Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ и ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

Согласно ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов выбирается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. В зависимости от характера материальных ресурсов, порядка их приобретения и использования единицей материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п. [9].

Важное значение в организации учёта материальных ресурсов имеет их оценка.

Материально-производственные запасы 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 ресурсов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материальных ресурсов;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материальных ресурсов;

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материальных ресурсов;

- 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 материальных ресурсов до места их использования, если они не включены в цену материальных ресурсов, установленную договором; начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит); начисленные до принятия к бухгалтерскому учету материальных ресурсов проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов;

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

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материальных ресурсов.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материальных ресурсов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материальных ресурсов.

Фактическая себестоимость материальных ресурсов при их изготовлении самой организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Учет и формирование затрат на производство материальных ресурсов осуществляется организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

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

Фактическая себестоимость 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.

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.

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

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость материальных ресурсов, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материальные ресурсы.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Согласно ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» при отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров,

учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов [9]:

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

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

Оценка материально-производственных запасов по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

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

По каждой группе (виду) материальных ресурсов в течение отчетного года применяется один способ оценки.

Оценка материальных ресурсов на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки запасов при их

выбытии, т.е. по себестоимости каждой единицы запасов, средней себестоимости, себестоимости первых по времени приобретений.

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

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

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

Учет материалов осуществляется на бухгалтерском счете 10 «Материалы», который предполагает открытие следующих субсчетов:

- 10-1 «Сырье и материалы»;
- 10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»;
- 10-3 «Топливо»;
- 10-4 «Тара и тарные материалы»;
- 10-5 «Запасные части»;
- 10-6 «Прочие материалы»;
- другие необходимые субсчета.

Следует подчеркнуть, что на счете 10 «Материалы» материальные ресурсы могут отражаться по фактической себестоимости или в учетных ценах.

В рабочем плане счетов и в учетной политике организация закрепить счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

В дебет счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» относят покупную стоимость материалов, по которым в

организацию поступили расчетные документы поставщиков.

В кредит счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в корреспонденции со счетом 10 «Материалы» относят стоимость в учетных ценах фактически поступивших в организацию и оприходованных материалов.

Сумма разницы в стоимости приобретенных материалов, которая рассчитывается по фактической себестоимости приобретения (заготовления) и учетным ценам, списывается со счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Остаток по счету 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» на конец месяца показывает наличие материалов в пути [52].

Аналитический учёт материальных ресурсов ведется в строгом соответствии с номенклатурным справочником, а закреплённый номенклатурный номер в обязательно указывается во всех документах, оформляемых при поступлении и отпуске соответствующего материала.

1.3 Методические основы анализа материальных ресурсов

В современных условиях анализ материальных ресурсов занимает важное место в деятельности организаций различных сфер деятельности, поскольку они выполняют обслуживающую функцию и обеспечивают успешное развитие предприятия.

Основными задачами анализа материальных ресурсов являются:

- определение средних остатков сырья, материалов и других аналогичных ценностей;
- исследование динамики остатков материальных ресурсов;
- установление влияния факторов на остатки материальных ресурсов;
- определение показателей оборачиваемости материальных ресурсов и длительности одного оборота, их динамики;

- установление потребностей в количестве материальных ресурсов;
- расчет высвобождения (или дополнительной потребности) материальных ресурсов за счет ускорения оборачиваемости (сокращения длительности одного оборота);
- поиск резервов наиболее эффективного использования материальных ресурсов;
- обоснование и выявление резервов ускорения оборачиваемости материальных ресурсов;
- разработка мероприятий по эффективному использованию выявленных резервов и контроль за их реализацией.

Необходимыми источниками информации для анализа материальных ресурсов организации являются данные бухгалтерской отчетности, бухгалтерского, управленческого, статистического учета, плановые и отчетные калькуляции себестоимости выпускаемых изделий, данные о нормативах и нормах расходов материальных ресурсов, планы материально-технического снабжения, заявки и договоры на поставку сырья, материалов и др.

Анализ материальных ресурсов организации необходимо начинать с исследования их объема, состава, структуры и динамики. По итогам анализа формируют выводы о влиянии изменения величин отдельных элементов материальных оборотных активов на отклонение их общей суммы, а также о степени рациональности структуры и причинах ее изменения.

Структура материальных ресурсов определяется удельным весом каждой статьи в общем итоге запасов и затрат. Динамика рассчитывается с помощью нахождения отклонений по сумме, по удельному весу, расчета темпов роста и темпов прироста по каждой статье.

Анализ структуры и динамики, оборачиваемости материальных ресурсов способствует определению резервов уменьшения потребности в оборотных средствах посредством оптимизации запасов, их относительного сокращения по сравнению с ростом производства.

Рост абсолютной величины и удельного веса запасов в общем итоге оборотных средств свидетельствует о фактах, таких как:

- рост объемов производства;
- стремление посредством вложений в производственные запасы защитить денежные активы от обесценения из-за инфляции;
- нерациональное использование материальных ресурсов организации.

Большое значение имеет анализ абсолютных и относительных показателей оценки материальных ресурсов.

Анализ эффективности использования материальных ресурсов включает в себя:

- выявление влияния эффективности потребления сырья и материалов на размер затрат;
- оценка обеспеченности организации сырьем и материалами;
- анализ обоснованности норм расходов сырья и материалов;
- обоснование потребности в материальных ресурсах.

Система аналитических показателей использования материальных ресурсов смыкает в себе обобщающие и частные показатели материалоемкости.

К обобщающим показателям относят:

- материалотдачу;
- материалоемкость;
- долю материальных затрат в себестоимости;
- коэффициент использования материально-производственных запасов;
- прибыль на 1 рубль материальных затрат.

В процессе анализа можно также рассчитывать и частные показатели материалоемкости, определяемые по каждому виду материальных ресурсов в отдельности.

Материалоотдача характеризуется отношением выручки к размеру материальных затрат, то есть сколько произведено продукции с каждого рубля использованных ресурсов и определяется по формуле:

$$M_o = N / M_3, \quad (1)$$

где, N - выручка;

M₃ - стоимость материальных затрат.

Материалоемкость является показателем, обратным материалоотдаче, который отражает величину материальных затрат, приходящихся на 1 рубль выпущенной продукции:

$$M_e = M_3 / N, \quad (2)$$

Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции рассчитывается:

$$УВ_{мз} = M_3 / C, \quad (3)$$

где, УВ_{мз} – удельный вес материальных затрат

C – себестоимость продукции

Коэффициент использования материальных затрат характеризуется отношением величины фактических материальных расходов (M₁), в сумме материальных расходов, определенных по плановым калькуляциям и фактическому производству продукции (M₀). Иными словами, это показатель соблюдения норм расхода материалов:

$$K_{и} = M_1 / M_0, \quad (4)$$

где, K_и – коэффициент использования материальных затрат.

Коэффициент оборачиваемости материальных затрат, рассчитывается по формуле:

$$K_{омз} = В/МЗ, \quad (5)$$

где, $K_{омз}$ - коэффициент оборачиваемости материальных затрат,
 $В$ - выручка.

Период оборота отражает за сколько дней совершают один оборот средства, инвестированные в материальные запасы:

$$T_{мз} = 365/K_{омз}, \quad (6)$$

где, $T_{мз}$ – период оборота материальных запасов.

Коэффициент оборачиваемости материальных затрат и период их оборота могут рассчитываться и на основании показателя себестоимости:

В ходе анализа эффективности потребления материалов рассчитывается экономия или перерасход материальных ресурсов, характеризующихся показателями абсолютной и относительной экономии материальных ресурсов.

Своевременный экономический анализ материальных оборотных активов необходим для обеспечения текущей деятельности предприятия необходимыми ресурсами. Кроме того, в процессе исследования могут выявляться причины затоваривания или залеживания товаров в организации, а также изыскиваться резервы роста эффективности использования материальных ресурсов. Результаты проведенного анализа служат основой для разработки и принятия правильных управленческих решений, направленных на повышение эффективности деятельности предприятия.

Глава 2. Бухгалтерский учет материальных ресурсов в ООО «ОЗОН»

2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО «ОЗОН»

В настоящее время ООО «ОЗОН» входит в ТОП-15 отечественных фармпроизводителей (по данным DSM group).

Объем выпускаемой продукции составляет более 2 миллиардов таблеток и капсул в год. Производство полностью соответствует требованиям GMP и ведется на современном оборудовании известных мировых производителей: Marchesini Group S.p.A., Favea Engineering Rus, BLOCK WEST HOLDING, VIANI, RONCHI, CAM, GS, COSTER, IMA, FETTE, KILLIAN, GUISTI, Gea, Atlas Copco, System air.

ООО «ОЗОН» выпускает твердые формы готовых лекарственных средств.

В 2012 году было запущено производство мягких лекарственных форм. В ближайшее время начнется производство жидких форм ГЛС. В 2014 году запущено производство стерильных ГЛС.

В 2013 году общий объем производства ООО «ОЗОН» составил не менее 170 миллионов упаковок.

С началом производства стерильных ГЛС компания планирует занять лидирующие позиции в ТОП-10 российских фармпроизводителей.

На основании действующего законодательства Российской Федерации и в целях обеспечения эффективности, ООО «ОЗОН» проводит мониторинг профиля безопасности выпускаемых лекарственных средств.

Производственные мощности компании, опыт и следование стандартам GMP делают ООО «ОЗОН» привлекательным партнером в области организации контрактного производства. По данным Фармэксперт Аналитик и консалтинг ООО «ОЗОН» динамично укрепляет свои позиции как площадка для контрактного производства [58].

В последние годы у все большего количества оригинальных ГЛС завершается срок действия патентов. Это позволяет нам строить свою стратегию на динамично расширяющейся продуктовой линейке.

ООО «ОЗОН» производит более 75 наименований лекарственных средств в 8 лекарственных формах. Продуктовая линейка предприятия постоянно растет. Компания ведет активную исследовательскую деятельность, ведутся разработки новых препаратов.

Продукция ООО «ОЗОН» по качеству и эффективности не уступает оригинальным препаратам. Качество препаратов постоянно контролируется как в процессе производства, так и при проведении независимых исследований.

Генерики под международным непатентованным названием (МНН) составляют основу продуктового портфеля компании.

На данный момент ОЗОН выпускает 66 ГЛС под МНН в 8 лекарственных формах. Эти препараты проверены временем и пользуются устойчивой популярностью у лечащих врачей и населения.

На данный момент предприятие выпускает 8 брендованных генериков и охватывает 3 терапевтические группы. Интерес и востребованность брендов поддерживается более чем ста медицинскими представителями по всей России [58].

Компания не ограничивается работой на российском рынке: развивающееся направление деятельности - экспорт готовой продукции в страны ближнего зарубежья. Продукция компании успешно реализуется в странах: Азербайджан, Армения, Беларусь, Казахстан, Киргизия, Таджикистан, Украина. В ближайших планах компании - экспансия на рынки Грузии, Молдовы, Узбекистана, Туркменистана.

Организационная структура управления ООО «ОЗОН» представлена на рисунке 1.

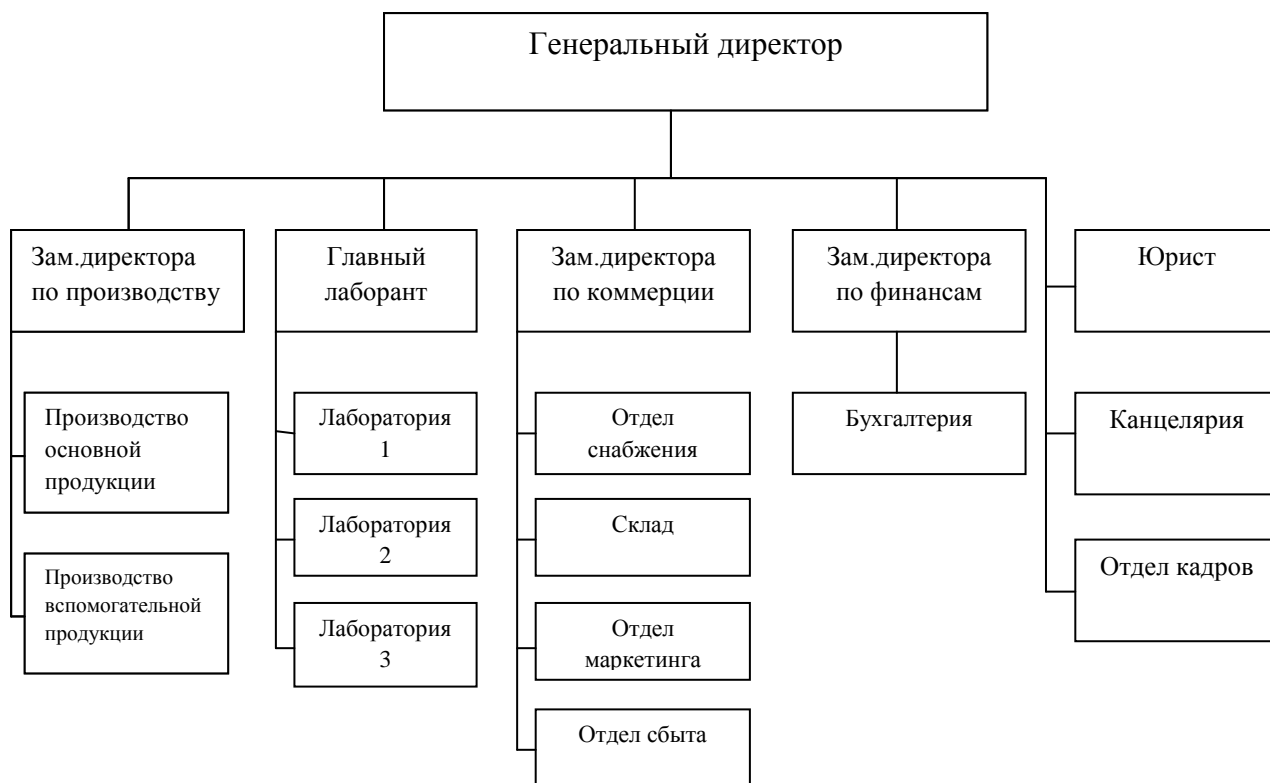


Рис. 1. Организационная структура управления ООО «ОЗОН»

Возглавляет предприятие Генеральный директор, который выполняет ключевые функции управления.

В обязанности директора включается и формирование кадровой политики, совершенствование социальной инфраструктуры организации, работа с персоналом.

Отдельные функции управления делегированы заместителям Генерального директора:

- главному лаборанту – техническое обеспечение производства и развития организации;
- заместителю Генерального директора по производству – оперативное управление производством и планирование;
- заместителю Генерального директора по коммерческим вопросам – обеспечение производства и сбыта продукции, внешне-экономические связи, управление транспортным обслуживанием;

- заместителю директора по финансам осуществление материального хозяйственного учета, управление за движением денежных потоков, взаимосвязь с финансовыми и налоговыми органами.

Также кроме вышеперечисленных руководителей Генеральному директору напрямую подчинены: юрист, канцелярия, кадровая служба.

Анализ основных технико-экономических показателей ООО «ОЗОН» за 2014-2015 гг., представлен в таблице 1.

Основным источником информации послужила бухгалтерская отчетность ООО «ОЗОН» за 2015 г. (приложения 1-2).

Таблица 1

Анализ основных технико-экономических показателей деятельности
ООО «ОЗОН» за 2014-2015 гг.

Показатели	2014 г.	2015 г.	Абсолютное отклонение
1	2	3	4
Выручка, тыс. руб.	73275	78620	5345
Себестоимость продаж, тыс. руб.	62400	68497	6097
Валовая прибыль, тыс. руб.	10875	10123	-752
Прибыль от продаж, тыс. руб.	6965	6893	-72
Чистая прибыль, тыс. руб.	1510	1480	-30
Основные средства, тыс. руб.	14200	16800	2600
Фондоотдача	5,16	4,68	-0,48
Фондоемкость	0,19	0,21	0,02
Рентабельность продаж, %	9,51	8,77	-0,74

По результатам анализа видно, что выручка увеличивается, так в 2015 г. по сравнению с 2014 г. на 5345 тыс. руб. Себестоимость продаж выросла на 6097 тыс. руб. Валовая прибыль и прибыль от продаж сократились в 2015 г. по

сравнению с 2014 г. на 752 тыс. руб. и 72 тыс. руб. соответственно. Также наблюдается снижение чистой прибыли на 30 тыс. руб.

Фондоотдача имеет тенденцию к сокращению на 0,48 пункта, а фондоемкость к росту на 0,02 пункта.

Рентабельность в 2015 г. по сравнению с 2014 г. незначительно сократилась на 0,74%, что является отрицательной динамикой.

2.2 Организация бухгалтерского учета материальных ресурсов в ООО «ОЗОН»

В ООО «ОЗОН» бухгалтерский учет обеспечивает регистрацию, контроль и экономное потребление материальных ресурсов.

Учет материальных ресурсов в ООО «ОЗОН» выполняет задачи, такие как:

- достоверное и своевременное документальное оформление всех операций по заготовке, поступлению и отпуску материалов;
- определение и учет затрат, связанных с заготовлением материальных ресурсов;
- установление наиболее приемлемой оценки материальных ресурсов в текущем учете;
- контроль за сохранностью материальных ресурсов в местах их хранения и на всех стадиях движения;
- регулярный контроль за потреблением материальных ресурсов в производстве с учетом обоснованных норм их расходования;
- оперативное получение информации по размеру экономии или перерасхода материальных ресурсов в сравнении с установленными нормами;
- своевременное проведение расчетов с поставщиками материальных ресурсов.

Для обеспечения сохранности материальных ресурсов в ООО «ОЗОН» есть специализированные склады для хранения основных и вспомогательных материалов, топлива и других материалов. Кроме центральных складов есть кладовые, которые выполняют функции промежуточных складов. Во всех складских помещениях есть противопожарные средства и точные весы, измерительные приборы и мерная тара.

Материальные ценности на складах расположены секционнно, а внутри них - по группам, типо- и сорто-размерам в штабелях, ящиках, контейнерах, на стеллажах, полках, ячейках, холодильниках. Это способствует быстрому их приему, отпуску и контролю за соответствием фактического наличия установленным нормам запаса.

Учет материальных ресурсов на складе ведет заведующий складом (кладовщик), являющийся материально ответственным лицом. Он принимается на работу совместно с главным бухгалтером. С ним заключают типовой договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Учет движения материальных ресурсов на складах, в кладовых и иных местах хранения ведется на карточках складского учета материалов.

Карточки на складе хранятся в специальных картотеках по учетным группам, а внутри группы - по номенклатурным номерам. Карточку открывают на каждый номенклатурный номер материалов.

Карточки формируют в бухгалтерии. В них отражают:

- номера склада,
- наименования материалов,
- сорта материалов,
- единицы измерения,
- номенклатурные номера,
- лимиты и т.д.

После этого карточки передают на склад, где кладовщик формирует колонки прихода, расхода и остатка материалов.

Запись в карточках материально ответственное лицо формирует на основании первичных документов (приходных ордеров, требований, накладных и т. п.). Оприходование или выдача материальных ресурсов невозможна без соответствующе оформленных документов. Кладовщик должен иметь у себя образцы подписей тех лиц, которые уполномочены распоряжаться материальными ценностями в хозяйстве.

Все первичные документы по движению материалов со складов и подразделений организации поступают в бухгалтерию. Даная стадия учетного процесса позволяет осуществить работникам бухгалтерии действенный контроль за законностью, целесообразностью и правильностью документального оформления операций по движению материалов.

В ООО «ОЗОН» с целью обобщения данных о наличии и движении, принадлежащих организации материальных ресурсов, предназначен синтетический счет 10 «Материалы».

Данный счет является активным по отношению к балансу, а по классификации - материальный. По дебету счета фиксируется поступление материальных ресурсов, а по кредиту - их расход.

К счету 10 «Материалы» открываются 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. "Материалы специального назначения".

Аналитический учет материальных ценностей на счете 10 «Материалы» строится по каждому их виду в разрезе субсчетов.

Оприходование материальных ресурсов отражается записью по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 20 «Основное производство» 23 «Вспомогательные производства» 71 «Расчеты с подотчетными лицами» 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и т.п. в зависимости от того, откуда поступили те или иные ценности, и от характера расходов по заготовке и доставке материалов на предприятие.

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

Типовые бухгалтерские записи по учету материальных ресурсов в ООО «ОЗОН» представлены в приложении 3.

2.3. Документальное оформление и инвентаризация материальных ресурсов на предприятии

Первичные документы по поступлению и расходу материальных ресурсов имеют существенное значение в организации материального учета, поскольку являются его базой. Согласно первичным документам осуществляют предварительный, текущий и последующий контроль за движением, сохранностью и использованием материально-производственных.

Первичные учетные документы по движению материалов необходимо тщательно оформлять. В них должны обязательно содержаться подписи лиц, выполнявших операции, и коды соответствующих объектов учета. Контроль за соблюдением правил оформления движения материальных ресурсов

реализует главный бухгалтер и руководитель соответствующих подразделений.

Учет материальных ресурсов реализуется в четыре этапа:

1. поступление,
2. внутреннее перемещение,
3. списание на производство,
4. выбытие по другим причинам.

Порядок документального оформления поступления сырья и материалов зависит от источников их поступления, способов доставки и места приема продукции.

Поступление материальных ресурсов осуществляется от поставщика, подотчетного лица, закупившего материальные ресурсы, от списания основных средств и т.д.

С целью реализации производственной программы определяется потребность в материальных ресурсах, которые в последующем приобретаются или производятся. На поставку материалов заключаются договоры купли-продажи с поставщиками.

Контроль за исполнением плана материально-технического обеспечения по договорам, оперативностью поступления и оприходования материалов реализует служба снабжения. Для этого в ней формируются ведомости оперативного учета исполнения договоров поставки. В данных ведомостях указывается выполнение договорных условий, связанных с поставкой материальных ресурсов согласно ассортимента, количества, цене, и т.д. Контроль за ведением такого оперативного учета реализует бухгалтерия.

Поступающие в организацию материальные ресурсы от поставщиков оформляются первичными документами в следующем порядке.

Поставщик вместе с отгрузкой материальных ресурсов отправляет покупателю расчетные и иные сопроводительные документы, например, платежное поручение, товарно-транспортную накладную и др.

Расчетные и другие документы, связанные с поступлением материалов, попадают ответственному исполнителю по снабжению, проверяется правильность их составления и после чего их передают в бухгалтерию.

К расчетным документам относятся: счета, товарные накладные.

В службе снабжения согласно поступающим документам осуществляют проверку на соответствие объема, ассортимента, сроков поставки, цен, качества материалов договорным условиям. После чего на расчетном или ином документе отмечают информацию о полной или частичной оплате.

Выверенные платежные требования передают в бухгалтерию из отдела снабжения, а квитанции транспортных организаций передаются экспедитору с целью получения и доставки материалов.

Полученные грузы экспедитор доставляет на склад предприятия и сдает заведующему складом. Он осуществляет проверку соответствия количества и качества материалов согласно счету поставщика. Принятые кладовщиком материалы оформляют приходными ордерами. Приходный ордер заверяется заведующим складом и экспедитором.

Материальные ценности принимаются к учету в соответствующих единицах измерения. Когда материальные ресурсы поступают в одной единице измерения, а расходуются в другой, то их учитывают одновременно в двух единицах измерения.

В случае отсутствия расхождения между сведениями поставщика и фактическими данными можно оприходование материалов реализовывать без выписки приходного ордера. При этом, в документе поставщика ставят печать, в оттисках которой представлены все реквизиты приходного ордера. При этом, объем первичных документов уменьшается.

Если прибывшие на склад материальные ресурсы не соответствуют количеству и качеству, указанных в счете поставщика, то они принимаются комиссией, которая составляет акт о приемке материалов. Этот документ является основанием для выставления претензий поставщику.

Если перевозку материальных ресурсов реализуют автотранспортом, то первичным документом является товарно-транспортная накладная, составляемая грузоотправителем в четырех экземплярах. На основании первого экземпляра списываются материалы у грузоотправителя; на основании второго - приходятся материалы у получателя; на базе третьего экземпляра проводятся расчеты с автотранспортной компанией и он выступает приложением к счету на оплату за транспортировку материальных ценностей. На основании четвертого экземпляра учитываются транспортные работы и он прилагается к путевому листу. Товарно-транспортная накладная используется в виде приходного документа у покупателя при отсутствии расхождения количества поступивших грузов с данными накладной. В случае наличия такого расхождения приемку материалов оформляют актом о приемке материалов.

По итогам года ООО «ОЗОН» проводит сверку взаимных расчетов с поставщиками материальных ценностей, результаты которой отражаются в Акте сверки взаимных расчетов.

Поступление на склад материалов собственного изготовления, отходов производства, материалов, оставшихся от списания основных средств и т. п., оформляют накладными внутрихозяйственного назначения.

На излишки, выявленные при инвентаризации, оформляется сличительная ведомость на основании инвентаризационной описи, составленной по результатам инвентаризации. Излишки материалов передаются на склад по накладной на внутреннее перемещение.

Отпуск материалов со склада может осуществляться для производственного потребления, хозяйственных нужд, на сторону с целью переработки и в виде продажи лишних и неликвидных материальных ресурсов.

Для контроля за расходом материальных ресурсов и верного документального их оформления выполняют определенные организационные мероприятия. Основным условием контроля за рациональным потреблением

материалов, выступает их нормирование и отпуск на базе установленных лимитов. Лимиты определяются отделом снабжения.

Лимитно-заборными картами оформляют расход материальных ресурсов, переданных в производство или на иные нужды. Лимитно-заборные карты оформляют ежедневно соответствующие отделы в двух экземплярах. Они оформляются на один или несколько видов материальных ресурсов, как правило, сроком на один месяц. Иногда, на предприятии используются квартальные или полугодовые лимитно-заборные карты с отрывными ежемесячными талонами на фактический отпуск.

Один экземпляр лимитно-заборной карты отдают в цех-получателя, другой на склад. Кладовщик отмечает количество отпущенного материала и остаток лимита в обоих экземплярах карты и ставит подпись в карте цеха-получателя. Представитель цеха расписывается в получении материальных ресурсов в карте, находящейся на складе.

Если материалы со склада отпускают нечасто, то отпуск оформляется однострочными или многострочными требованиями-накладными, выписываемыми цехами-получателями в двух экземплярах. Один из них с распиской кладовщика остается в цехе, а другой с распиской получателя - у кладовщика.

В ООО «ОЗОН» отпуск материалов осуществляется с применением как лимитно-заборных карт, так и накладных внутривнутрихозяйственного назначения.

Отпуск материалов сторонним предприятиям или собственным хозяйствам, которые располагаются за пределами компании, оформляют накладными на отпуск материалов на сторону. Данные документы выписываются отделом снабжения в двух экземплярах на базе нарядов, договоров или других документов. Один экземпляр накладной оставляют на складе и он является основой для бухгалтерского учета материалов. Другой экземпляр отдают получателю материалов. В случае, если материальные ресурсы отпускают с последующей оплатой, то первый экземпляр является основанием для выписки бухгалтерией расчетно-платежных документов.

В случае перевозке материальных ресурсов автотранспортом вместо накладной применяют товарно-транспортную накладную.

Каждая организация должна обеспечивать постоянный контроль за сохранностью имеющихся материальных ценностей. Ключевым приемом такого контроля выступает инвентаризация, позволяющая контролировать как сохранность собственности организации, так и правильность реализации бухгалтерского учета.

В процессе инвентаризации проверяют наличие материальных ресурсов на определенную дату посредством пересчета, взвешивания, установления их объема и сравнения полученных фактических данных с учетными данными. Инвентаризация может быть частичная, когда проверяют наличие ценностей в отдельных местах хранения, и полная, когда проверкой охватываются все ценности в организации в целом.

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации инвентаризация материалов должна осуществляться не менее одного раза в год перед составлением бухгалтерской отчетности, кроме материалов, инвентаризация которых проводилась не ранее 1 октября отчетного года.

Проведение инвентаризации обязательно также в следующих случаях:

- в случае смены материально ответственного лица;
- в случае установления фактов хищения или злоупотребления, а также порчи ценностей;
- при пожаре, стихийных бедствиях или иных форсмажорных ситуациях;
- в иных случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Основная цель инвентаризации заключается в выявлении фактического наличия материально-производственных запасов в натуральном и денежном выражении. В ходе инвентаризации проверяются:

- сохранность материальных ресурсов;
- правильность хранения, выбытия материалов;

- правильность ведения учета движения материальных ресурсов.

Инвентаризацию организует и руководит ее проведением руководитель предприятия (его заместитель) или главный бухгалтер.

Инвентаризацию материальных ресурсов проводит инвентаризационная комиссия с обязательным участием материально-ответственного лица. Комиссию назначают приказом директора организации.

В ходе проведения инвентаризации в присутствии материально-ответственного лица проводит подсчет, взвешивание или обмер каждого вида материальных ресурсов. Полученные фактические результаты записывают в инвентаризационные описи. Данные инвентаризационных описей применяют для формирования сличительных ведомостей, где фактические данные описей сопоставляют с учетными. В случае выявления недостатков или излишков материально ответственным лицам необходимо дать соответствующие объяснения. Комиссия определяет характер, причины установленных несоответствий, определяет порядок регулирования разниц и возмещения недостатков.

Все недостатки независимо от их причин по фактической себестоимости списывают с кредита счета 10 «Материалы» в дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». После выявления всех обстоятельств появления недостатков или порчи материалов руководитель предприятия принимает решение о порядке их списания со счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Недостачи материальных ценностей в пределах норм естественной убыли, утвержденных в установленном законодательством порядке, списывают с кредита счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» на издержки производства. В случае отсутствия норм убыль принимают как недостачу сверх норм. Нормы естественной убыли применяются только в случаях установления фактических недостатков. Недостачи сверх норм естественной убыли, потери от порчи, похищенные ценности списываются на виновные лица и оформляются бухгалтерской записью:

Дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба»

Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Выявленные при инвентаризации излишки материалов приходят по дебету счета 10 «Материалы» по рыночной стоимости и относят на результаты хозяйственной деятельности (счет 99 «Прибыли и убытки») с последующим установлением причин возникновения излишка и виновных лиц.

В результате исследования материального учета в ООО «ОЗОН» были выявлены недостатки в организации бухгалтерского учета, которые послужили основанием для разработки направлений совершенствования учета материальных ресурсов для более эффективного их использования.

1. С целью повышения эффективности организации складского учета следует:

- наладить оперативный учет поступления и выбытия материальных ресурсов на складах;
- своевременно маркировать поступившие на склад материалы индивидуальными бирками;
- провести перемещение материальных ресурсов по видам, вместо текущего размещения по моментам прихода;
- в инвентарных карточках показать сведения о местонахождении материала на складе.

2. С целью рационального учета материалов, рекомендуется сформировать детализированную группировку материалов. С этой целью перечень наименований отдельных видов материалов классифицируется по определенному признаку: материалы следует разделить на группы, а группы - на подгруппы. Каждому наименованию, сорту, разделу материалов следует установить постоянный шифр (номенклатурный номер), однозначно его идентифицирующий.

3. С целью получения наиболее точной информации о реальной стоимости материалов, необходимо формировать резервы под снижение стоимости материальных ценностей. В действующем плане счетов бухгалтерского учета введен счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

4. Существенное внимание необходимо уделять проведению внутреннего контроля учета материалов, а также за организацией и бухгалтерским учетом материалов, движением производственных запасов и инвентаризацией материальных ресурсов.

5. Компьютеризация учета в местах складского хозяйства с формированием локальной системы сети. Компьютеризация учета позволяет сократить рабочее время учетных работников и материально-ответственных лиц. В настоящее время отсутствие компьютеризированного учета движения материальных ресурсов от разрешения до отпуска и получения занимает большую часть рабочего времени от руководителя до конкретного лица производящего продукцию.

Глава 3 Анализ эффективности использования материальных ресурсов в ООО «ОЗОН»

3.1 Анализ динамики и эффективности использования материальных ресурсов

Анализ обеспеченности материальными ресурсами, как правило, начинают с сравнения плановой потребности в материалах с учетом запасов на начало исследуемого периода с данными заключенных договоров на поставку материалов и с данными о фактическом их поступлении. В процессе анализа обеспеченности организации материальными ресурсами обычно ограничиваются только ключевыми и наиболее дефицитными их видами, от которых зависит выполнения плана по производству и ассортименту продукции.

Необходимость материальных ресурсов устанавливается в рамках их видов на нужны основной и не основной деятельности.

Проведем анализ состояния отдельных наименований материальных ресурсов, применяемых в ООО «ОЗОН» в таблице 2.

Таблица 2

Анализ состояния отдельных наименований материальных ресурсов

Наименование материалов	Среднесуточный расход, кг.	Фактический запас		Норма запаса, дни	Отклонение от нормы запаса,	
		кг.	дни		дни	кг.
1	2	3	4	5	6	7
Фамотидин	14	53	3,8	4	-0,2	-3
Активированный уголь	63	182	2,9	3	-0,1	-7
Ранитидина гидрохлорид	18	69	3,8	5	-1,2	-21
Пеллет омегапрозола	9	67	7,4	5	2,4	22
Пиридоксина гидрохлорид	19	76	4,0	5	-1,0	-19
Фолиевая кислота	35	81	2,3	2	0,3	11
Аскорбиновая кислота	87	154	1,8	2	-0,2	-20

Из таблицы 2 видно, что по отдельным наименованиям материальных ресурсов существуют отклонения в нормах запасов. Так, фамотидина находится меньше нормы на 3 кг., активированного угля на 7 кг., ранитидина гидрохлорида на 21 кг, пиридоксина гидрохлорида на 19 кг., а аскорбиновой кислоты на 20 кг. Свыше нормы имеется пеллет омепразол на 22 кг. и фолиевая кислота на 11 кг.

Анализ использования загустителя представлен в таблице 3.

Таблица 3

Анализ использования загустителя

Показатель, кг.	План	Факт	Абсолютное отклонение (+,-)
1	2	3	4
Количество закупленного материала	120	128	8
Изменение переходящих остатков	4	-7	-11
Отходы материала	1,8	1,7	-0,01
Расход материала на выпуск продукции	120	118	-2
Количество выпущенной продукции, туба	6300	6589	289
Расход материала на 1 тубу	0,019	0,018	-0,001
В том числе за счет - технологии			-0,004
- качества материала			0,003

В таблице 3 проведен анализ использования загустителя в производстве медицинских препаратов.

Количество закупленного материала превышает плановое значение на 8 кг. Недовыполнен план по расходу материала на выпуск продукции в размере 2 кг. Тем не менее, количество выпущенной продукции превысило план на 289 туб.

Для определения эффективности потребления материальных ресурсов

используют систему обобщающих и частных показателей.

Прибыль на рубль материальных затрат является наиболее обобщающим показателем эффективности использования материальных ресурсов. Определяется делением суммы полученной прибыли от основной деятельности на сумму материальных затрат.

Анализ частных показателей материалоемкости ООО «ОЗОН» за 2014-2015 гг. проведен в таблице 4.

Таблица 4

Анализ частных показателей материалоемкости ООО «ОЗОН» за 2014-2015 гг.

Показатель	2014 г.	2015 г.	Абсолютное отклонение (+,-)
1	2	3	4
Выпуск продукции, тыс. руб.	77200	81400	4200
Материальные затраты, тыс. руб.	42460	48840	6380
В том числе: сырье, материалы и полуфабрикаты	36410	41490	5080
топлива	3150	3950	800
энергия	2900	3400	500
Общая материалоемкость, коп.	0,55	0,60	0,05
в том числе сырьеемкость	0,47	0,51	0,04
топливоемкость	0,04	0,05	0,01
энергоемкость	0,04	0,04	0

Динамика показателей материалоемкости ООО «ОЗОН» за 2014-2015 гг. представлена на рис. 2.

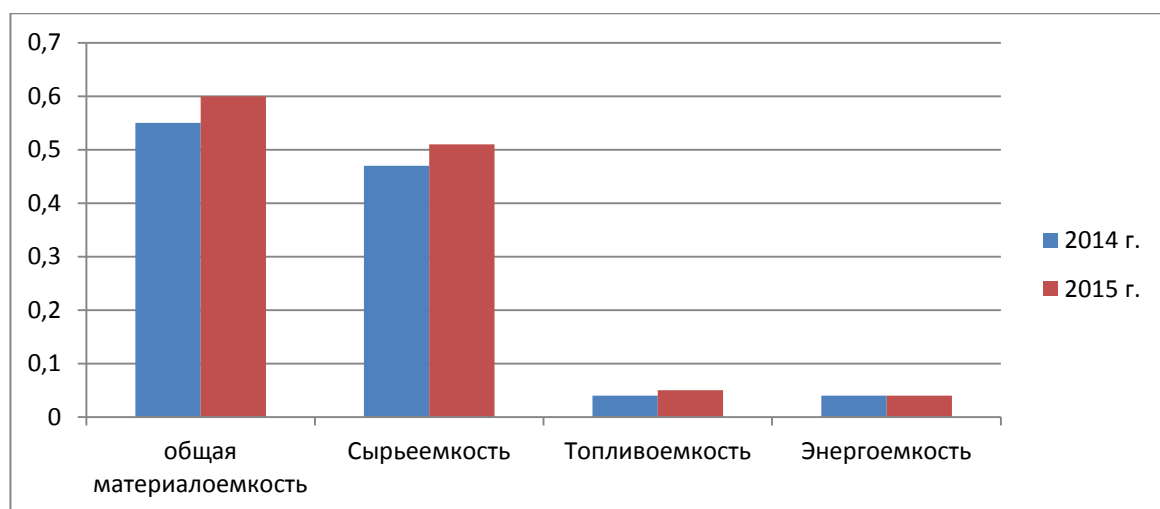


Рис. 2. Динамика показателей материалоемкости в ООО «ОЗОН» за 2014-2015 гг.

По результатам проведенного анализа видно, что общая материалоемкость в 2015 г. увеличилась на 0,05 пункта, в том числе сырьеемкость на 0,04 пункта, а топливоемкость на 0,01 пункт.

Анализ эффективности использования материальных ресурсов в ООО «ОЗОН» за 2014-2015 гг. проведен в таблице 5.

Таблица 5

Анализ эффективности использования материальных ресурсов в ООО «ОЗОН» за 2014-2015 гг

Показатель	2014 г.	2015 г.	Абсолютное отклонение (+,-)
1	2	3	4
Выпуск продукции, тыс. руб.	77200	81400	4200
Выручка, тыс. руб.	73275	78620	5345
Прибыль от продаж, тыс. руб.	6965	6893	-72
Материальные затраты, тыс. руб.	42460	48840	6380
Удельный вес выручки в общем выпуске продукции	0,95	0,97	0,02
Материалоотдача	1,73	1,61	-0,12
Прибыль на 1 руб. материальных затрат, коп.	16	14	-2

Динамика материалоотдачи в ООО «ОЗОН» за 2014-2015 гг. представлена на рис. 3.

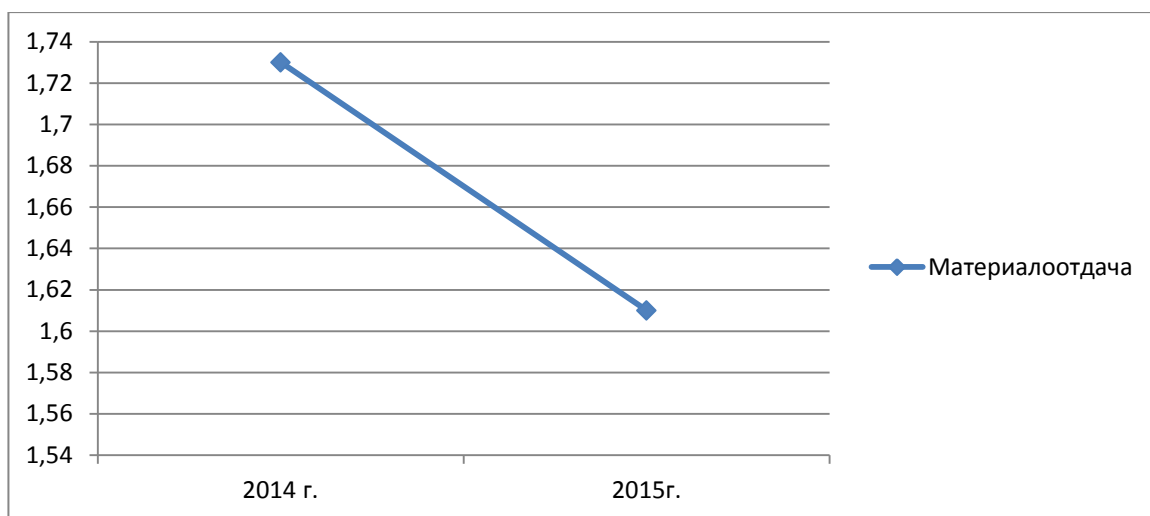


Рис. 3. Динамика материалоотдачи в ООО «ОЗОН» за 2014-2015 гг.

Динамика прибыли на 1 руб. материальных затрат в ООО «ОЗОН» за 2014-2015 гг. представлена на рис. 4.

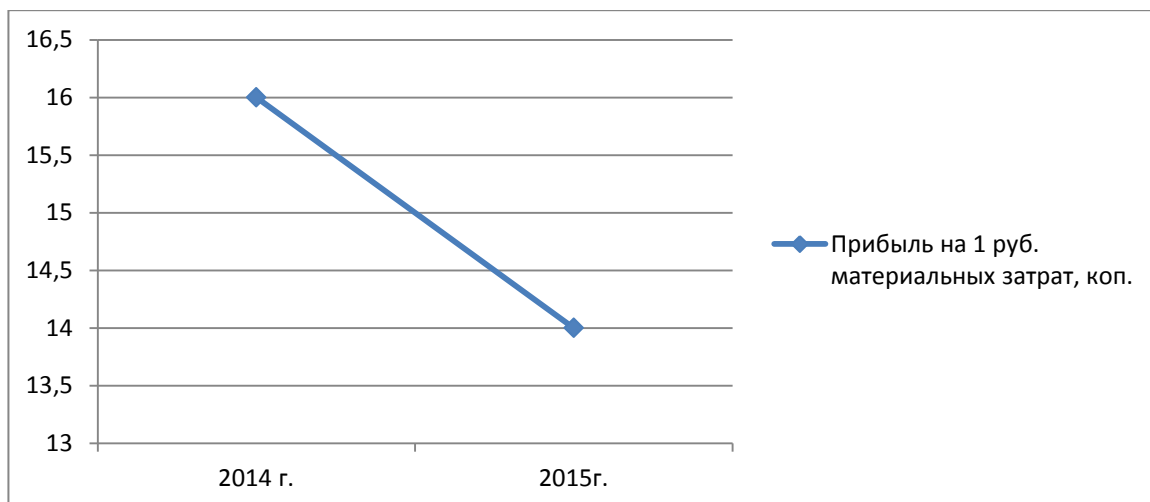


Рис. 4 Динамика прибыли на 1 руб. материальных затрат в ООО «ОЗОН» за 2014-2015 гг.

Из проведенного анализа видно, что в ООО «ОЗОН» в 2015 г. по сравнению с 2014 г. материалоотдача сокращается на 0,12 пункта, а прибыль на 1 руб. материальных затрат на 2 коп. Это свидетельствует о снижении эффективности использования материальных ресурсов в 2015 г.

3.2 Основные направления повышения эффективности использования материальных ресурсов организации

Важным условием выполнения производственного плана, а также плана по сокращению себестоимости продукции, росту прибыли, рентабельности служит полное и оперативное обеспечение организации сырьем и материалами соответствующего ассортимента и качества.

Удовлетворение потребности организации в материальных ресурсах производится двумя способами:

- экстенсивным;
- интенсивным.

Экстенсивный путь предусматривает, что рост производства материальных ресурсов и связан с дополнительными затратами.

Интенсивный путь удовлетворения потребности организации в материалах, сырье, топливе, энергии и иных материально-производственных запасах предполагает наиболее экономное расходование имеющихся запасов в процессе производства продукции. Экономия сырья и материалов в процессе потребления равнозначна увеличению их производства.

Ключевым инструментом поиска производственных резервов экономии и эффективного потребления материальных ресурсов выступает экономический анализ, задачи которого связаны с:

- оценкой потребности организации в материальных ресурсах;
- изучением качества и целесообразности планов материально-технического обеспечения, анализ их выполнения и влияния на объем производства продукции, ее себестоимость и иные показатели;
- характеристикой динамики и выполнением плана по показателям потребления материальных ресурсов;
- оценкой степени рациональности потребления материальных ресурсов;

- определением системы факторов, провоцирующих изменение фактических показателей потребления материалов от плановых или от соответствующих показателей за предыдущий период;
- количественным измерением влияния факторов на установленные отклонения показателей;
- выявлением и оценкой производственных резервов экономии материальных ресурсов и разработкой конкретных мероприятий по их использованию.

По результатам проведенного анализа выделим основные направления повышения эффективности использования материальных ресурсов в ООО «ОЗОН» на рис. 5.



Рис. 5. Основные направления повышения эффективности использования материальных ресурсов в ООО «ОЗОН»

Таким образом, одним из показателей эффективной работы организации является снижение материальных затрат на единицу продукции, работ и услуг.

К основным мероприятиям, позволяющим достичь желаемого результата необходимо отнести:

- снижение норм расхода материалов;
- снижение цен на сырье и материалы;
- экономное использование сырья и материалов;
- сокращение потерь и отходов;
- улучшение технологии производства;
- замена дорогостоящих материалов более дешевыми;
- сокращение транспортно-заготовительных расходов.

Данные мероприятия помогут более эффективно использовать материальные ресурсы в ООО «ОЗОН».

Заключение

Материальные ресурсы, составляющие один из основных элементов производственного потенциала, оказывают прямое воздействие на качество работы, эффективность производства и результаты всей финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Одним из важнейших факторов повышения эффективности производства на предприятиях является обеспеченность их материальными ресурсами в необходимом ассортименте и количестве и более полное их использование.

В первой главе бакалаврской работы исследованы теоретические основы учета и анализа материальных ресурсов.

Материальные ресурсы – совокупность предметов труда, которые участвуют в процессе производства (сырье, материалы, топливо, энергия, полуфабрикаты и т.п.).

Материальные ресурсы задействованы в производстве любого типа и являются необходимой основой для выпуска продукции или оказания услуг.

Основными нормативными документами, регулирующими бухгалтерский учет материальных ресурсов является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ и ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

Необходимыми источниками информации для анализа материальных ресурсов организации являются данные бухгалтерской отчетности, бухгалтерского, управленческого, статистического учета, плановые и отчетные калькуляции себестоимости выпускаемых изделий, данные о нормативах и нормах расходов материальных ресурсов, планы материально-технического снабжения, заявки и договоры на поставку сырья, материалов и др.

Анализ материальных ресурсов организации необходимо начинать с исследования их объема, состава, структуры и динамики. По итогам анализа

формируют выводы о влиянии изменения величин отдельных элементов материальных оборотных активов на отклонение их общей суммы, а также о степени рациональности структуры и причинах ее изменения.

Во второй главе дана краткая характеристика ООО «ОЗОН», раскрыт бухгалтерский учет материальных ресурсов в ООО «ОЗОН». ООО «ОЗОН» занимается производством фармацевтических препаратов и материалов.

По результатам анализа технико-экономических показателей видно, что выручка увеличивается, так в 2015 г. по сравнению с 2014 г. на 5345 тыс. руб. Себестоимость продаж выросла на 6097 тыс. руб. Валовая прибыль и прибыль от продаж сократились в 2015 г. по сравнению с 2014 г. на 752 тыс. руб. и 72 тыс. руб. соответственно. Также наблюдается снижение чистой прибыли на 30 тыс. руб. Фондоотдача имеет тенденцию к сокращению на 0,48 пункта, а фондоемкость к росту на 0,02 пункта. Рентабельность в 2015 г. по сравнению с 2014 г. незначительно сократилась на 0,74%, что является отрицательной динамикой.

Для обеспечения сохранности материальных ресурсов в ООО «ОЗОН» есть специализированные склады для хранения основных и вспомогательных материалов, топлива и других материалов. Кроме центральных складов есть кладовые, которые выполняют функции промежуточных складов.

В ООО «ОЗОН» с целью обобщения данных о наличии и движении, принадлежащих организации материальных ресурсов, предназначен синтетический счет 10 «Материалы».

Аналитический учет материальных ценностей на счете 10 «Материалы» строится по каждому их виду в разрезе субсчетов.

Оприходование материальных ресурсов отражается записью по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 20 «Основное производство» 23 «Вспомогательные производства» 71 «Расчеты с подотчетными лицами» 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и т.п. в зависимости от того, откуда поступили

те или иные ценности, и от характера расходов по заготовке и доставке материалов на предприятие.

В результате исследования материального учета в ООО «ОЗОН» были выявлены недостатки в организации бухгалтерского учета, которые послужили основанием для разработки направлений совершенствования учета материальных ресурсов для более эффективного их использования.

В третьей главе проведен анализ эффективности использования материальных ресурсов в ООО «ОЗОН».

По результатам проведенного анализа видно, что общая материалоемкость в 2015 г. увеличилась на 0,05 пункта, в том числе сырьеемкость на 0,04 пункта, а топливоемкость на 0,01 пункт.

В ООО «ОЗОН» в 2015 г. по сравнению с 2014 г. материалотдача сокращается на 0,12 пункта, а прибыль на 1 руб. материальных затрат на 2 коп. Это свидетельствует о снижении эффективности использования материальных ресурсов в 2015 г.

По результатам проведенного анализа выделим основные направления повышения эффективности использования материальных ресурсов в ООО «ОЗОН».

К основным мероприятиям, позволяющим достичь желаемого результата необходимо отнести:

- снижение норм расхода материалов;
- снижение цен на сырье и материалы;
- экономное использование сырья и материалов;
- сокращение потерь и отходов;
- улучшение технологии производства;
- замена дорогостоящих материалов более дешевыми;
- сокращение транспортно-заготовительных расходов.

Таким образом, основные задачи бакалаврской работы решены, а цель достигнута.

Список использованных источников

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 г. (ред. от 21.07.2014 г.).
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 №51-ФЗ (ред. от 13.07.2015 г.).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть 2) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. 28.11.2015 г.).
4. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 6.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014 г.)
5. О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н (ред. от 06.04.2015 г.).
6. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н (ред. от 24.12.2010 г.).
7. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н (ред. от 06.04.2015 г.).
8. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н (ред. от 08.11.2010 г.).
9. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01): Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (ред. от 25.10.2010).
10. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99): Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2016).
11. Алексеева М.М. Планирование деятельности фирмы. - М.: Финансы и статистика, 2013. – 248 с.

12. Афанасенко, И.Д. Логистика снабжения : учебник / И. Д. Афанасенко, В. В. Борисова. - СПб. : Питер, 2010. - 336 с.
13. Балабанов, И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта / И.Т. Балабанов-М.:Финансы и статистика, 2013.- 560с.
14. Банк В.Р. Финансовый анализ: учеб. пособие / В.Р. Банк, С.В. Банк, Л.В. Тараскина. – М. : ТК Велби, Изд-во Проспект, 2011. – 344 с.
15. Бернстайн Л.А. Анализ финансовой отчетности / Л.А. Бернстайн. – М. : Финансы и статистика, 2011. – 622 с.
16. Богданова Л.С. Финансово-экономический анализ в авиастроении : учеб. пособие / Л.С. Богданова, Е.Ф. Ляшко, В.П. Махитко. – Ульяновск: УлГТУ, 2011. — 188 с.
17. Бухгалтерский учёт. Бухгалтерская финансовая отчетность: учебное пособие / Денисов Н.Л., Сапожникова Н.Г. - М.: Финансы и статистика, 2011. - 240 с.
18. Бухгалтерский учет: бухгалтерская финансовая отчетность. Учебник. /под ред. Н.Т. Лабынцева. – М: Финансы и статистика, 2011. 240 с.
19. Воронина, Л.И. Бухгалтерский учет: Учебник / Л.И. Воронина. - М.: Альфа-М, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 480 с.
20. Герасимова, Л. Н. Теория бухгалтерского учета : учеб.пособие / Л. Н. Герасимова. - Гриф УМО. - Ростов н/Д: Феникс, 2012. - 350 с.
21. Гогина Г. Н. Теория и практика экономического развития в условиях реформирования бухгалтерского учета : итоговый отчет по НИР № 01-06 /. – Тольятти : Крокус. 2009- 256 с.
22. Голикова, Е.И. Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность: реформирование / Е.И. Голикова. - М.: ДиС, 2012. - 224 с.
23. Дементьев А.К. Документальное оформление учета производства и продажи готовой продукции / А.К. Дементьев. – М.: Бератор, 2010.- 112 с.
24. Донцова Л.В. Составление и анализ годовой бухгалтерской отчетности / Л.В. Донцова. – М.:ИКЦ» ДИС», 2015.-144 с.

25. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет - М.: ВЛАДОС, 2012. – 385 с.
26. Ефимова О. В. Финансовый анализ / О. В. Ефимова — М.: Бухгалтерский учет, 2007. – 190 с.
27. Ефимова О.В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений : учебник / О.В. Ефимова. – 3-е изд., испр. и доп. – М. : Издательство «Омега-Л», 2012. – 351 с. : ил., табл.
28. Ефимова, О. В. Оборотные активы предприятий и их анализ / О. В. Ефимова. – М.: Бухгалтерский учет. 2013. – 516 с.
29. Ефимычев Ю. И. Прогнозирование и планирование на предприятии : учеб. пособие / Ю. И. Ефимычев, Л. В. Стрелкова, Р. А. Горячев. – Н. Новгород : Изд-во ИНГУ, 2006 – 315 с.
30. Жулега И.А. Методология анализа финансового состояния предприятия: монография / И. А. Жулега. – СПб. : ГУАП, 2011. – 235 с.: ил.
31. Зонова А.Н., Адамайтис Л.А., Бачуринская И.Н. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие. – М.: Эксмо, 2009. – 512 с.
32. Ионова А.Ф. Финансовый анализ : учебник / А.Ф. Ионова, Н.Н. Селезнева. – М. : ТК Велби, Изд-во Проспект, 2012. – 624 с.
33. Керимов В.Э. Бухгалтерский финансовый учет. – М.: Дашков и Ко, 2007. – 704 с.
34. Климова Н.В. Анализ факторов прибыли от продаж и оценка показателей рентабельности организации / Н.В. Климова // Бухучет в строительных организациях. – 2012. - № 7. – С.37-41.
35. Ковалев В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / В.В. Ковалев – М.: Финансы и статистика, 2008. – 260 с.
36. Колас Б. Управление финансовой деятельностью предприятия. Проблемы, концепции и методы / Б. Колас –М.:ЮНИТИ, 2013.-376с.
37. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. - М.: Проспект, 2013. - 280 с.

38. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет на малых предприятиях: Учебное пособие / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. - М.: Проспект, 2013. - 640 с.
39. Косорукова И.В. Экономический анализ. М.: : ИНФРА-М, 2012. - 370 с.
40. Кравченко Л.И. Бухгалтерский учет: Учебник / Л.И. Кравченко. – Минск, 2015. - 415 с.
41. Кулаева Н.С. // Управление затратами // Справочник экономиста № 10 (52) октябрь, 2011г.
42. Лунева, А.М. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / М.П. Переверзев, А.М. Лунева; Под общ. ред. М.П. Переверзев. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 221 с.
43. Лунева, А.М. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / М.П. Переверзев, А.М. Лунева; Под общ. Ред. М.П. Переверзев.- М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013.- 221 с.
44. Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / Н.А. Лытнева, Е.А. Кыштымова, Н.В. Парушина.- Рн/Д: Феникс, 2011.- 604 с.
45. Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 512 с.
46. Любушин Н.П., Лещева В.Б. Анализ финансово-экономической деятельности: Учеб. пособие. - М.: ЮНИТИ-ДАНА 2012.-301с.
47. Максимкина Е.А. Основы учета хозяйственно-финансовой деятельности предприятия / Е.А. Максимкина. - М.: Издательство ММА им. И. М. Сеченова, 2011.- 473 с.
48. Малеева А.В. Анализ производственно-финансовой деятельности предприятий / А.В. Малеева, О.Г. Томаревская, Н.В. Симкова – М.: Финансы, 2007. – 350 с.
49. Мизиковский, И.Е. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие / И.Е. Мизиковский, А.Н. Милосердова, В.Н. Ясенев. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2012. - 112 с.

50. Нечитайло А. И. Бухгалтерская финансовая отчетность / А. И. Нечитайло. М.: Феникс, 2013. – 654 с.
51. Оценка материально-производственных запасов: учетно-налоговые аспекты //Выпуск АКДИ БП N 2013. - № 7 - С. 12 – 15.
52. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: 4-е изд., перераб. и доп. – Минск: ООО «Новое знание», 2012. – 688 с.
53. Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет: Учебник.-3-е изд., перераб. и доп.-М.: КНОРУС, 2009.-480 с.
54. Соболева Е.А. Финансово-экономический анализ деятельности фирмы. - М.: Финансы и статистика, 2013. - 538с.
55. Тумасян Р.З. Бухгалтерский учет: учеб.–практ. Пособие / 9–е изд., стер./ под ред. Р.З. Тумасян // – М.: Издательство «Омега–Л», 2012. – 823с.
56. Шаститко А. Трансакционные издержки (содержание, оценка и взаимосвязь с проблемами трансформации) // Вопросы экономики. — 2011. — № 7. — С. 66.
57. Швандар В. А. Экономика организации: учеб. пособие / под ред. В.Я. Горфинкеля – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006. – 96.
58. <http://www.ozonpharm.ru/company/>

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2015 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2015
Организация	<u>ООО «ОЗОН»</u>	по ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		
Вид экономической деятельности		по ОКВЭД		
Организационно-правовая форма/форма собственности		по ОКОПФ/ОКФС		
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ		
Местонахождение (адрес)				

Пояснения	Наименование показателя	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>декабря</u> 20 <u>15</u> г.	20 <u>14</u> г.	20 <u>13</u> г.
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	350	300	280
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	16800	14200	12600
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	17150	14500	12880
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	36300	31200	32700
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	2290	1890	1930
	Дебиторская задолженность	5260	4920	5100
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	2530	2100	2900
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1940	1830	1750
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	48320	41940	44380
	БАЛАНС	65470	56440	57260

Окончание приложения 1

Пояснения	Наименование показателя	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На декабря	20 14 г.	20 13 г.
		20 15 г.		
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	Уставный капитал	350	350	350
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	()	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	8100	6620	4610
	Итого по разделу III	8450	6970	4960
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	30660	22870	28100
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	30660	22870	28100
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	17400	16300	11700
	Кредиторская задолженность	8960	10300	12500
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	26360	26600	24200
	БАЛАНС	65470	56440	57260

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

“ ____ ” _____ 20 ____ г.

Типовые бухгалтерские записи по учету материальных ресурсов в ООО
«ОЗОН»

№	Корреспонденция счетов		Содержание хозяйственной операции
	2	3	
1	10	60	Приняты к оплате счета поставщиков за полученные материалы
2	19	60	Отражен НДС
3	10	71	Приобретены материальные ресурсы согласно авансовым отчетам подотчетных лиц
4	10	70	Начислена заработная плата за погрузочно-разгрузочные работы
5	10	76	Прочие расходы, связанные с приобретением материалов
6	10	75	Переданы материалы в погашение задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал
7	10	20	Оприходованы материалы, изготовленные основным производством организации
8	20	10	Списаны материалы на нужды основного производства
9	26	10	Списаны материалы, использованные на собственные нужды
10	08	10	Использованы материалы на строительство объекта, осуществляемого хозяйственным способом
11	44	10	Списана стоимость материалов, использованных в процессе продажи продукции
12	94	10	Выявлена недостача материалов