

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
Заведующий кафедрой
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
_____/ М.В. Боровицкая
(подпись) (И.О. Фамилия)
« ____ » _____ 2016 г.

ЗАДАНИЕ
на выполнение бакалаврской работы

Студентке Манаковой Людмиле Юрьевне

1. Тема «Анализ обеспеченности и эффективности использования материальных ресурсов организации»
2. Срок сдачи студентом законченной выпускной квалификационной работы 02.06.2016 г.
3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Цетрон», законодательные и нормативные акты регламентирующие учет и отчетность в РФ, печатные и литературные источники, интернет источники.
4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов, разделов)
Раскрыть теоретические аспект и значение материальных ресурсов в финансово-хозяйственной деятельности организации.
Рассмотреть особенности бухгалтерского учета материальных ресурсов в ООО «Цетрон»
Провести анализ состава и структуры материальных ресурсов и пути повышения эффективности их использования.
5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала таблицы, рисунки, диаграммы, приложения
6. Консультанты по разделам _____
7. Дата выдачи задания «15» февраля 2016 г.

Руководитель выпускной
квалификационной работы
Задание принял к исполнению

_____	<u>О.В. Шнайдер</u>
(подпись)	(И.О. Фамилия)
_____	<u>Л.Ю. Манакова</u>
(подпись)	(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»

УТВЕРЖДАЮ
 и.о. заведующего кафедрой
 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
 _____ / М.В. Боровицкая
 (подпись) (И.О. Фамилия)
 « ____ » _____ 20__ г.

**КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН
 выполнения бакалаврской работы**

Студентки Манаковой Людмилы Юрьевны
 по теме «Анализ обеспеченности и эффективности использования материальных ресурсов организации»

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.	16.02.2016 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.	19.02.2016 г. – 22.02.2016 г.	выполнено	
Подготовка, оформление и сдача руководителю введения	23.02.2016 г. – 28.02.2016 г.	28.02.2016 г.	выполнено	
Выполнение и сдача руководителю 1 главы	18.04.2016 г. – 24.04.2016 г.	24.04.2016 г.	выполнено	
Выполнение и сдача руководителю 2 главы	25.04.2016 г. – 02.05.2016 г.	02.05.2016 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 защите	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.	27.05.2016 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.	13.06.2016 г.	выполнено	
Защита бакалаврской работы	17.06.2016 г.	17.06.2016 г.		

Руководитель бакалаврской работы

 (подпись) О.В. Шнайдер
 (И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

 (подпись) Л.Ю. Манакова
 (И.О. Фамилия)

Аннотация

Для эффективной деятельности предприятия большое значение имеют материально – производственные ресурсы. Рациональная организация снабжения производственного процесса сырьем, материалами, топливом, производственным и хозяйственным инвентарем и принадлежностями, определение оптимальной величины материалов готовой продукции и товаров могут быть достигнуты только при наличии системы бухгалтерского учета, своевременно обеспечивающей достоверной информацией о процессе заготовления, производства, потребления и выбытия материально – производственных материалов. Все это обусловило актуальность бакалаврской работы.

Цель бакалаврской работы – выявить резервы повышения эффективности использования материальных ресурсов предприятия.

Предметом исследования выступают материальные ресурсы предприятия.

Объектом исследования является строительное предприятие ООО ««Центрон»».

В ходе бакалаврской работы были поставлены и решены следующие задачи:

- дать организационно – экономическую характеристику предприятия;
- провести анализ эффективности использования материальных ресурсов предприятия;
- оценить резервы повышения эффективности использования материальных ресурсов.

Методологической основой работы явились общенаучные методы исследования, такие как: анализ и синтез, индукция и дедукция, диалектический подход, сравнение, классификация, обобщение.

Содержание

Введение.....	6
1. Теоретические аспекты и значение материальных ресурсов	8
1.1 Понятие и сущность материальных ресурсов	8
1.2 Значение, задачи и источники анализа материальных ресурсов	14
1.3 Методика учета и анализа материальных ресурсов	14
2. Особенности бухгалтерского учета материальных ресурсов в ООО «Центрон»	23
2.1 Краткая технико-экономическая характеристика ООО «Центрон»	23
2.2 Организация синтетического и аналитического учета материальных ресурсов.....	26
2.3 Инвентаризация материальных ресурсов	37
3. Анализ мероприятий, направленных на эффективность использования материальных ресурсов	41
3.1 Анализ эффективности использования материальных ресурсов ООО «Центрон»	41
3.2 Пути повышения эффективности пользования материальных ресурсов..	43
Заключение	55
Список использованных источников.....	58
Приложение	58

Введение

Реформирование экономики повлекло за собой возникновение ряда проблем, как в сфере производства, так и в сферах распределения, потребления и обмена продукции. В частности, существующая система производства, хранения, товародвижения не удовлетворяет требованиям воспроизводственных процессов и потребностям эффективно функционирующих субъектов рынка. Следствием сложившейся ситуации стал спад производства, замедление товародвижения, потеря мотивационных стимулов активизации трудовой деятельности и рост потребительских цен.

Эффективность деятельности предприятий во многом зависит от организации материально-технического снабжения, обеспечения сохранности материальных ценностей и их экономного использования.

Для эффективной деятельности предприятия большое значение имеют материально-производственные ресурсы. Рациональная организация снабжения производственного процесса сырьем, материалами, топливом, производственным и хозяйственным инвентарем и принадлежностями, определение оптимальной величины материалов готовой продукции и товаров могут быть достигнуты только при наличии системы бухгалтерского учета, своевременно обеспечивающей достоверной информацией о процессе заготовления, производства, потребления и выбытия материально – производственных материалов.

Основная часть материально-производственных ресурсов используется в качестве предметов труда в процессе производства. Они полностью потребляются в каждом производственном цикле и целиком переносят свою стоимость на производимую продукцию.

Поэтому управление материальными ресурсами на предприятии является актуальной задачей финансового менеджмента и экономики предприятия.

Цель бакалаврской работы – выявить резервы повышения эффективности использования материальных ресурсов предприятия.

Предметом исследования выступают материальные ресурсы предприятия.

Объектом исследования является строительное предприятие ООО ««Центрон»».

В ходе бакалаврской работы были поставлены и решены следующие задачи:

- дать организационно-экономическую характеристику предприятия;
- провести анализ эффективности использования материальных ресурсов предприятия;
- оценить резервы повышения эффективности использования материальных ресурсов.

В первой главе бакалаврской работы раскрыты теоретические аспекты и значение материальных ресурсов, исследуется понятие и их сущность. Уделено внимание методике учёта и анализа материальных ресурсов.

Вторая глава посвящена особенностям бухгалтерского учёта материальных ресурсов в ООО «Центрон». Дается краткая технико-экономическая характеристика основных показателей финансово-хозяйственной деятельности. раскрывается особенность организации синтетического и аналитического учёта материальных ресурсов.

В третьей главе проводится анализ использования материальных ресурсов и на базе данного анализа формируются мероприятия направленные на повышение эффективности их использования.

1. Теоретические аспекты и значение материальных ресурсов

1.1 Понятие и сущность материальных ресурсов

Материальные ресурсы, в которые входят сырье, материалы, покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия, конструкции, детали, топливо и другие, являются предметами, на которые направлен труд человека с целью получения готового продукта [19, с. 38].

Материальные запасы, являясь предметами труда, обеспечивают вместе со средствами труда и рабочей силой производственный процесс предприятия, в котором они используются однократно. Обеспечение материалами является одним из обязательных условий для организации производства [14, с.26]. Для их обеспечения и эффективного использования работают многие службы в организации. Материальные ресурсы, проходя последовательно стадии процесса производства, приобретают форму товара со всеми его особенностями. Себестоимость их полностью передается на вновь созданный продукт. Материальные ресурсы и товары, находящиеся в состоянии запасов, хранятся на складах предприятий и организаций, транспортируются по путям сообщения между ними, находятся на складах торгово-посреднических фирм. Во всех случаях, запасы следует рассматривать как материальную основу оборотных средств предприятий.

Материальные ресурсы могут по-разному быть использованы в производственном процессе, часть может полностью потребляться, к таким ресурсам относятся сырье, материалы, комплектующие изделия, полуфабрикаты и т.п., другая часть может изменять только свою форму, к таким относятся смазочные материалы, лаки, краски. Так же они могут входить в изделия без каких-то внешних изменений, а также, только способствуют изготовлению изделий и не включаются в их массу или химический состав, примером таких материалов может быть какая-либо оснастка.

Для обеспечения правильной и рациональной организации учета материалов, необходимо понимание их экономической сущности. Однако сложность состоит в том, что во многих нормативно-правовых актах, литературных источниках различных авторов существует лишь общее понятие «запасы» или «производственные запасы», другие же используют термин «материальные ресурсы» или «товарно-материальные ценности». Поэтому обозначить полный и достоверный состав материальных ресурсов довольно трудно. Представим различные трактовки понятия «материальные ресурсы» согласно зарубежным стандартам, различным авторам и действующей отечественной нормативной базе. Для начала рассмотрим, как понятие материальные ресурсы отражается в международных стандартах. Для этого рассмотрим Международные стандарты учета материалов, регламентируются МСФО 2 «Запасы» [2], в них мы найдём определение понятия материалы, в данном документе мы увидим понятие запасы. Запасы – это активы, предназначенные для продажи в ходе нормальной деятельности, активы, прошедшие или находящиеся в стадии предпродажной подготовки и предназначенные для последующей продажи в ходе нормальной деятельности, а также активы в форме сырья и материалов, используемые в процессе производства продукции или при оказании услуг [27, с. 164]. В курсе экономическая теория преподносится следующие определение: материальные ресурсы – это все созданные руками человека средства производства, которые сами являются результатом производства и находятся в материально-вещественной форме [11, с.77]. Так же можно сказать о том, что в работах, раннего периода, таких как работы Адама Смита, так же нет определение материальные ресурсы, а есть определение общего понятия «производственные запасы» – представляют, как часть оборотного капитала. Под ними они понимают сырье, материалы, энергетические ресурсы и прочие материалы, которые расходуются полностью за один производственный цикл, воплощаясь в произведенной продукции [14, с. 46].

В бухгалтерском словаре дается немного другое произведение Материалы – собирательный термин, обозначающий разнообразные вещественные элементы производства, используемые главным образом в качестве предметов труда – сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, энергия, покупные изделия и полуфабрикаты, спецодежда, запасные части для ремонта, инструменты и малоценные и быстроизнашивающиеся предметы [16, с. 101]. Наиболее полным может считаться определение, данное Сапего, что материалы – это предметы труда, предназначенные для обработки, переработки или использования в производстве либо хозяйственных нужд, средств труда, которые в соответствии с установленным порядком включаются в состав средств в обороте, а также операций, связанных с их заготовлением (приобретением) [15, с.68].

Таким образом, можно сделать вывод о том, что термины «материальные ресурсы» и «производственные запасы» употребляются в тождественном значении, в то время, когда их необходимо различать. Например, производственные запасы помимо материальных ресурсов включают в себя готовую продукцию и товары и являются более широким понятием. Самым узким понятием являются материалы, т.к. они являются составной частью материальных ресурсов.

Для понятия определения так же можно рассмотреть, смежное понятие, производственные запасы. Производственные запасы – это различные вещественные элементы производства, используемые в качестве предметов труда, предназначенные для переработки или использования в производственном процессе либо для хозяйственных нужд, которые в соответствии с установленным порядком включаются в состав средств в обороте [26, с.229]. Они потребляются в каждом производственном цикле и полностью переносят свою стоимость на стоимость производимой продукции. К ним относят сырье, материалы, покупные полуфабрикаты и

комплектующие изделия, тару и тарные материалы, топливо, запасные части для текущего ремонта основных производственных фондов и т.п.

Наличие запасов является одним из основных условий непрерывности процесса воспроизводства, так как они непосредственно участвуют в технологическом цикле изготовления готовой продукции, образуя ее вещественную форму или определенные потребительские качества, поэтому в условиях рыночной экономики актуально изучение вопросов, связанных с категориями, классификациями и составом материальных ресурсов, и условиями их оптимального использования на предприятии [24 с.293].

Характеристика экономической сущности материальных запасов предполагает анализ ее классификации. Материальные запасы можно классифицировать, беря за основу их экономическое предназначение и место в процессе кругооборота фондов производства и обращения. В экономической литературе достаточно прочно устоялось классификация, в которой основными группами выступают следующие виды запасов: [22, с. 84]

- производственные запасы, как совокупность исходного сырья, материалов и изделий, обеспечивающие бесперебойный технологический процесс в сфере производственного потребления материальных ресурсов;
- запасы готовой продукции, как совокупность продукции, которая прошла техническую приемку и накопилась до величины партии отгрузки на складах изготовителей;
- товарные запасы на складах предприятий и организаций оптовой торговли (посреднические, торгующие оптом органы в сфере товарного обращения);
- транспортные запасы или запасы товаров, которые находятся в процессе перемещения на пути следования от продавцов (поставщиков, грузоотправителей) к покупателям (потребителям, грузополучателям);

– государственные резервы материальных ресурсов – на случай стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций [10, с.127].

Данная классификация основана больше на специфике предприятия работающего с материалами, она отображает специализацию материалов и их направление. Так же существует другие признаки классификации. Классификация материальных ресурсов, как правило, осуществляется по таким признакам, как: [7, с.96]

– функциональный (энергоресурсы, сырье, комплектующие, запасные части, инструменты и т.д.);

– частота замещения (однократное или многократное приобретение);

– физическая или химическая природа (твердые, жидкие, газообразные, скоропортящиеся и т.д.);

– время доставки.

Данная классификация наиболее обширная по охвату, позволяет назначить направление материальных потоков и определить назначения какого-либо материального ресурса.

Материальные ресурсы принимают к учету независимо от того, до или после получения расчетных документов они поступили. С приходом платежных требований от поставщиков, расчетных документов по оплате погрузочно-разгрузочных работ, транспортных услуг и других расходов рассчитывается фактическая себе стоимость материальных ресурсов [11, с.85]. Такой вариант учета предпочтителен для организаций, в которых невелика доля транспортно-заготовительных расходов, а расчетные документы по каждому виду расходов приходят до или во время принятия к учету материальных ценностей в одном и том же отчетном периоде. В обратном случае предпочтительным является другой вариант учета, предполагающий ведение отдельного учета транспортно-заготовительных расходов.

Чтобы обеспечение потребителей материальными ресурсами было бесперебойным и комплексным, а вложенные в них средства быстрее оборачивались, необходимо верное понимание значения материальных ресурсов и оптимальное управление ими. В решении данной проблемы заложены резервы существенного повышения эффективности производства. Только при наличии запасов возможно непрерывное производство товаров. Поэтому важно выделить факторы, влияющие на создание оптимальной величины запасов: [5, с. 91]

- уровень развития средств производства и уровень общественного разделения труда;
- степень специализации и производственного кооперирования;
- налаженность хозяйственных связей, оптимизация перевозок продукции и ряда других факторов.

Итак, после исследования вопроса экономической сущности понятия «материалы», можно сделать вывод, о том, что в отечественных экономических источниках термин «материалы» отождествляется с понятиями «материальные ресурсы» и «производственные запасы» и означает это потребляемые в процессе производства предметы труда, к которым относятся основные и вспомогательные материалы, полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо и энергия на технологические нужды. В результате вышесказанного в условиях рыночной экономики актуальной становится тема учета и контроля расхода материальных запасов на производство продукции (работ, услуг). Для данного контроля используется система показателей, характеризующих ее эффективность, такие как материалоемкость и материалоотдача продукции, коэффициент материальных затрат.

1.2 Значение, задачи и источники анализа материальных ресурсов

В настоящее время анализ материальных ресурсов является важным резервом поиска возможностей по повышению эффективности функционирования организации. Благодаря данному виду анализа руководство предприятия владеет информацией, необходимой для принятия управленческих решений, которые могут привести к улучшению работы предприятия. По нашему мнению, анализ материальных ресурсов в первую очередь необходим для внутренних пользователей, но и внешние пользователи информации могут использовать результаты данного вида анализа.

Анализ материальных ресурсов позволяет своевременно обнаружить потребность в них, рассчитать эффективность их использования, проанализировать их оборачиваемость, выявить сущность хозяйственных операций по движению материальных ресурсов, оценить хозяйственную ситуацию, найти резервы снижения стоимости материальных ценностей и, как следствие, обосновать принятие управленческих решений. Экономический анализ способствует обобщению и обработке учетной информации о материальных ресурсах, а также обеспечению связи между учетом и аудитом. По мнению профессора М.В. Мельник, объем информации, используемой при экономическом анализе, необходим существенный, так как выявление нетипичного по ведению показателей возможно только при понимании экономической ситуации в стране, в отрасли, в регионе, на рынке и недостаточно лишь тщательно изучать состояния дел на предприятии [13, с.99].

Ресурсы являются основным видом активов предприятий, специализирующихся на производстве продукции, торговле или на оказании услуг. Они во многом определяют деятельность любой организации, следовательно, итоги хозяйственной деятельности организации напрямую

зависят от грамотности ведения бухгалтерского учета материальных ресурсов и от правильности проведения экономического анализа [17, с.103].

Если материальными ресурсами управляют нерационально и некорректно, предприятия могут нести значительные потери, что подтверждено практикой последних лет. Так, недостаток материальных ресурсов в организации ведет за собой нарушение ритмичности производства продукции, нарушение сроков выполнения работ по договорам, рост себестоимости, уменьшение прибыли.

Избыток материальных ресурсов в организации приводит к замораживанию оборотных активов, так как денежные средства, которые могли бы приносить прибыль предприятию, находясь в обороте, лежат на складах в виде сырья и материалов, запасных частей и комплектующих [8, С.116].

Из вышесказанного можно сделать следующий вывод: применение анализа необходимо для решения проблем, связанных с управлением материальными ресурсами. Основная цель управления материальными ресурсами заключается в достижении такой их величины, которая привела бы к минимизации общих затрат по их содержанию и была бы достаточной для обеспечения рентабельной работы предприятия.

Таким образом, управление ресурсами невозможно без грамотно проведенного экономического анализа материальных ресурсов. Цель анализа материальных ресурсов – это выявление внутрипроизводственных резервов, позволяющих снизить себестоимость продукции и материальных ценностей и увеличить прибыль.

Своевременность обеспечения предприятия сырьём и материалами создает базу для увеличения объемов производства готовой продукции и снижения ее себестоимости, что в свою очередь способствует увеличению прибыли организации.

1.3 Методика учета и анализа материальных ресурсов

В рыночных условиях экономическому анализу уделяется особое внимание. Он важен как для руководства организации, ориентированного на результат финансово-экономическое состояние, так и для инвесторов, планирующих сотрудничество с данным предприятием.

В современной научной литературе описаны разнообразные методики проведения анализа. Данные методики постоянно совершенствуются, что позитивно сказывается на аналитике в целом. Каждая методика проведения анализа имеет свои плюсы и минусы.

В ходе проведенного исследования мы рассмотрели различные методики анализа материальных ресурсов на предприятиях. Профессор Д. А. Ендовицкий дает следующее определение понятия «методика»: методика представляет собой документ, детально описывающий механизм анализа объекта исследования. В таком документе указаны все возможные источники информации и приведена характеристика методов, приемов и процедур анализа [20]. В. Г. Когденко советует основывать экономический анализ на таких методах, как метод сравнения, предельный анализ, горизонтальный вертикальный анализ, метод факторного анализа и метод экспертных оценок, балансовый метод и метод коэффициентов, логический контроль и метод ситуационного анализа [13].

Таким образом, методику анализа материальных ресурсов можно рассматривать как комплекс методов, приемов и инструментов, направленных на определение методов повышения эффективности использования ресурсов на предприятиях.

Для проведения анализа материальных ресурсов необходимо наличие четко сформулированных целей и задач. Д.А. Ендовицкий считает, что анализ состава, структуры и динамики материальных ресурсов должен:

- выявлять изменения величины и состава ресурсов;

- определять причины, вызвавшие эти изменения;
- находить потенциал повышения эффективности хозяйственной деятельности, связанной с ресурсами [4, С.115].

А. И. Гинзбург выделяет следующие задачи анализа материальных ресурсов:

- оценка степени материально-технического снабжения предприятия;
- оценка уровня обеспеченности организации материальными ресурсами;
- оценка расхода товарно-материальных ценностей;
- оценка эффективности материальных ресурсов;
- оценка влияния производственных факторов на эффективность использования материальных ресурсов [15, с.102].

Г. Н. Гогина называет основной задачей анализа потребления материальных ресурсов в процессе производства выявление их нерационального расхода. Нерациональный расход по Г. Н. Гогиной – это несоблюдение норм, потери и брак. Также задачей анализа материальных ресурсов выступает формирование решений, основанных на результатах проведенного анализа [6].

Обычно анализ ресурсов проводится с использованием форм бухгалтерской отчетности, регистров синтетического и аналитического учета. Л.Н. Чечевицына для анализа материальных ресурсов рекомендует использование таких источников, как:

- формы бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия;
- план материально-технического снабжения;
- оперативные данные отдела материально-технического обеспечения;
- сведения аналитического учета о поступлении, расходовании и остатках материальных производственных запасов;
- данные статистической отчетности [7].

Л.С. Сосненко и Е.С. Федяй считают условием эффективности и рациональности управления запасами наличие на предприятии отработанного механизма оценки и анализа материальных ресурсов [8]. Профессор В. И. Бариленко предлагает систему обобщающих и частных показателей, позволяющих более точно оценивать эффективность использования материальных запасов на производстве. Для того, чтобы создать общее представление об уровне эффективности использования запасов, а также о возможности его повышения, используют обобщающие показатели. Эффективность потребления отдельных элементов материальных ресурсов, а именно вспомогательных и основных материалов, ГСМ, газа, электроэнергии и др., находить способы снижения материалоемкости каждого изделия помогают частные показатели. [9].

По мнению Л. С. Сосненко для решения управленческих проблем необходим анализ состояния материальных ресурсов, свое временно доведенный до управляющей системы [18, с.224]. Мы придерживаемся аналогичной точки зрения. Рациональное использование материальных ресурсов является необходимым условием повышения уровня рентабельности и прибыли в организациях.

При эффективном управлении ресурсами становится возможным снижение себестоимости продукции, что в свою очередь обеспечивает рост рентабельности и прибыли предприятия. По мнению профессора Н.П. Любушина, экономическая ситуация в России способствует переходу многих отечественных предприятий на логистические методы управления запасами. На начальном этапе освоения логистического метода управления запасами он считает необходимым использовать нормативный метод управления, позволяющий повысить скорость процессов и их эффективность, оценить производительность и надежность процессов.

Нормирование материальных ресурсов ведет к организации управления материальными потоками, целью которого выступает снижение уровня

запасов, достигаемое путем оптимизации производства, и улучшение системы материально-технического снабжения [11].

Бердникова Т. Б. предлагает определять эффективность использования материальных ресурсов исходя из результатов производственной деятельности предприятия. Ключевыми показателями в данном подходе выступают такие понятия как материалоемкость и материалоотдача. материалоемкостью называют отношение стоимости материальных ресурсов к объему производственной продукции; материалоотдача – это показатель, обратный материалоемкости. Он определяет количество продукции, приходящейся на каждый рубль вложенных материальных ресурсов [12, с.164].

Материальные ресурсы во многом определяют производственный потенциал организации, эффективность их использования определяет состояние производственного потенциала в целом [18, с.164].

Бариленко В.И. выделяет внутренние (собственные) и внешние источники материальных ресурсов.

К внутренним источникам относится экономия материалов, возможная благодаря:

- внедрению инновационных достижений;
- использованию в процессе производства вторичного сырья;
- собственному изготовлению материалов и полуфабрикатов;
- сокращению сырьевых отходов.

К внешним источникам относится поступление материалов от поставщиков [19].

Учитывая вышесказанное, можно выделить следующие аспекты анализа материальных ресурсов:

- анализ состояния запасов в данный момент времени;
- структурный анализ материальных ресурсов (вертикальный и горизонтальный);

- анализ оборачиваемости материальных ресурсов;
- факторный анализ сырья и материалов, незавершенного производства, готовой продукции, отгруженных товаров;
- анализ потребности организации в материальных ресурсах;
- анализ эффективности использования материальных ресурсов и т. д.

Ученые-аналитики предлагают анализ материальных ресурсов разделить на несколько этапов.

В таблице 1.1 представлены мнения различных авторов об этапах проведения анализа материальных ресурсов. Данные таблицы формируют вывод о том, что не разработано единой методики анализа материальных ресурсов [14,15,16,17]. Решение о применении той или иной методики анализа в организации определяет вид деятельности и специфика производства. В то же время не всегда берутся во внимание цели и задачи со предельных подразделений.

Чтобы не допустить погрешности в принятии управленческих решений относительно запасов, нельзя допускать отклонений от системного подхода анализа материальных ресурсов. Также нельзя забывать о ликвидности активов. Так как запасы являются оборотными активами, их можно разделить на:

- неликвидные активы (незавершенное производство);
- ликвидные активы (сырьё, материалы и т. д.).

Таблица 1.1

Этапы методики анализа материальных ресурсов

Автор	Этапы предлагаемых методик анализа МПЗ
1	2
Д. А. Ендовицкий	1) Оценить состав, структуру и динамику изменения МПЗ; 2) Оценить потребность в МПЗ; 3) Оценить эффективность использования МПЗ.

1	2
О. В. Грищенко	1) Проанализировать качество планов материально-технического снабжения и их выполнение; 2) Проанализировать потребности предприятия в материалах; 3) Проанализировать эффективность использования материалов; 4) Произвести факторный анализ общей материалоемкости продукции; 5) Проанализировать влияние стоимости материалов на объем производства продукции
В. Г. Когденко	1) Оценить состав и структуру МПЗ; 2) Оценить динамику изменения МПЗ; 3) Оценить длительности пребывания МПЗ на складах; 4) Оценить соответствие фактической величины МПЗ их оптимальному объему.
Ю. Г. Ионова, И.В. Косорукова, А.А. Кешокова, Е.В. Панина, А.Ю. Усанов	1) Оценить обеспеченность предприятия материалами и обосновать оптимальную потребность в них; 2) Оценить эффективность использования материалов
Г. В. Савицкая	1) Оценить обеспечение предприятия материалами; 2) Оценить использование материалов; 3) Оценить прибыль на рубль материальных затрат
Н. В. Войтоловский, А. П. Калинина, И. И. Мазурова	1) Оценить обеспечение организации материалами; 2) Оценить эффективность использования материалов; 3) Оценить эффективность управления запасами и затратами.
В. А. Чернов	1) Оценить состояние товарных запасов; 2) Оценить эффективность товарных запасов; 3) Провести факторный анализ товарных запасов; 4) Провести оперативный и сравнительный анализ товарных запасов; 5) Провести имитационный анализ оперативного движения товаров. 6) Определить оптимальные закупки; 7) Провести имитационный анализ управления коммерческими процессами в условиях неопределенности

Таким образом, можно выделить следующие факторы, которые присутствуют во всех методиках анализа материальных ресурсов:

- динамика и состав материальных ресурсов;
- оборачиваемость материальных ресурсов;
- динамика элементов материальных ресурсов;

- запасы готовой продукции, товарной продукции, сырья и материалов, незавершенного производства;

- поставщики, схемы поставок сырья и материалов, товаров и т. д.

Из вышесказанного можно сделать следующие выводы: для разработки конкретной методики анализа материальных ресурсов нужно изучить теоретические аспекты анализа запасов. Выработанная методика анализа будет способствовать обеспечению управленческого персонала необходимой информацией и приведет к большей эффективности использования запасов. Эффективность управления материальными ресурсами обеспечивается поддержанием их в объеме, полностью обеспечивающем нормальную деятельность.

2. Особенности бухгалтерского учета материальных ресурсов в ООО «Центрон»

2.1 Краткая технико-экономическая характеристика ООО «Центрон»

ООО «Центрон» было основано в 2012 году в Тольятти. Она предоставляет заказчикам услуги и товары в 3 направлениях, в том числе производство металлоконструкций, производство ограждений, полимерная порошковая окраска. Металлические конструкции ООО «Центрон» отличаются высоким качеством изготовления.

Предприятие изготавливает: металлические лестницы. Сюда входят все разновидности данной конструкции. Это могут быть консольные, винтовые, хребтовые и маршевые лестницы; металлические решетки; ворота металлические.

Изготовление металлоконструкций – это тот вид работы, на котором специализируется организация. Важно отметить и тот факт, что организация также проводит сборку готовых металлоконструкций.

Организационно-правовая форма данной организации: Общество с ограниченной ответственностью (ООО). Обществом с ограниченной ответственностью признается учрежденное одним или несколькими лицами общество, уставный капитал которого разделен на доли, определенные учредительными документами, обладает обособленным имуществом на праве собственности, имеет самостоятельный баланс, расчетные и иные счета в банках, имеет эмблему, печать и штамп со своим наименованием.

Общество является юридическим лицом с момента его государственной регистрации, имеет расчетные и другие счета в кредитных учреждениях, в том числе в иностранной валюте, круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке,

указание на место нахождения общества, Общество вправе иметь штампы и бланки со своим наименованием, собственную эмблему, а также зарегистрированный в установленном порядке товарный знак и другие средства визуальной индивидуализации.

В собственности Общества находится имущество (материальные ценности и финансовые ресурсы), учитываемое на его самостоятельном балансе. Имущество общества образуется за счет личных средств участников, вложенных в Уставный капитал, из дополнительных взносов в имущество общества, спонсорских средств, доходов от производственно – хозяйственной деятельности, краткосрочных кредитов, а также иных поступлений.

Общество самостоятельно осуществляет свою хозяйственную и иную деятельность на основании договоров или других форм обязательств и свободно в выборе их предмета. Общество имеет гражданские права и несет гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных законом.

Организационная структура ООО «Центрон» представлена на рис.1.

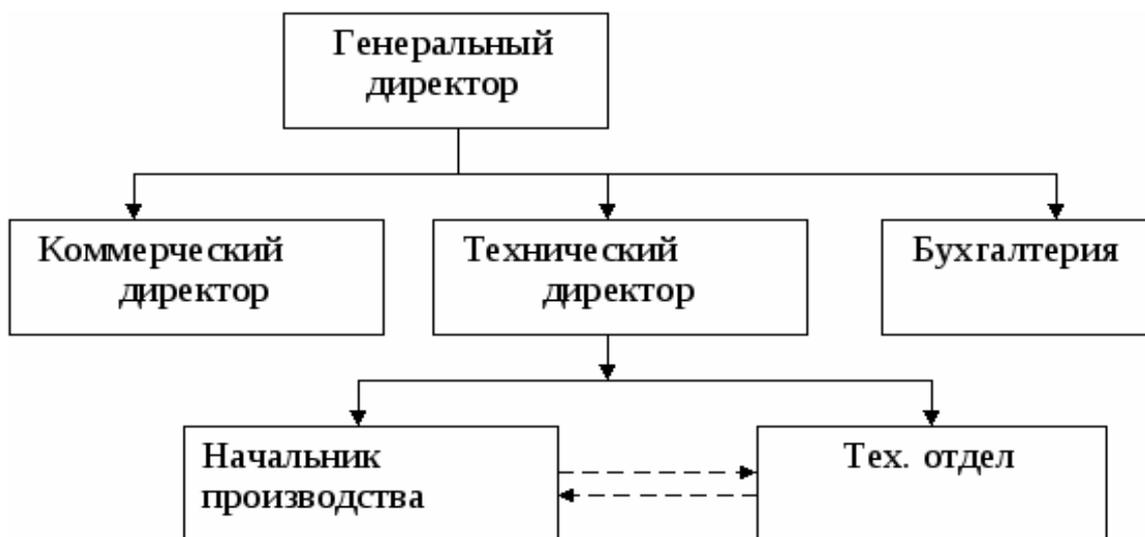


Рис. 1 Организационная структура ООО «Центрон»

Общество самостоятельно планирует свою производственно-хозяйственную деятельность, а также, социальное развитие коллектива.

Целью общества является удовлетворение общественных потребностей в результатах его деятельности и получение прибыли.

Для проведения анализа имущественного положения ООО «Центрон» используем баланс (Приложение 1) и отчет о финансовых результатах (Приложение 2).

В табл.2.1 представлен расчет показателей эффективности использования материальных запасов по предприятию ООО «Центрон».

Таблица 2.1

Основные показатели использования материальных ресурсов
предприятия ООО «Центрон»

Показатель	2015 год	2014 год	Изменен ие 2015 к 2014; +, –	Темп изменения, %
Выручка, тыс.руб.	48285	52489	-4204	92,0
Себестоимость выполненных работ, тыс.руб.	15644	19915	-4271	78,6
в том числе материальные затраты	10213	14815	-4602	68,9
Расход материальных затрат в соответствии со сметой на выполненные работы	9884	13556	-3672	72,9
Отклонения от сметы	-329	-1259	930	26,1
Материалоемкость, руб./руб.	0,212	0,282	-0,07	75,2
Материалоотдача, руб./руб.	4,73	3,97	0,76	119,2
Удельный вес материальных расходов в себестоимости выполненных работ	0,653	0,744	-0,091	0,878

Данные показатели табл. 2.1 свидетельствуют о стабилизации работы предприятия ООО «Центрон» по управлению материальными ресурсами.

Так имеет место расхождение стоимости материальных затрат от их сметной цены, что привело к их перерасходу в 2014 году на 1259 тыс.руб, а в 2015 году на 329 тыс.руб. Причиной данного расхождения является несоответствие сметной стоимости материалов их реальной цене в связи с инфляцией, брак некоторых вспомогательных материалов. Но как можно

отметить по данным таблицы, в 2015 году отклонение от сметы существенно сократилось и составило 26,1 процента от перерасхода в 2014 году.

В 2014 году выручка от продажи выполненных строительных работ составила 52489 тыс.руб. В 2015 году она сократилась на 4204 тыс.руб. и составила 48285 тыс.руб. Параллельно с этим снизилась себестоимость выполненных работ, и в 2015 году в составила 15644 тыс.руб. Что составило всего 78,6 процентов от суммы себестоимости в 2014 году (19915 тыс.руб.).

Расход материальных затрат в соответствии со сметой на выполненные работы уменьшился более медленными темпами. В 2014 году материальные расходы в соответствии со сметой должны были быть в размере 13556 тыс.руб., в 2015 году 9884 тыс.руб., что на 3672 тыс.руб. меньше предыдущего года.

В соответствии с указанной динамикой расходов и результатов деятельности организации, изменились и показатели использования материальных ресурсов. Так материалоотдача ООО «Центрон» в 2014 году составляла 3,97 руб./руб., в 2015 году данный показатель повысился на 0,76 пунктов и составил 4,73 руб./руб. Соответственно, материалоемкость предприятия снизилась с 0,282 руб./руб. в 2014 году до 0,212 руб./руб. в 2015 году. Снижение произошло на 0,76 руб.

Динамика указанных показателей приводит к необходимости провести анализ выполнения плана поставок по источникам поступления, по срокам, по отдельным видам материалов, а также анализ ритмичности поставок материалов.

2.2 Организация синтетического и аналитического учета материальных ресурсов

Синтетический учет материальных ресурсов в ООО «Центрон» в основном осуществляется на синтетическом активном счете 10 «Материалы».

По дебету этого счета отражаются операции, связанные с приобретением материальных ресурсов, а по кредиту – продажа и списание.

Рассмотрим корреспонденцию счетов по счету 10 «Материалы».

Корреспонденция счетов:

Дт 10 «Материалы» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – получены материалы от поставщика.

Дт 10 «Материалы» Кт 75 «Расчеты с учредителями» – учредителем внесены в уставный капитал материалы.

Дт 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» Кт 10 «Материалы» – списаны материалы по видам расходов.

Дт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Кт 10 «Материалы» – выявлена недостача материалов.

Аналитический учет материальных ресурсов ведется по каждому номенклатурному номеру. Каждому виду имущества в зависимости от сорта, размера и других технических признаков для удобства учета и расходования присваивают определенный шифр, который называется номенклатурным номером. Аналитический учет ведется также по материально-ответственным лицам.

В систему счетов по учёту материалов входят счета 10 «Материалы», 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение», 003 «Материалы, принятые в переработку».

Счёт 10 «Материалы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья и материалов. Учёт поступления материалов

может вестись с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и без их использования. Организация самостоятельно определяет порядок учета материалов и отражает его в своей Учетной политике.

Учёт приобретения материалов с учётом 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» счетов.

1. Приходят материалы по фактической себестоимости Д 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

2. Отражается НДС по приобретённым материалам Д 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

3. Отражаются расходы подотчётных лиц Д 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» К 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

4. Отражаются прочие расходы по приобретению (посреднические, консультационные) Д 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

5. Отражена себестоимость материалов по учётным ценам Д 10 «Материалы» К 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

6. Списано отклонение фактической себестоимости от учётной:

Экономия Д 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» К 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Перерасход Д 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» К 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Учет с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» имеет место в случаях, когда учет материалов ведется по

учетным ценам. При этом, в дебет 15 счета «Заготовление и приобретение материальных ценностей» относятся все фактические затраты по приобретению (заготовлению) материалов, по кредиту показывается учетная цена этих материалов. В случае если дебетовый оборот больше кредитового, это означает, что фактическая себестоимость выше учетной цены (перерасход). Счет закрывают в конце месяца, а разницу относят на счет 16. В данном случае запись будет Д 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» К 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». В случае если кредитовый оборот больше дебетового, это означает экономию, и учетная цена больше фактической. При этом обычно делают запись методом «красного сторно» Д 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» К 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» или обычную запись Д 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» К 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». При таком варианте учета стоимость материалов будет отражаться как сумма сальдо со счета 10 +/- сальдо счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При списании материалов сначала списывается учетная цена – Д 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и др. К 10 «Материалы», а затем отражается величина отклонения, относящегося к этим материалам – Д 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и др. К 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» или Д 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и др. К 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» (сторно). Для этого рассчитывают средний процент отклонений:

$$X = \frac{O_H + O_E}{M_H + M_E} \times 100\% , (1) \text{ где}$$

O_H – абсолютная сумма отклонений на начало периода

O_{II} – абсолютная сумма отклонений по поступившим материалам

M_H – стоимость материалов на начало периода по учетным ценам

M_{II} – стоимость поступивших материалов по учетным ценам

Этот процент умножают на стоимость израсходованных материалов и оставшихся на складе.

Учёт приобретения материалов без использования 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» счетов:

1. Акцептован счёт поставщиков Д 10 «Материалы» К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

2. Отражен НДС по поступившим материалам Д 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

3. Приобретены материалы подотчётными лицами Д 10 «Материалы» К 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

4. Отражены транспортно-заготовительные расходы Д 10 «Материалы» К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

5. Начислен НДС на трансп.-заготовительные расходы Д 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

6. Материалы изготовлены собственными силами Д 10 «Материалы» К 23 «Вспомогательные производства».

7. Оплата счетов поставщиков Д 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» К 51 «Расчетные счета».

8. НДС отнесён на расчёты с бюджетом Д 68 «Расчеты по налогам и сборам» К 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Так фактическая себестоимость материалов формируется на счете 10 «Материалы». По мере отпуска материалов данный счет дебетуется в корреспонденции со счетами затрат 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» и прочими.

Следует отметить, что материалы, поступающие от поставщика, приходятся независимо от того. Когда они поступили – до или после получения расчетных документов.

Списание материалов

Материалы бывают использованы в производстве, проданы, переданы в качестве займа, в качестве вклада в уставный капитал. При этом доходы и расходы от списания материалов отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Основные бухгалтерские записи по списанию материалов представлены ниже:

1. Отпущены материалы в основное производство Д 20 «Основное производство» К 10 «Материалы».
2. Отпущены материалы на хозяйственные нужды Д 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» К 10 «Материалы».
3. Отпущены материалы на нужды вспомогательных производств Д 23 «Вспомогательные производства» К 10 «Материалы».
4. Отражается выручка от продажи материалов С НДС Д 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» К 91 «Прочие доходы и расходы».
5. Отражается НДС по реализованным материалам Д 91 «Прочие доходы и расходы» К 68 «Расчеты по налогам и сборам».
6. Списывается фактическая себестоимость реализованных материалов Д 91 «Прочие доходы и расходы» К 10 «Материалы».
7. Отражается прибыль от продажи Д 91 «Прочие доходы и расходы» К 99 «Прибыли и убытки».

8. Отражается убыток от продажи Д 99 «Прибыли и убытки» К 91 «Прочие доходы и расходы».

Аналитический учет по счетам 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» ведут по группам однородных материалов.

В бухгалтерской отчетности материальные ресурсы отражаются в соответствии с их классификацией исходя из способа использования. На конец отчетного года запасы отражаются в балансе по стоимости, определённой, исходя из используемых методов оценки запасов. Материальные ресурсы, которые морально устарели или потеряли свое первоначальное качество, или подешевели на рынке, отражаются в балансе за вычетом резерва под обесценение стоимости материальных ценностей.

В бухгалтерском учете должна быть раскрыта следующая информация:

- о способах оценки запасов по группам;
- об изменениях способа оценки;
- о стоимости запасов, переданных под залог;
- о величине резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Все материальные ресурсы, находящиеся на предприятии, закреплены за материально-ответственными лицами с обязательным заключением с ними договора о полной индивидуальной (коллективной) материальной ответственности. Аналитический учет материальных ресурсов в бухгалтерии предприятия ведется в денежном и натуральном выражении. Он неразрывно связан и должен соответствовать данным оперативного (складского) учета, который ведется материально-ответственными лицами только в количественном измерителе.

Если материальные ресурсы принимаются к учету по фактической себестоимости, то их приходят сразу в дебет счета 10 «Материалы» по стоимости, указанной в документах поставщика. Если организация является

плательщиком НДС, то сумма налога выделяется для возмещения из бюджета на отдельный субсчет. Проводки при учете материалов по фактической себестоимости выглядят следующим образом:

Таблица 2.2

Проводки при учете материалов по фактической себестоимости

Дебет	Кредит	Название операции
60	51	Оплачена стоимость полученных ТМЦ поставщику
10	60	ТМЦ приняты к учету по фактической себестоимости без НДС
19	60	Выделен НДС из стоимости ТМЦ

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) при покупке материалов в бухгалтерии могут учитываться по-разному (табл.2.3):

1. Могут включаться в фактическую себестоимость материалов на счете 10 «Материалы».
2. Могут отражаться на отдельном субсчете счета 10 «Материалы».
3. Могут учитываться на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Таблица 2.3

Проводки по учету поступления материалов при покупке

Сумма	Дебет	Кредит	Название операции
600000	60	51	Оплачена стоимость листов стали
508475	10	60	Оприходован лист стали без учета НДС
91525	19	60	Выделен НДС
6000	60	51	Оплачена доставка
5085	10 субсчет ТЗР	60	Учтены затраты по доставке
915	19	60	Выделен НДС
360000	20	10	Списаны материалы в производство
360000	20	10 субсчет ТЗР	Списаны ТЗР в производство

Организация выбирает один из этих способов учета транспортно-заготовительных расходов и отражает это в приказе по учетной политике.

Пример. ООО «Центрон» приобрела 5000 листов стали за 600 000 руб. в том числе НДС 91 525. За доставку отдали 6 000 руб. в том числе НДС 915 рублей. В производство было отпущено 3000 кубометров конструкций.

Материальные ресурсы списываются раз в месяц одной проводкой. Для определения суммы списания транспортно-заготовительных расходов определяется следующее отношение:

$$\frac{(\text{Сумма остатка ТЗР}_{\text{начало месяца}} + \text{ТЗР}_{\text{за месяц}}) \times 100\%}{\text{Сумма стоимости материалов}_{\text{начало месяца}} + \text{Сумма стоимости материалов}_{\text{за месяц}}} \quad (2)$$

Организация ООО «Центрон» приобрела материалы в количестве 1000 штук общей стоимостью 240000 в том числе НДС 40000 рублей. Материалы приходятся по учетной цене 250 руб. за 1 штуку. В производство было отправлено 400 единиц материалов.

В бухгалтерии данные операции были отражены следующими проводками:

Таблица 2.4

Проводки по учету покупки материалов в производство

Сумма	Дебет	Кредит	Название операции
240000	60	51	Перечислена оплата поставщику
200000	15	60	ТМЦ учтены по фактической себестоимости без НДС
40000	19	60	Выделен НДС
250000	10	15	Оприходованы материалы по учетной цене
50000	15	16	Списано превышение учетной цены над фактической себестоимостью
100000	20	10	Списано в производство 400 единиц

В случае если закупочная цена превышает учетную на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» образуется дебетовое сальдо, это сальдо в конце месяца списывается на те счета, куда были списаны материалы пропорционально по формуле:

(дебетовое сальдо на начало месяца по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» + дебетовый оборот по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей») x кредитовый оборот счета 10 «Материалы» / (дебетовое сальдо на начало месяца счета 10 «Материалы» + дебетовый оборот счета 10 «Материалы») (3)

В случае если закупочная цена меньше учетной, то на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» кредитовое сальдо, которое в конце месяца списывается по формуле:

(Кредитовое сальдо на начало месяца счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» + Кредитовый оборот по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей») x Кредитовый оборот счета 10 «Материалы» / (Дебетовое сальдо на начало месяца счета 10 «Материалы» + дебетовый оборот счета 10 «Материалы») (4)

В нашем примере закупочная цена меньше учетной, на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» кредитовое сальдо, определим вышеуказанное соотношение:

$$(0 + 50\,000) * 100\,000 / (0 + 250\,000) = 20\,000$$

В конце месяца проводкой Д20 «Основное производство» К16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» списывается сумма в размере 20 000.

Помимо покупки материалы могут поступить на предприятие и другими способами:

1. Изготовление материалов собственными силами: проводка Д10 «Материалы» К 20 (23) «Основное производство» («Вспомогательные производства» — оприходованы материалы, изготовленные основным или вспомогательным производством.

2. Поступление материалов в виде вклада в устав предприятия: проводка Д10 «Материалы» К 75 «Расчеты с учредителями».

3. Дарение (безвозмездная передача материалов): безвозмездное поступление материалов оформляется проводкой Д 10 «Материалы» К98 «Доходы будущих периодов», затем счет 98 «Доходы будущих периодов» закрывается на 91 «Прочие доходы и расходы» проводкой Д 98 «Доходы будущих периодов» К 91 «Прочие доходы и расходы».

Списание материалов в ООО «Центрон» происходит в результате их продажи сторонним организациям, при дарении (безвозмездной передаче) и путем вклада в уставный капитал другой организации. Рассмотрим бухгалтерские проводки при различных вариантах списания.

Продажа материалов – это не основной вид деятельности предприятия, то есть не носит систематический характер. Поэтому для отражения этой операции используется счет учета прочих доходов и расходов – счет 91 «Прочие доходы и расходы». По дебету счета отражаются прочие расходы, по кредиту – прочие доходы. В случае с продажей материалов в качестве прочих расходов будут выступать:

- фактическая себестоимость материалов;
- НДС;
- прочие расходы, связанные с реализацией.

В качестве прочих доходов будет выступать выручка от продажи материалов.

Сам счет 91 «Прочие доходы и расходы» очень похож на счет 90 «Продажи», состоит из нескольких субсчетов:

- субсчет 1 – по кредиту будет учитываться выручка от продажи;
- субсчет 2 – по дебету учитывается фактическая себестоимость материалов;
- субсчет 3 – по дебету отражается НДС с выручки;
- субсчет 9 – финансовый результат от сделки.

Таблица 2.5

Проводки по продаже материалов

Дебет	Кредит	Название операции
91/2	10	Списана фактическая себестоимость материалов, направленных на продажу
62	91/1	Отражена выручка от продажи материалов
91/3	68.НДС	Выделена сумма НДС для уплаты в бюджет
99	91/9	Финансовый результат (прибыль) от продажи материалов
91/9	99	Финансовый результат (убыток) от продажи материалов
51	62	Поступление оплаты от покупателя на расчетный счет

Следует отметить, что списание материальных ресурсов на продажу выполняется по фактической себестоимости, по которой они учтены в бухгалтерском учете, а продаваться уже будет по рыночной цене, с этой продажной цены и будет считаться НДС для уплаты в бюджет.

По результатам проведенной продажи считается финансовый результат, который отражается на субсчете 9 счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки».

2.3 Инвентаризация материальных ресурсов

Каждое предприятие должно периодически проводить инвентаризацию материальных ресурсов. Инвентаризация материальных ресурсов – это

сравнение фактического наличия материалов с учетными данными. Причины инвентаризации могут быть различны: как смена материально ответственного лица, так и плановая очередная проверка. Инвентаризация материалов может проводиться как в середине года при необходимости, так и в конце.

Инвентаризации должны подвергаться все материалы, имеющиеся у предприятия. Помимо материалов, хранящихся на складах, сюда также относятся материалы, переданные на хранение или переработку на другие предприятия, а также отгруженные, но не оплаченные покупателям, и материалы, находящиеся в пути, то есть купленные и оплаченные у поставщиков, но не дошедшие еще до организации.

Документальное оформление инвентаризации материалов:

- ИНВ-3 «Инвентаризационная опись ТМЦ» — в этой описи отражаются данные о материалах, находящихся на складах предприятия;

- ИНВ-4 «Акт инвентаризации ТМЦ отгруженных» — здесь указываются сведения об отгруженных покупателю материалах, но оплата за которые еще не поступила, данные для заполнения формы берутся из документов, подтверждающих отгрузку;

- ИНВ-5 «Инвентаризационная опись ТМЦ, принятых на ответственное хранение» — данная форма предназначена для отражения данных о материалах, переданных на хранение на склады других организаций, данные для заполнения берутся из документов, подтверждающих передачу на ответственное хранение;

- ИНВ-6 «Акт инвентаризации расчетов за ТМЦ, находящихся в пути» — форма предназначена для учета материалов, купленных организацией, но еще не полученных от поставщика, сведения берутся из документов, подтверждающих оплату и покупку ценностей.

В процессе заполнения указанных выше форм указываются следующие данные:

- наименование материалов;
- номенклатурный номер, артикул;
- количество;
- стоимость;
- другие необходимые сведения.

После того, как описи заполнены, данные из них переносятся в сличительные ведомости. Существует форма ИНВ-19 «Сличительная ведомость результатов инвентаризации ТМЦ», в ней происходит сравнение фактических данных и данных бухгалтерского учета.

В процессе сравнения может быть выявлена недостача или излишки. Выявленные расхождения подлежат обязательному отражению в бухгалтерском учете. Излишки приходуются на счет учета материалов по рыночной стоимости и относятся к прочим доходам предприятия.

Дт 10 «Материалы» 91/1 «Прочие доходы» Оприходованы излишки материалов на склад предприятия

Недостача списывается со счета учета материалов по учетной стоимости на счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Если сумма недостачи не значительна, в пределах установленных норм, то она списывается в расходы на производство, либо на продажу. Если выявлен виновник возникновения недостачи, то она списывается на его счет и возмещается, либо из зарплаты виновника, либо путем внесения им денег за недостачу в кассу предприятия. Если виновник не выявлен либо судом не признан таковым, то недостача списывается в прочие расходы предприятия.

Проводки по учету недостачи:

Дт94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Кт10 «Материалы» – Отражена недостача материалов в бухучете;

Дт 20 «Основное производство» (23 «Вспомогательные производства», 26 «Общехозяйственные расходы») Кт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» – Недостача списана на затраты на производство;

Дт 44 «Расходы на продажу» Кт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» – Недостача списана на затраты на продажу;

Дт 91/2 «Прочие расходы» Кт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» – Недостача списана в прочие расходы;

Дт 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» Кт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» – Недостача списана на счет виновника;

Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – Кт 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» – Недостача удержана из заработной платы виновного лица;

Дт 50 «Касса» Кт 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» – Возмещение недостачи путем внесения виновником наличных денег в кассу предприятия.

3. Анализ мероприятий, направленных на эффективность использования материальных ресурсов

3.1 Анализ эффективности использования материальных ресурсов ООО «Центрон»

Оценить использование материальных ресурсов в практике работы предприятия ООО «Центрон» можно через систему показателей и моделирование их взаимосвязи.

Первоначально проанализируем состав и обеспеченность предприятия ЕПМК складскими запасами в табл.3.1.

Таблица 3.1

Состав складских запасов ООО «Центрон» и их динамика

Показатель	2013 год	2014 год	2015 год	Отклонение 2015 к 2013, тыс.руб.
Запасы	6729	15198	14039	7310
в том числе				
сырье, материалы	6342	11111	12590	6248
затраты в незавершенном производстве	223	1201	816	593
готовая продукция и товары для перепродажи	182	2560	537	355
расходы будущих периодов	18	326	96	78

Таким образом, запасы предприятия ООО «Центрон» в 2015 году по сравнению с 2013 годом выросли на 7310 тыс.руб. Это произошло за счет того, что существенно увеличились составляющие: так, запасы сырья и материалов за исследуемый период в денежном эквиваленте выросли на 6248т.руб.; затраты в незавершенном производстве – на 593 тыс.руб., готовая продукция и товары для перепродажи – также выросла на 355 тыс.руб.

Для большей наглядности изобразим данные на рис.2.

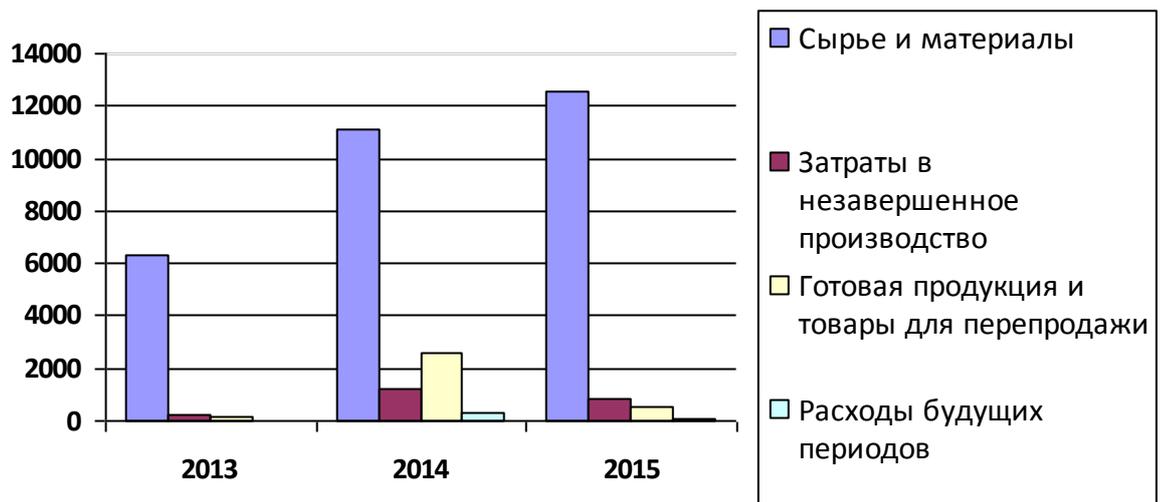


Рис. 2. Динамика состава складских запасов ООО «Центрон»

Далее проанализируем структуру складских запасов предприятия ООО «Центрон» в табл.3.2.

Таблица 3.2

Структура складских запасов ООО «Центрон» и их динамика

Показатель	2013 год	2014 год	2015 год	Изменение, %
1	2	3	4	5
Запасы	100,00	100,00	100,00	0,00
в том числе				
сырье, материалы	94,0	73,1	89,7	-4,3
затраты в незавершенном производстве	3,3	7,9	5,8	2,5
готовая продукция и товары для перепродажи	2,7	16,8	3,8	1,1
расходы будущих периодов	-	2,2	0,7	0,7

В составе запасов предприятия наибольший удельный вес в 2013 году занимают сырье и материалы, доля которых составляет 94,0%. Доля готовой продукции и товаров для перепродажи равна 2,7%.

К 2015 году ситуация в структуре запасов меняется по причине роста других составляющих групп запасов. Так, доля сырья и материалов в составе запасов предприятия сокращается с 94,0% в 2013 году до 89,7% или на 4,5

процентных пункта в 2015 году. Но растет удельный вес затрат в незавершенном производстве (2,5 процента с 2013 года по 2015год включительно) и готовой продукции и товаров для перепродажи (на 1,1 процента за тот же период).

Для большей наглядности изобразим изменения в структуре запасов на рис.3.

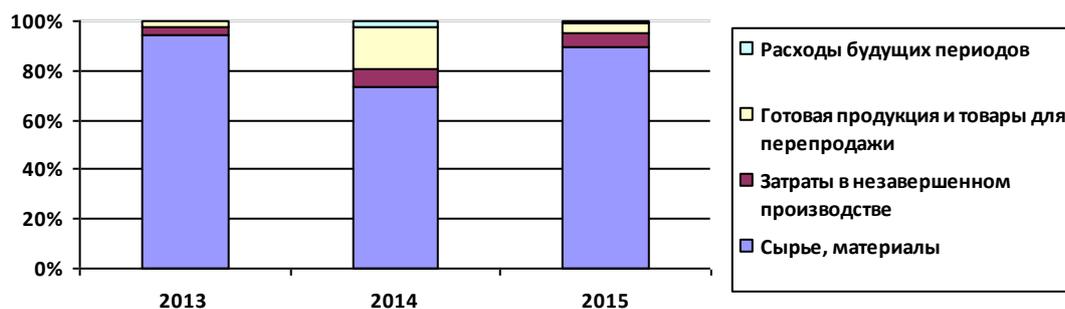


Рис. 3. Динамика и структура складских запасов ООО «Центрон»

Поскольку состав материалов на предприятии ООО «Центрон» достаточно значителен и составляет порядка 50 наименований, анализ проведем по основным материалам.

3.2 Пути повышения эффективности пользования материальных ресурсов

На этапе формирования материальных запасов и заключения договоров целесообразно определить экономические последствия изменений условий договоров (сроков и объемов поставок, изменение цен на материалы и т.п.) , а также влияние отклонений нормативов затрат, фактически имевших место на предприятии, на общую сумму прибыли, которую планируется получить к концу анализируемого периода. Такая задача решается с помощью факторного анализа материальных запасов в разрезе отдельных договоров на

поставку материалов с учетом технологических особенностей поставки того или иного вида материалов, динамики фактического уровня затрат по отдельным поставкам. Анализ выполнения контракта на поставку материалов представлен в табл.3.3.

Таблица 3.3

Анализ выполнения контракта на поставку материалов

Виды материалов, по которым заключены договора	Поставка материалов на предприятие		Отклонение от Заключенного контракта	Выполнение плана, %
	нужды по контракту	фактич. выпол.		
Цемент, тн	70	65	-5	92,9
Песок, тн	200	200	-	100

Отклонение в выполнении обязательств по поставке цемента в отчетном квартале на 5 единиц (7,1 %) должно быть восполнено в последующем периоде.

При этом материалы, поставленные сверх плана (договора) или не предусмотренные планом, в расчет выполнения плана по ассортименту не принимаются. План по ассортименту считается выполненным только в том случае, если выполнено задание по всем видам изделий .

Анализ поставок материалов по ассортименту представлен в табл.3.4.

Таблица 3.4

Анализ поставок материалов по ассортименту

Ассортимент	Объем выполненных строительных работ, тыс.руб.		Выполнение плана, %	Засчитывается в выполнение плана по ассортименту, тыс.руб.
	по смете	фактически		
Лист стальной	850	850,8	100,1	850
Лист алюминий (сплав)	900	890,1	98,9	890,1
Лакокрасочное покрытие	255	340,5	133,5	255
Антикоррозийное покрытие	369,3	304,8	82,5	304,8
ИТОГО	2374,3	2386,2	100,5	2299,9

Процент выполнения плана по ассортименту составляет 82,5% (по способу наименьшего процента) и 96,9 % ($2299,9 / 2374,3 * 100$) (по среднему проценту). В любом случае план по ассортименту не может быть выполнен более чем на 100 %.

Не выполнение плана по ассортименту снизило объем выполненных работ предприятия на: $(1 - 0,825) \times 58834 = 10295$ тыс.руб.

При оперативном анализе выполнения плана по ассортименту целесообразно использовать машинограммы (таблицы), в которых отражаются фактические поставки за сутки (смену) , определяется отставание от планового задания за день и с начала месяца по количеству поставленных материалов в натуральном выражении или по количеству наименований материалов.

Структура материалов – это соотношение удельных весов отдельных материалов в общем объеме их поставок. Выполнить план по структуре – значит сохранить в фактическом объеме поставок запланированное соотношение отдельных видов материальных запасов.

Таблица 3.5

Расчет влияния структурных сдвигов на объем поставок материальных запасов в стоимостном выражении

Виды материалов	Фактический объем поставок материалов в натуральном выражении, тыс.м3	Средняя отпускная цена		Изменение объема поставок материалов за счет структурных сдвигов
		по смете	фактически	
Лист стальной, тыс.шт	1475	61000	62300	1917,5
Лист алюминий (сплав), тыс.шт	2068	13250	14000	1551
Антикоррозийное покрытие, тыс.л	33	74850	76000	37,95
ИТОГО				3506,45

Анализ структуры объемов поставки материалов и расчет влияния структурных сдвигов методом прямого счета представлен в табл.3.6.

Таблица 3.6

Анализ структуры объемов поставки материалов и расчет влияния структурных сдвигов методом прямого счета

Виды материалов	Поставки материалов		Структура поставки материалов, %		Фактический Объем поставок материалов в при плановой структуре	Изменение объема поставки от изменения структуры (+, -)	Засчитывается в выполнение плана по структуре
	по смете	Фактически	по смете	Фактически			
Лист стальной,	850	850,8	35,8	35,6	854,3	-3,5	850,8
Лист алюминий (сплав),	900	890,1	37,9	37,3	904,4	-14,3	890,1
Лакокрасочное покрытие,	255	340,5	10,7	14,3	255,3	85,2	255,3
Антикоррозийное покрытие,	369,3	304,8	15,6	12,8	372,2	-67,4	304,8
ИТОГО	2374,3	2386,2	100	100	2386,2	85,2	2301

Фактический объем поставок материалов при плановой структуре (гр.5 табл.3.6) рассчитывается путем умножения планового объема поставки каждого наименования материала на средний процент выполнения плана по объемам поставки или путем умножения общей суммы фактического объема поставки на плановый удельный вес каждого материала.

Как показывают данные табл.3.6, отклонение за счет изменения структуры материалов составило +85,2 тыс.руб.

Различают равномерный (в равные промежутки времени поставки материалов) и ритмичный выпуск продукции (точное соблюдение плановых часовых, суточных, месячных графиков поставок).

При анализе ритмичности выбор календарного периода зависит от возможностей составления планов – графиков поставок материалов и учета их выполнения – на декаду, неделю, сутки, час, а также от типа материала и дальности поставок. При массовых поставках однотипных материалов и коротком производственном цикле ритмичность следует определять по часовым, сменным, суточным графикам, в производствах с длительным циклом и большой номенклатурой изделий – по пятидневкам или декадам (табл.3.7).

Таблица 3.7

Анализ ритмичности поставок материалов (по декадам)

Декады месяца	Выполнение работ, тыс.руб.		Удельный вес работ, %		Сумма, засчитываемая в выполнение плана по ритмичности	
	по смете	фактичес ки	по смете	Фактич ески	тыс,руб	%
1	4800	4545	32	30	4545	30
2	5250	4848	35	32	4848	32
3	4950	5757	33	38	4950	33
ИТОГО	15000	15150	100	100	14343	95

Коэффициент вариации (Квар) определяется как отношение среднеквадратичного отклонения от плановых заданий (за сутки) к среднесуточному размеру плановых поставок.

Коэффициент ритмичности равен 0,956 (14 343 / 15 000) или 95 / 100 . Данные табл.3.7 показывают, что поставки материалов осуществлялись неритмично, допускались значительные отклонения от запланируемого уровня поставок в первой и второй декадах месяца, что пришлось компенсировать в третьей декаде.

Ритмичность поставок зависит от ритмичности поставок отдельных поставщиков, поэтому анализ проводится также в разрезе поставщиков.

Отрицательные последствия влекут за собой не только невыполнение или несвоевременное выполнение плановых заданий, но и в некоторых

случаях и перевыполнение. Поэтому целесообразно при оценке ритмичности учитывать как отрицательные отклонения от плана, так и положительные. Для этого определяются числа аритмичности (в долях единицы) (табл.3.7) путем суммирования положительных и отрицательных отклонений от планового объема поставок материалов по декадам.

Для расчета влияния отдельных факторов на ритмичность поставок материалов числа аритмичности по данной причине за декаду (день, неделю, пятидневку) необходимо умножить на 100 и разделить на общее число аритмичности за анализируемый период. Чем менее ритмично поставляются материалы на предприятие, тем больше сумма чисел аритмичности. При строгом соблюдении запланированных суточных заданий числа аритмичности равны нулю. Расчет чисел аритмичности приведен в табл.3.8.

Таблица 3.8

Анализ чисел аритмичности

Декады месяца	Среднесуточный объем поставки материалов, тыс.руб.		Уровень выполнени я плана, коэффици ент	Отклонение в долях единицы от плана в связи:	
	по смете	фактически		с невыполне нием плана	с перевыполне нием плана
1	480	454,5	0,9469	0,0531	
2	525	484,8	0,9234	0,0766	
3	495	575,5	1,163		0,163
ИТОГО	1500	1514,8	X	0,1297	0,163

Общее число аритмичности равно 0,2927. Оно получено как в результате невыполнения плановых поставок (0,1297), так и их перевыполнения (0,163). Зная причины отклонений от плановых поставок по декадам, можно рассчитать их влияние на ритмичность поставок. Так, за первую неделю невыполнение плана поставок материалов было вызвано несвоевременной подготовкой документации, что составило 18,1 % общего

числа аритмичности $(0,0531 / 0,2927 * 100)$, за вторую – неисправностью транспортных средств, что составило 26,2 % аритмичности.

Таким образом, потери в объемах выполненных работ из –за неритмичности поставок материалов на предприятие ООО «Центрон» составили: $(1 - 0,956) \times 58834 = 2589$ тыс.руб.

Для анализа эффективности материальных затрат рассчитаем относительную экономию материальных затрат и определим соотношения темпов роста материальных затрат предприятия и темпов роста выпуска продукции в таблице 3.9.

Таблица 3.9

Анализ эффективности формирования материальных затрат
предприятия

Показатель	2014 год	2015 год	Изменен ия, +, –	Тем изменения, %
Выручка от продажи	28740	58834	30094	204,71
Материальные затраты	18679	37300	18621	199,69
Коэффициент опережения темпов роста выручки от продажи над материальными затратами	-	-	-	1,025
Относительная экономия (перерасход) материальных затрат	-	-	-	19559

Таким образом, предприятие использует и формирует свои прямые материальные затраты эффективно, поскольку рост выручки от продажи выполненных работ превышает рост материальных затрат предприятия в 1,025 раз. То есть выручка от продажи в 2015 году по сравнению с 2014 годом выросла в 2,0471 раз или на 104,71%, а материальные затраты предприятия выросли лишь на 99,69%.

Опережение темпов роста выручки от продажи над темпами роста материальных затрат привели к относительной их экономии в размере 19559 тыс.руб.: $18679 \times 2,0471 - 18679 = 19559$ тыс.руб.

Следовательно, управление материальными затратами на предприятии осуществляется эффективно.

На предприятии ООО «Центрон» имеет место расхождение стоимости материальных затрат от их сметной цены, что привело к их перерасходу в 2014 году на 13,5%, в 2015 году на 14,9%. Соответственно коэффициент использования материальных ресурсов предприятия увеличился с 1,135 до 1,149 или на 0,014 пунктов или на 1,27%. Данное обстоятельство является одной из причин опережающего темпа роста себестоимости выполненных работ над темпом роста выручки от продажи.

В 2015 году общая сумма прямых материальных затрат отличается от сметной, причиной является перерасход электроэнергии, топлива и по остальным статьям. Общий перерасход материальных затрат составил 4850 тыс.руб. При этом за счет роста уровня затрат данный перерасход составил 4650 тыс.руб., а за счет роста объема выполненных строительных работ на предприятии ООО «Центрон» составил 200 тыс.руб. Поскольку повышение затрат в связи с ростом объемов выполненных на предприятии работ является нормальным условием хозяйственной деятельности, то для нас наиболее интересен анализ повышения уровня затрат. Видим, что повышение затрат произошло в сумме 4200 тыс.руб. по материалам и сырью, в сумме 120 тыс.руб. по топливу и электроэнергии, в сумме 330 тыс.руб. по воде. Данный факт объясняется тем, что смета затрат составлялась в 2014 году по ставкам 2014 года, фактически ставки по всем материальным затратам в течение 2015 года повышались и не один раз, также выросли цены на сырье и материалы, закупаемые у сторонних поставщиков.

На предприятии имеют место невыполнение договорных обязательств по поставкам материалов, что приводит к простоям и соответственно к снижению объемов выполненных строительных работ. Также отрицательным фактором в работе предприятия является нарушение структуры и ассортимента поставляемых материалов. Данное обстоятельство сказывается

не только на размере материальных затрат предприятия, но и на качестве и сроках выполнения строительных работ.

Определим влияние изменения материальных затрат на объем выполненных строительных работ.

Используем способ цепных подстановок

$$OP\ 2014 = Mз\ 2014 \times Mo\ 2014 = 28679 \times 1,539 = 28740 \text{ тыс.руб.}$$

$$OP\ усл = Mз\ 2015 \times Mo\ 2014 = 37300 \times 1,539 = 57405 \text{ тыс.руб.}$$

$$OP\ 2015 = Mз\ 2015 \times Mo\ 2015 = 37300 \times 1,577 = 58834 \text{ тыс.руб.}$$

$$\Delta OP = OP\ 2015 - OP\ 2014 = 58834 - 28740 = +30094 \text{ тыс.руб.}$$

Таким образом, объем выполненных строительных работ в 2014 году по сравнению с предшествующим периодом увеличился на 30094 тыс.руб.

$$\Delta ВП (Mз) = OP\ усл. - OP\ 2014 = 57405 - 28740 = +28665 \text{ тыс.руб.}$$

При этом, за счет изменения величины затрат сырья и материалов на производство выполненных работ по монтажу, размер выполненных работ увеличился на 28665 тыс.руб.

$$\Delta ВП (Mo) = ВП\ 2015 - ВП\ усл. = 58834 - 57405 = +1429 \text{ тыс.руб.}$$

При этом, за счет изменения показателя материалоотдачи, общий объем выполненных работ в отчетном периоде по сравнению с предшествующим повысился на 1429 тыс.руб.

Таким образом, объем выполненных строительных работ увеличился в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 30094 тыс.руб., при этом сдерживающим фактором данного роста являлся показатель материалоотдачи, который привел к незначительному росту объема выполненных работ на 1429 тыс.руб. Нарушение норм расходования материалов при выполнении строительных работ также привело к росту материальных затрат предприятия ООО «Центрон». Поэтому для предприятия ООО «Центрон» особенно важен процесс организации контроля

за выполнением смет для выявления резервов экономии материальных затрат.

Перерасход или экономию по отдельным видам материалов определяют как разность между количеством материалов, которое должно быть израсходовано по нормам, и фактическим их расходом согласно первичным документам (лимитно – заборным картам, сигнальным требованиям, актам инвентаризации материалов открытого хранения), прилагаемым к материальным отчетам.

Основываясь на данных отчетности, экономист предприятия сможет оценить эффективность использования материалов. В тех случаях, когда количество фактически израсходованных материалов меньше нормативного, на себестоимость монтажных работ нужно списать стоимость фактически израсходованных материалов. А если использовано больше материалов, чем предполагается по нормам, и перерасход технически не обоснован, то на себестоимость строительных и монтажных работ списывается нормативное количество материалов.

Определим экономию от снижения материальных затрат (Эм) предприятия при соблюдении нормативов расходования сырья и материалов. Данная экономия определяется по формуле:

$$Эм = (Н_0 * Ц - Н_1 * Ц) * С_1 \quad (5)$$

где N_0 и N_1 – норма расхода сырья, материалов, топлива или энергии на единицу выполненных работ соответственно до и после проведения мероприятий по снижению себестоимости.;

C – цена единицы сырья, материалов, топлива или энергии;

C_1 – себестоимость выполненных работ с момента проведения мероприятий до конца планируемого года.

Расчеты представим в табл.3.10.

Таблица 3.10

Расчет экономия от выполнения норм расходования материалов при
работах в 2015 году

Показатель	По смете	Факти – чески	Изменение , +, –
Себестоимость выполненных работ, тыс.руб.	54465	54465	–
Материальные затраты, тыс.руб.	32450	37300	18621
Средняя стоимость единицы материалов за 1 м ³ , тыс.руб.	112,5	115,5	+3,0
Средняя норма расходов единицы материалов при монтаже конструкции по смете, м ³	288,44	322,94	+34,5
Экономия за счет выполнения норм расходования материалов, тыс.руб.	-	-	3985

Поскольку предприятие на цены на сырье и материалы повлиять не может, основным резервом снижения материальных затрат является выполнение сметных нормативов расходования сырья и материалов.

Размер экономия от выполнения организацией сметных нормативов расходования сырья и материалов составит $288,44 * 115,5 - 37300 = 3985$ тыс.руб.

Определим экономию материальных затрат за счет ускорения оборачиваемости сырья и материалов по табл. 3.11.

Таблица 3.11

Расчет экономия от ускорения оборачиваемости сырья и материалов

Показатель	2014 год	2015 год	Изменение, +, –
1. Выручка от продажи выполненных монтажных работ, тыс.руб.	28740	58834	30094
2. Материальные запасы, тыс.руб.	4003	4262	259
3. Коэффициент оборачиваемости сырья и материалов, оборотов	7,180	13,804	6,625
4. Длительность одного оборота расходования сырья и материалов, дни	50,838	26,441	-24,4
5. Экономия от ускорения оборачиваемости сырья и материалов, тыс.руб.			26520

Экономия от ускорения оборачиваемости материальных затрат предприятия определяется как:

$$\text{Эоб} = (\text{ОР}_{2015} / \text{Зм}_{2015} - \text{ОР}_{2014} / \text{Зм}_{2014}) * \text{Зм}_{2015}, (6)$$

где Эоб – экономия материальных затрат за счет ускорения оборачиваемости сырья и материалов;

ОР – объем выполненных строительных работ за соответствующий год,

Зм – материальные запасы строительной организации за соответствующий год.

Таким образом, за счет сохранения уровня оборачиваемости материальных запасов на уровне 2014 года, экономия материальных затрат предприятия составит $4003 * 6,625 = 26520$ тыс.руб.

Таким образом, организация четкого контроля за расходом сырья и материалов на предприятии ООО «Центрон» позволит четко отслеживать экономисту предприятия перерасход по всем наименованиям сырья и материалов. Для этого целесообразно создать программу увязки данных формы с фактическими нормами расхода материалов по каждому наименованию в электронных таблицах Microsoft Excel.

Заключение

Подводя итог работе можно сказать о том, что проделана объемная работа по изучению вопроса материальных ресурсов, их эффективному использованию. Объектом исследования в бакалаврской работе было предприятие ООО «Центрон». Организация предоставляет заказчикам услуги и товары в трех направлениях, в том числе производство металлоконструкций, производство ограждений, полимерная порошковая окраска.

Были достигнуты поставленные цели и решены задачи. Поставленные проблемы были раскрыты в трех главах.

Вопрос материальных ресурсов является важным аспектом в экономической теории, в разное время определение данного вопроса менялось в зависимости от значения термина материалы. Наиболее полным определением, из предложенных, является то согласно которому, материалы – это предметы труда, предназначенные для обработки, переработки или использования в производстве либо хозяйственных нужд, средств труда, которые в соответствии с установленным порядком включаются в состав средств в обороте, а также операций, связанных с их заготовлением.

Из работы видна связь между термином материалы ресурсы и материалы, был проанализирован термин производственные запасы. Данная в работе классификация материалов отражает их разделение по направлению материалов, а также, функциональному признаку. Далее были проанализированы показатели, характеризующие эффективность использования материальных ресурсов, отмечена важность их правильного использования. Показаны первостепенные инструменты анализа, такие как экономический анализ, использование обобщающих и частных показателей, таких как: величина потребности в материалах, материалоемкость и материалоотдача, коэффициент материальных затрат.

На предприятии ООО «Центрон» имеет место расхождение стоимости материальных затрат от их сметной цены, что привело к их перерасходу в 2013 году на 13,5%, в 2014 году на 14,9%. Соответственно коэффициент использования материальных ресурсов предприятия увеличился с 1,135 до 1,149 или на 0,014 пунктов или на 1,27%. Данное обстоятельство является одной из причин опережающего темпа роста себестоимости выполненных работ над темпом роста выручки от продажи.

В 2014 году общая сумма прямых материальных затрат отличается от сметной, причиной является перерасход электроэнергии, топлива и по остальным статьям. Общий перерасход материальных затрат составил 4850 тыс.руб. При этом за счет роста уровня затрат данный перерасход составил 4650 тыс.руб., а за счет роста объема выполненных монтажных работ на предприятии ООО «Центрон» составил 200 тыс.руб. Поскольку повышение затрат в связи с ростом объемов выполненных на предприятии работ является нормальным условием хозяйственной деятельности, то для нас наиболее интересен анализ повышения уровня затрат. Видим, что повышение затрат произошло в сумме 4200 тыс.руб. по материалам и сырью, в сумме 120 тыс.руб. по топливу и электроэнергии, в сумме 330 тыс.руб. по воде. Данный факт объясняется тем, что смета затрат составлялась в 2013 году по ставкам 2013 года, фактически ставки по всем материальным затратам в течение 2014 года повышались и не один раз, также выросли цены на сырье и материалы, закупаемые у сторонних поставщиков.

На предприятии имеют место невыполнение договорных обязательств по поставкам материалов, что приводит к простоям и соответственно к снижению объемов выполненных строительных работ. Также отрицательным фактором в работе предприятия является нарушение структуры и ассортимента поставляемых материалов. Данное обстоятельство сказывается не только на размере материальных затрат предприятия, но и на качестве и сроках выполнения строительных работ.

Поэтому для предприятия ООО «Центрон» особенно важен процесс организации контроля за выполнением смет для выявления резервов экономии материальных затрат. За счет четкого контроля на предприятии можно добиться следующей экономии:

- выполнение норм расходования сырья и материалов по предприятию ООО «Центрон» приведет к экономии сырья и материалов в размере 3985 тыс.руб.;

- за счет выполнения плана по ассортименту на 100% объем выполненных работ предприятия можно повысить на 10295 тыс.руб.;

- за счет ритмичности поставок материалов объем выполненных работ можно увеличить на 2589 тыс.руб.;

- ускорение оборачиваемости материальных запасов предприятия за счет четкого отслеживания договорных обязательств поставщиков приведет к экономии сырья и материалов по предприятию в размере 26520 тыс.руб.

Выполненные расчеты показали, что за счет сохранения уровня оборачиваемости материальных запасов на уровне 2014 года, экономия материальных затрат предприятия составит $4003 * 6,625 = 26520$ тыс.руб.

Таким образом, организация четкого контроля за расходованием сырья и материалов на предприятии ООО «Центрон» позволит четко отслеживать экономисту предприятия перерасход по всем наименованиям сырья и материалов. Для этого целесообразно создать программу увязки данных формы с фактическими нормами расходования материалов по каждому наименованию в электронных таблицах Microsoft Excel.

Список использованных источников

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ). Принят Государственной Думой 21 октября 1994 года. В редакции от 31.01.2016 N 7-ФЗ
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 26.04.2016) (с изм. и доп., от 09.07.2002) [Электронный ресурс] URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ КонсультантПлюс ©, 1992-2016.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 30.12.2012) (с изм. и доп., от 01.04.2013) [Электронный ресурс] URL: <http://www.consultant.ru/popular/nalog2/#info> © КонсультантПлюс, 1992-2016.
4. Федеральный закон от 06.12.2011 года №402 - ФЗ «Об бухгалтерском учете»
5. Положение по бухгалтерскому учету «Материально-производственные запасы» ПБУ5/01 [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 09.07.2011 г., № 44н (ред. от 25.10.2010) // Справочно-правовая система «Гарант». — Последнее обновление 25.03.2014.
6. МСФО(IAS) 2 «Запасы» [Электронный ресурс]: Положение № 2 к приказу Минфина РФ от 25.11.2011 г., № 160н (ред. от 17.06.2013) // Справочно-правовая система «Гарант». — Последнее обновление 29.03.2014.
7. Акулич В.В. Анализ эффективности использования материальных ресурсов/ В. В. Акулич // Планово-экономический отдел. - 2012. - №2. - С. 8-10.
8. Берзинь И.Э. Экономика предприятия: Учебник для вузов. / И. Э. Берзинь - Москва: «Дрофа», 2010. - 368 с.

9. Грищенко О. В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие. URL: <http://www.aup.ru/books/m67/> (дата обращения 04.04.2016).
10. Густяков И.Н. Международная практика учета товарно-материальных запасов / И. Н. Густяков // Бухгалтерский вестник. – 2013. - №7, - с. 15-19.
11. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ финансовой отчетности. Учебное пособие/ Л. В. Донцова Н. А. Никифорова. – Москва: Издательство «Дело и сервис», 2014 г. – 280 с.
12. Ендовицкий Д.А., Ендовицкая А.В. Системный подход к анализу финансовой устойчивости коммерческой организации. Экономический анализ. - №5,2006. – 220 с.
13. Когденко, В. Г. Методология и методика экономического анализа / В.Г. Когденко. - М.: Юнити-Дана, 2013. - 544 с.
14. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Г.Н. Гогина и др. - М.: Гиорд, 2011. - 192 с.
15. Кохно, П.А. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник/ П.А.Кохно, А.Д. Микрюков – Москва: Финансы, 2012. – 325с.
16. Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия/Под ред. проф. Н.П. Любушина. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. - 471 с.
17. Маковеева И. А. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник/ И. А. Маковеева, - Брест: БрГУ, 2012- 493 с.
18. Мельник, М.В. Анализ и контроль в коммерческой организации / М.В. Мельник, В.В. Бердников. - М.: Эксмо, 2015. - 560 с.
19. Матузенко Л.И. Экономическая теория: Учебный материал / Л. И. Матузенко – Находка: «Лидер», 2012. - 105 с.
20. Новицкий Н.И., Основы менеджмента: Организация и планирование производства/ Н. И. Новицкий – Москва: Финансы и статистика, 2012. – 208с.

21. Одинцов. В.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия/ В. А. Одинцов – Москва: Академия, 2013. – 256 с.
22. Пястолов. С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности / С. М. Пястолов – М.: Академия, 2012. – 336 с.
23. Савицкая. Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: «Экономика предприятия»/ Г. В. Савицкая - Находка. «Лидер», 2012. - 128 с.
24. Сосненко Л.С., Федяй Е.С. Анализ материально-производственных запасов // Экономический анализ: теория и практика. – 2007. - №3. – С. 43-46.
25. Стоянова Е.С. Финансовый менеджмент: теория и практика: Учебник/ Е. С. Стоянова – Москва: Перспектива, 2011. - 340 с.
26. Черников, И.С. Бухгалтерский учет и анализ: учебник/ И.С. Черников. - Москва: Юрайт, 2013. - 352с.
27. Чечета, А.П. Экономика материальных ресурсов. Пути совершенствования учета и анализа: учебник/А.П.Чечета. - Москва: Юрайт. - 2010. – 457 с.
28. Шермет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: Учебник / А. Д. Шермет - Москва: ИНФРА - М, 2012 - 415 с.
29. Экономика промышленного предприятия, учебник для ВУЗов/ Н. Л. Зайцев – 2-е изд. -2013. – 287 с.
30. Экономика предприятия: Учебник для вузов / Под ред. проф. В.Я. Горфинкеля, проф. В.А. Швандара. –3-е изд., перераб. и доп. – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 478 с.
31. Экономический анализ: учебник / Ю. Г. Ионова, И. В. Косорукова, А. А. Кешокова, Е. В. Панина, А. Ю. Усанов; под общ. ред. И. В. Косоруковой. — М.: Московская финансово-промышленная академия, 2012. - 422 с.
32. Экономический анализ: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» и другим экном. специальностям / Ю. П. Маркин — 2-е изд., стер. — М.: Издательство «Омега-Л», 2011. – 350 с.

33. Экономический анализ: учебник для бакалавров / под ред. Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой — 4-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2013. — 288 с.
34. Яковлев Н.Я., Цены и ценообразование: Учебное пособие/ Н. Я. Яковлев Москва: ИКЦ «Маркетинг», - 2011. — 75 с.
35. International financial management/ Thomson/ South – Western. 2003.-696 с.
36. Davis M.Ch. 13.Research and development.UK GAAP-Generally Accepted Practice in the UK. London,1989.-p.553-569.
37. Zeff S.A. The increasing importance of current values in accounting: a comment on the ASB`s revised draft on principles / ACCA conference in London on May 10, 1999.

Бухгалтерский баланс
на **31.12** **20 15** г.

Организация	ООО «Центрон»	Форма по ОКУД	0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2015
Вид экономической деятельности		по ОКПО			
Информация об организации		ИНН			
Организационно-правовая форма/форма собственности		по ОКВЭД			
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)		по ОКПФ/ОКФС			
Местонахождение (адрес)		по ОКЕИ	384 (385)		

Пояснения 1	Наименование показателя 2	На 31.12	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 15 г. 3	20 14 г. 4	20 13 г. 5
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы		2	9
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	21095	16350	11964
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы	2	5920	6902
	Итого по разделу I	21097	22272	18875
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	14039	15198	6729
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность	6324	6269	7634
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	147	373	1602
	Прочие оборотные активы	36	16	34
	Итого по разделу II	13675	14158	15999
	БАЛАНС	34772	36430	34875

Продолжение приложения 1

Пояснения 1	Наименование показателя 2	На 31.12	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 15 г. 3	20 14 г. 4	20 13 г. 5
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	29	29	29
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	() 7	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	17507	18507	18507
	Добавочный капитал (без переоценки)	472	472	472
	Резервный капитал	183	183	183
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	12820	9605	5891
	Итого по разделу III	32011	28796	25082
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	-	4134	6086
	Отложенные налоговые обязательства	-	-	
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	-	4134	6086
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	103	37	58
	Кредиторская задолженность	2657	3463	3062
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	2760	3500	3707
	БАЛАНС	34772	36430	24875

Отчет о финансовых результатах

за _____ год 20 15 г.

		Коды		
		0710002		
		31	12	2015
Организация	ООО «Центрон»	по ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		
Вид экономической деятельности		по ОКВЭД		
Организационно-правовая форма/форма собственности		по ОКОПФ/ОКФС		
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)		по ОКЕИ		
		384 (385)		

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За _____ год	За _____ год
		20 15 г. 3	20 14 г. 4
	Выручка 5	48285	52489
	Себестоимость продаж	(15644)	(19915)
	Валовая прибыль (убыток)	32641	32574
	Коммерческие расходы	(28284)	(27508)
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	4357	5066
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	(385)	(759)
	Прочие доходы	2362	1661
	Прочие расходы	(2277)	(1266)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	4057	4702
	Текущий налог на прибыль	(1107)	(723)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее	268	(299)
	Чистая прибыль (убыток)	3218	3680

Типовая межотраслевая форма № М-2
 Утверждена постановлением Госкомстата России
 от 30.10.97 № 71а

Номер доверенности	Дата выдачи	Срок действия	Должность и фамилия лица, которому выдана доверенность	Расписка в получении доверенности	
				1	2
Поставщик	6	Номер и дата наряда (заменяющего наряд документа) или извещения	7	Номер, дата документа, подтверждающего выполнение поручения	8

Линия отреза

Коды
0315001

Форма по ОКУД _____
 Организация ООО «Центрон» по ОКПО _____

Доверенность № _____

Дата выдачи " 15 " _____ апреля _____ 2015 г.

Доверенность действительна по " 25 " _____ апреля _____ 2015 г.

ПМК «Энергия»

(наименование потребителя и его адрес)

ООО «Центрон»

(наименование плательщика и его адрес)

Счет № 3256210016 в _____ **Сбербанк Россия**

(наименование банка)

Доверенность выдана мастер Осадчий О.П.

(должность)

(фамилия, имя, отчество)

Паспорт: серия _____ № _____

Кем выдан _____

Дата выдачи " 20 " _____ сентября _____ 2001 г.

На получение от **ПМК «Энергия»**

(наименование поставщика)

материальных ценностей по Счет-фактура №186 от _____

(наименование, номер и _____)

15.04.2015 г.

_____ (дата документа)

Перечень материальных ценностей, подлежащих получению

Номер по порядку	Материальные ценности	Единица измерения	Количество (прописью)
1	2	3	4
1	Кабель МЖ-11	м	1150

Подпись лица, получившего доверенность _____
 удостоверяем.

Руководитель _____
 (подпись)

(расшифровка подписи)

М.П.

Приложение 5

Типовая межотраслевая форма № М-35

Утверждена постановлением Госкомстата России

от 30.10.97 № 71а

УТВЕРЖДАЮ

А К Т № 15

_____ (должность)

**об оприходовании материальных ценностей,
полученных при разборке и демонтаже**

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

зданий и сооружений

" " 20 г.

Организация ООО «Центрон»

Заказчик ПМК «Строитель»

Подрядчик ООО «Центрон»

С привлечением оценочных организаций

Форма по ОКУД

по ОКПО

по ОКПО

по ОКПО

Коды

0315009

Дата составления	Код вида операции	Структурное подразделение	Вид деятельности	
18.08			монтаж	

Корреспондирующий счет		Материальные ценности		Единица измерения		Получено при разборке и демонтаже		Передается подрядчику для повторного использования			
счет, суб-счет	код аналитического учета	наименование, сорт, марка, размер	номенклатурный номер	наименование	код	количество	коэффициент годности	количество	цена, руб. коп.	сумма, руб. коп.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
60		Арматурная конструкция		М ²		130	0,65	84,5	160,55	13566,48	

Корреспондирующий счет		Материальные ценности		Единица измерения		Получено при разборке и демонтаже		Передается подрядчику для повторного использования			
счет, суб-счет	код аналитического учета	наименование, сорт, марка, размер	номенклатурный номер	наименование	код	количество	коэффициент годности	количество	цена, руб. коп.	сумма, руб. коп.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Итого						130	X	84,5	X	13566,48	

Указанные в настоящем акте материальные ценности приняты и подлежат оприходованию по счетам баланса заказчика, годные для производства работ переданы подрядчику для повторного использования.

Заказчик Подрядчик
М.П.

М.П.

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Бакалаврская работа выполнена мною самостоятельно.

Использованные в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеют ссылки на них.

Отпечатано в одном экземпляре.

Библиография составляет ____ наименования.

Один экземпляр сдан на кафедру «02» июня 2016 г.

Дата «02 » июня 2016 г.

Студент _____ (Л.Ю. Манакова)
(Подпись) (Имя, отчество, фамилия)