

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

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
(наименование института полностью)

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
(наименование кафедры)

38.03.01 Экономика
(код и наименование направления подготовки)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит
(направленность (профиль))

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: Бухгалтерский учет и анализ материально-производственных
запасов

Студент	<u>А.С. Корчагина</u> (И.О. Фамилия)	_____	(личная подпись)
Руководитель	<u>И.В. Усольцева</u> (И.О. Фамилия)	_____	(личная подпись)
Консультант	<u>к.п.н., доцент А.В. Кириллова</u>	_____	

Допустить к защите

Заведующий кафедрой канд. экон. наук, доцент М.В. Боровицкая _____
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия) (личная подпись)

« _____ » _____ 20 _____ г.

Тольятти 2017

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Голыяттинский государственный университет»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
(институт)
КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»
(кафедра)

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
_____/М.В.Боровицкая
(подпись) (И.О. Фамилия)
«__» _____ 2017 г.

ЗАДАНИЕ
на выполнение бакалаврской работы

Студент: Корчагина Алина Сергеевна

1. Тема: Бухгалтерский учет и анализ материально-производственных запасов
2. Срок сдачи студентом законченной бакалаврской работы «__» _____ 2017 г.
3. Исходные данные к бакалаврской работе: Годовая финансовая отчетность предприятия; учебная и научная литература по исследуемой теме, публикации в периодических печатных изданиях, нормативно-правовые акты Российской Федерации.
4. Содержание бакалаврской работы (перечень подлежащих разработке вопросов, разделов):
 - раскрыть теоретические основы учета и анализа материально-производственных запасов;
 - изучить бухгалтерский учет и анализ материально-производственных запасов на примере ООО «Цифрал-Автоград»;
 - определить аналитические процедуры анализа эффективного использования материально-производственных запасов.
5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала: сводные и аналитические таблицы.
6. Консультанты по разделам: отсутствуют.
7. Дата выдачи задания «__» _____ 2017 г.

Руководитель бакалаврской
работы

(подпись)

И.В. Усольцева

(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

(подпись)

А.С. Корчагина

(И.О. Фамилия)

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Гольянттинский государственный университет»
ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
(институт)
КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»
(кафедра)

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

_____ М.В. Боровицкая
(подпись) (И.О. Фамилия)

« ____ » _____ 2017 г.

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН
выполнения бакалаврской работы

Студента Корчагина Алина Сергеевна

по теме: «Бухгалтерский учет и анализ материально-производственных запасов»

Наименование раздела работы	Плановый срок выполнения раздела	Фактический срок выполнения раздела	Отметка о выполнении	Подпись руководителя
Согласование темы бакалаврской работы с научным руководителем, получение задания	24.04.2017-26.04.2017	24.04.2017-26.04.2017	выполнено	
Изучение и подбор необходимой литературы	27.04.2017-30.04.2017	27.04.2017-30.04.2017	выполнено	
Глава 1 бакалаврской работы	01.05.2017-09.05.2017	01.05.2017-09.05.2017	выполнено	
Глава 2 бакалаврской работы	10.05.2017-21.05.2017	10.05.2017-21.05.2017	выполнено	
Глава 3 бакалаврской работы	22.05.2017-04.06.2017	22.05.2017-04.06.2017	выполнено	
Подготовка, оформление и сдача научному руководителю бакалаврской работы	05.06.2017-08.06.2017	05.06.2017-08.06.2017	выполнено	
Доклад, иллюстративный материал	09.06.2017-12.06.2017	09.06.2017-12.06.2017	выполнено	
Отзыв на бакалаврскую работу	13.06.2017-15.06.2017	13.06.2017-15.06.2017	выполнено	

Руководитель бакалаврской работы

_____ И.В. Усольцева
(подпись) (И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

_____ А.С. Корчагина
(подпись) (И.О. Фамилия)

Аннотация

Бакалаврская работа посвящена учету и анализу товарно-материальных запасов.

Цель работы - предоставить некоторую информацию о рассмотрении теоретических и практических вопросов учета и анализа товарно-материальных запасов.

Объектом бакалаврской работы является предприятие ООО «Цифрал-Автоград».

Производственная деятельность связана с использованием разнообразных материальных ресурсов, какие необходимы для производства, переработки и выпуска продукции. Материальные ресурсы представляют собой важнейший элемент затрат предприятия, важным вопросом представляется анализ их эффективного использования.

Материальные ресурсы представляются одним из главных элементов производственного потенциала и оказывают прямое воздействие на качество работы, результативность производства и результаты всей финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Обеспеченность предприятия материальными ресурсами необходимого качества и количества и наиболее полное их использование представляется одним из важных факторов повышения результативности производства на компаниях.

К материально-производственным запасам относятся сырье, готовая продукция и товары. То есть любое имущество, какое организация перепродает либо использует в производстве продукции (работ, услуг), а также для управленческих нужд. Единственное ограничение – срок его полезного применения не может превышать 12 месяцев.

Abstract

This graduation work deals with accounting and analysis of inventories.

The aim of the work is to give some information about consideration of theoretical and practical issues of accounting and analysis of inventories.

The object of the graduation work is limited liability company “Cefral-Avtograd”.

Production activity is connected with the use of various material resources that are necessary for the production, processing, and output. Physical resources represent a crucial element of a company's cost. The analysis of their effective use is considered to be important.

Physical resources represent one of the main elements of productive capacities and have a direct impact on the quality of work, efficiency of production and the results of the entire financial-economic activities of the company.

The provision of the company with physical resources of required quality and quantity and the most complete use of them seem to be one of the important factors that are needed to improve the efficiency of production companies.

Inventories include raw materials, finished products and goods. That is, any property which the organization resells or uses in the manufacture of products (works, services), as well as for management purposes. The only limitation is that the period of its useful application may not exceed 12 months.

Содержание

Введение.....	7
1 Теоретические основы учета и анализа материально-производственных запасов.....	9
1.1 Экономическая сущность материально-производственных запасов.....	9
1.2 Нормативное регулирование и порядок учета материально-производственных запасов.....	13
2 Бухгалтерский учет материально-производственных запасов на примере ООО «Цифрал-Автоград»	23
2.1 Техничко-экономическая характеристика исследуемого предприятия ООО «Цифрал-Автоград»	23
2.2 Особенности учета материально-производственных запасов на предприятии.....	26
3 Аналитические процедуры анализа эффективного использования материально-производственных запасов.....	30
3.1 Методика проведения анализа материально-производственных запасов.....	30
3.2 Анализ движения материально-производственных запасов и рекомендации по оптимизации на предприятии.....	41
Заключение.....	45
Список использованных источников.....	49
Приложения.....	53

Введение

Проблемы ведения учета материально-производственных запасов в организации представляются достаточно важными, потому что в настоящее время все предприятия России, не могут обойтись без использования материально-производственных запасов своей хозяйственной деятельности. Помимо этого, производственные запасы составляют значительную часть цены имущества предприятия, а затраты материальных ресурсов в определенных перерабатывающих отраслях доходят до 90 % и более в себестоимости продукции. Кроме того производственные запасы (сырье, топливо и иные), являясь предметами труда, гарантируют одновременно со средствами труда и рабочей силой производственный процесс предприятия, в коем они применяются однократно.

Таким образом, каждый бухгалтер неминуемо встречается с необходимостью отражения в бухгалтерском учете операций с материально-производственными запасами. Их многосторонние исследования и правильное понимание сущности производственных запасов, их значение и роли в экономике компаний, стоит в ряду главных проблем по экономии и рациональному применению материально-производственных запасов страны. А также задач по совершенствованию материально-технического снабжения всех предприятий страны. Именно это и устанавливает актуальность вопросов, связанных с учетом материально-производственных запасов на предприятии.

Как известно, на предприятии бухгалтерский учет материально-производственных запасов ведется не на должном уровне, и это, в первую очередь, возникает при неправильной организации первичного учета. Сюда же возможно отнести и несвоевременность отражения поступивших на склад материально-производственных запасов в карточках учета. Помимо этого, запасы на склад могут поступать без сопроводительных документов, когда же данный документ присутствует, то могут наблюдаться значительные

расхождения с фактическим наличием материально-производственных запасов. Еще одним важным недостатком складского учета в этой области представляется складирование материально-производственных запасов не по видам, а по поступлению.

Целью данной бакалаврской работы - рассмотрение теоретических и практических вопросов учета и анализа материально-производственных запасов.

Чтобы добиться поставленной цели, нужно решить следующие задачи:

- рассмотреть теоретические аспекты складского учета производственных запасов;
- изучить анализ применения материально-производственных запасов на примере предприятия ООО «Цифрал-Автоград»;
- выявить пути совершенствования управления материально-производственных запасов в ООО «Цифрал-Автоград».

Предметом изучения является складской учет материально-производственных запасов.

Объектом бакалаврской работы является предприятие ООО «Цифрал-Автоград».

Основными источниками информации являются первичные документы по учету производственных запасов и различные аналитические и синтетические регистры. В качестве первичных документов по учету материалов используются отечественная литература, федеральные законы, а также унифицированные учетные документы.

1 Теоретические основы учета и анализа материально-производственных запасов

1.1 Экономическая сущность материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы предполагают собою разные вещественные элементы, применяемые в качестве начальных предметов труда, употребляемых при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или с целью управленческих потребностей. Материально-производственные запасы применяются не постоянно, только в процессе одного производственного цикла и целиком перемещают собственную стоимость на изготавливаемую продукцию

Материально-производственные запасы включают сырье, готовую продукцию и товары. То есть любое имущество, которое организация перепродает либо применит в производстве продукции (работ, услуг), а кроме того с целью управленческих нужд. Одно ограничение – срок его полезного применения не должен превысить 12 месяцев. Об этом говорится в пункте 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» [11, с. 56].

Готовая продукция ведется частью материально-производственных запасов, специализированных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, завершённые обработкой (комплектацией), технические и высококачественные свойства каких соответствуют условиям соглашения либо требуют другие документы, в случаях, установленных законодательством).

Частью материально-производственных запасов представлены товары, приобретенных от иных юридических или физических лиц.

Основная часть материально-производственных запасов применяется в производственном процессе в качестве предметов труда. Они всецело переносят свою стоимость на стоимость изготавливаемой продукции и полностью потребляются в любом производственном цикле.

Для должной организации учета материально-производственных запасов существенный смысл имеют их оценка, классификация и предпочтение единицы учета.

Смотря какую роль, играют различные производственные запасы в ходе изготовления, их делят на группы: основные материалы и сырье, покупные полуфабрикаты, вспомогательные материалы, инвентарь, запасные части и хозяйственные принадлежности, тара и тарные материалы, топливо.

Сырье и основные материалы – предметы труда, из каких производят продукт и которые формируют материальную базу продукта. Сырьем именуют продукцию сельскохозяйственной организации и добывающей индустрии (зерно, ткань, скот, молоко и др.), а материалами – продукцию обрабатывающей промышленности (мука, материал, сахарный песок и др.) [12, с. 78].

Вспомогательные материалы применяют для влияния на основные материалы и сырье, для сервиса и обслуживания за орудиями труда и облегчения процесса изготовления (смазочные, обтирочные материалы и др.) либо для придания продукту конкретных потребительских качеств.

Необходимо запомнить, что деление материалов на основные и вспомогательные несет условный характер и зачастую пребывает в зависимости только от количества материалов, примененного в изготовлении различных видов продукции.

Покупные полуфабрикаты – являются сырье и материалы, миновавшие определенные стадии обработки, однако никак не представляющие еще готовую продукцию. В производстве продукции они реализовывают аналогичную роль, также как и основные материалы, то есть составляют их материальную базу [12, с. 36].

Возвратные отходы производства – являются материалы и остатки сырья, сформировавшиеся в ходе их обработки в готовую продукцию, целиком или частично потерявшие потребительские характеристики исходного сырья и материалов [13, с. 94].

Из категории вспомогательных материалов в связи с характерной чертой их применения отдельно акцентируют запасные части, топливо, тару и тарные материалы.

Топливо подразделяют на двигательное, хозяйственное (на отопление) и технологическое (для технологических целей),

Тара и тарные материалы – являются предметы, применяемые с целью упаковки, транспортировки, накопление всевозможных материалов и продукции (мешки, ящики, коробки). Критериями поставки товаров учитываются некоторые виды тары, сдачи ее организациям, собирающим тару, или ремонтирующим ее или подлежащие непременно возврату. Возвратная тара - тара неоднократного использования. С целью возврата за определенные виды тары с покупателей взимается залог, какой сворачивается впоследствии сдачи тары (залоговая тара) [7, с. 67].

Запасные части используются с целью ремонтных работ и смены износившихся элементов машин и оборудования, они необходимы для поддержки основных средств в рабочем состоянии.

Инвентарь и хозяйственные принадлежности - часть материалов организации, применяемая в качестве средств труда в процессе никак не более 12 месяцев либо простого операционного цикла, когда он превысит 12 месяцев (инвентарь, инструменты и др.). В соответствии со своей природой хозяйственные принадлежности и инвентарь принадлежат к средствам труда, что вводятся в состав средств в обороте.

Перед бухгалтерским учетом материально-производственных запасов встают последующие задачи:

- своевременное и верное оформление документами поступления и расходования материалов;
- регулярный контроль за сохранностью материально-производственных запасов методом учета согласно пунктам их;
- неизменный контроль за применением средств согласно предназначению и в соответствии с подтвержденными нормами;

- контроль за наличием производственных запасов в соответствии с подтвержденным нормативам;

- периодическая проверка информации бухгалтерского учета с фактическим наличием производственных запасов в местах их хранения [17, с. 111].

С целью удачного решения данных задач, перерабатывающие компании обязаны правильно осуществить складское хозяйство, хорошо нормализованным документооборотом и располагать рациональной системой первичных и сводных документов; целесообразно осуществлять аналитический и синтетический учет материально-производственных запасов.

К бухгалтерскому учету производственных запасов необходимы следующие требования:

- общее, непрерывное и полное отражение движения (прихода, затрат, перемещения) и наличия производственных запасов;

- соответствие синтетического учета данным аналитического учета на начало каждого месяца (по оборотам и остаткам);

- учет количества и оценка производственных запасов;

- достоверность;

- оперативность (своевременность) учета производственных запасов;

- соответствие данных складского учета и оперативного учета перемещения производственных запасов в подразделениях организации данным БУ [21, с. 74].

Материально-производственные запасы в соответствии с их классификацией отражаются в бухгалтерской отчетности, исходя из способа применения в производстве продукции, предоставления услуг для управленческих потребностей организации, выполнения работ.

Материально-производственные запасы на конец отчетного года отражаются в бухгалтерском балансе по цене, определяемой исходя из используемых способов оценки материалов.

Материально-производственные запасы, которые полностью либо отчасти утратили свое начальное качество или морально устарели, или текущая рыночная стоимость уменьшилась, отображаются в балансе за вычетом резервов под понижение стоимости производственных запасов на конец отчетного года. Резерв под понижение цены производственных запасов появляются за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной ценой и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, когда последняя выше текущей рыночной стоимости.

Материально-производственные запасы, являющиеся собственностью организации, но оказавшиеся в пути, или переданные клиенту под залог, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в соглашении, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Указанные классификации материально оборотных активов используется для концепции аналитического и синтетического учета, и для формирования статистического отчета об остатках, зачислении и расходовании материально-производственных запасов.

1.2 Нормативное регулирование и порядок учета материально-производственных запасов

Нормативное регулирование учета материально-производственных запасов исполняется на основе:

1. Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01. Для целей настоящего Положения к

бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

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

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

2. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)"

Настоящее Положение применяется Министерством финансов Российской Федерации при установлении:

- типовых форм бухгалтерской отчетности и инструкции о порядке составления отчетности;
- упрощенного порядка формирования бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства и некоммерческих организаций;
- особенностей формирования сводной бухгалтерской отчетности;
- особенностей формирования бухгалтерской отчетности в случаях реорганизации или ликвидации организации;
- особенностей формирования бухгалтерской отчетности страховыми организациями, негосударственными пенсионными фондами,

профессиональными участниками рынка ценных бумаг и иными организациями сферы финансового посредничества;

- порядка публикации бухгалтерской отчетности.

3. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)") (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522)

4. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790)

Для целей настоящего Положения не признается расходами организации выбытие активов:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);

- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;

- в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;

- в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;

- в погашение кредита, займа, полученных организацией.

5. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791)

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества)



Рис. 1. Состав материально-производственных запасов

Внутри любой из упомянутых групп материальных ценностей подразделяют на сорта, виды, марки, типоразмеры. Каждому названию, сорту, размеру присвоят сжатое числовое значение (номенклатурный номер) и вписывают их в особый реестр, какой именуют номенклатурой-ценником.

В номенклатуре-ценнике показывают кроме того твердую учетную стоимость и единицу замера материалов. При применении в бухгалтерском учете индивидуальных электронных вычислительных машин содержание номенклатуры-ценника, возможно, намного расширить, включая в него характеристики норм запаса, номеров синтетических счетов и субсчетов и отдельные постоянные признаки. Кодирование номенклатуры-ценника как правило осуществляют по смешанной порядковосерийной системе, применяя семи, восьмизначные коды. Первые два знака показывают синтетический счет, третий – субсчет, один либо два последующих символа означают группу материалов, прочие – всевозможные признаки, характеристики материала.

Значительную часть оборотного капитала организации составляют материально оборотные активы, объективная оценка, каких оказывает влияние в надежности учетной информации в целом.

Как установлено, в российском бухгалтерском учете практикуется вариантность в оценке материальных ценностей, выбор которого выполняется как правило в зависимости от видов материалов, принадлежности организации к сфере производства, особенности их применения в отрасли, заинтересованностей владельцев и администрации как важнейших пользователей финансовой отчетности, собранной на базе применения того либо иного способа оценки материалов.

Так, сравнительно редким методом оценки материальных ценностей в российском бухгалтерском учете представляется оценка по себестоимости каждой единицы. Данный метод оценки используется в основном при неосуществимости смены материальных ценностей обыкновенным типом друг на друга либо при применении особых видов производственных запасов, к примеру драгоценных металлов, драгоценных камней и др., каждая единица которых содержит свою определенную цену.

А если для организации главной задачей представляется понижение объема учетной работы, то выполнению данной цели в максимальной

степени отвечает использование способа оценки материально-производственных запасов по средней себестоимости.

С целью максимизации сумм дивидендов разумно применения способа оценки материальных ценностей по ценам первого поступления (ФИФО), это дает возможность максимизировать величину финансовых результатов экономического субъекта [19, с. 88].

Главными причинами обесценения материальных ценностей представляются:

- моральное старение отдельных видов материальных ценностей;
- потеря начального свойства материальных ценностей (абсолютная или частичная);
- снижение нынешней рыночной цены либо цены реализации материальных ценностей.

Обесценение запасов при показанных ситуациях показывает проблему корректировки стоимости запасов и отображения их беспристрастной оценки в бухгалтерском учете и отчетности, появление которой обуславливается последующими отличительными чертами отечественного учета.

Первая черта сопряжена с законом российского учета, в согласовании с каким фактическая себестоимость материально оборотных активов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, никак не подлежит изменению. Потому перемена цены запасов в предоставленных условиях никак не должно отображать на счетах учета запасов, к каким относят счета 10"Материалы", 41"Товары", 43"Готовая продукция". В результате данного исправления цены материально оборотных активов не обязана воздействовать на оценку запасов на счетах бухгалтерского учета.

Вторая черта определена действием в российском бухгалтерском учете позиции оценки по минимальной из рыночной стоимостей, основанием какого показывает принцип осторожности или консервативности, признанный как один из главных основ в российском учете и учете согласно МСФО. Принцип минимальной оценки согласно к учету материально оборотных

активов призывает отображения в бухгалтерской отчетности данных групп активов в оценке согласно рыночной стоимости тогда, когда рыночная цена ниже оценки по исторической стоимости на конец отчетного периода [11, с. 134].

В соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов резерв под уменьшение материальных ценностей формируется согласно любой единице запасов, согласно каковым произошло обесценение под воздействием отмеченных прежде причин.

Также в российском учете разрешается образование запаса по некоторым видам (группам) подобных и соединенных материально оборотных активов. Но, как акцентируют некоторые авторы, разделение материалов и сырья на вспомогательные и основные, кроме того по операционным и географическим сегментам и т.п. неосуществимо расценивать равно как группы материалов для целей образования резерва.

Величину текущей рыночной стоимости запасов обуславливается на базе информации, легкодоступной организации вплоть до даты подписания бухгалтерской отчетности.

Как известно, в целях бухгалтерского учета организация имеет возможность производить оценку незавершенного производства по одному из надлежащих способов оценки:

- по фактической производственной себестоимости;
- по нормативной (плановой) производственной себестоимости;
- по сумме фактических прямых затрат;
- по цены сырья, материалов и полуфабрикатов [17, с. 49].

Готовая продукция, минувшая все стадии, предусмотренные технологическим процессом, оцениваются в российском бухгалтерском учете по одному из следующих методов оценки:

- согласно фактической производственной себестоимости;
- согласно нормативной (плановой) себестоимости;

- согласно сокращенной фактической себестоимости [21, с. 45].

Методика учета обесценения запасов по средствам формирования и учета резервов перед сокращением цены материальных ценностей основана на последовательном проведении последующих учетных процедур.

Первоначальным этапом учета обесценения материальных ценностей при принятии организацией постановления о бухгалтерском учете резервов перед сокращением цены материальных ценностей представляется осуществление сравнительного анализа рыночной стоимости запасов согласно установленным группам запасов с их учетной стоимости.

Резерв не создается по тем группам запасов, по которым уровень рыночной стоимости превосходит оценку по учетной стоимости, таким образом, по созданию резерва бухгалтерские проводки перед сокращением стоимости этих групп (видов) запасов никак не оформляются.

Второй этап учетного процесса - развитие запасов при обнаружении преувеличение учетной стоимости по группам запасов над их рыночной стоимостью. Сумма обнаруженной разницы формируется по бухгалтерской записи:

Дебет 91 "Прочие доходные поступления и затраты"

Кредит 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Третий этап учетного процесса – данное определение окончательной величины резервов перед сокращением стоимости материальных ценностей как сумма созданных резервов согласно абсолютно всем группам запасов.

Четвертый этап учетного процесса заключается в списании начисленных сумм резервов, исполняемом в процессе отчетного периода согласно критерию выдачи в производство (реализацию) запасов, согласно каковым был создан резерв с оформлением списанной суммы резерва согласно бухгалтерской проводке:

Дебет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»

Кредит 91 «Прочие доходы и расходы».

Отчисления суммы резерва с синхронным оформлением бухгалтерской записи согласно дебету счета 14 и кредиту счета 91 может быть кроме того в случае, если в последующем году происходит увеличение рыночной стоимости запасов, перед сокращением стоимости которых в отчетном году был создан резерв.

Из этого следует, описанная методика учета принимает во внимание отражение в составе счета 91 возможного или вероятного убытка от снижения оценки запасов с синхронным отображением сокращения оценки запасов в необходимую сумму основанного резерва под их обесценения [18, с. 70].

При построении бухгалтерского баланса оценка остатков запасов, отображаемых на счетах согласно учету материалов и готовой продукции, снижается на надлежащие совокупности сальдо счета 14. Но данная процедура выполняется без формирования бухгалтерских проводок.

Аналитический учет по счету 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» ведется по каждому виду материальных ценностей, уменьшение цены каковых подлежит исправлению посредством резервирования.

Ввиду этого многие российские компания отдают предпочтения учету материально-производственных запасов без исправления их цены в необходимую сумму обесценения.

В результате оценка активов бухгалтерского баланса подобных организаций в части отражения материально-производственных запасов может являться нереальной, т.е. завышенной по сравнению с нынешней рыночной оценкой данных ценностей. Эта ситуация говорит о том, что бухгалтерская отчетность составлена без следования одного из основных принципов бухгалтерского учета – принципа предосторожности (консерватизма).

На основании ранее изложенного возможно сделать вывод о том, что учет обесценения запасов в современном российском бухгалтерском учете

дает возможность значительно увеличить объективность и достоверность учетной информации. Потому учет обесценения запасов обязан являться обязанностью, а никак не правом хозяйствующих субъектов в условиях рыночной экономики.

2 Бухгалтерский учет материально-производственных запасов на примере ООО «Цифрал-Автоград»

2.1 Технико-экономическая характеристика исследуемого предприятия ООО «Цифрал-Автоград»

ООО «Цифрал-Автоград» является организацией и осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим на территории РФ Федеральным законом от 8 февраля 1998 г. N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью", а также на основании Устава Компании.

Юридический почтовый адрес – Россия, 445032, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Дзержинского, 68А.

Главной задачей организации представляется развитие системы качества, улучшение менеджмента, чувство ответственности и ориентация на рынок, бережное отношение к каждому работнику, создание комфортных условий труда и проявление таких факторов как: будущность, гибкость, человечность. Руководство ООО «Цифрал-Автоград» берет на себя ответственность за результативность и результативность менеджмента качества, обеспечение подразделения компании всеми необходимыми ресурсами и комфортабельными условиями трудовой деятельности.

Перейдём к рассмотрению и анализу организационной структуры ООО «Цифрал-Автоград». Отобразим производственную структуру на рис. 2.

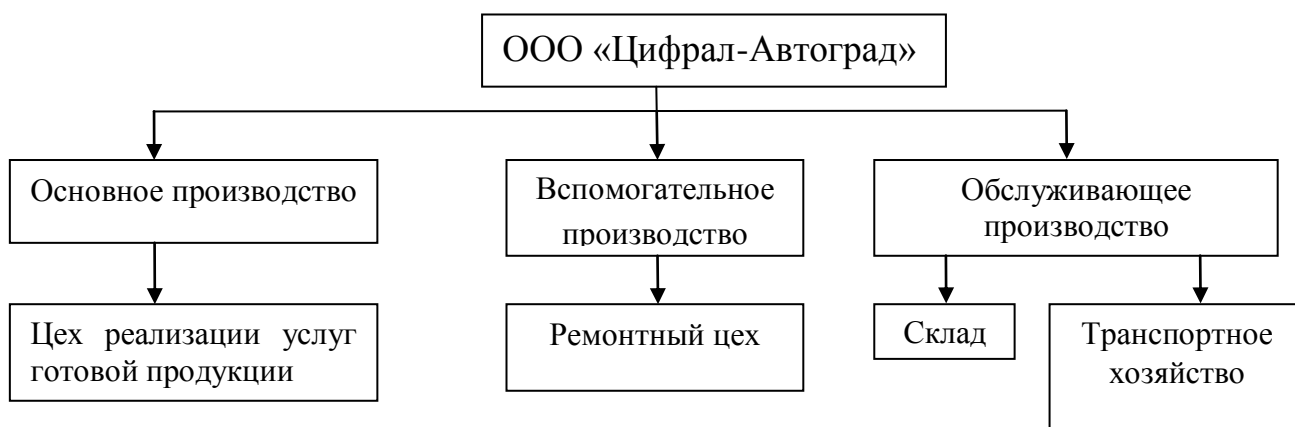


Рис. 2. Производственная структура ООО «Цифрал-Автоград»

Таким образом, в ООО «Цифрал-Автоград» существует линейно-функциональная организационная структура.

Учетная политика общества сформирована в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» и утверждена генеральным директором ООО «Цифрал-Автоград».

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности организации за 2015 и 2016 гг. представлены в приложении 1 и 2.

Основные экономические показатели ООО «Цифрал-Автоград» показаны в приложении 4.

В 2016 году выручка составила 30000 млн. руб., что на 5400 млн. руб. либо на 21,95 % больше выручки 2015 года. Это произошло за счет увеличения объемов заказов и выполнения производственной программы.

Увеличение объемов производства также отразилось и на себестоимости продукции – в отчетном году она выросла на 16,75 % либо на 3200 млн. руб. и составила 23150 млн. руб. Однако, темп роста себестоимости ниже темпа роста выручки, что произошло благодаря снижению себестоимости продукции за счет наиболее разумного применения материальных ресурсов, производственных мощностей и рабочей силы.

Опережающие темпы роста выручки в 2016 г. по сравнению с темпами роста управленческих и коммерческих расходов свидетельствуют об результативности мероприятий по снижению расходов.

Прибыль от продаж увеличилась на 30,29% либо на 1030 млн. руб. и составила 4430 млн. руб. в 2016 году прибыль до налогообложения увеличилась по сравнению с 2015 годом на 34,17% либо на 1220 млн. руб. Это произошло за счет увеличения прибыли от продаж на 1030 млн. руб. и увеличения прибыли от прочей деятельности на 190 млн. руб. При этом темп роста прибыли от продаж ниже темпа роста прибыли до налогообложения, что расценивается отрицательно. Это свидетельствует о некотором ухудшении качества прибыли до налогообложения, так как прибыль от

продаж представляется финансовым результатом от главной деятельности организации и считается его главным источником средств.

Чистая прибыль повышается стремительно, чем прибыль от продаж, что объясняется рациональной налоговой политикой организации. В 2016 году чистая прибыль составила 3830 млн. руб., что на 33,92% либо на 970 млн. руб. превышает данный показатель предшествующего периода.

Стоимость основных средств увеличилась на 140 млн. руб. либо на 1,85% за счет покупки нового оборудования и в 2016 г. составила 7700 млн. руб.

Стоимость активов увеличилась на 1146 млн. руб. либо на 7,23% и составила 17016 млн. руб. Темп роста прибыли > Темпа роста выручки > Темпа роста активов, что говорит о результативности использования активов.

Собственный капитал организации в 2016 году увеличился за счет увеличения стоимости акций на 9,73% либо на 890 млн. руб. и составил 10040 млн. руб.

Заемный капитал в 2016 году увеличился на 3,14% либо на 116 млн. руб. и составил 3816 млн. руб.

Показатель фондоотдачи увеличился на 0,64 руб. либо на 19,69 % и составил 3,89 руб. Это свидетельствует об результативности использования главных фондов.

Показатель оборачиваемости активов вырос с 2,07 до 2,35 раз. Это произошло за счет увеличения выручки на 21,95% и за счет увеличения стоимости активов на 7,23%.

Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли увеличилась на 6,88% и составила 38,14%. Это говорит об результативности вложений средств собственников.

Рентабельность капитала по прибыли до налогообложения вырос на 6,79 % и составил 34,57%, что также расценивается положительно.

Так как темп роста прибыли опережает темп роста выручки, то рентабельность продаж выросла на 0,95% и составила 14,77 %. Это произошло за счет увеличения объема производства.

Затраты на рубль выручки от продажи уменьшились на 1,11% и составили 85 коп. Это было достигнуто путем повышения производительности труда, улучшением использования производственных ресурсов и опережающим ростом выручки по сравнению с затратами.

Таким образом, можно сделать вывод о положительных тенденциях в развитии ООО «Цифрал-Автоград». В качестве плановых мероприятий по увеличению прибыли можно рекомендовать расширение рынка продаж, оптимизацию постоянных и переменных затрат, устранение возможных потерь и брака на производстве.

Общая структура компании ООО «Цифрал-Автоград» она включает в себя производственный отдел, технический отдел, отдел материально-технического снабжения, бухгалтерию, а также главную, транспортный и вспомогательные цеха.

2.2 Особенности учета материально-производственных запасов на предприятии ООО «Цифрал-Автоград»

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая находится в зависимости от способа поступления.

При поступлении материалов создание фактической себестоимости имеет возможность осуществляться такими способами:

- с применением счета 10 «Материалы»
- с применением счета 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Отличие этих двух способов заключается в методике учета транспортно-заготовительных расходов. [23,с. 68]

В первом случаи они учитываются на счете 10, а во втором на счете 16. При применении второго способа информация о фактической себестоимости материалов обнаруживается посредством суммирования данных, что отражаются на счете 10 и 16.

Способ формирования себестоимости следует оговаривать в учетной политике.

Рассмотрим первый способ, когда фактическая себестоимость формируется на счете 10 "Материалы". При этом способе предусматривается два варианта учета транспортно-заготовительных расходов:

- транспортно-заготовительные расходы непосредственно вводится в себестоимость материалов;
- транспортно-заготовительные расходы относятся на отдельный субсчет

Первый вариант разумно применять на предприятии с малой номенклатурой материалов. В этом случае в нынешнем учете учетная цена не применяется. В бухгалтерском учете производятся последующие записи:

Содержание операции	Дт/Кт
акцептован счет поставщика за поступившие материалы	10/60
отражается сумма НДС по приобретенным материалам	19/60
акцептован счет транспортной организации за доставку	10/60
отражается сумма НДС за доставку материалов	19/60

Рис.3. Бухгалтерские проводки

Второй вариант применяется в случае если в нынешнем учете применяется учетная цена. К счету 10 открывается отдельный регистр для записи транспортно-заготовительных расходов. Транспортно-заготовительные расходы, применяются не по каждому материалу, а по однородным группам.

В то время в учете производятся следующие записи:

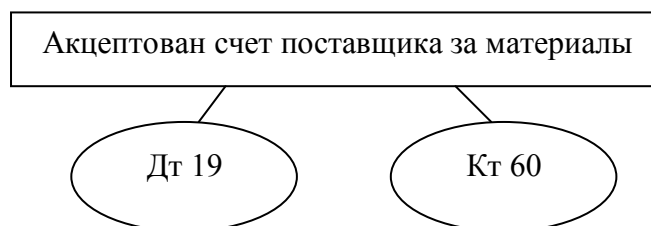


Рис.4.

Фактическое поступление материалов в качестве вклада в уставной капитал у получающей стороны отражается в бухгалтерском учете последующим способом:

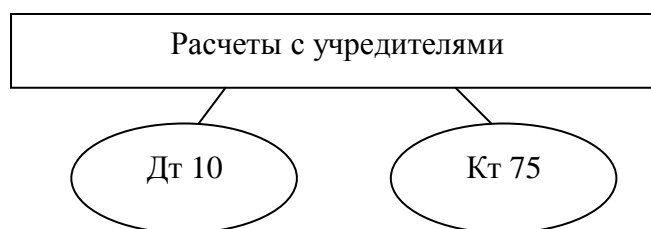


Рис.5.

Поступление материально-производственных запасов по договору дарения в бухгалтерском учете отражается проводкой:

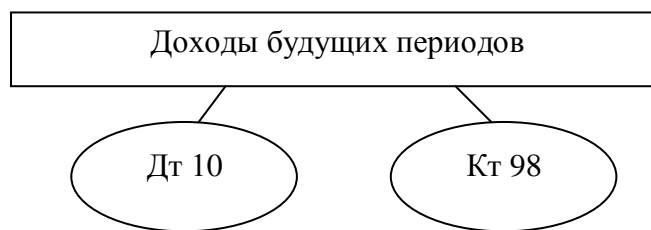


Рис.6.

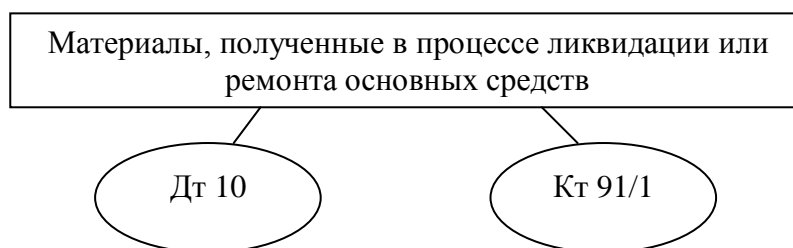


Рис.7.

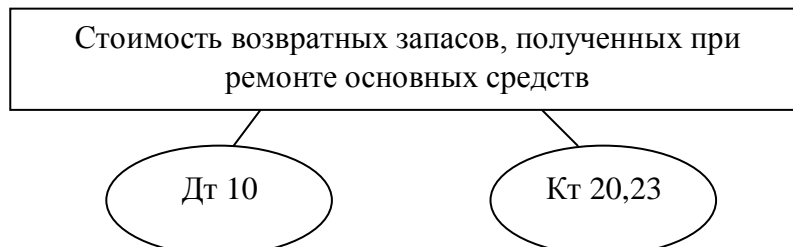


Рис.8.

При поступлении материально-производственных запасов по договорам, учитывающим выполнение обязательств неденежными средствами каждая из сторон обязуется передать в собственность другой стороны один товар в обмен на другой. [41,с. 101]

3 Аналитические процедуры анализа эффективного использования материально-производственных запасов

3.1 Методика проведения анализа материально-производственных запасов

Анализ материально-производственных запасов включает в себя несколько этапов.

Для начала, необходимо дать оценку текущему состоянию запасов посредством точного анализ и по элементам в динамике, и осуществить анализ оборачиваемости запасов.

Во-вторых, группировка материально-производственных запасов по номенклатурным единицам на основании стоимости запасов определенного вида и устойчивых определений некоторых элементов дает возможность отметить стратегически важные и незначительные группы материально-производственных запасов.

В-третьих, анализ элементов материально-производственных запасов по номенклатурным группам содержит анализ присутствия и состояние запасов, анализ зачисления запасов, анализ выбытия запасов, анализ работы работающего подразделения, отвечающего за определенный вид запаса.

В-четвёртых, менеджеры обязаны утвердить постановления по усовершенствованию состояния материально-производственных запасов предприятия. Согласно к управлению материально-производственными запасами оптимизация вводит не только установление размера запаса с учетом протекающей ситуации как внутри предприятия, также за его границами, но и административные решения с целью уменьшения запасов.

Оптимизация содержит в себе этапы такие как:

- обнаружение факторов, проявляющих воздействие на уровень материально-производственных запасов;

- анализ характера и уровня воздействия факторов на уровень материально-производственных запасов;
- минимизирование вычисленных потерь, стимулированных воздействием с учётом неожиданных факторов;

Этот метод подразумевает оптимизацию степени запасов согласно критерию установления минимального количества потерь, вызываемых недостатком или излишком материалов из-за перемены равно как внешних, также внутренних условий производственной деятельности.



Рис.9. Проблемы и возможные решения, направленные на оптимизацию материально-производственных запасов

Из приведенного рисунка можно выявить проблемы и их решения по оптимизации материально-производственных запасов.

С целью обеспечения производственной программы подобающим материальным запасам на предприятиях образуются специальные склады для сохранения основных и вспомогательных материалов, запасных частей, топлива, недорогих и быстроизнашивающихся предметов и иных материальных ресурсов.

Степень обеспечения предприятия материальными ресурсами определяется с помощью коэффициентов обеспечения планового и обеспечения фактического.

Согласно сведениям таблицы 1 план по обеспечению предприятия материальные ресурсы, перевыполнен на 1,62% ($5142/5060 * 100 - 100$), $Коб.пл = 1,0162$. Тем не менее с учетом условных обязательств процент составил 98,6% ($4990/5060 * 100$), $Коб.ф=0,986$. Это возможно связано с поставками материальных ресурсов свыше плана (повышения объема производства) и недопоставки из-за нарушения договорных обязательств.

Таблица 1

Данные о выполнении плана материально-технического снабжения по качеству, комплектности, объему

Вид поставленных материальных ресурсов	Объем поставок по плану	Объем поставок по факту	В том числе				
			засчитывается с учетом выполнения условий договора поставки	не засчитывается из за нарушения договорных условий			
				срок поставки	количество	объем	номенклатур
Детали из пластмассы	2420	2502	2390	20	10	–	–
Детали для устройств	2640	2640	2600	20	–	20	–
Итого	5060	5142	4990	40	10	20	–

Определим значение влияния факторов недопоставки: общий процент недопоставки $100-98,6=1,4\%$, в т.ч.

1. нарушение сроков поставки $40/5060*100=0,79\%$;
2. нарушение качества $10/5060*100=0,19\%$;
3. недопоставки по объему $20/5060*100=0,4\%$;

Далее можно рассчитать показатели результативности использования материальных ресурсов

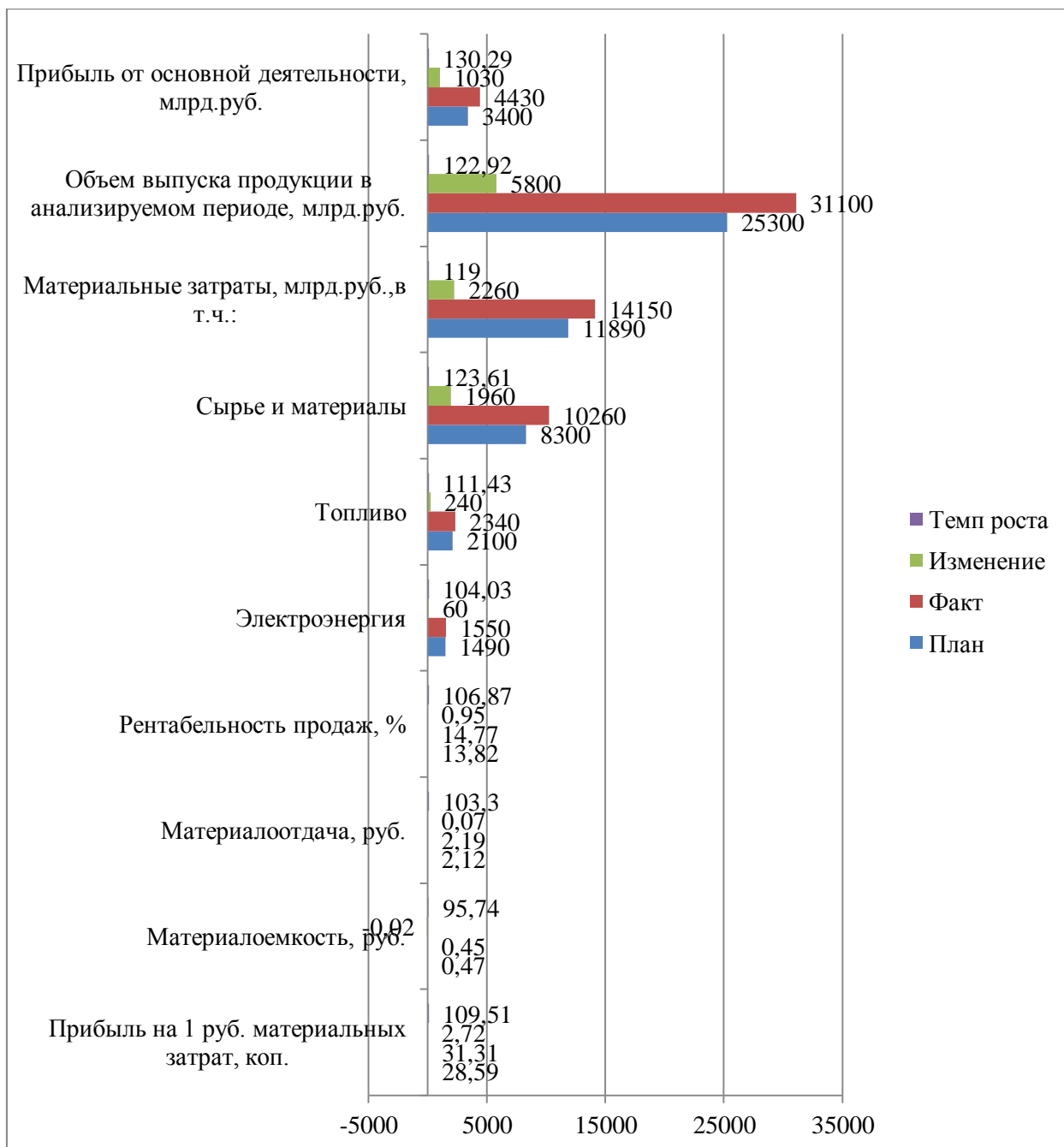


Рис.10. Расчет показателей результативности использования материальных ресурсов

Согласно данным можно сделать вывод, что наиболее высокие темпы роста по показателям «прибыль от основной деятельности» (130%) и «объем выпуска продукции» (122%). Темп роста материальных затрат (119%) незначительно отстает от темпа роста выпуска продукции (122%). Низкое увеличение материалоотдачи поясняется превышением темпов роста выпуска продукции над темпами роста материальных затрат.

Далее следует определить относительную экономию (перерасход) материальных ресурсов. С этой целью плановый уровень материальных затрат пересчитывают на фактический объем произведенной продукции (11890 млн.руб. * 1,22 = 14505,8 млн.руб.). Из этого следует, повышение объемов производства продукции сопровождается, как правило, соответствующим ростом примененных материальных ресурсов. Абсолютное отклонение фактического расхода материальных ресурсов от пересчитанного составило 355,8 млн.руб. (14150-14505,8), что также свидетельствует о снижении удельных расходов по основным материалам. Коэффициент относительной экономии материальных ресурсов составил 0,98 (14150 млн.руб. / 14505,8 млн.руб.).

Далее нужно проанализировать показатель прибыли на рубль материальных затрат, рассчитываемый по формуле (1). Данный показатель характеризует результативность использования материальных ресурсов. Положительно характеризует повышение его уровня деятельность компании в целом. Изучают динамику этого показателя и устанавливают условия, воздействующие на изменения его величины:

$$\Pi = R_{\text{пр}} * Дв * \text{МО} \quad (1)$$

где: $R_{\text{пр}}$ – рентабельность продаж;

Дв – доля выручки в объеме выпуска товарной продукции;

МО – материалоотдача.

Согласно данным представленных в Рис.10. следует, что за анализируемый период эффективность материальных затрат в виде прибыли, приходящейся на 1 руб. материальных затрат, увеличилась на 2,72 коп. или на 9,51%. Это случилось за счет изменения:

материалоотдачи ($\Delta MO * Дв_{\text{план}} * R_{\text{пр.план}} = (+0,07) * 0,97 * 13,82 = +0,94$ коп.);

доли реализованной продукции в общем объеме производства ($MO_{\text{факт}} * \Delta Дв * R_{\text{пр.план}} = 2,19 * (-0,01) * 13,82 = (-0,3)$ коп.);

рентабельности продаж ($MO_{\text{факт}} * Дв_{\text{факт}} * \Delta R_{\text{пр}} = 2,19 * 0,96 * (+0,95) = +1,997$ коп.).

Факторный анализ материалоемкости и материалоотдачи

Эффективность применения материальных ресурсов оценивается при помощи их систем и различных показателей. К ключевым показателям результативности применения материальных ресурсов относят материалоотдачу и материалоемкость.

Удельный вес материальных затрат в себестоимости изготавливаемой продукции определяет значение материальных затрат в абсолютной себестоимости изготовленной продукции. Изменение показателя определяет динамику материалоемкости продукции.

В ходе анализа сравнивают фактический и плановый уровень показателей результативности использования материальных ресурсов, исследуют их динамику и причины изменения. Материалоемкость и материалоотдачи, находятся в зависимости от объема валовой (товарной) продукции и суммы материальных затрат на ее изготовление. А также объем валовой (товарной) продукции в стоимостном выражении способен поменяться из-за количества произведенной продукции, уровня отпускных цен и структуры продукции. Сумма материальных затрат кроме того находится в зависимости от объема произведенной продукции, расхода материалов на единицу продукции, ее структуры и стоимости материальных ресурсов. В результате общая материалоемкость находится в зависимости от

структуры произведенной продукции, нормы расхода материалов на единицу продукции, цен на материальные ресурсы и отпускных цен на продукцию.

Факторную модель материалоемкости можно показать следующей формулой (2):

$$ME = \frac{MЗ(npuVBP, УД_i, УР_i, ЦМ_i)}{ТП(npuVBP, УД_i, ЦП_i)} \quad (2)$$

где: ME – материалоемкость;

MЗ – сумма материальных затрат;

VBP – количество произведенной продукции;

УР – расход материала на единицу продукции;

УД – структура произведенной продукции;

ЦМ – стоимость материалов;

ТП – объем товарной (валовой) продукции в стоимостном выражении;

ЦП – уровень отпускных цен [8, с. 129].

Способом цепных подстановок определяется влияние каждого фактора на изменение материалоемкости продукции:

1. $ME_{пл} = \sum(VBP_{пл} * УД_{i_{пл}} * УР_{i_{пл}} * ЦМ_{i_{пл}}) / \sum(VBP_{пл} * УД_{i_{пл}} * ЦП_{i_{пл}});$
2. $ME_{усл1} = \sum(VBP_{ф} * УД_{i_{пл}} * УР_{i_{пл}} * ЦМ_{i_{пл}}) / \sum(VBP_{ф} * УД_{i_{пл}} * ЦП_{i_{пл}});$
3. $ME_{усл2} = \sum(VBP_{ф} * УД_{i_{ф}} * УР_{i_{пл}} * ЦМ_{i_{пл}}) / \sum(VBP_{ф} * УД_{i_{ф}} * ЦП_{i_{пл}});$
4. $ME_{усл3} = \sum(VBP_{ф} * УД_{i_{ф}} * УР_{i_{ф}} * ЦМ_{i_{пл}}) / \sum(VBP_{ф} * УД_{i_{ф}} * ЦП_{i_{пл}});$
5. $ME_{усл4} = \sum(VBP_{ф} * УД_{i_{ф}} * УР_{i_{ф}} * ЦМ_{i_{ф}}) / \sum(VBP_{ф} * УД_{i_{ф}} * ЦП_{i_{пл}});$
6. $ME_{ф} = \sum(VBP_{ф} * УД_{i_{ф}} * УР_{i_{ф}} * ЦМ_{i_{ф}}) / \sum(VBP_{ф} * УД_{i_{ф}} * ЦП_{i_{ф}}),$

где ME_{пл} – плановая материалоемкость;

ME_{усл1} – первый условный показатель материалоемкости, зависящий от объема выпущенной продукции;

ME_{усл2} – условный показатель материалоемкости, зависящий от структуры производства;

ME_{усл3} – условный показатель материалоемкости, зависящий от уровня норм расходов материалов;

$ME_{\text{усл4}}$ – условный показатель материалоемкости, зависящий от цен на материалы;

$ME_{\text{ф}}$ – фактическая материалоемкость [13, с. 68].

Общее изменение материалоемкости рассчитывается по формуле (3):

$$\Delta ME = ME_{\text{ф}} - ME_{\text{пл}}, \quad (3)$$

где ΔME – изменение материалоемкости;

$ME_{\text{ф}}$ – материалоемкость фактическая;

$ME_{\text{пл}}$ – материалоемкость плановая.

Далее определяют абсолютное изменение материалоемкости за счет следующих факторов:

– изменение материалоемкости за счет объема выпущенной продукции рассчитывается по формуле (4) и будет равно материалоемкости по плану, пересчитанной на фактический выпуск продукции за минусом материалоемкости по плану:

$$\Delta ME_{\text{VBП}} = ME_{\text{усл1}} - ME_{\text{пл}}, \quad (4)$$

где: $\Delta ME_{\text{VBП}}$ – изменение материалоемкости за счет объема выпущенной продукции;

$ME_{\text{усл1}}$ – первый условный показатель материалоемкости;

$ME_{\text{пл}}$ – материалоемкость плановая.

– изменение материалоемкости за счет структуры продукции рассчитывается по формуле (5) и будет равно материалоемкости по плановым нормам, плановым ценам и фактическом выпуске продукции за минусом материалоемкости по плану, пересчитанной на фактический выпуск продукции:

$$\Delta \text{МЕУД} = \text{МЕ}_{\text{усл}2} - \text{МЕ}_{\text{усл}1}, \quad (5)$$

где: $\Delta \text{МЕУД}$ – изменение материалоемкости за счет структуры продукции;

$\text{МЕ}_{\text{усл}2}$ – второй условный показатель материалоемкости;

$\text{МЕ}_{\text{усл}1}$ – первый условный показатель материалоемкости.

–изменение материалоемкости за счет расхода материала рассчитывается по формуле (6) и равно материалоемкости фактической, пересчитанной на плановые цены материалов и продукции за минусом материалоемкости по плану, пересчитанной на фактический выпуск и структуру продукции:

$$\Delta \text{МЕУР} = \text{МЕ}_{\text{усл}3} - \text{МЕ}_{\text{усл}2}, \quad (6)$$

где: $\Delta \text{МЕУР}$ – изменение материалоемкости за счет расхода материала;

$\text{МЕ}_{\text{усл}3}$ – третий условный показатель материалоемкости;

$\text{МЕ}_{\text{усл}2}$ – второй условный показатель материалоемкости.

–изменение материалоемкости за счет цены на материалы рассчитывается по формуле (7) и равно фактической материалоемкости по плановым ценам на продукцию за минусом фактической материалоемкости по плановым ценам на материалы и продукцию:

$$\Delta \text{МЕЦМ} = \text{МЕ}_{\text{усл}4} - \text{МЕ}_{\text{усл}3}, \quad (7)$$

где $\Delta \text{МЕЦМ}$ – изменение материалоемкости за счет цены на материалы;

$\text{МЕ}_{\text{усл}4}$ – четвертый условный показатель материалоемкости;

$\text{МЕ}_{\text{усл}3}$ – третий условный показатель материалоемкости.

–изменение материалоемкости за счет цены на продукцию определяется по формуле (8) как разность фактической материалоемкости и фактической материалоемкости по плановым ценам на продукцию:

$$\Delta \text{МЕЦП} = \text{МЕ}_\phi - \text{МЕ}_{\text{усл4}}, \quad (8)$$

где $\Delta \text{МЕЦП}$ – изменение материалоемкости за счет цены на продукцию;

МЕ_ϕ – материалоемкость фактическая;

$\text{МЕ}_{\text{усл4}}$ – четвертый условный показатель материалоемкости [8, с.130].

На основании данных, приведенных в приложении 3, о материальных затратах и стоимости товарной продукции рассчитаем показатели материалоемкости продукции, которые нужны для определения влияния факторов на изменение уровня (табл. 2).

Таблица 2

Факторный анализ материалоемкости продукции

Показатель	Условия расчета						Уровень материалоемкости
	Объем производства	Структура продукции	Удельный расход сырья	Цена на материалы	Отпускная цена на продукцию	Объем производства	
Пл.	Пл.	Пл.	Пл.	Пл.	Пл.	Пл.	28168:96000*100 = 29,34
Усл.1	Пл.	Пл.	Пл.	Пл.	Пл.	Пл.	28765:98500*100 = 29,20
Усл.1	Фак.	Пл.	Пл.	Пл.	Пл.	Фак.	29895:100800*100 = 29,66
Усл.1	Фак.	Фак.	Пл.	Пл.	Пл.	Фак.	30385:100800*100 = 30,14
Усл.1	Фак.	Фак.	Фак.	Пл.	Пл.	Фак.	31746:100800*100 = 31,49

Согласно таблицы видно, что материалоемкость в целом увеличилась на 1,1 коп., также за счет изменения:

объем выпущенной продукции (29,20–29,34 = -0,14 коп.);

структура изготовления (29,66 – 29,20 = +0,46 коп.);

удельный расход сырья (30,14 – 29,66 = +0,48 коп.);

цен на сырье и материалы (31,49 – 30,14 = +1,35 коп.);

отпускных цен на продукцию (30,44 – 31,49 = -1,05 коп.).

Итого +1,10 коп.

Таким способом, допускается произвести заключение о том, что на предприятии в отчетном году повысился удельный вес продукции с наиболее большим уровнем материалоемкости. Также был перерасход материалов по сравнению с утвержденными нормативами, вследствие чего материалоемкость увеличилась на 0,48 коп., или на 1,64 %. Более значительное воздействие на увеличение материалоемкости продукции проявил рост цен на материалы и сырье в связи с инфляцией. В результате данного условия уровень материалоемкости увеличилась на 1,35 коп., или 4,6%. К тому же темпы роста цен на материальные ресурсы находились выше темпов роста цен на продукцию организации. В связи с увеличением отпускных цен материалоемкости уменьшилась, однако не в такой степени как она увеличилась из-за предыдущего фактора [15, с.232].

Далее передаются к изучению материалоемкости некоторых видов продукции и причин изменения ее уровня. Она зависит от норм расхода материалов, их стоимость и отпускных цен на продукцию, рассчитывается по формуле (9):

$$ME_i = (УР_i * ЦМ_i) / ЦП_i , \quad (9)$$

где ME_i – материалоемкость отдельных видов продукции;

УР – расход материала на единицу продукции;

ЦМ – стоимость материалов;

ЦП – уровень отпускных цен.

Существенное внимание уделяется исследованию факторов изменения удельного расхода сырья на единицу продукции и выявлению резервов его снижения. Число расходуемых материальных ресурсов на единицу продукции, способен изменяться за счет качества материалов, замены одного вида материалов другим, совершенствования техники и технологии изготовления, организации материально-технического снабжения и производства, квалификации работников, изменения норм расхода и т.д. Данные факторы определяют согласно актам о внедрении мероприятий, извещений об изменении нормативов затрат от внедрения мероприятий и др. [15, с.235].

В заключение стоит отметить, что сокращения материалоемкости продукции является значимым направлением повышения финансовой результативности производства, потому как экономное использование топливно-энергетических и материальных ресурсов гарантирует постоянное увеличение объема производства и уменьшение себестоимости продукции [12, с.125].

3.2 Анализ движения материально-производственных запасов и рекомендации по оптимизации на предприятии

В условиях рыночной экономики для предприятий большое значение приобретает рациональное управление материальными ресурсами. Совершенствуя управление материальными ресурсами возможно обнаружить резервы роста результативности производства, увеличение качества продукции, снижения себестоимости продукции, а также брака и потерь на производстве. Эффективное использование материальных ресурсов дает возможность правильно управлять предприятием.

В зависимости от характера мероприятий основные направления реализации резервов экономии ресурсов подразделяются на производственно-технические и организационно-экономические [7, с. 158].

На исследуемом предприятии возможно отметить следующие мероприятия производственно-технического характера, направленные на выявление резервов:

- качественная подготовка сырья к его производственному потреблению;
- применение более экономичных видов сырья, энергии, топлива;
- внедрение новых прогрессивных технологий производства;
- минимизация потерь материальных ресурсов, отходов, брака в производстве;

В качестве организационно-экономических путей улучшения управления материальными ресурсами на предприятии можно отметить:

- повышение научного уровня нормирования и планирования материалоемкости продукции;
- разработка и внедрение технически обоснованных норм и нормативов расхода материальных ресурсов; [7, с. 160].

Финансовое состояние предприятия выражается в его платежеспособности, то есть способности во время удовлетворять платежные требования поставщиков основных средств, сырья, материалов в соответствии с хозяйственными договорами, возвращать кредиты, платить заработную плату работникам и служащим, вносить платежи в бюджет.

Рассчитаем финансовый результат от использования наиболее экономичного вида топлива, газа и минимизации брака в производстве. Расчетные данные приведены на рисунке 11.

Внедрение газового топлива позволило сократить материальные затраты на 400 тыс. руб., а сокращение бракованной продукции привело к уменьшению материальных затрат на 300 тыс. руб. и увеличению объема выпуска продукции на 1000 тыс. руб. Это отразилось на величине чистой

прибыли – она увеличилась на 500 тыс. руб. Как следствие, возросли рентабельность продаж на 1,55 % и прибыль на 1 руб. материальных затрат на 5,9 коп. Изменения также коснулись показателя материалоотдачи – он увеличился на 0,18 руб.

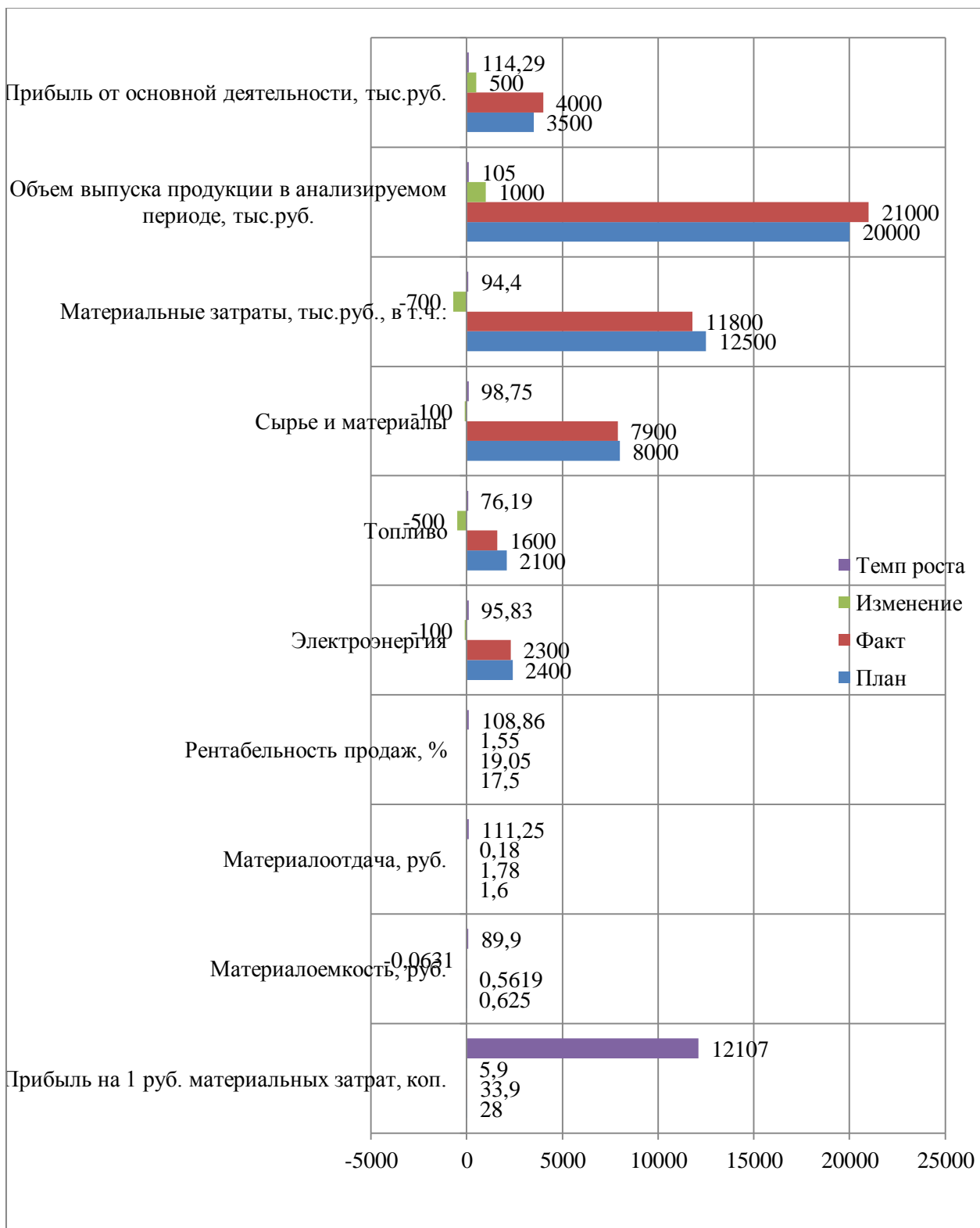


Рис.11. Факторный анализ объема выпуска продукции

Интегральным методом рассчитаем влияние интенсивного и экстенсивного факторов на прирост объема выпуска продукции. Данные для расчета приведены в таблице 3.

Таблица 3

Факторный анализ объема выпуска продукции

Показатели	Условные обозначения	План	Факт	Отклонение	Темп роста, %
1.Объем продукции, т.р.	В	20000	21000	+1000	105
2.Стоимость мат. затрат, т.р.	М	12500	11800	-700	94,4
3.Материалоотдача, руб.	м	1,6	1,78	+0,18	111,25

а) влияние изменения экстенсивного фактора – величины материальных затрат ($\Delta ВМ$):

$$\Delta ВМ = ((M_{\phi} - M_{п}) * (m_{\phi} + m_{п})) / 2 = (11800 - 12500) * (1,78 + 1,6) / 2 = -1187 \text{ тыс. руб.}$$

б) влияние изменения интенсивного фактора – величины материалоотдачи ($\Delta Вм$):

$$\Delta Вм = ((m_{\phi} - m_{п}) * (M_{\phi} + M_{п})) / 2 = (1,78 - 1,6) * (11800 + 12500) / 2 = 2187 \text{ тыс. руб.}$$

Из результатов расчетов видно, что изменение объема произведенной продукции обусловлено снижением экстенсивного (-1187 тыс. руб.) и увеличением интенсивного факторов (2187 тыс. руб.) – итого 1000 тыс. руб.

Таким образом, можно сделать вывод об результативности внедрения выявленных резервов экономии материальных ресурсов на предприятии.

Заключение

Рассмотренные в рамках данной работы вопросы, касающиеся анализа использования материальных ресурсов, позволяют сделать следующие выводы:

Экономия материальных ресурсов представляется одним из обуславливающих факторов уменьшения себестоимости продукции, работ и услуг. Существенная значимость при этом отводится анализу и контролю за применением материальных ресурсов. Анализ материальных ресурсов дает возможность больше понять экономику предприятия.

Цель анализа материальных ресурсов заключается в увеличении эффективности производства за счет разумного применения данных ресурсов.

В ходе анализа материальных ресурсов оценивается выполнение плана материально-технического снабжения, анализируется уровень материалоемкости в динамике в соотнесении с планом, изучается действие некоторых факторов на изменения уровня материалоемкости, оценивается результативность применения материальных ресурсов.

Оценка результативности применения материальных ресурсов выполняется при помощи различных показателей. Главными показателями результативности использования материальных затрат представляются материалоемкость и материалотдача. Снижение материалоемкости продукции представляется важным направлением повышения экономической результативности производства.

Своевременное и полное обеспечение компании сырьем и материалами нужного ассортимента и качества, рациональное использование сырья и материалов, максимальное сокращение отходов, полное использование резервов на предприятии представляется необходимым условием снижения себестоимости, роста прибыли и рентабельности.

На рассматриваемом предприятии ООО «Цифрал-Автоград» по итогам отчетного периода выявлены положительные тенденции в развитии. В качестве путей совершенствования управления материальными ресурсами предложены мероприятия производственно-технического и организационно-экономического характера. Был произведен расчет экономического эффекта от внедрения таких выявленных резервов экономии материальных ресурсов как минимизация брака в производстве и использование экономичного вида топлива. По итогам расчета был сделан вывод, что данные мероприятия благоприятно отразились на деятельности организации.

В 2016 году выручка составила 30000 млн. руб., что на 5400 млн. руб. либо на 21,95 % больше выручки 2015 года. Это произошло за счет увеличения объемов заказов и выполнения производственной программы.

Увеличение объемов производства также отразилось и на себестоимости продукции – в отчетном году она выросла на 16,75 % либо на 3200 млн. руб. и составила 23150 млн. руб. Однако, темп роста себестоимости ниже темпа роста выручки, что произошло благодаря снижению себестоимости продукции из-за более целесообразного применения материальных ресурсов, производственных мощностей и рабочей силы.

Опережающие темпы роста выручки в 2016 г. по сравнению с темпами роста управленческих и коммерческих расходов свидетельствуют об результативности мероприятий по снижению расходов.

Прибыль от продаж увеличилась на 30,29% либо на 1030 млн. руб. и составила 4430 млн. руб.

Прибыль до налогообложения возросла в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 34,17% либо на 1220 млн. руб. Это произошло за счет увеличения прибыли от продаж на 1030 млн. руб. и увеличения прибыли от прочей деятельности на 190 млн. руб. При этом темп роста прибыли от продаж ниже темпа роста прибыли до налогообложения, что расценивается отрицательно. Это свидетельствует о некотором ухудшении качества

прибыли до налогообложения, так как прибыль от продаж представляется финансовым результатом от главной деятельности предприятия и считается его главным источником средств.

Чистая прибыль повышается стремительно, чем прибыль от продаж, что объясняется рациональной налоговой политикой организации. В 2016 году чистая прибыль составила 3830 млн. руб., что на 33,92% либо на 970 млн. руб. превышает данный показатель предшествующего периода.

Стоимость основных средств увеличилась на 140 млн. руб. либо на 1,85% за счет покупки нового оборудования и в 2016 г. составила 7700 млн. руб.

Стоимость активов увеличилась на 1146 млн. руб. либо на 7,23% и составила 17016 млн. руб. Темп роста прибыли > Темпа роста выручки > Темпа роста активов, что говорит о результативности использования активов.

Собственный капитал организации в 2016 году увеличился за счет увеличения стоимости акций на 9,73% либо на 890 млн. руб. и составил 10040 млн. руб.

Заемный капитал в 2016 году увеличился на 3,14% либо на 116 млн. руб. и составил 3816 млн. руб.

Показатель фондоотдачи увеличился на 0,64 руб. либо на 19,69 % и составил 3,89 руб. Это свидетельствует об результативности использования главных фондов.

Показатель оборачиваемости активов вырос с 2,07 до 2,35 раз. Это произошло за счет увеличения выручки на 21,95% и за счет увеличения стоимости активов на 7,23%.

Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли увеличилась на 6,88% и составила 38,14%. Это говорит об результативности вложений средств собственников.

Рентабельность капитала по прибыли до налогообложения вырос на 6,79 % и составил 34,57%, что также расценивается положительно.

Так как темп роста прибыли опережает темп роста выручки, то рентабельность продаж выросла на 0,95% и составила 14,77 %. Это произошло за счет увеличения объема производства.

Затраты на рубль выручки от продажи уменьшились на 1,11% и составили 85 коп. Это было достигнуто путем повышения производительности труда, улучшением использования производственных ресурсов и опережающим ростом выручки по сравнению с затратами.

Таким образом, можно сделать вывод о положительных тенденциях в развитии ООО «Цифрал-Автоград». В качестве плановых мероприятий по увеличению прибыли можно рекомендовать расширение рынка продаж, оптимизацию постоянных и переменных затрат, устранение возможных потерь и брака на производстве.

Список использованных источников

1. "Гражданский кодекс РФ (часть первая)" от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 28.03.2017)
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) // СПС «Консультант плюс»
3. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 №34н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 08.07.2016) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» // СПС «Консультант плюс»
4. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 №91н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» // СПС «Консультант плюс»
5. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 №1 (ред. от 07.07.2016) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» // СПС «Консультант плюс»
6. Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ и часть вторая от 5.08.2000 г. N 117-ФЗ (ред. от 3.12.2015) // СПС «Консультант плюс»
7. Александров О.А. Экономический анализ: учебное пособие/ О.А. Александров – М.: 2017 – 179с.
8. Анциферова, И. В. Бухгалтерский финансовый учет/ И. В. Анциферова. – 2012;
9. Анализ финансово-хозяйственной деятельности [Текст] учебник / Л. Н. Чечевицына, К.В. Чечевицын. Ростов на Дону : Феникс, 2015.–368 с.
10. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебник / Под ред. проф. В.Я. Позднякова–М.ИНФРА-М, 2015.–617 с.
11. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности компании [Текст]: учебник / Т.У. Турманидзе–Москва: Экономика, 2013.–479 с.

12. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности промышленной компании [Текст]: учебное пособие / Е.Н. Изюмова, А.В. Мыльник–М.МАТИ, 2010.-408 с.
13. Akinde With Aluskin. The research methodology of the inventories. 2015.Режимдоступаhttps://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2578714
14. Афоничкин, А.И. Основы финансового менеджмента [Текст]: учебное пособие / А.И. Афоничкин, Л.И. Журова, Д.Г. Михаленко; Волж. ун-т им. В.Н. Татищева. – Тольятти, 2013–596 с.
15. Баранов, Д. А. Сроки амортизации и обновления основные производственных фондов / Д.А. Баранов. – 2012;
16. Бакаев А.С. Учет основных средств // Бухгалтерский учет. – 2012. - № 3.
17. Бородина В.В. Инвентаризация в бухгалтерском учете/ Учебно-методическое пособие, М.: 2015, 320с.
18. Басовский, Л.Е. Теория экономического анализа [Текст]: учебное пособие.-М.ИНФРА-М, 2013.-222с.
19. Бернстайн, Л.А. Анализ финансовой отчетности [Текст]:учебное пособие / Л.А. Бернстайн–М.Финансы и статистика, 2014.-444 с.
20. Бочаров, В.В. Финансовый анализ [Текст]:учебник / В.В. Бочаров.–СПб:Питер,2013–679 с.
21. Владимирова, Л.П. Экономика труда: учебн.пособие. / Л.П. Владимирова. - М.: «Приор», 2014 – 514 с.
22. Гоголев, А.К. Бухгалтерский стандарт: учет основных средств / А.К. Гоголев. – 2011;
23. John Khawam, Hausman H. Warren. Warranty inventory optimization with advance information on delivery. 2016.
24. Иванов, И. В. Финансовый менеджмент : Стоимостной подход [Текст] : учебное пособие / В. В. Баранов. – М. : Альпина Бизнес Букс, 2013. – 504 с.

25. Кейнина М.Н. Финансовое состояние предприятия. Методы и оценки. М.: ИЦК ДИС, 2013.
26. Клиновицкая Т.Г.: «Учет эффективности использования основных средств» 2014- 199с.
27. Киреева, Н.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб.пособие / Н.В. Киреева. – М. : Изд. дом «Социальные отношения», 2014. – 415 с.
28. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учебник для вузов / Лысенко Д.В.-М. ИНФРА-М, 2015.-320 с.
29. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учебник / О.А. Толпегина, Н.А. Толпегина.-М. Издательство Юрайт, 2015.-672 с.
30. Краткосрочная и долгосрочная финансовая политика [Текст]: учебное пособие- В.Г. Когденко, М.В. Мельник, И.Л. Быковников.- М. ЮНИТИ ДАНА, 2014.-471 с.
31. Кравченко, Л.И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле [Текст] Л.И.Кравченко.-4-е издание, 2015.-345 с.
32. Либерман И.А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности [Текст]: учебное пособие.-5-е изд.- М. РИОР, 2015.-220 с.
33. Любушин, Н.П. Экономический анализ [Текст]: «Финансы и кредит» / Н.П. Любушин.- М. ЮНИТИ-ДАНА, 2014.-423 с.
34. Любушин, Н.П. Оценка финансового состояния организации [Текст] : учебное пособие.- М. Эксмо, 2015.-256 с.
35. Liang Xu, Enno, Simsen, Hui Zhao. Inventory management – a tool for optimal use of resources and overall efficiency of production inventories. 2016.
36. Маренков, Н.Л. Экономический анализ [Текст]: учебник / Н.Л. Маренков.-Ростов-на-Дону: Феникс, 2014.-416 с.
37. Мельник, М.В. Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности [Текст]: учебник / М.В. Мельник. М. Экономист, 2015.-320 с.

38. Мельник, М.В. Оценка финансового состояния компании [Текст]: учебник / Под ред. М. И. Баканова.- М. Финансы, 2013.-536с.
39. Пожидаева, Т.А. Анализ финансовой отчетности [Текст]: учебное пособие / Т.А.Пожидаева.- М. КНОРУС, 2014.-320 с.
40. Румянцева, З.П. Менеджмент организации [Текст]: учебное пособие / Н.А. Саломатина.- М. Финансовый менеджмент, 2015.-233 с.
41. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности компании [Текст]: учебник / Г.В. Савицкая.- М. Новое знание, 2015.-704 с.
42. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности компании [Текст]: учебник / Г.В. Савицкая. -3-е издание, М. ИНФРА-М, 2013.-425 с.
43. Сажина М.А. Экономическая теория [Текст]: учебник для ВУЗов / М.А. Сажина, Г.Г. Чибриков.- М. Норма-Инфра, 2013. 215 с.
44. S. Gizem Was Kocaoglu, Ersin Was Kocaoglu, Su-Heng Cho. The extension of the supply chain and integration. 2016.
45. Хотинская Г.И. Анализ хозяйственной деятельности компании [Текст]: учебное пособие. 2-е издание, М. Москва «Дело и Сервис», 2015.-240 с.
46. Hui Zhao, Liang Xu, Enno, Simsen. A behavioral approach to the exchange equipment.2016.
47. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа [Текст]: А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин, Е.В. Негашев,- М. Инфра-М, 2014.-458 с.
48. Аверина, О.И. Анализ финансовой устойчивости компании по принципам РСБУ и МСФО / О.И. Аверина, И.С. Мамоева Экономический анализ, теория и практика.- 2015.-№34.-С. 36–44.
49. Глазунов, М.И. Оценка финансовой устойчивости коммерческой организации на базе данных бухгалтерского баланса / М.И. Глазунов // Экономический анализ, теория и практика. 2014-№21.-С.58–65.
50. Ендовицкий, Д.А. Системный подход к анализу финансовой устойчивости коммерческой организации / Д.А. Ендовицкий // Экономический анализ, теория и практика.-2015-№6-С. 7–13.
51. <http://www.consultant.ru/>

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2016 г.

		Коды		
		31 12 2016		
Организация	ООО «Цифрал-Автоград»	Форма по ОКУД		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)		
Вид экономической деятельности		по ОКПО		
Организационно-правовая форма/форма собственности		ИНН		
		по ОКВЭД		
		по ОКОПФ/ОКФС		
		по ОКЕИ		
Единица измерения: тыс. руб.				
Местонахождение (адрес)				

Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015 г. ³	На 31 декабря 2014г. ⁴
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	2200	2050	1380
Результаты исследований и разработок	1120	180	90	60
Нематериальные поисковые активы	1130			
Материальные поисковые активы	1140			
Основные средства	1150	7700	7560	6200
Доходные вложения в материальные ценности	1160			
Финансовые вложения	1170	1210	940	452
Отложенные налоговые активы	1180	50	40	20
Прочие внеоборотные активы	1190			
Итого по разделу I	1100	11340	10680	8112
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	4126	2725	2190
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
Дебиторская задолженность	1230	914	1340	1362
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	486	995	850
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	150	130	100
Прочие оборотные активы	1260			
Итого по разделу II	1200	5676	5190	4502
БАЛАНС	1600	17016	15870	12614

ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	7200	7200	7200
Переоценка внеоборотных активов	1340	170	140	120
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	900	600	340
Резервный капитал	1360	1080	950	700
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	690	260	214
Итого по разделу III	1300	10040	9150	8574
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	2030	1450	1075
Отложенные налоговые обязательства	1420			
Оценочные обязательства	1430	1010	1010	1010
Прочие обязательства	1450			
Итого по разделу IV	1400	3040	2460	2085
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	1786	2250	1002
Кредиторская задолженность	1520	1683	1669	666
Доходы будущих периодов	1530	292	214	179
Оценочные обязательства	1540	175	127	108
Прочие обязательства	1550			
Итого по разделу V	1500	3936	4260	1955

Отчет о финансовых результатах

за 31 декабря 20 15г.

		Коды		
		Дата (число, месяц, год)		
		31	12	2015
Организация	<u>ООО «Цифрал-Автоград»</u>	Форма по ОКУД		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)		
Вид экономической деятельности		ИНН		
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКПО		
		ИНН		
		по ОКВЭД		
		по ОКФС/ОКФЧ		
		по ОКЕИ		

Единица измерения: тыс.руб.

Наименование показателя ²	Код	За декабрь 2016 г. ³	За декабрь 2015 г. ⁴
Выручка ⁵	2110	30000	24600
Себестоимость продаж	2120	(23150)	(19100)
Валовая прибыль (убыток)	2100	6850	5500
Коммерческие расходы	2210	(1770)	(1465)
Управленческие расходы	2220	(650)	(635)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	4430	3400
Доходы от участия в других организациях	2310	1050	915
Проценты к получению	2320	2844	2786
Проценты к уплате	2330	(6675)	(5820)
Прочие доходы	2340	3865	3147
Прочие расходы	2350	(724)	(858)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	4790	3570
Текущий налог на прибыль	2410	(960)	(710)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	379	352
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
Изменение отложенных налоговых активов	2450		
Прочее	2460		
Чистая прибыль (убыток)	2400	3830	2860

Данные для анализа материалоемкости продукции

Показатель	Сумма, тыс.руб.
1. Затраты материалов на производство продукции:	
а) по плану: $MЗ_{пл} = \sum (VБП_{плі} \cdot УР_{плі} \cdot ЦМ_{плі});$	28168
б) по плану, пересчитанному на фактический объем производства продукции: $MЗ_{усл1} = \sum (VБП_{плі} \cdot УР_{плі} \cdot ЦМ_{плі});$	28765
в) по плановым нормам и плановым ценам на фактический выпуск продукции: $MЗ_{усл2} = \sum (VБП_{фі} \cdot УР_{плі} \cdot ЦМ_{плі});$	29895
г) фактически по плановым ценам: $MЗ_{усл3} = \sum (VБП_{фі} \cdot УР_{фі} \cdot ЦМ_{плі});$	30385
д) фактически: $MЗ_{ф} = \sum (VБП_{фі} \cdot УР_{фі} \cdot ЦМ_{фі}).$	31746
2. Стоимость товарной продукции:	
а) по плану: $ТП_{пл} = \sum (VБП_{плі} \cdot ЦП_{плі});$	96000
б) по плану, пересчитанному на фактический объем производства, при плановой структуре: $ТП_{усл1} = \sum (VБП_{фі} \cdot ЦП_{плі});$	98500
в) фактически по плановым ценам: $ТП_{усл2} = \sum (VБП_{фі} \cdot ЦП_{плі});$	100800
г) фактически: $ТП_{ф} = \sum (VБП_{фі} \cdot ЦП_{фі}).$	104300

Основные экономические показатели ООО «Цифрал-Автоград»

Показатели	2014г.	2015 г.	2016 г.	Изменение (+,-)	Темп роста, %
1. Выручка, млрд.руб.	22450	24600	30000	+5400	121,95
2. Себестоимость, млрд.руб.	17800	19100	23150	+3200	116,75
3. Управленческие и коммерческие расходы, млрд.руб.	1700	2100	2420	+320	115,24
4. Прибыль от продажи, млрд.руб.	2950	3400	4430	+1030	130,29
5. Прибыль до налогообложения, млрд.руб.	3150	3570	4790	+1220	134,17
6. Чистая прибыль, млрд.руб.	1780	2860	3830	+970	133,92
7. Стоимость основных средств, млрд.руб.	7100	7560	7700	+140	107,22
8. Стоимость активов, млрд.руб.	13450	15870	17016	+1146	107,23
9. Собственный капитал, млрд.руб.	8510	9150	10040	+890	109,73
10. Заемный капитал, млрд.руб.	3100	3700	3816	+116	103,14
11. Численность ППП, чел.	76	93	108	+15	116,13
12. Производительность труда, млрд.руб. (1/11)	255	264	277	+13	104,92
13. Фондоотдача, руб. (1/7)	2,95	3,25	3,89	+0,64	119,69
14. Оборачиваемость активов, раз (1/8)	1,23	1,55	1,76	+0,21	113,55
15. Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли, % (6/9)*100%	26,31	31,26	38,14	+6,88	122
16. Рентабельность продаж, % (4/1)*100%	11,65	13,82	14,77	+0,95	106,87
17. Рентабельность капитала по прибыли до налогообложения, % (5/(9+10))*100%	19,98	27,78	34,57	+6,79	124,44

Бакалаврская работа выполнена мною самостоятельно.

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

Отпечатано в 1 экземпляре.

Библиография составляет 51 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру «__» _____ 2017 г.

Дата «__» _____ 201__ г.

Студент _____
(подпись)

(_____)
(Имя, отчество, фамилия)