Частное образовательное учреждение высшего образования
Санкт-Петербургский институт экономики и управления

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

Тема Учет и анализ эффективного использования материальных ресурсов на предприятии ООО «Полный Спектр».

Выполнил Киселева Анастасия Сергеевна _____
(Фамилия Имя Отчество) (подпись)

Специальность Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Группа ____

Руководитель _____ _____
(Фамилия И. О.) (подпись)

_____
(место работы, должность, ученое звание, степень)

К защите допустить

Зав.кафедрой: Давиденко Л.П.

Выпускная квалификационная работа выполнена с оценкой _____

Дата защиты «____» _____ 2017 г.

Секретарь ГАК _____ _____
(Фамилия И. О.) (подпись)

Календарный план (график) выполнения ВКР

УТВЕРЖДАЮ:

_____

_____

«___» _____ 20__ г.

Этап дипломного проектирования	Планируемый срок выполнения этапа	Выполнено (дата, подпись руководителя)
1.Получение задания на ВКР	до 20.03.2017	
2.Подбор, изучение и анализ основных источников информации	30.03.2017	
3.Подготовка и утверждение предварительного плана ВКР	11.04.2017	
4.Разработка первого раздела ВКР	25.04.2017	
5.Корректировка первого раздела по замечаниям руководителя и разработка второго раздела	06.05.2017	
6.Разработка третьего раздела ВКР	13.05.2017	
7.Корректировка третьего раздела по замечаниям руководителя	20.05.2017	
8.Разработка выводов по ВКР	26.05.2017	
9. Уточнение плана ВКР, согласование состава приложений	01.06.2017	
10.Представление руководителю «Введения» и «Заключения»	02.06.2017	
11.Представление ВКР (полный текст) руководителю	05.06. 2017	
12. Предварительная защита ВКР	14.06.2017	
13. Корректировка по результатам пред.защиты и сдача руководителю ВКР на отзыв	15.06.2017	
14. Передача ВКР на рецензию	16.06.2017	
15.Сдача ВКР в деканат	19.06.2017	
16. Защита ВКР	**22.06**-30.06.2017	

Руководитель ВКР_____

Студент(ка)_____

Оглавление

Введение
Глава 1. Сущность и понятие материальных ресурсов на предприятии.....6
1.1 Понятие материальных ресурсов.....6
1.2 Нормативное регулирование показателей материальных ресурсов.....8
1.3 Оценка материальных ресурсов.....11
Глава 2. Учет материальных ресурсов на ООО «Полный спектр».....15
2.1 Краткая характеристика организации.....15
2.2 Учет поступления и выбытие материальных ресурсов.....17
2.3 Синтетический учет движения материалов.....28
2.4 Рекомендации по совершенствованию учета на ООО «Полный спектр» 43
Глава 3. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.....46
3.1 Обзор методики и обоснование выбранной методики.....46
3.2 Анализ материальных ресурсов по выбранной методики.....52
3.3 Рекомендации по повышение эффективности использования материальных ресурсов.....58
Заключение.....61
Список использованных источников.....65

Введение

Материальные ресурсы являются одним из важнейших элементов производственного цикла любой организации; они представляют собой предметы труда, которые используются для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг. Их особенность состоит в том, что, участвуя в процессе производства, материалы полностью потребляются в каждом его цикле и полностью переносят свою стоимость на вновь созданную продукцию.

Без материальных ресурсов не может существовать ни одно производство, при рассмотрении любого производства всегда изучается вопрос об эффективности использования материалов как составляющей эффективности производства. Этим обусловлена актуальность выбранной темы работы – «Учет и анализ эффективности использования материальных ресурсов на предприятие ООО «Полный Спектр».

Задачей анализа материальных ресурсов является выявление неиспользуемых или не эффективно используемых материальных ресурсов.

Материалы представляют собой совокупность материально-вещественных объектов и ценностей. Так же возникает необходимость изучения по определенным группам, учитывающим специфику производственного назначения различных видов ресурсов.

Для эффективного использования материальных ресурсов следует применять систему частных и обобщающих показателей. Важным моментом является изучение показателей и путей улучшения использования материалов.

Учет и анализ материалоемкости продукции проводится на примере торговой компании «Полный Спектр». Комплексная оценка использования материальных ресурсов предприятия позволяет нам создать следующие

направления в производственно - хозяйственной деятельности: выявить узкие места, разработать рекомендации по их устранению.

Результаты анализа дают возможность разрабатывать дальнейший план действий по развитию предприятия, как на ближайший период, так и на следующие периоды.

Целью исследования дипломной работы является изучение организации синтетического и аналитического учета материалов, проведение анализа использования материалов на производство продукции и разработка рекомендаций по совершенствованию учета материалов и повышению эффективности их использования на предприятии ООО «Полный Спектр».

Для достижения указанной цели были поставлены и решены следующие задачи:

1. раскрыты теоретические аспекты учёта, анализа использования материалов на производство продукции организации;
2. приведена характеристика исследуемого предприятия;
3. исследовано документальное оформление отпуска материалов на предприятии;
4. изучена организация синтетического и аналитического учёта материалов на предприятии;
5. проведен анализ обеспеченности предприятия материалами;
6. проанализирована эффективность использования материалов на производство продукции предприятии;
7. предложены направления совершенствования использования материально-производственных запасов на предприятии;
8. реализовывается сущность методик анализа различных авторов и повышение эффективности использования материальных ресурсов на предприятие;
9. разработаны рекомендации по совершенствованию учёта и эффективности использования материальных ресурсов в организации.

Глава 1. Сущность и понятие материальных ресурсов на предприятии

1.1 Понятие материальных ресурсов

Материальные ресурсы – это потребляемые в процессе производства предметы труда, к которым относятся основные и вспомогательные материалы, полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо и энергия на технологические нужды.

Материальные ресурсы как экономическая категория имеют качественную определенность (понятие, состав) и количественную характеристику (показатели).

Для оценки уровня и эффективности использования материальных ресурсов применяются многочисленные показатели. К наиболее приемлемой для восприятия всего многообразия индикаторов является система показателей использования материальных ресурсов, которая включает группы обобщающих и единичных (частных, локальных) показателей, а также научно обоснованные нормы расхода материальных ресурсов.

Необходимым условием организации производства продукции является обеспечение его материальными ресурсами: сырьем, материалами, топливом, энергией, полуфабрикатами и т.д.

Материальные ресурсы как экономическая категория имеет понятие, состав и показатели.

К материалам относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы.

1. Участвуют в производственном процессе однократно, т. к. полностью потребляются в одном производственном цикле;

2. Переносят свою стоимость на изготавливаемую продукцию полностью;

3. Меняют в процессе производства свою материально-вещественную форму.

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

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

Необходимый контроль над сохранностью запасов являются:

- наличие должным образом оборудованных складов и кладовых или специально приспособленных площадок (для запасов открытого хранения);
- размещение запасов по секциям складов, а внутри них по отдельным группам таким образом, чтобы была обеспечена возможность их быстрой приемки, отпуска и проверки наличия;
- в местах хранения каждого вида запасов следует прикреплять ярлык с указанием данных о находящемся запасе;
- оснащение мест хранения запасов весовым хозяйством, измерительными приборами и мерной тарой;
- определение перечня центральных складов, кладовых, являющихся самостоятельными учетными единицами;
- установление порядка расхода запасов, разработка и утверждение норм, соблюдение норм при отпуске материалов в подразделения организации;

- установление порядка формирования учетных цен на запасы и порядка их пересмотра;
- определение круга лиц, ответственных за приемку и отпуск запасов, за правильное и своевременное оформление этих операций, а также за сохранность вверенных им запасов;
- определение перечня должностных лиц, которым предоставлено право подписывать документы на получение и отпуск со складов запасов, а также выдавать разрешения (пропуска) на вывоз запасов со складов и иных мест хранения организации;
- наличие списка лиц, имеющих право подписи первичных документов, утверждаемого руководителем организации по согласованию с главным бухгалтером.

1.2 Нормативное регулирование учета материальных ресурсов

К нормативному регулированию учета материальных ресурсов следует относить Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 (ред. от 16.05.2016), утвержденном приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н (далее по тексту ПБУ 5/01). Готовая продукция и товары, являются частью материально-производственных запасов . В данном разделе речь идет непосредственно о материальных ценностях, учитываемых на счете 10 «Материалы». Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (п. 5 ПБУ 5/01). Однако оценка материальных ресурсов может отличаться. Зависит от способа получения данных МПЗ. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов считается сумма фактических затрат организации на приобретение. К таким затратам на приобретение материальных ресурсов относятся (п. 6 ПБУ 5/01):

- Погашение сумм в соответствии с договором поставщиком;

- Погашенные суммы организациям за информационные и консультационные услуги;
- Таможенная пошлина;
- Погашение невозмещаемых налогов в связи с приобретением материально-производственных запасов;
- Вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую была заключена сделка;
- Затраты по заготовке и доставке материальных ресурсов до места их использования, включая расходы по страхованию;
- Затраты на услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования;
- Затраты по доведению материальных ресурсов до пригодных к использованию целях.
- Другие затраты, связанные с приобретением материальных ресурсов.

Фактическими затратами не включенные в приобретение материальных ресурсов являются: общехозяйственные и иные аналогичные расходы. Фактическая себестоимость мпз, которые организация изготавливает самостоятельно, определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов (п. 7 ПБУ 5/01).

Учет и формирование затрат на производство МПЗ, осуществляются организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

Фактическая себестоимость материальных ресурсов внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями или участниками организации, если иное не предусмотрено законодательством РФ. Если материальные ресурсы получены организацией по договору дарения то, их фактическая себестоимость равна текущей рыночной стоимости на

дату принятия к бухгалтерскому учету (п. 9 ПБУ 5/01). При этом рыночная стоимость определяется с учетом требований статьи 40 НК РФ. Оценка материальных ресурсов осуществляется организацией одним из следующих методов (п. 16 ПБУ 5/01):

- По себестоимости единицы;
- По средней себестоимости;
- По себестоимости первых приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО);

По себестоимости единицы состоят материальные ресурсы, которые используются в драгоценные металлы, драгоценные камни и т. д., а также материалы которые не могут обычным образом заменять друг друга. Данный метод применяется только в редких случаях.

Многие предприятия используют при отпуске материалов на производственные цели: метод оценки по средней себестоимости.

Материалы могут расходоваться не только на основное производство, но и на вспомогательное производство и на общехозяйственные расходы.

Методом ФИФО основан на том, что материальные ресурсы используются в течение отчетного периода в последовательности их закупки, точнее они первыми поступающие в производство и должны быть оценены по себестоимости первых по времени закупок с учетом стоимости затрат, числящихся на начало месяца.

При применении метода ФИФО оценка материальных ресурсов, находящихся на складе на конец отчетного периода, рассчитываются по фактической себестоимости последних по времени закупок, а в себестоимости реализованной продукции и услуг учитывается стоимость ранних по времени закупок.

Основными источниками информации являются первичные документы по учету производственных запасов и различные аналитические и синтетические регистры.

В качестве первичных документов по учету материалов используются учетные документы, к числу которых относятся следующие формы:

- доверенность по форме № М-2 и по форме № М-2а - применяется для оформления права лица выступать в качестве доверенного лица организации при получении материальных ценностей, отпускаемых поставщиком по наряду, счету, договору, заказу, соглашению;
- приходный ордер по форме № М-4 - используется для учета материалов, поступающих от поставщиков или из переработки;
- акт о приемке материалов по форме № М-7 - для оформления приемки материальных ценностей, имеющих количественные и качественные расхождения с данными сопроводительных документов поставщика;
- лимитно-заборная карта по форме № М-8 - применяется для оформления отпуска материалов, систематически потребляемых при изготовлении продукции в течение месяца;
- требование-накладная по форме № М-11 - используется для учета движения материальных ценностей внутри организации между структурными подразделениями или материально ответственными лицами;
- накладная на отпуск материалов на сторону по форме № М-15 - применяется для учета отпуска материальных ценностей хозяйствам своей организации, расположенным за пределами ее территории, или сторонним организациям;

- карточка учета материалов по форме № М-17 - предназначена для учета движения материалов на складе по каждому сорту, виду, размеру или другому признаку материала;
- акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений по форме № М-35 - применяется для оформления оприходования материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений, пригодных для использования при производстве работ.

На все материалы, которые поступают на склад предприятия от прочих организаций, составляется приходный ордер по форме № М-4. При внутреннем перемещении материалов оформляются накладные на внутреннее перемещение по форме № М-11.

1.3 Оценка материальных ресурсов

Материальные ресурсы (сырье, материалы, топливо и др.) израсходованные, отражаются в учете с использованием одного из следующих методов оценки запасов (п. 16 ПБУ 5/01):

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости, определяемой по окончании каждого месяца по однородным видам материальных ресурсов или по отдельным видам ресурсов;
- по себестоимости первых по времени закупок партий материальных ресурсов (метод ФИФО).

Применение одного из этих методов по группе запасов производится исходя из допущения последовательности применения учетной политики.

В соответствии с п. 74 Методических указаний по учету мпз при списании материалов по себестоимости каждой единицы запасов могут применяться два варианта исчисления себестоимости запасов:

- включая все расходы, связанные с приобретением запасов;

- включая только стоимость запасов по договорной цене.

Применение стоимости запасов по договорной цене вариант допускается при отсутствии возможности непосредственного отнесения транспортно-заготовительных и других расходов, связанных с приобретением запасов, на их себестоимость (при централизованной поставке материалов).

В данном случае разница между фактическими расходами на приобретение материалов и их договорной ценой распределяется пропорционально стоимости списанных материалов, исчисленной в договорных ценах.

Оценка отпущенных материалов по себестоимости каждой единицы запасов должна применяться организацией, если используемые запасы не смогут обычным образом заменять друг друга или подлежат особому учету (драгоценные металлы, драгоценные камни, радиоактивные вещества и т. п.).

Средняя себестоимость по каждому виду запасов определяется делением общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатков на начало месяца и поступивших в этом месяце запасов.

Способы средних оценок фактической себестоимости израсходованных материалов могут приметаться:

- исходя из среднемесячной фактической себестоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за отчетный период;
- путем определения фактической себестоимости материалов в момент их отпуска, в расчет средней оценки включаются количество, и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Вариант исчисления средних оценок фактической себестоимости материалов указывается в учетной политике организации.

При использовании метода ФИФО используется следующее правило:

- первая партия на приход, последняя - в расход. Говорит о том что: независимо от того, какая партия материалов отпущена в производство, сначала материалы списываются по себестоимости первой закупленной партии, затем по цене второй партии в порядке очередности, пока не будет получен общий расход материалов за месяц.

Применение данного метода основано на допущении использования материалов в течение периода в последовательности их приобретения.

Глава 2. Учет материальных ресурсов на ООО «Полный спектр»

2.1 Краткая характеристика организации

Общество с ограниченной ответственностью «Полный Спектр» зарегистрировано от 2014 года, в соответствии с Федеральным законом РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью», Гражданским кодексом РФ.

Общество с ограниченной ответственностью «Полный Спектр» является коммерческой организацией, юридическим лицом, действующим на основании своего устава: имеет расчетный счет в финансово-кредитном учреждении России, самостоятельный баланс, имеет круглую печать со своим наименованием и другие необходимые реквизиты.

Предприятие несет ответственность по своим обязательствам в пределах принадлежащего ему имущества.

Учредители несут ответственность по обязательствам в размере и порядка предусмотренным законодательством РФ и учредительными документации организации.

ООО «Полный Спектр» выполняет следующие функции:

- Управляет имуществом организации;
- Организация организует заготовки и реализует свою собственную продукцию;
- Ведет коммерческую деятельность на территории РФ;
- Осуществляет торговую, посредническую деятельность, направленную на достижение целей организации;

Экономической основой деятельности организации является имущество предприятия.

Источниками финансирования предприятия являются:

- Собственные и привлеченные средства;
- Доходы полученные от реализации продукции, услуг;
- Коммерческая деятельность;
- Кредиты банков;

Общество с ограниченной ответственностью «Полный Спектр» самостоятельно планирует свою деятельность и определяет свои цели исходя из спроса на товары и услуги. Организация осуществляет в установленном порядке бухгалтерский учет, предоставляет отчетность в порядке, установленном законодательством России.

Для оценки финансово-экономического состояния проанализируем отчет о финансовых результатах ООО «Полный Спектр» в динамике 2014-2016 годов (см. табл. 1).

Таблица 1.

Анализ отчета о финансовых результатах ООО «Полный Спектр» в динамике 2014-2016 годов, тыс. руб.

Финансовые результаты	2014	2015	2016	2015/2014		2016/2015	
				Отклонение, тыс. руб.	Изменение, %	Отклонение, тыс. руб.	Изменение, %
Выручка	12125	12715	12545	590	104,87%	-170	98,66%
Себестоимость продаж	10562	10294	10139	-268	97,46%	-155	98,49%
Валовая прибыль (убыток)	1563	2421	2406	858	154,89%	-15	99,38%
Коммерческие расходы	29	385	742	356	132,00%	357	192,73%
Управленческие расходы	1152	1305	1439	153	113,28%	134	110,27%
Прибыль (убыток) от продаж	382	431	225	49	112,83%	-206	52,20%
Прочие доходы	3	2	0	-1	66,67%	-2	0,00%
Прочие расходы	25	44	32	19	176,00%	-12	72,73%
Прибыль (убыток) до налогообложения	360	389	193	29	108,06%	-196	49,61%
Налог на прибыль	72	33	37	-39	45,83%	4	112,12%
Фин. результаты	288	356	156	68	123,61%	-200	43,82%

Представленные в таблице 1 данные, свидетельствуют о снижение объемов продаж в 2016 году.

Так, в 2015 г. рост выручки составил 590 тыс. руб., однако в 2016 году она снизилась на 170 тыс. руб. снижение себестоимости составило 268 тыс.

руб. и 155 тыс. руб. соответственно.

Сокращение прибыли в 2016 году составило 206 тыс. руб., которое произошло в результате снижение объемов продаж, падения спроса на товары компании.

Общий финансовый результат в 2015 году рост составил 68 тыс. руб., в 2016 году отклонение составило 200 тыс. руб.

2.2 Учет поступления и выбытия материальных ресурсов

Поступление материальных средств

В состав материальных запасов включают также и часть инвентаря и хозяйственные принадлежности, которые выполняют в процессе производства, однако срок службы основных средств - менее одного года. Несмотря на значительное количество подобных предметов в любой организации, в целях бухгалтерского учета относят к оборотным средствам с упрощенными правилами учета в составе затрат на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг).

Перечисленные виды МПЗ выделены в составе таковых в Положении по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденном Приказом Минфина России от 16.05.2016 N 44н.

Основанием принятия материалов к бухгалтерскому учету будут первичные документы по поступлению и отпуску материалов.

На материалы, поступающие со стороны, организация получает:

- транспортные документы;
- счет-фактуру от поставщика;
- сертификат и другие документы согласно условиям договора купли-продажи.

На складе оформляется приходный ордер (типовая межотраслевая форма № М-4, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а). На массовые однородные грузы, несколько раз в течение дня прибывающие от одного и того же поставщика, допускается составление

одного приходного ордера в целом за день. В течение этого дня на обороте ордера делаются записи о каждой приемке материала, которые подсчитываются в конце дня, и общий итог записывается в приходный ордер. Вместо приходного ордера приемка и оприходование материалов может оформляться проставлением на документе поставщика (накладная, товарно-транспортная накладная) штампа, в оттиске которого содержатся те же реквизиты, что и в приходном ордере. В этом случае заполняются реквизиты указанного штампа, и ставится очередной номер приходного ордера. Такой штамп приравнивается к приходному ордеру.

В случае если количество и качество прибывших на склад материалов не соответствуют данным поставщика, приемку материалов производит комиссия и составляет акт о приемке материалов (типовая межотраслевая форма № М-7), которые служат основанием для предъявления претензии поставщику или транспортной организации. В случае составления приемного акта приходный ордер не оформляется.

Материалы, поступающие со своего производства, оформляются накладной на внутреннее перемещение материалов.

Материалы, полученные после ликвидации основного средства, оформляются актом об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений (типовая межотраслевая форма № М-35).

В случае если в интересах производства целесообразно направить материалы непосредственно в подразделение организации, минуя склад, такие партии материалов отражаются в учете как поступившие на склад и переданные в подразделение организации. При этом в приходных и расходных документах склада и приходных документах подразделения организации делается отметка о том, что материалы получены от поставщика и выданы подразделению без завоза их на склад (транзитом).

Приемные акты и приходные ордера составляются в день поступления соответствующих материалов на склад или в другие установленные в

организации сроки, но не позже сроков, установленных нормативными актами для приемки поступающих грузов.

Материалы, поступающие на ответственное хранение, записываются материально ответственным лицом в специальную книгу (карточку), хранятся на складе обособленно и не расходуются.

Оприходование материалов производится в общеустановленном порядке на основании оправдательных документов, подтверждающих покупку (счета и чеки магазинов, квитанция к приходному кассовому ордеру – при покупке у другой организации за наличный расчет, акт или справка о покупке на рынке или у населения), которые прикладываются к авансовому отчету подотчетного лица.

На основании первичных документов приобретение материалов демонстрируется в бухгалтерском учете записью:

Дебет счета 10 «Материалы» – сумма фактических затрат на приобретение материалов;

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» – суммы НДС по счетам-фактурам сторонних организаций;

Кредит счетов расчетов: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и др.

НДС предъявленный к возмещению из бюджета по оприходованным и оплаченным материалам производственного назначения и демонстрируется по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и кредиту счета 19.

Материалы, полученные от учредителей в качестве вклада в уставный капитал, принимаются к учету по согласованной учредителями стоимости, и оформляется бухгалтерской проводкой:

Дебет счета 10 Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями».

Фактические затраты организации на доставку материально-производственных запасов и приведение их в состояние, пригодное для

использования, отражаются по дебету счета 10, НДС – по дебету счета 19 и кредиту счетов 60, 71, 76 и др.

Материалы, полученные по договору дарения или безвозмездно, отражаются в оценке по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету:

Дебет счета 10 Кредит счета 98 «Доходы будущих периодов», субсчет 2 «Безвозмездные поступления».

Фактические затраты организации на доставку материально-производственных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования, отражаются по дебету счета 10, НДС – по дебету счета 19 и кредиту счетов 60, 71, 76 и др.

Особенности учета и оценки материалов при использовании счетов 15 и 16. Оценка материалов в текущем учете может производиться по учетной цене, в качестве которой может выступить плановая себестоимость заготовления либо покупная цена материалов. В данном случае бухгалтерский учет организуется с использованием счетов: 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Фактическая себестоимость приобретенных материалов демонстрируется в бухгалтерском учете по дебету счета 15 и кредиту счетов 60, 71, 76, НДС – по дебету счета 19 и кредиту счетов 60, 71, 76. Учетная стоимость фактически поступивших материалов списывается в дебет счета 10 с кредита счета 15.

Исходя из всего выше сказанного, мы приходим к выводу, что по дебету счета 15 демонстрируется фактическая себестоимость материалов, а по кредиту – их учетная цена. Разница между фактической себестоимостью поступивших материалов и их учетной ценой представляет собой отклонения фактической себестоимости от учетной цены, которые учитываются на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Отклонения списываются со счета 15 на счет 16 следующим образом:

Дебет счета 16 Кредит счета 15 – если фактическая себестоимость выше учетной цены;

Дебет счета 15 Кредит счета 16 – если фактическая себестоимость ниже учетной цены.

Дебетовое сальдо конечное счета 15 показывает фактическую себестоимость материалов в пути.

Накопленные на счете 16 дебетовые и кредитовые отклонения от учетных цен списываются по дебету счетов учета производственных затрат традиционно пропорционально стоимости использованных в производстве материалов (по ценам):

Дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве». В случае если учетная цена израсходованных материалов ниже их фактической себестоимости, делается дополнительная запись в кредит счета 16;

Дебет счетов 20, 23, 25, 26, 28. Дополнительная запись методом «красного сторно» делается в кредит счета 16, если учетная цена израсходованных материалов выше их фактической себестоимости.

Выбытие материальных средств

Для учета реализации и прочего выбытия товарно-материальных ценностей предназначен операционно-результатный счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Выбытие материалов в качестве вклада в уставный (складочный) капитал других организаций учитывается как долгосрочные инвестиции. Фактическая себестоимость переданных материалов демонстрируется по кредиту счета 10 «Материалы» и дебету счета 58 «Финансовые вложения». Разница между фактической себестоимостью и согласованной оценкой переданных материалов списывается:

в дебет счета 91-2 «Прочие расходы» с кредита счета 58 – если согласованная стоимость ниже балансовой стоимости материалов;

в дебет счета 58 и кредит счета 91-1 «Прочие доходы» – если согласованная стоимость выше фактической себестоимости материалов.

Продажа материалов на сторону демонстрируется в учете по факту передачи материалов и подписания приемосдаточных документов, если договором не предусмотрен иной порядок перехода права собственности к покупателю. На общую сумму задолженности покупателя оформляется запись по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета 91-1.

Расходы, связанные с реализацией, отражаются по дебету счета 91-2 и кредиту счетов расходов и расчетов: 44 «Расходы на продажу», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и др.

НДС с реализации материалов начисляется по дебету счета 91-2 и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по НДС». Фактическая себестоимость материалов списывается по дебету счета 91-2 и кредиту счета 10.

При выбытии материалов в силу безвозмездной передачи фактическая себестоимость списывается по дебету счета 91-2 и кредиту счета 10. Убыток от безвозмездной передачи списывается за счет собственных источников по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» и кредиту счета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов». При безвозмездной передаче материалов НДС уплачивает передающая сторона. Сумма начисленного НДС демонстрируется по дебету счета 91-2 и кредиту счета 68, субсчет «Расчеты по НДС».

Списание материальных ценностей, утраченных в результате стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуаций, предполагает наличие справки о чрезвычайной ситуации. Убыток в данном случае относится на финансовый результат и демонстрируется по дебету счета 94 «Недостачи и

потери от порчи ценностей» и кредиту счета 10 «Материалы», а затем списывается в дебет счета 99 «Прибыли и убытки» с кредита счета 94.

Инвентаризация материально-производственных запасов

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию запасов, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Порядок проведения проверок, в том числе определение конкретных наименований, видов, групп, запасов, подлежащих проверке, сроки проведения проверки и т.п., устанавливается руководителем организации, а также руководителями подразделений организации по поручению руководителя организации.

Материально-производственные запасы (материалы, готовая продукция, товары) заносятся в описи по каждому отдельному наименованию с указанием вида группы, количества и других необходимых данных (артикула, сорта и др.).

Инвентаризация товарно-материальных ценностей (ТМЦ) должна, как правило, проводиться в порядке расположения ценностей в данном помещении.

При хранении товарно-материальных ценностей в разных изолированных помещениях у одного материально ответственного лица инвентаризация проводится последовательно по местам хранения. После проверки ценностей вход в помещение не допускается (например, опломбировывается) и комиссия переходит для работы в следующее помещение. Комиссия в присутствии заведующего складом (кладовой) и других материально ответственных лиц проверяет фактическое наличие товарно-материальных ценностей путем обязательного их пересчета, перевешивания или перемеривания.

Не допускается вносить в описи, данные об остатках ценностей со слов материально ответственных лиц или по данным учета без проверки их фактического наличия. Товарно-материальные ценности, поступающие во время проведения инвентаризации, принимаются материально ответственными лицами в присутствии членов инвентаризационной комиссии и приходуются по реестру или товарному отчету после инвентаризации.

Эти товарно-материальные ценности заносятся в отдельную опись под наименованием "Товарно-материальные ценности, поступившие во время инвентаризации". В описи указываются дата поступления, наименование поставщика, дать и номер приходного документа, наименование товара, количество, цена и сумма. Одновременно на приходном документе за подписью председателя инвентаризационной комиссии (или по его поручению члена комиссии) делается отметка: "После инвентаризации" со ссылкой на дату описи, в которую записаны эти материалы.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей, находящихся в пути, отгруженных, не оплаченных в срок покупателями, находящихся на складах других организаций, заключается в проверке обоснованности числящихся сумм на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

На счетах учета материальных ценностей, не находящихся в момент инвентаризации в подотчете материально ответственных лиц (в пути, товары отгруженные и др.), могут оставаться только суммы, подтвержденные надлежаще оформленными документами:

- по ТМЦ, находящимся в пути – расчетными документами поставщиков или другими их заменяющими документами;
- по отгруженным ТМЦ – копиями предъявленных покупателям документов (платежных поручений, векселей и т. д.);
- по просроченным оплатой документам – обязательным подтверждением учреждением банка;

- по ТМЦ, находящимся на складах сторонних организаций, – сохранными расписками, переоформленными на дату, близкую к дате проведения инвентаризации.

Предварительно должна быть произведена сверка этих счетов с другими корреспондирующими счетами.

На товарно-материальные ценности составляются отдельные описи. Перечень форм описи представлен в таблице 2.

Таблица 2.

Перечень форм описи

Номер формы	Наименование формы	Перечень данных
ИНВ-3	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей.	Отражение данных фактического наличия материально-производственных запасов
ИНВ-4	Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей отгруженных	Данные приводятся по каждой отдельной отгрузке: наименование покупателя, наименование ТМЦ, сумма, дата отгрузки, дата выписки и номер расчетного документа
ИНВ-5	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение	Указываются данные на ТМЦ, хранящиеся на складах других организаций: наименование, количество, сорт, стоимость (по данным учета), дата принятия груза на хранение, место хранения, номера и даты документов
ИНВ-6	Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей, находящихся в пути	По каждой отдельной отправке приводятся данные: наименование, количество и стоимость, дата отгрузки, перечень и номера документов, на основании которых эти ценности учтены на счетах бухгалтерского учета.

В результате инвентаризации ТМЦ могут быть выявлены недостача или излишек, а также порча или потеря ТМЦ своих качеств. Причинами недостачи материальных ценностей могут быть хищение и естественная убыль, причиной излишка – не оприходование вовремя ТМЦ и пересортица.

На счетах бухгалтерского учета результаты инвентаризации отражаются, как показано в таблице 3.

Таблица 3.

Хозяйственные операции, отражающие инвентаризацию материально-производственных запасов на предприятии ООО «Полный Спектр».

Первичные документы	Содержание	Корреспонденция счетов	
		Дт	Кт
Недостача материалов в пределах и сверх норм естественной убыли, выявленная при инвентаризации, по которой не определены виновные лица либо не доказана вина материально ответственного лица.			
Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей	Отражено списание недостающих материалов (фактической себестоимости или по учетным ценам)	94	10
Бухгалтерская справка	Если материалы отражаются по учетным ценам, списывается соответствующая часть отклонений в стоимости материалов (в конце месяца)	94	16
Бухгалтерская справка	Списана недостача в пределах норм естественной убыли при отсутствии виновных лиц или отказе судом во взыскании с виновных лиц убытков (по фактической себестоимости)	20,44	94
Бухгалтерская справка	Списание недостачи сверх норм естественной убыли при отсутствии виновных лиц или отказе судом во взыскании с виновных лиц убытков.	91	94
Недостача материалов, выявленная при инвентаризации, по которой доказана вина материально ответственного лица и взыскана с него рыночная стоимость утраченных материалов			

Продолжение таблицы 3.

Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей	Отражено списание недостающих материалов (фактической себестоимости или по учетным ценам)	94	10
Бухгалтерская справка	Если материалы отражаются по учетным ценам, списывается соответствующая часть отклонений в стоимости материалов (в конце	94	16

	месяца)		
Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, решение суда, бухгалтерская справка	После выявления виновного и доказания его вины производится формирование его задолженности по погашению стоимости недостающих материалов:		
	- по балансовой стоимости материалов	73-2	94
	- на разницу между балансовой стоимости материалов и стоимостью этих материалов, подлежащей взысканию с виновного лица по рыночной стоимости	73-2	91-1
Приходный кассовый ордер	Возмещение убытка виновным лицом на сумму (часть суммы), подлежащую взысканию (как правило, рыночная стоимость недостающих материалов)	50 (70)	73-2
Излишки материалов, выявленные в результате инвентаризации			
Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей	Оприходованы излишки материалов, выявленные в результате инвентаризации (по рыночной стоимости)	10	94

Материально-производственные запасы (МПЗ), текущая рыночная стоимость, которых снизилась, а также морально устаревшие либо полностью или частично терявшие свое первоначальное качество, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей (п. 25 ПБУ 5/01).

2.3 Синтетический учет движения материалов

Синтетический учет материально-производственных запасов организуется в ООО «Полный Спектр» на активном инвентарном счете 10 «Материалы». Остатки материальных ценностей и их поступление отражается по дебету счета, а отпуск (списание) – по кредиту.

В учете предприятия все материалы в зависимости от их назначения и способа применения в процессе производства делятся на несколько групп. Учетной политикой предприятия не утвержден рабочий план счетов, но в действующей практике открыты следующие субсчета к счет 10:

- 10-1 «Сырье и материалы» - отражает наличие и движение:

  а) сырья и основных материалов, входящих в состав вырабатываемой продукции;

  б) вспомогательных материалов, которые участвуют в производстве продукции, или потребляются для хозяйственных нужд, технических целей, содействия производственному процессу
- 10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия» - отражается наличие и движение покупных полуфабрикатов, которые требуют затрат по их обработке или сборке.
- 10-3 «Топливо» - отражает наличие и движение нефтепродуктов и смазочных материалов, предназначенных для эксплуатации транспортных средств и на технологические нужды производства.
- 10-4 «Металлопрокат» – отражает наличие и движение всех видов металла, металлоконструкций.
- 10-5 «Запасные части» - отражает наличие и движение запчастей, предназначенных для ремонта или замены изношенных частей машин и оборудования.
- 10-6 «Прочие материалы» – отражает наличие и движение материалов для внутреннего потребления: канцтовары, бумага, материалы для оргтехники и др.
- 10-7 «Производственный инструмент».
- 10-8 «Строительные материалы» – применяется для учета материалов, используемых непосредственно в процессе строительных и монтажных работ.
- 10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» - отражает наличие и движение инвентаря, инструментов, хозяйственных принадлежностей и др. средств труда, которые включаются в состав средств в обороте.
- 10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»

- 10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» - предназначены для учета и контроля движения спецодежды.

По учетной политике предприятия синтетический учет материалов ведется по договорным ценам с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов».

Счет 15 «Заготовление и приобретение материалов» предназначен для учета заготовления и приобретения материальных ценностей, относящихся к средствам в обороте.

В дебет счета 15 относят покупную стоимость материалов, по которым на предприятие поступили расчетные документы от поставщика, и другие расходы по приобретению материалов с кредита счетов 60, 23, 71 и др. в зависимости от того, откуда поступили материалы, от характера расходов по заготовке и доставке их на предприятие. Материалы, фактически поступившие на предприятие, списывают по учетным ценам с кредита счета 15 в дебет счета 10.

Сумму разницы в стоимости приобретенных материалов, исчисленной в фактической себестоимости приобретения и учетных ценах, списывают с кредита счета 15 в дебет счета 16 «Отклонения в стоимости материалов». Остаток на счете 15 на конец месяца показывает наличие материалов в пути.

Но в действующей практике ООО «Полный Спектр» материалы учитываются на счете 10 по фактической себестоимости, при этом транспортно-заготовительные расходы накапливаются на счете 16.

На предприятии выдается спецодежда. Она выдается со склада по требованию. Учет ведется в кладовой на карточке складского учета. Один раз в год кладовщик выдает со склада рабочим под роспись в карточке складского учета. При утере спецодежы ее рыночная стоимость удерживается из заработной платы рабочего.

Таблица 4.

Корреспонденция счетов по приобретению материалов в ООО «Полный Спектр» за декабрь 2015 г.

Наименование операции	Сумма, тыс. рублей.	Дебет	Кредит
Оприходовано сырье, поступившее от поставщика	4500	10-1	60-1
Оприходованы строительные материалы, поступившие от поставщика	3100	10-8	60-1
Отражена сумма НДС по поступившим ценностям.	1368	19-3	60-1
Отражены транспортные расходы по доставке материальных запасов в части сырья	593	10-1	60-1

Продолжение таблицы 4.

Отражены транспортные расходы по доставке материальных запасов в части строительных материалов	408	10-8	60-1
Отражена сумма НДС по транспортным расходам	170	19-3	60-1
Принята к вычету сумма НДС по	1538	68-2	19-3

оплаченным ценностям			
Оплачена задолженность поставщикам	10139	60-1	51

Данные таблицы 4 свидетельствуют о том, что в фактическую стоимость сырья включены транспортные расходы в сумме 592 руб., что противоречит учетной политики. Налог на добавленную стоимость принят к вычету после оприходования и до оплаты материальных ценностей. В данном случае это правомерно, так как сырье используется для производства продукции.

На предприятии имели место товарообменные (бартерные) сделки. То есть часть товарно-материальных запасов были приобретены в обмен на иные материальные ценности. Эти материалы оценивались по учетной стоимости передаваемого в обмен имущества. Оформление в бухгалтерском учете такой сделки отражено в таблице 5.

Если договором мены получаемые запасы признаются неэквивалентными по стоимости, то они оцениваются при постановке на учет по договорной стоимости, а разница между стоимостью имущества, переданного в обмен на материалы, подлежит оплате или получению денежными средствами, но в ООО «Полный Спектр» данная ситуация не возникала.

В целях налогового учета, в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса РФ, в данной ситуации принимается цена товаров, работ или услуг, указанная сторонами сделки. При этом установлено, что налоговые органы, контролируя полноту исчисления налогов, вправе проверять правильность применения цен по сделкам, совершенным в рамках товарообменных (бартерных) операций.

Таблица 5.

Корреспонденция счетов по учёту запасов, приобретенных в обмен на иные материалы за декабрь 2015.

Наименование операции	Сумма, рублей.	Дебет	Кредит
Оприходованы производственные запасы, поступившие от поставщика по договору мены	100000	10	60
Отражен НДС по поступившим материалам	18000	19	60
Отражена передача материалов по договору мены	118000	62	91-1
Списана учетная стоимость переданных по договору мены материалов	100000	91-2	10
Начислен НДС по переданным по договору мены ценностям	18000	91-2	68
Отражено исполнение обязательств по договору мены	118000	60	62
Принята к вычету сумма НДС по материалам, полученным по договору мены	18000	68	19

Материалы, полученные в процессе ликвидации основных средств или ремонта, отражаются в бухгалтерском учете ООО «Полный Спектр», как правило, по рыночной стоимости, но с учетом возможности дальнейшего их использования (запасные части, полученные от демонтажа, не могут быть оприходованы по цене новых, так как срок их эксплуатации будет меньше).

В сентябре 2014 г. ликвидирован объект основных средств - легковой автомобиль. В результате ликвидации получены и оприходованы запасные части. В бухгалтерском учете данные операции были отражены проводками, указанными в таблице 6.

Таблица 6.

Корреспонденция счетов по учёту МПЗ, полученных в процессе ликвидации или ремонта основных средств за сентябрь 2014 г.

Наименование операции	Сумма, рублей.	Дебет	Кредит
Оприходованы запасные части от демонтажа объектов	3000	10-5	91-1

основных средств			
Оприходованы запасные части, полученные в процессе ремонта основных средств, пригодные к использованию	750	10-5	20

ООО «Полный Спектр» за исследуемый период безвозмездно получил материалы, поэтому рассмотрим отражения вышеуказанный операций в таблице 7.

Таблица 7.

Корреспонденция счетов по учёту материалов, полученных безвозмездно в ООО «Полный Спектр» за декабрь 2015.

Наименование операции	Сумма, рублей.	Дебет	Кредит
Оприходованы строительные материалы, полученные безвозмездно	50000	10-8	98
Часть материалов списана в производство	20000	20	10-8
Отражена в составе внереализационных доходов часть материалов, полученных безвозмездно и отпущенных в	20000	98	91-1

производство			

В налоговом учете вся сумма (50000 руб.) должна быть принята к учету единовременно, т.е. в декабре 2015г.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставный капитал предприятия, определяется исходя из денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством РФ (п.8 ПБУ 5/01).

После рассмотрения возможных способов поступления материально-производственных запасов, рассмотрим учет списания материалов.

Как было отмечено ранее, себестоимость материальных ресурсов, списываемых в производство, можно производить одним из четырех методов оценки запасов.

Метод ФИФО целесообразно применять при составлении баланса, поскольку стоимость запасов на конец отчетного периода наиболее близка к текущим ценам и реальнее представляет активы организации.

Таблица 8.

Расчет стоимости израсходованных материалов и оценка их запасов на конец месяца в ООО «Полный Спектр».

Показатели	Количество (шт)	Цена за единицу, руб.	Сумма, руб.
Остаток на начало месяца	1		7600
Поступило за месяц:			
1 партия	2	7700	15400
2 партия	3	7780	23340
3 партия	2	7715	15430
Отпущено в производство	6	1-7760 2-7770 1-7780 2-7715	46210
Остаток на конец	2	7780	15560

месяца			

В связи с автоматизацией учета, на конкретном примере трудно показать расчет списания материалов. Поэтому приведем условный пример расчета стоимости израсходованных материальных ценностей по средней себестоимости на конец месяца.

По средней стоимости Ср.ст. = $\frac{7600+15400+23340+15430}{1+2+3+2}$ = 7721,25

Стоимость отпущенных материалов = 6 х 7721,25 = 46327,5 руб.

Остаток на конец месяца = 2 х 7721,25 = 15442,5

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

Таблица 9 показывает нам на то, что списание материалов на статьи затрат в целях бухгалтерского учета происходит в соответствии с нормативными документами бухгалтерского учета.

Таблица 9.

Корреспонденция счетов по списанию основных материально производственных ценностей за декабрь 2015 г.

Наименование операции	Сумма, рублей.	Дебет	Кредит
Списываются по средним ценам материальные запасы, отпущенные со склада основному производству	56846-66	20	10-1
Списываются по средним ценам материалы, отпущенные на ремонт офиса	2000	26	10-8
Списываются по средним ценам материалы, отпущенные на текущий ремонт автомобиля (ОС)	250	23	10-5

Списываются по средним ценам материалы, отпущенные на строительство объектов хоз. способом	8200	08-4	10-8

При расчете НДС, когда передача материальных ценностей производится для собственных нужд предприятия, необходимо рассматривать две ситуации:

- объекта налогообложения по налогу на добавленную стоимость не возникает, если использование материалов для собственных нужд включается в себестоимость;
- объект налогообложения по налогу на добавленную стоимость возникает, если использование материалов для собственных нужд не включается в себестоимость.

При расчете налогооблагаемой базы по налогу на прибыль предприятие использует регистры бухгалтерского учета, что является неправомерным, так как Налоговый кодекс внес принципиальное отличие в формирование себестоимости в целях налогового и бухгалтерского учета.

Несоблюдение принципов налогового учета в области движения материально-производственных запасов привело, по моему мнению, к грубейшему искажению налогооблагаемой базы для налога на прибыль, и соответственно, к неправильному его исчислению, что в дальнейшем может привести к серьезным штрафным санкциям со стороны налоговых органов.

Исходя из вышеизложенного, предприятию рекомендуется срочно привести налоговый учет в соответствие с требованиями Налогового кодекса РФ.

Согласно ст. 254 НК РФ к прямым относятся материальные затраты: на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг); на приобретение комплектующих

изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке у налогоплательщика.

К косвенным относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода. При этом сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода с учетом требований, предусмотренными отдельными статьями НК РФ.

Сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, также относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода, за исключением сумм прямых расходов, распределяемых на остатки незавершенного производства, готовой продукции на складе и отгруженной, но не реализованной в отчетном (налоговом) периоде продукции.

Предприятие осуществляет торгово-закупочную деятельность. Причем, если материалы были приобретены специально для их дальнейшей перепродажи, учет их приобретения ведется с использованием счета 41 «Товары», а их реализация - с использованием счета 90 «Продажи». Реализация материалов, изначально приобретенных для переработки, отражается в учете с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Предприятием приобретены для ремонта автомобиля запасные части. Но в связи с несоответствием технических характеристик автомобилей и запасных частей, было принято решение о продаже материалов. В бухгалтерском учете продажа материалов сторонним организациям отражена проводками, указанными в таблице 10.

Данные таблицы свидетельствуют о том, что выручка от продажа материалов в бухгалтерском учете отражается на субсчете 91/1 «Прочие доходы», а учетная стоимость списывается на счет 91/2 «Прочие расходы». Налог на добавленную стоимость до момента оплаты учитывается на счете

76 –н «Отложенные налоги», и только после оплаты материалов списывается в кредит счета 68/2.

Таблица 10.

Корреспонденция счетов по учету продажи материально производственных ценностей за декабрь 2015г.

Наименование операции	Сумма, рублей.	Дебет	Кредит
Отражена продажная стоимость реализованных материалов	279600	62	91-1
Списана учетная стоимость материальных ценностей	230000	91-2	10-5
Отражен НДС, подлежащий уплате в бюджет	46600	91-2	76-н
Поступили денежные средства от покупателя	279600	51	62
Начислен НДС от продажи материальных ценностей	46600	76-н	68-2
Отражена прибыль от продажи материальных ценностей	3000	91-9	99

ОАО «Полный Спектр» осуществляло передачу материально-производственных запасов в рамках благотворительной деятельности. Так в декабре 2014 г. предприятие передало МСЧ № 52 строительные материалы как благотворительная помощь. В бухгалтерском учете это было отражено через счет 76/5 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

При учете данной операции была допущена ошибка, а именно, не восстановлен НДС в сумме 1600 руб., так как согласно пп.1 п.2 ст. 170 НК РФ в случае использования товаров (работ, услуг) при производстве и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению, суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении указанных товаров (работ, услуг), включаются в расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль.

Таблица 11.

Корреспонденция счетов по передачи материалов на благотворительные цели за декабрь 2014 г.

Наименование операции	Сумма, рублей.	Дебет	Кредит
Переданы материалы в рамках благотворительной деятельности	8000	76-5	10-8
Списаны материалы в рамках благотворительной деятельности	8000	91-2	76-5

Для целей налогообложения прибыли расходы в виде стоимости безвозмездно переданного имущества (товаров, работ, услуг, имущественных прав) и расходов, связанных с такой передачей, при определении налоговой базы не учитывается (п.16 ст. 270 НК РФ).

С 2014. с начало работы организации года предприятие учитывает в целях налогообложения все свои экономически оправданные расходы.

2.4 Рекомендации по совершенствованию учета на ООО «Полный Спектр»

В результате изучения бухгалтерского учета на предприятии было выявлено, что, согласно учетной политике, синтетический учет материалов ведется по договорным ценам с использованием счетов 10 «Материалы» и

16 «Отклонение в стоимости материалов», где учитываются транспортно-заготовительные расходы. Предлагаем применять при оценке материалов договорные цены, а отклонение в стоимости материальных ценностей учитывать первоначально на счете 16, а по окончании месяца списывать пропорционально стоимости материалов на счета учета расхода.

В ходе изучения документального оформления движения материалов выявлено, что на предприятии не установлен порядок регистрации расчетных документов на поступающие материальные ценности, в частности, не ведется «Журнал по учету поступивших грузов», а также не определены сроки прохождения документов от отдела технического снабжения до бухгалтерской службы и не утверждены материально-ответственные лица, отвечавшие за это. В результате несвоевременного отражения материальных ценностей на счетах бухгалтерского и налогового учета возникает проблема контроля за поступлением и списанием материалов. В конечном итоге это может привести к неправильному формированию себестоимости продукции (работ, услуг), что отрицательно отразится на финансовых результатах предприятия. Поэтому в целях своевременного и полного документирования операций по движению материальных ценностей, усиления контроля за их наличием и списанием, следует разработать схему документооборота от отдела технического снабжения до бухгалтерской службы, установить сроки и назначить материально-ответственных лиц.

В ходе изучения норм расхода материалов выявлены отклонения от нормативного (сметного) расхода материалов в части строительно-монтажных работ. В целях контроля над нормированием и рациональным использованием материалов рекомендуем использовать лимитно-заборные карты, которые на предприятии не ведутся. В случае недостаточности использования таких карт для своевременного обеспечения информацией предлагаем разработать сигнальную документацию для учета отклонений, например, требование или наряд на сдельную работу с цвет полосы показывал бы причину отклонений. Начальник цеха, подписывая эти

документы, получит соответствующую информацию и примет меры по пресечению перерасхода.

В учетной политике предприятия предусмотрено проведение инвентаризации товарно-материальных ценностей один раз в год перед годовым отчетом. Мы считаем, что при значительном движении материально-производственных запасов необходимо проводить инвентаризацию один раз в квартал, что повысит достоверность бухгалтерского учета.

Кроме того, отрицательным моментом организации оперативно-бухгалерского учета является отсутствие контрольных, выборочных проверок фактического наличия остатков материалов. Поэтому, в целях улучшения контроля за использованием материальных ценностей, предлагаем не реже 1 раза в месяц проводить такие проверки.

Излишки и недостачи, выявленные в процессе инвентаризации, отражались в бухгалтерском учете и взыскивалась с виновного лица по фактической стоимости. Предлагаем взыскивать суммы излишком и недостач с виновного лица (если виновное лицо установлено) по рыночной стоимости, а разницу между рыночной и учетной ценой относить на счет 98 как доходы будущих периодов.

Отсутствие налогового учета на предприятии является грубейшим нарушением Налогового кодекса РФ. Налоговая база формировалась на основании регистров бухгалтерского учета. Налоговый кодекс внес принципиальное отличие в формирование себестоимости в целях налогового и бухгалтерского учета. Так, например, для целей налогового учета не включаются в фактическую себестоимость материалов проценты по заемным средствам, а расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида являются внереализационными расходами (пп. 2 п.1 ст. 265 НК РФ). На данном предприятии такие расходы включались в себестоимость продукции. Несоблюдение принципов налогового учета в области движения материально-производственных запасов привело к грубейшему искажению

налогооблагаемой базы для налога на прибыль, и соответственно, к неправильному его исчислению, что в дальнейшем может привести к серьезным штрафным санкциям со стороны налоговых органов.

Поэтому в учетной политике в части налогового учета материально-производственных запасов целесообразно предусмотреть график документооборота при ведении налогового учета, формы регистров налогового учета, первичных учетных документов, метод определения доходов и расходов, метод оценки сырья и материалов при списании их в производство, метод оценки покупных товаров при их реализации.

Именно этот участок учета является наиважнейшим, потому что именно главой 25 Налогового кодекса РФ установлен открытый перечень доходов и расходов, учитываемых при определении налоговой базы.

Глава 3. Анализ эффективности использования материальных ресурсов

3.1 Обзор методики и обоснование выбранной методики

Обзор методик анализов различных авторов

Существует множество методик проведения анализа эффективности использования материальных ресурсов в организации. Методики разных авторов во многом пересекаются, поскольку разработаны для достижения одной и той же цели - для выявления и устранения недостатков в организации.

Таблица 12.

Методические подходы различных авторов

Методические подходы	Основные показатели
Г.В. Савицкая	Уровень количества сырья и материала на складе, расходы по завозу материалов, расходы по хранению товаров, средний размер партии материалов, материалоотдача, материалоемкость, темп роста объема МПЗ, удельный вес МПЗ в себестоимости продукции, коэффициент использования материальных ресурс.
Н.П. Любушин	Материалоемкость, материалоотдача, удельный вес МПЗ в себестоимости продукции, коэффициент использования материалов, поддержка организации запасами материалов, расход материалов за сутки.
Л.Н. Чечевицын К.В. Чечевицын	Коэффициент потребности в определенном виде материальных ресурсов, материалоемкость, материалоотдача, удельный вес МПЗ в себестоимости продукции, коэффициент затратов материальных ресурсов, коэффициент полезного использования МПЗ.

Таблица 13.

Группы направлений анализа финансового состояния предприятий

Составные части анализа	**ФИО**		
	Г. А. Савицкая	Н.П. Любушин	К. В. Чечевицын Л. Н. Чечевицын
Рациональное использование материальных ресурсов	+	+	+
Оценка влияния эффективности использования материальных ресурсов на величину материальных расходов	+	+	-
Путь снижения материалоемкости продукции предприятия	-	+	-
Аналитического процесса и приемы анализа себестоимости продукции	-	-	+
Изменение обобщающих и частных показателей	+	-	-

Вывод: Данные методики анализа материальных ресурсов предприятия показали, что каждая из них имеет свои преимущества и недостатки. Поэтому мне какая-то конкретная методика не понравилась, но я решила взять определенные составные части у каждого автора для проведения анализа по материальным ресурсам.

Мы выделили следующие направления, которые будут использоваться в анализа:

- Поступления материалов;
- Оценка эффективности использования материальных ресурсов;
- Материалоемкости продукции.

- Материалоемкость;
- Темп роста.

Обоснование выбора методики анализа материальных ресурсов

Для решения поставленных задач, в анализе ученные предлагают использовать следующую систему показателей:

- Уровень количества сырья и материалов на складе;
- Затраты по приобретению материалов;
- Материалоотдача;
- Материалоемкость;
- темп роста объемов производства и затраты материальных ресурсов;
- удельный вес МПЗ в себестоимости продукции;
- коэффициент использования материальных ресурсов.

Данные составные части анализа позволят сделать качественные выводы о состоянии и использовании материальных ресурсов на предприятии.

Задачи анализа обеспеченности и использования материальных ресурсов:

a) Изучить качество и количество производимыми материальными ресурсами продукцию и определение влияния факторов на объем производства.
b) Оценить состояние производственных запасов и их скорость оборачиваемости.
c) Оценить уровень эффективности использования материальных ресурсов.
d) Выявление внутрипроизводственные резервы экономии материальных ресурсов и разобраться, как используют их данное предприятие.

Проверяется также качество полученных материалов от поставщиков, соответствие их стандартам, техническим условиям и

условиям договора. В случаях их нарушения предъявляются претензии поставщикам. Особое внимание уделяется проверке выполнения поставок материалов, вы деленных организации по госзаказу, и кооперированных поставок.

Большое значение придается выполнению плана по срокам поставки материалов (ритмичности). Нарушение сроков поставки ведет к недовыполнению плана производства и реализации продукции. Для оценки ритмичности поставок используют:

$$Кр = \frac{Ззач}{Зпл} \quad (1)$$

где Кр – коэффициент ритмичности; Ззач – объем закупок, зачтенный в выполнение плана по ритмичности, тыс. руб; Зпл – плановая закупка, тыс. руб.

$$K_{вар} = \sqrt{\frac{(\sum \Delta f)^2}{k}} : \bar{f}, \quad (2)$$

где Δ f – отклонение объема поставки по периодам от плана; k – количество анализируемых периодов; $\bar{f}$ - средний объем поставки материалов за период.

Пристальное внимание уделяется состоянию складских запасов сырья и материалов. От оптимальности запасов зависят все конечные результаты деятельности организации. Эффективное управление запасами позволяет ускорить оборачиваемость капитала и повысить его доходность, уменьшить текущие затраты на их хранение, высвободить из текущего хозяйственного оборота часть капитала, реинвестируя его в другие активы.

Различают запасы текущие, сезонные и страховые. Величина текущего запаса сырья и материалов (Зсм) зависит от интервала поставки (Ип) и среднесуточного расхода материала (Р).

Зсм = Ип * Р ут. (3)

Масса заготовленного сырья на производстве:

(Зф-Зпл)/УРпл (4)

Зф- заготовки сырье фактически;

Зпл- заготовки сырья плановые;

УРпл- расход сырья на производство единицу продукции.

Изменение переходящих остатков

-(Остф-Остпл)/УРпл (5)

Остф- изменение переходящих остатков фактических;

Остпл- изменение переходящих остатков плановые.

Изменение массы отходов сырья

-(Отхф-Отхпл)/УРпл (6)

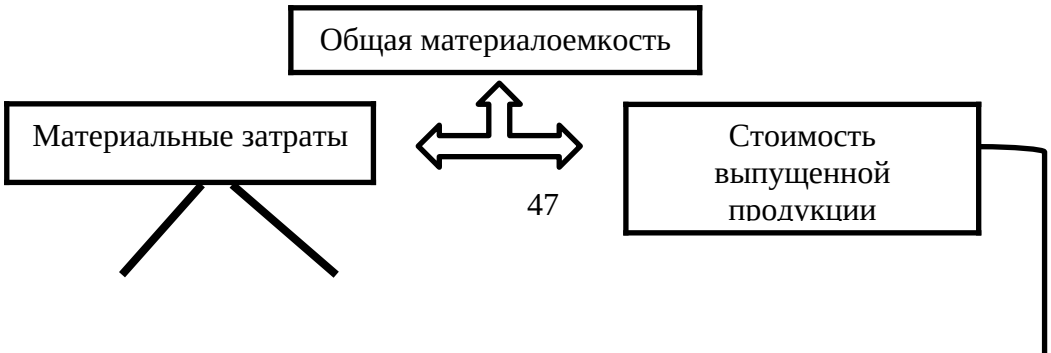
Отхф- отходы сырья фактические;

Отхпл- отходы сырья плановые.

В процессе анализа фактический уровень показателей эффективности использования материалов сравнивают с плановыми их значениями, изучают их динамику и причины изменения (схема 1), а также влияние на объем вы пуска продукции.

Схема.1.

Схема факторного анализа материалоемкости





Изменение объема производства:

ВПмз = МЗ1 / Ме0 – ВП0 (7)

ВПме = ВП1 - МЗ1 / Ме0 (8)

Где, ВПмз, ВПме – изменение объема производства под влиянием материальных затрат и материалоемкости;

ВП0, ВП1 – объем производства в прошлом и отчетном периоде;

МЗ1 – материальные затраты в отчетном периоде;

Ме0 – материалоемкость прошлого периода.

3.2 Анализ материальных ресурсов по выбранной методики

При анализе выполнения плана по обеспечению материальными ресурсами проводится оценка поставок как в целом по объему, так и отдельных поставщиков.

Из данных таблицы 14 видно, что в отчетном периоде объем поставок составил 94,7% планируемого объема. Причиной данного факта является

снижение потребность в продукции, занимающей наибольший удельный вес, в результате снижения спроса потребителей.

В 2016 году объем поставки продукции составил – 12450 тыс. рублей, что на 5,3 % ниже, чем планировалось. Из таблицы 14 видно, что основная часть поставок приходилась на лакокрасочные изделия (21%), пиломатериалы (15 %), стекло (15,6 %), производственные материалы (14,5 %).

Таблица 14.

Информация о поступлении материалов

Материалы	2014	2015г.	2016 г.	Разница между 2015 и 2016 г		
	Затраты Тыс. руб.	Затраты Тыс. руб.	Затраты Тыс. руб.	Затраты Тыс. руб.	Уд. вес, %	Выполнение плана,%
1.Лакокрасочные изделия	2300	2499	2615	116	2,0	104,6
2. Краска	1650	1775	1868	93	1,5	105,2
3. Обои	2100	1578	1370	- 208	-1	86,8
4. Стекло	2069	2051	1942	- 109	-	94,7
5. Пиломатериалы	2210	2170	1868	- 302	-1,5	86,1
6.Производственные материалы	2250	2038	1805	- 233	-1	88,6
7. Прочие расходы	1100	1039	982	- 57	-	94,5
Итого	13679	13150	12450	-700	-	94,7

Анализ поступления материальных ресурсов показал, что в 2016 г. по сравнению с прошлым годом в 2% увеличилась часть поставок лакокрасочных изделий, на 1,5 % краски, на 1 % снизилась часть поставок обоев и производственных материалов. Имеющиеся колебания в структуре поставок составляют незначительную величину и варьируют в пределах - 1% до +2 %.

Данная таблица 15 показывает, что в результате несоблюдения плана поставок, организация сократило объем закупок по таким видам материалов, как краски, пиломатериалы и производственные материалы. В целом, из-за колебаний в 2016 г. объем закупок снизился на 435 тыс. рублей.

Таблица 15

Анализа структуры закупок материалов

Материалы	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Разница между 2015 и 2016 г.	
	Затраты Тыс. руб.	Затраты Тыс. руб.	Затраты Тыс. руб.	Объем закупок при плановой структуре	Отклонение фактического объема от плановой
1.Лакокрасочные изделия	2200	2499	2615	2366	249
2. Краски	1500	1775	1868	1681	187
3. Обои	1800	1578	1370	1494	- 124
4. Стекло	2200	2051	1942	1942	-
5.Пиломатериалы	2300	2170	1868	2054	- 186
6.Производственные материалы	2360	2038	1805	1930	- 125
7.Прочие изделия	1200	1039	982	982	-
Итого	13560	13150	12450	12450	-

Предприятия ООО «Полный Спектр» использует материальные ресурсы, поступающие от поставщиков в соответствии с заключенными договорами. В условиях формирования рыночных отношений предприятия получили большие возможности оборота дополнительных ресурсов, путем закупки товаров у производителей.

Проводя анализ, нужно установить от каких поставщиков, в каком объеме закупались товары в отчетном году, какие имеются возможности расширения их закупки в будущем.

Таблица 16

Основные поставщики материала за 2016 г.

Поставщики	Поставки		Наименование материалов
	Тыс. руб.	Уд. вес	
1. ОАО «Химпродукт»	1930	15,5	Лакокрасочные изделия
2. ООО «Строй-Сервис»	1992	16	Пиломатериалы, производственные материалы, стекло
3. ООО «Зодчий»	1805	14,5	Краски, производственные материалы
4. ООО «Витязь»	1307	10,5	Лакокрасочные изделия, стекло
5. ООО «Колосок»	1494	12	Производственные материалы, обои
6. ОАО «Рейдж»	1619	13	Краски, обои, другие материалы
7. ЗАО «Ивакон»	1930	15,5	Стекло, пиломатериалы
8. Другие организации	376	3	Другие материалы
Итого	12450	100	-

По данным таблицы 16 крупными поставщиками ООО «Полный Спектр» можно считать: ОАО «Химпродукт», ЗАО «Ивакон», ООО «Строй-Сервис». Крупным поставщиком предприятия является ООО «Строй-Сервис», в 2016 г. предприятием было поставлено лакокрасочных материалов на 1992 тыс. рублей, удельный вес этого поставщика в общем объеме поставок составляет 16%.

Таблица 17

Анализ ритмичности поставок материалов в 2016 году

Квартал	Поставка продукции, тыс. руб	Удельный вес, %	Выполнение плана	Объем продукции, зачтенный в выполнение плана по

	план	факт	план	факт		ритмичности, тыс. рублей
Первый	3090	2751	23,5	22,1	0,89	2751
Второй	3288	3362	25	27	1,02	3288
Третий	3485	3337	26,5	26,8	0,96	3337
Четвертый	3288	3000	25	24,1	0,91	3000
Всего за год	13150	12450	100	100	0,95	12376

Согласно данным таблицы 17 коэффициент ритмичности составляет:

Кр = 12376 / 13150 = 0,94

Поставки производится неритмично и выполняется всего на 94 %. Это вызвано общим экономическим кризисом в стране, снижением платежеспособности предприятия.

В процессе анализа нужно подсчитать упущенную возможность предприятия по выпуску продукции, оказания услуг, выполнения работ в связи с неритмичной поставкой материальных ресурсов.

Применяются методы:

- Разность между плановым и зачетным объемом поставок материальных ресурсов

13150 – 12376 = 774 (тыс. руб.).

- Разность между фактическим и возможным объемом закупок

(12450 – 3362 х 4) = - 998 (тыс. руб.)

Иногда встречается и такой метод расчета :

- Разность между наибольшим и наименьшим объемом поставок: (3362 – 2751) х 4 = 2444 (тыс. руб.)

К числу обобщающих показателей относятся материалоотдача, материалоемкость, коэффициент соотношений темпов роста, объема производства и материальных затрат, удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции.

Таблица 18

Оценка показателей использования материальных ресурсов

Показатель	2014г.	2015 г.	2016 г.	Разница 2016 и 2015 г.	
				Затраты Тыс. руб.	%
Объем производства	41400	41272	26965	- 14307	- 34,7
Себестоимость	35000	33013	24713	- 8300	- 25,1
В т. ч. материальные затраты	19000	19444,1	21982	2538	13,1
Удел.вес, %	56,4	58,9	88,9	30	50,9
Материалоотдача	2,135	2,123	1,227	- 0,896	- 42,2
Материалоемкость	0,467	0,471	0,815	0,344	73

Анализ таблицы 18 показал, что в отчетном периоде предприятие допустило перерасход материальных ресурсов в размере 2538 тыс. рублей. Материалоотдачи имеет негативную тенденцию. Этот показатель показывает на снижение отдачи материалов. С каждого рубля потребности материальных ресурсов произведенной продукции на 42,2 % меньше в отчетном периоде, по сравнению с предыдущем годом.

Материалоемкость продукции, рассчитанная по формуле (3), говорит нам о том, что величина материальных затрат фактически приходящаяся на производство единицы продукции и оказанных услуг увеличивается с 0,471 до 0,815 тыс. рублей.

Материальные ресурсы предприятия используются в отчетном периоде не эффективно.

Соотношение темпов роста объема производства и материальных затрат подтверждает негативную динамику роста материалоемкости продукции и оказанных услуг предприятия.

Темп роста выпуска составил 65,3 %, а темп роста материальных затрат – 113 %; то есть наблюдается снижение объема производства предприятия при одновременном увеличение материальных затрат.

Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции в отчетном году увеличился на 30,0 % и составил 89%.

Динамика этого показателя характеризует рост материалоемкости.

Используя формулы (9 и 10), получаем следующие расчеты:

ВПмз = 21982,0 / 0,471 – 41272 = + 5399 тыс. руб.

ВПме = 26965 - 21982,0 / 0,471 = - 19706 тыс. руб.

Данные расчеты показали, что в результате дополнительного привлечения материальных ресурсов, предприятие получило 5399 тыс. рублей. Увеличение материалоемкости отрицательно сказалось на объеме производства, снизив его на 19706 тыс. рублей.

Уменьшение объема производства показывает на неэффективное использования материальных ресурсов, составляя – 14306 тыс. руб. (+ 5399 - 19705).

Таблица 19.

Оценка частных показателей использования материальных ресурсов.

Показатель	2014г.	2015 г.	2016 г.	Разница 2016/2015	
				Тыс. руб.	%
Объем производства	42000	41272	26965	- 14307	- 34,7
Материальные затраты	18043	19444,1	21982	2538	13,1
Материалоемкость	0,359	0,471	0,815	0,344	73
Сырье и материалы	17035,1	17305,2	19344,2	2039	11,8

Продолжение таблицы 19.

Сыроемкость	0,308	0,419	0,717	0,298	71,1
Электроэнергия	948.4	972,2	1099,1	126,9	13,1
Энергоемкость	0,022	0,024	0,041	0,017	70,8
Топливо	735	777,8	989,2	211,4	27,2
Топливоемкость	0,018	0,019	0,037	0,018	94,7
Полуфабрикаты	289,8	388,9	549,5	160,6	41,3
Полуфабрикатоемкость	0,006	0,009	0,02	0,011	22,2

Перерасход материальных затрат в результате увеличения сыроемкости на 71,1 % составил: 0,298 х 26965 = 8036 тыс. рублей.

Анализ показателей материалоемкости также отражает негативную тенденцию роста материалоемкости. В результате роста энергоемкости с 0,024 до 0,041, перерасход материальных затрат составил: 0,017 х 26965 = 458,4 тыс. рублей.

Топливоемкость в отчетном периоде увеличилась на 94,7 %, этот факт отрицательно повлиял на эффективность использования материальных ресурсов. Был допущен перерасход в размере: 0,018 х 26965 = 485,4 тыс. рублей.

Увеличение полуфабрикатоемкости способствовало перерасходу материальных затрат в размере: 0,011 х 26965 = 296,6 тыс. рублей.

Таблица 20

Структура материальных затрат предприятия

Материалы	2014г.		2015 г.		2016 г.		Изменение, тыс. руб.	Отклонение в уд. весах, %
	Затраты Тыс. руб.	%	Затраты Тыс. руб.	%	Затраты Тыс. руб.	%		
1.Лакокрасочные изделия	2867,1	15,4	2916,6	15	3429,2	15,6	512,6	0,6
2. Краска	2410,4	12,9	2430,5	12,5	2857,7	13	427,2	0,5
3. Обои	1897,7	10,2	1944,4	10	2308,1	10,5	363,7	0,5
4. Стекло	2101,3	11,4	2527,7	13	2967,6	13,5	439,9	0,5
5. Пиломатериалы	3854,2	20,7	3888,8	20	4176,6	19	287,8	- 1
6.Производственные материалы	3487	18,7	3597,2	18,5	3605	16.4	7,8	- 2,1
7. Энергия	965,7	5	972,2	5	1099,1	5	126,9	-
8. Топливо	699,8	3,9	777,8	4	989,2	4,5	211,4	0,5
9. Полуфабрикаты	289,8	1,8	388,9	2	549,5	2,5	160,6	0,5
Итого	18573	100	19444,1	100	21982	100	2538	-

Данные таблицы 20 позволяют сделать следующие выводы. Наибольший удельный вес в составе материальных затрат занимают расходы на пиломатериалы (19 %), а также расходы на производственные материалы (16,4 %) и лакокрасочные изделия (15,6%).

В отчетном периоде по данным видам материалов был допущен перерасход: по пиломатериалам – 287,8 тыс. рублей; по производственным материалам – 7,8 тыс. рублей; по лакокрасочным изделиям – 512,6 тыс. рублей.

По всем видам материальных ресурсов предприятием было допущено перерасход, связанным с увеличением удельного веса материальных затрат в составе отдельных видов оказанных услуг предприятия.

3.3Рекомендации по повышение эффективности использования материальных ресурсов

Удельный вес в себестоимости продукции занимают мпз, которые относятся на себестоимость определенных готовых продукций производства.

Размер материальных ресурсов зависит от влияния многих факторов, синтезирующих в трех основных факторах:

- изменение объема продукции,
- структуры мпз в себестоимости отдельной готовой продукции
- уровень материальных затрат в себестоимости определенной готовой продукции.

Методики анализа материальных затрат имеют свои минусы, анализ материалоемкости на предприятии ООО «Полный Спектр» проводился по выбранной методике, а точнее включая комбинирование 3 методик авторов (указаны в разделе 3 п.1).

Мпз в определенных отраслях доходят больше чем до 80% в себестоимости продукции. Необходимо усилить контроль над состоянием материальных ресурсов и их неправильное использование оказывает существенное влияние на предприятия и на прибыль организации.

Анализ показал, что в 2016 году объем поставки материальных ресурсов составило – 12450 тыс. рублей, что на 5,3 % ниже, чем планировалось. Основная часть поставок приходилась на лакокрасочные изделия, пиломатериалы и стекло.

Проведенный анализ эффективности использования материальных ресурсов на предприятии показал, что материальные ресурсы используются не эффективно.

В отчетном периоде предприятие допустило перерасход материальных ресурсов в размере 2538 тыс. рублей.

Материалоотдачи имеет негативную тенденцию. Этот показатель показывает на снижение отдачи материалов. С каждого рубля потребности

материальных ресурсов произведенной продукции на 42,2 % меньше в отчетном периоде, по сравнению с прошлым годом.

Одним из условий использования материальных ресурсов, считается снижение материалоемкости, а это является нормирование складских запасов и материальных затрат.

Основным направлением повышения эффективности использования материалов является внедрение малоотходных технологий, ресурсосберегающих и безотходных технологий, так как уменьшение объема производства показывает на неэффективное использования материальных ресурсов, составляя – 14306 тыс. руб.

Уменьшение расходов МПЗ на производство за единицу продукции можно путем сокращения затрат на изделие, совершенствование технологий в производстве, заготовка более качественного сырья и максимально уменьшить потери во времени хранения, так же возможность недопущение на производстве брака и максимального использования отходов от производства изделий.

Одним из эффективных способов, является внедрение в ООО «Полный Спектр» концепции бережливого производства, которая рассматривается как инструмент совершенствования производственной деятельности предприятия. Ее применение приведет к улучшению и стабилизации финансового состояния организации.

Данная концепция означает, что процесс производства должен быть организован таким образом, чтобы сырье и материалы были доставлены к месту производства в тот момент времени, когда в них возникает потребность, а не заранее.

В процессе минимизации средств, вкладываемых в запасы материалов, не следует ослаблять внимание к расходованию средств на вспомогательные материалы, топливо и запасные части для ремонта.

Для уменьшения количества и ускорения оборачиваемости запасов предлагается:

1. сократить продолжительность производственного цикла за счет применения более эффективных средств производства, более совершенных форм организации труда и технологических процессов производства;
2. улучшить организацию материально-технического снабжения с целью бесперебойного обеспечения производства материальными ресурсами;
3. уменьшить размеры неприкосновенных запасов за счет договоренности о более коротком сроке выполнения заказов на поставку и более равномерном поступление сырья, материалов;
4. заменить дорогостоящие виды материалов и топлива более дешевыми без снижения качества продукции;
5. свести к минимуму излишки запасов, увеличивающих стоимость операций и замораживающих дефицитные денежные средства, за счет достижения договоренности о более коротком сроке выполнения заказа на поставку такого товара;
6. минимизировать запасы сырья и материалов с высокой себестоимостью.

Заключение

Материальные ресурсы являются одним из важнейших элементов производственного цикла любой организации.

Они представляют собой предметы труда, которые используются для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг. Их особенность состоит в том, что, участвуя в процессе производства, материалы полностью потребляются в каждом его цикле и полностью переносят свою стоимость на вновь созданную продукцию.

Без материальных ресурсов не может существовать ни одно производство, следовательно, при рассмотрении любого производства всегда изучается вопрос об эффективности их использования как составляющей эффективности производства вообще.

Для достижения поставленной цели в выпускной квалификационной работе решены следующие задачи:

1. раскрыты теоретические аспекты учёта, анализа использования материалов на производство продукции организации;
2. приведена характеристика исследуемого предприятия;
3. исследовано документальное оформление отпуска материалов на предприятии;
4. изучена организация синтетического и аналитического учёта материалов на предприятии;
5. проведен анализ обеспеченности предприятия материалами;
6. проанализирована эффективность использования материалов на производство продукции предприятии;
7. предложены направления совершенствования использования материально-производственных запасов на предприятии;
8. реализовывается сущность методик анализа различных авторов и повышение эффективности использования материальных ресурсов на предприятие;
9. разработаны рекомендации по совершенствованию учёта и эффективности использования материальных ресурсов в организации.

Представленные данные, свидетельствуют о снижение объемов продаж в 2016 году.

Так, в 2015 г. рост выручки составил 590 тыс. руб., однако в 2016 году она снизилась на 170 тыс. руб. снижение себестоимости составило 268 тыс. руб. и 155 тыс. руб. соответственно.

Сокращение прибыли в 2016 году составило 206 тыс. руб., которое произошло в результате снижение объемов продаж, падения спроса на товары компании.

Общий финансовый результат в 2015 году рост составил 68 тыс. руб., в 2016 году отклонение составило 200 тыс. руб.

Удельный вес фонда оплаты труда на один рубль оказанных услуг составляет 19,5%, что считается на 2,8% выше сметного, но у организации перерасхода нет, так как в текущем году проводилась работа по упорядочению расходования фонда оплаты труда, а отдельные сверхсметные расходы компенсировались заказчиками.

Производительность труда предприятия возросла на 6,5%, по сравнению с 2015 годом, а средняя заработная плата снизилась на 15,8% и составила 1319 тыс. рублей.

Результат деятельности организации за 2016 год выразился в убытке на 1584 тыс. рублей, а по торговой продукции убыток составил 1818 тыс. рублей.

Анализ поступления материальных ресурсов показал, что в 2016 г. по сравнению с прошлым годом в 2 % увеличилась часть поставок лакокрасочных изделий, на 1,5 % краски, на 1 % снизилась часть поставок обоев и производственных материалов.

Имеющиеся колебания в структуре поставок составляют незначительную величину и соотносятся в пределах –1% до +2 %.

В результате несоблюдения плана поставок, организация сократила объем закупок материалов по таким видам как краски, пиломатериалы и производственные материалы.

Из-за колебаний в 2016 г. объем закупок снизился на 435 тыс. рублей.

В отчетном периоде предприятие допустило перерасход материальных ресурсов в размере 2538 тыс. рублей.

Материалоотдачи имеет негативную тенденцию. Этот показатель показывает на снижение отдачи материалов. С каждого рубля потребности материальных ресурсов произведенной продукции на 42,2 % меньше в отчетном периоде, по сравнению с прошлым годом.

В отчетном периоде предприятие допустило перерасход материальных ресурсов в размере 2538 тыс. рублей.

Материалоотдачи имеет негативную тенденцию. Этот показатель показывает на снижение отдачи материалов. С каждого рубля потребности материальных ресурсов произведенной продукции на 42,2 % меньше в отчетном периоде, по сравнению с прошлым годом.

По произведенные расчетам нам видно, что в результате дополнительного привлечения материальных ресурсов, предприятие получило 5399 тыс. рублей.

Увеличение материалоемкости отрицательно повлияло на объем производства, снизив его на 19706 тыс. рублей.

Уменьшение объема производства показывает нам на не эффективное использования материальных ресурсов, составляя – 14306 тыс. рублей.

Данный анализ нам показал, что максимальный удельный вес в составе затрат предприятия занимают материалы. Во всех видах материальных ресурсов предприятия был допущен перерасход, что связано с увеличением удельного веса МПЗ в составе отдельных видов оказанных услуг предприятия.

В качестве заключения, хотелось бы отметить, что работа в подобной компании требует большого количества специальных и профессиональных знаний, аналитических навыков, умение творчески мыслить и решать те или иные проблемы, терпения и упорства.

Данная квалификационная работа послужила отличным базисом для самоопределения в будущем, приобретения уверенности в собственных

знаниях и умениях и осознания практической сути выбранной сферы профессиональной деятельности.

Список использованных источников

1) Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально – производственных запасов» ПБУ 5/01 [Электронный ресурс] Дата редакции: 16.05.2016.

2) Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 г. № 217н) [Электронный ресурс]

3) Экономический анализ: Учебник / Г.В. Савицкая. - 14-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 649 с

4) Любушин, Н. П. Экономический анализ. Контрольно-тестирующий комплекс [Электронный ресурс] : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 080105 «Финансы и кредит» / Н. П. Любушин, Н. Э. Бабичева. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 159 с.

5) Чечевицына Л.Н. , Чечевицын К.В. Заглавие: Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник / Л.Н. Чечевицына, К.В. Чечевицын Место издания: Ростов-на-Дону : ФениксГод издания: 2014года - 368 с

6) Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев, А.В. Малеева, Л.И. Ушвицкий. 3-е изд., перераб. и доп. М.: КНОРУС. – 2013. – 718 с

7) Экономический анализ: учебник для бакалавров / под ред. Н. В. Войто- ловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. — 4-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2013- 358 с

8) Немченко, Т.В. Методика оценки финансовых результатов деятельности организации: состояние и направления совершенствования / Т.В. Немченко // Вестник современной науки. - 2016. - № 10-2 (22). - С. 49-53.

9) Абдрашитова, Э.М. Классификация затрат на производство на предприятии / Э.М. Абдрашитова // Экономико-правовые проблемы устойчивого развития отраслей и предприятий : сборник научных трудов по

материалам II международной научно-практической конференции (Нижний Новгород, 30 апреля 2016 г.). - Нижний Новгород, 2016. - С. 147-154.

10) Кузнецова, О.В. Особенности классификации затрат предприятия в современных условиях / О.В. Кузнецова // Проблемы совершенствования организации производства и управления промышленными предприятиями: межвузовский сборник научных трудов. – Самара, 2013. - № 1. - С. 69-77.

11) Мазаева, П.С. Сущность затрат и их классификация на промышленном предприятии / П.С. Мазаева // Инновационная наука. - 2015. - № 9 (9). - С. 175-177.

12) Роткина, В.А. Методологические аспекты классификации затрат напроизводство продукции (работ, услуг) на предприятии / В.А. Роткина, М.В. Чуб // Евразийский научный журнал. - 2015. - № 11. - С. 106-110.

13) Быстров В.А. Управление затратами реальный путь роста прибыли / В.А. Быстров, П.К. Дьяков, А.Г. Уманец // Вестник Сибирского государственного индустриального университета. - 2013. - № 1. - С. 53-57.

14) А.В. Полянин, О.А. Базарнова Экономика организаций (предприятий): учебно-методи- ческое пособие по выполнению курсовых работ. – Орёл: Изда- тельство Орловского филиала РАНХиГС, 2015. – 52 с.

15) Косолапова М.В., Свободин В.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности М.: Дашков и К, 2013 г.-66 с

16) Остапенко В.В. Финансы предприятия: Учебное пособие. – СПб.: Омега-Л, 2013. – С.115

17) Бочаров В.В. Финансовый анализ. – СПб.: Питер, 2013 – С.57

18) Елизаров Ю.Ф. Экономика организаций: – М.: «Экзамен», 2013. – 496с

19) Учеб. для студ. вузов, обуч. по направлению 080100 "Экономика" / М. А. Абрамова [и др.]; под ред. М.А.Абрамовой, Е.В.Маркиной; Фин. ун-т при Правительстве РФ. - М. : КноРус, 2014. - 445 с

20)Маркарьян, Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / Э.А. Маркарьян, Г.П. Герасименко, С.Э.

Маркарьян. - М.: КноРус, 2013. - 536 с.

21) Налоговый кодекс Российской Федерации Часть 1 от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в ред. от 28.06.2015 г.), Часть 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в ред. от 21.07.2015г.) www.pravo.gov.ru

22) Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010 № 115н) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)». (ред. от 27.04.2013 г.). www.pravo.gov.ru

23) Налоговый кодекс Российской Федерации Часть 1 от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в ред. от 28.06.2015 г.), Часть 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в ред. от 21.07.2015г.) www.pravo.gov.ru

24) Шредер Н. Г., Швам Ю. А. Экономический анализ хозяйственной деятельности. – М.: Экзамен, 2013. – С.104

25) Агарков, А.П. Экономика и управление на предприятии / А.П. Агарков [и др.]. - М.: Дашков и Ко, 2013. - 400.

26) Экономика организации: учебное пособие / В. П. Самарина, Г. В. Черезов, Э. А. Карпов. – Москва: КноРус, 2014. – 318 с.

27) Экономика организации (предприятия): учебник / Н. А. Сафронов. – Москва: Магистр: Инфра-М, 2014. – 253 с

28) Экономика организации: учебное пособие / Л. Н. Чечевицына, Е. В. Хачадурова. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2015. – 382 с.

29) Горфинкель, В.Я. Экономика предприятия / В.Я. Горфинкель. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. - 663 с.

30) Баскакова, О.В. Экономика предприятия (организации) / О.В. Баскакова, Л.Ф. Сейко. - М: Дашков и К, 2013. - 372 с.

31) Ивашенцева, Т.А. Экономика предприятия: учебник / Т. А. Ивашенцева. – Москва: КноРус, 2016. – 284 с.

32) Паламарчук, А.С. Экономика предприятия: учебник / А. С. Паламарчук. – Москва: Инфра-М, 2014. – 456 с.