МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ

УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

Кафедра экономического анализа и статистики

Допускается к защите:

зав. кафедрой экономического

анализа и статистики

д.э.н., профессор Алексеева Н.А.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2017г.

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

**на тему:** Учёт и анализ использования материальных запасов

(на примере филиала «УОР №836» ФГУП «ГУССТ №8 при Спецстрое России» города Ижевска Удмуртской Республики)

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность – Бухгалтерский учёт, анализ и аудит

Выпускник (дипломник) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Куликова О.В.

Научный руководитель,

к.э.н., доцент \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Соколов В. А.

Рецензент,

к.э.н., доцент \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Селезнёва И. П.

Ижевск 2017

**СОДЕРЖАНИЕ**

|  |  |
| --- | --- |
| ВВЕДЕНИЕ …………………………………………………………………... | 5 |
| 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЁТА И АНАЛИЗА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ ……………………………………
 | 8 |
| 1. Понятие материалов и их роль в процессе кругооборота средств производственной организации …………………………………………...
 | 8 |
| 1. Классификация, оценка и учёт материалов …………………………
 | 12 |
| 1. Теоретические основы анализа использования материалов …….....
 | 18 |
| 1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ФИЛИАЛА «УОР №836» ФГУП «ГУССТ №8 ПРИ СПЕЦСТРОЕ РОССИИ» ……………………………………………………..
 | 22 |
| 1. Местоположение и правовой статус организации ……………….....
 | 22 |
| 1. Организационное устройство, размеры и структура управления ....
 | 22 |
| 1. Основные экономические показатели деятельности организации ..
 | 24 |
| 1. Организация бухгалтерского учёта и внутрихозяйственного контроля в организации ………………………………………………………..
 | 30 |
| 1. УЧЁТ И АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ В ФИЛИАЛЕ «УОР №836» ФГУП «ГУССТ №8 ПРИ СПЕЦСТРОЕ РОССИИ» ……………………………………………………………………..
 | 33 |
| 1. Документальное оформление движения материальных запасов ….
 | 33 |
| 1. Синтетический и аналитический учёт движения материалов ……..
 | 38 |
| 1. Совершенствование учёта материалов ……………………………...
 | 41 |
| 1. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ В ФИЛИАЛЕ «УОР №836» ФГУП «ГУССТ №8 ПРИ СПЕЦСТРОЕ РОССИИ» …………………………………………………………………………..
 | 45 |
| 1. Анализ динамики, состава и структуры материальных запасов …..
 | 45 |
| 1. Анализ использования материальных запасов ……………………..
 | 46 |
| 1. Факторный анализ использования материальных запасов ………...
 | 48 |
| 1. Резервы повышения эффективности использования материальных запасов ………………………………………………………………………
 | 52 |
| ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ ……………………………………………... | 56 |
| СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ …………………………. | 58 |
| ПРИЛОЖЕНИЯ ……………………………………………………………… | 62 |

**ВВЕДЕНИЕ**

Актуальность темы исследования. Материальные запасы позволяют обеспечивать постоянство и непрерывность производства. Для этого требуется постоянное наличие необходимого количества материалов на складе, позволяющее полностью и в любой момент удовлетворить потребность производства в них. Данный фактор обуславливает создание материальных запасов, которые составляют значительный объём в активах предприятия и представляют собой большое количество различных видов и наименований.

В условиях рыночной экономики основной целью любого производства является максимизация прибыли. Достичь эту цель могут только те предприятия, которые получают от своей деятельности наивысший экономический результат, именно поэтому так важно выявлять и устранять нерациональное использование материальных ресурсов.

В настоящее время значительно возрастает роль анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий, основной целью которого является выявление и устранение недостатков в деятельности предприятий, поиск и вовлечение в производство неиспользуемых резервов. Анализ материальных запасов всегда должен быть разнообразным по содержанию, с применением различных аналитических приёмов с учётом специфики производства и его организации на предприятии.

Таким образом, все вышеперечисленное доказывает актуальность темы учёта и анализа использования материальных запасов и обусловлено тем, что изучение, правильное понимание значения и роли в экономике материальных запасов и анализ их использования на предприятии стоит в ряду важнейших проблем по экономии и рациональному использованию материальных ценностей.

Цели и задачи исследования. Цель настоящей выпускной квалификационной работы состоит в получение целостного представления об учёте и анализе использования материальных запасов, изучении и применение основных методов экономического анализа материалов, разработке рекомендаций, направленных на совершенствование бухгалтерского учёта и анализа на предприятии.

Выделим основные задачи дипломного исследования для достижения указанной цели:

1. Исследование теоретических основ бухгалтерского учёта и анализа использования материальных запасов;
2. Проведение анализа хозяйственной деятельности исследуемого предприятия;
3. Изучение организации и методики учета и анализа использования материальных запасов;
4. Формирование выводов и составление рекомендаций по рационализации учета и анализа использования материальных запасов.

Основные результаты исследования, выносимые на защиту:

1. Анализ нормативной и научной литературы по теме исследования;
2. Оценка экономического и финансового состояния изучаемой организации;
3. Рекомендации по совершенствованию учета материальных запасов и повышению эффективности их использования.

Объектом исследования выбран филиал «УОР №836» ФГУП «ГУССТ №8 при Спецстрое России», основным видом которого является выполнение отделочных работ на объектах строительства.

Предметом исследования является учёт и анализ материальных запасов на предприятии, предъявляемые к ним требования, их документальное и бухгалтерское оформление.

Теоретической и методической основой выпускной квалификационной работы являются источники учебной и научной литературы по теме выпускной квалификационной работы, нормативные и законодательные акты, регулирующие бухгалтерский учет и анализ материальных запасов.

В качестве информационной базы использованы первичные и сводные документы, регистры бухгалтерского учета и годовая финансовая отчетность филиала «УОР №836» ФГУП «ГУССТ №8 при Спецстрое России» за последние три года.

1. **ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЁТА И АНАЛИЗА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ**
	1. **Понятие материалов и их роль в процессе кругооборота средств производственной организации**

В строительных организациях учёт материальных ценностей ведётся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утверждённым приказом Минфина РФ от 09.06.2001г. №44н [4]. Согласно этому Положению, в качестве материальных ценностей принимаются активы:

1. Используемые в качестве сырья и материалов при производстве продукции, предназначенной для продажи;
2. Предназначенные для продажи;
3. Используемые для управленческих нужд организации.

Материальные запасы являются частью оборотных средств организации и относятся к предметам труда, которые потребляются в течение одного производственного цикла и полностью переносят свою стоимость на готовую продукцию. По своей экономической природе оборотные средства – это денежные средства, вложенные в оборотные производственные фонды и фонды обращения, а основное назначение оборотных средств – обеспечение непрерывности и ритмичности производства.

По мнению Ануфриева В. Е. [11], предметом бухгалтерского учёта на производственном предприятии является кругооборот хозяйственных средств, в процессе которого в результате использования финансовых ресурсов предприятие получает доходы, возмещающие его расходы на производство и реализацию продукции (работ, услуг) и увеличивающие вложенный капитал учредителей предприятия на величину остатка нераспределённой прибыли.

Процесс кругооборота средств начинается с создания производственных запасов, расходования денежных средств и завершается стадией реализации, на которой хозяйственные средства обретают денежную форму, что даёт возможность для возобновления нового цикла кругооборота.

Рассмотрим процесс кругооборота средств производственной организации:

1. Оборотные средства выступают в денежной форме и используются для создания производственных запасов, тем самым давая место денежной стадии кругооборота средств организации;
2. Созданные производственные запасы потребляются в процессе производства, образуя незавершённое производство или превращаясь в готовую продукцию;
3. В результате процесса реализации готовой продукции получают необходимые денежные средства для восполнения производственных запасов.

Пройдя все стадии, кругооборот повторяется, тем самым непрерывно создаются условия для возобновления процесса производства. [11]

Процесс кругооборота средств производственной организации состоит из трех стадий: процессов заготовления, производства и реализации.

Согласно мнению Васькина Ф. И. и Свободиной М. В. [19], на I стадии – стадии процесса заготовления – происходит заготовление товаров, необходимых для производства: средств производства и рабочей силы. Сумма средств предприятия на данном этапе не меняется. В бухгалтерском учёте на этой стадии осуществляют:

1. Учёт наличия материальных запасов;
2. Учёт поступления материальных ценностей;
3. Учёт задолженности перед поставщиками материальных ресурсов;
4. Контроль состояния расчётов с поставщиками;
5. Исчисление фактической стоимости приобретённых ценностей.

На II стадии – процесс производства – создаются новые товары, при этом стоимость полученных товаров увеличивается. На данной стадии в бухгалтерском учёте осуществляется следующее:

1. Выделяется общий объём произведённой продукции;
2. Фиксируются все затраты, связанные с её производством (выполнением работ, оказанием услуг), то есть определяется фактический объём производства в натуральных и денежных измерителях;
3. Исчисляется полная себестоимость продукции (работ, услуг) в целом и по отдельным видам.

На III стадии – стадия процесса реализации – товарная форма заменяется денежной, но в большем объёме, чем при приобретении товаров для производства. В бухгалтерском учёте на этой стадии осуществляется следующее:

1. Выявляется общий объём реализованной продукции (работ, услуг);
2. Определяются коммерческие расходы (расходы по реализации);
3. Формируется полная себестоимость реализованной продукции (работ, услуг) и имущества;
4. Определяются выручка от реализации и состояние расчётов с покупателями;
5. Выявляется финансовый результат от реализации. [19, с. 120-129]

Согласно мнению Алборова Р. А., производственный процесс так же состоит из трех стадий: заготовления, производства, реализации [9, с. 114-134].

В процессе заготовления потребляются средства труда и предметы труда, поэтому от постоянного возобновления этих производственных ресурсов зависит непрерывность производственного процесса. Перед бухгалтерским учётом на данном этапе стоят следующие задачи:

1. Правильное и своевременное определение объёмов заготовления;
2. Выявление возможных потерь ценностей, виновников этих потерь и предъявление к ним претензий с целью возмещения убытков;
3. Определение фактической себестоимости приобретённых ценностей, принятие их к бухгалтерскому учёту, определение отклонений в стоимости материалов.

Процесс производства представляет собой соединение средств производства и рабочей силы, поэтому для функционирования этого процесса необходимы затраты рабочей силы и средств производства. Основными задачами в процессе производства являются:

1. Организация учёта всех элементов и затрат в разрезе каждого объекта учёта;
2. Систематизация и группировка всех необходимых данных для исчисления себестоимости продукции и для системы управления с целью принятия оперативных решений;
3. Полнота учёта выпуска продукции (работ, услуг);
4. Обеспечение учёта затрат по центрам ответственности и организация постоянного контроля за ходом производственных процессов;
5. Выявление и мобилизация внутренних резервов для снижения себестоимости продукции, повышения производительности труда и окупаемости затрат продукцией.

Процесс реализации продукции (работ, услуг) является завершающей стадией производственного процесса. Задачами бухгалтерского учёта на данном этапе являются:

1. Обеспечение контроля за исполнением договорных обязательств перед покупателями;
2. Своевременное и полное документальное оформление отгруженной продукции, выполненных работ и услуг на сторону;
3. Контроль за правильностью применения цен и использования надбавок к цене, за поступлением выручки от реализации;
4. Обоснованное начисление налогов с выручки и точное определение финансовых результатов от реализации.

По нашему мнению, на основании изученной литературы, материальные запасы в кругообороте средств производственной организации играют важную роль, так как без участия материальных запасов производственная организация не может существовать, поскольку без материальных запасов невозможен процесс заготовления и, как следствие, последующие два этапа: производства и реализации и весь производственный процесс в целом. Так же материалы являются важными в процессе производства в связи с тем, что они полностью переносят свою стоимость на себестоимость готовой продукции.

* 1. **Классификация, оценка и учёт материалов**

Говоря о классификации и оценке материалов не наблюдается расхождения мнений различных авторов, они придерживаются одного мнения.

В зависимости от экономической роли и от отношения к операционному циклу организации, материалы принято подразделять на следующие группы:

1. Сырьё и основные материалы;
2. Вспомогательные материалы;
3. Покупные полуфабрикаты;
4. Отходы производства;
5. Топливо;
6. Запасные части;
7. Тара и упаковка;
8. Инвентарь и хозяйственные принадлежности;
9. Строительные материалы.

Сырьё и основные материалы – предметы труда, из которых изготавливают продукт и которые образуют материальную основу продукта – они полностью потребляются, изменяя свою первоначальную форму.

Вспомогательные материалы в отличие от основных не образуют вещественной основы продукта – они могут присоединиться к основным материалам для придания определённого качества, потреблять орудия труда для поддержания их в рабочем состоянии, использоваться для обеспечения нормального хода процесса производства (например, для ремонта).

Однако, следует заметить, что подразделение материалов на основные и вспомогательные носит условный характер – одни и те же материалы в разных производствах могут быть основными или вспомогательными материалами.

Покупные полуфабрикаты – сырье и материалы, прошедшие определенные стадии обработки, но не являющиеся еще готовой продукцией. В изготовлении продукции они выполняют такую же роль, как и основные материалы – составляют её материальную основу.

Отходы производства – остатки сырья и материалов, образующиеся в результате раскроя материалов и их обработки. Одни отходы полностью утрачивают свои потребительские свойства, другие могут вновь пройти обработку.

В отдельные группы выделены топливо и запасные части, которые по своей роли являются вспомогательными материалами, но выделяются в отдельные группы, так как они имеют значительный удельный вес.

Топливо подразделяется на энергетическое (горючее) и технологическое, а также для хозяйственных нужд. Запасные части используются для ремонта основных средств и нужны для поддержания оборудования в рабочем состоянии.

Тара и упаковка – упаковочный материал (ёмкость), используемый для обеспечения хранения и перевозки готовой продукции.

Инвентарь и хозяйственные принадлежности – инвентарь, инструменты, хозяйственные принадлежности и другие средства труда, которые включаются в состав средств в обороте, средства труда, которые не могут относиться к основным средствам: канцелярские принадлежности и расходные материалы.

Строительные материалы – материалы, предназначенные для строительных и ремонтных нужд.

Указанные классификации используют для построения синтетического и аналитического учёта, а также составления синтетического отчёта об остатках, поступлении и расходовании сырья и материалов в производственно-эксплуатационной деятельности.

Существуют так же и другие способы классификации материалов (например, по техническим свойствам, сортам и размерам), которые могут показаться более удобными для конкретной организации. В этом случае классификация используется для организации системы аналитического учёта материалов.

В соответствии с планом счетов бухгалтерского учёта, утвержденным приказом Минфина № 94н от 31.10.2000г. [3], к счету 10 «Материалы» могут быть открыты следующие субсчета:

10-1 – «Сырьё и материалы»;

10-2 – «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»;

10-3 – «Топливо»;

10-4 – «Тара и тарные материалы»;

10-5 – «Запасные части»;

10-6 – «Прочие материалы»;

10-7 – «Материалы, переданные в переработку на сторону»;

10-8 – «Строительные материалы»;

10-9 – «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;

10-10 – «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;

10-11 – «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

Рассмотрим типовые проводки по учёту материальных запасов. По дебету счёта:

Дебет 10 кредит 60 – поступили материалы от поставщика;

Дебет 10 Кредит 71 – оприходованы материалы, приобретённые подотчётным лицом;

Дебет 10 Кредит 79 – поступление материалов от филиала организации;

Дебет 10 Кредит 75 – получены материалы в счёт вклада в уставный капитал;

Дебет 10 Кредит 15 – оприходованы материалы по учётным ценам;

Дебет 10 Кредит 40 – отражена готовая продукция для её использования в качестве материалов;

Дебет 10 Кредит 91 – оприходованы ранее не учтённые материалы в результате инвентаризации;

Дебет 10 Кредит 20 – отражён возврат материалов из основного производства;

Дебет 10 Кредит 23 – оприходованы материальные ценности, изготовленные во вспомогательном производстве;

Дебет 10 Кредит 25 – в стоимость материалов включена сумма общепроизводственных расходов, связанных с их приобретением;

Дебет 10 Кредит 26 – отражены в стоимости материалов общехозяйственные затраты, связанные с их приобретением;

Дебет 10 Кредит 10 – отражено внутреннее перемещение материалов;

Дебет 10 кредит 28 – потери от брака уменьшены на стоимость возвратных отходов;

Дебет 10 Кредит 43 – готовая продукция, необходимая для собственных нужд организации, переведена в состав материалов;

Дебет 10 Кредит 91 – оприходованы материалы, оставшиеся после списания основных средств или другого имущества организации;

Дебет 10 Кредит 99 – оприходованы материалы, оставшиеся после списания имущества, выбывшего в результате чрезвычайных событий.

По кредиту счёта:

Дебет 08 Кредит 10 – списаны материалы на реконструкцию или модернизацию объекта основных средств;

Дебет 20 Кредит 10 – списаны материалы в основное производство;

Дебет 23 Кредит 10 – списаны материалы во вспомогательное производство;

Дебет 25 Кредит 10 – стоимость материалов учтена в составе общепроизводственных расходов;

Дебет 26 Кредит 10 – стоимость материалов включена в состав общехозяйственных расходов;

Дебет 28 Кредит 10 – израсходованы материалы на исправление брака или гарантийный ремонт;

Дебет 44 Кредит 10 – стоимость материалов учтена в расходах на продажу;

Дебет 76 Кредит 10 – списание неправильно учтённых материалов в результате ошибки;

Дебет 79 Кредит 10 – материалы переданы филиалу;

Дебет 91 Кредит 10 – стоимость материалов, выбывших в результате продажи или списания, учтена в составе прочих расходов;

Дебет 94 Кредит 10 – отражена недостача материалов;

Дебет 99 Кредит 10 – списание материалов на убытки в связи с чрезвычайными обстоятельствами.

Говоря об оценке материалов, следует сказать о том, что в Положении по бухгалтерскому учёту ПБУ 5/01 «Учёт материально-производственных запасов» говорится о том, что материальные запасы должны приниматься к учёту по их фактической себестоимости, которая определяется исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление.

Оценку материальных ресурсов, списываемых в производство, следует проводить следующими методами:

1. По себестоимости единицы запасов;
2. По средней себестоимости;
3. По себестоимости первых по времени закупок (метод ФИФО). [10, с. 108; 30, с. 224]

По нашему мнению, наиболее оптимальным вариантом оценки материальных ценностей, списываемых в производство, является метод ФИФО:

* 1. Метод по себестоимости единицы является довольно трудоёмким и его реализация может иметь место лишь тогда, когда предприятие производит небольшие партии товаров;
	2. В отличие от метода оценки по средней себестоимости, здесь не требуется ждать окончания месяца для формирования себестоимости.

Так же на практике может возникнуть ряд проблем, связанных с учётом материальных запасов. Одной из них является отсутствие классификации материалов в Положении по бухгалтерскому учёту 5/01 «Учёт материально-производственных запасов», в связи с этим за рамками нормативного регулирования остался вопрос списания на себестоимость стоимости вспомогательных материалов.

Также существенной является проблема нормативного регулирования некоторых активов, которые могут быть приняты к учёту в роли основных средств или материальных запасов. Для решения данного вопроса стоит воспользоваться Положением по бухгалтерскому учёту 6/01 «Учёт основных средств», утверждённым приказом Минфина Российской Федерации от 30.03.2001г. № 26н [5], в котором приведены критерии, при выполнении которых актив принимается к бухгалтерскому учёту в качестве объекта основных средств:

1. Объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
2. Объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока продолжительностью свыше 12 месяцев;
3. Организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
4. Объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем.

Кроме того, главным условием в отнесении актива к материальным запасам является его стоимость. Согласно ПБУ 6/01, организации в учётной политике должны установить лимит, не превышающий 40 тысяч рублей за единицу. Если стоимость актива свыше этого лимита, то актив принимается к учёту в роли основных средств; если же стоимость актива ниже, то он учитывается в составе материальных запасов.

Так же в ПБУ 5/01 содержится фраза: «Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов». При этом не расшифровывается понятие «непосредственно связанные». Проблема здесь заключается в том, что если расходы нужно включать в фактическую себестоимость материальных запасов, то их можно будет учесть при формировании бухгалтерской и налоговой прибыли только после отпуска материалов в производство, а если затраты учитываются в составе общехозяйственных расходов, они могут быть приняты к учёту непосредственно в том периоде, в котором произведены.

1. **Теоретические основы анализа использования материалов**

Основное содержание анализа материальных ресурсов составляет поиск вариантов экономии материальных ресурсов и их рационального использования.

Главными задачами анализа обеспеченности и использования материальных ресурсов являются:

1. Оценка реальности планов материально-технического снабжения, степени их выполнения и влияния на объём производства продукции, её себестоимости и других показателей;
2. Оценка уровня эффективности использования материальных ресурсов;
3. Выявление внутрипроизводственных резервов экономии материальных ресурсов и разработка конкретных мероприятий по их использованию.

Источниками информации для анализа материальных ресурсов служат план материально-технического снабжения, заявки, контракты на поставку сырья и материалов, формы статистической отчётности о наличии и использовании материальных ресурсов и форма № 5-з о затратах на производство, оперативные данные отдела материально-технического снабжения, сведения аналитического бухгалтерского учёта о поступлении, расходе и остатках материальных ресурсов и другие [30].

Уровень обеспеченности организации сырьём и материалами можно определить сравнением фактического количества закупленного сырья с плановой потребностью. Следует проверить также качество полученных материалов от поставщиков, соответствие их стандартам, техническим условиям и условиям договора и в случаях их нарушения предъявить претензии поставщикам.

Большое значение на предприятии придаётся выполнению плана по срокам поставки материалов, поскольку нарушение сроков поставки ведет к недовыполнению плана производства и реализации продукции. Пристальное внимание так же уделяется состоянию складских запасов, которые подразделяются на текущие, сезонные и страховые.

Величина текущего запаса сырья и материалов (Зсм) зависит от интервала поставки (Ип) и среднесуточного расхода определённого материала (Рсут) и определяется по следующей формуле:

Зсм = Ип \* Рсут.

В процессе анализа важно проверить соответствие фактического размера запасов важнейших материалов нормативным, для этого на основании данных о фактическом наличии материалов и их среднесуточном расходе рассчитывают фактическую обеспеченность материалами и сравнивают её с нормативной.

Для выявления излишних и ненужных запасов материалов необходимо так же проводить проверку, сравнивая по данным складского учёта приход и расход. В случае, если какие-либо материалы не используется в течение как минимум одного года, то их относят в группу неходовых, подсчитывая их общую стоимость.

Так же необходимо следить за оптимальностью запасов и эффективно управлять ими, поскольку от этого зависят конечные результаты деятельности. Эффективное управление запасами – это:

1. Оптимизация общего размера и структуры запасов материалов;
2. Минимизация затрат по их обслуживанию;
3. Обеспечение эффективного контроля за их движением.

Для того, чтобы определить, эффективно ли используются материалы, необходимо проводить анализ эффективности использования материальных ресурсов, для которого применяется система обобщающих и частных показателей.

К обобщающим показателям относятся:

1. Прибыль на рубль материальных затрат – является наиболее обобщающим показателем эффективности использования материальных ресурсов и определяется делением суммы полученной прибыли от основной деятельности на сумму материальных затрат;
2. Материалоотдача – характеризует отдачу материалов (сколько произведено продукции с каждого рубля потреблённых материальных ресурсов) и определяется делением стоимости произведённой продукции на сумму материальных затрат;
3. Материалоемкость – показывает, сколько материальных затрат необходимо произвести или фактически приходится на производство единицы продукции, представляет собой отношение суммы материальных затрат к стоимости произведённой продукции;
4. Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции – исчисляется отношением суммы материальных затрат к полной себестоимости произведённой продукции, а динамика этого показателя характеризует изменение материалоемкости продукции;
5. Коэффициент материальных затрат – показывает, насколько экономно используются материалы в процессе производства и нет ли их перерасхода по сравнению с установленными нормами, представляет собой отношение фактической суммы материальных затрат к плановой, пересчитанной на фактический объём выпущенной продукции. Если коэффициент больше 1, то это свидетельствует о перерасходе материальных ресурсов на производство продукции, если меньше 1, то материальные ресурсы использовались более экономно.

Частные показатели применяются для характеристики эффективности использования отдельных видов материальных ресурсов, а также для характеристики уровня материалоёмкости отдельных изделий.

К частным показателям относятся следующие:

1. Общая материалоёмкость;
2. Сырьеёмкость, топливоёмкость и энергоёмкость как составные части общей материалоёмкости;
3. Материалоёмкость отдельных видов продукции с изучением причин изменения её уровня;
4. Прибыль на 1 рубль материальных затрат [32].
5. **ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ФИЛИАЛА «УОР №836» ФГУП «ГУССТ №8 ПРИ СПЕЦСТРОЕ РОССИИ»**
6. **Местоположение и правовой статус организации**

Тема учёта и анализа использования материальных запасов будет рассмотрена на примере «Филиала УОР №836» ФГУП «ГУССТ №8 при Спецстрое России», который находится по следующему адресу: Удмуртская Республика, город Ижевск, улица 10 лет Октября, дом 61.

Являясь филиалом ФГУП «ГУССТ №8 при Спецстрое России», «УОР №836» подчиняется требованиям и правилам, прописанным в Уставе Главного управления, не имеет собственного Устава и действует от имени Главного управления, которое несет ответственность за деятельность филиала.

Согласно Устава, филиал не является юридическим лицом, наделяется имуществом и действует в соответствии с положениями о филиалах, которые утверждаются Главным управлением. Имущество филиала учитывается на его отдельном балансе, который является частью баланса Главного управления.

Начальник филиала и главный бухгалтер назначаются на должность и освобождаются от неё начальником управления по согласованию со Спецстроем России, наделяются полномочиями и действуют на основании доверенности, выданной им начальником управления.

* 1. **Организационное устройство, размеры и структура управления**

Основным видом деятельности «УОР №836» является выполнение отделочных работ на объектах строительства Главного управления. Кроме основного вида деятельности, управление так же может осуществлять отпуск строительных материалов с получением прибыли. Так же в мастерских управления изготавливаются строительные материалы и хозяйственный инвентарь, необходимые для полного функционирования управления отделочных работ.

К материалам и инвентарю можно отнести лакокрасочные изделия (краски, шпаклёвочные составы), деревянные изделия, необходимые при отделочных работах (леса, козлины, носилки, штукатурные рейки и другие), металлоизделия (отливы и откосы), линии электроснабжения, группы учёта электроэнергии, расходные материалы для электроинструмента (шлифовальные круги для затирочных машин), напорные рукава и другое.

Филиал имеет достаточно большую организационную структуру, строение которой показано на рисунке 1.

Инженер по технике безопасности

Юрист

Главный инженер

Начальник филиала

Водители

Секретарь

Главный бухгалтер

Начальник ОТиЗ

Начальник ПЭО

Начальник ПТО

Начальник Отдела кадров

Бухгалтерия

ОТиЗ

ПЭО

ПТО

Отдел кадров

Склад

Начальники участков, прорабы

Главный энергетик

Главный механик

Отдел главного механика

Рабочие

рис. 1 Организационная структура управления

На данном рисунке мы можем увидеть, что филиал возглавляет начальник, в подчинении которого находятся главный инженер, инженер по технике безопасности, юрист, секретарь, водители и начальники всех отделов филиала, склад, начальники участков и прорабы.

В подчинении начальников отдела кадров, производственно-технического отдела, планово-экономического отдела, отдела труда и заработной платы, главного бухгалтера и главного механика находятся отдел кадров, производственно-технический отдел, планово-экономический отдел, отдел труда и заработной платы, бухгалтерия и отдел главного механика соответственно. На объектах строительства за рабочих несут ответственность начальники участка и прорабы, которые так же определяют план работы рабочих. Спецодежду и инвентарь, необходимый для выполнения работ, рабочие получают на складе.

* 1. **Основные экономические показатели деятельности организации**

Рассмотрим основные показатели деятельности филиала «УОР №836» ФГУП «ГУССТ №8 при Спецстрое России» с использованием данных годовой бухгалтерской отчетности за последние три года: с 2012 по 2014 года. Начнём с производственных и экономических показателей деятельности (таблица 2.3.1.).

Таблица 2.3.1. Основные показатели деятельности организации

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2012г. | 2013г. | 2014г. | 2014г. в % к 2012г. |
| А. Производственные показатели: |
| 1.Произведено продукции, тыс. руб. | 200 808,734 | 205 456,991 | 192 494,266 | 95,86 |
| 2.Среднегодовая численность рабочих, чел. | 357,000 | 321,000 | 290,000 | 81,23 |
| 3.Количество отработанного времени, час. | 1 986,000 | 1 970,000 | 1 970,000 | 99,19 |
| 4.Производительность труда, тыс. руб. | 0,283 | 0,325 | 0,337 | 119,08 |
| Б. Экономические показатели: |
| 5.Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 200 808,734 | 205 456,991 | 192 494,266 | 95,86 |
| 6.Себестоимость продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 219 296,419 | 202 204,473 | 192 907,343 | 87,97 |
| 7.Прибыль (убыток) от продажи(+,-), тыс. руб. | -18 487,685 | 1 789,676 | -413,077 | 2,23 |
| 8.Прибыль (убыток) до налогообложения (+,-), тыс. руб. | -21 463,612 | 511,450 | -1 939,795 | 9,04 |
| 9.Чистая прибыль (убыток) (+,-), тыс. руб. | -21 338,630 | 102,710 | -1 974,415 | 9,25 |
| 10.Уровень рентабельности (убыточности) деятельности (+,-), % | -10,626 | 0,050 | -1,026 | 9,66 |

Рассматривая производственные показатели и сравнивая 2012 год с 2014 годом, можно увидеть, что объём произведённой продукции, среднегодовая численность рабочих и количество отработанного времени сократились на 4,14%, 18,77% и 0,81% соответственно, но при этом производительность труда наоборот возросла на 19,08%.

Говоря об экономических показателях, следует отметить, что выручка от продажи продукции и себестоимость проданной продукции сократились на 4,14% и 12,03% соответственно. Это в свою очередь привело к тому, что убыток от продажи, убыток до налогообложения и чистый убыток сократились на 97,77%, 90,96% и 90,75% соответственно. В итоге, мы получаем убыточность деятельности, которая к 2014 году сократилась на 90,34%.

Далее рассмотрим показатели эффективности использования основных средств, трудовых, производственных и материальных ресурсов и капитала (таблица 2.3.2.).

Таблица 2.3.2. Показатели эффективности использования ресурсов и капитала организации

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2012г. | 2013г. | 2014г. | 2014г. в % к 2012г. |
| А. Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств |
| 1. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | - | - | - | - |
| 2. Фондообеспеченность, тыс. руб. | - | - | - | - |
| 3. Фондовооруженность, тыс. руб. | - | - | - | - |
| 4. Фондоёмкость, руб. | - | - | - | - |
| 5. Фондоотдача, руб. | - | - | - | - |
| 6. Рентабельность использования основных средств, % | - | - | - | - |
| Б. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов |
| 7. Затраты труда, тыс. чел.-час. | 3,531 | 3,078 | 2,968 |  84,06 |
| 8. Производительность труда, тыс. руб. | 0,283 | 0,325 | 0,337 | 119,08 |
| 9. Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 86 680,006 | 79 334,976 | 80 628,592 | 93,02 |
| 10. Выручка на 1 руб. оплаты труда, руб. | 2,317 | 2,590 | 2,387 | 103,02 |
| В. Показатели эффективности использования производственных ресурсов |
| 11. Произведено продукции, тыс. руб. | 200 808,734 | 205 456,991 | 192 494,266 | 95,86 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Продолжение таблицы 2.3.2.  |
| Г. Показатели эффективности использования материальных ресурсов |
| 12. Материалоотдача, руб. | 1,534 | 2,097 | 1,725 | 112,45 |
| 13. Материалоёмкость, руб. | 0,652 | 0,477 | 0,580 | 88,96 |
| 14. Прибыль (убыток) на 1 руб. материальных затрат, руб. | -0,141 | 0,018 | -0,004 | 2,84 |
| 15. Затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции (работ, услуг), руб. | 1,092 | 0,991 | 1,002 | 91,76 |
| Д. Показатели эффективности использования капитала |
| 16. Рентабельность (убыточность) совокупного капитала (активов), % | -0,617 | 0,001 | -0,014 | - |
| 17. Рентабельность (убыточность) собственного капитала, % | 2,000 | -0,005 | 0,089 | - |
| 18. Рентабельность (убыточность) внеоборотных активов, % | -306,040 | 0,543 | -8,110 | - |
| 19. Рентабельность (убыточность) оборотных активов, % | -0,618 | 0,001 | -0,014 | - |

Поскольку «УОР №836» является филиалом и не имеет собственных основных средств, то расчет показателей обеспеченности и эффективности использования основных средств невозможен.

Говоря о показателях эффективности использования трудовых ресурсов, следует отметить, что затраты труда и фонд оплаты труда сократились на 15,94% и 6,98% соответственно, а производительность труда возросла на 19,08%. В связи с этим, выручка на 1 рубль оплаты труда выросла с 2,317 рублей до 2,387 рублей, то есть на 3,02%.

Показатели эффективности использования производственных ресурсов в 2014 году сократились на 4,14% и составили 95,86% от показателя 2012 года.

Показатель материалоотдача вырос на 12,45%, убыток на 1 рубль материальных затрат сократился на 97,16% и затраты на 1 рубль выручки от продажи продукции так же сократились на 8,24%, что может свидетельствовать о более рациональном использовании материальных ресурсов организации. Материалоёмкость – количество материальных затрат на производство продукции – так же сократилась на 11,04%.

В организации наблюдается убыточность совокупного капитала, внеоборотных и оборотных активов. Однако, убыточность сократилась на 0,608%, 297,93% и 0,604% соответственно. Наблюдается рентабельность лишь собственного капитала, однако в 2014 году она составляет всего лишь 0,089% и по сравнению с 2012 годом сократилась на 1,911%. Показатели эффективности использования капитала находятся на низком уровне, что свидетельствует о неэффективном его использовании.

Так же следует разобрать движение денежных средств организации, используя таблицу 2.3.3.

Таблица 2.3.3. Движение денежных средств организации, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2012г. | 2013г. | 2014г. | 2014г. в % к 2014г. |
| 1. Поступление денежных средств - всего  | 125 650 | 140 852 | 169 704 | 135,06 |
| в том числе:а) от текущей деятельностиб) от инвестиционной деятельностив) от финансовой деятельности | 125 650-- | 140 852-- | 169 698-6 | --- |
| 2. Расходование денежных средств - всего | 125 580 | 140 862 | 169 607 | 135,06 |
| в том числе:а) в текущей деятельностиб) в инвестиционной деятельностив) в финансовой деятельности | 125 580-- | 140 862-- | 169 607-- | --- |
| 3. Чистые денежные средства - всего | 70 | -10 | 97 | 138,57 |
| в том числе:а) от текущей деятельностиб) от инвестиционной деятельностив) от финансовой деятельности | 70-- | -10-- | 91-6 | --- |
| 4. Остаток денежных средств на конец отчетного периода | 70 | 60 | 157 | 224,29 |

Исходя из данных таблицы, можно сделать вывод, что филиал «УОР №836» в основном не занимается инвестиционной и финансовой деятельностью, а поступление денежных средств от финансовой деятельности носит, скорее всего, разовый характер. Таким образом, основные пути работы организации – текущая деятельность, то есть осуществление отделочных работ. Сравнивая 2012 и 2014 года, следует отметить, что поступление и расходование денежных средств, чистые денежные средства и остаток денежных средств на конец отчетного периода возросли на 35,06%, 35,06%, 38,57% и 124,29% соответственно.

Таким образом, денежные средства расходуются в филиале рационально, что позволило к 2014 году увеличить остаток денежных средств на конец периода на 124,29%.

Так же необходимо рассчитать показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации (таблица 2.3.4.).

Таблица 2.3.4. Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Нормальное ограничение | На конец года | 2014г. в % к 2012г. |
| 2012г. | 2013г. | 2014г. |
| 1. Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) | ≥ (0,2÷0,5) | 0,7690 | 0,8406 | 0,8905 | 115,80 |
| 2. Коэффициент абсолютной ликвидности | ≥ 2 | 0,0008 | 0,0005 | 0,0008 | 100,00 |
| 3. Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия) | ≥ 1 | 0,0008 | 0,0005 | 0,0008 | 100,00 |
| 4. Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб. | ­­­\_\_\_\_\_\_ | -21 478,08 | -21 475,11 | -23 458,05 | 109,22 |
| 5. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. | \_\_\_\_\_\_ | -21 423,27 | -21 475,11 | -23 458,05 | 109,50 |
| 6. Излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.:а) собственных оборотных средств | \_\_\_\_\_\_\_ | -54,8060 | 0,0000 | 0,0000 | 0,00 |
| б) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат | \_\_\_\_\_\_ | 0,0000 | 0,0000 | 0,0000 | 0,00 |
| 7. Коэффициент автономии (независимости) | ≥ 0,5 | -0,3086 | -0,1982 | -0,1282 | 41,55 |
| 8. Коэффициент соотношения заёмных и собственных средств | ≤ 1 | -4,2404 | -6,0463 | -8,7985 | 207,49 |
| 9. Коэффициент маневренности | ≥ 0,5 | -1,0065 | 1,0113 | 1,0107 | 100,41 |
| 10. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования | ≥ 0,1 | -0,3112 | -0,2008 | -0,1298 | 41,70 |
| 11. Коэффициент соотношения собственных и привлечённых средств | ≥ 1 | -0,2358 | -0,1654 | -0,1137 | 48,20 |
| 12. Коэффициент финансовой зависимости | ≤ 1,25 | -3,2404 | -5,0463 | -7,7985 | 240,66 |

**Коэффициент текущей ликвидности за все три года больше нормального ограничения, это говорит о том, что способность филиала погашать текущие обязательства за счёт оборотных активов достаточно высока, то есть платежеспособность хорошая. Кроме того, данный показатель к 2014 году увеличился на 15,8%.**

**Доля краткосрочных обязательств, которые могут быть покрыты за счёт денежных средств и их эквивалентов достаточно низкая, и не доходит даже до нормального ограничения и к 2014 году показатель коэффициента абсолютной ликвидности не изменился.**

**Коэффициент быстрой ликвидности так же находится на очень низком уровне и не доходит до нормального ограничения, таким образом, можно сказать что в случае критического положения филиал не сможет погасить свои текущие обязательства.**

**Наличие собственных оборотных средств выражено отрицательными показателями, это говорит о том, что организация** испытывает их недостаток. При этом, доля запасов крайне велика и деятельность характеризуется низкой возможностью обеспечивать внешние [обязательства](http://1fin.ru/?id=281&t=502) за счет использования собственных средств. Финансовое состояние филиала оценивается как плохое.

Коэффициент автономии так же имеет отрицательные значения и не доходит до нормального ограничения, это говорит о неустойчивом финансовом положении филиала «УОР №836» и его зависимости от заёмных средств. Так же следует отметить, что показатели данного коэффициента сократились на 58,45%.

Соотношение заёмных и собственных средств выражено отрицательными коэффициентами, то есть предприятие обладает недостаточно хорошей [финансовой устойчивост](http://1fin.ru/?id=281&t=493)ью.

К**оэффициент маневренности** предприятия находится в пределах допустимого значения, то есть способность предприятия поддерживать уровень собственного оборотного капитала и пополнять оборотные средства в случае необходимости за счет собственных источников достаточно велик. Данный коэффициент вырос на 0,41%.

**Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования** имеет отрицательные показатели, что говорит о малой доле оборотных активов компании, финансируемых за счёт собственных средств предприятия.

Коэффициент соотношения собственных и привлечённых средств имеет так же отрицательные показатели, что так же свидетельствует о недостаточно хорошем финансовом положении филиала, так как показатели не доходят до нормального ограничения.

Коэффициент финансовой зависимости имеет отрицательный значения. Это говорит о том, что на общую сумму финансовых ресурсов приходится довольно мало единиц источников собственных средств.

* 1. **Организация бухгалтерского учёта и внутрихозяйственного контроля в организации**

Филиал «УОР №836», являясь филиалом ФГУП «ГУССТ №8 при Спецстрое России», подчиняется правилам ведения бухгалтерского учета на предприятии, утвержденным и подписанным начальником Главного управления и занесённым в учетную политику управления.

В рассматриваемом предприятии четко сформирован такой отдел как бухгалтерия. Во главе данного отдела находится главный бухгалтер, в подчинении которого находятся заместитель главного бухгалтера, ведущий бухгалтер, бухгалтеры по материалам, бухгалтеры по заработной плате, бухгалтер-кассир. Таким образом бухгалтерия состоит из 8 человек, каждый из которых занят именно своей отраслью (материалы, заработная плата, касса и т.д.). Учет движения товарно-материальных ценностей выполняется бухгалтерами по материалам и осуществляется с помощью программы «1С» по средней себестоимости.

В рассматриваемой организации к счёту 10 «Материалы» открываются следующие субсчета: 10.01 – сырьё и материалы; 10.03 – топливо; 10.04 – тара; 10.05 – запасные части; 10.08 – строительные материалы; 10.09 – инвентарь и хозяйственные принадлежности; 10.10 – специальная одежда и специальная оснастка на складе.

Материалы на счетах 10.01 – 10.08 (сырьё и материалы, топливо, тара, запасные части и строительные материалы) в той или иной мере входят в процесс производства и переносят свою стоимость на себестоимость готовой продукции в полном объёме либо частично.

Говоря о счетах 10.09 и 10.10 (инвентарь и хозяйственные принадлежности и специальная одежда и специальная оснастка на складе) хочется отметить, что работники данного предприятия имеют право на получение специальной одежды, специальной обуви и защитных приспособлений, которые выдаются в соответствии с Межотраслевыми правилами обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утверждёнными постановлением Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009г. №290н [2].

Учёт движения товарно-материальных ценностей на предприятии ведётся по участкам, существующим на предприятии. К их числу относятся 4 склада (центральный, электроинструмента, колерная, пиломатериалы и вспомогательные материалы – 9, 7, 2 и 8 участки соответственно); 5 участков, каждый из которых возглавляет прораб или начальник участка (участки 6, 12, 15, 17, 29); отделы главного механика и энергетика (участки 3 и 20); техника безопасности (участок 11); касса (участок 23); водители (участки 18 и 19); административно-хозяйственная часть (участок 14).

Так же следует упомянуть про внутрихозяйственный контроль, основной целью которого является оказание помощи руководству по эффективному ведению финансовой деятельности.

Внутрихозяйственный контроль в филиале «УОР №836» проводится бухгалтерией, обеспечивающей учёт и контроль всех финансовых операций.

В рамках рассматриваемого контроля бухгалтерия проверяет законность и целевой характер расходования средств, отвечает за полноту и своевременность уплаты налогов в бюджет. Ведущая роль в организации внутрихозяйственного контроля принадлежит главному бухгалтеру.

1. **УЧЁТ И АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ В ФИЛИАЛЕ «УОР №836» ФГУП «ГУССТ №8 ПРИ СПЕЦСТРОЕ РОССИИ»**
2. **Документальное оформление движения материальных запасов**

Правильное и своевременное документальное оформление движения материальных запасов позволяет предупредить различные нарушения, повышает дисциплинированность материально-ответственных работников, позволяет видеть всю информацию о движении материалов без серьезных искажений.

Поступление материалов в филиал происходит несколькими способами: через подотчётных лиц, от внешних и внутренних поставщиков. Поступившие в организацию материалы хранятся на складах, которые делятся на два типа: центральный и приобъектный.

Расход материалов филиалом осуществляется так же несколькими способами: отпуск материалов организации, не являющейся филиалом Главного управления, отпуск материалов организации-филиалу Главного управления и перемещение между складами (данная передача материалов не считается расходом материалов и отражается в учете как внутреннее перемещение).

Поступление материалов через подотчётных лиц оформляется путем оформления авансового отчёта на основании чеков, предоставленных подотчётными лицами в бухгалтерию (приложение 10). Следует отметить, что оформление авансовых отчётов является одним из самых распространенных действий бухгалтера в хозяйственной деятельности организации, так как данным документом оформляется большинство расчётов, совершаемых наличными средствами (например, **командировочные расходы или** различные хозяйственные закупки).

Для начала, сотруднику организации под отчет на основании приказа, заявления и расходного кассового ордера выдаются наличные средства из кассы. После совершения расходов сотрудник отчитывается, предоставляя в бухгалтерию документы, подтверждающие произведённые расходы, и заполняет авансовый отчет для проведения окончательных расчетов.

В авансовом отчёте должны содержатся следующие данные:

1. Название организации;
2. Склад, на который приходуются приобретённые подотчётным лицом материальные ценности;
3. Физическое лицо-сотрудник организации, который отчитывается за выданные ему под отчёт денежные средства, и его подпись;
4. Наименование документа, подтверждающего выдачу денежных средств;
5. Статья движения денежных средств и сумма аванса.

Поступление материалов от внешних поставщиков и реализация данным организациям оформляется такими документами, как товарная накладная и счёт-фактура, которые относятся к первичным бухгалтерским документам.

Товарная накладная (приложение 11) используется для оформления и фиксации операций по продаже или отпуску и приёму материальных ценностей от компании-продавца компании-покупателю. Бланк товарной накладной имеет унифицированную форму ТОРГ-12, которая включает в себя такие обязательные данные, как:

1. Дата составления накладной;
2. Наименование товара, его количество и стоимость;
3. Реквизиты передающей и принимающей сторон;
4. Должности лиц, ответственных за отпуск и приём товарно-материальных ценностей, подписи этих лиц с расшифровкой, печати организаций.

Рассмотрим заполнение товарной накладной более детально:

1. В строках «Номер» и «Дата» проставляются соответственно номер и дата данного документа, но дата в бланке товарной накладной должна совпадать с датой отгрузки товаров;
2. В полях «Грузоотправитель» и «Грузополучатель» указываются полное или сокращенное наименование, место нахождения, банковские реквизиты и другая контактная информация соответствующей стороны;
3. Поля «Поставщик» и «Плательщик» содержат полное или сокращенное наименование организации, место нахождения, банковские реквизиты и другую контактную информацию соответствующей стороны.

Следует так же учесть, что грузоотправитель и поставщик могут быть одной организацией, грузополучатель и плательщик так же могут быть одной организацией.

1. В строке «Основание» указывается договор, дополнительное соглашение или иной документ, который служит основанием для отгрузки товаров;
2. Табличная часть накладной содержит в себе перечень номенклатуры отгружаемых товаров с указание единицы измерения, количества, массы, цены за единицу, суммы реализации с НДС и без НДС, суммы НДС;
3. Должностные лица, санкционирующие отгрузку товара, подписывают накладную лично, подписи заверяются оттиском печати организации.

В большинстве случаев в комплекте с товарной накладной идет счёт-фактура (приложение 12), который должен содержать следующие обязательные реквизиты:

1. Порядковый номер и дата выписки счёта-фактуры;
2. Наименование, адрес и идентификационные номера налогоплательщика и покупателя; наименование и адрес грузоотправителя и грузополучателя;
3. Наименование поставляемых товаров (описание выполненных работ, оказанных услуг), их количество, единица измерения;
4. Цена за единицу измерения по договору без учёта налога и с учётом суммы налога, стоимость товаров (работ, услуг) за всё количество поставляемых по счёту-фактуре товаров (выполненных работ, оказанных услуг);
5. Налоговая ставка и сумма налога, предъявляемая покупателю товаров (работ, услуг), имущественных прав;
6. Стоимость всего количества поставляемых по счёту-фактуре товаров (выполненных работ, оказанных услуг) с учётом суммы налога.

Заполненный бланк счёта-фактуры должен быть заверен подписями руководителя и главного бухгалтера или других уполномоченных лиц. Индивидуальный предприниматель, выставляя счёт-фактуру, должен помимо своей подписи поставить под ней реквизиты своего свидетельства о государственной регистрации.

При отпуске материалов в организацию, не являющуюся филиалом Главного управления, к стоимости материалов производится прибавка в 20% и начисляется НДС в размере 18%.

При поступлении товаров в филиал по одному экземпляру счета-фактуры и накладной остается у грузополучателя. При отпуске материалов накладная выписывается в 2-х экземплярах, а счёт-фактура в 3-х, по одному экземпляру счета-фактуры и накладной отдается у грузополучателя, а остальные экземпляры остаются в бухгалтерии у поставщика.

При поступлении материалов от внутренних поставщиков (от одного филиала Главного управления к другому) и реализации материалов организации-филиалу Главного управления, первичными документами являются накладная М-15 и извещение.

Накладная (приложение 13) и извещение выписываются в бухгалтерии в двух экземплярах: первый передают грузополучателю; второй остаётся у поставщика.

В накладной указываются:

1. Дата составления накладной;
2. Отправитель – наименование структурного подразделения и вид деятельности;
3. Документ, на основании которого выписывается накладная;
4. В строке «Кому» указывают наименование получателя материальных ценностей, вписывают фамилию, имя, отчество, а также реквизиты доверенности, представленной получателем;
5. Наименование и количество материальных ценностей, которые отпускаются по накладной;
6. Номенклатурный номер, присвоенный на предприятии данному виду материальных ценностей;
7. Код и наименование единицы измерения в соответствии с ОКЕИ;
8. Цена единицы материала без учёта НДС в рублях и копейках и стоимость всего количества материалов без учёта НДС в рублях и копейках.

По итогам накладной прописью указываются количество отпущенных наименований материальных ценностей и общая сумма. Накладную подписывают ответственное лицо, разрешившее отпуск материальных ценностей, лицо, отпустившее материальные ценности, главный бухгалтер и получатель ценностей.

В извещении (приложение 14) к накладной указывается номер и дата документа, отправитель и получатель, наименование отпускаемых материалов и сумма документа. Данное извещение заверяется подписями главного бухгалтера (или лиц его замещающих)с обеих сторон.

Кроме вышеназванного учёта движения материалов, их перемещение может осуществляться между участками и складами филиала. В этом случае основанием для учета движения материальных запасов будет являться требование-накладная (форма М-11, приложение 15), в которой указывается наименование материала, количество и единица измерения, получатель и отправитель (их подписи), дата составления документа, наименование объекта, куда произведен отпуск материалов.

Таким образом, в зависимости от контрагента и вида движения материалов, их учёт и документальное оформление имеет разный вид.

1. **Синтетический и аналитический учёт движения материалов**

Как было сказано выше, учёт движения материалов в бухгалтерии ведётся на основании первичных документов с помощью программы «1С».

В бухгалтерском учёте используются счета трёх уровней, которые позволяют получать информацию с различной степенью детализации:

* 1. Аналитические счета;
	2. Синтетические счета;
	3. Субсчета.

**К аналитическими** относят счета, дающие информацию о состоянии имущества предприятия и процессов в детализированном виде – эти счета ведутся дополнительно к синтетическим и раскрывают их содержание (например, при поступлении материалов необходимо знать не только общую стоимость, но и стоимость, и количество отдельных видов этих материалов).

**К синтетическим относятся** счета, на которых отражают в денежном измерителе обобщенные данные по объектам бухгалтерского учета (например, счёт 10 «Материалы», счёт 20 «Основное производство»).

Между синтетическими и  аналитическими счетами существует тесная взаимосвязь:

* 1. Сальдо начальное по синтетическому счёту всегда равно сумме начальных сальдо открытых к нему анали­тических счетов;
	2. Сумма дебетовых или кредитовых оборотов по син­тетическому счёту равна сумме соответствующих оборотов по аналитическим счетам;
	3. Сальдо конечное по синтетическому счёту равно сум­ме конечных сальдо,  соответствующих аналитических счетов.

Субсчета – способ сводной группировки данных [аналитического учёта](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%90%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%B8%D1%82%D0%B8%D1%87%D0%B5%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%B9_%D1%83%D1%87%D1%91%D1%82), они являются бухгалтерскими [счетами](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%91%D1%83%D1%85%D0%B3%D0%B0%D0%BB%D1%82%D0%B5%D1%80%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%B9_%D1%81%D1%87%D1%91%D1%82) второго порядка и используются для получения более детальных показателей в дополнение к данным [синтетических счетов](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A1%D0%B8%D0%BD%D1%82%D0%B5%D1%82%D0%B8%D1%87%D0%B5%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%B9_%D1%83%D1%87%D1%91%D1%82).

Синтетический и аналитический учёт в филиале организован так, что показатели контролируют друг друга и в конечном итоге совпадают. Текущий учёт на счетах ведется с использованием всех трёх уровней счетов.

Рассмотрим аналитические, синтетические и субсчета:

1. Аналитические счета к счёту 10 «Материалы»

Дебет 10 «Керамзит» Кредит

|  |  |
| --- | --- |
| СН = 2 500 |  |
|  | 1 500 |
| СК = 1 000 |  |

Дебет 10 «Дверь ДО-13» Кредит

|  |  |
| --- | --- |
| СН = 3 000 |  |
|  500 |  500 |
| СК = 3 000 |  |

Дебет 10 «Гипсокартон» Кредит

|  |  |
| --- | --- |
| СН = 4 500 |  |
| 1 500 | 2 000 |
| СК = 4 000 |  |

1. Синтетический счёт 10 «Материалы»

Дебет 10 «Материалы» Кредит

|  |  |
| --- | --- |
| СН = 10 000 |  |
| 2 000 | 4 000 |
| СК = 8 000 |  |

1. Субсчета к счёту 10 «Материалы»

Дебет 10.01 «Сырьё» Кредит

|  |  |
| --- | --- |
| СН = 2 500 |  |
|  | 1 500 |
| СК = 1 000 |  |

Дебет 10.03 «Топливо» Кредит

|  |  |
| --- | --- |
| СН = 3 000 |  |
|  500 |  500 |
| СК = 3 000 |  |

Дебет 10.08 «Строит.материалы» Кредит

|  |  |
| --- | --- |
| СН = 4 500 |  |
| 1 500 | 2 000 |
| СК = 4 000 |  |

Для того, чтобы отследить движение того или иного материала на определённом складе или участке, необходимо сформировать оборотно-сальдовую ведомость по интересующему складу за необходимый период времени. Оборотно-сальдовая ведомость включает в себя наименование материала, номенклатурный номер, единицу измерения, информацию о материале (остаток на начало периода, приход, расход и остаток на конец периода) в количественной и стоимостной оценке (приложение 16).

Кроме оборотно-сальдовой ведомости можно сформировать карточку счета (приложение 17), в которой можно увидеть движение материалов более детально. Отчёт предназначен для анализа операций по заданному счёту за указанный период. В каждой строке отчёта выводится дата, название документа, описание операции, корреспондирующий счет, количество и сумма операции. В начале и в конце отчёта выводятся остатки на начало и на конец периода.

В случае, если необходимо проверить, реален ли факт движения какого-либо материала, в бухгалтерии хранятся документы (счета-фактуры, накладные, извещения, требования-накладные входящие и исходящие), из которых можно получить необходимую информацию. Данные документы хранятся в бухгалтерии 5 лет.

Поскольку филиал «УОР №836» является строительной организацией с довольно широким и развитым организационным устройством, то учёт движения материалов осуществляется по складам и участкам. Учёт поступивших материалов ведется по средней себестоимости.

Отпуск материалов в основное производство осуществляется на основании материальных отчётов прорабов и начальников участков (форма М-19, приложение 18), которые составляются ежемесячно. В них указывается материально-ответственное лица, наименование материалов, единицы измерения, номенклатурный номер, объекты, количество списанных материалов (по объектам).

На основании таблицы 3.2. рассмотрим бухгалтерские проводки, которыми отражается учёт движения материалов в бухгалтерии филиала «УОР №836».

Таблица 3.2. Журнал хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Описание операции | Дебет | Кредит | Сумма | Документ-основание |
| Получены материалы:Отражён НДС | 1019 | 6060 | 42 322,037 617,97 | Товарная накладная, счет-фактура |
| Оплачены материалы с р/счета | 60 | 51 | 49 940,00 | Выписка банка |
| Получены материалы от организации-филиала | 10 | 79 | 222 006,75 | Извещение, накладная М-15 |
| Отпущены материалы организации-филиалу | 91 | 10 | 135 981,40 | Извещение, накладная М-15 |
| Выданы денежные средства Иванову А.А. на командировку | 10 | 71 | 5 000,00 | Приказ, заявление, РКО |
| Оприходованы материалы, купленные Ивановым А.А. | 10 | 71 | 1 280,50 | Авансовый отчёт, чеки |
| Отпущены материалы на сторонуНачислен НДС | 9191 | 1068 | 100 000,0018 000,00 | Товарная накладная, счет-фактура |
| С 9 склада на 15 участок отпущены материалы | 10 | 10 | 35 280,90 | Требование-накладная |
| Отпущены материалы в основное производство | 20 | 10 | 950 391,68 | Материальный отчёт М-19 |

В целом состояние бухгалтерского учёта материальных запасов в филиале «УОР №836» ФГУП «ГУССТ №8 при Спецстрое России» соответствует нормативам и методическим указаниям.

1. **Совершенствование учёта материалов**

Говоря о рационализации, хочется отметить, что филиал «УОР №836» является строительной организацией и имеет в своей структуре достаточно много участков, движение материалов на которых подлежит отчётности.

Поскольку филиал обязан сдавать отчётность каждый месяц (списание материалов за отчётный месяц по объектам, информация об остатках на первое число месяца, следующего за отчётным), то наличие двух бухгалтеров, занимающихся учетом движения материалов, как раз можно отнести к рационализации.

Учет движения материалов в бухгалтерии, по нашему мнению, не требует какой-либо рационализации. С одной стороны, это связано с тем, что все полученные документы своевременно обрабатываются и заносятся в «1С». С другой стороны, отсутствие в необходимости рационализации в бухгалтерии связано с тем, что с материальными запасами работают именно два бухгалтера.

Однако рационализация учёта движения материальных ценностей на складе крайне необходима, так как в эпоху компьютеризации учёт движения материалов на складе ведётся при помощи карточек складского учета в бумажном виде, что усложняет и замедляет процесс учёта движения материальных ценностей.

Это связано в первую очередь с тем, что в настоящее время на строительном рынке появляется всё больше новых видов материалов, использующихся филиалом «УОР №836». Каждый материал, поступивший на склад, должен быть оприходован и занесён в карточку. Это же связано и с расходом – в форме М-17 должен быть записан не только приход, но и расход каждого материала, который включает количество отпущенной продукции и участок, на который произошёл отпуск. Иначе говоря, движение по каждому материалу должно иметь отражение в карточке складского учёта (приход, расход и остаток на конец и начало месяца).

В целях рационализации учёта движения материальных запасов на складе необходимо установить компьютер и версией программы «1С», привязанной к базе данных бухгалтерии, с помощью которой на основании требований-накладных, подписанных кладовщиком и представителем от участка (прораб, мастер, бригадир), кладовщик будет осуществлять обработку полученных документов. А пользуясь данными оборотно-сальдовой ведомости, кладовщик сможет проверить правильности осуществления учёта движения материалов и остаток материалов по бухгалтерскому учету.

Главный экономический эффект от внедрения программы заключается в улучшении экономических и хозяйственных показателей работы предприятия за счёт повышения оперативности управления и снижения трудозатрат на реализацию процесса управления. Экономический эффект проявляется в виде экономии трудовых и финансовых ресурсов, получаемой от снижения трудоёмкости расчётов и трудозатрат на поиск и подготовку документов, экономии на расходных материалах.

Кладовщик отражает приход материальных ценностей на складе в карточке складского учета на основании накладных, полученных от сторонних организаций или филиалов Главного управления. Затем, при отпуске материалов на приобъектные склады, кладовщик выписывает требования-накладные, подписанные двумя сторонами – отпускающей и принимающей – и проставляет номенклатурные номера для последующей обработки этих требований в бухгалтерии. Работа с накладными, требованиями-накладными и карточками складского учёта занимает у кладовщика 6 рабочих дней.

Затем кладовщик отправляет карточки складского учета и требования-накладные в бухгалтерию для их дальнейшей обработки и занесения в программу, что занимает у бухгалтера 3 дня. После этого, кладовщиком и бухгалтером проводится сверка правильности учёта движения материалов и остатков на конец месяца. Данная операция занимает ещё по 3 дня у бухгалтера и кладовщика.

В итоге получаем, что на обработку и проверку первичной документации у кладовщика уходит 9 дней, а бухгалтера 6 дней. Так же отметим, что оклад кладовщика составляет 8 700 рублей, а оклад бухгалтера 9 200 рублей. В среднем в месяц получается 22 рабочих дня.

Стоимость программы на одно рабочее место составляет 13 000 рублей, а стоимость компьютера со всеми комплектующими составляет 20 000 рублей.

Теперь произведём расчёт эффективности внедрения программы «1С» для учёта движения материалов на складе кладовщиком.

Для начала определим денежные затраты при обработке и проверке документов кладовщиком и бухгалтером вместе:

1. (8 700 руб. / 22 дня) \* 9 дней = 3 560 руб. – стоимость 9 дней обработки и проверки первичной документации кладовщиком;
2. (9 200 руб. / 22 дня) \* 6 дней = 2 509 руб. – стоимость 6 дней обработки и проверки первичной документации бухгалтером;
3. 3 560 руб. + 2 509 руб. = 6 069 руб. – общая стоимость обработки и проверки первичной документации кладовщиком и бухгалтером за месяц;
4. 6 069 руб. \* 12 месяцев = 72 828 руб. – общая стоимость обработки и проверки первичной документации кладовщиком и бухгалтером за год.

Таким образом, на обработку и проверку первичной документации кладовщиком и бухгалтером уходит 72 828 руб.

Теперь произведём расчёт стоимости внедрения программы на склад и работы кладовщика, при условии, что на обработку и проверку первичной документации при использовании средств автоматизации кладовщику потребуется 6 дней:

1. 13 000 руб. + 20 000 руб. = 33 000 руб. – стоимость внедрения программы на склад;
2. (8 700 руб. / 22 дня) \* 6 дней = 2 373 руб. – стоимость 6 дней обработки и проверки первичной документации кладовщиком;
3. 33 000 руб. + (2 373 руб. \* 12 месяцев) = 33 000 руб. + 28 476 руб. = 61 476 руб. – общая стоимость внедрения программы на склад и работы кладовщика за первый год.

Поскольку стоимость программы и компьютера с комплектующими организация оплатит только один раз при приобретении, то в последующие годы затраты будут только на оплату труда кладовщика. Таким образом, в первый год экономия организации от автоматизации труда на складе составит (72 828 руб. – 61 476 руб.) = 11 352 руб. за год, а в последующие (72 828 руб. – 28 476 руб.) = 44 352 руб. в год.

Таким образом, данный вариант рационализации позволяет отказаться от ежемесячной проверки карточек складского учёта бухгалтерией и кладовщиком, тем самым помогая экономить время на обработку и проверку первичной документации.

1. **АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ В ФИЛИАЛЕ «УОР №836» ФГУП «ГУССТ №8 ПРИ СПЕЦСТРОЕ РОССИИ»**
2. **Анализ динамики, состава и структуры материальных запасов**

Для того, чтобы оценить темпы изменения показателей, необходимых для проведения анализа использования материальных ресурсов, и отследить закономерности развития экономических процессов, необходимо рассмотреть динамику основных показателей деятельности филиала «УОР №836» (таблица 4.1.1.). Для анализа возьмём два года: 2012 год как базисный и 2014 год как отчётный.

Таблица 4.1.1. Динамика использования материальных запасов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Значение показателя | 2014г. в % к 2012г. |
| 2012г. | 2014г. |
| Произведено продукции, тыс. руб. | 200 808,734 | 192 494,266 | 95,86 |
| Себестоимость продукции, тыс. руб. | 219 296,419 | 192 907,343 | 87,97 |
| Прибыль (убыток) от основной деятельности, тыс. руб. | -18 487,685 | -413,077 | 2,23 |
| Материальные затраты, тыс. руб. | 130 946,00 | 111 590,00 | 85,22 |
| Прибыль (убыток) на 1 руб. материальных затрат, руб. | -0,141 | -0,004 | 2,84 |
| Материалоёмкость, руб. | 0,652 | 0,580 | 88,96 |
| Материалоотдача, руб. | 1,534 | 1,725 | 112,45 |
| Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции, % | 59,71 | 57,85 | 96,88 |

Из таблицы видно, что объём производства продукции снизился за 3 года на 4,14%. Это обусловлено сокращением себестоимости на 12,03%, суммы убытка от основной деятельности на 97,77% и материальных затрат на 14,78%.

В связи с этими изменениями убыток на 1 рубль материальных затрат, материалоёмкость и удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции сократились на 97,16%, 11,04% и 3,12% соответственно, а материалоотдача, наоборот, увеличилась на 12,45%.

Так же необходимо провести анализ состава и структуры материальных затрат (таблица 4.1.2.). Для анализа так же возьмём два года: 2012год как базисный и 2014 год как отчётный.

Таблица 4.1.2. Анализ состава и структуры материальных затрат (МЗ)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды материальных затрат | 2012г. | 2014г. | Отклонение | 2014г. в % к 2012г. |
| тыс. руб. | удел. вес, % | тыс. руб. | удел. вес, % | тыс. руб. | удел. вес, % |
| Сырьё и материалы | 67 084 | 51,23 | 56 699 | 50,81 | -10 385 | -0,42 | 84,52 |
| Топливо | 20 676 | 15,79 | 18 390 | 16,48 | -2 286 | 0,69 | 88,94 |
| Запасные части | 12 885 | 9,84 | 11 974 | 10,73 | -911 | 0,89 | 92,93 |
| Спецодежда и спецоснастка на складе | 30 301 | 23,14 | 24 527 | 21,98 | -5 774 | -1,16 | 80,94 |
| Всего МЗ | 130 946 | 100 | 111 590 | 100 | -19 356 | - | 85,22 |

Сумма материальных затрат в 2014 году сократилась на 14,78% или на 19 356 тыс. руб. по сравнению с 2012 годом, достигнув отметки в 111 590 тыс. руб. На сырьё и материалы, являющиеся самыми необходимыми компонентами в деятельности организации, приходится наибольший удельный вес в общей массе материальных затрат. В 2012 году данный показатель составлял 67 084 тыс. руб., а в 2014 году сократился на 15,48%, составляя 56 699 тыс. руб.

Удельный вес топлива в 2014 году увеличился на 0,69% и составил 18 390 тыс. руб. Однако, по сравнению с 2012 годом данный показатель снизился на 2 286 тыс. руб. или 11,06%.

Запасные части, используемые для текущего и капитального ремонта оборудования, сократились с 12 885 тыс. руб. в 2012 году до 11 974 тыс. руб. в 2014 году. Сокращение составило 911 тыс. руб. или 7,07%. Удельный вес запасных частей в 2014 году наоборот вырос на 0,89%.

Поскольку филиал «УОР №836» является строительной организацией, его работники должны получать спецодежду и спецоснастку. На данный пункт приходится 30 301 тыс. руб. в 2012 году и 24 527 тыс. руб. в 2014 году. Этот показатель сократился на 5 774 тыс. руб. или 19,06%.

1. **Анализ использования материальных запасов**

Необходимым условием наращивания объёмов производства продукции, снижения её себестоимости, роста прибыли и рентабельности является своевременное и полное обеспечения предприятия сырьём и материалами.

Поскольку филиал «УОР №836» получает сырьё и материалы от филиала Главного управления «УПТК №824», занимающегося производственно-технологической комплектацией, то обеспеченность предприятия сырьём и материалами находится на должном уровне. Это связано с тем, что заявки делаются при первой же потребности объектов строительства в каком-либо материале и в необходимом количестве.

Проведём анализ эффективности использования материальных запасов на основании данных таблицы 4.2.1. и рассмотрим такие обобщающие показатели, как прибыль на 1 рубль материальных затрат, материалоёмкость, материалоотдача и удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции.

4.2.1. Интенсивность и эффективность использования материальных запасов

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Значение показателя |
| 2012г. | 2013г. | 2014г. |
| Произведено продукции, тыс. руб. | 200 808,734 | 205 456,991 | 192 494,266 |
| Себестоимость продукции, тыс. руб. | 219 296,419 | 203 667,315 | 192 907,343 |
| Прибыль (убыток) от основной деятельности, тыс. руб. | -18 487,685 | 1 789,676 | -413,077 |
| Материальные затраты, тыс. руб. | 130 946,00 | 97 968.00 | 111 590,00 |
| Прибыль (убыток) на 1 руб. материальных затрат, руб. | -0,141 | 0,018 | -0,004 |
| Материалоёмкость, руб. | 0,652 | 0,477 | 0,580 |
| Материалоотдача, руб. | 1,534 | 2,097 | 1,725 |
| Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции, % | 59,71 | 48,10 | 57,85 |

Прибыль на рубль материальных затрат является наиболее обобщающим показателем эффективности использования материалов и определяется делением суммы полученной от основной деятельности прибыли на сумму материальных затрат. В 2012 и 2014 годах мы получаем убыток от основной деятельности и, как следствие, убыток на 1 рубль материальных затрат. В 2013 году наблюдалась прибыль от основной деятельности и прибыль на 1 рубль материальных затрат. Однако, исходя из полученных показателей, можно сделать вывод о том, что себестоимость произведённой продукции достаточна высока.

Материалоёмкость продукции показывает, сколько материальных затрат требуется или фактически приходится на производство единицы продукции, представляет собой отношение суммы материальных затрат к стоимости произведённой продукции. На основании полученных цифр, можно сказать, что на 1 рубль произведённой продукции используется 0,652 руб., 0,477 руб. и 0,580 руб. материальных запасов в 2012, 2013 и 2014 годах соответственно.

Материалоотдача характеризует отдачу материалов, то есть количество произведённой продукции с каждого рубля потреблённых материальных ресурсов, определяется делением стоимости произведённой продукции на сумму материальных затрат. Согласно показателям таблицы 4.2.1., можно сделать вывод о том, что на каждый рубль материальных запасов приходится 1,534 руб., 2,097 руб. и 1,725 руб. в 2012, 2013 и 2014 годах соответственно. Можно сказать, что отдача материалов хоть и не высока, но всё же есть.

Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции определяется как отношение суммы материальных затрат к полной себестоимости произведённой продукции. По данным таблицы 4.2.1. мы видим, что удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции находится на уровне 50-60%.

1. **Факторный анализ использования материальных запасов**

Проведём факторный анализ полученных показателей с помощью частных показателей методом цепных подстановок. Для сравнения возьмём два года: 2012 год как базисный и 2014 год как отчётный.

Прибыль на 1 рубль материальных затрат зависит от суммы прибыли и суммы материальных затрат. Прибыль, в свою очередь, зависит от прибыли и выручки от реализации продукции и объёма выпущенной продукции в стоимостном выражении, а материальные затраты зависят от выручки от реализации продукции, выпущенной продукции и суммы материальных затрат. Факторная модель будет выглядеть следующим образом:

П / МЗ = (Пi / Вi) \* (Вi / ВПi) \* (ВПi \* МЗi).

Таблица 4.3.1. Исходные данные для факторного анализа прибыли на 1 рубль материальных затрат

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Значение показателя | Отклонение |
| 2012г. (0) | 2014г. (1) |
| Прибыль (убыток) от основной деятельности, тыс. руб. (А) | -18 487,685 | -413,077 | -18 900,762 |
| Выручка от реализации продукции, тыс. руб. (В) | 200 808,734 | 192 494,266 | -8 314,468 |
| Произведено продукции, тыс. руб. (С) | 200 808,734 | 192 494,266 | -8 314,468 |
| Материальные затраты, тыс. руб. (D) | 130 946,00 | 111 590,00 | -19 356,00 |

У0 = (А0 / В0) \* (В0 / С0) \* (С0 / D0) = (-18 487,685 / 200 808,734) \* (200 808,734 / 200 808,734) \* (200 808,734 / 130 946,00) = -0,141;

Уусл1 = (А1 / В0) \* (В0 / С0) \* (С0 / D0) = (-413,077 / 200 808,734) \* (200 808,734 / 200 808,734) \* (200 808,734 / 130 946,00) = -0,003;

Уусл2 = (А1 / В1) \* (В1 / С0) \* (С0 / D0) = (-413,077 / 192 494,266) \* (192 494,266 / 200 808,734) \* (200 808,734 / 130 946,00) = -0,003;

Уусл3 = (А1 / В1) \* (В1 / С1) \* (С1 / D0) = (-413,077 / 192 494,266) \* (192 494,266 / 192 494,266) \* (192 494,266 / 130 946,00) = -0,003;

У1 = (А1 / В1) \* (В1 / С1) \* (С1 / D1) = (-413,077 / 192 494,266) \* (192 494,266 / 192 494,266) \* (192 494,266 / 111 590,00) = -0,036.

∆У = У1 – У0 = -0,036 – (-0,141) = 0,105;

∆УА = Уусл1 – У0 = -0,003 – (-0,141) = 0,138;

∆УВ = Уусл2 – Уусл1 = -0,003 – (-0,003) = 0;

∆УС = Уусл3 – Уусл2 = -0,003 – (-0,003) = 0;

∆УD = У1 – Уусл3 = -0,036 – (-0,003) = -0,033;

∆У = ∆УА + ∆УВ + ∆УС + ∆УD = 0,138 + 0 + 0 + (-0,033) = 0,105.

Общее отклонение составило 0,105 руб., исходя из расчётов на данный показатель повлияли только снижение убытка от основной деятельности на 18 900,762 тыс. руб. и снижение материальных затрат на 19 356,00 тыс. руб. таким образом, что прибыль на 1 рубль материальных затрат выросла на 0,138 руб. и снизилась на 0,033 руб. соответственно. При этом снижение выручки от реализации продукции на 8 314,468 тыс. руб. и объёма произведённой продукции на 8 314,468 тыс. руб. никак не отразились показателе прибыли на 1 рубль материальных затрат.

Общая материалоёмкость – зависит от объёма произведённой продукции и суммы материальных затрат на её производство. Объём выпуска продукции в стоимостном выражении может изменяться за счёт количества произведённой продукции, её структуры и уровня отпускных цен. Сумма материальных затрат зависит так же от объёма произведённой продукции, её структуры, расхода материалов на единицу продукции, стоимости материалов. В итоге, общая материалоёмкость зависит от объёма произведённой продукции, её структуры, расхода материалов на единицу продукции, цен на материальные ресурсы и отпускных цен на продукцию.

Факторную модель материалоёмкости представим следующей формулой:

МЕ = МЗ / ВП = ∑(VВПобщ \* УДi \* УРi \*ЦМi) / ∑(VВПобщ \* УДi \* ЦПi),

где VВПобщ – объём выпуска продукции,

УДi –структура продукции,

УРi – расход материалов на единицу продукции,

ЦМi – стоимость материалов,

ЦПi – стоимость продукции.

Поскольку филиал «УОР №836» выполняет отделочные работы, которые являются основной деятельностью организации, то структура продукции будет достаточно высока и мы не будем брать её в расчёт. Так же в деятельности филиала для выполнения основной деятельности используется огромное количество всевозможных материалов, поэтому каждый вид материальных запасов мы рассматривать не будем, а возьмем для расчета только общую стоимость материальных затрат. Таким образом, учитывая всё выше сказанное, мы получим упрощенный вид формулы факторной модели материалоёмкости:

МЕ = МЗ / ВП = ∑(VВПобщ \* МЗi) / ∑(VВПобщ \* ЦПi).

Таблица 4.3.2. Исходные данные для факторного анализа материалоёмкости

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Значение показателя | Отклонение |
| 2012г. (0) | 2014г. (1) |
| Произведено продукции, тыс. руб. (А) | 200 808,734 | 192 494,266 | -8 314,468 |
| Материальные запасы, тыс. руб. (В) | 130 946,00 | 111 590,00 | -19 356,00 |
| Себестоимость продукции, тыс. руб. (С) | 219 296,419 | 192 907,343 | -26 389,076 |

У0 = (А0 \* В0) / (А0 \* С0) = (200 808,734 \* 130 946,00) / (200 808,734 \* 219 296,419) = 0,597;

Уусл1 = (А1 \* В0) / (А1 \* С0) = (192 494,266 \* 130 946,00) / (192 494,266 \* 219 296,419) = 0,597;

Уусл2 = (А1 \* В1) / (А1 \* С0) = (192 494,266 \* 111 590,00) / (192 494,266 \* 219 296,419) = 0,509;

У1 = (А1 \* В1) / (А1 \* С1) = (192 494,266 \* 111 590,00) / (192 494,266 \* 192 907,343) = 0,578.

∆У = У1 – У0 = 0,578 – 0,597 = -0,019;

∆УА = Уусл1 – У0 = 0,597 – 0,597 = 0;

∆УВ = Уусл2 – Уусл1 = 0,509 – 0,597 = -0,088;

∆УС = У1 – Уусл2 = 0,578 – 0,509 = 0,070;

∆У = ∆УА + ∆УВ + ∆УС = 0 + (-0,088) + 0,070 = -0,018.

На основании полученных расчётов можно сделать вывод о том, что снижение выпуска продукции на 8 314,468 тыс. руб. никак не повлияло на показатель материалоёмкости, а снижение стоимости материальных затрат на 19 356,00 тыс. руб. и снижение себестоимости продукции на 26 389,076 тыс. руб. привело к снижению материалоёмкости на 0,088 руб. и ее увеличение на 0,070 руб. Общая величина отклонения в итоге составила 0,018 руб.

Материалоотдача является обратным к материалоёмкости показателем, поэтому факторная модель будет иметь следующий вид:

МО = ВП / МЗ = ∑(VВПобщ \* ЦПi) / ∑(VВПобщ \* МЗi).

Таблица 4.3.3. Исходные данные для факторного анализа материалоотдачи

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Значение показателя | Отклонение |
| 2012г. (0) | 2014г. (1) |
| Произведено продукции, тыс. руб. (А) | 200 808,734 | 192 494,266 | -8 314,468 |
| Себестоимость продукции, тыс. руб. (В) | 219 296,419 | 192 907,343 | -26 389,076 |
| Материальные запасы, тыс. руб. (С) | 130 946,00 | 111 590,00 | -19 356,00 |

У0 = (А0 \* В0) / (А0 \* С0) = (200 808,734 \* 219 296,419) / (200 808,734 \* 130 946,00) = 1,675;

Уусл1 = (А1 \* В0) / (А1 \* С0) = (192 494,266 \* 219 296,419) / (192 494,266 \* 130 946,00) = 1,675;

Уусл2 = (А1 \* В1) / (А1 \* С0) = (192 494,266 \* 192 907,343) / (192 494,266 \* 130 946,00) = 1,473;

У1 = (А1 \* В1) / (А1 \* С1) = (192 494,266 \* 192 907,343) / (192 494,266 \* 111 590,00) = 1,729.

∆У = У1 – У0 = 1,729 – 1,675 = 0,054;

∆УА = Уусл1 – У0 = 1,675 – 1,675 = 0;

∆УВ = Уусл2 – Уусл1 = 1,473 – 1,675 = -0,202;

∆УС = У1 – Уусл2 = 1,729 – 1,473 = 0,256;

∆У = ∆УА + ∆УВ + ∆УС = 0 + (-0,202) + 0,256 = 0,054.

Общее отклонение составило 0,054 руб. Снижение себестоимости продукции на 26 389,076 тыс. руб. и суммы материальных затрат на 19 356,00 тыс. руб. привели к тому, что показатель материалоотдачи снизился на 0,202 руб. и увеличился на 0,256 руб. соответственно. Сокращение объёма произведённой продукции на 8 314,468 никак не отразилось на материалоотдаче.

1. **Резервы повышения эффективности использования материальных запасов**

Повышение эффективности использования материальных запасов связано с сокращением материальных затрат на производство продукции, снижением её себестоимости и ростом прибыли. Поиск резервов снижения затрат на материальные запасы – одна из наиболее актуальных проблем, поскольку главной задачей любой организации является повышение прибыли.

Получить информацию о состоянии материальных запасов, проверить их соответствие потребностям производства и выявить резервы для расширения экономического потенциала предприятия можно с помощью анализа. По данным анализа следует разработать конкретные предложения, направленные на повышение эффективности использования материальных запасов.

На основании проведённого нами анализа, можно сделать следующие выводы:

1. Обеспеченность филиала сырьём и материалами находится на должном уровне, поскольку поставками занимается филиал «УПТК №824», главной задачей которого является снабжение филиалов Главного управления материальными запасами в необходимом размере при первой же потребности объектов строительства в них;
2. Материалоёмкость в 2014 году сократилась на 0,072 руб., составив 0,580 руб., то есть на 1 рубль произведённой продукции приходится 0,580 рублей, на данное изменение повлияли сокращение суммы материальных затрат и снижение себестоимости продукции;
3. Материалоотдача в 2014 году наоборот возросла на 0,191 руб., достигнув отметки в 1,725 руб. Это говорит о том, что на 1 руб. потреблённых материальных запасов приходится 1,725 руб. произведённой продукции, на данный показатель так же повлияли сокращение материальных затрат и снижение себестоимости продукции;
4. Материальные затраты и убыток от основной деятельности сократились, а, как следствие, снизилась себестоимость продукции;
5. Сократился объём произведённой продукции в следствие того, что произошло снижение среднегодовой численности рабочих.

Факторный анализ материалоёмкости показал, что снижение материальных затрат привело к снижению показателя, а снижение себестоимости продукции, наоборот, к росту. Исходя из этого можно сделать вывод, что для дальнейшего снижения материалоёмкости необходимо, в первую очередь, снижение суммы материальных затрат.

Используя данные факторного анализа материалоотдачи, можно увидеть, что к увеличению данного показателя привело снижение суммы материальных затрат, а к уменьшению – снижение себестоимости продукции. Для дальнейшего роста показателя необходимо продолжать снижать материальные затраты.

На основании выше сказанного, можно сделать вывод о том, что для снижения материалоёмкости и увеличения материалоотдачи необходимо снижение суммы материальных затрат.

Рассмотрим, как изменится показатель материалоёмкости, если предположить, что сумма материальных затрат сократится на 20% и составит 89 272 тыс. руб., а остальные показатели останутся неизменными, определяется делением стоимости произведённой продукции на сумму материальных затрат:

МЕ = МЗ / ВП = 89 272 тыс. руб. / 192 907,343 тыс. руб. = 0,463 руб.

Далее рассмотрим изменение материалоотдачи на выше названных условиях, материалоотдача является обратным к материалоёмкости показателем:

МО = ВП / МЗ = 192 907,343 тыс. руб. / 89 272 тыс. руб. = 2,161 руб.

Снижение суммы материальных затрат приведет к снижению показателя материалоёмкости с 0,580 руб. до 0,463 руб., то есть на 0,017 руб. или на 20,17% и к увеличению показателя материалоотдачи с 1,725 руб. до 2,161 руб., то есть на 0,436 руб. или на 25,28%.

На основании сделанных расчетов и выводов, с целью сокращения материальных затрат, необходимо повысить эффективность использования материальных запасов. Достичь этого можно с помощью:

1. Снижения норм расхода материалов и улучшения технологии изготовления продукции;
2. Снижения цен на сырьё и материалы путем получения скидок от поставщиков или замены дорогостоящих материалов более дешевыми, не уступающими в качестве;
3. Рационального использования сырья и материалов, ведущего к сокращению потерь и отходов;
4. Наем специалистов широкого профиля, проведение обучений для повышения их квалификации;
5. Сокращения транспортно-заготовительных расходов.

**ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

Объектом исследования является хозяйственная деятельность филиала «УОР №836» ФГУП «ГУССТ №8 при Спецстрое России». В представленной выпускной (квалификационной) работе дана комплексная оценка использования материальных запасов на данном предприятии.

В ходе анализа основных экономических показателей деятельности предприятия было выявлено, что в 2014 году наблюдается снижение выручки от продажи продукции и себестоимость проданной продукции на 4,14% и 12,03% соответственно, что привело к сокращению убытка от продажи, убытка до налогообложения и чистого убытка на 97,77%, 90,96% и 90,75% соответственно. В итоге, убыточность деятельности в 2014 году сократилась на 90,34%.

Бухгалтерский учёт материальных запасов в филиале «УОР №836» ФГУП «ГУССТ №8 при Спецстрое России» ведется в соответствии с нормативами и методическим указаниям.

В настоящее время на строительном рынке появляется всё больше новых видов материалов, использующихся филиалом «УОР №836», однако учёт движения материальных запасов на складе усложняет и замедляет, то что их учёт до сих пор ведется при помощи карточек складского учета в бумажном виде.

Для рационализации учёта движения материальных запасов на складе необходимо установить компьютер с версией программы «1С», привязанной к базе данных бухгалтерии, с помощью которой кладовщик будет осуществлять обработку полученных документов. А пользуясь данными оборотно-сальдовой ведомости, кладовщик сможет проверить правильности осуществления учёта движения материалов и остаток материалов по бухгалтерскому учету.

Данное внедрение поможет организации экономить в первый год 11 352 руб. за год, а в последующие 44 352 руб. в год. и отказаться от ежемесячной проверки карточек складского учёта бухгалтерией и кладовщиком, тем самым экономя время на обработку и проверку первичной документации.

Рассмотрев экономические показатели организации можно сделать следующие выводы:

1. Материалоёмкость снизилась, что свидетельствует о сокращении суммы убытка на 1 рубль материальных затрат;
2. Факторный анализ материалоотдачи показал, что снижение материальных затрат и себестоимости продукции привели к увеличению материалоотдачи в общей сложности на 0,055 руб.;
3. Прибыль на 1 рубль материальных затрат увеличилась на 0,105 руб. под влиянием сокращения суммы убытка от основной деятельности и снижения материальных затрат;
4. Снижение материалоёмкости и увеличение материалоотдачи говорит о том, что материальные ресурсы на предприятии используются эффективно.

Для улучшения показателей работы предприятия необходимо уделить внимание вопросам ресурсосбережения: внедрение нормативов и ресурсосберегающих технологий; изучение и внедрение передового опыта в осуществлении режима экономии; материального и морального стимулирования работников за экономию ресурсов, например, путем выплаты премий. Для повышения эффективности использования материальных запасов важно их экономное и рациональное использование.

Необходимым условием выполнения планов по производству продукции, снижению её себестоимости, росту прибыли и рентабельности является полное и своевременное обеспечение предприятия сырьём и материалами необходимого ассортимента и качества. Это, главным образом, зависит от правильного выбора поставщиков, с которыми предприятие собирается заключать договора.

Так же важными для филиала показателями являются материалоёмкость и материалоотдача, значения которых необходимо уменьшить и увеличить соответственно. Например, сокращение суммы материальных затрат на 20% до отметки в 89 272 тыс. руб. позволит сократить показатель материалоёмкости на 0,017 руб. или 20,17% и увеличить показатель материалоотдачи на 0,436 руб. или 25,28%.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» № 402-ФЗ от 06.12.2011г.;
2. Межотраслевые правила обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утверждённые постановлением Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009г. №290н.;
3. План счетов бухгалтерского учёта, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000г. №94н;
4. Положение по бухгалтерскому учёту 5/01 «Учёт материально-производственных запасов», утверждённый приказом Минфина России от 09.06.2001г. №44н;
5. Положение по бухгалтерскому учёту 6/01 «Учёт основных средств», утверждённый приказом Минфина России от 30.03.2001г. №26н;
6. Агеева О.А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. – М.: Издательство Юрайт, 2014. – 589 с.;
7. Акатьева М.Д. Методология бухгалтерского учёта: современный взгляд / М.Д. Акатьева. – М.: МГУП, 2012;
8. Алексеева А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев, А.В. Малеева, Л.И.Ушвицкий. – М. : Финансы и статистика, 2010;
9. Алборов Р.А. Основы бухгалтерского учёта: Учебное пособие / Р.А. Алборов. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2002. – 288 с.;
10. Алборов Р.А. Принципы и основы бухгалтерского учёта / Р.А. Алборов. – М.: Изд-во «Кнорус», 2008. – 344 с.;
11. Ануфриев В.Е Учёт операций кругооборота хозяйственных средств / В.Е. Ануфриев // «Бухгалтерский учёт». – 2002. – №16;
12. Астахов В.П. Теория бухгалтерского учёта / В.П. Астахов. – Ростов н/Д: ИПЦ «Март», 2013;
13. Афанасьева Л.К. Бухгалтерский учёт в строительных организациях: Учебное пособие /Л.К. Афанасьева, А.П. Крюкова;
14. Бабаев Ю.А. Теория бухгалтерского учёта /Ю.А. Бабаев. – **М.: Проспект, 2009;**
15. Басовский Л.Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Л.Е. Басовский, Е.Н. Басовская. – М.: ИНФРА-М, 2009. - 466с.;
16. Беликова Т.Н. Бухгалтерский учёт и отчётность / Т.Н. Беликова. – СПб.: С-П, 2010;
17. Богатая И.Н. Бухгалтерский учёт: Учебник / И.Н. Богатая, Н.Н. Хахонова. – Ростов-на/Д.: «Феникс», 2004. – 800 с.;
18. Богаченко В.М. Основы бухгалтерского учёта / В.М. Богаченко. – Ростов на/Д: Феникс, 2013. - 336 с.;
19. Васькин Ф.И. Теория бухгалтерского учёта / Ф.И. Васькин, М.В. Свободина. – М.: Колос, 2000. – 208 с.;
20. Гельтман В.Г. Финансовый учёт: Учебник / В.Г. Гельтман. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 300 с.;
21. Ерофеева В.А. Бухгалтерский учёт: Конспект лекций / В.А. Ерофеева, О.В. Тимофеева. – М.: Юрайт-Издат, 2012;
22. Ефимова О.В. Финансовый анализ: Учебник / О.В. Ефимова. – М.: Бухгалтерский учёт, 2012;
23. Жуков В.Н. Основы бухгалтерского учёта / В.Н. Жуков. – СПб.: Питер, 2012. - 336 с.;
24. Зонова А.В. Бухгалтерский финансовый учёт / А.В. Зонова, И.Н. Бачуринская, С.П. Горячих. – СПб., 2011;
25. Керимов В.Е. Бухгалтерский учёт: Учебник / В.Е. Керимов. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко­», 2014. – 584 с.;
26. Козлова Е.П. Бухгалтерский учёт / Е.П. Козлова, Н.В. Парашутин. – М. Финансы и статистика – 2006 г. – 346с.;
27. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учёт / Н.П. Кондраков. – М.: Инфра-М, 2012;
28. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Бухгалтерский учёт в схемах и таблицах / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. –М.: Проспект, 2013;
29. КонсультантПлюс – информационная база;
30. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко­», 2014. – 248 с.;
31. Лебедева Е.М. Бухгалтерский учёт / Е.М. Лебедева. – М.: Академия, 2012;
32. Лысенко Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник / Д.В. Лысенко. – М.: Инфра-М, 2012;
33. Мельник М.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / М.В. Мельник, Е.Б. Герасимова – М.: ИНФРА–М, 2007. – 192с.;
34. Миславская Н.А. Бухгалтерский учёт: Учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко­», 2014. – 592 с.;
35. Никитин В.М. Теория бухгалтерского учёта: Учебник / В.М. Никитин, Д.А. Никитина. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2002. – 352 с.;
36. Поленова С.Н. Теория бухгалтерского учёта: Учебник / С.Н. Поленова. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко­», 2013. – 464 с.;
37. Полковский А.Л. Теория бухгалтерского учёта: Учебник / А.Л. Полковский. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко­», 2015. – 272 с.;
38. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учёт на современном предприятии / Н.В. Пошерстник. –М.: Проспект, 2010;
39. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / Г.В. Савицкая. – М.: Новое издание, 2012;
40. Сосненко Л.С. Анализ материально-производственных запасов / Л.С. Сосненко, Е.С. Федяй // Экономический анализ: теория и практика. –№3. – с.23-25;
41. Чувикова В.В. Бухгалтерский учёт и анализ: Учебник / В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко­», 2015. – 248 с.;
42. Шеремет А.Д. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник / А.Д. Шеремет. – М.: Инфра-М, 2011.

**ПРИЛОЖЕНИЯ**

1. Бухгалтерский баланс за 2012 год;
2. Отчёт о прибылях и убытках за 2012 год;
3. Отчёт о движении денежных средств за 2012 год;
4. Бухгалтерский баланс за 2013 год;
5. Отчёт о финансовых результатах за 2013 год;
6. Отчёт о движении денежных средств за 2013 год;
7. Бухгалтерский баланс за 2014 год;
8. Отчёт о финансовых результатах за 2014 год;
9. Отчёт о движении денежных средств за 2014 год;
10. Авансовый отчёт;
11. Накладная ТОРГ-12;
12. Счёт-фактура;
13. Накладная М-15;
14. Извещение к накладной М-15;
15. Требование-накладная М-11;
16. Оборотно-сальдовая ведомость;
17. Карточка счёта;
18. Материальный отчёт М-19.