

Учет и анализ материально-производственных запасов (на примере ООО «Мега –Строй- М»)

Содержание

Введение	
Глава1 Теоретические основы учета и анализа материально-производственных запасов	
1.1. Экономическая сущность и содержание МПЗ.....	
1.2 Бухгалтерская оценка МПЗ и ее влияние на показатели бухгалтерской отчетности.....	
1.3 Методы анализа МПЗ на предприятии.....	
Выводы.....	
Глава 2 Учет и анализ МПЗ на примере ООО «Мега –Строй-М»	
2.1 Техничко-экономическая характеристика организации ООО «Мега –Строй- М».	
2.2 Анализ структуры и динамики, организация бухгалтерского учета МПЗ в строительной компании ООО «Мега –Строй- М»....	
2.3 Оценка эффективности использования МПЗ, разработка предложения по совершенствованию учета МПЗ в ООО «Мега –Строй- М	
Выводы.....	
Заключение	
Список использованных источников и литературы	
.....	

Введение

Строительство – это самостоятельная отрасль экономики страны, и является одной из самых материалоемких отраслей в экономике.

Для объектов строительства Материально-производственные запасы, приобретаются заблаговременно и передаются на производственные площадки по необходимости в заранее оговоренные сроки. Материалы поступают и используются ежедневно в больших количествах, важно своевременно отражать их движение.

В условиях современной рыночной экономики возникает необходимость наиболее точного учета и строгого контроля, за рациональным использованием сырья и материалов в производстве, поскольку экономия производственных запасов существенно снижает производственную себестоимость, а значит и увеличивает прибыль от производства и продажи продукции, работ, услуг.

Одна из особенностей строительной отрасли это характер его конечной продукции – недвижимостью, и особые условия труда. Особенности строительной отрасли, влияют на ведение бухгалтерского учета в строительстве – **все это определяет актуальность выбранной темы дипломной работы.**

Основные производственные запасы, участвующие в процессе производства, являются основой работы предприятия. Без МПЗ невозможно функционирование экономического субъекта, в частности, строительного бизнеса.

Объект дипломной работы – система бухгалтерского учета и анализа МПЗ на предприятии ООО «Мега –Строй- М».

Предмет дипломной работы – финансово-хозяйственная деятельность предприятия ООО «Мега –Строй- М».

В работе применялись следующие методы исследования и изучения, такие, как:

- статистический метод;
- графический;
- метод сравнения.

Сроки исследования с 2016 года по 2018 год.

Целью дипломной работы является изучение основ учета и анализа материально-производственных запасов, разработка рекомендация по совершенствованию учета и анализа материально производственных запасов в организации на примере ООО «Мега –Строй- М».

Следовательно, **задачами** дипломной работы являются:

- 1) рассмотреть понятие, классификацию, и задачи учета материально-производственных запасов,
- 2) изучить систему нормативного регулирования учета материально-производственных запасов;
- 3) рассмотреть порядок отражения в учетной политике учета материально-производственных запасов;
- 4) рассмотреть организационно - экономическую характеристику ООО «Мега –Строй- М»;
- 5) изучение документального оформления и учёта материально-производственных запасов в ООО «Мега –Строй- М»;
- 6) разработка предложений и определение направлений совершенствования организации учета и анализа материально-производственных запасов.

Изучению проблем организации бухгалтерского учета и анализа материальных запасов на предприятиях посвящены работы большого числа российских и зарубежных исследователей. Существенный вклад в аспекты теории и практики учета МПЗ внесли такие ученые, как: Ю.А. Бабаев, В.В. Ковалев, З.С. Туякова, П.С. Безруких, В.Р. Берник, В.Ф. Палий, и др. Их числа зарубежных исследователей необходимо выделить научные работы

таких ученых, как: Ж. Ришар, Дэвид А. Акер, М.Ф. Ван Бреда, К. Друри, и другие., нормативно правовая база и документация ООО «Мега –Строй- М».

Структура дипломной работы: работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка литературы, приложений.

1 Теоретические основы учета и анализа материально-производственных запасов

1.1. Экономическая сущность и содержание МПЗ

Сегодняшние проблемы, которые существуют в строительной отрасли, связаны и спровоцированы кризисом в отечественной экономике, но это не главное, положение строительной отрасли показало, что существующая модель функционирования себя исчерпала.

Сегодня строительную отрасль, тормозят следующие факторы, такие как: высокая налоговая нагрузка; несостоятельность клиентов строительной продукции; высокая стоимость строительных материалов и т.п.; недостаточное финансирование; нехватка специалистов.

Данные проблемы, существуют давно, снижая тем самым конкурентоспособность строительной отрасли.

МПЗ подразделяются на следующие группы:

- сырье и основные материалы;
- вспомогательные материалы;
- покупные полуфабрикаты;
- топливо, отходы (возвратные);
- запасные части, тара;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности.

Материально-производственные запасы (МПЗ) — это совокупность оборотных активов (сырье, материалы, полуфабрикаты, готовая продукция, товары), принимающих участие в производственной и управленческой деятельности организации, и которые используются для перепродажи.

Материально-производственные запасы — активы, используемые в качестве сырья, материалов и т. п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг), приобретаемые непосредственно для перепродажи, а также используемые для управленческих нужд организации.

В российском бухгалтерском балансе к запасам (строка 210) относят:

- сырьё, материалы и другие аналогичные ценности;
- животных на выращивании и откорме;
- затраты в незавершённом производстве;
- готовую продукцию и товары для перепродажи;
- товары отгруженные;
- расходы будущих периодов;
- прочие запасы и затраты.

Существует несколько решений вопросов, к подходу методики учета МПЗ.

Предприятие вправе выбирать различные способы, такие как: отражение стоимости материала, которые остались на складе или в пути; организация учета, приобретения, а также изготовления материалов; выявление разницы между фактической себестоимостью и учетной ценой МПЗ.¹

Сегодня, следует уделять особое внимание улучшению качественных показателей МПЗ при использовании их.

Улучшению этому способствует внедрение типовых унифицированных форм, повышение механизации и автоматизации учета МПЗ, упорядочение документации, обеспечение четкого порядка приема, хранения и расходования МПЗ.

Для эффективного обеспечения сохранности МПЗ, а так же отпуска, имеет наличие достаточно складских помещений, технически оснащенных.

Следует уделить должное внимание предварительному и текущему контролю, для повышения эффективности. Следует соблюдать нормы запасов и расходования МПЗ, достоверности оперативного учета.

Информация которая содержится в бухгалтерском учете, должна содержать данные для изыскания резервов, снижающих себестоимость

¹ Бариленко В.И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. М.: Юрайт, 2018. 456 с.

продукции, а также рационального использования МПЗ, уменьшения норм расхода, и надлежащего хранения и целостности.²

Исходя, из вышесказанного, вытекают задачи, которые стоят перед учетом МПЗ, такие как:

- Достоверное отражение всех операций по заготовке, поступлению и отпуску материалов документально; полное отображение затрат, контроль за отклонениями по направлениям затрат;

- контроль, за сохранностью материальных ценностей на всех стадиях движения;

- контроль, за тем, как соблюдают установочные нормы производственных запасов;

- регулярный контроль, за использованием материалов в производстве и соблюдением норм расходования;

- контроль, за технологическими отходами и потерями при их использовании;

- регулярное получение полной информации о значениях экономии или перерасхода материальных ресурсов по сравнению с установленными лимитами;

- регулярное осуществление расчетов с поставщиками материальных ресурсов, контроль, за ценностями, которые находятся в пути.

1.2 Бухгалтерская оценка МПЗ и ее влияние на показатели бухгалтерской отчетности

Для достоверного отражения в системе бухгалтерского учета строительной организации операций с материальными запасами следует учитывать нюансы отрасли, которые влияют на учет.³

Учет и строгий контроль, за рациональным использованием материалов в строительстве очень важен, поскольку экономия

² Бариленко В.И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. М.: Юрайт, 2018. 456 с.

³ Бычкова, С.М. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / С.М. Бычкова. - СПб.: Питер, 2018. - 496 с.

производственных запасов существенно снижает себестоимость, а значит и увеличивает прибыль от производства и продажи продукции, работ, услуг.

Бухучет МПЗ регламентирован ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

К МПЗ относятся:

- сырьевой материал, применимый в создании изделия, для исполнения работ или предложения услуг;
- товары и законченные изделия;
- материалы, применяемые в управленческих целях.

При этом ПБУ 5/01 не регламентирует учет неоконченного производства.

П. 5 ПБУ 6/01 позволяет учитывать в составе МПЗ активы, в т. ч. сроком пользования свыше 12 месяцев стоимостью до 40 000 руб. Стоимостный порог отнесения таких активов к МПЗ может быть и ниже, он устанавливается в учетной политике организации.

Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов приняты приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н. Они регулируют бухучет МПЗ организаций, кроме, кредитных и бюджетных. Рассмотрим основные положения.

Определение стоимости МПЗ зависит от способа их получения: материальные ценности могут быть приобретены за плату или безвозмездно, произведены самой организацией, внесены в качестве уставного капитала.

Стоимость купленных материальных ценностей равна фактическим тратам за минусом НДС и прочих возмещаемых налогов.

Из фактических трат складывается и стоимость материальных ценностей, произведенных самой организацией.

Стоимость МПЗ, полученных на безвозмездной основе, равна их рыночной стоимости на момент поступления в организацию.

Ценности, не являющиеся собственностью фирмы, учитываются по цене, согласованной с собственниками, на счетах за балансом.

Активы, купленные в у. е., берутся к учету в цене, рассчитанной в рублях по курсу ЦБ РФ на дату принятия к учету.

Методические указаниями предусмотрено образование резерва в случае понижения стоимости или морального и физического износа МПЗ. Его начисление проходит по счету «Прочие доходы и расходы».

Выбытие МПЗ может происходить одним из трех методов:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретения припасов (метод ФИФО).

Выбранный способ закрепляется в учетной политике и применяется из месяца в месяц.

Для учета МПЗ присущи особенности:

- численный учет перемещения различных видов МПЗ проводится на складах по карточкам складского учета;
- денежный учет проводится по синтетическим счетам, субсчетам и местам хранения;
- по истечении месяца производится сопоставление сведений складского учета в денежной оценке с числовыми показателями остатков запасов на складах.

Для контроля учета и сохранности МПЗ предусмотрено проведение инвентаризации.

Учет МПЗ в бухгалтерском учете проводится по методическим рекомендациям, вся первичная документация по материальным ценностям должна быть передана в установленное графиком документооборота или иным документом системы внутреннего контроля время в бухгалтерию. Именно она получает и проводит проверку первичных учетных документов на верность их оформления и законность свершенных действий.

Учет проходит в разрезе конкретных площадей-хранилищ материалов, а среди них — по каждому названию (номенклатурному номеру), группе материалов, субсчету и синтетическому счету бухучета.

В бухгалтерии должен дублироваться учет на складах с единственным отличием, что в ней положено вести численный и денежный учет, а на складах и подразделениях — только численный.

Документы, которыми сопровождается учет поступления материально-производственных запасов

Учет МПЗ связан с оформлением документов, которые условно можно разбить на две группы: внешние и внутренние.

Внешние документы — те, которые выдаются поставщиками МПЗ: товарная накладная и счет-фактура, товарно-транспортная накладная. Внутренними документами оформляются материальные ценности, перемещаемые внутри организации.

Поступление материальных ценностей на склад сопровождается приходным ордером по форме № М-4, актом о приемке материалов по форме № М-7 (по неотфактурованным поставкам). Отпуск материалов в производство и на иные нужды сопровождается выпиской лимитно-заборной карты по форме № М-8.⁴

Передача материалов между структурными единицами предприятия или ответственными лицами может сопровождаться требованием-накладной на отпуск материалов по форме № М-11. Эта форма применяется и для сдачи на склад неизрасходованного материала.

Если структурные единицы предприятия находятся удаленно друг от друга, для передачи материалов между ними используется накладная по форме № М-15. Ее также применяют для передачи материальных ценностей сторонним компаниям, например, при передаче давальческого сырья.

⁴ Гомола, А.И. Бухгалтерский учет: Учебник / А.И. Гомола. - М.: Academia, 2019. - 221 с.

Проводки при учете материально-производственных запасов на предприятии.

При поступлении МПЗ проводки следующие:

Дт 10 (41, 43) Кт 60.

В случае наличия НДС:

- Дт 10 (41,43) Кт 60 — на сумму без учета НДС;
- Дт 19 Кт 60 — сумма НДС, указанная в счете-фактуре.

При выбытии МПЗ проводки следующие:

Списаны МПЗ на производственные нужды:

- Дт 20 Кт 10 (41, 43).

Списаны МПЗ на общехозяйственные нужды:

- Дт 26 Кт 10 (41, 43.).

Списаны МПЗ на расходы на продажу:

- Дт 44 Кт 10 (41, 43).

Списана стоимость проданных МПЗ:

- Дт 90 Кт 41 (43);
- Дт 91 Кт 10.

Порядок учета материально-производственных запасов регламентирован ПБУ 5/01 и методическими указаниями. С середины 2016 года в ПБУ 5/01 внесены некоторые послабления в учете МПЗ для фирм, использующих упрощенные способы ведения учета.

Приказом Минфина РФ от 16.05.2016 № 64н включены поправки в ПБУ 5/01 для организаций, имеющих основания использовать упрощенные методы учета. Им дозволено оценивать полученные МПЗ по цене поставщика. Прочие траты в связи с покупкой МПЗ они могут учитывать общей стоимостью в составе расходов по обычным видам деятельности в дату их осуществления.⁵

⁵ Ендовицкий Д.А. Комплексный анализ деятельности управленческого персонала: научное издание / Д.А. Ендовицкий, Н.Н. Беленова. – М.: КноРус, 2017. – 280 с.

Микропредприятиям дозволено принимать полную стоимость сырья, материалов, товаров, прочие траты в момент их осуществления как расходы по обычному виду деятельности. Фирмы вправе принимать траты на покупку МПЗ для управленческих целей в полной их стоимости по мере их закупки.

Вышеуказанным организациям разрешено не образовывать резерв под уменьшение стоимости материальных ценностей.

1.3 Методы анализа МПЗ на предприятии

В настоящее время значимым участком для поиска путей повышения эффективности деятельности предприятия, является анализ материально-производственных запасов (МПЗ). Благодаря анализу менеджеры смогут получить всю необходимую информацию для улучшения итоговых показателей работы организации.

Анализ МПЗ в первую очередь ориентирован на внутренних пользователей, но также он может быть использован и внешними пользователями информации.

Аналитическая информация о материально-производственных запасах дает возможность своевременно выявлять потребность в МПЗ, рассчитывать эффективность их использования, проводить анализ оборачиваемости запасов и т. д.

Экономический анализ позволяет определить сущность хозяйственных операций по движению производственных запасов, реализовать оценку хозяйственных ситуаций с МПЗ, определить резервы под снижение стоимости материальных ценностей и, как следствие этого, обосновать решения для принятия управленческих решений.

Экономический анализ обобщает и аналитически обрабатывает учетную информацию о МПЗ, а также выступает связующим звеном между учетом и аудитом.

Для проведения аналитических процедур необходим существенный объем информации, так как процесс выявления нетипичного поведения показателей требует не только тщательного изучения состояния дел на предприятии, но и понимания экономической ситуации в стране, в отрасли, в регионе, на рынке.

Запасы — это основной вид активов предприятий, которые заняты производством продукции, торговлей или оказанием услуг. Запасы играют важную роль в деятельности любого предприятия, поэтому результаты хозяйственной деятельности организаций зависят от грамотного ведения бухгалтерского учета МПЗ и от правильного проведения экономического анализа.

Как показывает практика последних лет, вследствие нерационального и некорректного управления производственными запасами, предприятия могут понести значительные потери. Так, в случае, если в организации нет достаточного количества МПЗ, это приводит к нарушению ритмичности производства продукции, изменению сроков выполнения работ по договорам, росту себестоимости, уменьшению прибыли.

При этом необходимо контролировать и ситуацию, когда количество МПЗ в организации очень велико. В этом случае происходит замораживание оборотных активов, потому что денежные средства, которые могут быть в обороте и приносить прибыль, находятся на складах в виде сырья и материалов, запасных частей и комплектующих.

Из всего вышесказанного можно сделать вывод, что для решения проблем, связанных с управлением МПЗ, необходимо применение анализа запасов. Основная цель управления МПЗ заключается в достижение такой величины запасов, которая минимизировала бы общие затраты по их содержанию и была бы достаточной для рентабельной работы организации. Таким образом, управление запасами заключается в грамотном проведении экономического анализа МПЗ.

Цель анализа МПЗ — это выявление внутрипроизводственных резервов (под снижение себестоимости продукции и увеличения прибыли) и резервов под снижение стоимости материальных ценностей. Своевременное обеспечение предприятия необходимым и качественным сырьем и материалами способствует увеличению объемов производства готовой продукции и снижению себестоимости.⁶

Это, в свою очередь, приводит к увеличению прибыли организации.

В ходе исследования нами были рассмотрены различные методики анализа МПЗ на предприятиях. По мнению профессора Д. А. Ендовицкого методика — это документ, детально описывающий механизм анализа объекта исследования. В данном документе указываются все возможные источники информации, а также приводится характеристика методов, приемов и процедур анализа.

В. Г. Когденко считает, что при проведении экономического анализа следует опираться на такие методы, как метод сравнения, горизонтальный и вертикальный анализ, предельный анализ, балансовый метод и метод коэффициентов, метод факторного анализа и метод экспертных оценок, логический контроль и метод ситуационного анализа.⁷

Методика анализа материально-производственных запасов — это комплекс методов, приемов и инструментов, которые направлены на нахождение путей повышения эффективности использования запасов на предприятиях. Прежде чем приступить к анализу МПЗ, необходимо сформировать цель и ряд задач.

Так, по мнению Д. А. Ендовицкого анализ состава, структуры и динамики МПЗ направлены на решение таких задач, как:⁸

⁶ Ендовицкий Д.А. Комплексный анализ деятельности управленческого персонала: научное издание / Д.А. Ендовицкий, Н.Н. Беленова. – М.: КноРус, 2017. – 280 с.

⁷ Когденко, В.Г. Экономический анализ: Учебное пособие для студентов вузов / В.Г. Когденко. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 392 с.

⁸ Ендовицкий Д.А. Комплексный анализ деятельности управленческого персонала: научное издание / Д.А. Ендовицкий, Н.Н. Беленова. – М.: КноРус, 2017. – 280 с.

- выявление основных направлений в изменении величины и состава запасов;
- определение основных причин этих изменений;
- выявление резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности, которые связаны с запасами.

По мнению М. В. Косолапова основными задачами анализа МПЗ являются:

- оценка уровня материально-технического снабжения организации;
- оценка обеспеченности предприятия МПЗ;
- оценка расхода товарно-материальных ценностей;
- оценка эффективности материальных ресурсов;
- оценка влияния производственных факторов на динамику эффективности материальных ресурсов.

По мнению В.Г. Артеменко, основная задача анализа использования материальных ресурсов в производстве заключается в выявлении нерационального их расхода. Под нерациональным расходом В.Г. Артеменко понимает несоблюдение норм, брак и потери.⁹

Задача анализа МПЗ заключается в выработке решений по результатам проведенного анализа. Обычно для анализа запасов используются формы бухгалтерской отчетности, а также регистры синтетического и аналитического учета.

Л. Н. Чечевицына предлагает использовать для анализа МПЗ следующие источники:

- формы бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия;
- план материально-технического снабжения;
- оперативные данные отдела материально-технического обеспечения;

⁹ Артеменко, В.Г. Экономический анализ: Учебное пособие / В.Г. Артеменко, Н.В. Анисимова. - М.: КноРус, 2017. - 288 с.

- сведения аналитического учета о поступлении, расходовании и остатках МПЗ;

- данные статистической отчетности .

А.П. Шабля полагает, что управление запасами будет эффективным и рациональным при наличии на предприятии действенного механизма оценки и анализа МПЗ.¹⁰

Также частные показатели позволяют найти пути снижения материалоемкости отдельных изделий.

Для решения проблемы управления необходима аналитическая информация о состоянии МПЗ, вовремя доведенная до управляющей системы. Для того чтобы повысить уровень рентабельности и прибыли на предприятиях необходимо рационально использовать материальные ресурсы. Эффективное управление запасами способствует снижению себестоимости, а это, в свою очередь, приводит к росту рентабельности и прибыли предприятия.

Многие российские предприятия в ближайшем будущем перейдут на логистические методы управления запасами. Причиной тому сложившаяся на сегодняшний день экономическая ситуация в России. На этапе внедрения логистического метода управления запасами потребуются применять нормативный метод управления. Под нормативным методом понимается эффективное управление запасами, т. е. процессами снабжения, производства, сбыта и т. д. Данный метод способствует повышению скорости процессов и их эффективности, позволяет оценить надежность и производительность процессов.

Нормирование МПЗ является первым шагом к организации управления материальными потоками. Целью управления материальными потоками является снижение уровня запасов. Это достигается путем

¹⁰ Шабля А.П. Бухгалтерский учет в строительстве / А.П. Шабля. - М.: Проспект, 2018. - 176 с.

наведения порядка в организации производства, а также усовершенствования системы материально-технического снабжения.

Первый подход основан на определении результативности использования материальных ресурсов. Основными понятиями данного подхода являются материалоемкость и материалоотдача.

Материалоемкость — это отношение стоимости материальных ресурсов к объему производственной продукции. Материалоотдача — это показатель, обратный материалоемкости. Данный показатель определяет, сколько продукции приходится на каждый рубль вложенных материальных ресурсов.



Рис. 1 Материально-производственные запасы

Материалоемкость и материалотдача являются важнейшими показателями для анализа МПЗ. Следует отметить, что материально-производственные запасы являются весомой составляющей производственного потенциала организации. От эффективности их использования зависит состояние производственного потенциала в целом.

При совершенствовании методики анализа МПЗ необходимо использовать классификацию источников материальных ресурсов. Существуют внутренние (собственные) и внешние источники

материальных ресурсов. Внутренние источники — это экономия материалов, которая происходит за счет:

- внедрения научных достижений;
- использования вторичного сырья;
- собственного изготовления материалов и полуфабрикатов;
- сокращения отходов сырья.

Внешние источники — это поступления материалов от поставщиков в соответствии с заключенными договорами. Таким образом, можно сделать вывод, что анализ МПЗ включает в себя следующие аспекты:

- оценка текущего состояния запасов;
- анализ структуры МПЗ (вертикальный и горизонтальный анализ);
- анализ оборачиваемости МПЗ;
- факторный анализ сырья и материалов, готовой продукции, незавершенного производства, товаров отгруженных;
- анализ потребности в МПЗ;
- анализ эффективности использования МПЗ и т. д.

Ученые-аналитики предлагают проводить анализ МПЗ в несколько этапов.¹¹

Применение определенной методики анализа на предприятии зависит от вида деятельности и специфики производства. Но при этом методика анализа не всегда учитывает цели и задачи сопредельных подразделений. Анализ МПЗ должен носить системный характер, потому как отклонение от системного подхода может привести к погрешностям в принятии управленческих решений относительно запасов. Также необходимо помнить о ликвидности активов.

Поскольку запасы относятся к оборотным активам, их можно разделить на:

- неликвидные активы (незавершенное производство);

¹¹ Маркарян, Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / Э.А. Маркарян, Г.П. Герасименко, С.Э. Маркарян. - М.: КноРус, 2017. - 536 с.

- ликвидные активы (сырье, материалы и т. д.).

Таким образом, рассмотрев различные методики анализа МПЗ, можно сделать вывод, что в основном они сводятся к следующим задачам:

- оценка динамики и структуры состояния МПЗ;
- оценка оборачиваемости МПЗ;
- оценка взаимного соответствия динамики элементов МПЗ;
- факторный анализ запасов готовой продукции, товарной продукции, сырья и материалов, незавершенного производства;

- анализ поставщиков, схем поставок сырья и материалов, товаров и т. д. Нами обобщена и представлена на рисунке 2 структурно-логическая схема проведения анализа запасов, которая включает пять рекомендуемых этапов.

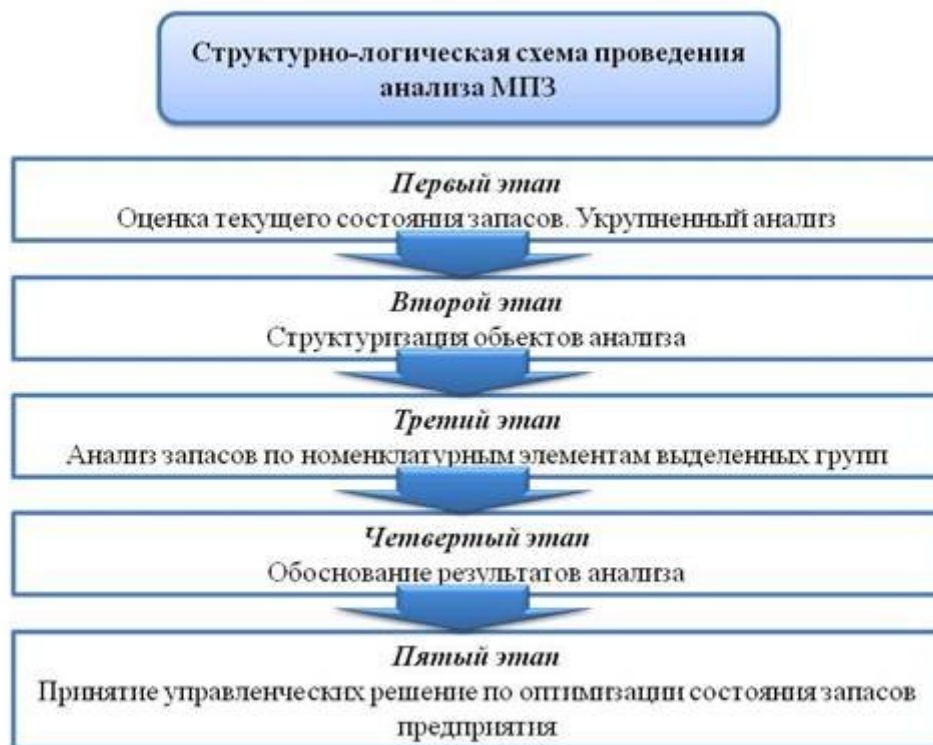


Рис. 2 Схема проведения анализа МПЗ

На первом этапе проводится детализированный анализ МПЗ в целом и по элементам в динамике. На данном этапе также проводится анализ оборачиваемости МПЗ. На втором этапе проводится структуризации МПЗ на основе конкретных видов запасов. Третий этап — это анализ МПЗ по

номенклатурным группам. На четвертом этапе формируются результаты анализа. Реализация пятого этапа зависит от результатов проведения четырех предыдущих этапов.

Выводы

На основании всего вышесказанного можно сформулировать следующие выводы: изучение теоретических аспектов анализа запасов необходимо для разработки конкретной методики анализа МПЗ. Выработанная методика анализа будет способствовать обеспечению управленческого персонала необходимой информацией, а также приведет к увеличению эффективности использования запасов.

Эффективность управления МПЗ заключается в том, чтобы поддерживать их в том объеме, который полностью обеспечивает нормальную деятельность организации при этом, не замораживая в них излишний капитал.

Глава 2 Учет и анализ МПЗ на примере ООО «Мега –Строй- М»

2.1 Техничко-экономическая характеристика организации ООО «Мега –Строй- М»

ООО «Мега-Строй-М» зарегистрирована 6 октября 2014 г. регистратором Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №17 по Московской области. Руководитель организации: генеральный директор Винников Юрий Анатольевич. Юридический адрес ООО «Мега-Строй-М» - 142000, Московская область, город Домодедово, улица Логистическая (Северный Мкр.), дом 1.

Основным видом деятельности является: «Строительство жилых и нежилых зданий», зарегистрированы 44 дополнительных вида деятельности.

Организации ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МЕГА-СТРОЙ-М» присвоены ИНН 5003111156, ОГРН 1145003002836, ОКПО 34852447.

В ООО «МЕГА-СТРОЙ-М» политика качества функционирует на всех уровнях организационной структуры компании и является обязательной для выполнения всеми службами, подразделениями и сотрудниками.

Промышленное строительство включает в себя несколько этапов, и первый из них – проектирование объекта. Создание прообраза будущего объекта. Проектная документация, конечный результат заказа на проектирование объекта, позволит осуществить первичное строительство, восстановление или реконструкцию объекта. Только грамотно составленные расчеты, спецификации и схемы позволят возвести надежное здание. Специалисты компании могут выполнить:

- проектирование объекта;
- проектирование промышленных объектов;
- проектирование складских комплексов;
- проект на инженерные коммуникации, системы обеспечения объектов;
- проектирование сооружения разнообразных функций;
- проект реконструкции зданий и сооружений.

Возможно типовое или индивидуальное проектирование объекта. При выполнении заказа на индивидуальное проектирование объекта используются части типовых проектов, деталей для монтажа и архитектурные решения. Это объясняется производственной и экономической целесообразностью. Такой подход позволяет использовать стандартное оборудование, материалы и технику (например, опалубочные щиты или стеновые панели).

При проектировании объекта учитываются климатические условия места возведения здания, наличие и близость определенных материалов, минимизируются трудозатраты и энергозатраты. Специалисты следят за выпуском новых и современных материалов, включая их по необходимости в проектирование объекта.

Заказы на индивидуальное проектирование объекта возникают чаще всего в связи с необходимостью проведения реставрации или надстройки объекта. В таких работах в первую очередь учитывается надежность исходного здания, принимаются решения об укреплении отдельных узлов или сочленений, учитываются архитектурные требования.

Многие заказчики идут путем разделения работ на этапы и привлечения к каждому этапу работ отдельных подрядчиков. Но в идеале проектирование и строительство должны выполняться под надзором одного и того же генерального подрядчика или одним строительным комплексом. Только так будут выдержаны выполнения работ и сроки сдачи объекта в эксплуатацию. Отсутствие возможности переваливать вину на предыдущего подрядчика или проектировщика заставляет каждое подразделение Компании «МЕГА-СТРОЙ-М» выполнять свою работу максимально качественно и в сжатые сроки, чтобы не допустить простоев техники и специалистов.

Проведем анализ финансового состояния ООО «МЕГА-СТРОЙ-М» за период с 01.01.2016 по 31.12.2018 г., на основе данных бухгалтерской отчетности организации за 3 года.¹²

Деятельность ООО «МЕГА-СТРОЙ-М» отнесена к отрасли «Строительство зданий» (класс по ОКВЭД – 41), что было учтено при качественной оценке значений финансовых показателей.

Результаты анализа, для наглядности сведем в таблицу 2.1.

Таблица 2.1

**Структура имущества и источники его формирования ООО
«МЕГА-СТРОЙ-М»**

Показатель	Значение показателя	Изменение за анализируемый период
------------	---------------------	-----------------------------------

¹² Бухгалтерская отчетность ООО «МЕГА – СТРОЙ-М» за 2016 – 2018гг.

	в тыс. руб.				в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.5- гр.2)	± % ((гр.5- гр.2) : гр.2)
	31.12.20 15	31.12.20 16	31.12.20 17	31.12.20 18	на начало анализир уемого периода (31.12.20 14)	на конец анализир уемого периода (31.12.20 17)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Актив								
1. Внеоборотны е активы	9	8 868	7 278	5 904	<0,1	0,2	+5 895	+656 раз
в том числе: основные средства	–	7 704	4 020	4 719	–	0,2	+4 719	–
нематериаль ные активы	–	432	432	–	–	–	–	–
2. Оборотные, все	110 564	1 825 493	842 862	2 373 369	100	99,8	+2 262 805	+21,5 раза
в том числе: запасы	1	65 063	6 716	170	<0,1	<0,1	+169	+170 раз
дебиторская задолженнос ть	93 677	1 647 912	759 493	1 973 597	84,7	82,9	+1 879 920	+21,1 раза
денежные средства и краткосрочн ые финансовые вложения	16 886	69 504	76 653	388 816	15,3	16,3	+371 930	+23 раза
Пассив								
1. Собственный капитал	973	69 847	131 417	154 446	0,9	6,5	+153 473	+158,7 раза
2. Долгосрочны е обязательств а, всего	–	689 064	580	138 693	–	5,8	+138 693	–
в том числе: заемные средства	–	688 000	–	138 300	–	5,8	+138 300	–
3. Краткосрочн	109 600	1 075 450	718 143	2 086 134	99,1	87,7	+1 976 534	+19 раз

ые обязательств а*, всего								
в том числе: заемные средства	58 144	129 967	529 749	1 090 040	52,6	45,8	+1 031 896	+18,7 раза
Валюта баланса	110 573	1 834 361	850 140	2 379 273	100	100	+2 268 700	+21,5 раза

* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются значительной долей (99,8%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период значительно увеличились (в 21,5 раза). Учитывая значительный рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – в 158,7 раза. Опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:

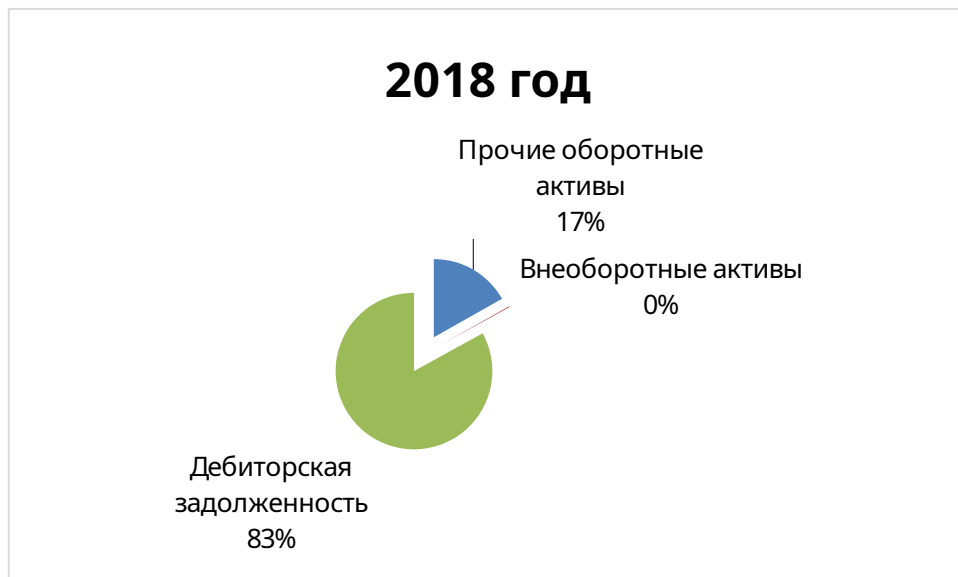


Рис. 3 Структура активов ООО «МЕГА-СТРОЙ-М» за 2018год

Рост величины активов организации связан, в основном, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- дебиторская задолженность – 1 879 920 тыс. руб. (82,9%).
- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – 365 967 тыс. руб. (16,1%).

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- краткосрочные заемные средства – 1 031 896 тыс. руб. (45,5%);
- кредиторская задолженность – 938 857 тыс. руб. (41,4%);
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 153 473 тыс. руб. (6,8%);
- долгосрочные заемные средства – 138 300 тыс. руб. (6,1%).

Значение собственного капитала на 31.12.2018 составило 154 446,0 тыс. руб., что намного (в 159 раз) больше, чем на начало анализируемого периода (31.12.2015).

Таблица 2.2

Оценка стоимости чистых активов организации ООО «МЕГА-СТРОЙ-М» за 2015 -2018гг.

	Значение показателя						Изменение	
	в тыс. руб.				в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.5-гр.2)	± % ((гр.5-гр.2) : гр.2)
	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	на начало анализируемого периода (31.12.2015)	на конец анализируемого периода (31.12.2018)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Чистые активы	0,973	69 847	131 417	154 446	0,9	6,5	+153 473	+158,7 раз а

2. Уставный капитал	10	10	10	10	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	0,963	69 837	131 407	154 436	0,9	6,5	+153 473	+160,4 раз а

*Составлено автором, по данным финансовой отчетности ООО «МЕГА-СТРОЙ-М».

Чистые активы организации на 31.12.2018 г. намного (в 15 444,6 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же следует отметить увеличение чистых активов в 158,7 раза в течение анализируемого периода.

Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. На следующем графике, наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации ООО «МЕГА-СТРОЙ-М» .

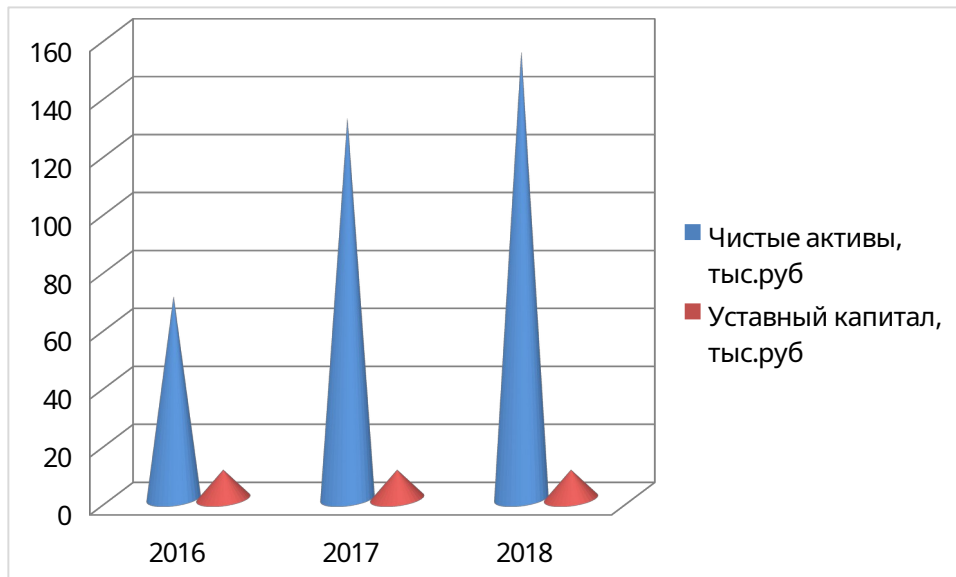


Рис. 4 Динамика чистых активов и уставного капитала ООО «МЕГА-СТРОЙ-М» за 2016-2018гг

Уставный капитал оставался неизменным в течение всего рассматриваемого периода.

Рассмотрим результаты деятельности организации ООО «МЕГА-СТРОЙ-М».

Ниже в таблице 2.3 приведены основные финансовые результаты деятельности ООО «МЕГА-СТРОЙ-М» за весь анализируемый период.

Таблица 2.3

Финансовые результаты деятельности ООО «МЕГА-СТРОЙ-М» за весь анализируемый период, 2016-2018гг.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.			Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	тыс. руб. (гр.4 - гр.2)	± % ((4-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6	7
1. Выручка	1 764 070	3 146 014	1 466 537	-297 533	-16,9	2 125 540
2. Расходы по обычным видам деятельности	1 702 353	2 993 141	1 412 029	-290 324	-17,1	2 035 841
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	61 717	152 873	54 508	-7 209	-11,7	89 699

4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	68 709	-20 352	8 443	-60 266	-87,7	18 933
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	130 426	132 521	62 951	-67 475	-51,7	108 633
6. Проценты к уплате	44 338	54 119	37 077	-7 261	-16,4	45 178
7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	-17 215	-16 831	-2 845	+14 370	↑	-12 297
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	68 873	61 571	23 029	-45 844	-66,6	51 158
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	68 873	61 571	23 029	-45 844	-66,6	51 158
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	68 874	61 570	23 029	x	x	x

*Составлено автором, по данным финансовой отчетности ООО «МЕГА-СТРОЙ-М».

Годовая выручка за 2018 год составила 1 466 537 тыс. руб., вместе с тем, за период с 01.01.2016 по 31.12.2016 годовая выручка была выше – 1 764 070 тыс. руб. (т.е. уменьшение составило 297 533 тыс. руб.).

Прибыль от продаж за период с 01.01.2018 по 31.12.2018 равнялась 54 508 тыс. руб. За весь рассматриваемый период финансовый результат от продаж явно уменьшился (на 7 209 тыс. руб.).

Следует обратить внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике (рис. 5).

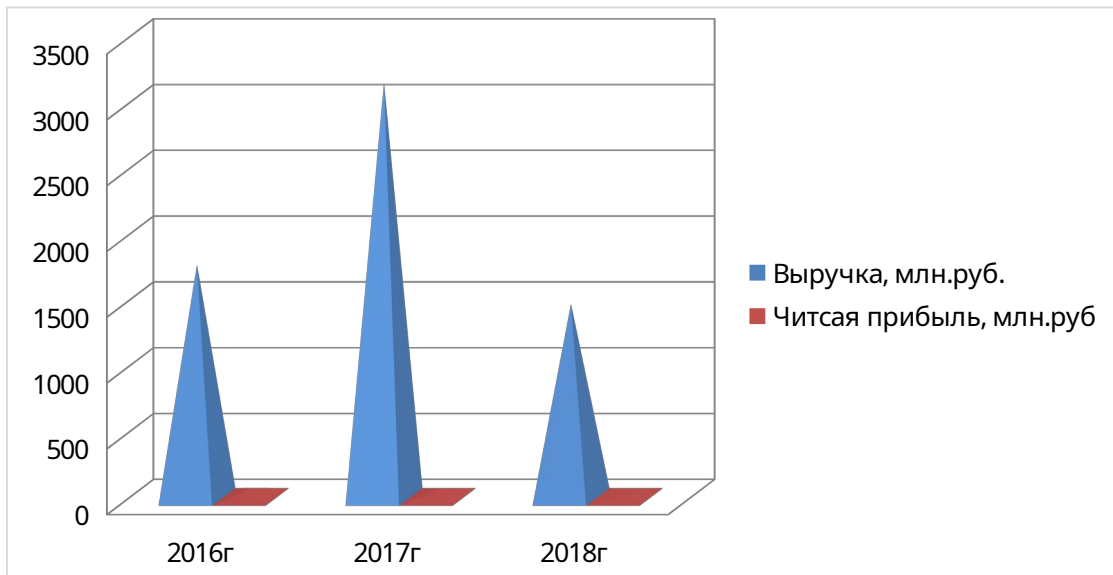


Рис. 5 Динамика выручки и чистой прибыли ООО «МЕГА-СТРОЙ-М» за период 2016-2018гг.

Изменение отложенных налоговых обязательств, отраженное в форме №2 (стр. 2430), не соответствует изменению данных по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» баланса.

Подтверждением выявленной ошибки является и то, что даже в сальдированном виде отложенные налоговые активы и обязательства в форме №1 и форме №2 за последний отчетный период не совпадают (т. е. разность строк 2450 и 2430 формы №2 не равна разности изменения строк 1180 и 1420 формы №1).

2.2 Анализ структуры и динамики, организация бухгалтерского учета МПЗ в строительной компании ООО «МЕГА-СТРОЙ-М»

Согласно ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных ПБУ 5/01) в качестве МПЗ к учету принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов выполнении работ, оказании услуг, предназначенных для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации;
- предназначенные для продажи.

В соответствии с ПБУ 5/01 к МПЗ относятся только оборотные активы, то есть активы, которые служат менее 12 месяцев. Кроме того ПБУ 5/01 не применяется для активов, характеризующихся как незавершенное производство.

Состав МПЗ можно классифицировать по их производственному назначению и способу использования в процессе производства по группам: производственные запасы, товары, готовая продукция. Производственные запасы в свою очередь подразделяются на несколько видов.

Готовой продукцией в строительной отрасли является законченная форма строительного-монтажного объекта. Таким образом, готовая продукция здесь не является частью МПЗ, а переходит из разряда производственных затрат в законченный объект строительного-монтажной работы.¹³

ООО «МЕГА –СТРОЙ-М» в соответствии с договором строительного подряда осуществляет строительные-монтажные работы.

Следовательно, МПЗ строительной организации является имуществом или материалы, полученные на давальческой основе, используемое в качестве сырья, материалов в ее деятельности ООО «МЕГА –СТРОЙ-М» использует в своей деятельности различные МПЗ, некоторые из них представлены в таблице 2.4.



¹³ Шеремет А.Д. Теория экономического Чечевицына Л.Н., Чечевицын К.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. Ростов на/Д: Феникс, 2018. 368 с.



Рис. 6 Структура МПЗ в ООО «МЕГА –СТРОЙ-М»

Более детальная классификация производственных запасов приведена в таблице 2.4

Таблица 2.4

Классификация производственных запасов ООО «МЕГА –СТРОЙ-М»

Наименование	Назначение в производственном процессе	Использование в строительной деятельности
Сырье и материалы	Сырье и основные материалы, входящие в состав вырабатываемой продукции, образуя ее основу, или являющиеся необходимыми компонентами при ее изготовлении.	Предметы труда, с использованием которых выполняются строительные работы (цемент, кирпич, металл, глина, лес и т.п.).
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия	Сырье и основные материалы, прошедшие определенные стадии обработки, но не являющиеся еще готовой продукцией.	Комплектующие изделия, конструкции, детали, материалы прошедшие определенную стадию обработки и комплектации, но не являющиеся еще итогом строительных работ.
Вспомогательные материалы	Материалы, используемые для воздействия на сырье и основные материалы, для придания продукции (объекту строительства) определенных потребительских свойств или для обслуживания и ухода за	

	орудиями труда и облегчения процесса производств.
Возвратные отходы производства	Остатки сырья и материалов, образовавшиеся в процессе их переработки в готовую продукцию (объект строительства), утратившие частично или полностью потребительские свойства исходного сырья и материалов.
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	Инвентарь, инструменты, хозяйственные принадлежности и другие средства труда, которые включаются в состав средств в обороте.
Топливо	Подразделяют на технологическое (для технологических целей), двигательное (горючее) и хозяйственное (на отопление).
Тара и тарные материалы	Предметы, используемые для упаковки, транспортировки, хранения различных материалов и продукции (мешки, ящики, коробки).
Запасные части	Предметы, предназначенные для проведения ремонтов, замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств и т. п.

*Составлено автором, поданным финансовой отчетности ООО «МЕГА-СТРОЙ-М».

Как видно из таблицы 2.4, в строительной отрасли используются все представленные виды производственных запасов.

Для контроля, за состоянием и движением МПЗ необходимо внутри каждой группы классифицировать МПЗ по видам, сортам, маркам. Кроме того, важно определить единицу учета МПЗ.

ПБУ 5/01 устанавливает, что единицей бухгалтерского учета является номенклатурный номер, разрабатываемый организацией в разрезе наименований и (или) однородных групп (видов), т.е. каждый вид, сорт, размер материалов. Поэтому необходимо классифицировать материалы по признакам: наименованию, виду, размеру, сорту, марке, профилю.

В целях организации аналитического бухгалтерского учета ООО «МЕГА –СТРОЙ-М» подразделяет строительные материалы на группы.

ООО «МЕГА –СТРОЙ-М» для учета МПЗ использовало следующие счета: 10/1 «Сырье и материалы», 10/3 «Топливо», 10/9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности», 10/10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе».

Такие материалы как Адаптер к VRG-131, Аккумулятор, блоки, болты, винты, воздуховод, гайки, дюбель, заглушка, зажим, кабели, трубы были классифицированы на счете 10/1 «Сырье и материалы».

Ящик, короб, лампа, мешок, ножницы канцелярские, тройник также были учтены на счете 10/1 «Сырье и материалы». Рекомендовано часть из них (ящик, короб, мешок) перевести данные в счет 10/4 «Тара и тарные материалы», часть (лампа, ножницы канцелярские, тройник) в счет 10/5 «Прочие материалы», так как они не являются непосредственно строительными, а участвуют при производстве косвенно.

В качестве инвентаря и хозяйственных принадлежностей используются инвентарь и хозяйственные принадлежности со сроком эксплуатации до одного года тогда, как планом счетов счет 10/9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» не предусмотрен срок использования таких МПЗ.

Рекомендовано объединить данную группу с группой «Прочие материалы» и учитывать такие материалы бессрочно.

Нормативно-правовые акты определяют общие подходы к организации и ведению учета МПЗ . Организация имеет право выбора способов ведения учета, и закрепить их в учетной политике.

Согласно ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (далее - ПБУ 1/2008) учетная политика организации формируется главным бухгалтером или иным лицом, на которое в соответствии с законодательством Российской Федерации возложено ведение бухгалтерского учета организации и утверждается руководителем организации. При этом утверждаются:¹⁴

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;

¹⁴ Шаблия А.П. Бухгалтерский учет в строительстве / А.П. Шаблия. - М.: Проспект, 2018. - 176 с.

- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
 - порядок проведения инвентаризации материально-производственных запасов;
 - способы оценки материально-производственных запасов;
 - правила документооборота и технология обработки учетной информации материально-производственных запасов;
 - порядок контроля над хозяйственными операциями;
 - другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета материально-производственных запасов.
- Формирование учетной политики организации зависит от специфики ее строительства, ее роли в общем цикле строительства.

Строительство имеет свои специфические особенности и характер возводимых объектов, определяется целями и задачами конкретного проекта. Принято выделять формы осуществления хозяйственного производства объектов недвижимости в связи с необходимостью осуществления цели – сооружение объекта в определенные сроки с заданными технико-эксплуатационными и экономическими параметрами.



Рис. 7 Хозяйственные формы строительного производства

Жилищное и социально-культурное строительство специализируются на возведении объектов жилья и непромышленной сферы. Особенности жилищного и социально-культурного строительства, влияющими на организацию учета, следует считать единичный и мелкосерийный характер производства, глубокую технологическую специализацию, требующую дифференциации учетных работ. Объектом учета строительной продукции являются строящиеся и введенные в эксплуатацию объекты при разном подходе к выделению объектов аналитического учета затрат.

Промышленное строительство проводится на компактно расположенных площадках в виде комплексов разнообразных, но взаимосвязанных сооружений. Независимо от назначения объектов производимого строительства здесь осуществляется преимущественно единичное и в редких случаях мелкосерийное производство, а объектом учета необходимо считать законченный объект или его часть, вводимую в эксплуатацию, имеющую свою обособленную сметную оценку.

Применительно к объектам высокой сложности с продолжительными сроками строительства номенклатура объектов аналитического учета затрат может детализироваться внутри отдельного сооружения по узлам и этапам работ.¹⁵



¹⁵ Шабля А.П. Бухгалтерский учет в строительстве / А.П. Шабля. - М.: Проспект, 2018. - 176 с.



Рис. 8 Организационная структура Департамента Логистики -

Транспортное строительство осуществляется путем сооружения и реконструкции объектов железных дорог, автомобильного, водного, воздушного, трубопроводного транспорта и характеризуется рядом особенностей, которые имеют определяющее значение для организации бухгалтерского учета:

- однообразием выполняемых строительно-монтажных работ на всем протяжении транспортных сооружений независимо от расстояния между местами ведения работ;
- преобладанием в составе производственных процессов сравнительно ограниченного количества видов массовых однородных работ;
- поэтапной последовательностью выполнения этих работ.

Объект учета в транспортном строительстве – это земляное полотно и дорожная одежда. Специфика данной отрасли проявляется в том, что возведение одного объекта может происходить не только на открытом воздухе, но и в неодинаковых природно-климатических условиях, что

ставит задачу организовать группировки производственных издержек в учете с разбивкой по участкам трассы. В целях эффективного контроля, за принятием и движением материалов, устанавливается схема оптимального документооборота, позволяющая Обеспечить достоверный учет получения, хранения и расходования поступивших строительных материалов. Поступление МПЗ ведется на основании первичной учетной документации.

Общий порядок бухгалтерского учета строительных материалов регулирует ПБУ 5/01 и Методические указания по бухгалтерскому учету МПЗ. В соответствии с пунктом 44 Методических указаний основанием для осуществления расчетов при оплате материалов, поступившим по договорам купли-продажи, поставки и другим аналогичным договорам от поставщиков (грузоотправителей), являются следующие документы:¹⁶

- расчетные документы;
- платежные поручения;
- счета;
- товарно-транспортные накладные;
- сопроводительные документы;
- спецификации;
- сертификаты.

Для оприходования материалов необходимо определить порядок приемки, регистрации, проверки, акцептования и прохождения расчетных документов на поступающие материалы с учетом условий поставок, транспортировки (доставки до организации), организационной структуры подрядчика и функциональных обязанностей его подразделений и должностных лиц. Подрядные организации могут получать материальные ценности от разных поставщиков на основании договоров, являющихся правовыми документами, определяющими права и обязанности поставщиков и покупателя.

¹⁶Кондраков, Н.П. Бухгалтерский управленческий учет / Н.П. Кондраков, М.А. Иванова. - М.: Риор, 2018. - 208 с.

Основанием для отражения операций по поступлению материалов в организации являются унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные постановлением Госкомстата РФ от 25.12.98 г. №132. Передача материала от поставщика к покупателю оформляется товаросопроводительными документами, предусмотренными условиями поставки и перевозки материала: товарными накладными формы ТОРГ-12, товарно-транспортными накладными, счетами-фактурами.

ООО «МЕГА-СТРОЙ-М» вместо формы № М-15 использует товарную накладную формы ТОРГ-12, которая применяется для оформления продажи (отпуска) товарно-материальных ценностей сторонней организации.

Накладная на отпуск материалов на сторону по форме № М-15 используется для учета отпуска материальных ценностей собственным подразделениям, расположенным за пределами территории организации, или сторонним организациям, на основании договоров поставки и других документов. Накладная на отпуск материалов формируется в двух экземплярах-один экземпляр остается на складе, как основание для отпуска материалов, второй передается получателю материалов.

Материалы приобретаемые поступают либо непосредственно на склад строительной организации, либо принимаются материально ответственным лицом вне собственного склада – на складе поставщика, на железнодорожной станции. Соответственно, методика приема и документального оформления поступления материалов существенно отличается зависимости от ситуации.

Принимая материал на своем складе, кладовщик организации заверяет товарную накладную своей печатью, что обозначает, что партия поставленного материала приняла.

Доверенность в данном случае не требуется.

При приеме материала вне склада организации материально ответственное лицо (обычно приемкой и доставкой материала занимается

кладовщик) отдает поставщику или организации, доставившей материалы, доверенность и предъявляет свой паспорт.

Доверенности выдаются только сотрудникам на срок не более 10 дней. Выданные доверенности регистрируются в Журнале учета выданных доверенностей под подпись получившего их лица.

Получившее доверенность лицо должно на следующий день после получения по ней материалов сдать в бухгалтерию документы на поступивший материал и документы (приходный ордер) о передаче данного материала на склад организации.

Неиспользованные доверенности должны возвращаться в бухгалтерию организации на следующий день после истечения срока их действия.

При получении и отпуске материалов по доверенности печать организации – получателя материала на товарной накладной не ставится, так как ей заверена приложенная к накладной доверенность.

Получение материала заверяется подписью материально ответственного лица, получившего материал, идентичной подписи на доверенности. После доставки полученных материалов материально ответственное предъявляет в бухгалтерию товаросопроводительные документы, на основании которых бухгалтер делает отметку в Журнале учета выданных доверенностей о том, что по данной доверенности материал получен по предоставленным документам, таким образом, доверенность «закрывается».

Товарные накладные и акты о приемке материалов в день приемки передаются в бухгалтерию ООО «МЕГА-СТРОЙ-М» и служат основанием для бухгалтерских записей о поступлении строительных материалов по дебету счета 10 «Материалы» с открытием соответствующих субсчетов.

Д 10 «Материалы» К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» субсчет «Поставщики материала» - на стоимость фактически поступившего материала.

Поступление МПЗ ведется на основании учетной политики организации. Учетная политика строительной организации содержит рабочий план счетов. Как правило, он приводится в одном из приложений к приказу об утверждении учетной политики. Необходимость его разработки обусловлена, прежде всего, требованиями законодательства. В соответствии со ст. 6 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Ф. Закон № 402-ФЗ) каждая организация при утверждении учетной политики должна утвердить рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности.

Для учета МПЗ в строительных организациях могут применяться следующие синтетические счета: 10 «Материалы», 14 «Переоценка материальных ценностей», 15 «Заготовление и приобретение материалов», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», а также забалансовые счета: 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение», 003 «Материалы, принятые в переработку», 004 «Товары, принятые на комиссию».¹⁷

Планом счетов бухгалтерского учета для учета наличия и движения всех видов МПЗ предназначен счет 10 «Материалы», в детализации которого должны открываться субсчета (Приложение), а также счета аналитического учета, необходимые для детализации наличия и движения различных видов и групп товарно-материальных ценностей.

Аналитический учет по счету 10 «Материалы» ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и т. д.).

Одна из особенностей строительного производства заключается в том, что в процессе строительства отдельных объектов возникает

¹⁷ Кондраков, Н.П. Бухгалтерский управленческий учет / Н.П. Кондраков, М.А. Иванова. - М.: Риор, 2018. - 208 с.

потребность в использовании разного рода инвентаря и хозяйственных принадлежностей. Учет таких объектов ведется на субсчете 9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» счета 10 «Материалы».

Поступление МПЗ учитывается на счете 10 «Материалы», учет которых ведется по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) или по учетным ценам.

Операции по приобретению материалов могут отражаться двумя способами.

Некоторые строительные организации при выполнении однотипных работ в одном регионе, при использовании в производстве одной и той же номенклатуры, но, в случае, когда поставка различных материалов осуществляется по разным ценам от разных поставщиков и с различной суммой транспортно-заготовительных расходов и тому подобное, могут учитывать МПЗ по учетным (плановым) ценам.

Учетные (плановые) цены - это цены, которые остаются неизменными в течение определенного временного периода (года, квартала, а в случае существенных для организации отклонений от рыночных цен - и чаще) до момента их пересмотра экономическими службами организации.

В качестве учетных цен на материалы применяются:

- договорные цены;
- фактическая себестоимость материалов по данным предыдущего отчетного периода;
- планово-расчетные цены;
- средняя покупная цена группы материалов.

Данный вариант предполагает использование для учета заготовления и приобретения материалов синтетических счетов: 15 «Заготовление и приобретение материалов», 16 «Отклонение в стоимости материалов» и 10 «Материалы».

Таким образом, ООО «МЕГА-СТРОЙ-М» использует счет 10 «Материалы» при этом приобретение материалов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», то есть используется второй вариант учета приобретения материалов.

Материалы, полученные от заказчика в переработку для выполнения работ по договору строительного подряда, учитываются на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку» по стоимости, указанной в акте приемки-передачи.¹⁸

Кроме того, в целях обеспечения сохранности активов, удовлетворяющих условиям п.4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», но учитываемых в составе МПЗ согласно учетной политики ООО «МЕГА-СТРОЙ-М» организуется контроль за их движением с использованием забалансового счета 013 «Имущество со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью не более установленного лимита, переданное в эксплуатацию».

МПЗ в ООО «МЕГА-СТРОЙ-М» принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, зависящей от того, каким образом они поступают в хозяйствующий субъект. В соответствии с ПБУ 5/01 в таблице 1.8 представлены элементы фактической себестоимости, которые ООО «МЕГА-СТРОЙ-М» раскрыл в своей учетной политике.

Для учета расходов по изготовлению и доставки МПЗ необходимо учитывать транспортно-заготовительные расходы.

Выбранный способ учета транспортно-заготовительных расходов закрепляется в учетной политике организации. ООО «МЕГА-СТРОЙ-М» ведет учет транспортно-заготовительных расходов, понесенные при приобретении материалов, включая в стоимость этих материалов. Если

¹⁸ Бухгалтерская отчетность ООО «МЕГА – СТРОЙ-М» за 2016 – 2018гг.

приобретается несколько видов материалов и невозможно непосредственно отнести транспортно-заготовительных расходы на приобретение конкретных материалов, такие расходы распределяются между материалами пропорционально стоимости приобретенных материалов.

Существует несколько способов поступления материалов в строительную организацию.

При строительстве используют материала как подрядчика, так и заказчика. Поэтому когда подрядчик ведет строительство из собственных материалов, то заказчик принимает стоимость таких материалов по форме № КС-2 «Акт о приемке выполненных работ» в общей стоимости работ и оплачивает ему данную стоимость материалов в составе стоимости выполненных подрядных работ, при расчете за работы, которые приняты.

Если же материалы на стройплощадку поставляет заказчик, то в Договоре строительного подряда следует предусмотреть данное обстоятельство и определить, покупает подрядчик у заказчика материалы или заказчик передает их ему на давальческой основе.

Под давальческими материалами в соответствии с Методическими указаниями следует понимать материалы, принятые организацией от заказчика для переработки (обработки), выполнения иных работ или изготовления продукции без оплаты стоимости принятых материалов и с обязательством полного возвращения переработанных (обработанных) материалов, сдачи выполненных работ и изготовленной продукции.

Давальческий контракт – это разновидностью договора подряда.

Взаимоотношения сторон при осуществлении операций по передаче и переработке давальческого материала в ходе строительных работ имеют ряд особенностей:

- во-первых, в этих отношениях участвуют две стороны – заказчик, являющийся владельцем материалов, и подрядная организация, осуществляющая их переработку;

- во-вторых, заказчик, поставляя материал для проведения строительных работ, остается собственником как материалов, так и изготовленной впоследствии строительной продукции;

- в-третьих, подрядная организация не производит оплату полученного материала, а только перерабатывает их. Выполненную работу заказчик (застройщик) оплачивает подрядчику.

При поступлении давальческого сырья, как правило оформляют приходным орденом формы № М-4.

Поставка материалов может осуществляться от поставщиков или непосредственно от заказчика. При этом подрядчикам не всякое поступление материалов от заказчика следует считать получением на давальческих условиях. Основа для разграничения этих вариантов – переход права собственности на передаваемые материалы. Стоит отметить, что поставка материалов может предусматривать переход права собственности, если это оформляется соответствующими первичными документами¹⁹.

По договору использования давальческих материалов при осуществлении строительных работ заказчик, получив право собственности на изготовленную продукцию, обязан возместить подрядной строительной организации стоимость работ. В договоре переработки давальческого сырья важно оговорить стоимость передаваемого в переработку сырья, ответственность за утрату или некачественную переработку материала и вид оплаты услуг. Наиболее распространен вариант, при котором за выполнение работы (услуги) заказчик (застройщик) рассчитывается денежными средствами по согласованной цене.

Стоимость израсходованных материалов заказчика подрядчик включает в форму № КС-2.

¹⁹ Басовский Л.Е., Басовская Е.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. М.: Инфра-М, 2018. 336 с.

Стоимость использованных для строительства материалов подрядчик указывает в Справке о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3).

В случае, когда ООО «МЕГА-СТРОЙ-М» передает субподрядной организации сырье на давальческой основе, то бухгалтерские записи учета таких материалов оформляются следующим образом.

В соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету МПЗ аналитический учет давальческих материалов у заказчика объекта капитального строительства ведется по подрядчикам, наименованиям, количеству и стоимости, а также по местам выполнения строительных работ.

Таким образом, учет операций, связанных с договором на использование давальческих материалов, у подрядчика ведется на забалансовом счете без применения двойной записи. Прием материалов оформляется приходным ордером (ф. № М-4) с пометкой, что материалы поступили в организацию на давальческих условиях. По дебету счета 003 «Материалы, принятые в переработку» отражают получение материала, а по кредиту – их выбытие. К данному счету необходимо вести отдельную ведомость аналитического учета.

Аналитический учет сырья и материалов на этом счете осуществляется в разрезе заказчиков, по видам ценностей и в оценке, предусмотренной в договорах.

Фактические затраты подрядной строительной организации отражаются на счете 20 «Основное производство».

В подрядных организациях необходимо раздельное формирование затрат по видам строительной продукции (работам), изготавливаемой из собственных материалов, и по продукции (работам), изготавливаемой с использованием материалов, предоставленных заказчиком объекта строительства на давальческой основе.

Таким образом, ООО «МЕГА-СТРОЙ-М» осуществляет принятие МПЗ на основе первичных учетных документов: товарно-транспортной накладной

№ 1-Т, товарной накладной формы ТОРГ-12 – в зависимости от способа поступления. В свою очередь ООО «МЕГА-СТРОЙ-М» оформляет приходный ордер № М-4, акт о приемке материалов № М-7.

В соответствии с Учетной политикой организации материалы учитываются без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов». ТЗР, понесенные при приобретении материалов, включаются в стоимость этих материалов. ООО «МЕГА-СТРОЙ-М» использует материалы, переданные на давальческой основе или купленные самостоятельно. В зависимости от способа поступления меняется бухгалтерский учет материалов и стоимость выполнения работ.

Рассмотрим изменение наличия ТМЦ в ООО «МЕГА-СТРОЙ-М» за 2016 -2018 гг.

Таблица 2.5

Динамика наличия ТМЦ в ООО «МЕГА-СТРОЙ-М» за 2016 -2018

гг.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.			Изменение показателя		тыс. руб. (гр.4 - гр.2):
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	тыс. руб. (гр.4 - гр.3):	
1	2	3	4	5	6	7
Выручка	1 764 070	3 146 014	1 466 537	+1381944	-1679477	-297533
Запасы	65063	6716	170	-58347	-6546	-64893
В том числе:						
Материалы	22273	41	69	-22232	+28	-22204
Товары	39583	5267	1	-34316	-5266	-39582
Основное производство	3207	788	0	-2419	-788	-3207
Расходы будущих периодов	0	621	100	+621	-521	+100
%, запасов, в выручке	3,68	0,21	0,011	-3,47	-0,199	-3,67
%, материалов, в общем % запасов	34,24	0,61	40,59	-33,63	+39,98	+6,35
%, товаров, в общем % запасов	60,83	78,42	0,59	+17,59	-77,83	-60,24

% ОП, в общем % запасов	4,93	11,72	0	+6,79	-11,72	-4,93
% расходы будущих периодов, в общем % запасов	0	9,25	58,82	+9,25	+49,57	+58,82

*Составлено автором, по данным финансовой отчетности ООО «МЕГА-СТРОЙ-М».

По данным таблицы 2.5, мы наблюдаем не однозначную картину, а именно, в 2017 году, наблюдаем существенный рост выручки на 1381944 тыс. руб., в сравнении с 2016 годом, а в 2018 году наблюдается снижение на 1679477 тыс. руб., в сравнении с 2017 годом.

В 2018 году выручка уменьшилась на 297533 тыс. руб., в сравнении с 2016 годом.

Запасы в 2017 году уменьшились на 58347 тыс. руб., в сравнении с 2016 годом, в 2018 году по сравнению с 2017 годом, запасы уменьшились на 6546 тыс. руб., в 2018 году в сравнении с 2016 годом запасы сократились на 64893 тыс. руб..

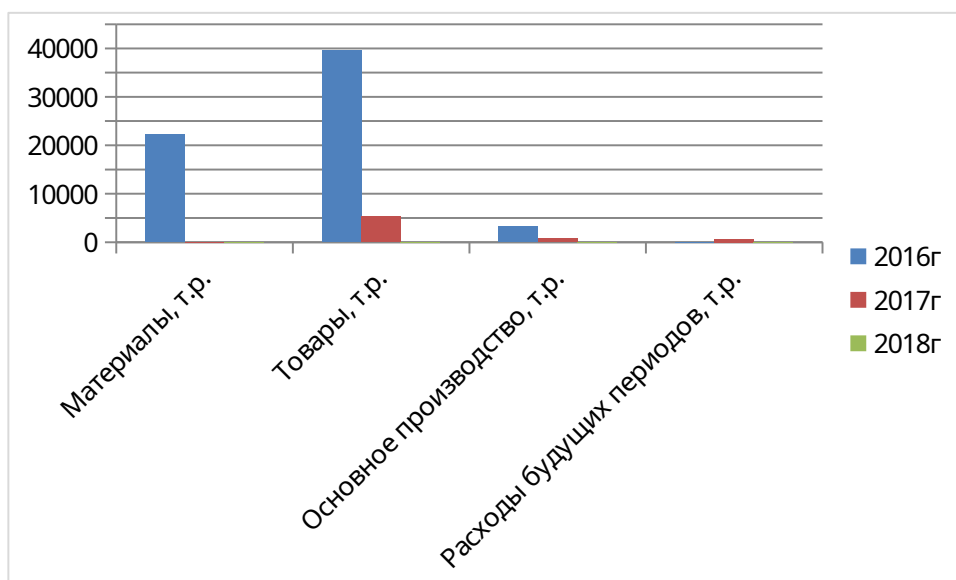


Рис. 9 Динамика структуры запасов ООО «МЕГА-СТРОЙ-М» за 2016 -2018 гг.

В 2017 году, в сравнении, с 2016 годом материалы сократились на 22232 тыс. руб., В 2018 году в сравнении с 2017 годом материалы

увеличились на 28 тыс. руб., а в 2018 году в сравнении с 2016 годом сократились на 22204 тыс. руб..

В 2017 году, в сравнении, с 2016 годом товары сократились на 34316 тыс. руб.. В 2018 году в сравнении с 2017 годом товары уменьшились на 5266 тыс. руб., а в 2018 году в сравнении с 2016 годом, товары сократились на 39582 тыс. руб..

В 2017 году, в сравнении, с 2016 годом основное производство сократилось на 2419 тыс. руб.. В 2018 году в сравнении с 2017 годом основное производство сократилось на 788 тыс. руб., а в 2018 году в сравнении с 2016 годом, основное производство сократились на 3207 тыс. руб..

В 2017 году, в сравнении, с 2016 годом расходы будущих периодов выросли на 621 тыс. руб.. В 2018 году в сравнении с 2017 годом расходы будущих периодов сократились на 521 тыс. руб., а в 2018 году в сравнении с 2016 годом, расходы будущих периодов увеличились на 100 тыс. руб..

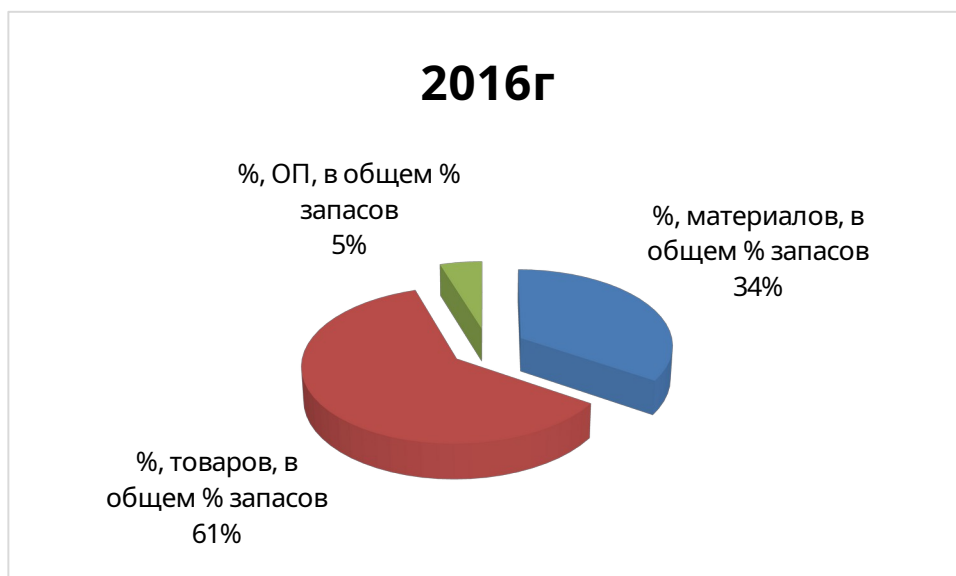


Рис.10 Структура МПЗ в 2016 году, в ООО «МЕГА-СТРОЙ-М»
В 2016 году в структуре МПЗ преобладают товары, 61% от запасов.

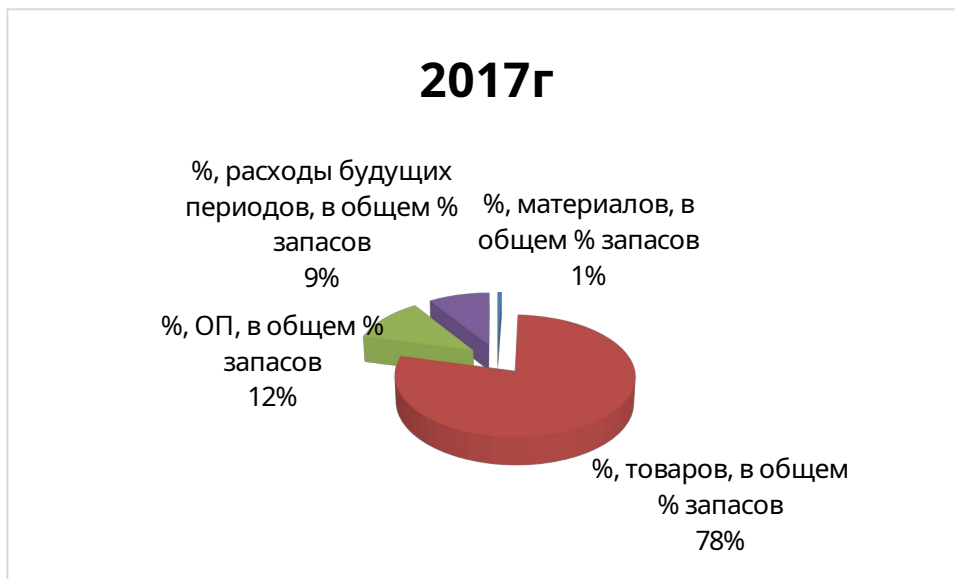


Рис.11 Структура МПЗ в 2017 году, в ООО «МЕГА-СТРОЙ-М»

В 2017 году, тенденция сохраняется, в структуре МПЗ преобладают товары, 78% от запасов.

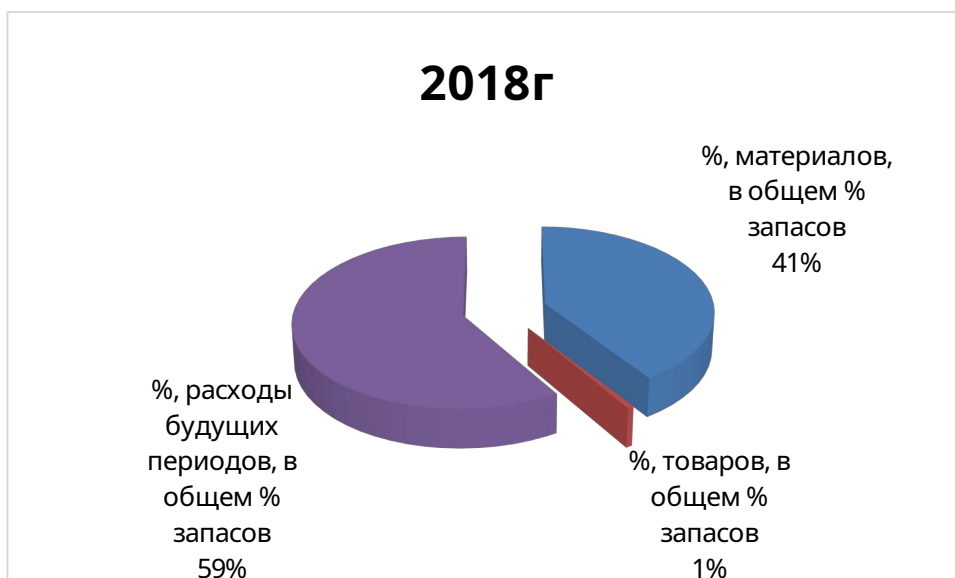


Рис.12 Структура МПЗ в 2018 году в ООО «МЕГА-СТРОЙ-М»

В 2018 году тенденция меняется, и мы наблюдаем что расходы будущих периодов занимает значительную часть в структуре запасов.



Рис.13 Соотношение запасов к выручке за 2016 -2018гг. в ООО «МЕГА-СТРОЙ-М»

Из рисунка 13 мы наблюдаем, что процент запасов относительно выручки с 2016 года снижается.

Таким образом, был рассмотрен бухгалтерский учет ООО «МЕГА-СТРОЙ-М» по выбытию МПЗ. Данная организация проводит оценку материалов, отпущенных для производства строительных работ (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, по средней себестоимости. Среднее значение себестоимости рассчитывается на конец каждого месяца. Отчет о расходах основных материалов на строительномонтажные работы ООО «МЕГА-СТРОЙ-М» ведет на основании материального отчета по форме № М-29. Выбытие материалов в данной организации идет на нужды строительномонтажных работ.

Кроме того, побочной деятельностью ООО «МЕГА-СТРОЙ-М» является реализация некоторых материалов. Материалы также выбывают по причинам порчи или недостачи.

2.3 Оценка эффективности использования МПЗ, разработка предложения по совершенствованию учета МПЗ в ООО «МЕГА-СТРОЙ-М»

Сегодня, в деятельности предприятий, особое место занимает анализ эффективности использования МПЗ.

Рассмотрим задачи анализа МПЗ, такие как:

- разработка практических шагов и мероприятий, которые будут способствовать эффективному использованию МПЗ;
- проведение оценки, насколько реальны планы материально-технического обеспечения, а так же, как они влияют на себестоимость, объем производства и другие значимые показатели;
- выявлять резервы для экономии материальных ресурсов.

Для анализа МПЗ используют следующие источники, такие как:

- данные бухгалтерского учета по движению материальных ресурсов;
- план и оперативные данные отдела материально-технического снабжения;
- формы статистической отчетности о наличии и использовании материальных ресурсов и другие.

При оценке, насколько эффективно используются МПЗ применяют разные показатели как частные, так и обобщающие.

Обобщающие показатели: материалоотдача; удельный вес материальных затрат в себестоимости; коэффициент использования материальных ресурсов; материалоемкость продукции и другие.

Частные показатели, характеризуют характеристики эффективности потребления некоторых элементов материальных ресурсов, для того чтобы дать оценку материалоемкости некоторых изделий.

Выделяют категории материалоемкости продукции и материалоемкости производства.

Рассмотрим материалоемкость продукции, которая показывает материальные затраты на каждый рубль выпущенной продукции, равняется как отношение суммы материальных затрат к стоимости произведенной продукции:

$$Me = Mз / Vв \quad (1)$$

где $Mз$ — материальные затраты;

$Vв$ — объем выпуска продукции.

Материалоемкость производства определяет эффективность использования материальных ресурсов по производству в целом, вне зависимости от определенных видов продукции.

Материалоемкость характеризует сумму материальных затрат: рост материалоемкости увеличивает значение суммы материальных затрат, снижение материалоемкости — уменьшает значение суммы затрат.

Материальные затраты при калькулировании себестоимости продукции определяются прямым путем и в комплексных статьях расходов.

Рассмотрим определение материалоемкости — которая показывает выпуск продукции на 1 руб. использованных материальных ресурсов, это является обратным показателем материалоемкости.

Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции — это показатель, который определяет отношение материальных затрат к полной себестоимости.

Рассмотрим определение коэффициента использования материальных ресурсов — это показатель соблюдения норм расхода материалов, который показывает отношение суммы фактических материальных затрат к величине материальных затрат, рассчитанной по плановым калькуляциям, фактическому выпуску продукции:

Если $Kи > 1$, то это означает перерасход материалов, если $Kи < 1$, то это означает экономию материальных затрат.

Рассмотрим показатель такой, как коэффициент оборачиваемости материальных затрат — данный показатель характеризует, сколько дней

совершают один оборот денежные средства, которые инвестированы в материальные запасы.

$$\text{Комз} = \text{Выручка} / \text{Среднегодовую стоимость материальных затрат.} \quad (2)$$

При даче оценки эффективности использования МПЗ рассчитывается, как правило, экономия или перерасход материальных ресурсов, они характеризуются значениями абсолютной экономии (перерасхода) и относительной экономии (перерасхода) материальных ресурсов.

Рассмотрим как определяется абсолютная экономия (перерасход) материальных ресурсов:

$$\text{Эабс} = \text{МЗ}_1 - \text{МЗ}_0 \quad (3)$$

Рассмотрим, как определяется относительная экономия (перерасход) материальных ресурсов:

$$\text{Эотн} = \text{МЗ}_1 - \text{МЗ}_0 * \text{ИВ} \quad (4)$$

$$\text{где ИВ} - \text{индекс выручки} = \text{ИВ}_1 / \text{ИВ}_0 \quad (5)$$

Эффективность потребления отдельных элементов материальных ресурсов (топлива, энергии, основных и вспомогательных материалов и др.) – характеризуют частные показатели, определяют снижение материалоемкости некоторых изделий (удельной материалоемкости).

Удельная материалоемкость отдельных изделий просчитывается в натуральном, условно-натуральном, стоимостном выражении.

Частными показателями, смотря какая, специфика производства, могут быть:

- металлоемкость для металлообрабатывающей промышленности;
- сырьеемкость для перерабатывающей промышленности;
- полуфабрикатоемкость для сборочных производств;
- энергоемкость для ТЭЦ и др.

Здесь, как правило, проводят анализ и сравнение фактических с плановыми показателями эффективности применения материалов, анализируют факты изменения данных показателей.

Для обнаружения резервов, для снижения материальных затрат анализ проводится по предприятию в целом, а также по каждому виду продукции.

На динамику материальных затрат на отдельные изделия (удельную материалоемкость) влияют различные мероприятия по инновационной деятельности, такие как: применение новой техники и технологий, усовершенствование конструкторских показателей изделий, применение новых прогрессивных видов материальных ресурсов (сырья, материалов, топлива и других).

Использование результатов анализа МПЗ, в основном, для определения общей потребности в материальных ресурсах, а так же для реализации производственной программы, нормировании расходов сырья и материалов на производство продукции.²⁰

Анализ структуры и динамики, оборачиваемости материальных затрат дает возможность найти резервы уменьшения потребности в оборотных средствах путем оптимизации запасов.

Увеличение абсолютной суммы и удельного веса запасов и затрат в общем объеме оборотных средств, как правило говорит о следующем:

- нерациональном управлении материальными активами предприятия;
- увеличение объема производства;
- вложения в производственные запасы с целью защиты денежных активов от обесценения под воздействием инфляции.

Анализ материалоемкости проводится так:

–определяется расчетным путем материалоемкость товарной продукции плановая, затем рассчитывается отклонение, и дается оценка изменениям;

– проводится анализ данных отклонений и изменений материалоемкости по каждому элементу затрат;

²⁰ Маркарян, Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / Э.А. Маркарян, Г.П. Герасименко, С.Э. Маркарян. - М.: КноРус, 2017. - 536 с.

–устанавливается степень влияния изменения цен, факторов на материалоемкость продукции;

–устанавливается зависимость эффективного использования МПЗ на изменение выпуска продукции.

Если рассматривать структуру себестоимости, то уровень материальных затрат значительно оказывает влияние на финансовый результат предприятия, отсюда, следует, что снижение материальных затрат – это один из важнейших факторов роста прибыли.

Анализ МПЗ - это часть анализа финансового состояния предприятия.²¹

Рост МПЗ приводит, как правило, к образованию сверхнормативных остатков, и соответственно увеличению расходов по хранению МПЗ.

Результаты анализа МПЗ используются для определения общей потребности в материальных ресурсах для выполнения производственной программы, нормировании расходов сырья и материалов на изготовление продукции. Анализ структуры и динамики, оборачиваемости материальных затрат позволяет определить резервы уменьшения потребности в оборотных средствах путем оптимизации запасов. Увеличение абсолютной суммы и удельного веса запасов и затрат в общем объеме оборотных средств может свидетельствовать о следующем:

– нерациональном управлении материальными активами предприятия;

– увеличение объема производства; – вложения в производственные запасы с целью защиты денежных активов от обесценения под воздействием инфляции.

Анализ материалоемкости осуществляется следующим образом:

– рассчитывается материалоемкость товарной продукции по плану, определяется отклонение, оцениваются изменения;

²¹ Маркарян, Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / Э.А. Маркарян, Г.П. Герасименко, С.Э. Маркарян. - М.: КноРус, 2017. - 536 с.

- анализируется изменения материалоемкости по каждым элементам затрат;

- определяется влияние изменения цен, факторов на материалоемкость продукции.

- определяется влияние эффективного использования МПЗ на изменения выпуска продукции. В структуре себестоимости продукции уровень материальных затрат влияет на величину финансового результата организации, поэтому снижение материальных затрат является одним из важнейших факторов роста прибыли.

Анализ МПЗ является одной из основных частей анализа финансового состояния предприятия, т. к. объем производственных запасов должен обеспечивать бесперебойное функционирование предприятия. Недостаток одного из видов производственных запасов может привести к перебоям в производстве, перебоям в выполнении обязательств перед покупателями, увеличению незавершенного производства и в результате ухудшению финансового состояния предприятия в целом. Увеличение МПЗ приводит к образованию сверхнормативных остатков, увеличению расходов по хранению МПЗ. Целесообразный уровень МПЗ зависит от большого числа условий, связанных как с самим производством, так и с внешними факторами.

К внешним условиям относятся: возможности поставщиков, изменение спроса на продукцию предприятия, затраты на перевозку и др. Стимулом для создания излишних МПЗ служит их дефицит. Притом в ресурсоограниченной экономике доля запасов полуфабрикатов и материалов относительно больше доли нормальных запасов готовой продукции, а в спросоограниченной экономике — наоборот.

К внутренним условиям относятся: частота использования МПЗ, затраты на содержание МПЗ, возможность хранения. Некоторые факторы можно заранее учесть, а другие являются случайными. В структуре оборотных средств МПЗ занимают значительный удельный вес.

Выводы. Сокращение товарно-материальных запасов до оптимальных размеров будет способствовать повышению рентабельности, так как чем больше МПЗ при данном размере прибыли, тем меньше рентабельность. Ускорение оборачиваемости оборотных средств является основной задачей по оптимизации МПЗ, что позволит не только увеличить материальные ресурсы для полного удовлетворения предприятий, но и улучшить экономические показатели его работы.

Своевременное проведение анализа состояния МПЗ и отслеживание тенденций их изменения, позволит предприятию сохранить стабильное производство.

Заключение

Материально-производственные запасы занимают значимую часть в стоимости имущества предприятия, и поэтому контролю, за их рациональным использованием уделяется должное внимание, так как, это оказывает влияние на финансовое состояние предприятия в целом.

Главным направлением повышения эффективности использования МПЗ становится применение ресурсосберегающих, малоотходных и безотходных технологий.

По результатам проведенного исследования в работе, сформулированы выводы, что: изучение теоретических аспектов анализа запасов требуется для разработки практической методики анализа МПЗ. Выработанная методика анализа должна способствовать обеспечению управленческого персонала нужной информацией, что должно привести к росту эффективности использования запасов.

Эффективность управления МПЗ заключается в том, чтобы поддерживать их в том объеме, который полностью обеспечивает нормальную деятельность организации, но при этом, не замораживая в них дополнительные финансы.

В работе была проанализирована деятельность строительной компании, ООО «МЕГА-СТРОЙ-М», которая занимается строительством. Основным видом деятельности является: «Строительство жилых и нежилых зданий», зарегистрированы 44 дополнительных вида деятельности.

В ООО «МЕГА-СТРОЙ-М» политика качества функционирует на всех уровнях организационной структуры компании и является обязательной для выполнения всеми службами, подразделениями и сотрудниками.

Годовая выручка за 2018 год составила 1 466 537 тыс. руб., вместе с тем, за период с 01.01.2016 по 31.12.2016 годовая выручка была выше – 1 764 070 тыс. руб. (т.е. уменьшение составило 297 533 тыс. руб.).

Прибыль от продаж за период с 01.01.2018 по 31.12.2018 равнялась 54 508 тыс. руб. За весь рассматриваемый период финансовый результат от продаж явно уменьшился (на 7 209 тыс. руб.).

Для контроля, за состоянием и движением МПЗ необходимо внутри каждой группы классифицировать МПЗ по видам, сортам, маркам. Кроме того, важно определить единицу учета МПЗ.

В работе, был рассмотрен бухгалтерский учет ООО «МЕГА-СТРОЙ-М» по выбытию МПЗ. Данная организация проводит оценку материалов, отпущенных для производства строительных работ (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, по средней себестоимости. Среднее значение себестоимости рассчитывается на конец каждого месяца. Отчет о расходах основных материалов на строительномонтажные работы ООО «МЕГА-СТРОЙ-М» ведет на основании материального отчета по форме № М-29. Выбытие материалов в данной организации идет на нужды строительномонтажных работ.

Сокращение товарно-материальных запасов до оптимальных размеров будет способствовать повышению рентабельности, так как чем больше МПЗ при данном размере прибыли, тем меньше рентабельность. Ускорение оборачиваемости оборотных средств является основной задачей по оптимизации МПЗ, что позволит не только увеличить материальные ресурсы для полного удовлетворения предприятий, но и улучшить экономические показатели его работы.

Своевременное проведение анализа состояния МПЗ и отслеживание тенденций их изменения, позволит предприятию сохранить стабильное производство.

Список использованных источников и литературы

Источники

Источники опубликованные

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017) «О бухгалтерском учете» // www.consultant.ru.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 03.08.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2019) / www.consultant.ru
3. "Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 29.07.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 30.12.2018) / www.consultant.ru
4. "Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 06.02.2019г)/ <http://www.consultant.ru>
5. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.03.2018) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // www.consultant.ru.

Источники неопубликованные

6. Бухгалтерская отчетность ООО «МЕГА – СТРОЙ-М» за 2016 – 2018гг.

Литература

7. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский финансовый учет. расчеты по оплате труда.: Учебное пособие для бакалавриата и магистратуры / Г.И. Алексеева. - Люберцы: Юрайт, 2018. - 215 с.
8. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский Финансовый Учет. Отдельные Виды Обязательств: Учебное пособие / Г.И. Алексеева. - Люберцы: Юрайт, 2017. - 268 с.

9. Алисенов, А.С. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник и практикум для академического бакалавриата / А.С. Алисенов. - Люберцы: Юрайт, 2018. - 457 с.
10. Артеменко, В.Г. Экономический анализ: Учебное пособие / В.Г. Артеменко, Н.В. Анисимова. - М.: КноРус, 2017. - 288 с.
11. Аверина, О.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник / О.И. Аверина, В.В. Давыдова, Н.И. Лушенкова. - М.: КноРус, 2017. - 432 с.
12. Александров, О.А. Экономический анализ: Учебное пособие / О.А. Александров, Ю.Н. Егоров. - М.: ИНФРА-М, 2018. - 288 с.
13. Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский учет : учебник для бакалавров / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров, Л. А. Мельникова. - 5-е изд., перераб. и доп. - Москва : Проспект, 2018. – 424 с.
14. Бариленко В.И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. М.: Юрайт, 2018. 456 с.
15. Басовский Л.Е., Басовская Е.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. М.: Инфра-М, 2018. 336 с.
16. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: практикум / В.М. Богаченко. - Рн/Д: Феникс, 2018. - 352 с.
17. Бычкова, С.М. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / С.М. Бычкова. - СПб.: Питер, 2018. - 496 с.
18. Басовский, Л.Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / Л.Е. Басовский, Е.Н. Басовская. - М.: ИНФРА-М, 2018. - 366 с.
19. Воронина, Л.И. Бухгалтерский учет: Уч. / Л.И. Воронина, И.В. Осипова. - М.: Альфа-М, 2018. - 352 с.
20. Гомола, А.И. Бухгалтерский учет: Учебник / А.И. Гомола. - М.: Academia, 2019. - 221 с.
21. Гарнова, В.Ю. Экономический анализ: Учебное пособие / Н.Б. Акуленко, В.Ю. Гарнова, В.А. Колоколов; Под ред. Н.Б. Акуленко. - М.:

НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 157 с.