СОДЕРЖАНИЕ

 ВВЕДЕНИЕ................................................... 3

 ГЛАВА 1. ЗНАЧЕНИЕ ЭКОНОМНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ

 РЕСУРСОВ В СНИЖЕНИИ СЕБЕСТОИМОСТИ И МАТЕРИАЛО-

 ЕМКОСТИ ПРОДУКЦИИ.

 1.1. Материалоемкость и ее значение для повышения эффек-

 тивности производства................................. 8

 1.2. Значение рационального использования иатериальных

 ресурсов в снижение материалоемкости и себестои-

 мости продукции.......................................11

 1.3. Задачи учета, контроля и анализа использования

 материальных ресурсов в производстве..................15

 ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИЯ ОПЕРАТИВНОГО И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

 И КОНТРОЛЯ РАСХОДА МАТЕРИАЛОВ НА ПРОИЗВОДСТВО.

 2.1. Документальное оформление отпуска материалов на

 производственные и хозяйственные нужды и его

 совершенствование.....................................19

 2.2. Организация оперативного учета расхода материалов

 на производство.......................................27

 2.3. Бухгалтерский учет расхода материальных ценностей

 при разных способах их оценки.........................38

 2.4. Контроль за сохранностью и использованием матери-

 алов в производстве и пути его улучшения..............57

 ГЛАВА 3. АНАЛИЗ ЭФФКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ

 РЕСУРСОВ.

 3.1. Задачи анализа использования материальных ресур-

 сов, источники информации для его проведения..........67

 3.2. Анализ состава, структуры и динамики затрат на

 производство продукции (работ, услуг)................69

 3.3. Анализ общих и частных показателей эффективности

 использования материальных ресурсов.................76

 3.4. Анализ выполнения норм и заданий по среднему

 снижению действующих норм расхода материалов..........86

 3.5. Анализ влияния факторов норм, цен и замены на

 себестоимость продукции в части материальных

 затрат................................................91

 3.6. Сводный подсчет резервов роста объема производства

 продукции (работ, услуг) за счет улучшения исполь-

 зования материальных ресурсов.......................96

 ЗАКЛЮЧЕНИЕ ................................................99

 СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ .........................................107

 ПРИЛОЖЕНИЯ ................................................111

 ПЛАН - ГРАФИК

 выполнения отдельных этапов дипломной работы

 ------T------------------------------T--------------------------┐ │ N │ │ Срок выполнения │ │ │ Наименование +------------T-------------+ │п/п │ │ по плану │ фактически │ +-----+------------------------------+------------+-------------+ │ 1. │ Составление плана дипломной │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ работы, библиография │ │ │ +-----+------------------------------+------------+-------------+ │ 2. │ Сбор материалов на предприя- │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ тии, их анализ и обобщение │ │ │ +-----+------------------------------+------------+-------------+ │ 3. │ Написание дипломной работы: │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ 1 глава │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ 2 глава │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ 3 глава │ │ │ +-----+------------------------------+------------+-------------+ │ 4. │ Выполнение части расчетов │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ на ЭВМ │ │ │ +-----+------------------------------+------------+-------------+ │ 5. │ Доработка отдельных частей │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ работы │ │ │ +-----+------------------------------+------------+-------------+ │ 6. │ Завершение и оформление │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ дипломной работы │ │ │ +-----+------------------------------+------------+-------------+ │ 7. │ Написание автореферата │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ L-----+------------------------------+------------+--------------

 Дата

 Подпись студента

 Подпись преподавателя

 ВВЕДЕНИЕ

 Материальные ресурсы (сырье, материалы, покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия, конструкции, детали, топливо и др.) являются предметами, на которые направлен труд человека с целью получения готового продукта. Предметы труда потребляются целиком и полностью переносят свою стоимость на этот продукт и заменяются после каждого производственного цикла.

 В промышленности постоянно увеличивается потребление товарноматериальных ценностей в производстве. Это обуславливается расширением производства, значительным удельным весом материальных затрат в себестоимости продукции и ростом цен на ресурсы. Для примера, удельный вес указанных затрат в себестоимости продукции в машиностроении составляет свыше 60%, в легкой и химической промышленности70 - 90%.

 В результате вышесказанного в условиях рыночной экономики актуальной становится тема учета и контроля расхода материальных запасов на производство продукции (работ, услуг).

 На изучаемом предприятии удельный вес материальных затрат в себестоимости водопроводных услуг составляет примерно 10%. Несмотря на небольшую велечину данного показателя рассматриваемая тема не может являться второстепенной для предприятия. В настоящее время в условиях рыночной экономики определяющее значение приобретает качественные показатели, такие как снижение удельных затрат сырья, материалов и топлива. Например, необоснованным будет являться увеличение затрат химикатов (хлора, коагулянта и др.) на 1 куб. метр обрабатываемой воды в отчетном году по сравнению с нормативными показателями, если, конечно, это не связано с санитарно - эпидемиологическими целями. Поэтому необходимо максимально устранять потери и нерациональные расходы материальных ценностей, которые, в частности, могут возникнуть при неэффективной организации учета и контроля использования материалов.

 Данные бухгалтерского учета должны содержать информацию для изыскания резервов снижения себестоимости продукции в части рационального использования материалов, снижения норм расхода, обеспечения надлежащего хранения материалов и сохранности.

 Улучшению ресурсосбережения способствует упорядочение первичной документации, широкое внедрение типовых унифицированных форм, повышение уровня механизации и автоматизации учетно - вычислительных работ, обеспечение строго порядка приемки, хранения и расходования сырья, материалов, полуфабрикатов, комплектующих изделий, топлива и др., ограничения числа должностных лиц, имеющих право подписи документов на выдачу особо дефицитных и дорогостоящих материалов. Для обеспечения сохранности производственных запасов, правильной приемки, хранения и отпуска ценностей важное значение имеет наличие на предприятии в достаточном количестве складских помещений, оснащенных весовыми и измерительными приборами,

 4

 мерной тарой и другими приспособлениями. Необходимо также внедрение эффективных форм предварительного и текущего контроля за соблюдением норм запасов и расходованием материальных ресурсов.

 В связи с этим основными задачами исследования на любом предприятии использования материальных ресурсов является:

 - правильное и своевременное документальное отражение

 всех операций по заготовке, поступлению и отпуску

 материалов;

 - выявление и отражение затрат, связанных с их

 заготовлением;

 - расчет и списание отклонений по направлением затрат;

 - контроль за сохранностью материальных ценностей в

 местах их хранения и на всех стадиях

 движения;

 - постоянный контроль за соблюдением установленных норм

 производственных запасов;

 - систематический контроль за использованием материалов

 в производстве на базе обоснованных норм их

 расходования;

 - контроль за технологическим отходами и потерями и их

 использованием;

 - своевременное получение точной информации о величине

 экономии или перерасхода материальных ресурсов по

 сравнению с установленными лимитами;

 - систематический контроль за выявлением излишних и

 неиспользованных материалов, их реализация.

 Методология организации бухгалтерского учета материальных ресурсов предполагает выбор одного из нескольких методов их учета и оценки, который фиксируется в учетной политике предприятия. Так определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, разрешается производить одним из следующих методов оценки запасов: по средней себестоимости, по себестоимости первых по времени закупок (ФиФО), по себестоимости последних по времени закупок (ЛиФО). На изучаемом предприятии используется метод ФиФО.

 Кроме того, материалы на счете 10 "Материалы" могут учитываться либо по фактической себестоимости их приобретения (заготовки), либо по учетным ценам. При учете материалов по учетным ценам (плановая себестоимость приобретения, средние покупные цены и др.) разница между стоимостью ценностей по этим ценам и фактической себестоимостью приобретения ценностей отражается на счете 16 "Отклонения в стоимости материалов". Учетная политика МП "Ульяновскводоканал" предполагает использование учетных цен и счета 16.

 Организации имеют право самостоятельно выбирать способ классификации материальных ресурсов. Классификатор должен в полной мере систематизировать имеющиеся на складах различные материалы, предполагать контроль за правильностью ведения бухгалтерского учета, способствовать более точному распределению отклонений в стоимости материальных ценностей по направлениям затрат.

 Важен также выбор метода учета на складе, который должен обеспечить оперативность и достоверность количественного учета

 5

 на складе, систематический контроль за правильностью документирования операций по движению материалов и соответствия остатков материалов по данным складского учета с остатками материалов по данным бухгалтерского учета.

 Целью данной курсовой работы является изучение структуры материальных ресурсов, документального оформления отпуска материалов на производственные и хозяйственные нужды, организации оперативного и бухгалтерского учета расхода материальных ценностей и контроля за их использованием в производстве на изучаемом предприятии. Подробное изучение этой темы позволит выявить конкретные методы оценки, учета и контроля материальных ресурсов, используемых организацией, а также предложить пути улучшения использования материалов в рамках возможных способов ведения бухгалтерского учета материальных ресурсов, зафиксированных в нормативных Подожениях по бухгалтерскому учету.

 Организации бухгалтерского учета материальных ценностей будет рассматриваться на примере МП "Ульяновскводоканал". Муниципальное предприятие водопроводного и канализационного хозяйства "Ульяновскводоканал" является одним из старейших в г. Ульяновске. Предприятие основано еще в прошлом веке, когда в Симбирске был построен первый водозабор - 1861 г. Современная система водопроводно - канализационного хозяйства представляет собой сложный комплекс разнообразных сооружений, обеспечивающих забор, очистку и подачу потребителям воды в требуемом количестве и надлежащего качества, а также транспортировку сточных вод, их очистку и сброс в водоемы.

 Кроме того предприятие осуществляет:

 - контроль за качеством сбрасываемой сточной жидкости,

 - техническую эксплуатацию системводоснабжения и водоотведения,

 обеспечивающая бесперебойную и надежную работу всех сооружений

 с учетом требований охраны водоемов и рационального исполь-

 зовния водных ресурсов.

 В настоящее время среднесписочная численность работающих составляет порядка 2700 человек.

 Руководство муниципального предприятия для обеспечения нормальной работы широко использует современные методы управления. Работа бухгалтерии, абонентского отдела, отдела кадров полностью автоматизирована.

 По итогам работы 1996 года показатели по основным видам услуг, оказываемых организацией составили:

 ПО ВОДОПРОВОДУ

 - доходы, тыс. руб. 118 658 496,4

 - расходы, тыс. руб. 93 112 023

 - прибыль 25 526 473,4

 - рентабельность,% 27,4

 ПО КАНАЛИЗАЦИИ

 - доходы, тыс. руб. 59 059 517

 - расходы, тыс. руб. 70 564 712

 - убыток 11 505 195

 Последние данные говорят об убыточности канализационных сооружений, что вероятно может привести к увеличению тарифов.

 В настоящее время предприятием руководит директор Коршунов Ю. А., Главный бухгалтер Елеськина В. В.

 Учет материальных ценностей организуется работниками Материального отдела Централизованной бухгалтерии МП "Ульяновскводоканал".

 6

 1. КЛАССИФИКАЦИЯ И ОЦЕНКА МАТЕРИАЛОВ.

 На предприятиях применяется большое количество разнообразных товарно - материальных ценностей. Они используются в производстве по - разному. Одни из них полностью потребляются в производственном процессе (сырье, материалы, комплектующие изделия, полуфабрикаты и т. д.), другие - изменяют только свою форму ( смазочные материалы, лаки, краски), третьи - входят в изделия без каких либо внешних изменений (запасные части), четвертые только способствуют изготовлению изделий и не включаются в их массу или химический состав (малоценные быстроизнашивающиеся предметы).

 ВВЕДЕНИЕ

 Материальные ресурсы (сырье, материалы, покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия, конструкции, детали, топливо и др.) являются предметами, на которые направлен труд человека с целью получения готового продукта. Предметы труда потребляются целиком и полностью переносят свою стоимость на этот продукт и заменяются после каждого производственного цикла.

 В промышленности постоянно увеличивается потребление товарно - материальных ценностей в производстве. Это обуславливается расширением производства, значительным удельным весом материальных затрат в себестоимости продукции и ростом цен на ресурсы. Для примера, удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции в настоящее время в машиностроении составляет свыше 60%, в легкой и химической промышленности 70 - 90%. Таким образом материальные ресурсы составляют наибольший удельный вес в полной себестоимости продукции, этим определяется необходимость особо точного учета и строгого контроля за рациональным использованием сырья и материалов в производстве, поскольку экономия материальных затрат существенно снижает себестоимость продукции (работ, услуг), а значит и повышает получаемую прибыль от ее произвоства и реализации.

 Кроме того, экономия сырья, материалов, топлива и энергии в процессе производственного потребления равнозначна увеличению их производства, следовательно, снижение материалоемкости продукции способствует увеличению объема ее выпуска и росту национального дохода в целом.

 В настоящее время в условиях рыночной экономики определяющее значение приобретают качественные показатели, такие как

 снижение удельных затрат сырья, материалов,топлива и энергии. Поэтому в современной экономике актуальной становится тема анализа эффективности использования материальных ресурсов, которая позволяет выявить результаты расхода материалов на производственные и хозяйственные нужды в динамике, оценить эффективность их использования с помощью показателей материалоемкости и анализа выполнения плана по снижению норм расхода материальных ценностей, а самое главное, определить резервы роста объема производства продукции (работ, услуг) за счет улучшения использования материальных ресурсов.

 Анализ хозяйственной деятельности предприятия (организации) эффективен и достоверен только при условии четкой организации бухгатреского учета и контроля использования материалов в производстве, позволяющих определить их фактический расход, сопоставить его с нормативнымми расходами. Поэтому возрастает значение формирования полной и достоверной учетной информации о наличие, движении и оценке производственных запасов на предприятии (организации), четкой организации внутрихозяйственного контроля за их сохранностью и использованием в производстве, что еще раз свидетельствует об актуальности выбранной темы исследования.

Целью дипломной работы является изучение организации учета, контроля и анализа использования материалов на производство, а также критическая оценка структуры материальных ресурсов, используемых на МП "Ульяновскводоканал" в 1995 - 1996 гг, анализ эффективности расхода материальных ресурсов на проведение основных видов работ, по обслуживанию водопроводных и канализационных сооружений в 1995 - 1996 гг. и выявление резервов роста объема продукции (работ, услуг) за счет улучшения использования материальных ресурсов на изучаемом

 предприятии.

 С экономической точки зрения конечная цель дипломной работы - определение упущенной выгоды в результате неэффективного использовании отдельных видов материальных ресурсов на МП "Ульяновскводоканал".

 Объектом исследования дипломной работы является МП "Ульяновскводоканал". Муниципальное предприятие водопроводного и канализационного хозяйства "Ульяновскводоканал" является одним из старейших в г. Ульяновске. Предприятие основано в 1862 г., когда в Симбирске был построен первый водозабор. Современная система водопроводно - канализационного хозяйства представляет собой сложный комплекс разнообразных сооружений, обеспечивающих забор, очистку и подачу потребителям воды в требуемом количестве и надлежащего качества, а также транспортировку сточных вод, их очистку и сброс в водоемы.

 Кроме того предприятие осуществляет:

 - контроль за качеством сбрасываемой сточной жидкости,

 - техническую эксплуатацию систем водоснабжения и водоот-

 ведения, обеспечивающая бесперебойную и надежную работу

 всех сооружений с учетом требований охраны водоемов и

 рационального использовния водных ресурсов.

 В 1996 г. объем выполненных работ составил 177 698.0 млн. руб., их полная себестоимость 163 676.7 млн. руб., материальные затраты - 74 380.0 млн. руб., общая материалоемкость41.9 коп.

 Среднесписочная численность работающих составляет порядка 2700 человек.

Руководство муниципального предприятия для обеспечения нормальной работы широко использует современные методы управления. Работа бухгалтерии и абонентского отдела полностью автоматизирована.

 В учетной политике МП "Ульяновскводоканал", принятой в соответствии с Положениями по бухгалтерскому "Учетная политика предприятия (организации)" (приказ Минфина РФ от 28.07.94 г.) в редакции приказа от 26.12.94 г. N 170, отражены следующие способы ведения бухгалтерского учета:

 - бухгалтерский учет на предприятии организован по мемореально - ордерной форме учета с применением специального программного обеспечения по автоматизации бухгалтерского учета на персональных компьютерах;

 - учет затрат на производство осуществляется по котловому методу;

 - материальные ценности учитываются на счете 10 "Материалы" и счете 12 "Малоценные быстроизнашивающиеся предметы" по оптовым ценам приобретения, разница между фактической себестоимостью приобретения материальных ресурсов и учетной (оптовой) стоимостью отражается в учете с использованием счета 16 "Отклонения в стоимости материалов";

 - фактическая себестоимость материалов, списываемых в производство, определяется по средней себестоимости, при этом в течении отчетного месяца материальные ресурсы списываются на производство по учетным ценам, а в конце месяца сюда же относится соответствующая доля отклонения фактической себестоимости материалов от стоимости их по учетным ценам.

 Бухгалтерсий учет движения материальных ценностей на МП "Ульяновскводоканал" осуществляется с применением разработанного специально для предприятия программного обеспечения "АРМ бухгалтера материального отдела".

 В современных условиях, когда предприятие финансирует свое производственное и социальное развитие из собственных источников, возрастает роль аудита - основного инструмента рыночной экономики. К отрицательной стороне хозяйственной деятельности МП "Ульяновскводоканал" можно отнести тот факт, что на пред-

 приятии ни разу не проводились аудиторские проверки, с помощью которых можно было бы оценить рациональность и эффективность использования материалов в производстве, проверить правильность бухгалтерского учета движения (поступления, хранения, перемещения и списания) сырья, материалов, покупных изделий и т. п.

 Теоретической основой дипломной работы являются труды современных экономистов по изучаемым вопросам, учебные и методические пособия по анализу хозяйственной деятельности, данные статистических сборников, а также статьи из экономических периодических изданий.

 Практической основой дипломной работы являются данные годовых отчетов МП "Ульяновскводоканал" за 1995 - 1996 гг., а также показатели отчетных калькуляций за тот же период, сведения аналитического и синтетического учета материальных ценностей, бизнес - плана предприятия.

 При написании дипломной работы были использованы следующие приемы экономического анализа:

 - сравнение,

 - детализация,

 - расчет средних и относительных величин,

 - расчет показателей динамики,

 - графический ,

 - прием цепных подстановок и его разновидности,

 - балансовые увязки и другие.

 ГЛАВА 1. ЗНАЧЕНИЕ ЭКОНОМНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

 МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ В СНИЖЕНИИ СЕБЕСТОИМОСТИ

 И МАТЕРИАЛОЕМКОСТИ ПРОДУКЦИИ.

 1.1 МАТЕРИАЛОЕМКОСТЬ И ЕЕ ЗНАЧЕНИЕ ДЛЯ

 ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОИЗВОДСТВА.

 Наиболее эффективное, рациональное использование материальных ресурсов, которыми располагает общество, остается одной из главных проблем в процессе поиска путей повышения эффективности производства.

 Для выработки продукции, бесперебойности и ритмичности производственного процесса предприятие (организация) наделяется основными фондами и оборотными средствами. Последние представляют собой совокупность оборотных фондов и фондов обращения.

 Оборотные производственные фонды - это предметы труда, на которые напралено воздействие человека в процессе труда, и из них вырабатывается продукция. Они обеспечивают производственный процесс предприятия (организация), в котором используются однократно и полностью переносят свою стоимость на вновь созданный продукт. В планировании и учете предметы труда называют материальными или производственными запасами.

 Важнейшим показателем эффективности использования производственных запасов является показатель материалоемкости продукции (работ, услуг). Под материалоемкостью продукции (работ, услуг) понимается отношение затрат сырья, топлива, энергии и других материальных ресурсов, в натуральном или стоимостном выражении, к объему произведенной продукции (работ, услуг).

 На практике расчитываются общие и частные показатели материалоемкости продукции (работ, услуг), а также удельная материалоемкость отдельных видов изделий в динамике, эти пока-

 затели позволяют судить об изменении расхода материалов или, иначе, изменении (росте или снижении) материальных затрат на производство продукции в целом, по отдельным группам и единицам продукции, что является очень важным, поскольку материальные затраты в структуре затрат на производство промышленной продукции составляют 3/4 от его стоимости [Табл. 1].

 Таблица 1.

 Доля материальных затрат при производстве

 промышленной продукции по отраслям за 1995 год, в%.

 ------------------T----T-------------------------------------T-----┐

 │ │Все-│ в том числе: │Про- │

 │ │го +-------T-----------------------------│чие │

 │ Отрасли промыш- │зат-│Матери-│ из них: │зат- │

 │ │рат │альные +------T------T------T--------+раты │

 │ ленности │ │затраты│сырье │вспом.│топли-│энергия │ │

 │ │ │ │и осн.│мате- │во │ │ │

 │ │ │ │матер.│риалы │ │ │ │

 L-----------------+----+-------+------+------+------+--------+-----Вся промышлен- 100 73.6 63.2 4.3 3.6 2.5 26.4 ность Электроэнергетика 100 57.4 - 5.0 51.9 0.5 42.6 Нефтедобывающая 100 15.7 - 4.7 1.8 9.2 84.3 Черная металлургия 100 75.4 56.0 6.0 9.2 4.2 24.6 Машиностроение 100 64.5 57.4 3.8 1.2 2.1 35.5 Пищевая промышлен- 100 88.7 85.8 2.6 0.4 0.6 10.6 ность ------------------------------------------------------------------

 [По данным , с. 34].

 Согласно данным таблицы, доля материальных затрат по промышленности в целом превышает 50% , а в отдельных отраслях, например, в пищевой, достигает 88.7%. При этом наибольший удельный вес в этих отраслях приходится на сырью и основные материалы. На МП "Ульяновскводоканал" материалоемкость продукции (работ, услуг) в 1996 году составила 45.4% , причем основная доля материальных затрат приходится на затраты теплоэнергии и электроэнергии (62.5%). Следовательно, сокращение

 материальных затрат и снижение материалоемкости продукции (работ, услуг) будут являться для рассматриваемого предприятия (организация) важнейшим фактором повышения эффективности производства.

 Достаточно сказать, что снижение расхода материалов на 1% обеспечивает экономию себестоимости в 2.4 раза большую, чем уменьшение на 1% фонда зароботной платы и почти в 4 раза большую, чем снижение на 1% капитальных вложений в национальном хозяйстве [по данным , с.14]. Снижение материалоемкости общественного продукта способствует росту национального дохода.

 На отдельном предприятии при снижении материалоемкости продукции образуется экономия живого труда за счет уменьшения количества обрабатываемых материалов при этой же программе выпуска, снижается трудоемкость изготовления изделий. Одновременно снижение материалоемкости позволяет на одних и тех же станках и оборудовании в единицу времени получать из одного и того же количества материалов больше готовой продукции, что приводит к повышению производительности труда, улучшению использования машин и оборудования и ,как следствие, росту фондоотдачи основных производственных фондов предприятия и снижению фондоемкости.

 Cнижение материалоемкости оказывает существенное влияние и на качественные показатели работы предприятия (организация) себестоимость, прибыль, рентабельность продукции (работ, услуг). Уменьшение материальных затрат на производство продукции и рост производительности труда приводят к снижению себестоимости продукции, а следовательно, и росту прибыли, и рентабельности производства. Таким образом, снижение материалоемкости определяет эффективность использования трудовых ресурсов, основных фондов и оборотных средств.

 Из вышесказанного следует, что снижение материалоемкости продукции (работ, услуг) является одним из основных направлений

 повышения эффективности производства.

 Снижению материалоемкости способствуют ряд факторов. Рассмотрим наиболее значимые:

 1) структура выпуска продукции: рост числа наукоемких отраслей по сравнению с материалоемкими (приборостроение, радиотехника и т. д.);

 2) повышение качества сырья и материалов позволяет сократить потребность в сырьевых ресурсах и капиталовложениях;

 3) рост производительности труда;

 4) расширение специализации производства обеспечивает снижение общественных затрат на использование отдельных видов материалов;

 5) материальное стимулирование экономии на каждом рабочем месте (премии за экономию и т. п.);

 6) использование достижений научно - технического прогресса, новой техники и современных ресурсосберегающих технологий в производстве материалов и конечной продукции (малоотходных, безотходных технологий и т. п.).

 Одним из важнейших факторов роста эффективности производства является рациональное использование материальных ресурсов, которое в большей или меньшей степени связано со всеми перечисленными факторами.

 1.2. ЗНАЧЕНИЕ РАЦИОНАЛЬНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИАТЕРИАЛЬНЫХ

РЕСУРСОВ В СНИЖЕНИЕ МАТЕРИАЛОЕМКОСТИ И СЕБЕСТОИМОСТИ

ПРОДУКЦИИ.

 К материальным ресурсам относятся все элементы средств производства и предметов потребления, имеющих материальную форму, т. е. все элементы валового общественного продукта, с помощью которых удовлетворяются материальные потребности общества в целом и каждого его члена в отдельности.

 Для процесса производства важно, чтобы запас материальных ресурсов постоянно возобнавлялся для обеспечения непрерывности и эффективности. Сдедовательно, должно происходить постоянное воспроизводство материальных ресурсов. Существует два пути воспроизводства материальных ресурсов: 1) экстенсивный; 2) интенсивный.

 Экстенсивный путь предусматривает более быстрые темпы роста добывающих отраслей промышленности с тем, чтобы продукцией этих отраслей обеспечить на достаточном уровне обрабатывающие отрасли. Однако, дальнейшее расширение производства не может происходить только на основе количественного роста элементов производства на той же технологической основе, поскольку это связано с постоянными вовлечениями в производственный процесс дополнительных средств и рабочей силы. Кроме того, экстенсивный путь увеличения объема производства материальных ресурсов ограничивается естественными природными возможностями их добычи и использования. Следует помнить, что запасы сырьевых ресурсов не безграничны, многие их виды не воспроизводимы, поэтому только экономное, рациональное их использование в обрабатывающих отраслях может позволить избежать их острого дефицита в ближайшем будущем.

 Именно такая концепция лежит в основе интенсивного пути воспроизводства, она предполагает на основе использования качественно новых достижений техники и технологий более полное использование и экономное расходование имеющихся запасов в процессе производственного потребления.

 Экономия материальных ресурсов выражается в повышении уровня из полезного ипользовния, т. е. в снижении удельного расхода по сравнению с уровнем, достигнутым в предыдущем периоде. Экономия ресурсов на предприятии (организации) может быть осуществлена по двум направлениям:

 1) получение положительной разницы между нормативным (по

 рассчитанной норме расхода материала на данное изделие) и фактическим количеством расходуемых ресурсов;

 2) снижение нормативного расхода материалов.

 С точки зрения бухгалтерского учета установление величины экономии за счет снижения норм может быть осуществленно только в рамках нормативного метода, применение этого метода на МП "Ульяновскводоканал" будет подробно рассмотрено в п.4, 5 главы 3.

 В тоже время, как уже было показано ранее, снижение материалоемкости способствует сокращению затрат труда на изготовление продукции, а, значит, и снижению ее себестоимости, что является важнейшей предпосылкой повышения эффетивности производства.

 Уменьшение удельных расходов материальных ресурсов способствует увеличению внутрихозяйственных накоплений. Это особенно важно в современных условиях, когда прибыль является главным источником образования фондов экономического стимулирования. Таким образом, рациональное использование материальных ресурсов является важнейшим фактором снижения материалоемкости и себестоимости продукции (работ, услуг), повышения прибыльности и рентабельности производства.

 Но не только в этом проявляется влияние экономии на финансы предприятия. Стоимость материальных ресурсов составляет основную часть оборотных средств. Ускорение их оборачиваемости имеет большое значение, т. к. в этом случае на каждый рубль оборотных средств производится больший объем продукции. Снижение удельных расходов материалов уже означает ускорение оборачиваемости, и, кроме того,уменьшаются денежные затраты на образование производственных запасов, высвободившиеся оборотные средства используются на расширение производства в рамках данного предприятия, т. е. на увеличение объема производства без привлечения дополнительных оборотных средств. Следовательно, рациональное использование материальных ресурсов положительно влияет на всю

 совокупность показателей производства.

 Поэтому на практике для любого предприятия (организации) важно соблюдать режим экономии на всех уровнях производства, нужно ориентироваться на ресурсосбережение. Исключительно большое значение имеют организационные, экономические и правовые мероприятия, направленные на снижение материалоемкости и себестоимости продукции.

 Организационные мероприятия включают в себя:

 - повышение на основе внедрения достижений научно - технического прогресса уровня организации производства;

 - организация обмена оперативной информацией о поставках материальных ценностей и выработка требований к поставленным видам ресурсов, срокам, формам и видам поставки.

 Экономические мероприятия предусматривают:

 - экономическое обоснование предложений, направленных на улучшение использование ресурсов и управления ими, а также их экономический анализ;

 - материальную ответственность управленческих служб и подразделений предприятия, отделов, бригад, рабочих и служащих за перерасход и небрежное отношение к материальным ресурсам из за невыполнения основных требований технологических процессов и др.

 К правовым мероприятиям относятся: разработка внутрипроизводственных нормативных актов по рациональному использованию и эффективному управлению ресурсами.

 И наконец, как на уровне отдела, подразделения, предприятия, так и на уровне промышленности в целом без надлежащего учета экономии она просто невозможна, поэтому важную роль в системе мер, направленных на экономию материальных ресурсов, снижение материалоемкости и себестоимости продукции играет рациональноорганизационный учет материалов на предприятии, осуществленный в соответствии с поставленными задачами учета, контроля и анализа

 использования материалов на производство.

 1.3. ЗАДАЧИ УЧЕТА, КОНТРОЛЯ И АНАЛИЗА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

 МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ В ПРОИЗВОДСТВЕ.

 Перед бухгалтерским учетом, контролем и анализом использования материальных ресурсов на предприятии стоят следующие задачи:

 1) правильное и своевременное документальное отражение всех операций по заготовке, поступлению и отпуску материалов;

 2) выявление и отражение затрат, связанных с их заготовлением;

 3) получение достоверной информации об остатках и движении материалов в местах их хранения, определение уровня обеспеченности ими предприятия;

 4) правильный расчет и списание отклонений по направлением затрат;

 5) контроль за сохранностью материальных ценностей в местах их хранения и на всех стадиях движения;

 6) постоянный контроль за соблюдением установленных норм производственных запасов;

 7) систематический контроль за использованием материалов в производстве на базе обоснованных норм их расходования;

 8) контроль за технологическим отходами и потерями и их использованием;

 9) своевременное получение точной информации о величине экономии или перерасхода материальных ресурсов по сравнению с установленными лимитами;

 10) систематический контроль за выявлением излишних и неиспользованных материалов, их реализация;

 11) анализ структуры и динамики затрат на производство продукции (работ, услуг);

 12) оценка уровня и динамики общих и частных показателей материалоемкости;

 13) контроль за выполнением заданий по среднему снижению норм расхода важнейших видов материальных ресурсов и экономии материальных затрат;

 14) анализ данных о величине отходов материалов, образующихся при их производственном использовании, оценка эффективности возможных путей снижения отходов;

 15) выявление неиспользованных внутрихозяйственных резервов снижения материальных затрат и их влияние на объем производства продукции (работ, услуг).

 Для успешного выполнения поставленных задач важно помнить, что резервы экономии материальных ресурсов имеются на всех стадиях их движения: с момента поступления материалов на предприятие до выпуска готовой продукции, и что на каждой стадии должен определяться ответственный за их сохранность и рациональное использование.

 Соответсвенно, на стадии заготовления осуществляется контроль за поступлением материалов строго в соответствии с заключенными договорами; размером транспортно - заготовительных расходов, а также за материалами в пути и неотфактурованными поставками, которые отражаются в регистрах по учету расчетов с поставщиками.

 На стадии хранения экономия может быть получена за счет правильного размещения производственных запасов, а также предупреждения недостач на складе. Непосредственное влияние на постановку учета материалов оказывает уровень развития складского хозяйства, структура и порядок хранения, поступления и выдачи материальных ценностей. Необходимым условием действенного контроля за состоянием материальных ресурсов на МП "Ульяновскводоканал" являются: наличие на предприятии в достаточном количестве складских помещений, оснащенных весовыми и измерительными

 приборами, мерной тарой и другими приспособлениями, специализация складов; размещение материальных ценностей по секциям и группам. Для обеспечения полной сохранности материальных ресурсов и правильного их учета на данном предприятии утверждаются, в соответствии с законодательством, лица, ответственные за приемку, отпуск и списание материалов (заведующие складами, экспедиторы), за правильное и своевременное оформление этих операций, а также за сохранность вверенных им материальных ценностей. С этими лицами в установленном порядке заключаются письменные договоры о материальной ответственности. При приеме, перемещении или увольнении материально ответственных лиц обязательно производится инвентаризация материалов.

 В основу модели материальных потоков на МП "Ульяновскводоканал" заложено перемещение материалов относительно структурной единицы: поставщик - кладовые в подразделениях - производство.

 ------┐ ------------------------------------┐ ------┐ │ │ │ Кладовые в подразделениях │ │Сто- │ │Пос- │ 1│ -----┐ 3 -----┐ 3 -----┐ │5 │рон- │ │ │--+ │ 2 +-------+ 2 +-------+ 2 │ +-┐ │ние │ │тав- ││ │ LT--T- LT--T- LT--T- │ │ │ │ │ ││ L---+--+---------+--+---------+--+--- │ │орга-│ │щики +- 4│ │6 4│ │6 4│ │6 L---+низа-│ │ │ ----+--+---------+--+---------+--+--┐ │ции │ │ │ │ -+--+┐ -+--+┐ -+--+┐ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ L----- L----- L----- │ │ │ │ │ │ П о д р а з д е л е н и я │ │ │ L------ L------------------------------------ L------

 Рис. 1 Модель движения материалов на МП "Ульяновскводоканал". Обозначения:

 1 - поступление материалов от поставщиков;

 2 - хранение материалов в кладовых подразделений;

 3 - отпуск материалов из одних кладовых в другие (внутренние

 перемещения);

 4 - выдача материалов непосредственно в производство;

 5 - реализация излишних материалов на сторону;

 6 - возврат материалов в клодовые подразделений.

\_

 Таким образом, поступившие материальные ценности на МП "Ульяновскводоканал" приходуются непосредственно в кладовые, которые закреплены за каждым подразделением и участком предприятия, и расположены на территории соответствующего подразделения или участка предприятия (все структурные единицы МП "Ульяновскводоканал" находятся в различных частях города).

 По мере необходимости материальные ценности отпускаются на производственные и хозяйственные нужды подразделений или в кладовые других подразделений (внутреннее перемещение).

 Заготовкой и приобретением необходимых материальных ресурсов на изучаемом предприятии занимается отдел материального снабжения (ОМС).

 Не менее важным и значимым этапом движения материальных ценностей на предприятии является их отпуск в производство и последующее использование. Здесь устанавливается контроль за соблюдением лимита расходования сырья и материалов, одним из источников экономии является сокращение потерь и отходов при их обработке.

 Таким образом, правильно организованный учет и контроль за использованием материальных ресурсов позволяет выявить внутренние резервы предприятия, способствует внедрению в производство всего нового и прогрессивного и, следовательно, является важной предпосылкой повышения эффективности производства.

 Решению задач учета и контроля на предприятии способствует четкая организация оперативного и бухгалтерского учета материальных ценностей, своевременное и полное документирование операций по их движению.

 ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИЯ ОПЕРАТИВНОГО И БУХГАЛТЕРСКОГО

 УЧЕТА И КОНТРОЛЯ РАСХОДА МАТЕРИАЛОВ НА ПРОИЗВОДСТВО.

 2.1. ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ОТПУСКА МАТЕРИАЛОВ НА

 ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ И ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ НУЖДЫ И ЕГО

 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ.

 Первичные документы по расходу производственных запасов играют важную роль в организации материального учета, т.к. являются его основой. Непосредственно по первичным документам осуществляется предварительный, текущий и последующий контроль за движением, сохранностью и рациональным использованием материальных ресурсов.

 В законе "О бухгалтерском учете" от 21.11.96 N 129-ф3 (ст. 9) и "Положении о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации", утвержденном приказом Минфина России от 26.12.94 N 170, раздел "Документирование хозяйственных операций" (п.710) приведены основные требования к оформлению, порядку открытия первичных документов и перенесения из них достоверной информации в бухгалтерскую отчетность.

 Основанием для записи в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции. От полноты, своевременности и правильности оформления первичных документов в решающей степени зависят качество, достоверность и оперативность бухгалтерского учета в целом.

 Все первичные документы должны содержать следующие обязательные реквизиты:

 1) наименование документа (формы) и код формы;

 2) дату составления;

 3) содержание хозяйственной операции;

 4) измерители хозяйственной операции (в натуральном и де-

 нежном выражении);

 5) наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления, личные подписи и их расшифровку.

 В зависимости от характера операции в первичные документы могут быть включены дополнительные реквизиты.

 Первичные документы составляются в момент совершения операции или непосредственно по ее окончании.

 Материальные запасы приходуются и хранятся на складах предприятия на основании соответствующих первичных документов. Материалы со склада предприятия отпускаются на производственное потребление, различные хозяйственные нужды (содержание зданий, ремонтные работы), а также на сторону для переработки и в порядке реализации как излишние и ненужные (рис. 2).

 Все хозяйственные операции, связанные с отпуском материалов, подлежат качественному, эффективному и своевременному документированию.

 ----------------------------------┐

 │ НАПРАВЛЕНИЯ РАСХОДА МАТЕРИАЛОВ│

 L-T----T---------T---------T---T---

 │ │ │ │ │ -------------+--┐ │ --------+-------┐ │ --+-------------┐ │Отпуск в произ-│ │ │ Непромышлен- │ │ │ На сторону │ │водство │ │ │ ное и подсоб- │ │ │ (как излишние │ │ │ │ │ ное хозяйство │ │ │ запасы или для│ │ │ │ │ │ │ │ переработки) │ L---------------- │ L---------------- │ L----------------

 │ │

 -----+---------┐ -----+---------┐

 │ Натуральная │ │ Внутреннее │

 │ оплата труда │ │ перемещение │

 L--------------- L---------------

 Рис. 2. Направления расходования материалов на предприятии.

 Порядок документального оформления отпуска материальных ценностей на предприятиях зависит прежде всего от организации производства, направления расхода и периодичности отпуска. При выборе порядка документирования движения материалов предприятия руководствуются "Основными положениями по учету материалов на предприятиях и стройках" (Приложение к письму Минфина СССР от 30 апреля 1974 года N 103), а также типовыми междуведомствен-

 ными формами первичного учета в промышленности. Под отпуском в производство на МП "Ульяновскводоканал" понимается отпуск материалов с кладовых предприятия для выполнения работ, связанных с обслуживанием и эксплуатацией систем водоснабжения и водоотведения. Отпуск материальных запасов c центрального склада в кладовые предприятия рассматривается как внутреннее перемещение материалов. При отпуске материалов в производство на исследуемом предприятии соблюдаются следующие требования:

 1) они идут по весу, объему и массе в строгом соответствии с расходными нормативами на заданный объем производства;

 2) отпуск заправочного топлива осуществляется в пределах предварительно установленных плановым отделом лимитов;

 3) согласовывается с главным бухгалтером списки лиц, которым предоставлено право требовать со складов материалы, а также берутся образцы их подписей.

 Эти данные сообщаются работникам кладовых. Материалы на производство выдаются с кладовых только официально выделяемым для их получения представителям отделов, хозяйств,подразделений и участков, на которых предварительно выписывается "Доверенность" типовой формы N М - 2 (Прил 1).

 На рассматриваемом предприятии для оформления отпуска материалов на производство используются разовые (оформляемые каждый раз при совершении очередной операции) и накопительные (заводимые на определенный период) первичные документы.

 К разовым документам относятся "Требования" на отпуск материалов типовой междуведомственной формы N М - 11 (Прил. 2), "Накладные" на внутреннее перемещение материалов (Прил. 3), "Накладными на отпуск материалов на сторону" типовой междуведомственной формы М -15 (Прил. 4).

 Для оформления разового отпуска материальных ценностей внутри предприятия и их отпуска хозяйствам своего предприятия, расположенным за пределами его территории, применяется

 требование на отпуск материалов М - 11 (Прил. 2). Требование выписывается в двух экземплярах и подписывается главным бухгалтером или лицом, на то уполномоченным. При отпуске материалов хозяйствам своего предприятия один экземпляр передается получателю (отдел, участок, подразделение), второй - складу, который затем сдается в бухгалтерию.

 В случае внутреннего перемещения материалов используют накладную на внутреннее перемещение (Прил. 3), ее составляет материально - ответственное лицо склада, сдающего ценности. Один экземпляр служит сдающему складу основанием для списания ценностей, а второй - принимающему складу для оприходования ценностей.

 Отпуск материалов сторонним организациям или хозяйствам своего предприятия, расположенным за его пределами, оформляют накладными на отпуск материалов на сторону форма М - 15 (Прил. 4). Их выписывают в двух экземплярах на основании нарядов, договоров и других документов. Первый экземпляр накладной остается на складе и является основанием для аналитического и синтетического учета материалов, второй передается получателю материалов. Если материалы отпускаются с последующей оплатой, то первый экземпляр служит также основанием для выписки бухгалтерией расчетно - платежных документов. При предварительной оплате накладная служит основанием для отражения операций по реализации и расчетных операций с покупателем. C 1 января 1997 г. всякая реализация продукции (работ, услуг), в том числе материальных ценностей сопровождается оформлением счета - фактуры (Прил. 5), в котором указано наименования ценностей, их количество, цена, общая сумма, отдельной графой выделена сумма НДС. Счет - фактура выписывается в двух экземплярах: один предназначен покупателю, он служит оправдательным документом для возмещения НДС из бюджета, второй остается у поставщика. В свою очередь все счета - фактуры подлежат регис-

 трации в книге Продаж в порядке, который зависит от способа определения выручки от реализации - по "отгрузке" или "оплате". Так на МП "Ульяновскводоканал" применяется способ - "по оплате", поэтому все счета фактуры регистрируются в книге Продаж по мере их оплаты.

 Отпуск на сторону оформляется только при предъявлении получателем доверенности на получение ценностей, заполненной в установленном порядке (Прил. 1).

 К накоптельным первичным документам относятся Заправочные ведомости (Прил. 6), выписываемые заведующими складов в начале месяца на каждую машину отдельно. В течении месяца водители машин заправляются на станциях, закрепленных за МП " Ульяновскводоканал", при этом в заправочной ведомости делается соответствующая запись об объеме полученного бензина. В конце месяца этот документ сдается в материальный отдел централизованной бухгалтерии, в котором отдельной строкой выделен общий объем бензина, полученного на заправочных станциях за отчетный месяц данной машиной. Отделом материального снабжения МП "Ульяновскводоканал" разработаны и утверждены нормы расхода бензина на 1 тыс. км пробега автотранспортных средств, в пределах которых разрешается списывать расход бензина в денежном выражении на основное производство. Заправочные ведомости позволяют осуществлять контроль за соблюдением соответствующих норм расхода, а также выявлять виновников перерасхода бензина. На основании этих ведомостей происходит оприходование на центральный склад и списание (в пределах установленных норм расхода) топлива на основное производство.

 Таким образом, рассмотренные выше формы первичной документации служат для оформления отпуска материальных запасов на производственные и хозяйственные нужды и на сторону. Их данные являются основой для ведения оперативного и бухгалтерского учета движения материальных ценностей на предприятии.

 Оформление отпуска материалов трудоемко из - за большого количества и разнообразия первичных документов. Поэтому важное значение имеет упрощение учета на этом участке. С этой целью в кладовых МП "Ульяновскводоканал" первичные документы на внутреннее перемещение и отпуск в проиводство материалов оформляются только в натуральных показателях. В конце месяца в бухгалтерии по данным первичных документов с помощью специального программного обеспечения происходит автоматическое списание на затратные счета материалов по учетным ценам, в качестве которых служат оптовые цены приобретения, определенные по методу ФиФо.

 В целях совершенствования документального оформления отпуска материалов на производство на МП "Ульяновскводоканал" можно предложить повысить контрольные функции первичного учета и ввести в обращение лимитно - заборные карты, которые преднозначены, во - первых, для последовательного оформления отпуска материалов, потребляемых при выполнении работ систематически, например, химические реагенты, используемые при очистке водопроводных и сточных вод, а во - вторых, для текущего контроля за лимитами отпуска материалов на производственные нужды. С этой целью необходимо установить лимит отпуска химических реагентов на производство, основываясь на прогрессивных нормах их расхода и плановых объемах реализации водопроводных и сточных вод.

 Лимитно - заборная карта формы М - 8, М - 9 является накопительным первичным документом, служит основаеием для списания материальных ценностей со склада. Исходя из плановой потребности в тех или иных материальных ценностях, отдел материальнотехнического снабжения или плановый отдел выписывают лимитно заборные карты в двух экземплярах на месяц (квартал, полугодие, год, с отрывными месячными талонами на фактический отпуск). Один экземпляр карты передается потребителю (цех, участок),

 а второй - на склад . В каждом экземпляре указываются установленный лимит, наименование, номенклатурный номер материалов, шифр затрат и другие данные.Отпуск материалов в производство осуществляется складом при предъявлении представителем участка своего экземпляра лимитно - заборной карты. Кладовщик отмечает в обоих экземплярах дату и количество отпущенных материалов, после чего выводит остаток лимита. По окончании месяца оба экземпляра лимитно - заборных карт передают в бухгалтерию предприятия для отражения расхода материалов на соответствующих счетах бухгалтерского учета. В лимитно - заборной карте ведется также учет возврата материалов, не использованных в производстве. При этом никаких дополнительных документов не составляется.

 Лимитно - заборные карты способствуют усилению контроля за отпуском материалов со склада в пределах предусмотренного лимита и резко сокращают число разовых документов. Однако их применение не позволяет контролировать использование материалов непосредственно в производстве. Данному требованию отвечают такие типовые первичные документы, как акт - требование на замену (дополнительный отпуск) материалов формы М - 10 и раскройные карты. Последние в силу специфики производства не могут применяться на рассматриваемом предприятии.

 Более широкое внедрение ЭВМ в процесс оформления первичных документов может являться одним из наиболее эффективных путей совершенствования первичного учета. С этой целью необходимо автоматизировать складской учет, что позволит механизировать обработку информации о внутреннем перемещении материальных запасов, понизить вероятность ошибок при перенесении информации из первичных документов в регистры бухгалтерского учета, а также сократить количество первичной учетной документации , что, в свою очередь, будет способствовать повышению точности и оперативности учета движения материальных ценностей на пред-

 приятии.

 Следующим важным звеном в организации учета и контроля расходования материальных ценностей на производство является выбор аналитического (сортового) учета материалов, согласно требованиям, изложенных в нормативных документах по бухгалтерскому учету.

 2.2. ОРГАНИЗАЦИЯ ОПЕРАТИВНОГО УЧЕТА РАСХОДА

 МАТЕРИАЛОВ НА ПРОИЗВОДСТВО.

 Аналитический учет материалов организуется по местам их хранения (складам), по каждому материально - ответсвенному лицу, по каждому номенклатурному номеру материала в количественном и стоимостном выражении, как правило, с использованием ЭВМ.

 Согласно приказу Минфина Российской Федерации от 28 июля 1994 года N 100 "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика предприятия", в редакции Приказа от 26 декабря 1994 года N170, способ организации аналитического учета материалов на предприятии должен быть в обязательном порядке отражен в его учетной политике, которая не может быть изменена в течении отчетного года, а следовательно должна быть продумана еще до его начала.

 Выбор наиболее эффетивного способа организации аналитического учета материальных ценностей зависит от конкретной деятельности предприятия, его размеров и финансовых возможностей, он должен быть основан на следующих предпосылках:

 1) классификация материалов в зависимости от их роли в процессе производства;

 2) система кодирования различных номенклатур, необходимых для учета движения материалов;

 3) современное состояние складского хозяйства;

 4) разработка прогрессивных технико - экономических норм хранения и отпуска материлаов;

 5) механизация и автоматизация операций учета движения материалов.

Важной предпосылкой правильной организации учета производственных запасов является их классификация по назначению и роли в процессе производства и техническим признакам. Согласно этой классификации производственные запасы подразделяются на следующие:

1) сырье и материалы;

2) покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкциии детали;

3) топливо;

4) тара и тарные материалы;

5) запасные части;

6) прочие материалы;

7) строительные материалы;

8) малоценные и быстроизнашивающиеся предметы (МБП).

В соответствии с планом счетов бухгалтерского учета для каждой из указанных групп на счете 10 "Материалы" (кроме МБП) предназначен отдельный субсчет.

 Сырье и материалы образуют вещественную основу вырабатываемой продукции. Обычно к сырью принято относить продукты добывающей промышленности (нефть, руда, газ и др.) или сельского хозяйства (шерсть, хлопок, зерно и др.), а также некоторые продукты обрабатывающей промышленности (искусственные и синтетические волокна химической промышленности). Основные материалы являются продуктами обрабатывающих отраслей промышленности (металл, ткань, кожа и др.). К этой группе предметов труда относятся и вспомогательные материалы, которые не образуют основу изготовляемого продукта, а лишь

 способствуют преобразованию сырья и основных материалов, вызывая в них необходимые изменения (краски, красители и др.), либо содействуют производственному процессу (смазочные, обтирочные материалы).

 В учете в отдельную группу выделены покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали, которые по своей функциональной роли в процессе производства являются основными материалами (трубы, шланги и др. на МП "Ульяновскводоканал). Широкая специализация и кооперирование приводят к увеличению удельного веса покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, что обуславливает необходимость выделения их в отдельную группу.

 Топливо является,как правило, вспомогательным материалом, но вследствие его большого народнохозяйственного значения и специфики потребления в учете оно выделяется в отдельную группу. В нее включаются нефтепродукты (нефть, дизельное топливо, керосин, бензин и др.), смазочные материалы, предназначенные для эксплуатации транспортных средств, технологических нужд производства, выработки энергии и отопления зданий,твердое (уголь, торф, дрова и др.).

 В отдельную группу выделяются тара и тарные материалы. Тара предназначена для хранения, упаковки и сохранения качества материалов и готовой продукции. Различают два основных вида тарыинвентарную и неинвентарную. В зависимости от стоимости и сроков службы инвентарная тара учитывается либо в составе основных средств, либо в составе малоценных быстроизнашивающихся предметов. Неинвентарная тара учитывается в составе производственных запасов и предназначается для упаковки готовой продукции. К ней относятся материалы, детали, используемые для изготовления тары и ее ремонта.

 Запасные части выделяются в учете в отдельную группу в связи с их специфическим назначением. Они предназначаются для

 производства ремонтов, замены изношенных частей машин,оборудования, транспортных средств и т. п., а также автомобильных шин в запасе и обороте. В этой же группе учитываются обменный фонд полнокомплектных машин, оборудования, двигателей, узлов, агрегатов.

 В составе прочих материалов учитываются отходы производства (обрубки, обрезки, стружка и т. п.), возвратные отходы от неисправимого брака; материальные ценности, полученные от выбытия основных средств, которые не могут быть использованы как материалы, топливо или запасные части на данном предприятии.

 В особую группу выделяются строительные материалы. Указанные ценности используются непосредственно в процессе строительных и монтажных работ, для изготовления строительных деталей, проведения ремонтов.

 В составе оборотных средств условно числятся малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, которые по своей роли в процессе производства являются средствами труда. К ним относятся предметы, стоимостью в пределах пятидесяти минимальных заработных плат за единицу (комплект) независимо от срока их службы (за исключением сельскохозяйственных машин и орудий, строительного механизированного инструмента, рабочего и продуктивного скота) или служащие менее одного года независимо от стоимости. Они учитываются на отдельном счете 12 "Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы".

 Материальные ценности, принадлежащие МП "Ульяновскводоканал" соответствуют приведенной классификации, но для целей бухгалтерского учета и контроля выделяются лишь 3 укрупненных группы материалов (рис. 3):

 1) материалы;

 2) ГСМ;

 3) запасные части.

 ---------------------------------T-------------T---┐

 │ │ │ │

 │ МАТЕРИАЛЫ │ ЗАПАСНЫЕ │ГСМ│

 │ │ ЧАСТИ │ │

 │ (82%) │ (16%) │2% │

 L--------------------------------+-------------+----

 Рис. 3 Структура материальных запасов МП "Ульяновскводоканал"

 по состоянию на 1 январа 1997 года.

 Данная разбивка материальных ценностей соответствует ранее действующим счетам бухгалтерского учета, когда на 05 счете учитывались материалы, на 06 - ГСМ, на 08 - запасные части. В настоящее время такая разбивка является не эффективной. МП "Ульяновскводоканал" можно порекомендовать ввести более детальную разбивку материалов по группам. Конкретно, для данного предприятия в отдельные группы можно выделить химические реагенты, используемые для очистки водопроводных и сточных вод, а также материалы, идущие на строительство и ремонт канализационных и водопроводных сооружений, с целью ужесточения контроля за использованием в производстве данных видов материальных ценностей.

Группировка материалов по роли в процессе производства лежит в основе организации синтетического учета материалов. Однако, она недостаточна для всестороннего контроля за состоянием и движением материалов, поэтому внутри групп и подгрупп материалы показываются в разрезе отдельных видов,марок,сортов и типоразмеров. С этой целью разрабатываются номенклатуры (перечни) потребляемых в производстве материалов, которые также являются одной из предпосылок рациональной организации учета материалов на предприятии.

 Номенклатура - систематизированный перечень материалов, применяемых на предприятии, в нем указывается номенклатурный номер материала, технически граммотное наименование, единица измерения. Номенклатуры материалов, используемых на МП "Ульяновскводоканал" приведены в распечатке "Перечень видов материальных ценностей" (Прил. 7).

 Номенклатурный номер материала - это условное обозначение в виде цифрового кода, присваиваемое каждому отдельному виду

 матеральных ценностей.

 Номенклатурные номера строятся по - разному. Они могут состоять из шести знаков, имеющих следующую структуру:

 XXYZAA, где ХХ - номер балансового счета,

 Y - номер группы,

 Z - номер подгруппы,

 АА - порядковый номер материала в подгруппе; или

 XXYZAABBB, где ХХ - номер балансового счета,

 Y - номер субсчета,

 Z - номер группы производственных запасов,

 АА - номер подгруппы в каждой группе,

 ВВ - порядковый номер материалов в подгруппе.

 Число знаков в шифре должно быть минимальным, но достаточным для того, чтобы охватить важнейшие признаки всего перечня применяемых материалов.

 В бухгалтерии исследуемого предприятия учет материальных ценностей ведется с помощью ЭВМ. Шифровка материалов происходит по упрощенной схеме, ввиду небольшого объема видов материальных ресурсов, используемых на предприятии:

 XXYYYY, где XX - код группы, он может быть:

 06 - ГСМ,

 08 - запасные части,

 05 - материалы,

 12 - МБП;

 YYYY - порядковый номер материала внутри группы.

 Например, 055416 "Автомат ВА - 51 - 3925ОА",

 084325 "Подшипник 320",

 069013 "Масло САЕ - 10"

 Присвоение номенклатурного номера вновь поступившим материалам производится бухгалтерией с применением вычислительной техники. При этом вначале определяется группа материальных ценностей, а затем автоматически - порядковый номер внутри группы.

 Номенклатурный номер указывается на каждом документе по его движению, это позволяет не допускать ошибок при оформлении приходных и расходных документов склада и бухгалтерии.

 Номенклатура материалов, в которой указаны цены за единицу учитываемых материалов, называется номенклатурой - ценником. Он представляет собой систематизированный перечень материалов, применяемых на предприятии, и используемый в качестве справочника почти всеми отделами предприятия (ОМС, бухгалтерия, плановый, финансовый отделы).

 Важнейшим условием правильной организации учета материалов и обеспечения их сохранности служит хорошее состояние складского хозяйства. Помещения складов должны быть изолированы, оборудованы сигнализацией, необходимым количеством стеллажей, ячеек, поддонов, средствами механизации и весоизмерительными приборами. Внутри склада каждая группа, подгруппа и вид материалов должны храниться в определенном месте в соответствии со строго продуманной системой. К каждому месту хранения прикрепляется материальный ярлык. На МП "Ульяновскводоканал" приказом руководителя предприятия устанавливается материальная ответственность лиц, работающих на складах. С ними заключаются договоры о материальной ответственности.

 Порядок учета материалов на складах и его связь с учетом материалов в бухгалтерией определяется выбранным предприятием методом учета материалов. Метод предусматривает порядок и последовательность ведения учета материалов, виды учетных регистров, их количество, взаимосверку показателей.

 Существуют несколько разновидностей методов учета материалов:

 - количественно - суммовой,

 - с помощью отчетов материально - ответственных лиц,

 - оперативно - бухгалтерский (сальдовый) метод.

 В настоящее время наиболее прогрессивным методом учета материалов является оперативно - бухгалтерский (сальдовый).

 Основные принципы оперативно- бухгалтерского учета следующие:

 - оперативность и бухгалтерская достоверность количественного

 учета при помощи карточек складского учета, которые ведутся

 материально - ответственными лицами;

 - систематический контроль работников бухгалтерии за правиль-

 ным и своевременным документированием операций по движению

 материалов на складах;

 - осуществление учета движения материалов бухгалтерией толь-

 ко в денежном выражении по учетным ценам и по фактической

 себестоимости по группам материалов и местам их хранения.

 - систематическая взаимосверка данных складского и бухгалтер-

 ского учета путем сопоставления остатков материалов по дан-

 ным складского и бухгалтерского учета.

 На МП "Ульяновскводоканал" применяется комбинированный метод аналитического учета материалов, соединяющий прогрессивность сальдового и достоверность количественно - суммового, т. к. в данном случае бухгалтерия ведет учет движения материалов не только в денежном, но и натуральном выражении.

 Схема организации комбинированного метода аналитического учета приведена на рис. 4.

 При этом методе учета бухгалтерия предприятия открывает и выдает под расписку в журнале регистрации заведующему складом карточки складского учета типовой формы М - 12 (Прил. 8) на каждый номенклатурный номер материала. В них характеризуется материал, место его хранения, отражается движение и остаток, а также показывается норма запаса, необходимая для контроля за состоянием складских запасов и др. Записи в карточки производятся на основании оформленных в установленном порядке документов по

 приходу и расходу материальных ценностей, как правило, в день совершения операций только в натуральном выражении. После каждой записи выводится новый остаток. Исключения допускаются лишь в отношении накопительных документов, например, заправочные ведомости (Прил. 6), записи операций по которым можно производить по мере их закрытия, но не позднее 1 числа следующего за отчетным месяцем. Карточки хранятся в кладовых в специальных ящиках, они располагаются по группам материальных ценностей, а внутри них по номенклатурным номерам. Хранение карточек в разрезе групп облегчает их поиск и ускоряет разноску данных приходно расходных документов.

 ----------------------┐

 -----+ Первичные документы +------┐

 │ L---------------------- │

 │ │

 СКЛАДСКОЙ УЧЕТ БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

 │ │ г============+=================┐ г============+================┐ │ -----------+--------------┐ │ │ ----------+--------------┐ │ │ │ Карточки складского │ │ │ │ Сальдовки │ │ │ │ учета │ │ │ │ │ │ │ L----------T--------------- │ │ L----------T-------------- │ │ -----------+--------------┐ │ │ -----------+-------------┐ │ │ │ Ведомость учета остатков│ │ │ │ МГ"Оборотная ведомость │ │ │ │ остатков материалов на │==+==+==│ по складам" │ │ │ │ складе │ │ │ L---------T--------------- │ │ L-------------------------- │ │ ----------+--------------┐ │ │ │ │ │ МГ "Движение материалов│ │ │ │ │ │ в денежном выражении" │ │ │ │ │ L---------T--------------- │ │ │ │ ----------+--------------┐ │ │ │ │ │ Главная книга │ │ │ │ │ L------------------------- │ L==============================- L=============================-

 Рис. 4. Организация взаимосвязи складского и бухгалтерского

 учета на МП "Ульяновскводоканал".

 В дальнейшем МП "Ульяновскводоканал" можно предложить внедрение персональных компьютеров и соответствующего программного обеспечения непосредственно в кладовых предприятия, что значительно облегчит труд заведующих складов, т. к. в этом случае отпадает необходимость ведения складских карточек, их успешно может заменить дискета с их данными и, кроме того, уменьшится вероятность арифметических ошибок.

 Все первичные документы по приходу и расходу один раз в неделю, а заправочные ведомости по окончании месяца материально ответственные лица сдают в бухгалтерию. При сальдовом методе это

 делается непосредственно на складе. Работники материального отдела централизованной бухгалтерии систематически, но не реже одного раза в неделю непосредственно в кладовых в присутствии заведующего складом, проверяют правильность и своевременность разноски сведений из первичных документов в карточки складского учета и подтверждать это своей подписью. Выявленные расхождения и ошибки здесь же устраняются. Одновременно с этим работник бухгалтерии производит приемку первичных документов, а завскладом их сдачу.

 При необходимости работник бухгалтерии может произвести проверку фактического наличия тех или иных ценностей на складе.

 По окончании месяца заведующие складов переносят остатки материальных ценностей по каждому номнеклатурному номеру в "Ведомость учета остатков материалов на складе" по даннам карточек складского учета в разрезе групп материалов. Все данные только в натуральном выражении.

 Первичные документы по приходу и расходу материальных ценностей поступают в бухгалтерию, где они прежде всего подвергаются контролю по существу операций и правильности их оформления. В бухгалтерии проверяют наличие реквизитов, подписей, арифметические подсчеты,особое внимание при этом обращается на законность операций. Неверно оформленные документы возвращаются на доработку.

 Как уже отмечалось, непосредственно в бухгалтерии МП "Ульяновскводоканал" учет материальных ценностей ведется на персональных компьютерах. В конце отчетного месяца все первичные документы, оформленные в течении указанного срока поступают в материальный отдел, где токсируются и вносятся в память машины. При этом указывается вид первичного документа (акт приемки, требование, на сторону, внутреннее перемещение - ВП, акт списания, приходный ордер и другие); учетная цена,количество, корреспондирующий балансовый

 счет по соответствующей операции. Для проверки введенных данных распечатывются обороты в натуральном выражении по тем материалам , у которых сальдо на конец месяца - отрицательно. Когда все документы, введенные в ЭВМ, выверены формируются и распечатывются сальдовки по каждому номенклатурному номеру и цене в разрезе складов и групп материальных ценностей. Эти сальдовки являются элементом аналитического учета в бухгалтерии, они отличаются от карточек складского учета лишь тем, что учет материалов в них ведется не только в натуральном, но и денежном выражении. Наличие сальдовок облегчает поиск ошибок и расхождений в данных бухгалтерского и складского учета.

 Сервис программного обеспечения, используемого в материальном отделе МП "Ульяновскводоканал", позволяет автоматически получать следуюшие машинограммы. В МГ "Оборотная ведомость по складам" (Прил. 9) указывается в разрезе складов и групп материальнах ценностей остатки на конец и начало месяца, а также обороты прихода и расхода по номеменклатурным номерам и разным ценам в денежном и натуральном выражении. Один экземпляр данной машинограммы передаютя непосредсвенно в кладовые, где происходит сверка остатков материалов в натуральном выражении по данным бухгалтерского учета и "Ведомостью учета остатков материалов на складе" , которая составляется по данным складского учета, а также выявляются отклонения между этими данными. Данная процедура осуществляется вручную. Т. о. происходит постоянный контроль за складским учетом, наличие данных о начальных остатках и оборотах по каждому номенклатурному номеру облегчает поиск ошибок и расхождений.

 Машинограмма " Итоги по документам прихода/расхода" (Прил. 10) служит для обобщения всех оформленных за месяц первичных документов, в ней указывется приход и расход каждого материала в натуральном и денежном выражении по каждому складу в отдельности и указываются номера первичных документов, на

 основании которых происходит движение.

 Для переноса итоговых записей в регистры синтетического учета и непосредственно в Главную книгу применяется машинограмма "Движение материалов в денежном выражении" (Приложение 11), в ней указывается в разрезе групп и скдадов расход материалов по направлениям затрат, на сторону с указанием корреспондирующих счетов, поступление материалов из различных источников, внутренние перемещения только в денежном выражении и с указанием субсчетов. По каждому складу и группе материальных ценностей выводится суммовой итог в денежном выражении движения и остатков материальных запасов. Для обобщения информации о расходе материалов на сторону служит машинограмма "Итоги по реализации" (Прил. 12), в ней расписаны реализуемые материалы в денежном и натуральном выражении в разрезе дебетуемых счетов.

 Все бухгалтерские операции месяца по расходу материалов на производственные и хозяйственные нужды собираются в манинограмме "Расход материалов по напралениям затрат" (Прил. 13) с указанием субсчетов и аналитики, на ее основе составляются данные для Главной книги.

 Все операции по движению материалов должны быть отражены соответсвующими проводками в бухгалтерском учете. Бухгалтерский учет расхода материальных ценностей на производство опирается на ряд принципов и подчинен соответсвующим требованиям, изложенным в нормативных документах, инструкциях, методических рекомендациях по его организации.

 2.3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСХОДА МАТЕРИАЛЬНЫХ

 ЦЕННОСТЕЙ ПРИ РАЗНЫХ СПОСОБАХ ИХ ОЦЕНКИ.

 Бухгалтерский учет материальных ценностей базируется на методических принципах, указанных в Плане счетов бухгалтерского

 учета финансово - хозяйственной деятельности предприятий от 1.11.91 г. с последующими изменениями и дополнениями (Приказ Минфина России от 28.12.94 г. N 173). Согласно этому документу, материальные ценности, необходимые для производственной деятельности предприятия, учитываются на активном, балансовом, инвентарном счете 10 "Материалы", который предназначен для обобщения информации о наличие и движении принадлежащих предприятию сырья, материалов, топлива, запасных частей, тары и т. п. ценностей.

 Приведенная ранее классификация материалов по их назначению и применению в производственном процессе используется в бухгалтерском учете для организации синтетического учета.

 Каждая группа материалов учитывается на соответствующем счете, субсчете. В Плане счетов бухгалтерского учета с этой целью предусмотрены следующие счета и субсчета:

 Таблица 2.

 Счета, предусмотренные в Плане счетов бухгалтерского

 учета для организации учета материальных ценностей. -------------------------T----------------------------------┐ │Синтетические счета │ Субсчета │ +----T-------------------+-----T----------------------------+ │код │ наименование │номер│ наименование │ +----+-------------------+-----+----------------------------+ │ 10 │ Материалы │ 1 │ Сырье и материалы │ │ │ │ 2 │ Покупные полуфабрикаты и │ │ │ │ │ комплектующие изделия, ко-│ │ │ │ │ нструкции и детали │ │ │ │ 3 │ Топливо │ │ │ │ 4 │ Тара и тарные материалы │ │ │ │ 5 │ Запасные части │ │ │ │ 6 │ Прочие материалы │ │ │ │ 7 │ Материалы, переданные в пе-│ │ │ │ │ реработку на сторону │ │ │ │ 8 │ Строительные материалы │ +----+-------------------+-----+----------------------------+ │ 11 │ Животные на выра- │ │ │ │ │ щивании и откорме │ │ │ +----+-------------------+-----+----------------------------+ │ 12 │ Малоценные и быс- │ │ │ │ │ троизнашивающиеся │ 1 │ МБП в запасе │ │ │ материалы │ 2 │ МБП в эксплуатации │ │ │ │ 3 │ Временные (нетитульные) │ │ │ │ │ сооружения │ +----+-------------------+-----+----------------------------+ │ 15 │ Заготовление и │ │ │ │ │ приобретение │ │ │ │ │ материалов │ │ │ L----+-------------------+-----+-----------------------------

 Продолжение табл. 2

 -------------------------T----------------------------------┐ │Синтетические счета │ Субсчета │ +----T-------------------+-----T----------------------------+ │ 16 │ Отклонения в │ │ │ │ │ стоимости │ │ │ │ │ материалов │ │ │ L----+-------------------+-----+-----------------------------

 В соответствии с принятой учетной политикой на МП "Ульяновскводоканал" предусмотрены следующие субсчета к счету 10 "Материалы":

 Таблица 3. Счет 10 "Материалы" и субсчета к нему, применяемые на МП

 "Ульяновскводоканал" ------T--------------T--------------------------------------┐ │Счет │ Субсчет │ Назначение │ +-----+--------------+--------------------------------------+ │ │ │ │ │ 10 │1. Основные │ Для учета наличия и движения всех │ │ │ │ │ │ │ материалы │ материальных ценностей, принадлежащих+ │ │ │ │ │ │ │ предприятию, исключая запасные части │ │ │ │ │ │ │ │ и ГСМ. │ │ │ │ │ │ 10 │2. Запасные │ Для учета наличия и движения приобре-│ │ │ │ │ │ │ части │ емых запасных частей (в основном, для│ │ │ │ │ │ │ │ автотранспортных средств и силовых │ │ │ │ │ │ │ │ машин). │ │ │ │ │ │ 10 │3. ГСМ │ Для учета наличия и движения горюче- │ │ │ │ │ │ │ │ смазочных материалов (бензина, масел,│ │ │ │ │ │ │ │ смазок, тосола и др.) │ L-----+--------------+---------------------------------------

 Учет материалов в централизованной бухгалтерии "Ульяновскводоканал" ведется в денежном и натуральном выражении с обязательной систематической инвентаризацией фактического наличия их по местам хранения. Остатки ценностей и их приход записываются по дебету счетов, а расход, отпуск по кредиту - в суммах фактической себестоимости.

 Важнейшей предпосылкой эффективной организации учета материалов является их оценка. В соответствии с "Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации" от 26.11.94 г. N170 производственные запасы в учете и отчетности должны отражаться по их фактической себестоимости.

 Фактическая себестоимость производственных запасов

 слагается из затрат на их приобретение (включая оплату процентов за приобретение в кредит, предоставленный поставщиком этих ценностей), наценок (надбавок), комиссионных вознаграждений, уплаченных снабженческим, внешнеэкономическим организациям, стоимость услуг товарных бирж, таможенных пошлин, расходов на транспортировку, хранение и поставку, осуществляемых силами сторонних организаций, сумм потерь от недостачи сырья и материалов в пути в пределах норм естественной убыли.

 Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемах на производство, разрешается производить одним из следующих методов оценки запасов:

 1) по средней себестоимости;

 2) по себестоимости первых по времени закупок (метод ФиФО)

 3) по себестоимости последних по времени закупок (метод ЛиФО).

 Первый способ оценки материальных ресурсов является традиционным для нашей отечественной учетной политики. В течение отчетного месяца материальные ресурсы списываются на производство по учетным ценам, а в конце месяца сюда же относится соответсвующая доля отклонения фактической себестоимости материальных ресурсов от стоимости их по учетным ценам. Описанный метод применяется на МП "Ульяновскводоканал". Пример расчета фактической себестоимости списанных материалов по этому способу будет рассмотрен далее.

 Если, согласно учетной политике, предприятие все расходы по заготовлению материалов учитывает непосредственно на соответсвующих счетах по учету материальных ценностей (10 "Материалы", 12 "Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы") по каждому номенклатурному номеру, то оценка материалов по средней (средневзвешенной) себестоимости производится в следующем порядке:

I.1) определяют фактическую себестоимость остатка материальных

 ресурсов на начало месяца (Сн);

 2) фактическую себестоимость заготовленных материальных

 ресурсов в отчетном месяце (Сз);

 3) остаток материальных ресурсов (в натуральном выражении) на

 начало месяца (Он);

 4) количество материальных ресурсов, заготовленных за месяц

 (Оз).

II. Определяют средневзвешенную фактическую себестоимость

 единицы ресурса:

 Сн + Сз

 С с ед. = ----------.

 Он + Оз

 III. Определяют фактическую себестоимость израсходованных

 материалов на производствоумножением средневзвешенной

 себестоимости единицы ресурса данного вида на общее

 количество израсходованных материалов данного вида.

 В связи с тем, что в соответствии с требованиями рыночной экономики бухгалтерский учет в Российской Федерации постнпенно переходит к международным стандартам его организации (Постановление Правительства Российской Федерации от 12.02.93 г. N 121 "О мерах по реализации Государственной программы перехода в Российской Федерации на принятую в международной практике систему учета и отчетности ...") Минфином Российской Федерации рекомендовано применение в учетной практике таких методов оценки материалов по фактической себестоимости, как "ФиФО" и "ЛиФО" (Приказ Минфина России от 28.07.94 г. N 103 в редакции приказа от 26.12.94 г. N 170)

 Метод ФиФО заключается в оценке материальных ценностей по их первоначальной стоимости, что означает: "первая партия на приход и она же первая в расход", т. е. расход материальных ценностей оценивается по стоимости их приобретения в определенной последвательности:сначала списываются в расход материалы по цене первой закупочной партии, затем второй, третьей и т. д. в

 порядке очередности до расхода общего количества. Порядок оценки не зависит от фактической последовательности расходования партий поступивших материалов.

 По методу ЛиФО оцениваются материальные ценности по востановительной стоимости (по текущим ценам) исходя из правила: "последняя партия на приход - первая на расход". Материальные ценности, выданные со склада,оцениваются по стоимости последнего приобретения, затем предыдущего и т.д.,хотя фактическое движение на складе может быть иным.

 Методы ФиФо и ЛиФО в условиях изменения цен требуют организации аналитического учета материалов не только по их видам, но и по партиям поступления. Это значительно усложняет учет и повышает его трудоемкость.

 Пример оценки расхода 100 кг техпластин по методам ЛиФО, ФиФО и средней цене приведен в табл.4 (пример условный).

 Таблица 4.

 Определение фактической себестоимости материалов,

 отпущенных в производство при разных способах оценки.

---------------------T-------------T------------------------┐

│ Показатели │Количество кг│ Себестоимость, руб │

│ │ +-----------T------------+

│ │ │ 1 кг │ Всего │

+--------------------+-------------+-----------+------------+

│ 1 │ 2 │ 3 │ 4 │

L--------------------+-------------+-----------+-------------

 Остаток материалов

 на 1 января 1997г. 20 25 000 500 000

 Поступили материалы 30 25 842 775 260

 20 29 081 581 620

 40 32 728 1 309 120

 ----------------------------------------------------------

 Итого за месяц 90 х 2 666 000

 Расход материалов за

 месяц по методу

 ФиФО 20 25 000 500 000

 30 25 842 775 260

 20 29 081 581 620

 30 32 728 981 840

 ----------------------------------------------------------

 Итого за месяц 100 х 2 838 720

 Расход материалов за

 месяц по методу

 ЛиФО 40 32 728 1 309 120

 20 29 081 581 620

 30 25 842 775 260

 10 25 000 250 000

 ----------------------------------------------------------

 Итого за месяц 100 х 2 916 000

 Продолжение табл. 4

 ---------------------T-------------T-----------T------------┐

│ 1 │ 2 │ 3 │ 4 │

L--------------------+-------------+-----------+-------------

 Расход материалов за

 месяц по методу

 средней себестоимости 40 28 782 1 151 280

 20 28 782 575 640

 30 28 782 863 460

 10 28 782 287 820

 ----------------------------------------------------------

 Итого за месяц 100 х 2 878 200

 Остаток материалов на

 1 февраля 1997 г

 - по ФиФО 10 32 728 327 280

 - по ЛиФО 10 25 000 250 000

 - средней себест-сти 10 28 782 280 782

 ----------------------------------------------------------

 Т. о. стоимость израсходованных за месяц материалов,исчисленная разными методами не совпадает.

 Метод ЛиФО в наибольшей степени подходит для составления отчета о прибылях и убытках, поскольку наилучшим образом позволяет сопоставить доходы от реализации товаров с их себестоимос тью. Но он не является лучшим для оценки текущей балансовой стоимости производственных запасов при существующей тенденции повышения цен. Метод ФиФО целесообразно применять при составлении баланса, поскольку стоимость запасов на конец отчетного периода наиболее близка к текущим ценам и реальнее представляет активы организации. Согласно "Положению по бухгалтерскому учету "Учетная политика предприятия" ПБУ 1/94" (приказ Минфина от 28.07.94 г. N 100), организация имеет возможность выбора метода оценки запасов, и этот метод должен быть зафиксирован в учетной политике и использоваться из года в год. При наличии серьезных оснований организация может изменить выбранный метод, изложив причины и последствия перехода в пояснительной записке об учетной политике, прилагаемой к годовому отчету.

 В соответствии с "Пололжением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации" (Минфин России 26 декабря 1994 г. N 170) изменение оценки производственных запасов по решению организации не допускается. Исключение сделано только в одном случае: материальные ценности, на которые цена в течении года снизилась, либо которые морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество, отражаются в

 бухгалтерском балансе на конец отчетного года по цене возможной реализации, если она ниже первоначальной стоимости заготовления (приобретения), с отнесением разницы в ценах на результаты хозяйственной деятельности,т. е. в дебет счета 80 "Прибыли и убытки" с кредита счета 10 "Материалы". Данная финансовая операция на исследуемом предприятии в 1996 г. не производилась.

 Важное значение при выявлении результатов хозяйственной деятельности предприятия имеет оценка балансовой стоимости материальных ценностей, соответствующая уровню существующих цен. С этой целью на предприятиях периодически проводятся переоценки материальнах ценностей по решению Правительства Российской Федерации в связи с изменением цен и тарифов. Для отражения сумм разниц от переоценки товарно - материальных ценностей и незавершенного производства используется счет 14 "Переоценка материальных ценностей". По дебету этого счета отражают начисления сумм уценки, а по кредиту - начисления сумм дооценки.

 Итак, материальные ценности в учете и отчетности отражаются по фактической себестоимости. На МП "Ульяновскводоканал" используется большая номенклатура материалов, их фактическую себестоимость можно рассчитать только по окончании месяца, когда централизованная бухгалтерия будет иметь слагаемые этой себестоимости (платежные требования - поручения поставщиков материалов,автотранспортных и других организаций за их перевозку, погрузочно - разгрузочные работы и прочие расходы). Движение же материалов происходит на предприятии ежедневно, и документы на приход и расход должны оформляться своевременно, т.е. по мере совершения операций, и находить отражение в учете. Поэтому возникает потребность в использовании в текущем учете твердых заранее установленных цен, называемых учетными.

 В качестве учетных цен разрешается применять плановые цены приобретения (заготовления), средние покупные цены, оптовые и т. д. В учетной политике МП "Ульяновскводоканал"

 зафиксировано, что в качестве учетных цен используются оптовые цены приобретения, которые и отражаются в текущих финансовых операциях по движению материальных ценностей в течение отчетного месяца. Для этого на изучаемом предприятии ведется аналитический учет материалов по разным оптовым ценам, который в данном случае соответствует аналитическому учету по партиям поставок. Такой учет является очень трудоемким, но благодаря автоматизации работы материального отдела муниципального предприятия на персональных компьютерах, это стало возможным. Материальные ценности списываются в производство в течении месяца по оптовым ценам, начиная с наименьшей цены, т. е. по наивысшей оптовой цене материалы будут списываться в последнюю очередь. При существующей тенденции повышения цен, чем раньше были приобретены материальные ценности, тем ниже оптовые цены, другими словами наиболее ранней (первой) партии поставок будет соответсвовать наименьшая оптовая цена приобретения. Из вышесказанного следует, что на МП "Ульяновскводоканал" определение учетной (оптовой) цены материальных ресурсов, списываемых в производство, производится по цене первых по времени закупок (суть метода ФиФО), т. е. по наименьшей оптовй цене. По окончании месяца, после расчета процента и сумм транспортно - заготовительных расходов в централизованной бухгалтерии эта стоимость доводится до фактической себестоимости.

 На практике описаный способ определения учетной цены списываемых в производство материалов на МП "Ульяновскводоканал" осуществляется следующим образом :

 - в течении месяца расход материалов на производственные и

 хозяйственные нужды оформляется документами, в которых не

 указавется цена, т. е. только в натуральных показателях;

 - по окончании месяца все первичные документы по приходу и

 расходу материальных ценностей поступают в материальный

 отдел централизованной бухгалтерии, где все эти данные

 переносятся в память компьютера и обрабатываются с

 помощью специального программного обеспечения, которое

 автоматически "присваивает" правильные оптовые учетные цены

 каждому первичному документу по списанию материалов в

 производство;

 - на основании первичных документов распечатывается

 машинограмма "Расход материалов по направлениям затрат"

 (Прил. 13) по оптовым учетным ценам, которая содержит

 информацию по каждому складу, внутри них по дебетуемым

 счетам (производственные счета затрат) и субсчетам. В

 дальнейшем предприятию можно предложить внедрить более

 детализированный вариант данной машинограммы, в которой

 будет указываться код аналитического учета (заказ,

 статья, подстатья расхода) и код первичного документа.

 Это позволит более точно определять направления расхода

 материала, сократило бы время на поиск нужной информации.

Рассмотрим хозяйственные операции по расходу материалов с отражением сумм на счетах бухгалтерского учета на примере МП "Ульяновскводоканал".

 1) Отпущены материалы с центрального склада (шифр склада 001) на склад, расположенный в подразделение ГОСК (шифр склада 017) на сумму 650 500 руб. (внутреннее перемещение)

Д-т сч. 10 "Материалы" с/сч. 1 │

 │ 650 500 руб.

К-т сч. 10 "Материалы" с/сч. 1 │

 2) Отпущены химреагенты на очистку водопроводной воды на

 сумму 969 000 руб.

 Д-т сч. 20 "Основное производство" │

 с/сч. 1 "Вода" │

 │ 969 000 руб.

 К-т сч. 10 "Материалы" с/сч. 1 │

 3) Отпущены химреагенты на очистку сточных вод на сумму

 450 000 руб.

 Д-т сч. 20 "Основное производство" │

 с/сч. 2 "Канализация" │ 450 000 руб.

 │

 К-т сч. 10 "Материалы" с/сч. 1 │

 4) Отпущены запасные части для проведнеия текущего ремота

 водопроводных сетей на сумму 1 860 000 руб.

 Д-т сч. 20 "Основное производство" │

 с/сч. 1 "Вода" аналитика 12 "Текущий │

 ремонт" │

 │ 1 860 000 руб.

 К-т сч. 10 "Материалы" с/сч. 2 "Зап. │

 части │

 5) Отпущены материалы на содержание здания административного

 управления МП "Ульяновскводоканал" на сумму 720 000 руб.

 Д-т сч. 26 "Общехозяйственные расходы" │

 с/сч. 0 "Административно-управленчес- │

 кие расходы" │

 │ 720 000 руб.

 К-т сч. 10 "Материалы" с/сч. 1 "Осн. │

 материалы" │

 6) Выданы канцтовары (бумага писчая, для ксерокса, принтера,

 карандаши, ручки и т.п.) на сумму 940 000 руб.

 Д-т сч. 26 "Общехозяйственные расходы" │

 с/сч. 0 "Административно-управленчес- │

 кие расходы" │

 │ 940 000 руб.

 К-т сч. 10 "Материалы" с/сч. 1 "Осн. │

 материалы" │

 В конце месяца собирательно - распределительный счет 26 "Общехозяйственные расходы" полностью закрывается на счет 20 "Основное производство". Согласно учетной политике МП "Ульяновскводоканал" 60% от конечного сальдо счета 26 "Общехозяйственные расходы" закрывается на сч. 20 "Основное производство" с/сч 1 "Вода", а 40% - на сч. 20 "Основное производство" с/сч "Канализация". Таким образом, данная финансовая операция в рассматриваемом примере имеет следующий вид:

 7) Списывается сч. 23 на сч. 20.

 Д-т сч. 20 "Основное производство" │

 с/сч. 1 "Вода" │

 │ 996 000 руб.;

 К-т сч. 26 "Общехозяйственные расходы" │

 с/сч. 0 "Административно-управленчес- │

 кие расходы" │

 Д-т сч. 20 "Основное производство" │

 с/сч. 2 "Канализация" │

 │ 664 000 руб.

 К-т сч. 26 "Общехозяйственные расходы" │

 с/сч. 0 "Административно-управленчес- │

 кие расходы" │

 Схема отражения рассмотренных проводок на счетах бухгалтерско-

 го учета приведена на рис. 5.

 сч. 10 "Материалы" сч. 20 "Осн.пр-во"

 с/сч 1 "Осн. материалы" с/сч 1 "Вода" Д-т-----------T------------К-т Д-т-----------T------------К-т

 650 500 │ 650 500 969 000 │

 │ │

 │ 969 000 1 860 000 │

 │ │

 │ 450 000 996 000 │

 │ │

 │ 720 000

 │ сч. 20 "Осн.пр-во"

 │ 940 000 с/сч 2 "Канализация"

 -----------+------------ Д-т-----------T------------К-т

 650 500 │ 3 729 500 450 000 │

 │

 сч. 10 "Материалы" 664 000 │

 с/сч 2 "Зап. части" │

 Д-т-----------T------------К-т

 │ 1 860 000 сч. 26 "Общ.расходы"

 │ Д-т-----------T------------К-т

 -----------+------------ 720 000 │ 996 000

 │ 1 860 000 │

 940 000 │ 664 000

 -----------+-------------

 1 660 000 │1 660 000

 Рис.5 Схема отражения на счетах бухгалтерского учета расхода

 материалов на производство на МП "Ульяновскводоканал"

 Во всех вышеперечисленных финансовых операциях (кроме 7) материальные ресурсы списываются по учетной - оптовой цене, но согласно "Положению о бухгалтерском учете и отчетности в РФ" все материалы должны отражаться в учете и отчетности по их фактической себестоимости, поэтому в конце месяца досписываются отклонения фактической себестоимости от учетных цен в дебет издержек производства или обращения пропорционально стоимости израсходованных материальных ценностей по учетным ценам. В соответствии с "Планом счетов бухгалтерского учета финансовохозяйственной деятельностью предприятий", разница между фактической себестоимостью приобретения материальных ценностей и учетной стоимостью может отражаться в учете как с использованием счета 16 "Отклонения в стоимости материалов", так и без него. В первом случае материалы на счете 10 "Материалы" учитываются по учетным ценам, а во втором, по фактической себестоимости их приобретения. В соответствии с этим, в зависимости от принятой предприятием организации учета поступление материалов может быть отражено с использованием счетов 15 "Заготовление и приобретение материалов" и 16 "Отклонение в стоимости материалов" или без использования их. Согласно учетной политике МП "Ульяновсводоканал" материальные ресурсы на счете 10 "Материалы" отражаются по учетным ценам, применяется так же счет 16 "Отклонения в стоимости материалов", согласно нормативным документам в данном случае должен использоваться и счет 15 "Заготовление и приобретение материалов", но на практике он

 не применяется, что свидетельствует о нарушение нормативных правил ведения бухгалтерского учета в РФ на изучаемом предприятии.

 Рассмотрим подробнее два способа синтетического учета поступления материалов и соответствующий им учет расхода материалов.

 Первый вариант предполагает учитывать материальные ценности на счете 10 "Материалы" по фактической себестоимости их приобретения. В этом случае в течение отчетного месяца в качестве учетных, как правило, применяются оптовые цены. На счете 10 "Материалы" также учитываются суммы транспортнозаготовительных расходов по приобретенным материальным ресурсам (как правило на отдельном субсчете). Итак, в конце месяца на счете 10 "Материалы" заготовленные предприятием материальные ценности отражаются по фактической себестоимости, представляющей собой сумму покупной (оптовой) стоимости этих ценностей и расходов по их транспортировке, заготовке, т. е. транспортнозаготовительных расходов. По окончании месяца к стоимости материалов, списанных на производственные и хазяйственные нужды, по отовой стоимости присоединяется доля транспортно заготовительных расходов, которая определяется пропорционально сумме списанных по учетной цене материалов.

 Особенность аналитического учета материалов по оптовым ценам (т. е. без применения счетов 15 и 16) рассмотрим на следующем условном примере c использованием данных по движению материалов за февраль месяц 1996 г. В этом случае на счете 10 материалы учитываются по фактической себестоимости, причем на субсчете 1 учитываются материалы по оптовым ценам, на субсчете 2 учитываются транспортно - заготовительные расходы. Пусть на начало месяца фактическая себестоимость складских запасов основных материальных ценностей составила 101 000 тыс. руб. Причем стоимость всех видов материалов по оптовым ценам - 100 000 тыс. руб., в том числе:

 - жидкий хлор - 3 500 тыс. руб.,

 - коагулянт - 1 500 тыс. руб.,

 - проч. материалы - 95 000 тыс. руб. Транспортно - заготовительные расходы по основным материалам - 1 000 тыс. руб.

 В течение месяца бухгалтерий предприятия проводились следующие операции :

 Таблица 5.

 Расчет сумм транспортно - заготовительных расходов и

 фактической себестоимости израсходованных материалов

 (пример условный). ------T------------------------------------T---------T------------┐ │ │ │ │Корреспон. │ │ N │ │ Сумма, │счета,с/сч │ │опе- │ Операции │тыс. руб.+-----T------+ │рации│ │ │дебет│кредит│ +-----+------------------------------------+---------+-----+------+ │ 1 │ 2 │ 3 │ 4 │ 5 │ L-----+------------------------------------+---------+-----+-------

 1 Акцептованы расчетные документы

 поставщиков за поставленные мате-

 риалы по оптовым ценам (без НДС):

 жидкий хлор 7 000

 коагулянт 3 000

 прочие основные материалы 190 000

 ----------------------------------------------------------

 Итого 200 000 10/1 60

 2 Налог на добавленную стоимость по

 материалом составил (20%) 40 000 19 60

 3 Начислено автобазе за доставку

 жидкий хлор 150

 коагулянт 2 000

 прочих основных материалов 2 850

 ----------------------------------------------------------

 Итого 5 000 10/2 60

 4 Налог на добавленную стоимость по

 транспортным услугам составил (20%) 1 000 19 60

 5 Списываются материалы по оптовым

 ценам, отпущенным со склада основно-

 му производству:

 жидкий хлор 7 000

 коагулянт 1 500

 прочие основные материалы 171 500

 ----------------------------------------------------------

 Итого 180 000 20 10/1

 6 Списываются материалы по оптовым

 ценам, отпущенным со склада вспомога-

 тельным производствам:

 коагулянт 1 500

 прочие основные материалы 8 500

 ----------------------------------------------------------

 Итого 10 000 23 10/1

 Для определения транспортно - заготовительных расходов списываемых на основное и вспомогательные производства находят отношение всех ТЗР к стоимости всех материалов по оптовым ценам:

 1 000 + 5 000

 ----------------- \* 100% = 2%,

 100 000 + 200 000

 и найденный коэффициент умножают на стоимость израсходованных материалов по оптовым ценам:

2% \* 180 000 = 3 600 руб.; 2% \* 10 000 = 200 руб.

 Продолжение табл. 5 ---T--------------------------------------T---------T-----T-----┐ │ 1│ 2 │ 3 │ 4 │ 5 │ L--+--------------------------------------+---------+-----+------

7 Списываются транспортно - заготови-

 тельные расходы, относящиеся к изра-

 сходованным материалам:

 на основное производство 3 600 20

 на вспомогательное производство 200 23

 ------------------------------------------------------------

 Итого 3 800 10/2

 8 Оплачены счета поставщиков и 200 000 60 51

 автобазы

9 Списывается налог на добавленную сто-

 имость по оплаченным материалам 36 800 68 19

 Т. о. сальдо на конец месяца по счету 10 составит: 101 000 + 200 000 + 5 000 - 180 000 - 10 000 - 3 800 = 112 200 фактическая себестоимость материальных ценностей на складе, в том числе по субсчету 10/1:

 100 000 + 200 000 - 180 000 - 10 000 = 110 000 стоимость материалов по оптовым ценам оставшихся на складе на конец месяца и

 1 000 + 5 000 - 3 800 = 2 200 ТЗР, относящиеся к оставшимся на складе запасам.

 Второй вариант предполагает учитывать материальные ценности на счете 10 "Материалы" по учетным ценам. В этом случае на основание расчетных документов поставщиков делается запись по дебету счета 15 "Заготовление и приобретение материалов" и кредету счетов 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 71 "Расчеты с подотчетными лицами", 76 "Расчеты с разными

 дебиторами и кредиторами" и др., в зависимости от того, откуда поступили материалы. Оприходование материалов, фактически поступивших на предприятие, записью:

 Д-т 10 "Материалы" К-т 15 "Заготовление и приобретение

 материалов"

 В конце месяца этой же записью отражаются материалы, оставшиеся на конец месяца в пути (без оприходования этих ценностей на склад). В начале следующего месяца эти суммы сторнируются и числятся в текущем учете по дебету счета 15 "Заготовление и приобретение материалов". Выявившийся на счете 15 "Заготовление и приобретение материалов" остаток списывается в конце месяца в дебет счета 16 "Отклонение в стоимости материалов". Таким образом счет 15 "Заготовление и приобретение материалов" полностью закрывается по окончанию месяца. Возможно также не закрывать этот счет, в этом случае остаток по счету 15 "Заготовление и приобретение материалов" на конец месяца показывает наличие материальных ценностей в пути.

 На МП "Ульяновскводоканал" приведенная последовательность бухгалтерских записей НЕ СОБЛЮДАЕТСЯ,так как счет 15 "Заготовление и приобретение материалов" НЕ ИСПОЛЬЗУЕТСЯ. Рассмотрим на примере данных за февраль 1996г. учет поступления материалов на изучаемом предприятии.

 Таблица 6.

 Учет поступления материалов на МП "Ульяновскводоканал" ------T------------------------------------T---------T------------┐ │ │ │ │Корреспон. │ │ N │ │ Сумма, │счета,с/сч │ │опе- │ Операции │тыс. руб.+-----T------+ │рации│ │ │дебет│кредит│ +-----+------------------------------------+---------+-----+------+ │ 1 │ 2 │ 3 │ 4 │ 5 │ L-----+------------------------------------+---------+-----+-------

 1 Акцептованы расчетные документы

 поставщиков за поставленные мате-

 риалы по оптовым ценам (без НДС):

 жидкий хлор 7 000

 коагулянт 3 000

 прочие основные материалы 190 000

 ----------------------------------------------------------

 Итого 200 000 1013 6001525

 2 Налог на добавленную стоимость по

 материалом составил (20%) 40 000 19 6001525

 3 Начислено автобазе за доставку

 жидкий хлор 150

 коагулянт 2 000

 прочих основных материалов 2 850

 ----------------------------------------------------------

 Итого 5 000 1013 6001302

 4 Налог на добавленную стоимость по

 транспортным услугам составил (20%) 1 000 19 6001302

 5 Материалы оприходованы на склад

 по оптовым ценам

 жидкий хлор 7 000

 коагулянт 3 000

 прочие основные материалы 190 000

 ----------------------------------------------------------

 Итого 200 000 1010 600

 В данном приемере использовались следующие синтетические и аналитические счета :

 Таблица 7.

 Примеры синтетических и аналитических счетов,

 применяемых на МП "Ульяновскводоканал" для

 отражения операций по поступлению материалов. --------T-----------------T-----------------T-------------------┐ │Шифр сч│ Счет │ Субсчет │ Аналетика │ L-------+-----------------+-----------------+--------------------

 1010 10 "Материалы" 1 "Основные 0 "Плановая

 материалы" себестоимость"

 1013 10 "Материалы" 1 "Основные 3 "Фактическая

 материалы" себестоимость"

 6001525 60 "Расчеты с пос- 0 "Расчеты с 1525 <Код постав-

 тавщиками и поставщиками" щика>

 подрядчиками"

 6001302 60 "Расчеты с пос- 0 "Расчеты с 1302 <Код постав-

 тавщиками и поставщиками" щика>

 подрядчиками"

 600 60 "Расчеты с пос- 0 "Расчеты с нет

 тавщиками и поставщиками"

 подрядчиками"

 161 16 "Отклонения в 1 "Основные нет

 стоимости материалы"

 материалов" ----------------------------------------------------------------

 Итак на счете 10 "Материалы" с/сч 1 "Основные материалы" и дважды отражаются поступившие от поставщиков материальные ценности - по учетной и фактической себестоимости, тоже самое на счете 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками". В конце месяца проводят следующие бухгалтерские записи:

 1) сторнировочная запись на сумму фактической себестоимости

 поступивших за месяц материалов

 Д-т 10/13 "Материалы" по фактической себестоимости

 К-т 60/0 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками",

 2) Отнесение разницы между фактической себестоимостью

 приобретения и оптовой ценой на счет 16

 Д-т 16/1 "Отклонение в стоимости материалов" по основным

 материалам

 К-т 60/0 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

 В примере из табл. 5 описанная финансовая операция имеет следующий вид:

 Продолжение табл. 6 ------T------------------------------------T---------T-----T------┐ │ 1 │ 2 │ 3 │ 4 │ 5 │ L-----+------------------------------------+---------+-----+-------

 6 Сторнировочная запись на сумму

 фактической себестоимости - 205 000 1013 600

 поступивших за месяц материалов

 7 Отнесение разницы между фактической

 себестоимостью приобретения и оптовой 5 000 161 600

 ценой на счет 16

 В итоге на счете 10 "Материалы" учитываются материальные ценности по учетным ценам, а на счете 16 "Отклонение в стоимости материалов" отражаются суммы отклонений фактической себестоимости приобретения материалов от их учетных цен.

 Итак, учитывая, что в качестве учетных цен на МП "Ульяновскводоканал" применяются оптовые цены, и значит отклонениями могут являться только транспортно - заготовительные расходы,а также учитывая,что счет 15 "Заготовление и приобретение материалов" не используется, можно сделать вывод о том, что целесообразно предприятию отказаться от использования счета 16 "Отклонение в стоимости материалов" и открыть субсчет к счету 10, на котором и будут отражаться указанные отклонения. В этом случае методология бухгалтерского учета поступления материалов будет полностью соответствовать нормативным требованиям, по учету материальных ресурсов на счете 10 "Материалы" по фактической себестоимости приобретения.

 Как уже отмечалось, на изучаемом предприятии списание материалов на производственные и хозяйственные нужды происходит по оптовым

 ценам в течение отчетного месяца. В конце месяца на те же счета затрат относятся транспортно - заготовительные расходы. Для точного списаниия вышеуказанных расходов определяют процентное отношение отклонений фактической себестоимости материалов от учетной цены и найденное отношение умножают на стоимость отпущенных материалов по учетным ценам:

 С2 + ОД2

 -------------- \* 100% \* ОК1,

 С1 + ОД1

где С1 - остатки материалов на начало месяца по счету 10,

 ОД1 - приход материалов за отчетный месяц или обороты

 дебета по счету 10 за месяц без внут. перемещения,

 С2 - остаток на начало месяца по счету 16,

 ОД2 - обороты по дебету счета 16 за отчетный месяц,

 ОК1 - расход материалов за отчетный месяц или обороты

 по кредиту счета 10 за отчетный месяц.

Полученная сумма отклонений списывается с кредита счета 16

 в дебет тех же производственных счетов, на которые отнесены

 израсходованные материалы. Если материалы израсходованы на

 операции, связанные со сбытом и реализацией продукции, то отно-

 сящиеся к ним суммы ТЗР списываются на счет 43 "Коммерческие

 расходы".

Рассмотрим пример списания ТЗР на МП "Ульяновскводоканал",

 используя данные из табл. 5, 6 и следующие сведения:

1) Остаток сч. 10 "Материалы" с/сч 1 "Основные материалы" на

 начало месяца - 100 000 тыс.руб., в том числе:

- жидкий хлор - 3 500 тыс. руб.,

- коагулянт - 1 500 тыс. руб.,

- проч. материалы - 95 000 тыс. руб.

2) Сальдо дебетовое на начало месяца по счету 16 "Отклонения в стоимости материалов" с/сч 1 "Основные материалы"- 1 000 тыс.руб.

 Продолжение табл. 6 ------T------------------------------------T---------T-----T------┐ │ 1 │ 2 │ 3 │ 4 │ 5 │ L-----+------------------------------------+---------+-----+-------

 8 Списываются материалы по оптовым

 ценам, отпущенным со склада основно-

 му производству:

 жидкий хлор 7 000

 коагулянт 1 500

 прочие основные материалы 171 500

 ----------------------------------------------------------

 Итого 180 000 20 1010

 Определим процент отклонений:

 1 000 + 5 000

 Ктзр = ------------------ \* 100 = 2%

 100 000 + 200 000

 ТЗР составят : 180 000 \* 2% = 3 600

 9 Списываются транспортно - заготови-

 тельные расходы, относящиеся к изра-

 сходованным материалам:

 на основное производство 3 600 20 161

 ------------------------------------------------------------

ПРИМЕЧАНИЕ: описанные бухгалтерские действие по списанию ТЗР выполняются автоматически с помощью программного обеспечения на базе персональных компьютеров, установленных в централизованной бухгалтерии МП "Ульяновскводоканал".

 Отпуск излишних и ненужных предприятию материалов в порядке реализации оформляется путем выписки Накладной на отпуск матералов (Прил. 4). Информация о реализации товарно - материальных ценностей обобщается на результатном счете 48 "Релизация прочих активов".

 Рассмотрим реализацию материалов на конкретном примере. В декабре 1996 г. муниципальное предприятие реализовало на сторону битум. При зтом были составлены следующие проводки: 1) Списана учетная стоимость битума:

 Д-т сч. 48 "Реализация прочих активов" │

 │ 7 500 492 руб. К-т сч. 10 "Материалы" │

 2) Списывается разница между фактической себестоимостью и стои-

 мостью по учетнвм ценам на счет 48 "Реализации прочих активов".

 Д-т сч. 48 "Реализация прочих активов" │

 │ 12 109 руб. К-т сч. 16 "Отклонения в стоимости │

 материалов"

 3) На стоимость ценностей по продажным ценам состовляется бухга-

 лтерская запись:

 Д-т сч. 62 "Расчеты с покупателями и │

 заказчиками" │ 9 500 000 руб.

 │ К-т сч. 48 "Реализация прочих активов"│

 4) Поступившая выручка в учете отражается проводкой:

 Д-т сч. 51 "Расчетный счет" │

 │ 9 500 000 руб. К-т сч. 62 "Расчеты с покупателями и │

 заказчиками" │

 5) На сумму НДС по отгруженным и оплаченным материалам составля-

 ется проводка:

 Д-т сч. 48 "Реализация прочих активов" │

 │ 1 584 000 руб. Кт 68 "Расчеты с бюджетом" │

 Финансовый результат от реализации материалов списывается со счета 48 "Реализация прочих активов" на счет 80 "Прибыли и убытки". В нашем примере на сумму 403 399 руб. (9 500 000 7 500 492 - 12 109 - 1 584 000) - прибыль: Д-т cч. 48 "Реализация прочих активов" │

 │ 403 399 руб. К-т сч. 80 "Прибыли и убытки" │

 Особого внимания заслуживает методика отражения налога на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям и порядок его списания со счета 19 по материалам, израсходованным на производство.

 Начиная с оборотов за май 1995 года НДС, уплаченный поставщиками по материальным ресурсам производственного назначения, списывается на уменьшение платежей в бюджет по мере проведения расчетов с ними, по материалам, использованным на непроизводственные нужды, списывается за счет источника финансирования этих затрат (Телеграмма ГНС и МФРФ от 12.05.95 г. N VВЗ-6-05/265).

 Предъявленные к уплате предприятию - покупателю суммы НДС (выделяемые в счете-фактуре отдельной строкой) фиксируются по Д-ту сч. 19, с/сч 3 "НДС по приобретенным материальным ресурсам" и К-ту сч. 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками". Следовательно, уплаченные суммы НДС не включаются в оценку производственных запасов (на счете 10 "Материалы") и не увеличивают их себестоимость впоследствии, при списании материальных затрат на издержки

 производства. Окончательная величина уплаты НДС в бюджет бедет равна разности между полученными от покупателей суммами этого налога по К-ту сч. 68, с/сч "Расчеты по НДС" и величиной НДС по материальным ресурсам , учтенной по соответствующему с/сч сч.19 и списанной по мере расчетов с поставщиками с К-та сч. 19/3 в Д-т сч. 68 с/сч "Расчеты по НДС" . (Изменения и дополнения N 3 от 22.08.96 г. Инструкция ГНС РФ от 11.10.95 г. N 39 "О порядке исчисления и уплаты НДС").

 Если материалы отпускаются в производство на изготовление продукции, освобожденной от уплпаты НДС в бюджет, то приходящиеся на них суммы НДС, учтенные на с/сч 19/3, включаются в издержки производства : Д-т сч 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательное производство" К-т сч. 19/3.

 Таким образом, бухгалтерский учет расхода материальных ценностей полностью автоматизирован на МП "Ульяновскводоканал". Материалы на сч. 10 "Материалы" отражаются по учетным (оптовым) ценам. Отклонения фактической себестоимости материалов от их стоимости по учетным ценам учитываются на сч. 16 "Отклонения в стоимости материалов". Материальные ценности списываются на производство по фактической себестоимости согласно среднему проценту отклонений по данному субсчету материалов в отчетном месяце, этот процесс также механизирован.

 В рыночных условиях возникает необходимость особо точного учета и строгого контроля за рациональным использованием сырья и материалов в производстве, посколько экономия материальных затрат снижает себестоимость продукции и потребность в ресурсах.

 2.4. КОНТРОЛЬ ЗА СОХРАННОСТЬЮ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ

 МАТЕРИАЛОВ В ПРОИЗВОДСТВЕ И ПУТИ ЕГО УЛУЧШЕНИЯ.

 Сырье, материалы, полуфабрикаты занимают в общем объеме затрат на производство на МП "Ульяновскводоканал" 14.4% (по данным

 годовых отчетов 1996 г.). Поэтому для снижения себестоимости и материалоемкости продукции важное значение имеет организация контроля за сохранностью и рациональным использованием материалов.

 Важное место среди всех методов контроля за сохранностью отводится инвентаризации материальных ценностей. Согласно "Основным положениям по инвентаризации основных средств, товарно материальных ценностей, денежных средств и расчетов" (Приказ Минфина СССР от 30 декабря 1982 г. N 179 в редакции изменений и дополнений , внесенных письмами Минфина СССР N51 от 27 марта 1984 г. и N212 от 10 ноября 1987 г.), инвентаризация производственных запасов в действующих организациях осуществляется не менее одного раза в год перед составлением бухгалтерской отчетности, но не ранее 1 октября отчетного года. Проведение инвентаризации обязательно также в следующих случаях: - при смене материально - ответственных лиц (на день приемки -

передачи дел); - при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также

порчи ценностей; - в случаях пожара, стихийных бедствий или других чрезвычайных

ситуаций, вызванных экстремальными условиями; - в других случаях, предусмотренных законодательством Российской

Федерации или нормативными актами Министерства финансов России.

 Инвентаризация материалов осуществляется инвентаризационной комиссией, назначаемой приказом руководителя МП "Ульяновскводоканал", при обязательном участии материально - ответственных лиц . Работники материального отдела централизованной бухгалтерии следят, чтобы к началу инвентаризации в карточках складского учета были отражены все операции по движению материалов; по каждому из них выведены остатки на день инвентаризации. При проведении инвентаризации комиссия в присутствии материально ответственных лиц осуществляет тщательный подсчет, взвешивание или обмер каждого вида материалов и полученные фактические результаты записы-

 вает в "Инвентаризационные описи" (Прил. 14). Данные описи содержат информацию об остатках материалов на каждом складе по данным бухгалтерии, в них указаны номенклатурные номера, наименования материалов, единица измерения, учетная цена, остаток материалов по учетным данным. Комиссия определяет фактическое наличие каждого материала на складе и заносит соответсвующее значение в графу "Фактическое наличие".

 Данные инвентаризационных описей используются для сопоставления фактического наличия материальных ценностей с учетным. Комиссия устанавливает характер, причины выявленных расхождений или порчи материалов и определяет порядок регулирования разниц и возмещения потерь. рассмотрим бухгалтерские записи при выявлении недостач материальных ценностей на примере проводимой 25 октября 1996 г. инветаризации на складе Ленинского РЭУ при смене материальноответсвенного лица. Итак, в результате инвентаризации было выявленно следующее отклонение от учетных данных : остаток светильников УСП 2-36 по учетным данным - 85 шт., по результатам проверки - 81. На сумму 859 996 руб. ((85 - 81) \* 214 999, где 214 999 - учетная цена светильников) составляется бухгалтерская запись: Д-т сч. 84 "Недостачи и потери от порчи ценностей"│

 │ 859 996 руб. К-т сч. 10 "Материалы" с/сч 1 "Осн. материалы" │ Учетная цена доводится до фактической путем отнесения на сч. 84 соответствующей доли отклонения, расчетным путем определяется данная сумма - 10 650 руб. Д-т сч. 84 "Недостачи и потери от порчи ценностей"│

 │ 10 650 руб. К-т сч. 16 "Отклонения в стоимости материалов" │ Если бы существовали нормы естественной убыли по рассматриваемым материальным ценностям, то недостачи материалов в пределах естественной убыли списали бы с кредита счета 84 на издержки производства или обращения хозяйствующих субъектов (26, 25 и др.). По результатам проверки выявлено виновное лицо, за счет которого, по решению руководителя предприятия, будет возмещаться потеря.

 В соответствии с действующим Кодексом законов о труде

 Российской Федерации стоимость недостающих, похищенных или испорченных ценностей, взыскиваемых с виновных лиц,определяется исходя из рыночных цен, действующих в данной местности на день причинения ущерба. Сведения о рыночных ценах можно получить в органах ценообразования или органах государственной статистики.

 С виновного лица решено удержать стоимость светильников по рыночной цене 270 000 руб. за шт., всего - 1 080 000 руб.(270 000 \* 4). Составляются проводки: Д-т сч. 73 "Расчеты с персоналом по прочим │

 операциям" с/c 3 "Расчеты по │ 870 646 руб.

 возмещению материального ущерба" │

 │ К-т сч. 84 "Недостачи и потери от порчи ценностей"│

 Разница между фактической себестоимостью материалов и их стоимостью по рыночным ценам, подлежащая взысканию (1 080 000 870 646 = 209 354 руб.) отражается записью: Д-т сч. 73 "Расчеты с персоналом по прочим │

 операциям" с/c 3 "Расчеты по │

 возмещению материального ущерба" │

 │ 209 354 руб. К-т сч. 83 "Доходы будущих периодов", с/c 3 │

 "Разница между суммой, подлежащей │

 взысканию с виновных лиц, и │

 балансовой стоимостью по │

 недостачам ценностей" │

 Виновное лицо внесло в кассу предприятия часть востребованной суммы в размере 500 000 руб.: Д-т сч. 50 "Касса" │

 │500 000 руб. К-т сч. 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям"│

 Остальные 580 000 руб.(1 080 000 - 500 000) решено удержать из зарплаты за ноябрь месяц: Д-т сч. 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" │

 │580 000 руб. К-т сч. 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям"│

 В ноябре же месяце сумма разницы между фактичесой и рыночной себестоимостью потерь списывается со счета 83 "Доходы будущих периодов" в кредит счета 80 "Прибыли и убытки" : Д-т сч. 83 "Доходы будущих периодов" │

 │ 209 354 руб. К-т сч. 80 "Прибыли и убытки" │

 Недостачи ценностей сверх норм убыли и потери от порчи ценностей при отсутствии конкретных виновников списываются на финансовый результат - Дт 80 Кт 84.

 Выявленные при инвентаризации излишки производственные запасов

 приходуют по дебету сч. 10 и относят на результаты хозяйственной деятельности (80 "Прибыли и убытки") с последующим установлением причин возникновения излишка и виновных лиц.

 Одной из главных задач учета материальных ценностей является усиление контроля за рациональным использованием материальных ценностей в производстве, т. к. это оказывает существенное влияние на рентабельность организации и ее финансовое положение. Необходима такая организация бухгалтерского учета материалов, при которой фактические затраты можно было бы сопоставить с установленными нормами непрерывно, оперативно выявлять отклонения от установленных норм в процессе изготовления продукции.

 Норма - это задание, фиксирующее предельно допустимую величину расхода конкретного материала на производство единицы продукции или какой либо работы. Так на МП "Ульяновскводоканал" зафиксированы нормы расхода химических реагентов на 1 тыс. м куб. обрабатываемых сточных и водопроводных вод.

 Нормативный расход материалов на производство находится умножением количества выработанной продукции на установленную единичную норму расхода.

 Учет и контроль расхода материалов на производство регламентированы "Типовыми указаниями по применению нормативного метода учета затрат на производство и калькулирования нормативной и фактической себестоимости продукции" и отраслевыми инструкциями.

 Контроль использования материалов в производстве делится на предварительный и последующий (соответственно, до начала производственного процесса и после расходования материалов).

 Предварительный контроль включает лимитирование отпуска ресурсов и сигнальное документирование.

 Лимитирования отпуска ресурсов в производство осуществляется посредством лимитно - заборных карт, в которых фиксируется лимит выдачи каждого вида материалов. Лимит устанавливается либо на квартал, либо на месяц. Аналогом лимитных карт на МП

 "Ульяновскводоканал" являются "Заправочные ведомости" (прил. 6), с помощью которых контролируется расход бензина на 100 км пробега автотранспортных средств. Для выявления перерасхода бензина сначало оределяют нормативный расход, путем умножения нормы расхода бензина на 100 км пробега на фактический пробег, а затем сравнивают полученную величину с фактическим объемом заправленного бензина.

 Метод сигнального документирования применяют в случаях вынужденной замены материалов и при отпуске сверх норм штучных материалов. В этих случаях выписывают специальный документ, имеющий цветовое обозначение (полосу по диагонали, другой цвет бумаги), в котором указывают причину и виновника отклонений, в некоторых случаях приводят их расчет.

 Достоинство метода сигнального документирования в простоте, универсальности, возможности применения в любых производствах. Руководители предприятий, подписывая документы, получают соответсвующую информацию и применяют меры по предотвращению перерасхода.Недостаток этого метода в том, что при нем выявляются не сверхнормативный расход материалов,а их сверхлимитный отпуск в производство, поэтому он не может характеризовать использования материалов на рабочих местах. Данный метод не используется на изучаемом предприятии, хотя он мог бы применяться для отпуска в производство таких материальных ценностей как химические реагенты и др. Для этого необходимо установить лимит отпуска в производство данных видов материальных ресурсов.

 Из множества возможных методов последующего контроля чаще всего применяется метод раскроя по партиям и инвентарный метод.

 Метод партионного и непрерывного раскроя - наиболее рационален. Недостаток данного метода в ограниченности применения: он может использоваться только для материалов, которые подвергаются раскрою, поэтому он не применяется на изучаемом предприятии.

 Учет партионного раскроя ведется в учетных картах. В них записывают количество материала, поданного к рабочему месту, количество заготовок (деталей кроя), сделанных из этой партии, количество полученных отходов и неиспользованного материала.Расход материала по нормам определяется умножением количества выработанной продукции, деталей на норму расхода. При сопоставлении количества фактически израсходованных материалов с расходом по нормам устанавливается результат использования: экономия или перерасход.

 Учет отклонений в использовании раскраиваемых материалов ведется непосредственно в первичных документах по раскрою: раскройных листах. В них указывают причины и виновников отклонений, в том числе на конкретных рабочих местах.Одновременно раскройная документация служит для оприходования полученных деталей и заготовок, для списания расхода материалов на производство.

 Достоинство партионного и непрерывного раскроя в возможности контроля за использованием материалов непосредственно на рабочих местах, в выявлении индивидуальных причин отклонений по каждой партии материалов.

 Инвентарный метод выявления отклонений требует инвентаризации остатков неизрасходованных материалов в цеховых кладовых и на рабочих местах на дату выявления отклонений. Фактический расход материалов определяют по известной формуле:

 Мф = Мн.п. + Мп - Мк.п;

 где Мф - фактический расход материалов;

 Мн.п - остатки материалов на начало периода;

 Мк.п - остатки материалов на конец периода, за который

 выявляются отклонения;

 Мп - поступление материалов производство в течении

 периода Нормативный расход материалов Мн исчисляется путем умножения

 числа годных деталей, заготовок, готовых изделий на нормативные затраты каждого вида материалов:

 Мн = Q \* К, где К - количество изготовленных деталей,

 Q - норма расхода материалов на одну деталь.

 Отклонения в расходе материалов : Мф - Мн

 Из общей суммы отклонений, расчитанных таким методом, нужно исключить нормативные затраты на окончательно забракованные детали и изделия отклонения в следствии замены материалов. Оставшаяся сумма представляет собой величину отклонений, вызванных нерациональным использованием отпущеннах в производство материалов. Достоинство инвентарного метода в универсальности применения для любых производств, недостаток - в обезличенности учета отклонений по причинам и виновникам. Данный метод используется на предприятии, он применяется при определении сверхнормативного расхода химреагентов, используемых для очистки водопроводных и сточных вод. Существуют документально подтвержденные нормы расхода каждого вида химреагентов на одну тысячу кубических метров реализованной воды. Каждый квартал плановый отдел определяет отклонения фактического потребления химреагентов от нормативного, используя данные о фактическом объеме реализованной воды. Основной причиной отклонений от норм является утечка воды в результате аварий. Данные потери также нормируются и потери в пределах норм вычитаются из общей суммы отклонений. Полученные отклонения характеризуют неэффектиное использование химических реагентов в производстве.

 Таким образом, контроль за расходованием материалов на производство на МП "Ульяновскводоканал" организуется посредством методов лимитирования отпуска материалов в производство и инвентарного метода, причем данные методы применяются для контроля за использованием в производстве лишь некоторых видов материальных ценностей. Поэтому предприятию важно усовершенствовать и

 расширить систему выявления отклонений от нормативного расхода материалов. Для этого, во - первых, важно зафиксировать нормы расхода и лимит отпуска наиболее ценных и дорогих материальных ценностей, чтобы на их базе внедрить такие первичные документы, как лимитно - заборные карты, акты на замену сверхлимитный отпуск и т. п. Во - вторых, необходимо более широкое внедрение инветарного метода выявления отклонений (не только для химреагентов). И наконец, в третьих, можно предложить автоматизировать процесс контроля за использованием материалов в производстве, для этого необходимо установить единую информационную сеть, связывающую компьютеры в бухгалтерии, на складах и непосредственно на рабочих местах, что позволит оперативно и достоверно выявлять нерациональное использование в производстве материалов и лиц, ответственных за это.

 З А К Л Ю Ч Е Н И Е.

 В Российской Федерации в условиях рыночной конкуренции благосостояние предприятия во многом зависит от его способности, без увеличения затрат и вовлечения в производство дополнительных дорогостоящих ресурсов, достигнуть оптимальных объемов производства продукции (работ, услуг), получив при этом максимально возможную прибыль.

 В этой ситуации становится очевидным необходимость рационального и эффективного использования в процессе производственной и хозяйственной деятельности всех имеющихся на предприятии ресурсов, в том числе материальных ресурсов, занимающих наибольший удельный вес в полной себестоимости продукции (работ, услуг) - 45.4 % на МП "Ульяновскводоканал" в 1996 году [Табл. 9].

 Следовательно, сокращение материальных затрат и снижение материалоемкости продукции (работ, услуг) являютя для рассматриваемого предприятия важнейшим фактором повышения эффективности производства, поскольку уменьшение затрат на производство продукции вследствии экономного расходования материальных ресурсов способствует снижению ее себестоимости и росту прибыли от ее реализации. Кроме того, снижение удельных расходов материалов, материалоемкости продукции (работ, услуг) приводит к ускорению оборачиваемости оборотных средств предприятия, уменьшению денежных затрат на образование производственных запасов, следовательно, улучшается вся совокупность показателей эффективности производства.

 Поэтому в практике использования материальных ресурсов необходимо руководствоваться четко определенными задачами учета, контроля и анализа использования материалов на производство. Решению этих способствует правильная организация оперативного (по местам хранения и использования) и бухгалтерского учета материальных ценностей на предприятии.

 В последние годы на МП "Ульяновскводоканал" многое сделано по улучшению учета по всем направлениям учетного процесса, в том числе по организации учета и контроля использования материальных ресурсов на производство. Так, например: - принята учетная политика предприятия, в которой четко обо-

значены формы и методы бухгалтерского учета, используемые в

его учетной практике, способы оценки объектов бухгалтерского

учета, в том числе материальных ресурсов; - бухгалтерский учет материальных ценностей полностью автома-

тизирован и ведется с помощью современных персональных ком-

пьютеров, вследствии чего повысилась оперативность и досто-

верность информации о движении и остатках материальных ре-

сурсов, принадлежащих предприятию.

 Однако функционирование предприятия в рыночных условиях обусловливает необходимость дальнейшего совершенствования учета, контроля и анализа расхода материалов на производство, как одного из важнейших источников повышения эффективности производства, роста его конкурентоспособности и экономической устойчивости.

 Исследования действующей практики учета и контроля использования материалов на производство на МП "Ульяновскводоканал" в 1996 г. позволило установить, что учет и контроль ведутся в основном в соответствии с Положениями о бухгалтерском учете и отчетности в РФ от 26.12.94 г. N 170 и принятой на предприятии учетной политикой.

 Отпуск материалов на производственные и хозяйственные нужды оформляется "Требованиями" на отпуск материалов типовой междуведомственной формы N М-11 (прил.2), "Накдадными" на внутреннее перемещение материалов (прил. 3), "Накладными на отпуск материалов на сторону" типовой междуведомственной формы N М-15 (прил. 4) и "Заправочными ведомостями" (прил. 6).

 На исследуемом предприятии тукуший учет материалов органи-

 зуется по комбинированному методу аналитического учета материалов, который соединяет прогрессивность сальдового и достоверность количественно - суммового. При этом методе бухгалтерия ведет учет движения материалов не только в денежном, но и натуральном выражении, что дополнительно облегчает поиск ошибок и расхождений между данными бухгалтерского и складского учета.

 Движение материальных ценностей отражается непосредственно на счетах 10 "Материалы", 12 "Малоценные быстроизнашивающиеся средства" c примением счета 16 "Отклонения в стоимости материалов".

 Материалы, списываемые в производство, оцениваются по средней себестоимости. При этом в текущем учете предприятие использует учетные цены, в качестве которых служат оптовые цены преобретения, орпеделяемые методом ФиФО. Процесс определения отклонений фактической себестоимости материалов от их стоимости по учетным ценам автоматизирован на персональных компьютерах и происходит в конце месяца, когда согласно рассчитанному проценту отклонений, на соответсвующие счета затрат по направлениям расходования материалов списываются определеные программным способом отклонения.

 Синтетический учет расхода материалов организуется с помощью машинограмм, получаемых автоматически на персональных ЭВМ, например,"Оборотная ведомость по складам" (прил. 9 ),"Итоги по документам прихода - расхода" (прил. 10), "Движение материалов в денежном виде " (прил. 11), "Итоги реализации " (прил. 12), "Расход материалов по направлениям затрат" (прил. 13 ).

 В целом организация учета и контроля использования материалов на производство на МП "Ульяновскводоканал" соответствует требованиям содержащимся в нормативных документах по учету материалов, однако, в ходе исследования были выявлены следующие недостатки:

1) согласно учетной политике МП "Ульяновскводоканал" матери-

 альные ресурсы отражаются на счете 10 "Материалы" по

 учетным ценам, применяется также счет 16 "Отклонения в

 стоимости материалов", согласно нормативным документам

 в данном случае должен использоваться и счет 15 "Заго-

 товление и приобретение материалов", но на практике он

 не применяется, что свидетельствует о нарушении норма-

 тивных правил ведения бухгалтерского учета в РФ на изу-

 чаемом предприятии;

2) недостаточно эффективно организован контроль за рацио-

 нальным использованием материальных ценностей в произ-

 водстве, т. к. на практике применяется только инвентар-

 ный метод для контроля за использованием в производстве

 химических реагентов и метод лимитирования отпуска бен-

 зина, вследствии чего создаются условия для нерацио-

 нального и нецелевого использования материалов в пер-

 вичном учете;

3) в первичном учете не используются наиболее эффективные

 виды расходных первичных документов, такие как лимитно-

 заборные карты, которые могли бы применяться для теку-

 щего контроля за лимитами отпуска некоторых системати-

 чески потребляемых при выполнении работ материалов на

 производственные и хозяйственные нужды;

4) к счету 10 "Материалы" открыты только 3 субсчета: 5

 "Основные материалы", 6 "Запасные части", 8 "ГСМ", та-

 кая укрупненная группировка в настоящее время является

 не эффективной, поскольку на субсчете 5 "Основные мате-

 риалы" учитываются различные по роли в процессе произ-

 водства материалы, что усложняет поиск и сбор информа-

 ции о необходимой группе материальных ценностей, напри-

 мер, химических реагентов;

5) бухгалтер материального отдела Централизованной бухгал-

 терии принимает первичные документы по движению матери-

 альных ценностей от заведующих складов без оформления

 "Реестра приемки - передачи приходных и расходных доку-

 ментов", что можно было бы считать обоснованным лишь

 в условиях полной автоматизации складского и бухгалтер-

 ского учета;

6) рабочие места заведующих кладовых не оснащены компьюте-

 рами, что значительно усложняет работу и повышает веро-

 ятность возникновения ошибок и неточностей при заполне-

 нии первичных документов, а также расхождений с данными

 бухгалтерского учета.

 В целях совершенствования учета и контроля расхода материалов на производство и анализа эффективности использования материальных ресурсов на МП "Ульяновскводоканал" представляется целесообразным предложить:

1) Учитывая, что в качестве учетных цен применяютя оптовые

 цены, и значит, отклонениями могут являться только тран-

 спортно - заготовительные расходы, а также учитывая, что

 счет 15 "Заготовление и приобретение материалов" на прак-

 тике не используется, можно сделать вывод о том, что це-

 лесообразно предприятию отказаться от использования счета

 16 "Отклонения в стоимости материалов" и открыть субсчет к

 счету 10 "ТЗР", на котором и будут отражаться указанные

 отклонения. В этом случае методология бухгалтерского уче-

 та поступления материалов будет полностью соответствовать

 нормативным требованиям по учету материальных ресурсов на

 счете 10 "Материалы" по фактической себестоимости.

2) МП "Ульяновскводоканал" важно усовершенствовать и расши-

 рить систему выявления отклонений от нормативного расхода

 материалов. Для этого, во - первых, важно зафиксировать

 нормы расхода и лимит отпуска наиболее ценных и дорогих

 материальных ценностей, чтобы на их базе внедрить такие

 первичные документы, как лимитно - заборные карты, акты

 на замену и сверхлимитный отпуск материалов и т. п. Во -

 вторых, необходимо более широкое внедрение инвентарного ме-

 тода выявления отклонений (не только для химиеских реаген-

 тов). И наконец, в третьих, можно предложить автоматизиро-

 вать процесс контроля за использованием материалов в произ-

 водстве, для этого необходимо установить единую информацион-

 ную сеть, связывающую компьютеры в бухгалтерии, на складах и

 непосредственно на рабочих местах, что позволит оперативно и

 достоверно выявлять нерациональное использование в произ-

 додстве материалов и лиц, ответственных за это.

3) Можно рекомендовать разработать более детальную группи-

 ровку материалов, используемых непосредственно на данном

 предприятии и открыть на счете 10 "Материалы" соответ-

 ствующие субсчета, например, в отдельную группу можно

 выделить химические реагенты, это позволит более опера-

 тивно и достоверно определять фактическую себестоимость

 израсходованных и оставшихся на складе химических реа-

 гентов.

4) Ввести "Реестр приемки - сдачи документов" ф. М - 13 для

 контроля за полнотой сдачи первичных документов заведую-

 щими кладовах в бухгалтерию.

5) В дальнейшем МП "Ульяновскводоканал" можо предложить ко-

 мпьютерезировать складской учет, что значительно облегчит

 труд заведующих складов, а в перспективе для ускорения

 документооборота и получения оперативной информации о

 движении материальных ценностей, целесообразно соединить

 компьютеры Управления МП "Ульяновскводоканал" и всех кла-

 довых в единую информционную сеть.

 Проведенный анализ эффективности использования материальных ресурсов установил, что производство на МП "Ульяновскводоканал" в 1995 - 1996 гг является материалоемким, так как материальные затраты в общем составе затрат на производство и реализацию

 продукции (работ, услуг) занимают наибольший удельный вес и составляют соответственно 47.6% и 45.4%. Уменьшение абсолютной суммы материальных затрат в 1996 г. по сравнению с 1995 г. на 3 387.0 млн. руб. или 4.4% при одновременном снижении их доли в общей сумме затрат на производство и реализацию продукции (работ,услуг) на 2.2 процентных пункта свидетельствует о снижении материалоемкости производства, что является положительным моментом в хозяйственной деятельности анализируемого предприятия.

 Проведенные расчеты показали, что в 1996 г. фактические материальные затраты были ниже плановых на 7.2%, а фактический объем произведенных работ уменьшился по сравнению с планом только на 5.0%. Такое соотношение изменений этих показателей обусловило снижение общей материалоемкости выполненных работ с 43.0 коп по плану до 41.9 коп. фактически, что привело к снижению материальных затрат на 1 954.7 млн. руб. и позволило дополнительно выполнить работ на 4 545.8 млн. руб. Такое же соотношение изменений материальных затрат и объема произведенных работ характерно для 1996 г. по сравнению с 1995 г. - при снижении материальных затрат за этот период времени на 4.4%, уменьшение объема выполненных работ составило 4.1%, в результате чего фактическая общая материалоемкость в 1996 г. была ниже соответствующего ее значения в 1995 г. на 0.1 коп. Все эти данные свидетельствуют о достаточно эффективном использовании материальных ресурсов.

 Для выявления причин изменения общей материалоемкости выполненных работ на МП "Ульяновскводоканал" в 1996 г. проведен анализ частных показателей материалоемкости, который выявил, что эффективно использовались при выполнении работ химические реагенты, покупные изделия и полуфабрикаты, теплоэнергия и электроэнергия, в связи с чем материальные затраты уменьшились на 5 508.7 млн. руб., что дает возможность дополнительно выпол-

 нить работ на сумму 12 810.9 млн. руб. Неэффективно использовались ремонтные материалы, используемые для проведения ремонта водопроводных и канализационных сооруженийи, прочие виды материалов, в следствии чего материальные затраты увеличились на 3 554.6 млн. руб., что уменьшило возможный объем выполненных работ на 8 265.1 млн. руб. Значит, МП "Ульяновскводоканал" необходимо рекомендовать, продолжая снижать общую материалоемкость выполненных работ без ухудшения их качества, принять меры по предотвращению перерасходов по сравнению с планом отдельных видов материальных ресурсов.

 Проведенный анализ эффективности использования материальных ресурсов установил, что за счет мобилизации выявленных резервов МП "Ульяновскводоканал" сможет снизить материальные затраты, а следовательно, и себестоимость выполненных работ на 3 554.0 млн. руб. Общая сумма резерва роста объема выполненных работ за счет улучшения использования материальных ресурсов составляет 8 265.1 млн. руб. или 4.7% от фактического их объема в 1996\_ г.

 Форма N 24

 Утверждена

 приказом Минвуза СССР

 от 6 апреля 1983 г. N 429

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименоваание вуза)

 Факультет \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Кафедра \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Специальность \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Утверждаю

 Зав. кафедрой

 "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_ 199\_г.

 З А Д А Н И Е

 ПО ДИПЛОМНОМУ ПРОЕКТУ (РАБОТЕ) СТУДЕНТА

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (ФИО) 1. Тема проекта (работы) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 утверждена приказом по институту от "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 199\_\_ г. \_\_

 2. Срок сдачи студентом законченного проекта (работы) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 3. Исходные данные к проекту (работе) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 4. Содержание расчетно - пояснительной записки (перечень подлежащих

 разработке вопросов) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 5. Перечень графического материала (с точным указанием обязательных

 чертежей) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 6. Консультант по проекту (работе), с указанием относящихся к ним

 разделов проекта (работы).

 -------------------T-----------------------T------------------------┐ │ │ │ Подпись, дата │ │ │ +-----------T------------+ │ Раздел │ Консультант │ задание │ задание │ │ │ │ выдал │ принял │ +------------------+-----------------------+-----------+------------+ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ L------------------+-----------------------+-----------+-------------

 7. Дата выдачи задания \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подпись)

 Задание принял к исполнению \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подпись)

 C П Р А В К А

 о практической значимости дипломной работы

 Дипломная работа \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 дипломной \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 работы) студента (ки) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 2 курса отделения второго вышего образования

 УЗиБ УлГУ, выполненная на материалах

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 содержит \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (перечислить положения и выводы, имеющие \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 практическое значение) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Гланый бухгалтер Подпись

 Печать

 Приложение 2

 З А Я В К А

 предприятия на выполнение

 дипломной работы

 Заведующему кафедрой

 финансов, бухгалтерского

 учета и статистики

 УЗиБ УлГУ

 Предприятие \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Рекомендует студенту 2 курса отделения второго высшего образования

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (ФИО студента)

 Разработать дипломную работу на тему:

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 наименование темы дипломной работы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 обоснование заявки на тему \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Начальник планового отдела Подпись

 Печать

 -----------------------------------------------------┐

 │ │

 │ Контроль использования материалов в производстве │

 │ │

 L--------T-----------------------------------T--------

 │ │

 │ │

 │ │

 г===== Предварительный =======┐ г======== Последующий ========┐

 │ │ │ │

 │ │ │ │

 │ │ │ │

 │ --------------------------┐ │ │ --------------------------┐ │

 │ │ Лимитирование отпуска │ │ │ │ Метод партионного и │ │

 │ │ │ │ │ │ │ │

 │ │ ресурсов │ │ │ │ непрерывного раскроя │ │

 │ L-------------------------- │ │ L-------------------------- │

 │ │ │ │

 │ │ │ │

 │ │ │ │

 │ --------------------------┐ │ │ --------------------------┐ │

 │ │ Метод сигнального │ │ │ │ Инвентарный │ │

 │ │ │ │ │ │ │ │

 │ │ документирования │ │ │ │ метод │ │

 │ L-------------------------- │ │ L-------------------------- │

 │ │ │ │

 L=============================- L=============================-

 Рис. 6. Методы контроля использования материалов в производстве.

 Наименование организации МП "Ульяновскводоканал"

 Месяц \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Инвентарный номер машины \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 ЗАПРАВОЧНАЯ ВЕДОМОСТЬ

 -------T---------------------T-------T-------T-------T---------------Дата │ ФИО │ │ │ │ Подпись

 │ получателя │ │ │ │ -------+---------------------+-------+-------+-------+----------------

 │ │ │ │ │ -------+---------------------+-------+-------+-------+----------------

 │ │ │ │ │ -------+---------------------+-------+-------+-------+----------------

 │ │ │ │ │ -------+---------------------+-------+-------+-------+----------------

 │ │ │ │ │ -------+---------------------+-------+-------+-------+----------------

 │ │ │ │ │ -------+---------------------+-------+-------+-------+----------------

 │ │ │ │ │ -------+---------------------+-------+-------+-------+----------------

 │ │ │ │ │ -------+---------------------+-------+-------+-------+----------------

 │ │ │ │ │ -------+---------------------+-------+-------+-------+----------------

 │ │ │ │ │ -------+---------------------+-------+-------+-------+----------------

 │ │ │ │ │ -------+---------------------+-------+-------+-------+----------------

 │ │ │ │ │ -------+---------------------+-------+-------+-------+----------------

 │ │ │ │ │ -------+---------------------+-------+-------+-------+----------------

 │ │ │ │ │ -------+---------------------+-------+-------+-------+----------------

 │ │ │ │ │ -------+---------------------+-------+-------+-------+----------------

 │ │ │ │ │ -------+---------------------+-------+-------+-------+----------------

 │ │ │ │ │ -------+---------------------+-------+-------+-------+----------------

 │ │ │ │ │ -------+---------------------+-------+-------+-------+----------------

 │ │ │ │ │ -------+---------------------+-------+-------+-------+----------------

 │ │ │ │ │ -------+---------------------+-------+-------+-------+----------------

 │ │ │ │ │ -------+---------------------+-------+-------+-------+----------------

 │ │ │ │ │ -------+---------------------+-------+-------+-------+----------------

 │ │ │ │ │ -------+---------------------+-------+-------+-------+----------------

 По рассматриваемому предприятию можно сделать вывод, что

использование материалов в производстве контролируется только

одним способом - инвентарным, но он не в состоянии определить

лиц, по вине которых произошел перерасход или экономия. Поэ-

тому для организации важно определить лимит отпуска в произ-

водство некоторых ценных материалов и ввести такие расходные

документы, как лимитно - заборные карты, акты на замену

и сверхлимитный отпуск и т.п.

 Независимо от применяемого метода выявления отклонений

 целесообразно стремиться оперативно выявлять отклонения от норм

 и отражать их в первичных документах, отчетности, устанавливая

 причины этих отклонений.

 Основными методами

выявления отклонений от установленных норм

 являются:

 - сигнальное документирование;

 - учет партионного и непрерывного раскроя материалов;

 - предварительный расчет отклонений по фактической рецептуре

 запуска материалов в производство (расчетно аналитический

 метод);

 - инвентарный метод.

 Метод предварительных расчетов отклонений путем сопос-

тавления нормативной и фактической рецептуры запуска сырья и

материалов применяется в производствах, где они потребляются

в виде смеси (пищевой, химической промышленности и т.п.).

Здесь отклонения выявляются при отпуске сырья и материалов

в производство, сравнивая по каждому компоненту смеси

расход по норме и фактический. Нормативный набор компонентов

можно определить путем умножения веса или объема загрузки

на предусмотренный технологическим процессом коэффициент

участия каждого вида, сорта, марки сырья и материалов в их

общем потреблении. Данный метод не используется на пред-

приятии в виду его специфичности.

 34

 35

 ЗАКЛЮЧЕНИЕ

 Производственные запасы (сырье, материалы, топливо),

являясь предметами труда, обеспечивают вместе со средствами

труда и рабочей силой производственный процесс предприятия,

в котором они используются однократно. Себестоимость их

полностью передается на вновь созданный продукт.

 На изучаемом предприятии удельный вес материальных затрат

в себестоимости водопроводных услуг составляет примерно 20%.

Несмотря на относительно небольшую величину данного показателя

рассматриваемая тема не может являться второстепенной. В нас-

тоящее время в условиях рыночной экономики определяющее значение

преобретают качественные показатели, такие как снижение удель-

ных затрат сырья, материалов и топлива. Последнее можно

достичь эффективно организуя учет материальных учет матери-

альных ценностей на предприятии, а также внедряя действен-

ные методы контроля за сохранностью и использованием мате-

риалов в производстве.

 Важной предпосылкой правильной организации учета производственных запасов является их классификация по назначению и роли в процессе производства. В соответствии с ней производственные запасы подразделяются на следующие:

 - сырье и материалы;

 - покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия,

 конструкциии детали;

 - топливо

 - тара и тарные материалы;

 - запасные части;

 - прочие материалы;

 - строительные материалы;

 - малоценные и быстроизнашивающиеся предметы (МБП).

 В соответствии с планом счетов бухгалтерского учета для каждой из указанных групп на счете 10 "Материалы" (кроме МБП) предназначен отдельный субсчет.

 На предприятии в отдельные группы выделены следующие

виды материальныех ценностей: ГСМ, запасные части и материалы,

к последней группе относятся и все остальные выше перечислен-

ные группы, поэтому она составляет самую значительную часть-

82%. Такая классификация иногда бывает недостаточной,

в дальнейшем можно предложить произвести более детальную

разбивку материалов по группам, например, в отдельную

группу выделить химреагенты, которые идут на очистку

воды для того, чтобы более точно определять их расход на

основное призводство.

 Важнейшей предпосылкой эффективной организации учета материалов является их оценка. В соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности производственные запасы в учете и отчетности должны отражаться по их фактической себестоимости.

 Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых на производство разрешается производить одним из следующих методов оценки запасов:

 36

 - по средней себестоимости;

 - методом ФиФО;

 - методом ЛиФО.

 Первый способ оценки материальных ресурсов является традиционным для нашей отечественной учетной политики.В течение отчетного месяца материальные ресурсы списываются на производство, как правило, по учетным ценам, а в конце месяца сюда же относится соответсвуюшая доля отклонения фактической себестоимости материальных ресурсов от стоимости их по учетным ценам.

 Метод ФиФО заключается в оценке материальных ценностей по их первоначальной стоимости, что означает: "первая партия на приход и она же первая в расход".

 По методу ЛиФО оцениваются материальные ценности по востановительной стоимости исходя из правила : "последняя партия на приход - первая на расход".

 На изучаемом предприятии материалы списываются методом ФиФО, для этого ведется аналитический учет материалов по разным закупочным ценам, который в данном случае соответствует аналитическому учету по партиям поставок. Т.к. в настоящее время закупочная цена материала из одной партии поставок не соответствует цене этого же материала из другой партии. Кроме того, при существующей тенденции повышения цен, цены растут с каждой новой партией. Материальные ценности списываются в производство начиная с наименьшей цены, которая соответствует наиболее ранней парии поставок, в чем и заключается суть метода ФиФО.

 Улучшению ресурсосбережения способствует упорядочение первичной документации для оформления отпуска материалов на производственные и хозяйственные нужды.

 На рассматриваемом предприятии расход материалов оформляется заправочными ведомостями, требованиями на отпуск материалов, накладными на внутреннее перемещение материалов, накладными на отпуск материалов на сторону и др (Прил. 1 - 3, 11).

 Они являются расходными документами, на основании которых происходит списание материалов на затратные счета. Положительным моментом является то, что на складах МП "Ульяновскводоканал" для упрощения складского учета внутреннее перемещение и отпуск материалов в производство ведется только в натуральных показателях. В конце месяца в бухгалтерии по данным первичных документов с помощью специального программного обеспечения происходит присвоение учетных цен по каждому расходному докумету, в качестве которых служат оптовые цены приобретения, определенные по методу ФиФО. Отрицательная сторона заключается в том, что с помощью используемых на предприятии документов невозможно контролировать сохранность и использование материалов в производстве. Данным требованиям отвечают такие документы, как лимитно - заборные карты и раскройные листы, с помощью них можно судить о сверхлимитном использовании материалов, а также об отклонениях от установленных норм расхода. Поэтому, для усиления контроля за использованием материалов в производстве, предприятию можно порекомендовать осуществить лимитирование отпуска особо ценных материалов и внедрить на их базе лимитно - заборные карты.

 Важнейшим условием правильной организации учета материалов и обеспечения их сохранности служит хорошее состояние складского хозяйства. Порядок учета материалов на складах и в бухгалтерии зависит от метода учета материалов. Наиболее

 37

 прогрессивным и рациональным считается сальдовый (он применяется на предприятии), возможен также количественно - сортовой учет. Сальдовый учет в наибольшей степени позволяет сверять данные складского и бухгалтерского учета путем сопоставления остатков материалов по данным складского учета с остатками материалов по данным бухгалтерского учета.

 В зависимости от принятой учетной политики, предприятие может осуществлять движение материальных ценностей по учетным ценам как с использованием счетов 16 "Отклонения в стоимости материалов" и 15 "Заготовление и приобретение материалов",так и без них. Согласно учетной политике, исследуемое предприятие применяет счет 16 (Сч. 15 не используется).Т.о. на счете 10 материалы отражаются по оптовым ценам приобретения.Все отклонения, а именно ТЗР, отражаются на счете 16. В течение месяца материалы списываются с кредита 10 в дебет производственных счетов по оптовым ценам, определенным методом ФиФО, а в конце месяца сюда же относится соответствующая доля ТЗР.

 Отрицательным моментом является то, что по счету 16 "Отклонения в стоимости материалов" не ведется аналитический учет по группам материальных ценностей с приблизительно одинаковым уровнем этих отклонений. Это может привести к искажению себестоимости конкретной выпускаемой продукции (работ,услуг), т.к. фактическая себестомость одних материальных ценностей может оказаться завышенной, а других - заниженной.

 Для контроля за рациональным использованием сырья и материалов в производстве существуют следующие методы выявления отклонений фактического расхода материалов от установленных норм являются:

 - сигнальное документирование;

 - учет партионного и непрерывного раскроя материалов;

 - предварительный расчет отклонений по фактической ре-

 цептуре запуска материалов в производство (расчетно

 аналитический метод);

 - инвентарный метод.

 На изучаемом предприятии применяется только инвентарный

метод. Для очистки воды и сточных вод используются химреа-

генты , их расход нормируется и каждый квартал определяются

отклонения фактического расхода от нормативного . Данный

метод не в состоянии определить лиц, по вине которых

произошел перерасход, поэтому организации важно ввести

лимиты на отпуск материальных ценностей, для того чтобы

внедрить элементы сигнального метода документирования.

 Об эффективности организации бухгалтерского учета

материальных ресурсов в МП "Ульяновскводоканал" свидетель-

ствует то, что учет ведется с помощью персональных компью-

теров, это позволяет точнее контролировать все движения

материальных ценностей. В принципе, для получения всех

необходимых отчетов достаточно ввести в память компью-

тера первичные документы. ЭВМ формирует все

необходимые машинограммы (Приложения 5 - 13).

 Для ускорения документооборота в будущем можно предложить

автоматизировать учет непосредственно на складах и соединить

компьютеры Управления "Ульяновскводоканал" и всех складов в

единую электронную сеть с целью получения оперативной

информации о движении материальных ценностей.

 Список литературы.

 1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 21.11.96 г.

 N 129 - ф3.

 2. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика пред-

 приятия".Приказ Минфина РФ от 28.07.94 г. N 100./Спра-

 вочник бухгалтера' 95. Сборник нормативных документов.

 3. Положение о составе затрат на производство и реализацию

 продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость про-

 дукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых

 результатов, учитываемых при налогооблажении. Постановле-

 ние Правительства РФ от 5.08.92 г. N552 /Бухгалтерский

 учет, 1992 N10; с изменениями и дополнениями от 01.07.95 г.

 N661 / Финансоваая газета, 1995 N30.

 4. План счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйствен-

 ной деятельности предприятия. Приказ Минфина СССР от

 1.11.91г. с изменениями и дополнениями от 28.12.94г. приказ

 Минфина РФ N173/Справочник бухгалтера' 95. Сборник норма-

 тивных документов.

 5. Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета

 финансово - хозяйственной деятельности предприятий. Приказ

 Минфина СССР от 1.11.91г. с изменениями и дополнениями от

 28.12.94г. приказ Минфина РФ N173/Справочник бухгалтера'

 95. Сборник нормативных документов.

 6. Положение о бухгалтерском учете и отчетности в

 Росийской Федерации. Приказ Минфина РФ N170 от 26.12.94г./

 Справочник бухгалтера'95. Сборник нормативных документов.

 7. Основные положения по инвентаризации основных средств, то-

 варно - материальных ценностей, денежных средств и расчетов.

 Письмо МФ СССР от 30 декабря 1982г. N 179 в редакции изме-

 нений и дополнений, от 10 ноября 1987г. письмо МФ СССР N 51/

 Справочник бухгалтера'95. Сборник нормативных документов.

 8. Об утверждении Порядка ведения журналов учета счетов -

 фактур при расчетах по налогу на добавленную стоимость.

 Постановление Правительства РФ от 29.07.96 N 914./Финансо-

 вая газета, 1996 N37.

 9. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического ана-

 лиза - Москва: Финансы и статистика, 1993 - 288с.

 10. Безруких П.С., Ивашкевич В.Б., Кондраков Н. П. и др.;

 Бухгалтерский учет: Учебник - Москва: Бухгалтерский

 учет, 1996 - 296c.

 11. БалдиноваА.И.,Тишков И. Е.Дементей Т. Н. и др. Бухгал-

 терский учет: Учебник - Минск: Выша школа, 1996 - 428с.

 12. Бабченко Т.Н.,Козлова Е. П., Парашутин Н.В.,Галанина Е.Н.

 Бухгалтерский учет - Москва: Финансы и статистика, 1996-

 257с.

 13. Волков Н. Г.Оценка товарно - материальных ценностей в уче-

 те и отчетности - Бухгалтерский учет, 1996 N11 - c.22-23

 14. Данилевский Ю.Д. Особенности проведения аудиторской про-

 верки операций с товарно - материальными ценностями -

 Главбух, 1996 N1 - с.64-65

 15. Гоголев А.К. "ФИФО" и "ЛИФО" - методы оценки материальных

 запасов - Бухгалтерский учет, 1995 N8 - c.15-18

 16. Гольцберг М.А., Хасан - Бек Л.М. Введение в бухгалтерское

 дело: Пер. с англ. - Киев: Торгово - издательское бюро BHV,

 1994 - 384с.

 17. Ивашкевич В.Б., Гарифуллин К.М. Бухгалтерский учет в про-

 мышленности: учебное пособие - Казань, КФЭИ, 1993 - 368с.

 18. Ивашкевич В.Б. Организация и методы аудита бухгалтерской

 отчетности - Казань, КФЭИ, 1995 - 148с.

 19. Ковбасюк М.Р. Анализ эффективности использования произ-

 водственных ресурсов - Москва: Финансы и статистика,1985-

 135с.

 20. Козлова Е.П., Парашутин Н.В., Бабченко Т.Н. Бухгалтерксий

 учет в промышленности-Москва:Финансы и статистика,1993-432с.

 21. Лебедева Н.В., Бычкова С.М. Методы оценки товарно - мате-

 риальных ценностей - Бухгалтерский учет, 1997 спецвыпуск -

 с.109-110.

 22. Левин В.С. Учет изменения норм расхода материалов - Бухгал-

 терский учет, 1990 N12 - с.35-37.

 23. Либерман Л.В. Учет материальных ценностей-Москва:Финансы и

 статистика, 1989 - 109с.

 24. Луговой В.А. Учет производственных запасов - Бухгалтерский

 учет 1996 N4 - с.57-59.

 25. Луговой В.А. Учет материальных ресурсов: Практическое

 пособие, Москва: АКДИ Экономика и жизнь,1995 - 165с.

 26. Луговой В.А. Учет отпуска производственных запасов -

 Бухгалтерский учет, 1996 N5 - с.3-10.

 27. Макарьева В.И. Комментарий к методическим указаниям по

 инвентаризации имущества и финансовых обязательств -

 Главбух, 1995 N5 - с.3-7.

 28. Максименко Г.Д. Учет и контроль материалов - Бухгал-

 терский учет, 1990 N3 - c.4-8.

 29. Подольский В.И. Автоматизация бухгалтерского учета в

 современных условиях - Бухгалтерский учет, 1995 N2-с.21

 30. Поляк А.М. Материалоемкость продукции - вопросы снижения

 - Москва: Экономика, 1986 - 72с.

 31. Сейфуллаев С.М., Юзбалиев Г.Р. Об анализе использования

 материальных ресурсов - Бухгалтерский учет, 1990 N12 - 25с.

 32. Цуркану В.И. Ресурсосбережение и бухгалтерский учет -

 Бухгалтерский учет, 1990 N17 - с.18-23.

 33. Розенберг М.Я. Учет, контроль и анализ в системе ресурсо-

 сбережения - Москва: Финансы и статистика, 1989 - 209с.

 34. Чечета А.П. Экономия материальных ресурсов: пути совер-

 шенствования учета и анализа - Москва: Финансы и статисти-

 ка, 1983 - 176с.

 35. Шмелев Н.Н., Попов В.И. На переломе. Экономическая пере-

 стройка в России - Москва: Издательство АПН, 1995 - 182с.

 36. Шнейдман Л.З. Учет в России: проблемы и перспективы ре-

 формирования - Бухгалтерский учет N 11 1996 - с.3-5.

 ОТЗЫВ

 на дипломную работу "Учет, контроль и анализ исполь-

 зования материалов на производство (на примере МП

 "Ульяновскводоканал")студентки 2 курса отделения вто-

 рого высшего образования бизнес факультета специаль-

 ности 0605 "Бухгалтерский учет и аудит" Института эко-

 номики и бизнеса УлГУ Антроповой Светланы Михайловны.

 Экономия сырья, материалов, топлива, энергии и других видов материальных ресурсов в процессе производственного потребления равнозначна увеличению их производства, следовательно, снижение материалоемкости продукции способствует увеличению объема ее выпуска и росту национального дохода в целом, что и обуславливает актуальность темы исследования.

 Дипломная работа студентки Антроповой С.М. состоит из введения, трех глав, заключения и приложений.

 Во введении дипломница обосновала актуальность и цель исследования, дала характеристику учетной политики предприятия.

 В первой главе дипломной работы "Значение экономного использования материальных ресурсов в снижении себестимости и материалоемкости продукции" студентка Антропова С.М. рассмотрела и обосновала роль и значение экономного и рационального использования материалов на производство продукции (работ, услуг) в снижении себестоимости продукции.

 Во второй главе "Организация оперативного и бухгалтерского учета и контроля расхода материалов на производство" дипломница рассмотрела вопросы организации этих работ. Глубоко изучив документальное оформление движения материалов, организацию оперативного и бухгалтерского учета материальных ценностей; контроль за их использованием, студентка вскрыла недостатки в организации учета и контроля и дала рекомендации по их совершенствованию, среди которых заслуживают внимание:

 - для учета транспортно - заготовительных работ открыть субсчет "ТЗР" к счету 10, вместо используемого на предприятии счета 16, поскольку счет 15 не применяется;

 - усилить контроль за использованием материалов в производстве, шире применяя инвентарный метод и метод лимитирования отпуска ресурсов;

 - субсчет 1 "Основные материалы" к счету 10 разбить на несколько субсчетов для выделения однородных групп материалов, различных по их роли в процессе производства;

 - компьютерезировать складской учет.

 В третьей главе "Анализ эффективности использования материальных ресурсов" проведен глубокий анализ общих и частных показателей материалоемкости и дана оценка эффективности использования материалов на производство. Это позволило выявить резервы роста объема производства продукции (работ, услуг) за счет улучшения использования материальных ресурсов, составивший 8 265.1 млн. руб. или 4.7% от фактического ее объема в 1996 г.

 В заключении представлены выводы и предложения по совершенствованию учета и контроля использования материалов на производство.

 В целом дипломная работа написана грамотно, оформлена в соответствии с требованиями. В процессе работы студентка показала твердые знания учетных и аналитических величин, навыки работы с нормативной и специальной литературой. Расчеты в аналитической главе дипломной работы проведены с применением ЭВМ (программа EXCEL for WINDOWS).

 Считаем, что студентка Антропова С.М. заслуживает присвоения квалификации экономиста по бухгалтескому учету и аудиту.

 Дипломная работа допускается к защите и заслуживает высокой положительной оценки.

Стар. преподаватель кафедры

Финансов, бухгалтерского учета Крайнова М.А

и статистики

\_2

 РЕЦЕНЗИЯ

 на дипломную работу "Учет, контроль и анализ исполь-

 зования материалов на производство (на примере МП

 "Ульяновскводоканал") студентки 2 курса отделения вто-

 рого высшего образования бизнес факультета специаль-

 ности 0605 "Бухгалтерский учет и аудит" Института эко-

 номики и бизнеса УлГУ Антроповой Светланы Михайловны.

 Экономное и рациональное использование материальных ресурсов в процессе производства является важнейшим условием повышения эффективности финансово - хозяйственной деятельности любого предприятия (организации). В связи с этим актуальность избранной темы несомненна.

 Муниципальное предприятие "Ульяновскводоканал" одно из ведущих и старейших в городе Ульяновске с налаженной системой учета, контроля и анализа, в связи с этим студентке Антроповой С.М. пришлось приложить немало усилий, намечая пути совершенствования учета, среди которых, на наш взгляд, наибольший интерес представляют предложения о более широком применении инвентарного метода и метода лимитирования отпуска ресурсов с целью усиления контроля за использованием материалов в производстве; об открытие субсчета "ТЗР" к счету 10 для учета транспортно - заготовительных работ, вместо используемого на предприятии счета 16, поскольку счет 15 не применяется; о компьютеризации складского учета и предложение о разбивке субсчета 1 "Основные материалы" счета 10 на несколько субсчетов для выделения однородных групп материалов, различных по их роли в процессе производства.

 Анализируя использование материалов на производство на МП "Ульяновскводоканал" дипломница выявила резервы снижения величины материальных затрат, а следовательно, и себестоимости услуг водоотведения и водоснабжения на 3 554.0 млн. руб.за счет улучшения использования некоторых видов материальных ресурсов, что дает возможность повысить прибыль, получаемую предприятием.

 Дипломница Антропова С.М. в ходе работы на дипломом использовала большое количество документации муниципального предприятия, провела их сравнительный анализ. Работу оформила грамотно, используя рисунки и таблицы. Расчеты в аналитической главе дипломной работы были проведены на ЭВМ (программа EXCEL for WINDOWS).

 Считаем, что дипломная работа Антроповой С.М. написана на высоком уровне, заслуживает отличной оценки, а ее автор - присвоения квалификации экономиста по бухгалтерскому учету и аудиту.

 Начальник ПЭО Ельмешкина В.А. Подпись

 Печать

 Сверхлимитный отпуск материала и замена одних видов материалов другими допускается только по разрешению руководителя предприятия, главного инженера или лиц, ими материала и его многократный отпуск в двух экземплярах: один из них предназначен для получателя (цеха, участка), второй - для склада. Кладовщик отмечает в обоих экземплярах акта - требования дату и количество отпущенного материала, после чего выводит остаток. В акте - требовании получателя (цеха,

 участка) расписывается заведующий складом, а в складском экземпляре - представитель получателя.

 15

 Следующие документы не используются на изучаемом предприятии, но они являются эффективными в смысле контроля за расходованием материалов.

 Применение накладных и требований не исключает контроля за лимитами отпуска материалов. Для этого применяются ведомости использования лимитов. Они являются оперативным документом, в котором делаются соответствующие отметки разовых отпусков материалов.

 В связи с развитием специализации и кооперирования все большее применение находят комплектовочные ведомости. Комплектующие изделия, как правило, отпускаются через комплектовочные кладовые, в которых заранее подбираются эти изделия в количестве, соответствующем плану выпуска продукции. На каждый ее вид выписываются отдельно комплектовочная ведомость, по которой комплектующие изделия отпускаются на протяжении месяца.

 16

 В ведомости указываются план производства продукции, наименоване и номенклатурные номера комплектующих изделий, норма их расхода на единицу продукции и количество отпущенных комплектов. При этом бракованные детали заменяются кладовой без документального их оформления.

 В заготовительных цехах машиностроительных предприятий, швейной, обувной и некоторых других отраслей промышленности используются раскройные карты, по которым производится и отпуск материалов в производство. В них фиксируются результаты использования отпущенных материалов по каждой партии. В раскройных картах указываются: номер склада, наименование и номенклатурный номер материалов, их количество, цена и стоимость, а также код затрат и др. По окончании раскроя в карте отмечаются: фактическое количество полученных деталей (годных и бракованных); расход на них материалов по норме и фактически и выводится результат раскроя (экономия, перерасход). Эти карты также используются в качестве первичных документов по учету выработки и выпуска новых изделий.

 В целях сокращения числа первичных документов там, где это целесообразно, можно оформлять отпуск материалов непосредственно в карточках складского учета(Прил. 4). В этом случае расходные документы на отпуск материалов не оформляются, а сама операция производится на основании лимитных карт, выписываемых в одном экземпляре и не имеющих значения бухгалтерских документов. Лимит отпуска можно указать в самой карточке. Представитель цеха при получении материалов расписывается в непосредственно в карточке складского учета, а в лимитно - заборной карте расписывается кладовщик.

 Рассмотрим конкретные способы связывающие складской

учет с учетом материалов в бухгалтерии и выявим наиболее

прогрессивный.

 При использовании товарно - материальных ценностей на осуществление мероприятий целевого назначения в учете составляется проводка:

 Дт 48 Кт 10, 12

 Дт 96 "Целевые финансирования и поступления" Кт 48

 При использовании в текущем учете материалов плановых или среднепокупных цен ежемесячно рассчитываются суммы и проценты отклонений фактической себестоимости от их стоимости по указанным ценам. Указанные отклонения учитываются на счете 16 "Отклонения в стоимости материалов". Они учитываются не по каждому номенклатурному номеру материалов, а по группам ценнос- тей с приблизительно одинаковым уровнем этих отклонений. В случае применения в качестве учетных оптовых цен по окончании месяца рассчитываются суммы и процент транспортно - заготовительных расходов для доведения учетной стоимости материалов до их фактической себестоимости. Если отклонения могут быть со знаком плюс (перерасход) или минус

 (экономия), то транспортно - заготовительные расходы - только со знаком плюс. Присоединение отклонений (плюс или минус) или транспортно - заготовительных расходов к стоимости материалов по учетным ценам в итоге дает их фактическую себестоимость.

 себестоимость метод оценки используется в текущем бухгалтерском

 учете и отчетности на изучаемом предпрятии для определения себестоимости списанных в производство материалов. Сначало списываются материалы по наименьшей из заку- почных цен, т. е. аналитический учет по партиям поставок не обязательно вести, т.к. при существующей тенденции повышения цен наименее ранней партии поставки материалов соответствует наименьшая цена. Кроме того, на предприятии используется счет 16, на котором учитываются отклонения в стоимости материалов по оптовым ценам, они списываются на затратные счета пропорцио- нально израсходованным материалам по учетным ценам, определен- ных методом ФиФО. По

 11

 Дт сч. 20 "Основное производство" - при расходе на выработку продукции (работ, услуг) цехами основного производства

 Дт сч. 23 "Вспомогательные производства" - при расходе на выработку продукции (работ, услуг) во вспомогательных производствах, в том числе на выполнение научно - исследовательских и опытных работ; заказов по освоению новых видов изделий, изготовление экспериментальных образцов технологической оснастки.

 Дт сч. 25 "Общепроизводственные расходы" - при расходе на содержание и эксплуатацию машин и оборудования, производственных цехов и хозяйств, их хозяйственные и другие нужды.

 Дт сч. 26 "Общехозяйственные расходы" - при расходе на общехозяйственные нужды.

 Дт сч. 28 "Брак в производстве" - при расходе на исправление производственного брака.

 Дт сч. 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" при расходе непромышленными хозяйствами (детские учреждения, подсобное сельское хозяйство и т. п.

 Дт сч. 31 "Расходы будущих периодов" - при расходе на горноподготовительные работы; подготовку производства в сезонных отраслях; освоение новых предприятий, производств, установок и агрегатов; неравномерно производимый в течении года ремонт или на непредвиденные ремонты основных средств (если не создается ремонтный фонд), когда работы выполнялись неремонтными цехами.

 Дт сч. 43 "Коммерческие расходы" - на расход, связанный с упаковкой готовой продукции за счет поставщика и др.

 Для всех вышеуказанных записей корреспондирующими счетами будут 10, если расходуются материальные ценности или 12, при передаче МБП в эксплуатацию.

 Эти записи осуществляются в течение месяца по учетной стоимости в ведомостях 12, 13, 15 и журналах - ордерах 10 и 10/1.

 22

 Как уже отмечалось, материальные ресурсы в бухгалтерском учете и отчетности должны отражаться по их фактической себестоимости.

 Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых на производство разрешается производить одним из следующих методов оценки запасов:

 по средней себестоимости;

 по себестоимости первых по времени закупок (метод ФиФО);

 по себестоимости последних по времени закупок (метод ЛиФО). Пример списания материалов по последним двум методам описан в главе 1. Первый способ оценки предполагает, что в течение отчетного месяца материалы списываются по средней себестоимости, как правило, по учетным ценам, а в конце месяца сюда же относятся соответствующая доля отклонения фактической себестоимости материальных ресурсов от стоимости их по учетным ценам. На изучаемом предприятии материалы в течении месяца списываются с кредита 10 в дебет производственных счетов по оптовым ценам, определенным методом ФиФО, а в конце месяца сюда же относится соответствующая доля ТЗР.

 В зависимости от принятой учетной политики, предприятие может осуществлять движение материальных ценностей по учетным ценам как с использованием счетов 16 "Отклонения в стоимости материалов" и 15 "Заготовление и приобретение материалов", так и без них. Согласно учетной политике, исследуемое предприятие применяет счет 16 (Сч. 15 не используется).

 Если в учетной политике предприятия предусмотрено

 использование счета 15 "Заготовление и приобретение

 материалов" и счета 16 " Отклонения в стоимости

 материалов", то учет движения материальных ценностей

 ведется следующим образом.

 Счет 15 предназначен для учета заготовления и

 приобретения материальных ценностей, относящихся к

 средствам в обороте. В дебет этого счета относятся

 покупная стоимость материальных ценностей, по которым

 поступили расчетные документы поставщика и другие

 расходы по приобретению материалов с кредита счетов

 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками",

 "Вспомогательные производства", "Расчеты с

 подотчетными лицами" и т. п., в зависимости от

 того, откуда поступили материальные ценности, от

 характера расходов по заготовке и доставке

 материальных ценностей.

 Материальные ценности, фактически поступившие в

 организацию, списывают по учетным ценам с кредита 15

 в дебет счетов 10, 12 и других.

 Сумма разницы в стоимости приобретенных

 материальных ценностей, исчисленной в фактической

 26

 себестоимости приобретения и учетных ценах, списывается

 со счета 15 в дебет счета 16 "Отклонения в стоимости

 материалов".

 Остаток на счете 15 на конец месяца показывает

 наличие материалов в пути или не вывезенных со

 склада поставщиков.

 На исследуемом предприятии, как уже отмечалось счет 15 не

 используют, поэтому при поступлении расчетных документов от

 поставщиков материальные ценности сразу отражаются по дебету

 10 счета. Т.о. на счете 10 все материальные ценности отражены

 по оптовым ценам приобретения. Все отклонения, а именно

 транспортные и заготовительные расходы, отражаются на счете

 16.

 Счет 16 по учету Отклонения в стоимости

 материалов предназначен для отражения разницы в

 стоимости приобретенных материалов, исчисленной в

 фактической себестоимости приобретения и учетных ценах.

 Этот счет используется только в том случае, если

 на счетах 10 и 12 учет ведется по учетным ценам.

 Накопленные на счете "Отклонения в стоимости

 материалов" разницы между фактической себестоимостью

 приобретенных материальных ценностей и стоимостью по

 учетным ценам списывают с кредита этого счета в дебет

 издержек производства или обращения или других

 счетов пропорционально стоимости израсходованных

 материальных ценностей по учетным ценам. Данные отклоне-

 ния распределяют между различными счетами издержек

 производства и обращения на основании ведомости распределения

 материалов. В бухгалтерии МП "Ульяновскводоканал" в качестве

 этой ведомости служит МГ "Расход материалов по направлениям

 затрат" (Прил. 10).

 По истечении месяца определяют разницу между

 фактической себестоимостью израсходованных материалов и

 их стоимостью по учетным ценам. Разницу списывают на

 те же счета затрат, на которые были списаны

 материалы по учетным ценам(Основного производства,

 Вспомогательных производств и др.). При этом, если

 фактическая себестоимость выше учетной цены, разницу

 между ними списывают дополнительной бухгалтерской

 проводкой, а обратную разницу - способом "красное

 сторно", т.е. отрицательными числами. На изучаемом

 предприятии второй вариант списания не используется, т.к.

 материалы отражаются на счете 10 по оптовой цене приобретения

 и отлонениями могут быть только ТЗР, т.е. со знаком "+",

 это свидетельствует о том, что, в принципе, выбранный метод

 учета материальных ресурсов используется не в полной мере,

 при данной методологии можно было бы учитывать материалы на

 счете 10 по фактической себестоимости без использования счета

 16.

 Оставшиеся на складе материалы оценены по средней

 покупной или плановой (плановой) себестоимости.

 При использовании для учета производственных

 запасов счетов 15 и 16 указанные ценности отражаются

 в балансе по статьям "Производственные запасы" и

 "Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы" по учетным

 ценам.

 Рассмотрим конкретный пример списания отклонений со счета

 16 на производственные счета. Для этого используем

 следующие данные за декабрь 1996 года:

 Сальдо на начало месяца по счету 10 7 408 511 000

 Приход материалов по учетным ценам,

 без внутреннего перемещения 1 068 760 386

 Расход материалов за месяц 905 637 056

 в том числе:

 в дебет 201 780 113 056

 в дебет 202 125 524 000

 Сальдо дебет по счету 16 на

 конец месяца 967 500

 Определяем процент отклонений :

 967 500 / (7 408 511 000 + 1 068 760 386) \* 100 = 0.01%

 Составляются проводки:

 Дт 201 Кт 16 780 113 056 \* 0.01% = 78 011

 Дт 202 Кт 16 125 524 000 \* 0.01% = 12 552

 Аналитический учет по счету "Отклонения в

 стоимости материалов" ведется по группам

 материальных ценностей с приблизительно одинаковым

 уровнем этих отклонений. На изучаемом предприятии такого

 аналитического учета не ведется, что может привести к иска-

 жению себестоимости конкретной выпускаемой продукции (работ,

 услуг), т.к. фактическая себестомость одних материальных

 ценностей может оказаться завышенной, а других - заниженной.

 Но по специфике работы рассматриваемого предприятия, для

 контроля за его функционированием, необходимо как можно более

 точно определять отдельно только себестоимость водопроводных и

 канализационных услуг, которые содержат в себе материальные

 затраты с приблизительно равной структурой и, кроме того,

 материальные затраты составляют не самую значительную

 долю в себестоимости данных услуг. Все это доказывает, что

 упрощение учета по счету "Отклонения в стоимости материалов"

 не приводит к существенным ошибкам в данном случае.

 Основным направлением повышения эффективности

использования производственных запасов является внедрение

ресурсосберегающих, малоотходных и безотходных

технологий.

 Рациональное использование запасов зависит также от

полноты сбора и использования отходов и обоснованной

их оценки.

 Одним из условий рационального использования

производственных ресурсов является нормирование складских

запасов и материальных затрат.

 Под нормой производственного запаса понимают средний

в течении года запас каждого вида материалов,

принимаемый как переходящий запас на конец планируемого

года. Эта норма измеряется в днях среднесуточного

потребления каждого вида материалов.

 Организации должны стремиться к соблюдению норм

производственных запасов каждого вида материалов,

поскольку их излишек приводит к замедлению

оборачиваемости оборотных средств, а недостаток может

привести к срыву производственного процесса.

 Для контроля за состоянием производственных запасов

важное значение имеет правильная организация складского

учета производственных запасов. Кладовщик обязан

своевременно информировать службу снабжения об

отклонениях фактического остатка материалов от

установленных норм, а также об остатках материалов,

длительное время находящихся без движения.

 Разработка и внедрение прогрессивных технико -

экономических норм и нормативов по материальным

затратам содействуют не только повышению эффективности

использования материальных ресурсов, но и

совершенствованию планирования, учета и кальку-

лирования себестоимости продукции (работ, услуг).

Поэтому бухгалтерия призвана постоянно осуществлять

контроль за качеством норм и нормативов, принимать

меры по пересмотру норм с учетом новой технологии и

изменений в организации труда и производства.

 Использование норм в учете предполагает прежде

всего лимитирование отпуска материалов в

производство.

 32

\_

\_w1\_P

 Таблица 1.

 Счет 10 "Материалы" и субсчета к нему, применяемые на МП

 "Ульяновскводоканал"

 ------T-----------------------T----------------------------------------------┐ │Счет │ Субсчет │ Назначение │ +-----+-----------------------+----------------------------------------------+ │ │ │ │ │ 10 │1. Основные материалы │ Для учета наличия и движения всех материаль- │ │ │ │ │ │ │ │ ных ценностей, принадлежащих предприятию, │ │ │ │ │ │ │ │ исключая запасные части и ГСМ. │ │ │ │ │ │ 10 │2. Запасные части │ Для учета наличия и движения приобретаемых │ │ │ │ │ │ │ │ запасных частей (в основном, для автотранс- │ │ │ │ │ │ │ │ портных средств и силовых машин). │ │ │ │ │ │ 10 │3. ГСМ │ Для учета наличия и движения горючесмазочных │ │ │ │ │ │ │ │ материалов (бензина, масел, смазок, тосола │ │ │ │ │ │ │ │ и др.) │ L-----+-----------------------+-----------------------------------------------

 В промышленности постоянно увеличивается потребление материальных ценностей в производстве. Это обуславливается расширением производства, значительным удельным весом материальных затрат в себестоимости продукции и ростом цен на ресурсы. Для примера, удельный вес указанных затрат в себестоимости продукции в легкой и химической промышленности достигает 90%.

 В результате вышесказанного в условиях рыночной экономики актуальной становится тема учета и контроля расхода материальных запасов на производство продукции (работ, услуг).

 На изучаемом предприятии удельный вес материальных затрат в себестоимости водопроводных услуг составляет примерно 10%. Несмотря на небольшую велечину данного показателя рассматриваемая тема не может являться второстепенной для предприятия. В настоящее время в условиях рыночной экономики определяющее значение приобретает качественные показатели, такие как снижение удельных затрат сырья, материалов и топлива. Например, необоснованным будет являться увеличение затрат химикатов (хлора, коагулянта и др.) на 1 куб. метр обрабатываемой воды в отчетном году по сравнению с нормативными показателями, если, конечно, это не связано с санитарно - эпидемиологическими целями. Поэтому необходимо максимально устранять потери и нерациональные расходы материальных ценностей, которые, в частности, могут возникнуть при неэффективной организации учета и контроля использования материалов.

 Данные бухгалтерского учета должны содержать информацию для изыскания резервов снижения себестоимости продукции в части рационального использования материалов, снижения норм расхода, обеспечения надлежащего хранения материалов и сохранности.

 Улучшению ресурсосбережения способствует упорядочение первичной документации, широкое внедрение типовых унифицированных форм, повышение уровня механизации и автоматизации учетно - вычислительных работ, обеспечение строго порядка приемки, хранения и расходования сырья, материалов, полуфабрикатов, комплектующих изделий, топлива и др., ограничения числа должностных лиц, имеющих право подписи документов на выдачу особо дефицитных и дорогостоящих материалов. Для обеспечения сохранности производственных запасов, правильной приемки, хранения и отпуска ценностей важное значение имеет наличие на предприятии в достаточном количестве складских помещений, оснащенных весовыми и измерительными приборами,

 4

 мерной тарой и другими приспособлениями. Необходимо также внедрение эффективных форм предварительного и текущего контроля за соблюдением норм запасов и расходованием материальных ресурсов.

 В связи с этим основными задачами исследования на любом предприятии использования материальных ресурсов является:

 - правильное и своевременное документальное отражение

 всех операций по заготовке, поступлению и отпуску

 материалов;

 - выявление и отражение затрат, связанных с их

 заготовлением;

 - расчет и списание отклонений по направлением затрат;

 - контроль за сохранностью материальных ценностей в

 местах их хранения и на всех стадиях

 движения;

 - постоянный контроль за соблюдением установленных норм

 производственных запасов;

 - систематический контроль за использованием материалов

 в производстве на базе обоснованных норм их

 расходования;

 - контроль за технологическим отходами и потерями и их

 использованием;

 - своевременное получение точной информации о величине

 экономии или перерасхода материальных ресурсов по

 сравнению с установленными лимитами;

 - систематический контроль за выявлением излишних и

 неиспользованных материалов, их реализация.

 Методология организации бухгалтерского учета материальных ресурсов предполагает выбор одного из нескольких методов их учета и оценки, который фиксируется в учетной политике предприятия. Так определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, разрешается производить одним из следующих методов оценки запасов: по средней себестоимости, по себестоимости первых по времени закупок (ФиФО), по себестоимости последних по времени закупок (ЛиФО). На изучаемом предприятии используется метод ФиФО.

 Кроме того, материалы на счете 10 "Материалы" могут учитываться либо по фактической себестоимости их приобретения (заготовки), либо по учетным ценам. При учете материалов по учетным ценам (плановая себестоимость приобретения, средние покупные цены и др.) разница между стоимостью ценностей по этим ценам и фактической себестоимостью приобретения ценностей отражается на счете 16 "Отклонения в стоимости материалов". Учетная политика МП "Ульяновскводоканал" предполагает использование учетных цен и счета 16.

 Организации имеют право самостоятельно выбирать способ классификации материальных ресурсов. Классификатор должен в полной мере систематизировать имеющиеся на складах различные материалы, предполагать контроль за правильностью ведения бухгалтерского учета, способствовать более точному распределению отклонений в стоимости материальных ценностей по направлениям затрат.

 Важен также выбор метода учета на складе, который должен обеспечить оперативность и достоверность количественного учета

 5

 на складе, систематический контроль за правильностью документирования операций по движению материалов и соответствия остатков материалов по данным складского учета с остатками материалов по данным бухгалтерского учета.

 Целью данной курсовой работы является изучение структуры материальных ресурсов, документального оформления отпуска материалов на производственные и хозяйственные нужды, организации оперативного и бухгалтерского учета расхода материальных ценностей и контроля за их использованием в производстве на изучаемом предприятии. Подробное изучение этой темы позволит выявить конкретные методы оценки, учета и контроля материальных ресурсов, используемых организацией, а также предложить пути улучшения использования материалов в рамках возможных способов ведения бухгалтерского учета материальных ресурсов, зафиксированных в нормативных Подожениях по бухгалтерскому учету.

 Организации бухгалтерского учета материальных ценностей будет рассматриваться на примере МП "Ульяновскводоканал". Муниципальное предприятие водопроводного и канализационного хозяйства "Ульяновскводоканал" является одним из старейших в г. Ульяновске. Предприятие основано еще в прошлом веке, когда в Симбирске был построен первый водозабор - 1861 г. Современная система водопроводно - канализационного хозяйства представляет собой сложный комплекс разнообразных сооружений, обеспечивающих забор, очистку и подачу потребителям воды в требуемом количестве и надлежащего качества, а также транспортировку сточных вод, их очистку и сброс в водоемы.

 Кроме того предприятие осуществляет:

 - контроль за качеством сбрасываемой сточной жидкости,

 - техническую эксплуатацию системводоснабжения и водоотведения,

 обеспечивающая бесперебойную и надежную работу всех сооружений

 с учетом требований охраны водоемов и рационального исполь-

 зовния водных ресурсов.

 В настоящее время среднесписочная численность работающих составляет порядка 2700 человек.

 Руководство муниципального предприятия для обеспечения нормальной работы широко использует современные методы управления. Работа бухгалтерии, абонентского отдела, отдела кадров полностью автоматизирована.

 По итогам работы 1996 года показатели по основным видам услуг, оказываемых организацией составили:

 ПО ВОДОПРОВОДУ

 - доходы, тыс. руб. 118 658 496,4

 - расходы, тыс. руб. 93 112 023

 - прибыль 25 526 473,4

 - рентабельность,% 27,4

 ПО КАНАЛИЗАЦИИ

 - доходы, тыс. руб. 59 059 517

 - расходы, тыс. руб. 70 564 712

 - убыток 11 505 195

 Последние данные говорят об убыточности канализационных сооружений, что вероятно может привести к увеличению тарифов.

 В настоящее время предприятием руководит директор Коршунов Ю. А., Главный бухгалтер Елеськина В. В.

 Учет материальных ценностей организуется работниками Материального отдела Централизованной бухгалтерии МП "Ульяновскводоканал".

 В промышленности постоянно увеличивается потребление товарных ценностей в производстве. Это обуславливается расширением производства, значительным удельным весом материальных затрат в себестоимости продукции и ростом цен на ресурсы. Для примера, удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции в легкой и химической промышленности 90%. Таким образом на большинстве отраслей промышленности материальные ресурсы составляют наибольший удельный вес в полной себестоимости продукции, этим определяется необходимость особо точного учета и строгого контроля за рациональным использованием сырья и материалов в производстве, поскольку их экономия существенно снижает себестоимость продукции (работ, услуг), а значит и повышает получаемую прибыль от ее произвоства и реализации.

 В условиях рыночной конкуренции актуальной становится тема анализа эффективности использования материальных ресурсов, которая позволяет оценить результаты расхода материалов на производственные и хозяйственные нужды в динамике, и определить резервы роста объема производства продукции (работ, услуг) за счет улучшения использования материальных ресурсов.

 Анализ хозяйственной деятельности предприятия эффективен и достоверен только при условии четкой организации бухгатреского учета и контроля использования материалов в производстве . Поэтому возрастает значение формирования полной и достоверной учетной информации о наличие, движении и оценке производственных запасов на предприятии (организации), четкой организации внутрихозяйственного контроля за их сохранностью и использо-

 ванием в производстве

Целью дипломной работы является изучение действующей практики оперативного и бухгалтерского учета , контроля и анализа эффективности использования маиериальнвх ресурсов , а также выявления пктей их совершентсвования.

 Объектом исследования является МП "Ульяновскводоканал". Муниципальное предприятие водопроводного и канализационного хозяйства основано в 1862 г., когда в Симбирске был построен первый водозабор. Современная система водопроводно - канализационного хозяйства представляет собой сложный комплекс разнообразных сооружений, обеспечивающих забор, очистку и подачу потребителям воды в требуемом количестве и надлежащего качества, а также транспортировку сточных вод, их очистку и сброс в водоемы.

 В 1996 г. объем выполненных работ составил 177 698.0 млн. руб., их полная себестоимость 163 676.7 млн. руб., материальные затраты - 74 380.0 млн. руб., общая материалоемкость41.9 коп.

 Среднесписочная численность работающих составляет порядка 2700 человек.

 Учетной политикой МП "Ульяновскводоканал", принятой на предприятии в соответствии с приказом за N145 от 30 декабря 1995 г определено

 - бухгалтерский учет на предприятии организвать по мемореально - ордерной форме учета с применением ЭВМ;

 - учет затрат на производство осуществлять по котловому методу;

 - материальные ценности учитывать на счете 10 "Материалы" и счете 12 "Малоценные быстроизнашивающиеся предметы" по оптовым ценам приобретения, разница между фактической себестоимостью приобретения материальных ресурсов и учетной (оптовой)

 стоимостью отражать на счете 16 "Отклонения в стоимости материалов";

 - материалы, списываемых в производство, оценивать по средней себестоимости, Аудиторская проверка по результатам проверки производственно хозяйственной деятельности в 1996г. на МП "Ульяновскводоканал" не проводилась.

 В последние годы на МП "Ульяновскводоканал" многое сделано по улучшению учета по всем направлениям учетного процесса, в том числе по организации учета Так, например: - бухгалтерский учет материальных ценностей полностью автома-

тизирован и осуществляется с применеием разработанного спе-

циально для предприятия прогр. обеспечения, в следствии чего

повысилась досто-

верность информации о движении и остатках материальных ре-

сурсов, принадлежащих предприятию.

 Исследования действующей практики учета и контроля использования материалов на производство на МП "Ульяновскводоканал" в 1996 г. позволило установить, что учет и контроль ведутся в основном в соответствии с Положениями о бухгалтерском учете и отчетности в РФ и принятой на предприятии учетной политикой.

 Отпуск материалов на производственные и хозяйственные нужды оформляется "Требованиями" , "Накдадными" на внутреннее перемещение материалов , "Накладными на отпуск материалов на сторону" и "Заправочными ведомостями"

 На исследуемом предприятии тукуший учет материалов организуется по комбинированному методу аналитического учета материалов, который соединяет прогрессивность сальдового и достоверность количественно - суммового. При этом методе бухгалтерия

 ведет учет движения материалов не только в денежном, но и натуральном выражении, что дополнительно облегчает поиск ошибок и расхождений между данными бухгалтерского и складского учета.

 Движение материальных ценностей отражается на счетах 10 "Материалы", 12 "Малоценные быстроизнашивающиеся средства" c примением счета 16 "Отклонения в стоимости материалов".

 Материалы, списываемые в производство, оцениваются по средней себестоимости. При этом в текущем учете предприятие использует учетные цены, в качестве которых служат оптовые цены преобретения. Процесс определения отклонений фактической себестоимости материалов от их стоимости по учетным ценам автоматизирован на персональных компьютерах и происходит в конце отч. месяца, когда согласно рассчитанному проценту отклонений, на соответсвующие счета затрат по направлениям расходования материалов списываются определеные программным способом отклонения.

 В целом организация учета и контроля использования материалов на производство на МП "Ульяновскводоканал" соответствует требованиям содержащимся в нормативных документах по учету материалов, однако, в ходе исследования были выявлены следующие недостатки:

1) согласно учетной политике МП "Ульяновскводоканал" матери-

 альные ресурсы отражаются на счете 10 "Материалы" по

 учетным ценам, применяется также счет 16 "Отклонения в

 стоимости материалов", согласно нормативным документам

 в данном случае должен использоваться и счет 15 "Заго-

 товление и приобретение материалов", но на практике он

 не применяется, что свидетельствует о нарушении норма-

 тивных правил ведения бухгалтерского учета

 ;

 2) недостаточно эффективно организован контроль за рацио-

 нальным использованием материальных ценностей в произ-

 водстве, т. к. на практике применяется только инвентар-

 ный метод для контроля за использованием в производстве

 химических реагентов и метод лимитирования отпуска бен-

 зина, вследствии чего создаются условия для нерацио-

 нального и нецелевого использования материалов в пер-

 вичном учете;

4) к счету 10 "Материалы" открыты только 3 субсчета, как

 видно из табл.1 :

 1"Основные материалы", 2 "Запасные части", 3 "ГСМ", та-

 кая укрупненная группировка является

 не эффективной, поскольку на субсчете 1 "Основные мате-

 риалы" учитываются различные по роли в процессе произ-

 водства материалы.

6) рабочие места заведующих кладовых не оснащены компьюте-

 рами, что значительно усложняет работу и повышает веро-

 ятность возникновения ошибок при заполне-

 нии первичных документов, а также расхождений с данными

 бухгалтерского учета.

 В целях совершенствования учета и контроля расхода материалов на производство на МП "Ульяновскводоканал" представляется целесообразным предложить:

1) Учитывая, что в качестве учетных цен применяютя оптовые

 цены, и значит, отклонениями могут являться только тран-

 спортно - заготовительные расходы, а также учитывая, что

 счет 15 "Заготовление и приобретение материалов" на прак-

 тике не используется, поэтому це-

 лесообразно предприятию отказаться от использования счета

 16 "Отклонения в стоимости материалов" и открыть субсчет к

 счету 10 "ТЗР", на котором и будут отражаться указанные

 отклонения.

2) В целях усовершенствования системы выявления отклонений

 от нормативного расхода

 материалов , важно зафиксировать

 нормы расхода и лимит отпуска наиболее ценных и дорогих

 материальных ценностей, чтобы на их базе внедрить такие

 первичные документы, как лимитно - заборные карты, акты

 на замену и сверхлимитный отпуск материалов и т. п. Во -

 вторых, необходимо более широкое внедрение инвентарного ме-

 тода выявления отклонений (не только для химиеских реаген-

 тов).

3) Можно рекомендовать разработать более детальную группи-

 ровку материалов, используемых непосредственно на данном

 предприятии и открыть на счете 10 "Материалы" соответ-

 ствующие субсчета, например, в отдельную группу можно

 выделить химические реагенты,

5) В дальнейшем МП "Ульяновскводоканал" можо предложить ко-

 мпьютерезировать складской учет, а в перспективе для

 ускорения

 документооборота и получения оперативной информации о

 движении материальных ценностей, целесообразно соединить

 компьютеры Управления МП "Ульяновскводоканал" и всех кла-

 довых в единую информционную сеть.

 Проведенный анализ эффективности использования материальных ресурсов установил, что производство на МП "Ульяновскводоканал" в 1995 - 1996 гг является материалоемким, так как материальные затраты в общем составе затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) занимают наибольший удельный вес и составляют соответственно 47.6% и 45.4%, как видно из рис.1. Уменьшение абсолютной суммы материальных затрат в 1996 г. по сравнению с 1995 г. на

 4.4% при одновременном снижении их доли в общей сумме затрат на производство и реализацию продукции (работ,услуг) на 2.2 процентных пункта свидетельствует о снижении материалоемкости производства, что является положительным моментом в хозяйственной деятельности анализируемого предприятия.

 Проведенные расчеты показали, что в 1996 г. фактические материальные затраты были ниже плановых на 7.2%, а фактический объем произведенных работ уменьшился по сравнению с планом только на 5.0%. Такое соотношение изменений этих показателей обусловило снижение общей материалоемкости выполненных работ с 43.0 коп по плану до 41.9 коп. фактически, что привело к снижению материальных затрат на 1 954.7 млн. руб. и позволило дополнительно выполнить работ на 4 545.8 млн. руб. Все эти данные свидетельствуют о достаточно эффективном использовании материальных ресурсов в 1996 г.

 Для выявления причин изменения общей материалоемкости выполненных работ на МП "Ульяновскводоканал" в 1996 г. проведен анализ частных показателей материалоемкости, как видно из табл.2, который выявил, что эффективно использовались при выполнении работ химические реагенты, покупные изделия и полуфабрикаты, теплоэнергия и электроэнергия, в связи с чем материальные затраты уменьшились на 5 508.7 млн. руб., что дает возможность дополнительно выполнить работ на сумму 12 810.9 млн. руб. Неэффективно использовались ремонтные материалы, применяемые для проведения ремонта водопроводных и канализационных сооруженийи,а также прочие виды материалов, в следствии чего материальные затраты увеличились на 3 554.6 млн. руб., что уменьшило возможный объем выполненных работ на 8 265.1 млн. руб. Значит, МП "Ульяновскводоканал" необходимо рекомендовать, продолжая снижать общую материалоем-

 кость выполненных работ без ухудшения их качества, принять меры по предотвращению перерасходов по сравнению с планом отдельных видов материальных ресурсов.

 Проведенный анализ эффективности использования материальных ресурсов установил, как показано в табл.3, что за счет мобилизации выявленных резервов МП "Ульяновскводоканал" сможет снизить материальные затраты, а следовательно, и себестоимость выполненных работ на 3 554.0 млн. руб. Общая сумма резерва роста объема выполненных работ за счет улучшения использования материальных ресурсов составляет 8 265.1 млн. руб. или 4.7% от фактического их объема в 1996\_ г.

 Внедрение в действующей практике учета и контроля ...

\_