МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

УО «БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Высшая школа управления бизнесом

Кафедра «Бухгалтерского учета, анализа и аудита в промышленности»

Допущена к защите

Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Лесневская Н.А.

«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2006г.

**ДИПЛОМНАЯ РАБОТА**

На тему: **Учет поступления материалов и анализ обеспеченности организации материальными ресурсами**

Студент

5 курс, БУ-3 –––––––––––––––– Федосюк Т.П.

(подпись, дата)

Руководитель

ассистент –––––––––––––––– Ткаченко О.С.

(подпись, дата)

МИНСК 2006

# РЕЦЕНЗИЯ

на дипломную работу “Исследование учета поступления материалов и анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами” студентки 5-го курса группы БУ-3 Федосюк Татьяны Петровны.

Материалы – один из важнейших элементов производственного цикла любой организации; они представляют собой предметы труда, которые используются для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг. В условиях перехода к рыночной экономике большое значение приобретает проблема экономии материальных ресурсов и улучшение качественных показателей их использования (снижение удельных затрат материалов в себестоимости продукции, всемерная экономия и т.д.). Среди мероприятий экономического характера стоит учет и контроль за состоянием и наличием материальных ресурсов.

В связи с этим тема дипломной работы Федосюк Т.П. является актуальной и представляет интерес с теоретической и практической точки зрения.

При выполнении дипломной работы автором поставлены обоснованные задачи, предполагающие изучение документального оформления поступления и материалов, порядка их учета, контроля за их состоянием и наличием, проведение анализа обеспеченности предприятия материальными ресурсами, а также разработку мероприятий по совершенствованию учета и анализа.

Работа выполнена по данным открытого акционерного общества «Слониммебель», состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников, приложений и содержит 68 страницы основного текста, 14 таблиц, 2 рисунка. Содержание дипломной работы свидетельствует о том, что автор может вникнуть в суть поставленной проблемы. В работе излагается организация учета поступления материалов, документальное оформление движения материальных ресурсов, контроль за их состоянием и наличием, дана краткая характеристика об отчетности по материалам, проведен анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.

Работа показывает, что Федосюк Т.П. хорошо владеет данной проблемой, умеет работать с литературой, документами, последовательно и ясно излагать материал, хорошо знакома с международными стандартами и владеет навыками работы на ПЭВМ.

В целом дипломная работа представляет собой самостоятельное исследование поставленных проблем, отвечает предъявленным к ней требованиям и заслуживает высокой оценки.

Рецензент

Главный бухгалтер ––––––––––––––– ––––––––––––––––––

М.П. (подпись) (фамилия, имя, отчество)

**СПРАВКА**

о принятии к внедрению результатов дипломной работы студентки Федосюк Татьяны Петровны на тему «Исследование учета поступления материалов и анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами».

Дипломная работа студентки Федосюк Татьяны Петровны на тему «Исследование учета поступления материалов и анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами» выполнена по согласованию с открытым акционерным обществом «Слониммебель». Содержащиеся в ней рекомендации по совершенствованию документального оформления поступления материалов, анализа обеспеченности предприятия материальными ресурсами заслуживают одобрения, а рекомендации в области информационных технологий будут использованы в практике учетно-контрольной и аналитической работы, а именно будет компьютеризирована статистическая отчетность. Выявлены резервы повышения эффективности материальных ресурсов приняты и используются в практике работы предприятия.

# РЕФЕРАТ

Дипломная работа: 74 с., 15 табл., 36 источников, 17 прил.

МАТЕРИАЛЬНЫЕ РЕСУРСЫ, БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ, ОБЕСПЕЧЕННОСТЬ, БУХГАЛТЕРСКАЯ ЗАПИСЬ, ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

Объектом исследования является Открытое акционерное общество «Слониммебель».

Предметом исследования является организация и методология учета материальных ресурсов, а также анализ наличия и обеспеченности предприятия материалами.

Целью работы является выработка методических и практических рекомендаций по совершенствованию учета и анализа материальных ресурсов, выявление резервов более эффективного их использования.

При выполнении работы применены методы наблюдения, группировки, сравнения, факторного анализа, использовались средства вычислительной техники, ПЭВМ.

В процессе работы проведены следующие исследования и разработки: рассмотрена экономическая сущность материалов, классификация материальных ресурсов; проведен анализ наличия и обеспеченности предприятия материальными ресурсами, ритмичности и равномерности их поступления, состояния расчетов с поставщиками; разработаны предложения по совершенствованию учета материальных ресурсов и анализу обеспеченности предприятия материальными ресурсами.

Элементами научной новизны заключаются в постановке, теоретическом обосновании и решении комплекса методических и практических рекомендаций, связанных с совершенствованием учета материальных ресурсов, анализа их наличия и эффективности использования.

Технико-экономическая и социальная значимость результатов работы будет использована для совершенствования организации учета материальных ресурсов и их компьютеризации в ОАО «Слониммебель».

Автор работы подтверждает, что приведенный в ней расчетно-аналитический материал правильно и объективно отражает состояние исследуемого процесса, а все заимствованные из литературных и других источников теоретические, методологические и методические положения и концепции сопровождаются ссылками на их авторов.

––––––––––––––––

(подпись студента)

# содержание

[ВВЕДЕНИЕ 5](#_Toc132093397)

[1. значение материальных запасов в развитии организации 8](#_Toc132093398)

[1.1. Сущность и роль материалов в выполнении производственной программы 8](#_Toc132093399)

[1.2. Нормативно-правовая база, регулирующая организацию учета материалов 11](#_Toc132093400)

[1.3. Оценка и классификация материальных ресурсов с учетом международной практики 14](#_Toc132093401)

[1.4. Задачи учета и анализа материальных ресурсов. Источники информации для анализа 21](#_Toc132093402)

[2. учет поступления материалов 24](#_Toc132093403)

[2.1. Характеристика организации 24](#_Toc132093404)

[2.2. Документальное оформление поступления материалов 34](#_Toc132093405)

[2.3. Аналитический учет материалов на складах и в бухгалтерии 39](#_Toc132093406)

[2.4. Синтетический учет поступления материалов 41](#_Toc132093407)

[3. Анализ обеспеченности организации материальными ресурсами 45](#_Toc132093409)

[3.1. Анализ динамики наличия материальных ресурсов 45](#_Toc132093410)

[3.2. Анализ ритмичности и равномерности поступления материалов 56](#_Toc132093411)

[3.3. Анализ состояния материальных ресурсов 60](#_Toc132093412)

[3.4. Обобщение неиспользованных возможностей и экономическое обоснование прогнозных резервов повышения эффективности материальных ресурсов 62](#_Toc132093413)

[заключение 65](#_Toc132093414)

[список использованных источников 69](#_Toc132093415)

### приложения………………………………………………………………….…73

# ВВЕДЕНИЕ

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

Рыночные отношения повышают ответственность и самостоятельность организаций в выработке и принятии управленческих решений по обеспечению эффективной их работы. Качественно выполнить эту сложную работу можно только с помощью комплексного анализа хозяйственной деятельности.

В условиях рыночной экономики большое значение приобретает проблема экономии материальных ресурсов и улучшение качественных показателей их использования (снижение удельных затрат материалов в себестоимости продукции, всемерная экономия и т.д.). Среди мероприятий экономического характера стоит учет и анализ за использованием сырья, материалов, топлива и энергии.

Улучшению ресурсосбережения способствует упорядочение первичной документации, широкое внедрение типовых унифицированных форм учета, повышение уровня механизации и автоматизации учетно-вычислительных работ, обеспечение строгого 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.

Рыночные отношения предполагают конкурентную борьбу между различными товаропроизводителями, победить в которой смогут те из них, кто наиболее эффективно использует все виды имеющихся ресурсов.

Целью данной дипломной работы является изучение учета поступления материалов, проведение анализа обеспеченности организации материальными ресурсами и выработка методических и практических рекомендаций по совершенствованию учета и анализа материальных ресурсов, выявление резервов более эффективного их использования. В соответствии с поставленной целью определены следующие основные задачи:

1. изучить нормативные, руководящие и инструктивные материалы по учету материальных ресурсов, учебную, научную и другую литературу по теме исследования;
2. исследовать организацию и практику учетной и аналитической работы на объекте исследования;
3. выявить недостатки в учете и анализе материалов;
4. обосновать целесообразность совершенствования учета и анализа материальных ресурсов, уменьшения трудоемкости учетно-аналитического процесса;
5. выявить основные направления эффективного использования материальных ресурсов.

Вопросами организации учета материальных ресурсов, анализа обеспеченности ими занимались такие специалисты в области бухгалтерского учета и анализа как профессор Н.И.Ладутько, И.Е.Тишкова, В.В.Кожарский, доктор экономических наук, профессор В.И.Стражев, Савицкая Г.В., Кравченко Л.И.

Предметом исследования явилась организация и методология учета материальных ресурсов, анализа их наличия и эффективности использования.

В качестве объекта исследования избрано Открытое акционерное общество «Слониммебель».

Теоретической и методологической основой дипломной работы послужили: диалектика, Конституция Республики Беларусь, декреты, указы и распоряжения Президента Республики Беларусь, Законы Республики Беларусь, постановления и решения парламента Республики Беларусь.

В процессе исследования, анализа и систематизации полученной информации применены методы наблюдения, группировки, сравнения, факторного анализа, использовались средства вычислительной техники, ПЭВМ.

Элементами научной новизны заключаются в постановке, теоретическом обосновании и решении комплекса методических и практических рекомендаций, связанных с совершенствованием учета материальных ресурсов, анализа обеспеченности ими организации, а именно:

1. обоснована необходимость уменьшения трудоемкости учетно-аналитического процесса и необходимость совершенствования учета материальных ресурсов;
2. предложено унифицировать и стандартизировать процесс документирования применительно к условиям механизированной обработки;
3. предложено компьютеризировать учет и анализ материалов.

Теоретическая и практическая ценность дипломной работы заключается в разработке методических и практических рекомендаций по совершенствованию учета и анализа материалов и их компьютеризации, основные положения которых приняты и используются в практике работы бухгалтерского аппарата и других экономических служб ОАО «Слониммебель», о чем у автора имеется Справка.

Дипломная работа подготовлена в соответствии с учебным планом и программой обучения в Белорусском государственном экономическом университете по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в промышленности». Тема дипломной работы «Учет поступления материалов и анализ обеспеченности организации материальными ресурсами» и руководитель закреплены приказом ректора университета. Одновременно тема дипломной работы выполнялась по согласованию с ОАО «Слониммебель».

В промышленности постоянно увеличивается потребление товарно-материальных ценностей в производстве. Это обуславливается постоянным расширением производства, значительным удельным весом материальных затрат в себестоимости продукции и ростом цен на ресурсы, например, удельный вес указанных затрат в себестоимости продукции машиностроения составляет 60%, в легкой и химической промышленности – 70%-90%.

# значение материальных Запасов в развитии организации

## Сущность и роль материалов в выполнении производственной программы

Обязательным условием осуществления организацией производственно-хозяйственной деятельности является наличие оборотных средств наряду с основными средствами и рабочей силой. Недостаточная обеспеченность предприятия оборотными средствами парализует его деятельность и приводит к ухудшению финансового положения [33, с.85].

Сущность оборотных средств определяется экономической ролью, необходимостью обеспечения воспроизводственного процесса, включающего как процесс производства, так и процесс обращения.

Оборотные средства функционируют одновременно в сфере производства и в сфере обращения, проходя три стадии кругооборота: снабжение, производство и сбыт (реализация). Последовательность преобразования отдельных элементов оборотных средств представлена на рисунке 1.

Денежные средства

Производственные запасы

Незавершенное производство или незаконченная продукция

Готовая продукция

*Рисунок 1.* Кругооборот средств организации

П р и м е ч а н и е: Источник [33, с.85]

Д – ПЗ … П … ГП – Д′ (1.1.)

На денежные средства (Д) организация приобретает необходимые для производства продукции предметы труда, принимающие форму производственных запасов (ПЗ). Затем осуществляется процесс производства (П), результатом которого является готовая продукция (ГП), а впоследствии и реализуемая продукция, за которую организация получает определенные денежные средства (Д′).

Таким образом, средства совершают один оборот, впоследствии повторяющийся вновь и вновь.

Такая особенность оборотных средств, как их пребывание одновременно во всех трех стадиях кругооборота, обеспечивает непрерывность процесса производства и ритмичное функционирование организации [33, с.89].

Эта важная закономерность в организации оборотных средств была отмечена К.Марксом, который писал: «Чтобы процесс производства шел непрерывно, элементы оборотного капитала должны быть также постоянно закреплены в этом процессе, как и элементы основного капитала». И далее: «… чтобы процесс шел без перерывов, оборотный капитал, посредством продажи продукта, должен постоянно возмещаться из natura» [13, с.197].

Материальные ценности являются предметами, на которые направлен труд человека с целью получения готового продукта (выполнения работ, оказания услуг). В отличие от средств труда, сохраняющих в производственном процессе свою первоначальную форму и переносящих стоимость на продукт постепенно, 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 обусловливается постоянным расширением производства, значительным удельным весом материальных затрат в себестоимости продукции и ростом цен на услуги.

Все вышесказанное указывает на то, что материальные ценности являются неотъемлемой частью производственно-хозяйственной сферы, т.е. без них не возможен процесс производства.

В условиях рыночной экономики важное значение приобретает улучшение качественных показателей использования материальных ценностей (снижение удельных затрат материалов в себестоимости продукции, всемерная экономия и т.д.). Эту задачу можно решить путем применения более прогрессивных конструкционных материалов, металлических порошков и пластмасс, замены дорогостоящих материалов более дешевыми, синтетическими без снижения качества продукции, сокращения отходов и потерь в производстве, комплексного использования природных и материальных ресурсов, максимального устранения потерь и непроизводительных расходов, широкого вовлечения в хозяйственный оборот вторичных ресурсов и попутных продуктов.

Упорядочение первичной документации, широкое внедрение типовых унифицированных форм учета, повышение уровня механизации и автоматизации учетно-вычислительных работ, обеспечение строгого 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 будет способствовать улучшению ресурсосбережения. Для обеспечения сохранности материальных ценностей, правильной приемки, хранения и отпуска ценностей необходимо чтобы в организации было достаточное количество складских помещений, оснащенных весовыми и измерительными приборами, мерной тарой и другими приспособлениями. Необходимо также внедрять эффективные формы предварительного текущего контроля за соблюдением норм запасов и их расходования, уделять больше внимания повышению доверенности оперативного учета движения полуфабрикатов, комплектующих изделий, деталей и узлов в производстве.

## Нормативно-правовая база, регулирующая организацию учета материалов

За последние годы в бухгалтерском учете и отчетности произошли определенные изменения, связанные с переходом экономики Республики Беларусь на рыночные отношения и интеграции с Российской Федерацией.

В первую очередь это относится к изданию документов, регламентирующих правовые вопросы и принципы организации и методологии бухгалтерского учета. К ним следует отнести Закон Республики Беларусь "О бухгалтерском учете и отчетности" [12], Типовой план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций [32], основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и ряд других нормативных документов.

За последние несколько лет были пересмотрены все старые положения СССР и переходного периода и внедрены положения Беларуси, переиздается учебная и справочная литература по бухгалтерскому учету, анализу хозяйственной деятельности, ревизии и аудиту.

При исследовании учета материалов были использованы следующие нормативные документы:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации». Утверждено постановление Минфина РБ от 17.04.2002 г. №62. Положение является элементом системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Республике Беларусь и должно применяться с учетом других нормативных актов по бухгалтерскому учету [23].
2. Положение о приеме товаров по количеству и качеству. Утверждено постановлением кабинета Министров Республики Беларусь от 26.04.1996г. №285 [25].
3. Положение о порядке учета поступления, хранения и расходования горюче-смазочных материалов. Утверждено постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 15.05.2002г. №74 [26].
4. Положение об установлении лимита отнесения имущества к отдельным предметам в составе оборотных средств. Утверждено постановлением Минфина Республики Беларусь от 23.03.2004г. №41 [27].
5. Инструкция по заполнению международной товарно-транспортной накладной «СМК». Утверждена постановлением Министерства транспорта и коммуникаций Республики Беларусь от 24.07.2004г. №23 [17].
6. Разъяснения Министерства финансов Республики Беларусь от 15.07.2004г. №15-9/138 «О порядке применения товарно-транспортных накладных и товарных накладных» [28].
7. Методологические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Минфином РБ от 05.12.1998 г. Устанавливает порядок проведения инвентаризаций и отражение их результатов в бухгалтерском учете [20].
8. О государственной программе перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь. Постановление Совета Министров РБ от 04.05.1998 г. №694 с учетом дополнений от 09.07.2003 г. №922. Цель данной программы – приведение национальных счетов бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями рыночной экономики [24].
9. Инструкция о порядке бухгалтерского учета материалов, незавершенного производства, готовой и отгруженной продукции организаций промышленности. Утверждена постановлением Минфина, Минэкономики РБ от 31.12.2003 г. №191/263. Настоящая инструкция устанавливает особенности бухгалтерского учета сырья и материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий. Топлива, тары и тарных материалов, запасных частей, спецоснастки, незавершенного производства, готовой и отгруженной продукции в отдельных организациях промышленности [14].
10. Инструкция о порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость. Утверждена постановления МНС РБ от 31.01.2004г. № 16. Настоящая инструкция разработана в целях обеспечения методологии руководства бухгалтерским учетом и отчетностью в Республике Беларусь [15].
11. Инструкция о порядке использования, учета и хранения драгоценных металлов и драгоценных камней. Утверждена постановлением Минфина РБ от 15.03.2004 г. №34. Настоящая инструкция устанавливает порядок использования, учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и изделий из них или их содержащих на территории Республики Беларусь [16].

Также этому вопросу уделяют большое внимание зарубежные и отечественные ученые, такие как:

1. Н.И.Ладутько Бухгалтерский учет в промышленности. В настоящем издании изложен порядок ведения бухгалтерского учета в промышленности в соответствии с новым Типовым планом счетов бухгалтерского учета, действующим законодательству и нормативными актами [8].
2. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности. В учебнике излагаются основные характеристики и содержание всех 34 международных стандартов финансовой отчетности, которые действовали по состоянию на 1 января 2003 года [21].
3. В.И. Стражев Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: учебник. С учетом изменений в законодательстве рассмотрена методика анализа хозяйственной деятельности промышленных предприятий всех форм собственности: финансовых результатов и финансового состояния предприятия, основных факторов, обеспечивающих эти результаты и др. показаны способы обобщения и оценки резервов, выявленных посредством анализа, а также источники информации [2].
4. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. В первой части книги излагаются теоретические основы анализа хозяйственной деятельности, как системы обобщенных знаний о предмете, методе, задачах, методике и организации экономического анализа на предприятиях. Во второй части рассмотрены методики комплексного системного анализа основных экономических показателей результатов деятельности предприятия с учетом отечественного и зарубежного опыта, характерные для рыночной экономики [28].

В нашей стране создана достаточная нормативная база, регулирующая учет поступления материальных ресурсов. Нормативная документация постоянно пересматривается, обновляется и изменяется.

## Оценка и классификация материальных ресурсов с учетом международной практики

В организациях применяется большое количество разнообразных материальных ценностей, используемых в процессе производства. Одни из них полностью потребляются в производственном процессе (сырье, материалы, комплектующие изделия, полуфабрикаты и т.п.); другие – изменяют только свою форму (смазочные материалы, лаки, краски); третьи – входят в изделие без каких либо внешних изменений (запасные части); четвертые – только способствуют изготовлению изделий, не включаясь в их массу или химический состав (специальная оснастка).

По функциональной роли в процессе производства материальные ресурсы подразделяются на:

- сырье и материалы;

- покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия, конструкции и детали;

- топливо;

- тару и тарные материалы;

- запасные части;

- прочие материалы;

- материалы, переданные в переработку на сторону;

- строительные материалы;

- инвентарь и хозяйственные принадлежности;

- специальную оснастку и специальную одежду (на складе и в эксплуатации).

Для сокращения номенклатуры материалов и упрощения учета в необходимых случаях однородные, близкие по своим свойствам и незначительно отличающиеся по цене материалы могут объединяться в единый номенклатурный номер. Номенклатурные номера строятся по-разному. Они могут состоять из шести знаков, имеющих следующую структуру: первые два знака образуют номер балансового счета, третий – номер группы, четвертый – номер подгруппы, два последних – порядковый номер материалов в подгруппе. Структура номенклатурных номер, имеющих девять знаков, следующая: первые два знака образуют номер балансового счета, третий – номер субсчета, четвертый – номер группы материальных ценностей, пятый и шестой – номер подгруппы в каждой группе, три последних – порядковый номер материалов в подгруппе. Присвоение номенклатурного номера на вновь поступившие материалы производится бухгалтерией или отделом материально-технического снабжения.

Номенклатура материалов, в которой указаны цены за единицу учитываемых материалов, называется номенклатурой-ценником. Он представляет собой систематизированный перечень материалов, применяемых в организации, и используется в качестве справочника почти всеми отделами организации.

Важнейшей предпосылкой организации учета материалов является их оценка. Она имеет немаловажное значение и в деле машинной обработки данных этого учета. В соответствии с Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» все материальные ценности в учете и отчетности должны отражаться по их фактической стоимости.

Фактическая стоимость материальных ценностей слагается из стоимости по ценам их приобретения (включая плату процентов за приобретение в кредит, предоставленный поставщиком этих ценностей), наценок (надбавок), комиссионных вознаграждений, уплаченных снабженческим, внешнеэкономическим организациям, стоимости услуг товарных бирж, таможенных пошлин, расходов на транспортировку, хранение и доставку, осуществляемых силами сторонних организаций.

Могут применяться следующие методы оценки материальных ценностей по:

- средневзвешенным ценам;

- учетным ценам с учетом отклонений от их фактической стоимости;

- ценам последнего приобретения (ЛИФО).

При большой номенклатуре используемых материалов их фактическую стоимость можно рассчитать только по окончании месяца, когда бухгалтерия будет иметь слагаемые данные об этой стоимости. Движение материалов происходит в организациях ежедневно, и документы на их приход и расход должны оформляться своевременно, т.е. по мере совершения операций, находить отражение в учете. Поэтому возникает потребность в использовании в текущем учете твердых, заранее установленных цен, называемых учетными.

В качестве учетных могут использоваться средние покупные цены, цены плановой (нормативной) себестоимости, свободные рыночные (договорные), фиксированные, регулируемые оптовые и др.

При применении в текущем учете материалов цен плановой (нормативной) себестоимости, среднепокупных или свободных рыночных цен отдельно учитываются отклонения фактической себестоимости ценностей от их стоимости по указанным ценам. Они учитываются не по каждому номенклатурному номеру ценностей, а по группам с приблизительно одинаковым уровнем этих отклонений. В случае применения регулируемых оптовых цен в качестве учетных по окончанию месяца определяются суммы и процент товарно-заготовительных расходов, с помощью которых доводится учетная стоимость материалов до их фактической себестоимости.

Если отклонения могут быть со знаком плюс (перерасход) либо минус (экономия), то транспортно-заготовительные расходы только со знаком плюс. Присоединение отклонений (плюс или минус) или транспортно-заготовительных расходов (плюс) к стоимости материалов по учетным ценам в итоге даст их фактическую себестоимость.

При незначительной номенклатуре используемых материалов и наличии условий хранения по отдельным партиям поступления от поставщиков в качестве учетных цен можно использовать цены фактической себестоимости их приобретения. В этом случае цена единицы материала определяется путем деления общей фактической себестоимости приобретения товарно-материальных ценностей на их количество. По этим ценам и производится отпуск материалов в производство.

Возвратные отходы оцениваются в следующем порядке:

- по пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного использования) – при их использовании для основного производства с повышенными затратами (пониженным выходом готовой продукции), для нужд вспомогательного производства, изготовления предметов широкого потребления или реализации на сторону;

- по полной цене исходного материала – при реализации отходов на сторону для использования в качестве полноценного ресурса;

- по действующей цене на отходы за вычетом расходов на сбор и обработку, когда отходы идут в переработку внутри организации или сдаются на сторону.

Материальные ресурсы, на которые цены в течении года снизились, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по ценам возможной реализации, когда они ниже первоначальной стоимости приобретения, с отнесением разницы в ценах на результаты хозяйственной деятельности.

Товарно-материальные ценности, полученные в счет вкладов в уставный фонд организации, оцениваются по договоренности сторон.

Основные методологические принципы учета товарно-материальных ценностей (запасов) регламентированы международным стандартом бухгалтерского учета 2. Согласно данному стандарту, к товарно-материальным ценностям (запасам) относятся: «…активы, во-первых, имеющиеся для продажи при обычной хозяйственной деятельности, во-вторых, находящиеся в процессе производства для таких продаж и, в-третьих, существующие в форме материалов для потребления в производственном процессе или при оказании услуг» [21, с.89-90].

В Стандарте говорится о том, что «товарно-материальные ценности (запасы) включают в себя закупленные материалы и вспомогательные средства, подготовленные для переработки в процессе производства; товары; землю и другую собственность, сохраняемую для перепродажи, а также готовую продукцию и незавершенное производство» [21, с.90].

К числу основных задач учета движения используемых в организации товарно-материальных ценностей можно отнести следующие:

- определение стоимости (себестоимости, цены), по которой товарно-материальные ценности попадают в оборот организации;

- определение стоимости, по которой товарно-материальные запасы должны отражаться в активах баланса на дату его составления;

- определение стоимости, по которой товарно-материальные ценности должны быть списаны на затраты в результате их использование, потребления или продажи.

Согласно Международному стандарту 2, измерение и отражение в учете и отчетности стоимости товарно-материальных запасов должно производится по наименьшей из двух оценок: по себестоимости или по рыночной цене. При этом себестоимость служит основной исходной базой стоимостной оценки запасов.

Стандартом оговорено также методика определения себестоимости товарно-материальных запасов. В нее должна входит покупная стоимость (цена), затраты по доставке, хранению и переработке.

Себестоимость товарно-материальных ценностей зависит от большого количества разнообразных факторов. Основными из них являются изменение цен и транспортных тарифов, длительность нахождения на складах и в производственных цехах и др. При больших номенклатурах и сложных технологических циклах трудно достоверно измерить действительную себестоимость товаров, находящихся на хранении, в обработке или в отгрузке. Очень часто бывает практически не возможно отслеживать и обеспечивать единство физического (натурально-вещественного) и стоимостного потока товарно-материальных ценностей в организации. Поэтому в международной учетной практике при оценке находящихся в обороте организации товарно-материальных ресурсов по стадиям «купля-переработка-продажа» приоритет отдается отражению стоимости без обеспечения абсолютного соответствия ее величины фактическому физическому движению ресурсов.

Среди основных методов оценки стоимости товарно-материальных запасов (остатков), остающихся на балансе организации, а также списываемых на затраты в результате потребления, использования или продажи выделяют следующие:

- метод прямой идентификации;

- метод средневзвешенной цены (стоимости);

- метод ФИФО;

- метод ЛИФО.

В большинстве зарубежных стран организациям разрешено выбирать один из этих методов, провозглашать и фиксировать этот выбор в своей учетной политике. Сделав выбор, организация затем обязана придерживаться соответствующего метода оценки товарно-материальных ценностей в учетно-аналитической практике как минимум в течение одного года.

Практическое применение методов прямой идентификации, средневзвешенной цены, ФИФО и ЛИФО в зарубежных организациях осуществляется в рамках двух различных систем списания на затраты стоимости потребленных товарно-материальных ценностей. Это может быть либо система постоянного списания, либо система периодического списания использованных товарно-материальных ресурсов.

Основу обеих систем списания составляет известная формула учета движения товарно-материальных ценностей:

Онп + ДОп - КОп = О кп, (1.2.)

где Онп – стоимость остатков (запасов) товарно-материальных ценностей на начало учетного периода;

ДОп – дебетовый оборот по счетам товарно-материальных ценностей за учетный период;

КОп – кредитовый оборот по счетам товарно-материальных ценностей за учетный период, или стоимость реализованных (израсходованных) ресурсов, подлежащая списанию на затраты отчетного периода;

Окп – стоимость остатка (запасов) товарно-материальных ценностей на конец учетного периода.

Различие систем постоянного и периодического списания на затраты стоимости реализованной товарно-материальных ценностей заключается в последовательности расчета таких элементов данной формулы, как кредитовый оборот (КО) и остатки на конец периода (Окп).

В Республике Беларусь организациям разрешено выбирать один из методов оценки стоимости товарно-материальных запасов (остатков), провозглашать и фиксировать этот выбор в своей учетной политике. Сделав выбор, организация обязана придерживаться соответствующего метода оценки товарно-материальных ценностей в учетно-аналитической практике как минимум в течение одного года.

Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 04.05.98 г. №694 «О государственной программе перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республики Беларусь» определило целью реформирования бухгалтерского учета «приведение национальной системы бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиям рыночной экономики». Существенные изменения в национальном учете произошли в текущем году: учетная политика направлена на максимальное удобство сбора информации налоговыми службами и другими государственными органами [19, с.90].

Практика, основанная на реализации международных стандартов учета, ориентирована на свободную рыночную экономику и разрабатывается ассоциацией профессиональных бухгалтеров для получения понятной, своевременной, существенной информации, достаточной для принятия управленческих решений руководством, удобной инвесторам, сотрудникам компании.

## Задачи учета и анализа материальных ресурсов. Источники информации для анализа

Бухгалтерский учет фиксирует количественную сторону хозяйственных явлений в неразрывной связи с качественной стороной путем сплошной, непрерывной, документальной регистрации всех хозяйственных операций, как в натуральном, так и в денежном измерении.

Основные направления совершенствования организации бухгалтерского учета определены с учетом рыночной экономики. В новых условиях бухгалтерский учет должен обеспечивать более экономное использование материальных ресурсов, сокращение производственных запасов, что приведет к высвобождению ресурсов, позволит пополнить рынок средствами производства.

Перед учетом материальных ресурсов стоят следующие задачи:

1. правильное и своевременное документальное оформление всех операций по заготовке, поступлению и отпуску материалов; выявление и отражение затрат, связанных с их заготовлением; расчет и списание отклонений фактической себестоимости ценностей от их учетной стоимость по направлениям затрат;
2. выбор наиболее приемлемой оценки материальных ресурсов в текущем учете;
3. контроль за сохранностью материальных ресурсов в местах их хранения и на всех стадиях движения;
4. постоянный контроль за соблюдением установленных норм запасов материальных ценностей;
5. систематический контроль за использованием товарно-материальных ценностей в производстве на базе обоснованных норм их расходования;
6. контроль за технологическими отходами и потерями и их использование;
7. своевременное получение точно информации по величине экономии или перерасхода производственных запасов по сравнению с установленными лимитами (нормами);
8. своевременное осуществление расчетов с поставщиками товарно-материальных ценностей, контроль за ценностями, находящимися в пути, неотфактурованными поставками.

Необходимым условием выполнения планов по производству продукции, снижению ее себестоимости, росту прибыли, рентабельности является полное и своевременное обеспечение организации сырьем и материалами необходимого ассортимента и качества.

Рост потребности организации в материальных ресурсах может быть удовлетворен экстенсивным путем (приобретением или изготовлением большего количества материалов и энергии) или интенсивным (более экономным использованием имеющихся запасов в процессе производства продукции).

Первый путь ведет к росту удельных материальных затрат на единицу продукции, хотя себестоимость ее может при этом и снизиться за счет увеличения объема производства и уменьшения доли постоянных затрат. Второй путь обеспечивает сокращение удельных материальных затрат и снижение себестоимости единицы продукции. Экономное использование сырья, материалов и энергии равнозначно увеличению их производства.

*Задачами анализа* обеспеченности материальными ресурсами являются

а) оценка реальности планов материально-технического снабжения, степени их выполнения и влияния на объем производства продукции, ее себестоимость и другие показатели;

б) оценка уровня эффективности обеспеченности организации материальными ресурсами.

в) выявление внутрипроизводственных резервов экономии материальных ресурсов и разработка конкретных мероприятий по их использованию.

Источниками информации для анализа материальных ресурсов являются: план материально-технического снабжения, заявки, договоры на поставку сырья и материалов, формы статистической отчетности о наличии и использовании материальных ресурсов (3-сн, 4-сн и др.) и о затратах на производство (1-п, 5-з), оперативные данные отдела материально-технического снабжения, сведения аналитического бухгалтерского учета о поступлении, расходе и остатках материальных ресурсов и др.

В настоящие время данные бухгалтерского учета должны содержать информацию для изыскания резервов снижения себестоимости продукции в части рационального использования материалов, снижения норм их расходов, обеспечения надлежащего хранения и сохранности.

Учет поступления материалов обеспечивает контроль за их сохранностью и своевременностью оформления всех операций, а анализ обеспеченности организации материальными ресурсами дает возможность выявить внутрипроизводственные резервы экономии материалов и разработать конкретные мероприятия по их использованию.

# учет поступления материалов

## Характеристика организации

Создание организации ОАО «Слониммебель» начинается с 1939 года, когда на базе кожевенного завода была организована артель «Красный столяр» с численностью 50 человек.

В 1956 году на базе артели была организована Слонимская мебельная фабрика и передана в ведение Министерства «Беллесбумпром».

В 1971 году фабрика стала филиалом ПДО «Мостовдрев».

31 октября 1997 года путем выделения из состава «Мостовдрев» было организовано открытое акционерное общество «Слониммебель».

На сегодняшний день ОАО «Слониммебель» входит в состав концерна «Беллесбумпром», в котором занимает устойчивое положение. Так объем производства корпусной мебели составляет 4,4% от общего объема производства корпусной мебели по концерну, при этом ОАО «Слониммебель» является одним из крупнейших производителей наборов мебели для спальни с использованием МДФ.

ОАО «Слониммебель» располагается на территории 9,4398 гектаров. Производственные площади включают в себя: машинно-облицовочный цех, сборочно-отделочный цех, цех брусковых деталей, ремонтно-механический цех, энергоцех, склад техматериалов, склад готовой продукции, компрессорная, котельная, административное здание, а также ряд вспомогательных зданий, сооружений и цехов. Имеются подъездные пути для автомобильного транспорта, оборудованные площадки для погрузочно-разгрузочных работ, а также полное обеспечение электроэнергией, теплом и водой.

Для организации характерен серийный характер производства, который позволяет оперативно реагировать на изменение рыночной конъюнктуры. Имеющееся оборудование позволяет производить самую различную гамму корпусной мебели, в том числе и с использованием гнутоклеенных элементов.

В организации внедрена и действует международная система менеджмента качества серии ИСО 9001. в настоящее время организация готовится к внедрению экологического стандарта ИСО 14000.

На данном этапе производственная мощность организации, рассчитанная по ведущему оборудованию, составляет 85%. Необходимо отметить, что производственная мощность организации была увеличена в конце 2005 года в связи с приобретением и внедрением дополнительно деревообрабатывающего центра с численным программным управлением.

Основным видом выпускаемой продукции является производство наборов мебели для спальни, удельный вес которых в общем объеме производства составляет 80,4%. Структура выпускаемой продукции представлена в виде круговой диаграммы (рис.2).



П р и м е ч а н и е: Источник [3, с.15]

Рабочий план счетов бухгалтерского учета ОАО «Слониммебель», разработанный на базе Типового плана счетов.

Руководство бухгалтерским учетом возложено на главного бухгалтера. Права, обязанности и ответственность главного бухгалтера определяется ст.7 Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 25.06.2001г. №42-З [12].

Бухгалтерский учет в ОАО «Слониммебель» осуществляется бухгалтерией, являющейся самостоятельным структурным подразделением.

Первичные учетные документы создаются исполнителями и поступают в бухгалтерию в соответствии с утвержденным графиком документооборота. При ведении бухгалтерского учета используется журнально-ордерная форма учета.

Производственные запасы учитываются по фактической себестоимости, с отражением разницы между себестоимостью поступивших материальных ценностей на счете 16 «Отклонение в стоимости материалов». Образующиеся отклонения списываются на производство по проценту предшествующего месяца пропорционально списанным в отчетном месяце запасам в конце отчетного периода.

В целях уменьшения влияния инфляционных процессов на формирование производственных затрат обеспечение увязки текущих доходов и расходов включение стоимости материальных ресурсов в состав себестоимости продукции (работ, услуг) производить по средневзвешенным ценам.

Переоценка производственных запасов производится в порядке и сроки предусмотренные соответствующими решениями Правительства.

В целях обеспечения контроля за сохранностью материальных ценностей и денежных средств путем сопоставления их фактического наличия с данными бухгалтерского учета проводить периодические инвентаризации активов и пассивов баланса.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Слониммебель» за четыре года, предшествующих планируемому году, представлен в таблице 2.1.

По своим должностным обязанностям весь персонал разделяется на управленческий персонал (руководители), инженерно- технические работника (специалисты), служащие и рабочие.

В составе работников ОАО «Слониммебель»:

- руководители – 32 человек;

- специалисты – 26 человек;

- служащие – 1 человек;

- рабочие – 362 человек;

- охрана – 14 человек.

*Таблица 2.1.* Динамика основных показателей хозяйственной деятельности ОАО «Слониммебель» за 2002-2005 гг.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Единица измерения | | Фактически за годы | | | | | Базисные темпы роста, % к 2002 | | | | Цепные темпы роста, % | | | |
| 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2003 | | 2004 | 2005 | 2003 к 2002 | | 2004 к 2003 | 2005 к 2004 |
| А | 1 | | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | | 7 | 8 | 9 | | 10 | 11 |
| Использование производственных мощностей | % | | 70 | 75 | 98 | 85 | 107,1 | | 140,0 | 121,4 | 107,1 | | 130,7 | 86,7 |
| Среднесписочная численность работающих | всего чел., в т.ч. ППП | | 506  487 | 467  435 | 456  442 | 425  408 | 92,3  89,3 | | 90,1  90,8 | 84  83,8 | 92,3  89,3 | | 97,6 | 93,2  92,3 |
| Производство продукции в натуральном выражении по основным видам продукции:  - наборы мебели для спальни  - наборы корпусной мебели  - наборы мебели для прихожей  - комоды | к-т  шт  шт  шт | 5948  1056  1381  4283 | | 7641  1435  260  1252 | 8553  1313  204  811 | 9646  1789  151  180 | 128,5  135,9  18,8  29,2 | | 143,8  124,3  14,8  18,9 | 162,2  169,4  10,9  4,2 | 128,5  135,9  18,8  29,2 | | 111,991,5  78,5  64,8 | 112,8  136,3  74,0  22,2 |
| Производство продукции в сопоставимых ценах | тыс.руб. | 8158590 | | 9260000 | 10229000 | 11491000 | 113,5 | | 125,4 | 140,8 | 113,5 | | 110,5 | 112,3 |
| Годовой объем производства в стоимостном выражении (в действующих ценах) | тыс.руб. | 4900496 | | 6958487 | 8966000 | 11042000 | 142,0 | | 183,0 | 225,3 | 142,0 | | 128,8 | 123,2 |
| Полные издержки на произведенную продукцию – всего  В том числе:  - сырье и материалы  - топливо и энергия на технологические цели  - заработная плата производственных рабочих | тыс.руб.  тыс.руб.  тыс.руб.  тыс.руб.. | 4125687  2177170  72350  590167 | | 1599550  951576  50845  356438 | 7882000  4146000  529000  1629000 | 9295000  5057000  552000  1940000 | 38,8  43,7  70,3  60,4 | | 191  190,4  731,2  276,0 | 225,3  232,3  762,9  328,7 | 38,8  43,7  70,3  60,4 | | 492,8  435,7  1040,4  457,0 | 117,9  122,0  104,3  119,1 |

*Продолжение табл.2.1.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| - отчисления от средств на соцстрах | тыс.руб. | 206560 | 118065 | 722000 | 820000 | 57,2 | 349,5 | 397,0 | 57,2 | 611,5 | 113,6 |
| Из полных издержек:  - постоянные  - переменные | %  % | 20  80 | 20  80 | 20  80 | 20  80 | -  - | -  - | -  - | -  - | -  - | -  - |
| Выручка от реализации продукции | тыс.руб. | 6820892 | 8898910 | 11504000 | 13250000 | 130,5 | 168,7 | 194,3 | 130,5 | 129,3 | 115,2 |
| Удельный вес бартера в объеме реализованной продукции | % | 35 | 15,8 | - | - | 45,1 | - | - | 45,1 | - | - |
| Удельный вес реализованной продукции по рынкам сбыта:  - внутренний рынок  - ближнее зарубежье  - дальнее зарубежье | %  %  % | 71,8  26,3  1,9 | 60  40  - | 60  40  - | 45,2  54,8  - | 83,6  152,1  - | 83,6  152,1  - | 62,9  208,4  - | 83,6  152,1  - | -  -  - | 75,3  137  - |
| Рентабельность реализованной продукции | % | 13 | 17,7 | 17 | 18,8 | 136,2 | 130,8 | 144,6 | 136,2 | 96,0 | 110,6 |
| Балансовая прибыль | тыс.руб. | 441481 | 1000068 | 1339000 | 1769000 | 226,5 | 303,3 | 400,7 | 226,5 | 133,9 | 132,1 |
| Товары отгруженные | тыс.руб. | 178716 | 13000 | 16000 | 59000 | 7,3 | 8,9 | 33,0 | 7,3 | 123,1 | 368,8 |
| Запасы готовой продукции | дни | 3 | 2 | 2 | 5 | 66,7 | 66,7 | 166,7 | 66,7 | - | 250,0 |
| Дебиторская задолженность | тыс.руб. | 93861 | 75312 | 114000 | 183000 | 80,2 | 121,5 | 195,0 | 80,2 | 151,4 | 160,5 |
| Кредиторская задолженность – всего  в т.ч. перед бюджетом | тыс.руб.  тыс.руб. | 541462  38245 | 483099  40864 | 1006000  120000 | 1148000  86000 | 89,2  106,8 | 185,8  313,8 | 212,0  224,9 | 89,2  106,8 | 208,2  293,7 | 114,1  71,7 |
| Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия – всего | тыс.руб. | 318046 | 696077 | 955710 | 1223000 | 218,9 | 300,5 | 384,5 | 218,9 | 137,3 | 128,0 |

*Окончание табл.2.1.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| В т.ч. направлено:  - на пополнение собственных оборотных средств  - в фонд потребления  - в фонд накопления | тыс.руб.  тыс.руб.  тыс.руб. | 61206  89894  166946 | 104411  313235  278431 | 162471  477855  315384 | 244500  367000  611500 | 170,6  348,4  166,8 | 265,4  531,6  188,9 | 399,5  408,3  366,3 | 170,6  348,4  166,8 | 155,6  152,6  113,3 | 150,5  76,8  193,9 |
| Среднемесячная заработная плата | руб. | 163759 | 252351 | 364322 | 488000 | 154,1 | 222,5 | 298,0 | 154,1 | 144,4 | 133,9 |
| Тариф первого разряда | руб. | 48480 | 70000 | 77000 | 110110 | 144,4 | 158,8 | 227,1 | 144,4 | 110,0 | 143,0 |
| Коэффициент текущей ликвидности |  | 1,86 | 3,07 | 3,0 | 2,1 | 165,1 | 161,3 | 112,9 | 165,1 | 97,7 | 70,0 |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами |  | 0,37 | 0,63 | 0,7 | 0,52 | 170,3 | 189,2 | 140,5 | 170,3 | 104,5 | 74,3 |
| Доля собственных средств в выручке от реализации | % | 6,6 | 35,9 | 48 | 47,3 | 543,9 | 727,3 | 716,7 | 543,9 | 133,7 | 98,5 |
| Доля оборотных средств в выручке от реализации | % | 16,3 | 17,1 | 16,7 | 16,6 | 104,9 | 102,4 | 101,8 | 104,9 | 97,7 | 99,4 |
| Доля чистого оборотного капитала в активах баланса | % | 12,2 | 31,4 | 13 | 13,8 | 257,4 | 106,6 | 113,1 | 257,4 | 41,4 | 106,2 |
| Начислено платежей в бюджет | тыс.руб. | 1524000 | 2435598 | 2992000 | 2472000 | 159,8 | 196,3 | 162,2 | 159,8 | 122,8 | 82,6 |
| Фактически внесено платежей в бюджет | тыс.руб. | 1464000 | 2448111 | 2989000 | 2612000 | 167,2 | 204,2 | 178,4 | 167,2 | 122,1 | 87,4 |
| Начислено платежей во внебюджетные фонды | тыс.руб. | 348000 | 520702 | 670000 | 884000 | 149,6 | 192,5 | 254,0 | 149,6 | 128,7 | 131,9 |
| Фактически внесено платежей во внебюджетные фонды | тыс.руб. | 326000 | 462055 | 684000 | 810000 | 141,7 | 209,8 | 248,5 | 141,7 | 148,0 | 118,4 |

П р и м е ч а н и е: Источник: собственная разработка

*Таблица 2.2.* Темп роста основных показателей финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Слониммебель» за 2000-2005 гг.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | Темп роста за пятилетку (2005 к 2000 гг.), % | Задание на пятилетку (2005 к 2000 гг.), % | Прогноз на 2006 год | Задание на 2006 год |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| ТП в сопоставимых ценах, млн.руб. | 6725 | 6738 | 8160 | 9261 | 10229 | 11491 | 170,9 | 132 | 12640 | - |
| Темп роста ТП, % | 90,2 | 100,2 | 121,1 | 113,5 | 110,46 | 112,34 | 170,9 | 132 | 110 | 103 |
| Темп роста потребительских товаров, % | 90,2 | 100,2 | 121,1 | 113,5 | 110,46 | 112,34 | 170,9 | 152 | 110 | 108 |
| Среднесписочная численность, чел. | 654 | 542 | 506 | 467 | 442 | 425 | 65 | - | 415 | - |
| Производительность труда, млн.руб. | 10,3 | 12,4 | 16,1 | 19,8 | 23,1 | 27 | 262 | 150 | 30,5 | - |
| Темп роста производительности труда, % | - | 120 | 130 | 123 | 117 | 117 | 262 | 150 | 112,8 | - |
| Экспорт, тыс.долл.США | 621,1 | 511 | 979,2 | 1553 | 2103 | 3167,9 | 592,5 | 152 | 3168 | - |
| Темп роста экспорта, % | - | 82,3 | 190,6 | 158,6 | 135,4 | 175,9 | 592,5 | 152 | 100 | 100 |
| Импорт, тыс.долл.США | 405,8 | 335,5 | 339 | 514 | 821,24 | 456,15 | 115 | 149 | 478 | - |
| Темп роста импорта, % | - | 82,7 | 101 | 151,6 | 159,6 | 56,9 | 115 | 149 | 105 | 105 |
| Валютные поступления, тыс.долл.США | 152,5 | 141,1 | 770,5 | 1554 | 2106 | 3237,7 | 2123 | 152 | 3238 | - |
| Темп роста валютных поступлений, % | - | 92,5 | 546 | 201,7 | 135,5 | 153,7 | 2123 | 152 | 100 | 100 |
| Сальдо торгового баланса, тыс.долл. США | 215,3 | 175,5 | 640,2 | 1039 | 1281,76 | 2711,75 | - | - | - | - |
| Темп роста сальдо торгового баланса, % | - | 81,5 | 364,8 | 162,3 | 123,4 | 211,6 | - | - | - | - |

*Окончание табл.2.2.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Снижение материалоемкости, % | - | -1,2 | -9,3 | -1,9 | -0,5 | -4,9 | -16,8 | -7 | -0,5 | -0,2 |
| Показатели по энергосбережению, % | -13,8 | +8,6 | -18 | -24 | -16 | -8,5 | -73,6 | -25 | -8 | -8 |
| Уровень запасов готовой продукции в среднемесячном объеме производства, % | 83 | 98 | 12,3 | 4,9 | 5,6 | 4,4 | - | - | 10 | 30 |
| Неденежные формы расчетов, % | 41 | 45,8 | 35 | 16,8 | 13,98 | 6,1 | - | - | 0 | 0 |
| Среднемесячная заработная плата, тыс.руб. | 54 | 94 | 164 | 252 | 264 | 485 | 902 | - | 560 | - |
| Среднемесячная заработная плата за декабрь, $ | 37 | 78 | 107 | 135 | 191 | 254 | 686 | 185 | 280 | 300 |
| Рентабельность реализованной продукции, % | 7,2 | 1,5 | 12 | 17,5 | 17 | 18,8 | - | - | 19 | 16 |
| Инвестиции в основной капитал, млн.руб. | 89 | 2 | 38 | 205 | 1005 | 1214 | 1364 | 170 | 400 | 360 |

П р и м е ч а н и е: Источник: собственная разработка

Таблица 2.2. рассчитана по данным таблицы 2.1.

*Основными проблемами*ОАО «Слониммебель»является зависимость поставок сырья от российских контрагентов, особо производителей плиты МДФ.

*С целью улучшения хозяйственной деятельности* руководство ОАО «Слониммебель» планирует:

- наладить учет, соответствующий рыночным требованиям, расширить номенклатуру продукции, используя существенную инфраструктуру и производственные помещения;

- наладить производство новых видов продукции.

*Таблица 2.3.* Прогноз продаж на 2006 год

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Наборы мебели для спальни, к-т | Наборы корпусной мебели, шт. | Прихожие, шт. | Товарная продукция, | | |
| млн.руб. | млн.$ США | |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | | 5 |
| Объем продажи в планируемом году  - в натуральном выражении  - в стоимостном выражении | 10810  10164 | 2160  2059 | 400  143 | 13370  12366 | | 13370  3,1 |
| в том числе по регионам  РБ – всего  - в натуральном выражении  - в стоимостном выражении | 5410  5760 | 120  95 | -  - | 5530  5855 | 5530  1,47 | |
| Страны СНГ  - в натуральном выражении  - в стоимостном выражении  из них Россия  - в натуральном выражении  - в стоимостном выражении | 5400  4404  5400  4404 | 2040  1964  2040  1964 | 400  143  400  143 | 7840  6511  7840  6511 | 7840  1,63  7840  1,63 | |

П р и м е ч а н и е: Источник: собственная разработка

Анализ слабых и сильных сторон организации показал необходимость активизации службы маркетинга и ведения более активной работы по продвижению своей продукции на рынок путем использования рекламы, совершенствования форм работы с постоянными заказчиками, а также может позволить еще более расширить свою долю в уже освоенном рынке и выйти на новые.

Основным направлением в стратегии производства ОАО «Слониммебель» на 2006 год является разработка и постановка на серийное производство наборов мебели для гостиной с использованием гнутоклеенных элементов, а также набора мебели для спальни «Иоланта», СМ 128 и новой модели набора мебели для спальни на основе НМС «Марианна 12Д2». Данная новая мебель должна укрепить позиции организации по сбыту продукции.

Для внедрения данной мебели и расширением производства в конце 2005 года приобретен деревообрабатывающий станок с численным программным управлением. Однако этого недостаточно, так как необходимо еще ликвидация имеющихся узких мест по присадке, форматном раскрое плит ДСП, МДФ, шлифовке, отделке. Ликвидация перечисленных проблем требует значительных капитальных вложений, которые в течении одного года произвести невозможно, поэтому выбран период технического обновления организации 2006- 2010 г.г. К концу данного периода мощность организации возрастет как минимум на 20%.

Основной задачей руководства организации является сохранение созданного потенциала, обновление оборудования, ресурсосбережение, реструктуризация.

Изучение конкретных условий производственно-хозяйственной деятельности ОАО «Слониммебель» позволяет сделать вывод о том, что в организации имеются все условия для внедрения в производственный процесс комплекса организационно-технических мероприятий и мероприятий по новой технике, позволяющие обеспечить сокращение норм расхода сырья, материалов, топлива, энергии и, в конечном счете, экономию материальных ресурсов.

## Документальное оформление поступления материалов

Материальные ценности поступают в ОАО «Слониммебель» от поставщиков по договорам купли-продажи, поставки, иным договорам в соответствии с действующим законодательством; своих подсобных и вспомогательных производств, от списания пришедших в негодность основных средств (металлолом, запасные части, драгметаллы: лом серебра, золото и другое); приобретаются от подотчетных лиц, закупивших материалы в порядке наличного расчета; путем оприходования излишков, выявленных при инвентаризации.

Для выполнения производственной программы организация определяет потребность в материальных ресурсах и приобретает их. На поставку материалов организация заключает договора с поставщиками, которые определяют права, обязанности и ответственность сторон по поставкам продукции. Контроль за выполнением плана материально-технического обеспечения по договорам, своевременностью поступления и оприходования материалов осуществляет отдел материально- технического снабжения.

При предварительной оплате за приобретаемые ценности организация-покупатель сначала производит оплату путем перечисления денежных средств платежными поручениями, а затем поставщик отгружает ценности покупателю. Оплата за приобретенные материальные ценности также может производиться путем подачи в финансовый отдел служебной записки (заявки) на оплату отделом материально-технического снабжения.

При централизованной доставке материалов автомобильным транспортом поставщик выписывает товарно-транспортную накладную формы ТТН-1, которая служит основанием для оприходования материальных ценностей в организации.

Для получения материалов со склада поставщика, уполномоченному лицу выдаются соответствующие документы и доверенность на получение материалов формы № 2. Оформление доверенностей производится в соответствии с законодательством. Доверенность оформляется на компьютере в одном экземпляре, где верхняя часть доверенности отдается экспедитору, а нижняя часть (корешок) доверенности остается в бухгалтерии. В доверенности указывается полное название организации-покупателя, его адрес и реквизиты, организации (организации-поставщика), его адрес, дата выдачи, фамилия, имя, и отчество агента и его паспортные данные, а также наименование приобретаемых материальных ценностей. Доверенность подписывается лицом ее получившим, главным бухгалтером, ставиться на ней печать и утверждается директором или лицом на то уполномоченным. Разовые доверенности выписываются на срок до 10 дней, а постоянные до 1 года. Доверенности действительны при предъявлении паспорта. Неиспользованные доверенности подлежат возврату и аннулированию. Выдачу доверенностей регистрируют в журнале учета выданных доверенностей. Данный журнал в ОАО «Слониммебель» ведется на компьютере.

Принятые материалы доставляются на склад технических материалов организации и сдаются материально ответственному лицу. Здесь их тщательно проверяют на соответствие количества, ассортимента и качества данным, указанным в сопроводительных документах. При отсутствии расхождений поступившие материальные ценности приходуются на склад в соответствующих единицах измерения путем составления приходного ордера формы М-4. Если же материалы поступают в одной единице измерения, а опускаются в другой, то их целесообразно учитывать одновременно в двух единицах (приложение А).

Когда поступают однородные грузы от одного и того же поставщика несколько раз в течение дня, их приходуют общей массой в целом за день.

Когда материальные ценности от поставщиков поступают прямо в цех, они отражаются в учете как принятые на склад и переданные в цех.

В случае если количество и качество прибывших материалов не совпадает с данными сопроводительных документов, то они должны приниматься комиссией по Акту о приемке материалов формы №7. Он также составляется при приемке материалов, поступивших без документов (неотфактурованные поставки). Акт составляется в двух экземплярах с обязательным участием материально ответственного лица и представителя отправителя (поставщика) или представителя незаинтересованной организации (по согласованию с поставщиком). Он утверждается руководителем организации или лицом, на то уполномоченным. Один экземпляр акта передается в бухгалтерию организации для учета движения материальных ценностей, а второй – отделу материально-технического снабжения для предъявления претензии поставщику (виновнику). Данный акт о приемке материалов является первичным документом при приходовании ценностей.(приложение Б)

На склад поступают также материалы их цехов и подразделений своей организации (отходы, полученные от ликвидации (списания) основных средств и другие). Они приходуются на склад по накладным-требованиям на отпуск (внутреннее перемещение) материалов. Накладные-требования составляются в двух экземплярах материально ответственными лицами цехов (подразделений), которые сдают ценности. Один экземпляр остается у сдатчика цеха (подразделения) и служит основанием для списания ценностей, а второй (по которому они приходуются) – у получателя (склада, цеха).

Подотчетные лица приобретают материальные ценности, в организациях торговли, других организациях за наличные деньги. Документами, подтверждающими стоимость приобретенных материалов, являются товарный чек, счет, или составляемый подотчетным лицом акт (справка), в котором излагается содержание хозяйственной операции с указанием даты покупки, наименования, количества материалов, цены и другие записи. Акт (справку) прилагают к авансовому отчету подотчетного лица. К товарному чеку обязательно прикладывается чек кассового аппарата. На поступившие материалы составляет приходный ордер (приложение В).

На излишки, выявленные при инвентаризации, оформляется сличительная ведомость на основании инвентаризационной описи, составленной по результатам инвентаризации. Излишки материалов передаются на склад по накладной на внутреннее перемещение.

Для учета поступления материальных ценностей в ОАО «Слониммебель» установлена программа на ПК «Учет поступления материальных ценностей», которая обеспечивает быструю разноску документов по приходу материалов – товарно-транспортных накладных, т.е. бухгалтер обрабатывает данные ТТН в компьютере, что по окончании отчетного месяца позволяет сформировать на ПК журнал-ордер №6 и вывести его на печать.

Обработка ТТН заключается в следующем: накладная на материальные ценности, поступившая с другими приходными документами в бухгалтерию предприятия, проверенные бухгалтером, разносятся в компьютер.

В документ ТТН на ПК вводится: номер ТТН по которой разносится приход, дата оформления ТТН, наименование организации поставщика (выбирается из справочника торговых партнеров), затем ниже в строке отмечается ФИО материально-ответственного лица получившего груз, номер доверенности и дата ее выписки.

Далее из справочника материальных ценностей выбирается соответствующее наименование материала по накладной, с указанием номера карточки складского учета на данные материальные ценности и номер счета (10/1, 10/4), затем заносится количество, цена изготовителя, учетная цена, ставка НДС, где есть НДС, после чего автоматически выбивается сумма НДС и закрывается документ, т.е. документ принят к учету.

Поступившие материальные ценности от подотчетных лиц по товарным чекам, счетам-фактурам и т.д. в магазинах, торговых организациях также подлежат разноске на ПВЭМ, аналогично ТТН, только отличается тем, что в строке «Наименование организации» выбирается из справочника «Продано за наличный расчет».

В результате поступления отходов, металлолома от списания основ, средств от др. разборки оборудования на склад техматериалов на основании оформленных накладных на внутренние перемещение материальных ценностей, поступившие в бухгалтерию, бухгалтер обрабатывает на компьютере документом «Накладная на поступления материалов на склад», в котором указываются номер документа, дата, наименование подразделения от кого передаются данные материалы. Затем указывается наименование материала, цена за единицу, количество.

Одним из трудоемких процессов в начальной стадии организации бухгалтерского учета является документирование хозяйственных операций. Если бы можно было совместить процесс учета приходных ордеров и оформление накладных на отпуск материалов с автоматическим занесением этих данных в складскою книгу, то процесс переписывания из одного документа в другой был бы исключен. Следовательно, основным направлением совершенствования в ОАО «Слониммебель» является заполнение документов с помощью средств автоматизации в процессе совершения хозяйственной операции. Необходимо упростить первичные документы, совместив их с машинными носителями.

Необходимо компьютеризировать статистическую отчетность в организации. Это можно сделать с помощью программного продукта Microsoft Excel, который функционирует под операционной системой Windows, инструмент для проведения всевозможного вида расчетов неподготовленным пользователем. С помощью электронных таблиц можно производить вычисления с помощью формул, стандартных функций, создавать автоматически диаграммы и графические объекты, вести статистический анализ, проводить решение задач типа «что, если…», создавать аналитические расчетные таблицы и отчеты, хранить огромное количество их версий и многое другое.

## Аналитический учет материалов на складах и в бухгалтерии

Бухгалтерия организации открывает и выдает под расписку в журнале регистрации заведующему складом карточки складского учета типовой формы М-12 на каждый номенклатурный номер материала. Записи в карточках производятся на основании оформляемых в установленном порядке первичных документов по приходу и расходу материальных ценностей в день совершения операций. После каждой записи выводится новый остаток. Карточки хранятся на складе.

Движение материалов на складе технических материалов показано в месячном отчете о движении ценностей по складу. Запись о поступление материалов на склад техматериалов производится на основании приходных ордеров, а списание – лимитно-заборная карта (приложение Г) либо требование на дополнительный отпуск материалов.

В конце месяца отчет представляется, материально-ответственными лицами, в бухгалтерию вместе с приложенными первичными документами, где остатки в натуральном выражении таксируются и подсчитываются соответствующие суммы остатков на первое число.

Данный метод учета материалов называется оперативно-бухгалтерский (сальдовый).

Таким образом, количественно-сортовой учет материалов на складе при сальдовом методе увязывается с их учетом в бухгалтерии при помощи отчетов материально-ответственных лиц о движении ценностей по складу.

Первичные документы по приходу материальных ценностей поступают в бухгалтерию, где они подвергаются контролю по существу операции и правильности их оформления.

Данные в приходных ордерах сверяются с относящимися к ним платежными документами, счетами-фактурами, товарно-транспортными накладными и др. Неверно оформленные документы возвращаются на доработку, а на основании правильно оформленных документов по приходу материалов составляются бухгалтерские записи.

Материальные ценности, приобретенные за месяц от поставщиков, отражаются в журнале-ордере №6, который ведется по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в корреспонденции с дебетом счетов 08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и др.

В журнале-ордере №6 одновременно ведется синтетический и аналитический учет. Он открывается ежемесячно и на основании предъявленных поставщиками и принятых к оплате документов в течении месяца последовательно производятся записи.

Если платежные документы поставщиков оплачены, а материалы еще не получены, записи в журнале-ордере №6 делают отдельно по каждому расчетному документу. При поступлении материалов в течение месяца их приходуют по тем же строкам, по которым сделана отметка об оплате.

После всех записей в журнале-ордере №6 подсчитываются итоги по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в корреспонденции с дебетуемыми счетами. При этом выводится остаток по незаконченным расчетам на конец месяца. Выеденное сальдо по счету 60 должно равняться остатку по этому счету в Главной книге, а в аналитическом учете – суммам по платежным документам, против которых отсутствуют отметки об оплате или списании, записанным в журнале-ордере №6. Данный журнал ордер ведется на компьютере (приложение Д).

В конце месяца данные из журнала-ордера №6 разносятся в журнал-ордер №10/1 (приложение Е).

В ОАО «Слониммебель» первичные учетные документы создаются исполнителями и поступают в бухгалтерию в соответствии с утвержденным графиком документооборота. При ведении бухгалтерского учета используется журнально-ордерная форма учета.

## Синтетический учет поступления материалов

Для обобщения информации о наличии и движении, принадлежащих организации материальных ценностей, предназначен активный синтетический счет 10 “Материалы”, который имеет 11 субсчетов:

1. сырье и материалы;
2. покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали;
3. топливо;
4. тара и тарные материалы;
5. запасные части;
6. прочие материалы;
7. материалы, переданные в переработку на сторону;
8. строительные материалы;
9. инвентарь и хозяйственные принадлежности;
10. специальная оснастка и специальная одежда на складе;
11. специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации.

В организации материальные ценности на счете 10 “Материалы” учитываются по фактической себестоимости их приобретения с отражением разницы между себестоимостью поступивших материальных ценностей на счете 16 «Отклонение в стоимости материалов». Образующиеся отклонения списываются на производство по проценту предшествующего месяца пропорционально списанным в отчетном месяце запасам в конце отчетного периода.

*Таблица 2.4.* Бухгалтерские записи по поступлению материалов ОАО «Слониммебель» за декабрь 2005 г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Хозяйственная операция | Корреспонденция | | Сумма  (руб.) | Документ | Приложение |
| Д-т | К-т |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| ***Поступление материалов на склад*** | | | | | | |
| 1 | Оприходованы сырье и материалы | 10.01. | 60 | 411 064 431,88 | ж-о №6 | Д |
| 2 | Оприходованы покупные полуфабрикаты | 10.02. | 60 | 2 023 386 | ж-о №6 | Д |
| 3 | Оприходована тара и тарные изделия | 10.04. | 60 | 23 295 292,63 | ж-о №6 | Д |
| 4 | Оприходованы запчасти | 10.05. | 60 | 8 010 530 | ж-о №6 | Д |
| 5 | Оприходованы стройматериалы | 10.08. | 60 | 7 998 108,72 | ж-о №6 | Д |
| 6 | Оприходованы МБП | 10.11. | 60 | 6 989 198 | ж-о №6 | Д |
| 7 | Оприходованы бланки строгой отчетности | 10.62. | 60 | 743 865 | ж-о №6 | Д |
| 8 | Отражено отклонение в стоимости материалов | 16 | 60 | 198,21 | ж-о №6 | Д |
| 9 | Отражено НДС по приобретенным ТМЦ | 18.03. | 60 | 83 844 919 | ж-о №6 | Д |
| 10 | Оприходованы материалы, произведенные в основном производстве | 10.01. | 20 | 28 834 299 | ж-о №10/1 | Е |
| 11 | Оприходованы отходы, произведенные в основном производстве | 10.06. | 20 | 63 518 | ж-о №10/1 | Е |
| 12 | Оприходована макулатура | 10.06. | 26 | 19 916 | ж-о №10/1 | Е |
| 13 | Оприходована готовая продукция, переведенная в состав материалов | 10.08. | 43 | 636 929 | ж-о №10/1 | Е |
| 14 | Отражено внутренние перемещение материалов | 10.01. | 10.01. | 26 873 875 | ж-о №10/1 | Е |
| ***Поступление ТМЦ, приобретенных за иностранную валюту*** | | | | | | |
| 1 | Оприходованы материалы по стоимости, пересчитан-ной в денежную единицу РБ | 10.01. | 60 | 194 600 779,36 | ж-о №6 | Д |
| 2 | Отражено отклонение от стоимости ТМЦ | 16 | 60 | 1 811,64 | ж-о №6 | Д |
| 3 | Отражена курсовая разница по ТМЦ | 97.05. | 60 | 1 140 698 | ж-о №6 | Д |

П р и м е ч а н и е: Источник: собственная разработка

*Учет горюче-смазочных материалов.* В целях эксплуатации транспортных средств, обеспечения технологических нужд производства, выработки энергии и отопления зданий организации приобретает необходимые горюче-смазочные материалы.

Бухгалтерский учет горюче-смазочных материалов ведется на счете 10 “Материалы” (субсчет 31 “Топливо на складах”, 32 «Топливо в баках») по видам горюче-смазочных материалов и материально ответственным лицам. На указанном субсчете учитывается наличие и движение всех горюче-смазочных материалов, имеющихся в организации.

Организация не имеет собственных заправочных станций, поэтому заключен договор № 5400189 от 01.03.2002г. с Слонимским филиалом РУП «Белорустнефть» на приобретение горюче-смазочных материалов с использованием электронных карт. Каждому водителю выдана электронная карта, по которой в соответствии с заключенным договором, автозаправочная организация в счет ранее перечисленных денежных средств обеспечивает отпуск горюче-смазочных материалов.

По окончании месяца автозаправочная организация представляет потребителю горюче-смазочных материалов отчет о количестве и стоимости отпущенных нефтепродуктов и оказании услуг, в котором указываются количество и стоимость отпущенных в течении месяца горюче-смазочных материалов в разрезе номеров электронных карт, а также остатков денежных средств на начало и конец месяца (приложение Ж).

*Таблица 2.5.* Бухгалтерские записи по приходу горюче-смазочных материалов ОАО «Слониммебель» за декабрь 2005 г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Хозяйственная операция | Корреспонденция | | Сумма  (руб.) | Документ | Приложение |
| Д-т | К-т |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Перечислен аванс | 60.3. | 51 | 15 519 655 | ж-о №2, 6 | Д |
| 2 | Получены ГСМ | 10.31. | 60.3. | 11 172 473,20 | ж-о №6 | Д |
| 3 | Отражено отклонение в стоимости ГСМ | 16 | 60 | - 2 787,20 | ж-о №6 | Д |
| 4 | НДС, относящийся к полученному ГСМ | 18.03. | 60.3. | 2 011 358 | ж-о №6 | Д |

П р и м е ч а н и е: Источник: собственная разработка

В конце месяца бухгалтерия делает сальдовую ведомость, в которой показывается остаток на начало и конец месяца, а также обороты за месяц в суммовом выражении.

В некоторых организациях водителям выдаются денежные средства в подотчет для приобретения горюче-смазочных материалов на АЗС за наличный расчет. За израсходованные денежные средства на приобретение горюче-смазочных материалов подотчетное лицо составляет авансовый отчет с приложением оправдательных документов автозаправочной организации. При этом составляются следующие проводки:

1. Д-т счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

К-т счета 50 «Касса» (51, 55) – на выданную сумму денежных средств водителю в подотчет с учетом НДС

2. Д-т счета 10 «Материалы» (субсчет 32 «Топливо в баках транспортных средств») – на стоимость без учета НДС

Д-т счета 18 «НДС по приобретенным товарам, работам. услугам» - на сумму НДС

К-т счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - на оприходование топлива по стоимости с учетом НДС

3. Д-т счета 23 «Вспомогательное производство» (20, 25, 26, 29 и др.)

К-т счета 10 «Материалы» (субсчет 32 «Топливо в баках транспортных средств») – на включение стоимости израсходованного топлива в издержки производства по нормам (в случае экономии - фактически).

Синтетический учет поступления материалов в ОАО «Слониммебель» ведется в соответствии с Типовым планом счетов бухгалтерского учета и основными положениями Республики Беларусь.

# Анализ обеспеченности организации материальными ресурсами

## Анализ динамики наличия материальных ресурсов

Важным, факторами обеспеченности организации материальными ресурсами являются правильность расчета потребности в них, рационально организованное материально-техническое снабжение и экономное эффективное использование материальных ресурсов в производстве.

Потребность в материальных ресурсах определяется в разрезе их видов на нужды основной и не основной деятельности организации и на запасы, необходимые для нормального функционирования, на конец периода:

п з

МРi = ∑МРij + МРi , (3.1.)

гдеМРi - общая потребность предприятия в i-м виде материальных ресурсов;

МРij - потребность i-го вида материальных ресурсов на j-й вид деятельности;

МРi - необходимые для нормального функционирования организации запасы i-го вида материальных ресурсов на конец периода; i = 1, 2, 3,..., m.

В основу расчета потребности организации в материальных ресурсах положены нормативы и нормы их расхода и складских запасов.

Потребность в материальных ресурсах на образование запасов на конец периода определяется в трех оценках:

1) в натуральных единицах измерения, что необходимо для установления потребности в складских помещениях и других целях;

2) по стоимости (в денежной оценке) для выявления потребности в оборотных средствах, для увязки с финансовым планом;

3) в днях обеспеченности - для целей планирования и организации контроля.

Обеспеченность организации запасами в днях исчисляется как отношение остатка данного вида материальных ресурсов к его среднедневному расходу по формуле:

з

з МРi

Дi = ––––– , (3.2.)

РДi

где Дi - запас i-го вида материала в днях;

МРi - запасы i-го вида материала в натуральных единицах измерения;

РДi - среднедневной расход i-го вида материала в тех же единицах измерения.

В свою очередь, среднедневной расход каждого вида материальных ресурсов рассчитывается делением суммарного его расхода на нужды производства за анализируемый период на количество календарных дней в периоде:

Мi

РДi = ––––– , (3.3.)

Д

где Мi - суммарный (общий) расход i-го вида материала за анализируемый период;

Д - продолжительность периода, дни (год - 360 дней, полугодие - 180, квартал - 90, месяц - 30) [2, с.422-424].

Расчет потребности в материальных ресурсах приведен в таблицах 3.1. - 3.3. Источник информации: план материально-технического снабжения.

Из таблицы 3.1. видно, что потребность организации в ДСП и ДВП на 2005 год составляет 787 143,054 тыс.руб., а однодневный расход – 131 429,238 тыс.руб.

*Таблица 3.1.* Расчет потребности ОАО «Слониммебель» в ДСП и ДВП на 2005 год

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Материалы | Ед. изм. | Цена за единицу  руб. | Расход по плану на год | | Одноднев-ный расход, тыс.руб. (гр.5/360) | Интервал поставки, дней | Норма запасов в днях | | | Потребность в материалах, тыс.руб.  (гр.6х гр.10) |
| коли-  чество | сумма,  млн.руб. | текущий запас | приемка и подготовка к производству | итого |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 1. ДСП т.16 мм  2. ДВП ТС т.3,2 мм | м2  м2 | 256210  1226 | 184000  140200 | 47142,64  171,885 | 130951,78  477,458 | 10  15 | 5  2 | 1  1 | 6  3 | 785710,68  1432,374 |

П р и м е ч а н и е. Источник: собственная разработка

*Таблица 3.3.* Расчет потребности материалов на незавершенное производство сборочного цеха при серийном производстве в ОАО «Слониммебель» на 2005 год

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Изделия | Плановая себестоимость изделия, тыс.руб. | | | Коэффициент нарастания затрат  ПФ+0,5 Зр  (К=––––––––––)  С | Длительность производственного цикла в сборочно-отделочном цехе, включая, включая испытания и другие операции до зачисления в товарную продукцию, дн. | Потребность в материалах в дн. (гр.6х гр.5) | Выпуск по плану 1 квартала по производ-ственной себестои-мости, млн.руб. | Одноднев-ный выпуск, тыс.руб.  (8/90) | Потребность  в материале, тыс.руб.  (гр.9х гр.7) |
| Всего (С) | в том числе | |
| полуфабрикаты собственного производства, покупные полу-фабрикаты и комплектующие изделия (ПФ) | прочие затраты (по сборочным работам, испы-таниям изделий и другим операциям) (Зр) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Комод  Н-р ме-бели для спальни  Н-р кор-пусной мебели  ИТОГО: | 160,8  849,18  821,78х | 79,2  422,56  409,91  х | 81,6  426,62  411,87  х | 0,75  0,75  0,75  х | 1,5  2  2  х | 1,13  1,5  1,5  **1,4** | 11,29  22,93  25,15  х | 125,42  254,75  279,4  676,01 | 141,72  382,13  419,1  942,95 |

П р и м е ч а н и е. Источник : собственная разработка

*Таблица 3.2.* Расчет потребности на незавершенное производство по лесу круглого дуба распиловочного цеха ОАО «Слониммебель» на 2005 год

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер станка | Единица измерения | Производительность станка | Плановая себестоимость 1 м3 леса круг. 1С 36, тыс. руб. | Потребность в лесе круг. дуб, млн. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| № 1  № 2  ИТОГО | м3  м3  х | 4,5  4,06  8,56 | 279,95  279,95  х | 1259,78  1136,6  2396,38 |

П р и м е ч а н и е. Источник : собственная разработка

Из таблицы 3.2. следует, что на незавершенное производство требуется леса круг. дуб 8,56 м3 на сумму 2396,38 млн.руб.

Средняя потребность в материалах по сборочному цеху при серийном производстве - 1,4 дня (942,95/676,01) или 942,95тыс.руб. (табл.3.3.).

В практике работы промышленных организаций, особенно в периоды инфляции и дестабилизации хозяйственных связей между поставщиками и потребителями материальных и сырьевых ресурсов, наблюдается тенденция к получению излишних материалов, созданию сверхнормативных запасов, снижению эффективности их использования. Поэтому очень важно на первом этапе анализа обеспеченности организации материальными ресурсами проверить полноту учета потребности в них и обоснованность размера этой потребности исходя из прогрессивных норм расходования материалов на выработку отдельных изделий. Другими словами, необходимо исследовать качество плана материально-технического обеспечения. Результаты анализа качества плана материально-технического обеспечения ОАО «Слониммебель» отражены в таблице 3.4.

Отдел материально-технического снабжения ОАО «Слониммебель» работает с опережением графика поставки материальных ресурсов. Это связано с риском накопления запасов невостребованных материалов и повышение складских расходов. Однако в условия переходной экономики этот риск будет оправдан в связи с возможными срывами договоров поставки (табл.3.4.).

*Таблица 3.4.* Анализ качества плана материально-технического снабжения ОАО «Слониммебель» на 2005 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Материалы | Единицы измерения | Потребность по плану материально-технического снабжения | | | | Потребность, установленная в процессе анализа | | | | Завышение (+), занижение (-) в плане материально-технического снабжения | | | |
| всего | в том числе | | и т.д. | всего | в том числе | | и т.д. | Всего (гр3 – гр.7) | в том числе | | и т.д. |
| на выполнение производственной программы | на прирост незавершенного производства | на выполнение производственной программы | на прирост незавершенного производства | на выполнение производственной программы  (гр.4 – грр.8) | на прирост незавершенного производства  (гр.5 – гр.9) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 1. ДВП ТС т.3,2 мм | м2 | 140200 | 140000 | 200 | - | 140100 | 140000 | 100 | - | +100 | - | +100 | +100 |

П р и м е ч а н и е. Источник : собственная разработка

Важным условием нормальной бесперебойной работы организации является полная обеспеченность потребности в материальных ресурсах источниками покрытия:

i

МРп= Иi , (3.4.)

где Иi - сумма источников покрытия потребности в i-м виде материальных ресурсов.

Поэтому на следующем этапе анализа следует установить правильность определения суммы источников покрытия потребности организации в материальных ресурсах. В экономической литературе различают внутренние, или собственные, и внешние источники покрытия потребности. К внутренним (собственным) относятся ожидаемые остатки материалов с учетом незавершенного производства на начало анализируемого периода; отходы, вторично используемые материалы; материалы собственного производства, сэкономленные материалы в результате внедрения достижений научно-технического прогресса и т. п.

К внешним относятся материальные ресурсы, поступающие от поставщиков по заключенным договорам (нарядам).

Сумма источников покрытия потребности определяется по формуле

с в п в

Иi= ∑Иij + Иi или МРi= ∑Иij + Иi , (3.5.)

где Иi – j-ый собственный источник покрытия потребности в i-м виде материальных ресурсов;

Иi - внешний источник покрытия потребности в i-м виде материальных ресурсов; i= 1, 2, 3, ..., n; j= 1, 2, 3,..., m [10, с.425].

Значительную долю в сумме источников покрытия составляют внешние источники: поступления материальных ресурсов от поставщиков по заключенным договорам.

Реальная потребность в завозе материалов со стороны определяется как разность между общей потребностью в i-м виде материальных ресурсов и суммой изысканных собственных внутренних источников ее покрытия по формуле

в п c

Иi= МРi - ∑Иij , (3.6.)

Очевидно, что чем точнее будут определены внутренние источники, тем объективнее будет рассчитана потребность во внешних, в заключении договоров (нарядов) на приобретение материалов у поставщиков. Поэтому очень важно изучить полноту поступления материалов и дать оценку степени удовлетворения потребности организации в них [2, с.429].

Для этого привлекается дополнительная информация договоров (нарядов) на поставку материальных ресурсов (приложение И), данные статистической отчетности 3-СН (приложение К), данные бухгалтерского учета о фактическом их поступлении (приложение Л), потребность-заявка на материалы (приложение М) (табл.3.4.- 3.5.).

*Таблица 3.5.* Общая оценка удовлетворения потребности ОАО «Слониммебель» и выполнения договоров на поставку плиты ДВП за 2005 год

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Материалы | Единица изме­рения | Плановая потреб-ность | Заключено договоров | Удовлетво­рено потребнос-ти, %  ((гр.2/гр.1)х100) | Поступило от поставщиков | | Выполнено договоров, %(гр.5/гр.2)х100 |
| всего | в том числе по договорам |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1.Плита ДВП ТС т.3,2 мм | м2 | 140200 | 163500 | 116,6 | 163327,8 | 163327,8 | 99,9 |

П р и м е ч а н и е. Источник : собственная разработка

]

Результаты анализа показывают, что по ДВП ТС т.3,2 мм не выполнен договор поставки.

Для выявления виновников и причин невыполнения договора поставки ДВП ТС т.3,2 мм целесообразно проанализировать их поставку в разрезе отдельных поставщиков и сроков. С этой целью привлекаются данные договорных обязательств (нарядов-спецификаций) и регистров учета поступления материалов (табл.3.6.).

Приведенные в табл.3.6. данные свидетельствуют о том, что за 1 квартал недопоставлено 167,75 м2, за 2 – 36,85 м2, за 3 – 32,55 м2, а в 4 квартале было поставлено больше на 64,95 м2 плиты ДВП ТС т.3,2 мм, чем предусмотрено договором. В общем по договорам недопоставлено 172,2 м2.

Для того чтобы выявить причину недопоставки ОАО «Витебскдрев» плиты ДВП ТС т.3,2 мм необходимо проанализировать состояние расчетов с данным поставщиком (табл.3.7.). Источники информации: оперативные данные бухгалтерского учета по оплате и приходу материалов (приложение Н).

Данные табл.3.7. показывают, что расчеты с поставщиком были произведены в полном объеме. Из этого можно сделать вывод, что недопоставка плиты ДВП ТС т.3,2 мм произошла по вине поставщика. ОАО «Витебскдрев» были нарушены сроки поставки, оговоренные в договоре, в результате чего организация вовремя недополучило необходимые материалы.

*Таблица 3.6.* Анализ выполнения договорных обязательств ОАО «Витебскдрев» на поставку ДВП за 4 квартал 2005 года

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Материалы | Поставщики | Номер договора и дата отгрузки | Заключено договоров на год | | | | Фактически поступило за квартал | | | | Поставлено сверх договор (+), недопоставлено (-) | | | |
| всего по кварталам | в том числе по месяцам | | | Всего по кварта-лам | в том числе по месяцам | | | Всего  (гр.5- гр.1) | В том числе по месяцам | | |
| 1 | 2 | 3 | 1 | 2 | 3 | 1 ((гр.6- гр.2) | 2 ((гр.7- гр.3) | 3 ((гр.8- гр.4) |
| А | Б | В | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| ДВП ТС т.3,2 мм (м2) | ОАО «Витебскдрев» | №25/сб от 05.01.2005г.  №348 от 16.04.2005г.  №597 от10.07.2005г.  №881/сб от 01.11.2005г. | 30500  42500  42500  48000 | 12200  18200  18200  12000 | 12200  12200  12200  18000 | 6100  12100  12100  18000 | 30332,25  42463,15  42467,45  48064,95 | 12132,9  18199,35  18199,35  11666,25 | 12152,9  12152,9  6066,75  18199,35 | 6066,45  12150,9  18199,35  18199,35 | -167,75  -36,85  -32,55  +64,95 | -67,1  -0,65  -0,65  -333,8 | -47,1  -47,1  -6133,25  +199,35 | -33,55  +50,9  +6099,35  +199,35 |
|  | ИТОГО: | х | 163500 | х | х | х | 163327,8 | х | х | х | -172,2 | х | х | х |

П р и м е ч а н и е. Источник : собственная разработка

*Таблица 3.7.* Анализ состояния расчетов ОАО «Слониммебель»с ОАО «Витебскдрев» за ДВП на 1 января 2006 года

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Поставщик | Сальдо на 1.12.2005г. | | Поступило материальных ресурсов | | | | | Оплата | | Сальдо на 1.01.2006г. | |
| Д-т | К-т | период | наименование материала | ед.  изм. | кол-во | сумма, руб. | период | сумма, руб. | Д-т | К-т |
| А | 1 | 2 | 3 | 5 | 6 | 7 | 8 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| ОАО «Витебскдрев» | - | 0,9 | январь-декабрь 2005г. | Плита ДВП ТС т.3,2 мм | м2 | 163 327,8 | 209 123 518,65 | январь-декабрь 2005г. | 209 124 000 | 480,45 |  |

П р и м е ч а н и е. Источник: собственная разработка.

## Анализ ритмичности и равномерности поступления материалов

Нарушение сроков поставок материалов ведет к невыполнению планов производства и реализации продукции. В практике мирового хозяйства известны несколько методов поставок материальных ресурсов, обеспечивающие рациональное снабжение производства предметами труда. Наибольший интерес из них представляет метод «точно вовремя» (just intime), впервые предложенный одной из японских фирм. Сущность метода заключается в том, что поставки материальных ресурсов осуществляются непосредственно в тот момент, когда они необходимы для продолжения производства, и объеме, рассчитанном на конкретный отрезок времени. При этом методе обеспечивается ритмичное, бесперебойное снабжение организации материальными ресурсами и эффективное их использование в течении процесса производства.

Для оценки ритмичности поставок используются следующие показатели:

- коэффициент ритмичности;

- число аритмичности;

- среднее квадратичное отклонение;

- коэффициент неравномерности;

- коэффициент вариации.

Коэффициент ритмичности и число аритмичности определяются по данным, приведенным в таблице 3.8.

*Таблица 3.8.* Анализ ритмичности поставок ДВП ТС т.3,2 мм на ОАО «Слониммебель» за 4 квартал 2005г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяцы | План поставки, млн.руб. | Фактически поставлено. млн.руб. | Индекс выполнения плана поставок, коэффициент | Принимается в зачет ритмичности | | Отклонение индекса выполнения плана поставок от 1 | |
| индекс | поставка материалов | положи-тельное | отрица-тельное |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Октябрь  Ноябрь  Декабрь  ИТОГО: | 15,744  24,06  24,25  64,054 | 15,306  24,06  24,242  63,608 | 0,97  1  0,99  0,99 | 0,97  1  0,99  0,99 | 15,306  24,06  24,242  63,608 | -  -  -  - | 0,03  -  0,01  0,04 |

П р и м е ч а н и е. Источник : собственная разработка

В зачет ритмичности принимается фактическая поставка в пределах поставки, предусмотренной планом. Коэффициент ритмичности можно рассчитать двумя способами:

1) как среднеарифметическое по данным графы 5 таблицы 2: (0,97+1+0,99):3=0,99;

2) как отношение объема поставок, принятого в зачет, к плановому: 63,608 : 64,054=0,99

Итоги граф 7 и 8 являются относительными линейными оценками числа аритмичности. Общее число аритмичности равняется их сумме и по данным таблицы 3.8. составило **0,04**. На его величину оказывают влияние не только отрицательные, но и положительные отклонения индексов выполнения плана поставок от 1. Чем ближе число аритмичности к нулю, тем ритмичнее организация обеспечивалась материальными ресурсами. Этот показатель может принять значение, равное нулю, только при условии 100%-го выполнения плана поставок.

Анализ неравномерности поставок рекомендуется осуществлять при помощи приема математической статистики (таб.3.9.).

Среднее квадратичное отклонение σ исчисляется по формуле:

∑(х - х)2 f

σ = √ ––––––––– , (3.7.)

∑f

где х - среднее значение признака а.

*Таблица 3.9.* Анализ неравномерности поставок ДВП ТС т.3,2 мм на ОАО «Слониммебель» за 4 квартал 2005 года

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяцы | План поставки, млн.руб.  (а0) | Фактически поставлено, млн.руб. (а1) | Откло-нение от плана, млн.руб.  (∆а) | Квадрат суммы откло-нений (∆а2) | Выпол-нение плана поставки, % (х) | Отклонение фактического уровня от планового, % (х-100) | (х-100)2 | Вес (f) гр.2,  сокраще-нный в 100 раз | (х-100)2f  (гр8\*гр.9) | х -х | (х-х)2 | (х-х)2f  (гр.12\*гр.9) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| Октябрь  Ноябрь  Декабрь  ИТОГО: | 15,744  24,06  24,25  ∑ а0 =  =64,054 | 15,306  24,06  24,242  ∑ а1 =  =63,608 | - 0,438  -  - 0,008  ∑ ∆а=  =- 0,446 | 0,192  -  0,000  ∑ (∆а2=  =0,192 | 97  100  99  х | - 3  -  -1  х | 9  -  1  х | 0,157  0,241  0,242  ∑f =  =0,640 | 1,413  -  0,242  ∑(х-100)2f =  =1,655 | - 2,3  +0,7  -0,3  х | 5,29  0,49  0,09  х | 0,831  0,118  0,022  ∑(х-х)2f =  =0,971 |

П р и м е ч а н и е. Источник : собственная разработка

∑ а1  63,608

х = ––––––– \* 100 = ––––––– \* 100 = 99,3% (3.8.)

∑ а0  64,054

В анализируемой организации среднее квадратичное отклонение составило:

0,971

±1,517% [–––––].

0,640

Коэффициент неравномерности поставок материалов рассчитывается по формуле:

∑(х - 100)2 f 1,655

Кнер = √ ––––––––––––– = √ ––––––– = ±2,586% (3.9.)

∑f 0,640

Коэффициент вариации определяется по следующему алгоритму:

∑∆а2

Квар = √ ––––––– : в, (3.10)

к

где к – количество наблюдений (в нашем примере к=3);

∑а0

в – среднемесячная поставка материала по плану ([в=––––]

к

и составила в организации 21,351 млн.руб.(64,054 : 3)).

0,192

Коэффициент вариации в отчетном году был равен 0,012 (√ –––––– : 21,351)

3

Полученные результаты позволяют сделать вывод, что средний размер отклонений фактического процента выполнения плана от 100 составил 1,517%, что говорит о хорошей организации работы в ОАО «Слониммебель».

## Анализ состояния материальных ресурсов

Особое внимание уделяется состоянию складских запасов сырья и материалов. Различают запасы:

- текущие;

- сезонные;

- страховые.

Величина текущего запаса зависит от интервала поставки (в днях) и среднесуточного расхода i-го материала:

Зтек = Ип х Рсут , (3.11.)

где Зтек - текущий запас;

Ип - интервал поставки, в днях;

Рсут - среднесуточного расхода i-го материала.

В процессе анализа проверяется соответствие фактического размера запасов важнейших видов материалов нормативному. С этой целью на основании данных о фактическом наличии материалов в натуре и среднесуточном расходе рассчитывают фактическую обеспеченность материалами в днях и сравнивают ее с нормативной (таб.3.10.).

*Таблица 3.10.* Анализ состояния запасов ДСП и ДВП на ОАО «Слониммебель» за 2005г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Материалы | Единицы измерения | Средне- суточный расход, к-во | Фактический запас | | Норма запаса, дни | | Отклонение от максимальной нормы | |
| дни | к-во. | максим. | миним. | дни | к-во. |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1.ДСП т.16 мм  2.ДВП ТС т.3,2 мм | м2  м2 | 511,1  389,4 | 10  15 | 5111  5841 | 6  3 | 5  2 | 1  1 | 511,1  389,4 |

П р и м е ч а н и е. Источник : собственная разработка

Изучается также состояние запасов материальных ресурсов с целью выявления лишних и ненужных. Их можно установить по данным складского учета путем сравнения прихода и расхода. Если по каким-либо материалам нет расхода на протяжении года и более, то их относят в группу неходовых и подсчитывают общую стоимость. К данной организации это не относится.

Управление запасами – это очень важный и ответственный участок работы. От оптимальности запасов зависят все конечные результаты деятельности организации. Эффективное управление запасами позволяет ускорить оборачиваемость капитала и повысить его доходность, уменьшить текущие затраты на их хранение, высвободить из текущего хозяйственного оборота часть капитала, реинвестировать его в другие активы.

Искусство управления запасами заключается:

- в оптимизации общего размера и структуры запасов ТМЦ;

- минимизации затрат по их обслуживанию;

- обеспечение эффективного контроля за их движением.

Для оптимизации текущих запасов в зарубежных странах используется ряд моделей, среди которых наибольшее распространение получила «Модель экономически обоснованного заказа» (EOQ-model).

Расчетный механизм этой модели основан на минимизации совокупных затрат по закупке и хранению запасов в организации. Эти затраты делятся на две группы:

- сумма затрат по завозу товаров, включая расходы по транспортировке и приемке товаров;

- сумма затрат по хранению товаров на складе организации.

Модель EOQ позволяет оптимизировать пропорции между двумя группами затрат таким образом, чтобы сумма затрат была минимальной [29, с.197-199].

Математическая модель EOQ выражается следующей формулой:

2хVППхЦрз

EOQ = √ ––––––––––– (3.12.)

Схр

где EOQ – оптимальный средний размер партии поставки.

Отсюда оптимальный средний размер производственного запаса определяется так:

EOQ

ПЗопт = ––––– (3.13.)

2

## Обобщение неиспользованных возможностей и экономическое обоснование прогнозных резервов повышения эффективности материальных ресурсов

В результате анализа установлено, что:

- потребность организации в ДСП и ДВП на 2005 год составляет 787 143,054 тыс.руб., а однодневный расход – 131 429,238 тыс.руб. (табл.3.1.);

- на незавершенное производство требуется леса круг. дуб 8,56 м3 на сумму 2396,38 млн.руб. (табл.3.2.);

- средняя потребность в материалах по сборочному цеху при серийном производстве - 1,4 дня (табл.3.3.);

- отдел материально-технического снабжения работает с опережением графика поставки материальных ресурсов (табл.3.4.);

- по ДВП ТС т.3,2 мм не выполнен договор поставки (табл.3.5.);

- за 1 квартал недопоставлено 167,75 м2, за 2 – 36,85 м2, за 3 – 32,55 м2, а в 4 квартале было поставлено больше на 64,95 м2 плиты ДВП ТС т.3,2 мм, чем предусмотрено договором. В общем по договорам недопоставлено 172,2 м2 (табл.3.6.);

- расчеты с поставщиком были произведены в полном объеме. Из этого можно сделать вывод, что недопоставка плиты ДВП ТС т.3,2 мм произошла по вине поставщика. ОАО «Витебскдрев» были нарушены сроки поставки, оговоренные в договоре, в результате чего ОАО «Слониммебель» вовремя недополучило необходимые материалы (табл.3.7.);

- коэффициент ритмичности равен 0,99, а число аритмичности составило 0,04 (табл.3.8.);

- в анализируемой организации среднее квадратичное отклонение составило ±1,517%, коэффициент неравномерности поставок материалов - ±2,586%, коэффициент вариации при количестве наблюдений к=3 и среднемесячной поставке материалов по плану 21,351 млн.руб. в отчетном году был равен 0,012. Полученные результаты позволяют сделать вывод, что средний размер отклонений фактического процента выполнения плана от 100 составил 1,517%, что говорит о хорошей организации работы на ОАО «Слониммебель» (табл.3.9.);

- по результатам анализа состояния материальных ресурсов можно сделать вывод, что на организация лишних и ненужных запасов нет, т.е. фактический запас материалов находится в пределах нормативного.

Управление запасами – это очень важный и ответственный участок работы. От оптимальности запасов зависят все конечные результаты деятельности организации. Эффективное управление запасами позволяет ускорить оборачиваемость капитала и повысить его доходность, уменьшить текущие затраты на их хранение, высвободить из текущего хозяйственного оборота часть капитала, реинвестировать его в другие активы.

Для оптимизации текущих запасов в организации можно воспользоваться математической моделью EOQ («Модель экономически обоснованного заказа»), которая позволяет оптимизировать пропорции между двумя группами затрат таким образом, чтобы сумма затрат была минимальной.

На завершающей стадии анализа обеспеченности материальными ресурсами необходимо установить возможности снижения расходов материалов и материальных затрат на незавершенное производство. Изучение конкретных условий производственно-хозяйственной деятельности анализируемой организации позволяет сделать вывод о том, что такие возможности в организации есть. В частности, имеются все условия для внедрения в производственный процесс комплекса организационно-технических мероприятий и мероприятий по новой технике, позволяющие обеспечить сокращение норм расхода сырья, материалов, топлива, энергии и, в конечном счете, экономию материальных ресурсов.

Одним из условий совершенствования является улучшение работы отдела материально-технического снабжения, разработка графиков поставки необходимых материалов, тесное сотрудничество с основными поставщиками. Важную роль в бесперебойном поступление материальных ресурсов является своевременная оплата, согласно договорам поставок.

Выявленные потенциальные возможности должны быть учтены при разработке планов оргтехмероприятий и внедрения новой техники, а также при планировании соответствующих показателей на предстоящий год.

# заключение

Материальные ценности являются предметами, на которые направлен труд человека с целью получения готового продукта (выполнения работ, оказания услуг). В отличие от средств труда, сохраняющих в производственном процессе свою первоначальную форму и переносящих стоимость на продукт постепенно, 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 обусловливается постоянным расширением производства, значительным удельным весом материальных затрат в себестоимости продукции и ростом цен на услуги.

В условиях рыночной экономики важное значение приобретает улучшение качественных показателей использования материальных ценностей (снижение удельных затрат материалов в себестоимости продукции, всемерная экономия и т.д.). Эту задачу можно решить путем применения более прогрессивных конструкционных материалов, металлических порошков и пластмасс, замены дорогостоящих материалов более дешевыми, синтетическими без снижения качества продукции, сокращения отходов и потерь в производстве, комплексного использования природных и материальных ресурсов, максимального устранения потерь и непроизводительных расходов, широкого вовлечения в хозяйственный оборот вторичных ресурсов и попутных продуктов.

Рыночные отношения предполагает конкурентную борьбу между различными товаропроизводителями, победить в которой смогут те из них, кто наиболее эффективно использует все виды имеющихся ресурсов.

На основании приведенного исследования организации учета поступления материалов и анализа обеспеченности организации материальными ресурсами установлено, что организация учета поступления и движения материалов в ОАО «Слониммебель» осуществляется в соответствии с действующими нормативными документами.

В нашей стране создана достаточная нормативная база, регулирующая учет поступления материальных ресурсов. Нормативная документация постоянно пересматривается, обновляется и изменяется.

В дипломной работе были рассмотрены теоретические основы и сформулированы основные задачи анализа хозяйственной деятельности. Учет поступления материалов обеспечивает контроль за их сохранностью и своевременностью оформления всех операций, а анализ обеспеченности организации материальными ресурсами дает возможность выявить внутрипроизводственные резервы экономии материалов и разработать конкретные мероприятия по их использованию.

В ходе выполнения работы был проведен анализ обеспеченности организации материальными ресурсами. В ходе данного анализа было установлено, что:

- потребность организации в ДСП и ДВП на 2005 год составляет 787 143,054 тыс.руб., а однодневный расход – 131 429,238 тыс.руб. (табл.3.1.);

- на незавершенное производство требуется леса круг. дуб 8,56 м3 на сумму 2396,38 млн.руб. (табл.3.2.);

- средняя потребность в материалах по сборочному цеху при серийном производстве - 1,4 дня (табл.3.3.);

- отдел материально-технического снабжения работает с опережением графика поставки материальных ресурсов (табл.3.4.);

- по ДВП ТС т.3,2 мм не выполнен договор поставки (табл.3.5.);

- за 1 квартал недопоставлено 167,75 м2, за 2 – 36,85 м2, за 3 – 32,55 м2, а в 4 квартале было поставлено больше на 64,95 м2 плиты ДВП ТС т.3,2 мм, чем предусмотрено договором. В общем по договорам недопоставлено 172,2 м2 (табл.3.6.);

- расчеты с поставщиком были произведены в полном объеме. Из этого можно сделать вывод, что недопоставка плиты ДВП ТС т.3,2 мм произошла по вине поставщика. ОАО «Витебскдрев» были нарушены сроки поставки, оговоренные в договоре, в результате чего организация вовремя недополучило необходимые материалы (табл.3.7.);

- коэффициент ритмичности равен 0,99, а число аритмичности составило 0,04 (табл.3.8.);

- в анализируемой организации среднее квадратичное отклонение составило ±1,517%, коэффициент неравномерности поставок материалов - ±2,586%, коэффициент вариации при количестве наблюдений к=3 и среднемесячной поставке материалов по плану 21,351 млн.руб. в отчетном году был равен 0,012. Полученные результаты позволяют сделать вывод, что средний размер отклонений фактического процента выполнения плана от 100 составил 1,517% (табл.3.9.);

- по результатам анализа состояния материальных ресурсов можно сделать вывод, что в организации лишних и ненужных запасов нет, т.е. фактический запас материалов находится в пределах нормативного.

Для оптимизации текущих запасов в органиазции можно воспользоваться математической моделью EOQ («Модель экономически обоснованного заказа»), которая позволяет оптимизировать пропорции между двумя группами затрат таким образом, чтобы сумма затрат была минимальной.

Изучение конкретных условий производственно-хозяйственной деятельности ОАО «Слониммебель» позволяет сделать вывод о том, что на предприятии есть возможности снижения расходов материалов и материальных затрат на незавершенное производство. В частности, имеются все условия для внедрения в производственный процесс комплекса организационно-технических мероприятий и мероприятий по новой технике, позволяющие обеспечить сокращение норм расхода сырья, материалов, топлива, энергии и, в конечном счете, экономию материальных ресурсов.

Одним из условий совершенствования является улучшение работы отдела материально-технического снабжения, разработка графиков поставки необходимых материалов, тесное сотрудничество с основными поставщиками. Важную роль в бесперебойном поступление материальных ресурсов является своевременная оплата, согласно договорам поставок.

Для обеспечения оперативности обработки информации в ОАО «Слониммебель» необходимо совершенствовать имеющуюся базу данных, создавать новые, и внедрять в производство системы аналитической обработки информации.

Если говорить о сегодняшнем «секрете успеха» организации, то можно упомянуть о высоком качестве продукции, квалифицированном управлении процессом, бережном отношении к своим сотрудникам, о наличии прямых договоров и хороших деловых связей с крупными и средними клиентами, о способности в срок исполнять взятые на себя обязательства, о длительной истории и традициях организации, о ее имени, пользующемся у потребителей заслуженным уважением.

# список использованных источников

* + - 1. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / Л.Л. Ермолович, Л.Г. Сивчик, Г.В. Толкач и др.; Под общ. ред. Л.Л. Ермолович. Мн.: Интерпрессервис; Экоперспектива, 2001. 576 с.
      2. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: учебник; под общ. ред. В.И. Стражева. - 6-е изд. - Мн.: Выш. шк., 2005. 480 с.
      3. Бизнес-план ОАО «Слониммебель» на 2006 г.
      4. Бухгалтерский учет: Учеб. для вузов/ Под ред. проф. Ю,А,Бабаева. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. 476 с.
      5. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие/ Под общ. ред. В.Ф.Бабыны. – Мн.: Выш. школа, 2002. 304 с.
      6. Бухгалтерский учет/ Под общей редакцией Н.И.Ладутько. – 4-е изд., перераб. и доп. – Мн.: ООО «ФУАинформ», 2004. 742 с.
      7. Бухгалтерский учет/ Под общ.ред. И.Е.Тишкова, 5-е изд., перераб. и доп. - Мн.: Выш. школа, 2001. 685 с.
      8. Бухгалтерский учет в промышленности/ Под общей редакцией Н.И.Ладутько. – 4-е изд., перераб. и доп. – Мн.: ООО «ФУАинформ», 2005. 688 с.
      9. Бухгалтерский учет в зарубежных странах: Учеб./ Отв.ред. Ф.Ф.Бутылец – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2005. 664 с.
      10. Бухгалтерский учет и анализ за рубежом: Учеб. пособие/ Д,А,Панков. – 2-е изд. – М: Новое знание, 2003. 251 с.
      11. Гоголев А.К. Бухгалтерский учет на компьютере. Практическое пособие по организации учета с использованием компьютера. – М.: ИНФРА-М, 1997. 208 с.
      12. Закон Республики Беларусь "О бухгалтерском учете и отчетности" от 25.06.2001г. № 42-3. – Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 2001. №63. С.28-36.
      13. Зайцев Н.Л. Экономика промышленного предприятия: Учебник. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2003. 439 с.
      14. Инструкция о порядке бухгалтерского учета материалов, незавершенного производства, готовой и отгруженной продукции организаций промышленности. Утверждена постановлением Минфина, Минэкономики РБ от 31.12.2003 г. №191/263.
      15. Инструкция о порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость. Утверждена постановления МНС РБ от 31.01.2004 г. № 16.
      16. Инструкция о порядке использования, учета и хранения драгоценных металлов и драгоценных камней. Утверждена постановлением Минфина Республики Беларусь от 15.03.2004г. №34.
      17. Инструкция по заполнению международной товарно-транспортной накладной «СМК». Утверждена постановлением Министерства транспорта и коммуникаций Республики Беларусь от 24.07.2004г. №23.
      18. Информационные системы бухгалтерского учета: Учебн./ Под ред. В.И. Подольского. М.: Аудит: ЮНИТИ, 1998.
      19. Королев Ю. Направления переориентации бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами // Главный бухгалтер. 2001. №2. С. 90-91.
      20. Методологические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Минфином РБ от 05.12.1998 г.
      21. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2003. 472 с.
      22. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации». Утверждено постановление Минфина РБ от 17.04.2002 г. №62.
      23. Положение «О государственной программе перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь». Утверждено постановлением Совета Министров РБ от 04.05.1998 г. №694 с учетом дополнений от 09.07.2003 г. №922.
      24. Положение о приеме товаров по количеству и качеству. Утверждено постановлением кабинета Министров Республики Беларусь от 26.04.1996г. №285.
      25. Положение о порядке учета поступления, хранения и расходования горюче-смазочных материалов. Утверждено постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 15.05.2002г. №74.
      26. Положение об установлении лимита отнесения имущества к отдельным предметам в составе оборотных средств. Утверждено постановлением Минфина Республики Беларусь от 23.03.2004г. №41.
      27. Разъяснения Министерства финансов Республики Беларусь от 15.07.2004г. №15-9/138 «О порядке применения товарно-транспортных накладных и товарных накладных».
      28. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 4-е изд., перераб. и доп. - Минск: ООО «Новое знание», 2000. 688 с.
      29. Савицкая Г.В. Экономический анализ: Учеб. – 10-е изд., испр. – М.: Новое знание, 2004. 640 с.
      30. Технология автоматизированной обработки учетно-аналитической информации: Учеб. пособие / Ю.Ю.Королев, Л.А.Попкова, Т.В.Прохорова и др. – Мн.: УП «ИВЦ Минфина», 2002. 352с.
      31. Типовой план счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению. Утвержденный постановлением Минфина РБ от 30.05.2003г. № 89.
      32. Учет по международным стандартам: Учебное пособие.- 3-е изд./ Под ред. Л.В. Горбатовой – М.: Фонд Развития Бухгалтерского Учета, Изд. Дом «Бухгалтерский учет», 2003. 504 с.
      33. Экономика предприятия: Учеб.пособие/ Под общ.ред. Л.Н.Нехорошевой. – 3-е изд. –Мн.: Выш.шк., 2005. 383 с.
      34. Экономика предприятия: Учебник для вузов/ Под ред. проф. В.Я.Горфинкеля, проф. В.А.Швандора. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. – ЮНИТИ – ДАНА, 2003. 718 с.
      35. Экономическая теория: Учебник, 2-е изд., перераб. и доп./ Под ред. Н.И.Базылева, С.П.Гурко. – Мн.: БГЭУ, 1997. 550 с.
      36. 1С: Предприятие. Версия 7.7. Бухгалтерский учет. Руководство пользователя.- М.: Фирма 1С, 1999. 458с.