**Курсовая работа**

**Учет и оценка материально-производственных запасов**

**СОДЕРЖАНИЕ**

Введение

1. Сущность, состав и методы оценки материально-производственных

запасов

1.1 Сущность и состав материальных затрат

1.2 Методы учета и оценки материально-производственных запасов

1.3 Учет отклонения затрат на материалы

2. Управление запасами и материальным хозяйством

2.1 Управление запасами

2.2 Управление материальным хозяйством

Заключение

Список использованных источников

**ВВЕДЕНИЕ**

В современной рыночной экономики, которая характеризуется быстротой и высокой долей конкуренции по значительному числу основных видов деятельности, без надлежащего и качественного учета материально-производственных запасов практически невозможно представить себе успешное функционирование ни одного хозяйствующего субъекта.

Учет и оценка материально-производственных запасов в разрезе ведения на предприятии управленческого учета представляет собой особенную важность. Дело заключается в том, что от правильности организации учета и оценки материалов, сырья и других МПЗ напрямую зависит конечный финансовый результат любой коммерческой деятельности – чистая прибыль, который, как известно, и является первопричиной любой коммерческой деятельности. В этом и заключается актуальность выбранной темы и ее важность для изучения.

Тема учета и оценки материально-производственных запасов является одной из центральных тем управленческого учета. В связи с этим в научной и учебной литературе по бухгалтерскому управленческому учету она раскрыта достаточно широко. Особенно хотелось бы обратить внимание на раскрытие данной темы в работах таких авторов как Ивашкевич, Волкова и др. Труды именно этих авторов являются одними из основных источников для написания данной работы.

Целью работы является изучение учета и оценки материально-производственных запасов и основных особенностей этого процесса.

Задачами работы являются:

- изучение сущности и состава материальных затрат;

- изучение различных методов учета и оценки материально-производственных запасов, выявление отличительных особенностей каждого из методов, а также анализ эффективности его применения в тех или иных хозяйственных ситуациях;

- изучение учета отклонения затрат на материалы, а также причин, которые могут вызывать эти отклонения и последствий этих процессов для организации;

- изучение различных способов управления запасами;

- изучение управления материальным хозяйством и способов организации складского хозяйства.

**1. СУЩНОСТЬ, СОСТАВ И МЕТОДЫ ОЦЕНКИ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ**

**1.1 Сущность и состав материальных затрат**

Материально-производственные запасы (МПЗ), наряду с основными средствами и нематериальными активами, играют важнейшую роль в хозяйственной деятельности каждого предприятия. С их помощью осуществляется большинство известных на сегодняшний день производственных процессов, и они же служат первостепенной основой для создания конечного продукта, реализуемого организациями. В качестве признаков, характеризующих актив, как МПЗ обычно указываются следующие:

- использование в производственном процессе для обеспечения функциональной деятельности организации;

- срок полезного использования (расходования) для объекта чаще всего не устанавливается свыше одного года;

- конечное назначение объекта может состоять в последующей его перепродаже./13/

Соответственно, к материально-производственным запасам можно отнести готовое сырьё, источники сырья, расходные и строительные материалы, офисные принадлежности и так далее.

Затраты материальных ресурсов преобладают в расходах большинства хозяйственных организаций и требуют особого внимания менеджеров Они разнообразны по содержанию и назначению, местам приобретения и хранения на предприятии, по поставщикам и по потребителям внутри организации. Важно не только своевременно приобрести сырье, материалы, комплектующие изделия, инструменты в достаточном количестве по приемлемым ценам. Необходимо их доставить наиболее экономичным видом транспорта, обеспечить сохранность, рациональность производственного потребления, своевременную доставку к местам использования, учет, утилизацию отходов.

Часть материальных ресурсов может изготовляться или добываться непосредственно на самом предприятии. Частично для этого используют полуфабрикаты и отходы других производств. Многие виды сырья и материалов требуют подготовки к производственному потреблению: сортировки, комплектации, сушки, измельчения и т.п.

Величина материальных затрат слагается из стоимости потребления сырья, материалов, покупных полуфабрикатов, топлива, воды и энергии всех видов, части транспортных, заготовительных и других расходов по их приобретению. При изготовлении продукции она непосредственно относится на издержки производства того отчетного периода, в котором имел место расход материальных ценностей. В состав материальных затрат, как экономического элемента издержек, кроме сырья, основных и вспомогательных материалов, покупных полуфабрикатов, включаются расходы на топливо и энергию, запасные части и другие материалы для ремонта, на содержание и эксплуатацию основных средств, в том числе природоохранного назначения.

По технологическим признакам к сырью относится продукция добывающих отраслей промышленности и сельского хозяйства, образующая материальную основу изделий. Стоимость собственного сырья включает затраты труда на его добычу или производство, а в некоторых случаях и переработку. Расходы на производство или добычу собственного сырья выделяются в управленческом учете как самостоятельное место затрат и центр ответственности.

Основными материалами следует считать предметы труда, которые прошли промышленную переработку и используются для изготовления продукции, вещественно входят в состав ее элементов либо являются необходимым компонентом при производстве.

Вспомогательные материалы не образуют главного вещественного содержания продукции и расходуются для различных производственных и эксплуатационных нужд предприятия.

В затратах на производство стоимость сырья и материалов определяется за вычетом возвратных (используемых и реализуемых на сторону) отходов. В расходы на покупные изделия и полуфабрикаты включают стоимость приобретенных в порядке производственной кооперации изделий (подшипники, электромоторы, приборы, насосы и, т.д.), заготовок и полуфабрикатов, которые затем входят в состав выпускаемой предприятиями продукции. По своему характеру эти издержки воплощают затраты живого и овеществленного труда, имевшего место на других предприятиях. На головных предприятиях тяжелого машиностроения в совокупности затрат на покупные узлы и полуфабрикаты обособляется стоимость комплектующих изделий, не относимых на себестоимость изготовляемой продукции.

В подавляющем большинстве случаев затраты сырья, материалов, покупных полуфабрикатов являются прямыми и пропорциональными объему .производства. Однако если рассматривать совокупную сумму затрат указанных ресурсов для предприятия в целом, часть из них, расходуемая на нужды обслуживания производства и управления, может быть относительно постоянной или частично переменной. Эту часть можно выразить величиной вариатора и считать издержки материальных ресурсов переменными, например на 90—95%.

Расход топлива в планировании и учете затрат подразделяется на следующие виды:

- на технологические цели для литейных, кузнечных, термических и других производственных цехов в соответствии с объемом работ по выпуску продукции;

- для выработки всех видов электрической и тепловой энергии, кислорода, сжатого воздуха, холода и т.п. в энергетических цехах и службах предприятия;

- для нужд заводского транспорта (локомотивов, паровозов, автомобилей, тракторов и т.п.);

- для отопления зданий.

При использовании предприятием топлива своей добычи или заготовки расходы на его производство выделяют в общей сумме затрат комплексной статьей издержек, расходы предприятия по приобретению топлива со стороны учитывают отдельно.

Расход электрической и тепловой энергии является специфической разновидностью производственных издержек. Они не имеют материального содержания и представляют собой особого рода услуги, величину потребления которых можно установить по месту формирования: издержек. Поэтому энергетические затраты относятся на себестоимость отдельных изделий по прямому признаку только тогда, когда непосредственно участвуют в.изготовлении продукции, например при нагреве металла в прокатных, кузнечно-штамповых, прессовых цехах, в сварочных работах, при электролизе, стендовых и контрольных испытаниях двигателей, производстве сжатого воздуха, кислорода и т.п., а во всех остальных случаях они входят в состав комплексных расходов.

При определении себестоимости покупной энергии учитывают кроме ее стоимости по установленным тарифам расходы на трансформацию и передачу цехам и службам для потребления.

**1.2 Методы учета и оценки материально-производственных запасов**

Величина материальных затрат в денежном выражении зависит от количества и стоимости (цены) расхода на единицу потребления.

Количество потребленного сырья и материалов, и других материальных ресурсов определяют одним из трех основных методов:

- метод нарастающего итога. Количество потребленных за отчетный период сырья и материалов определяют в накопительных регистрах, составляемых на основе первичных документов на отпуск материалов, полуфабрикатов и других ценностей в производство (требований, лимитных и заборных карт и т.п.). Количество затрат материальных ресурсов в этом случае будет равно сумме количеств, указанных в первичных документах;

- ретроградный метод. Расход материалов определяется путем обратного счета исходя из объема выпущенной продукции и удельных норм расхода с учетом неизбежных отходов и потерь. Этот метод применяют в производствах с непрерывным потреблением сырья, материалов, топлива и других ресурсов. Широко используется он и при планировании материальных затрат;

- инвентарный метод. Расход сырья и материалов определяется на основе данных инвентаризации остатков сырья и материалов на начало и конец периода: остаток материалов на начало периода суммируется с поступление материалов в течение периода, затем отнимается остаток материалов на конец периода.

Инвентаризацию проводят в местах хранения и потребления ресурсов. При правильно проводимых инвентаризациях остатков сырья и материалов этот метод учета количества их расхода является наиболее точным, но одновременно и самым трудоемким.

В настоящее время учет расхода сырья и материалов представляет собой менее сложную проблему, чем раньше. В большинстве случаев величина материальных затрат мало зависит от индивидуального умения рабочего и целиком определяется производительностью и другими техническими характеристиками оборудования. Можно без особого риска ошибки считать фактическими затратами нормативный расход сырья и материалов на фактическое количество изготовленных полуфабрикатов, незавершенного производства, брака и готовых изделий.

Так же, но в расчете на планируемый объем производства, определяют ожидаемые расходы материальных ресурсов.

Гораздо большее значение в управленческом учете приобрела оценка материальных затрат. Согласно международным стандартам, оценка материальных затрат и запасов сырья и материалов, полуфабрикатов и товаров в местах хранения производится по одному из следующих вариантов или методов: ФИФО, по средним ценам приобретения, твердым учетным ценам, на основе непрерывной (перманентной) переоценки. Все эти методы применяют в управленческом учете.

Метод ФИФО (first in — first out) предполагает, что расход сырья и материалов (отпуск товаров для перепродажи) оценивается в последовательности цен приобретения.

Последовательно применяемые цены могут снижаться или повышаться в зависимости от конъюнктуры спроса и предложения на соответствующие ресурсы. Метод оценки ФИФО считается наиболее приемлемым для управленческого учета, поскольку обеспечивает более объективные данные о затратах на потребленные или реализованные материалы и товары и стоимости неиспользованной части запасов. Поскольку это система учета фактических затрат на приобретение товарно-материальных ценностей, не возникает нереализованных прибылей или убытков в части остатка неиспользованных ресурсов. Поскольку оценка запасов основывается на цене последних по времени приобретения материалов и товаров, она ближе к текущей рыночной стоимости.

Вместе с тем себестоимость продукции, исчисленная на основе цен первых по времени приобретения материалов, не в полной мере соответствует текущим условиям, отстает от них. В период роста цен на сырье и материалы себестоимость продукции занижается, а прибыль завышается. В периоды падения цен (при дефляции) наблюдается обратная картина. Кроме того, из-за необходимости отслеживания цен каждой партии приобретаемых материалов учет становится громоздким. Осложняется и сопоставление себестоимости отдельных заказов, поскольку цена отпускаемых в производство материалов может изменяться от партии к партии даже в пределах одного и того же дня.

Одним из недостатков существующей практики является стремление списывать на затраты расход товарно-материальных ценностей по наиболее высокой цене, чтобы уменьшить налогооблагаемую прибыль. Эта ошибка может привести к тому, что в балансе остаток неиспользованных материалов и непроданных товаров может быть отрицательной величиной, что противоречит здравому смыслу.

Оценка по средним ценам приобретения осуществляется путем умножения количества расхода материалов на средневзвешенные цены в течение периода приобретения с учетом переходящего остатка на его начало.

Оценка по твердым ценам ведется в течение года по заранее установленным ценам и тарифам независимо от текущих цен закупки. Отклонение от этих цен списывают на издержки в конце учетного периода самостоятельной корректирующей статьей расходов сбытовой деятельности организации.

Метод перманентной переоценки (идентификации) заключается в том, что оценка потребляемых материалов осуществляется по текущим рыночным ценам на дату списания. Разница в оценке может рассматриваться как результат деятельности службы логистики (снабжения).

Кроме перечисленных методов оценки материальных затрат законодательство ряда стран (ФРГ, США) разрешает применять цены концерна, т.е. цены продажи этих материальных ресурсов внутри корпорации.

На практике зарубежные фирмы в финансовом и управленческом учете чаще всего применяют для оценки сырья и материалов при их списании на затраты цены приобретения, цены дня и учетные цены. Цена приобретения — это фактическая цена в момент покупки. Цены дня представляют собой цены на материальные ресурсы в день приобретения независимо от времени приобретения. Учетная цена — это средневзвешенная цена закупки сырья, материалов или товаров, которая исчисляется по формуле:

(1.1)



где P— средневзвешенная учетная цена потребителя;

— цена каждой закупки;



— количество каждой закупки.



Пример использования данного метода можно привести в виде нижеследующей таблицы:

Таблица 1.1

**Приобретение материальных ресурсов**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Количество, mi | Цена, | Сумма затрат, mi\*pi |
| Начальное  сальдсальдо | 1000 | 2,00 | 2000 |
| Приход 1 | 500 | 2,20 | 1100 |
| Приход 2 | 800 | 2,40 | 1920 |
| Приход 3 | 700 | 2,30 | 1610 |
| Итого | 3000 |  | 6630 |

Учетная цена составит: Р = 6630 : 3000 = 2,21./3, с.123/

Выбор варианта оценки в рыночном хозяйстве зависит от учетной политики предприятия.

Применение твердых учетных цен позволяет выявить ценовые отклонения и их причины. Оценка материалов по средним ценам обеспечивает большую точность исчисления финансовых результатов по периодам (месяцам, кварталам) в пределах года. Применение метода ФИФО дает возможность регулировать прибыль в пределах года и нескольких смежных лет. В трудные для предприятия периоды выбирают метод, дающий наименьшую стоимость потребленных материалов, в благополучные годы — наибольшую.

В действующей в Российской Федерации практике бухгалтерского учета предприятиям разрешено применение методов ФИФО, средневзвешенной оценки на базе твердых учетных цен и оценки по себестоимости единицы запасов.

В стоимость материальных ценностей, списываемых на статью (элемент) «Материальные затраты», в настоящее время включаются: наценки, надбавки к иене, комиссионные вознаграждения, стоимость услуг товарных бирж (брокеров), таможенные пошлины, транспортно-заготовительные расходы. НДС на приобретаемое сырье, материалы, комплектующие изделия, используемые для производственных целей, не относится на издержки производства и обращения. В стоимость материальных ресурсов включаются также затраты предприятий на приобретение тары и упаковки за вычетом стоимости этой тары по, цене возможного использования.

Материальные затраты при исчислении себестоимости продукции уменьшаются на величину возвратных отходов. Под возвратными отходами понимаются остатки сырья (материалов), полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства товаров (выполнения работ, услуг), частично утратившие потребительные качества исходных ресурсов и в силу этого используемые с повышенными расходами или пониженным выходом продукции, не используемые по прямому назначению.

Не относятся к возвратным отходам остатки ресурсов, которые в соответствии с технологией передаются в другие подразделения в качестве полноценного сырья и материалов для производства других видов товаров, работ, услуг, а также попутная, сопряженная продукция, получаемая в результате осуществления технологического процесса.

Возвратные отходы оцениваются в следующем порядке:

- по пониженной цене исходного материального ресурса или по цене возможного использования, если эти отходы могут быть использованы для основного или вспомогательного производств, но с повышенными расходами;

- по цене реализации, если отходы реализуются на сторону./3, с 124/

В бухгалтерском и налоговом учете к материальным расходам приравниваются расходы на горно-подготовительные работы, рекультивацию земель и иные природоохранные мероприятия, потери от недостачи и порчи при хранении и транспортировке материальных ресурсов в пределах норм естественной убыли, технологические потери при производстве и транспортировке продукции.

В управленческом учете эти затраты при оценке расхода материальных ресурсов во внимание не принимаются.

Важное значение для учета материальных затрат на производство имеет контроль за отпуском сырья и материалов со складов и кладовых. Пол отпуском материалов, топлива и полуфабрикатов на производство понимается выдача этих материальных ценностей непосредственно для изготовления продукции или обслуживания производства. Отпуск указанных ценностей в кладовые цехов и хозяйств следует учитывать не как расход на производство, а как перемещение материальных ценностей.

На важнейшие, дорогостоящие виды материалов устанавливается лимит потребления. Он определяется исходя из утвержденных прогрессивных норм расхода материальных ресурсов и энергии, производственных программ цехов с учетом остатков материалов в цехах на начало планируемого периода.

Отпуск со складов материалов на производство осуществляется только определенным доверенным лицам, имеющим право требовать и получать материальные ценности. Образцы их подписей должны быть сообщены цехами и хозяйствами соответствующему складу. Отпуск по лимитным картам целесообразно производить из одного заранее прикрепленного склада или секции.

Материалы, топливо и полуфабрикаты должны отпускаться в производство по весу, объему, площади или счету в соответствии с нормативами. Сверх лимита материальные ценности выдаются по особому требованию (сигнальной документации) или при наличии письменного разрешения директора, главного инженера или уполномоченных лиц. При замене материала, предусмотренного технологией, другим материалом в первичном документе на замену проставляется номенклатурный номер, наименование и количество того материала, который подлежит отпустить вместо соответствующего.

На каждом предприятии должен быть организован учет и контроль за использованием материалов в цехах и на производствах. Оперативный количественный, учет использования материалов, топлива, полуфабрикатов возлагается на лиц, ответственных за правильное использование материальных ценностей в производстве. Сводный учет и контроль за использованием сырья, материалов, топлива осуществляется системой управленческого учета.

**1.3 Учет отклонения затрат на материалы**

Отклонение затрат на материалы — это разница между фактической величиной прямых материальных затрат и их величиной в гибком бюджете (бюджете нормативных затрат для фактического объема производства). Для вычисления этого отклонения можно использовать следующую формулу:

, (1.2)



где - полное отклонение по материалам, ден. ед.;



- фактический выпуск, ед.;



- нормативные удельные (на единицу выпуска) затраты материалов, ден. ед.;



- фактические полные переменные затраты на материалы, ден. ед./4, с. 347/



Полное отклонение затрат на материалы можно разбить на две составляющие следующим образом:

- отклонение по цене;

- отклонение по количеству.

Отклонение затрат на материалы по цене (отклонение цены материалов) показывает, в какой степени отклонение от гибкого бюджета зависит от разности фактической и нормативной цен на материалы, и рассчитывается по формуле:

, (1.3)



где - отклонение затрат на материалы по цене, ден. ед.;



- нормативная цена единицы материала, ден. ед;



- фактическая цена единицы материала, ден. ед.;



- фактическое количество использованных материалов, нат. ед. (кг, м2, шт. и т.п.).



Если используется несколько видов материалов, отклонение по цене исчисляется по этой же формуле как сумма отклонений по всем видам сырья, материалов и комплектующих.

Необходимость изучения отклонений цены материалов вызвана в первую очередь тем, что благоприятные отклонения по цене могут быть обусловлены не только удачной конъюнктурой и умелыми маркетинговыми ходами службы закупок компаний, но и худшим качеством (и соответственно дешевизной) приобретаемых материалов. Если это так, то благоприятные отклонения по цене могут обернуться неблагоприятными последствиями в других аспектах деятельности компании, в частности неблагоприятными отклонениями по количеству использованного сырья или оттоком потребителей из-за низкого качества производимой продукции.

На практике потребляемые в процессе производства материалы поступают на склад заранее. Если исчислять отклонения не после того, как материалы израсходованы, а по мере их поступления на склад, то это позволит не только контролировать производственный процесс, но и оптимизировать работу склада и отдела снабжения, более эффективно управляя закупками. При этом расчеты пришлось бы вести на основе данных, относящихся к приобретенным материалам, а не потребленным. Это, однако, возможно только в случае не очень большой номенклатуры входящих материалов и использования каждого наименования лишь в одном подразделении.

Отклонение затрат на материалы по количеству их использования (отклонение потребления материалов) показывает, в какой степени совокупное отклонение по материалам от гибкого бюджета зависит от разности между фактическим и нормативным потреблением материалов для выпуска фактического объема продукций и рассчитывается по формуле:

, (1.4)



где - отклонение затрат на материалы по цене, ден. ед.;



- нормативное количество использованных материалов, нат.:ед. (кг, м, шт. и т.п.);



- фактическое количество использованных материалов, нат. ед. (кг, м2, шт. и т.п.);



- нормативная цена единицы материала, ден. ед. ;



Если используется несколько видов материалов, отклонение потребления материалов исчисляется по этой же формуле как сумма отклонений по всем видам сырья, материалов и комплектующих.

Отметим, что в формуле, присутствует именно нормативная цена. В случае применения показателя фактической закупочной цены результат, расчетов включал бы элемент, связанный с разностью фактической и нормативной цен- (т. е. с отклонением по цене на материалы), который «смешивался» бы с элементом, относящимся к разности между фактическим и нормативным количеством потребления материалов.

Отклонение затрат на материалы по количеству их использования может, как и в случае с отклонением по цене, быть следствием не только эффективных действий организации (налаживание экономичного производства), но и с ухудшением качества производимой продукции. В таким случае, в долгосрочной перспективе, потери организации могут составить большую сумму, нежели та, которую ей удалось сэкономить на использовании материалов.

**2. УПРАВЛЕНИЕ ЗАПАСАМИ И МАТЕРИАЛЬНЫМ ХОЗЯЙСТВОМ**

**2.1 Управление запасами**

Важное значение в управленческом учете имеет управление запасами товарно-материальных ценностей. Запасы должны поддерживаться в пределах нормативов, установленных администрацией. Излишние запасы сырья, материалов, инструментов и других аналогичных ценностей ведут к потерям дохода с оборотного капитала, оставленного в запасах, увеличению потерь из-за порчи, устаревания, увеличивают расходы на хранение, страхование. Существует также опасность снижения рыночной стоимости приобретенных с излишним запасом материальных ресурсов, недостаточность запасов чревата возможностями остановки производства, срыва поставок. Уровень запасов сырья и материалов зависит от:

- прогнозных оценок объемов производства;

- возможности пополнения запасов и надежности поставщиков, (особенно нефти, цветных металлов);

- цен на сырье и материалы.

Если они в данный момент ниже обычных, предприятие может закупить их больше, чем требуется для текущих потребностей.

Запасы незавершенного производства зависят в основном от продолжительности производственного цикла, уровень запасов готовой продукции — от конъюнктуры спроса.

Необходимость запасов и их поддержание на заранее заданном уровне вызывают два типа расходов: затраты на содержание запасов (складское хранение) и расходы на пополнение запасов (исполнение заказа на поставку, приобретение запасов вместо израсходованных). Если затраты на содержание единицы запаса (т, шт., м3) обозначить r, то общие расходы на содержание запасов будут:

, (2.1)



где Q - требуемое количество запасов;

r – затраты на содержание единицы запаса.

Расходы на их пополнение при годовом объеме заказа D и затратах на единицу заказа R будут:

, (2.2)



где D – годовой объем заказов;

R – затраты на единицу заказа.

Их сумма, которая отражает общие затраты, связанные с запасами, будет выражаться формулой:

, (2.3)



Если продифференцировать это выражение по Q, получим оптимальное количество величины заказа:

, (2.4)



где - оптимальное количество величины заказа.



Количество запасов, при котором необходимо сделать новый заказ на поставку, определяется по формуле:

, (2.5)



где М — количество товарно-материальных ценностей, используемое ежедневно;

Т3 — время между моментом заказа и поставкой;

— время при расчете страхового запаса.



«Новый подход к проблеме запасов обеспечивает метод «поставка точно в срок» (канбан, «из рук в рот»). В этом случае на предприятии хранится минимальный запас, а поставщики поставляют материалы, полуфабрикаты, детали прямо в цех, точно в срок. В результате высвобождаются значительные средства, сокращаются издержки производства.» /3, с 127/

В управленческом учете должны оперативно фиксироваться отклонения, от сроков и объемов поставок сырья, материалов и комплектующих изделий.

**2.2 Управление материальным хозяйством**

Важное значение для предприятия имеет надлежащая организация складского хозяйства. Материальные ценности представляют собой активы, эквивалентные сумме денежных средств, и потому требуют к себе бережного отношения и контроля за рациональным расходованием. Недостатки в хранении, пренебрежительное отношение к складскому хозяйству могут способствовать мелким и крупным хищениям, порче материалов и как следствие приводить к уменьшению прибылей и даже к убыткам.

Существует три основных варианта организации снабжения и хранения материалов:

- централизованная закупка, хранение и подготовка материальных запасов к потреблению;

- централизованная закупка с доставкой и хранением запасов на разных складах;

- децентрализованное приобретение и хранение материальных запасов в местах их потребления.

Централизованная система позволяет предприятию добиться более, льготных условий поставки, например ценовых скидок; облегчается стандартизация отдельных видов запасов; появляется возможность сосредоточить в одном отделе наиболее квалифицированных специалистов по закупкам того или иного вида ресурсов. Однако создание специализированной централизованной службы снабжения ведет к повышению административных расходов.

Централизованное хранение сырья и материалов экономит штат складского персонала, обеспечивает лучший контроль за использованием ресурсов, облегчает проверку запасов, создает условия для их надлежащей охраны. В то же время централизация хранения запасов сырья и материалов может привести к увеличению транспортных расходов, задержкам в обеспечении материалами удаленных производственных подразделений, создает большой риск потерь при пожаре. Управленческий учет запасов ведется с учетом особенностей каждого варианта закупок и хранения по методу отклонений. Для этого должны быть разработаны нормы запаса и обеспечения потребителей по всем основным видам товарно-материальных ценностей.

Представляет интерес существующая на многих зарубежных фирмах система непрерывной инвентаризации и пополнения запасов. Она состоит в том, что материально ответственное лицо (кладовщик) постоянно (ежедневно, раз в три дня, неделю и т.п.) проверяет наличие закрепленных за ним ценностей, сверяя его с данными картотеки или регистров компьютерного учета. Этим достигается детальная и надежная проверка фактического наличия запасов, экономится время и расходы на проведение инвентаризаций, облегчается работа поставщика по контролю за своевременным пополнением запасов. Расхождения между учетными данными легко обнаруживаются и локализуются, что во многих случаях позволяет предотвратить их появление в будущем.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

В заключение можно сказать, что от правильности организации учета и оценки материально-производственных запасов напрямую зависят основные финансовые показатели деятельности организации и, прежде всего, чистая прибыль.

По данной работе можно сделать следующие выводы:

Затраты материальных ресурсов преобладают в расходах большинства хозяйственных организаций. К материально-производственным запасам можно отнести:

- сырье;

- материалы;

- топливо;

- расходные и строительные материалы,

- офисные принадлежности и так далее.

Материалы также можно подразделить на основные и вспомогательные.

Количество потребленного сырья и материалов, и других материальных ресурсов определяют одним из трех основных методов:

- ретроградный метод;

- инвентарный метод.

Согласно международным стандартам, оценка материальных затрат и запасов сырья и материалов, полуфабрикатов и товаров в местах хранения производится по одному из семи вариантов или методов:

- ФИФО;

- по средним ценам приобретения;

- по твердым учетным ценам;

- на основе непрерывной (перманентной) переоценки.

Отклонение затрат на материалы — это разница между фактической величиной прямых материальных затрат и их величиной в бюджете нормативных затрат для фактического объема производства.

Полное отклонение затрат на материалы можно разбить на две составляющие следующим образом:

- отклонение по цене;

- отклонение по количеству.

Управление запасами несет в себе функцию формирования объемов и структуры запасов исходя из требований сложившейся ситуации. Уровень запасов сырья и материалов зависит от:

- прогнозных оценок объемов производства;

- возможности пополнения запасов и надежности поставщиков, (особенно нефти, цветных металлов);

- цен на сырье и материалы.

Существует три основных варианта организации снабжения и хранения материалов:

- централизованная закупка, хранение и подготовка материальных запасов к потреблению;

- централизованная закупка с доставкой и хранением запасов на разных складах;

- децентрализованное приобретение и хранение материальных запасов в местах их потребления.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1.ФЗ «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 № 129-ФЗ (в ред. от 23.11.2009)

2.Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) (утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 9 июня 2001 г. N 44н) (в ред. от 26.03.2007)

3.План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкция по его применению, утвержденный приказом Минфина РФ от 18.09.2006 г. № 115н, 116н

4.Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. для вузов. – М: Экономистъ, 2004. – 618 с.

5.Волкова О.Н. Управленческий учет: учеб. М.: - ТК Велби, Изд-во Проспект, 2008. – 472 с.

6.Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. 2-е изд., доп. и пер. – М.: Омега-Л; Высш. шк., 2003 – 528 с.

7.Рыбакова О.В. Бухгалтерский управленческий учет и планирование. – М.: Финансы и статистика, 2005. – 464 с.

8.Кондакова Н.П., Иванова М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, 2003. – 368 с.

9.Управленческий учет: Учебное пособие/ Под редакцией А.Д. Шеремента. 2-е изд., испр. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002 – 512 с.

10.Керимов В.Э. Управленческий учет: Учебник. – 4-е изд., изм. и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2005. – 460 с.

11.Керимов В.Э. Управленческий учет: Учебник. – М.: Издательско-книготорговый центр «Маркетинг», 2001. – 268 с.

12.Друри К. Управленческий учет и производственный учет: Пер. с англ. Учебник. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002.

13.Осипенкова О.Ю. Управленческий учет. М.: Экзамен, 2002.

14.http://www.klerk.ru