# Учет и анализ материально-производственных запасов организации

Министерство образования Российской Федерации

Магнитогорский государственный технический университет им .Г.И .Носова

Кафедра экономики и финансов предприятия

Дипломная работа

На тему:

Учет и анализ материально-производственных запасов организации ЗАО “Механоремонтный комплекс”

Выполнила

Ст. гр. БУ-01: Танаева О.С.

Проверил

Руководитель

Дипломной работы Харитонова Н.А.

Магнитогорск,

2002 г.

Содержание

Стр.

[ВВЕДЕНИЕ 5](#__RefHeading__1732_672142781)

[1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ ЗАО «МРК» 6](#__RefHeading__1734_672142781)

[2. АНАЛИЗ ДИНАМИКИ ОСНОВНЫХ ТЕХНИКО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЗАО «МРК» ЗА 2001-02 ГГ 12](#__RefHeading__1736_672142781)

[3. МАТЕРИАЛЬНО ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ ОРГАНИЗАЦИИ, КАК ВАЖНЕЙШИЙ ФАКТОР ЭКОНОМИКИ ПРЕДПРИЯТИЯ ЗАО «МРК» 19](#__RefHeading__1738_672142781)

[3.1. Экономическая сущность материально производственных запасов, их роль, значение и задачи учета 19](#__RefHeading__1740_672142781)

[3.2. Классификация материально-производственных запасов ЗАО «МРК» 20](#__RefHeading__1742_672142781)

[3.3. Оценка материально-производственных запасов ЗАО «МРК» 25](#__RefHeading__1744_672142781)

[4. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАПАСОВ ЗАО «МРК» 30](#__RefHeading__1746_672142781)

[4.1. Учет поступления материальных ценностей 30](#__RefHeading__1748_672142781)

[4.2. Учет использования материальных ценностей в производственном процессе ЗАО «МРК» 36](#__RefHeading__1750_672142781)

[4.3. Инвентаризация материально-производственных запасов организации ЗАО «МРК» 41](#__RefHeading__1752_672142781)

[5. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ ПРЕДПРИЯТИЯ ЗАО «МРК» 47](#__RefHeading__1754_672142781)

[5.1. Задачи анализа, источники информации 47](#__RefHeading__1756_672142781)

[5.2. Анализ выполнения плана материально-технического снабжения и обеспеченности материальными ресурсами ЗАО «МРК» 47](#__RefHeading__1758_672142781)

[5.3. Анализ использования материальных ресурсов ЗАО «МРК» 52](#__RefHeading__1760_672142781)

[5.4. Нормирование материально производственных запасов предприятия ЗАО «МРК» 56](#__RefHeading__1762_672142781)

[5.5. Расчет сверхнормативных остатков материально-производственных запасов и эффект от приведения их к нормам на предприятии ЗАО «МРК» 60](#__RefHeading__1764_672142781)

[ЗАКЛЮЧЕНИЕ 66](#__RefHeading__1766_672142781)

[СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ 69](#__RefHeading__1768_672142781)

# ВВЕДЕНИЕ

Запасы представляют собой один из важнейших факторов обеспечения постоянства и непрерывности воспроизводства. Эту важную роль играют все составные части совокупного материального запаса, в том числе товарно-материальные ценности, находящиеся у предприятия отраслей обращения.

Общепринятым является отнесение продуктов труда к товарным запасам предприятия от момента их поступления на склад предприятия до момента погрузки на транспортные средства для отправки или непосредственной передачи потребителям.

Непрерывность производства требует, чтобы постоянно находилось на складах достаточное количество сырья и материалов, для полного удовлетворения потребностей производства в любой момент их использования. Поэтому необходимость бесперебойного снабжения производства в условиях непрерывности спроса и дискретности поставок, обуславливает создание на предприятиях материальных запасов, то есть товарно-материальных ценностей.

Несмотря на то, что сейчас идёт тенденция ускорения оборачиваемости товарно-материальных ценностей на предприятии, а, следовательно, и снижение размеров их запасов, вплоть до работы с колёс, товарно-материальные ценности по-прежнему занимают главную роль в обеспечении предприятия нормальными ритмичными условиями работы.

Их всестороннее изучение и правильное понимание сущности запасов товарно-материальных ценностей, их значения и роли в экономике предприятий и объединений, стоит в ряду важнейших проблем по экономии и рациональному использованию материальных ценностей страны и задач по совершенствованию материально-технического снабжения всех предприятий страны.

Целью дипломной работы является всестороннее изучение ТМЦ организации ЗАО «Механоремонтный комплекс», выявление недостатков в учете и использовании запасов предприятия. Произведен расчет плановых нормативов ТМЦ, необходимых организации для осуществления бесперебойного технологического процесса, и сравнение их с фактическими остатками. Предложены мероприятия по устранению выявленных недостатков.

# 1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ ЗАО «МРК»

Закрытое акционерное общество «Механоремонтный комплекс» - ЗАО «МРК» является дочерним предприятием ОАО «Магнитогорский металлургический комбинат». Уставный капитал ЗАО «МРК» - 500 тыс. руб. Доля ОАО «ММК» в уставном капитале ЗАО «МРК» - 100%.

Образование комплекса было вызвано необходимостью объединения служб, осуществляющих ремонты оборудования ОАО «ММК». С июня 2000 года начался перевод производственного персонала дочерних предприятий занятых этой деятельностью на промышленной площадке комбината, выполнение производственной программы - с июля 2000 года. К концу 2000 года переведены в состав ЗАО «МРК» работники ЗАО «МАРС», ЗАО «Металлургремонт-2», ЗАО «Металлургремонт-3», ЗАО «Механоремонт-4».

Механоремонтный комплекс сегодня - это комплекс ремонтных подразделений, оснащенных специальным оборудованием для восстановления оборудования домен, аглофабрик, прокатных станов, кислородно-конвертерных цехов, машин металлургических заводов. В состав ЗАО «МРК» входят следующие структурные подразделения:

- фасонно-литейный цех;

- цех изложниц;

- цех металлоконструкций;

- цех машиностроительной продукции;

- основной механический цех;

- цехи ремонта металлургического оборудования (ЦРМО, ЦРМО-1, ЦРМО-2.ЦРМО-3, ЦРМО-7, ЦРМО-8);

- центральная техническая лаборатория;

- управление.

Имеется собственная служба технического контроля (ОТК).

Для своей производственной деятельности ЗАО «МРК» арендует основные средства у ЗАО «Механоремонт». Среднемесячная арендная плата составляет около 3,0 млн. рублей.

Общая численность трудящихся комплекса на 1 июля 2002 года составила 6100 человек.

Производственные возможности механоремонтного комплекса позволяют производить ежегодно:

• стального фасонного литья - 127,4 тыс. тонн

• чугунного фасонного литья - 17,9 тыс. тонн

• поковок прессовых и молотовых - 8,1 тыс. тонн

• штамповок - 5,3 тыс. тонн

• металлоконструкций - 12,3 тыс. тонн

• механообработанных изделий — 38,7 тыс. тонн

• услуг механоремонтных цехов на сумму 250,0 млн. рублей.

В денежном выражении общегодовой объем производства и оказываемых услуг составляет 1322,0 млн. рублей.

В составе заготовительных цехов - два литейных, общей производительностью около 55000 тонн литья в год. Большая доля литья приходится на сменное оборудование для нужд ОАО «ММК» - изложницы и поддоны, чаши и мульды, также освоено производство тюбингов, валков, художественное литье.

Стальные кованные и штамповочные заготовки для ремонтных нужд изготавливает кузнечно-прессовое отделение в составе основного механического цеха, производительность которого около 28000 тонн в год. Осуществляется постепенный переход с технологии ковки на штамповку, повышение в производстве удельного веса штамповочных изделий.

Различного рода металлоконструкции, предназначенные для ремонтных нужд ОАО «ММК», изготавливаются в цехе металлоконструкций с производительностью 12000 тонн в год.

Металлообрабатывающие цеха оснащены различными видами металлорежущего оборудования. Самый крупный из них основной механический имеет в своем распоряжении оборудование для обработки крупногабаритных и крупнотоннажных изделий, кроме того, каждый металлообрабатывающий цех имеет участки универсальных полуавтоматических станков и станков с числовым программным управлением. В состав ЦМП входит участок электроэрозионных станков для изготовления штамповочной оснастки, созданы специализированные участки по упрочению деталей термической обработкой, наплавкой различными сплавами, плазменным напылением. В целом ЗАО «МРК» за 2001 год и первое полугодие 2002 года освоило и внедрило более 35 видов новой продукции (табл. 1.1).

Специалисты ЦТЛ осуществляют разработку, внедрение и контроль технологических процессов изготовления деталей и изделий. Большую работу проводят специалисты лаборатории по совершенствованию существующих технологий, уменьшению брака. Улучшению потребительских свойств изделий.

У завода существуют долговременные деловые связи с ОАО «Норильскникель», с Челябинским, Нижне-Тагильским, Кузнецким меткомбинатами, металлургическими заводами в городах Белорецк, Сатка, Ижевск, Санкт-Петербург, Аша, Серов, предприятиями оборонной промышленности. Кроме того, по договорам завод поставляет сменное оборудование, литье и запасные части в Германию, Польшу и Венгрию. В течении нескольких лет на основе договоров завод осуществляет поставку в Италию высокопрочного литья, получая взамен технологическое оборудование для совершенствования своего производства.

Таблица 1.1

НОМЕНКЛАТУРА

НОВЫХ ВИДОВ ПРОДУКЦИИ, ОСВОЕННЫХ В ЦЕХАХ ЗАО "МРК" В 2001-02 ГОДАХ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п\п | Наименование | Цеха исполнители |
| I. ОСВОЕНИЕ НОВЫХ ВИДОВ ПРОДУКЦИИ В СВЯЗИ С РЕКОНСТРУКЦИЕЙ ЦЕХОВ ОАО "ММК" |
| ИДП |
| 1.1. | Засыпной аппарат шахтной печи | ОМЦ, ЦРМО-1 |
| ЛПЦ-5 |
| 1.2. | Секции кислотной ванны (17тн.) | ЦМК, ЦРМО-2 |
| ККЦ |
| 1.3. | Кристаллизатор МНЛЗ-3 | ЦРМО-3 |
| 1.4. | Роликовая секция № 1 МНЛЗ-3 | ЦРМО-3 |
| 1.5. | Роликовая секция № 2 МНЛЗ-3 | ЦРМО-3 |
| 1.6. | Роликовая секция № 3 МНЛЗ-3 | ЦРМО-3 |
| 1.7. | Роликовая секция № 4 МНЛЗ-3 | ЦРМО-3 |
| 1.8. | Роликовая секция № 5 МНЛЗ-3 | ЦРМО-3 |
| 1.9. | Роликовая секция № 6 МНЛЗ-3 | ЦРМО-3 |
| 1.10. | Роликовая секция № 7 МНЛЗ-3 | ЦРМО-3 |
| 1.11. | 4-х роликовый блок приводной МНЛЗ-3 | ЦРМО-3 |
| 1.12. | 4-х роликовый блок неприводной МНЛЗ | ЦРМО-3 |
| 1.13. | Тянущая клеть | ЦРМО-3 |
| ЦПКП |
| 1.14. | Вилки миксеровоза | КПО, ЦМК, ОМЦ |
| 1.14а. | Миксер | ЦМК, КПО, ОМЦ, ФЛЦ |
| ЦПВ |
| 1.15. | Штыревой упор для перевозки рулонов | ЦМК |
| НЕСТАНДАРТНОЕ ОБОРУДОВАНИЕ: |
| для ККЦ |
| 1.16. | Устройство для заведения затравки МНЛЗ-3 | СЛЦ, ОМЦ |
| 1.17. | Строп МНЛЗ-3 | КПО, ОМЦ |
| 1.18. | Платики на стенд кантовки рол. секций № 3,4,5,6,7, МНЛЗ-3 | КПО, ЦРМО-3 |
| 1.19. | Шаблон № 5Н, 6Н, 7Н для контроля секций № 3,4,5,6,7 МНЛЗ-3 | ЦРМО-3 |
| 1.20. | Шаблон радиусный для контроля секций № 3,4,5,6,7 МНЛЗ-3 | ЦРМО-3 |
| 1.21. | Шаблон 38…43 R (секция № 7) | ЦРМО-3 |
| 1.22. | Шаблон 3Н | ЦРМО-3 |
| 1.23. | Шаблон 32…37 R (секция № 6) | ЦРМО-3 |
| 1.24. | Шаблон № 4Н | ЦРМО-3 |
| 1.25. | Стенд для сборки и разборки роликов МНЛЗ-3 | ЦМК, КПО, ЦРМО-2, ЧЛО, СЛО |
| 1.26. | Стенд для кантовки секций № 5,6,7 МНЛЗ-3 | ЦМК, ЦРМО-3, КПО, ЧЛО |
| 1.27. | Стенд для настраивания секций № 5,6,7 МНЛЗ-3 | ЦРМО-2, СЛО, ЦМК, ЦРМО-3 |
| 1.28. | Стенд для настраивания секций № 3,4 МНЛЗ-3 | КПО, ЦРМО-3, ЦМК, ЧЛО |

Продолжение табл. 1.1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п\п | Наименование | Цеха исполнители |
| 1.29. | Стенд настройки тянущей клети МНЛЗ-3 | КПО, ЦМК, ЧЛО, СЛО, Мод., Цв.отд., ЦРМО-3 |
| 1.30. | Траверса технологическая МНЛЗ-3 | ЦМК, КПО, ЧЛО, ЦРМО-3 |
| 1.31. | Траверса технологическая МНЛЗ-3 | ЦМК, ЧЛО, ЦРМО-3 |
| 1.32. | Стенд для настройки 4-х роликовых блоков МНЛЗ-3 | КПО, ЦРМО-2, ЦРМО-3 |
| 1.33. | К\шестерня (ТОЛ-2) | КПО, ОМЦ |
| 1.34. | Шестеренный вал (ТОЛ-2) | КПО, ОМЦ |
| 1.35. | Барабан (ТОЛ-2) | КПО, ОМЦ |
| 1.36. | Каретка, поддон | ЦРМО-2 |
| 1.37. | Рама опорная в сборе | ОМЦ |
| для ИДП |
| 1.38. | Барабан (вращ.печь № 4,5) | КПО, ОМЦ, ЦМК |
| для ГОП |
| 1.39. | Агломашина № 9 | ЦМК, ОМЦ |
| 1.40. | Вал агломаш. №9 | КПО, ОМЦ |
| 1.41. | Балка агломаш. № 9 | Мод. ФЛЦ |
| 1.42. | Пластины агломаш. № 9 | ОМЦ |
| для ЛПЦ-5 |
| 1.43. | Контейнер | ОМЦ |
| для ЛПЦ-6 |
| 1.44. | Боксы, агрегат оцинкован. | ЦМК |
| II. ИЗГОТОВЛЕНИЕ ОБОРУДОВАНИЯ В СВЯЗИ С ВНЕДРЕНИЕМ НОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В ЦЕХАХ ОАО "ММК" |
| ККЦ |
| 2.1. | Машины поперечной порезки заготовок | ОМЦ |
| ЛПЦ-4 |
| 2.2. | Отбойник техники отгибателя АПР-1 | ЦМК |
| 2.3. | Гидроцилиндр тележки отгибателя АПР-1 | КПО, Цв.отд., ЦРМО-2 |
| 2.4. | Опоры тележки отгибателя АПР-1 | Цв.отд., ЦРМО-2 |
| 2.5. | Узел скребка тележки отгибателя АПР-1 | КПО, Цв.отд., ОМЦ |
| 2.6. | Рычаг тележки отгибателя АПР-1 | ЦМК, ОМЦ |
| 2.7. | Бочка ролика листоукладчика АПР-1 | КПО, ОМЦ |
| 2.8. | Корпус редуктора, привод гильотины АПР-1 | ЦМК, ОМЦ |
| 2.9. | Ножи кромкокрошительных ножниц | КПО, ОМЦ, ЦМП |
| СПЦ ст.300-3 "КОКС" |
| 2.10. | Ножи, ножницы 1,2,3 | КПО, ОМЦ |
| 2.11. | Ролики приваловой арматуры | ОМЦ |
| 2.12. | Вводные и выводные проводки блоков 290,370 | ОМЦ |
| 2.13. | Детали клетей блока 290 | КПО, ОМЦ |
| 2.14. | Детали клетей блока 370 | КПО, ОМЦ |
| 2.15. | Ролик окалиноломателя | ВТО, ЦРМО-2 |
| 2.16. | Привод клети "45" | КПО, ОМЦ |
| 2.17. | Бочки печных роликов Ф337, Ф400 | Мод., СЛО, ЦРМО-2 |
| 2.18. | Приспособление для разборки-сборки подшип. Узлов | ЦРМО-2 |
| 2.19. | Крепление рабочих шайб бл. 370, 290 | КПО, ЦРМО-2 |
| 2.20. | Приспособление, оснастка для пресса | КПО, ОМЦ |
| 2.21. | Крепеж блоков 290, 370, 500 | ЦМП, ЦРМО-2 |
| 2.22. | Роликовые проводки бл. 290,370 | ЦМП |

Продолжение табл. 1.1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п\п | Наименование | Цеха исполнители |
| 2.23. | Ремонт узлов конич.шестерен. бл. 290,370 | ЦРМО-2 |
| 2.24. | Бандаж Ф469х90 | Мод., ЦМК, ВТО, ОМЦ, ЦРМО-2 |
| 2.25 | Бандаж Ф461х90 | \_"\_ |
| 2.26. | Бандаж Ф459х90 | \_"\_ |
| 2.27. | Ролик окалиноломателя | Цех изложниц, ВТО, ЦРМО-2 |
| 2.28. | Валок Ф495х200 (чуг.) КОКС | Мод., ц.изл., ЦМК, ВТО, ЦРМО-2, ОМЦ |
| 2.29. | Валок Ф495х200 (чуг.) КОКС | \_"\_ |
| СПЦ |
| 2.30. | Валк Ф345х900-150 ХНМ | ФЛЦ, ц.изл. |
| 2.31. | Валок Ф445х760-150ХНМ | ФЛЦ, ц.изл. |
| 2.32. | Валок Ф595х965-150ХНМ | ФЛЦ, ц.изл. |
| 2.33. | Валок Ф385х760-150ХНМ | ФЛЦ, ц.изл. |
| 2.34. | Валок Ф700х2500 лист. чуг. | ФЛЦ, ц.изл. |
| III. ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ НА СТОРОНУ |
| Экспорт |
| 3.1. | Плита футеровочная | ЦМК, ЦРМО-2 |
| 3.2. | Плита футеровочная | Мод., ФЛЦ |
| 3.3. | Рейтера | Мод., ФЛЦ |
| Казахстан |
| 3.4. | Холодильники д.п. | Мод., ФЛЦ, ЦРМО-0, ЦРМО-1, КПО |
| "Техдеталь" |
| 3.5. | Холодильники д.п. | Мод., ФЛЦ, ЦРМО-0, ЦРМО-1, КПО |
| Лиепая |
| 3.6. | Рама шибера | Мод., ФЛЦ, ОМЦ |
| "Торговый дом РМЗ" |
| 3.7. | Пластины транспортные | Мод., ФЛЦ |
| 3.8. | Горловина конвертера | ЦМК |
| 3.9. | Пробки | Мод.ФЛЦ, ЦРМО-2, ЦРМО-1, ЦРМО-2 |
| 3.10. | Шкивы | КПО, ЦРМО-0, ЦРМО-1 |
| 3.11. | Ковш V=5м.3 | Мод.ФЛЦ |
| 3.12. | Вал сгустителя | ЦМК, ЦРМО-2 |
| 3.13. | Муфта вала сгустителя | ЦМК, КПО, ЦРМО-2 |
| 3.14. | Втулка вкладыша | КПО, ОМЦ, ЦРМО-0, ЦРМО-1 |
| 3.15. | Ковш КШШ 10.8м.3 | Мод.ФЛЦ |
| 3.16. | Колосники | Мод.ФЛЦ |
| 3.17. | Изложница Н=320 | Мод.ФЛЦ |
| Машпром |
| 3.18. | Груз | Мод.ФЛЦ |
| Златоуст |
| 3.19. | Изложица | Цех изложниц |
| ЧГПЗ |
| 3.20. | Рейки | КПО |
| Петросталь |
| 3.21. | Изложница 354-24 | Цех изложниц |
| Трест "Магнитострой" |
| 3.22. | Клинья гидромолота | КПО, ОМЦ |
| 3.23. | Труба питателя | ЦМК |

Окончание табл. 1.1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п\п | Наименование | Цеха исполнители |

 |
| Стройкомплекс |
| 3.24. | Ковш | ЦМК |
| Филиал школы-интерната № 4 |
| 3.25. | Детская спортплощадка | ЦРМО-2 |
| Микрорайон № 131 |
| 3.26. | Детское оборудование (малые архитектурные формы) | ЦРМО-2 |
| Абзаково |
| 3.27. | Горнолыжный центр | ЦРМО-2 |
| 3.28. | Отсекатель подвесов | ЦРМО-2 |
| IV. ПРОИЗВОДСТВО НЕСТАНДАРТНОГО ОБОРУДОВАНИЯ ПО ЗАО "МРК" |
| Цех изложниц |
| 4.1. | Ванна для заправки подины эл.печи ДСП-12 (машина заправочная, растворный узел и стенд) | ЦРМО-2, ЦРМО-1 |
| ФЛЦ |
| 4.2. | Механизированная линия в цветнолитейном отделении для изготовления мелкого чугунного литья (экспорт) | КПО, ЦМК, ЦРМО-2 |
| 4.3. | Подвесной конвейер для окраски и сушки на участке обрубки ЧЛО (экспорт) | КПО, ЦМК, ОМЦ, ЦРМО-2 |
| 4.4. | Сушильная камера (сушило рециркул.) для сушки изделий на участке обрубки в ЧЛО | КПО, ЦМК, ЦМП, ОМЦ, ЦРМО-2 |
| Цех изложниц |
| 4.5. | Абразивно-обдирочный станок для обдирки литых валков | КПО, ОМЦ, Мод.СЛО, ЦРМО-2, ЦМК |
| ЦРМО-3 |
| 4.6. | Новая термическая печь с выкатным подом для т.о. роликов МНЛЗ | Мол.ЧЛО, СЛО, КПО, ЦМК, ЦРМО-3 |
| 4.7. | Приспособление для обработки б\у листовых кокилей | Мод.СЛО, КПО, ОМЦ |
| 4.8. | Приспособление для обработки сортовых кокилей | КПО, ОМЦ, ЦРМО-2 |

Целью создания ЗАО «МРК» являлось объединение всех ремонтных служб, обслуживающих ОАО «ММК», и как следствие ОАО «ММК» получило хорошо организованную ремонтную службу, в лице ЗАО «МРК».

На предприятии ЗАО «МРК» постоянно ведется реконструкция устаревшего оборудования, освоение новых технологий, строятся объекты капитального строительства, ведутся мероприятия по улучшению качества выпускаемой продукции.

# 2. АНАЛИЗ ДИНАМИКИ ОСНОВНЫХ ТЕХНИКО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЗАО «МРК» ЗА 2001-02 ГГ

Более 50 % в структуре валового выпуска продукции по заводу составляет производство трёх цехов (табл. 2.1):

- ФЛЦ выпустил продукции на 380 675,5 тыс. руб., что составляет 19,0 % от общего выпуска по заводу;

- цех изложниц выпустил продукции на 358 642,3 тыс. руб., что составляет 17,9 % от общего выпуска по заводу;

- ОМЦ выпустил продукции на 286 175,9 тыс. руб., что составляет 14,3 % от общего выпуска по заводу.

Таблица 2.1

Структура производства по цехам ЗАО "МРК" за 2001 год и 1-ое полугодие 2002 года

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №№ пп | Наименование цеха | Валовый выпуск в 1-ом полугодии 2001г.,т.р. | Уд.вес,% | Валовый выпуск во 2-ом полугодии 2001г.,т.р. | Уд.вес,% | Валовый выпуск в 1-ом полугодии 2002г.,т.р. | Уд.вес,% | Итого: | Уд.вес,% |
| 1 | Ф Л Ц | 122 183.9 | 18.7 | 125 117.8 | 18.7 | 133 373.8 | 19.6 | 380 675.5 | 19.0 |
| 2 | Цех изложниц | 132 289.4 | 20.2 | 116 610.0 | 17.5 | 109 742.9 | 16.1 | 358 642.3 | 17.9 |
| 3 | О М Ц | 100 578.8 | 15.4 | 93 257.3 | 14.0 | 92 339.8 | 13.6 | 286 175.9 | 14.3 |
| 4 | Ц М К | 32 245.9 | 4.9 | 36 691.2 | 5.5 | 38 472.0 | 5.6 | 107 409.1 | 5.4 |
| 5 | Ц Р М О - 0 | 36 934.1 | 5.6 | 46 235.4 | 6.9 | 38 362.3 | 5.6 | 121 531.8 | 6.1 |
| 6 | Ц Р М О - 1 | 38 889.9 | 5.9 | 40 709.9 | 6.1 | 38 987.3 | 5.7 | 118 587.0 | 5.9 |
| 7 | Ц Р М О - 2 | 33 813.3 | 5.2 | 37 016.1 | 5.5 | 34 556.9 | 5.1 | 105 386.3 | 5.3 |
| 8 | Ц Р М О - 3 | 53 672.5 | 8.2 | 56 383.0 | 8.4 | 71 310.7 | 10.5 | 181 366.2 | 9.1 |
| 9 | Ц Р М О - 7 | 18 399.7 | 2.8 | 22 144.5 | 3.3 | 23 094.8 | 3.4 | 63 639.0 | 3.2 |
| 10 | Ц Р М О - 8 | 45 760.9 | 7.0 | 51 556.3 | 7.7 | 42 753.2 | 6.3 | 140 070.4 | 7.0 |
| 11 | Ц М П | 27 122.8 | 4.1 | 27 298.9 | 4.1 | 43 812.9 | 6.4 | 98 234.6 | 4.9 |
| 12 | Ц Т Л | 12 756.8 | 1.9 | 14 505.8 | 2.2 | 14 526.0 | 2.1 | 41 788.6 | 2.1 |
|  | ИТОГО по заводу | 654 648.0 | 100 | 667 526.1 | 100 | 681 332.7 | 100 | 2 003 506.8 | 100 |

Рис. 2.1

За 2001 год и 1-ое полугодие 2002 года заводом произведено товарной продукции на 1 575 578,5 тыс. руб. Из них 46,1% от общей суммы (727 079,6 тыс. руб.) было произведено тремя цехами (табл. 2.2):

- цехом изложниц - на 298 183,3 тыс. руб. или 18,9%;

- ФЛЦ - на 237 686,3 тыс. руб. или 15,1 %;

- ОМЦ - на 191 210,0 тыс. руб. или 12,1 %.

Таблица 2.2

Структура товарного производства по цехам ЗАО "МРК" за 2001 год и 1-ое полугодие 2002 года

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №№ пп | Наименование цеха | Товарный выпуск в 1-ом полугодии 2001г., т.р. | Уд.вес,% | Товарный выпуск во 2-ом полугодии 2001г., т.р. | Уд.вес,% | Товарный выпуск в 1-ом полугодии 2002г., т.р. | Уд.вес,% | Итого: | Уд.вес,% |
| 1 | Ф Л Ц | 80 550.3 | 16.0 | 73 906.4 | 14.0 | 83 229.6 | 15.3 | 237 686.3 | 15.1 |
| 2 | Цех изложниц | 106 435.9 | 21.1 | 95 295.6 | 18.1 | 96 451.8 | 17.7 | 298 183.3 | 18.9 |
| 3 | О М Ц | 62 382.1 | 12.4 | 68 662.8 | 13.0 | 60 165.1 | 11.1 | 191 210.0 | 12.1 |
| 4 | Ц М К | 24 169.7 | 4.8 | 28 284.7 | 5.4 | 28 235.6 | 5.2 | 80 690.0 | 5.1 |
| 5 | Ц Р М О – 0 | 34 656.3 | 6.9 | 44 576.7 | 8.5 | 37 044.3 | 6.8 | 116 277.3 | 7.4 |
| 6 | Ц Р М О – 1 | 38 149.8 | 7.6 | 39 619.2 | 7.5 | 37 995.3 | 7.0 | 115 764.3 | 7.3 |
| 7 | Ц Р М О – 2 | 22 888.7 | 4.5 | 29 617.3 | 5.6 | 29 186.3 | 5.4 | 81 692.3 | 5.2 |
| 8 | Ц Р М О – 3 | 53 214.2 | 10.6 | 56 206.6 | 10.7 | 70 984.9 | 13.0 | 180 405.7 | 11.5 |
| 9 | Ц Р М О – 7 | 17 275.8 | 3.4 | 20 885.0 | 4.0 | 21 526.8 | 4.0 | 59 687.6 | 3.8 |
| 10 | Ц Р М О – 8 | 44 898.1 | 8.9 | 51 112.3 | 9.7 | 41 998.5 | 7.7 | 138 008.9 | 8.8 |
| 12 | Ц М П | 18 629.3 | 3.7 | 18 804.3 | 3.6 | 36 829.0 | 6.8 | 74 262.6 | 4.7 |
| 13 | Ц Т Л | 398.0 | 0.1 | 554.7 | 0.1 | 757.5 | 0.1 | 1 710.2 | 0.1 |
|  | ИТОГО по заводу | 503 648.2 | 100 | 527 525.6 | 100 | 544 404.7 | 100 | 1 575 578.5 | 100 |

Рис 2.2

За 2001 год и 1-ое полугодие 2002 года заводом продукции на 1 569 420,3 тыс. руб. Из них на 722 441,9 тыс. руб., что составляет около 46 % от общей суммы, было реализовано тремя цехами (табл. 2.3):

- цехом изложниц - на 295 530,3 тыс. руб. или 18,8%;

- ФЛЦ - на 235 912,9 тыс. руб. или 15 %;

- ОМЦ - на 190 998,9 тыс. руб. или 12,2 %.

Таблица 2.3

Структура реализованной продукции по цехам ЗАО "МРК" за 2001 год и 1-ое полугодие 2002 года

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №№ пп | Наименование цеха | Реализация в 1-ом полугодии 2001г.,т.р. | Уд.вес,% | Реализация во 2-ом полугодии 2001г.,т.р. | Уд.вес,% | Реализация в 1-ом полугодии 2002г.,т.р. | Уд.вес,% | Итого: | Уд.вес,% |
| 1 | Ф Л Ц | 76 489.3 | 15.4 | 77 020.0 | 14.6 | 82 403.6 | 15.1 | 235 912.9 | 15.0 |
| 2 | Цех изложниц | 106 679.6 | 21.5 | 91 590.7 | 17.4 | 97 259.7 | 17.8 | 295 530.0 | 18.8 |
| 3 | О М Ц | 60 249.2 | 12.1 | 68 236.3 | 12.9 | 62 513.4 | 11.5 | 190 998.9 | 12.2 |
| 4 | Ц М К | 24 308.8 | 4.9 | 28 186.2 | 5.3 | 28 044.9 | 5.1 | 80 539.9 | 5.1 |
| 5 | Ц Р М О – 0 | 34 656.3 | 7.0 | 44 576.7 | 8.4 | 37 043.8 | 6.8 | 116 276.8 | 7.4 |
| 6 | Ц Р М О – 1 | 38 149.8 | 7.7 | 39 619.2 | 7.5 | 37 985.1 | 7.0 | 115 754.1 | 7.4 |
| 7 | Ц Р М О – 2 | 21 557.5 | 4.3 | 30 652.6 | 5.8 | 29 772.9 | 5.5 | 81 983.0 | 5.2 |
| 8 | Ц Р М О – 3 | 52 804.4 | 10.6 | 56 514.4 | 10.7 | 70 818.1 | 13.0 | 180 136.9 | 11.5 |
| 9 | Ц Р М О – 7 | 17 275.8 | 3.5 | 20 885.0 | 4.0 | 21 526.9 | 3.9 | 59 687.7 | 3.8 |
| 10 | Ц Р М О – 8 | 44 898.1 | 9.1 | 51 112.3 | 9.7 | 41 998.4 | 7.7 | 138 008.8 | 8.8 |
| 12 | Ц М П | 18 642.5 | 3.8 | 18 739.5 |  | 35 499.0 | 6.5 | 72 881.0 | 4.6 |
| 13 | Ц Т Л | 398.0 | 0.1 | 554.7 | 0.1 | 757.5 | 0.1 | 1 710.2 | 0.1 |
|  | ИТОГО по заводу | 496 109.3 | 100 | 527 687.7 | 96.44875 | 545 623.3 | 100 | 1 569 420.3 | 100 |

Рис. 2.3

Снижение объемов производства в цехе изложниц и основном механическом цехе привели к падению рентабельности в I полугодии 2002 года. Также повлияло на снижение рентабельности повышение тарифов на электроэнергию и цен на сырье (табл. 2.4).

Таблица 2.4

Анализ рентабельности товарной и реализованной продукции за 2001 год и 1-ое полугодие 2002 года

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 1-ое полугодие 2001 г. | 2-ое полугодие 2001 г. | 1-ое полугодие 2002 г. | Итого: |
| в опт. ценах | с/ст | % рент. | в опт. ценах | С/ст | % рент. | В опт. ценах | С/ст | % рент. | в опт. ценах | с/ст | % рент. |
| Выпуск | 654 647.9 | 573 919.5 | 14.1 | 667 526.3 | 582 783.4 | 14.5 | 681 332.7 | 601 580.4 | 13.3 | 2 003 506.9 | 1 758 283.3 | 13.9 |
| Товарная продукция, в т.ч. | 503 648.5 | 420 503.1 | 19.8 | 527 525.3 | 444 382.1 | 18.7 | 544 404.7 | 476 047.0 | 14.4 | 1 575 578.5 | 1 340 932.2 | 17.5 |
| для ОАО "ММК" | 405 306.5 | 343 060.5 | 18.1 | 434 047.9 | 370 453.1 | 17.2 | 413 587.2 | 372 000.2 | 11.2 | 1 252 941.6 | 1 085 513.8 | 15.4 |
| На сторону | 87 561.4 | 70 019.2 | 25.1 | 76 333.2 | 62 563.1 | 22.0 | 119 434.2 | 96 746.6 | 23.5 | 283 328.8 | 229 328.9 | 23.5 |
| дочерним предприятиям | 10 780.6 | 7 423.4 | 45.2 | 17 144.1 | 11 365.9 | 50.8 | 11 383.3 | 7 300.2 | 55.9 | 39 308.0 | 26 089.5 | 50.7 |
| Реализация, в т.ч. | 496 109.5 | 468 970.4 | 5.8 | 527 687.5 | 503 806.1 | 4.7 | 545 623.3 | 516 090.7 | 5.7 | 1 569 420.3 | 1 488 867.2 | 5.4 |
| для ОАО "ММК" | 401 003.8 | 382 364.8 | 4.9 | 437 954.4 | 422 277.4 | 3.7 | 424 724.8 | 405 375.2 | 4.8 | 1 263 683.0 | 1 210 017.4 | 4.4 |
| на сторону | 84 609.5 | 78 311.0 | 8.0 | 72 460.1 | 67 993.2 | 6.6 | 111 645.9 | 103 602.5 | 7.8 | 268 715.5 | 249 906.7 | 7.5 |
| дочерним предприятиям | 10 496.2 | 8 294.6 | 26.5 | 17 273.0 | 13 535.5 | 27.6 | 9 252.6 | 7 113.0 | 30.1 | 37 021.8 | 28 943.1 | 27.9 |

Рис. 2.4

Применение коэффициента 0,87 к ценам на услуги по переработке давальческого сырья привел к снижению стоимостных показателей для ОАО "ММК" и соответственно снижению рентабельности на товарную продукцию для комбината.

Но за счет отгрузки сверхнормативных остатков готовой продукции и полуфабрикатов в 1-ом полугодии 2002 году рентабельность реализованной продукции увеличилась.

На протяжении анализируемого периода происходил рост выпуска товарной продукции и реализации, но темп роста реализации был выше на 1,9 %. В тоже время себестоимости реализации выросла на 10,0 %, а себестоимость товарной продукции на 13,2% (рис. 2.5). За счет этого рентабельность реализации снизилась на 0,1%,а рентабельность товарной продукции снизилась на 5,4%.(табл. 2.5).

Рис. 2.5

Валовый выпуск продукции за анализируемый период вырос на 4,1 %, это связано с увеличением объемов производства и увеличением цен на продукцию. Вместе с валовой продукцией происходил также рост товарной продукции и объем реализованной продукции, соответственно на 8,1% и 10%.

Себестоимость всех видов продукции также увеличилась за счет увеличения цен на энергоресурсы, а также цен на чугун и ферросплавы, доля которых составляет 40% в себестоимости продукции. Но себестоимость товарной продукции увеличилась значительнее себестоимости реализованной продукции за счет снижения затрат на реализацию в первом полугодии 2002 года.

Таблица 2.5

Основные показатели работы ЗАО " МРК " за 2001 год и 1-ое полугодие 2002 года

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | ед. изм. | 1-ое полугодие 2001 г. | 2-ое полугодие 2001 г. | 1-ое полугодие 2002 г. | Отклонение, % |
| Валовый выпуск | тыс. руб. | 654 648.0 | 667 526.1 | 681 332.7 | 4.1 |
| Товарная продукция - всего | тыс. руб. | 503 648.2 | 527 525.6 | 544 404.7 | 8.1 |
| Реализованная продукция | тыс. руб. | 496 109.3 | 527 687.7 | 545 623.3 | 10.0 |
| С/стоимость ВП | тыс. руб. | 573 919.5 | 582 783.4 | 601 580.4 | 4.8 |
| С/стоимость ТП | тыс. руб. | 420 503.1 | 444 382.1 | 476 047.0 | 13.2 |
| С/стоимость РП | тыс. руб. | 468 970.4 | 503 806.1 | 516 090.7 | 10.0 |
| Затраты на 1 рубль ВП | коп. | 87.67 | 87.30 | 88.29 | 0.7 |
| Затраты на 1 рубль ТП | коп. | 83.49 | 84.24 | 87.44 | 4.7 |
| Затраты на 1 рубль РП | коп. | 94.53 | 95.47 | 94.59 | 0.1 |
| Рентабельность ТП - всего : | % | 19.8 | 18.7 | 14.4 | -27.4 |
| Рентабельность РП - всего : | % | 5.8 | 4.7 | 5.7 | -1.1 |
| Прибыль от реализации | тыс. руб. | 27 138.9 | 23 881.6 | 29 532.6 | 8.8 |
| Использование прибыли | тыс. руб. | 9 498.6 | 8 358.6 | 10 336.4 | 8.8 |
| Чистая прибыль | тыс. руб. | 17 640.3 | 15 523.0 | 19 196.2 | 8.8 |
| Ср. списочная численность | чел. | 6172 | 6169 | 6100 | -1.2 |
| ФОТ | тыс. руб. | 193 403.1 | 196 203.8 | 199 151.0 | 3.0 |
| Средняя з/плата | руб. | 5223 | 5301 | 5441 | 4.2 |
| Производительность труда | тыс. руб./чел. | 17.68 | 18.03 | 18.62 | 5.3 |

Темп роста себестоимости товарной и валовой продукции выше, чем темп роста производства. Как следствие этого произошло увеличение затрат на 1 рубль продукции и снижение рентабельности. Рентабельность товарной продукции снизилась с 19,8% до 14,4%, а рентабельность реализации снизилась незначительно, за счет одинакового темпа роста реализации продукции и её себестоимости. На снижение рентабельности также повлияло применение с 1 ноября 2001 года со стороны ОАО «ММК» понижающего коэффициента 0,87 к отпускным ценам на продукцию ЗАО «МРК».

Чистая прибыль предприятия в первом полугодии 2002 увеличилась на 9% по сравнению с аналогичным периодом 2001 года, за счет увеличения объемов производства.

За этот период среднесписочная численность человек снизилась на 71 человека, что отразилось на увеличении производительности труда. Хотя и произошло увеличение заработной платы, но её доля в себестоимости продукции снизилась за счет увеличения объемов производства и производительности труда. Так как доля повременной оплаты труда составляет 40% в общем фонде оплаты труда.

В целом подводя итоги анализа технико-экономических показателей деятельности ЗАО «МРК» стоит отметить, что предприятие наращивает объемы производства продукции и увеличивает реализацию продукции сторонним потребителям.

Но имеют место отрицательные моменты в деятельности предприятия, такие как увеличение себестоимости продукции, что приводит к снижению прибыли от реализации, к увеличению затрат на 1 рубль продукции и к снижению рентабельности продукции.

# 3. МАТЕРИАЛЬНО ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ ОРГАНИЗАЦИИ, КАК ВАЖНЕЙШИЙ ФАКТОР ЭКОНОМИКИ ПРЕДПРИЯТИЯ ЗАО «МРК»

## 3.1. Экономическая сущность материально производственных запасов, их роль, значение и задачи учета

Многообразие форм собственности в период рыночной экономики, расширение прав предприятий в управлении экономикой, отраслевые особенности производства требуют альтернативных, а подчас и многовариантных подходов при решении конкретных вопросов методики и техники ведения учета производственных запасов.

У предприятий теперь появилась возможность выбора различных способов: организации учета заготовления и приобретения материалов; отражения стоимости материалов, оставшихся в конце месяца в пути или не вывезенных со складов поставщиков; выявления отклонений фактической себестоимости материальных ценностей от учетных цен и их последующего распределения между израсходованными в производстве материалами и их остатками на складах.

Производственные запасы (сырье, материалы, топливо и т.д.) являются предметами, на которые направлен труд человека с целью получения готовой продукции. В отличие от средств труда, сохраняющих в производственном процессе свою 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 постепенно увеличивается потребление товарно-материальных ценностей в производстве. Это обуславливается расширением производства, значительным удельным весом материальных затрат в себестоимости продукции и ростом цен на ресурсы. В условиях перехода к рыночной экономике важное значение приобретает улучшение качественных показателей использования производственных запасов. Улучшению ресурсоснабжения способствует упорядочение первичной документации, широкое внедрение типовых унифицированных форм, повышение уровня механизации и автоматизации учетно-вычислительных работ, обеспечение строгого порядка приемки, хранения и расходования сырья, материалов, комплектующих изделий и т.п., ограничение числа должностных лиц, имеющих право подписи документов на выдачу особо дефицитных и дорогостоящих материалов. Для обеспечения сохранности производственных запасов, правильной приемки, хранения и отпуска ценностей важное значение имеет наличие на предприятии в достаточном количестве складских помещений, оснащенных весовыми и измерительными приборами, мерной тарой и другими приспособлениями. Необходимо также внедрять эффективные формы предварительного и текущего контроля за соблюдением норм запасов и расходованием материальных ресурсов, уделять больше внимания повышению достоверности оперативного учета движения полуфабрикатов, комплектующих изделий, деталей и узлов в производстве [1]. Данные бухгалтерского учета должны содержать информации для изыскания резервов снижения себестоимости продукции в части рационального использования материалов, снижения норм расхода, обеспечения надлежащего хранения и сохранности.

В связи с этим перед учетом производственных запасов стоят следующие задачи:

правильное и своевременное документальное отражение всех операций по заготовке, поступлению и отпуску материалов; выявление и отражение затрат, связанных с их заготовлением; расчет и списание отклонений по направлениям затрат;

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

постоянный контроль за соблюдением установочных норм производственных запасов;

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

контроль за технологическими отходами и потерями и их использование;

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

своевременное осуществление расчетов с поставщиками материальных ресурсов, контроль за ценностями, находящимися в пути, неотфактурованные поставки.

## 3.2. Классификация материально-производственных запасов ЗАО «МРК»

На предприятии ЗАО “МРК” применяется большое количество разнообразных товарно-материальных ценностей. Они используются в производстве по-разному. Одни из них полностью потребляются в производственном процессе, другие - изменяют только свою форму, третьи - входят в изделия без каких-либо изменений, четвертые - только способствуют изготовлению изделий и не включаются в их массу или химический состав. Важной предпосылкой правильной организации учета производственных запасов является их классификация по назначению и роли в процессе производства и техническим признакам.

На основании действующего плана счетов бухгалтерского учета счета раздела производственные запасы предназначены для обобщения информации о наличии и движении предметов труда, предназначенных для обработки, переработки или использования в производстве, либо для хозяйственных нужд, средств труда, которые в соответствии с установленным порядком включаются в состав средств в обороте, а также операций, связанных с их заготовлением (приобретением) [2].

Счет 10 «Материалы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т.п. ценностей организации (в том числе находящихся в пути и переработке).

На нашем предприятии материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения (заготовления).

К счету 10" Материалы" открыты субсчета:

10.1 "Сырье и материалы"

10.2 "Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали"

10.3 "Топливо"

10.4 "Тара и тарные материалы"

10.5 "Запасные части"

10.6 "Возвраты с производства"

10.7 "Материалы, переданные в переработку на сторону"

10.8 "Прочие материалы"

10.9 "Выпуск материалов собственного производства" .10.10 "Сменное оборудование"

10.11 "Инструмент и приспособления"

10.12 "Спецодежда"

10.13 "Инвентарь и хозинвентарь"

10.14 "Измерительные приборы"

10.15 "Вычислительная техника"

10.16 "Канцелярские товары"

10.17 "Материалы для капитального строительства"

На субсчете 10.1 "Сырье и материалы" учитывается наличие и движение сырья и основных материалов, входящих в состав вырабатываемой продукции, образуя ее основу, или являющихся необходимыми компонентами при ее изготовлении и т.п.

На субсчете 10.2 "Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали" учитывается наличие и " движение покупных полуфабрикатов, готовых комплектующих изделий, приобретенных для выпуска и комплектования выпускаемой продукции. Изделия, приобретенные для комплектации, стоимость которых не включается в себестоимость продукции, учитываются на счете 41 Товары".

На субсчете 10.3 "Топливо" учитывается наличие и движение нефтепродуктов (нефть, дизельное топливо, керосин, бензин и т.п.) и смазочных материалов, предназначенных для эксплуатации транспортных средств, технологических нужд производства, выработки энергии и отопления, твердого (уголь, торф, дрова и т.п.) и газообразного топлива.

На субсчете 10.4 "Тара и тарные материалы" учитывается наличие и движение всех видов тары (кроме используемой как хозяйственный инвентарь), а также материалов и деталей, предназначенных для изготовления тары и ее ремонта (детали для сборки ящиков, бочковая клепка, железо обручное и др.). Предметы, предназначенные для дополнительного оборудования вагонов и других транспортных средств в целях обеспечения сохранности отгруженной продукции, учитываются на субсчете 10.8 "Прочие материалы".

На субсчете 10.5 "Запасные части" учитывается наличие и движение приобретенных или изготовленных для нужд основной деятельности запасных частей, предназначенных для производства ремонтов, замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств и т.п., а также автомобильных шин в запасе и обороте. Автомобильные шины (покрышка, камера, ободная лента), находящиеся на колесах и в запасе при транспортном средстве, включаемые в его первоначальную стоимость, учитываются в составе основных средств.

На субсчете 10.6 "Возвраты с производства" учитывается наличие и движение отходов производства (обрубки, обрезки, стружка и т.п.); неисправимого брака; материальных ценностей, полученных от выбытия основных средств, которые не могут быть использованы как материалы, топливо или запасные части в данной организации (металлолом, утильсырье); изношенных шин и утильной резины и т.п.

На субсчете 10.7 "Материалы переданные в переработку на сторону" учитывается движение материалов, переданных в переработку на сторону, стоимость которых в последующем включается в затраты на производство полученных из них изделий.

На субсчете 10.8 "Прочие материалы" учитывается наличие и движение вспомогательных материалов, которые не входят в состав вырабатываемой продукции, но участвуют в процессе производства продукции или потребляются для хозяйственных нужд, технологических целей, содействия производственному процессу.

На субсчете 10.9 "Выпуск материалов собственного производства" учитывается выпуск и движение материалов собственного производства, необходимых для нужд подразделений предприятия.

На субсчете 10.10 "Сменное оборудование" учитывается наличие и движение сменного оборудования (опоки, кокиля, чаши и т.п.), которое участвует в процессе производства менее 1 года и стоимостью до 10 тысяч рублей включительно.

На субсчете 10.11 "Инструмент и приспособления" учитывается наличие, и движение инструмента и приспособлений, непосредственно участвующих в процессе производства.

На субсчете 10.12 "Спецодежда" учитывается наличие и движение спецодежды.

На субсчете 10.13 "Производственный и хозинвентарь" учитывается наличие и движение производственного и хозинвентаря, которые косвенно участвуют в процессе производства.

На субсчете 10.14"Измерительные приборы" учитывается наличие и движение измерительных приборов (вольтметр, амперметр и т.п.) необходимых для создания условий производства продукции.

На субсчете 10.15 "Вычислительная техника" учитывается наличие и движение вычислительной техники и приспособлений к ней.

На субсчете 10.16 "Канцелярские товары" учитывается наличие и движение канцелярских товаров.

На субсчете 10.17 "Материалы для капитального строительства" учитывается наличие и движение материалов необходимых для капитального строительства объектов.

На предприятии ЗАО “МРК” балансовый счет 10 «Материалы» ведется в разрезе покупных материалов и материалов собственного изготовления. Это сделано для наиболее полного анализа движения и остатков ТМЦ, а также для расширения аналитики и упорядочения аналитического учета.

Материальные ценности, принятые на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» с применением субсчетов [2]:

002.1 «Материалы»

002.2 «Товары»

Сырье и материалы заказчика, принятые организацией в переработку (давальческое сырье), но не оплачиваемые, учитываются на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку».

В связи с происшедшими изменениями в налоговом законодательстве возникла необходимость ввести с начала 1993 года новый активный счет 19 “Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям”.

На ЗАО “МРК” налог на добавленную стоимость, начисленный при приобретении материалов, учитывается на субсчете 19.3 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным МПЗ" одновременно с оприходованием поступивших материалов. Налог не включается в фактическую себестоимость материалов, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах.

В частности в случаях, когда в первичных учетных документах (счетах, счетах-фактурах, накладных, приходно-кассовых ордерах, актах выполненных работ и др.), подтверждающих стоимость приобретенных материальных ресурсов (работ, услуг), не выделена сумма налога, то и в расчетных документах (поручениях, требованиях-поручениях, реестров чеков и реестров на получение средств с аккредитива) исчисление ее расчетным путем не производится. Стоимость приобретенных в таких случаях материальных ресурсов, включая предполагаемый по ним налог, учитывается в целом на счетах учета материально-производственных запасов.

Списание налога со счета "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" производится в момент оплаты материалов (в случае предварительной оплаты материалов одновременно с их оприходованием) в дебет счета 68.2 "Расчеты с бюджетом".

Налог, уплаченный организацией за приобретенные материалы, в дальнейшем использованные для изготовления товаров, выпуска продукции, выполнения работ и оказания услуг, освобожденных от обложения налогом, включается в затраты, связанные с выпуском этих товаров (продукции, работ, услуг). При отпуске этих материалов на указанные цели суммы налога, ранее списанные на счет 68.2 "Расчеты с бюджетом", относятся на счета учета затрат.

Налог по материалам, отпущенным на нужды обслуживающих производств и хозяйств (детские дошкольные учреждения, прачечные, другие объекты), списывается со счета 19.3 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным МПЗ" на счет 91 «Прибыли и убытки».

Налог по материалам, отпущенным на непроизводственные цели (благотворительная помощь, выдача подарков, благоустройство населенных пунктов и т.п.), списывается на счет 91.2.2 «Внереализационные расходы» [2].

Налог по материалам, затраченным на изготовление продукции, которая не является основным видом деятельности ЗАО “МРК”, списывается на счет 91.2.1 «Операционные расходы».

Также наше предприятие выпускает продукцию (протезы для зубов), которая по действующему законодательству не подлежит налогообложению.

Наряду с приведенной выше классификацией материальных ценностей важное значение имеет их детализированная группировка исходя из номенклатуры используемых материалов, степени кооперирования и специализации и других факторов.

Одним из важнейших недостатков ведения бухгалтерского учета на ЗАО “МРК” является отсутствие номенклатурных номеров. Это не позволяет вести учет в единой конструкторской, технологической, плановой и учетной документации и не дает возможности применять метод оперативно-бухгалтерского учета движения материалов на складах.

Для устранения этого недостатка предлагаю разработать единый номенклатурный справочник по организации ЗАО «МРК» с учетом особенностей производственного процесса.

В составляемом справочнике отдельные укрупненные группы однородных материалов делятся на подгруппы, а те в свою очередь - на виды, сорта, марки, типоразмеры. Каждому виду материала присваивается собственный номенклатурный номер, однозначно его идентифицирующий.

Номенклатурный номер материала должен иметь следующую структуру:

Х ХХ ХХХ ХХХХ ХХХХХ,

где Х - группа материала;

ХХ - подгруппа материала;

ХХХ - вид материала, марка;

ХХХХ - характеристика (размер, сорт);

ХХХХХ - типоразмер.

## 3.3. Оценка материально-производственных запасов ЗАО «МРК»

С переходом организаций на рыночные отношения важное значение приобретает процесс выбора форм оценки используемого имущества.

Особое место в составе имущества организации по объему участия в производственном процессе, а также в учете по используемым формам оценки занимают товарно-материальные ценности.

Товарно-материальные ценности - это часть оборотных средств организации, в виде ее реального материального имущества. Товарно-материальные ценности производятся и приобретаются организацией для продажи или использования в производственном процессе (как правило, в течение одного года или в течение обычного операционного цикла), либо на иные хозяйственные нужды [3].

Оценка товарно-материальных ценностей, учитывая разнообразие их видов и характера использования, наиболее сложная и важная реальность активов баланса и финансовый результат деятельности организации.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету “Учет материално-производственных запасов” (ПБУ 5/01) на предприятии ЗАО “МРК” товарно-материальные ценности отражаются в учете и отчетности по их фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;

- таможенные пошлины;

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;

- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов;

- затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения организации, затраты за услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором;

- начисленные проценты по кредитам;

- затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов при их изготовлении самой организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство материально-производственных запасов осуществляются организацией ЗАО “МРК” в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных организацией в результате выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов устанавливается исходя из договорной цены, либо из цены при которой организация приобретала бы аналогичные МПЗ.

В фактическую себестоимость материально-производственных запасов, включаются также фактические затраты организации на доставку материально-производственных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Товары, приобретенные организацией для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

Материально-производственные запасы, не принадлежащие ЗАО “МРК”, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре.

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов:

- по себестоимости каждой единицы;

- по средней себестоимости;

- по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО);

- по себестоимости последних по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ЛИФО).

Применение одного из указанных способов по группе (виду) материально-производственных запасов производится исходя из допущения последовательности применения учетной политики.

Списание сменного оборудования, инструмента, инвентаря стоимость, которых более 2-х тысяч рублей, производится с учетом их срока службы, с использованием балансового счета 97.

В учетной политике ЗАО “МРК” оценка производится по средней себестоимости. Средняя себестоимость единицы материалов определяется по формуле (3.1).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Стоимость остатка материалов на начало отчетного периода+Стоимость материалов, поступивших в отчетном периоде | : | Количество материалов на начало отчетного периода+Количество материалов, поступивших в отчетном периоде | = | Средняя себестоимость единицы материалов | (3.1) |

По каждой группе (виду) материально-производственных запасов в течение отчетного года применяется один способ оценки.

Оценка материально-производственных запасов на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки запасов при их выбытии, т. е. по средней себестоимости.

На конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемого способа оценки запасов, т. е. по средней себестоимости.

Материально-производственные запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю под залог, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

В данном разделе произведено описание и оценка материально производственных запасов организации ЗАО «МРК» их роль, значение и задачи учета. В результате анализа выявлен недостаток в учете материально производственных запасов – отсутствие номенклатурных номеров. Внедрение единого номенклатурного справочника на ЗАО «МРК» позволит:

1. Облегчить ведение бухгалтерского и складского учета;
2. Устранить ошибки по оприходованию и списанию ТМЦ;
3. Наладить оперативный учет;
4. Повысить контроль за сохранностью;
5. Повысить качество проведения инвентаризации и выявление всех излишек или недостач;
6. Даст возможность всем службам предприятия проводить комплексный анализ ТМЦ.

# 4. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАПАСОВ ЗАО «МРК»

## 4.1. Учет поступления материальных ценностей

Материалы - вид запасов. К материалам относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы [4].

Поступление материалов в организацию ЗАО “МРК” осуществляется в следующем порядке:

а) по договорам купли - продажи, договорам поставки, другим аналогичным договорам в соответствии с действующим законодательством;

б) путем изготовления материалов силами организации;

в) получения организацией безвозмездно (включая договор дарения).

На материалы, поступающие по договорам купли - продажи, поставки и другим аналогичным договорам, организация получает от поставщика (грузоотправителя) расчетные документы (платежные требования, платежные требования - поручения, счета, товарно-транспортные накладные и т.п.) и сопроводительные документы (спецификации, сертификаты, качественные удостоверения и др.). Организация устанавливает порядок приемки, регистрации, проверки, акцептования и прохождения расчетных документов на поступающие материалы с учетом условий поставок, транспортировки (доставки до организации), организационной структуры организации и функциональных обязанностей подразделений (отделов, складов) и должностных лиц.

К товарно-материальным ценностям ЗАО “МРК” относятся сырье и материалы, необходимые в производстве, а также товары, предназначенные для перепродажи.

Товарно-материальные ценности могут поступать в организацию:

• от поставщиков;

• из собственного производства;

• в результате списания основных средств.

В каждом из этих случаев для оприходования товарно-материальных ценностей предусмотрены свои первичные документы.

Если организация получает товарно-материальные ценности по месту нахождения поставщика, то на имя сотрудника, который будет их получать, выписывают доверенность по форме №М-2.

Доверенность выдается только лицам, работающим в организации.

Если представители организации получают товарно-материальные ценности у поставщиков регулярно, то доверенности выписывают по форме № М-2а.

Доверенности по форме № М-2 имеют корешки, которые подшиваются в хронологическом порядке. Доверенности по форме № М-2а корешков не имеют, поэтому их регистрируют в специальном журнале.

Как правило, на практике доверенность выписывают на 15 дней. Если же материальные ценности приобретаются у одного и того же поставщика регулярно, то на календарный месяц. Тем не менее, Гражданский кодекс разрешает выписывать доверенность сроком до 3 лет.

Если срок действия доверенности не указан, она сохраняет силу в течение 1 года (ст. 186 ГК РФ).

В доверенности обязательно должна быть указана дата ее составления. Доверенность, в которой эта дата не указана, является недействительной.

Бухгалтер выписывает доверенность в одном экземпляре и выдает ее работнику, который будет получать товарно-материальные ценности.

Для доставки товарно-материальные ценности до склада, предприятие ЗАО “МРК” пользуется собственными транспортными услугами

Если количество и качество поступивших материалов совпадают с данными, указанными в товаросопроводительных документах поставщика, оформляют приходный ордер (форма № М-4), если нет - акт о приемке материалов (форма № М-7).

Для приходного ордера предусмотрен типовой бланк. Его форма утверждена постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а.

Приходный ордер оформляют в одном экземпляре в день поступления материалов на склад. На несколько наименований материалов может быть оформлен один приходный ордер, если:

• материалы поступили от одного поставщика по одному документу (например, по одной накладной);

• однородные материалы поступили от одного поставщика по разным документам, но в течение одного дня.

Оформленный приходный ордер передают в бухгалтерию вместе с товаросопроводительными документами поставщика. Бухгалтер должен заполнить в ордере графу «Корреспондирующий счет». Ордер хранится в бухгалтерии в течение 5 лет.

Акт о приемке материалов составляют, если их количество или качество не совпадает с данными, указанными в сопроводительных документах поставщика.

Для акта о приемке материалов предусмотрен типовой бланк. Его форма утверждена постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а.

По общему правилу акт оформляет специальная комиссия, назначенная приказом руководителя. В состав комиссии должно входить не менее 3 человек.

Комиссия должна оформить акт в день поступления материалов на склад. Если это возможно, в составлении акта должен принимать участие представитель поставщика.

Акт составляют в 2 экземплярах:

• один экземпляр вместе с сопроводительными документами на материалы передают в бухгалтерию;

• второй - в подразделение организации, работники которого должны подготовить претензионное письмо поставщику.

Акт подписывают все члены комиссии и материально ответственный работник, принявший поступившие ценности. Руководитель организации должен утвердить акт.

Оформленный акт передают в бухгалтерию вместе с товаросопроводительными документами поставщика. Бухгалтер должен заполнить на 3-й странице акта графу «Корреспондирующий счет».

Акт о приемке материалов должен храниться в архиве организации 5 лет.

Из собственного производства материалы могут поступать на склад:

• после переработки;

• в виде остатков неизрасходованных материалов, а также в виде отходов и брака.

Если материалы поступают на склад после переработки либо неизрасходованные материалы, отходы, брак, кладовщик составляет требование-накладную (форма № М-11).

Оформленное требование-накладную передают в бухгалтерию.

Как правило, при списании основных средств их разбирают (демонтируют). В результате остаются материальные ценности, которые можно использовать в дальнейшем.

Для оприходования материалов, оставшихся после списания зданий, составляют акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений (форма № М-35). Специального бланка, предназначенного для оприходования материалов, полученных при разборке других основных средств (например, компьютера), законодательством не установлено.

В этом случае сведения об оприходованных материалах отражаются непосредственно в акте на списание основных средств (форма № ОС-4).

Для акта об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений, предусмотрен типовой бланк. Его форма утверждена постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а.

Акт оформляет комиссия, назначенная приказом руководителя. В состав комиссии должно входить не менее 3 человек.

Здание может быть демонтировано:

• хозяйственным способом (то есть силами самой организации);

• подрядным способом (то есть с привлечением сторонних организаций).

Если демонтаж здания проводили подрядным способом, то в состав комиссии включают представителя подрядчика.

Если основные средства демонтированы хозяйственным способом, акт составляют в одном экземпляре, если подрядным - в трех:

• один экземпляр передают подрядчику;

• второй и третий экземпляры передают в бухгалтерию организации для оприходования материалов, оставшихся после разборки здания.

Коэффициент годности материалов указывают в процентах. Этот показатель рассчитывается по формуле (4.1).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Рыночная стоимость материалов | **:** | Первоначальная стоимость материалов | × 100 = | Коэффициент годности | (4.1) |

Акт подписывают все члены комиссии и утверждает руководитель организации.

Бухгалтер должен заполнить графу «Корреспондирующий счет», а также указать коды вида операции и коды аналитического учета, если организация ведет автоматизированный учет и разработала для этого собственные кодировки.

Однако использование таких кодировок и заполнение соответствующих граф не является обязательным.

Материалы, оставшиеся после списания основных средств, приходуют по рыночной стоимости.

Срок хранения акта в архиве организации - 5 лет.

Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие в организацию, на которые отсутствуют расчетные документы (счет, платежное требование, платежное требование-поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком).

К неотфактурованным поставкам не относятся поступившие, но неоплаченные материальные запасы, на которые имеются расчетные документы. Такие материальные запасы принимаются и приходуются организацией в общеустановленном порядке с отнесением задолженности по их оплате на счета расчетов.

Неотфактурованные поставки принимаются на склад с составлением акта о приемке материалов. Акт о приемке материалов составляется не менее чем в двух экземплярах. Оприходование неотфактурованных поставок производится на основании первого экземпляра указанного акта. Второй экземпляр акта направляется поставщику.

Организация принимает меры по установлению поставщика (если он неизвестен) и получению от него расчетных документов.

Если расчетные документы на неотфактурованные поставки получены в том же месяце либо в следующем месяце до составления в бухгалтерии соответствующих регистров по приходу материальных запасов, они учитываются в общеустановленном в данной организации порядке.

Неотфактурованные поставки приходуются по счетам учета материальных запасов (в зависимости от назначения принимаемых материальных запасов).

При этом материальные запасы приходуются и учитываются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по принятым в организации учетным ценам. В случаях если организация использует в качестве учетных цен фактическую себестоимость материалов, то указанные материальные запасы приходуются по рыночным ценам.

После получения расчетных документов по неотфактурованным поставкам их учетная цена корректируется с учетом поступивших расчетных документов. Одновременно уточняются расчеты с поставщиком.

Если расчетные документы по неотфактурованным поставкам поступили в следующем году после представления годовой бухгалтерской отчетности, то:

а) учетная стоимость материальных запасов не меняется;

б) величина налога на добавленную стоимость принимается к бухгалтерскому учету в установленном порядке;

в) уточняются расчеты с поставщиком, при этом суммы сложившейся разницы между учетной стоимостью оприходованных материальных запасов и их фактической себестоимостью списываются в месяце, в котором поступили расчетные документы:

- уменьшение стоимости материальных запасов отражается по дебету счетов расчетов и кредиту счетов финансовых результатов (как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году);

- увеличение стоимости материальных запасов отражается по кредиту счетов расчетов и дебету счетов финансовых результатов (как убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году).

Недостачи и порча, выявленные при приемке поступивших в организацию материалов, учитываются в следующем порядке:

а) сумма недостач и порчи в пределах норм естественной убыли определяется путем умножения количества недостающих и (или) испорченных материалов на договорную (продажную) цену поставщика. Другие суммы, в том числе транспортные расходы и налог на добавленную стоимость, относящиеся к ним, не учитываются. Сумма недостач и порчи списывается с кредита счета расчетов в корреспонденции с дебетом счета "Недостачи и потери от порчи ценностей". Одновременно недостающие и (или) испорченные материалы списываются со счета "Недостачи и потери от порчи ценностей" и относятся на транспортно-заготовительные расходы или на счета отклонений в стоимости материальных запасов.

Если испорченные материалы могут быть использованы в организации или проданы (с уценкой), они приходуются по ценам возможной продажи. Одновременно на эту сумму уменьшается сумма потерь от порчи;

б) недостачи и порча материалов сверх норм естественной убыли учитываются по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость включаются:

- стоимость недостающих и испорченных материалов, определяемая путем умножения их количества на договорную (продажную) цену поставщика (без налога на добавленную стоимость). По подакцизным товарам в договорную (продажную) цену включаются акцизы. Если испорченные материалы могут быть использованы в организации или проданы (с уценкой), они приходуются по ценам возможной продажи, с уменьшением на эту сумму потерь от порчи материалов;

- сумма транспортно-заготовительных расходов, подлежащая оплате покупателем, в доле, относящейся к недостающим и испорченным материалам. Эта доля определяется путем умножения стоимости недостающих и испорченных материалов на процентное отношение транспортных расходов, сложившееся на момент списания, к общей стоимости материалов (по продажным ценам поставщика) по данной поставке (без налога на добавленную стоимость);

- сумма налога на добавленную стоимость, относящаяся к основной стоимости недостающих и испорченных материалов и к транспортным расходам, связанным с их приобретением.

Фактическая себестоимость недостач и порчи сверх норм естественной убыли учитывается по дебету счета учета расчетов по претензиям и списывается с кредита счета расчетов (по лицевому счету поставщика). При оприходовании поступивших от поставщиков недостающих материалов, подлежащих оплате покупателем, соответственно уменьшается стоимость материалов, транспортно-заготовительных расходов и налог на добавленную стоимость, включенные в фактическую себестоимость недостачи и порчи.

Аналогично учитываются претензии к поставщикам на суммы излишней оплаты, произведенные в связи с несоответствием цен, указанных в расчетных документах, к ценам, предусмотренным в договоре (завышения цен), арифметических ошибок, допущенных в расчетных документах поставщика, и по другим подобным причинам.

Если к моменту обнаружения недостачи, порчи, завышения цен, других ошибок в расчетных документах поставщика расчеты не были произведены, то оплата производится за вычетом стоимости недостающих и испорченных по вине поставщика материалов, других завышений сумм расчетного документа, о чем покупатель письменно сообщает поставщику. В этом случае неоплаченные суммы на счете учета расчетов по претензиям не отражаются.

При отсутствии оснований для предъявления претензии и (или) иска (например, в случаях стихийных бедствий), а также в случаях, когда иск покупателя к поставщику и (или) транспортной организации судом не удовлетворен (полностью или частично), такие суммы недостач и потерь от порчи списываются покупателем на счет "Недостачи и потери от порчи ценностей".

В случае поставки продукции, не соответствующей по своим качественным характеристикам стандартам, техническим условиям, заказам, договорам, такие материалы приходуются по пониженным ценам, согласованным с поставщиком.

## 4.2. Учет использования материальных ценностей в производственном процессе ЗАО «МРК»

Как правило, все товарно-материальные ценности поступают на склад. Учет ценностей на складе ведет работник, которого назначает руководитель (например, кладовщик). С этим работником должен быть заключен договор о полной материальной ответственности.

Учет материалов на складе ведут в специальных карточках (форма № М-17).

Для карточки учета материалов предусмотрен типовой бланк. Его форма утверждена постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71 а.

Бухгалтер заполняет карточку в одном экземпляре на основании приходного ордера (форма № М-4) или акта о приемке материалов (форма № М-7) [6].

Карточку оформляют на каждый номенклатурный номер или вид материалов (например, отдельные карточки выписывают на кирпич, цемент, доски и т. д.). Затем карточку передают кладовщику.

Кладовщик должен фиксировать в карточке каждую операцию по приходу или расходу материала и заверять ее своей подписью.

Кладовщик сдает карточку в бухгалтерию после того, как она будет полностью заполнена (но не реже одного раза в месяц). К карточке прикладывают все документы по приходу и расходу материалов.

Конкретные порядок и сроки сдачи карточки в бухгалтерию определяют в графике документооборота.

Если при заполнении карточки кладовщик допустил ошибку, можно сделать необходимые исправления. Однако не забывайте о том, что все исправления должны быть заверены подписями, как самого кладовщика, так и работника, которому были отпущены материалы.

Со склада товарно-материальные ценности могут быть переданы:

• в производство;

• на другой склад.

При перемещении материалов оформляют требование-накладную (форма № М-11).

Требование-накладную оформляют, если в организации не установлено ограничения (лимита) на отпуск материалов со склада. Для требования-накладной предусмотрен типовой бланк. Его форма утверждена постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71 а.

Требование составляет кладовщик, отпускающий материалы, в 2 экземплярах:

• первый экземпляр остается на складе;

• второй экземпляр передается работнику, который получает материалы. На материалы разных наименований можно выписать общее требование-накладную.

Оба экземпляра требования сдают в бухгалтерию. Бухгалтер должен заполнить графу «Корреспондирующий счет».

Требования-накладные должны храниться в архиве организации 5 лет.

Самым важным недостатком бухгалтерского учета на ЗАО “МРК” является учет ТМЦ на складе, в связи с использованием устаревших форм документов (например: вместо карточки формы №М-17 используется карточка старого образца). А также не применяются приходные ордера (форма №М-4) и акты о приемке материалов. Это приводит к частым недостачам и убыткам, так затруднен контроль за сохранностью ТМЦ.

Материалы или товары могут быть проданы или переданы безвозмездно сторонним организациям или физическим лицам.

При продаже (безвозмездной передаче) материалов оформляют накладную на отпуск материалов на сторону (форма № М-15).

Для накладной на отпуск материалов на сторону предусмотрен типовой бланк. Его форма утверждена постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. №71 а.

Накладную выписывают в 2 экземплярах:

• первый экземпляр передают на склад для отпуска материалов;

• второй экземпляр передают получателю материалов.

Кладовщик отпускает материалы со склада на основании накладной и доверенности, выписанной на имя получателя.

К материалам, которые содержат драгоценные металлы или камни, должен быть приложен специальный паспорт.

Оформленную накладную кладовщик, отпустивший материалы, должен передать в бухгалтерию. Бухгалтер заполняет графу «Корреспондирующий счет» и отражает выбытие материалов.

Накладная должна храниться в архиве организации 5 лет.

При продаже организацией материалов физическим и юридическим лицам цена продажи определяется по соглашению сторон (продавца и покупателя). Материалы, как правило, должны продаваться по рыночным ценам с учетом их физического состояния. Исчисление и уплата налогов к цене продаваемых (передаваемых) материалов осуществляется организацией в порядке, предусмотренном действующим законодательством.

Продажа материалов оформляется соответствующим подразделением организации, осуществляющим снабженческо-сбытовые функции, либо должностным лицом, выполняющим аналогичные функции, путем выписки накладной на отпуск материалов на сторону, на основании договоров или других документов и разрешения руководителя организации или лиц, им на то уполномоченных.

При перевозке грузов автотранспортом оформляется товарно-транспортная накладная.

Порядок вывоза и выноса с территории организации материальных запасов, оформления пропусков на вывоз и вынос, организация контроля за вывозом (выносом) материальных запасов устанавливаются организацией.

При отгрузке (отпуске) материалов для продажи определяются суммы, подлежащие оплате покупателем, оформляется и предъявляется ему к оплате расчетный документ.

Продавец (поставщик) учитывает по дебету счета учета расчетов в корреспонденции с кредитом счета учета продаж следующие суммы, подлежащие оплате покупателем:

а) стоимость отгруженных (отпущенных) материалов по договорным ценам;

б) налог на добавленную стоимость в размерах, установленных законодательством. Одновременно отражаются по дебету счета учета расчетов другие суммы, подлежащие оплате покупателем и включенные в расчетные документы.

Порядок учета расходов по транспортировке материалов аналогичен порядку учета по транспортировке готовой продукции.

В случае образования задолженности за покупателями списываются в дебет счета учета продаж:

а) фактическая себестоимость материалов (при применении учетных цен сумма стоимости материалов по учетным ценам и доля отклонений или транс-портно-заготовительных расходов, относящихся к этим материалам);

6) расходы по продажам, относящиеся к проданным материалам;

в) налог на добавленную стоимость - в суммах, определенных в соответствии с действующим законодательством;

г) дебетовое или кредитовое сальдо по счету учета продаж списывается на финансовые результаты организации.

Оплаченная покупателем сумма отражается по дебету соответствующих счетов учета денежных средств в корреспонденции с кредитом счетов учета расчетов.

Аналитический учет расчетов с покупателями за отгруженные (отпущенные) им материалы должен вестись по каждому предъявленному покупателю и заказчику счету.

Списание материалов со счетов учета запасов может осуществляться в следующих случаях:

а) пришедшие в негодность по истечении сроков хранения;

б) морально устаревшие;

в) при выявлении недостач, хищений или порчи, в том числе вследствие аварий, пожаров, стихийных бедствий.

Подготовка необходимой информации для принятия руководством организации решения о списании материалов осуществляется Комиссией с участием материально ответственных лиц [7].

Комиссией осуществляются следующие функции:

а) непосредственный осмотр материалов;

б) установление причин непригодности к использованию материалов (нарушение условий сроков хранения, вследствие пожара, стихийных бедствий и т.д.);

в) выявление лиц, по вине которых материалы оказались непригодны к использованию или ограничены в использовании по прямому назначению;

г) определение возможности использования материалов на другие цели или их продажи;

д) составление акта на списание материалов (акт составляется по каждому подразделению организации по материально ответственным лицам);

е) представление акта на утверждение руководителю организации или уполномоченному им лицу;

ж) проведение совместно с экономическими службами (специалистами) организации оценки рыночной стоимости материалов при понижении их физических свойств (других случаев оценки, например, моральный износ материалов, изменение рыночной цены) и определение стоимости отходов (утиля, лома и т.п.);

з) осуществление контроля за утилизацией непригодных к дальнейшему использованию материалов.

В акте на списание материалов указывается:

- наименование списываемых материалов и их отличительные признаки:

- количество;

- фактическая себестоимость;

- установленный срок хранения;

- дата (месяц, год) поступления материалов;

- причина списания;

- информация о взыскании материального ущерба с виновных лиц.

Акт утверждается руководителем организации или лицом, им уполномоченным.

При списании материалов их фактическая себестоимость (сумма стоимости материалов по учетным ценам и доля отклонений или ТЗР, связанная с их приобретением) относится в дебет счета "Недостачи и потери от порчи ценностей".

В зависимости от конкретных причин потерь фактическая себестоимость материалов подлежит списанию с кредита счета "Недостачи и потери от порчи ценностей" в дебет счетов учета затрат на производство или издержки обращения (расходы), расчетов по возмещению ущерба, финансовых результатов.

Списанные материалы, использование которых возможно в хозяйственных целях (материалы с пониженными качественными характеристиками), или подлежащие сдаче в виде отходов (лом, ветошь и т.п.) приходуются на склад (кладовую) организации на основании акта на списание и накладной на внутреннее перемещение материальных ценностей.

Накладная на внутреннее перемещение материальных ценностей, как правило, выписывается в 3-х экземплярах, из которых один экземпляр остается в подразделении, списывающем материалы, второй экземпляр передается подразделению, принимающему ценности, третий экземпляр передается в бухгалтерскую службу организации. Накладные на внутреннее перемещение материальных ценностей подписываются руководителями передающего и принимающего подразделения организации.

Остающиеся от списания материальных ценностей отходы оцениваются по сложившейся на дату списания стоимости, исходя из цены возможного использования, и зачисляются по указанной стоимости на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение доходов у некоммерческой организации.

Списание материалов, передаваемых по договору дарения или безвозмездно, осуществляется на основании первичных документов на отпуск материалов (товарно-транспортных накладных, заявлений на отпуск материалов на сторону, приказов на отпуск и др.).

Материалы списываются передающей стороной по фактической себестоимости (учетной цене, увеличенной на долю отклонений к стоимости этих материалов или ТЗР, приходящихся на них). Стоимость материалов, передаваемых безвозмездно, а также возникающие расходы по отпуску этих материалов относятся на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение расходов у некоммерческой организации.

## 4.3. Инвентаризация материально-производственных запасов организации ЗАО «МРК»

На основании учетной политики ЗАО “МРК” обязательная инвентаризация проводится не менее одного раза в год, а внезапные проверки проводятся ежемесячно.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию запасов, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Порядок (количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень запасов, проверяемых при каждой из них, и т.д.) проведения инвентаризации определяется руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно [8].

Проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года). В организациях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, инвентаризация товаров и материалов проводится в период их наименьших остатков;

- при смене материально ответственных лиц;

- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;

- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

- при реорганизации или ликвидации организации;

- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

С целью организации текущего контроля за сохранностью запасов, оперативного выявления возможных расхождений между данными бухгалтерского учета и их фактическим наличием по отдельным наименованиям и (или) группам в местах хранения и эксплуатации в организациях проводятся проверки.

Порядок проведения проверок, в том числе определение конкретных наименований, видов, групп запасов, подлежащих проверке, сроки проведения проверки и т.п., устанавливается руководителем организации, а также руководителями подразделений организации по поручению руководителя организации.

При организации работы по проведению инвентаризации проверок запасов необходимо учитывать структуру складского хозяйства, где склады (кладовые) подразделений организации могут быть самостоятельными учетными единицами или входить в состав других учетных единиц. В отдельных подразделениях организации склады (кладовые) могут отсутствовать.

Отнесение складов к самостоятельным ученым единицам определяется руководителем организации по представлению главного бухгалтера (бухгалтера при отсутствии в штате должности главного бухгалтера).

В подразделениях организации, склады (кладовые) которых не являются самостоятельными учетными единицами, инвентаризация запасов на таких складах (кладовых) производится одновременно с инвентаризацией незавершенного производства (незавершенного строительства) в данном подразделении.

Для проведения комплекса работ по выявлению фактического наличия запасов, сопоставлению фактического наличия запасов с данными бухгалтерского учета, документальному оформлению фактов несоответствия количества, качества, ассортимента поступающих запасов соответствующим показателям (характеристикам), предусмотренным в договорах (поставки, купли-продажи и других аналогичных документах), определению причин списания запасов и возможности использования отходов и ряда других аналогичных работ в организации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия.

Учитывая большой объем указанных работ, их специальный характер, в организации могут создаваться рабочие инвентаризационные комиссии.

Персональный состав постоянно действующей и рабочих инвентаризационных комиссий утверждает руководитель организации, о чем издается распорядительный документ (приказ, распоряжение и т.п.).

В состав указанных комиссий включаются представители администрации организации, работники бухгалтерской службы, другие специалисты (юристы, инженеры, экономисты, техники и т.д.).

В состав инвентаризационной комиссии можно включать представителей службы внутреннего аудита организации, независимых аудиторских организаций.

Конкретные направления деятельности постоянно действующей и рабочих инвентаризационных комиссий.

Бухгалтерская служба организации обязана:

- осуществлять контроль за своевременностью и полнотой проведения инвентаризаций;

- требовать сдачи материалов инвентаризаций в бухгалтерскую службу;

- следить за своевременным завершением инвентаризации и документальным оформлением их результатов;

- отражать на счетах бухгалтерского учета выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета.

По результатам инвентаризаций и проверок принимаются соответствующие решения по устранению недостатков в хранении и учете запасов и возмещению материального ущерба.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются в следующем порядке:

а) излишки запасов приходуются по рыночным ценам и одновременно их стоимость относится:

- в коммерческих организациях - на финансовые результаты;

- в некоммерческих организациях - на увеличение доходов;

б) суммы недостач и порчи запасов списываются со счетов учета по их фактической себестоимости, которая включает в себя договорную (учетную) цену запаса и долю транспортно-заготовительных расходов, относящуюся к этому запасу. Порядок расчета указанной доли устанавливается организацией самостоятельно. В бухгалтерском учете данная операция отражается по дебету счета "Недостачи и потери от порчи ценностей" и кредиту счетов учета запасов - в части договорной (учетной) цены запаса и дебету счета "Недостачи и потери от порчи ценностей" и кредиту счета "Отклонение в стоимости материалов" при использовании в учетной политике организации счетов заготовления и приобретения материалов или соответствующего субсчета к счетам учета запасов в части доли транспортно-заготовительных расходов.

При порче запасов, которые могут быть использованы в организации или проданы (с уценкой), последние одновременно приходуются по рыночным ценам с учетом их физического состояния с уменьшением на эту сумму потерь от порчи.

Недостача запасов и их порча списывается со счета "Недостачи и потери от порчи ценностей" в пределах норм естественной убыли на счета учета затрат на производство или (и) на расходы на продажу; сверх норм - за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи запасов и их порчи списываются на финансовые результаты у коммерческой организации, на увеличение расходов у некоммерческой организации. Нормы убыли могут применяться лишь в случаях выявления фактических недостач.

Недостача запасов в пределах установленных норм естественной убыли определяется после зачета недостач запасов излишками по пересортице. В том случае если после зачета по пересортице, произведенного в установленном порядке, все же оказалась недостача запасов, то нормы естественной убыли должны применяться только по тому наименованию запасов, по которому установлена недостача. При отсутствии норм убыль рассматривается как недостача сверх норм.

В материалах, представленных руководству организации для оформления списания недостач запасов и порчи сверх норм естественной убыли, должны содержаться документы, подтверждающие обращения в соответствующие органы (органы МВД России, судебные органы и т.п.) по фактам недостач, и решения этих органов, а также заключение о факте порчи запасов, полученные от соответствующих служб организации (отдела технического контроля, другой аналогичной службы) или специализированных организаций.

Взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы может производиться по решению руководства организации только за один и тот же проверяемый период, у одного и того же проверяемого лица, в отношении запасов одного и того же наименования и в тождественных количествах.

О допущенной пересортице материально-ответственные лица представляют подробные объяснения инвентаризационной комиссии.

В том случае когда при зачете недостач излишками по пересортице стоимость недостающих запасов выше стоимости запасов, оказавшихся в излишке, то указанная разница относится на виновных лиц.

Если конкретные виновники недостачи не установлены, то разницы рассматриваются как недостача сверх норм убыли и списываются на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение расходов у некоммерческой организации.

Предложения о регулировании выявленных при инвентаризации расхождений фактического наличия запасов и данных бухгалтерского учета представляются на рассмотрение руководителю организации. Окончательное решение о зачете принимает руководитель организации.

Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовой бухгалтерской отчетности.

Материальные запасы, утраченные (уничтоженные) в результате стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, списываются с кредита счетов учета запасов в дебет счета "Недостачи и потери от порчи ценностей" по фактической себестоимости этих запасов с последующим отражением на счете учета финансовых результатов как чрезвычайные расходы.

Страховые возмещения, поступающие в качестве компенсации потерь от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, учитываются в составе чрезвычайных доходов организации [9].

Организация бухгалтерского учета на предприятии ЗАО «МРК» основана на следующих типовых проводках (табл.4.1) с использованием унифицированных форм документов.

Таблица 4.1

Типовые проводки учета ТМЦ на предприятии ЗАО «МРК»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операций | Дебет | Кредит |
| Оприходованы материалы, поступившие от поставщиков | 10 - субсчета | 60.1 |
| Учтен НДС по затратам, непосредственно связанным с приобретением материалов. | 19.3 | 60.1 |
| Оприходованы материалы, приобретенные подотчетными лицами. | 10 - субсчета | 71.1 |
| Оприходованы материалы, полученные безвозмездно. | 10 - субсчета | 98.2 |
| Отражена стоимость испорченных или недостающих материалов в пределах норм, предусмотренных в договоре с поставщиком | 94 | 60.1 |
| Отражена стоимость испорченных или недостающих материалов сверх норм, предусмотренных в договоре с поставщиком. | 76.2 | 60.1 |
| Внутреннее перемещение между цехами | 10 - субсчета | 10 - субсчета |
| Оприходованы материалы, возвращенные на склад из основного производства | 10 - субсчета | 20 |
| Оприходованы материалы, оставшиеся после списания основных средств (по рыночной стоимости). | 10 - субсчета | 91.1 |
| Списание материалов на производство. | 20 | 10 - субсчета |
| Выпуск материалов собственного производства для нужд других цехов. | 10.9 | 20 |
| Оприходованы материалы собственного производства от других цехов | 10 - субсчета | 10.9 |
| Списание материалов на капитальное строительство объектов. | 08.3 | 10.17 |
| Списаны проданные (безвозмездно переданные) материалы. | 91.2 | 10 - субсчета |
| Отражена недостача материалов. | 94 | 10 - субсчета |
| Отражены излишки материалов, выявленные в результате инвентаризации. | 10 - субсчета | 91.1 |
| Материалы, израсходованные при выполнении работ, затраты на которые учитываются как расходы будущих периодов. | 97 | 10 - субсчета |
| Расходы будущих периодов, относящиеся к текущему периоду, учтены в затратах основного производства. | 20 | 97 |

# 5. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ ПРЕДПРИЯТИЯ ЗАО «МРК»

## 5.1. Задачи анализа, источники информации

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

Рост потребности предприятия 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) [10].

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.

Задачи анализа обеспеченности и использования материальных ресурсов:

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 использования материальных ресурсов;

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

Источники информации для анализа материальных ресурсов: план материально-технического снабжения, заявки, договоры на поставку сырья и материалов, формы статистической отчетности № 1-СН, 3-СН, 4-СН, 11-СН, 12-СН о наличии и использовании материальных ресурсов и ф.№ 5-з о затратах на производство, оперативные данные отдела материально-технического снабжения, сведения аналитического бухгалтерского учета о поступлении, расходе и остатках материальных ресурсов и др.

## 5.2. Анализ выполнения плана материально-технического снабжения и обеспеченности материальными ресурсами ЗАО «МРК»

При анализе обеспеченности предприятия материальными ресурсами в первую очередь проверяют качество плана материально-технического снабжения. Проверку реальности плана начинают с изучения норм и нормативов, которые положены в основу расчета потребности предприятия в материальных ресурсах. Затем проверяется соответствие плана снабжения потребностям производства продукции и образования необходимых запасов исходя из прогрессивных норм расхода материалов.

Важным условием бесперебойной работы предприятия является полная обеспеченность потребности в материальных ресурсах источниками покрытия. Они могут быть внешними и внутренними. К внешним, источникам относятся материальные ресурсы, поступающие от поставщиков в соответствии с заключенными договорами. Внутренние источники - это сокращение отходов сырья, использование вторичного сырья, собственное изготовление материалов и полуфабрикатов, экономия материалов в результате внедрения достижений научно-технического прогресса.

Реальная потребность в завозе материальных ресурсов со стороны - это разность между общей потребностью в определенном виде материала и суммой собственных внутренних источников ее покрытия.

Проведена оценка обеспеченности потребности в завозе материальных ресурсов договорами на их поставку и фактическое их выполнение (табл.5.1).

Из приведенных данных видно, что план потребности в материалах не полностью обеспечен договорами на поставку и внутренними источниками покрытия.

Фактически план поставки материала недовыполнен на 0,33%:

Это означает, что только на 99,67% удовлетворяется потребность в материалах. Самое большое не обеспечение потребности было по ферросплавам – 86,19%.

Таблица 5.1

Обеспечение потребности материальных ресурсов договорами и фактическое их выполнение

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Материал | Плановая потребность, | Источники покрытия потребности, т | Заключено договоров, | Обеспечение потребности договорами | Поступило от поставщиков, | Фактическое обеспечение потребности | Выполнение договоров, |
|  | т | Внутренние | Внешние | Т | (Кобпл), %  | Т | (Кобф), % | % |
| Чугун | 76 445 | 6 000 | 70 445 | 70000 | 99.42% | 70531 | 100.11% | 100.76% |
| Ферросплавы | 1 457 |  | 1 457 | 1300 | 89.21% | 1256 | 86.19% | 96.62% |
| Металлолом | 9 286 | 2 786 | 6 500 | 6000 | 94.62% | 6342 | 98.30% | 105.70% |
| Добавочные материалы | 444 |  | 444 | 500 | 112.61% | 431 | 97.07% | 86.20% |
| Всего: | 87 632 | 8 786 | 78 846 | 77800 | 98.81% | 78560 | 99.67% | 100.98% |

На предприятии ЗАО “МРК” представитель службы снабжения проверяет качество полученных материалов от поставщиков, соответствие их стандартам, техническим условиям и условиям договора и в случаях их нарушения предъявляются претензии поставщикам.

Большое значение придается выполнению плана по срокам поставки материалов (ритмичности). Нарушение сроков поставки ведет к недовыполнению плана производства и реализации продукции.

Особое внимание на нашем предприятии уделяется состоянию складских запасов сырья и материалов. Чтобы рассчитать величину текущего запаса необходимо интервал поставки (в днях) умножить на среднесуточный расхода i-го материала (5.1).

(5.1)

В процессе анализа проверяется соответствие фактического размера запасов важнейших видов сырья и материалов нормативным. С этой целью на основании данных о фактическом наличии материалов в натуре и среднесуточном их расходе рассчитывается фактическая обеспеченность материалами в днях и сравнивают ее с нормативной (табл. 5.2). Проверяют также состояние запасов сырья и материалов на предмет выявления излишних и ненужных. Их можно установить по данным складского учета путем сравнения прихода и расхода. Если по каким-либо материалам нет расхода на протяжении года более, то их относят к группе неходовых и подсчитывают общую стоимость.

Таблица 5.2

Анализ состояния запасов материальных ресурсов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Материал | Среднесуточный расход, т | Фактический запас | Норма запаса, дни | Отклонение от максимальной нормы |
|  |  | Т | Дни | максимальная | Минимальная | дни | Т |
| Чугун | 209 | 315 | 2 | 5 | 2 | 3 | 732 |
| Ферросплавы | 4 | 15 | 4 | 10 | 5 | 6 | 25 |
| Металлолом | 25 | 734 | 29 | 20 | 16 | -9 | -225 |
| Добавочные материалы | 1 | 70 | 58 | 30 | 10 | -28 | -34 |

Уменьшение объема производства продукции (ΔК) в связи с недопоставкой материалов определяется следующим образом: количество недопоставленных материалов i-го вида делится на норму их расхода на единицу продукции (НРпл) (5.2).

(5.2)

На основании представленных данных из-за недопоставки ферросплавов снижение производства произошло на 9 580 тонн (табл.5.3).

Таблица 5.3

Уменьшение объема производства продукции в связи с недопоставкой материалов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Материал | Плановая потребность | Источники покрытия потребности,т | Расход на 1 т продукции, т | Уменьшение объемов про-ва продукции, т |
|  | Т | Внутренние | Внешние |  |  |
| Чугун | 76 445 | 6 000 | 70531 | 1.100 |  |
| Ферросплавы | 1 457 |  | 1256 | 0.021 | -9580 |
| Металлолом | 9 286 | 2 786 | 6342 | 0.134 | -1179 |
| Добавочные материалы | 444 |  | 431 | 0.005 | -2600 |
| Всего: | 87 632 | 8 786 | 78560 | 1.260 |  |

В связи с низким качеством сырья и материалов образуются сверхплановые отходы. Чтобы подсчитать, насколько за счет этого фактора уменьшился выход продукции, необходимо количество сверхплановых отходов i-го сырья или материала разделить на норму расхода его на единицу продукции.

План Факт

Заготовлено чугуна, т 76445 76531

Отходы в пределах нормы, т 4472 4248

Фактические отходы, т 4643

Сверхплановые отходы, т 395

Норма расхода на 1 т продукции, т 1,1

За счет сверхплановых отходов количество произведенной продукции уменьшилось на 359 т (395/1,1), в стоимостном выражении - на 1 310 тыс. руб. (359 \* 3 650 руб.).

Таким образом, из-за недопоставки сырья и низкого его качества выпуск продукции за год снизился на 9 939 т, в результате чего план по выпуску этого вида продукции недовыполнен на 14,3%.

При нарушении ассортимента поставляемых материалов предприятие может произвести доработку поступившего материала или найти ему замену. При доработке материала образуется перерасход его на единицу продукции, что приводит к увеличению суммы переменных затрат. Чтобы определить потери, необходимо перерасход материалов на единицу продукции в результате его доработки (подгонки) умножить на фактический выпуск продукции из этого материала и на его цену:

Δ3 = (НР1 – НР0) \* Кф \* Ц =(1,2 т - 1,1 т) \* 2000 т \*3 038 руб =607 600 руб.

Кроме того, будет дополнительный расход средств на оплату труда работникам за доработку материала:

Дзп = ЗПед \* КМ = 205 руб.\* 200 т =4050 руб.

Чтобы комплексно оценить эффективность такой операции, нужно установить, как изменилась себестоимость единицы продукции, а соответственно и прибыль предприятия. Несмотря на дополнительные затраты, связанные с доработкой материала, себестоимость изделия могла снизиться за счет увеличения объема выпуска продукции на 2000 т и уменьшения постоянных затрат на единицу продукции (5.3).

ΔC=Сф – Cв=Зф/Кф – (Зф – Дпз – Дз)/(Кф -ΔК) (5.3)

где Сд, Сф - соответственно себестоимость изделия до и после проведения этого мероприятия;

Дпз - дополнительные переменные затраты, необходимые для обеспечения дополнительного выпуска продукции;

Дз - дополнительные затраты, связанные с доработкой сырья и материалов;

Кф - фактическое количество произведенной продукции.

Фактический объем выпуска продукции в год, т. 69 495

Дополнительный объем выпуска продукции в год, т. 2 000

Фактическая себестоимость единицы продукции, руб. 3 450

Переменные затраты на единицу продукции, руб. 3 080

Переменные затраты на дополнительный выпуск в год, тыс. руб. 6 160

Дополнительные затраты на доработку

материалов в год, руб. 611 650

Цена за единицу продукции, руб. 3 650

Прибыль на единицу продукции, руб. 200

ΔС = 239 757 750 / 69495 – (239 757 750 – 6 160 000 – 611 650)/

/(69 495 –2 000) = 3 450 –3 452 = -2 руб.

С одной стороны для предприятия невыгодно производить доработку исходного сырья, так как это значительно увеличивает трудоемкость и материалоемкость продукции. Но с другой стороны за счет увеличения объема производства продукции на 2000 ед. себестоимость изделия уменьшилась на 2 руб. и прибыль предприятия за счет этого увеличилась на 139 тыс. руб.

Кроме того, сумма прибыли возросла и в связи с увеличением объема продаж на 40 тыс. руб.

Если происходит замена одного материала другим более дорогостоящим, то также возрастет сумма затрат. Для определения ее необходимо количество замененного материала умножить на разность в цене взаимозаменяемых материалов.

Если бы предприятие это не сделало, то план по производству продукции был бы не выполнен. В результате себестоимость единицы продукции возросла.

В случае повышения поставщиком цен на сырье и материалы предприятие должно оценить, что для него выгоднее в этой ситуации:

а) увеличить переменные затраты в связи с применением более дорогих материалов, но за счет наращивания объемов получить дополнительную прибыль;

б) уменьшить объем производства этого вида продукции, если в результате использования дорогого сырья продукция окажется убыточной, или искать новые более дешевые рынки сырья, или изменять структуру производства.

Большие потери имеют место из-за неритмичной поставки сырья и материалов, в связи, с чем предприятия простаивают и недополучают много продукции, а соответственно и прибыли. Для определения этих потерь необходимо количество человеко-часов простоя из-за отсутствия материалов умножить на плановую среднечасовую выработку продукции (5.4).

ΔТП = Кч.п. \* ЧВпл (5.4)

Увеличивается и сумма затрат, так как простои по вине предприятия рабочим оплачивают.

Обобщая результаты анализа выполнения плана материально-технического снабжения, следует иметь в виду, что потери при недопоставке сырья и из-за отсутствия сырья в какой-то мере дублируют друг друга. Если бы предприятие выпускало один вид продукции, то эти величины примерно совпадали бы. Но поскольку предприятие выпускает несколько видов продукции, то при отсутствии одного вида сырья и наличии другого, оно может использовать производственные мощности для производства другого вида продукции.

## 5.3. Анализ использования материальных ресурсов ЗАО «МРК»

Обобщающими показателями использования производственных запасов в производстве являются материалоемкость продукции (МП) и материалоотдача (МО).

Материалоемкость определяется по формуле (5.5).

МП = РМ / П, (5.5)

где РМ - расход материалов за анализируемый период;

П - объем продукции за анализируемый период.

Этот показатель характеризует расход материалов на 1 рубль изготовленной продукции. Если показатель МП отчетного года оказался выше аналогичного за прошлый год, то такое положение нельзя считать нормальным.

Материалоотдача определяется по формуле (5.6).

МО = П / РМ, (5.6)

Этот показатель характеризует объем выпущенной продукции на 1 рубль затраченных материалов.

Сравнивая этот показатель с аналогичным других предприятий, можно судить об эффективном использовании производственных запасов.

Экономический анализ углубляет поиски резервов повышения эффективности производства в направлении тех возможностей, которые обусловливают снижение материалоемкости.

Определение эффективности использования производственных запасов ограничено и подчинено анализу других показателей деятельности предприятий. Вопросы измерения эффективности использования производственных запасов рассредоточиваются, как правило, по разделам анализа обеспеченности предметами труда и их использования на объем себестоимости продукции. Отсутствует единый комплексный подход к анализу материалоемкости продукции, что не позволяет использовать аналитические возможности изыскания направлений снижения материальных затрат и за счет повышения эффективности производства. Подчиненность анализа использования производственных запасов задачам оценки обобщающих показателей деятельности предприятий, методически слабая разработка способов и приемов выявления резервов снижения материалоемкости, ограниченная информационная база не позволяют решить на практике ряд проблем повышения эффективности использования предметов труда.

Задачами анализа материалоемкости выпущенной продукции предприятия являются:

определение изменения уровня материалоемкости выпущенной продукции в динамике и по сравнению с планом;

Выявление причин изменений и определение динамики достигнутых результатов (экономии или перерасхода) по видам расходуемых материалов, масштабам действия отдельных факторов, обусловивших изменение этого уровня (совершенствование техники и технологии производства продукции, структуры потребляемого сырья, материалов и топливно-энергетических ресурсов);

контроль за выполнением заданий по среднему снижению норм расхода важнейших видов производственных запасов и экономии материальных затрат;

изменение эффективности использования в производстве продукции новых видов материалов;

выявление неиспользованных внутрихозяйственных резервов снижения материальных затрат и их влияния на формирование себестоимости продукции, объема производства, прибыли и рентабельности, производительности труда и фондоотдачу.

Определим уровень и динамику материалоемкости продукции (табл. 5.4).

Таблица 5.4

Уровень и динамика изменения материалоемкости

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 1 кв. 2001 г. | 2 кв. 2001 г. | Отклонения |
| Абс. | % |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Материальные затраты, тыс. руб.
2. Товарная продукция, тыс. руб.
3. Материалоемкость, коп.
4. Материалоотдача, коп.
5. Снижение (–) или увеличение (+) материалоемкости за счет:

а) изменения расхода материалов (стр.1 гр.2 : стр.2 гр.1 – стр.3 гр.1)б) изменение объема продукции (стр.3 гр.2 - стр.1 гр.2 : стр.2 гр.1) | 53 51463 34184,5118,4 | 52 24061 11585,5117,0 | – 1274– 2226+ 1,0- 1,4– 2,0+ 3,0 | – 2,4– 3,5+ 1,2- 1,2– 2,4+ 3,6 |

На основании произведенных расчетов материалоемкость товарной продукции увеличилась на 1,0%, при этом темпы снижения материальных затрат (– 2,4%) были ниже, чем темпы снижения объема выпускаемой продукции (-3,5%). Это означает, что за счет изменения расхода материалов материалоемкость продукции уменьшилась на 2 коп. или на -2,4%, а за счет изменения объема продукции материалоемкость возросла на 3,0 коп.

Увеличение материальных затрат может происходить в результате отклонений фактического расчета материалов от норм расхода; несовпадения уровня фактических транспортно-заготовительных расходов с плановым; изменение оптовых цен на сырье и материалы, покупные полуфабрикаты и тарифов на электрическую и тепловую энергию.

Влияние двух первых факторов выявляется только на основе анализа калькуляций отдельных изделий. Влияние рассматриваемых факторов по видам материалов определяется прежде всего на удельную материалоемкость, а затем обобщается и увязывается с изменением общего показателя по всей товарной продукции.

Для выяснения причин изменения материалоемкости определяются частные показатели эффективности использования по элементам материальных затрат как отношение затрат к стоимости продукции (табл. 5.5) по смете затрат за 2 квартал 2001 года.

Увеличение материалоемкости против плана произошло по следующим элементам материальных затрат: покупные материалы, топливо, энергия. Снижение материалоемкости произошло по сырью и материалам, вспомогательным материалам.

Материалоемкость товарной продукции может изменяться под влиянием отклонений фактического расхода от установленной в плане комплектации изделий, их недоброкачественности, повреждений, потерь. Фактические транспортно-заготовительные расходы могут не совпадать с их плановым размером из-за изменения поставщиков, вида транспорта, погрузки, разгрузки и других причин.

Существенное влияние на уровень материалоемкости товарной продукции оказывают возвратные отходы и потери от брака. Чем больше отходов и потерь от брака по сравнению с планом (или другим периодом), тем больше материальных затрат будет отнесено на единицу изделия и товарный выпуск продукции, так как снижается разница между ценой потребляемого сырья и материалов и ценой возможного использования возвратных отходов и неисправимого брака.

Таблица 5.5

Частные показатели материалоемкости продукции

|  |  |
| --- | --- |
| Элементы материальных затрат | Материалоемкость товарной продукции |
| план | факт | отклонения (+,-) |
| Материальные затраты в целом по производствуВ том числе:сырье и материалыферросплавыдобавочные материалытопливоэнергия | 88,182,32,00,61,31,9 | 92,083,71,40,43,33,2 | + 3,9+ 1,4- 0,6– 0,2+ 2,0 + 1,3 |

В процессе анализа важно не только установить факторы, влияющие на материалоемкость, но и изменение основных качественных и количественных показателей в результате снижения или увеличения материалоемкости. При снижении материалоемкости продукции возникает экономия материальных ресурсов, которая создает возможность изготовления дополнительной продукции. Увеличение затрат материалов заставляет предприятия дополнительно вовлекать материальные ресурсы в производство, что означает определенную потерю выпуска продукции. Соответственно при снижении материалоемкости на долю сэкономленных материалов увеличивается прибыль и рентабельность предприятия. За счет дополнительного выпуска продукции из сэкономленных материалов возрастает производительность труда, фондоотдача основных фондов и наоборот, при росте материалоемкости за счет потерь выпуска продукции и определенного количества материалов снижается производительность труда и фондоотдача.

Сумму высвобожденных и непроизводительно затраченных материальных ресурсов в результате снижения или роста материалоемкости товарной продукции устанавливают умножением разницы между фактической и базисной (плановой) материалоемкостью на фактический объем выпущенной продукции.

## 5.4. Нормирование материально производственных запасов предприятия ЗАО «МРК»

Норматив оборотных средств в условиях рынка представляет собой потребность предприятия в оборотных средствах, необходимых для создания оптимальных материальных запасов.

Норматив собственных оборотных средств на материалы определяется как произведение стоимости однодневного расхода и нормы оборотных средств в днях. Средняя норма оборотных средств на материалы в днях исчисляется в целом как средневзвешенная от норм запаса оборотных средств по отдельным видам материалов.

Норма запасов материальных ресурсов Доб определяется в днях суммой следующих нормативов (5.7).

Доб=Дт+Дп+Дтек+Дстр, (5.7)

где Дт – время пребывания в пути материальных ресурсов, оплаченных предприятием (транспортный запас), дней;

Дп – время для выгрузки, доставки материалов на склады предприятия, приемки и складирования, а также время подготовки материалов к производству (подготовительный запас), дней;

Дтек – время нахождения материальных ресурсов в составе текущего запаса, дней;

Дстр – время нахождения материальных ресурсов в составе страхового запаса, дней.

Норма оборотных средств на образование текущего запаса зависит от частоты и равномерности поставок сырья и основных материалов.

Средний интервал между поставками определяется на основе фактического поступления по данным складского учета за отчетный год. При этом, если в один день совпали два или несколько поступлений одного и того же вида сырья и материалов от одного или нескольких поставщиков, они принимаются в расчет интервала общей суммой, как одна поставка.

Мелкие случайные партии в расчет среднего интервала не учитываются. К ним относятся партии, полученные со складов снабженческих и сбытовых организаций, в тех случаях, когда данный вид материала поступает в порядке транзитного снабжения.

Для сырья и материалов, поступающих периодически с примерно равными интервалами и партиями, средний интервал определяется путем деления количества дней в году (360) на фактическое количество поставок (табл. 5.6).

Таблица 5.6

Расчет среднего интервала между поставками чугуна и ферросплавов для определения оборотных средств на образование текущего запаса

|  |  |
| --- | --- |
| Металлолом | Ферросплавы |
| Дата получения материала | Объем поставок | Количество поставок | Дата получения материала | Объем поставок | Количество поставок |
| 02.01.01 | 357 | 1 | 01.01.01 | 90 | 1 |
| 17.01.01 | 350 | 1 | 31.01.01 | 110 | 1 |
| 31.01.01 | 360 | 1 | 01.03.01 | 95 | 1 |
| 15.02.01 | 345 | 1 | 31.03.01 | 86 | 1 |
| 01.03.01 | 355 | 1 | 29.04.01 | 101 | 1 |
| 16.03.01 | 370 | 1 | 29.05.01 | 112 | 1 |
| 30.03.01 | 360 | 1 | 27.06.01 | 105 | 1 |
| 14.04.01 | 355 | 1 | 27.07.01 | 99 | 1 |
| 28.04.01 | 348 | 1 | 25.08.01 | 103 | 1 |
| 13.05.01 | 365 | 1 | 24.09.01 | 104 | 1 |
| 27.05.01 | 370 | 1 | 23.10.01 | 110 | 1 |
| 11.06.01 | 355 | 1 | 22.11.01 | 120 | 1 |
| 25.06.01 | 340 | 1 | 21.12.01 | 102 | 1 |
| 10.07.01 | 380 | 1 | 31.12.01 | 120 | 1 |
| 24.07.01 | 365 | 1 |  |  |  |
| 08.08.01 | 373 | 1 |  |  |  |
| 22.08.01 | 348 | 1 |  |  |  |
| 06.09.01 | 365 | 1 |  |  |  |
| 20.09.01 | 350 | 1 |  |  |  |
| 05.10.01 | 360 | 1 |  |  |  |
| 19.10.01 | 345 | 1 |  |  |  |
| 03.11.01 | 350 | 1 |  |  |  |
| 17.11.01 | 370 | 1 |  |  |  |
| 02.12.01 | 362 | 1 |  |  |  |
| 16.12.01 | 358 | 1 |  |  |  |
| 31.12.01 | 330 | 1 |  |  |  |
|  | 9286 | 26 |  | 1457 | 14 |
|  Средний интервал за год | 360/26=14 дней |  Средний интервал за год | 360/14=26 дней |
|  Норма оборотных Средств | 14/2=7 дней |  Норма оборотных Средств | 26/2=13 дней |

Норма оборотных средств на образование текущего запаса по каждому виду сырья, основных материалов и покупных материалов принимается в размере 50 % среднего интервала между поставками. Это связано с тем, что текущий запас каждого материала изменяется от своего максимального размера в момент получения очередной партии поставки до своего минимального размера перед следующей поставкой. Кроме того, по одним разновидностям сырья и материалов могут образоваться максимальные текущие запасы, а по другим минимальные.

Аналогично произвели расчет нормы для текущего запаса для вспомогательных материалов. Он составил 30 дней. По чугуну (полуфабрикату) поставки происходят ежедневно, следовательно норма текущего запаса равняется одному дню.

Создание страхового запаса имеет целью обеспечить нормальную работу предприятия в случаях возможных перебоев в снабжении, вызванных отклонениями в периодичности и величинах поставки.

Страховой запас не должен учитывать резерв на случай стихийных бедствий, крупных аварий, перерасхода сырья и материалов из-за брака в производстве и повышенных отходов, порчи сырья и материалов при неудовлетворительном хранении, а также резерва на перевыполнение плана.

Норма оборотных средств на образование страхового запаса рассчитывается по всем разновидностям сырья и материалов, по которым был исчислен текущий запас.

Определить размер страхового запаса в днях устанавливается 50% от текущего запаса.

ЗАО «МРК» осуществляет всю поставку материалов с Магнитогорского металлургического комбината. В связи с этим нормы транспортного и страхового запасов невелики.

Подсчет норм оборотных средств в днях для материалов приводится ниже (табл. 5.7)

Таблица 5.7

Расчет норм оборотных средств для материалов и полуфабрикатов на ЗАО «МРК»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Дт | Дп | Дтек | Дстр | Доб |
| Чугун (полуфабрикаты) | 1 | 1 | 1 | 1 | 4 |
| Ферросплавы | 1 | 4 | 13 | 6 | 24 |
| Металлолом | 2 | 5 | 7 | 3 | 17 |
| вспомогательные материалы | 1 | 3 | 30 | 15 | 49 |

Так как доля ферросплавов, металлолома и вспомогательных материалов в производстве составляет всего лишь 13%, то произведем объединение этих материалов в одну группу и рассчитаем средневзвешенную норму оборотных средств в целом по ним по формуле:

(24дн.\*4т+17дн.\*25т+49дн.\*1т)/(4т+25т+1т)=19 дней

Таким образом, норматив:

по полуфабрикатам составил - 4дн.\*334,5тыс. руб. = 1338 тыс. руб.;

по материалам составил –19дн.\*674,8 тыс. руб. = 12 821,2 тыс. руб.

Для расчета норматива собственных оборотных средств на незавершенное производство необходимо определить норму оборотных средств на производство товарной продукции. Норма оборотных средств определяется исходя из длительности производственного цикла и коэффициента нарастания затрат.

Длительность производственного цикла включает в себя:

а) непосредственный процесс обработки (технологический запас);

б) пролеживания обрабатываемых изделий у рабочих мест (транспортный запас);

в) пребывание обрабатываемых изделий между отдельными операциями и отдельными цехами вследствие различия ритмов работы оборудования (оборотный запас);

г) пребывание изделий при массовом производстве в виде запаса на случай перебоев (страховой запас).

Таблица 5.8

Расчет продолжительности производственного цикла

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование изделия | Период изготовления, дней | Удельный вес в общем объеме продукции по плановой себестоимости |
| Тюбинги | 2 | 0.069 |
| Валки | 25 | 0.276 |
| Поддоны | 1 | 0.008 |
| Изложницы | 18 | 0.123 |
| Чаши | 2 | 0.078 |
| Сборочные узлы | 23 | 0.445 |

Средняя продолжительность производственного цикла составит:

2\*0,069+25\*0,276+1\*0,008+18\*0,123+2\*0,078+23\*0,445=19,7 дня.

Для определения нормы оборотных средств по незавершенному производству, кроме данных о продолжительности производственного цикла, необходимо знать степень готовности изделий. Её отражает так называемый коэффициент нарастания затрат, который определяется по формуле (5.8).

К(н) = (α + 0.5β)/(α + β), (5.8)

где К(н) – коэффициент нарастания затрат;

α - затраты, производимые единовременно в начале процесса производства (материалы, технологическое топливо);

β - последующие затраты до окончания производства изделий (заработная плата, соц./страх).

Затраты за полугодие составили 601 580,4 тыс. руб., в том числе единовременные 332 726,5 тыс. руб., то коэффициент нарастания затрат равен:

(332726,5 + 0,5\*268853,9)/601580,4 = 0,77

Норма оборотных средств по незавершенному производству, определяемая как произведение средней продолжительности производственного цикла в днях и коэффициента нарастания затрат, составит:

n = 19.7 \* 0.76 = 15 дней.

Норматив оборотных средств на незавершенное производство определяется как произведение стоимости однодневного расхода по смете затрат на производство товарной продукции и нормы оборотных средств:

Ннп = 2 705,1 тыс. руб. \* 15 дн. = 40 576,5 тыс. руб.

Итак общая формула расчета норматива оборотных средств на незавершенное производство (Ннп) такова (5.9).

Ннп = С/Е\*tц\*Кн, (5.9)

где С – затраты на производство валовой продукции;

Е – продолжительность периода (квартал, полугодие и т.д.);

tц – средняя продолжительность производственного цикла в днях;

Кн – коэффициент нарастания затрат в незавершенном производстве.

Норматив оборотных средств на готовую продукцию определяется как произведение однодневного оборота товарной продукции по производственной себестоимости и нормы оборотных средств. Последняя устанавливается в зависимости от времени, необходимого на подбор отдельных видов и марок изделий, на комплектование партий отгруженной продукции, на упаковку и транспортировку изделий со склада предприятий - поставщиков на станцию отправления, а также от времени погрузки.

Нгп = 1523,2 тыс. руб.\*7 дней = 10 662,4 тыс. руб.

## 5.5. Расчет сверхнормативных остатков материально-производственных запасов и эффект от приведения их к нормам на предприятии ЗАО «МРК»

При анализе оборотных средств, необходимо проверить эффективность их использования и применении.

Повышение эффективности использования оборотных средств осуществляется за счет, совершенствования организации материально-технической базы, ремонтной службы, повышения квалификации рабочих, технического перевооружения предприятий, модернизации и проведения организационно-технических мероприятий.

В системе мероприятий по повышению эффективности общественного производства важное место занимают вопросы рационального использования оборотных средств, то есть приведение фактических остатков МПЗ к нормативам.

На основании динамики остатков МПЗ можно сделать вывод, что на предприятии ЗАО «МРК» за период с 01.07.01 г. по 01.07.02 г. имеются сверхнормативные остатки по материалам, полуфабрикатам и готовой продукции (рис. 5.1 и 5.2). По незавершенному производству сверхнормативных остатков нет, но в целом суммарные средние остатки МПЗ выше нормативных на 15 966,23 тыс. руб. (табл.5.9).

Таблица 5.9

Сравнение средних остатков МПЗ с нормативом

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Норматив | Средние остатки за период |
|  | дни | Тыс. руб. | дни | Тыс. руб. | Отклон.,тыс. руб. |
|  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-2 |
| сырьё и материалы | 19 | 12 821.20 | 25 | 17 141.63 | 4 320.43 |
| полуфабрикаты (чугун) | 4 | 1 338.00 | 12 | 4 002.20 | 2 664.20 |
| незавершенное пр-во  | 12 | 32 461.20 | 11 | 29 273.90 | -3 187.30 |
| Готовая продукция | 7 | 10 662.40 | 15 | 22 831.30 | 12 168.90 |
| Итого: |  | 57 282.80 |  | 73 249.03 | 15 966.23 |

Рис 5.1

Рис. 5.2

Основное отклонение от норматива на ЗАО «МРК» имеется по готовой продукции за счет того, что много неликвидной продукции, оставшейся в наследство от ЗАО «МАРС».

На финансовом положении предприятия это сказывается негативно не только потому, что необходимо изыскивать средства для пополнения оборотных средств, но и потому что с суммы сверхнормативных остатков предприятию необходимо оплатить налог на имущество по ставке 2% от налогооблагаемой базы. Это составит:

15 966,23 тыс. руб. \* 2% = 319,32 тыс. руб.

На предприятии ЗАО «МРК» за весь анализируемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами ниже норматива (табл. 5.10)

Таблица 5.10

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п.п. | Наименование | строка баланса | на 31.12.2000г. | на 30.06.2001г. | на 31.12.2001г. | на 30.06.2002г. |
| 1 | Собственные оборотные средства (капитал и резервы - внеоборотные активы) | 490-190 | 15 407 | 6 752 | 13 998 | 33 886 |
| 2 | Оборотные активы | 290 | 137 109 | 205 921 | 279 414 | 352 103 |
| 3 | Запасы | 211,213,214 | 93 436 | 102 492 | 106 708 | 121 016 |
| 4 | Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (п.1/п.2) | Норматив = 0,1 | 0.112 | 0.033 | 0.050 | 0.096 |
| 5 | Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами (п.1/п.3) | Норматив = 0,6-0,8 | 0.165 | 0.066 | 0.131 | 0.280 |

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами предприятия за рассматриваемый период снизился на 0,016. Это связано с тем, что оборотные активы росли значительно быстрее, чем собственные средства. Увеличение оборотных активов происходило в основном за счет увеличения запасов материалов, незавершенной и готовой продукции.

Так как у предприятия не хватает собственных оборотных средств, оно вынуждено использовать заемные средства (табл. 5.11).

Таблица 5.11

Структура краткосрочных пассивов предприятия ЗАО «МРК»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ПАССИВ | на 31.12.2000г. | на 30.06.2001г. | на 31.12.2001г. | на 30.06.2002г. |
| Заемные средства, в том числе : | 0 | 0 | 15 000 | 22 322 |
| Кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты |  |  | 15 000 | 22 322 |
| Кредиторская задолженность, в том числе: | 121 702 | 189 321 | 187 300 | 180 191 |
| поставщики и подрядчики | 75 215 | 72 364 | 34 059 | 36 530 |
| задолженность перед персоналом организации | 9 113 | 14 716 | 17 214 | 36 379 |
| задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами | 27 701 | 73 644 | 70 955 | 73 925 |
| авансы, полученные | 5 159 | 8 387 | 3 796 | 1 953 |
| прочие кредиторы | 4 514 | 20 210 | 61 276 | 31 404 |
| Итого: | 121 702 | 189 321 | 202 300 | 202 513 |

Как видно из таблицы предприятие ЗАО «МРК» увеличило свою задолженность: перед бюджетом и внебюджетными фондами на 46 млн. руб., перед персоналом организации на 27 млн. руб. То есть предприятие кредитуется за счет государства и внебюджетных фондов, но за несвоевременную выплату налогов предприятию начисляется пеня и штрафы, проценты по которым значительно выше, чем ставка кредитования в банковских учреждениях.

Увеличение задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами произошло, в том числе и из-за суммы находящейся в сверхнормативных остатках. За счет этого предприятие терпит убытки в размере 1/300 ставки рефинансировании за каждый день просрочки. Предприятие выплачивает ежегодно пеню за счет сверхнормативных остатков в размере:

15 966,23 тыс. руб. \* 21%\*365/300 = 4 079,4 тыс. руб.

Таким образом, предприятие ЗАО «МРК» за период с 01.07.01 г. по 01.07.02 г дополнительно выплатило за счет собственных средств порядка 4,5 млн. руб. Если бы предприятие следило за своими остатками МПЗ, то этого можно было бы избежать.

Для устранения этих недостатков необходимо провести следующие мероприятия:

1. Пересмотреть систему нормирования материально-производственных запасов и снизить нормы до минимального предела;
2. Разработать новые технологии, предполагающие замену более дорогостоящего материала на более дешевый;
3. Наладить работу материально-снабженческой службы предприятия, контроль за своевременным предоставлением оперативных данных и правильным перераспределением материалов внутри цехов завода;
4. Обеспечить предприятие достаточным количеством складских помещений, оснащенных весовыми и измерительными приборами, мерной тарой и другими приспособлениями;
5. Наладить складской учет на предприятии и, как следствие, контроль за сохранностью, приемкой, хранением и отпуском товароматериальных ценностей организации;
6. Осуществлять контроль за технологическими отходами и потерями и за их дальнейшим использованием.
7. Избавиться от сверхнормативных остатков путем продажи по рыночной стоимости либо путем увеличения объема производства и высвобожденные денежные средства отправить на погашение долгов.

# ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Закрытое акционерное общество «Механоремонтный комплекс» образовалось в результате слияния нескольких дочерних обществ ОАО «ММК» таких как ЗАО «МАРС», ЗАО «Металлургремонт-2», ЗАО «Металлургремонт-3», ЗАО «Механоремонт-4».

Механоремонтный комплекс сегодня - это комплекс ремонтных подразделений, оснащенных специальным оборудованием для восстановления оборудования домен, аглофабрик, прокатных станов, кислородно-конвертерных цехов, машин металлургических заводов.

Валовый выпуск продукции за анализируемый период вырос на 4,1 %. Вместе с валовой продукцией происходил также рост товарной продукции и объем реализованной продукции, соответственно на 8,1% и 10%.

Себестоимость всех видов продукции также увеличилась за счет увеличения цен на энергоресурсы, а также цен на чугун и ферросплавы, доля которых составляет 40% в себестоимости продукции.

Рентабельность товарной продукции снизилась с 19,8% до 14,4%, а рентабельность реализации снизилась незначительно, за счет одинакового темпа роста реализации продукции и её себестоимости. На снижение рентабельности также повлияло применение с 1 ноября 2001 года со стороны ОАО «ММК» понижающего коэффициента 0,87 к отпускным ценам на продукцию ЗАО «МРК».

Чистая прибыль предприятия в первом полугодии 2002 увеличилась на 9% по сравнению с аналогичным периодом 2001 года, за счет увеличения объемов производства.

За этот период среднесписочная численность человек снизилась на 71 человека, что отразилось на увеличении производительности труда. Хотя и произошло увеличение заработной платы, но её доля в себестоимости продукции снизилась за счет увеличения объемов производства и производительности труда. Так как доля повременной оплаты труда составляет 40% в общем фонде оплаты труда.

В целом подводя итоги анализа технико-экономических показателей деятельности ЗАО «МРК» стоит отметить, что предприятие наращивает объемы производства продукции и увеличивает реализацию продукции сторонним потребителям.

Но имеют место отрицательные моменты в деятельности предприятия, такие как увеличение себестоимости продукции, что приводит к снижению прибыли от реализации, к увеличению затрат на 1 рубль продукции и к снижению рентабельности продукции.

К материально-производственным запасам ЗАО «МРК» относятся сырье и материалы, полуфабрикаты, топливо, тара, запасные части, МБП, товары и готовая продукция.

В соответствии с учетной политикой ЗАО «МРК» материально-производственные запасы отражаются в отчетности по их средней себестоимости.

Одним из важнейших недостатков ведения бухгалтерского учета на ЗАО “МРК” является отсутствие номенклатурных номеров. Это не позволяет вести учет в единой конструкторской, технологической, плановой и учетной документации и не дает возможности применять метод оперативно-бухгалтерского учета движения материалов на складах.

Для устранения этого недостатка предлагаю разработать единый номенклатурный справочник по организации ЗАО «МРК» с учетом особенностей производственного процесса.

На основании динамики остатков МПЗ можно сделать вывод, что на предприятии ЗАО «МРК» за период с 01.07.01 г. по 01.07.02 г. имеются сверхнормативные остатки по материалам, полуфабрикатам и готовой продукции. По незавершенному производству сверхнормативных остатков нет, но в целом суммарные средние остатки МПЗ выше нормативных на 15 966,23 тыс. руб.

На финансовом положении предприятия это сказывается негативно не только потому, что необходимо изыскивать средства для пополнения оборотных средств, но и потому что с суммы сверхнормативных остатков предприятию необходимо оплатить налог на имущество по ставке 2% от налогооблагаемой базы.

На предприятии ЗАО «МРК» за весь анализируемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами ниже норматива. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами предприятия за рассматриваемый период снизился на 0,016. Так как у предприятия не хватает собственных оборотных средств, оно вынуждено использовать заемные средства.

За анализируемый период предприятие ЗАО «МРК» увеличило свою задолженность: перед бюджетом и внебюджетными фондами на 46 млн. руб. То есть предприятие кредитуется за счет государства и внебюджетных фондов, но за несвоевременную выплату налогов предприятию начисляется пеня и штрафы, проценты по которым значительно выше, чем ставка кредитования в банковских учреждениях.

Мероприятия по устранению выявленных недостатков изложены в дипломной работе.

# СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. - М.: Экоперспектива, 1998.
2. Баканов Н.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. - М., 1994.
3. Волков Н.Г. Оценка товарно-материальных ценностей в учете и отчетности. //Бухгалтерский учет - 1996 - № 11 - с. 22-28.
4. Луговой В.А. Учет производственных запасов. //Бухгалтерский учет - 1996 - № 4 - с. 39-44.
5. Луговой В.А. Учет производственных запасов: материалов, топлива, запасных частей, МБП. - М., АО “Аудит”, 1995.
6. Федеральный закон “О бухгалтерском учете” от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ.
7. Положения по бухгалтерскому учету. Издание 3-е, переработанное и дополненное. - М. ООО «ТК Велби», 2002 г.-152с.
8. План счетов бухгалтерского учета инструкция по его применению. Москва 2001 г.
9. Бератор. Практическая энциклопедия бухгалтера. Москва - 2002 г.
10. Глушков И.Е. «Бухгалтерский учет». Москва - 2002 г.
11. Абрамов А. Е. Основы анализа финансовой, хозяйственной и инвестиционной деятельности пред приятия в 2-х ч.М.: Экономика и финансы АКДИ, 1994-96 .
12. Балабанов И. Т. Финансовый менеджмент. - М. :Финансы и статистика, 1994.
13. Баканов М. И. Шеремет А. Д.Теория экономического анализа. - М. :Финансы и статистика, 1994.
14. Ветров А. А. Операционный аудит-анализ. - М. :Перспектива, 1996.
15. Ефимова О. В. Финансовый анализ - М. : Бухгалтерский учет, 1996.
16. Ковалев В. В.Финансовый анализ. - М. : Финансы истатистика,1996.
17. Ковалева А. М. Финансы в управлении предприятием. - М.: Финансы и статистика, 1995.
18. Крейнина М. Н. Анализ финансового состояния и инвестиционной привлекательности акционерных обществ в промышленности, строительстве и торговле. - М.: АОДИС, МВЦентр, 1994.
19. Моляков Д. С.Финансы предприятий отраслей народного хозяйства. - М. : Финансы и статистика, 1996.

## Overview

[Лист2](#table0)
[Лист3](#table1)
[Лист4](#table2)
[Лист5](#table3)
[Лист6](#table4)
[Лист7](#table5)

# Sheet 1: Лист2

|  |  |
| --- | --- |
| ***Структура производства по цехам ЗАО "МРК" за 2001 год и 1-ое полугодие 2002 года*** |  |
| №№ пп | Наименование цеха | Валовый выпуск в 1-ом полугодии 2001г.,т.р. | Уд.вес,% | Валовый выпуск во 2-ом полугодии 2001г.,т.р. | Уд.вес,% | Валовый выпуск в 1-ом полугодии 2002г.,т.р. | Уд.вес,% | Итого: | Уд.вес,% |  |
| 1 | Ф Л Ц | 122,183.90 | 18.7 | 125,117.80 | 18.7 | 133,373.80 | 19.6 | 380,675.50 | 19 |  |
| 2 | Цех изложниц | 132,289.40 | 20.2 | 116,610.00 | 17.5 | 109,742.90 | 16.1 | 358,642.30 | 17.9 |  |
| 3 | О М Ц | 100,578.80 | 15.4 | 93,257.30 | 14 | 92,339.80 | 13.6 | 286,175.90 | 14.3 |  |
| 4 | Ц М К | 32,245.90 | 4.9 | 36,691.20 | 5.5 | 38,472.00 | 5.6 | 107,409.10 | 5.4 |  |
| 5 | Ц Р М О - 0 | 36,934.10 | 5.6 | 46,235.40 | 6.9 | 38,362.30 | 5.6 | 121,531.80 | 6.1 |  |
| 6 | Ц Р М О - 1 | 38,889.90 | 5.9 | 40,709.90 | 6.1 | 38,987.30 | 5.7 | 118,587.00 | 5.9 |  |
| 7 | Ц Р М О - 2 | 33,813.30 | 5.2 | 37,016.10 | 5.5 | 34,556.90 | 5.1 | 105,386.30 | 5.3 |  |
| 8 | Ц Р М О - 3 | 53,672.50 | 8.2 | 56,383.00 | 8.4 | 71,310.70 | 10.5 | 181,366.20 | 9.1 |  |
| 9 | Ц Р М О - 7 | 18,399.70 | 2.8 | 22,144.50 | 3.3 | 23,094.80 | 3.4 | 63,639.00 | 3.2 |  |
| 10 | Ц Р М О - 8 | 45,760.90 | 7 | 51,556.30 | 7.7 | 42,753.20 | 6.3 | 140,070.40 | 7 |  |
| 11 | Ц М П | 27,122.80 | 4.1 | 27,298.90 | 4.1 | 43,812.90 | 6.4 | 98,234.60 | 4.9 |  |
| 12 | Ц Т Л | 12,756.80 | 1.9 | 14,505.80 | 2.2 | 14,526.00 | 2.1 | 41,788.60 | 2.1 |  |
|  | **ИТОГО по заводу** | **654,648.00** | 100 | **667,526.10** | 100 | **681,332.70** | 100 | **2,003,506.80** | 100 |  |
|  |  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
| ***Структура товарного производства по цехам ЗАО "МРК" за 2001 год и 1-ое полугодие 2002 года*** |  |
| №№ пп | Наименование цеха | Товарный выпуск в 1-ом полугодии 2001г., т.р. | Уд.вес,% | Товарный выпуск во 2-ом полугодии 2001г., т.р. | Уд.вес,% | Товарный выпуск в 1-ом полугодии 2002г., т.р. | Уд.вес,% | Итого: | Уд.вес,% |  |
| 1 | Ф Л Ц | 80,550.30 | 16 | 73,906.40 | 14 | 83,229.60 | 15.3 | 237,686.30 | 15.1 |  |
| 2 | Цех изложниц | 106,435.90 | 21.1 | 95,295.60 | 18.1 | 96,451.80 | 17.7 | 298,183.30 | 18.9 |  |
| 3 | О М Ц | 62,382.10 | 12.4 | 68,662.80 | 13 | 60,165.10 | 11.1 | 191,210.00 | 12.1 |  |
| 4 | Ц М К | 24,169.70 | 4.8 | 28,284.70 | 5.4 | 28,235.60 | 5.2 | 80,690.00 | 5.1 |  |
| 5 | Ц Р М О – 0 | 34,656.30 | 6.9 | 44,576.70 | 8.5 | 37,044.30 | 6.8 | 116,277.30 | 7.4 |  |
| 6 | Ц Р М О – 1 | 38,149.80 | 7.6 | 39,619.20 | 7.5 | 37,995.30 | 7 | 115,764.30 | 7.3 |  |
| 7 | Ц Р М О – 2 | 22,888.70 | 4.5 | 29,617.30 | 5.6 | 29,186.30 | 5.4 | 81,692.30 | 5.2 |  |
| 8 | Ц Р М О – 3 | 53,214.20 | 10.6 | 56,206.60 | 10.7 | 70,984.90 | 13 | 180,405.70 | 11.5 |  |
| 9 | Ц Р М О – 7 | 17,275.80 | 3.4 | 20,885.00 | 4 | 21,526.80 | 4 | 59,687.60 | 3.8 |  |
| 10 | Ц Р М О – 8 | 44,898.10 | 8.9 | 51,112.30 | 9.7 | 41,998.50 | 7.7 | 138,008.90 | 8.8 |  |
| 12 | Ц М П | 18,629.30 | 3.7 | 18,804.30 | 3.6 | 36,829.00 | 6.8 | 74,262.60 | 4.7 |  |
| 13 | Ц Т Л | 398 | 0.1 | 554.7 | 0.1 | 757.5 | 0.1 | 1,710.20 | 0.1 |  |
|  | **ИТОГО по заводу** | **503,648.20** | 100 | **527,525.60** | 100 | **544,404.70** | 100 | **1,575,578.50** | 100 |  |
|  |  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
| №№ пп | Наименование цеха | Реализация в 1-ом полугодии 2001г.,т.р. | Уд.вес,% | Реализация во 2-ом полугодии 2001г.,т.р. | Уд.вес,% | Реализация в 1-ом полугодии 2002г.,т.р. | Уд.вес,% | Итого: | Уд.вес,% |  |
| 1 | Ф Л Ц | 76,489.30 | 15.4 | 77,020.00 | 14.6 | 82,403.60 | 15.1 | 235,912.90 | 15 |  |
| 2 | Цех изложниц | 106,679.60 | 21.5 | 91,590.70 | 17.4 | 97,259.70 | 17.8 | 295,530.00 | 18.8 |  |
| 3 | О М Ц | 60,249.20 | 12.1 | 68,236.30 | 12.9 | 62,513.40 | 11.5 | 190,998.90 | 12.2 |  |
| 4 | Ц М К | 24,308.80 | 4.9 | 28,186.20 | 5.3 | 28,044.90 | 5.1 | 80,539.90 | 5.1 |  |
| 5 | Ц Р М О – 0 | 34,656.30 | 7 | 44,576.70 | 8.4 | 37,043.80 | 6.8 | 116,276.80 | 7.4 |  |
| 6 | Ц Р М О – 1 | 38,149.80 | 7.7 | 39,619.20 | 7.5 | 37,985.10 | 7 | 115,754.10 | 7.4 |  |
| 7 | Ц Р М О – 2 | 21,557.50 | 4.3 | 30,652.60 | 5.8 | 29,772.90 | 5.5 | 81,983.00 | 5.2 |  |
| 8 | Ц Р М О – 3 | 52,804.40 | 10.6 | 56,514.40 | 10.7 | 70,818.10 | 13 | 180,136.90 | 11.5 |  |
| 9 | Ц Р М О – 7 | 17,275.80 | 3.5 | 20,885.00 | 4 | 21,526.90 | 3.9 | 59,687.70 | 3.8 |  |
| 10 | Ц Р М О – 8 | 44,898.10 | 9.1 | 51,112.30 | 9.7 | 41,998.40 | 7.7 | 138,008.80 | 8.8 |  |
| 12 | Ц М П | 18,642.50 | 3.8 | 18,739.50 |  | 35,499.00 | 6.5 | 72,881.00 | 4.6 |  |
| 13 | Ц Т Л | 398 | 0.1 | 554.7 | 0.1 | 757.5 | 0.1 | 1,710.20 | 0.1 |  |
|  | **ИТОГО по заводу** | **496,109.30** | 100 | **527,687.70** | 96.45 | **545,623.30** | 100 | **1,569,420.30** | 100 |  |
|  |
|
|
|
|
|
|
|
|
|
|
|

# Sheet 2: Лист3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Основные показатели работы ЗАО " МРК " за 2001 год и 1-ое полугодие 2002 года*** |  |  |  |
| ***Наименование показателей*** | ***ед. изм.*** | ***1-ое полугодие 2001 г.*** | ***2-ое полугодие 2001 г.*** | ***1-ое полугодие 2002 г.*** | ***Отклонение, %*** |  |  |
| Валовый выпуск | тыс. руб. | 654,648.00 | 667,526.10 | 681,332.70 | 4.1 |  |  |
| Товарная продукция - всего | тыс. руб. | 503,648.20 | 527,525.60 | 544,404.70 | 8.1 |  |  |
| Реализованная продукция | тыс. руб. | 496,109.30 | 527,687.70 | 545,623.30 | 10 |  |  |
| С/стоимость ВП | тыс. руб. | 573,919.50 | 582,783.40 | 601,580.40 | 4.8 |  |  |
| С/стоимость ТП | тыс. руб. | 420,503.10 | 444,382.10 | 476,047.00 | 13.2 |  |  |
| С/стоимость РП | тыс. руб. | 468,970.40 | 503,806.10 | 516,090.70 | 10 |  |  |
| Затраты на 1 рубль ВП | коп. | 87.67 | 87.3 | 88.29 | 0.7 |  |  |
| Затраты на 1 рубль ТП | коп. | 83.49 | 84.24 | 87.44 | 4.7 |  |  |
| Затраты на 1 рубль РП | коп. | 94.53 | 95.47 | 94.59 | 0.1 |  |  |
| Рентабельность ТП - всего : | % | 19.8 | 18.7 | 14.4 | -27.4 |  |  |  |
| Рентабельность РП - всего : | % | 5.8 | 4.7 | 5.7 | -1.1 |  |  |
| Прибыль от реализации  | тыс. руб. | 27,138.90 | 23,881.60 | 29,532.60 | 8.8 |  |  |
| Использование прибыли | тыс. руб. | 9,498.60 | 8,358.60 | 10,336.40 | 8.8 |  |  |
| Чистая прибыль | тыс. руб. | 17,640.30 | 15,523.00 | 19,196.20 | 8.8 |  |  |
| Ср. списочная численность | чел. | 6172 | 6169 | 6100 | -1.2 |  |  |
| ФОТ | тыс. руб. | 193,403.10 | 196,203.80 | 199,151.00 | 3 |  |  |
| Средняя з/плата | руб. | 5223 | 5301 | 5441 | 4.2 |  |  |
| Производительность труда | тыс. руб./чел. | 17.68 | 18.03 | 18.62 | 5.3 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

# Sheet 3: Лист4

|  |
| --- |
| ***Типовые проводки учета ТМЦ на предприятии ЗАО «МРК»*** |
| Содержание операций | Дебет | Кредит |
| Оприходованы материалы, поступившие от поставщиков | 10 - субсчета | 60.1 |
| Учтен НДС по затратам, непосредственно связанным с приобретением материалов. | 19.3 | 60.1 |
| Оприходованы материалы, приобретенные подотчетными лицами. | 10 - субсчета | 71.1 |
| Оприходованы материалы, полученные безвозмездно. | 10 - субсчета | 98.2 |
| Отражена стоимость испорченных или недостающих материалов в пределах норм, предусмотренных в договоре с поставщиком | 94 | 60.1 |
| Отражена стоимость испорченных или недостающих материалов сверх норм, предусмотренных в договоре с поставщиком. | 76.2 | 60.1 |
| Внутреннее перемещение между цехами | 10 - субсчета | 10 - субсчета |
| Оприходованы материалы, возвращенные на склад из основного производства | 10 - субсчета | 20 |
| Оприходованы материалы, оставшиеся после списания основных средств (по рыночной стоимости). | 10 - субсчета | 91.1 |
| Списание материалов на производство. | 20 | 10 - субсчета |
| Выпуск материалов собственного производства для нужд других цехов. | 10.9 | 20 |
| Оприходованы материалы собственного производства от других цехов | 10 - субсчета | 10.9 |
| Списание материалов на капитальное строительство объектов. | 08.3 | 10.17 |
| Списаны проданные (безвозмездно переданные) материалы. | 91.2 | 10 - субсчета |
| Отражена недостача материалов. | 94 | 10 - субсчета |
| Отражены излишки материалов, выявленные в результате инвентаризации. | 10 - субсчета | 91.1 |
| Материалы, израсходованные при выполнении работ, затраты на которые учитываются как расходы будущих периодов. | 97 | 10 - субсчета |
| Расходы будущих периодов, относящиеся к текущему периоду, учтены в затратах основного производства. | 20 | 97 |

# Sheet 4: Лист5

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Расчет среднего интервала между поставками чугуна и ферросплавов для определения оборотных средств на образование текущего запаса*** |  | ***Расчет норм оборотных средств для материалов и полуфабрикатов на ЗАО «МРК»*** |
| Металлолом | Ферросплавы |  |  |  |  |  |  |  |
| Дата получения материала | Объем поставок | Количество поставок | Дата получения материала | Объем поставок | Количество поставок |  |  | Дт | Дп | Дтек | Дстр | Доб |
| 1/2/2001 | 357 | 1 | 1/1/2001 | 90 | 1 |  | Чугун (полуфабрикаты) | 1 | 1 | 1 | 1 | 4 |
| 1/17/2001 | 350 | 1 | 1/31/2001 | 110 | 1 |  | Ферросплавы | 1 | 4 | 13 | 6 | 24 |
| 1/31/2001 | 360 | 1 | 3/1/2001 | 95 | 1 |  | Металлолом | 2 | 5 | 7 | 3 | 17 |
| 2/15/2001 | 345 | 1 | 3/31/2001 | 86 | 1 |  | вспомогательные материалы | 1 | 3 | 30 | 15 | 49 |
| 3/1/2001 | 355 | 1 | 4/29/2001 | 101 | 1 |  |  |  |  |  |  |  |
| 3/16/2001 | 370 | 1 | 5/29/2001 | 112 | 1 |  |  |  |  |  |  |  |
| 3/30/2001 | 360 | 1 | 6/27/2001 | 105 | 1 |  |  |  |  |  |  |  |
| 4/14/2001 | 355 | 1 | 7/27/2001 | 99 | 1 |  | ***Расчет продолжительности производственного цикла*** |
| 4/28/2001 | 348 | 1 | 8/25/2001 | 103 | 1 |  | Наименование изделия | Период изготовления, дней | Удельный вес в общем объеме продукции по плановой себестоимости |
| 5/13/2001 | 365 | 1 | 9/24/2001 | 104 | 1 |  | Тюбинги | 2 | 0.07 |
| 5/27/2001 | 370 | 1 | 10/23/2001 | 110 | 1 |  | Валки | 25 | 0.28 |
| 6/11/2001 | 355 | 1 | 11/22/2001 | 120 | 1 |  | Поддоны | 1 | 0.01 |
| 6/25/2001 | 340 | 1 | 12/21/2001 | 102 | 1 |  | Изложницы | 18 | 0.12 |
| 7/10/2001 | 380 | 1 | 12/31/2001 | 120 | 1 |  | Чаши | 2 | 0.08 |
| 7/24/2001 | 365 | 1 |  |  |  |  | Сборочные узлы | 23 | 0.45 |
| 8/8/2001 | 373 | 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8/22/2001 | 348 | 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9/6/2001 | 365 | 1 |  |  |  |  | ***Средняя продолжительность производственного цикла составит:*** |
| 9/20/2001 | 350 | 1 |  |  |  |  |
| 10/5/2001 | 360 | 1 |  |  |  |  | ***2\*0,069+25\*0,276+1\*0,008+18\*0,123+ +2\*0,078+23\*0,445=19,7 дня.*** |
| 10/19/2001 | 345 | 1 |  |  |  |  |
| 11/3/2001 | 350 | 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 11/17/2001 | 370 | 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 12/2/2001 | 362 | 1 |  |  |  |  | ***Нм = Р/Е \* Д*** |
| 12/16/2001 | 358 | 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 12/31/2001 | 330 | 1 |  |  |  |  | ***Ннп = С/Е \* tц\* Кн*** |
|  | 9286 | 26 |  | 1457 | 14 |  |  |  |  |  |  |  |
|  Средний интервал за год |  Средний интервал за год | 360/14=26 дней |  | ***Ннг = Q/Е \*Д*** |  |  |
|  |  |  |
|  Норма оборотных средств |  Норма оборотных средств | 26/2=13 дней |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

# Sheet 5: Лист6

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Сравнение средних остатков МПЗ с нормативом*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | норматив | 6/30/2001 | 12/31/2001 | 6/30/2002 | Средние остатки за период |
|  | дни | тыс. руб. | дни | тыс. руб. | отклон. тыс. руб. | дни | тыс. руб. | отклон. тыс. руб. | дни | тыс. руб. | отклон. тыс. руб. | дни | тыс. руб. | отклон. тыс. руб. |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| сырьё и материалы | 19 | 12,821.20 | 27 | 18,509.90 | 5,688.70 | 30 | 20,542.20 | 7,721.00 | 30 | 20,458.00 | 7,636.80 | 29 | 19,836.70 | 7,015.50 |
| полуфабрикаты (чугун) | 4 | 1,338.00 | 24 | 7,909.40 | 6,571.40 | 10 | 3,178.60 | 1,840.60 | 4 | 1,390.40 | 52.40 | 12 | 4,159.47 | 2,821.47 |
| незавершенное пр-во  | 12 | 32,461.20 | 10 | 27,506.30 | -4,954.90 | 10 | 28,009.80 | -4,451.40 | 12 | 31,737.00 | -724.20 | 11 | 29,084.37 | -3,376.83 |
| Готовая продукция | 7 | 10,662.40 | 15 | 23,042.10 | 12,379.70 | 14 | 21,580.00 | 10,917.60 | 15 | 23,557.00 | 12,894.60 | 15 | 22,726.37 | 12,063.97 |
| Итого: |  | 57,282.80 |  | 76,967.70 | 19,684.90 |  | 73,310.60 | 16,027.80 |  | 77,142.40 | 19,859.60 |  | 75,806.90 | 18,524.10 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |
|  |
|
|
|
|
|
|  |
|
|
|
|
|
|
|
|
|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |


# Sheet 6: Лист7

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Горизонтальный и вертикальный анализ прогнозного и фактического бухгалтерского баланса*** |  |  | ***Анализ динамики показателей , используемых при финансовом анализе предприятия ЗАО МРК*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***п/н*** | ***Статьи баланса*** |  | ***Строка*** | ***на 30/06/02*** | ***на 30/06/02*** | ***Отклонения*** |  |  | ***п/н*** | ***Наименование показателей*** |  |  | ***Расчет*** | ***Норматив*** | ***на 30/06/02*** | ***на 30/06/02*** | ***Отклонения*** |
|  |  |  | ***баланса*** | ***(фактич)*** | ***(расчетн)*** | ***абсолютн***  | ***Т пр %*** |  |  |  |  |  |  | ***показателя*** | ***показателя*** | ***(фактич)*** | ***(расчетн)*** | ***абсолютн***  | ***Т пр %*** |
|  | ***АКТИВ*** |  |  |  |  |  |  |  |  | 1 | Показатели,характеризующие финансовую устойчивость предприятия |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 | Внеоборотные активы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.1 | Нематериальные активы |  | 110 | 4710 | 4710 | 0 | 0% |  |  | 1.1 | Коэф-т финансовой устойчивости |  |  | 490+590/300 | >0.8 | 0.15 | 0.16 | 0.01 | 0.067 |
| 1.2 | Основные средства |  | 120 | 15723 | 15723 | 0 | 0% |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.3 | Долгосрочные финансовые |  | 140 | 1685 | 1685 | 0 | 0% |  |  | 1.2 | Коэф-т финансовой независимости |  |  | 490+640+650/699 | >0.5 | 0.15 | 0.16 | 0.01 | 0.067 |
|  | вложения |  |  |  |  | 0 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | ***ИТОГО ПО 1 РАЗДЕЛУ*** |  | ***190*** | ***22118*** | ***22118*** | ***0*** | ***0%*** |  |  | 1.3 | Коэф-т финансовой активности |  |  | 590+690-640+650/ | <1 | 5.68 | 5.35 | -0.33 | -0.058 |
| 2 | Оборотные активы |  |  |  |  | 0 |  |  |  |  |  |  |  | 490+640+650 |  |  |  |  |  |
| 2.1 | Запасы в т.ч |  | 210 | 140457 | 122105.4 | -18351.6 | -13% |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | сырье,материалы |  | 211 | 34406 | 26716.8 | -7689.2 | -22% |  |  | 2 | Показатели,характеризующие ликвидность и платежеспособность предприятия |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | затраты в незавершенном |  | 213 | 65390 | 65390 | 0 | 0% |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | производстве |  |  |  |  | 0 |  |  |  | 2.1 | Коэф-т абсолютной ликвидности |  |  | 250+260/ | 0.2-0.5 | 0 | 0 | 0 | 0.059 |
|  | готовая продукция |  | 214 | 23557 | 12894.6 | -10662.4 | -45% |  |  |  |  |  |  | 610+620+630+660 |  |  |  |  |  |
|  | расходы будущих периодов |  | 216 | 17104 | 17104 | 0 | 0% |  |  | 2.2 | Коэф-т критической ликвидности |  |  | 290-210-220-230/ | 0.7-0.8 | 0.59 | 0.63 | 0.04 | 0.068 |
| 2.2 | НДС по приобретенным  |  | 220 | 22561 | 22561 | 0 | 0% |  |  |  |  |  |  | 610+620+630+660 |  |  |  |  |  |
|  | ценностям |  |  |  |  | 0 |  |  |  | 2.3 | Коэф-т текущей ликвидности |  |  | 290-220-230/ | 2 | 1.03 | 1.04 | 0.01 | 0.010 |
| 2.3 | Дебиторская задолженность |  | 240 | 189032 | 189032 | 0 | 0% |  |  |  |  |  |  | 610+620+630+660 |  |  |  |  |  |
| 2.4 | Денежные средства |  | 250 | 53 | 53 | 0 | 0% |  |  | 2.4 | Коэф-т платежеспособности |  |  | 190+290/ | >2 | 1.17 | 1.19 | 0.02 | 0.017 |
|  | ***ИТОГО ПО 2 РАЗДЕЛУ*** |  | ***290*** | ***352103*** | ***333751.4*** | ***-18351.6*** | ***-5%*** |  |  |  |  |  |  | 450+590+690-640-650 |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | ***БАЛАНС*** |  | ***300*** | ***374221*** | ***355869.4*** | ***-18351.6*** | ***-5%*** |  |  | 3 | Показатели,характеризующие деловую активность предприятия |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***п/н*** | ***Статьи баланса*** |  | ***Строка*** | ***на 30/06/02*** | ***на 30/06/02*** | ***Отклонения*** |  |  | 3.1 | Выручка от реализации |  |  | 010 | тыс.руб | 534338 | 534338 | 0 | 0 |
|  |  |  | ***баланса*** | ***(фактич)*** | ***(расчетн)*** | ***абсолютн***  | ***Т пр %*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | ***ПАССИВ*** |  |  |  |  |  |  |  |  | 3.1 | Коэф-т оборачиваемости капитала |  |  | 010/0.5\*(300н+300к) |  | 1.57 | 1.61 | 0.04 | 0.025 |
| ***3*** | ***Капитал и резервы*** |  | ***490*** | ***56004*** | ***56004*** | ***0*** | ***0%*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***4*** | ***Долгосрочные обязательства*** |  | ***590*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** |  |  |  | 3.2 | Коэф-т оборачиваемости собственного |  |  | 010/0.5\*(490н+490к) |  | 10.9 | 10.9 | 0 | 0.000 |
| 5 | Краткосрочные пассивы |  |  |  |  | 0 |  |  |  |  | капитала |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5.1 | Займы и кредиты |  | 610 | 13840 | 13840 | 0 | 0% |  |  | 3.3 | Коэф-т оборачиваемости оборотного |  |  | 010/0.5\*(290н+290к)  |  | 1.69 | 1.74 | 0.05 | 0.030 |
| 5.2 | Кредиторская задолженность |  | 620 | 303377 | 285025.4 | -18351.6 | -6% |  |  |  | капитала |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | в т.ч |  |  |  |  | 0 |  |  |  | 3.4 | Коэф-т оборачиваемости запасов |  |  | 010/0.5\*(210н+210к) | 4-8 | 4.09 | 4.4 | 0.31 | 0.076 |
|  | поставщики и подрядчики |  | 621 | 141000 | 141000 | 0 | 0% |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | задолженность перед персоналом |  | 624 | 29223 | 29223 | 0 | 0% |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | организации |  |  |  |  | 0 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | задолженность перед бюджетом и |  | 626 | 76095 | 57743.4 | -18351.6 | -24% |  |  | 4 | Показатели,характеризующие эффективность хозяйствования предприятия |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | внебюджетными фондами |  |  |  |  | 0 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | прочие кредиторы  |  | 628 | 57059 | 57059 | 0 | 0% |  |  | 4.1 | Чистая прибыль |  |  | 190 | тыс.руб | 15338 | 15338 | 0 | 0 |
|  | задолженность учредителям по |  | 630 | 1000 | 1000 | 0 | 0% |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | выплате доходов |  |  |  |  | 0 |  |  |  | 4.2 | Коэф-т рентабельности капитала  |  |  | 190/0.5\*(490+640,650н+ |  | 0.3 | 0.3 | 0 | 0 |
| 5.3 | Доходы будущих периодов |  | 640 | 0 | 0 | 0 |  |  |  |  |  |  |  | 490+640,650к) |  |  |  |  |  |
| 5.4 | Резервы предстоящих расходов |  | 650 | 0 | 0 | 0 |  |  |  | 4.3 | Коэф-т рентабельности активов  |  |  | 190/0.5\*(300н+300к) |  | 0.05 | 0.05 | 0 | 0.044 |
|  |  |  |  |  |  | 0 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | ***ИТОГО ПО 5 РАЗДЕЛУ*** |  |  | ***318217*** | ***299865.4*** | ***-18351.6*** | ***-6%*** |  |  | 4.4 | Коэф-т рентабельности продаж |  |  | 190/010 |  | 0.03 | 0.03 | 0 | 0 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | ***БАЛАНС*** |  |  | ***374221*** | ***355869.4*** | ***-18351.6*** | ***-5%*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |