**РЕФЕРАТ**

Тема: «Управление материально-техническим снабжением»;

Цель: раскрыть важность и актуальность данной темы, в части касаемой анализа материально-технического снабжения предприятия, а также провести анализ материально-технического обеспечения ООО «Столярная Компания», выявить проблемы в материально-техническом обеспечении данного предприятия и предложить пути решения этих проблем.

Работа написана на пятидесяти шести листах, форматом А4, печатным текстом «Times New Roman», четырнадцатым шрифтом с полуторным интервалом и состоит из трех глав. Для большей информативности я использовал семь таблиц и один рисунок. При написании работы я обращался к двадцати одному источнику информации, один из которых был взят из глобальной сети Internet и один из годовой бухгалтерской отчётности ООО «Столярная Компания».

Я считаю, что достаточно полно изложил информацию по своему предприятию, нашел минусы и плюсы в его работе, и предложил пути по улучшению работы предприятия.

Содержание

[Введение 3](#_Toc280489775)

[1.1 Классификация материальных ресурсов 5](#_Toc280489776)

[1.2 Цели, структура и задачи материально-технического обеспечения предприятия (организации) 7](#_Toc280489777)

[1.3 Анализ материально-технического обеспечения производства. Его цели и задачи 10](#_Toc280489778)

[1.4 Организация поставки материально-технических ресурсов 11](#_Toc280489779)

[Глава 2. Общая характеристика основных технико-экономических показателей деятельности ООО «Столярная Компания» 13](#_Toc280489780)

[2.1 Общие сведения о предприятии 13](#_Toc280489781)

[2.2 Анализ процесса управления материально-техническим снабжением в ООО «Столярная Компания» 24](#_Toc280489782)

[Глава 3. Анализ материально-технического обеспечения производства 32](#_Toc280489783)

[3.1 Анализ обеспеченности ООО «Столярная Компания» материальными ресурсами 32](#_Toc280489784)

[3.2 Анализ затрат на приобретение материальных ресурсов и расчетов с поставщиками 37](#_Toc280489785)

[3.4 Пути улучшения материально-технического обеспечения производства 47](#_Toc280489786)

[Выводы и предложения 50](#_Toc280489787)

[Библиографический список 55](#_Toc280489788)

## Введение

Оценивая, в целом, ситуацию на товарном рынке материалов, можно констатировать, что предприятия и организации работают в условиях, характеризующихся достаточной свободой предпринимательской деятельности. Эта свобода зафиксирована законодательно. Предприятия и организации обладают необходимой хозяйственной самостоятельностью по отношению к управленческим и властным государственным структурам, имеют доступ практически ко всем ресурсам, свободны в выборе контрагентов при совершении торгово-закупочных и хозяйственных операций, самостоятельно (исходя из своих интересов) распоряжаются получаемым доходом, выбирают направления развития своей деятельности, руководствуясь целями получения максимальной прибыли.

В условиях функционирования рыночных отношений предприятия изучают конъюнктуру рынка, возможности партнеров, движение цен и на их основе организуют материально-техническое обеспечение собственного производства, приобретая ресурсы на рынке товаров и услуг. В организации обеспечения предприятия материальными ресурсами ведущая роль принадлежит плану материально-технического снабжения, определяющему потребность в ресурсах на плановый период и источники ее покрытия.

Современные предприятия испытывают потребность в разнообразных материалах широкой номенклатуры и ассортимента. Для того чтобы обеспечить предприятие необхо­димыми ему материалами в соответствии с выявленной потреб­ностью, организуется материально-техническое снабжение пред­приятия. Его задача заключается в определении потребности предприятия в материалах и технических ресурсах, изыскании воз­можностей покрытия этой потребности, организации хранения материалов и выдачи их, а также в проведении контроля над правильным использованием материально-технических ресурсов и в содействии по их экономии.

Решая эти задачи, работники органов снабжения должны изучать и учитывать спрос и предложение на все потребля­емые предприятием мате­риальные ресурсы, уровень и изме­нение цен на них и на услуги посредни­ческих организаций, выбирать наиболее экономичную форму товародви­жения, оптимизировать запасы, снижать транспортно-заготовительные и складские расходы.

В данной работе мною проведено исследование материально-технического обеспечения предприятия ООО «Столярная Компания», занимающемся производством и реализацией филенчатых дверей и дверных блоков.

Основная цель работы – анализ материально-технического обеспечения ООО «Столярная Компания», выявление проблем в материально-техническом обеспечении, а так же предложение путей решения этих проблем.

В процессе выполнения работы мною использовалась годовая бухгалтерская отчетность предприятия ООО «Столярная Компания» за 2007-2009 годы, учебная и методическая литература российских и зарубежных авторов.

**Глава1. Основы обеспеченности предприятия материальными ресурсами.**

##

## 1.1 Классификация материальных ресурсов

Материально-производственные запасы, являясь предметом труда, обеспечивают вместе со средствами труда и рабочей силой производственный процесс организации. Они целиком потребляются в каждом производственном цикле и полностью переносят свою стоимость на стоимость производимой продукции (работ, услуг).

Материальные запасы - различные вещественные элементы производства, используемые в качестве предметов труда в производственном процессе. Они целиком потребляются в каждом производственном цикле и полностью переносят свою стоимость на стоимость производимой продукции.

Для правильной организации учета материалов важное значение имеют:

* научно обоснованная классификация материалов и их оценка;
* выбор единиц учета материалов.

Классификация материалов служит отправной точкой для нормирования расхода материалов по каждой позиции номенклатуры. В свою очередь нормы расхода материалов закладывают основу для определения потребности в материалах на изготовление единицы продукции с последующим составлением плана снабжения предприятия, расчета себестоимости продукции, выработки стратегии экономного использования материальных ресурсов.

Под расходом сырья и материалов в производстве понимают их непосредственное потребление в процессе производства.

Классификация материалов. В зависимости от той роли, которую играют разнообразные производственные запасы в процессе производства, их подразделяют на следующие группы:

* Сырье и основные материалы - предметы труда, из которых изготовляют продукт и которые образуют материальную (вещественную) основу продукта. Сырьем называют продукцию сельского хозяйства и добывающей промышленности (зерно, хлопок, скот, молоко и пр.), а материалами - продукцию обрабатывающей промышленности (мука, ткань, сахар и др.).
* Вспомогательные материалы используют для воздействия на сырье и основные материалы, придания продукту определенных потребительских свойств или же для обслуживания и ухода за орудиями труда и облегчения процесса производства (специи в колбасном производстве, смазочные, обтирочные материалы и др.). Следует иметь в виду, что деление материалов на основные и вспомогательные носит условный характер и нередко зависит лишь от количества материала, использованного на производство различных видов продукции.
* Покупные полуфабрикаты - сырье и материалы, прошедшие определенные стадии обработки, но не являющиеся еще готовой продукцией. В изготовлении продукции они выполняют такую же роль, как и основные материалы, т.е. составляют ее материальную основу.
* Возвратные отходы производства - остатки сырья и материалов, образовавшиеся в процессе их переработки в готовую продукцию, полностью или частично утратившие потребительские свойства исходного сырья и материалов (опилки, стружка и др.).

Из группы вспомогательных материалов отдельно выделяют в связи с особенностью их использования: топливо, тару и тарные материалы, запасные части.

Кроме того, материалы классифицируют по техническим свойствам (например: черные и цветные металлы, прокат, трубы и др.).

## 1.2 Цели, структура и задачи материально-технического обеспечения предприятия (организации)

К целям материально-технического обеспечения предприятий (организаций) относят:

* своевременное обеспечение производства необходимыми видами ресурсов требуемого качества и количества;
* улучшение использования ресурсов: повышение производительности труда, фондоотдачи, обеспечение ритмичности строительных процессов, сокращение оборачиваемости оборотных средств, полное использование вторичных ресурсов, повышение эффективности инвестиций и другие показатели;
* анализ организационно-технического уровня производства и качества работ (услуг) своей организации и у конкурентов, позволяющих разработать предложения по повышению конкурентоспособности выпускаемой продукции - зданий и сооружений (услуг) и др.

Для достижения перечисленных целей в организации необходимо постоянно выполнять следующие работы:

1. Проводить маркетинговые исследования рынка поставщиков материалов, конструкций, изделий, полуфабрикатов и др. (оказание услуг).
2. Нормировать потребности в конкретных материально-технических ресурсах.
3. Разрабатывать организационно-технические мероприятия по снижению норм и нормативов расхода материально-технических ресурсов.
4. Осуществлять разработку материальных балансов.
5. Планировать материально - техническое обеспечение производства.
6. Организовывать обеспечения материалами, конструкциями, изделиями, полуфабрикатами и другими материалами рабочих мест.
7. Вести учет и контроль использования материально - технических ресурсов.
8. Организовывать сбора и переработку отходов производства.
9. Анализировать эффективность использования материально - технических ресурсов.
10. Стимулировать работу по улучшению использования материально - технических ресурсов.

В зависимости от этих функций определены соответствующие службы материально-технического обеспечения (МТО) предприятий.

К ним следует отнести:

* службу материально-технического снабжения, которая должна своевременно обеспечивать и регулировать поставки для производственного процесса сырья, полуфабрикатов, комплектующих деталей. Кроме того, органы снабжения и сбыта обеспечивают выполнение услуг в объеме, номенклатуре и в сроки, установленные хозяйственными договорами;
* службу складирования и хранения материалов, топлива, сырья и готовой продукции, которые обеспечиваются складским хозяйством, являющимся производственно-технической базой системы снабжения и сбыта;
* производственно-технологическую службу комплектации готовой продукции;
* службу инструментального хозяйства и технологической оснастки. Она должна обеспечивать производство инструментом, приспособлениями, технологической оснасткой, формами, высокого качества при минимальных издержках на их производство. Обеспеченность ими предопределяет усиление внедрения передовой технологии, механизации трудоемких работ;
* службу ремонтно-механических производств, которая должна обеспечивать рабочее состояние большого и сложного парка оборудования, машин путем их ремонта и модернизации. Четкая работа этой службы в большой степени определяет результаты работы организации;
* службу транспортных процессов, которая обеспечивает перемещение огромных масс грузов, необходимых для нормального функционирования производственного процесса. Особенно точной и ритмичной работы требует технологический транспорт, связывающий отдельные процессы в единую производственную систему.

Служба материально-технического снабжения представляет собой организационно-структурное подразделение предприятия, основной задачей которого является своевременное и бесперебойное обеспечение предприятия сырьем и материалами, комплектующими и сопутствующими изделиями, разнообразными средствами производства при использовании эффективной и рациональной схемы их закупки.

Уровень организации материально-технического снабжения оказывает непосредственное влияние на производственную деятельность предприятия. Поэтому при анализе выпуска продукции дается оценка снабжения материалами и комплектующими изделиями, определяется влияние материально-технического снабжения в течение анализируемого периода на объем реализации продукции, ритмичность работы предприятия.

## 1.3 Анализ материально-технического обеспечения производства. Его цели и задачи

Одной из важных составляющих себестоимости продукции являются материальные затраты, т.е. расходы предприятия на необходимое сырье, вспомогательные материалы, топливо и электроэнергию. В связи с этим актуальной проблемой в настоящее время является анализ и оценка материалов на предприятии.

Материальные затраты объединяют блок издержек производства, включающий расходы сырья и материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий.

Рациональное использование материалов и применение прогрессивных технологий позволяют уменьшить стоимость израсходованных материалов, сократить время их обработки, а значит снизить трудоемкость и фондоемкость продукции, в конечном счете, снизить ее себестоимость.

Целями анализа материальных ресурсов на промышленном предприятии являются:

* экономическая оценка использования материальных ресурсов;
* выявление возможных резервов по повышению эффективности использования материальных ресурсов и разработка мероприятий по их мобилизации.

Задачами анализа использования предметов труда являются:

* определение уровня обеспеченности предприятия (объединения) необходимыми материальными ресурсами;
* выявление сверхнормативных или дефицитных видов материальных ценностей;
* установление степени ритмичности поставок, а также объема, комплектности, качества, сортности;
* выяснение своевременности заключения хозяйственных договоров на поставки средств производства.

## 1.4 Организация поставки материально-технических ресурсов

В рыночных условиях организация связана со многими предприятиями как потребитель через рынок закупки и как производитель через рынок сбыта. Материально-техническое обеспечение (МТО) предприятий ведется по прямым договорам с различными поставщиками. Они входят в систему материально-технического обеспечения, которая включает:

* поставки материально-технических ресурсов для государственных нужд;
* оптовую торговлю технологическим оборудованием, строительными материалами, конструкциями, изделиями, полуфабрикатами;
* торговлю вышеуказанными ресурсами через систему бирж, торговых домов и посреднических предприятий.

Все организационные вопросы обслуживания производства следует рассматривать системно и комплексно, так как от качества поступающих конструкций, изделий и других материалов, энергетических ресурсов, технологического оборудования и оснастки и т.п. зависит конкурентоспособность выпускаемой продукции.

Организация обслуживания любого производства включает в себя: материально-техническое обеспечение, энергетическое, ремонтное, транспортное и складское хозяйства, контроль качества.

К основным задачам этого процесса следует отнести:

* определение данного производства в системе обеспечения материально-техническими ресурсами и в системе менеджмента;
* определение целей деятельности рассматриваемого производства;
* формирование заданий и работ по выполнению целей;
* разработка структуры службы обеспечения материально-техническими ресурсами и определение ее функций, определение факторов и показателей деятельности создаваемой службы;
* разработку и реализацию стратегических тактических и оперативных планов работы службы обеспечения материально-техническими ресурсами, применяя прогрессивные подходы менеджмента;
* обеспечение контроля и мотивации выполнения планов;
* анализ эффективности работы этой службы.

В современных условиях распространены следующие формы (методы) обеспечения ресурсами:

1. через товарно-сырьевые биржи;
2. прямые связи;
3. аукционы, конкурсы;
4. спонсорство;
5. собственное производство и др.

Конкретную форму (метод) обеспечения материально-техническими ресурсами организация (фирма) выбирает исходя из их особенностей, продолжительности их получения, количества предложений, а также качества, цены и др. факторов. При определении формы обеспечения производства ресурсами следует установить надежность поставщика и уровень конкурентоспособности выпускаемых конструкций, изделий и других материалов.

Материально-техническое обеспечение является формой распределения средств производства на основе организационных связей и договоров между поставщиками и потребителями непосредственно или через посредника. Оно в значительной мере предопределяет результативность производства, оказывая непосредственное воздействие на использование производственных фондов, ритмичность производства работ, себестоимость, производительность труда, продолжительность строительства и другие показатели.

## Глава 2. Общая характеристика основных технико-экономических показателей деятельности ООО «Столярная Компания»

## 2.1 Общие сведения о предприятии

Общество с ограниченной ответственностью «Столярная Компания» (далее по тексту ООО «Столярная Компания») является частным коммерческим предприятием и осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом предприятия, Конституцией РФ и действующим законодательством РФ.

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Столярная Компания», сокращённая ООО «Столярная Компания». Адрес: Нижний Новгород, пр. Гагарина, д.39

Уставный капитал общества составляет 8 400 (восемь тысяч четыреста) рублей, который разделен на доли учредителей.

Общество создано с целью организации деятельности по производству и реализации товаров, продукции, услуг, а также извлечения прибыли в интересах участников и реализации иных видов деятельности, не запрещенных законодательством Российской Федерации.

Участники общества не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости внесенных ими вкладов.

Предметом деятельности ООО «Столярная Компания» являются:

производство и реализация продукции деревообработки;

ремонтно-строительные, монтажные, отделочные и пусконаладочные работы;

аренда и техническое обслуживание транспортных средств, грузовые перевозки;

оказание транспортных, складских, снабженческо-сбытовых услуг;

иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Общество является юридическим лицом, отвечает по своим обязательством всем своим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде, арбитражном суде.

Высшим органом управления ООО "Столярная Компания" является Общее собрание Участников общества. Единоличный исполнительный орган – директор. Он избирается Общим собранием участников общества на срок три года. Директор организует выполнение решений общего собрания участников.

На предприятии применяется линейно-функциональная организационная структура управления. Предприятие возглавляет директор, осуществляющий свою деятельность на основе принципа единоначалия и обеспечивающий решения возложенных на предприятие задач. Директору подчинены все нижестоящие руководители. Отраслевой принадлежностью предприятия является деревообрабатывающая промышленность.

ООО "Столярная Компания" было создано в 1998 году на базе цеха Деревообрабатывающего завода. На сегодняшний день это полностью сформировавшаяся бизнес единица со сплоченным коллективом специалистов в деревообрабатывающей промышленности и занимающаяся производством дверей, дверных блоков, а также изготавливающая деревянные окна. Успех торговой марки «СК» во многом обеспечивается более чем 10-летним опытом обработки дерева. Кроме этого наличие профессионалов и современного оборудования обеспечивает качество продукции, которая включает такие широко распространенные и необходимые изделия как: блоки остекления, лоджии, и деревянные окна. Их отличает высокое качество и надежность.

С самого начала своей деятельности, ООО «Столярная Компания» сконцентрировало свои силы на производстве 2-х видов деревянных филенчатых дверей, а также дверных и оконных блоков, поскольку на тот момент существующий уровень спроса на выпускаемую продукцию устраивал предприятие, кроме того, предприятие не обладало достаточным объемом ресурсов для расширения видов деятельности.

Производственная деятельность ООО «Столярная Компания» организована на собственных площадях общим размером 1500 квадратных метров.

Вход:

Вся выпускаемая ООО «Столярная Компания» продукция изготавливается исключительно из качественной древесины лиственных и хвойных пород. Вся необходимая технологическая оснастка заказывается только у зарекомендовавших себя производителей, подтверждающих свой высокий статус на протяжении многих лет.

Выход:

Производимая продукция закупается оптом торговыми и строительно-монтажными организациями России, а так же реализуется в розницу физическим лицам. На данный момент ООО «Столярная Компания» это крупный поставщик как для больших строительных площадок, так и для частных заказчиков, включающий производство окон и производство дверных блоков.

Обратная связь:

Цели деятельности ООО «Столярная Компания»:

* ориентация и приспособление предприятия к требованиям рынка, выпускаемой продукции;
* удовлетворение требований покупателей;
* обеспечение роста продаж за счет достижения превосходства над конкурентами;
* снижение затрат на разработку и производство новой продукции за счет рационального использования потенциала предприятия;
* достижение установленных показателей прибыли;

Преимущества продукции ООО «Столярная Компания»:

* использование современного оборудования и сырья высокого качества позволяют изготовлять высококачественные и относительно недорогие двери, дверные и оконные блоки разнообразных конфигураций и размеров;
* вся продукция сертифицирована.
* существует возможность выполнения крупных и небольших заказов в короткие сроки;

На успешное функционирование ООО «Столярная Компания» влияет ряд факторов макросреды, микросреды и инфраструктуры региона. Эти факторы я рассмотрел в табл.1 и дал пояснение тому, как они отражаются на работе предприятия.

**Таблица 1.**

**Факторы, влияющие на работу предприятия**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Название факторов** | **Влияет или не влияет** | **Пояснение** |
| Факторы макросреды |
| * Демографические
 | Да | При повышении количества населения повышается и спрос на жилье, а отсюда увеличиваются количество новостроек |
| * Социально-экономические
 | Да | Определяют покупательную способность населения, пропорции распределения доходов, зависящие от отраслевой структуры экономики. |
| * Политические
 | Да | Законодательство регулирует предпринимательскую деятельность с целью возложения на фирмы ответственности за социальные издержки, возникающие в связи с использованием их товаров  |
| * Природно-географические
 | Да | Невозобновляемость природных ресурсов, рост цен на сырье и энергию вызывают переориентацию производства |
| * Научно-технические
 | Да | Новый уровень техники, скорость инновации влияют на скорость амортизации и эффективность производства, на цену продукции |
| * Культурно-исторические
 | Да | Степень ценности для общества таких понятий как честная работа, брак, семья, доверие к государству и др. влияют на ориентиры производителей и продавцов. Кроме этого мы издревле привыкли к деревянным конструкциям, и доверяем им |
| **Факторы инфраструктуры региона** |
| * Рыночная инфраструктура
 | Да | Большое количество фирм-посредников + Система учреждений и организаций (банков, бирж, ярмарок, страховых компаний, консультационных и информационно-маркетинговых фирм и т. д.), обеспечивающих свободное движение товаров и услуг на рынке |
| * Окружающая среда
 | Да | Даёт нам пищу, одежду, кров, топливо, энергию и сырье для работы промышленности, из них человек создает предметы комфорта, машины и медикаменты. |
| * Здравоохранение
 | Да | Работники с хорошим самочувствием помогают создавать успешные концерны и являются преимуществом способного и развивающегося предприятия  |
| * Наука
 | Да | Открытие новых материалов и технологий изготовления влияют на деятельность предприятия |
| * Образование
 | Да | Обеспечивает квалифицированными рабочими и специалистами |
| * Культура
 | Да | Культура влияет не столько на то, что делают люди, сколько на то, как они это делают |
| * Торговля
 | Да | Важнейший показатель для каждого конкретного предприятия, так как предопределяет размер его доходов и прибыли, то есть финансовое благополучие и возможности производственного и социального развития, личный доход собственника |
| * Общественное питание
 | Да | Как правило на предприятиях строятся свои столовые, для подержания сил своих работников |
| * Транспорт
 | Да | Транспортный фактор оказывает влияние на размещение производства. Не принимая его во внимание, нельзя достичь рационального размещения производительных сил |
| * Связь
 | Да | С появлением телефонов, факсов, интернета, организация работ предприятия стала быстрее и проще |
| * Сельское хозяйство
 | Нет | Работа предприятия не зависит от с/х |
| * Строительство
 | Да | Строительство новых подобных предприятий влияет на производительность ООО» Столярная Компания». |
| * ЖКХ
 | Да | Предприятие не может существовать без воды, канализации и т.д. |
| * Бытовое обслуживание
 | Да | Бытовые услуги обеспечивают восстановление (изменение, сохранение) потребительских свойств изделий или изготовление новых изделий по заказам, а также перемещение грузов и людей, создание условий для потребления. В частности, к ним могут быть отнесены услуги, связанные с ремонтом и изготовлением изделий, жилищно-коммунальные услуги, услуги общественного питания, услуги транспорта и т.д. |
| * Промышленность
 | Да | На прямую зависит, т.к. предприятие закупает материалы у других предприятий |
| **Факторы микросреды** |
| * Поставщики
 | Да | Рост цен на закупаемые материалы ведет к повышению цен и на готовую продукцию. Нехватка тех или иных материалов, забастовки могут нарушить регулярность поставок и график отгрузки товаров заказчикам. В результате будут упущены возможности сбыта и подорвана репутация предприятия |
| * Конкуренты
 | Да | Конкуренты производят не только похожие товары, но и товары-заменители |
| * Посредники
 | Да | Это фирмы, помогающие предприятию подыскивать клиентов или продавать его товары. Торговые посредники создают удобства для покупателей. Удобство места связано с накоплением запасов в местах нахождения самих клиентов. Удобство времени создается за счет экспонирования и обеспечения наличия товаров в нужные периоды. Удобство процедуры приобретения заключается в продаже товара с одновременной передачей права владения им |
| * Клиентура
 |  |  |
|  а) потребительский рынок | Да | Отдельные лица и домохозяйства, приобретающие товары и услуги для личного потребления |
|  б) рынок производителя | Да | Организации, приобретающие товары и услуги для использования их в процессе производства |
|  в) рынок промежуточных продавцов | Да | Организации, приобретающие товары и услуги для их последующей перепродажи с прибылью |
| г) рынок государственных учреждений | Да | Государственные организации, приобретающие товары и услуги либо для последующего их использования в сфере коммунальных услуг, либо для передачи этих товаров и услуг тем, кто в них нуждается |
|  д) международный рынок | Нет | Продукция не поставляется на международный рынок |

##

Внутренняя среда организации – эта та часть общей среды, которая находится в пределах организации. Внутренняя среда имеет несколько срезов, состояние которых в совокупности определяет тот потенциал, которым располагает организация.

 Внутренняя среда включает 5 подсистем:

1) научное обоснование – определяет конкурентоспособность и эффективность организации;

На ООО «Столярная компания» используются современные экономические методы, без которых невозможна была бы эффективная деятельность предприятия в современных рыночных условиях. ООО «Столярная компания» применяет стратегию снижения себестоимости выпускаемой продукции за счет освоения новых технологий, методов организации производства, труда и менеджмента.

2) целевая подсистема, направленная на:

* повышение конкурентоспособности товара и организации в целом;
* повышение эффективности функционирования организации;
* комплексное развитие организации

Целью ООО «Столярная компания» является увеличение сбыта продукции путем, во-первых, расширения рынка сбыта, во-вторых, повышение качества и продукции, а также путем применения ресурсосберегающих технологий, ведущих к снижению себестоимости продукции.

3) обеспечивающая подсистема включает в себя совокупность основных фондов (машины, оборудование), различные виды сырья, материалов, которые идут на изготовление продукта, инструменты, необходимые для создания благ, преобразования материалов в готовый продукт, а также нормативно техническую документацию, информационное и правовое обеспечение.

ООО «Столярная компания» создано и действует в соответствии с законодательством Российской Федерации. Это означает, что предприятие "получает" не только российское правовое (законы, постановления, предписания и т.д.), но и методическое обеспечение (ГОСТ, ТУ, действующие нормы и правила).

4) управляемая подсистема внутренней среды представляет собой движение и использование денежных средств в организации (например, создание инвестиционных возможностей, поддержание рентабельности и обеспечение прибыльности).

В качестве объекта управления на ООО «Столярная компания» выступают различные процессы: маркетинговая, производственная, финансовая и др. деятельности. Все они взаимосвязаны между собой и ни одна из них не должна упускаться из виду. Несвоевременное реагирование и принятие решения в производстве может привести к негативным результатам в финансовой деятельности предприятия, что затронет в свою очередь все остальные процессы в компании.

5) управляющая подсистема

На ООО «Столярная компания» действует линейно-функциональная структура управления. Руководит предприятием директор. Линейные подразделения, как правило, осуществляют основную производственную деятельность, функциональные подразделения создаются на ресурсной основе (кадры, финансы, сырье и материалы и т. п.) и тем самым обеспечивают деятельность основных подразделений. Это наиболее подходящая структура на данном типе предприятии.

Таким образом, внутренняя среда предприятия – это совокупность подсистем, которые, функционируя как единое целое, обеспечивают конкурентоспособность организации.

## 2.2 Анализ процесса управления материально-техническим снабжением в ООО «Столярная Компания»

Главной задачей органов снабжения предприятия является своевременное и оптимальное обеспечение производства необходимыми материальными ресурсами соответствующей комплектности и качества.

Содержание функций органов снабжения предприятия включает три направления.

1. Планирование, которое предполагает:
* изучение внешней и внутренней среды предприятия;
* прогнозирование и определение потребности всех видов материальных ресурсов, планирование оптимальных хозяйственных связей;
* оптимизацию производственных запасов;
* планирование потребности материалов и установление их лимита но отпуск цехам;
* оперативное планирование снабжения.
1. Организация, которая включает:
* сбор информации о потребной продукции, участие в ярмарках, выставках продажах, аукционах и т.п.;
* анализ всех источников удовлетворения потребности в материальных ресурсах с целью выбора наиболее оптимального;
* заключение с поставщиками хозяйственных договоров на поставку продукции;
* получение и организация завоза реальных ресурсов; организацию складского хозяйства, входящего в состав органов снабжения;
* обеспечение цехов, участков, рабочих мест необходимыми материальными ресурсами.
1. Контроль и координация работы, в состав которых входят:
* контроль за выполнением договорных обязательств поставщиков, выполнение ими сроков поставки продукции;
* контроль над расходованием материальных ресурсов в производстве:
* входной контроль над качеством и комплектностью поступающих материальных ресурсов;
* контроль над производственными запасами;
* выдвижение претензий поставщикам и транспортным организациям;
* анализ действенности снабженческой службы, разработка мероприятий по координации снабженческой деятельностью и повышение ее эффективности.

Структура службы снабжения в ООО «Столярная Компания» относится к смешанному типу (рис. 1), когда товарные отделы, группы, бюро специализированы на снабжении конкретными видами сырья, материалов, оборудования. Однако, наряду с товарными отделами в состав отдела снабжения входят функциональные подразделения: плановое и диспетчерское. Смешанный тип структуры отдела снабжения — наиболее рациональный метод строения, который способствует повышению ответственности работников, улучшению материально-техническому обеспечению производства.

Плановое бюро (группа) выполняет функции по анализу окружающей среды и рыночным исследованиям, определению потребности в материальных ресурсах, оптимизации рыночного поведения по наиболее выгодному обеспечению, формированию нормативной базы, разработке планов снабжения и анализу их выполнения, осуществляет контроль, за выполнением поставщиками договорных обязательств.

**Рис. 1. Организационная структура отдела материально технического снабжения (смешанный тип)**

Товарное бюро (группа) выполняет комплекс планово-оперативных функций по обеспечению производства конкретными видами материальных ресурсов: планированию, учету, завозу, хранению и отпуску материала в производство, т.е. регулирует работу материальных складов.

Диспетчерское бюро (группа) выполняет оперативное регулирование и контроль за выполнением плана снабжения предприятия и цехов сырьем и материалами; устраняет неполадки, возникающие в ходе снабжения производства; контролирует и регулирует ход поставок материалов на предприятие.

Одним из звеньев организации материально-технического снабжения является складское хозяйство, основная задача которого заключается в приеме и хранении материалов, их подготовке к производственному потреблению, непосредственном снабжении цехов необходимыми материальными ресурсами. Склады в зависимости от связи с производственным процессом подразделяются на материальные, производственные, сбытовые.

Все материалы поступают от поставщиков и подотчетных лиц, закупивших их (материалы) в порядке наличного расчета.

Для выполнения производственной программы предприятия ООО «Столярная компания» определяет потребность в материальных ресурсах и приобретает их.

На поставку материалов предприятие ООО «Столярная компания» заключает договора с поставщиками, которые определяют права, обязанности и ответственность сторон по поставкам продукции.

Контроль над выполнением плана материально-технического обеспечения по договорам, своевременностью поступления и оприходования материалов осуществляет отдел материально-технического снабжения ООО «Строительная Компания». С этой целью в отделе ведут ведомости оперативного учета выполнения договоров поставки. В них отмечают выполнение условий договора о поставке по ассортименту материалов, их количеству, цене, срокам отгрузки и др. Бухгалтерия осуществляет контроль над организацией данного оперативного учета.

Поступающие на предприятие материалы оформляют бухгалтерскими документами в следующем порядке.

Вместе с отгрузкой продукции поставщик высылает покупателю расчетные и другие сопроводительные документы:

* платежное требование (в двух экземплярах: один непосредственно покупателю, другой - через банк),
* товарно-транспортные накладные,
* квитанцию к железнодорожной накладной и др.

Расчетные и другие документы, связанные с поступлением материалов, поступают в бухгалтерию, где проверяется правильность их оформления, после чего их передают ответственному исполнителю по снабжению.

В отделе снабжения по поступающим документам проверяют соответствие объема, ассортимента, сроков поставки, цен, качества материалов и др. договорным условиям. В результате такой проверки на самом расчетном или другом документе делают отметку о полном или" частичном акцепте (согласии на оплату). Кроме того, отдел снабжения ООО «Столярная компания» осуществляет контроль над поступлением грузов и их розыск. С этой целью в отделе снабжения ведут «Журнал учета поступающих грузов», в котором указывают регистрационный номер, дату записи, наименование поставщика, дату и номер транспортного документа, номер, дату и сумму счета, род груза, номер и дату приходного ордера или акта о приемке запроса о розыске груза.

Проверенные платежные требования из отдела снабжения передают в бухгалтерию, а квитанции транспортных организаций - экспедитору для получения и доставки материалов.

Экспедитор принимает на станции прибывшие материалы по количеству мест и массе. При обнаружении им признаков, вызывающих сомнение в сохранности груза, он может потребовать от транспортной организации проверки груза. В случае обнаружения недостачи мест или массы, повреждения тары, порчи материалов составляется коммерческий акт, который служит основанием для предъявления претензий к транспортной организации или поставщику.

Для получения материалов со склада иногородних поставщиков экспедитору выдают наряд и доверенность, в которых указывают перечень материалов подлежащих получению. При приемке материалов экспедитор производит не только количественную, но и качественную приемку.

Принятые грузы экспедитор доставляет на склад предприятия и сдает заведующему складом, который проверяет соответствие количества и качества материала данным счета поставщика. Принятые, кладовщиком материалы оформляют приходными ордерами. Приходный ордер подписывают заведующий складом и экспедитор.

Материальные ценности приходуют в соответствующих единицах измерения (весовых, объемных, линейных, числовых). Если материалы поступают в одной единице, а расходуются в другой, то они учитываются одновременно в двух единицах измерения.

При отсутствии расхождений между данными, поставщика и фактическими данными разрешается осуществлять оприходование материалов без выписки приходного ордера. В этом случае на документе поставщика проставляют штамп, в оттисках которого содержатся основные реквизиты приходного ордера. Количество первичных документов при этом сокращается.

В тех случаях, когда количество качество прибывших на склад материалов не соответствуют данным счета поставщика, приемку материалов производит комиссия и оформляет акта приемке материалов, который служит основанием для предъявления претензии поставщику. В составе комиссии должен быть представитель поставщика или представитель незаинтересованной организации. Акт составляют также при приемке материалов, поступивших на предприятие без счета поставщика.

Если перевозку материалов в ООО «Столярная компания» осуществляют автотранспортом, то в качестве первичного документа применяют товарно-транспортную накладную, которую составляет грузоотправитель в четырех экземплярах:

* первый из них служит основанием для списания материалов у грузоотправителя;
* второй - для оприходования материалов получателем;
* третий - для расчетов с автотранспортной организацией и является приложением к счету на оплату за перевозку ценностей;
* четвертый является основанием для учета транспортной работы и прилагается к путевому листу.

Товарно-транспортную накладную применяют в качестве приходного документа у покупателя в случае отсутствия расхождения количества поступивших грузов с данными накладной.

Материальные ценности отражают на синтетических счетах по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) или учетным ценам.

Фактическая себестоимость материальных ресурсов определяется исходя из затрат их приобретения, включая оплату процентов за приобретение в кредит, предоставленный поставщиком этих ресурсов, наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения, уплаченные снабженческим, внешнеэкономическим организациям, стоимость услуг товарных бирж, таможенные пошлины, расходы на транспортировку, хранение и доставку, осуществляемые силами сторонних организаций.

Исчисление фактической себестоимости заготовления каждого вида сырья и материалов требует значительных затрат труда и времени. Именно поэтому фактическую себестоимость заготовления исчисляет лишь небольшая часть предприятий по основным видам сырья или материалов. Большинство предприятий ведут текущий учет материальных ценностей по твердым учетным ценам - по средним покупным ценам, плановой себестоимости и др. Отклонения фактической себестоимости материалов от средней покупной цены или от плановой себестоимости учитывают на отдельных аналитических счетах по группам материалов. С появлением компьютерной и электронной маркировки создаются все большие возможности исчисления фактической себестоимости отдельных видов материальных ресурсов.

Наряду с определением твердой учетной цены очень важно установить единицу учета материальных ценностей. Такой единицей в ООО «Столярная компания» являются: каждый вид, сорт, марка, размер материалов, т.е. каждый номенклатурный номер.

Поставки материальных ресурсов на предприятие осуществляется через хозяйственные связи. Хозяйственные связи представляют собой совокупность экономических, организационных и правовых взаимоотношений, которые возникают между поставщиками и потребителями средств производства.

Существует два варианта организации завоза материальных ресурсов: самовывоз и централизованная доставка.

Самовывоз характеризуется отсутствием единого органа, обеспечивающего оптимальное использование транспорта.

При централизованной доставке предприятие-поставщик и предприятие-получатель создают единый орган, цель которого оптимизировать совокупный материальный поток. Этот род доставки позволяет:

повысить степень использования транспорта и складских площадей;

оптимизировать товарные запасы как у производителя, так и у потребителя продукции;

повысить качество и уровень материально-технического обеспечения производства;

оптимизировать размеры партии поставок продукции.

Обеспечение материальными ресурсами производственных цехов, участков и других подразделений предприятия предполагает выполнение следующих Функций:

установление количественных и качественных заданий по снабжению;

подготовка, материальных ресурсов к производственному потреблению:

отпуск и доставку материальных ресурсов со склада службы снабжения на место ее непосредственного потребления или на склад цеха, участка;

оперативное регулирование снабжения;

учет и контроль над использованием материальных ресурсов в подразделениях предприятия.

## Глава 3. Анализ материально-технического обеспечения производства

## 3.1 Анализ обеспеченности ООО «Столярная Компания» материальными ресурсами

Проанализируем обеспеченность материальными ресурсами предприятия ООО «Столярная Компания», основным видом деятельности которого является производство филенчатых дверей дверных коробок.

Общая потребность предприятия в материальных ресурсах определяется суммированием потребностей на производство продукции, на экспериментальные работы, на ремонтные работы, на образование запасов.

Потребность предприятия в конкретном виде материалов, сырья на производство продукции определяется умножением нормы расхода данного вида материалов на единицу продукции и на планируемый объем выпуска в данном периоде. Расход на единицу продукции зависит от качества сырья и материалов, замены одного вида материала другим, изменения рецептуры сырья, техники, технологии и организации производства, квалификации работников, отходов сырья и др.

Продукция ООО «Столярная Компания» пользуется спросом, и постоянно принимаются заказы на производство той или иной продукции. Поэтому необходимо своевременное обеспечение предприятия всеми необходимыми материальными ресурсами для бесперебойной его работы.

Размещение средств предприятий имеет очень большое значение в финансовой деятельности и повышении ее эффективности. Поэтому в процессе анализа материальных ресурсов предприятия в первую очередь следует изучить изменения в их составе и дать им оценку. Для этого первоначально проведем анализ состояния активов ООО «Столярная Компания» (табл. 2).

**Таблица 2**

**Анализ показателей активов баланса за 2008-2009 гг., тыс. р.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2008 г.  | 2009 г.  | 2009 г.  | Изменения (+,-)  |
| 2009/ 2008 гг.  | 2009/ 2009 гг.  | 2009/ 2008 гг.  |
| 1. Внеоборотные активы: втом числе:  | 1141 | 1407 | 1629 | 266 | 222 | 488 |
|  - нематериальные активы  | 8 | 7 | 5 | -1 | -2 | -3 |
|  - основные средства  | 1041 | 1104 | 1330 | 63 | 226 | 289 |
|  - незавершенное строительство  | 92 | 297 | 296 | 205 | -1 | 204 |
| 2. Оборотные активы, в том числе:  | 936 | 1599 | 2103 | 663 | 504 | 1167 |
|  - запасы  | 423 | 814 | 797 | 391 | -17 | 374 |
|  - НДС | 66 | 65 | 69 | -1 | 4 | 3 |
|  - дебиторская задолженность  | 358 | 606 | 1145 | 248 | 539 | 787 |
|  - краткосрочные финансовые вложения  | 1 | 1 | 1 | - | - | - |
|  - денежные средства  | 9 | 31 | 39 | 22 | 8 | 30 |
|  - прочие оборотные активы  | 80 | 83 | 53 | 3 | -30 | -27 |
| ИТОГО:  | 2077 | 3006 | 3732 | 929 | 726 | 1655 |

Из табл. 2 видно, что в составе активов предприятия оборотные средства в 2008 году составили 45,06%. За анализируемый период они возросли более чем в 2 раза и в 2009 году составили 2103 тыс. р., что составило 56,4% от суммы всех активов. Увеличение оборотных активов произошло за счет значительного увеличения запасов.

Так, если в 2008 году стоимость материальных запасов составила 423 тыс. р., то в 2009 г. – 797 тыс. р.

Для более глубокого изучения причин изменения себестоимости анализируют отчетные калькуляции по отдельным изделиям, сравнивают фактический уровень затрат на единицу продукции с плановым и данными прошлых лет в целом и по статьям затрат.

Как правило, наибольший удельный вес в себестоимости продукции предприятия занимают затраты на сырье и материалы (табл. 3).

**Таблица 3**

**Затраты на сырье и материалы для изготовления дверного балконного блока, кв. м**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Ед. изм. | Норма расхода | Цена за единицу, руб. | Стоимость, руб. |
| Олифа | Кг | 0,26 | 43,6 | 11,3 |
| Гвозди | Кг | 0,1087 | 55,7 | 6,1 |
| Смола | Кг | 0,83 | 24,5 | 20,3 |
| ДВП мягкая | Кв. м | 0,35 | 52,8 | 18,5 |
| ДВП твердая | Кв. м | 0,59 | 48,4 | 28,6 |
| Шпатлевка | Кг | 0,04 | 28,3 | 1,1 |
| Шкурка | Кв. м | 0,002 | 208,3 | 0,4 |
| Петля накладная | Шт.  | 4 | 11,8 | 47,2 |
| Рубероид | Кв. м | 0,05 | 56,0 | 28,0 |
| Пиломатериал листв. обрезной | Куб. м | 0,052 | 4206,9 | 218,8 |
| Пиломатериал хвойн. обрезной | Куб. м | 0,06 | 4543,6 | 272,6 |
| Пиломатериал хвойный  | Куб. м | 0,056 | 3872,6 | 216,9 |
| необрезной |  |  |  |  |
| Транспортные расходы |  |  |  | 59,8 |
| Итого |  |  |  | 929,6 |

Общая сумма затрат по этой статье зависит от объема производства продукции, ее структуры и изменения удельных затрат на отдельные изделия.

Удельные материальные затраты на отдельные изделия в свою очередь зависят от количества (массы) израсходованных материалов на единицу продукции и средней цены единицы материалов.

Расход на единицу продукции зависит от качества сырья и материалов, замены одного вида материала другим, изменения рецептуры сырья, техники, технологии и организации производства, квалификации работников, отходов сырья и др.

Уровень средней цены материалов зависит от рынков сырья, отпускной цены поставщика, внутригрупповой структуры материальных ресурсов, уровня транспортных и заготовительных расходов, качества сырья и т.д.

Данные расчета влияния этих факторов приведены в табл. 4

**Таблица 4**

**Расчет влияния факторов на сумму прямых материальных затрат на единицу продукции, руб.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Материал | Затраты сырья на единицу продукции | Отклонение от плана |
| план | фактически по плановым ценам | факт | общее | в том числеза счет |
| массы | цены |
| ОлифаГвоздиСмолаДВП мягкаяДВП твердаяШпатлевкаШкуркаПетля накладнаяРубероидПиломатериал листв. обрезнойПиломатериал хвойный обрезнойПиломатериал хвойный необрезной | 12,05,219,316,528,01,00,444,529,0195,5220,8188,1 | 12,25,519,617,128,51,00,445,329,3190,4257,7196,3 | 11,36,120,318,528,61,10,447,228,0218,8272,6216,9 | -0,7+0,9+1,0+2,0+0,6+0,1-+2,7-1,0+23,3+51,8+28,8 | +0,2+0,3+0,3+0,6+0,5--+0,8+0,3-5,1+36,9+8,2 | -0,9+0,6+0,7+1,4+0,1+0,1-+1,9-1,3+28,4+14,9+20,6 |

Из данных таб. 4 видно, что затраты сырья на единицу продукции (кв. метр дверного балконного блока) увеличились по сравнению с плановыми расходами, за исключением олифы и рубероида.

Наибольшее изменение суммы материальных затрат произошло на пиломатериал для изготовления одного столярного изделия (затраты сырья увеличились в общем по сравнению с плановыми на пиломатериал обрезной лиственных пород на 23,3 руб.; пиломатериал обрезной хвойных пород – на 51,8 руб. и на пиломатериал необрезной хвойных пород – на 28,8 руб.).

Увеличение затрат на сырье по сравнению с плановым уровнем происходило за счет изменения удельного расхода материалов, но в большей степени за счет роста цен на используемые сырье и материалы.

Недопоставка материально-технических ресурсов вызывает недоиспользование производственных мощностей предприятия, однако в период 2008-2009 году не имели места недопоставки сырьевых и топливных ресурсов.

В условиях стабильной экономики фирмы стремятся приблизиться к японской системе "точно-во-время", которая предполагает поставку сырья и комплектующих точно туда и точно в то время, когда это потребуется и направлена на минимизацию запасов.

В условиях российской экономики это зачастую не возможно. Поэтому ООО «Столярная Компания», как и остальные предприятия, вынуждено создавать большие запасы сырья и комплектующих. Для этого на предприятии имеются вместительные складские помещения, позволяющие создавать помимо текущих и страховых запасов (на случай отсутствия сырья на рынке), еще и резервные запасы, по объему равные трех-четырех месячной потребности в них. Финансовые ресурсы предприятия позволяют закупать запасы сырья в таких объемах.

Есть два положительных момента в этой ситуации. Во-первых, предприятие ближайшие 3-4 месяца может работать спокойно, не опасаясь сбоев по причине отсутствия сырья, а во-вторых, сегодня, в условиях инфляции руководство ООО «Столярная Компания» считает вложение денег в сырье и комплектующие экономически целесообразным. То есть вкладывать деньги, делая запасы выгоднее, чем положить эти же деньги на депозит в банк. Кроме этого, это позволяет ООО «Столярная Компания» производить в конечном итоге продукцию с меньшими издержками, чем конкурентам, так как у многих из них нет средств, для создания больших объемов производственных запасов.

##

## 3.2 Анализ затрат на приобретение материальных ресурсов и расчетов с поставщиками

Фактическими затратами на приобретение материально-производственных затрат (МПЗ) организацией являются:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику;

вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, через которые приобретены МПЗ;

таможенные пошлины и другие платежи;

затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их использования, включая затраты по их страхованию;

затраты по содержанию складского аппарата организации;

затраты за услуги транспорта по доставке МПЗ до места их использования, если они не включены в договорную цену;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ.

Фактическая себестоимость материалов предприятием рассчитывается только по окончании месяца, когда бухгалтерия уже имеет все слагаемые этой себестоимости (платежные документы поставщиков материалов или за перевозку, погрузочно-разгрузочные работы и прочие расходы).

Движение же материалов в организации происходит ежедневно, и документы на приход и расход материалов должны оформляться своевременно, по мере совершения операций и находить отражение в учете. Поэтому в учете используются твердые, заранее установленные учетные цены.

По окончании месяца рассчитываются суммы и процент транспортно-заготовительных расходов для доведения их до фактической себестоимости.

Под отпуском МПЗ в производство понимается на предприятии их отпуск непосредственно для выполнения ремонтных, строительных и монтажных работ. Кроме того, сюда же относится и отпуск на ремонтные и хозяйственные нужды. Отпуск МПЗ рассматривается как отпуск в производство.

Оценка запасов и расчет фактической себестоимости отпущенных в производство материальных ресурсов производится по средней себестоимости, определяемой по окончании каждого месяца по каждому виду материальных запасов.

МПЗ отпускаются в производство по весу, объему или счету, в строгом соответствии с установленными нормами и объемом, предусмотренными в производственной смете на основе требований-накладных на отпуск материалов со склада.

На предприятии лимитирование расхода материалов производится производственно-экономическим отделом при составлении производственных смет. В основу лимитов принимаются производственные нормы расхода материалов на единицу конструктивного элемента или вида работ.

Отпуск МПЗ со склада в ООО «Столярная Компания» на производство отражается в материальном отчете материально-ответственного лица без оформления первичными документами.

Для сопоставления фактического объема израсходованных материалов на выполнение работ с их производственными нормами по окончании месяца производственно-экономическим отделом составляется отчет о расходе основных материалов в производстве в сопоставлении с производственными нормами.

Отчет составляется по отдельным объектам на основании:

* данных о выполненных за месяц работах;
* установленных производственных норм расхода материалов на единицу объема работ (в соответствии с нормативными справочниками);
* документов о фактическом расходе материалов (материального отчета и др.).

Рассмотрим контроль над использованием материалов в организации.

Для контроля за использованием сырья и материалов в производстве ООО «Столярная Компания» используют следующие три основных метода: документирование, методы партионного раскроя и инвентарный метод.

Метод документирования основан на документальном оформлении отдельными документами всех случаев отклонений расхода сырья и материалов от установленных норм, нормативов и условий (при отпуске сырья и материалов сверх лимита, при замене одних видов сырья и материалов другими и др.). Данный метод в той или иной мере используется на всех промышленных предприятиях.

Сущность метода партионного раскроя заключается в том, что на каждую партию материалов, отпускаемых на производство, выписывается раскройный лист, (учетная карта). В нем указывают количество материала, поданного к рабочему месту, количество заготовок (деталей) и отходов, которое должно быть получено из материалов, и фактически полученные заготовки, и отходы.

Для выведения результатов раскроя фактически полученное количество заготовок сравнивают с нормативным. Экономию или перерасход материалов определяют сопоставлением фактического количества израсходованного материала с расходом по норме. Такие же расчеты осуществляют и по отходам. В раскройном листе указывают также причины выявленных отклонений и лиц, ответственных за раскрой материалов.

При инвентарном методе по истечении смены, суток, пятидневки или другого периода проводят инвентаризацию остатков неизрасходованного сырья и материалов. Фактический расход сырья и материалов на производство определяют прибавлением к остатку сырья и материалов на начало периода поступления сырья и материалов и вычитанием из полученной суммы остатка сырья и материалов на конец периода.

Нормативный расход сырья и материалов определяют умножением выработанной продукции на норму расхода сырья и материалов. Фактический расход сырья и материалов по каждой калькуляционной сравнивают с нормативным и устанавливают отклонения от норм, которые затем распределяются по соответствующим объектам учета затрат пропорционально нормативным затратам.

По выявленным отклонениям определяют их причину и виновников (инициаторов). Для систематизации и анализа отклонений от нормы на предприятии ООО «Столярная Компания» разрабатывают номенклатуру причин и определяют возможных виновников.

По истечении 1 месяца цех составляет отчет о расходе сырья и материалов, где указывает нормативный и фактический расходы материалов на каждый вид продукции или на несколько видов продукции в целом. В отчете дается объяснение причин перерасхода или экономии по материалам.

На основании этого отчета бухгалтерия составляет ведомость распределения израсходованных сырья и материалов.

Во многих отраслях и производствах распределение сырья и материалов по видам продукции осуществляется прямым путем, так как в первичных документах по их расходованию указывается вид (код) изделия. Однако в ряде отраслей и производств сырье и материалы расходуются на группу изделий, и поэтому по видам продукции они распределяются косвенно-нормативным или коэффициентным способами.

При нормативном способе фактически израсходованные сырье и материалы распределяют по видам продукции пропорционально расходу их по норме.

Рассмотрим документальное оформление поступления и расходов материалов.

Первичные документы по поступлению и расходу производственных запасов являются основой организации материального учета. Непосредственно по первичным документам осуществляют предварительный, текущий и последующий контроль над движением, сохранностью и рациональным использованием материальных ресурсов.

Первичные документы по движению материалов должны тщательно оформляться, обязательно содержать подписи лиц, совершивших операции, и коды соответствующих объектов, учета. Контроль над соблюдением правил оформления движения материальных ресурсов возложен на главного бухгалтера и руководителей соответствующих подразделений.

* 1. **Анализ эффективности использования материалов в производстве**

Структура издержек производства анализируется в двух основных взаимодополняющих направлениях – по элементам затрат и по калькуляционным статьям.

При анализе сметы затрат на производство устанавливается пропорция, в которой суммарные затраты распределяются между предметами труда, средствами труда и затратами на оплату живого труда. В результате дается оценка характера производства (материалоемкое, фондоемкое, трудоемкое) и отсюда определяются важнейшие направления поиска резервов снижения себестоимости продукции.

Для этого по данным отчета о затратах на производство в ООО «Столярная Компания» составим табл. 5

**Таблица 5**

**Анализ себестоимости по элементам затрат за 2007-2009 гг.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Элемент затрат | Сумма, тыс. р.  | Структура затрат,% |
| 2007 | 2008 | 2009 | Отклонения | 2007 | 2008 | 2009 | Отклонения |
| 2008 от 2007 | 2009 от 2008 | 2008 от 2007 | 2009 от 2008 |
| Материальные затраты | 8496 | 13221 | 10298 | 4725 | -2923 | 86,5 | 85,0 | 78,2 | -1,5 | -6,8 |
| Заработная плата | 330 | 750 | 1049 | 420 | 299 | 3,4 | 4,8 | 8,0 | 1,4 | 3,2 |
| Отчисления в фонды | 127 | 303 | 386 | 176 | 83 | 1,3 | 1,9 | 2,9 | 0,6 | 1,0 |
| Амортизация основных средств | 115 | 140 | 203 | 25 | 63 | 1,2 | 0,9 | 1,5 | -0,3 | 0,6 |
| Прочие затраты | 750 | 1142 | 1241 | 392 | 99 | 7,6 | 7,3 | 9,4 | -0,3 | 2,1 |
| Полная себестоимость | 9818 | 15556 | 13177 | 5738 | -2379 | 100 | 100 | 100 | - | - |

Как видно из таб. 5, в 2008 году произошло увеличение себестоимости продукции предприятия на 5738 тыс. р. по сравнению с 2007 годом в связи с ростом объема выпуска продукции.

В целом себестоимость продукции в 2008 году увеличилась на 58% в сравнении с 2007 годом.

В абсолютном выражении в 2008 году произошел рост по всем элементам затрат предприятия, наибольший отмечен по материальным затратам – на 4725 тыс. р. или на 55,6% (доля вклада в общее увеличение затрат – 82,3%).

По сравнению с 2008 годом себестоимость продукции в 2009 году уменьшилась на 2379 тыс. р. или на 18%, это произошло в результате уменьшения материальных затрат на производство продукции.

Как свидетельствуют данные таблицы, основными элементами себестоимости являются материальные затраты и прочие затраты. Материальные затраты в анализируемом периоде составили: 2007 год - 86,5%, 2008 год - 85%, 2009 год – 78,2%. В составе материальных затрат основную долю составляют покупные комплектующие, изделия, полуфабрикаты.

Структура элементов затрат, свидетельствует, что производство ООО «Сстолярная Компания» очень материалоемкое. Наибольший удельный вес в структуре себестоимости составляют материальные затраты, причем в 2009 году они снизились на 6,8%, что связано с уменьшением объема производства предприятия.

При анализе сметы затрат на производство устанавливается пропорция, в которой суммарные затраты распределяются между предметами труда, средствами труда и затратами на оплату живого труда.

Рассмотрим структуру плановых и фактических затрат на производство всей продукции за 2009 г. в табл.6

**Таблица 6**

**Структура затрат на производство продукции в 2009 г. по элементам затрат**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Элементы затрат на производство | Итого,тыс. руб. | Удельный вес,% | Откло-нение |
| план | факт | план | факт |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Основные материалы | 8942 | 7570 | 63,3 | 57,45 | -1372 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 2. Покупные изделия и полуфабрикаты | 480 | 435 | 3,4 | 3,3 | -45 |
| 3. Услуги производственного характера | 1229 | 1252 | 8,7 | 9,5 | 23 |
| 4. Вспомогательные материалы | 127 | 105 | 0,9 | 0,8 | -22 |
| 5. Топливо | 212 | 171 | 1,5 | 1,3 | -41 |
| 6. Энергия | 706 | 762 | 5,0 | 5,8 | 56 |
| Итого материальных затрат | 11696 | 10298 | 82,8 | 78,15 | -1398 |
| 7. Зарплата основная и дополнительная | 1017 | 1107 | 7,2 | 8,4 | 90 |
| 8. Отчисления от зарплаты | 325 | 329 | 2,0 | 2,5 | 4 |
| 9. Амортизация | 170 | 203 | 1,2 | 1,5 | 33 |
| 10. Прочие расходы | 918 | 1241 | 6,5 | 9,4 | 323 |
| Итого затрат | 14126 | 13177 | 100 | 100 | -949 |

Как видно из данных таблицы, производство продукции ООО «Столярная компания» является материалоёмким: удельный вес затрат составляет 78,15% (по плану 82,8%). Снижение материальных затрат составило 1398 тыс. р. по всем составляющим, кроме услуг производственного характера и расходов на энергию, которые вызвали перерасход от плана на 23 и 56 тыс. р. соответственно.

Услуги производственного характера от всей суммы затрат составляют 9,5%, что больше плана на 0,8%, перерасход связан с повышением расценок на услуги подрядных организаций.

В связи с тем, что производство в ООО «Столярная Компания» является материалоемким, вопрос изучения материальных затрат и на основе этого выявление резервов их снижения является безусловно очень важным.

Продукция ООО «Столярная компания» пользуется спросом, и предприятие постоянно принимает заказы на производство той или иной продукции. Поэтому очень важно своевременное обеспечение предприятия всеми необходимыми материальными и ресурсами для бесперебойной его работы.

Итак, одной из важных составляющих себестоимости продукции являются материальные затраты - расходы предприятия на необходимое сырье, комплектующие и вспомогательные материалы, топливо и электроэнергию.

Рассмотрение наиболее важного элемента затрат – материальных затрат произведем на основании данных табл. 7

**Таблица 7**

**Анализ материальных затрат**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2007 г.** | **2008 г.** | **2009 г.** | **Абсолют. отклонение** |
| **тыс. руб.** | **% к итогу** | **тыс. руб.** | **% к итогу** | **тыс. руб.** | **% к итогу** | **2008/ 2007** | **2009/ 2008** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| 1. Товарная продукция | 9584 | Х | 17080 | Х | 13620 | Х | 7496 | -3460 |
| 2. Материальные затраты на производство всего | 8496 | 100 | 13221 | 100 | 10298 | 100 | 4725 | -2923 |
| 3. Материалоемкость продукции всего | 0,89 | Х | 0,774 | Х | 0,756 | Х | -0,112 | -0,018 |
| 3.1. Сырье и материалы | 0 | Х | 0 | Х | 0 | Х | 0 | 0 |
| 3.2. Покупные комплектующие, изделия, полуфабрикаты | 0,63 | Х | 0,592 | Х | 0,61 | Х | -0,037 | 0,018 |
| 3.3. Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями | 0,07 | Х | 0,062 | Х | 0,054 | Х | -0,01 | -0,008 |
| 3.4. Топливо и энергия | 0,19 | Х | 0,119 | Х | 0,091 | Х | -0,067 | -0,028 |
| 4. Материалоотдача всего | 1,13 | Х | 1,292 | Х | 1,323 | Х | 0,164 | 0,031 |
| 4.1. Сырье и материалы | 0 | Х | 0 | Х | 0 | Х | 0 | 0 |
| 4.2. Покупные комплектующие изделия полуфабрикаты | 1,59 | Х | 1,689 | Х | 1,638 | Х | 0,098 | -0,051 |
| 4.3. Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями | 13,9 | Х | 15,95 | Х | 18,41 | Х | 2,018 | 2,462 |
| 4.4. Топливо и энергия | 5,37 | Х | 8,372 | Х | 10,96 | Х | 3 | 2,588 |
| Анализ прироста производства продукции (в действующих ценах) по факторам: |   |
| 1. Материальные затраты на производство всего (руб.) | Х | Х | 6103 | Х | -3870 | Х | Х | Х |
| 2. Материалоотдача (руб. /р) | Х | Х | 1393 | Х | 410 | Х | Х | Х |
| ИТОГО | Х | Х | 7496 | Х | -3460 | Х | Х | Х |

Основной составляющей материальных затрат в прошедшие три года были покупные комплектующие, изделия, полуфабрикаты, которые имели тенденцию к росту в объеме материальных затрат на протяжении всех трех лет. Вторыми по важности были затраты на топливо и энергию, роль которых в течение последних трех лет имела тенденцию к снижению.

В абсолютных цифрах материальные затраты в 2009 году уменьшились после роста в 2008 году, однако, рассматривая их в привязке к динамике роста производства продукции, что отразилось в росте материалоотдачи и, соответственно, снижении материалоемкости по всем составляющим материальных затрат, можно сделать вывод, что вместе с увеличением затрат, интенсивность их использования неуклонно возрастала на протяжении 2008 и 2009 годов. Рассматривая материалоотдачу как фактор изменения производства продукции, следует отметить, что ввиду своего роста она имела положительное влияние на результат работы предприятия.

Таким образом, в ООО «Столярная компания» полно используются имеющиеся материальные ресурсы предприятия. Однако, предприятию необходимо и в дальнейшем проводить мероприятия по повышению технического уровня производства (снижение затрат на комплектующие, топливо, энергию), а также по улучшению организации производства и труда и др.

Уровень организации материально-технического снабжения оказывает непосредственное влияние на производственную деятельность предприятия. Основной задачей ООО «Столярная компания» в данном вопросе является регулирование процесса комплектного и своевременного снабжения производства необходимыми комплектующими, полуфабрикатами, вспомогательными материалами и другими материальными ресурсами.

Анализ эффективности материальных ресурсов должен быть направлен на обоснование планов их экономии и соблюдении норм их расхода, на определение внутрипроизводственных резервов снижения материалоемкости продукции, экономии материальных затрат и увеличения за счет этого выполнения объемов производства ООО «Столярная компания».

## 3.4 Пути улучшения материально-технического обеспечения производства

Важной задачей на предприятии является разработка мероприятий по повышению эффективности производства продукции ООО «Столярная компания» на основе снижения материальных затрат.

Таким образом, целью развития предприятия является укрепление своих позиций на рынке за счет снижения издержек производства, путем рационального использования запасов сырья и привлечения заемного капитала.

Способ снижения издержек требует того, чтобы выпускаемая продукция не считалась среди потребителей продукцией низкого качества, потому что в такой ситуации преимущество в области себестоимости перестает приносить дополнительную прибыль. В связи с этим необходимо ужесточить существующий контроль над качеством производимой продукции.

Дальнейший анализ себестоимости продукции ООО «Столярная компания» должен быть направлен на выявление возможностей повышения эффективности использования материальных, трудовых и денежных ресурсов в процессе производства, снабжения и сбыта продукции. Изучение себестоимости продукции позволяет дать более правильную оценку уровню показателей прибыли и рентабельности, достигнутому не предприятии.

Для снижения материальных затрат и увеличения прибыльности на предприятии предлагается предпринять следующие меры:

заключение договоров на перспективу с потребителями готовой продукции в других регионах РФ, оплачивающими за отгруженную продукцию денежными средствами через расчетный счет;

уменьшение транспортно-заготовительных расходов за счет приобретения собственного транспорта;

снижение общехозяйственных расходов.

Резервами для снижения себестоимости продукции могут стать:

снижение себестоимости пиломатериала путем покупки собственной пилорамы, а также по возможности покупка леса на корню и переход на самообеспечение пиломатериалом;

покупка лакокрасочных материалов по более низкой цене, чем предприятие закупает их сегодня;

снижение арендной платы, путем совмещения административных и производственных площадей.

Таким образом, для решения проблемы снижения издержек производства и реализации продукции на предприятии должна быть разработана общая концепция (программа), которая должна ежегодно корректироваться с учетом изменившихся на предприятии обстоятельств. Эта программа должна учитывать все факторы, которые влияют на снижение издержек производства и реализацию продукции.

Экономия материальных затрат выражается в снижении норм расхода сырья, материалов, топлива и энергии на единицу продукции, в замене дорогостоящего сырья более дешевым без ухудшения качества продукции, в уменьшении затрат по доставке всех этих средств от предприятий-производителей до предприятий-потребителей. Однако в данный момент на фоне общеэкономического кризиса предприятие находится в довольно сложном положении. Большие закупочные цены на древесину, удорожание топливно-энергетических ресурсов сказались на себестоимости продукции и общего экономического положения предприятия в целом.

Но следует отметить, что выпускаемые ООО «Столярная компания» дверные блоки достаточно высокого качества и по сравнению с продукцией других производителей и пользуются стабильным спросом. Такого уровня качества удалось добиться с помощью высококвалифицированных кадров, отлаженной технологии и высококачественного сырья и материалов используемых в производстве продукции.

Предприятию удалось снизить себестоимость, улучшить качество выпускаемой продукции, создать новые рабочие места, а так же повысить эффективность производства за счет введения новых производственных мощностей. Однако экономический кризис и рост закупочных цен привел к тому, что экономический эффект, полученный от данных нововведений, не удалось использовать для улучшения положения предприятия на местном рынке.

Выход из сложившейся ситуации возможен при использовании всех возможностей и резервов снижения себестоимости выпускаемой продукции.

Основными проблемами работы предприятия являются: удорожание стоимости приобретенных сырья, материалов, услуг ввиду бартерных цен, которые выше цен по перечислению на 10%; фактическая себестоимость готовой продукции выше рыночных цен в регионе из-за неплатежеспособности потребителей готовой продукции.

На предприятии ведется активная работа по снижению себестоимости готовой продукции, экономии сырья и материальных ресурсов; оплате налогов в бюджет и внебюджетные фонды, выплате заработной платы, поддержанию дисциплины производства. Исходя из предпринятых мер, есть реальная надежда укрепления финансово-экономического положения предприятия.

## Выводы и предложения

Материально-технические ресурсы - это часть имущества, которая предназначена для использования при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг, предназначенных для продажи, при этом запасы могут подвергаться обработке и переработке; продажи; использования в целях управления организации; капитального строительства.

Материалы по их роли в производстве выступают как своеобразные предметы труда, которые сохраняют в процессе использования свою натуральную форму и, как правило, могут участвовать в нескольких производственных циклах, постепенно теряя свои технические качества.

При принятии материально-технических ресурсов на предприятиях производится их оценка, которая зависит от:

• наличия у организации права собственности на запасы и их видов;

• состава затрат, определяющих стоимость приобретения запасов и порядок учета заготовительно-складских и транспортных расходов;

• наличия расчетных документов на полученные запасы;

• формы поступления запасов (покупки у поставщиков; изготовления в собственном производстве; получения в качестве вклада в уставный капитал организации; получения безвозмездно или по договору дарения; получения в обмен на иное имущество организации; оприходования материалов, полученных от ликвидации основных средств или их ремонта).

Система материально-технического обеспечения в условиях рынка ориентирована на сеть предприятий промышленности и стройиндустрии, транспортных и энергетических организаций, научно-исследовательских, проектных, учебных и других учреждений, хозяйств. Она направлена на обеспечение промышленного комплекса необходимыми материально-техническими ресурсами.

В данной работе проанализирована обеспеченность материальными ресурсами предприятия ООО «Столярная компания», основным видом деятельности которого является производство дверей. В целом, предприятие обеспечивает потребность производства в материальных ресурсах.

Анализ издержек производства ООО «Столярная компания» показал, что производство продукции на предприятии является материалоемким, однако в 2009 году по сравнению с 2007 годом на 8,3% снизилась доля материальных затрат. Причинами роста удельных материальных затрат на продукцию являются увеличение объема производства продукции и изменение удельного расхода материалов.

Таким образом, ООО «Столярная компания» необходимо использовать имеющие резервы для сокращения затрат на материальные ресурсы. Предприятию в первую очередь, необходимо снизить показатель удельного веса материальных затрат в себестоимости продукции за счет более экономного расходования данных видов материальных ресурсов и применения ресурсосберегающих технологий.

Улучшение использования сырья, материалов, топлива, энергии является важным источником снижения себестоимости продукции, особенно на предприятиях промышленности, где значительна доля материальных затрат в себестоимости продукции.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Процесс изготовления изделий на предприятии не возможен без поступления необходимого количества и качества материалов и орудий труда. Перебои в снабжении приводят (особенно в поточном производстве) к нарушению ритмичной работы предприятия. Поэтому основными задачами материально-технического обеспечения являются:

* четкая организация комплексного снабжения всеми материальными средствами предприятий;
* рациональное использование средств и предметов труда, контроль за соблюдение установленных норм;
* рациональная организация складского хранения всех материальных ценностей.

Процесс организации и планирования материально-технического обеспечения должен способствовать выполнению вышеперечисленных задач. В связи с этим необходимо:

* определять потребность предприятия в предметах материально-технического обеспечения в планируемом периоде;
* мобилизовывать внутренние резервы, заменять дефицитные и дорогостоящие материалы другими (без ухудшения качества продукции) и экономно использовать материальные ресурсы;
* обеспечить своевременное поступление сырья, материалов и металлов в производство;
* способствовать внедрению передовых, прогрессивных норм расхода материальных средств на единицу продукции, основанных на передовом опыте и разработке плана организационно-технических мероприятий по внедрению этих прогрессивных норм;
* определить размер потребных предприятию складских запасов товарно-материальных ценностей в планируемом периоде.

Для составления плана материально-технического снабжения большое значение имеет своевременное проведение подготовительных работ, в том числе:

* выявление номенклатуры материальных средств, потребных предприятию в планируемом периоде;
* разработка плановых цен (с учетом расходов по заготовке и доставке) и цен на предметы материально-технического снабжения;
* установление норм расхода исходных материалов на единицу готовой продукции;
* проведение анализа отчетных данных по материально-техническому снабжению и разработка исходного первоначального варианта плана организационно-технических мероприятий по повышению эффективности производства, направленных на улучшение использования средств на предприятии и рациональную организацию материально-технического снабжения.

После проведения подготовительной работы и получения контрольных показателей по материально-техническому снабжению приступают к составлению плана материально-технического снабжения. С этой целью:

* определяют количество материальных ресурсов, которые должны быть предоставлены в распоряжение производственных цехов в планируемом периоде (расходное количество);
* рассчитывают ожидаемые остатки материальных ценностей на складах предприятия на начало, а находящиеся в пути - на начало и конец планируемого периода;
* определяют количество материальных средств, которое должно быть заготовлено в планируемом периоде (заготовительное количество);
* составляют окончательный вариант плана организационно-технических мероприятий, направленных на улучшение организации снабжения и использования материальных ресурсов на предприятии.

Т.о., можно сделать вывод, что проведение анализа отчетных данных по материально-техническому снабжению и расчет на его основе расходного количества основных материалов, необходимого для выполнения производственного задания в планируемом периоде и нормального течения производственного процесса, является одним из важнейших этапов в планировании материально-технического снабжения предприятия.

## Библиографический список

1. Абрютина Н.С., Грачев А.В. Анализ финансово-экономической деятельности предприятий. - М.: Бизнес-центр, 2000. – 256 с.
2. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учеб. Пособие для вузов/ Под ред. Проф. Н.П. Любушина. - М.: Юнити - ДАНА, 2009. -471 с.
3. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. - 2-е изд., стереотип. - М.: Издательский центр "Академия"; Мастерство, 2009. - 336 с.
4. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. по-собие/ Г.В. Савицкая. - 7-е изд., испр. - Мн.: Новое знание, 2009. - 704 с.
5. Афитов Э.А. Планирование на предприятии: Учеб. Пособие. – Мн.: Выш. шк., 2008. – 285 с.
6. Бороненкова С.А. Управленческий анализ: Учеб. Пособие. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 384 с.
7. Журавлев В.В., Савруков Н.Т. Анализ хозяйственно - финансовой деятельности предприятия. Конспект лекций. - СПб.: Политехника, 2008. -127с.
8. Ковалева В.В., Волкова О.Н. . Анализ хозяйственной деятельности предприятия. - М.: Проспект, 2007. – 367 с.
9. Крылов Э.И., Власова В.М., Журавкова И.В. Анализ финансовых результатов, рентабельности и себестоимости продукции: Учеб. Пособие. – М.: Финансы и статистика, 2009. – 720 с.
10. Курс экономики: Учебник. – 3-е изд., доп. /под ред. Б.А. Райзберга. – Москва: ИНФРА-М, 2008. – 589 с.
11. Любушин Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия –М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009. -471 с.
12. Сергеев И.В. Экономика предприятия: Уч. пособие. – М.: Финансы и статистика, 2009. – 304с.
13. Управление затратами на предприятии / Под общей ред. Г.А. Краюхина. – СПб.: Бизнес-пресса, 2007. – 276 с.
14. Уткин Э.А. Цены. Ценообразование. Ценовая политика. – М.: ЭКМОС, 2001. – 223с.
15. Ценообразование: Учеб. пособие для вузов/ Под ред. И.К. Салимжанова. – 2-е изд., доп. – М.: АО "Финстатинформ", 2000. – 159с.
16. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2008. - 208 с.
17. Экономика и статистика фирм: Учебник/ В.Е. Адамов, С.Д. Ильенкова,
18. Экономика предприятия: Учебник для вузов/ Под ред. .Я. Горфинкеля, В.А. Швандара. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008. – 718с.
19. Экономико-статистический анализ: Учеб. пособие для вузов/ Под ред. проф. С.Д. Ильенковой. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009. – 215 с.
20. http://ru.wikipedia.org/
21. Годовая бухгалтерская отчетность предприятия ООО «Столярная Компания» за 2007-2009 г.г.