

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики, управления и природопользования
Кафедра бухгалтерского учета и статистики

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ О.Н.Харченко
«_____» июня 2016 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА
38.03.01 Экономика

Учет и анализ материалов в строительной организации
(на примере ЗАО «СМУ №1»)

Руководитель	доцент, канд.экон.наук	_____	Т.В.Кожина
Выпускник	ЭЭ 12-03 БУ	_____	Ф.М.Алимова

Красноярск 2016

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1 Бухгалтерский и налоговый учет материалов ЗАО «СМУ №1».....	6
1.1 Особенности технологической деятельности в строительстве и вытекающие из них особенности учета материалов.....	6
1.2 Учет и оценка поступивших строительных материалов, конструкций и деталей.....	12
1.3 Организация складского учета материалов.....	22
1.4 Отпуск материалов для строительного производства и иных нужд.....	30
2 Анализ материальных ресурсов ЗАО «СМУ №1».....	35
2.1 Анализ обеспеченности организации строительными материалами.....	35
2.2 Анализ эффективности использования материалов.....	43
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	51
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	56
ПРИЛОЖЕНИЕ А Накладная на отпуск материалов на сторону.....	59
ПРИЛОЖЕНИЕ Б Приходный ордер.....	61
ПРИЛОЖЕНИЕ В Акт о приемке материалов.....	63
ПРИЛОЖЕНИЕ Г Карточка учета материалов.....	64
ПРИЛОЖЕНИЕ Д Типовой договор о материальной ответственности.....	66
ПРИЛОЖЕНИЕ Е Требование – накладная.....	68
ПРИЛОЖЕНИЕ Ж Лимитно – заборная карта.....	70
ПРИЛОЖЕНИЕ З Личная карточка.....	71
ПРИЛОЖЕНИЕ И Бухгалтерский баланс.....	72
ПРИЛОЖЕНИЕ К Отчет о финансовых результатах.....	74
ПРИЛОЖЕНИЕ Л Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.....	76

ВВЕДЕНИЕ

Материалы являются частью материально-производственных запасов и необходимым элементом производственного процесса на каждом предприятии, в следствие этого аналитическая информация о составе, количестве, стоимости, движении материалов, применяемых в производстве, важна любому предприятию. Данная информация принципиальна, как для обеспечения контроля над сохранностью материально-производственных запасов, так и для принятия своевременных и правильных управленческих решений.

В строительном производстве постепенно возрастает потребление материальных ценностей. Это обуславливается расширением производства, значительным удельным весом материальных затрат в себестоимости строительной продукции и подъемом цен на ресурсы. Важное значение приобретает улучшение качественных показателей использования производственных запасов, таких как: снижение удельных затрат материалов в себестоимости работ, внедрение более совершенных технологий, замена дорогостоящих материалов на менее дорогие, сокращение отходов и потерь в производстве, максимальное устранение непроизводительных расходов, вовлечение в производство вторичных ресурсов и попутных продуктов.

Актуальность выбранной темы обусловлена, прежде всего, тем, что производство продукции строительной отрасли является материалоемким. Удельный вес материальных затрат может превышать в издержках производства 60 %, поэтому для организации производства строительной продукции необходимым условием является обеспечение предприятия материалами. Большое внимание уделяется учету и контролю движения материальных ценностей, ведь от того насколько оптимально будет решен вопрос по способам оценки материалов, закупки и доставки материалов, их хранением, в большей степени зависит финансовый результат работы предприятия.

Целью дипломной работы является оценка системы бухгалтерского учета материалов и анализ эффективности их использования на примере ЗАО «СМУ №1».

В соответствии с целью дипломной работы основными задачами являются:

- выявить отраслевые особенности строительства и их влияние на организацию учета материалов;
- рассмотреть классификацию, методы и способы оценки материалов, а также их синтетический и аналитический учет;
- проанализировать и оценить способы приобретения материалов, документальное оформление операций по поступлению материалов;

- исследовать организацию складского учета материалов на предприятии, а также порядок проведения инвентаризации материально-производственных запасов;
- провести анализ действующей практики учета выбытия материалов, документального оформления списания материалов;
- провести анализ обеспеченности предприятия материалами и эффективности их использования.

Цели и задачи, поставленные в дипломной работе, определяют предмет и объект исследования.

Предметом исследования дипломной работы являются теоретические и практические положения построения системы бухгалтерского учета материалов строительной организации.

Объектом исследования является хозяйственная деятельность закрытого акционерного общества «Строительно-монтажное управление № 1», основным видом деятельности которого является строительство зданий и сооружений.

Теоретическая значимость дипломной работы заключается в оценке существующей системы учета материалов в строительной отрасли.

Практическая значимость исследования заключается в анализе материальных ресурсов строительной организации.

Для написания дипломной работы была использована экономическая и специальная отраслевая литература, которая способствовала раскрытию теоретической части работы. Кроме того, при написании данной работы особое внимание было уделено нормативным документам, отраслевым указаниям и рекомендациям, регламентирующим порядок учета материалов в строительной отрасли. Были использованы статьи, монографии ведущих специалистов в области учета, бухгалтерской отчетности и анализа, таких как Н.П. Кондраков, А.С.Бакаев, А.Д. Шеремет, Г.В.Савицкая, Н.Г. Волков, А.С. Наринский и др.

Для предприятия ЗАО «СМУ №1» первостепенной задачей является выполнение планов по производству строительных работ, снижению их себестоимости, росту прибыли, рентабельности, чего можно достичь только при полном и своевременном обеспечении предприятия материалами необходимого ассортимента и качества.

Дипломная работа состоит из введения, двух глав, заключения, библиографического списка и приложений.

Во введении раскрывается актуальность темы работы, определяются цель, задачи, предмет и объект исследования.

В первой главе будет проанализирована организация учета материалов на примере ЗАО «СМУ №1», а именно: классификация и оценка материалов, учет их поступления,

организация складского учета, а также учет отпуска материалов для строительного производства и иных нужд.

Во второй главе будет приведен анализ обеспеченности предприятия материалами и анализ эффективности их использования. В процессе данного анализа будут выявлены: степень обеспеченности потребности в материалах договорами на их поставку и фактическое их выполнение, ритмичность поставок и влияние нарушений в поставке на выполнение производственной программы, соответствие фактической обеспеченности материалами плановой, снижение объема производства в связи с недостаточной обеспеченностью материалами. Основываясь на показателях эффективности использования материалов, будет приведен анализ влияния эффективности использования материалов на величину материальных затрат. В рамках данного анализа будет изучена система обобщающих и частных показателей, применяемых для оценки эффективности использования материалов, методика их расчета и анализа.

В заключении обобщаются результаты, теоретические выводы и практические рекомендации, разработанные в процессе написания дипломной работы.

1 Бухгалтерский и налоговый учет материалов ЗАО «СМУ №1»

1.1 Особенности технологической деятельности в строительстве и вытекающие из них особенности учета материалов

Особенности организации строительного производства, обусловленные характером строительной продукции, оказывают существенное влияние на порядок ведения бухгалтерского учета в строительстве. К наиболее существенным из них можно отнести:

- отсутствие стационарного производства;
- большая длительность производственного цикла;
- значительные размеры незавершенного производства;
- территориальную обособленность объектов строительства;
- во многом индивидуальный, даже при серийном строительстве, характер строительного производства;
- многообразие видов строительно-монтажных работ при строительстве каждого объекта;
- зависимость сроков и качества строительства от месторасположения объекта, природных условий и даже времени года;
- большая материалоемкость строительных работ [25].

Поэтому учет и анализ материалов занимают особое место в структуре затрат строительной организации и формировании себестоимости строительных объектов.

Закрытое акционерное общество «СМУ №1» находится в п. Новоангарск Мотыгинского района Красноярского края. В настоящее время в состав ЗАО «СМУ №1» входят три участка:

- монтажный;
- общестроительный;
- ремонтно-строительный.

СМУ выполняет заказы по строительству и монтажу промышленных зданий и сооружений, общестроительные работы по возведению зданий, ремонтные работы. Для выполнения отдельных видов работ (забивка свай, установка систем вентиляции, монтаж и установка пластиковых окон) заключаются договоры с подрядными организациями.

Особенностью деятельности предприятия является территориальная разобщенность объектов строительства, большой объем незавершенного строительства, длительный производственный цикл, большая материалоемкость строительных работ. Поэтому учет и

анализ материалов занимают особое место в структуре затрат ЗАО «СМУ №1» и формировании себестоимости строительных объектов.

Состав и структура материалов предприятия зависят от характера выполняемых работ, от специфики и организации строительства. На предприятии ЗАО «СМУ №1» учет материалов в системе организации бухгалтерского учета занимает особое место.

Правильно организованная система учета материалов позволяет обеспечить:

- 1) верное 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;
- 2) контроль за сохранностью материальных ценностей в местах их хранения и на всех стадиях движения;
- 3) неизменный контроль за соблюдением установленных норм производственных запасов;
- 4) регулярный контроль за внедрением материалов в строительство на базе обоснованных норм их расходования;
- 5) контроль за производственными отходами и потерями и их использованием;
- 6) своевременное получение точной информации о величине экономии или перерасхода материальных ресурсов по сравнению с установленными лимитами;
- 7) своевременное осуществление расчетов с поставщиками материальных ресурсов, контроль за ценностями

На рассматриваемом предприятии ЗАО «СМУ №1» применяется большое количество различных материалов и для надлежащей организации синтетического и аналитического учета необходима их группировка.

Строительные материалы и изделия классифицируют:

- по роли в процессе производства,
- по участию в производстве,
- по степени готовности,
- по происхождению,
- по назначению,
- по технологическому признаку.

В зависимости от роли в процессе производства различают:

- сырье и материалы;
- покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия;
- топливо;
- тару и тарные материалы;
- запасные части;

- прочие материалы;
- материалы, переданные в переработку на сторону
- строительные материалы
- инвентарь и хозяйственные принадлежности;
- специальная оснастка и специальная одежда.

Учетной политикой предприятия ЗАО «СМУ №1» в соответствии с приведенной выше классификацией предусмотрено открытие следующих субсчетов к счету 10 «Материалы»:

- 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 "Прочие материалы";
- 10-7 "Материалы, переданные в переработку на сторону";
- 10-9 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности";
- 10-10 "Специальная оснастка и специальная одежда на складе";
- 10-11 "Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации" и др.

По участию в производстве материалы подразделяют на:

- основные;
- вспомогательные.

Сырье и основные материалы составляют основу создания продукта, они полностью потребляются, изменяя свою первоначальную форму. К основным строительным материалам ЗАО «СМУ №1» относятся:

- силикатные материалы (цемент, кирпич, песок, гравий, известь, черепица);
- лесные материалы (круглый лес, пиломатериалы, ДСП, фанера);
- строительный металл (железо, сталь, чугун, алюминий, цинк – лист);
- металлоизделия (гвозди, болты, шурупы, гайки, скобяные изделия);
- сантехнические материалы (краны, муфты, фланцы);
- электротехнические материалы (провод, кабель, лампы, патроны);
- лакокрасочные изделия.

Вспомогательные материалы употребляются для обслуживания и облегчения процесса строительства, воздействия на сырье и основные материалы и т.п. К вспомогательным относятся материалы, не создающие материальной основы продукции

строительства, - топливо, смазочные материалы, запасные части к строительным машинам и оборудованию, обтирочные материалы и др.

По степени готовности различают собственно строительные материалы и строительные изделия – готовые изделия и элементы, монтируемые и закрепляемые на месте работы.

Строительные материалы – материалы, непосредственно используемые в процессе строительных и (или) монтажных работ или изготовлении строительных деталей.

К строительным материалам относятся древесина, металлы, цемент, бетон, кирпич, песок, строительные растворы для каменных кладок и различных штукатурок, лакокрасочные материалы, природные камни и т.д.

К строительным изделиям относят завезенные на площадку готовые к установке строительные детали и конструкции, в том числе состоящие из блоков и сборных частей зданий и сооружений, оборудования для отопительных, охранных, вентиляционных, сантехнических, электромонтажных сетей.

Строительными изделиями являются сборные железобетонные панели и конструкции (сваи, колонны, плиты перекрытия, перемычки, панели стеновые, блоки фундаментные), оконные и дверные блоки, санитарно-технические изделия и кабины и др.

В отличие от изделий строительные материалы перед использованием подвергают обработке – смешивают с водой, уплотняют, распиливают, тешут и т.д.

По происхождению различают природные и искусственные строительные материалы. Природные материалы – это древесина, горные породы (природные камни), торф, природные битумы и асфальты и др. Данные материалы получают из природного сырья путем несложной обработки без изменения их первоначального строения и химического состава. К искусственным материалам относят кирпич, цемент, железобетон, стекло и др. Их получают из природного и искусственного сырья, побочных продуктов промышленности и сельского хозяйства с использованием специальных технологий. Искусственные материалы отличаются от исходного сырья как по строению, так и по химическому составу, что обусловлено коренной переработкой его в заводских условиях.

Наибольшее распространение получила классификация материалов по назначению и технологическому признаку.

По назначению в строительном производстве материалы делят на следующие группы:
- конструкционные, которые воспринимают и передают нагрузки в строительных конструкциях (бетон, арматура, балки, швеллеры, уголки, железобетонные плиты, перемычки, сэндвич-панели, колонны, фермы, прогоны, и др.);

- теплоизоляционные, основное назначение которых – свести до минимума перенос теплоты через строительную конструкцию и тем самым обеспечить необходимый тепловой режим в помещении при минимальных затратах энергии (легкие бетоны, минеральная плита, минеральная вата, утеплитель изовер, пенопласт, пеноплекс, вермикулит, керамзит и др.);
- акустические (звукопоглощающие и звукоизоляционные) – для снижения уровня «шумового загрязнения» помещения (керамзит, минеральная плита, фибролит, пенополиуретан, пенопласт, пеноплекс, ДВП);
- гидроизоляционные и кровельные – для создания водонепроницаемых слоев на кровлях, подземных сооружениях и других конструкциях, которые необходимо защищать от воздействия воды или водяных паров (изоспан, толь, рубероид, битум, гидроизоляционные мастики, шифер, черепица, профлист, металл кровельный и др.);
- герметизирующие – для заделки стыков в сборных конструкциях (мастика, расшивка для швов, герметик, монтажная пена и др.);
- отделочные - для улучшения декоративных качеств строительных конструкций, а также для защиты конструкционных, теплоизоляционных и других материалов от внешних воздействий (краски, шпаклевки, штукатурка, грунтовка, лакокрасочные изделия, гипс, известь, защитные составы, керамическая и глазурованная плитка, обои);
- специального назначения (например, огнеупорные и кислотоупорные), применяемые при возведении специальных сооружений (тяжелые бетоны для защиты от радиоактивного излучения, кислотоупорная плитка и кирпич, огнезащитный состав для пропитки древесины, огнеупорный кирпич и др.)

Некоторые материалы (например цемент, известь, древесина) нельзя отнести к какой-либо одной группе, так как их используют и в чистом виде, и как сырье для получения других строительных материалов и изделий. Это так называемые материалы общего назначения. Например, бетон в основном используют как конструкционный материал, но некоторые его виды имеют абсолютно иное назначение: особо легкие бетоны являются теплоизоляционным материалом; особо тяжелые бетоны – материалом специального назначения, который применяется для защиты от радиоактивного излучения [28].

По технологическому признаку материалы подразделяют, учитывая разновидность сырья, из которого получают материал, и вид его изготовления, на следующие группы:

- природные каменные материалы и изделия – получают из горных пород путем их обработки: стеновые блоки и камни, облицовочные плиты, детали архитектурного назначения, бутовый камень для фундаментов, ракушечник, щебень, гравий, песок и др.
- керамические материалы и изделия – получают из глины с добавками путем формования, сушки и обжига; кирпич, керамические блоки и камни, черепица, трубы, изделия из фаянса и

фарфора, плитки облицовочные и для настилки полов, керамзит (искусственный гравий для легких бетонов) и др.

- стекло и другие материалы и изделия из минеральных расплавов - оконное и облицовочное стекло, стеклоблоки, стеклопрофилит (для ограждений), плитки, трубы, каменное литье;

- неорганические вяжущие вещества – минеральные материалы, преимущественно порошкообразные, образующие при смешивании с водой пластичное тело со временем приобретающее камневидное состояние: цементы различных видов, известь, гипсовые вяжущие и др.

- бетоны – искусственные каменные материалы, получаемые из смеси вяжущего, воды, мелкого и крупного заполнителей. Бетон со стальной арматурой называют железобетоном, он хорошо сопротивляется не только сжатию, но и изгибу и растяжению;

- строительные растворы - искусственные каменные материалы, состоящие из вяжущего, воды, мелкого заполнителя, которые со временем переходят в камневидное состояние;

- искусственные необжиговые каменные материалы – получают на основе неорганических вяжущих и различных заполнителей: силикатный кирпич, гипсовые и гипсобетонные изделия, асбоцементные изделия и конструкции, силикатные бетоны;

- органические вяжущие вещества и материалы на их основе – битумные и дегтевые вяжущие, кровельные и гидроизоляционные материалы: рубероид, пергамин, изол, бризол, гидроизол, толь, приклеивающие мастики, асфальтовые бетоны и растворы;

- полимерные материалы и изделия – группа материалов, получаемых на основе синтетических полимеров (термопластических и термореактивных смол): линолеумы, релин, синтетические ковровые материалы, плитки, древесноволокнистые пластики, стеклопластики, пенопласты, поропласты, сотопласты и др.

- древесные материалы и изделия – получают в результате механической обработки древесины: круглый лес, пиломатериалы, заготовки для различных столярных изделий, паркет, фанера, плинтусы, поручни, дверные и оконные блоки, клееные конструкции;

- металлические материалы – наиболее широко применяемые в строительстве черные металлы (сталь и чугун), стальной прокат (арматура, двутавры, швеллеры, уголки, листы, трубы), сплавы металлов, особенно алюминиевые, цинк в качестве антикоррозийного покрытия листов, труб [28].

1.2 Учет и оценка поступивших строительных материалов, конструкций и деталей

Материалы – основа готовой продукции. Они используются при выполнении работ и оказании услуг. Материалы относятся к оборотным средствам однократного использования и являются частью производственных запасов организации.

Основным документом, регламентирующим порядок учета материалов в бухгалтерском учете, является Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) [6]. Для целей налогового учета необходимо руководствоваться главой 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ [2].

Состав и структура производственных запасов всех предприятий зависят от характера выполняемых работ, от специфики и организации производства. На исследуемом предприятии ЗАО «СМУ №1» учет материально-производственных запасов в системе организации бухгалтерского учета занимает особенное место. Правильно организованная система учета материалов позволяет обеспечить:

- 1) верное 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;
- 2) контроль за сохранностью материальных ценностей в местах их хранения и на всех стадиях движения;
- 3) неизменный контроль за соблюдением установленных норм производственных запасов;
- 4) регулярный контроль за использованием материалов в строительстве на базе обоснованных норм их расходования;
- 5) контроль за производственными отходами, потерями и их использованием;
- 6) своевременное получение точной информации о величине экономии или перерасхода материальных ресурсов по сравнению с установленными лимитами;
- 7) своевременное осуществление расчетов с поставщиками материальных ресурсов, контроль за ценностями.

Поступление материалов может происходить в виде:

- приобретения у поставщика;
- приобретения подотчетными лицами;
- отходов производств и ликвидации основных средств;
- вклада в уставный (складочный) капитал;
- приобретения за пределами Российской Федерации с оплатой в иностранной валюте;
- безвозмездного получения.

Кроме того, материалы могут быть приняты на ответственное хранение или получены для переработки в качестве давальческого сырья.

При оприходовании приобретенных материалов делают следующие проводки:

Д 10-8 К 60-01 – приняты к учету строительные материалы, конструкции и детали по фактической себестоимости (без НДС);

Д 19-3 К 60-01 – приняты к оплате счета поставщиков, в которых выделена сумма НДС по материальным ценностям.

При оприходовании отходов производства и ликвидации основных средств:

Д 10-6 К 20-1 – приняты к учету возвратные отходы по цене возможного использования;

Д 10-5 К 91-01 – приняты к учету запасные части, образовавшиеся при демонтаже основных средств по цене возможного использования.

При оприходовании материалов, полученных в счет вклада в уставный (складочный) капитал:

Д 10-8 К 75-01 – приняты к учету строительные материалы, конструкции и детали в оценке, согласованной учредителями организации;

Д 19-3 К 83 -- отражен входной НДС на основании счета-фактуры учредителя – юридического лица.

При оприходовании материалов полученных у иностранного поставщика:

Д 10-8 К 60-21 – оприходованы строительные материалы, конструкции и детали по контрактной цене;

Д 19-05 К 76-29 – выделена сумма НДС, уплаченная таможенным органам;

Д 10-8 К 76-29 – отражены таможенные сборы и пошлины.

При оприходовании материалов, полученных безвозмездно:

Д 10-8 К 98-02 – приняты к учету строительные материалы, конструкции и детали по документально подтвержденной рыночной стоимости, полученные безвозмездно.

Материалы, принятые на ответственное хранение, должны учитываться на забалансовом счете 002, а оприходованное давальческое сырье – на забалансовом счете 003.

В соответствии с положениями учетной политики ЗАО «СМУ №1» материалы отражаются в учете и отчетности по их фактической себестоимости. Определение (признание) фактической себестоимости зависит от способа поступления материалов в организации.

В случае приобретения за плату материалы приходятся по сумме фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных действующим законодательством).

В состав фактических затрат могут быть включены:

- суммы, уплаченные поставщику (продавцу);
- суммы, уплаченные за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением (поступлением) материалов;
- таможенные сборы и пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ;
- затраты по заготовке и доставке материалов до места их использования, включая расходы по страхованию;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ.

Материалы, изготовленные силами организации, приходятся по сумме фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование таких затрат происходит в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

Оценка материалов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал, складывается, исходя из денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством РФ с учетом дополнительных затрат, связанных с доведением материалов до эксплуатационного состояния.

При получении материалов по договору дарения (безвозмездно) оприходование осуществляется по документально подтвержденной рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Материалы, полученные по договорам с неденежным исполнением обязательств, приходятся по стоимости материалов, переданных или подлежащих передаче организацией, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно предприятие устанавливает стоимость аналогичных активов [40].

К транспортно - заготовительным расходам организации относятся затраты непосредственно связанные с процессом заготовления и доставкой материалов. По учетной политике ЗАО «СМУ №1» в состав транспортно - заготовительных расходов и для бухгалтерского, и для налогового учета включают:

- суммы, истраченные на погрузку, перевозку и разгрузку продукции;
- комиссионные вознаграждения, выплаченные сторонним организация за то, что они помогли приобрести товарно-материальные ценности;
- таможенные сборы и пошлины;

- недостачи в пределах норм естественной убыли, образовавшиеся во время доставки материалов.

Таким образом, стоимость израсходованных материалов и в бухгалтерском, и в налоговом учете будет одинаковой [25].

Транспортно-заготовительные расходы можно учитывать одним из трех способов:

- включать в фактическую себестоимость материалов (то есть учитывать эти расходы на том же субсчете счета 10, что и сами материалы);
- отражать на отдельном субсчете счета 10;
- учитывать на счете 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

Согласно учетной политике предприятия ЗАО «СМУ №1» транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость материалов и учитываются на том же субсчете счета 10, что и сами материалы. Но этот метод целесообразно использовать только организациям, у которых небольшой товароборот, и которые соответственно покупают небольшие партии материалов. Так как предприятие постоянно закупает и использует различные материалы, и иногда очень трудно отнести ТЗР к тем или иным материалам, поэтому для более точного исчисления себестоимости материалов, данные расходы необходимо учитывать на отдельном субсчете к счету 10.

Затраты по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, включают в себя затраты организации по доработке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг.

Фактическая себестоимость материалов складывается и рассчитывается, как правило, только по окончании отчетного месяца. Вместе с тем движение материалов (поступление, использование) обычно происходит систематически. Любое движение материалов оформляется первичными документами и отражается в бухгалтерском учете. Таким образом, возникает необходимость использования в текущем учете фиксированных цен. Их принято называть учетными ценами. В качестве учетной цены может быть принята договорная или плановая цена материалов.

Договорная цена устанавливается в договорах на поставку, заключенных между организацией и поставщиком.

Плановая цена рассчитывается организацией исходя из договорных цен и планируемых сумм транспортно-заготовительных расходов (погрузка, хранение, доставка, разгрузка и т.д.) и прочих расходов (командировочные расходы по заготовлению, комиссионные вознаграждения, проценты за кредит и т.д.).

Фактическая себестоимость материалов, как правило, отличается от учетной цены,

поскольку планируемые дополнительные расходы не совпадают с фактическими расходами.

На материалы, поступающие по договорам купли - продажи, поставки, предприятие получает от поставщика расчетные документы – счета-фактуры, товарно-транспортные накладные и т.п., и сопроводительные документы (спецификации, сертификаты, качественные удостоверения и др.).

Правилами документооборота на предприятии ЗАО «СМУ №1» установлен следующий порядок приемки, регистрации, проверки, акцептования и прохождения расчетных документов на поступающие материалы:

- регистрация документов в журнале учета поступающих грузов;
- проверка соответствия данных этих документов договорам поставки (другим аналогичным договорам) по ассортименту, ценам и количеству материалов, способу и срокам отгрузки и другим условиям поставки, предусмотренным договором;
- проверка правильности расчетов в расчетных документах;
- оплата расчетных документов полностью или частично или мотивированный отказ от акцепта (от оплаты);
- определение фактических размеров ответственности в случае нарушения условий договора;
- передача документов в бухгалтерскую службу в течение дня с момента поступления груза.

Для получения материалов со склада поставщика или от транспортной организации экспедитору (в штате ЗАО «СМУ №1» 3 экспедитора) выдается доверенность на получение материалов. Право на получение материальных ценностей имеется только у экспедиторов, находящихся в штате предприятия.

Для доверенностей предусмотрены типовые бланки. Доверенность может быть выписана по форме № М-2а или М-2. 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.

В ЗАО «СМУ №1», как правило, 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 в доверенности не указан срок ее действия, она сохраняет силу в течение года со дня ее совершения (ст.186 ГК РФ). В доверенности обязательно указывается дата ее составления. Доверенность, в которой эта дата не указана, является недействительной.

Бухгалтер ЗАО «СМУ №1» выписывает доверенность в одном экземпляре и выдает ее

экспедитору, который будет получать товарно-материальные ценности. Экспедитор должен расписаться в получении доверенности на ее корешке (если доверенность выписана по форме № М-2) или в журнале учета выданных доверенностей (если доверенность выписана по форме № М-2а). Кроме того, экспедитор должен поставить свою подпись в самой доверенности, после чего она заверяется печатью и подписывается директором и главным бухгалтером ЗАО «СМУ №1».

Экспедитор, получающий материальные ценности, предъявляет поставщику кроме доверенности копию счета и платежного поручения на оплату материальных ценностей. Реквизиты этих документов указывают в доверенности по строке "Наименование, номер и дата документа".

Поступившие на предприятие счета - фактуры, товарно - транспортные накладные, акты и другие сопроводительные документы на поступившие грузы передаются отделу материально - технического снабжения, как основание для приемки и оприходования материалов. При приемке материалы подвергаются тщательной проверке в отношении соответствия ассортименту, количеству и качеству, указанным в расчетных и сопроводительных документах.

Приемка и принятие к учету строительных материалов на склады отдела материально-технического обеспечения (ОМТС) осуществляется на основании накладной на отпуск материалов на сторону по форме М-15 (Приложение А) или товарной накладной ТОРГ-12. В случае отсутствия возможности хранения материалов на складе ОМТС (горюче-смазочные материалы) их сразу передают на участки в количестве, полученном от поставщика. Прием материалов осуществляется на территории строительного участка в присутствии кладовщика складского хозяйства. Далее составляется приходный ордер по форме М-4 (Приложение Б) на фактически принятое количество материалов. Ордер оформляется в трех экземплярах: 1 экземпляр – кладовщику, 1 экземпляр – бухгалтерии, 1 экземпляр – в ОМТС.

В соответствии с правилами документооборота ЗАО «СМУ №1», при установлении несоответствия поступивших материалов ассортименту, количеству и качеству, указанным в документах поставщика, а также в случаях, когда качество материалов не соответствует предъявляемым требованиям (вмятины, царапины, поломка, бой, течь жидких материалов и т.д.), приемку осуществляет Комиссия, которая оформляет поступившие материалы актом о приемке материалов. В случае составления приемного акта приходный ордер не оформляется.

Для акта о приемке материалов используется типовая бланк. Его форма утверждена Постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. N 71а (ред. от 21.01.2003) "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и

его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве" (Приложение В).

Комиссия назначается приказом директора ЗАО «СМУ №1». В состав комиссии входит не менее 3 человек (бухгалтер, кладовщик, экспедитор или другой представитель ОМТС, если это возможно, в составлении акта принимает участие представитель поставщика). Комиссия оформляет акт в день поступления материалов на склад.

Акт составляют в 2 экземплярах:

- один экземпляр вместе с сопроводительными документами на материалы передают в бухгалтерию;
- второй - в ОМТС, работники которого должны подготовить претензионное письмо поставщику.

В акте указываются номенклатурные номера материалов. К акту прикладываются квитанции транспортной организации о весе груза; пломбы от тарных мест, в которых обнаружена недостача; другие документы, которые свидетельствуют о недостаче.

Акт подписывают все члены комиссии и материально ответственный работник, принявший поступившие ценности. Затем руководитель организации утверждает акт.

Оформленный акт передают в бухгалтерию вместе с товаросопроводительными документами поставщика.

На предприятии ЗАО «СМУ №1» установлен контроль за поступлением материалов (за отгрузкой поставщиками), а также за производством расчетов с поставщиками и покупателями.

Контроль за своевременным оприходованием прибывших грузов осуществляется согласно решению генерального директора ЗАО «СМУ №1» отделом материально-технического снабжения и бухгалтерской службой. Материалы, закупленные подотчетными лицами предприятия, подлежат сдаче на склад. Принятие к учету материалов производится на основании оправдательных документов, подтверждающих покупку (счета и чеки магазинов, квитанция к приходному кассовому ордеру - при покупке у другой организации за наличный расчет), которые прикладываются к авансовому отчету подотчетного лица.

Сдача участками на склад материалов оформляется накладными на внутреннее перемещение материалов в случаях, когда:

- осуществляется возврат не используемых материалов участками предприятия;
- производится принятие к учету отходов, образующихся в процессе производства работ;
- осуществляется оприходование материалов, полученных от демонтажа (разборки) основных средств.

Операции по передаче материалов из одного подразделения в другой оформляются также накладными на внутреннее перемещение материалов.

Согласно учетной политике ЗАО «СМУ №1», материалы, поступившие в организацию, приходуются по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) без использования учетных цен, то есть 15 и 16 счета не используются, так как при формировании фактической себестоимости материалов временной промежуток между принятием к учету материалов и поступлением расчетных документов по ТЗР не возникает. Принятие к учету материалов отражается записью по дебету счета 10-8 и кредиту счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и т.п. в зависимости от того, откуда поступили те или иные ценности.

Налог на добавленную стоимость, начисленный при приобретении материалов, учитывается на счете 19-3 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям" одновременно с оприходованием поступивших материалов. Согласно учетной политике, НДС не включается в фактическую себестоимость материалов. В частности, в случаях, когда в первичных учетных документах (счетах, счетах - фактурах, накладных, приходных кассовых ордерах, актах выполненных работ и др.), подтверждающих стоимость приобретенных материальных ресурсов, не выделена сумма налога, то и в расчетных документах (поручениях, требованиях - поручениях, реестрах 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.

Предприятие может принять к вычету НДС, когда выполнены следующие условия:

1. На приобретенные материалы имеется расчетные документы поставщиков с выделенным в них налогом.
2. Купленные материалы должны быть приобретены для осуществления производственной деятельности, облагаемой НДС, либо для перепродажи.
3. Приобретенные материалы должны быть "приняты к учету", то есть отражены на балансе фирмы.
4. У предприятия имеются документы, подтверждающие право на вычет (счет-фактура, полученный от поставщика). Кроме того, НДС должен быть выделен отдельной строкой в других расчетных и первичных документах (в накладных, актах выполненных работ и оказанных услуг, платежных поручениях и т.п.).

В бухгалтерии делаются следующие проводки:

Д 68-3 К 19-3 – приняты к зачету с бюджетом суммы НДС по оприходованным материальным ценностям.

Д 91-2 К 19-3 – списаны суммы НДС по материалам, израсходованным на производственные нужды.

Транспортно-заготовительные расходы можно учитывать одним из трех способов:

- включать в фактическую себестоимость материалов (то есть учитывать эти расходы на том же субсчете счета 10, что и сами материалы);
- отражать на отдельном субсчете счета 10;
- учитывать на счете 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

Как уже говорилось выше, согласно учетной политике предприятия ЗАО «СМУ №1» транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость материалов и учитываются на том же субсчете счета 10, что и сами материалы. Но этот метод целесообразно использовать только предприятиям, у которых небольшой товароборот, и которые соответственно покупают небольшие партии материалов. Так как предприятие постоянно закупает и использует различные материалы, и иногда очень трудно отнести ТЗР к тем или иным материалам, поэтому для более точного исчисления себестоимости материалов, данные расходы необходимо учитывать на отдельном субсчете к счету 10.

По учетной политике ЗАО «СМУ №1» специальная оснастка (специальный инструмент, специальные приспособления, а также специальное оборудование) и специальная одежда независимо от срока службы учитываются в составе материалов, является собственностью предприятия, как всякое другое имущество учитывается на его балансе и в собственность работников не переходит. К специальному инструменту относятся: дрели, перфораторы, бензорезы, бензопилы, сварочные аппараты, шлифовальные машины, плиткорезы, бетоносмесители, кисти, валики, мастерки, терки, молотки, ножовки, отвесы, уровни, и др.

В бухгалтерском учете предприятия специальная оснастка и специальная одежда учитываются по правилам, установленным Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды (утверждены Приказом Минфина России от 26.12.2002 N 135н) [10].

Согласно учетной политике ЗАО «СМУ №1» специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда приобретаются организацией у других лиц путем покупки и принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, т.е. в сумме фактических затрат на приобретение или

изготовление, исчисленных в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

Для учета спецодежды независимо от срока ее полезного использования на предприятии ЗАО «СМУ №1» к счету 10 открыты два субсчета: 10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» и 10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

Д 10-10 К 60 – принята к учету специальная оснастка, поступившая от поставщиков;

Д 19-3 К 60 – учтен входной НДС;

Д 60 К 51-1 – оплачена специальная оснастка;

Д 68-3 К 19-3 – принят к вычету НДС.

Материальные ресурсы, полученные без расчетных документов (счет, платежное требование и др.), подтверждающих их стоимость, отражаются в учете как неотфактурованные поставки. К неотфактурованным поставкам не относятся поступившие, но неоплаченные материальные запасы, на которые имеются расчетные документы. В соответствии с учетной политикой ЗАО «СМУ №1» неотфактурованные материалы и товары (материалы и товары, право собственности на которые перешло к предприятию, но расчетные документы на которые на отчетную дату не поступили), поступившие на предприятие, оцениваются по стоимости, указанной в договоре с поставщиком. При отсутствии договора стоимость определяется исходя из цены последнего приобретения этих запасов, а при отсутствии цены последнего приобретения - рыночной цены аналогичных ценностей.

Неотфактурованные МПЗ учитываются по дебету счета 10 и кредиту счета 60 в момент перехода права собственности. В случаях, когда право собственности не перешло к обществу - МПЗ принимаются на ответственное хранение, и учитываются на забалансовом счете 002.

Запасы, поступившие на склад без расчетных документов поставщиков (неотфактурованные поставки), оформляются актом о приемке материалов типовой ф. № 7 (Приложение В) как поставки, имеющие количественные и качественные расхождения с данными сопроводительных документов поставщика. Акт в двух экземплярах составляет приемная комиссия (в составе, установленном приказом директора ЗАО «СМУ №1», с обязательным участием материально-ответственного лица и представителя незаинтересованной организации, например, аудиторской компании или профсоюза). Принятие к учету неотфактурованных поставок производится на основании первого экземпляра указанного акта. После оприходования запасов приемные акты передаются с приложением составленных документов в бухгалтерию. В дальнейшем второй экземпляр

акта направляется поставщику для подтверждения принятия запасов и отсутствия претензий по поставке. В бухгалтерии проверяют, не относятся ли приемные акты на данные запасы к тем счетам поставщиков, по которым запасы числятся в учете как находящиеся в пути. Если условиями договора предусмотрено, что право собственности на полученные запасы переходит к покупателю после их оплаты, т. е. возможность их использования в производстве и на иные цели наступает после осуществления расчетов, то данные запасы, как и обязательства перед поставщиками, учитываются забалансом на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» до момента их оплаты.

В бухгалтерском учете материалы без документов списывают, когда отправляют в производство. В налоговом учете материалы не удастся списать, пока поставщик не представит первичные документы. Поэтому, если ценности израсходуют до того, как от поставщика поступят документы, между данными налогового и бухгалтерского учета возникнут временные разницы, по которым придется начислить отложенный налоговый актив, что будет отражено следующей бухгалтерской проводкой:

Д 09 К 68 -- начислен ОНА на сумму разницы между признаваемыми материальными расходами в бухгалтерском и налоговом учете.

В дальнейшем, по мере подтверждения расхода в налоговом учете, начисленный ОНА подлежит погашению, что отражается проводкой Д 68 К 09.

Если расчетные документы поставщика поступят до окончания текущего года, то ЗАО «СМУ №1» произведет корректировочные записи по изменению стоимости материалов, ранее отраженных в качестве неотфактурованных. При этом корректировки осуществляются методом «красное сторно» или дополнительной записью в зависимости от вида отклонения. Если расчетные документы ЗАО «СМУ №1» получит после окончания текущего года, то стоимость материалов корректировке не подлежит, изменяются лишь суммы задолженности перед поставщиком. Доходы или расходы из-за разницы в ценах – это постоянные разницы, так как в налоговом учете их не признают. В периоде, в котором в бухучете отражают корректировки, нужно начислить постоянный налоговый актив или обязательство, соответствующие сумме уценки или дооценки.

При этом, не зависимо от даты получения расчетных документов и только на их основании ЗАО «СМУ №1» отражает в учете сумму выделенного НДС, а впоследствии сможет принять к ее вычету [14].

1.3 Организация складского учета материалов

Обычно в строительных организациях нет одного центрального склада, есть

множество кладовых на строительных участках. Особенностью строительства является и то, что некоторые виды материалов допускается подвозить прямо на стройплощадку для экономии времени, труда и расходов на транспортировку от склада к местам использования. Отпуск отдельных видов материалов допускается производить в течение месяца без оформления требований, а общее количество подсчитывать в конце месяца на основании приходных, расходных документов и данных об остатках на конец месяца.

От правильной организации работы складского хозяйства зависит очень многое. Склады должны своевременно обеспечивать производство материалами, осуществлять комплектацию готовой продукции, ее отгрузку. Но, что не менее важно, они должны своевременно представлять информацию о наличии и движении ценностей. Для этого необходима квалифицированная работа заведующих складами, кладовщиков, материально-ответственных лиц. На предприятии ЗАО «СМУ №1» при приеме на работу лиц, на которых будет возложена полная материальная ответственность, с ними заключается письменный договор о полной материальной ответственности (Приложение Д). Работник, заключивший с предприятием договор о полной материальной ответственности, несет ответственность за обеспечение сохранности тех ценностей, которые он лично получил по накладной или иному первичному бухгалтерскому документу, несмотря на то, что в некоторых случаях к указанным ценностям имеют доступ и другие лица, например, подсобные рабочие. Учет материалов на предприятии ведет кладовщик.

Для успешного выполнения трудовых обязанностей лица, несущие полную материальную ответственность (на предприятии ЗАО «СМУ №1» к таким лицам относятся кладовщики и прорабы), должны знать номенклатуру, ассортимент материальных ценностей, их свойства и назначение; правила ведения складского хозяйства; правила учета, хранения, движения материальных ценностей на складе; правила оформления сопроводительных документов; правила комплектования партий различных материальных ценностей по технологическим документам; способы проверки рабочего инструмента, приборов, приспособлений на пригодность их к работе; правила применения измерительных инструментов, приспособлений и механизмов; способы предохранения продукции, товаров и сырья от порчи при разгрузке, погрузке и хранении на складе; правила проведения инвентаризации материальных ценностей. Для этого при поступлении на склад новой номенклатуры материалов с кладовщиками проводится соответствующий инструктаж [34].

Одним из сложных вопросов в управлении производственными запасами, является получение данных об их движении. Практика бухгалтерского учета выработала различные способы учета материальных ценностей, к ним в первую очередь относится аналитический учет материалов. В своей основе аналитический учет призван обеспечить контроль над

движением и сохранностью материалов, как по каждому наименованию, так и по каждому складу и материально ответственному лицу.

На предприятии ЗАО «СМУ №1» аналитический учет ведется в разрезе каждого склада, участка, а внутри них – в разрезе каждого наименования (номенклатурного номера), групп материалов, субсчетов и синтетических счетов бухгалтерского учета.

Выделяют следующие основные методы организационного построения учета материальных запасов, применяющихся в настоящее время:

- 1) параллельный (количественно-суммовой);
- 2) карточно-документальный (сортовой);
- 3) оперативно-бухгалтерский (сальдовый).

При параллельном методе сортовой учет ведется как в бухгалтерии, так и на складе, ведут карточки аналитического учета сырья и материалов, с той лишь разницей, что в бухгалтерии учет ведется в количественном и стоимостном выражении, а на складе только в количественном. Строение карточек почти идентично: содержатся записи о приходе и расходе материальных запасов, а также остатки, исчисленные после каждой операции по движению материалов. Однако карточки бухгалтерии содержат колонки, где движение материалов отражается в стоимостном выражении.

По окончании месяца по итоговым данным карточек сортового учета, ведущихся в бухгалтерии, составляют сортовые оборотные ведомости аналитического учета и сверяют их с оборотами и остатками на соответствующих синтетических счетах и данными карточек складского учета. При наличии расхождений проверяют правильность каждой записи в карточках аналитического учета и в оборотных ведомостях, выявленные ошибки исправляют.

Одним из самых существенных недостатков этого метода, является наличие дублирования, поскольку одни и те же данные фиксируются в карточках сортового учета и в бухгалтерии, и на складе.

Количественный сортовой учет ведется на складе в карточках по форме М-17, открываемых по каждому номенклатурному номеру материалов (Приложение Г). Бухгалтерия карточек не ведет, но осуществляет количественно-суммовой учет посредством группировок первичных документов в различных аспектах. Документы группируют подекадно, отдельно приходные и расходные документы. Вначале группируют материалы по местам хранения и отдельным номенклатурным номерам.

В документах, сгруппированных за первую декаду, подсчитывают количество и сумму материалов, итоги по каждому номенклатурному номеру записывают на обороте последнего документа по данному материалу. Таким же образом, нарастающим

итогом, записывают количество и суммы за вторую и третью декады. Количество и суммы за три декады записывают в сортовую оборотную ведомость в графе “приход” или “расход” соответственно.

Данные сортовой ведомости ежемесячно сверяют с данными количественного складского учета, отражаемыми в карточках, кроме того, данные сортовой оборотной ведомости сверяют с данными бухгалтерских регистров, в которых осуществляется синтетический учет материалов. По итогам каждого месяца составляются оборотно - сальдовые ведомости движения товарно-материальных ценностей по каждому складу.

Применение параллельного учета и метода учета материалов непосредственно в оборотных ведомостях обязательно требуют сверки бухгалтерского и складского учета производственных запасов. Такая проверка является весьма трудоемкой и сложной работой, и на практике зачастую осуществляется лишь при проведении годовой инвентаризации.

При оперативно-бухгалтерском (сальдовом) методе сортовые оборотные ведомости не ведутся, а ведение карточек аналитического учета возложено на материально ответственных лиц и кладовщиков, то есть весь аналитический учет осуществляется на складе и ведется в количественном выражении на основании данных первичных документов. Бухгалтерия параллельного сортового учета не ведет, а только открывает и выдает под расписку, в журнале регистраций, заведующему складом или кладовщику, карточки складского учета.

Количественные остатки, выведенные в карточках сортового учета, в конце месяца переносятся в сальдовую книгу или в ведомость учета остатков материалов на складе, после чего они таксируются в бухгалтерии, по учетным ценам, а полученный итог, по сумме, затем сопоставляют с данными синтетического учета. При наличии множества отдаленных кладовых, а также когда номенклатура материальных ценностей небольшая, вместо ведомости остатков материалов могут использоваться месячные отчеты о движении производственных запасов по складу, передаваемые в бухгалтерию материально ответственными лицами, вместе с приложенными первичными документами. Таким образом, аналитический учет материальных запасов на складе при сальдовом методе может быть увязан с их учетом в бухгалтерии, как при помощи ведомости учета остатков материальных ценностей на складе, так и с использованием отчетов материально ответственных лиц о движении ценностей по складу.

Недостаток метода в том, что записи на счетах синтетического учета делаются на основе данных первичных документов, а записи на счетах аналитического учета в виде сальдовой книги – на основе данных оперативного учета о количественных остатках, выведенных в карточках складского учета.

Таким образом, при оперативно-бухгалтерском методе учета материалов нарушается один из важнейших принципов ведения бухгалтерского учета: абсолютное соответствие данных синтетического и аналитического учета. Общим недостатком всех перечисленных методов сортового аналитического учета материалов является их построение по принципу децентрализации материального учета и возложении на материально ответственных лиц функций по ведению карточек складского учета, когда основная задача кладовщиков – контроль за сохранностью товарно-материальных ценностей, а аналитический учет движения материалов должны осуществлять работники бухгалтерии. При этом весь учет материальных ценностей следует переложить на вычислительные машины и осуществлять его на основе бескарточной системы учета.

На предприятии ЗАО «СМУ №1» весь учет переложено на вычислительные машины и осуществляется на основании первичных документов и отчетов материально ответственных лиц, что дает возможность кладовщикам выполнять свою основную задачу - контроль за сохранностью материалов, а учет движения материалов осуществляется работниками бухгалтерии.

В целях сохранности имущества и обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности предприятие ЗАО «СМУ №1» обязано проводить инвентаризацию имущества. На предприятии разработано Положение, которое определяет порядок подготовки и проведения ежемесячного снятия (инвентаризации) остатков материалов, а также время проведения инвентаризации и лиц, ответственных за достоверность результатов.

В соответствии с данным Положением ответственность за проведение инвентаризации по участкам возлагается на начальников участков.

Основными целями инвентаризации являются:

- выявление фактического наличия материалов;
- сопоставление фактического наличия материалов с данными оперативного и бухгалтерского учетов.

Проведение инвентаризации обязательно в следующих случаях:

- ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме материальных ресурсов, инвентаризация которых проводилась не ранее 1 октября отчетного года;
- при смене материально-ответственных лиц (на день приёмки-передачи дел);
- при установлении фактов хищений и злоупотреблений, а также порчи материалов;
- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий и других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- в случае расхождений между данными бухгалтерского и складского учета.

- при ликвидации (реорганизации) предприятия.

При инвентаризации материалов следует руководствоваться Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утверждены приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. №49) [11].

Для проведения инвентаризации приказом директора ЗАО «СМУ №1» создается инвентаризационная комиссия. На основании вышеуказанного приказа по каждому участку создаются рабочие инвентаризационные комиссии. В состав инвентаризационной комиссии участков включаются: начальники участков, инженер ПТО, мастера участков, работники бухгалтерии и кладовщики. Отсутствие по неуважительной причине хотя бы одного члена комиссии, при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.

Сроки проведения инвентаризации устанавливаются директором ЗАО «СМУ №1». Директор ЗАО «СМУ №1» создает условия, обеспечивающие полную и точную проверку фактического наличия материалов в установленные сроки (обеспечить рабочей силой для перевешивания и перемещения грузов, технически исправным весовым хозяйством, измерительными и контрольными приборами, мерной тарой).

Перед началом проверки фактического наличия материалов инвентаризационной комиссии надлежит получить последние на момент инвентаризации приходные и расходные документы или отчеты о движении материальных ценностей.

Бухгалтерия к моменту проведения инвентаризации составляет инвентаризационную опись материалов для собственных материалов и для материалов, принятых на ответственное хранение и в переработку. Складские операции в этот период не совершаются. Материально ответственное лицо в данной описи дает расписку о том, что все документы склада записаны в карточки складского учета материалов и сданы в бухгалтерию. Затем комиссия в присутствии заведующего складом и других материально ответственных лиц проверяет фактическое наличие материалов путем обязательного их пересчета.

Инвентаризационная комиссия обеспечивает полноту и точность внесения в описи данных о фактических остатках материалов, правильность и своевременность оформления материалов инвентаризации.

Фактическое наличие материалов при инвентаризации определяют путем обязательного подсчета, взвешивания, обмера.

При инвентаризации большого количества материалов, по решению председателя инвентаризационной комиссии, ведомости отвесов (подсчетов) ведут отдельно один из членов инвентаризационной комиссии и материально ответственное лицо. В конце рабочего

дня (или по окончании перевески, пересчёта) данные этих ведомостей вносят в опись. Технические расчеты, ведомости отвесов и обмеров прилагают к описи.

Наименования инвентаризуемых материалов, их количество указывают в описях по номенклатуре и в единицах измерения, принятых в учете. На каждой странице описи указывают прописью число порядковых номеров материалов и общий итог количества в натуральных показателях, записанных на данной странице, вне зависимости от того, в каких единицах измерения (штуках, килограммах, метрах и т.д.) эти ценности показаны.

Сведения о фактическом наличии материалов ЗАО «СМУ №1» записываются в инвентаризационные описи в двух экземплярах. По результатам снятия остатков рабочими комиссиями составляется протокол совещания рабочей комиссии, в котором подводятся итоги проведенного мероприятия, фиксируются отклонения и решения рабочей комиссии по выявленным нарушениям.

Описи подписывают все члены инвентаризационной комиссии и материально ответственные лица. В конце описи материально ответственные лица подтверждают проверку комиссией материалов в их присутствии, отсутствие к членам комиссии каких-либо претензий и принятие перечисленных в описи материалов на ответственное хранение. На материалы, полученные для переработки, составляются отдельные описи.

По окончании инвентаризации проводятся выборочные контрольные проверки правильности проведения инвентаризации. Данные проверки осуществляются уполномоченными лицами в присутствии материально ответственных лиц по распоряжению директора ЗАО «СМУ №1». Результаты контрольных проверок правильности проведения инвентаризаций оформляются актом.

В ходе инвентаризации на предприятии ЗАО «СМУ №1» очень часто происходит выявление недостатков. Выявление излишков происходит гораздо реже. При выявлении излишков или недостатков материально ответственные лица должны дать соответствующие объяснения. Комиссия устанавливает характер, причины, виновников выявленных расхождений или порчи материалов и дает заключение о порядке регулирования разниц и возмещения потерь, окончательное решение о порядке их списания принимает руководитель организации, которое оформляется распоряжением.

Во всех случаях расхождения, выявленные в результате инвентаризации (излишки или недостачи), оформляются составлением сличительных ведомостей и оцениваются по фактической себестоимости.

В бухгалтерском учете материалы, оказавшиеся в излишке, подлежат зачислению на

баланс по фактической себестоимости (в дебет счета 10 «Материалы» с кредита счета 91-01 «Прочие доходы»). Недостача ценностей списывается со счета 10 «Материалы» в дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Расхождения отражаются в следующем порядке:

1. Излишки запасов приходятся по рыночным ценам и одновременно их стоимость относится на финансовые результаты (на дату проведения инвентаризации):

Д 10-8 К 91-1 – приняты к учету излишки материалов по рыночным ценам, выявленные при инвентаризации.

2. Недостачи на предприятии образуются в основном в результате хищения материалов:

Д 94 К 10-8 – списана фактическая себестоимость строительных материалов, конструкций и деталей, недостача которых выявлена при инвентаризации;

Д 20-1 К 94 – списана на себестоимость строительно-монтажных работ недостача материалов в пределах норм естественной убыли;

Д 73-2 К 94 – отнесена на виновное лицо сумма недостачи по фактической себестоимости сверх норм естественной убыли;

Д 70 К 73-2 – удержана с виновного лица сумма недостачи;

Д 91-2 К 94 – недостача материалов включена в состав прочих расходов на основании справок органов дознания или МЧС.

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.

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, которая подлежит отражению в составе прочих расходов ЗАО «СМУ №1». На предприятии ЗАО «СМУ №1» пересортица возникает очень часто.

В соответствии с правилами документооборота результаты инвентаризации должны быть отражены в учете предприятия в течение десяти дней после окончания инвентаризации.

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.

По результатам инвентаризации возможно проведение следующих операций:

- принятие к учету материалов, по которым в результате инвентаризации выявлен излишек;
- списание с учета материалов, по которым в результате инвентаризации выявлена недостача;
- изменение местонахождения (перемещение) материалов, по которым в результате инвентаризации выявлена недостача в одном месте хранения и излишек в другом

Предприятие ЗАО «СМУ №1» заинтересовано и стремится к соблюдению норм производственных запасов каждого вида материала, поскольку излишек приводит к замедлению оборачиваемости оборотных средств, а недостаток - к срыву производственного процесса. Но так как недостачи на предприятии случаются очень часто, и в основном, в результате хищения, предприятию стоит усилить контроль над материально-производственными запасами, например, установить круглосуточное наблюдение за складами или ужесточить охрану.

1.4 Отпуск материалов для строительного производства и иных нужд

Учет выбытия материалов делится на: отпуск материалов в производство и прочее выбытие.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка, в соответствии с учетной политикой ЗАО «СМУ №1», производится по средней себестоимости. Данный способ является наиболее приемлемым при большой номенклатуре материальных ценностей.

Метод оценки по себестоимости каждой единицы применяется для материалов, используемых организациями в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т.п.), или для запасов, которые не могут обычным образом заменять друг друга — таких

запасов на предприятии нет, вследствие чего данный метод не используется.

При методе ФИФО применяется правило: первая партия на приход – первая в расход. Оценка запасов методом ФИФО основана на допущении, что материальные ресурсы используются в течение месяца и иного периода в последовательности их приобретения (поступления), т.е. ресурсы, первыми поступающие в производство, должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретений с учетом себестоимости запасов, числящихся на начало месяца. Это означает, что независимо от того, какая партия материальных запасов отпущена в производство, сначала списывают запасы по себестоимости первой закупленной партии, затем по цене второй партии, так в порядке очередности, пока не будет получен общий расход запасов за месяц. Этот метод тоже не применяется, так как при повышении стоимости материальных ресурсов с течением времени их списание по себестоимости первой партии может привести к увеличению налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

На предприятии ЗАО «СМУ №1» при списании материалов, оцениваемых по средней себестоимости, оценка производится по каждой группе (виду) материалов путем деления общей себестоимости группы (вида) на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших материалов в течение данного месяца (взвешенная оценка).

То есть средняя себестоимость определяется по формуле:

$$C_c = (\Delta M_{н.м.} + \Delta M_{пост.м.}) / (K_{н.м.} + K_{пост.м.}), \quad (1)$$

где C_c – средняя себестоимость;

$\Delta M_{н.м.}$ – стоимость остатка материалов на начало отчетного периода;

$\Delta M_{пост.м.}$ – стоимость материалов, поступивших в отчетном периоде;

$K_{н.м.}$ – Количество материалов на начало отчетного периода;

$K_{пост.м.}$ – Количество материалов, поступивших в отчетном периоде.

Чтобы установить стоимость материалов, которая подлежит списанию, средняя себестоимость единицы умножается на общее количество списанных материалов.

Стоимость израсходованных материалов оценивается по формуле:

$$M_{из} = M_n + M_{пост} - M_k, \quad (2)$$

где $M_{из}$ – стоимость израсходованных материалов;

M_n и M_k – стоимость начального и конечного остатков материалов;

$M_{пост}$ – стоимость поступивших материалов [19].

Чтобы рассчитать средневзвешенную себестоимость, необходимо определить:

1) в натуре и по стоимости фактическое количество материалов данного вида, находившегося в обороте предприятия (сальдо на начало месяца плюс поступление);

- 2) средневзвешенную себестоимость единицы материала, для чего стоимость материалов в обороте разделить на их количество;
- 3) фактическую себестоимость израсходованных на производство материалов;
- 4) фактическую себестоимость остатка материала на конец месяца.

Такие расчеты должны производиться по каждому виду материальных ценностей, по которым в текущем месяце был отпуск (расход).

Отпуск материальных ценностей в производство осуществляется по требованиям-накладным по форме М-11 (Приложение Е). Сверхплановый расход оформляется теми же документами (специальные формы не используются), согласие на его осуществление подтверждают подписи уполномоченных на то лиц (главного инженера или его заместителя, инженера ПТО). В конце месяца материально-ответственные лица составляют отчеты о движении материальных ценностей складов, которые предоставляются в бухгалтерию. Отчеты позволяют определить, какие ценности (кредит субсчетов), куда, кому (структурное подразделение, подотчетные лица) направлены. В этом отчете отражено распределение производственных запасов по структурным подразделениям (через подотчетных лиц). Первичные документы по расходу сырья и материалов обрабатывает бухгалтер. Ежемесячно проводится сверка отпускаемых со склада материалов по данным материальных отчетов с данными бухгалтерии.

Первичными учетными документами по отпуску материалов со складов предприятия в подразделения обычно являются: лимитно-заборная карта по форме М-9 (Приложение Ж), требование-накладная по форме М-11 (Приложение Е), накладная по форме М-15 (Приложение А). Лимитно-заборные карты предназначены для отпуска материалов, систематически потребляемых для изготовления продукции (выполнения работ и услуг), а также для контроля за соблюдением лимитов.

На предприятии ЗАО «СМУ №1» лимитно-заборные карты используются только для материалов, систематически используемых для выполнения работ и услуг (кислород, пропан, электроды, рукавицы, перчатки, респираторы, мыло), отпуск остальных материалов осуществляется на основании требований и накладных на отпуск материалов на сторону, которые составляются подразделениями организации.

Материалы могут быть отпущены на нужды основного производства. На стоимость материалов, фактически отпущенных в производство, делается проводка по кредиту счета 10 «Материалы»:

Д 20-1 К 10-8 – списана стоимость строительных материалов, конструкций и деталей, отпущенных для производства строительного-монтажных работ.

Материалы, предназначенные для строительного производства, могут быть использованы и на собственные нужды ЗАО «СМУ №1» (например, на ремонт производственного оборудования или офисного помещения). Стоимость таких материалов списываются проводкой:

Д 25 К 10-5 – списана стоимость запасных частей, использованных для ремонта строительных машин и механизмов;

Д 26 К 10-8 – списана стоимость материалов, потребленных в процессе ремонта офисных помещений ЗАО «СМУ №1».

Иногда у предприятия накапливаются излишки материалов, которые не используются в процессе производства. Такие материалы могут быть проданы.

Выручка от продажи материалов отражается так:

Д 76 К 91-1 – отражена выручка от продажи неиспользуемых материалов.

Если материалы облагаются НДС, начисляется этот налог проводкой:

Д 91-2 К 68-3 – начислен НДС по реализованным материалам.

Себестоимость проданных материалов списывается:

Д 91-2 К 10-8 – списана себестоимость проданных строительных материалов.

В конце месяца определяется финансовый результат от продажи материалов:

Д 91-9 К 99 – отражена прибыль от продажи материалов или:

Д 99 К 91-9 – отражен убыток от продажи материалов.

В соответствии с учетной политикой ЗАО «СМУ №1» отнесение на себестоимость продукции (работ, услуг) стоимости специальной оснастки и специальной одежды со сроком службы более 1 года и стоимостью более 20 000 руб. осуществляется путем равномерного линейного списания на счета учета затрат в течение срока их службы. Списание на расходы стоимости специальной оснастки и специальной одежды со сроком службы не более 1 года, или стоимость которых не превышает 20 000 руб., осуществляется при передаче в эксплуатацию. Для учета выдачи специальной оснастки, специальной одежды, работникам в индивидуальное пользование применяется личная карточка учета специальной одежды, специальной обуви и инвентаря (Приложение 3).

Выданную работникам специальную оснастку, специальную одежду и инвентарь в бухгалтерском учете предприятия отражают следующим образом:

Д 10-11 К 10-10 – специальная оснастка, специальная одежда и инвентарь передана в эксплуатацию;

Д 20-1 К 10-11 – списана стоимость специальной оснастки, специальной одежды и инвентаря на себестоимость произведенных работ участка.

Изучив практику списания материалов в производство и для иных нужд, можно констатировать, что:

1. Списание материалов в производство оформляется составлением требования-накладной по форме М-11.
2. Продажа материалов оформляется путем выписки накладной на отпуск материалов на сторону, на основании разрешения директора предприятия.

Таким образом, при оценке правильности ведения бухгалтерского учета ЗАО «СМУ №1» был сделан вывод, что в целом отражение хозяйственных операций осуществляется в соответствии с нормативно-правовой документацией, но стоит отметить следующие ошибки:

- одно и то же наименование материала может быть оприходовано в разных единицах измерения, что может привести к ошибкам в списании материалов, в распределении прямых затрат на незавершенное производство и реализованную продукцию, к искажению себестоимости продукции, и как следствие, к искажению финансового результата. Значит, предприятию необходимо установить для каждого вида материала единицу измерения, по которой они будут приходоваться;
- сумма транспортно-заготовительных расходов увеличивает себестоимость тех материалов, к которым она относится. Так как ЗАО «СМУ №1» постоянно закупает большое количество материалов, иногда очень трудно отнести сумму ТЗР к тем или иным материалам, что приводит к искажению себестоимости материалов. Предприятию целесообразно предусмотреть в учетной политике открытие отдельного субсчета к счету 10 «Материалы», на котором и будут отражаться транспортно-заготовительные расходы;
- на предприятии существует проблема хищения материальных ценностей, для решения этой проблемы необходимо установить круглосуточное видеонаблюдение на территории склада, установить контроль над использованием материалов в производстве.

2 Анализ материальных ресурсов ЗАО «СМУ №1»

2.1 Анализ обеспеченности организации строительными материалами

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.

Анализ обеспеченности строительной организации материальными ресурсами производится методом сравнения плановой потребности в материалах с учетом переходящих запасов с данными о фактическом их поступлении. Также, выясняется, по каким видам материалов не выполнен план поступления и как это повлияло на выполнение плана капитальных вложений. Обеспеченность стройки основными видами материальных ресурсов исследуется по сведениям бизнес-плана и оперативно-технической отчетности отдела снабжения.

Объем строительно-монтажных работ находится в зависимости не только от достаточности фондов по договорам, но и от полноты, своевременности и комплектности их реализации. Проверка выполнения планов по комплектности и срокам поставок имеет весомое значение, так как при выполнении плана по общему объему поставок предприятия-поставщики нарушают их сроки и комплектность. В связи с этим при анализе материально-технического снабжения необходимо установить, насколько равномерно и комплектно осуществлялась поставка материалов в течение всего отчетного периода, используя для этого данные оперативно-технического учета отдела снабжения.

В процессе потребления материальных ресурсов происходит их трансформация в материальные затраты, в следствие этого экономичное использование топлива, сырья, материалов, энергии и т.д. снижает себестоимость продукции.

В соответствии с п. 6 Положения о составе затрат элемент «Материальные затраты» отражает стоимость приобретаемых со стороны сырья и материалов, которые входят в состав производимой строительной продукции, образуя ее основу, или являются необходимым компонентом при изготовлении продукции (выполнении работ, оказании услуг). Кроме того, по этой статье отражается стоимость:

- покупных материалов, используемых в процессе производства для обеспечения нормального технологического процесса, а также на другие производственные и хозяйственные нужды (проведение испытаний, контроль, содержание, ремонт и эксплуатацию оборудования, зданий, сооружений, других основных фондов), а также запасных частей для ремонта;

- покупных комплектующих изделий и полуфабрикатов;
- работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними предприятиями;
- природного сырья (отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы, на рекультивацию земель, плата за древесину, отпускаемую на корню, плата за воду, забираемую предприятиями из водохозяйственных систем);
- приобретаемого со стороны топлива всех видов;
- покупной энергии всех видов (электрической, тепловой, систем воздуха, холода и других видов);
- потерь от недостачи в пределах норм естественной убыли.

По общему правилу, стоимость материальных ресурсов, отображаемая по составляющей «Материальные затраты», формируется на основе цен их приобретения (без учета НДС), наценок (надбавок), комиссионных вознаграждений, уплачиваемых снабженческим и внешнеэкономическим организациям, стоимости услуг бирж и брокеров, таможенных пошлин, платы за транспортировку, хранение и доставку, осуществляемые сторонними предприятиями.

Рациональное использование материалов, снижая себестоимость продукции, является фактором роста рентабельности и прибыли. Но не только к увеличению экономических показателей, характеризующих эффективность производства, приводит экономичное использование материалов. Рост объемов производства для удовлетворения потребностей человека при существующих технологических системах привел к тому, что темпы истощения природных ресурсов и степень загрязнения среды обитания вышли за допустимые пределы. В связи с вышесказанным актуальной задачей является снижение объемов потребляемых ресурсов при определяющих темпах роста производительности труда над его фондовооруженностью. Анализ разновидностей экономии и рационального использования материалов составляет основное содержание анализа.

Основные этапы анализа материалов:

- анализ обеспечения предприятия материалами;
- обоснование оптимальной потребности в материалах;
- анализ обоснованности норм расхода материалов;
- оценка эффективности использования материалов;
- оценка влияния эффективности использования материалов на величину материальных затрат.

Рост потребности предприятия в материалах может быть удовлетворен экстенсивным способом (приобретением или изготовлением большего количества материалов и энергии) или интенсивным (более экономичным использованием имеющихся запасов в процессе

производства продукции).

Первый путь ведет к подъему удельных материальных затрат на единицу продукции, но 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. Экономичное использование сырья, материалов и энергии равнозначно увеличению их производства.

Задачи анализа обеспеченности и использования материалов:

- 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 материалов;
- в) выявление внутрипроизводственных резервов экономии материалов и разработка конкретных мероприятий по их использованию.

Источниками информации для анализа материалов считаются план материально-технического снабжения, заявки, договоры на поставку сырья и материалов, формы статистической отчетности о наличии и использовании материальных ресурсов и о затратах на производство, оперативные данные отдела материально-технического снабжения, сведения аналитического бухгалтерского учета о поступлении, расходе и остатках материалов и др.

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

Различают внутренние (собственные) источники и внешние. К внутренним источникам относят сокращение отходов сырья, использование вторичного сырья, собственное изготовление материалов и полуфабрикатов, экономию материалов в результате внедрения достижений научно-технического прогресса. Внешними источниками является поступление материалов от поставщиков в соответствии с заключенными договорами. Потребность в завозе материалов со стороны определяется разностью между общей потребностью в i -м виде материальных ресурсов и суммой внутренних источников ее покрытия.

В процессе анализа обеспеченности материалами выявляют:

- 1) степень обеспеченности потребности в материалах договорами на поставку и фактическое их выполнение;
- 2) ритмичность поставок и влияние нарушений в поставке на выполнение предварительной программы;
- 3) соответствие фактической обеспеченности товарными запасами плановой;

4) снижение объема производства в связи с недостаточной обеспеченностью материалами.

Степень обеспеченности потребности в материалах договорами на их поставку оценивается при помощи следующих показателей [24]:

- коэффициент обеспеченности по плану $K_{об.пл}$:

$$K_{об.пл} = \frac{\text{Сумма по заключенным договорам}}{\text{Плановая потребность}}; \quad (3)$$

- коэффициент обеспеченности фактический $K_{об.ф}$:

$$K_{об.ф} = \frac{\text{Стоимость фактически поставленных материальных ресурсов}}{\text{Плановая потребность}}. \quad (4)$$

Анализ этих коэффициентов проводится по каждому виду материалов. На предприятии ЗАО «СМУ №1» используется очень много различных строительных материалов, но среди них можно выделить несколько видов, которые необходимы постоянно и примерно в одинаковых количествах, независимо от сезона и объекта строительства. Такими материалами являются цемент, строительные блоки и шпаклевка. Из таблицы 1 видно, что план потребности в цементе, шпаклевке и блоках не полностью обеспечен договорами на поставку и внутренними источниками покрытия.

Таблица 1 - Обеспечение потребности в материальных ресурсах договорами на поставку и фактическое их выполнение

Вид материала	Плановая потребность	Источники покрытия потребности		Заключено договоров	Обеспечение потребности договорами, %	Поступило от поставщиков	Выполнено договором, %	Обеспечение потребности фактическое, %
		Внутренние	Внешние					
Цемент	600	0	600	540	90	525	97,2	87,5
Шпаклевка	50	0	50	36,6	73,2	32,8	89,6	65,6
Блоки	50	0	50	48	96	45,6	95	91,2

Коэффициент обеспечения потребности в цементе источниками покрытия по плану:

$$K_{об.пл} = 540/600 * 100\% = 90\%$$

Коэффициент обеспечения потребности в шпаклевке источниками покрытия по плану:

$$K_{об.пл} = 36,6/50 * 100\% = 73,2\%$$

Коэффициент обеспечения потребности в блоках источниками покрытия по плану:

$$K_{об.пл} = 48/50 * 100\% = 96\%$$

Фактически же дело обстоит еще хуже.

Коэффициент обеспечения потребности в цементе источниками покрытия по факту:

$$\text{Коб.пл} = 525/600 * 100\% = 87,5\%$$

т.е. план поставки цемента невыполнен на: $(600-525)/600 * 100\% = 12,5\%$

Коэффициент обеспечения потребности в шпаклевке источниками покрытия по факту:

$$\text{Коб.пл} = 32,8/50 * 100\% = 65,6\%$$

т.е. план поставки шпаклевки невыполнен на: $(50-32,8)/50 * 100\% = 34,4\%$

Коэффициент обеспечения потребности в блоках источниками покрытия по факту:

$$\text{Коб.пл} = 45600/50000 * 100\% = 91,2\%$$

т.е. план поставки блоков невыполнен на: $(50000-45600)/50000 * 100\% = 8,8\%$

Полученные данные означают, что план потребности предприятия в основных материалах выполняется не полностью. Это происходит вследствие того, что предприятие не заключает долгосрочных договоров, нет постоянных поставщиков, недостаточно жесткие условия договора - все это приводит к срыву планов по производству строительных работ. Таким образом, предприятию необходимо заключать договора на более длительный срок и прописывать ответственность сторон за невыполнение условий договора.

Проверяется также качество полученных от поставщиков материалов, соответствие их стандартам, техническим условиям, условиям договора и в случаях их нарушения предъявляются претензии поставщикам.

Особое внимание при анализе уделяется выполнению плана отдела материально-технического снабжения (ОМТС) по срокам поставки материалов или ритмичности поставок. Неритмичная поставка материальных ресурсов ведет к простоям, потерям рабочего времени, необходимости сверхурочных работ и снижению качества работ из-за ограниченности во времени. Оплата простоев не по вине рабочих и сверхурочных работ ведет к увеличению себестоимости выполненных работ и, соответственно, к снижению прибыли предприятия.

Изучается также состояние запасов сырья и материалов с целью 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 и более, то их относят в группу неходовых и подсчитывают общую стоимость.

Важный и ответственный участок работы - управление запасами. От оптимальности запасов зависят все конечные результаты деятельности предприятия. Эффективное управление запасами позволяет ускорить оборачиваемость капитала и повысить его доходность, уменьшить текущие затраты на их хранение, высвободить из текущего хозяйственного оборота часть капитала, реинвестируя его в другие активы. Искусство управления запасами заключается: в оптимизации общего размера и структуры запасов, в

минимизации затрат по их обслуживанию, в обеспечении эффективного контроля за их движением.

Для оптимизации текущих запасов в зарубежных странах используется ряд моделей, среди которых наибольшее распространение получила модель экономически обоснованного заказа (модель EОQ).

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

- по завозу материалов, включая расходы по транспортировке и приемке материалов;
- по хранению материалов на складе (содержание складских помещений и оборудования, зарплата персонала, финансовые расходы по обслуживанию капитала, вложенного в запасы, и др.).

Чем больше партия заказа и реже производится завоз материалов, тем ниже сумма затрат по завозу материалов. Ее можно определить по следующей формуле [24]:

$$Z_{зм} = (V_{ПП} / P_{ПП}) * C_{рз} \quad (5)$$

где $Z_{зм}$ - затраты по завозу материалов;

$V_{ПП}$ – годовой объем производственной потребности в данном материале;

$P_{ПП}$ – средний размер одной партии поставки;

$C_{рз}$ – средняя стоимость размещения одного заказа.

Из формулы 5 видно, что при неизменном $V_{ПП}$ и $C_{рз}$ с ростом $P_{ПП}$ сумма затрат уменьшается, и наоборот. Следовательно, предприятию более выгодно завозить материалы большими партиями.

Но с другой стороны, большой размер одной партии вызывает соответствующий рост затрат по хранению товаров на складе, т.к. при этом увеличивается размер запаса в днях. Если, например, материал закупается раз в месяц, то средний период его хранения составит 15 дней, если раз в два месяца – 30 дней и т.д.

С учетом этой зависимости сумма затрат по хранению товаров ($Z_{хр.т}$) на складе может быть определена следующим образом:

$$Z_{хр.т} = P_{ПП} / 2 * C_{хр}, \quad (6)$$

где $C_{хр}$ – стоимость хранения единицы товара в анализируемом периоде [24].

Отсюда вытекает, что при неизменной $C_{хр}$ сумма затрат по хранению товаров на складе минимизируется при снижении среднего размера одной партии поставки.

Модель EОQ позволяет оптимизировать пропорции между двумя группами затрат таким образом, чтобы общая сумма затрат была минимальной.

Математически модель EОQ выражается следующей формулой:

$$EOQ = \sqrt{2 * V_{ПП} * C_{рз} / C_{хр}}, \quad (7)$$

где EOQ – оптимальный средний размер партии поставки.

Оптимальный средний размер производственного запаса определяется так:

$$P_{\text{Зопт}} = EOQ/2 \quad (8)$$

Пример:

Годовая потребность в цементе	- 600 т
Средняя стоимость размещения одного заказа	- 1042 руб.
Средняя стоимость хранения единицы товара	- 1000 руб.
Время доставки заказа от поставщика	- 5 дней

Предприятие работает 300 дней в году.

Оптимальный средний размер партии поставки составит:

$$EOQ = \sqrt{2 \cdot 600 \cdot 1042 / 1000} = \sqrt{1250,4} = 35,36 \text{ т}$$

$$P_{\text{Зопт}} = 35,36 / 2 = 17,68 \text{ т}$$

Количество заказов при этом составит 17 раз в год ($600 / 35,36 = 17$), а интервал поставки будет равен

$$t = EOQ \cdot 300 / V_{\text{ПП}} = 35,36 \cdot 300 / 600 = 18 \text{ дней.}$$

Поскольку время доставки одного заказа составляет 5 дней, то подача нового заказа должна производиться в тот момент, когда уровень запаса цемента равен 7 тонн ($35,36 : 5 = 7,07$ тонн).

При таких объемах средней партии поставки и среднего запаса цемента затраты организации по обслуживанию запаса будут минимальными. Минимальная сумма затрат по заводу и хранению определяется следующим образом:

$$\begin{aligned} Z_{\text{min}} &= C_{\text{рз}} \cdot V_{\text{ПП}} / EOQ + C_{\text{хр.ед}} \cdot EOQ / 2 = \\ &= 1042 \cdot 600 / 35,36 + 1000 \cdot 35,36 / 2 = 35361 \text{ руб.} \end{aligned}$$

Любое отклонение от оптимальной партии поставки вызовет увеличение данных расходов. К примеру, если подавать заказы на поставку цемента в меньшем размере (допустим, по 30 тонн), то величина общей суммы затрат по заводу и хранению составит:

$$Z = 1042 \cdot 600 / 30 + 1000 \cdot 30 / 2 = 35840 \text{ руб.}$$

При размере партии поставки 40 т затраты по заводу и хранению составят:

$$Z = 1042 \cdot 600 / 40 + 1000 \cdot 40 / 2 = 35630 \text{ руб.}$$

Мы основывались на предположении, что спрос и время поставки заказа являются постоянными. В действительности в течение года они могут колебаться. Чтобы снизить вероятность нехватки запасов, необходимо иметь резервный запас (допустим, 7 тонн) что повлечет за собой дополнительные затраты на его хранение:

$$Z_{\text{min}} = C_{\text{рз}} \cdot V_{\text{ПП}} / EOQ + C_{\text{хр.ед}} \cdot (EOQ/2 + P_{\text{з}}) = 42361 \text{ руб.}$$

Среди систем контроля за движением запасов большая роль отводится ABC-анализу, XYZ-анализу и логистике [18].

ABC-анализ используется в организации для определения ключевых моментов и приоритетов в области управленческих задач, процессов, материалов, поставщиков, рынков сбыта, категорий клиентов.

В системе контроля за движением запасов все виды запасов делят на три группы исходя из их стоимости, объема и частоты расходования, отрицательных последствий при их нехватке:

категория А – наиболее дорогостоящие виды материалов с продолжительным циклом заказа, которые требуют постоянного мониторинга в связи с серьезностью финансовых последствий при их нехватке. Здесь важен ежедневный контроль за их движением;

категория В – материалы, которые имеют меньшую значимость в обеспечении бесперебойного производственного процесса и формировании конечных финансовых результатов. Запасы этой группы контролируются один раз в месяц;

категория С – все остальные материалы с низкой стоимостью, не играющие значимой роли в формировании конечных финансовых результатов. Контроль за их движением осуществляется раз в квартал.

ABC-анализ контролирует движение наиболее приоритетных групп материалов.

При XYZ-анализе материалы распределяются в соответствии со структурой их потребления:

группа X – материалы, потребление которых носит постоянный характер; группа Y – сезонные материалы; группа Z – материалы, которые потребляются нерегулярно.

Такая классификация запасов позволяет повысить эффективность принятия решений в области закупки и складирования.

Логистика используется для оптимизации товарных потоков в пространстве и во времени. Она координирует движение товаров по всей цепочке «поставщик-организация - покупатель» и гарантирует, что необходимые материалы и товары будут предоставлены своевременно, в нужном месте, в требуемом количестве и желаемого качества. В результате сокращаются затраты на складирование и продолжительность нахождения капитала в запасах, что способствует ускорению его оборачиваемости и повышению эффективности функционирования строительной организации [21].

К сожалению, ABC - анализу, XYZ - анализу и приемам логистики на предприятии уделяют мало внимания. Заявки на материалы и оборудование от начальников участков поступают в ОМТС не всегда вовремя, не в полном объеме, поэтому и выполняются они с опозданием и не в полной комплектности. В результате возникают простои, потери рабочего

времени, необходимость сверхурочных работ, снижение качества работ из-за ограниченности во времени. Оплата простоев не по вине рабочих, сверхурочных работ и неизбежная переделка брака в работе ведут к увеличению себестоимости выполняемых работ, нарушению сроков сдачи объектов строительства и снижению прибыли предприятия.

Необходима более слаженная работа производственно-технического отдела, экономистов и ОМТС еще на стадии планирования с целью оптимизации текущих запасов с применением модели экономически обоснованного заказа.

2.2 Анализ эффективности использования материалов

Анализ использования строительных материалов производится на основании ежемесячных отчетов прорабов, в которых указывается расход материалов на выполненный объем работ по плановым нормам и фактический их расход. Сопоставление фактического расхода материалов с плановым позволяет установить, по каким материалам и на каких объектах допущен перерасход. Причины перерасхода материалов обычно указываются в отчетах прорабов. Однако к ним необходимо относиться критически и выяснить, как обеспечивались условия хранения материалов, какой принят на стройке порядок списания материалов, взвешивание и подсчет материалов, отпускаемых на строительство. Надо установить, нет ли случаев, когда все поступающие на объект материалы полностью списываются на производство без оформления их документами по мере расходования. Для характеристики эффективности использования материальных ресурсов применяется система обобщающих и частных показателей.

Обобщающие показатели – это материалоемкость, материалотдача, коэффициент материальных затрат, коэффициент соотношения темпов роста объема производства и материальных затрат в себестоимости работ, прибыль на рубль материальных затрат.

Материалоемкость продукции (отношение суммы материальных затрат к стоимости произведенной продукции) – показывает, сколько материальных затрат требуется или фактически приходится на производство единицы строительных работ.

Материалотдача – определяется делением стоимости произведенных работ на сумму материальных затрат. Этот показатель характеризует отдачу материалов, т.е. количество произведенных работ с каждого рубля потребленных материальных ресурсов (сырья, материалов, топлива, энергии и т.д.).

Коэффициент материальных затрат – представляет собой отношение фактической суммы материальных затрат к плановой, пересчитанной на фактический объем произведенных работ. Он показывает, насколько экономно используются материалы в

процессе производства, нет ли их перерасхода по сравнению с установленными нормами. Если коэффициент больше единицы, то это свидетельствует о перерасходе материальных ресурсов на производство работ, и наоборот, если меньше единицы, то материальные ресурсы использовались более экономно.

Коэффициент соотношения темпов роста объема производства и материальных затрат – определяется отношением индекса валового производства работ к индексу материальных затрат. Он характеризует в относительном выражении динамику материалоотдачи и одновременно раскрывает факторы ее роста.

Удельный вес материальных затрат в себестоимости работ – исчисляется отношением суммы материальных затрат к полной себестоимости произведенных работ. Динамика этого показателя характеризует изменение материалоемкости работ.

Прибыль на рубль материальных затрат – наиболее обобщающий показатель эффективности использования материальных ресурсов; определяется делением суммы полученной прибыли от основной деятельности на сумму материальных затрат.

Частные показатели применяют для характеристики эффективности использования отдельных видов материальных ресурсов (сырьемкость, топливоеккость, энергоеккость и др.), а также для характеристики уровня материалоеккости отдельных видов работ.

Удельная материалоеккость может быть исчислена как в стоимостном (отношение стоимости всех потребленных материалов на единицу произведенных работ к стоимости работ), так и в натуральном или условно-натуральном выражении (отношение количества или массы израсходованных материальных ресурсов на производство i -го вида работ к количеству произведенных работ).

В процессе анализа фактический уровень показателей эффективности использования материалов сравнивают с плановым, изучают их динамику и причины изменения, а также влияние на объем производства работ.

Общая материалоеккость зависит от объема производства работ и суммы материальных затрат на их производство. Объем же производства работ в стоимостном выражении (ПР) может измениться за счет количества произведенных работ (ВПР), их структуры (Уд i) и уровня расценок на виды строительных работ (Ур i). Сумма материальных затрат (МЗ) также зависит от объема произведенных работ, их структуры, расхода материалов на единицу работ (УР), стоимости материалов (ЦМ). В итоге общая материалоеккость зависит от объема произведенных работ, их структуры, норм расхода материалов на единицу работ, цен на материальные ресурсы, расценок на виды работ.

Факторную модель материалоеккости можно представить следующим образом [24]:

$$ME = MZ \setminus PR = \sum (VPR_{общ} * Ud_i * UR * CM_i) \setminus \sum (VPR_{общ} * Ud_i * Ur_i). \quad (9)$$

Используем данные таблицы 2, взятые из Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (Приложение Л) и Отчета о финансовых результатах (Приложение К), определим влияние данных факторов на материалоемкость.

Таблица 2 - Данные для анализа материалоемкости работ

Показатель	Алгоритм расчета	Сумма (тыс. руб.)
1. Затраты материалов на производство работ:		
а) базисного периода	$\sum(V\Pi P_{io} * Y_{pio} * Ц_{Mio})$	41 857
б) базисного периода, пересчитанного на фактический объем работ при сохранении базовой структуры	$M_{3o} * \Pi P_1 / \Pi P_o$	57 553
в) по базовым нормам и ценам на фактический объем работ	$\sum(V\Pi P_{i1} * Y_{pio} * Ц_{Mio})$	104 972
г) фактически по базовым ценам	$\sum(V\Pi P_{i1} * Y_{pi1} * Ц_{Mio})$	112 545
д) фактические отчетного периода	$\sum(V\Pi P_{i1} * Y_{pi1} * Ц_{Mi1})$	139 613
2. Стоимость валового производства работ		
а) базисного периода	$\sum(V\Pi P_{io} * Ц_{\Pi io})$	175 763
б) фактически при базовой структуре и базовых ценах	$\sum(V\Pi P_{i1} * Ц_{\Pi io}) \pm \Delta \Pi P_{стр}$	150 450
в) фактически при фактической структуре и базовых ценах	$\sum(V\Pi P_{i1} * Ц_{\Pi io})$	208 717
г) фактически в отчетном периоде	$\sum(V\Pi P_{i1} * Ц_{\Pi i1})$	241 671

Определим способом цепной подстановки влияние данных факторов на материалоемкость строительных работ, которая зависит от объема произведенных работ, их структуры, норм расхода материалов на единицу работ, цен на материальные ресурсы, расценок на виды работ.

Таблица 3 - Факторный анализ материалоемкости работ

Показатель	Условие расчета					Расчет материалоемкости	Уровень материалоемкости коп.
	Объем производства	Структура работ	Расход материала на вид работ	Цены на материалы	Расценки на виды работ		
MEo	to	to	to	to	to	41 857\175 763	24,81
MEусл1	t1	to	to	to	to	57553\150450	38,25
MEусл2	t1	t1	to	to	to	104972\208717	51,00
MEусл3	t1	t1	t1	to	to	112545\208717	53,92
MEусл4	t1	t1	t1	t1	to	139613\208717	66,89
ME1	t1	t1	t1	t1	t1	139613\241671	57,76

Из таблицы видно, что материалоемкость в целом возросла на 32,95 коп., в том числе за счет изменения:

- объемов работ	38,25 - 24,81 = + 13,44 коп. или на 40,79%
- структуры работ	51,00 - 38,25 = + 12,75 коп. или на 38,69%
- удельного расхода материалов	53,92 - 51,00 = + 2,92 коп. или на 8,86%
- цен на материалы	66,89 - 53,92 = + 12,97 коп. или на 39,36%
- расценок на виды работ	57,76 - 66,89 = - 9,13 коп. или на -27,70%
Итого:	+ 32,95 коп. или 100,00 %

Таким образом, можно сделать вывод о том, что в строительной организации в отчетном году увеличился удельный вес работ с более высоким уровнем материалоемкости (на 12,75 коп. или 38,69%). Повысился удельный расход материалов по сравнению с утвержденными нормами, в результате чего материалоемкость возросла на 2,92 коп. или на 8,86%. Наиболее существенное влияние на повышение материалоемкости СМР оказал рост объемов работ, из-за чего уровень материалоемкости возрос на 13,44 коп. или на 40,79% , а также за счет роста цен на строительные материалы в связи с инфляцией. За счет этого фактора уровень материалоемкости повысился на 12,97 коп. или 39,36%. Причем темпы роста цен на материалы превосходили темпы роста расценок на виды строительных работ. В связи с ростом уровня расценок на виды строительных работ материалоемкость снизилась, но не в такой степени, в какой она возросла за счет предыдущего фактора. Последующий анализ должен быть направлен на изучение причин изменения расхода материальных ресурсов на единицу объема работ и цен на материалы.

Количество расходуемых материалов на единицу объема работ может измениться за счет качества материалов, замены одного вида другим, применения техники, организации материально-технического снабжения и производства, квалификации работников, изменения норм расхода, отходов и потерь и т.д. Эти причины устанавливаются по актам о внедрении мероприятий, извещениям об изменении нормативов затрат от внедрения мероприятий и др.

Стоимость сырья и материалов зависит также от их качества, рынков материалов, роста цен на них в связи с инфляцией, транспортно-заготовительных расходов и др. Зная факторы изменения суммы материальных затрат, влияние их на уровень материалоемкости можно определить следующим образом:

$$\Delta ME_{xi} = \Delta MZ_{xi} / ВПо,$$

где ΔME_{xi} и ΔMZ_{xi} – абсолютный прирост соответственно материалоемкости и материальных затрат за счет i-го фактора.

Если какой-либо фактор воздействует одновременно на сумму материальных затрат и объем производства работ, то расчет его влияния на изменение уровня материалоемкости производится по формуле:

$$\Delta ME_{xi} = (MЗ_0 + \Delta MЗ_{xi} / ВП_0 + \Delta ВП_{xi}) - ME_0$$

Например, за счет использования для оклейки стен более экономичных обоев под покраску вместо цветных обоев сумма материальных затрат на 100 кв.м. площади стен сократилась на 1250 руб. по сравнению с 3600 руб., а объем выполненных работ в единицу времени увеличился на 10 кв.м. Материалоемкость из-за этого изменилась на:

$$\Delta ME_{xi} = (3600 - 1250) / (100 + 10) - 24,81 = -3,45 \text{ руб. на 1 кв.м площади}$$

Материалоотдача – величина, обратная материалоемкости, определяется делением стоимости произведенных работ на сумму материальных затрат. Этот показатель характеризует отдачу материалов, т.е. количество произведенных работ с каждого рубля потребленных материальных ресурсов (сырья, материалов, топлива, энергии и т.д.).

Таблица 4- Факторный анализ материалоотдачи работ

Показатель	Условие расчета					Расчет материалоотдачи	Уровень материалоотдачи (руб)
	Объем производства	Структура продукции	Расход материала на вид работ	Цены на материалы	Расценки на виды работ		
МО ₀	t ₀	t ₀	t ₀	t ₀	t ₀	175 763 / 41 857	4,20
МО _{усл1}	t1	t ₀	t ₀	t ₀	t ₀	150 450 / 57 553	2,61
МО _{усл2}	t1	t1	t ₀	t ₀	t ₀	208 717 / 104 972	1,99
МО _{усл3}	t1	t1	t1	t ₀	t ₀	208 717 / 112 545	1,85
МО _{усл4}	t1	t1	t1	t1	t ₀	208 717 / 139 613	1,49
МО1	t1	t1	t1	t1	t1	241 671 / 139 613	1,73

Таким образом, можно сделать вывод, что в отчетном году материалоотдача сократилась в 2,43 раза или на 41,22%. Произошло это за счет тех же факторов, которые вызвали рост материалоемкости производства.

Коэффициент соотношения темпов роста объема производства и материальных затрат определяется отношением индекса валового производства работ к индексу материальных затрат. Он характеризует в относительном выражении динамику материалоотдачи и одновременно раскрывает факторы ее роста. Данные для расчетов берем в таблице 2.

Темп роста объема производства находим из соотношения объемов производства отчетного периода и базисного:

$$Tr = 241 671 / 175 763 = 1,375, \text{ или } 137,5 \%$$

Темп роста материальных затрат:

$$Tr = 139\,613 / 41\,857 = 3,335, \text{ или } 333,5\%$$

т.е. при росте объема производства на 137,5% рост материальных затрат составил 333,5%.

Коэффициент соотношения темпов роста объема производства и материальных затрат будет равен:

$$K = 333,5 / 137,5 = 2,425,$$

т.е. темп роста материальных затрат опережает темп роста объема производства почти в 2,43 раза (во столько же раз снизилась материалоотдача).

Удельный вес материальных затрат в себестоимости работ – исчисляется отношением суммы материальных затрат к полной себестоимости произведенных работ. Динамика этого показателя характеризует изменение материалоемкости работ.

В базисном году этот показатель составил:

$$MЗ_{баз}/CC_{баз} = 41\,857/147\,953 = 0,2829$$

В отчетном году:

$$MЗ_{отч}/CC_{отч} = 139\,613/192\,957 = 0,7235,$$

т.е. удельный вес материальных затрат в себестоимости работ возрос в отчетном году по сравнению с базисным в 2,56 раза, что говорит о крайне нерациональном использовании материалов на предприятии.

Коэффициент материальных затрат – представляет собой отношение фактической суммы материальных затрат к плановой, пересчитанной на фактический объем произведенных работ. Он показывает, насколько экономно используются материалы в процессе производства, нет ли их перерасхода по сравнению с установленными нормами. Если коэффициент больше единицы, то это свидетельствует о перерасходе материальных ресурсов на производство работ, и наоборот, если меньше единицы, то материальные ресурсы использовались более экономно.

Если принять плановую (базисного года) сумму материальных затрат за единицу, то в отчетном году данный коэффициент будет равен:

$$K_{отч} = 139613/104972=1,33.$$

Так как показатель больше единицы, это свидетельствует о перерасходе материальных ресурсов на производство строительных работ по сравнению материальными затратами базисного года, пересчитанными на фактический объем работ, в 1,33 раза или на 33%.

Одним из важнейших показателей эффективности использования материальных ресурсов является прибыль на рубль материальных затрат. Ее повышение положительно характеризует работу предприятия. В процессе анализа необходимо изучить динамику данного показателя, выполнение плана по его уровню, провести межхозяйственные

сравнения и установить факторы изменения его величины. Для этого можно использовать следующую факторную модель [24]:

$$\Pi\backslash M3 = \Pi\backslash BP * BP\backslash PR * PR\backslash M3 = Roб * Дрп * MO, \quad (10)$$

где Π - прибыль от реализации продукции;

BP - выручка от реализации продукции;

$Roб$ – рентабельность оборота;

$Дрп$ – доля реализованной продукции;

MO - материалоотдача.

Расчет их влияния произведем по данным таблицы 5.

Таблица 5 - Данные для факторного анализа прибыли на рубль материальных затрат

Показатель	Значение показателя		Изменение
	2014	2015	
Прибыль от реализации продукции (Π), тыс.руб.	27 810	48 714	+20 904
Выручка от реализации (BP), тыс.руб.	175 763	241 671	+65 908
Объем производства работ (PR), тыс.руб.	180455	274566	+94 111
Материальные затраты ($M3$), тыс.руб	41 857	139 613	+97 756
Рентабельность оборота ($Roб$), % $\Pi\backslash B * 100\%$	15,83	20,16	+4,33
Доля выручки в общем выпуске продукции ($Дрп$)	0,974	0,88	-0,094
Материалоотдача (MO), руб $OB\backslash M3$	4,3113	1,9667	-2,3446
Прибыль на 1 руб. материальных затрат, коп.	66,44	34,90	-31,54

Из таблицы 5 видно, что в отчетном году прибыль на рубль материальных затрат снизилась на 31,54 коп., или на 52,52%, в том числе за счет изменения:

- материалоотдачи

$$\Delta MO * Дрп_0 * Roб_0 = (-2,3446) * 0,974 * 15,83 = - 36,15 \text{ коп};$$

- доли реализованных работ в общем объеме их производства

$$MO_1 * \Delta Дрп * Roб_0 = 1,9667 * (-0,094) * 15,83 = -2,93 \text{ коп.};$$

- рентабельности продаж

$$MO_1 * Дрп_1 * \Delta Roб = 1,9667 * 0,88 * 4,33 = 7,494 \text{ коп.}$$

На основании результатов анализа следует выработать тактику и стратегическую политику в области ресурсосбережения, направленную на повышение эффективности использования материальных ресурсов на предприятии.

Результаты анализа общей материалоемкости с помощью приема цепных подстановок показывают, что увеличение общей материалоемкости произошло вследствие крайне нерационального и неэффективного использования материалов (на 32,95%), увеличения удельного веса работ с более высоким уровнем материалоемкости (на 38,69%), а больше

всего за счет увеличения объемов работ (на 40,79%) и роста цен в связи с инфляцией (на 39,36%).

В результате анализа таких факторов, как структура СМР (увеличение доли материалоемких работ приводит к увеличению общей материалоемкости); цены на материалы; расценки на виды строительных работ, влияющих на материалоемкость этих работ, были сделаны следующие выводы: на предприятии ЗАО «СМУ №1» структурные сдвиги работ обусловили увеличение материалоемкости по прямым материальным затратам. Это свидетельствует о том, что в производстве строительных работ увеличилась доля более материалоемких, и, соответственно, уменьшилась доля видов работ менее материалоемких. Полученные данные позволяют сделать вывод, что материалоемкость строительных работ в организации резко повышается, что говорит об ухудшении качественных показателей использования материалов. Необходимо внедрять новые технологии, укомплектовывать рабочие бригады специальным инструментом и специальной оснасткой, внедрять новые прогрессивные виды сырья и материалов, повышать уровень квалификации работников, а главное, ужесточить контроль над расходом материалов и списанием его в производство.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Строительная отрасль является одной из ведущих отраслей российской экономики. Многообразие видов возводимых объектов и объемы работ говорят о важности этой отрасли в экономике страны и о влиянии строительства на развитие огромного количества смежных отраслей. Строительное производство среди отраслей хозяйства занимает особое место, на его долю приходится свыше 10 % создаваемого в России совокупного общественного продукта.

Материалы и конструкции являются основными элементами оборотных фондов в строительстве. На долю материалов в жилищном строительстве приходится более 60% всех затрат. Отсюда очевидно общественное значение всемерного сбережения материалов и их рационального использования.

Снижение себестоимости строительных работ достигается путем количественного сокращения расхода материалов и уменьшения их стоимости.

Резервы снижения затрат на строительные материалы могут быть найдены путем изучения практики завоза, приемки, хранения и расходования материалов. Одним из таких резервов является изыскание наиболее экономичных районов поставки при данном территориальном размещении объектов строительства.

Одним из резервов снижения стоимости строительных конструкций является максимальное использование мощности предприятий по производству строительных материалов и конструкций. Многие предприятия по производству сборного железобетона до настоящего времени находятся в ведении отдельных строительных организаций и обслуживают только их нужды.

Большое значение для снижения себестоимости подрядных работ имеет улучшение качества продукции, выпускаемой этими предприятиями по производству строительных материалов и конструкций. Зачастую поступающие на стройку материалы имеют очень низкое качество и вызывают дополнительные, не предусмотренные сметой затраты на их исправление и пригонку.

Значительным резервом снижения затрат на материалы и тем самым себестоимости подрядных работ является рациональное использование автотранспорта. О величине затрат на транспорт можно судить хотя бы по массе грузов, прибывающих на стройплощадки.

При сопоставлении количества грузов, фактически полученных стройплощадкой, с количеством грузов, указанных в путевых листах, нередко устанавливаются большие расхождения в объемах перевозимых грузов. Во избежание переплат за перевозки грузов на строительстве следует ежемесячно сопоставлять объемы перевезенных грузов, указанных в

счетах транспортной организации, с фактическим использованным количеством материалов (учитывая изменения остатков материалов на складах стройплощадок).

Лучшему использованию автотранспорта способствует организация крупных автохозяйств и главное – централизация перевозок, при которой транспортировка грузов производится по нарядам грузоотправителей и погрузочные операции на пунктах отправки грузов осуществляются своими силами

Целесообразно использовать наиболее экономичный способ централизованной доставки основных строительных материалов путем транспортировки их со склада поставщика непосредственно на стройплощадку, не прибегая к перегрузке и складированию в промежуточных пунктах. Такой способ доставки грузов способствует, в частности, сокращению складского товарооборота, удельный вес которого в процентах к общему обороту до сих пор еще велик. Сокращение товарооборота будет способствовать уменьшению заготовительно-складских расходов, а также излишних транспортных расходов.

Имеются также возможности снижения себестоимости подрядных работ, в первую очередь, заготовительно-складских расходов за счет сокращения снабженческого аппарата.

Одним из факторов снижения затрат на материалы является правильная их приемка, хранение и экономное использование. Прием некачественных материалов, порча и хищение их на складах и в рабочей зоне могут значительно повысить фактическую стоимость материалов, использованных в деле. Неправильная приемка строительных материалов, перевозимых навалом, вызывает обычно не только переплаты транспортной организации, но и неправильное оприходование этих материалов в количествах, не соответствующих фактическому завозу, а исходя из грузоподъемности транспортных средств.

Важнейшее значение имеет борьба с перерасходом материалов, употребляемых в дело. Такого рода перерасход вызывается самыми разнообразными причинами. К причинам, вызывающим перерасход материалов, относятся переделки и ремонт небрежно или неправильно возведенных конструктивных элементов. Чтобы избежать этого, следует тщательно проверять, соответствует ли качество работ техническим условиям.

Резервом снижения стоимости является также максимальное использование материалов от разборки и попутной добычи.

Большое влияние на экономное расходование материалов оказывает постоянный контроль и анализ затрат. При этом фактический расход материалов сопоставляют с потребностью в материалах, рассчитанной не по сметным нормам, а по плановым нормативам, отражающим задания по сокращению расхода материалов [27].

В ходе дипломной работы была достигнута цель исследования – оценка системы бухгалтерского учета материалов и анализ эффективности их использования на примере

ЗАО «СМУ №1».

В процессе достижения данной цели были выполнены следующие задачи:

- выявлены отраслевые особенности строительства и их влияние на организацию учета материалов;
- исследована классификация, методы и способы оценки материалов, а также их синтетический и аналитический учет;
- проанализированы способы приобретения материалов, документальное оформление операций по поступлению материалов;
- разобрана организация складского учета материалов на предприятии, а также порядок проведения инвентаризации материально-производственных запасов;
- проведен анализ действующей практики учета выбытия материалов, документального оформления списания материалов, а также анализ обеспеченности предприятия материалами и эффективности их использования.

Во-первых, выявлено, что классификация материалов, применяемая на предприятии, не отличается от общепринятой. Одним из важнейших моментов правильной организации бухгалтерского учета материальных ресурсов является их оценка. Материальные ценности принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. На предприятии ЗАО «СМУ №1» оценка материально-производственных запасов при их отпуске в производство производится по средней себестоимости.

Во-вторых, был оценен синтетический и аналитический учет материалов на предприятии. Для учета материалов используется только счет 10 «Материалы». При анализе было выявлено, что аналитический учет на предприятии ведется на основе отчетов материально- ответственных лиц.

В-третьих, были исследованы способы приобретения материальных ресурсов и документальное оформление операций по поступлению МПЗ. Производственные запасы материалов пополняются за счет их приобретения у предприятий поставщиков или снабженческо-сбытовых организаций на основании договоров. Договором, в соответствии с которым предприятие получает материалы, является, как правило, договор поставки. Поступление материалов оформляется в общеустановленном порядке. Приемка и оприходование поступающих материалов оформляются путем составления приходных ордеров по форме М-4 (Приложение Б).

В-четвертых были проанализированы способы выбытия материалов и документальное оформление операций по их списанию. Списание материалов в производство оформляется составлением требования - накладной по форме М-11. Продажа материалов оформляется путем выписки накладной на отпуск материалов на сторону по форме М-15 (Приложение А),

на основании разрешения директора предприятия.

Таким образом, при оценке правильности ведения бухгалтерского учета на предприятии был сделан вывод, что в целом отражение хозяйственных операций осуществляется в соответствии с нормативно-правовой документацией, но стоит отметить следующие ошибки:

- сумма транспортно-заготовительных расходов увеличивает себестоимость тех материалов, к которым она относится. Так как предприятие постоянно закупает большое количество материалов, иногда очень трудно отнести сумму ТЗР к тем или иным материалам, что приводит к искажению себестоимости материалов. Рекомендуется предусмотреть использование счетов 15 и 16 в дополнение к счету 10, так как это упростит систему определения отклонений и сделает расчеты более точными. Предприятию целесообразно все затраты относить на 15 счет, а отклонения – на 16, сделать дополнение в плане счетов по использованию операций. Также, необходимо установить систему видеонаблюдения, систему слежения за строительными инструментами при выдаче их в подотчет конкретному работнику. Рекомендуется ввести такой дополнительный контроль, как выдача строительных инструментов с регистрацией в журнале, подписью лица, получившего данные предметы, указанием даты выдачи инструмента и его возврата;
- на предприятии существует проблема хищения материальных ценностей, для решения этой проблемы необходимо установить круглосуточное видеонаблюдение на территории склада, установить контроль над использованием материалов в производстве.

Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами и эффективности их использования, судя по полученным цифрам, показал, что план потребности в основных материалах не полностью обеспечен договорами на поставку и внутренними источниками покрытия. Это можно объяснить тем, что предприятие получает материалы от большого количества разных поставщиков, среди которых нет постоянных, вследствие чего происходят перебои в поставках. Предприятию необходимо заключать долгосрочные договора, в которых предусмотреть жесткие условия ответственности сторон за невыполнение условий договора.

Таким образом, предприятию необходимо искать новые рынки сырья и материалов, заключать долгосрочные договора с поставщиками.

Важным и ответственным участком работы является управление запасами. От оптимальности запасов зависят все конечные результаты деятельности предприятия. Для оптимизации текущих запасов была использована "Модель экономически обоснованного заказа" (EOQ-model). Полученные на основе данной модели результаты позволяют сделать вывод, что при средней партии поставки цемента в 35,36 тонн и среднего запаса его в 7 тонн,

затраты предприятия по обслуживанию запаса будут минимальными.

По итогам анализа эффективности использования материалов на основании одной из факторных моделей, можно сделать вывод, что показатели использования материалов ухудшились. Общая материалоемкость в 2015 году увеличилась по сравнению с 2014 годом на 42,12%.

Результаты анализа общей материалоемкости с помощью приема цепных подстановок показывают, что увеличение общей материалоемкости произошло вследствие крайне нерационального и неэффективного использования материальных ресурсов (на 32,95%), увеличения удельного веса работ с более высоким уровнем материалоемкости (на 38,69%), и за счет роста цен в связи с инфляцией (на 39,36%), а больше всего за счет объема работ (на 40,79%).

В результате анализа таких факторов как структура работ (увеличение доли материалоемких работ приводит к увеличению общей материалоемкости); уровень материальных затрат на отдельные виды работ, или удельная материалоемкость; цены на материалы; расценки на виды строительных работ, влияющие на материалоемкость этих работ, были сделаны следующие выводы: на предприятии ЗАО «СМУ №1» структурные сдвиги работ обусловили увеличение материалоемкости по прямым материальным затратам. Это свидетельствует о том, что в производстве строительных работ увеличилась доля более материалоемких и, соответственно, уменьшилась доля видов работ менее материалоемких.

Полученные данные позволяют сделать вывод, что материалоемкость строительных работ на предприятии резко повышается, это говорит об ухудшении качественных показателей использования материалов. Необходимо внедрять новые технологии, укомплектовывать рабочие бригады специальным инструментом и специальной оснасткой, внедрять новые прогрессивные виды сырья и материалов, повышать уровень квалификации работников, а главное, ужесточить контроль над расходом материалов и списанием его в производство.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (части 1 и 2) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 31.01.2016) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 05.04.2016, с изм. от 13.04.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 05.05.2016) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
3. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) "О бухгалтерском учете" // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
4. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.08.1998 N 1598) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное Приказом МФ РФ от 06.10.2008 № 106Н (ред. от 06.04.2015) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально - производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (ред. от 25.10.2010) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
7. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
8. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное Приказом МФ РФ от 06.05.1999 №33н (ред. от 06.04.2015) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
9. Методические указания по бухгалтерскому учету материально - производственных запасов (в ред. Приказа Минфина РФ от 23.04.2002 № 33н) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
10. Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н (ред. от 24.12.2010) //

Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

11. Методические рекомендации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены приказом Минфина РФ от 13.06.95г. №49 (ред. от 08.11.2010) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

12. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н (ред. от 08.11.2010) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

13. Альбом новых унифицированных форм первичной учетной документации. Утвержден постановлением Госкомстата России от 30.10.97г. №71а (ред. от 21.01.2003) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

14. Анисимова Е. Требуется быстрое решение: товары и материалы поступили без документов // Главбух.- 2010.- №1- с.54.

15. Баканов М.И., Мельник М.В., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: учеб./ Финансы и статистика, 2006. - 536 с.

16. Верещагин С.А. Капитальное строительство: бухгалтерский учет и налогообложение: М.:Эксмо, 2008. - 240 с.

17. Волков Н.Г. Учет отклонений в стоимости материальных ценностей // Бухгалтерский учет.- 2003. - №3 - с. 49.

18. Галицкий В.Ю. Особенности в учете спецодежды //Главбух.- 2003 - №5 - с.14.

19. Грибков А. Ю. Строительство: бухгалтерский учет и налогообложение: М.: Омега - Л, 2005. - 327 с.

20. Дементьев А.Ю. Бухгалтерский учет и налогообложение в строительстве: учебное пособие — "Питер", 2008 / "Издательский дом БИНФА", 2008. – 156 с.

21. Ефименко И.Б. Экономика строительства: учебно-практическое пособие.-М.: ГроссМедиа: РОСБУХ, 2008. - 200 с. Либерман И.А. Проектно-сметное дело и себестоимость строительства: Издательский центр «МарТ», 2007. – 544 с.

22. Задонский И.Н. Отпуск сырья и материалов в производство // Учет в производстве. – 2011.- №4 - с.57.

23. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учеб. пособие.- М.:Информационное агентство «ИПБ-БИНФА», 2006. - 717 с.

24. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учеб. – М.: ТК Велби, Проспект, 2006. – 448 с.

25. Маркармян Э.А., Маркармян С.Э., Герасименко Г.П. Управленческий анализ в отраслях: Издательский центр «МарТ», 2010
26. Наринский А. С. Калькулирование себестоимости продукции в строительстве. – М.:1988.
27. Чистов Л.М. Экономика строительства: учеб. пособие.- СПб.: Питер, 2013. – 637 с.
28. Основин В.Н., Шуляков Л.В., Дубяго Д.С. Справочник по строительным материалам и изделиям: Ростов-на-Дону: «Феникс», 2013. – 537 с.
29. Патров В.В., Пятов М.Л. Организация системы материальной ответственности // Бухгалтерский учет.- 2011.- №9, с.31.
30. Пронина Е.А. Производственные запасы // Бухгалтерский учет.- 2012.- №23, с.26.
31. Ржаницына В.С. Какие расходы учитываются при определении налоговой базы налога на прибыль // Бухгалтерский учет.- 2013.- № 21.
32. Родионова И.В. Учет операций с давальческим сырьем //Финансовая газета. Региональный выпуск.- 2013.- № 45.-с.5.
33. Савицкая Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности: учеб. пособие.-М.: ИНФРА-М, 2014. - 384 с.
34. Сергеев И.В., Веретенникова И.И. Экономика организаций (предприятий): учеб.- ТК Велби, Проспект, 2008. – 560 с.
35. Складской учет строительной организации // Экономика и учет в строительстве.-2010 .- №2.
36. Соколов П. А., Соколова М. Н. Справочник по строительству, нормативные документы. – М.:ИД "Логос-развитие", 2012.
37. Титаева А.В. Строительная деятельность организации: бухучет, налогообложение // Налоговый вестник.- 2011.
38. Ткач В. И., Бреславцева Н. А. Бухгалтерский учет в строительстве (с элементами налогообложения). – М.: "ПРИОР ", 2010.
39. Харитонов С.А. Бухгалтерский и налоговый учет в программе 1С: Бухгалтерия 8.0. Практическое пособие. М.: 1С-Паблишинг; СПб.:Питер, 2010. – 544 с.
40. Церпенто С.И., Предеус Н.В. Бухгалтерский учет в строительстве: учебное пособие — 4-е изд., перераб. и доп. — М. : КНОРУС, 2016. — 446с. — (Бакалавриат).
41. Шаблия А.П. Бухгалтерский учет в строительстве: учебное пособие — Проспект, 2015. – 176 с.
42. Шевелев А.Е. Учет материалов с применением счетов 15 и 16 //Бухгалтерский учет.- 2004.- №15.- с.16.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Типовая межотраслевая форма № М –15
 Утверждена постановлением Госкомстата России
 от 30.10.97 № 71а

НАКЛАДНАЯ № _____
на отпуск материалов на сторону

Организация ЗАО «СМУ №1»

Форма по ОКУД _____
 по ОКПО _____

Коды

Дата составления	Код вида операции	Отправитель		Получатель		Ответственный за поставку		
		структурное подразделение	вид деятельности	структурное подразделение	вид деятельности	структурное подразделение	вид деятельности	код исполнителя

Основание договор №76 от 06. 12. 2014
 Кому Потехиной Н.С. Через кого Иванову Л.Н

Корреспондирующий счет		Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб.коп.	Сумма без учета НДС, руб.коп.	Сумма НДС, руб.коп.	Всего с учетом НДС, руб.коп.	Номер		Порядковый номер записи по складской картотеке
счет, субсчет	код аналитического учета	Наименование, сорт, размер, марка	номенклатурный номер	код	наименование	надлежит отпустить	отпущено					инвентарный	паспорта	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
10.01		Свая С-80-30-6	000003543	796	шт	70	70	5000.00	350 000.00	63 000	413 000.00			356\72-10

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ А

Оборотная сторона формы № М-15

Корреспондирующий счет		Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб.коп.	Сумма без учета НДС, руб.коп.	Сумма НДС, руб.коп.	Всего с учетом НДС, руб.коп.	Номер		Порядковый номер записи по складской картотеке
счет, субсчет	код аналитического учета	Наименование, сорт, размер, марка	номенклатурный номер	код	наименование	надлежит отпустить	отпущено					инвентарный	паспорта	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

Всего отпущено на сумму: **четыреста тринадцать тысяч руб. 00 коп.** наименований: **одно**
прописью

на сумму **четыреста тринадцать тысяч руб. 00 коп.**
прописью

в том числе сумма НДС: **шестьдесят три тысячи руб. 00 коп.**

Отпуск разрешил Гл. инженер _____ **Пропанов В.Н.**
должность подпись расшифровка подписи

Главный бухгалтер _____
должность подпись

Кузьмина Г.Н.
расшифровка подписи

Отпустил кладовщик _____ **Иванова Л.Н.**
должность подпись расшифровка подписи

Получил кладовщик _____
должность подпись

Потехина Н.С.
расшифровка подписи

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Типовая межотраслевая форма № М-4
 Утверждена постановлением Госкомстата
 России
 от 30.10.97 № 71а

ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР № _____

Организация «ЗАО СМУ №1»

Форма по ОКУД
 по ОКПО

Коды
0315003

Структурное подразделение монтажный участок

Дата составления	Код вида операции	Склад	Поставщик		Страховая компания	Корреспондирующий счет		Номер документа	
			наименование	код		счет, суб-счет	код аналитического учета	сопроводительного	платежного
10.03.14		основной	ООО «Дедал»	043				152\03	152\03

Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер паспорта	Порядковый номер по складской карте
наименование, сорт, размер, марка	номенклатурный номер	код	наименование	по документу	принято						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Бензин АИ92	003398	798	л	164	164	25.00	4100.00	738.00	4838.00		65\03

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Б

Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб.коп.	Сумма без учета НДС, руб.коп.	Сумма НДС, руб.коп.	Всего с учетом НДС, руб.коп.	Номер паспорта	Порядковый номер по складской карте
наименование, сорт, размер, марка	номенклатурный номер	код	наименование	по документу	принято						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
				Итого		X	4100.00	738.00	4838.00		

Принял
 (должность) (подпись) (расшифровка подписи) (расшифровка подписи)

Сдал
 (должность) (подпись) (расшифровка подписи) (расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Типовая межотраслевая форма № М-7
Утверждена постановлением Госкомстата России от
30.10.97 №71а

АКТ № _____
о приемке материалов ГСМ

УТВЕРЖДАЮ
Гл. инженер
Пропанов В.Н.

« 28 » марта 2015 г.

Форма по ОКУД

Организация ЗАО «СМУ №1»

по ОКПО
Дата составления

Коды 0315004		
28	03	2015

Место составления акта п.Новоангарск Мотыгинский р- н

Начало приемки 16 ч. 20 мин. Окончание приемки 17 ч. 20 мин.
Принят и осмотрен груз, прибывший по сопроводительным документам накладная №52 от 28.03.2015
Удостоверение о качестве (сертификат) № 648 со станции (пристань) п.Новоангарск
по сопроводительному транспортному документу № 7236 «28»марта 2015г. в вагонах № _____
Отправитель ООО «Икар» г. Красноярск, ул. Строителей, 8 «а», 254637.
наименование, адрес, номер телефона

Поставщик ЗАО «Гарант», г. Красноярск, ул.Гагарина, 22, 662349.
наименование, адрес, номер телефона

Получатель ЗАО «СМУ №1» п. Новоангарск, Мотыгинский р-н , 337348.
наименование, адрес, номер телефона

Дата отправки продукции со станции (пристань, порта) или со склада отправителя 27 марта 2015
Договор № 154П от «10»декабрь 2015 г. на поставку продукции.
Дата и номер телефонограммы о вызове отправителя (заготовителя) _____

По сопроводительным транспортным документам значилось

Отметка об опломбировании груза	Кол-во мест	Вид упаковки	Наименование продукции, товара (груза) или номера контейнеров	Ед. измерения	Масс груза, т		Особые отметки отправителя по накладной
					отправителя	дороги пристани	
1	2	3	4	5	6	7	8
опломбировано	1	пачка	Арматура 25Г2с ф 18	т	7,08	6,32	
опломбировано	1	пачка	Арматура 25Г2с ф 14	т	7,08	7,08	

Количество недостающей продукции определено 0,760 т счетом мест
Другие данные _____

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Типовая межотраслевая форма № М-17
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 30.10.97 № 71а

КАРТОЧКА №
учета материалов

Организация ЗАО «СМУ №1»

Форма по ОКУД
по ОКПО

Дата составления

Коды		
0315008		

Структурное подразделение _____

Структурное подразделение	Вид деятельности	Склад	Место хранения		Марка	Сорт	Профиль	Размер	Номенклатурный номер	Единица измерения		Цена, руб. коп.	Норма запаса	Срок годности	Поставщик
			стеллаж	ячейка						код	наименование				
			№6						000001332	168	т	3500.00		12 мес.	ООО «Гарант»

Наименование материала Клей для ячеистого бетона

Драгоценный материал (металл, камень)						
наименование	вид	номенклатурный номер	единица измерения		количество (масса)	номер паспорта
			код	наименование		
1	2	3	4	5	6	7

Дата записи	Номер		От кого получено или кому отпущено	Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)	Приход	Расход	Остаток	Подпись, дата
	документа	по порядку						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
06.03.15	32\03	157	Кукушкин В.Г.	т	6,000	3,043	2,957	
13.03.15	52\03	205	Кукушкин В.Г.	т		1,700	1,257	
27.03.15	73\03	266	Кудасов В.В.	т		1,200	0,057	

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

ТИПОВОЙ ДОГОВОР ПОЛНОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ МАТЕРИАЛЬНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

В соответствии с Положением о материальной ответственности рабочих и служащих за ущерб, причиненный предприятию, учреждению, организации, утвержденному Указом Президиума Верховного Совета СССР от 13 июля 1976 г. («Ведомости Верховного Совета СССР»), 1976 г., N 29 ст. 427), письменные договоры о полной материальной ответственности могут быть заключены предприятием, учреждением и организацией с работниками (достигшими 18-летнего возраста), занимающими должности или выполняющими работы, непосредственно связанные с хранением, обработкой, продажей (отпуском), перевозкой или применением в процессе производства переданных им ценностей, если должности, занимаемые работниками, или выполняемые ими работы предусмотрены в специальном перечне, утвержденном в установленном порядке.

В целях обеспечения сохранности материальных ценностей, принадлежащих

ЗАО «СМУ №1»

наименование предприятия, учреждения, организации

руководитель или заместитель руководителя предприятия, учреждения, организации

исполнительный директор ЗАО «СМУ №1» Степанов Владимир Леонидович

(должность, фамилия, имя, отчество)

именуемый в дальнейшем "администрация", выступая от предприятия, учреждения, организации, одной стороны, и работник

склад ОТС

(цеха, отдела, участка, секции, склада и т.п.)

Потехина Наталья Сергеевна

(должность, фамилия, имя, отчество)

именуемый в дальнейшем "работник", с другой стороны, заключили настоящий договор о нижеследующем:

1. Работник, занимающий должность

кладовщик

(наименование должности)

или выполняющий работу _____ непосредственно

(наименование работы)

связанную с хранением и отпуском переданных ему ценностей, принимает на себя полную материальную ответственность за необеспечение сохранности вверенных ему предприятием, учреждением, организацией материальных ценностей и в связи с изложенным обязуется:

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Д

- а) бережно относиться к переданным ему для хранения или других целей материальным ценностям предприятия, учреждения, организации и принимать меры к предотвращению ущерба;
- б) своевременно сообщать администрации предприятия, учреждения, организации о всех обстоятельствах, угрожающих обеспечению сохранности вверенных ему материальных ценностей;
- в) вести учет, составлять и представлять в установленном порядке товарно-денежные и другие отчеты о движении и остатках вверенных ему материальных ценностей;
- г) участвовать в инвентаризации вверенных ему материальных ценностей.

2. Администрация обязуется:

- а) создать работнику условия, необходимые для нормальной работы и обеспечения полной сохранности вверенных ему материальных ценностей;
- б) знакомить работника с действующим законодательством о материальной ответственности рабочих и служащих за ущерб, причиненный предприятию, учреждению, организации, а также с действующими инструкциями, нормативами и правилами хранения, приемки, обработки, продажи (отпуска), перевозки или применения в процессе производства переданных ему материальных ценностей;
- в) проводить в установленном порядке инвентаризацию материальных ценностей.

3. В случае необеспеченности, по вине работника, сохранности вверенных ему материальных ценностей определение размера ущерба причиненного предприятию, учреждению организации и его размещение производится в соответствии с действующим законодательством.

4. Работник не несет материальной ответственности, если ущерб причинен не по его вине.

5. Действие настоящего договора распространяется на все время работы с вверенными работнику материальными ценностями предприятия, учреждения, организации.

6. Настоящий договор составлен в двух экземплярах, из которых первый находится у администрации, а второй - у работника.

Адреса сторон договора:

Администрации

Работника

Подписи сторон договора:

Администрации

Работника

Дата заключения договора «26» декабря 2015 г.
Место печати

ПРИЛОЖЕНИЕ Е

Типовая межотраслевая форма № М-11
Утверждена постановлением Госкомстата
России
от 30.10.97 № 71а

ТРЕБОВАНИЕ-НАКЛАДНАЯ № _____

Организация _____

ЗАО «СМУ №1»

Форма по ОКУД
по ОКПО

Коды
0315006
79872358

Дата составления	Код вида операции	Отправитель		Получатель		Корреспондирующий счет		Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)
		структурное подразделение	вид деятельности	структурное подразделение	вид деятельности	счет, субсчет	код аналитического учета	
20.04.15		Подотчет Грובה В.Г.		Корпус крупного дробления		20.01		

Через кого _____

Затребовал _____ Разрешил _____

Корреспондирующий счет		Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Порядковый номер по складской картотеке
счет, субсчет	код аналитического учета	наименование	номенклатурный номер	код	наименование	затребовано	отпущено			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
10.01		арматура 14 ст А400С	000000151	168	т	5,952	5,952			
10.01		арматура 18	000001798	168	т	16,488	16,488			
10.01		цемент	00000001073	168	т	30,200	30,200			
10.01		мастика гидроизоляционная 210 л	00000002766	796	шт	6,000	6,000			
10.01		Гвозди 100	000000174	166	кг	26,000	26,000			
10.01		Криопласт П25-1	00000000882	168	т	1,503	1,503			
10.01		кислород	000000137	799	м3	42,000	42,000			
10.01		битум строительный	000000461	168	т	0,920	0,920			
10.01		круг отрезной по металлу 230*2.5*22	000000989	796	шт	135,000	135,000			

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж

Форма № М-9
Утверждена МЦМ СССР 29.12.1972 г. № 567

Предприятие **ЗАО «СМУ №1»**

ЛИМИТНО - ЗАБОРНАЯ КАРТА №
на отпуск материалов на апрель 2015 г.

Вид операции	Склад	Цех, отдел получатель	Корреспондирующий счет	
			счет, субсчет	шифр аналитического учета
	ОТС			

ШИФРЫ

Номенклатурный номер			
Название, сорт, размер	кислород	137	
Единицы измерения	М3	799	
Лимит	500		

Сч-ф №

	Порядковый № записи в складской карточке		Ед. изм	Отпущено	Остаток лимита	Расписка зав. склада или получателя.
	№	И.П.О.				
	01\04	Кудасов В.В.	М3	48	452	
	04\04	Кукушкин В.Г.	М3	24	428	
	06\04	Гробов В.Г.	М3	24	404	
	07\04	Кудасов В.В.	М3	96	308	
	10\04	Кукушкин В.Г.	М3	24	284	
	12\04	Кукушкин В.Г.	М3	24	260	
	13\04	Гробов В.Г.	М3	48	212	
	15\04	Гробов В.Г.	М3	24	188	
	18\04	Кудасов В.В.	М3	24	164	
	19\04	Кудасов В.В.	М3	24	140	
	20\04	Кукушкин В.Г.	М3	24	116	
	24\04	Гробов В.Г.	М3	48	68	
	27\04	Гробов В.Г.	М3	24	44	
	29\04	Кукушкин В.Г.	М3	24	20	
	30\04	Кудасов В.В.	М3	20	0	
Отпущено						

Заведующий складом

Предприятие ЗАО «СМУ №1»

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

Форма № М – 36

Утверждена МЦМ СССР 29. XII. 1972г. №567

Цех, отдел	Участок, отделение	Фамилия, имя, отчество	Табельный номер	Профес-сия
		Слонов Николай Николаевич	003247	каменщик
ШИФРЫ				

ЛИЧНАЯ КАРТОЧКА № 464/09
ПО УЧЕТУ СПЕЦОДЕЖДЫ И ИНВЕНТАРЯ

Наименование	Номен- клатур- ный номер	Стоимость	Основание для выдачи		Выдано					Возвращено				Утеряно или сломано		
			№ спра- вочника	параграф	дата выдачи	Кол-во	% годности	на срок	расписка в получении	дата	Кол- во	% годно сти	расписка в возвращении	документ		Кол- во
														номер	дата	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Костюм «Вьюга»	0004567	860-87			01.10.13	1	100	12 мес		01.10.14	1	0				
Валенки	0003764	460-00			01.10.13	1	100	18 мес		01.04.15	1	0				

ПРИЛОЖЕНИЕ И

Бухгалтерский баланс

на		31 декабря		20 15		г.		Коды			
Форма по ОКУД							0710001				
Дата (число, месяц, год)							31	12	2015		
Организация		Закрытое акционерное общество «СМУ №1»				по ОКПО					
Идентификационный номер налогоплательщика						ИНН					
Вид экономической деятельности		Производство общестроительных работ по возведению зданий				по ОКВЭД					
Организационно-правовая форма/форма собственности											
Закрытое акционерное общество/ Частная собственность						по ОКОПФ/ОКФС					
Единица измерения: тыс. руб.						по ОКЕИ		384 (385)			

Местонахождение (адрес) Красноярский край, Мотыгинский район

Пояснения	Наименование показателя	На 31 декабря			На 31 декабря			На 31 декабря		
		20	15	г.	20	14	г.	20	13	г.
	АКТИВ									
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ									
	Нематериальные активы									
	Результаты исследований и разработок									
	Нематериальные поисковые активы									
	Материальные поисковые активы									
	Основные средства	25100			25009					
	Доходные вложения в материальные ценности									
	Финансовые вложения	29			29					
	Отложенные налоговые активы									
	Прочие внеоборотные активы	-			23					
	Итого по разделу I	25129			25061					
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ									
	Запасы	18214			21080					
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-			3					
	Дебиторская задолженность	86284			72119					
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	33054			30090					
	Денежные средства и денежные эквиваленты	2981			3368					
	Прочие оборотные активы	5			9					
	Итого по разделу II	140538			126669					
	БАЛАНС	165667			151730					

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ И

Форма 0710001 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	На 31 декабря			На 31 декабря			На 31 декабря		
		20	15	г.	20	14	г.	20	13	г.
	ПАССИВ									
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ									
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	500			500					
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(	0	)	(	0)	()
	Переоценка внеоборотных активов									
	Добавочный капитал (без переоценки)									
	Резервный капитал									
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2895			545					
	Итого по разделу III	3395			1045					
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА									
	Заемные средства									
	Отложенные налоговые обязательства									
	Оценочные обязательства									
	Прочие обязательства									
	Итого по разделу IV	-			-					
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА									
	Заемные средства	33866			60465					
	Кредиторская задолженность	128406			90220					
	Доходы будущих периодов									
	Оценочные обязательства									
	Прочие обязательства									
	Итого по разделу V	162272			150685					
	БАЛАНС	165667			151730					

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

“ _____ ” 20 15 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ К

Форма 0710002

Отчет о финансовых результатах

за 31 декабря 2015 г.				Коды		
Форма по ОКУД				0710002		
Дата (число, месяц, год)				31	12	2015
Организация	Закрытое акционерное общество "СМУ №1"		по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика			ИНН			
Вид экономической деятельности	Производство общестроительных работ по возведению зданий		по ОКВЭД		45.21.1	
Организационно-правовая форма/форма собственности						
Частная собственность			по ОКОПФ/ОКФС		67	16
Единица измерения: тыс. руб.			по ОКЕИ		384 (385)	

Пояснения	Наименование показателя	За 2015 г.			За 2014 г.		
		20	15	г.	20	14	г.
	Выручка	241671			175763		
	Себестоимость продаж	(	-192957	)	(	-147953)
	Валовая прибыль (убыток)	48714			27810		
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	(	-40329	)	(	-22730)
	Прибыль (убыток) от продаж	8385			5080		
	Доходы от участия в других организациях	0			0		
	Проценты к получению	1442			4002		
	Проценты к уплате	(	4257	)	(	7076)
	Прочие доходы	1220			1002		
	Прочие расходы	(	-3238	)	(	-1730)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	3552			1278		
	Текущий налог на прибыль	(	-1202	)	(	-474)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	0			0		
	Изменение отложенных налоговых обязательств						
	Изменение отложенных налоговых активов						
	Прочее						
	Чистая прибыль (убыток)	2350			804		

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ К

Пояснения	Наименование показателя	За	год			За	год		
		20	15	г.	20	14	г.		
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода								
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода								
	Совокупный финансовый результат периода								
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		0				0		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		0				0		

Руководитель _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ 24 ” марта 2016 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Л

ПОЯСНЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

ЗА ЯНВАРЬ-ДЕКАБРЬ 2015г.

		Коды		
		0710005		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2015
Организация	Закрытое акционерное общество "СМУ №1"	по ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		
Вид деятельности	Производство общестроительных работ по возведению зданий	по ОКВЭД		
Организационно-правовая форма/форма собственности				
	Закрытое акционерное общество/ Частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС		
Единица измерения: тыс. руб.		67	16	
		по ОКЕИ		
		384		

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель	За отчетный год	За предыдущий год
1	3	4
Материальные затраты	139 613	41 857
Затраты на оплату труда	76 121	55 290
Отчисления на социальные нужды	17 378	13 842
Амортизация	3 515	1 835
Прочие затраты	7 666	57 859
Итого по элементам затрат	244 293	170 683
Изменение остатков (прирост, уменьшение) незавершенного строительства	(2 914)	5 226
расходов будущих периодов	1 065	(153)
резервов предстоящих расходов	9	4

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2016г.