

## СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	3
ГЛАВА 1. УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ В ОРГАНИЗАЦИЯХ ТЕПЛОСНАБЖЕНИЯ НА ПРИМЕРЕ ООО «ТЕПЛО» .....	5
1.1 Классификация, оценка материалов .....	5
1.2 Документальное оформление и учет поступления материалов .....	13
1.3 Учет отпуска материалов для производства и иных нужд .....	19
1.4 Планирование и контроль уровня материалов .....	23
ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ В ООО «ТЕПЛО» .....	32
2.1. Анализ основных показателей деятельности организации .....	32
2.2. Анализ структуры материально-производственных запасов .....	36
2.3. Анализ динамики показателей эффективности использования материальных ресурсов .....	39
2.4. Факторный анализ использования материальных ресурсов .....	44
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	48
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ .....	50
ПРИЛОЖЕНИЯ .....	52

## ВВЕДЕНИЕ

За 110 лет развития российская система теплоснабжения стала самой большой в мире, на ее долю приходится более 40 % мирового централизованного производства тепловой энергии. Рынок тепловой энергии – один из самых больших монопродуктовых рынков России.

Потребление тепловой энергии составляет в стране около 2 млрд. Гкал. в год, в том числе от централизованных систем 1,4 млрд. Гкал. На производство тепловой энергии для систем теплоснабжения расходуется 320 млн. т. у. т., или 33 % всего потребления первичной энергии в России.

Российское централизованное теплоснабжение состоит из 50 тыс. локальных систем, обслуживаемых 18-ю тыс. предприятий.

Под отраслью экономики понимается совокупность предприятий производящих однородную продукцию по однотипным технологиям.

Теплоснабжение было выделено как отдельная отрасль в жилищно-коммунальном хозяйстве после принятия 27 июля 2010 г. федерального закона №190-ФЗ «О теплоснабжении».

Платежи за тепло и горячую воду составляют большую часть в структуре оплаты населением коммунальных услуг. Соответственно, основные резервы снижения платежей населения за ЖКХ находятся также в теплоснабжении.

А для снижения стоимости тепловой энергии напрямую связано с экономией ресурсов, для производства тепла.

Политика ресурсосбережения - главная задача организации в условиях рыночной экономики. Материалы составляют основу деятельности предприятия, обеспечивая постоянство и непрерывность производства.

Наиболее важным моментом является организация оптимального использования и нормирования материалов.

Актуальность выбранной темы определяется тем, что материально-производственные запасы в целом позволяют оценить эффективность осуществления финансово-хозяйственной деятельности предприятия, в частности материальные ресурсы, являются основными составляющими стоимости выпускаемой продукции, и от эффективности их использования зависит объем выпуска и цена выпускаемой продукции.

От объективности и достоверности информации, формируемой на участке учета материально-производственных запасов, зависят сумма налога на добавленную стоимость, финансовый результат, налогооблагаемая прибыль, сумма налога на прибыль.

Целью работы является выработка рекомендаций по совершенствованию учета и контроля за использованием материалов в организациях теплоснабжения.

Для решения поставленной задачи необходимо:

1. Изучить теоретические аспекты и методологические основы учета материально-производственных запасов;
2. Выполнить анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия, проанализировать производственную деятельность предприятия, рассчитать финансовые показатели. Провести анализ учета материально-производственных запасов;
3. Выявить основные проблемы учета материально-производственных запасов и предложить направления улучшению учета.
4. Изучение отраслевых особенностей в учете и контроле за использованием материалов.

Объект исследования – финансово-хозяйственная деятельность ООО «Тепло».

Предметом исследования выступали материально-производственные запасы, их экономическая сущность, порядок организации учета согласно бухгалтерскому и налоговому законодательству, а также анализ материально-производственных запасов.

Информационной основой настоящей дипломной работы являлись научные и научно-практические работы современных отечественных и зарубежных авторов в области

бухгалтерского учета, в частности, монографии и публикации периодической печати, ресурсы сети Интернет, а также учебно-методические пособия.

При написании диплома использовались законодательные и нормативные акты по вопросам учета материально-производственных запасов.

Дипломная работа состоит из введения, двух глав и заключения. Первая глава содержит четыре параграфа, в которых описываются особенности основного вида деятельности ООО «Тепло», учёт поступления материалов, оценка и списание материалов. Вторая глава состоит из четырех параграфов, в которых проведён анализ состава и структуры материалов и эффективности их использования

# ГЛАВА 1. УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ В ОРГАНИЗАЦИЯХ ТЕПЛОСНАБЖЕНИЯ НА ПРИМЕРЕ ООО «ТЕПЛО»

## 1.1 Классификация, оценка материалов

Согласно ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденному приказом Минфина России от 09.06.2011 № 44п (далее - ПБУ 5/01), в группу товарно-материальных ценностей входят материалы, товары и готовая продукция<sup>1</sup>.

Материально-производственные запасы (МПЗ) - это часть оборотных активов организации, т.е. часть имущества, используемая:

- при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) с целью продажи; для управленческих нужд организации; исключительно для продажи;
- в качестве средств труда в виде предметов, участвующих в обороте не более 12 мес. или обычного операционного цикла, если он продолжается более 12 мес.;
- в качестве готовой продукции, законченной обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которой соответствуют условиям договора или требованиям других документов (ГОСТ, стандартов), установленных законодательством;
- в виде товаров, приобретенных или полученных от других юридических и физических лиц и предназначенных для продажи (перепродажи) без дополнительной обработки.

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер. Он разрабатывается в разрезе каждого наименования или однородных групп (видов) запасов.

Сырье и основные материалы образуют материальную (вещественную) основу продукта. Вспомогательные материалы используются для воздействия на сырье и основные материалы и придания продукту определенных потребительских свойств (например, лаки и краски для автомобилей, перец и другие специи в колбасном производстве) или для обслуживания и ухода за орудиями труда и облегчения процесса производства (смазочные, обтирочные материалы и т.п.), а также для содействия производственному процессу, включая выпуск сельскохозяйственной продукции, заготовленной для переработки<sup>2</sup>.

Деление материалов на основные и вспомогательные носит условный характер и определяется особенностями технологии и организации производства (например, крахмал в текстильной промышленности относится к группе вспомогательных, а в пищевой - основных материалов).

Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия - предметы труда, прошедшие определенные стадии обработки, поступившие со стороны для изготовления продукции и выполняющие роль основных материалов.

Возвратные отходы - это остатки сырья и материалов, образующиеся в процессе их переработки, но утратившие полностью или частично потребительские свойства исходного сырья и материалов.

Топливо, тара и тарные материалы, запасные части относятся к вспомогательным материалам, но в связи с особенностями использования выделяются в отдельные группы.

Топливо, в зависимости от назначения, подразделяют на технологическое, двигательное и хозяйственное (на отопление).

Тара предназначена для упаковки, транспортировки, хранения материалов и продукции. Запасные части служат для ремонта и замены изнашивающихся узлов и деталей машин и оборудования.

Инвентарь, инструмент и хозяйственные принадлежности - это оборудование,

<sup>1</sup> Захаров И.В, Калачева О.Н. Бухгалтерский учет и анализ. М.: Юрайт, 2015 - 141с.

<sup>2</sup> Безруких П. С. Бухгалтерский учет: учебник. М.: Бухгалтерский учет, 2012 -252 с

инструменты и другие средства труда в пределах действующего лимита времени использования, а также специнструменты и приспособления, специальная одежда и обувь, временные сооружения и др., которые относятся к категории средств труда, но в силу срока полезного использования и источников приобретения функционируют в составе средств в обороте.

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

Общехозяйственные и иные аналогичные расходы, не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

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

Не редко в отечественной практике, предприятия закупают материальные ценности у иностранных поставщиков, соответственно стоимость таких материальных ценностей в документации указывается в валюте государства, где они были изобретены, однако в соответствии с ПБУ 5/01 пункт 15 МПЗ принимаются к учету только в рублях. Следовательно МПЗ, стоимость которых выражена в иностранной валюте подлежит пересчету по курсу ЦБ РФ на дату принятия к учёту<sup>3</sup>.

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражается курсовая разница, возникающая по операциям по полному или частичному погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз [46].

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы.

Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, подлежит зачислению в добавочный капитал этой организации.

Оценка материально-производственных запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету.

Исчисление фактической себестоимости изготовления каждого вида сырья и материалов требует значительных затрат труда и времени. Поэтому фактическую себестоимость изготовления исчисляет лишь небольшая часть организаций по основным видам сырья или материалов. На большей части организации текущей учет материальных ценностей ведут по твердым учетным ценам – по средним покупным ценам, по плановой себестоимости и др. Отклонения фактической себестоимости материалов от средней покупной цены или от плановой себестоимости учитывают на отдельных аналитических счетах по группам материалов. С появлением компьютеров и электронной маркировки создаются все большие возможности исчисления фактической себестоимости отдельных видов материальных ресурсов [12].

---

<sup>3</sup> Захаров И.В, Калачева О.Н. Бухгалтерский учет и анализ. М.: Юрайт, 2015 - 147с.

Списание МПЗ в производство согласно ПБУ 5/01 разрешается производить, одним из следующих методов, закреплённых в учетной политике, представлены на рисунке 1.1. «Методы списания МПЗ в производство».

По себестоимости каждой единицы оцениваются материально-производственные запасы, используемые организацией в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т.п.), или запасы, которые не могут быть обычным образом заменены на другие.

Средняя себестоимость определяется по каждому виду (группе) запасов как частное от деления общей себестоимости вида (группы) запасов на их количество, соответственно складывающихся из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в течение месяца.

При методе ФИФО применяют правило: первая партия на приход – первая в расход. Это означает, что независимо от того, какая партия материалов отпущена в производство, сначала списывают материалы по цене (себестоимости) первой закупленной партии, затем по цене второй партии и т.д. в порядке очередности, пока не будет получен общий расход материалов за месяц [21].



Рисунок 1.1 - Методы списания МПЗ в производство

При методе ЛИФО применяют другое правило: последняя партия на приход - первая в расход, т.е. сначала списываются материалы по себестоимости последней партии, затем по себестоимости предыдущей и т.д.

Изучив, существующую классификацию материально-производственных запасов и их оценку, рассмотрим теперь применительно для исследуемой компании.

ООО «Тепло» является тепловой электроцентралью, расположенной в городе Назарово, ул. 30 ЛЕТ ВЛКСМ, д. 93.

Сфера деятельности: тепло-энергоснабжение, ремонт теплоэнергетического оборудования.

На данный момент обеспечивает тепловой энергией более 1,5 тыс. объектов Назарово, включая жилые многоквартирные дома, частные владения, офисные и производственные помещения.

На сегодняшний момент ООО «Тепло» является одним из крупнейших поставщиков тепла в дома горожан. Организационная структура ООО «Тепло» включает в себя следующие подразделения:

- Районные котельные — № с 1 по 12;
- Централизованный сетевой район;
- Ремонтно-механический участок;

- Участок по ремонту и обслуживанию электрооборудования;
- Автотранспортный участок;
- Ремонтно-строительный участок.

Количество произведенной тепловой энергии в среднем в год составляет около 27000 тыс. Гкал. Протяженность тепловых сетей - 175 км.

Призовое третье место во Всероссийском конкурсе на лучшую организацию, предприятие сферы ЖКХ по эффективности работы в новых экономических условиях по итогам за 2003 год.

Гран-при во Всероссийском конкурсе на лучшее предприятие ЖКХ по итогам 2005 года.

Классификация материалов на ООО «Тепло» следующая:

- Основные: Топливо
- Вспомогательные: запасные части, прочие материалы, ГСМ, МБП, спец.одежда и спец.оснастка.

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с нормативными документами, имеющими разный статус. В зависимости от назначения и статуса нормативные документы делятся на 4 уровня, представленные на рисунке 1.2 «Система нормативного регулирования бухгалтерского учёта в РФ»

Основным нормативным актом 1-го уровня является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 г. №402-ФЗ. Этот Закон определяет правовые основы бухгалтерского учета, его содержание, принципы, организацию, состав хозяйствующих субъектов, обязанных вести бухгалтерский учет и предоставлять финансовую отчетность [17].

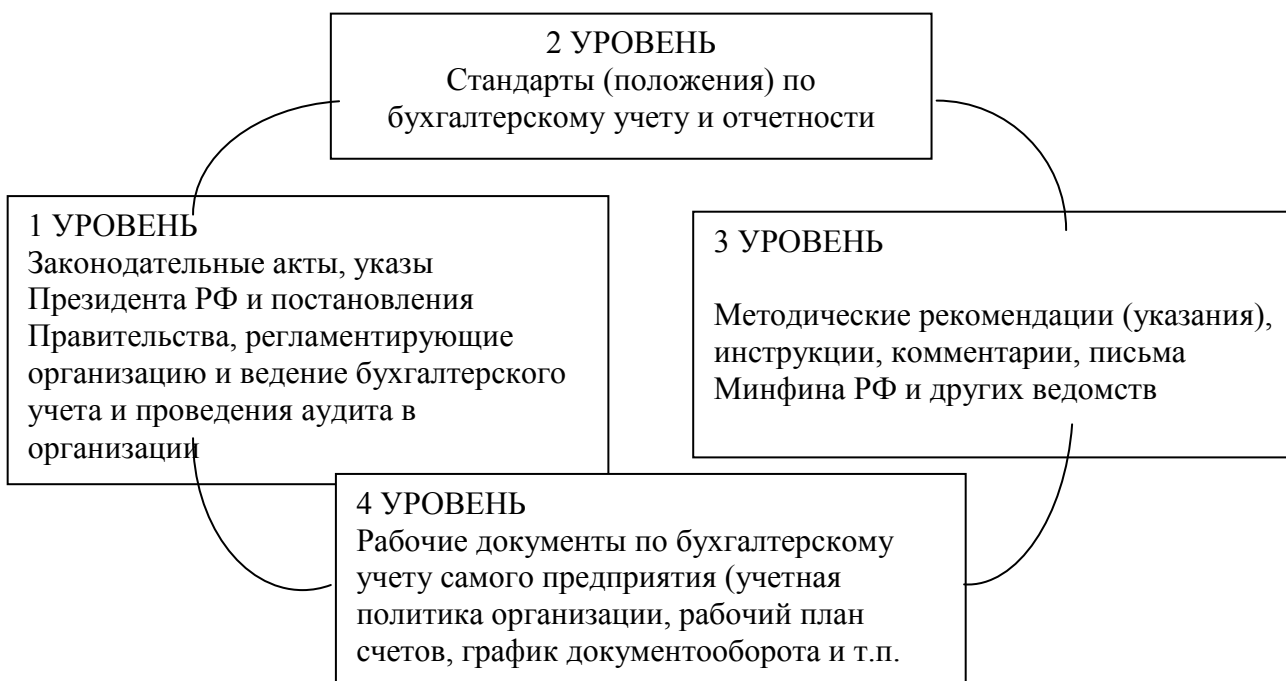


Рисунок 1.2 - Система нормативного регулирования бухгалтерского учёта в РФ

Нормативные документы 2-го уровня - учетные стандарты, которые определяются как свод основных правил, устанавливающий порядок учета и оценки определенного объекта или их совокупности. Учетные стандарты (положения) призваны конкретизировать закон «О бухгалтерском учете».

Так на данном уровне нормативного регулирования по учету МПЗ выделяют:

- ПБУ 5/01 «Учет материально- производственных запасов», которое определяет понятие, состав, способы оценки и отражения в бухгалтерской отчетности МПЗ;

- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», которое регулирует организацию бухгалтерского учета на предприятии, раскрывает способы и методы учета материальных ресурсов в каждой организации;

- ПБУ 10/99 «Расходы организации», регулирует выбытие материальных ценностей;

- ПБУ 9/99 «Доходы организации», регулирует порядок формирования финансового результата, при реализации товаров и готовой продукции;

- План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению №94 н от 31 октября 2000 г. - содержит информацию о бухгалтерских счетах, которые используются при поступлении и движении МПЗ.

Документы третьего уровня имеют рекомендательный характер, к ним, в частности, относятся:

- методические указания по бухгалтерскому учету материально- производственных запасов № 44н. от 09.06.2001 – в которых рассмотрен порядок учета отдельных видов МПЗ (материалов, тары, готовой продукции, товаров), в том числе вопросы документального оформления операций с этими ценностями, порядок синтетического и аналитического учета этих операций;

- методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств № 49 от 13.06.95 – устанавливают порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления ее результатов;

- иные методические указания и инструкции призваны конкретизировать учетные стандарты в соответствии с отраслевыми и иными особенностями [17].

К документам 4-го уровня относятся указания, инструкции, положения, приказы и иные подобные документы по постановке, ведению бухгалтерского учета, непосредственно созданные в организации и являющиеся внутрифирменными стандартами (приказы о формировании учетной политики, должностные инструкции и пр.).

На основании имеющейся нормативной базы можно выделить основные задачи учета материалов:

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

- правильное и своевременное документирование всех операций по движению материалов, выявление и отражение затрат, связанных с их заготовлением, расчет фактической себестоимости израсходованных материалов и их остатков по местам хранения и статьям баланса;

- систематизированный контроль за выявлением излишних и неиспользуемых материалов, их реализаций;

- своевременное осуществление расчетов с поставщиками материалов.

Таким образом, ведение бухгалтерского учета осуществляется строго в соответствии с законодательными и нормативными документами, имеющими разный статус. И хотя одни из них обязательны к применению (Закон «О бухгалтерском учете», положения по бухгалтерскому учету), а другие носят рекомендательный характер (План счетов, комментарии), ведение бухгалтерского учета и составление отчетности может производиться только на их основании, т.к. любые несоответствия или отступления будут оценены контролирующими органами как нарушение законодательства [24].

Бухгалтерский учет в ООО «Тепло» ведется согласно Закона «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов (Положений по бухгалтерскому учету).

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета ООО «Тепло» и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель общества.

Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.



Бухгалтерский учет в обществе осуществляется бухгалтерией по централизованной форме, ведущей бухгалтерский и налоговый учет.

Налоговый учет осуществляется бухгалтерской службой.

При формировании и разработке Учетной политики приняты принципы, регламентированные и установленные в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Учетная политика для целей бухгалтерского учета является внутренним нормативным документом, обеспечивающим единство методологии ведения бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности ООО «Тепло».

Изучив ее, можно выделить следующее:

1. Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44Н.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные ПБУ 6/01 «Учет основных средств», не зависимо от стоимостного критерия, установленного ПБУ 6/01, учитываются в составе основных средств (за исключением канцелярских принадлежностей и хозяйственного инвентаря). Активы, характеризующиеся как незавершенное производство, в состав МПЗ не включаются.

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

2. МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая определяется исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление. Фактическая себестоимость МПЗ определяется в зависимости от способа их поступления в Компанию.

Фактическая себестоимость МПЗ, в которой они приняты к учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

Учет приобретенного топлива для выработки энергии осуществляется в соответствии с Методическими указаниями по организации учета топлива на тепловых электростанциях РД 34.09.105-96. Сумма железнодорожного тарифа списывается на стоимость оприходованного технологического топлива и не распределяется на сумму, выставленной претензии поставщику по недостатку топлива.

Если при оприходовании топлива, полученного от поставщика, выявлены излишки, превышающие погрешность взвешивания, то сумма излишка отражается в учете как неотфактурованная поставка (с отдельным выделением НДС) до момента получения расчетных документов от поставщика.

3. В связи с сезонным циклом производства и поставок энергии создается страховой запас по углю, мазуту и другим материальным запасам согласно нормам, утвержденным руководством Компании.

К неликвидным МПЗ относятся запасы, которые не пригодны к дальнейшему использованию в производстве или хозяйственной деятельности по причине их морального износа, утраты своих первоначальных качеств или экономической нецелесообразности, приобретенные или полученные в процессе хозяйственной деятельности. Неликвидные МПЗ отражаются в бухгалтерской отчетности Компании по текущей рыночной стоимости.

К МПЗ с низкой оборачиваемостью относятся материалы, находящиеся на складах и в иных местах хранения более 12 месяцев. МПЗ с низкой оборачиваемостью отражаются в бухгалтерской отчетности Компании по расчетной стоимости, исходя из стоимости возможного замещения запаса с учетом применяемого коэффициента обесценения из-за потери функциональных (потребительских) свойств, связанных с длительным хранением.

На разницу между оценкой указанных ценностей по данным бухгалтерского учета и их текущей рыночной стоимостью (для неликвидных МПЗ) или расчетной стоимостью (для МПЗ с низкой оборачиваемостью) Компанией формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей. В бухгалтерском балансе неликвидные и МПЗ с низкой оборачиваемостью отражаются за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

4. Приобретение (изготовление) МПЗ отражается с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» (для приобретенных материалов и товаров), 10 «Отклонения в стоимости материалов собственного изготовления» (для материалов собственного изготовления).

В течение месяца поступление и отпуск материалов и товаров оцениваются по стандартной цене (учетной стоимости). Стандартная цена устанавливается в основной записи МПЗ в учетной системе по каждой производственной единице.

В качестве стандартной цены при приобретении материалов и товаров используется средняя фактическая стоимость приобретения МПЗ данной номенклатуры, сложившаяся по состоянию на конец ноября предыдущего отчетного года (среднепериодическая оценка за ноябрь). В случае существенного отклонения фактической стоимости от стандартной цены допускается изменение принятой стандартной цены на среднюю фактическую стоимость приобретения МПЗ, сложившуюся по данной номенклатуре по состоянию на конец последнего закрытого в учетной системе месяца.

В состав отклонений в стоимости материалов, учитываемых на счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей», включается сумма транспортно-заготовительных расходов, связанных с приобретением МПЗ. Если поступление документов на транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением МПЗ, осуществляется в следующем отчетном периоде, и в момент поступления документов по ТЗР остатки данных материалов на складе отсутствуют, то списание транспортно-заготовительных расходов в отчетном периоде производится на расходы основного производства с отражением по статье «Прочие вспомогательные материалы».

5. В конце периода учетная стоимость доводится через счета учета отклонений до фактической стоимости приобретения (изготовления) запасов.

Применение среднепериодической оценки обеспечивает списание материалов и товаров по методу средней себестоимости.

Неотфактурованные поставки отражаются в бухгалтерской отчетности по цене спецификации (в течение месяца отражаются по стандартной цене, в конце месяца производится распределение отклонений между ценой по спецификации и стандартной ценой).

Материалы длительного пользования отражаются в учете в соответствии с общим порядком, установленным Учетной политикой для МПЗ. При отпуске в производство стоимость материалов длительного пользования отражается по дебету соответствующих счетов учета затрат и, одновременно, в забалансовом учете в течение срока их службы.

6. Отражение в учете поступления спецодежды (средств индивидуальной защиты) производится в общем порядке, установленном настоящей Учетной политикой для МПЗ.

Порядок учета спецодежды при передаче в производство (эксплуатацию) зависит от срока ее использования:

- спецодежда, срок использования которой не превышает (т.е. менее, либо равен) 12 месяцев, списывается на расходы производства одновременно, в целях сохранности списанная спецодежда отражается на балансовом счете 10.5 «Специальная одежда в эксплуатации сроком до 1 года» в количественном и суммовом выражении с аналитикой по сотрудникам;

- спецодежда со сроком службы более 12 месяцев при передаче в эксплуатацию списывается в бухгалтерском учете со счета 10.5 «Сырье и материалы - прочие» на счет 10.6 «Спецоснастка и спецодежда в эксплуатации». Стоимость спецодежды погашается линейным способом в течение срока использования. Аналитический учет спецодежды в эксплуатации ведется по каждому сотруднику.

7. Формирование расходов по обычным видам деятельности, а также расчет себестоимости готовой продукции (выполненных работ, оказанных услуг) осуществляется в разрезе каждой производственной единицы.

В соответствии с требованиями управленческого учета в учетных системах обеспечивается классификация всех статей затрат по обычным видам деятельности на условно-постоянные и условно-переменные.

Расходы по обычным видам деятельности отражаются на счетах учета затрат и вводятся в учетную систему с указанием:

- места возникновения затрат (МВЗ) – участка;
- вида расходов (статьи затрат);
- кода и наименования центра финансовой ответственности (ЦФО);
- вида деятельности/продукции в случае, если представляется возможным отнести затраты на конкретный вид деятельности;
- специализированного объекта учета затрат - внутреннего заказа (при отражении расходов на ремонт, услуги на сторону);
- проекта (для затрат, связанных с реализацией инвестиционного проекта).

8. Расходы управленческих участков вводятся без указания видов деятельности, учет их осуществляется с использованием соответствующих МВЗ (общепроизводственные и общехозяйственные расходы).

Количественные показатели, характеризующие результаты деятельности каждого участка (кроме управленческих), определяются на основе производственных отчетов по видам деятельности/продукции, в которых указываются объекты - получатели продуктов по видам деятельности участка: другой участок-получатель, склад готовой продукции, внутренние заказы (в т.ч. внешний контрагент), виды деятельности, инвестпроект и т.д.

Формирование себестоимости отдельных процессов (теплоноситель в виде химочищенной воды, теплоноситель в виде химобессоленной воды, техническая вода (техническая вода полного цикла, техническая вода первого подъема, техническая вода второго подъема циркуляционными насосами, техническая вода второго подъема пожарно-техническими насосами), питьевая вода, водоотведение, неосновная деятельность и др.) осуществляется по плановой калькуляции.

Выбранный Компанией вариант группировки и списания затрат на производство предусматривает формирование полной фактической себестоимости основной готовой продукции: тепловой энергии.

9. Затраты управленческих участков производственных единиц (котельных) квалифицируются как общепроизводственные расходы. Затраты управленческих участков Исполнительного Аппарата (ИА)/управленческих МВЗ управления Компании признаются общехозяйственными расходами.

Затраты участков основного производства, участвующих в выработке нескольких видов продукции и подлежащие распределению между теплоэнергией и электроэнергией (мощностью), относятся на указанные виды продукции пропорционально фактическому расходу условного топлива. При этом затраты на топливо, сжигаемое на некоторых видах оборудования, относящегося непосредственно к выработке тепловой энергии, относятся непосредственно на себестоимость тепловой энергии. В результате формируется себестоимость теплоэнергии и общая себестоимость электроэнергии (мощности).

Из общей себестоимости электроэнергии (мощности) выделяются условно-переменные расходы, которые формируют себестоимость электроэнергии. Все остальные расходы формируют себестоимость мощности.

Общепроизводственные расходы ПЕ распределяются на определенные виды деятельности пропорционально условно-постоянным затратам, сформированным по видам деятельности на момент распределения. При этом расходы на услуги по передаче и распределению тепловой энергии исключаются из условно-постоянных затрат.

10. Расходы по производству электроэнергии и мощности, выработанной на вновь введенных/реконструированных блоках станций в рамках выполнения программы по

договорам поставки мощности (ДПМ) и на содержание новых мощностей определяются адресно путем отнесения их на отдельные МВЗ. Затраты на содержание мощностей, которые невозможно напрямую отнести на «новые» мощности (блоки станций), построенные/реконструированные в рамках программы ДПМ и «старые» мощности (блоки станций), которые не были реконструированы в рамках программы ДПМ распределяются между ними пропорционально установленной мощности блоков. Для управленческих целей себестоимость электроэнергии и мощности, выработанной на «новых» мощностях, калькулируется обособленно.

11. Попутная продукция – отсутствует.

Таким образом, изучив данный раздел работы можно выделить классификацию МПЗ компании ООО «Тепло» на: основные и вспомогательные. Основным материально-производственным запасом является топливо. Из учетной политики составленной в соответствии ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая определяется исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление. Списание материалов и товаров происходит в компании по методу средней себестоимости.

Расходы по обычным видам деятельности отражаются на счетах учета затрат.

## 1.2 Документальное оформление и учет поступления материалов

Единицей учета материально-производственных запасов ООО «Тепло» номенклатурный номер, разрабатываемый в разрезе отдельных наименований или однородных групп запасов.

Материалы могут поступать в компанию следующими способами:

1) по договорам купли-продажи, договорам поставки, другим аналогичным договорам в соответствии с действующим законодательством. Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат компании на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);

2) внесения в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации. Фактическая себестоимость МПЗ, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством РФ;

3) получения безвозмездно (включая договор дарения), а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества. Фактическая стоимость МПЗ, полученных таким путем, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;

4) при оприходовании излишков, выявленных в результате инвентаризации;

5) в обмен на другое имущество.

Поступление материально-производственных запасов в ООО «Тепло» оформляется следующими первичными учетными документами, утвержденными постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а<sup>4</sup>:

- доверенности формы № М-2 и М-2а, оформляемые для доверенных лиц организации при получении материальных ценностей, отпускаемых поставщиком по наряду, счету, договору, заказу.

Доверенности выписываются в одном экземпляре, выдаются под расписку получателю и регистрируются в журнале учета выданных доверенностей, который заранее пронумерован и прошнурован;

- приходный ордер формы № М-4, составляемый в одном экземпляре материально

<sup>4</sup> Захаров И.В., Калачев О.Н. Бухгалтерский учет и анализ. М.: Юрайт, 2015 г. – 145 с.

ответственным лицом в день поступления ценностей на склад;

- акт о приемке материалов формы № М-7 в случае количественного, качественного расхождения, расхождения по ассортименту с данными сопроводительных документов поставщика, а также при приемке материалов, поступивших в организацию без документов.

Акт является основанием для предъявления претензии поставщику ценностей и составляется членами приемной комиссии с обязательным участием материально ответственного лица и представителя поставщика (независимой организации) в двух экземплярах и подтверждается другими документами (требованием-накладной формы № М-11, актом об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений формы № М-35).

Согласно ПБУ 5/01 материалы ООО «Тепло» принимаются к учету по фактической стоимости. Способ учета материалов компании закреплена в учетной политике.

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

Материально-производственные запасы ООО «Тепло» учитываются на счете 10 «Материалы» бухгалтерского учета. К счету 10 открыты следующие субсчета:

1. «Сырье и материалы»;
2. «Топливо»;
3. «Запасные части»;
4. «Прочие материалы»;
5. «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;
6. «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации»

Топливом является бурый уголь, который привозят по железной дороге. Часть его складировается, другая часть идёт по конвейерам в энергоблок, где сам уголь сначала измельчается до пыли и потом подаётся в камеру сгорания - паровой котёл.

ООО «Тепло» использует прямоточную систему водоснабжения, то есть воду для охлаждения конденсатора и использования в котле берут из реки Чулым, но перед этим она проходит очистку. После использования вода возвращается по каналу обратно в р. Чулым.

Вода служит сырьем, для производства услуги теплоснабжения.

Субсчёт 10.03 «Запасные части» отражает учёт приобретённых запчастей, необходимых для ремонта производственного оборудования и учёт запчастей, изготовленных ремонтно-механическим цехом, такие как звёздочка, фланец, ступица, гайки и т.п. Для этого с центрального склада по требованию-накладной в РМЦ поступают материалы для изготовления запчастей (например, стальные листы).

Также здесь ведётся учёт автомобильных шин в запасе и обороте, аккумуляторы, запчасти для ремонта транспортных средств.

На субсчёте 10.04 «Прочие материалы» ведётся учёт основных средств, стоимостью менее 40 000руб., канцелярских принадлежностей, медикаментов, моющие средства и прочее.

Также на данном субсчёте ведётся учёт отходов ремонтно-механического цеха в виде лома и материалы, необходимые для производства запчастей ремонтно-механическим цехом.

Субсчёт 10.5 «Спецоснастка и спецодежда на складе» предназначены для учёта наличия и движения спецодежды. В компании утверждён перечень профессий и должностей на бесплатную выдачу спецодежды и спецобуви и других средств индивидуальной защиты (СИЗ) (таблица 1.1).

В данном перечне указана норма выдачи спецодежды и спецобуви на определённый срок в зависимости от должности и цеха.

В таблице 1.1 представлена норма выдачи средств индивидуальной защиты в Котельной для инженера-технолога.

Таблица 1.1- Норма выдачи СИЗ в зависимости отдела и должности.

Наименование профессий и должностей	Наименование спецодежды, спецобуви и других СИЗ	Норма выдачи на год (количество единиц или комплектов)
<b>Котельная</b>		
Инженер-технолог	По результатам АРМ СИЗ назначены: Костюм х/б Мастер или х/б халат из смесовой ткани Каска защитная Подшлемник Перчатки х/б Тапочки кожаные или Ботинки кожаные Зимой: Утеплённая куртка	1  Дежурная 1 12 2 пары 1 пара  1 на 2 года

Таблица 1.1 показывает, что инженеру – технолог из Котельной положено по норме средств индивидуальной защиты в объеме: одного костюма х/б, подшлемника, дежурной каски, 12 перчаток х/б, двух пар кожаных ботинок и одной утепленной куртки.

На каждого рабочего комбината, получающего СИЗ, заводится личная карточка учёта выдачи СИЗ, в которой записываются имя, табельный номер, структурное подразделение, должность, дата поступления на работу, пол, рост, размер одежды, обуви. Указывается, что предусмотрено по нормам и что выдано фактически. После увольнения работник должен вернуть вещи, у которых срок годности ещё не закончился.

В момент выдачи СИЗ заполняется ведомость учёта выдачи спецодежды, где указаны фамилия, структурное подразделение, табельный номер, должность работника. На основании данной ведомости бухгалтер формирует проводку: Дт 10.05 Кт 10.06.

Субсчёт 10.06 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» предназначен для учёта спецодежды и других основных средств, стоимостью менее 40 000 рублей, переданных в подразделения. На данном субсчёте остаток ведётся только в количественном выражении. Аналитический учёт выданной спецодежды в количественном и стоимостном выражении бухгалтер по учёту ТМЦ ведёт в таблице Excel.

Списание материалов, учтённых на субсчёте 10.06 производится единовременно сразу после выдачи в эксплуатацию:

Дт 20, 25, 26 Кт 10.06.

В компании для хранения материалов созданы специализированные склады, а также кладовые, выполняющие функцию промежуточных складов. Каждому складу, кладовой присваивается имя, которое указывается во всех документах. Схема подразделений и мест хранения материалов изображена в приложении В.

Также для учета материально-производственных запасов используются забалансовые счета:

– 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» – на нем отражаются материалы, полученные от поставщиков, но не оплаченные и запрещенные к расходованию до момента оплаты;

– 003 «Материалы, принятые в переработку» – на нем отражаются материалы, принятые в переработку, но не оплаченные заказчиком.

Материально-производственные запасы принимаются к учету после перехода права собственности к покупателю, даже в том случае, если материалы еще не поступили в компанию. Кроме того, затраты, связанные с приобретением этих запасов, осуществленные

до момента их поступления, также отражаются на счете 10. Таким образом, формируется фактическая себестоимость материально-производственных запасов ООО «Тепло».

Материальные ценности поступают на склад ООО «Тепло» из различных источников, что фиксируется в учете соответствующими проводками.

Материалы поступили от поставщиков:

Д-т сч. 10 «Материалы» – покупная цена,

Д-т сч. 10-ТЗР «ТЗР на приобретение материалов» – сумма ТЗР,

Д-т сч. 19 «НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям» – сумма налога на добавленную стоимость (НДС),

К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – общая сумма.

Если материалы поступили с недостатчей, используется другая проводка:

Д-т сч. 10 «Материалы» – покупная цена фактически поступивших материалов,

Д-т сч. 10-ТЗР «ТЗР по материалам» – ТЗР по фактически поступившим материалам (определяется исходя из общей суммы ТЗР пропорционально массе поступивших материалов),

Д-т сч. 19 «НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям» – сумма НДС,

Д-т сч. 84 «Недостачи и потери от порчи материальных ценностей» – покупная цена и ТЗР, приходящиеся на недостачу в пределах установленных законодательством норм,

Д-т сч. 63 «Расчеты по претензиям» – покупная цена и ТЗР, приходящиеся на недостачу сверх норм,

К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – общая сумма.

Недостача в пределах норм относится на транспортно-заготовительные расходы:

Д-т сч. 10-ТЗР – сумма недостачи,

К-т сч. 84 – сумма недостачи;

Материалы поступили от подотчетных лиц, которым поручается приобретение хозяйственных и канцелярских товаров:

Д-т сч. 10 – стоимость поступивших материальных ценностей,

К-т сч. 71 – стоимость поступивших материальных ценностей;

Материалы поступили из собственного основного и вспомогательного производства (возврат неиспользованных материалов):

Д-т сч. 10 – стоимость поступивших материальных ценностей,

К-т сч. 20, 23 – стоимость поступивших материальных ценностей;

Материалы поступили как излишки, выявленные при инвентаризации:

Д-т сч. 10 – стоимость поступивших материальных ценностей,

К-т сч. 25, 26 – стоимость поступивших материальных ценностей;

Материалы поступили от учредителей в качестве вклада в уставный фонд:

Д-т сч. 10 «Материалы» – стоимость поступивших материальных ценностей,

К-т сч. 75 «Расчеты с учредителями» – стоимость поступивших материальных ценностей.

Материально-производственные запасы также могут поступить от учредителя компании как вклад в уставной капитал общества. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов в этом случае определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством РФ (п. 8 ПБУ 5/01).

Готовая продукция - это часть материально-производственных запасов, предназначенных для продажи. Она представляет собой конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством.

Так как ООО «Тепло» учитывает готовую продукцию по фактической себестоимости, то в учет готовой продукции осуществляется только с использованием счета 20 «Основное производство».

При учете готовой продукции по фактической себестоимости поступление последней на склад отражается следующей проводкой, указанные в таблице 1.2:

Таблица 1.2 – Учет готовой продукции на ООО «Тепло»

Корреспонденция счетов		Содержание операции
Дебет	Кредит	
20	25,26	Отражены затраты на выпуск тепловой энергии
90.2	20	Списана себестоимость тепловой энергии

Для ООО «Тепло» готовой продукцией является тепловая энергия. Годовой объем выработки тепловой энергии котельными представлен в таблице 1.3.

Таблица 1.3 – Выработка готовой продукции за 2015 г, тыс.Гкал.

	Выработка	Собственные нужды	Потери в тепловых сетях	Реализация тепловой энергии
1	2	3	4	5
Итого за 2015 год	26997,54	387,32	549,07	26061,15
В том числе:				
- Отопление	26187,62	355,37	443,91	25388,34
- ГВС	809,92	31,95	105,16	672,81

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

Порядок проведения инвентаризации (как обязательной, так и добровольной) отражен в учетной политике компании.

Перечень случаев, когда ООО «Тепло» обязано проводить инвентаризацию, есть в пункте 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности. Среди них:

- передача имущества в аренду, его выкуп и продажа;
- составление годовой бухгалтерской отчетности
- смена материально ответственных сотрудников (например, кассира или кладовщика);
- выявленные хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- стихийные бедствия, пожар или другие чрезвычайные ситуации, вызванные экстремальными условиями;
- реорганизация или ликвидация организации;
- другие случаи, предусмотренные законодательством и другими нормативно-правовыми документами (например, в случае продажи предприятия как имущественного комплекса на основании ст. 561 ГК РФ).

Инвентаризация проводится комиссией, назначаемой приказом руководителя ООО «Тепло», в присутствии материально ответственного лица, от которого получена расписка в том, что к началу инвентаризации все ценности им оприходованы, все расходные и приходные документы сданы в бухгалтерию или переданы инвентаризационной комиссии.

При инвентаризации запасов проверяют наличие продукции, материалов на определенную дату путем пересчета, взвешивания, определения их объема и сопоставления



фактических данных с данными бухгалтерского учета. Инвентаризация материальных запасов должна проводиться, как правило, в порядке расположения ценностей в данном помещении.

В процессе инвентаризации тщательной проверке подвергаются все первичные бухгалтерские документы, правильность принятых решений по пересортице материальных ценностей, недостачам и излишкам.

Также при ревизии использования и сохранности материально-производственных запасов в организации следует проверять:

- состояние складского хозяйства;
- сохранность материально-производственных запасов, соблюдение порядка учета материалов;
- работу по нормированию расходов материально-производственных запасов;
- своевременность и правильность проведения инвентаризаций запасов, обоснованность списания потерь по нормам естественной убыли;
- соблюдение и правильность установления нормы бесплатной выдачи спецодежды, спецобуви и спецпитания.

В процессе изучения проведения инвентаризации выявлено, что инвентаризация угля происходит по документам движения, данным кладовщика, что является не допустимым. Все остальные МПЗ: спец.одежда, запасные части, ГСП, МБП – проводят согласно описанного регламента.

Выявленные при инвентаризации ценности заносят в инвентаризационную опись, по данным которой затем составляют сличительную ведомость. Товарно-материальные ценности заносятся в описи по каждому отдельному наименованию с указанием вида, группы, количества и других необходимых данных (артикула, сорта и др.).

Описи составляются отдельно на товарно-материальные ценности, находящиеся в пути, отгруженные, не оплаченные в срок покупателями и находящиеся на складах других организаций.

В результате инвентаризации могут быть выявлены:

- соответствие фактического наличия материально-производственных запасов данным учета;
- излишки ценностей, которые подлежат оприходованию и включению в состав дохода организации;
- недостача материально-производственных запасов;
- пересортица.

Недостача и потери от порчи материальных ценностей учитываются на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием запасов и данными бухгалтерского учета ООО «Тепло» отражаются на счетах в учете в следующем порядке:

- Дт счета 10, Кт счета 91 - оприходование излишка запасов на финансовые результаты;
- Дт счета 94, Кт счета 10 - отражение недостачи материалов по итогам инвентаризации;
- Дт счета 99, Кт счета 94 - списание недостачи материалов в результате стихийных бедствий.

Аналитический учет недостач, хищений и порчи материально-производственных запасов организация ведет по счету 94 по каждому виду материально-производственных запасов. При этом по ценностям, которые числятся в недостаче и на которые установлены нормы естественной убыли, рассчитывается недостача в пределах норм естественной убыли.

В случае недостачи, порчи или хищений материальных ресурсов до момента отпуска их в производство (эксплуатацию) и момента оплаты сумма указанного в первичных документах при их приобретении налога на добавленную стоимость, не подлежащего в

соответствии с налоговым законодательством возмещению, записывается следующей проводкой на счетах бухгалтерского учета:

- Дт счета 94, Кт счета 19 - списана сумма НДС по недостающим материально-производственным запасам.

Недостача в пределах норм естественной убыли списывается на издержки производства компании, а сверх установленных норм относится, как правило, на материально ответственное лицо приказом руководителя компании ООО «Тепло».

В этих случаях в бухгалтерском учете совершаются следующие записи:

- Дт счета 20, Кт счета 94 - списаны недостачи материалов в пределах норм естественной убыли;

- Дт счета 73-2, Кт счета 94 - отнесены недостачи сверх норм естественной убыли на виновное материально ответственное лицо на основании приказа руководителя;

- Дт счета 70, Кт счета 73-2 - удержаны суммы недостачи с заработной платы материально ответственного лица;

- Дт счета 50, Кт счета 73-2 - сумма недостачи внесена материально ответственным лицом в кассу.

В результате изучения учета поступления МПЗ, выявлено, что поступление МПЗ оформляется следующими первичными учетными документами:

- доверенности формы № М-2 и М-2а;

- приходный ордер формы № М-4;

- акт о приемке материалов формы № М-7:

Материально-производственные запасы ООО «Тепло» учитываются на счете 10 «Материалы» бухгалтерского учета. К счету 10 открыты следующие субсчета:

1 «Сырье и материалы»;

2 «Топливо»;

3 «Запасные части»;

4 «Прочие материалы»;

5 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;

6 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации»

При изучении проведения инвентаризации выявлено, что инвентаризация основного вида МПЗ – угля проводится не по установленному регламенту.

Рекомендуем инвентаризацию угля проводить согласно Методические указания по инвентаризации угля и горючих сланцев на электростанциях РД 34.09.107. Для этого уголь хранить в специально-изготовленных коробах, ямах, бункерах. Для каждого из них должна быть составлена калибровочная таблица. При частичной загрузке их производится съемка, при помощи геодезиста либо инженера только в незагруженной части.

Объем топлива в бункерах, если они полностью не заполнены, должен быть определен измерением расстояний от перекрытия бункера до поверхности топлива рулеткой с грузом или рейкой в ряде точек, сообразуясь с конфигурацией поверхности топлива.

Определение объема топлива, находящегося в ямах, траншеях и щелевых бункеров, в случае значительной расчлененности поверхности топлива производится по способу параллельных створных линий с расстоянием между поперечниками. При вычислении объема топлива должна быть учтена конфигурация этих емкостей.

Определение объемов топлива на складах закрытого типа большой емкости должно производиться по способу параллельных створных линий, а вычисление объема - способом вертикальных сечений. Объем топлива на складе получают как разность полной емкости склада и объема его незагруженной части.

### **1.3 Учет отпуска материалов для производства и иных нужд**

Материально-производственные запасы могут выбывать в результате:

- передачи в производство (управление);

- продажи;
- прекращения использования в случае морального и физического износа;
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, паевой фонд;
- безвозмездной передачи;
- обмена на иное имущество (бартер);
- списание по причине недостач, порчи, стихийных бедствий, аварий;
- в иных случаях [12].

Первичные документы, которые используются в ООО «Тепло» являющимися основанием для списания, - это унифицированные формы, утвержденные постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а: требование-накладная или лимитно-заборная карта. Компания ООО «Тепло» использует оба этих документа.

Лимитно-заборную карту (форма № М-8) используют для материалов, на которые установлены нормы (лимиты) расхода материалов – это для ООО «Тепло» на горюче-смазочные материалы и спец.одежду.

Требование-накладной (форма № М-11) использует компания, когда нормы не установлены – для запасных частей, прочих материалов. Движение материально-производственных запасов в ООО «Тепло» схематично представлено на рисунке 1.3.

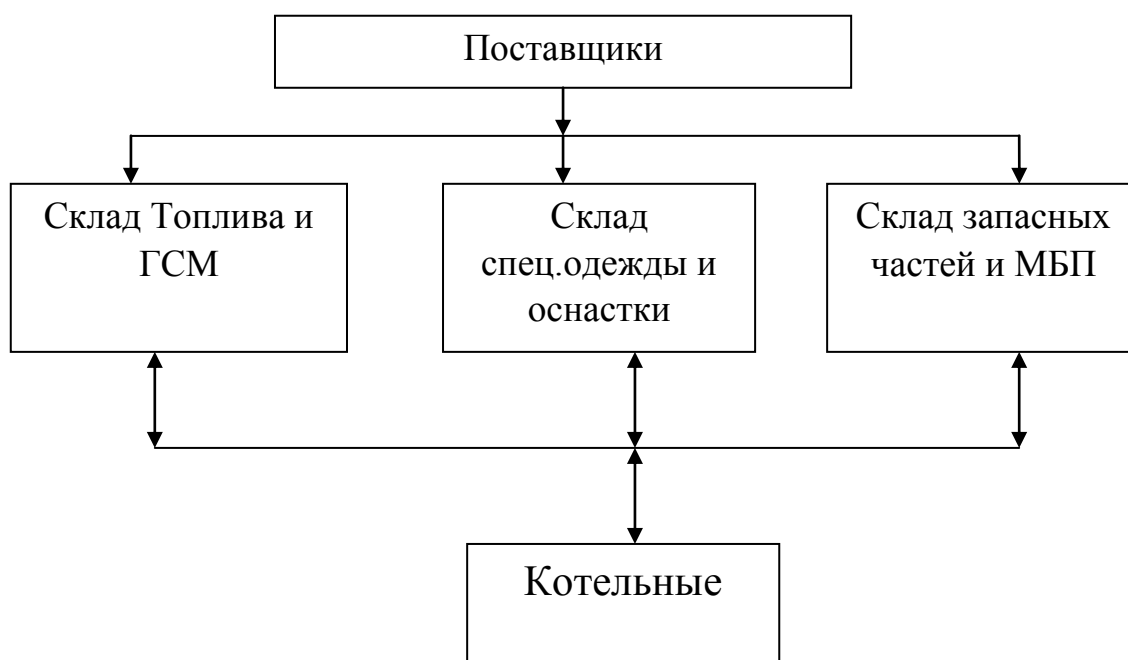


Рисунок 1.3 - Движение материально-производственных запасов в ООО «Тепло»

Материалы отпускают со склада на производственное потребление. Порядок оформления отпуска материалов зависит от организации производства, периодичности отпуска материалов и др.

Расход отпускаемых материалов ежедневно оформляют лимитно-заборными картами (форма № М-8), которые выписывают в 2-х экземплярах на один или несколько видов материалов, как правило, сроком на один месяц. Могут быть квартальные и полугодовые с отрывными месячными талонами на фактический отпуск.

В лимитно-заборных картах указывают вид операций, номер склада, отпускающего материалы, цех-получатель, шифр затрат, номенклатурный номер и наименование отпускаемых материалов, единицу измерения и лимит месячного расхода материалов, который исчисляют в соответствии с производственной программой и нормами расхода.

Один экземпляр лимитно-заборной карты вручают цеху-получателю, другой остается на складе. Кладовщик записывает количество отпущенного материала и остаток лимита в обоих экземплярах карты и расписывается в карте цеха-получателя. Представитель цеха расписывается в получении материалов в карте, которая остается на складе.

Материалы со склада отпуск в пределах установленного лимита, отпуск сверхлимитных материалов или замена одного материала другим при отсутствии материала на складе оформляют выпиской отдельного акта-требования на замену (дополнительный отпуск) материалов.

При замене в лимитно-заборной карте заменяемого материала делают запись: «Замена, смотри требование № \_\_\_" и уменьшают остаток лимита<sup>5</sup>.

Неиспользованные и возвращенные на склад материалы записывают в лимитно-заборную карту без оформления документов.

Если материалы отпускают не часто, то отпуск оформляют однострочными или многострочными накладными-требованиями (форма № М-11) на отпуск (внутреннее перемещение). Требования выписывают цехи-получатели в 2-х экземплярах. Один (с распиской кладовщика) остается в цехе, второй (с распиской получателя) остается у кладовщика.

Отпуск материалов в производство - это их выдача со склада (кладовой) непосредственно для изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также для управленческих нужд организации.

Для бесперебойной работы компании ООО «Тепло» должно иметь на специально оборудованных складах необходимые запасы угля и обеспечить его правильное хранение.

Уголь хранят на открытой складской площадке. Под складирование угля выбирают ровные площадки с твердым покрытием, чистые, освобожденные от мусора, в сухом незатопляемом месте с предусмотренным стоком поверхностных вод.

Угольный склад должен быть надежно огражден, иметь достаточное количество проездов и подъездов, устройство и расположение которых должны обеспечивать возможность удобного проезда и маневрирования пожарных машин.

Угольные штабеля размещают на территории склада по строго определенному плану. Размеры штабелей в плане не ограничиваются и определяются в зависимости от эксплуатационных условий и способа производства перегрузочных работ на складе. При этом допускается любое очертание штабелей в плане.

Располагают продольную ось штабеля по направлению господствующего ветра. Каждый штабель ограждают бетонными щитами. Высота штабеля определяется склонностью угля к самовозгоранию и выветриванию, а также длительностью хранения.

Максимальная высота штабелей при хранении угля до 10 сут для углей марок ПС, ПЖ, К и Г не должна превышать 10 м. Для углей марок Д, бурых подмосковных, уральских, карагандинских, сибирских и дальневосточных - 5 м.

Поступающий на склад компании уголь выгружают в зависимости от марок на соответствующие площадки. Складирование угля разных марок в одном штабеле не допускается.

Все углы верхнего и нижнего основания штабелей, а также грани их закругляются. При закладке штабеля нельзя допускать образования пустот в угле, в которых может создаваться застой воздуха, а также скопления мелочи, опасных в отношении самосогревания штабеля.

На складе угля ведется книга учета поступления, наличия запасов и отпуска угля со склада. На рисунке 1.4 представлен образец книги учета запасов угля на складе ООО «Тепло».

---

<sup>5</sup> Мельников И. Бухгалтерский учет. М.: Экзамен, 2014г. - 81

## КНИГА УЧЕТА

ЗАПАСОВ УГЛЯ НА СКЛАДЕ ОРГАНИЗАЦИИ №. \_\_\_\_

Марка угля " \_\_\_\_\_ "

Дата	Наличие угля всего на начало смены, т	Поступило угля, т				Выбыло угля, т.				Зольность, %	Наличие угля всего на конец смены, т	Расписка кладовщика и начальника смены
		штабель			Всего	Штабель			Всего			
		1	2	3		1	2	3				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

Рисунок 1.4 - Книга учета запасов угля на складе ООО «Тепло»

В книгу записывают остатки угля на начало и конец смены, указывают дату смены, а также количество поступившего и выбывшего угля по штабелям.

Книга ведется для каждой марки угля отдельно.

Для отпуска в котельные также используют лимитно-заборную карту. Уголь выписывают по нормам на котельную в смену.

Норматив удельного расхода топлива на отпущенную тепловую энергию от котельной (групповой норматив) рассчитывается на основе индивидуальных нормативов котлоагрегатов с учетом их производительности, времени работы, средневзвешенного норматива на производство тепловой энергии всеми котлоагрегатами котельной и величине расхода тепловой энергии на собственные нужды котельной.

Если такие нормы не определены в документах для котельной, в компании создается приказом руководителя специальная комиссия, которая должна определить нормы списания. При этом комиссия проводит необходимые замеры с учетом как сортности угля, так и температуры окружающего воздуха. Результаты работы комиссии кладутся в основу приказа руководителя, в котором и определяется норма списания. При этом можно в качестве необязательного к применению, в качестве методической основы использовать Приказ Минэнерго РФ от 30.12.2008 № 323 «Об утверждении порядка определения нормативов удельного расхода топлива при производстве электрической и тепловой энергии».

В зависимости от того, в какой цех или отдел поступают материалы, на лимитно-заборной карте или требовании-накладной указывается счет, на который списываются материалы. Если они отпущены в цех, где производится продукция, то дебетуется счет 20 «Основное производство», если материалы списываются для нужд управления, - счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Выбытие материалов отражается на счетах бухгалтерского учета в денежной форме. Бухгалтерские стандарты предлагают три метода списания материалов, причем эти же методы используются и для товаров:

- 1) по себестоимости каждой единицы;
- 2) по средней себестоимости;
- 3) по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

ООО «Тепло» использует метод по средней себестоимости.

Порядок вывоза и выноса с территории компании ООО «Тепло» материальных запасов, оформления пропусков на вывоз и вынос, организация контроля за вывозом (выносом) материальных запасов - установлена.

Согласно действующему положению по бухгалтерскому учету (п. 6 ч. 3 ст. 21 Закона N 402-ФЗ) ООО «Тепло» в отчетности обязано раскрывать информацию в соответствии с требованиями о движении материально-производственных запасов. Эта информация не всегда может быть доведена с помощью таблиц, рекомендованных в Приложении N 3 к Приказу Минфина России от 2 июля 2010 г. N 66н.

В Информации Минфина России N ПЗ-10/2012 "О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» разъяснено, что компании обязаны раскрывать информацию, сопутствующую бухгалтерской отчетности. Ее состав охарактеризован в разд. VIII ПБУ 4/99. К этой же категории относятся сведения о совокупных затратах на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов (п. 5 ст. 22 Закона от 23 ноября 2009 г. N 261-ФЗ).

Поэтому для полного раскрытия информации о движении запасов рекомендуем ООО «Тепло» использовать форму отчета «Сведения о потреблении энергетических ресурсов и воды и о его изменениях», утвержденную Приказом Минэнерго России от 30.06.2014 N 400 «Об утверждении требований к проведению энергетического обследования и его результатам и правил направления копий энергетического паспорта, составленного по результатам обязательного энергетического обследования» (Зарегистрировано в Минюсте России 03.12.2014 N 35079).

Форма отчета представлена в приложении данной работы.

Итак, изучив учет отпуска МПЗ для производства и иных нужд, ООО «Тепло» использует два документа: требование-накладная или лимитно-заборная карта.

Лимитно-заборную карту (форма № М-8) используют для материалов, на которые установлены нормы (лимиты) расхода материалов – это для ООО «Тепло» на уголь, горюче-смазочные материалы и спец.одежду. Требование-накладной (форма № М-11) использует компания, когда нормы не установлены – для запасных частей, прочих материалов.

Списание МПЗ происходит по методу средней себестоимости.

Выявлено, что раскрытие информации по движению запасов в приложении бухгалтерской отчетности ООО «Тепло» не достаточно для предприятий теплоснабжения, и предложено использовать форму отчета «Сведения о потреблении энергетических ресурсов и воды и о его изменениях», утвержденную Приказом Минэнерго России от 30.06.2014 N 400.

#### **1.4 Планирование и контроль уровня материалов**

В плане компании ООО «Тепло» устанавливается требуемое для выполнения годового обмена производства количество основных и вспомогательных материалов, инструмента, топлива и других материальных ресурсов.

В экономическом отношении это наиболее значимая часть затрат на производство тепловой энергии (до 60-70%). Экономное расходование материалов, ресурсов является весьма существенным фактором снижения себестоимости тепловой энергии и уменьшения потребных компании оборотных средств.

Разработке предшествует анализ выполнения плана по объему и ассортименту, анализ качества поступивших материалов.

План материально-технического обеспечения разрабатывается на основе производственных программ, нормативов и норм расхода сырья, топлива, энергии, комплектующих изделий, мероприятий по экономии, остатков материалов на начало и конец года, связей кооперации, цен на все виды ресурсов.

Отдел материально-технического обеспечения определяет потребность компании в ресурсах, нормы их хранения, а также принимает участие в разработке плана материально-технического обеспечения, мероприятий по экономии, организует складские операции по приему, хранению, учету и выдаче материалов, следит за соответствием их качества, обеспечивает своевременное и комплектное поступление в цехи материалов в пределах установленных лимитов, выполняет оперативный и сводный учет и анализ снабженческих и

складских операций. Для планирования компания разрабатывает номенклатуру потребляемых материалов, определяет плано-расчетные цены на них, устанавливает технически обоснованные нормы расходов.

Номенклатура материалов – это систематизированный перечень материалов, применяемых в компании с указанием их основных свойств, размеров, технических характеристик и условных обозначений. Она обеспечивает единообразие в наименовании материалов (единый классификатор промышленной продукции) и соответствует более четкой работе органов снабжения.

Плано-расчетная цена включает в оптовую цену поставщика, наценки сбытовых или снабженческих организаций, железнодорожный тариф или водный фракт, погрузочно-разгрузочные работы и расходы на затаривание.

Норма расхода материала должна предусматривать наиболее экономное использование его в конкретных условиях производства, то есть должна быть прогрессивной.

Норма расхода материала  $g_i$  включает полезный расход материала  $g_r$ , дополнительные затраты, вызванные технологическим процессом  $g_0$ , затраты, не связанные с технологическим процессом, но в минимальном размере имеющиеся в производстве (например, потери распыления, усушки)  $g_n$ . Таким образом,

$$g_i = g_r + g_0 + g_n. \quad (1.1)$$

Коэффициент использования материала определяется по формуле:

$$k_{\text{исп}} = \frac{g_r}{g_i}. \quad (1.2)$$

Нормы расхода материала устанавливаются методами: аналитико-расчетным, экспериментально-лабораторным, опытно-статистическим. Вспомогательные материалы нормируют либо расчетным, либо экспериментальным путем.

Норма запаса материалов служит для установления объема потребного завоза их на планируемый период порядка их поступления от поставщиков, а также для определения размера складских помещений и расчета потребностей в оборотных средствах. Непрерывность и бесперебойность производственных процессов требует, чтобы на складах снабжения компании постоянно находился некоторый запас материалов и инструментов и др. Величина такого запаса должна быть минимально необходимой, исходя из условий потребления и доставки этих материалов на склад потребителя.

ООО «Тепло» расход угля рассчитывает на котельную по отдельности.

Удельный расход на одну котельную условного топлива на отпущенную тепловую энергии составляет 204,57 кг/Гкал. КПд котла 0,674. Калорийность топлива берется на основании сертификата соответствия качества топлива и составляет – 0,784 ккал/кг (ДПК). На основании данных калорийности и удельного расхода топлива рассчитывается потребность в угле на каждую котельную (таблица 1.4)

Таблица 1.4 – Потребность угля на одну котельную, кг/Гкал

Котельная		кпд котлов	калорийность	кол-во угля	ед.измер.
Котельная	204,57	0,674	0,784	324,3	кг/Гкал

Выработка на 2015г. по угольной котельной составляла 26061,15 тыс.Гкал. Исходя из этого, рассчитываем потребность в угле, которая была в 2015 г. (таблица 1.5).

Таблица 1.5 –Потребность угля на 2015 г.

Выработка, тыс.Гкал	Кол-во угля на 1 Гкал	Потребность угля,тн.
26061,15	324,3	8451,6

Движение складских запасов материалов планируется по схеме максимум-минимум (рис.1.5).<sup>6</sup>

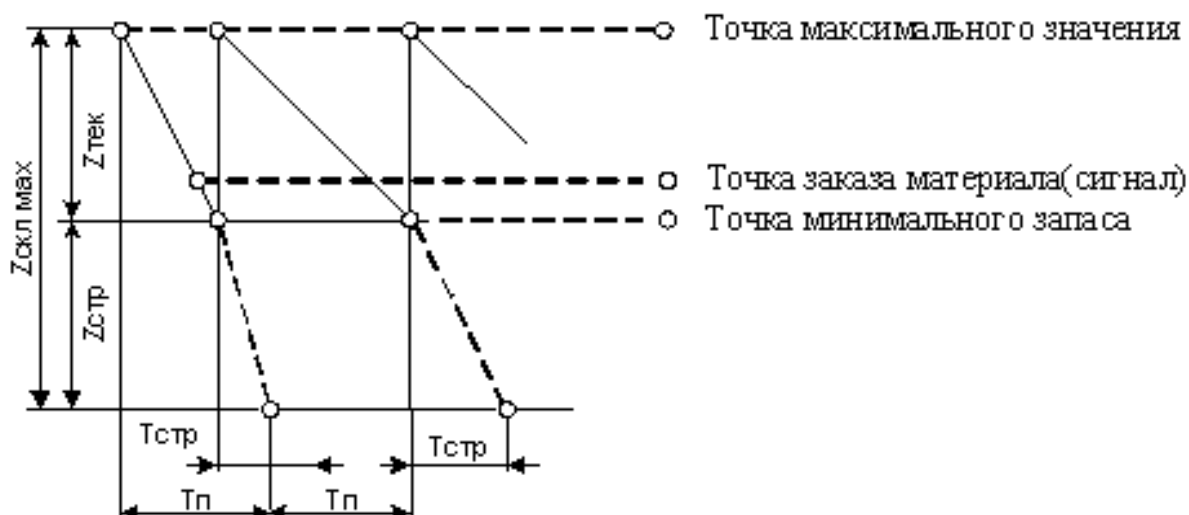


Рисунок 1.5 - График движения складского запаса материалов

Текущим запасом  $Z_m$  называется часть складского запаса, обеспечивающая потребность цехов в материалах между очередными его поставками. Эта часть расходуется и регулярно восстанавливается, и определяется по формуле:

$$Z_m = DT = P, \quad (1.3)$$

где  $T$  – период между двумя очередными поставками;

$D$  – среднесуточный расход материала;

$P$  – величина поставляемой партии.

Текущий запас изменяется от  $Z_{max}$  до 0.

В таблице 1.6 представлен расчет текущего запаса угля для ООО «Тепло». Необходимо иметь ввиду, что отопительный сезон в Красноярском крае длится около 8 месяцев. А потребность в горячей воде круглогодично.

Таблица 1.6 – Текущий запас угля, т

Показатель	Период между поставками, дни	Среднесуточный расход угля, т	Текущий запас, т
Отопление	15	34,3	514,5
ГВС	15	0,6	9
Итого		34,9	523,5

<sup>6</sup> Непомнящий Е.Г. Планирование на предприятии. Конспект лекций. Тагонрог: ТИУиЭ, 2012 – 151 с.



Средний запас  $Z_{cp}$  соответствует половине максимального. Он является нормой запаса материала, учитываемого при определении планируемого размера оборотных средств, и определяется по формуле:

$$Z_{cp} = D \times T / 2 = P / 2 \quad (1.4)$$

Средний запас угля для ООО «Тепло» равен:  $523,5 / 2 = 266,25$  т.

Страховым запасом  $Z_{стр}$  называется часть складского запаса материала, предназначенная для обеспечения производства в случае отсутствия текущего значения, а также непредвиденных отклонений от нормальных условий снабжения:

$$Z_{стр} = D \times T_{ст}, \quad (1.5)$$

$T_{ст}$  – время необходимое для срочного восстановления текущего запаса.

Для срочного восстановления текущего запаса необходимо 5 дней, отсюда страховой запас угля для ООО «Тепло» равен:

$$(34,3+0,6)*5 = 174,5 \text{ т.}$$

Складской запас  $Z_{max}$  - в момент очередной поставки равен сумме максимального текущего и страхового запаса:

$$Z_{max} = Z_m + Z_{стр} \quad (1.6)$$

Максимальный складской запас угля для ООО «Тепло» составляет:

$$523,5 + 174,5 = 698 \text{ т}$$

При планировании материального обеспечения определяют потребность в основных материалах по формуле:

$$Q_{noi} = \sum_{i=1}^m N_{ei} g_{Ti} \quad (1.7)$$

$N_{ei}$  - выпуск продукции  $i$ -го наименования;

$g_{Ti}$  - техническая норма расхода материала;

$m$  – номенклатура изделия.

Для вспомогательных материалов определяют по формуле:

$$Q_{nsi} = \sum_{i=1}^l N_y g_{Ti} \quad (1.8)$$

$N_y$  - объем работы в условных измерителях;

$l$  – номенклатура оборудования, использующего  $i$ -й вид материала.

Заготовительный план или баланс материально-технического обеспечения содержит расчет потребности в материалах по видам и нормам, подлежащих заготовке в планируемом периоде, источники их поступления и рассчитывается по формуле:

$$Q_{заг} = Q_{ном} + (Z_{к} - Z_{н}), \quad (1.9)$$

$Q_{заг}$  - количество заготавливаемого материала определенного вида;

$Z_{к}, Z_{н}$  - запас материалов на складе проектируемого на конец планового периода и начало этого же периода.

На основании плана материально-технического обеспечения составляют материальные заявки, которые рассматриваются техническими и финансовыми подразделениями предприятия для выделения соответствующих фондов.

В порядке реализации планов соответствующие отделы предприятия выполняют большую оперативно-заготовительную работу (получение фондов на материалы, представление поставщикам подробных спецификаций и т.д.).

Использование материалов по видам в целом по предприятию находят отражения в составленном ежеквартально балансе материалов.

Оперативные отчеты об использовании всех видов материалов позволяют выявлять сверхнормативные расходы и принимать меры к предупреждению непроизводительных потерь.

Каждое предприятие должно иметь свою систему управления запасами, созданную с учетом его специфических требований. Она будет действенной только при участии и поддержке всех подразделений предприятия. Эффективным способом получения поддержки является обеспечение информацией руководителей подразделений. Они должны иметь как минимум определенные представления об управлении запасами, о производственной программе и степени участия своих подразделений. Эта информация может быть получена на совещаниях, что обеспечивает разностороннюю оценку предпосылок управления запасами. На совещаниях следует еще раз подчеркнуть, что целями применения системы являются сокращение затрат и улучшение обслуживания заказчиков [21].

Объем запасов в каком-либо подразделении или в системе в целом есть произведение среднего объема поступления материалов за рабочий день на количество рабочих дней, в течение которых материал находится в данном подразделении или во всей системе. В каждый период темп поступления материалов должен быть близок к темпу выпуска и расхода. За некоторыми исключениями мероприятия по регулированию темпа поступления сводятся к поддержанию его на уровне темпа выпуска продукции. Поэтому мероприятия по регулированию объема запасов должны быть направлены на сведение к минимуму времени, в течение которого материал находится на предприятии. Эта цель может быть достигнута в результате:

- доведения до необходимого или оптимального уровня величины заказанных партий и объема страхового запаса;
- поддержания на экономичном минимуме длительности циклов незавершенного производства;
- планирования использования партии товара в наиболее короткие сроки после его получения;
- доведения до минимума количества товаров на каждом складе;
- использования минимального количества складов [17].

Особое внимание необходимо уделять складскому учету и обеспечению сохранности материальных ценностей, правильности планирования закупок, законности и целесообразности операций, связанных с заготовлением, расходом материалов и их документальным оформлением, проверки соблюдения норм запасов материальных ценностей, реализации излишних и ненужных материалов.

Осуществляя учет производственных запасов, ООО «Тепло», должно использовать имеющиеся на предприятии:

- договора с поставщиками и первичные документы (счета, товарно-транспортные накладные, накладные на отпуск материалов на сторону, платежные требования и другие);

- первичные документы транспортных организаций по оформлению операций по перевозке приобретенных запасов и отпущенных сторонним организациям, а также погрузочно - разгрузочным работам;
- первичные документы по оформлению приема и отпуска производственных запасов;
- журналы учета поступающих грузов и выданных доверенностей; данные первичных отчетов об использовании материальных ценностей, а также складского, аналитического учета материальных ценностей;
- инвентаризационные ведомости, протоколы заседаний инвентаризационных комиссий по рассмотрению и утверждению результатов инвентаризаций материальных ценностей, учетные регистры и т. д.

В результате изучения складского учета исследуемой организации, рекомендуется использовать в процессе деятельности и организации учета программный продукт 1С «Торговля и склад» (платформа 8.2).

Достоинства предлагаемого продукта для организации складского учёта представлены на рисунке 1.6. «Дополнительные возможности программного продукта 1 С «Торговля и склад (платформа 8.2)»».

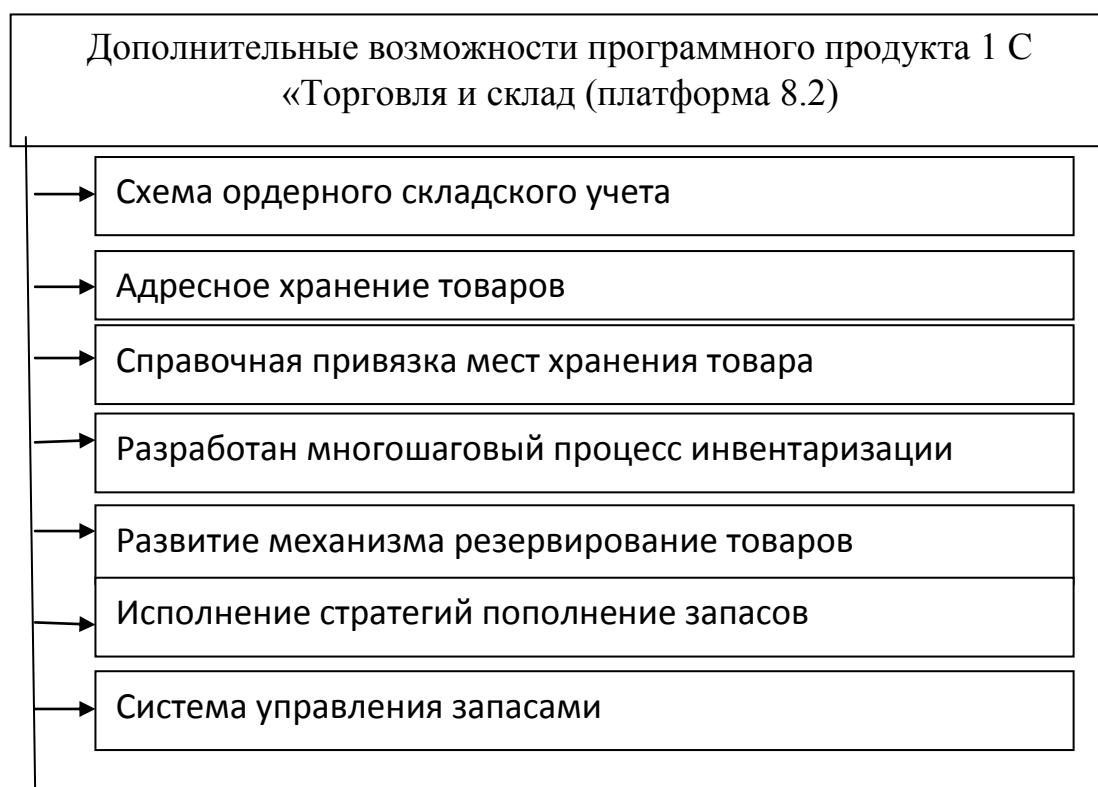


Рисунок 1.6 - Дополнительные возможности программного продукта 1 С "Торговля и склад (платформа 8.2)

С точки зрения затрат, данная программа очень экономна, стоимость её составляет 8 000 т.р., при отказе использования данного продукта, организация будет затрачивать дополнительные средства в размере от 12 000-30 000 т.р. на доработку предыдущей версии, так как официальный поставщик не занимается обслуживанием программ позднего выпуска.

Порядок складского учета с использованием ордеров представлен на рисунке 1.7. «Рисунок ордерного складского учёта»

### Отгрузка товаров со склада

Отгрузка | Отбор из ячеек

Склад:  Помещение:  Дата отгрузки:  Обновить | Все действия ▾

Распоряжения на отгрузку

Найти... | Создать ордера | Состояние сборки | Все действия ▾ | Найти... | Все действия ▾

Номер	Дата	Распоряжение	Получатель	Товар	Собрано	Собирается	Собрано
ТД-00000001	05.04.1...	Возврат товаров поставш...	База "Продукты"	Вентилятор BINATONE A...	2		
ТД-00000014	06.04.1...	Перемещение товаров	Торговый зал	Вентилятор JIPONIC (Тай...	2		
ТД-00000020	13.04.1...	Реализация товаров и ус...	Kikinda (Сербия)	Вентилятор настольный	2		
ТДЦБ-000001	21.04.1...	Реализация товаров и ус...	Техноком	Вентилятор оконный	2		

Расходные ордера

Только неотгруженные | Найти... | Назначить зону отгрузки | К отгрузке | Отгрузить | Печать ▾ | Создать на основании ▾ | Все действия ▾

Номер	Дата	Дата отгрузки	Статус	Распоряжение	Помещение	Зона отгрузки	Комментарий
00000000001	31.03.1...	31.03	Отгружен	Перемещение товаров ...	Коммерческие товары	Отгрузка	
00000000001	31.03.0...	31.03	Отгружен	Перемещение товаров ...	Коммерческие товары	Отгрузка	
00000000003	31.03.0...	31.03	Отгружен	Перемещение товаров ...	Коммерческие товары	Отгрузка	
00000000010	01.04.1...	01.04	Отгружен	Реализация товаров и у...	Коммерческие товары	Отгрузка	
00000000011	01.04.1...	02.04	Отгружен	Реализация товаров и у...	Коммерческие товары	Отгрузка	
00000000012	01.04.1...	01.04	Отгружен	Реализация товаров и у...	Коммерческие товары	Отгрузка	

Рисунок 1.7- Рисунок ордерного складского учёта

Складские ордера при данной системе выписываются строго на основании документов-распоряжений, в качестве которых могут выступать заказы или накладные. Ведется учет полученных, но невыполненных распоряжений; технология работы склада может строиться целиком «от электронных распоряжений». Следующее преимущество, это возможность использования справочной привязке мест хранения товара, представленной на рисунке 1.8 «Привязка мест хранения материалов». Привязка мест хранения позволяет проконтролировать процесс сборки материалов на складе в соответствии с выданными «электронными» распоряжениями или процесс размещения поступивших МПЗ.

### Исполнение распоряжений на поступление

Вариант отчета:  | Выбрать вариант...

|  | Все действия ▾

Начало периода | Начало этого года

Конец периода | Начало следующего месяца

Партнер | Равно

Распоряжение | Равно

Только невыполненные распоряжения

Распоряжение, Склад	Номенклатура	Характеристика	Поступление на склад			
			К поступлению	Принято	Осталось принять	Перепоставка
						Принимается
	Поступление товаров и услуг ТД-00000001 от 01.04.2010 12:00:00, Центральный склад		5 060,000	5 060		
	Поступление товаров и услуг ТД-00000002 от 02.04.2010 10:00:00, Центральный склад		5 060,000	5 060		
	Поступление товаров и услуг ТД-00000005 от 05.04.2010 11:11:51, Центральный склад		5 060,000	5 060		
	Заявка на возврат товаров от клиента 0000000001 от 05.04.2010 11:29:01, Центральный склад		40,000	40		
	Заказ поставщику ТД-00000104 от 05.04.2010 12:00:00, Центральный склад		16,000	16		
	Поступление товаров и услуг ТД-00000006 от 06.04.2010 10:00:00, Центральный склад		5 060,000	5 060		
	Поступление товаров и услуг ТД-00000008 от 12.07.2010 13:04:47, Центральный склад		3,000		3	
	Вентилятор BINATONE ALPINE 160вт, настольный,		1,000		1	
	Мясорубка MOULINEX A 15		1,000		1	
	Мясорубка ЭКМ-3		1,000		1	
	<b>Итого</b>		<b>20 299,000</b>	<b>20 296</b>	<b>3</b>	

Рисунок 1.8 - Привязка мест хранения товаров

Следующий многошаговый процесс инвентаризации товара, включающий формирование приказов на инвентаризацию, выдачу распоряжений на пересчет остатков в местах хранения, раздельное отражение излишков и недостач в оперативном и финансовом учете, представленный на рисунке 1.9 .

Оформление излишков и недостач товаров

Вариант отчета:

Все действия +

Склад	Основание	Оформить (акты)		Оформить (ордера)	
		Недостачи	Излишки	Недостачи	Излишки
Помещение					
Номенклатура, Единица измерения	Характеристика				
Торговый зал	Приказ на проведение инвентаризации товаров 00000000002 от 06.04.2010 12:00:01	1	1		
		1	1		
Кроссовки мужские, кожа, пара	Размер: 42, Цвет: Черный		1		
Кроссовки мужские, кожа, пара	Размер: 44, Цвет: Черный	1			
Центральный склад	Приказ на проведение инвентаризации товаров 00000000003 от 06.04.2010 12:00:02	1			
Коммерческие товары		1			
Пылесос "Энергия-SANYO", шт		1			
<b>Итого</b>		<b>2</b>	<b>1</b>		

Рисунок 1.9-Многошаговый процесс инвентаризации

В данной конфигурации поддерживается несколько стратегий пополнения запасов: объемно-календарное планирование на основе прогноза спроса, «заказ по точке перезаказа» (с фиксированным объемом или с регулярным интервалом поставки), «заказ под заказ». Разные стратегии пополнения могут быть назначены индивидуально каждому МПЗ на каждом складе. Стратегия пополнения запаса может быть рассчитана автоматически, на основании ABC/XYZ классификации запасов. Рассмотрим на рисунке 1.10.

Управление запасами

Все действия +

Параметры:

Окончание периода планирования:  Склад:     Только к заказу

Склад	Метод управления	Прогнозно	Дефицит	К заказу	09.07.2010
Центральный склад					
Женские ботф...	Размер: 38, Полнота: ...	Заказ под заказ			
Ботинки женск...	Размер: 36, Полнота: ...	Заказ под заказ			
Ботинки женск...	Размер: 36, Полнота: ...	Заказ под заказ			
Ботинки женск...	Размер: 36, Полнота: ...	Заказ под заказ			
Ботинки женск...	Размер: 39, Полнота: ...	Заказ под заказ			
Ботинки женск...	Размер: 38, Полнота: ...	Заказ под заказ			
Ботинки женск...	Размер: 38, Полнота: ...	Заказ под заказ			
Женские босо...	Размер: 39, Полнота: ...	Заказ под заказ			
Женские босо...	Размер: 39, Полнота: ...	Заказ под заказ			
Женские босо...	Размер: 36, Полнота: ...	Заказ под заказ			
Конбайн крон...		Заказ под заказ			
Кофеварка BR...		Заказ под заказ			
Кофеварка JA...		Заказ под заказ			
Миксер BINAT...		Заказ под заказ			
<b>BOSCH</b>		Заказ под заказ	Q	32,000	Q 32,000
<b>МИНСК АТЛ...</b>		Объемно-календарное ...	Q	18,000	Q 18,000
<b>МИНСК АТЛ...</b>		Объемно-календарное ...	Q	16,000	Q 16,000
<b>СТИНОЛ 101</b>		Заказ под заказ	Q	30,000	Q 30,000
<b>СТИНОЛ 103</b>		Заказ под заказ	Q	22,000	Q 22,000
Вентилятор В1...		Заказ под заказ			
Вентилятор на...		Заказ под заказ			
Барборис (кон...		Точка перезаказа (фик...			
Пряжка (вафли)		Точка перезаказа (фик...			
Пряжка (печенье)		Заказ под заказ			
Ассорти (конф...		Точка перезаказа (фик...			

Рисунок 1.10 -Стратегии пополнения запасов



В зависимости от выбранного для материала метода управления запасами показываются те данные, которые необходимы для правильного расчета количества материалов для обеспечения.

Например, в случае объемно-календарного планирования в качестве параметров указывается не только информация о количестве материалов, которые предполагается отгрузить по заказу или которые должны поступить от поставщика или с другого склада, но и информация о нормативном запасе, минимальном запасе и прогнозируемом спросе. При расчете количества потребностей выбирается максимальный из указанных показателей.

В соответствии с данными, представленными в обработке, представленной на рисунке 1.11., программа автоматически формирует рекомендации о закупке товаров у поставщиков или о перемещении товаров с другого склада.

На основании этих рекомендаций можно автоматически сформировать заказы на поставку товаров, заказы на перемещение товаров и заказы на сборку товаров.

Склад	Значение параметра классификации	Метод управления запасами	Запас				
			Количество	Стоимость	Стоимость % в группе	Среднее потребление	
ABC, XYZ	Выручка	Коэффициент вариации					
Магазин "Продукты"				122 672,80	2,80		
A - класс, X - класс				29 454,14	24,81		
Объемно-календарное планирование							
Печенье (печенье)	31 334,40	173,21	Объемно-календарное планирование	605,000	13 312,04	45,20	29,143
Печенье (вафли)	29 194,00	173,21	Объемно-календарное планирование	185,000	3 895,64	13,19	27,143
Фруктовые (вафли)	32 640,00	173,21	Объемно-календарное планирование	205,000	4 715,60	16,01	28,571
Юбилейное (печенье)	33 744,00	173,21	Объемно-календарное планирование	290,000	7 540,86	25,80	27,143
A - класс, Z - класс				49 333,74	40,27		
Заказ под заказ							
Ассорти (конфеты)	66 240,00	173,21	Заказ под заказ	176,000	11 900,52	24,12	19,714
Крупа речневая (упак)	26 884,00	173,21	Заказ под заказ	185,000	7 400,59	15,00	14,821
Масло "Тремловское"	74 880,00	173,21	Заказ под заказ	396,000	8 000,70	16,22	37,143
Масло вологодское	60 912,00	173,21	Заказ под заказ	500,000	3 700,36	7,50	33,571
Масло деревенское	56 448,00	173,21	Заказ под заказ	364,000	9 800,83	20,03	30,000
Среднее (печенье)	32 856,00	173,21	Заказ под заказ	325,000	8 450,74	17,13	26,429
B - класс, X - класс				34 665,30	28,24		
Объемно-календарное планирование							
Молоко "Домик в деревне" 1.5%	22 521,60	173,21	Объемно-календарное планирование	106,000	3 710,30	10,70	13,143
Молоко "Домик в деревне" 3.2%	22 176,00	173,21	Объемно-календарное планирование	130,000	4 940,44	14,25	12,000
Молоко "Домик в деревне" 4.5%	24 496,20	173,21	Объемно-календарное планирование	130,000	5 200,41	15,00	12,571
Молоко "Останкиновское" 1.5%	17 510,40	173,21	Объемно-календарное планирование	160,000	5 280,54	15,23	10,857
Молоко "Останкиновское" 3.2%	17 971,20	173,21	Объемно-календарное планирование	202,000	7 272,68	20,98	10,286
Сахарный песок (в упаковке)	24 840,00	173,21	Объемно-календарное планирование	80,000	2 660,30	7,38	16,071
Сахарный песок в пакете	20 592,00	173,21	Объемно-календарное планирование	190,000	5 700,63	16,44	13,929
C - класс, X - класс				7 685,45	6,24		
Точка перезаказа (фис. интервал)							
Барбарис (конфеты)	1 736,80	173,21	Точка перезаказа (фис. интервал)	78,000	626,59	10,76	1,232
Белочка (конфеты)	2 376,00	173,21	Точка перезаказа (фис. интервал)	29,000	1 102,00	14,34	1,286
Грильяж (конфеты)	2 376,00	173,21	Точка перезаказа (фис. интервал)	23,000	943,12	12,27	1,179
Крупа "Геркулес"	2 376,00	173,21	Точка перезаказа (фис. интервал)	45,000	1 794,40	23,26	1,179

Рисунок 1.11- Управление запасами

Итак, можно сказать, что компания ООО «Тепло» следит, чтобы закупаемые им материалы соответствовали их потребности в пределах минимального запаса, необходимого для бесперебойного обеспечения производственных и хозяйственных нужд.

Расчет основного МПЗ – угля рассчитывается исходя из нормативных (справочных) данных калорийности угля, КПД котла и удельного расхода топлива рассчитывается потребность в угле на каждую котельную.

Используемый контроль за сохранностью и уровнем МПЗ у компании недостаточно эффективен. Рекомендовано использовать в процессе деятельности и организации учета программный продукт 1С «Торговля и склад» (платформа 8.2).

## ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ В ООО «ТЕПЛО»

### 2.1. Анализ основных показателей деятельности организации

Экономический анализ содействует повышению эффективности деятельности организаций, наиболее рациональному и эффективному использованию основных фондов, материальных, трудовых и финансовых ресурсов, устранению излишних издержек и потерь, и, следовательно, проведению в жизнь режима экономии.

В таблице 2.1 представлены основные показатели деятельности компании ООО «Тепло».

Таблица 2.1 - Анализ динамики результатов хозяйственной деятельности ООО «Тепло» за 2014-2015гг.

Наименование показателя	Фактически за год		Отклонение	Темп роста, %
	2014	2015		
1	2	3	4	5
1 Объем товарной продукции (выручка), руб.	29830924	34147016	4316092	114,47
2. Материальные затраты, руб.	28692387	24958092	-3734295	86,99
3 Материалоотдача, руб. (стр.1: стр.2)	1,040	1,368	0,33	131,60
4 Среднесписочная численность работающих, чел.	8652	8658	6	100,07
5 Среднегодовая выработка одного работающего, руб. (стр.1: стр.4)	3447,9	3944,0	496,12	114,39
6 Расходы на оплату труда, руб.	3864545	4509161	644616	116,68
7 Среднегодовая заработная плата одного работающего, руб. (стр.6: стр.4)	446,66	520,81	74,14	116,60
8 Среднегодовая стоимость основных средств(балансовая), руб.	5787309	7611252,5	1823944	131,52
9 Фондоотдача, руб. (стр.1:стр.8)	5,155	4,486	-0,66816	87,04
10 Комплексный показатель эффективности хозяйствования, % (стр.3+стр.5+стр.9)3	×	×	×	111,0

Выполненный анализ в таблице 2.1 показывает, что выручка компании приросла на 4316092руб. или на 14,47%, а материальные затраты напротив снизились на 3734295 руб., или на 13%, что привело к положительному эффекту росту материалоотдачи на 0,33 руб. или на 31,6%.

Среднесписочная численность работников увеличивается на 6 человек или на 0,7%, при этом производительность труда увеличивается на 496,12 руб. на одного работающего или на 14,39%, это произошло по причине поражающих темпов роста выручки над численностью работников. Как негативный фактор можно назвать то, что темпы роста среднегодовой заработной платы опережают рост производительности труда, производительность труда приросла на 14,39%, средняя заработная плата приросла на 16,6%.

Фондоотдача снижается на 0,67 руб. что негативно характеризует использование ОПФ компании и говорит о том, что стоимость их производственных средств прирастает большими темпами чем рост выручки.

Комплексный показатель эффективности более 100%, что говорит о эффективном использовании ресурсов компании.

Таблица 2.2 - Анализ динамики финансовых результатов за 2014-2015гг.

Наименование показателя	Условные обозначения	Фактически за год		Отклонение	Темп роста, %
		2014	2015		
1 Выручка от продаж, руб.	ВР	29830924	34147016	4316092	114,47
2 Затраты на производство и продажу продукции, руб.в том числе:	ЗПП	28755992	33447007	4691015	116,31
2.1 Себестоимость продукции, руб.	СС	28755992	33447007	4691015	116,31
3 Средний уровень затрат на производство и продажу продукции, % (стр.2:стр.1*100)в том числе:	Узпп	96,40	97,95	1,553	101,61
3.1 Уровень затрат на производство, %	Усс	96,40	97,95	1,553	101,61
4 Прибыль от продаж, руб.(стр.1-стр.2)	ПП	1074932	700009	-374923	65,12
5 Рентабельность продаж по прибыли от продаж, %	Рпп	3,60	2,05	-1,553	56,89
6 Доходы от участия я в других организациях	ДУО	48468	38048	-10420	78,50
7 Проценты к получению	ПП	183934	214037	30103	116,37
8 Проценты к уплате	ПУ	363716	799967	436251	219,94
9 Доходы от прочей деятельности, руб.	ДПД	2054890	2224323	169433	108,25
10 Расходы от прочей деятельности, руб.	РПД	2375662	1675935	-699727	70,55
11 Прибыль до налогообложения, руб.	ПДН	622846	700515	77669	112,47
12 Рентабельность продаж по прибыли до налогообложения,% (стр.11:стр.1*100)	Рпдн	2,09	2,05	-0,04	98,25
13 Налоги от прибыли, руб.	НП	30819	49620	18801	161,00
14 Изменение отложенных налоговых обязательств, руб.	ΔОНО	-826763	74398	901161	-9,00
15 Изменение отложенных налоговых активов, руб.	ΔОНА	678600	-265406	-944006	-39,11
16 Прочее	Пр	-1268	-11109	-9841	876,10
17 Штрафные санкции, руб.	ШС			0	
18 Чистая прибыль, руб.	ЧП	442596	448778	6182	101,40
19 Рентабельность продаж по чистой прибыли, % (стр.18:стр1*100)	Рчп	1,48	1,31	-0,17	88,58



Рассчитанные показатели говорят, что затраты на производство и реализацию возрастают большими темпами чем рост выручки что привело к росту доли затрат в каждом рубле реализации на 1,55 руб. или на 1,61%. У компании отсутствуют выделенные управленческие и коммерческие расходы. За счет роста затрат большими темпами чем выручка сократилась прибыль от продаж на 374923 руб. или на 34,88%, что в свою очередь привело к сокращению рентабельности продаж в отчетном периоде на 1,55% и составила в отчетном году 2,05%. Опережающие темпы роста прочих доходов над расходами в отчетном году привели к росту прибыли до налогообложения на 12,47%, что в абсолютной величине составило 77669.руб., а чистая прибыль компании приросла на 6182 руб. или на 1,4%.

Далее в таблице 2.3 выполним анализ структуры баланса и рассчитаем показатели ликвидности платежеспособности.

Таблица 2.3 -Анализ динамики и структуры баланса ООО «Тепло» за 2014- 2015гг.

Наименование показателя	На конец года				Отклонение по		Темп роста, %
	2014		2015		Сумме, руб.	Удельному весу, %	
	Сумма, руб.	Удельный вес, %	Сумма, руб.	Удельный вес, %			
1 Финансовые ресурсы, всего, в том числе:	83362776	100	85244538	100	1881762	0	102,26
1.1 Собственный капитал	20181635	24,21	22949800	26,92	2768165	2,71	113,72
1.2 Долгосрочные обязательства	11419085	13,70	20313766	23,83	8894681	10,13	177,89
1.3 Краткосрочные обязательства	51762056	62,09	41980972	49,25	-9781084	-12,84	81,10
из них кредиторская задолженность	50893191	61,05	40543675	47,56	-10349516	-13,49	79,66
2 Размещение финансовых ресурсов	83362776	100,00	85244538	100,00	1881762	0,00	102,26
2.1 Внеоборотные активы, из них:	22923664	27,50	24818165	29,11	1894501	1,62	108,26
2.1.1 Основные средства	6947318	8,33	6275187	7,36	-672131	-0,97	90,33
2.2 Оборотные активы, из них:	60439112	72,50	60426373	70,89	-12739	-1,62	99,98
2.2.1 Запасы	31213662	37,44	29336830	34,41	-1876832	-3,03	93,99
2.2.2 Краткосрочная дебиторская задолженность	22020796	26,42	26100742	30,62	4079946	4,20	118,53
2.2.3 Денежные средства	6319714	7,58	4405349	5,17	-1914365	-2,41	69,71
3 Собственные оборотные средства	24653402	29,57	36988379	43,39	12334977	13,82	150,03
3 Коэффициент автономии	0,242		0,269		0,027		111,21
4 Коэффициент обеспеченности собственными оборотными	0,144		0,305		0,162		212,62

средствами							
5 Доля вложений в производственный потенциал [(стр.2.1.+ стр.2.2.1)/стр.1]	0,649		0,635		-0,014		97,82
6 Коэффициент текущей ликвидности (стр.2.2 / стр.1.3)	1,168		1,439		0,272		123,27

Проведенный анализ в таблице 2.3 показал, что пассивы баланса на 24,21% в предыдущем году представлены собственным капиталом, в отчетном году доля собственного капитала увеличивается на 2,71% и составляет 26,92% от всех источников, в суммовом выражении собственный капитал составляет 22949800 руб. Доля долгосрочных обязательств у компании в отчетном году составляет 23,83% прирост доли составил 10,13%. Как положительное явление в работе компании необходимо отметить сокращение доли краткосрочных обязательств на 12,84% доля которых в отчетном периоде составила 49,25%, в том числе кредиторская задолженность 47,56% против 61,09% в прошлом периоде. Актив ООО «Тепло» на 27,5% в прошлом году составляют внеоборотные активы, в отчетном периоде на 29,11% в том числе основные средства 7,36%. Доля оборотных активов в отчетном периоде составляет 70,89% в том числе наиболее ликвидные активы (денежные средства) 5,17%, дебиторская задолженность 30,62%, запасы 34,41%.

Рассчитанные показатели ликвидности и платежеспособности компании говорят о том, что ООО «Тепло» является недостаточно финансово устойчивым, это подтвердил коэффициент текущей ликвидности который на протяжении двух анализируемых лет ниже нормативного ограничения для производственного предприятия 2,0, но необходимо отметить что коэффициент текущей ликвидности в отчетном периоде улучшился и составил 1,44. Коэффициент автономии в предыдущем году составлял 0,24 в отчетном составил 0,27. Коэффициент показывает, насколько компания независима от кредиторов. Чем меньше значение коэффициента, тем в большей степени компания зависима от заемных источников финансирования, тем менее устойчивое у нее финансовое положение. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами показывает, что в отчетном периоде на 30,5% оборотные средства компании сформированы за счет собственных и долгосрочных источников.

Таблица 2.4 - Анализ динамики деловой активности ООО «Тепло» за 2014-2015гг.

Показатели	Фактически за год		Отклонение	Темп роста %
	2014	2015		
1 Выручка от продажи товаров (продукции), руб.	29830924	34147016	4316092	114,47
2 Чистая прибыль, руб.	442596	448778	6182	101,40
3 Средняя величина активов, руб.	80121392	84303657	4182265	105,22
4 Средняя величина оборотных активов, руб.	59392241,5	60432742,5	1040501	101,75
5 Скорость обращения активов, об. (стр.1: стр.3)	0,372	0,405	0,03	108,79
6 Время обращения оборотных активов, дн. (стр.4 *360: стр.1)	716,7	637,1	-79,63	88,89
7 Рентабельность активов, % (стр.2: стр.3*100)	0,552	0,532	-0,02	96,37
8 Комплексный показатель деловой активности, % ((стр. 5+стр. 7):2)	×	×	×	102,58

Скорость обращения активов (количество оборотов в год) увеличивается с 0,37 оборота до 0,41 оборота, что говорит о росте эффективности использования общих ресурсов компании. Продолжительность оборота оборотных активов в днях сокращается на 70,6 дней, что говорит о том, что денежные средства вовлеченные в формирование оборотного капитала на 79,6 дня быстрее превращаются в выручку, что в свою очередь ведет к условному высвобождению денежных средств из оборота. Рентабельность активов напротив снижается на 0,02%, что говорит о том, что активы компании прирастают меньшими темпами, чем прирастает чистая прибыль ООО «Тепло». Анализ основных показателей деятельности компании ООО «Тепло» показал, что выручка компании приросла на 4316092 руб. или на 14,47%, а материальные затраты напротив снизились на 3734295 руб., или на 13%, что привело к положительному эффекту росту материалоотдачи на 0,33 руб. или на 31,6%.

Рассчитанные показатели ликвидности и платежеспособности компании говорят о том, что предприятие является недостаточно финансово устойчивым, это подтвердил коэффициент текущей ликвидности который на протяжении двух анализируемых лет ниже нормативного ограничения для производственного предприятия 2,0, но необходимо отметить что коэффициент текущей ликвидности в отчетном периоде улучшился и составил 1,44. Скорость обращения активов (количество оборотов в год) увеличивается с 0,37 оборота до 0,41 оборота, что говорит о росте эффективности использования общих ресурсов предприятия.

## 2.2. Анализ структуры материально-производственных запасов

ООО «Тепло» обладает значительным объемом материально-производственных запасов. Таким образом, перед анализом структуры материальных затрат определим какую долю они занимают в общем объеме материально-производственных запасов. Анализ материально-производственных запасов компания производится с целью получения необходимого объема информации, дающей оценку состояния запасов сырья и материалов, незавершенного производства, готовой продукции, их соответствия потребностям производства, выявление дополнительных резервов. Данные для анализа структуры материально-производственных запасов представлены в таблице 2.5.

Таблица 2.5 - Анализ структуры материально-производственных запасов за 2013-2015 гг., руб.

Наименование	2013г.	2014г.	Отклонение (+,-)	2015г.	Отклонение (+,-)	Структура, %		
						2013г	2014г.	2015г
Запасы всего, в т.ч.:	24824505	31213662	6389157	29336830	-1876832	100	100	100
сырье, материалы и аналогичные ценности	20218327	26360437	6142110	26183262	-177175	81,4	84,5	89,3
затраты в незавершенном производстве	4606178	4853225	247047	3153568	-1699657	18,6	15,5	10,7
готовая продукция и товары для перепродажи	-	-	-	-	-	-	-	-
расходы будущих периодов	-	-	-	-	-	-	-	-

В ООО «Тепло» материально-производственные запасы в 2014 году составили 31213662 руб. и возросли по сравнению с 2013 годом на – 6389157 руб.

В 2015 году в отличие от 2014 года наблюдается снижение материально-производственных запасов на 1876832 руб.

Наибольший удельный вес в общей сумме запасов занимают сырье, материалы и другие аналогичные ценности, и наблюдается тенденция роста доли данных видов запасов с 81,4 % в 2013 году до 89,3% в 2015 году.

Запасы сырья и материалов увеличились с 20218327 руб. в 2013 году до 26360437 руб. в 2014 году. В 2015 году их стоимость составила 26183262 руб., и уменьшилась по сравнению с 2014 годом на 177175 руб.

Затраты в незавершенном производстве занимают вторую позицию в составе материально производственных запасов, наибольший удельный вес наблюдался в 2013 году – 18,6%.

По сравнению с 2013 годом затраты в незавершенном производстве увеличились на 247047 руб. и составили в 2014 году 4853225 руб. Снижение затрат в незавершенном производстве за 2014-2015 годы - 1699657 руб.

Более наглядно структура материально-производственных запасов ООО «Тепло» по состоянию на конец 2015 года представлена на рис.2.1.



Рисунок 2.1 – Структура МПЗ ООО «Тепло» за 2015 год

Материальные ресурсы переходят в материальные затраты, которые представляют собой совокупность материальных ресурсов, используемых в процессе производства.

Анализ структуры материальных затрат проводится для оценки состава материальных ресурсов и доли каждого вида ресурса в формировании себестоимости и стоимости продукции.

Данные для анализа материальных затрат представлены в таблице 2.6.

Таблица 2.6 – Анализ структуры материальных затрат ООО «Тепло» за 2013-2015 гг., руб.

Наименование	2013г.	2014г.	2015г.	Структура, %		
				2013г	2014г.	2015г
Материальные затраты всего, в т.ч.:	20218327	26360437	26183262	100	100	100
- запасные части	465022	659011	576032	2,3	2,5	2,2
- топливо	19450031	25490543	25384673	96,2	96,7	97,0
- прочие материалы	121310	118622	109970	0,6	0,45	0,42
- спец. оснастка и спец. одежда на складе	181965	92262	112588	0,9	0,35	0,43

Наибольший удельный вес в структуре материальных затрат за 2013-2015 годы занимают затраты на топливо – 96,2%, 96,7% и 97,0% соответственно. За анализируемый период наблюдается рост стоимости топлива с 19450031 руб. в 2013 году до 25490543 руб. в 2015 году.

Наиболее наглядно структура материальных затрат ООО «Тепло» по состоянию на конец 2015 года представлена на рис.2.2.

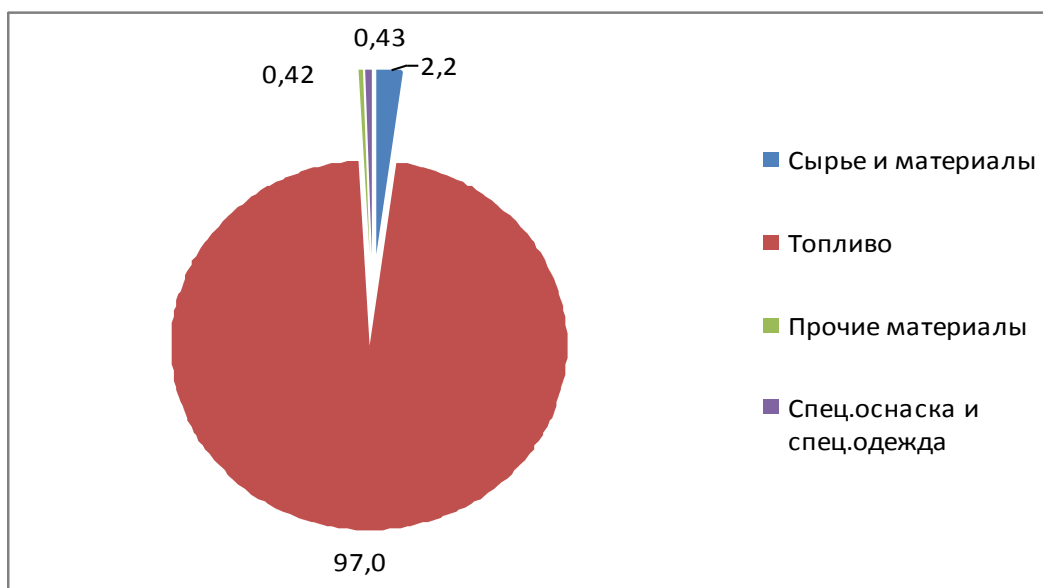


Рисунок 2.2 – Структура материальных затрат ООО «Тепло» на конец 2015 года

Удельный вес стоимости запасных частей в общей стоимости материальных затрат в 2013 году составил 2,3%. Затраты на запасные части в 2014 году составили 659011 руб. и увеличились по сравнению с 2013 годом на 193989 руб. Доля затрат на запасные части в стоимости материальных затрат в 2015 году составила 2,2%. Данные затраты за анализируемый период уменьшились с 659011 руб. в 2014 году до 576032 руб. в 2015 году.

Затраты на прочие материалы в 2014 году составили 118622 руб и уменьшились по сравнению с 2013 годом на 2688 руб. Удельный вес затрат на прочие материалы в общей сумме материальных затрат снизился с 0,6% в 2013 году до 0,45% в 2014 году.

В 2015 году затраты на прочие материалы составили 109970 руб. и снизились по сравнению с 2014 годом на 8652 руб. Удельный вес затрат на прочие материалы в общей сумме материальных затрат также снизился с 0,45% в 2014 году до 0,42% в 2015 году.

Затраты на специальную оснастку и специальную одежду за анализируемый период уменьшились с 181965 руб. в 2013 году до 92262 руб. в 2014 году, удельный вес этих затрат за этот же период снизился с 0,9% до 0,35%.

Доля затрат на спец.оснастку и спец.одежду в общей сумме материальных затрат в 2015 году составила 0,43%. Затраты на спец.оснастку и спец.одежду в 2015 году составили 112588 руб. и возросло по сравнению с 2014 годом на 20326 руб.

Анализируя структуру материальных затрат ООО «Тепло» можно сделать вывод, что основную роль в них играют затраты на топливо., т.е. бурый уголь.

### 2.3. Анализ динамики показателей эффективности использования материальных ресурсов

ООО «Тепло» обладает значительным объемом материально-производственных запасов. Анализ материально-производственных запасов компания производится с целью получения необходимого объема информации, дающей оценку состояния запасов сырья и материалов, незавершенного производства, готовой продукции, их соответствия потребностям производства, выявление дополнительных резервов.

Перед тем, как приступить к анализу использования материалов в ООО «Тепло», проанализируем динамику структуры реализации тепловой энергии в компании.

В таблице 2.7 представлена динамика реализации тепловой энергии на предприятии за 2013-2015гг.

Таблица 2.7 – Анализ реализации тепловой энергии ООО «Тепло» за 2013-2015 гг., тыс.Гкал

Наименование	2013г.	2014г.	Отклонение (+;-)	2014г. в % к 2013г	2015г.	Отклонение (+,-)	2015г. в % к 2014г
Тепловая энергия, в т.ч.:	21257,61	23394,01	2136	110,1	26061,15	2667,14	111,4
Отопление	20657,37	22754	2097	110,2	25388,34	2634,09	111,6
ГВС	600,24	639,76	39,52	106,6	672,81	33,05	105,2

Из полученной таблице виден темп роста за последние три года реализации тепловой энергии. В 2015 году тепловая энергия выросла на 2667,14 тыс.Гкал. В том числе для отопления рост составил 11,6% (2634,09 тыс.Гкал), а для ГВС (горячего водоснабжения) увеличение на 5,2 % (33,05 тыс.Гкал).

В составе материально-производственных запасов на предприятии наибольший удельный вес занимают материальные ресурсы, как видно из данных бухгалтерского баланса в собственности предприятия имеются материалы, которые в 2015 году составили 26 183 262 руб., поэтому целесообразно отдельно проанализировать состав и динамику материальных ресурсов, и их изменение в компании за 2013-2015 годы.

Данные для анализа представим в таблице 2.8.

Таблица 2.8 - Анализ состава и динамики материальных ресурсов за 2013-2015 гг., руб.

Наименование	2013г.	2014г.	Отклонение (+;-)	2014г. в % к 2013г.	2015г.	Отклонение (+;-)	2015г. в % к 2014г.
Материалы всего, в т.ч.:	20218327	26360437	6142110	130,4	26183262	-177175	99,3
Запасные части	465022	659011	193989	141,7	576032	-82979	87,4
Топливо	19450031	25490543	6040512	131,1	25384673	-105870	99,6
прочие материалы	121310	118622	-2688	97,8	109970	-8652	92,7
спец. оснастка и спец. одежда на складе	181965	92262	-89703	50,7	112588	20326	122,0

Материальные ресурсы в целом по компании увеличились с 20218327 руб. в 2013 году до 26360437 руб. в 2014 году, увеличение 30,4%. За 2014-2015 годы запасы материалов уменьшились на 177175 руб. (0,7%), и составили в 2015 году 26183262 руб.

Запасы запасных частей в денежном выражении с 465022 руб. в 2013 году увеличились до 659011 руб. в 2014 году, рост – 41,7% (193989 руб.). За 2014-2015 годы уменьшение запасов составило 82979 руб., что в динамике – 2,6%.

За анализируемый период наблюдается рост запасов топлива. За 2013-2014 годы прирост запасов топлива составил 31,1% (6040512 руб.), за 2014-2015 годы – 0,4% (105870 руб.). Сами запасы топлива в денежном выражении в 2015 году составили 25384673 руб.

По сравнению с 2013 годом запасы прочих материалов уменьшились на 2688 руб. (2,2%) и составили в 2014 году 118622 руб. Снижение прочих материалов за 2014-2015 годы – 7,3% (8652 руб.).

В 2014 году по сравнению с 2013 годом значительно сократились запасы специальной оснастки и специальной одежды на складе, снижение составило 89703 руб. (почти в 2 раза).

За 2014-2015 годы запасы специальной оснастки и специальной одежды на складе увеличились на 20326 руб. Запасы специальной одежды и специальной оснастки на складе в 2015 году составили 112588 руб.

Графически динамика общей величины материальных ресурсов ООО «Тепло» за 2013-2014 годы представлена на диаграмме (рис.2.3).

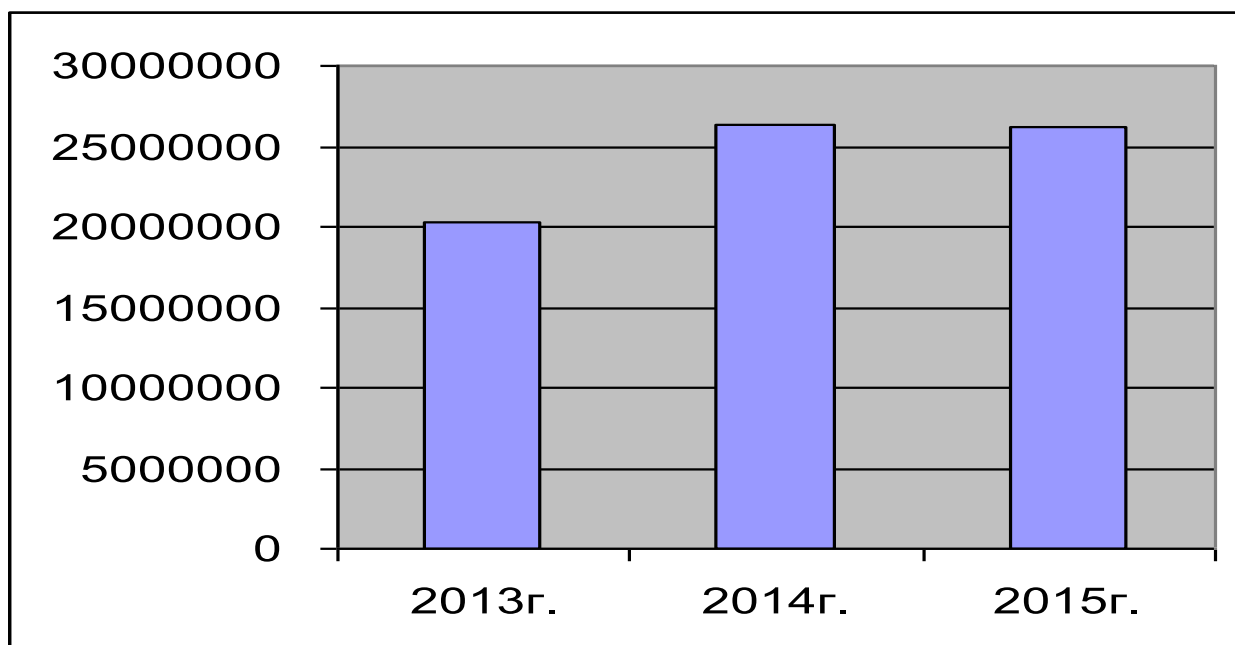


Рисунок 2.3 – Динамика запасов материальных ресурсов ООО «Тепло» за 2013-2015 гг.

В процессе анализа оценивается эффективность использования материальных ресурсов и их динамики (таблица 2.9). Для проведения данного анализа используются данные формы №1 «Бухгалтерский баланс» и формы №2 «Отчет о прибылях и убытках» (Приложение)

Таблица 2.9 - Анализ эффективности использования материальных ресурсов в ООО «Тепло» за 2013-2014 гг., руб.

Наименование	2013г.	2014г.	Откло- нение (+,-)	2014г. в % к 2013г.	2015г.	Откло- нение (+,-)	2015г. в % к 2014г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Выпуск продукции, работ, услуг	27015041	29830924	2815883	110,4	34147016	4316092	114,5
Материальные затраты	25257117	28692387	3435270	113,6	24958092	- 3734295	87,0



Окончание таблицы 2.9

1	2	3	4	5	6	7	8
Прибыль от продаж	931588	1074932	143344	115,4	700009	-374923	65,1
Себестоимость продукции	26083453	28755992	2672539	110,2	33447007	4691015	116,3
Материалоотдача, руб.	1,07	1,04	-0,03	97,2	1,37	0,33	131,6
Материалоемкость, руб.	0,935	0,962	0,027	102,9	0,731	-0,231	76,0
Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции в %	96,8	99,8	2,9	-	74,62	-25,16	-
Прибыль на один рубль материальных затрат, руб.	0,037	0,037	0,001	101,57	0,028	-0,009	74,9

Материальные затраты на предприятии в 2014 году составили 28692387 руб. и увеличились по сравнению с 2013 годом на 3435270 руб., рост за анализируемый период 113,6%. В 2015 году наблюдается обратная тенденция, а именно, снижение материальных затрат по сравнению с 2014 годом на 3734295 руб. (13%).

За рассматриваемый период наблюдается ежегодный рост выпуска продукции, работ, услуг. Выпуск продукции увеличился с 27015041 руб. в 2013 году до 29830924 руб. в 2014 году, рост – 110,4%. В 2015 году выпуск продукции составил 34147016 руб., и увеличился по сравнению с 2014 годом на 4316092 руб. (14,5%).

Рост выпуска продукции и сокращения материальных затрат положительно сказалось на материалоотдаче и материалоемкости в 2015 году. Материалоотдача в 2014 году составила 1,04 руб., снижение по сравнению с 2013 годом 2,8% (0,03 руб.). В 2015 году материалоотдача по сравнению с 2014 годом увеличилась на 0,33 руб. (31,6%) и составила 1,37 руб. Материалоемкость имеет обратную тенденцию, а именно к росту в 2014 году и снижению в 2015 году. Роста материалоемкости в 2014 году по сравнению с 2013 годом составило 2,9% (0,027 руб.) и составила 0,962 руб. За 2014-2015 годы материалоемкость снизилась с 0,962 руб. до 0,731 руб.

Графически динамика материалоотдачи ООО «Тепло» за 2013-2015 годы представлена на диаграмме (рис.2. 4).

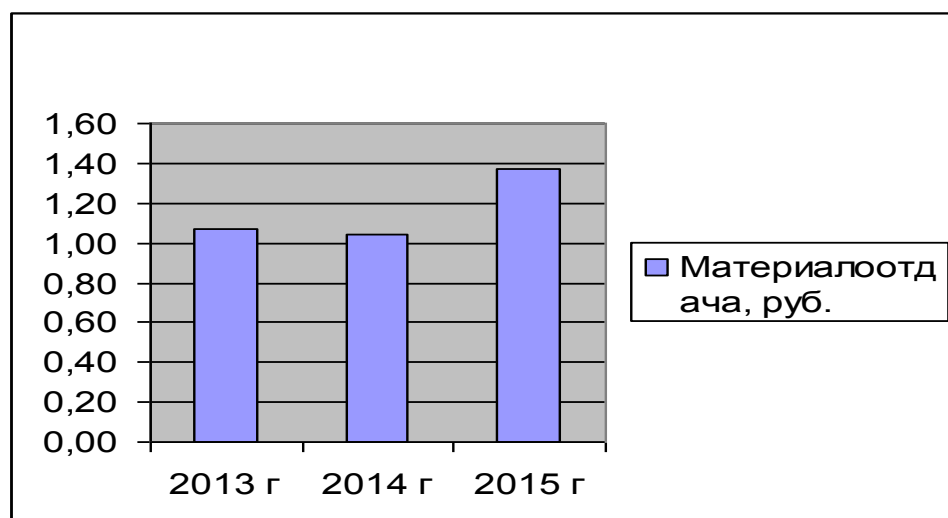


Рисунок 2.4 – Динамика материалоотдачи ООО «Тепло» за 2013-2015 гг.

Себестоимость продукции в связи с увеличением объема выпуска продукции с каждым годом растет. В 2014 году себестоимость продукции составила 28755992 руб. и увеличилась по сравнению с 2013 годом на 2672539 руб. (10,2%). Прирост себестоимости продукции за 2014-2015 годы составил 16,3% (4691015 руб.).

Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции значительный и в связи с превышением темпов роста материальных затрат над темпами роста себестоимости продукции, наблюдается его дальнейшее увеличение.

За 2013-2014 годы увеличение удельного веса материальных затрат в себестоимости тепловой энергии составило 2,9%. В 2015 году удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции составил 74,62% и снизился по сравнению с 2014 годом на 25,16% (рис. 2.5).

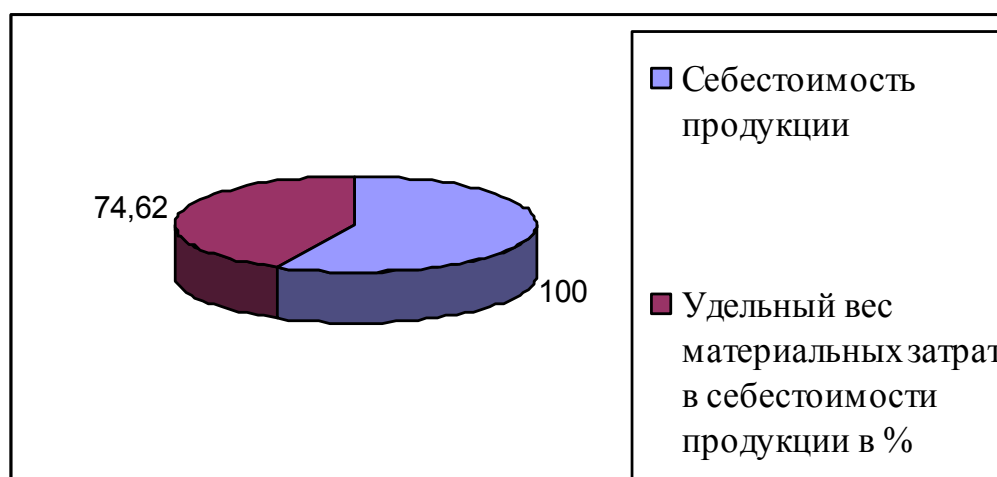


Рисунок 2.5 – Удельный вес материальных затрат в себестоимости тепловой энергии ООО «Тепло» за период 2015 года

В результате того, что темпы роста прибыли от продаж и выше темпов роста материальных затрат, прибыль на 0,001 рублей материальных затрат в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличилась на 1,6 % и составила 0,037 руб.

Снижение прибыли на один рубль материальных затрат за 2014-2015 годы составил 25,1% (0,009 руб.).

Динамика рентабельности материальных затрат ООО «Тепло» графически представлена на рис. 2.6.

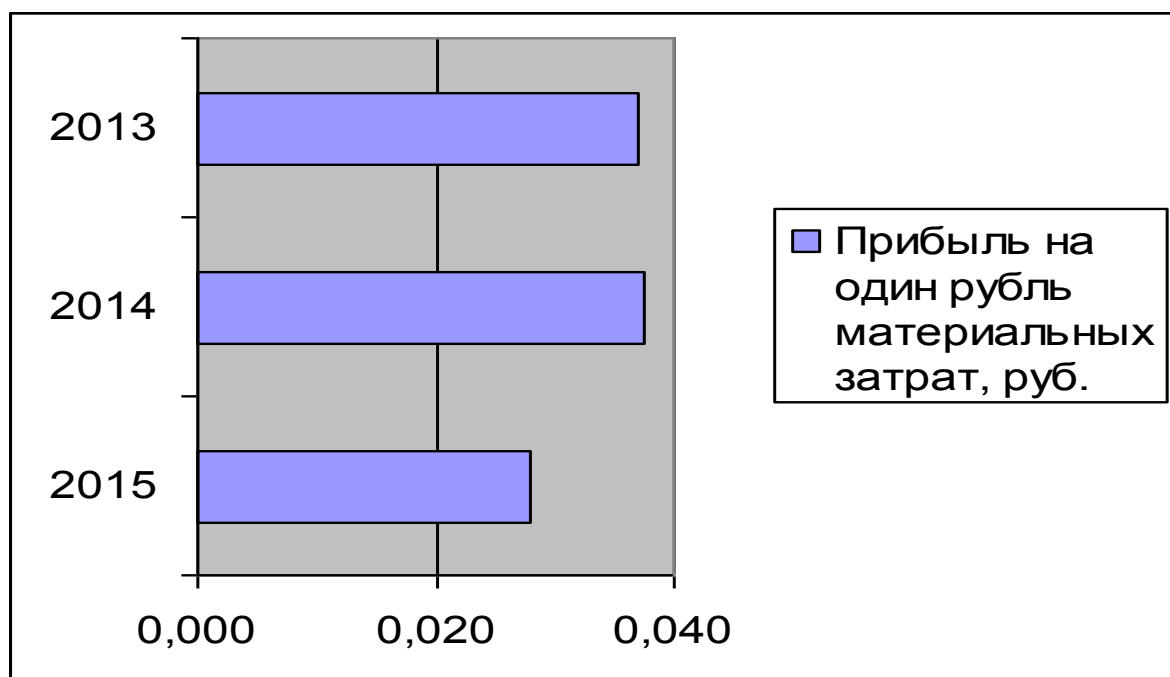


Рисунок 2.6 – Динамика рентабельности материальных затрат ООО «Тепло» за 2013-2015 годы

Результаты анализа позволяют сделать вывод, что материальные ресурсы в ООО «Тепло» используются не достаточно эффективно. Так как сокращается удельный вес материальных затрат в себестоимости выпускаемой продукции, материалоемкость, увеличивается материалоотдача, но снижается прибыль на один рубль материальных затрат.

Также имеет постоянную тенденцию к увеличению коэффициент оборачиваемости, в результате чего сокращается период нахождения продукции от стадии производства до стадии продажи, с последующей экономией денежных средств, в результате отсутствия расходов на их длительное хранение.

#### 2.4. Факторный анализ использования материальных ресурсов

Все явления и процессы хозяйственной деятельности компании находятся во взаимосвязи и взаимообусловленности. Одни из них непосредственно связаны между собой, другие косвенно. Отсюда важным методологическим вопросом в экономическом анализе является изучение и измерение влияния факторов на величину исследуемых экономических показателей.

Факторный анализ позволяет решить две важные проблемы исследователя: описать объект измерения всесторонне и в то же время компактно.

Проведем факторный анализ влияния материальных ресурсов и эффективность их использования на выпуск продукции. Для этого используем формулу:

$$B = MЗ * M_0, \text{ где} \tag{2.1}$$

B – выпуск продукции, работ, услуг;

MЗ – материальные затраты;

M<sub>0</sub> – материалоотдача.

Данные для проведения факторного анализа представлены в таблице 2.10.

Таблица 2.10 - Данные для расчета влияния факторов на выпуск продукции в ООО «Тепло» за 2013-2015 гг.

Показатели	2013г.	2014г.	2015г.
Выпуск продукции, работ, услуг, руб.	27015041	29830924	34147016
Материальные затраты, руб.	25 257 117	28 692 387	24 958 092
Материалоотдача, руб.	1,070	1,040	1,368

Расчет влияния материальных затрат и материалоотдачи на выпуск продукции за 2013-2014 годы:

$$V_{2013} = 25257117 * 1,07 = 27015041 \text{ руб.}$$

$$V(\Delta M_3) = 28692387 * 1,07 = 30689410 \text{ руб.}$$

Изменение материальных затрат повлияло на выпуск продукции следующим образом:

$$\Delta V(\Delta M_3) = 30689410 - 27015041 = 3674369 \text{ руб.}$$

$$V_{2014} = 28692387 * 1,04 = 29830924 \text{ руб.}$$

Влияние материалоотдачи на выпуск продукции составило:

$$\Delta V(\Delta M_0) = 29830924 \text{ руб.} - 30689410 \text{ руб.} = -858486 \text{ руб.}$$

Таким образом, эффективное использование материальных ресурсов и как следствие, снижение показателя материалоотдачи за 2013-2014 годы, привели к увеличению выпуску продукции на 2815883 руб. (3674369 руб. - 858486 руб.). Причем в большей степени на выпуск продукции повлияло изменение материальных затрат. За 2014-2015 годы влияние материальных затрат и материалоотдачи на выпуск продукции составило:

$$V_{2014} = 28692387 * 1,04 = 29830924 \text{ руб.}$$

$$V(\Delta M_3) = 24958092 * 1,04 = 25948449 \text{ руб.}$$

Влияние изменения величины материальных затрат на выпуск продукции предстает в сумме:

$$\Delta V(\Delta M_3) = 25948449 - 29830924 = -3882475 \text{ руб.}$$

$$V_{2015} = 24958092 * 1,368 = 34147016 \text{ руб.}$$

Изменение материалоотдачи положительно повлияло на выпуск продукции:

$$\Delta V(\Delta M_0) = 34147016 - 25948449 = 8198567 \text{ руб.}$$

Изменение величины материальных затрат привело к уменьшению величины выпускаемой продукции на 3882475 руб., а изменение материалоотдачи привело к увеличению выпуска продукции на 8198567 руб. Вместе эти факторы за рассматриваемые 2014-2015 годы, способствовали увеличению выпуску продукции на 4316092 руб. (-3882475 руб. + 8198567 руб.). Проведем факторный анализ влияния на выпуск продукции материалоемкости и материальных затрат. Для этого воспользуемся формулой:

$$V = M_3 / M_e, \text{ где} \quad (2.2)$$

$M_e$  – материалоемкость.

Данные для проведения факторного анализа представлены в таблице 2.11.

Таблица 2.11 - Данные для расчета влияния факторов на выпуск продукции в ООО «Тепло» за 2013-2015 гг.

Показатели	2013г.	2014г.	2015г.
Выпуск продукции, работ, услуг, руб.	27015041	29830924	34147016
Материальные затраты, руб.	25 257 117	28 692 387	24 958 092
Материалоемкость, руб.	0,935	0,962	0,731

Рассчитаем выпуск продукции по данным 2013-2014 года и проанализируем влияние данных факторов на объем выпуска:

$$V_{2013} = 25257117 / 0,935 = 27015041 \text{ руб.}$$

$$V(\Delta MЗ) = 28692387 / 0,935 = 30689410 \text{ руб.}$$

Рассчитаем влияние изменения материальных затрат на выпуск продукции:

$$\Delta V(\Delta MЗ) = 30689410 - 27015041 = 3674369 \text{ руб.}$$

$$V_{2013} = 28692387 / 0,962 = 29830924 \text{ руб.}$$

Изменение материалоемкости оказало влияние на выпуск готовой продукции в размере:

$$\Delta V(\Delta M_e) = 29830924 - 30689410 = -858486 \text{ руб.}$$

Вместе эти показатели привели к увеличению выпуска продукции за 2013-2015 годы на 2815883 руб. (3674369 - 858486). В большей степени оказало влияние снижение за анализируемый период материалоемкости.

Рассчитаем влияние факторов на выпуск продукции по данным 2014-2015 годы:

$$V_{2014} = 28692387 / 0,962 = 29830924 \text{ руб.}$$

$$V(\Delta MЗ) = 24958092 / 0,962 = 25948449 \text{ руб.}$$

Изменения величины материальных затрат, привело к снижению выпуска продукции на -3882475 руб. (25948449 - 29830924).

$$V_{2015} = 24958092 / 0,731 = 34147016 \text{ руб.}$$

Изменение материалоемкости положительно сказалось на выпуске продукции и привело к его увеличению на 8198567 руб. (34147016 - 25948449).

За 2014-2015 годы оба показателя оказали разное влияние на выпуск продукции, однако, в общем, привели к его увеличению на 4316092 руб. (-3882475+8198567). Рассчитаем изменение прибыли на рубль материальных затрат за счет материалоотдачи, доли реализованной продукции в общем объеме ее производства и рентабельности продаж по формуле:

$$R_{MЗ} = (П/В) * (В/ВП) * (ВП/МЗ) = R_{oo} * D_{pp} * M_o, \text{ где} \quad (2.3)$$

П – прибыль от реализации продукции;

В – выручка от реализации продукции;

ВП – объем выпуска продукции;

$R_{MЗ}$  – прибыль на один рубль материальных затрат;

$R_{об}$  – рентабельность оборота;

$D_{pp}$  – доля выручки в общем объеме выпуска продукции;

$M_o$  – материалоотдача.

Данные для проведения факторного анализа представлены в таблице 2.12.

Рассчитаем влияние данных факторов на прибыль на один рубль материальных затрат за 2009-2010 годы:

$$R_{MЗ(2014)} = 1,07 * 1 * 0,034 = 0,0369 \text{ руб.}$$

$$R_{MЗ}(\Delta M_o) = 1,04 * 1 * 0,034 = 0,0359 \text{ руб.}$$

Таблица 2.12 - Данные для расчета влияния факторов на прибыль на один рубль материальных затрат в ООО «Тепло» за 2013-2015 гг.

Показатели	2013г.	2014г.	2015г.
Рентабельность продаж	0,32	0,4036	0,4078
Доля реализованной продукции в общем объеме ее производства	0,861	1	0,999
Материалоотдача, руб.	27,283	35,399	46,823

Влияние материалоотдачи на прибыль на один рубль материальных затрат составило:

$$\Delta R_{MЗ}(\Delta M_o) = 0,0359 - 0,0369 = -0,001 \text{ руб.}$$

$$R_{M3} (\Delta D_{pp}) = 35,399 * 1 * 0,32 = 11,328 \text{ руб.}$$

Рассчитаем влияние доли реализованной продукции в общем объеме ее производства на прибыль на один рубль материальных затрат:

$$\Delta R_{M3} (\Delta D_{pp}) = 0,0359 - 0,0359 = 0 \text{ руб.}$$

$$R_{M3} (\Delta R_{об}) = 1,04 * 1 * 0,036 = 0,0375 \text{ руб.}$$

Влияние рентабельности продаж на прибыль на один рубль материальных затрат составило:

$$\Delta R_{M3} (\Delta R_{об}) = 0,0375 - 0,0359 = 0,0016 \text{ руб.}$$

Все вместе данные факторы привели к увеличению прибыли на рубль материальных затрат за 2013-2014 годы на 0,0006 руб. (-0,0010 руб. + 0 руб. + 0,0016 руб.).

Влияние факторов на прибыль на один рубль материальных затрат за 2014-2015 годы:

$$R_{M3(2010)} = 1,04 * 1 * 0,036 = 0,0375 \text{ руб.}$$

$$R_{M3} (\Delta M_0) = 1,368 * 1 * 0,036 = 0,049 \text{ руб.}$$

Изменение материалоотдачи привело к увеличению прибыли на один рубль материальных затрат на 0,0118 руб. (0,049 – 0,0375).

$$R_{M3} (\Delta D_{pp}) = 1,368 * 1 * 0,036 = 0,049 \text{ руб.}$$

Изменившийся объем доли реализованной продукции в общем объеме ее производства не повлиял на прибыль на один рубль материальных затрат (0,049 руб. – 0,049 руб. = 0).

$$R_{M3} (\Delta R_{об}) = 1,368 * 1 * 0,02 = 0,028 \text{ руб.}$$

Изменение рентабельности от продаж способствовало уменьшению прибыли на один рубль материальных затрат на 0,021 руб. Таким образом, все три фактора в конечном итоге вместе привели к уменьшению прибыли на один рубль материальных затрат за 2014-2015 годы на -0,009 руб. (0,0118 + 0 - 0,021).

Результаты анализа позволяют сделать вывод, что материальные ресурсы в ООО «Тепло» использовались в 2015 году эффективно. Так как материалоотдача в 2015 году увеличилась на 0,328 руб., а материалоемкость – уменьшилась на 0,231 руб.

Факторный анализ показал, что данные изменения материалоемкости и материалоотдача положительно отразились на выручке от реализации. Снижение материалоемкости на 0,231 руб. привело к увеличению выручки на 27,48%, и увеличение материалоотдачи на 0,328 - увеличило выручку на 27,48%.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Актуальность выбранной темы определяется тем, что материально-производственные запасы в целом позволяют оценить эффективность осуществления финансово-хозяйственной деятельности компании, в частности материальные ресурсы, являются основными составляющими стоимости выпускаемой продукции, и от эффективности их использования зависит объем выпуска и цена выпускаемой продукции. От объективности и достоверности информации, формируемой на участке учета материально-производственных запасов, зависят сумма налога на добавленную стоимость, финансовый результат, налогооблагаемая прибыль, сумма налога на прибыль.

Целью работы является выработка рекомендаций по совершенствованию учета и контроля за использованием материалов в организациях теплоснабжения.

Объект исследования – финансово-хозяйственная деятельность ООО «Тепло».

Предметом исследования выступали материально-производственные запасы, их экономическая сущность, порядок организации учета согласно бухгалтерскому и налоговому законодательству, а также анализ материально-производственных запасов.

Изучив классификацию и оценку материалов можно выделить следующую классификацию МПЗ компании ООО «Тепло» на: основные и вспомогательные. Основным материально-производственным запасом является топливо. Из учетной политики составленной в соответствии ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая определяется исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление. Списание материалов и товаров происходит в компании по методу средней себестоимости.

Материально-производственные запасы при списании относятся в основном на счета учета затрат в составе расходов по обычным видам деятельности.

В результате изучения учета поступления МПЗ, выявлено, что поступление МПЗ оформляется следующими первичными учетными документами:

- доверенности формы № М-2 и М-2а;
- приходный ордер формы № М-4;
- акт о приемке материалов формы № М-7;

Материально-производственные запасы ООО «Тепло» учитываются на счете 10 «Материалы» бухгалтерского учета. К счету 10 открыты следующие субсчета:

- 1 «Сырье и материалы»;
- 2 «Топливо»;
- 3 «Запасные части»;
- 4 «Прочие материалы»;
- 5 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;
- 6 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации»

При изучении проведения инвентаризации выявлено, что инвентаризация основного вида МПЗ – угля проводится не по установленному регламенту.

Рекомендуем инвентаризацию угля проводить согласно Методические указания по инвентаризации угля и горючих сланцев на электростанциях РД 34.09.107. Для этого уголь хранить в специально-изготовленных коробах, ямах, бункерах. Для каждого из них должна быть составлена калибровочная таблица. При частичной загрузке их производится съемка, при помощи геодезиста либо инженера только в незагруженной части.

Объем топлива в бункерах, если они полностью не заполнены, должен быть определен измерением расстояний от перекрытия бункера до поверхности топлива рулеткой с грузом или рейкой в ряде точек, сообразуясь с конфигурацией поверхности топлива.

Определение объема топлива, находящегося в ямах, траншеях и щелевых бункеров, в случае значительной расчлененности поверхности топлива производится по способу параллельных створных линий с расстоянием между поперечниками. При вычислении объема топлива должна быть учтена конфигурация этих емкостей.

Определение объемов топлива на складах закрытого типа большой емкости должно производиться по способу параллельных створных линий, а вычисление объема - способом вертикальных сечений. Объем топлива на складе получают как разность полной емкости склада и объема его незагруженной части. Изучив учет отпуска МПЗ для производства и иных нужд, ООО «Тепло» использует два документа: требование-накладная или лимитно-заборная карта.

Лимитно-заборную карту (форма № М-8) используют для материалов, на которые установлены нормы (лимиты) расхода материалов – это для ООО «Тепло» на уголь, горюче-смазочные материалы и спец.одежду. Требование-накладной (форма № М-11) использует организация, когда нормы не установлены – для запасных частей, прочих материалов. Списание МПЗ происходит по методу средней себестоимости.

Выявлено, что раскрытие информации по движению запасов в приложении бухгалтерской отчетности ООО «Тепло» не достаточно для предприятий теплоснабжения, и предложено использовать форму отчета «Сведения о потреблении энергетических ресурсов и воды и о его изменениях», утвержденную Приказом Минэнерго России от 30.06.2014 N 400.

Компания ООО «Тепло» следит, чтобы закупаемые им материалы соответствовали их потребности в пределах минимального запаса, необходимого для бесперебойного обеспечения производственных и хозяйственных нужд. Расчет основного МПЗ – угля рассчитывается исходя из нормативных (справочных) данных калорийности угля, КПД котла и удельного расхода топлива рассчитывается потребность в угле на каждую котельную.

Используемый контроль за сохранностью и уровнем МПЗ у компании недостаточно эффективен. Рекомендовано использовать в процессе деятельности и организации учета программный продукт 1С «Торговля и склад» (платформа 8.2). Анализ основных показателей деятельности компании ООО «Тепло» показал, что выручка компании выросла на 4316092 руб. или на 14,47%, а материальные затраты напротив снизились на 3734295 руб., или на 13%, что привело к положительному эффекту росту материалоотдачи на 0,33 руб. или на 31,6%.

Рассчитанные показатели ликвидности и платежеспособности компании говорят о том, что ООО «Тепло» является недостаточно платежеспособным, это подтвердил коэффициент текущей ликвидности который на протяжении двух анализируемых лет ниже нормативного ограничения для производственного предприятия 2,0, но необходимо отметить что коэффициент текущей ликвидности в отчетном периоде улучшился и составил 1,44.

Скорость обращения активов (количество оборотов в год) увеличивается с 0,37 оборота до 0,41 оборота, что говорит о росте эффективности использования общих ресурсов компании. Анализируя структуру материальных затрат ООО «Тепло» можно сделать вывод, что основную роль в них играют затраты на топливо., т.е. бурый уголь.

Результаты анализа динамики показателей эффективности использования материальных ресурсов позволяют сделать вывод, что материальные ресурсы в ООО «Тепло» используются в 2015г. достаточно эффективно. Так как:

- коэффициент оборачиваемости имеет постоянную тенденцию к увеличению, в результате чего сокращается период нахождения продукции от стадии производства до стадии продажи, с последующей экономией денежных средств, в результате отсутствия расходов на их длительное хранение.

- материальные ресурсы в ООО «Тепло» использовались в 2015 году эффективно. Так как материалоотдача в 2015 году увеличилась на 0,328 руб., а материалоемкость – уменьшилась на 0,231руб.

Факторный анализ показал, что данные изменения материалоемкости и материалоотдача положительно отразились на выручке от реализации – изменения в сторону увеличения. Снижение материалоемкости на 0,231 руб. привело к увеличению выручки на 27,48%, и увеличение материалоотдачи на 0,328 - увеличило выручку на 27,48%.



## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 1. от 05.08.2000 №117-ФЗ
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2. от 05.08.2000 №117-ФЗ
3. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» принят ГД ФС РФ 29.11.2011 г.
4. Федеральный закон от 24.07. 2009 г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (с изменениями на 2 апреля 2014 года)
5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности (утвержден приказом Минфина Российской Федерации от 31 октября 2000 г. N 94н) (в ред. от 18.09.2006)
6. Аксенов, С. Налоги и налогообложение. Практикум./ С. Аксенов, С. Заугольников, А. Крылов, И. Ласкина - Курск: РФЭИ; 2012. - 216 с
7. Акчурина, Е.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / Е.В. Акчурина, Л.П. Солодко. - М.: Издательство «Экзамен», 2013. - 416 с.
8. Аронов, А.В. Налоги и налогообложение/ Аронов А.В., Кашин В.А. - М.: Эксмо, 2014. - 576 с.
9. Басовский, Л.Е. Экономический анализ (Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности): учебное пособие / Л.Е. Басовский, А.М. Лунева, А.Л. Басовский – М.: ИНФРА – М, 2013. – 222с.
10. Бычкова, С.М. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / С.М. Бычкова, Д.Г. Бадмаева – М.: Эксмо, 2014. – 528 с.
11. Безруких, П. С. Бухгалтерский учет: учебник. М.: Бухгалтерский учет, 2012 -252 с
12. Гусева, Т.М. Самоучитель по бухгалтерскому учету. Учебное пособие. 2-е изд. / Т.М. Гусева, Шеина Т.Н.- М.: Проспект, 2014 – 464 с.
13. Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности: практикум / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. - М.: Дело и сервис, 2012. – 144 с.
14. Евстигнеев, Е.Н. Налоги и налогообложение. 5-е изд. - М.: Высшая школа, 2012 - 304 с.
15. Ерофеева, В.А. Аудит: учебное пособие / В.А. Ерофеева, Т.А. Пискунов, Т.А. Битюкова - 3-е изд., перераб. и доп. –М.: Издательство Юрайт, 2013 - 638 с.
16. Захаров, И.В, Калачева О.Н. Бухгалтерский учет и анализ. М.: Юрайт, 2015 -424с
17. Зонова, А. В. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие. Стандарт третьего поколения/ А. В. Зонова, И. Н. Бачуринская, С. П. Горячих - СПб.: Питер, 2014.- 480 с
18. Жидкова, Е.Ю. Налоги и налогообложение - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА – М , 2013. — 480 с.
19. Касьянов, А.В. Полное практическое руководство по упрощенной системе налогообложения/ А.В. Касьянов – М.: ИД «ГроссМедиа»:РОСБУХ – 2014 г. -424 с.
20. Качур, О.В. Налоги и налогообложение. - М.: Кнорус, 2013. — 304 с
21. Каморджанова, Н.А. Бухгалтерский учет: учебник / Н.А. Каморджанова, И.В. Карташова. – 6-е изд. – СПб: Питер, 2012. – 320 с.
22. Кисилевич, Т.И. Практикум по налоговым расчетам. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2014. — 312 с.
23. Кондаков, Н.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Н.П. Кондаков – изд. 7-е, перераб. и доп./ Н.П. Кондаков– М.: ИНФРА-М, 2013. – 717 с.
24. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет:учебник / Н.П. Кондаков - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Проспект, 2014. -504 с.
25. Куликов, Н.И. Налоги и налогообложение/ Куликов Н.И., Куликова М.А., Назарчук Н.П. - Тамбов: ТГТУ, 2013 - 388 с.
26. Лермонтов, Ю.М. Оптимизация налогообложения. Рекомендации по исчислению и уплате налогов. - М.: Высшая школа, 2012. - 352 с.

- 27 Майбуров, И.А. Налоги и налогообложение. 4-е изд. - М.: Высшая школа, 2011. — 558 с.
- 28 Майбуров, И.А. Теория налогообложения. Продвинутый курс./ Майбуров И.А., Соколовская А.М. - М.: Высшая школа, 2014. — 591 с
- 29 Мешалкин, В.К. Налоговая выгода. Обоснованная и необоснованная. - М.: АйСи Групп, 2012. - 216 с
- 30 Миляков, Н.В. Налоги и налогообложение. - 7-е изд.- М.: ИД «ГроссМедиа»: РОСБУХ, 2012 - 520с.
- 31 Муравицкая, Н.К. Бухгалтерский учет: учебник / Н.К. Муравицкая, Г.И. Корчинская. – 5-е изд. – М.: КноРус, 2014. – 584 с.
- 32 Негашев, Е.В. Анализ финансов предприятия в условиях рынка / Е.В. Негашев - М.: Высшая школа, 2013. – 180 с.
- 33 Петров, А.В. Налоговый учет. Учебник/ А.В. Петров - М.: Бератор Пабблишинг, 2012. — 248 с.
- 34 Полетаев, А.В. Экономически обоснованные расходы организации в целях уплаты налога на прибыль. / А.В. Полетаев. // Библиотека журнала «Консультант бухгалтера». – М.: Дело и сервис, 2010. – 240 с.
- 35 Рудаков, А.В. Технология разработки программных продуктов: учебник для студ. сред. проф. образования - 7-е изд., стер / А.В. Рудаков. - М.: Издательский центр «Академия», 2012. - 208 с.
- 36 Рогуленко, Т.М. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / Т.М. Рогуленко – М.: КноРус, 2013. – 288 с.
- 37 Савицкая, Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности: Краткий курс.-3 – е изд., испр. / Г.В. Савицкая. - М.: ИНФРА – М, 2010 - 320с.
- 38 Сердюков, А.Э. Налоги и налогообложение. Учебник для вузов./ А.Э. Сердюков, Е.С. Вылкова, А.Л. Тарасеев – СПб.: Питер, 2011 - 704 с.
- 39 Соколова, Е.С., Архарова З.П. Бухгалтерский учет и аудит. Учебно-методический комплекс/ Е.С. Соколова, З.П. Архарова - М.: «Дело и сервис», 2011. - 224 с.
- 40 Толкушкин, А.В. Энциклопедия российского и международного налогообложения. - М.: Юристъ, 2013. — 910 с.
- 41 Тумасян, Р.З. Бухгалтерский учет / Р.З. Тумасян – М.: РидГрупп, 2014. – 992 с.
- 42 Филина, Ф.Н. Налоги и налогообложение в Российской Федерации. - М.: Высшая школа, 2012. — 424 с.
- 43 Чвыков И.О., Упрощенка 2014. Учет расходов./ Чвыков И.О. Крутякова Т.Л. - М.: АйСи Групп, 2013. - 240 с.
- 44 Широбоков, В.Г. Бухгалтерский финансовый учет / В.Г. Широбоков, З.М. Грибанова, А.А. Грибанов. - М.: Кнорус, 2014. – 670с
- 45 Шевчук, Д.А. Бухучет, налогообложение, управленческий учет: самоучитель/ Д.А. Шевчук - М.: «Эксмо», 2014. - 414 с.
- 46 Широбоков, В.Г. Бухгалтерский финансовый учет/ В.Г. Широбоков, З.М. Грибанова, А.А. Грибанов. - М.: Кнорус, 2014. – 670с

ПРИЛОЖЕНИЕ А

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 2015 г.

Организация ООО "Тепло" Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
 Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_ по ОКПО \_\_\_\_\_  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности теплоснабжение по ОКВЭД \_\_\_\_\_  
 Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_  
Общество с ограниченной ответственностью по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
 Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) по ОКЕИ \_\_\_\_\_  
 Местонахождение (адрес) Г.Назарово, 30 ЛЕТ ВЛКСМ, д. 93

Коды		
0710001		
31	12	2015
67	385	
384 (385)		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На _____ 20 <u>15</u> г.	На 31 декабря 20 <u>14</u> г.	На 31 декабря 20 <u>13</u> г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	15	11	10
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	8 275	6 947	4 627
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170	7 429	7 361	7 198
	Отложенные налоговые активы	1180	2 735	3 000	2 321
	Прочие внеоборотные активы	1190	6 364	5 604	4 377
	Итого по разделу I	1100	24 818	22 923	18 533
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	29 337	31 214	24 825
	Сырье и материалы	1211	26 183	26 360	20 218
	затраты в незавершенном производстве	1212	3 154	4 854	4 607
	Товары отгруженные	1213			
	Расходы будущих периодов	1214			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	497	831	908
	Дебиторская задолженность	1230	26 101	22 020	26 430
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4 405	6 320	6 052
	Прочие оборотные активы	1260	87	54	130
	Итого по разделу II	1200	60 427	60 439	58 345
	<b>БАЛАНС</b>	1600	<b>85 245</b>	<b>83 362</b>	<b>76 878</b>

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На _____ 20 15 г.	На 31 декабря 20 14 г.	На 31 декабря 20 13 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ<sup>6</sup></b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10 264	7 744	5 400
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( )	( )	( )
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	9 199	9 199	9 199
	Резервный капитал	1360	173	151	151
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3 314	3 087	2 806
	Итого по разделу III	1300	22 950	20 181	17 556
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	16 853	7 884	3 539
	Отложенные налоговые обязательства	1420	3 461	3 535	2 708
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400	20 314	11 419	6 247
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	346	1	56
	Кредиторская задолженность	1520	40 544	50 894	52 429
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1521	1 435	1 872	1 982
	Задолженность перед персоналом организации	1522	239	226	205
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	92	71	62
	Задолженность по налогам и сборам	1524	90	60	77
	Прочие кредиторы	1525	38 340	48 528	49 949
	Доходы будущих периодов	1530	565	578	510
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550	526	289	80
	Итого по разделу V	1500	41 981	51 762	53 075
	<b>БАЛАНС</b>	1700	<b>85 245</b>	<b>83 362</b>	<b>76 878</b>

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

## Отчет о финансовых результатах

за 31 декабря 2015 г.

Организация ООО "Тепло" Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
 Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_ по ОКПО \_\_\_\_\_  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности теплоснабжение по ОКВЭД \_\_\_\_\_  
 Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
Общество с ограниченной ответственностью по ОКЕИ \_\_\_\_\_  
 Единица измерения: тыс. руб.

Коды		
0710002		
31	12	2015
67	385	

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За	За
			20 <u>15</u> г. <sup>3</sup>	20 <u>14</u> г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	2110	34 147	29 831
	Себестоимость продаж	2120	( 33 447 )	( 28 756 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	700	1 075
	Коммерческие расходы	2210	( )	( )
	Управленческие расходы	2220	( )	( )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	700	1 075
	Доходы от участия в других организациях	2310	38	48
	Проценты к получению	2320	214	184
	Проценты к уплате	2330	( 800 )	( 364 )
	Прочие доходы	2340	2 224	2 055
	Прочие расходы	2350	( 1 676 )	( 2 376 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	700	623
	Текущий налог на прибыль	2410	( 50 )	( 31 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	( 101 )	54
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	741	( 827 )
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	( 2 651 )	679
	Прочее	2460	( 111 )	1 )
	Чистая прибыль (убыток)	2400	449	442

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Приложение № 4  
к Требованиям к проведению  
энергетического обследования  
и его результатам

Рекомендуемый образец

Сведения о потреблении энергетических ресурсов и воды и о его изменениях

№ п/п	Наименование энергетического ресурса	Единица измерения	Предшествующие годы				Отчетный (базовый) год	Обоснование снижения или увеличения потребления энергетических ресурсов и воды
1	Объем потребления, за исключением потребления тепловой энергии, электрической энергии и воды собственного производства, всего, в том числе:	т у.т.						
1.1	Электрической энергии, всего	тыс. кВт·ч						
1.1.1	в том числе по узлам (приборам) учета	тыс. кВт·ч						
1.2	Тепловой энергии, всего	Гкал						
1.2.1	в том числе по узлам (приборам) учета	Гкал						
1.3	Твердого топлива *	т						
1.4	Жидкого топлива *	т						
1.5	Природного газа *, всего	тыс. н. куб. м						
1.5.1	в том числе по узлам (приборам) учета	тыс. н. куб. м						
1.6	Сжиженного газа *, всего	тыс. т						
1.6.1	в том числе по узлам (приборам) учета	тыс. т						
1.7	Сжатого газа *, всего	тыс. н. куб. м						
1.7.1	в том числе по узлам (приборам) учета	тыс. н. куб. м						
1.8	Попутного нефтяного газа *, всего	тыс. н. куб. м						
1.8.1	в том числе по узлам (приборам) учета	тыс. н. куб. м						
1.9	Моторного топлива, всего, в том числе:	т у.т.						
1.9.1	бензина	тыс. л						
1.9.2	керосина	тыс. л						
1.9.3	дизельного топлива	тыс. л						
1.9.4	сжиженного газа	т						
1.9.5	сжатого газа	н. куб. м						
1.9.6	твердого топлива	т						
1.9.7	жидкого топлива (кроме подпунктов 1.9.1 - 1.9.4)	т						
1.10	Воды, всего	тыс. куб. м						
1.10.1	в том числе по узлам (приборам) учета	тыс. куб. м						
1.11	Иных энергетических ресурсов	т у.т.						

2	Объем потребления энергетических ресурсов (воды), произведенных для потребления на собственные нужды						
2.1	Электрической энергии, всего	тыс. кВт·ч					
2.1.1	в том числе с использованием возобновляемых источников энергии	тыс. кВт·ч					
2.2	Тепловой энергии, всего	Гкал					
2.2.1	в том числе с использованием возобновляемых источников энергии	Гкал					
2.3	Воды, всего	тыс. куб. м					
	Итого потребление энергетических ресурсов, произведенных для потребления на собственные нужды, с использованием возобновляемых источников энергии	т у.т.					

1 т у.т. = 29,31 ГДж

---

\* Кроме моторного топлива (подпункт 1.9).