Содержание

Введение

1. Материальные ресурсы как объект учета и анализа

1.1 Сырье и материалы: понятие, сущность и значение для производственного процесса

1.1.1 Оценка качества планов материально-технического снабжения

1.1.2 Оценка потребности в материальных ресурсах

1.2 Нормативное регулирование учета материальных ресурсов и запасов

1.3 Документооборот использования сырья и материалов как

источник анализа

1.3.1 Формы первичных учетных документов

1.3.2 Организация внутреннего контроля и документооборот

1.4. Методика оценка эффективности использования материальных ресурсов

1.4.1 Свод показателей эффективности

1.4.2 Оценка влияния материальных ресурсов на объем производства продукции

2. Анализ показателей эффективности исполдьзования сырья и материалов на ЗАО «Север»

2.1 Краткая характеристика ЗАО «Север»

2.2 Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами

2.3 Расчет коэффициентов эффективности использования сырья и материалов за три отчетных периода

2.4 Сравнительный анализ значений коэффициентов за три периода

2.5 Сетевой график реализации мероприятий по снижению норм потребления сырья и материалов

Заключение

Список используемой литературы

Введение

Без использования материальных ресурсов не может быть организовано ни одно производство, следовательно, при рассмотрении любого производства всегда встает вопрос об эффективности их использования как составляющей эффективности производства вообще. Этим обусловлена актуальность выбранной темы работы – «Анализ эффективности использования материальных ресурсов и запасов».

Регламентация учета материальных ресурсов и запасов проводится в рамках выбора учетной политики предприятия. Поэтому будет удобно – там, где это уместно – рассматривать учет сырья и материалов в рамках рассмотрения учетной политики, т.е. в некоторых случаях будем говорить не столько об учете сырья и материалов, сколько об учетной политике вообще.

Целью настоящей работы является рассмотреть методы анализа и повышения эффективности использования сырья и материалов, а также рассмотреть практическое применение этих методов на примере конкретного предприятия.

Для достижения этой цели в работе решаются следующие промежуточные задачи:

1. раскрывается сущность методы анализа и повышения эффективности использования сырья и материалов;

2. рассматриваются методы оценки эффективности использования сырья и материалов;

3. иллюстрируется применение этих методов на примере конкретного предприятия – ЗАО «Север», занимающегося производством и продажей посуды;

4. методами системного анализа (с использованием системного подхода) разрабатываются рекомендации по повышению эффективности использования сырья и материалов на ЗАО «Север».

В настоящей работе будет приведена методика расчета и анализа коэффициентов эффективности использования сырья и материалов сначала в общем виде, затем эта методика будет адаптирована применительно к предприятию, занимающемуся производством посуды. Адаптация необходима в силу того, что:

1) общая методика предполагает расчет и анализ коэффициентов, не относящихся к данному конкретному производству; например, для рассматриваемого в дипломной работе предприятия ЗАО «Север» нет необходимости рассматривать коэффициент топливоемкости, т.к. топливо не используется на данном предприятии;

2) адаптация также необходима для конкретизации коэффициентов; так, например, для рассматриваемого ниже предприятия целесообразно «коэффициент сырьеемкости» конкретизировать и т.п.

Еще одно замечание. Расчет и анализ соответствующих коэффициентов будет проводиться по трем отчетным периодам: первый из них продолжительностью 1 неделя, второй – месяц, третий – 2 недели. Такая разница в продолжительности отчетных периодов не является помехой для анализа, т.к. основные показатели эффективности являются относительными, поэтому, несмотря на разницу продолжительности отчетных периодов, можно проследить динамику этих показателей во времени и сделать вывод.

1. Материальные ресурсы как объект учета и анализа

1.1 Сырье и материалы: понятие, сущность и значение для производственного процесса

Необходимым условием организации производства продукции является обеспечение его материальными ресурсами: сырьем, материалами, топливом, энергией, полуфабрикатами и т.д.

Постоянное увеличение используемых в производстве орудий труда, расширение объемов производства, ввод в действие новых основных фондов и капитальное строительство требуют все большего и большего количества сырья, материалов, топлива и энергии. Сырье, материалы, топливо и энергия объединим в данном контексте общим понятием - материальные ресурсы (дальше в тексте МР). Переход к рыночной системе экономики, требует научного нормирования МР. Объективной расчетной базой как планов социально-экономического развития, так и планов отраслей народного хозяйства и промышленных предприятий являются научно обоснованные нормативы и рассчитанные на их основе нормы затрат материальных ресурсов. Введем необходимые понятия. Стоимость материальных ресурсов входит в себестоимость продукции по элементу «Материальные затраты» и включает в себя цену их приобретения (без учета НДС и акцизов), наценки, комиссионные вознаграждения, уплачиваемые снабженческим и внешнеэкономическим организациям, стоимость услуг бирж, таможенных пошлин, плату за транспортировку, хранение и доставку, осуществленные сторонними организациями. Удовлетворение потребности предприятия в материальных ресурсах может обеспечиваться двумя путями: экстенсивным и интенсивным. Экстенсивный путь предполагает увеличение добычи и производства материальных ресурсов и связан с дополнительными затратами. Кроме того, рост объема производства при существующих технологических системах привел к тому, что темпы истощения природных ресурсов и уровень загрязнения окружающей среды вышли за допустимые пределы. Поэтому рост потребности предприятия в материальных ресурсах должен осуществляться за счет более экономного их использования в процессе производства продукции или интенсивным путем.

Изыскание внутрипроизводственных резервов экономии материальных ресурсов составляет содержание экономического анализа, который предполагает следующие этапы:

1. Оценка качества планов материально-технического снабжения и анализ их выполнения;

2. Оценка потребности предприятия в материальных ресурсах;

3. Оценка эффективности использования материальных ресурсов;

4. Факторный анализ общей материалоемкости продукции;

5. Оценка влияния стоимости материальных ресурсов на объем производства продукции.

Источники информации для анализа материальных ресурсов: план материально-технического снабжения, заявки, спецификации, договоры на поставку сырья и материалов, формы статистической отчетности о наличии и использовании материальных ресурсов и его затратах на производство и реализацию продукции, плановые и отчетные калькуляции себестоимости выпускаемых изделий, данные о нормативах и нормах расходов материальных ресурсов.

1.1.1 Оценка качества планов материально-технического снабжения

Важным условием бесперебойной нормальной работы предприятия является полная обеспеченность потребности в материальных ресурсах (MPi) источниками покрытия (Ui):

MPi = Ui .

Различают внутренние (собственные) источники и внешние.

К внутренним источникам относят сокращение отходов сырья, использование вторичного сырья, собственное изготовление материалов и полуфабрикатов, экономию материалов в результате внедрения достижений научно-технического прогресса.

К внешним источникам относят поступление материальных ресурсов от поставщиков в соответствии с заключенными договорами.

Потребность в завозе материальных ресурсов со стороны определяется разностью между общей потребностью в i-м виде материальных ресурсов и суммой внутренних источников ее покрытия. Степень обеспеченности потребности в материальных ресурсах договорами на их поставку оценивается с помощью следующих показателей:

- коэффициент обеспеченности по плану

- коэффициент обеспеченности фактический

Анализ данных коэффициентов проводится по каждому виду материалов.

Особое внимание при анализе уделяется выполнению плана по срокам поставки материальных ресурсов или ритмичности поставок.

Для оценки ритмичности поставок используются показатели:

- коэффициент неравномерности поставок материалов.

- коэффициент вариации.

Неритмичная поставка материальных ресурсов ведет к простоям оборудования, потерям рабочего времени, необходимости сверхурочных работ. Оплата простоев не по вине рабочих и сверхурочных работ ведет к увеличению себестоимости выпускаемой продукции и соответственно к снижению прибыли предприятия.

1.1.2 Оценка потребности в материальных ресурсах

Условием бесперебойной работы предприятия является полная обеспеченность материальными ресурсами. Потребность в материальных ресурсах определяется в разрезе их видов на нужды основной и не основной деятельности предприятия и на запасы, необходимые для нормального функционирования на конец периода.

Потребность в материальных ресурсах на образование запасов определяется в трех оценках:

- в натуральных единицах измерения, что необходимо для установления потребности в складских помещениях;

- в денежной (стоимостной) оценке для выявления потребности в оборотных средствах и увязки с финансовым планом;

- в днях обеспеченности – в целях планирования и контроля за выполнением графика поставки.

В процессе анализа фактические запасы важнейших видов сырья и материалов сопоставляют с нормативными и выявляют отклонение.

Проверяют также состояние запасов сырья и материалов на предмет выявления излишних и ненужных. Их можно установить по данным складского учета путем сравнения прихода и расхода. К неходовым относят материалы, по которым не было расходов более одного года.

1.2 Нормативное регулирование учета материальных ресурсов и запасов

Сырье и материалы, исследуемые в данной работе, являются частью материально-производственных запасов, поэтому вопрос нормативного регулирования их использования уместно рассмотреть на более общем уровне – на уровне нормативного регулирования учета материально-производственных запасов (МПЗ). Что следует относить к материально-производственным запасам, определено в Положении по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденном приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н (далее по тексту ПБУ 5/01). Готовая продукция и товары являются частью материально-производственных запасов (МП3). Однако в свете формирования учетной политики по данным позициям имеется большое количество специфических (касающихся только их) положений. Поэтому в данном разделе речь пойдет непосредственно о материальных ценностях, учитываемых на счете 10 «Материалы», а готовая продукция и товары рассмотрены в отдельных разделах. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (п. 5 ПБУ 5/01). Однако их оценка (определение этой фактической себестоимости) может отличаться. Это зависит от способа получения данных МП3. Так, фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). К таким затратам на приобретениеМП3 относятся (п. 6 ПБУ 5/01):

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

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

- таможенные пошлины;

- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;

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

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

- затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения организации, затраты на услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором; начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит); начисленные до принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов;

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

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

Не включаются в фактические затраты на приобретение МПЗ общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с их приобретением (например, командировочные расходы по заключению договоров на поставку МП3, затраты на экспедиторские услуги и т. п.). Фактическая себестоимость МП3, которые организация изготавливает самостоятельно, определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов (п. 7 ПБУ 5/01). Учет и формирование затрат на производство МП3 осуществляются организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции. Фактическая себестоимость материально-производственныx запасов, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями или участниками организации, если иное не предусмотрено законодательством РФ. Если МП3 получены организацией по договору дарения или безвозмездно или остались от выбытия основных средств и другого имущества, их фактическая себестоимость определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету (п. 9 ПБУ 5/01). При этом для целей налогообложения рыночная стоимость определяется с учетом требований статьи 40 НК РФ. Оценка материалов при их отпуске в производство (и ином выбытии) осуществляется организацией одним из следующих методов (п. 16 ПБУ 5/01):

- по себестоимости каждой единицы;

- по средней себестоимости;

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

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

По себестоимости каждой единицы оцениваются материалы, используемые в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т. п.), а также материально-производственные запасы, которые не могут обычным образом заменять друг друга. Данный метод применяется только в исключительных случаях. Поэтому подробнее остановимся на наиболее распространенных способах списания материалов в производство. Большинство предприятий при меняют при отпуске материалов на производственные цели метод оценки по средней себестоимости, которая определяется по каждому виду (группе) материалов как частное от деления общей себестоимости вида (группы) материалов на их количество. Материалы могут расходоваться не только на основное производство, но и по другим направлениям (вспомогательные производства, общецеховые или общехозяйственные расходы, обслуживающие хозяйства и т. п.). В последнем случае в учетной политике организации необходимо также предусмотреть вариант и методику распределения величины таких отклонений между различными счетами затрат (например, пропорционально стоимости материалов по учетным ценам, списанным на соответствующие счета учета затрат). Оценка запасов методом ФИФО основана на допущении, что материальные ресурсы используются в течение отчетного периода в последовательности их закупки, т.е. ресурсы, первыми поступающие в производство (в торговле - в продажу), должны быть оценены по себестоимости первых по времени закупок с учетом стоимости ценностей, числящихся на начало месяца. При применении этого метода оценка материальных ресурсов, находящихся в запасе (на складе) на конец отчетного периода, производится по фактической себестоимости последних по времени закупок, а в себестоимости реализованной продукции (работ, услуг) учитывается стоимость ранних по времени закупок. Метод ЛИФО основан на противоположном допущении, чем метод ФИФО, т.е. ресурсы, первыми поступающие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости последних в последовательности по времени закупок. При применении этого метода оценка материальных ресурсов, находящихся в запасе (на складе) на конец отчетного периода, производится по фактической себестоимости ранних по времени закупок, а в себестоимости реализованной продукции (работ, услуг) учитывается стоимость поздних по времени закупок. Наряду с рекомендациями по снижению норм расходом сырья и материалов будут даны рекомендации по изменению учетной политики конкретного предприятия в целях более эффективного оценивания и расходования сырья и материалов.

1.3 Документооборот использования сырья и материалов как источник анализа

1.3.1 Формы первичных учетных документов

Унифицированные формы первичных документов

В соответствии с пунктом 1 статьи Закона о бухгалтерском учете все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Причем такие документы принимаются к учету только в том случае, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

Такие унифицированные формы первичных документов принимаются соответствующими постановлениями Госкомстата РФ.

Неунифицированные формы первичных документов

Если для подтверждения совершенных в учете операций унифицированные формы каких-либо первичных документов отсутствуют, предприятия вправе самостоятельно разработать такую документацию.

При этом необходимо соблюдать требования законодательства в части принятия к учету первичных документов, которые должны иметь следующие обязательные реквизиты (п. 2 ст. 9 Закона о бухгалтерском учете):

а) наименование документа;

б) дату составления документа;

в) наименование организации, от имени которой составлен документ;

г) содержание хозяйственной операции;

д) измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;

е) наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления.

1.3.2 Организация внутреннего контроля и документооборот

Под документооборотом понимается создание или получение от других предприятий, принятие к учету, обработка и передача в архив первичных документов. Движение же первичных документов в бухгалтерском учете регламентируется графиком документооборота, который может быть оформлен в виде схемы, таблицы или иным способом как приложение к учетной политике предприятия. Графиком устанавливается рациональный документооборот, то есть предусматривается оптимальное число подразделений и исполнителей для прохождения каждого первичного документа, определяется минимальный срок его нахождения в подразделении. График документооборота может содержать перечень работ по созданию, проверке и обработке документов в каждом подразделении предприятия, а также конкретных исполнителей с указанием их взаимосвязи и сроков выполнения работ. Ответственность за соблюдение графика документооборота, а также за своевременное и доброкачественное создание документов, своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, за достоверность содержащихся в документах данных несут лица, создавшие их и подписавшие. Контроль за соблюдением графика документо6борота осуществляет, как правило, главный бухгалтер предприятия. Для составления схем документооборота применяются различные методики. Наиболее распространенные заключаются в описании процесса учета по рабочим местам учетных служб. По итогам такого описания составляются перечни входящих и исходящих документов по каждому рабочему месту учетных работников. Затем происходит группировка документооборота по подразделениям, объединяемая затем в общую схему документооборота по предприятию в целом. Однако следует отметить, что схема документооборота разрабатывается каждым предприятием самостоятельно. Для обеспечения сохранности имущества, законности и целесообразности ведения финансово-хозяйственной деятельности, а также достоверности учетных и отчетных данных в организации должна быть налажена система внутрихозяйственного контроля.

В этой связи Положение о внутреннем (внутрихозяйственном) контроле может быть утверждено руководителем предприятия как в виде самостоятельного документа, таки в составе учетной политики в качестве ее приложения. К числу позиций, которые целесообразно было бы включить в состав Положения о внутреннем контроле, можно отнести следующие:

- наличие в организации необходимых документов, устанавливающих и объясняющих ее учетную политику, методы и процедуры учета;

- периодичность внесения необходимых поправок и дополнений в документы, устанавливающие и объясняющие правила и методы бухгалтерского учета;

- существование распределения сфер ответственности и делегированных полномочий, включая перечень конкретных лиц, наделенных полномочиями утверждения различных видов типичных и не типичных операций (правом подписи финансовых документов);

- предусматривается, что лица, распоряжающиеся денежными средствами и материальными ценностями, не ведут бухгалтерский учет операций с этими активами и не имеют доступа к учетным регистрам, кроме кассира, который ведет кассовую книгу;

- наличие у главного бухгалтера организации достаточных полномочий, позволяющих ему контролировать работу своих сотрудников и состояние учета в различных подразделениях, в том числе расположенных в разных местах;

- ограничение доступа к главной бухгалтерской книге и сопутствующим записям кругом лиц, отвечающим за ее ведение;

- осуществление проверки (утверждения) всех без исключения бухгалтерских проводок уполномоченными сотрудниками соответствующего уровня;

- применение руководством организации (бухгалтерии) процедур контроля за вводимыми в компьютерную бухгалтерскую программу данными с целью обеспечения уверенности в том, что все утвержденные операции по вводу данных обработаны правильно и проведены через данную электронную систему единственный раз;

- существование методов контроля за использованием и хранением файлов на внешних накопителях и внутренних файлов, включая хранение необходимых данных в виде резервных копий;

- отделение функции итоговой проверки и утверждения финансовой отчетности от функции ее подготовки;

- применение процедур проверки, обеспечивающих подтверждение бухгалтерской отчетности соответствующими учетными записями, регистрами и прочей документацией;

- обеспечение достаточной степени контроля за сохранностью основных средств, материалов и иного имущества;

- использование методов контроля и существование средств обеспечения сохранности денежных средств в кассе и подотчетных сумм;

- регулярность проведения инвентаризационных проверок с внесением соответствующих данных этих проверок в учетные регистры;

- финансовые, расчетные, кредитные операции осуществляются финансовым отделом организации;

- обработку приходных документов на поступившие материальные ценности, обработку расчетных документов, учет реализации продукции (работ, услуг), учетные регистры ведут специалисты бухгалтерии, допущенные к этой деятельности согласно должностным инструкциям;

- при поступлении первичных документов в бухгалтерию они подлежат обязательной проверке по форме и содержанию;

- не принимаются к исполнению и оформлению первичные документы по операциям, которые противоречат законодательству и установленному порядку приемки, хранения и расходования денежных средств, товарно-материальных ценностей и т. п., В том числе порядку, установленному распорядительными документами руководства организации;

- принятые к учету первичные документы должны иметь отметку, исключающую возможность их повторного использования. Ответственность за своевременное и качественное создание первичных документов, за достоверность содержащихся в них данных возлагается на составивших и подписавших их лиц;

- перечень должностных лиц, которые имеют право подписи на отпуск материальных ценностей, на приход и расход денежных средств, на принятие к учету представительских, командировочных расходов и других хозяйственных операций, определяется внутренними распорядительными документами организации;

- лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить коммерческую тайну;

- предоставление этой информации внешним пользователям не допускается, кроме случаев, предусмотренных законодательством и учредительными документами организации.

1.4 Методика оценка эффективности использования материальных ресурсов

1.4.1 Свод показателей эффективности

Прежде чем давать свод показателей эффективности использования сырья и материалов, дадим свод обозначений, которыми будем пользоваться в настоящей работе.

Обобщающие показатели:

МЕ – материалоемкость продукции;

МО – материалоотдача продукции;

УМ – удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции;

КМ – коэффициент использования материалов.

Частные показатели:

СМЕ – сырьеемкость продукции;

ММЕ – металлоемкость продукции;

ТМЕ – топливоемкость продукции;

ЭМЕ – энергоемкость продукции.

Прочие обозначения:

ТП – объем товарной продукции;

VВП – количество произведенной продукции;

УД – удельный вес определенного вида продукции;

ЦП – уровень отпускных цен на продукцию;

МЗ – сумма материальных затрат;

УР – расход материала на единицу продукции;

ЦМ – стоимость материалов;

Э – экономия;

М0, М1 – норма расхода материала до и после внедрения мероприятия;

VВПМ – выпуск продукции в натуральном выражении с момента внедрения мероприятия и до конца года;

ЗМ – затраты, связанные с внедрением мероприятия.

Теперь приступим собственно к коэффициентам, показывающим эффективность использования сырья и материалов.

В процессе потребления материальных ресурсов в производстве происходит их трансформация в материальные затраты, поэтому уровень их расходования определяется через показатели, исчисленные исходя из суммы материальных затрат.

Для оценки эффективности материальных ресурсов используется система обобщающих и частных показателей (табл.1).

Применение обобщающих показателей в анализе позволяет получить общее представление об уровне эффективности использования материальных ресурсов и резервах его повышения.

Частные показатели используются для характеристики эффективности потребления отдельных элементов материальных ресурсов (основных, вспомогательных материалов, топлива, энергии и др.), а также для установления снижения материалоемкости отдельных изделий (удельной материалоемкости).

Таблица 1. Показатели эффективности материальных ресурсов

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Экономическая интерпретация показателя |
| Материалоемкость продукции (ME) | Отражает величину материальных затрат, приходящуюся на  1 руб. выпущенной продукции |
| Материалоотдача продукции (МО) | Характеризует выход продукции с каждого рубля потребленных материальных ресурсов |
| Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции (УМ) | Отражает уровень использования материальных ресурсов, а также структуру (материалоемкость продукции) |
| Сырьеемкость продукции (СМЕ)  Металлоемкость продукции (ММЕ)  Топливоемкость продукции (ТМЕ)  Энергоемкость продукции (ЭМЕ) | Показатели отражают эффективность потребления отдельных элементов материальных ресурсов на 1 руб. выпущенной продукцией |
| Удельная материалоемкость изделия (УМЕ) | Характеризует величину материальных затрат, израсходованных на одно изделие |

Удельная материалоемкость отдельных изделий может быть исчислена как в стоимостном, так и в условно-натуральном и натуральном выражении.

В процессе анализа фактический уровень показателей эффективности использования материалов сравнивают с плановым, изучают их динамику и причины изменения.

1.4.2 Оценка влияния материальных ресурсов на объем производства продукции

Влияние материальных ресурсов на объем производства продукции рассчитывается на основе следующей зависимости:

VВП = МЗ× МО или VВП = МЗ/МЕ .

Для расчета влияния факторов на объем выпуска продукции по первой формуле можно применить способ цепных подстановок, абсолютных или относительных разниц, интегральный метод, а по второй – только прием цепных подстановок или интегральный метод. Результаты анализа материальных затрат используются при нормировании расходов сырья и материалов на изготовление продукции, а также при определении общей потребности в материальных ресурсах на выполнение производственной программы. Решение аналитических задач по оценке эффективности использования материальных ресурсов и обеспеченности предприятия сырьем и материалами является задачей логистики, в частности по составлению заявок, выбору поставщиков, управлению запасами, определению оптимальной партии поставляемых ресурсов. На основе проведенного анализа в заключение производят подсчет резервов повышения эффективности использования материальных ресурсов, не используемых в отчетном году. Ими могут быть повышение технического уровня производства за счет внедрения новых производственных технологий, механизации и автоматизации производственных процессов, изменения конструкций и технологических характеристик изделий, улучшения организации и обслуживания производства, улучшения МТС и использования материальных ресурсов и др.

2. Анализ показателей эффективности использования сырья и материалов на ЗАО «Север»

2.1 Краткая характеристика ЗАО «Север»

В настоящей работе все теоретические исследования будут проиллюстрированы на примере предприятия ЗАО «Север». Уставной капитал организации образован за счет вкладов учредителей (владельцев). Участники данного общества не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанный с деятельностью общества, в пределах стоимости своих вкладов. Высшим органом общества является общее собрание его участников. Для текущего руководства деятельностью общества создан исполнительный орган. В ЗАО «Север» он является единоличным в лице генерального директора. ЗАО «Север» занимается производственно-коммерческой деятельностью. ЗАО «Север» относится к специализированным видам. Основная продукция, которую производит данное предприятие – посуда. Потребителями продукции ЗАО «Север» являются в основном население (использование посуды в домашних хозяйствах), а также предприятия и организации (юридические лица), использующие, в основном, декоративную посуду. Организация образовалась в 1996 году. Она относится к разряду малых производственных предприятий с численностью работников 25 человек. ЗАО «Север» имеет в собственности сооружения, машины, оборудование. Помещение под производственный цех арендует.

Предприятие имеет свой магазин в городе.

В процессе своей деятельности фирма выполняет ряд функций, которые делятся на основные и вспомогательные, и в соответствии с которыми построена организационная структура управления предприятием.

К основным функциям относятся:

– производство, закупки, сбыт, транспортировка, хранение и учет.

К вспомогательным функциям относятся:

* доставка продукции по просьбе покупателя;
* содержание офиса и прилегающих территорий;
* содержание складов;
* содержание транспорта;
* охрана объектов;
* погрузочно-разгрузочные работы;
* работа с персоналом.

Маркетинговые исследования рынка товаров фирмы показали, что она теряет свои конкурентные позиции в связи с появлением новых конкурентов на рынке г. Череповца, предлагающих аналогичную продукцию. Эти же исследования показали, что фирма должна перейти на новую модель товара с показателями качества, отвечающими требованиям конкурентоспособности. Для этого необходимо, как будет видно из приведенных ниже расчетов, повысить эффективность использования сырья и материалов на этом предприятии.

**2.2 Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами**

Уровень обеспеченности предприятия сырьем и материалами определяется сравнением фактического количества закупленного сырья с плановой потребностью.

Пристальное внимание уделяется состоянию складских запасов сырья и материалов. Различают запасы текущие, сезонные и страховые. Величина текущего запаса сырья и материалов (Зсм) зависит от интервала поставки в днях (Ип) и среднесуточного расхода i-го материала (Рсут):

Зсм=Ип\*Рсут

В процессе анализа проверяется соответствие фактического размера запасов важнейших видов сырья и материалов нормативным. С этой целью на основании данных о фактическом наличии материалов в натуре и среднесуточном их расходе рассчитывают фактическую обеспеченность материалами в днях и сравнивают ее с нормативной. (табл. 2)

Таблица 2. Анализ состояния запасов материальных ресурсов

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Материал | Среднесуточный расход | Фактический запас | | Норма запаса, дни | Отклонение от нормы запаса | |
| Нат. ед. изм. | дни | дни | Нат. ед. изм. |
| Керамика | 250 | 1250 | 5 | 7 | -2 | -500 |
| Лакокрасочный материал | 200 | 2400 | 12 | 10 | +2 | +400 |

В процессе анализа необходимо установить, как изменился объем производства продукции по каждому виду за счет изменения:

- количества закупленного сырья и материалов (КЗ),

- переходящих остатков сырья и материалов (Оост)

- сверхнормативных отходов из-за низкого качества сырья, замены материалов и других факторов (Отх),

- удельного расхода сырья на единицу продукции (УР).

При этом используется следующая модель выпуска продукции:

VВП=КЗ+Ост- Отх/УР

Влияние этих факторов на выпуск продукции можно определить способом цепной подстановки или абсолютных разниц по данным таблицы 3.

Как видно из таблицы 3., объем производства вырос в основном из-за увеличения количества закупленного материала и более экономного его использования.

Таблица 3. Анализ использования керамики

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Значение показателя | | Абсолютное изменение |
| 2005 | 2006 |
| Количество закупленной керамики | 28500 | 36134 | +7634 |
| Изменение переходящих остатков | +100 | -336 | -436 |
| Отходы керамики | 400 | 560 | +160 |
| Расход материала на выпуск продукции | 28000 | 35910 | +7  910 |
| Количество выпущенной продукции | 10000 | 13300 | +3300 |
| Расход материала на одно изделие | 2,8 | 2,7 | -0,1 |

Таблица 4. Расчет влияния факторов на выпуск продукции способом абсолютных разниц

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Фактор | Алгоритм расчета | Расчет влияния | ΔVВП, шт |
| Количество закупленного материала | (КЗ1-КЗ0)/УР0 | (36134-28500)/2,8 | +2727 |
| Изменение переходящих остатков | -(Ост1-Ост0)/УР0 | -(-336-100)/2,8 | +156 |
| Сверхплановые отходы материала | -(Отх1 – Отх0)/УР0 | -(560-400)/2,8 | -57 |
| Изменение расхода материала на единицу | -(УР1-УР0)\* VВП/УР0 | -(2,7-2,8)\*13300/2,8 | +475 |
| Итого: |  |  | +3300 |

В результате сверхнормативных отходов материала и более низкого его качества выпуск продукции уменьшился на 57 штук.

2.3 Анализ эффективности использования сырья и материалов за три отчетных периода

Расчет коэффициентов эффективности за период 2004-2006

На рассматриваемом предприятии – ЗАО «Север» выпускается три основных вида продукции: тарелки, кружки и вазы. Сначала рассчитаем такие показатели, как затраты материалов на производство продукции и, исходя из этого, цен на продукцию. Напомним, что согласно математической модели, описанной в предыдущем пункте, для расчета нужно иметь следующие данные:

I. Затраты материалов на производство продукции:

МЗ = Σ (VВПi . УРi . ЦМi).

II. Стоимость товарной продукции:

ТП = Σ (VВПi . ЦПi).

Приведем эти данные по ЗАО «Север» в следующей таблице с расшифровкой обозначений. Временной интервал, для которого приведены данные – 2004 год.

Таблица 5. Данные о материальных затратах и стоимости товарной продукции

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Обозначения | Расшифровка | Тарелки | Кружки | Вазы |
| VВП, штук | Количество произведенной продукции | 32000 | 15000 | 5000 |
| УР, руб. | Плановый расход материалов на единицу продукции | 11 | 11 | 19 |
| М, без единиц измерения | Норма расхода на единицу продукции | 1,2 | 1,3 | 1,5 |
| С, руб. | Себестоимость единицы продукции | 17 | 23 | 52 |
| Г, руб. | Цена сырья на единицу продукции | 1 | 2 | 4 |
| ЭН, руб. | Цена электроэнергии, израсходованной на единицу продукции | 3 | 4 | 4 |
| УД, без единиц измерения | Удельный вес каждого вида продукции | 0,3 | 0,5 | 0,2 |
| ЦМ=УР·М, руб. | Цена расходуемого материала на единицу продукции | 13,2 | 14,3 | 28,5 |
| ЦП, руб. | Отпускная цена единицы продукции | 33 | 50 | 120 |

На основании приведенных данных о материальных затратах и стоимости товарной продукции рассчитываются показатели эффективности использования сырья и материалов:

1) Общая себестоимость продукции:

ОС=32000·17+15000·23+5000·52=1149000 руб.

2) Затраты материалов на производство продукции:

МЗ=32000·13,2+15000·14,3+5000·28,5=779400 руб.

3) Стоимость товарной продукции:

ТП=32000·33+15000·50+5000·120=2406000 руб.

4) Общая материалоемкость продукции:

МЕ=0,3·МЕ1+0,5·МЕ2+0,2·МЕ3

5) Общая материалоотдача по всем видам продукции:

МО=0,591.

6) Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции:

У=0,678.

Расчет коэффициентов эффективности за период 2005 года

В качестве второго отчетного периода – год.

Талица 6. Данные о материальных затратах и стоимости товарной продукции

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Обозначения | Расшифровка | Тарелки | Кружки | Вазы |
| VВП , штук | Количество произведенной продукции | 45000 | 16200 | 4000 |
| УР, руб. | Плановый расход материалов на единицу продукции | 11,2 | 10,8 | 19,3 |
| М, без единиц измерения | Норма расхода на единицу продукции | 1,2 | 1,3 | 1,5 |
| С, руб. | Себестоимость единицы продукции | 17,6 | 22,9 | 53 |
| Г, руб. | Цена сырья (глины) на единицу продукции | 1 | 2 | 4 |
| ЭН, руб. | Цена электроэнергии, израсходованной на единицу продукции | 3 | 4 | 4 |
| УД, без единиц измерения | Удельный вес каждого вида продукции | 0,35 | 0,49 | 0,16 |
| ЦМ=УР·М, руб. | Цена расходуемого материала на единицу продукции | 13,44 | 14,04 | 28,95 |
| ЦП, руб. | Отпускная цена единицы продукции | 33 | 50 | 120 |

На основании приведенных данных о материальных затратах и стоимости товарной продукции рассчитываются показатели эффективности использования сырья и материалов:

1) Общая себестоимость продукции:

ОС=45000·17,6+16200·22,9+4000·53= 1374980 руб.

2) Затраты материалов на производство продукции:

МЗ=45000·13,44+16200·14,04+4000·28,95=948048руб.

3) Стоимость товарной продукции:

ТП=45000·33+16200·50+4000·120=2775000 руб.

Расчет коэффициентов эффективности за период 2006 год.

В качестве третьего отчетного периода - год.

Таблица 7. Данные о материальных затратах и стоимости товарной продукции

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Обозначения | Расшифровка | Тарелки | Кружки | Вазы |
| VВП, штук | Количество произведенной продукции | 22000 | 13000 | 10000 |
| УР, руб. | Плановый расход материалов на единицу продукции | 11,3 | 10,9 | 19,3 |
| М, без единиц измерения | Норма расхода на единицу продукции | 1,2 | 1,3 | 1,5 |
| С, руб. | Себестоимость единицы продукции | 17,7 | 23 | 53,1 |
| Г, руб. | Цена сырья (глины) на единицу продукции | 1 | 2 | 4 |
| ЭН, руб. | Цена электроэнергии, израсходованной на единицу продукции | 3 | 4 | 4 |
| УД, без единиц измерения | Удельный вес каждого вида продукции | 0,32 | 0,48 | 0,2 |
| ЦМ=УР·М, руб. | Цена расходуемого материала на единицу продукции | 13,56 | 14,17 | 28,95 |
| ЦП, руб. | Отпускная цена единицы продукции | 33 | 50 | 120 |

На основании приведенных данных о материальных затратах и стоимости товарной продукции рассчитываются показатели эффективности использования сырья и материалов:

1) Общая себестоимость продукции:

ОС=22000·17,7+13000·23+10000·53=1218400 руб.

2) Затраты материалов на производство продукции:

МЗ=22000·13,56+13000·14,17+10000·28,95=772030 руб.

3) Стоимость товарной продукции:

ТП=22000·33+13000·50+10000·120=2576000 руб.

2.4 Сравнительный анализ значений коэффициентов за три периода

Приведем таблице коэффициентов, рассчитанных выше:

Таблица 8. Показатели эффективности использования сырья и материалов

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Обозначения | Расшифровка | 2004 | 2005 | 2006 | Абс. изм | |
| 2005 к 2004 | 2006 к 2004 |
| ОС | Общая себестоимость | 1149000 | 1374980 | 1218400 | 225980 | 69400 |
| МЗ | Затраты материалов на производство продукции | 779400 | 948048 | 772030 | 168648 | -7370 |
| ТП | Стоимость товарной продукции | 2460000 | 2775000 | 2576000 | 315000 | 116000 |
| МЕ | Общая материалоемкость продукции | 0,3105 | 0,319 | 0,321 | 0,0085 | 0,0105 |
| МО | Общая материалоотдача продукции | 0,581 | 0,294 | 0,403 | -0,287 | -0,178 |
| У | Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции | 0,626 | 0,628 | 0,629 | 0,002 | 0,001 |
| СМЕ | Сырьеемкость продукции | 0,037 | 0,037 | 0,039 | - | 0,002 |
| ЭМЕ | Энергоемкость продукции | 0,074 | 0,076 | 0,075 | 0,002 | -0,001 |

Показатель общей себестоимости наметил тенденцию к снижению. Затраты материалов на производство продукции снизились в 2006 году в сравнении с базовым периодом на 1, 1% или 7370 руб. Стоимость товарной продукции увеличилась в 2005 г. по сравнению с базовым периодом на 315000 руб. или на 12%, в 2006 году на 116000 руб. или на 4,7%. Таким образом, на протяжении трех отчетных периодов наблюдается ухудшение основных показателей, характеризующих эффективность использования сырья и материалов на ЗАО «Север».

**2.5 Сетевой график реализации мероприятий по снижению норм потребления сырья и материалов**

Для достижения главной цели предприятия – повышения эффективности затрат на сырье и материалы – необходимо разработать модернизацию имеющейся технологии для снижения норм расходов сырья и материалов. Задача этого параграфа – построить сетевой график реализации мероприятий по разработке модернизации технологии с расчетом основных числовых характеристик этого графика.

Для построения сетевого графика, необходимо определить состав и последовательность работ и оценить их длительность. Сетевые графики строят исходя из дерева целей. Для определения состава работ проекта необходимо реализовать следующие работы:

|  |  |
| --- | --- |
| 1-2 | Привлечение технологов |
| 1-3 | Постановка задачи технологам |
| 3-4 | Техническое обеспечение работы технологов |
| 2-5 | Собственно разработка проекта технологии |
| 5-6 | Коррекция проекта технологии |
| 3-6 | Соотнесение разработки с первоначально поставленной задачей |
| 6-7 | Выработка окончательного варианта проекта |
| 4-7 | Изготовление опытных образцов изделий по новой технологии |
| 7-8 | Утверждение проекта производственной линии |

# Заключение

Итак, в настоящей работе были достигнуты следующие результаты:

1. Приведена методика расчета коэффициентов, показывающих эффективность использования материальных ресурсов, причем эта методика была адаптирована для производства посуды.

2. По данным конкретного предприятия – ЗАО «Север» – был проведен анализ значений коэффициентов и выявлена проблема повышения эффективности использования материальных ресурсов.

3. Методами системного анализа для ЗАО «Север» были разработаны рекомендации по повышению эффективности использования сырья и материалов с расчетом графика внедрения соответствующих мероприятий и их экономической эффективности.

Процесс производства является важнейшей стадией кругооборота средств предприятия. В ходе этого процесса предприятие, расходуя материальные, трудовые и финансовые ресурсы, формирует себестоимость оказанных услуг, что, в конечном счете, при прочих равных условиях существенно влияет на финансовый результат работы предприятия - его валовую прибыль или убыток. Поэтому любой предприниматель старается управлять процессом производства, от которого зависят объем выпуска продукции, ее качество и конкурентоспособность. Правильная организация использования затрат на производство, с одной стороны, обеспечивает действенный контроль за эффективным использованием на предприятии материальных, трудовых и финансовых ресурсов и, с другой стороны, позволяет предприятию избежать конфликтных ситуаций во взаимоотношениях с налоговой службой при решении вопросов налогообложения прибыли. Учет процесса производства позволяет предприятию выявить фактическую себестоимость оказанных услуг. Получение наибольшего эффекта с наименьшими затратами, экономия трудовых, материальных и финансовых ресурсов зависят от того, как решает предприятие вопросы снижения себестоимости продукции. Непосредственной задачей анализа являются: проверка обоснованности плана по себестоимости, прогрессивности норм затрат; оценка выполнения плана и изучение причин отклонений от него, динамических изменений; выявление резервов снижения себестоимости; изыскание путей их мобилизации. Выявление резервов снижения себестоимости должно опираться на комплексный технико-экономический анализ работы предприятия: изучение технического и организационного уровня производства, использование производственных мощностей и основных фондов, сырья и материалов, рабочей силы, хозяйственных связей. Наибольшая доля в затратах на производство промышленной продукции приходится на сырье и основные материалы, а затем на заработную плату и амортизационные отчисления. В легкой промышленности доля сырья и основных материалов составляет 86%, а заработной платы с отчислениями на социальное страхование - около 9%. Себестоимость продукции находится во взаимосвязи с показателями эффективности производства. Она отражает большую часть стоимости продукции и зависит от изменения условий производства и реализации продукции. Существенное влияние на уровень затрат оказывают технико-экономические факторы производства. Это влияние проявляется в зависимости от изменений в технике, технологии, организации производства, в структуре и качестве продукции и от величины затрат на ее производство. Анализ затрат, как правило, проводится систематически в течение года в целях выявления внутрипроизводственных резервов их снижения. В себестоимость продукции (работ, услуг) предприятия включаются затраты, связанные с использованием в процессе производства природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, трудовых ресурсов и прочие затраты на ее производство и реализацию, в частности:

- затраты на подготовку и освоение производства;

- затраты, непосредственно связанные с производством продукции, обусловленные технологией и организацией производства, включая материальные затраты и расходы на оплату труда работников, расходы по контролю производственных процессов и качества выпускаемой продукции;

- расходы, связанные с обслуживанием производственного процесса;

- затраты, по обеспечению нормальных условий труда и техники безопасности;

- расходы, связанные с управлением производством;

- выплаты, предусмотренные законодательством о труде за непроработанное время, оплата очередных и дополнительных отпусков;

- отчисления на государственное социальное страхование, в Пенсионный фонд Российской Федерации и другие внебюджетные фонды;

- затраты на воспроизводство основных производственных фондов включаются в себестоимость продукции в форме амортизационных отчислений;

- амортизация нематериальных активов;

- прочие расходы.

Следует отметить, что часть расходов, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) нормируется для целей налогообложения, например, расходы на подготовку кадров, рекламу, представительские расходы и т. п. В себестоимость включают полную сумму таких расходов, но при расчете налогооблагаемой прибыли к ее фактически полученной величине прибавляют расходы, произведенные предприятием сверх норм. Кроме того, в себестоимость продукции включают потери от брака, потери от простоев по внутрипроизводственным причинам и от недостачи поступивших материальных ресурсов в пределах норм естественной убыли.

Список используемой литературы

1. Алборов Р.А. Выбор учетной политики предприятия: Принципы и практические рекомендации. – М.: 2007. – 208 с.
2. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. - 3-е изд., перераб. - М.: Финансы и статистика, 2004. – 288 с.
3. Барышников Н.П. Бухгалтерский учет, отчетность и налогообложение. – М.: Информ.-изд. дом «Филинъ», 2006. – 301 с. Барышников Н.П. В помощь бухгалтеру и аудитору. – М.: Информ.-изд. дом «Филинъ», 2006. – 287 с.
4. Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита. - М.: Информ - изд. Дом «ФИЛИНЪ», 2006. - 409 с.
5. Бухгалтерский учет. Учебник./Под ред. А.Д. Ларионова. - М.: “Проспект, 2005, - 397 с.
6. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: ЮНИТИ, 2006. – 266 с.
7. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие. - М.: Инфра, 2006. – 392 с.
8. Шишкин А.К. Учет, анализ, аудит на предприятии: Учебное пособие для вузов. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 2004. - 496 с.
9. Бакаев А. Бухгалтерский учет в 2006 году. // Финансовая газета, 2006 -№3.
10. Горшков Д.А. О налоговых режимах для субъектов малого предпринимательства// Налоговый вестник, №6, 2007.
11. Киселев Н.М. Учетная политика организации на 2003 год.// Финансовая газета, 2007 - № 51, 52.
12. Кожинов В.В. Перевод российского бухгалтерского учета в систему международных стандартов. // Финансовый бизнес. – №1, 2007. - с.41.
13. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет и отражение в учетной политике затрат на производство. // Журнал «Главбух», №8, 2007. – стр.8-11.
14. Корабельников Г.А. Минибухгалтерия. // Журнал «Главбух» №2, 2007. – Стр. 47-51.
15. Макарьева В.И. Практические советы по бухгалтерскому учету для целей налогообложения. Приложение к журналу Налоговый вестник. Москва 2007. – 178 с.
16. Монахова Т.Н., Еремина М.В. Учетная политика в кредитных организациях. // Налоговый вестник №6 2007. – стр.15-20.
17. Обзор нормативных актов, опубликованных в первой половине августа 2007г. // Журнал «Главбух» №8, 2007. – Стр. 7.
18. Уваров С.О. Как бухгалтеру разобраться с нормативными документами. // Журнал «Главбух», №5 2007. – Стр. 107-109.
19. Чечета А.П. Анализ финансового состояния предприятия // Журнал «Бухгалтерский учет», № 6, 2006 – Стр. 9-13.