

КУРСОВАЯ РАБОТА
по АХД

на тему «Анализ использования материальных
ресурсов организации»
(на примере ООО «СтройВестПлюс»)

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
ГЛАВА 1 РОЛЬ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ В ПОВЫШЕНИИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОИЗВОДСТВА И ОЦЕНКА ОБЕСПЕЧЕННОСТИ ИМИ ОРГАНИЗАЦИИ.....	5
1.1 Понятие материальных ресурсов и их роль в повышении эффективности производства.....	5
1.2 Система показателей, характеризующих обеспеченность производства материальными ресурсами, ее использование и задачи анализа	8
ГЛАВА 2 СПОСОБЫ АНАЛИЗА ОБЕСПЕЧЕННОСТИ ПРОИЗВОДСТВА МАТЕРИАЛЬНЫМИ РЕСУРСАМИ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ.....	13
2.1 Методика анализа обеспеченности организации материальными ресурсами и состояния расчетов с поставщиками.....	13
2.2 Методика анализа эффективности использования материальных ресурсов	16
ГЛАВА 3 АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ АНАЛИЗИРУЕМОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	19
3.1 Анализ обеспеченности материальными ресурсами	19
3.2 Анализ эффективности использования материальных ресурсов.....	25
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	30
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	34
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	36

ВВЕДЕНИЕ

Становление и развитие рыночных отношений повысило самостоятельность предприятий, уровень их ответственности как экономической, так и юридической. Основной целью деятельности предприятий в условиях рыночной экономики является получение прибыли, повышение эффективности производства, деловой активности и инвестиционной привлекательности.

Одной из наиболее важных проблем, оказывающих влияние на финансовое положение предприятия является рациональное использование производственных запасов, к которым относятся сырье, материалы, продукция, запасные части, полуфабрикаты и др.

Материальные затраты являются статьей затрат, имеющей большой удельный вес в себестоимости продукции в связи с чем возникает необходимость изучения эффективности их использования и ужесточения контроля за их расходом.

Анализ использования материалов в производстве играет огромную роль в организации производственного процесса. В ходе анализа выявляются случаи нерационального использования материалов в производстве, на основании данных полученных в ходе анализа, принимаются конкретные управленческие решения и меры по устранению отклонений от плана для достижения положительных результатов.

Проблеме анализа посвящены труды таких ученых-экономистов как Л.Л. Ермолович, Т.П. Елисеевой, В.И. Стражева, Г.И. Савицкой, Н.А. Русак, Н.П. Кондракова, Н.Д. Прокопенко и др. Этими учеными внесен значительный вклад в развитие теории, методики, методологии анализа материальных ресурсов и, в частности, использования материалов в производстве.

Цель курсовой работы – определение неиспользованных возможностей и экономическое обоснование прогнозных резервов повышения эффективности

использования производственных запасов на фактических материалах ООО «СтройВестПлюс».

Для достижения намеченной цели в работе поставлены и решены следующие задачи:

- изучение роли материальных ресурсов в повышении эффективности производства;
- определение системы показателей, характеризующих обеспеченность материальными ресурсами, ее использование и задачи анализа;
- изучение методики анализа обеспеченности организации материальными ресурсами и состояния расчетов с поставщиками и эффективности использования материальных ресурсов;
- проведение анализа обеспеченности и эффективности использования материальных ресурсов ООО «СтройВестПлюс».

Предметом исследования служит организация и методология наличия, движения и эффективности использования производственных запасов в ООО «СтройВестПлюс».

В процессе выполнения курсовой работы использовались специальные методы и приемы учета и анализа хозяйственной деятельности: наблюдение, синтез, индукция и дедукция, сравнение и др. Также использовались математические методы и средства вычислительной техники.

Источниками информации для написания курсовой работы явились законы Республики Беларусь, указы, инструкции, официальные материалы, учебники, научные труды, периодические издания по теме исследования.

ГЛАВА 1 РОЛЬ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ В ПОВЫШЕНИИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОИЗВОДСТВА И ОЦЕНКА ОБЕСПЕЧЕННОСТИ ИМИ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1 Понятие материальных ресурсов и их роль в повышении эффективности производства

Материальные ресурсы предприятия представляют собой экономическую категорию, включающую часть предметов труда, промежуточных и конечных продуктов, которые находятся на различных стадиях производственного процесса в ожидании промежуточного и конечного потребления [1, с.38].

Рассматривая вышеприведенное понятие с точки зрения бухгалтерского учета, то следует отметить, что к бухгалтерскому учету принимаются активы, учтенные в составе средств в обороте, приобретенные и (или) предназначенные для реализации, или находящиеся в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, или находящиеся в виде сырья, материалов и других аналогичных активов, которые будут потребляться в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, или используемые для управленческих нужд организации. Особенностью материальных ресурсов является то, что часть из них полностью потребляется в производственном процессе (сырье, материалы, топливо, полуфабрикаты и т.п.), смазочные материалы, краски и т.п. только изменяют свою форму, запасные части используются в вспомогательном производстве и входят в изделия без каких-либо внешних изменений, некоторые способствуют изготовлению изделий, не включаясь в их массу или химический состав (например, специальная оснастка). [7, с. 45]

Необходимость создания материально-производственных запасов обуславливается сущностью строительного процесса. Он заключается в том, что строительно-монтажные работы осуществляется ежечасно, ежедневно, т.е.

непрерывно во времени за исключением выходных дней и постановки оборудования на ремонт. Это означает, что сырье, материалы, топливо, необходимые для строительства, должны поступать непрерывно, бесперебойно, а этого можно достичь только при условии создания запасов соответствующей величины. Производственные запасы является составной частью активов предприятия.

Запасы строительного производства (строительных материалов, деталей, конструкций) должны обеспечить бесперебойное снабжение строительных работ, и чем они больше, тем надежнее гарантирован ритмичный ход работ. В то же время от объема запаса зависит уровень затрат на устройство и содержание склада. С ростом запаса увеличивается общая потребность в материалах вследствие замедления оборачиваемости оборотных средств, в результате ухудшаются экономические показатели строительной организации.

Величина производственных запасов материалов, деталей и конструкций на складе может колебаться в широких пределах от минимальной до полугодовой или полной потребности. [1, с. 545]

Величина запасов в строительстве складывается из следующих видов запасов: текущего, подготовительного, гарантийного (страхового) и сезонного.

Текущий запас должен обеспечить бесперебойную работу строительной организации в период между поставками в том случае, если они выполняются неритмично.

Подготовительный запас предназначен для удовлетворения потребности строительства в период приемки, разгрузки, комплектации, сортировки и лабораторного анализа материалов.

Гарантийный (страховой) запас создают для компенсации возможных перебоев в доставке материалов, деталей и конструкций вследствие неравномерной работы транспорта и нарушения договорных сроков отгрузки материалов заводами-поставщиками.

Сезонный запас создают для материалов, завозимых на объекты в навигационный период или по «зимнику» в районах, где их доставка в летний период из-за отсутствия дорог невозможна.

На практике бывают случаи, когда поступающие сырье и материалы сразу не могут использоваться в строительном процессе, а нуждаются в проведении качественного анализа, предварительной обработке, т. е. в соответствующей подготовке сырья для строительства.

Получение денег – конечная и главная цель всей производственно-хозяйственной деятельности. Это, источник жизненной силы предприятия. Из этих средств оплачиваются счета за купленное сырье и материалы (производственные запасы), выплачивается заработная плата. Вычитая сумму наличности из оборотных средств, получает оборотные средства (оборотный капитал), находящийся в товарно-материальных запасах, неоплаченных счетах и т. д. Возрастание этой части означает отток наличности, что приводит к финансовым затруднениям в деятельности предприятия. Уменьшение же сумм товарно-материальных ценностей способствует притоку денежных средств. Из этого следует, что эффективное решение задачи получения денег, предполагает соответствующую организацию хозяйствования с оборотными средствами. Большое влияние на производственные результаты и финансовое состояние предприятия оказывает качество текущих запасов. В целях нормального хода производства и сбыта продукции запасы должны быть оптимальными. [13, с. 185]

Накопление запасов свидетельствует о спаде активности предприятия, возникают проблемы с ликвидностью, увеличивается порча сырья и материалов, растут складские расходы, что отрицательно влияет на конечные результаты предприятия. В то же время недостаток запасов (сырья, материалов, топлива) также отрицательно сказывается на финансовом положении предприятия, так как растут цены за срочность поставок, сокращается производство продукции в связи с простоем, повышается чувствительность к росту цен на сырьевые ресурсы, уменьшается сумма прибыли. Каждое

предприятие должно стремиться к тому, чтобы производство вовремя и в полном объеме обеспечивалось всеми необходимыми ресурсами и в то же время, чтобы они не залеживались на складах. Поэтому материальные запасы на производстве нормируются.

При плохо организованном процессе снабжения, а так же неравномерном и несвоевременном поступлении материалов могут возникать сверхнормативные остатки материалов.

Для анализа состава, длительности и причин образования сверхнормативных остатков материалов по каждому ее виду используются данные аналитического и складского учета, инвентаризации и оперативные сведения отдела сбыта, службы маркетинга. С целью расширения и поиска новых рынков сбыта необходимо изучать пути снижения себестоимости строительных работ, повышения их качества и конкурентоспособности, структурной перестройки экономики предприятия, организации эффективной рекламы.

Для обеспечения бесперебойной работы на складе находятся текущие запасы в пределах норм, предусмотренных потребностями предприятия. В складских помещениях осуществляются операции по хранению поступающих запасов, а также операции по отпуску их в строительное производство. Бухгалтерский учет, который ведется на предприятии, обеспечивает контроль за объемами остатков, поступлениями и расходами текущих запасов на складе, что является важным условием обеспечения хранения собственности предприятия. [13, с. 187]

1.2 Система показателей, характеризующих обеспеченность производства материальными ресурсами, ее использование и задачи анализа

Неизбежность образования производственных запасов вызвана несовпадением скорости, времени и пространства строительства и потребления

сырья и материалов: скорость их производства у производителя (поставщика) практически всегда выше скорости потребления на предприятии-потребителе в связи с тем, что поставщик производит их в больших масштабах для многих потребителей.

Основное назначение производственных запасов – обеспечение непрерывности строительного процесса на предприятии. Чтобы обеспечить наиболее эффективные результаты при наименьших издержках, требуется поддерживать достаточный, но не чрезмерный уровень производственных запасов, так как излишние запасы ведут к замораживанию вложенных в них оборотных средств и невозможности их использования в других целях [10, с.117].

Своевременное комплексное обеспечение всеми необходимыми материальными ресурсами в установленные сроки и с наименьшими издержками на предприятии осуществляется посредством многофункциональной системы управления производственными запасами.

При проведении анализа обеспеченности производства материальными ресурсами необходимо провести сравнение остатков сумм материальных ресурсов отчетного периода с предыдущим, также рассчитать отклонение в абсолютной сумме и в процентах от удельного веса, рассчитать процент выполнения плана и динамику.

При анализе структуры материальных ресурсов рассчитывают удельный вес отдельных видов материальных ресурсов в общей их стоимости за прошлый и отчетный год, определяют отклонение и выявляют причины изменения.

При анализе обеспеченности предприятия материальными ресурсами проверяют качество плана материально-технического снабжения. Проверку реальности плана начинают с изучения норм и нормативов, которые положены в основу расчета потребности предприятия в материальных ресурсах. Затем проверяется соответствие плана снабжения потребностям производства продукции и образования необходимых запасов исходя из прогрессивных норм расхода материалов [11, с. 137].

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

В процессе анализа необходимо также проверить обеспеченность потребности в завозе материальных ресурсов договорами на их поставку и фактическое их выполнение.

При анализе обеспеченности предприятия материальными ресурсами рассчитывают коэффициент обеспеченности в материальных ресурсах:

$$K_{об} = \text{Сумма по заключенным договорам} / \text{Потребность в мат. ресурсах}$$

Проверяется также качество полученных материалов от поставщиков, соответствие их стандартам, техническим условиям и условиям договора и в случаях их нарушения предъявляются претензии поставщикам. Особое внимание уделяется проверке выполнения поставок материалов, выделенных предприятию по госзаказу, и кооперированных поставок.

В процессе анализа определяют соответствие фактических запасов материальных ресурсов установленным нормативам в днях и рассчитывают отклонение.

Изучают также состояние запасов сырья и материалов с целью выявления лишних и ненужных. Их можно установить по данным складского учета путем сравнения прихода и расхода. Если по каким-либо материалам нет расхода на протяжении года и более, то их относят в группу неходовых и подсчитывают общую стоимость.

При анализе материальных ресурсов выявляют причины изменения расходов материалов и их оправданность, а также причины изменения стоимости материальных ресурсов и факторы, определяющие их.

В процессе анализа определяют влияние на объем производства количества приобретенного сырья, переходящих остатков сырья и материалов, сверхнормативных отходов и удельного расхода сырья на единицу продукции, используя способ цепной подстановки [11, с. 148]:

$$V_{\text{ВП}} = \frac{KЗ + (-) Z_{\text{ост}} - Z_{\text{отх}}}{U_p}, \quad (1.1)$$

где КЗ – количество приобретенного сырья;

$Z_{\text{ост}}$ – размер переходящих остатков сырья и материалов;

$Z_{\text{отх}}$ – размер сверхнормативных отходов;

U_p – размер удельного расхода сырья и материалов на единицу продукции.

Так, снижения расхода сырья и материалов на производство продукции можно при помощи изменения технологии изготовления изделия, использования при производстве современных технологических процессов, снижения потерь от брака, привлечения высококвалифицированных специалистов и др.

Основными задачами анализа производственных запасов являются:

1. Определение средних остатков сырья, материалов и других производственных запасов в целом и по статейному разрезе, по участию в производственном процессе, по поставщикам;
2. Изучение динамики изменения величины средних остатков;
3. Определение показателей оборачиваемости и длительности одного оборота производственных запасов в целом и по элементам, их динамики и изменение их по сравнению с планом;
4. Обоснование и количественное измерение факторов, изменение показателей оборачиваемости и длительности одного оборота производственных запасов;
5. Расчет высвобожденных средств за счет ускорения оборачиваемости;
6. Разработка оптимального размера производственных запасов и оптимизма оборачиваемости;
7. Выявление наиболее значимых для деятельности номенклатурных позиций, оценка соответствия производственных запасов нормативам, выявление причин сверхнормативных запасов и запасов ниже нормы,

разработка мероприятий по ликвидации сверхнормативных запасов и пополнение запасов до норматива;

8. Обоснование и расчет резервов ускорения оборачиваемости производственных запасов;

9. Уточнение своевременности заключения хозяйственных договоров, на поставку материалов;

10. Оптимизация транспортно-заготовительных расходов. [1, с.544]

Решение этих задач зависит от правильной организации складского хозяйства, наличия рациональной системы первичных и сводных документов и хорошо налаженного документооборота; качества организации, подбора и подготовки кадров материально ответственных лиц и лиц, связанных с учетом, рационального ведения бухгалтерского учета товарно-материальных ценностей.

ГЛАВА 2 СПОСОБЫ АНАЛИЗА ОБЕСПЕЧЕННОСТИ ПРОИЗВОДСТВА МАТЕРИАЛЬНЫМИ РЕСУРСАМИ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

2.1 Методика анализа обеспеченности организации материальными ресурсами и состояния расчетов с поставщиками

Потребность в материальных ресурсах определяется в разрезе их видов на нужды основной и не основной деятельности организации и на запасы, необходимые для нормального функционирования, на конец периода:

$$MP_i = \sum MP_{ij} + MP_i, \quad (2.1)$$

где MP_i – общая потребность предприятия в i -м виде материальных ресурсов;

MP_{ij} – потребность i -го вида материальных ресурсов на j -й вид деятельности;

MP_i – необходимые для нормального функционирования организации запасы i -го вида материальных ресурсов на конец периода; $i = 1, 2, 3, \dots, m$.

В основу расчета потребности организации в материальных ресурсах положены нормативы и нормы их расхода и складских запасов.

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

1) в натуральных единицах измерения, что необходимо для установления потребности в складских помещениях и других целях;

2) по стоимости (в денежной оценке) для выявления потребности в оборотных средствах, для увязки с финансовым планом;

3) в днях обеспеченности – для целей планирования и организации контроля.

Обеспеченность организации запасами в днях исчисляется как отношение остатка данного вида материальных ресурсов к его среднему дневному расходу по формуле:

$$D_i = \frac{MP_i}{PD_i}, \text{ где} \quad (2.2)$$

D_i – запас i -го вида материала в днях;

MP_i – запасы i -го вида материала в натуральных единицах измерения;

PD_i – средневзвешенный расход i -го вида материала в тех же единицах измерения.

В свою очередь, средневзвешенный расход каждого вида материальных ресурсов рассчитывается делением суммарного его расхода на нужды производства за анализируемый период на количество календарных дней в периоде:

$$PD_i = \frac{M_i}{D}, \text{ где} \quad (2.3)$$

M_i – суммарный (общий) расход i -го вида материала за анализируемый период;

D – продолжительность периода, дни (год – 360 дней, полугодие – 180, квартал – 90, месяц – 30). [3, с.546]

Важным условием нормальной бесперебойной работы является полная обеспеченность потребности в материальных ресурсах источниками покрытия:

$$MP_{\text{п}} = I_i, \quad (2.4.)$$

где I_i - сумма источников покрытия потребности в i -м виде материальных ресурсов.

Поэтому на следующем этапе анализа следует установить правильность определения суммы источников покрытия потребности организации в материальных ресурсах. В экономической литературе различают внутренние,

или собственные, и внешние источники покрытия потребности. К внутренним (собственным) относятся ожидаемые остатки материалов с учетом незавершенного производства на начало анализируемого периода; отходы, вторично используемые материалы; материалы собственного производства, сэкономленные материалы в результате внедрения достижений научно-технического прогресса и т. п.

К внешним относятся материальные ресурсы, поступающие от поставщиков по заключенным договорам (нарядам).

Сумма источников покрытия потребности определяется по формуле

$$I_i = \sum_{j=1}^m I_{ij} + I_i \text{ или } MP_i = \sum_{j=1}^m I_{ij} + I_i, \quad (2.5.)$$

где I_{ij} – j-ый собственный источник покрытия потребности в i-м виде материальных ресурсов;

I_i – внешний источник покрытия потребности в i-м виде материальных ресурсов; $i = 1, 2, 3, \dots, n$; $j = 1, 2, 3, \dots, m$.

Значительную долю в сумме источников покрытия составляют внешние источники: поступления материальных ресурсов от поставщиков по заключенным договорам.

Реальная потребность в завозе материалов со стороны определяется как разность между общей потребностью в i-м виде материальных ресурсов и суммой изысканных собственных внутренних источников ее покрытия по формуле

$$I_i = MP_i - \sum_{j=1}^m I_{ij}, \quad (2.6.)$$

Очевидно, что чем точнее будут определены внутренние источники, тем объективнее будет рассчитана потребность во внешних, в заключении договоров (нарядов) на приобретение материалов у поставщиков. Поэтому

очень важно изучить полноту поступления материалов и дать оценку степени удовлетворения потребности организации в них [10, с.429].

Нарушение сроков поставок материалов ведет к невыполнению планов производства и реализации продукции. В практике мирового хозяйства известны несколько методов поставок материальных ресурсов, обеспечивающие рациональное снабжение производства предметами труда. Наибольший интерес из них представляет метод «точно вовремя» (just intime), впервые предложенный одной из японских фирм. Сущность метода заключается в том, что поставки материальных ресурсов осуществляются непосредственно в тот момент, когда они необходимы для продолжения производства, и объеме, рассчитанном на конкретный отрезок времени. При этом методе обеспечивается ритмичное, бесперебойное снабжение организации материальными ресурсами и эффективное их использование в течении процесса производства.

Для проведения анализа расчетов с поставщиками изучается оборачиваемость кредиторской задолженности, продолжительность оборота, изучается состав и структура расчетов, темпы роста.

Для оценки ритмичности поставок используются следующие показатели:

- коэффициент ритмичности;
- число аритмичности;
- среднее квадратичное отклонение;
- коэффициент неравномерности;
- коэффициент вариации.

2.2 Методика анализа эффективности использования материальных ресурсов

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

Анализ эффективности использования материальных ресурсов целесообразно проводить по следующей схеме:

1. сопоставление темпов роста материальных ресурсов с темпами роста выручки от реализации продукции (работ, услуг);

2. определение коэффициента оборачиваемости материалов и средней продолжительности оборота;

3. расчет относительного высвобождения средств из оборота в результате ускорения их оборачиваемости или, наоборот, вовлечение в оборот дополнительных средств в результате замедления оборачиваемости материальных ресурсов;

4. факторный анализ влияния оборачиваемости материальных ресурсов на выручку от продаж.

Оборачиваемость оборотных средств – это длительность одного полного кругооборота средств. Кругооборот завершается зачислением выручки на расчетный счет предприятия.

Рациональное хозяйствование с оборотными средствами предполагает соблюдение следующих принципов:

– обеспечение оптимального соотношения между требуемым объемом оборотных средств и их производственной потребностью;

– экономное и рациональное распоряжение товарно-материальными ценностями;

– минимизация расходов на создание производственных запасов;

– обеспечение минимального нахождения оборотных средств в производственных запасах при соблюдении непрерывности производственного процесса;

– максимально возможное самофинансирование потребностей в оборотных средствах.

Эффективность использования оборотных средств в итоге находит свое выражение в уменьшении величины их потребности, что предполагает сокращение времени, в течение которого оборотные средства отвлечены. Ускорение оборачиваемости средств снижает дополнительную потребность в них.

Оборачиваемость оборотных средств исчисляется продолжительностью одного оборота в днях или количеством оборотов за отчетный период (коэффициент оборачиваемости).

$$\text{Коб} = \frac{\text{выручка}}{\text{Средние остатки оборотных средств}} \quad (2.7)$$

Средние остатки оборотных средств определяем по формуле средней хронологической:

$$\bar{x} = \frac{1/2 x_1 + x_2 + x_3 + \dots + x_n 1/2}{(n - 1)} \quad (2.8)$$

Средняя длительность хранения на складе определяется путем деления 365 дней на частоту оборота.

Поскольку оборачиваемость капитала тесно связана с его рентабельностью и служит одним из важнейших показателей, характеризующих интенсивность использования средств предприятия и его деловую активность, в процессе анализа необходимо более детально изучить показатели оборачиваемости капитала и установить, на каких стадиях кругооборота произошло замедление или ускорение движения средств.

Оборотный капитал занимает большой удельный вес в общей сумме средств, которыми располагает предприятие. В процессе анализа изучается структура оборотного капитала, размещение его в сфере производства и в сфере обращения, эффективность использования. [2, с.169]