

Доклад по результатам выпускной квалификационной работы

Слайд 1. Уважаемые члены Государственной аттестационной комиссии! Вашему вниманию предлагаются основные результаты выполненной работы.

Слайд 2. Общая характеристика работы приведена в демонстрационном листе 2.

Учетно-аналитическая система не только позволяет регистрировать и анализировать показатели организации, но и использовать инструменты планирования и прогнозирования для выбора наиболее оптимальных решений.

Деятельность в области торговли автомобилями, запасными частями, обслуживания и ремонта автомобилей имеет сейчас огромные возможности. Россия является третьим по величине внешним рынком для автомобилей KIA. Доля российского рынка составляет более 9% и продолжает расти. По итогам 2013 года на российском автомобильном рынке было реализовано на 6% автомобилей больше, чем годом ранее.

Цель данной работы: разработка направлений совершенствования организации и методики учета, анализа и контроля материально-производственных запасов для повышения эффективности деятельности.

Объектом исследования является общество с ограниченной ответственностью «Техно-Моторс».

Задачи исследования представлены в демонстрационном листе 3.

Слайд 3. ООО «Техно-Моторс» является одновременно предприятием торговли - автосалон и производством - станция технического обслуживания, что определяет необходимость организации бухгалтерского учета по нескольким направлениям.

- *торговля новыми автомобилями марки Kia;*
- *торговля запчастями, дополнительным оборудованием, аксессуарами, гарантийное обслуживание автомобилей;*
- *техническое обслуживание, мойка и ремонт автомобилей.*

Организационная структура обследуемой организации приведена в демонстрационном листе 4.

Слайд 4. Экономическая характеристика предприятия и её основные экономические показатели приведены в демонстрационном листе 5).

Основным методом анализа в работе приняты: метод сравнения и метод относительных величин.

Рост доходов в отчётном году связан с ростом выручки от продаж. В отчётном году доля выручки от продаж в совокупном доходе составляет более 99%.

Себестоимость продукции увеличилась, но удельный вес снизился на 1,5%. Расходы увеличились в сравнении с прошлым годом, за исключением процентов к уплате. Наблюдается нестабильная деятельность предприятия, организации следует разработать систему эффективного использования имеющихся ресурсов, пересмотреть ценовую политику предприятия.

Слайд 5. Для обследуемого предприятия группировка материально-производственных запасов характеризуется следующими данными (демонстрационный лист 6):

По итогам 2012г. по сравнению с 2011г. наблюдается увеличение материалов на 0,084% и товаров на 4%, а в 2013г. произошло снижение: материалов на 0,067% и товаров на 1%. По товарам отгруженным наблюдается снижение показателя в 2012г. на 4,8%, а 2013г. на 0,5%.

Большую долю в общей группировке материально-производственных запасов в течение всего анализируемого периода составляют товары (в 2011г. – 93%, в 2012г. – 97%, в 2013г. – 98%).

Материалы занимают незначительную долю к общему итогу запасов (в 2011г. – 0,025%, в 2012г. – 0,109%, в 2013г. – 0,042%). Доля товаров отгруженных в структуре запасов с каждым годом уменьшается (в 2011г. – 7,315%, в 2012г. – 2,439%, в 2013г. – 1,952%).

Для предприятия характерным является рост доли запасов в оборотных активах (демонстрационный лист 7). На протяжении всего периода основную долю в структуре оборотных активов занимают запасы: в 2011 г. – 66%, в 2012 г. –

55%, в 2012 г. – 75%. Товарные запасы на складе в объеме составляют более 50% всех оборотных активов.

Слайд 6. Эффективность управления материально-производственными запасами в работе рассмотрена на основе показателя «прибыль на рубль материальных затрат» (демонстрационный лист 8), «материалоемкость» (демонстрационный лист 9), «материалоотдача» (демонстрационный лист 10).

По обследуемому предприятию прибыль на рубль материальных затрат за прошлый год составила 1,28 (один рубль 28 копеек) (82 796 тыс. руб. : 64 748 тыс. руб.), за отчетный период данный показатель составляет 1,71 (один рубль 71 копейка) (98 907 тыс. руб. : 57 973 тыс. руб.), что усиливает необходимость анализа влияния материальных затрат на прибыль. Данный анализ выполнен по методике факторного исследования.

Обследуемому предприятию необходимо составить и согласовать бюджет прибыли и бюджет материальных ресурсов, что позволит систему управления формирования и использования материальных затрат привести в соответствии с результативностью деятельности.

Оценочным показателем эффективности использования материальных ресурсов является материалоемкость (соотношение материальных затрат и объема продаж). По обследуемому предприятию за прошлый период материалоемкость составила 0,065 копеек (82 796 тыс. руб. : 1 267 592 тыс. руб.), за отчетный период - 0,071 копейки (98 907 тыс. руб. : 1 394 639 тыс. руб.).

Поскольку наблюдается изменение материалоемкости, то необходимо исследовать изменение материальных затрат в зависимости от факторов.

При росте объема на 127 047 тыс. руб. материальные затраты увеличились на 16 111 тыс. руб., в результате материалоемкость увеличивается на 0,0056 процентов. Дальнейшее изучение материалоемкости позволило определить, что причиной данных изменений является ценовой фактор.

Финансовой службе рекомендуется иметь бюджеты доходов и расходов по структурным единицам (отдел продажи автомобилей, отдел запасных частей, станция сервисного обслуживания).

На основе данных рассчитывается показатель материалоотдачи - обратный материалоемкости (отношение объема продаж к сумме материальных затрат). За прошлый период коэффициент материалоотдачи составил 15,31 процентов (1 267 592 тыс. руб. : 82 796 тыс. руб.), за отчетный период 14,10 процентов (1 394 639 тыс. руб. : 98 907 тыс. руб.).

Положительно оценивается значение коэффициента материалоемкости - меньше единицы, так как это говорит о более эффективном (экономном) использовании материальных ресурсов.

Слайд 7. Наибольший удельный вес среди затрат в производстве продукции в 2013 году имеют материальные затраты приблизительно 39% (демонстрационный лист 11). Темпы изменения материальных затрат, их снижение, составляет 82%.

Рассмотрим особенности ведения бухгалтерского учета материально-производственных запасов обследуемого предприятия.

Во-первых, учет новых автомобилей. Бухгалтерский учет новых автомобилей ведется на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» до того момента, пока автомобиль не будет оплачен собственными средствами. После выкупа автомобиля у Импортёра счет закрывается и автомобиль отражается как товар для перепродажи на счете «41».

При реализации автомобилей важно учитывать несколько моментов:

автомобиль не может быть продан ниже входной цены (закупочной стоимости),

сначала покупатель полностью оплачивает автомобиль, а только затем происходит отгрузка автомобиля.

Во-вторых, момент принятия к вычету НДС по новым автомобилям. Вычет НДС учитывается только после оплаты автомобиля и отражения автомобиля на счете 41 «Товары на складах». *Поскольку в законе указано, что НДС можно принять к вычету в момент отражения материальных ценностей на счетах*

бухгалтерского учета (без уточнения: на балансовых или на забалансовых счетах), то есть мнение, что отразив поступление автомобиля на забалансовом 004 счете, (если в этот момент у Дилера имеются ТТН и СФ) Дилер может принять к вычету НДС.

Организация оказывает услуги по гарантийному ремонту и постгарантийному обслуживанию (*техническое обслуживание, мойка и ремонт транспортных средств*).

В момент оприходования вся сумма НДС по запчастям принимается к вычету, а стоимость запчастей приходится на балансовый счет 41. При передаче автозапчастей со склада для осуществления ремонта транспортных средств организация переносит их себестоимость со счета 41 «Товары» в дебет счета 10.5 «Запасные части» и списывается по цене приобретения. НДС восстанавливается на 20 счет «Основное производство».

Ввиду совмещения различных видов деятельности организован отдельный учет косвенных расходов. Для этих целей отрываются аналитические счета по всем видам деятельности на счете 90. Распределение происходит методом по удельному весу каждого вида выручки к общей выручке.

Бухгалтерские записи по учету материально-производственных запасов представлены в **демонстрационном листе 12**.

Для оперативности и достоверности данных учетно-аналитического обеспечения в ООО «Техно-Моторс» используются автоматизированные системы:

- 1С: Бухгалтерия версии 8.2;
- 1С: Альфа-Авто: Автосервис + Автозапчасти + Автосалон.

План и программа внутреннего контроля операций с материально-производственными запасами приведены в **демонстрационном листе 13**.

По результатам проведения проверки учета материально-производственных запасов выявлено:

– при сопоставлении данных бухгалтерского учета по счету 41 «Товары» со складской ведомостью по партиям товаров на складах – отсутствует аналитический учет товаров (автомобилей по VIN-номерам, автозапчастей по

наименованиям) в программе 1С:Бухгалтерия. Необходимо организовать выгрузку правильных данных из программы «Альфа-Авто» в «Бухгалтерию». Результатом является - отсутствие искажения данных в бухгалтерском и складском учете;

- отсутствует утвержденный приказом руководителя перечень лиц, имеющие право подписи первичных документов по движению материальных запасов. Рекомендуется сформировать приказ о праве подписи на первичных документах движения товаров;

- в связи с отсутствием графика документооборота информация из складских и производственных подразделений в бухгалтерию передается несвоевременно. Это может привести к появлению недостоверных учетных данных. Рекомендуется разработать и утвердить график документооборота. Разработка графика документооборота позволит оперативно отражать хозяйственные операции в системе учетного обобщения.

Слайд 8. В общем виде для предприятия разработаны рекомендации по следующим направлениям:

- введение дополнительного контроля за учетом материально-производственных запасов со стороны руководства предприятия (просмотр руководителем бухгалтерской службы документов, изучение нормативных актов, действующих в этой области и их реализация), что позволит более рационально расходовать средства на приобретение материально-производственных запасов, повысить дисциплину использования запасов сотрудниками предприятия;

- введение в практику экономической деятельности анализ эффективности использования материально-производственных запасов по данным бухгалтерского учета с последующим обсуждением и под непосредственным контролем руководителя предприятия;

- осуществление предварительного контроля бухгалтерского оформления документов на всех стадиях процесса создания документов и движения материально-производственных запасов;

- внедрение системы штрих-кодов — один из методов повышения сохранности материальных ценностей. Данная система обеспечит возможность

автоматической идентификации товара при отборе товара; возможность автоматической идентификации по штрих-коду мест хранения (ячеек) товара; возможность автоматического формирования документов по учету движения товаров на основании данных, считанных с помощью применяемого специализированного оборудования. Данная система позволит исключить ошибки и обеспечить сохранность материальных ценностей.

Результаты работы апробированы на обследуемом предприятии, имеется акт внедрения, опубликована статья «Принятие управленческих решений повышения эффективности использования материальных затрат» в научном журнале «Бизнес и общество» и на молодежном форуме: «Общественные и экономические науки».

Таковы результаты работы.