

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://stuservis.ru/nauchno-issledovatel'skaya-rabota/141288>

**Тип работы:** Научно-исследовательская работа

**Предмет:** Бухгалтерский учет, анализ и аудит

## ОГЛАВЛЕНИЕ

- 1 ВЫПОЛНЕНИЕ ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ (МАГИСТЕРСКОЙ) РАБОТЫ НА ТЕМУ «УЧЕТ И АНАЛИЗ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАТРАТ И ВЫЯВЛЕНИЕ ПУТЕЙ ИХ СНИЖЕНИЯ» 2
- 2 ОБЗОР УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ 28
- 3 ОБЗОР ПЕРИОДИЧЕСКОЙ ЛИТЕРАТУРЫ 32
- 4 УЧАСТИЕ В НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКИХ КОНФЕРЕНЦИЯХ И ПУБЛИКАЦИЯ СТАТЕЙ 36

## 1 ВЫПОЛНЕНИЕ ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ (МАГИСТЕРСКОЙ) РАБОТЫ НА ТЕМУ «УЧЕТ И АНАЛИЗ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАТРАТ И ВЫЯВЛЕНИЕ ПУТЕЙ ИХ СНИЖЕНИЯ»

### 1. Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа материальных затрат

#### 1.1 Понятие, сущность материальных затрат

Непременным условием хозяйственной деятельности предприятия является наличие разных вещественных элементов, используемых в качестве предмета труда, то есть материальных ресурсов. Они целиком потребляются в каждом производственном цикле и свою стоимость переносят на стоимость производимой продукции и оказываемых услуг.

К материальным затратам субъекта экономики следует относить все покупные материалы, которые используются для обеспечения технологического процесса производства, включая упаковку продукции и материалы расходуемые на другие производственно-хозяйственные нужды (содержание и эксплуатация производственного оборудования, зданий и сооружений, испытания, контроль и т.д.). Сюда же относят приспособления, инвентарь, лабораторное оборудование и иные средства труда, которые не отнесены к основным фондам [22].

В настоящее время дискуссионными остаются проблемы применяемой терминологии в учете материальных затрат.

Знание об их существовании, а также разработка предложений по их устранению актуальны не только для развития теории, но и практической деятельности. Перечень основных понятий материальных затрат представлен в таблице 1.

Таблица 1 – Подходы к определению понятия «материальные затраты»

Автор либо источник Определение понятия «материальные затраты»

В.Г. Гетьман [13, с.116] Это стоимость материальных ресурсов. Которые приобретены со стороны и используются в ходе изготовления продукции в качестве ее основы либо необходимого компонента

В.П. Петрусенко [22] Это часть средств, которые тратятся на производство услуг и товаров

В.Т. Чая [26, с.129] Это вид расходов субъекта экономики, которые используют для услуг производственного процесса и поддержания возможности производства товаров (к примеру, электроэнергия, вода и пр.)

О.А. Куценко [16] Это стоимостное выражение затрат материальных ресурсов на производство и продажу продукции в организации, которое определяется в расчетах ее себестоимости

Н.П. Кондраков [14, с.251] Определение затрат происходит посредством величины использованных ресурсов, которая должна представляться в денежном измерении с целью обеспечения соизмерения разного рода материальных ресурсов

ПБУ 10/99 «Расходы организации» [4] В качестве расходов признают уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и возникновения тех обязательств, которые вызывают снижение капитала организации, исключая уменьшение вкладов согласно решению собственников ее имущества

Налоговый кодекс РФ [1] Это вид расходов, которые связаны с процессами производства и продажи, который определен в ст. 254 НК РФ

Обобщая представленные в таблице 1 понятия, можно отметить, что материальные затраты учета представляют собой материально-производственные запасы, которые используют при производстве продукции, исполнении работ и оказании услуг. Материальные затраты в бухгалтерском учете являются одной из важнейших статей расходов, которые связаны с основным видом деятельности и формируют себестоимость продукции, оказания услуг (исполнения работ).

Конкретного перечня материальных затрат или их определения в бухгалтерском учете нет.

Субъектами хозяйствования потребляется огромное количество разнообразных материальных ресурсов. Руководителям необходимым является постоянно отслеживать соблюдение нормативов и динамику фактических расходов материала, потому что данные затраты оказывают наибольшее влияние на величину получаемой прибыли, а экономия материалов является важнейшим фактором повышения эффективности производственного процесса.

Материальные ресурсы – это средства, без которых просто невозможен процесс хозяйственной деятельности субъекта экономики. Происходит преобразование материальных ресурсов в ходе всей хозяйственной деятельности в материальные затраты [7, с.89].

То есть величина стоимости материальных ресурсов, которые были потреблены, является материальными затратами, в связи с чем далее рассмотрены виды материальных ресурсов.

Все материальные ресурсы субъекта экономики по классификационному признаку их использования и необходимости в производственном процессе разделяют следующим образом [9, с.44]:

- сырье;
- основные материалы;
- вспомогательные материалы;
- отходы;
- тара;
- топливо (дрова, каменный уголь);
- запасные части (различные детали машин и оборудования для капитального ремонта);
- МБП (отвертки, стамески, хозяйственный инвентарь, спецодежда и т.д.).

Данная классификация предоставляет возможность предприятию для полноценного контроля над обеспеченностью технологического процесса производства необходимыми видами материальных ценностей.

В качестве главного условия организации деятельности субъекта экономики выступает обеспечение его нужной суммой материальных ресурсов: к которым относят: сырье, материалы, топливо, электроэнергию и т.п.

Когда компанией потребляются материальные ресурсы, то происходит их превращение в материальные затраты субъекта экономики, которые относят на ее себестоимость выпускаемой продукции (при этом у них основная доля в затратах), по данной причине использование экономного характера всех выше представленных материальных ресурсов ведет к уменьшению себестоимости продукции.

Согласно статьи 254 принятого в 2001 году Налогового кодекса Российской Федерации, в состав материальных расходов включают следующие: затраты на покупку сырья и материалов, включаемых в состав производимой продукции (товара), при этом они образуют ее основу, или также они могут являться необходимым элементом при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг).

Также по этой статье отражается стоимость следующих элементов материальных ресурсов [16]:

- покупных комплектующих изделий, которые подвергаются монтажу, и полуфабрикатов, которые подлежат дополнительной обработке;
- покупных материалов, которые используются для упаковки и прочей подготовки произведенных или продаваемых товаров (включая предпродажную упаковку), а также на другие производственные и хозяйственные нужды предприятия (проведение испытаний, контроля, содержание, эксплуатацию основных средств и т.д.);
- покупных инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и прочего имущества, которое не является амортизируемым. Стоимость данного имущества входит в состав материальных затрат полностью только по мере ввода его в эксплуатацию на предприятии;
- топлива, воды и энергии всех возможных видов, которые расходуются на технологические нужды предприятия, на выработку всех видов энергии, отопление зданий и сооружений, а также расходов на

трансформацию и передачу энергии;

- работ и услуг промышленного характера, которые выполняются сторонними предприятиями или физическими лицами -предпринимателями, а также на выполнение этих работ ил оказание услуг структурными подразделениями самого предприятия;
- работ, которые связаны с содержанием и эксплуатацией основных фондов и прочего имущества природоохранного назначения.

В связи с тем, что материальные ресурсы имеют предназначение для удовлетворения производственных потребностей, где они выступают в качестве предметов труда, и данного рода значение является заранее определенным, их обычно называют материально-производственными запасами.

Материальные ресурсы представляют собой предметы труда, которыми вместе со средствами труда и рабочей силой обеспечивается процесс производства компании, где их используют однократным образом. Величина их себестоимости на 100% передается вновь созданному продукту.

В связи с тем, что материальные ресурсы имеют предназначение для удовлетворения производственных потребностей, где они выступают в качестве предметов труда, и данного рода значение является заранее определенным, их обычно называют материально-производственными запасами.

В связи со всем изложенным выше можно отметить, что материальные ресурсы и материально-производственные запасы являются синонимами.

Материально-производственные запасы выступают в качестве одного из самых важных элементов процесса производства.

Важнейшая часть материально-производственных запасов применяется как предметы труда, вместе с тем они принимают участие в процессе производства и переносят собственную стоимость однократным образом и на 100% на величину стоимости выпускаемой продукции (работ, услуг) [17, с.35].

В учете компании материально-производственные запасы отражают в разделе II «Производственные запасы» функционирующего плана счетов бухгалтерского учета субъектов экономики от 3110.2000 г. №94н, учет их ведут с использованием счетов [13, с.118]:

- 10 «Материалы»,
- 11 «Животные на выращивании и откорме»,
- 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»,
- 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»,
- 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»,
- 19 «НДС».

Нужно отметить, что понятие материально-производственных запасов (иначе - материальных ресурсов) несколько шире, чем понятие материалов.

Материалы являются только частью материально-производственных запасов компании, учет которых ведут с использованием сч. 10 «Материалы».

С целью правильности организации учета материалов особо важное значение имеет их классификация, которая является обоснованной (рис. 1).

Рисунок 1 - Классификация материалов [12, с.415]

Сырье и основные материалы являются предметами труда, из которых происходит изготовление продукта и которыми образуется материальная (вещественная) основа изготавливаемой продукции.

Список литературы:

1. Жанова, Л.Р. Методы оценки материально-производственных запасов при их списании в производство [Текст] / Л.Р. Жанова // Вектор экономики. – 2019. - №6. – С.6-8.
2. Лепешкина, Е.А. Теоретические аспекты учета материально-производственных запасов [Текст] / Е.А. Лепешкина // Наука, техника и образование. – 2020. - №6. – С.74-76.
3. Малицкая, В.Б. Методические подходы к оценке материально-производственных запасов в бухгалтерском учете и отчетности [Текст] / В.Б. Малицкая, М.Б. Чиркова, А.А. Грибанов, И.В. Кузнецова // Экономика и предпринимательство. – 2018. - №5. – С.934-938.

*Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:*

<https://stuservis.ru/nauchno-issledovatelskaya-rabota/141288>