

УДК 657.4.01

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО  
ПРОЦЕССА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ  
МАСЛОЖИРОВОГО ПРОИЗВОДСТВА**

**Сметанко А.В.**

*д.э.н., доцент, зав. кафедрой учета, анализа и аудита*

*Институт экономики и управления ФГАОУ ВО «Крымский федеральный университет имени В.И. Вернадского», Симферополь, Россия*

**Гончар К.Ю.**

*студентка кафедры учета, анализа и аудита, 4 курс*

*Институт экономики и управления ФГАОУ ВО «Крымский федеральный университет имени В.И. Вернадского», Симферополь, Россия*

**Аннотация:** В статье предложена классификация производственных запасов масложировых организаций, раскрыты особенности попроцессного формирования первоначальной стоимости МПЗ, предложены дополнительные аналитические разрезы по видам МПЗ для технологического процесса выпуска масложировой продукции.

**Ключевые слова:** учёт материально-производственных запасов, масложировое производство, формирование себестоимости МПЗ, классификация запасов.

**IMPROVEMENT OF ACCOUNTING AND ANALYTICAL PROCESS OF  
INVENTORIES OF OIL AND FAT PRODUCTION**

**Smetanko A.V.**

*doctor of economic sciences, associate professor, head of accounting, analysis and audit department*

*Institute of Economics and Management of the Federal State Autonomous Educational Institution of Higher Education «V.I.Vernadsky Crimean Federal University», Simferopol, Russia*

**Gonchar K.Y.**

*student of accounting, analysis and audit department, 4 course*

*Institute of Economics and Management of the Federal State Autonomous Educational Institution of Higher Education «V.I.Vernadsky Crimean Federal University», Simferopol, Russia*

**Abstract:** In the article the classification of industrial stocks of oil and fat organizations, the features of process cost of forming the initial cost of inventories suggested additional analytical breakdown by types of inventories for production process of fat and oil products.

**Keywords:** accounting inventory, oil and fat manufacturing, the formation of the cost of inventories, classification of reserves.

Современный российский рынок масложировой продукции выдвигает высокие требования к организации и функционированию системы учёта материально-производственных запасов в организациях масложирового комплекса. Это связано с тем, что данная система позволяет сформировать информационно-аналитическую базу, используемую в дальнейшем в процессе разработки проектов решений, направленных на повышение эффективности процесса переработки производственного сырья и выпуска готовой продукции – растительного масла, олифы, мыла, жира и т.д. [4]

Поскольку от достоверности и полноты информационно-аналитического обеспечения зависит не только эффективность принимаемых решений, но и процесс нивелирования рисков неэффективного использования материально-производственных затрат масложирового производства в целом и на различных стадиях технологического процесса, возникает необходимость дальнейшего совершенствования системы учёта использования МПЗ масложировой отрасли.

Ввиду высокой материалоёмкости масложировой продукции грамотная политика управления запасами, их учёт, анализ и постоянный контроль оказывают существенное влияние на процесс производства и обеспечивают финансовую независимость и конкурентоспособность организаций. При этом важной предпосылкой построения эффективной системы учёта и внутреннего контроля выступает классификация МПЗ масложировых организаций (рис. 1).

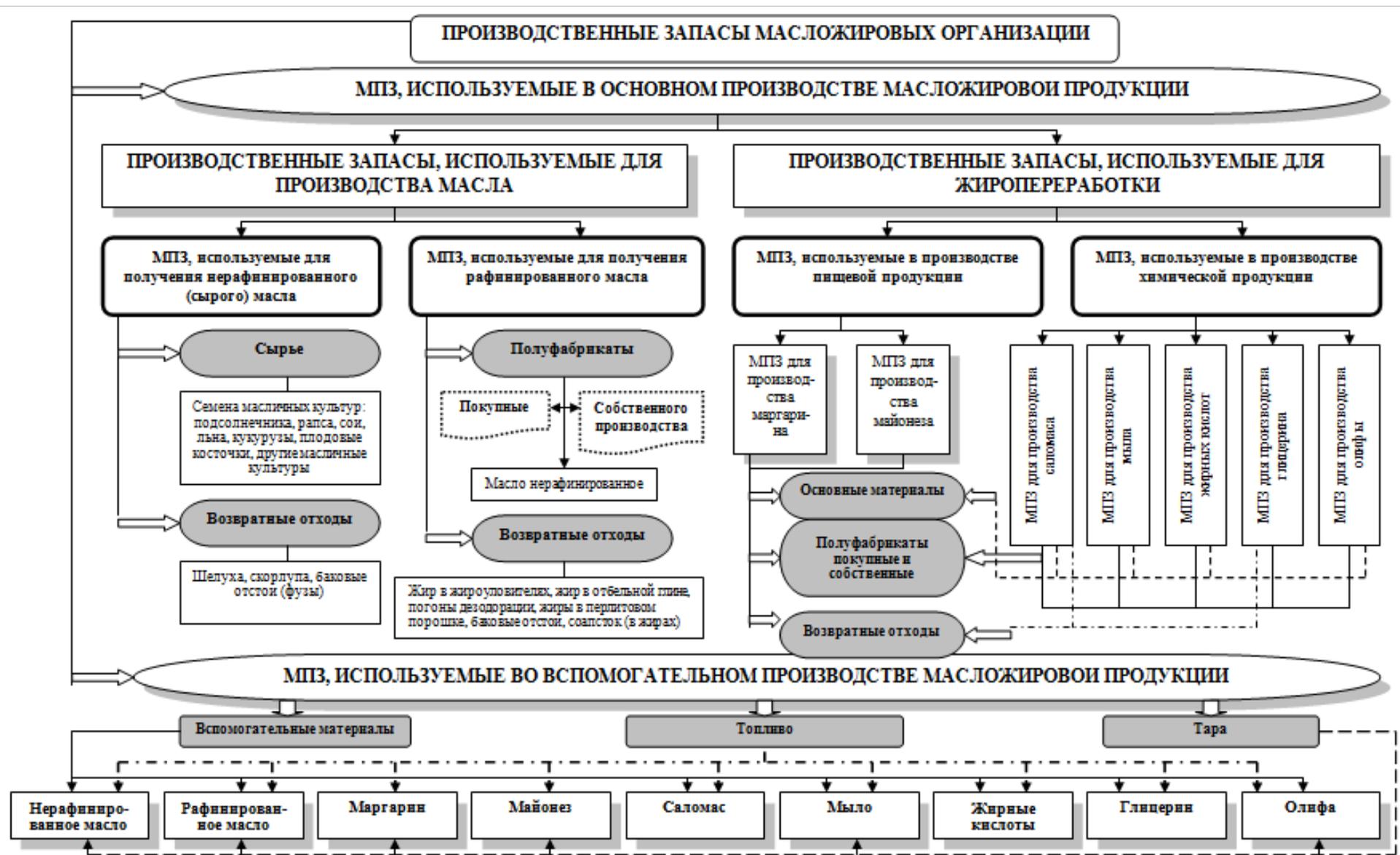


Рис. 1 Классификация МПЗ масложировых организаций

На рисунке 1 представлена систематизация МПЗ, используемых в основном и вспомогательном производстве масложировой продукции для целей управления, бухгалтерского учёта, контроля и анализа.

Предложенная на рисунке 1 классификация МПЗ (с учётом технологических особенностей производственного процесса масложировых организаций) может использоваться руководством в качестве фундамента при оптимизации процессов учёта, анализа и внутреннего контроля МПЗ [4; 5].

Особое внимание следует уделить вопросам, связанным с критериями признания МПЗ в организациях, занимающихся выпуском масложировой продукции. Так, требуются уточнения критериев признания и оценки таких видов материально-производственных запасов как возвратные отходы и попутная продукция. Для определения их себестоимости оценка должна осуществляться по производственной себестоимости как запасов, изготовленных собственными силами, основываясь на допущении, что их единство с основной (целевой) продукцией как результат одного технологического цикла позволяет считать их одинаково рентабельными. А потому, оценивать возвратные отходы и попутную продукцию необходимо путем определения справедливой стоимости в случае их реализации на сторону, и путем исчисления из этой стоимости прибыли в случае использования в собственном производстве [4].

При формировании себестоимости МПЗ в организациях, осуществляющих выпуск масложировой продукции, целесообразно применять процессно-функциональный подход к организации системы управленческого учета в разрезе трех типов процессов (табл.1):

1) основные процессы – процессы закупки (для затрат на приобретение);

2) дополнительные процессы – процессы транспортировки и заготовления (для транспортно-заготовительных расходов);

3) вспомогательные процессы – процессы доработки (для иных затрат на приобретение и доведение МПЗ до состояния пригодного к использованию) [4].

Таблица 1 – Детализация затрат по процессам, формирующим себестоимость МПЗ масложировых организаций

<b>1. Процесс закупки (затраты на приобретение):</b>
– получение ценностей; – таможенное оформление; – другие процессы закупки.
<b>2. Процесс транспортировки (транспортные расходы):</b>
– перевозки всеми видами транспорта; – экспедиция ценностей в пути; – охрана ценностей в пути – страхование рисков в пути; – сохранность ценностей в пути; – погрузочно-разгрузочные работы; – оперативная аренда транспорта.
<b>3. Процесс заготовления (заготовительные расходы):</b>
– оказание посреднических услуг сбытовыми организациями; – содержание специальных заготовительных пунктов; – обустройство и разборка временных хранилищ; – сторожевая охрана ценностей; – обеспечение тарой для упаковки; – обеспечение командировок на заготовку и доставку; – погрузка и доставка ценностей на склады предприятия; – взвешивание ценностей во время поступления на склады; – страхование рисков по заготовке; – противопожарная охрана ценностей.
<b>4. Процесс доработки (расходы по доведению МПЗ до состояния пригодного к использованию):</b>
– очистка; – сушка; – увлажнение; – вентиляция; – обогащение липидами; – грануляция.

Обобщение и распределение затрат в разрезе выделенных процессов необходимо осуществлять по последовательно-параллельному принципу: последовательно определяется себестоимость МПЗ по каждому типу процесса, его составляющим операциям и стадиям поступления, и одновременно (параллельно) определяется себестоимость нескольких типов процессов.

Для этого предлагается внести уточнения в раздел 2 «Производственные запасы» Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности посредством выделения субсчетов первого и четвертого порядков. Так, для учета материально-производственных запасов в организациях масложирового комплекса предлагается следующая 10-значная структура кода затрат по формированию себестоимости МПЗ, позволяющая повысить аналитичность учёта и осуществлять контроль формирования себестоимости МПЗ в процессе производства масложировой продукции (рис. 2) [2].

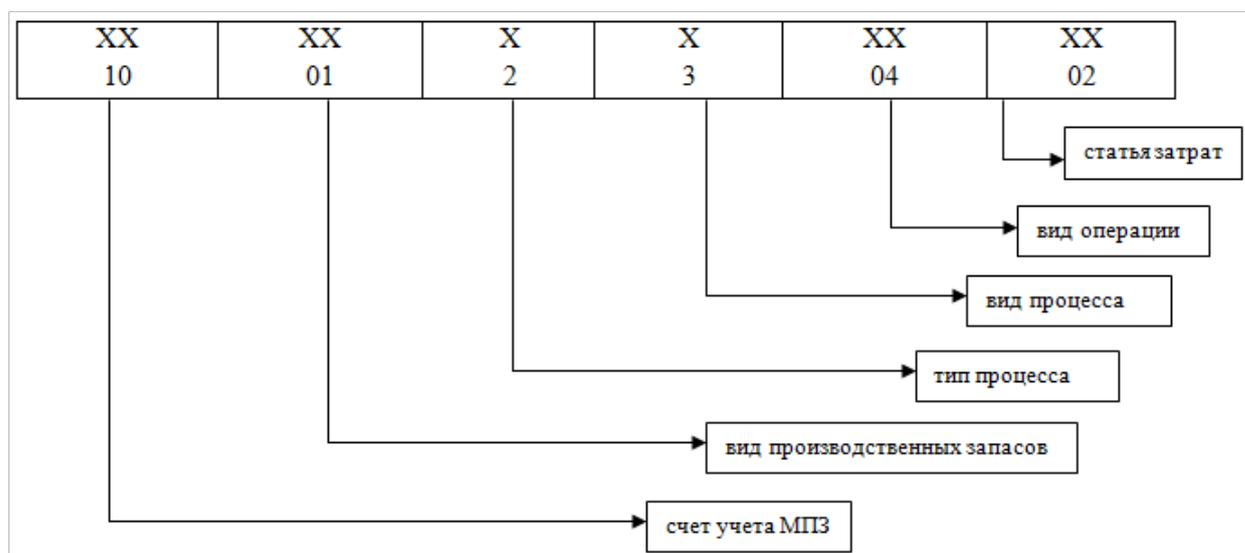


Рис. 2 Структура кода затрат на формирование себестоимости МПЗ

Такой подход к построению системы учета МПЗ позволяет осуществлять контроль за полнотой отражения себестоимости материальных ресурсов по процессно-функциональному подходу и обеспечивает формирование учетно-аналитической информации необходимой для принятия управленческих решений в части управления сырьевыми запасами организаций масложировой промышленности на разных стадиях технологического процесса [3; 4].

#### Библиографический список:

1. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 09.06.2001 № 44н : (в ред. от 16.05.2016). – Доступ

из справ.-правовой системы «Консультант Плюс». – Режим доступа. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_32619/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32619/) (дата обращения 07.06.2017).

2. Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 31.10.2000 №94н. – Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс». – Режим доступа – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_29165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/) (дата обращения 07.06.2017).

3. Об утверждении Методических рекомендаций по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости масложировой продукции [Электронный ресурс] : приказ Минсельхоза РФ от 14.12.2004 № 537. – Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс». – Режим доступа. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_98331/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_98331/) (дата обращения 08.06.2017).

4. Чук О.В. Облік та аналіз використання виробничих запасів олійно-жирових підприємств : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук : спец. 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності)» / О.В. Чук. – К., 2011. – 22 с.

5. Юсуфов Н.А. Учет материально-производственных запасов в системе контроллинга сельскохозяйственных предприятий : автореф. дис. на соиск. учен. степ. канд. экон. наук : спец. 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» / Н.А. Юсуфов. – Ставрополь, 2008. – 19 с.