

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ТАРЫ, КАК ЧАСТИ ЗАПАСОВ ПРЕДПРИЯТИЙ ПО ПЕРЕРАБОТКЕ МОЛОКА

Л.Г. Егорова,

Оренбургский государственный университет, Россия

Для предприятий по переработке молока актуальным вопросом является повышение эффективности учета тары, отражающейся в составе запасов.

Рациональное управление данной группой активов возможно при системном подходе к формированию информации о наличии, состоянии, контроле за сохранностью, отгрузке и возврату тары.

Для решения этих аспектов требуется отслеживание на всех этапах технологического процесса движения различных видов тары. В частности, загрузки и освобождения тары между производственными подразделениями, а также своевременности возврата тары на предприятие. Поэтому требуется разработка системы учетных процедур, которая позволит контролировать запасы различных видов тары на молокоперерабатывающем предприятии с целью их своевременного планирования и обновления.

При переработке молочного сырья предприятиями могут использоваться всевозможные виды тары под продукцией и порожней.

Стоит отметить, что с каждым годом потребность в таре и ее модификации только возрастает, что можно объяснить не только расширением ассортимента выпуска, но и желанием каждого производителя предоставлять свою продукцию в наиболее выгодном свете.

Кроме того, функциональное назначение этих запасов не ограничивается упаковкой продукции. Например, тара может применяться для: обеспечения хранения различных ценностей (сырья, материалов, готовой продукции, полуфабрикатов), совершенствования погрузочных и разгрузочных внутрискладских операций, повышения скорости передачи запасов в подразделения предприятия или потребителям, увеличения рациональности использования складских площадей и транспортных средств, повышения безопасности условий труда.

В связи с этим, по нашему мнению, рационально деление тары в учете на группы: потребительской (упаковка продукции: тетра-паки, стаканчики, ванночки, крышки, пленка, пергамент, фольга, бутылки, баночки), производственной (совершенствование технологических процессов: мешки ящики, коробки) и транспортной (доставка запасов на предприятие и потребителям: короба пластиковые, гофрокартон, пергамент и т.д.). Данная детализация в разрезе предлагаемой аналитики позволит принимать управленческие решения по планированию, контролю за наличием и сохранностью каждой подгруппы этих запасов.

На современном этапе развития экономики к таре и тарным материалам предъявляются высокие требования: значительная механическая прочность, стойкость к старению, эластичность, возможность к запаиванию швов, влагопрочность и жиростойкость, обладание достаточной барьерностью (газо-, паро-, ароматонепроницаемостью), возможность вторичного использования или рециклинга и т.д.

Немаловажное внимание последние годы уделяется экологичности упаковки со свойством саморазложения, которая не наносит вред окружающей среде. При этом тара также должна соответствовать запросам покупателей, объединяя требования эстетичности и безопасности соответствии требованиям законов и технических регламентов [6].

Поэтому используемые в молочной промышленности упаковочные материалы должны быть инертны к расфасованной в них продукции, а при контакте с ней не вступать в реакцию, чтобы не привести к образованию вредных и опасных компонентов для потребителей.

Молокоперерабатывающие предприятия применяют разные виды тары также в разрезе последовательности использования:

- однократного;
- многократного употребления (многооборотная).

Однократная тара необходима для улучшения и сохранения товарного вида и качества выпускаемой продукции (пленочные материалы, пергамент, «умная бумага» - эколин или линкавер, фольга, ТЕТРА-ПАКи, гофрокартон, пластиковая тара и т.д.).

Многооборотная тара применяется в производственном процессе несколько раз, как правило, для улучшения перевозки, разгрузки и хранения материальных ценностей и готовой продукции. Использование многооборотной тары для молокоперерабатывающих предприятий является последовательным решением концепции экологически чистого, бережливого производства.

Некоторая тара для молочного производства является возвратной: фляги, стеклянная тара (применяется в настоящее время для высокой ценовой линейки молочной продукции, детского питания), пластиковые ящики (короба) для перевозки творога, молока и кисломолочной продукции в мягкой упаковке и др.

Такие запасы должны возвращаться на предприятие, быть в исправном состоянии, подвергаться дополнительной обработке (чистке).оборот данных ценностей регламентируется статьями гражданского законодательства [1 ст.481, ст. 482,ст. 517].

Стоимость возвратной тары, за исключением потребительской, не включается в стоимость продукции.

Поэтому предприятия молочной промышленности могут затребовать у покупателя залоговую сумму, служащую гарантом возврата порожней тары без повреждений. Это требует формирования отдельного документа, где в соответствии с договором, заключенным с контрагентом должна отражаться стоимость в случае не возврата тары [2].

По нашему мнению, необходимо выделение возвратной тары также в отдельную подгруппу аналитического учета у молокоперерабатывающих предприятий, которые ее применяют, так как в некоторых случаях требуется осуществление затрат на ее ремонт, чистку, дальнейшую утилизацию. Данная информация необходима для выявления резервов снижения данных расходов, а также правильности отражения операций с тарой на счетах бухгалтерского учета.

Последующая аналитика возможна по видам, материалу изготовления и размерам тары. В частности, крышки по типоразмерам: круглые, квадратные разных размеров. Деление однократной тары может производиться и по видам выпускаемой продукции, например, стаканчики для йогурта, сметаны, ряженки и т.д. Но данная группировка,

по нашему мнению, не очень эффективна вследствие взаимозаменяемости тары при изготовлении различных видов продукции.

Предлагаемая детализация запасов в разрезе применяемой тары на предприятиях по переработке молока представлена в таблице 1.

Таблица 1. – Рекомендуемая детализация субсчета 10-4 «Тара»

второго порядка		третьего порядка		четвертого порядка		пятого порядка		
№	название	№	название	№	название	№	название	
1	Потребительская	1	однократная	1	Тетра-Пак	1	1 литр	
						2	0,5 литра	
						3	
				2	Стаканчик	1	0,5 литра	
						2	0,2 литра	
						3	
				3	Ванночка	1	0,2 литра	
						2	0,1 литра	
		4			
		2	многократная	1	Бутылка стекло	1	1 литр	
						2	0,5 литра	
						2	Банка стекло	1
2	0,125 литра							
3					
2	Производственная	1	однократная	1	Мешки бумажные			
				2	Пакеты			
		2	многократная	1	Мешки полипропилен			По размерам
						2	Короба	
3	Транспортная	1	однократная	1	Мешки		По видам	
				2	Гофро-картон			
		2	многократная	1	Залоговая	1	На складе	
						2	В обороте	
				2	Не залоговая	1	Ящики	
4	Тарные материалы	...	По видам					

Предложенная группировка является логическим продолжением классификации запасов на предприятиях молокоперерабатывающей промышленности, рассмотренной в отдельной публикации [3].

Поступление тары осуществляется на основании сопроводительных документов поставщика: счетов-фактур, накладных, актов (при несоответствии документам поставщика по количеству и качеству тары). При этом учет должен вестись в натурально стоимостном выражении, обеспечивая соблюдение единства оценки тары при приемке и ее списании [4].

Для цели контроля возвратной, тары необходим первичный документ, например «Передаточная квитанция залоговой тары», в котором важно предусмотреть показатели стоимостной и количественной оценки тары, а также графы для ее передачи и отражения возврата по срокам в соответствии с договором, отметку о не возврате тары.

Порядок отражения движения тары в составе запасов в разрезе рекомендуемых аналитических счетов предприятий по переработке молока зависит от направления использования (таблица 2).

При этом учет тары осуществляется по фактической стоимости, которая формируется на основании принципов нового федерального стандарта «Запасы» [5].

Таблица 2. – Отражение операций с тарой на предприятиях молокоперерабатывающей промышленности

Содержание фактов хозяйственной деятельности	Основание	Корреспонденция	
		Дт	Кт
Приобретена тара для изготовления (упаковки) продукции у поставщика (для упрощения НДС в расчет не принимается)	Счет-фактура	10/4-1-1-1	60
Приобретена тара для упаковки готовой продукции у поставщика (для упрощения НДС в расчет не принимается)	Счет-фактура	10/4-3-1-2	60
Отпущена тара для розлива молока	Требование-накладная	20/1	10/4-1-1-1
Отпущена тара для упаковки для продажи продукции	Требование-накладная	44/1	10/4-3-1-2
Тара пришла в негодность по вине работника	Акт	94	10/4-3-2-2-1
Стоимость тары списывается за счет виновных лиц	Распоряжение руководителя	73/2	94
Операции с залоговой тарой			
Передача залоговой тары покупателю	Ф. ТОРГ-12, «Передаточная квитанция залоговой тары»	10/4-3-2-1-2	10/4-3-2-1-1
Поступила залоговая стоимость в обеспечение обязательств по возврату тары	Выписка с р/счета	51	76
Возврат тары и залоговой стоимости осуществляется обратными записями			
Если тара не возвращена в установленный срок	«Передаточная квитанция залоговой тары» без отметки, счет-фактура	91-2	10/4-3-2-1-2

Бухгалтерские записи в разрезе предлагаемой аналитики позволяют осуществлять оперативный учет и получение достоверной информации по движению однократной и многооборотной тары на предприятиях по переработке молока, обеспечить контроль за возвратом залоговой тары.

Список используемых источников

1. Гражданский кодекс Российской Федерации: часть вторая: принят 26.01.1996 года № 14-ФЗ //КонсультантПлюс: справочная правовая система / разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – Москва: Консультант Плюс, 1997-2020. Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2. Евграфова Л.В. Бухгалтерский учет возвратной тары у сельхозпроизводителей //Бухучет в сельском хозяйстве. – 2016. -№8. – С. 8-12.
3. Егорова, Л. Г. Характеристика и классификация материалов, их использование на различных этапах учетного процесса [Электронный ресурс] / Л. Г. Егорова, З. С. Туякова // Интеллект. Инновации. Инвестиции, 2016. - № 9. - С. 38-44.
4. Костюкова И.Н., Луговской Д.В. Понятие, виды и особенности учета тары и тарных материалов в торговых организациях// Учет.Анализ. Аудит. – 2016.- №5. – С. 106 – 121.
5. Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»: приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н // КонсультантПлюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычислительная математика и информатика». – М.: КонсультантПлюс, 1997-2020.-Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
6. О качестве и безопасности пищевых продуктов: Федеральный закон от 02.01.2000 N 29-ФЗ. // КонсультантПлюс: справочная правовая система / разработ. НПО «Вычислительная математика и информатика». – М: КонсультантПлюс, 1997 – 2020.– Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

Министерство образования Республики Беларусь
Полоцкий государственный университет

**УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКИ:
МЕЖДУНАРОДНЫЕ И НАЦИОНАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ**

Электронный сборник статей
IV Международной научно-практической online-конференции

(Новополоцк, 26 ноября 2020 г.)

Текстовое электронное издание

Новополоцк
Полоцкий государственный университет
2020

Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты [Электронный ресурс] : электронный сборник статей IV Международной научно-практической online-конференции, Новополоцк, 26 ноября 2020 г. / Полоцкий государственный университет. – Новополоцк, 2020. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

Впервые материалы конференции «Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты» были изданы в 2012 году (печатное издание).

Рассмотрены демографические и миграционные процессы в контексте устойчивого развития экономики; обозначены теоретические основы, практические аспекты управления человеческими ресурсами; выявлены и систематизированы драйверы инклюзивного экономического роста в Беларуси и за рубежом; раскрыты актуальные финансовые и экономические аспекты развития отраслей; приведены актуальные проблемы и тенденции развития логистики на современном этапе; отражены современные тенденции совершенствования финансово-кредитного механизма; освещены актуальные проблемы учета, анализа, аудита в контексте устойчивого развития национальных и зарубежных экономических систем; представлены новейшие научные исследования различных аспектов функционирования современных коммуникативных технологий.

Для научных работников, докторантов, аспирантов, действующих практиков и студентов учреждений высшего образования, изучающих экономические дисциплины.

Сборник включен в Государственный регистр информационного ресурса. Регистрационное свидетельство № 3061815625 от 23.05.2018.

№ госрегистрации 3061815625

ISBN 978-985-531-720-4

© Полоцкий государственный университет, 2020

2 – дополнительный титульный экран – производственно-технические сведения

Для создания электронного сборника статей IV Международной научно-практической online-конференции «Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты» использованы текстовый процессор Microsoft Word и программа Adobe Acrobat XI Pro для создания и просмотра электронных публикаций в формате PDF.

Компьютерный дизайн обложки *М. С. Мухоморовой*
Технический редактор *С. Е. Рясова, А. А. Прадидова*
Компьютерная верстка *Т. А. Дарьянова*

Подписано к использованию 27.01.2021.
Объем издания: 18,8 Мб. Заказ 019.

Издатель и полиграфическое исполнение:
учреждение образования «Полоцкий государственный университет».

Свидетельство о государственной регистрации
издателя, изготовителя, распространителя печатных изданий
№ 1/305 от 22.04.2014.

ЛП № 02330/278 от 08.05.2014.

211440, ул. Блохина, 29, г. Новополоцк, Беларусь
тел. 8 (0214) 53 05 72,
e-mail: i.pozdnyakova@psu.by