



XII МЕЖДУНАРОДНЫЙ
СТУДЕНЧЕСКИЙ
НАУЧНЫЙ ФОРУМ

“СТУДЕНЧЕСКАЯ НАУЧНАЯ
ЗИМА В БРЕСТЕ-2018”

СЕКЦИЯ:
СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ
РАЗВИТИЯ УЧЕТА,
АНАЛИЗА И КОНТРОЛЯ В
СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

УДК 334.715:658.51:657.47.004

Беджанова А. А.

Брестский государственный технический университет, Брест

Научный руководитель: Аверина И. Н., доцент

ТОЛЛИНГ И ОСОБЕННОСТИ ЕГО УЧЕТА В «ГАЛАКТИКЕ ERP»

Отношения толлинга практикуются во всем мире. Толлинг – это вид взаимоотношений между хозяйствующими субъектами, при котором владелец сырья (толлингер) передает свое сырье предприятию-переработчику, получая в виде результата готовую продукцию и возмещающая сумма понесенных издержек по переработке и согласованный процент доходности.

Давальческое сырье используется в перерабатывающей, легкой, пищевой промышленности, в сельском хозяйстве и других отраслях. В условиях реформирования экономики могут быть использованы такие положительные эффекты толлинга, как полное использование мощностей предприятия, источник поступления дополнительных финансовых средств, повышение качества продукции, рост конкуренции и др. Для эффективного применения толлинга важно правильное ведение учета толлинговых схем, при этом большая роль отводится автоматизации этого участка.

Целью научно-практической работы является изучение методики использования давальческого сырья и организации его учета на примере информационной системы «Галактика ERP».

Давальческое сырье – это сырье и материалы, принятые организацией от заказчика для переработки (обработки), выполнения иных работ или изготовления продукции без оплаты стоимости принятых материалов и с обязательством полного возвращения переработанных (обработанных) материалов, сдачи заказчику выполненных работ и изготовленной из давальческого сырья продукции.

Отношения по переработке давальческого сырья в Республике Беларусь регулируются положениями главы 37 «Подряд» Гражданского кодекса Республики Беларусь. В этой главе в статье 656 дано определение договора подряда.

Осуществление переработки на давальческих условиях предполагает наличие следующих субъектов:

– переработчик (подрядчик), который осуществляет по заданию заказчика производство готового продукта на собственных или арендованных основных фондах с использованием труда собственных работников;

– заказчик – собственник сырья, передающий его на переработку.

В зависимости от субъектов сделок по переработке давальческого сырья выделяют сделки, связанные с переработкой отечественными предприятиями давальческого сырья, принадлежащего белорусским субъектам хозяйствования, и сделки, связанные с переработкой сырья, принадлежащего нерезидентам Республики Беларусь.

Переработка давальческого сырья в Беларуси часто применяется в легкой промышленности, к примеру, ИООО «Лангхайнрих Конфекцион Бел» (г. Кобрин) более пяти лет в формате толлинга выполняет заказы по пошиву высококачественного постельного белья, скатертей, салфеток и других изделий для зарубежных партнеров. Получаемая прибыль позволяет предприятию активно модернизировать производство, поддерживать достойный уровень зарплат, развивать социальную сферу. В Российской Федерации толлинг широко применяется в алюминиевой промышленности, черной металлургии, легкой и пищевой (сахарной) отраслях, сельском хозяйстве (производство комбикормов, переработка молока, яиц и т. д.) [1].

Экономические преимущества и недостатки толлинга для предприятий, представленные в таблице 1, во многом противоречивы [2].

Таблица 1 – Преимущества и недостатки толлинга

Преимущества	Недостатки
Обеспечение максимальной загрузки производственных мощностей и, как следствие, сохранение производственного и кадрового потенциала предприятия. Кроме того, эффект масштаба производства ведет к снижению величины условно-постоянных затрат на единицу продукции, а значит, к повышению конкурентоспособности собственной продукции	1. Так как основная часть прибыли достается толлингеру, то переработчик не может сформировать свои собственные оборотные средства
Защищает юридически право собственности толлингера на сырье при аресте имущества переработчика за долги	2. Не способствует развитию денежных взаиморасчетов между предприятиями при использовании бартерных схем
Уменьшает страховые запасы сырья у переработчика, высвобождает часть оборотных средств	3. Способствует уходу от выплат по долгам и налоговым платежам
Расширяет рынки сбыта определенных товаров, способствует конкуренции	4. Льготный таможенный режим способствует вывозу капитала за рубеж
Минимизация денежных ресурсов для финансирования оборотного капитала. Это приобретает особую актуальность при наличии острой нехватки финансовых средств, значительной дебиторской задолженности и недоступности кредита	5. В долгосрочном плане использование толлинга как основной схемы приводит к изменению целей и стратегии предприятия, снижению конкурентоспособности продукции
Существует налоговая экономия	
Уменьшает расходы на сбыт продукции, рекламу и поиск рынков сбыта	
Позволяет толлингеру устанавливать цены на готовую продукцию, выработанную из его сырья	
Возможность освоения новых прогрессивных технологий, передаваемых заказчиком	

Отражение на счетах бухгалтерского учета затрат по переработке зависит от того, как изменяется продукт, переданный на переработку. Если в результате переработки получается готовая продукция, то затраты по переработке наряду с иными прямыми расходами, понесенными давальцем, отражаются на счете 20 «Основное производство», а затем списываются на счет 43 «Готовая продукция». В процессе переработки может выполняться только какая-то операция либо какой-то этап в технологическом процессе, и тогда продукт переработки не является готовой продукцией. В таком случае в зависимости от технологического процесса результатом переработки являются полуфабрикат либо материалы. При этом формирование

затрат целесообразно осуществлять на отдельном субсчете счета 20 с последующим отражением накопленных сумм в зависимости от продукта, полученного в результате переработки, на счете 10 «Материалы» либо 21 «Полуфабрикаты собственного производства» [3].

Следует отметить, что на предприятиях, осуществляющих толлинг, существует проблемы качественной автоматизации учета этих операций. Для правильного учета операций по переработке давальческого сырья должна соблюдаться следующая схема документооборота:

1) договор на переработку (договор подряда);

2) товарные и товарно-транспортные накладные на отпуск сырья, переданного в переработку, на передачу выработанных из давальческого сырья товарно-материальных ценностей, возвратных отходов, остатков неиспользованного сырья;

3) отчет переработчика об использовании сырья, который должен быть составлен в натуральных единицах и содержать сведения о количестве поступившего сырья, количестве и ассортименте произведенной продукции, количестве неиспользованного сырья и количестве отходов, в т. ч. возвратных;

4) акт приема-передачи выполненных работ, содержащий стоимостную оценку затрат на производство по каждому виду полученной продукции, претензии по качеству, если таковые имеются.

В работе рассмотрен вариант автоматизации учета толлинговых отношений на примере белорусско-российской информационной системы «Галактика ERP», в частности, с помощью модуля «Давальческое сырье».

Для оформления и учета толлинговых операций со стороны заказчика в «Галактике ERP» рекомендуется применять следующую схему документооборота (рисунок 1).

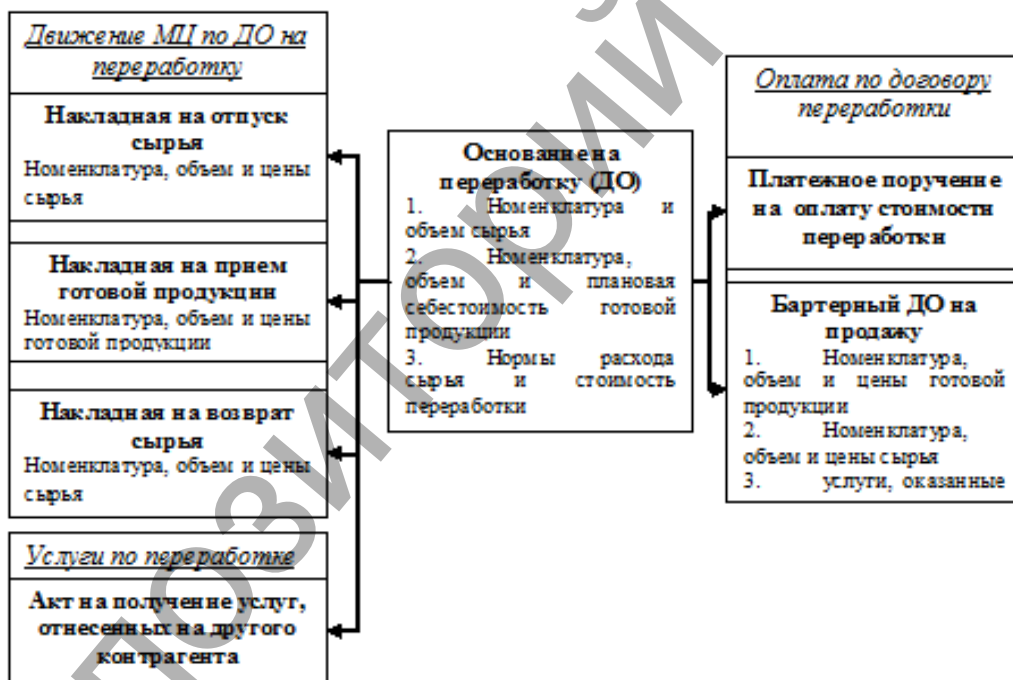


Рисунок 1 – Схема документооборота на переработку давальческого сырья

Для автоматизации толлинга в модуле «Давальческое сырье» в первую очередь заполняется основание на переработку, а затем вводятся нормы расхода сырья для определенного вида продукции. Далее заполняется требуемый выход готовой продукции и программа автоматически высчитывает необходимое количество сырья для данной сделки с учетом норм и потерь производства. Далее оформляется «Накладная на отпуск сырья», которая автоматически берет информацию из «Основания на переработку» с возможностью выбора определенного сырья со склада. Тут же есть функция «Списание на складе», которая дает возможность мгновенно списать нужное количество материалов. По такому же принципу автоматически заполняется и «Накладная на возврат готовой продукции», где есть возможность изменить количество готовой продукции на выходе и ее стоимость. Если после переработки давальческого сырья остаются неиспользованные материалы, тогда возможно на основе «Накладной на возврат готовой продукции» автоматическое заполнение «Накладной на возврат сырья».

После возврата готовой продукции и неиспользованного сырья, заполняется платежное поручение на оплату стоимости переработки либо, если таковое имеется, бартерный документ-основание на продажу.

Основная задача автоматизации бухгалтерского учета давальческого сырья в ИС «Галактика ERP» – это настройка ТХО – типовых проводок для хозяйственных операций модуля «Давальческое сырье», которые должны быть введены в пункте меню «Настройка» – «Настройка ХозОпераций» (таблица 2).

Таблица 2 – Бухгалтерский учет давальческого сырья предприятия-заказчика

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Стоимость сырья, переданного в переработку на сторону	10.7	10.1
Стоимость сырья, израсходованного подрядчиком на производственную продукцию	20	10.7
Стоимость не использованных и возвращенных подрядчиком материалов	10.1	10.7
Расчет за выполнение подрядчиком работы	60	51
Принята к учету готовая продукция, выработанная из давальческого сырья	43	20

Особенностью создания типовой хозяйственной операции (ТХО) в «Галактике ERP» и основной сложностью является обязательное к заполнению поле «Алгоритм в НДЕ». Пример созданной ТХО представлен в таблице 3.

Таблица 3 – Описание ТХО в модуле «Давальческое сырье»

Наименование ТХО	Дебет	Кредит	Алгоритм в НДЕ
Передача сырья в переработку	10.7	10.1	&SP_

В заключение надо отметить, что все большее количество промышленных предприятий проявляют интерес к ERP-системам для автоматизации учета производственных операций. При использовании давальческого сырья основным направлением работы по автоматизации является корректная настройка типовых хозяйственных операций и алгоритмов для расчета сумм проводок, а также строгое соблюдение предложенной схемы сопровождающего документооборота. Перспективой дальнейших исследований является изучение возможностей автоматизированного учета толлинга и их сравнительный анализ в тиражируемых в Беларуси программных продуктах, таких как «1С: Бухгалтерия», «Гедымин», «Ветразь».

Список цитированных источников

1. Искусство толлинга и шитья [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://director.by/index.php/categoryblog/2962-2011-11-02-08-23-30.html> – Дата доступа: 18. 10.2018.
2. Преимущества и недостатки толлинга [Электронный ресурс] / Режим доступа: https://studopedia.ru/2_48353_premushchestva-i-nedostatki-tollinga.html – Дата доступа: 18. 10.2018.
3. Учет операций по переработке давальческого сырья у заказчика и подрядчика [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.gb.by/izdaniya/glavnyi-bukhgalter/uchet-operatsii-po-pererabotke-davalches> - Дата доступа: 18. 10.2018.

УДК 330.14.01

Кубель А. В.

Брестский государственный технический университет, Брест
Научный руководитель: к.э.н., доцент Юрчик В. И.

КАПИТАЛ В РАМКАХ УЧЕТНОЙ ТРАДИЦИИ

Актуальность темы обусловлена применением международных стандартов финансовой отчетности в Республике Беларусь, а также приближение учетной политики по отдельным объектам учета к требованиям МФСО. Целью работы является анализ учета капитала в разных учетных традициях.