

УДК 33

DOI: 10.34670/AR.2020.58.63.044

Формирование первичной учетно-аналитической информации в целях учета и контроля при переработке сахарной свеклы на предприятиях сахарной промышленности

Харченко Светлана Викторовна

Кандидат экономических наук,
доцент Департамента учета, анализа и аудита,
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации,
125993, Российская Федерация, Москва, Ленинградский проспект, 49;
e-mail: svharchenko@fa.ru

Аннотация

Предметом исследования данной статьи является изучение вопросов формирования первичной учетно-аналитической информации на различных стадиях движения сырья и производства продукции на предприятиях сахарных компаний в целях повышения достоверности бухгалтерской отчетности и эффективности функционирования системы внутреннего контроля.

Основной целью данной работы является изучение возможностей систематизации и автоматизации данных первичной учетной информации для организации единой системы учета и отчетности по поступлению и переработке, для контроля сохранности и рационального использования сырья, обеспечения правильности расчетов с поставщиками, повышения финансовых показателей деятельности.

Определены предпосылки к преимущества информации в учете, включения ее в систему контроля, повышения скорости обмена информации, для осуществления оперативного и стратегического управления.

Предложен порядок отражения информации в первичных учетных документах для каждого этапа технологического процесса с учетом интеграции ее в дальнейшем со всеми системами учета и контроля, логистики и бюджетирования.

Приведены примеры решения, включающие графики документооборота, интегрированные в информационную систему, с динамическими модулями управления и контроля, предусматривающие автоматизацию количественных и качественных показателей, повышающую прозрачность бизнеса и эффективное использование данных компании для учета и анализа.

Сделан вывод о целесообразности разработки схемы поставок свеклы и работы предприятия, где будет исключено длительное накапливание и хранение свеклы в кагатах, что снизит расходы на хранение и потери при хранении, а также исключит один из этапов субъективной оценки качественных характеристик сырья с низким уровнем возможного контроля подобных операций.

В отношении отдельных операций возможен только текущий контроль, например, анализ проб свеклы в лабораториях, что требует разработки специальных контрольных процедур, а также организации раздельного хранения в кагатах свеклы отдельных свеклосдатчиков для осуществления последующего контроля.

Комплексный подход к формированию информационной базы повысит уровень качества информации и информированности руководства компании, снизит уровень рисков.

Для цитирования в научных исследованиях

Харченко С.В. Формирование первичной учетно-аналитической информации в целях учета и контроля при переработке сахарной свеклы на предприятиях сахарной промышленности // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2020. Том 10. № 2А. С. 407-419. DOI: 10.34670/AR.2020.58.63.044

Ключевые слова

Учетно-аналитическая информация, первичный учет, график документооборота, сахарный завод, бухгалтерский учет, учет сырья, система внутреннего контроля, технологический цикл, сахарная свекла, переработка, хранение.

Введение

В соответствии со ст. 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402 –ФЗ «О бухгалтерском учете», каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок. Формы первичных учетных документов определяет руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета. Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Кроме того, ст. 19 того же закона гласит, что экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

На основе действующего законодательства организация должна разработать и утвердить формы первичных документов, график документооборота и порядок отражения информации, опираясь на технологические особенности производства, организационные особенности, технические и финансовые возможности.

Основное содержание

Предприятия сахарных компаний могут закупать сырье у собственных агрофирм и внешних поставщиков. Помимо прямой закупки сахарной свеклы, сырье может привлекаться по программам авансирования. Предприятия производят готовую продукцию и продают ее внешним покупателям или внутренним компаниям, которые, в свою очередь, перепродают ее внешним покупателям по цене закупки, то есть, с нулевой маржинальной прибылью. В случае неполной загрузки производственных мощностей собственным сырьем, сахарные заводы могут оказывать внешним потребителям услуги по переработке давальческого сырья. Оплату услуг по

переработке давальческого сырья заводы могут получать в виде денежных средств или гарнцевого сбора. В случае получения гарнцевого сбора предприятия перерабатывают свеклу и реализуют готовую продукцию, как внешним покупателям, так и внутренним.

Закупочные и отпускные цены должны согласовываться с управляющей компанией. Выручку от реализации готовой продукции и оказания услуг, поступающую на региональные счета, в рамках утвержденной схемы товарно-денежных потоков, целесообразно переводить на счета управляющей компании, в таком случае, средства на финансирование своей текущей деятельности предприятия получают из управляющей компании в рамках утвержденного бюджета.

При наличии у экономического субъекта собственных посевных площадей, агрофирмы, в рамках компании, могут заниматься растениеводством, в том числе оказывать услуги по коммерческой уборке. Выручка от реализации свеклы, поступающую на региональные счета сельхозпроизводителей, также целесообразно переводить на счета управляющей компании. Таким образом, в рамках утвержденного бюджета, сельхозпроизводители получают средства только на финансирование программы выращивания сахарной свеклы.

В целях формирования достоверной учетно-аналитической информации, минимизации потерь и хищений, необходимо разработать формы первичных учетных документов для каждого этапа технологического процесса.

При формировании и внедрении информационной базы количественно-качественного учета, необходимо предусмотреть интеграцию с используемыми системами бухгалтерского и управленческого учета (в случае, если они ведутся в разных информационных системах), согласование справочников и обмен информацией, а также автоматический съем информации с контрольно-измерительного и весо-дозировочного оборудования, а именно, автомобильных и железнодорожных весов на свеклоприемных пунктах, бункерных весов, ленточных (конвейерных) весов, весов-дозаторов в упаковке, счетчиков мешков, и т.д.

Документы должны отражать данные по поступлению, переработке свеклы, выработке готовой продукции по местам хранения сырья и продукции на предприятиях сахарной компании.

Одним из важнейших этапов формирования учетной информации является отражение информации **по приему сахарной свеклы**.

Ежедневно на свеклопункт поступают товарно-транспортные накладные и сопроводительный реестр, также, из сырьевой лаборатории поступает реестр актов на отбор проб сахарной свеклы и справка об общей загрязненности и сахаристости сахарной свеклы. По данным поступивших товарно-транспортных накладных, результатам анализов на общую загрязненность и сахаристость, данных о перевозчиках, месте фактической разгрузки, в соответствии с условиями соответствующего договора, необходимо оформить в двух экземплярах Приемную квитанцию. Первый экземпляр - для представителя организации-свеклосдатчика, по предъявлению доверенности на получение приемной квитанции, подписанной директором и главным бухгалтером, второй экземпляр вместе с накладными - в бухгалтерию.

Приемная квитанция формируется на основании договора, и должна содержать: наименование сахарного завода, свеклоприемного пункта, вид поступления, номер и тип договора, наименование свеклосдатчика, средний процент загрязненности, дигестию, номер товарно-транспортной накладной, вес по накладной, общий вес (физический) по накладным, скидку на загрязненность (кг), чистый (зачетный) вес, сумму за свеклу, НДС, транспортные

расходы, НДС по транспортным расходам.



Рисунок 1 - Схема формирования и движения учетно-аналитической информации при приеме и переработке сахарной свеклы

Качественные показатели, формируемые на данном этапе носят критический характер, так как формируются в лаборатории вручную, возможен только текущий контроль, последующий организовать практически невозможно, партии свеклы обычно не хранятся отдельно. При наличии крупных поставок от свеклосдатчиков, целесообразно организовать раздельное складирование и учет в пронумерованных кагатах. В таком случае возможна последующая контрольная проверка дигестии. К приемной квитанции оформляется приложение, содержащее Реестр товарно-транспортных накладных с указанием веса по накладным, места фактической разгрузки, расчетом зачетного веса.

Таблица 1- Пример графика документооборота и точки ввода документов по договорной работе на поставку сырья (сахарной свеклы)

Наименование операции	Представление документа			Ответственный за ввод данных в информационную систему
	Форма документа	Ответственный за оформление документа	Срок представления	
Оформление договоров, на закупную,	Договор	Специалист по сопровождению закупок	Не позднее 1-го дня начала выполнения	Специалист по сопровождению закупок

Наименование операции	Представление документа			Ответственный за ввод данных в информационную систему
	Форма документа	Ответственный за оформление документа	Срок представления	
авансовую свеклу			графика поставки	
Оформление договоров, на переработку давальческой свеклы	Договор	Специалист по сопровождению закупок		Специалист по сопровождению закупок
Дополнительное соглашение к договору переработки на стоимость перевыставленных транспортных услуг (сверх стоимости гарнца)	Договор	Специалист по сопровождению закупок	Не позднее 10 рабочих дней после представления информации о необходимости заключения доп.соглашения	Специалист по сопровождению закупок
Предоставление информации об установлении окончательной цены	Фирменный бланк организации, предоставляющей информацию	Менеджер по закупке сырья	Не позднее 10 рабочих дней после завершения отчётного периода (закреплённого в договоре)	-

При поступлении свеклы от давальцев, рассчитывается вес в переработку, продукция к отпуску по формулам, оговоренным в договоре на переработку, объем свеклы за переработку при натуральной оплате оказанных услуг (величина гарнцевое сбора). В случае оплаты давальческой переработки натуральной оплатой, при формировании Приемной квитанции и реестра товарно-транспортных накладных количество свеклы за переработку необходимо перевести в собственность организации-переработчика, из вида поставки «давальческая» в вид поставки «собственная».

По каждому из видов сдачи свеклы должен вестись отдельный лицевой счет. Стоимость сырья, приходящего из давальческой в собственную, определяется исходя из стоимости переработки завода и условий договора.

По каждому виду сдачи свеклы должен вестись Реестр приемных квитанций, в которой указывается наименование завода и свеклосдатчика, района свеклосдатчика, период сдачи и дата приемной квитанции, данные по свекле кондиционной и некондиционной о весе физическом, зачетном, содержании сахара в %.

Расчет транспортных расходов по доставке свеклы на свеклопункт осуществляется на основании договора со свеклосдатчиком. Оплата услуг может осуществляться, например, из расчета доставки зачетного веса свеклы (физический вес за минусом загрязненности). Доставка может быть осуществлена транспортом свеклосдатчика, собственным транспортом, сторонней организацией.

Хранение и передача свеклы и сахара в ней в переработку также является важным

этапом учета и контроля. Хранение сахарной свеклы на сахарных заводах осуществляется в кагатах. На основании результатов химико-фитопатологического обследования кагатов, измерения температуры свеклы, а также наблюдений за состоянием хранящегося сырья целесообразно еженедельно составлять график сдачи свеклы в переработку. В зависимости от технологических особенностей конкретного сахарного завода, свекла отправляется из кагатов в бурачном автомобильном транспорте либо железнодорожным транспортом. На основании данных взвешивания свеклы формируется ведомость учета сахарной свеклы и сахара в ней, отправляемой из кагатов в бурачную, подписывается начальником свеклопункта, начальником сырьевой лаборатории, весовщиком и кагатчиком. Данная ведомость должна содержать информацию о наименовании свеклоприемного пункта, дате погрузки, номере кагата, виде транспортировки, массе, перевезенной за день, скидке на общую загрязненность, в процентах и тоннах, количестве переданной свеклы в бурачную или на погрузочную площадку, сахаристости в %, количестве отправленного условного сахара в тоннах, подписи ответственных лиц. При хранении сахарной свеклы, лаборантом сырьевой лаборатории отбираются пробы, результаты анализов вносятся в первичный документ к пробе на свеклу, сдаваемую в переработку (одна проба – от 40-100 тонн свеклы). На основании данных массовых проб ежедневно формируется Журнал учета сахарной свеклы, в котором отражаются среднеарифметические показатели за сутки и выводятся среднеарифметические показатели. Данные формируются отдельно по свекле принятой и уложенной на хранение и свекле, переданной в переработку. Отражаются такие показатели, как: дата отбора проб, номер кагата, масса пробы (г), число корнеплодов, их средняя масса, зеленая масса в %, механически поврежденных (всего, в т.ч. сильно, в граммах и в %), подвяленных и вялых, дуплистых и цветущих, с поверхностной плесенью и проросших, почерневших, загнивших, пораженных слизистым бактериозом, гнилая масса, количество некондиционной свеклы, уложенной в кагаты, ростков, сахаристость.

Формируемые на данном этапе качественные показатели влияют на количество отраженных потерь и конечную выработку сахара, возможен только текущий контроль. На основании ежедневных данных формируются ежемесячные средневзвешенные по показателям принятой, уложенной на хранение свеклы и по свекле, переданной в переработку. В лаборатории сахарного завода формируется Журнал качества свеклы, поступающей в переработку, где отражаются данные фитопатологического исследования свеклы и балласта, поступающего со свеклой, а именно, общая загрязненность свеклы в %, зеленая масса в граммах и %, органические примеси, в граммах и %, неотмытая земля, увеличение массы корнеплода за счет впитанной воды, итого балласта, в граммах. При списании сахарной свеклы и сахара в ней в производство формируется Акт о количестве переданной и переработанной сахарной свеклы и сахара в ней. Акт составляется в двух экземплярах, подписывается главным инженером, заместителем директора по сырью, главным технологом, главным бухгалтером, начальником свеклопункта. В акте должны быть отражены данные по поступлению свеклы в бурачную, данные об остатке и массе переработанной свеклы, рассчитываются потери в тоннах и в %.

Результаты хранения сахарной свеклы в кагатах на свеклоприемном пункте отражаются в Акте об окончательной передаче сахарной свеклы из кагата в переработку и подписывается комиссией в составе заместителя директора по сырью, заведующим сырьевой лабораторией, начальником свеклопункта.. в акте должны быть отражены данные о номере кагата, массе свеклы уложенной, массе сахара в ней, массе свеклы и сахара в ней, переданной в бурачную,

потери свеклы и сахара в тоннах и в %.

Для анализа работы завода по приемке и хранению сахарной свеклы необходимо сформировать сводную форму показателей качества принятой, уложенной на хранение свеклы. В ней отражаются данные по количеству и качеству свеклы, принятой с начала сезона в целом по каждому заводу на отчетную дату. В сводной форме аккумулируются данные о количестве всей свеклы, поступившей на свеклоприемные пункты от свеклосдатчиков, как зон свеклосеяния своего завода, так и от свеклосдатчиков зон других заводов. На основании накладных на приемку сахарной свеклы в данной форме формируется количество принятой некондиционной свеклы. На основании данных Журнала среднединамических показателей по принятой, уложенной на хранение и переданной в переработку свекле и журнала учета на общую загрязненность и сахаристость свеклы формируются данные о качестве принятой и уложенной на хранение свеклы за отчетный период.

Таблица 2- Пример графика документооборота и точки ввода документов по приему сырья (сахарной свеклы)

Наименование операции	Представление документа			Ответственный за ввод данных в информационную систему
	Форма документа	Ответственный за оформление документа	Срок представления	
Поступление сырья	Товарно-транспортная накладная, приемная квитанция	Приёмщик свеклопункта	Не позднее 8-ми часов утра следующего за отчётным дня	Приёмщик свеклопункта
Документы на покупку сырья	Товарная накладная, Счёт-фактура	Менеджер по закупке сырья		-
Документы для оплаты транспортных услуг по доставке сырья	Реестр товарно-транспортных накладных, Акт оказанных услуг	Специалист по сопровождению закупок	Не позднее 3-х рабочих дней после завершения отчётного периода или	На приёмном пункте в момент прихода сырья
Акт сверки с хозяйством (покупная\ давальческая)	Акт сверки	Специалист по сопровождению закупок	завершения графика поставки	
Отчёт переработчика	Отчет		Не позднее 10 рабочих дней после завершения переработки	
Выставление услуг по переработке	Акт оказанных услуг счёт-фактура	Менеджер по закупке сырья	Не позднее 5 рабочих дней после завершения отчётного периода (месяц)	
ввод информации по приходу гарнцевого сбора	Справка-расчет	Информация вводится оперативно специалистом по сопровождению закупок не позднее 3-х рабочих дней после завершения отчётного периода(месяц) на основании данных		

Наименование операции	Представление документа			Ответственный за ввод данных в информационную систему
	Форма документа	Ответственный за оформление документа	Срок представления	
(оперативный)		количественно-качественного учета		
Документы по приходу гарницевого сбора	Товарная накладная, счёт-фактура		Не позднее 5 рабочих дней после завершения отчётного периода (месяц)	-
Перевыставление транспортных услуг по перевозке давальческого сырья (сверх стоимости гарца)	Акт оказанных услуг			
Акт взаимозачёта с хозяйствами	Акт			
Справка о потерях сахарной свеклы	Справка-расчет	Учётчик службы главного технолога	Не позднее 5 рабочих дней после завершения сезона переработки	Главный технолог
Справка о сверхнормативных потерях	Справка-расчет	Учётчик		
Начисление процентов по агентским договорам на покупку сырья	Бухгалтерская справка	Специалист по сопровождению закупок	Не позднее 2 рабочих дней после завершения отчётного периода	-

Данные о количестве некондиционной свеклы, уложенной в кагаты, формируются на основании данных Журнала по учету качества сахарной свеклы и Журнала учета среднединамических показателей по принятой на хранение и переданной в переработку свекле. Полученные показатели качества сахарной свеклы по массовым пробам, сравниваются с нормами технических требований по ГОСТ 17421-82 и в случае их превышения должна быть отражена как некондиционная. Также здесь отражаются данные о сданной и отгруженной в переработку сахарной свекле, переданной своему заводу при заводском свеклопунктом, или отгруженной железнодорожными свеклоприемными пунктами с учетом потерь. Данные заполняются в соответствии с Актом о количестве переданной и переработанной сахарной свеклы, а также Накладными на отгрузку сахарной свеклы железнодорожным транспортом нарастающим итогом с начала сезона. В этой же форме формируется остаток свеклы на конец отчетного периода, как разность между данными о принятой сахарной свекле всего и сданной в переработку и отгруженной. При формировании формы раз в 3-5 дней, в не отражаются данные о количестве сахарной свекле, требующей немедленной переработки.

Данные о по движению сахарной свеклы аккумулируются в ведомостях, формируемых на основании первичных документов. Для учета укладки сахарной свеклы и сахара в ней

формируется Ведомость учета поступления сахарной свеклы и сахара в ней по местам ее укладки

Таблица 3 – Пример графика документооборота и точки ввода документов по переработке сахарной свеклы

Наименование операции	Представление документа			Ответственный за ввод данных в информационную систему
	Форма документа	Ответственный за оформление документа	Срок представления	
Передача сырья в производство	Отчёт технолога	Учётчик	Ежедневно не позднее 8-00 текущего дня за предыдущий	Главный технолог
Переработка сахарной свеклы	Журнал технологических показателей	Главный технолог	В почасовом режиме и каждую смену	Главный технолог
Выход готовой продукции(сахар, патока жом)	Отчёт технолога, журнал учета выработанного сахара	Учётчик	Ежедневно не позднее 8-00 текущего дня за предыдущий	Главный технолог
Приход смёток	Акт	Учётчик	Не позднее 8-ми часов утра следующего за отчётным дня	Главный технолог
Приход некондиционного сахара	Акт, Отчёт технолога	Учётчик	Не позднее 8-ми часов утра следующего за отчётным дня	Главный технолог
Приход излишка патоки, жома (по результатам инвентаризации)	Произвольная разработанная предприятием форма	Учётчик	Не позднее следующего рабочего дня после выявления факта	Главный технолог

При переработке сахарной свеклы основным первичным документом по отражению в учете технологических процессов и контролю является Журнал технологических показателей. Данный документ формируется на основании результатов анализа сырья, полупродуктов, продукции, отходов, вод, в соответствии с планом работы лаборатории. Данные о температурах разрядки записываются по показателям приборов и счетчиков. Ответственным за разработку такого журнала целесообразно назначить главного технолога, так как показатели, отражаемые в журнале, зависят от особенностей технологической схемы отдельного завода.

Создание и внедрение такой системы требует существенных временных, трудовых и финансовых ресурсов, однако, мы считаем возможным достаточно быстро окупить такие затраты, особенно в рамках крупной компании. Потери свекломассы при хранении составляют примерно 3-3,5% после мойки, чистки и т.д. Базовая дигестия определяется в лаборатории и может составлять от 15 до 22%. Выход сахара определяется как процент дигестии за минусом потерь сахара в производстве – 3-4%. То есть, при поступлении 100 тн сахарной свеклы 3% — это потери при хранении, при дигестии 16% и потерях в производстве в 4% выход сахара составит: $(100 \text{ тн} - 3\%) * (16\% - 4\%) = 11,64 \text{ тн}$. Средний сахарный завод производительностью

3-5 тыс. тн. за сезон может выработать примерно 45 тыс. тн. сахара. Если мы ликвидируем 1% потерь при определении дигестии в лаборатории и 1% потерь в производстве, мы можем дополнительно сохранить 900 тн. сахара. Таким образом, по нашим оценкам, при рыночной цене 39 тыс. руб. за тонну сахара неучтенные потери могут составлять около 35 млн. руб. на один завод.

В целях снижения потерь свекломассы при хранении дополнительных расходов на хранение в кагатах, целесообразно разработать схему поставок свеклы со свеклосдатчиками учитывая производительность завода в сутки (3-5 тыс. тонн свеклы), которая бы предусматривала поставку свеклы равной производительности завода в сутки. При этом, из схемы работы заводы будут исключено длительное накапливание и хранение свеклы в кагатах, что снизит потери при хранении в результате порчи и дополнительные расходы на разгрузку и укладку в кагаты, а затем погрузку, перевозку и подачу в бурачную.

Во избежание остановки завода из-за возможного срыва поставок необходимо предусмотреть гарантированный запас остатка свеклы минимум на – суточную выработку с учетом загруженности бурачной.

В отношении отдельных операций возможен только текущий контроль, например, анализ проб свеклы в лабораториях. Необходимо разработать регламент такого контроля, а также рассмотреть возможности организации раздельного хранения в кагатах свеклы отдельных свеклосдатчиков для проведения контрольных последующих проверок.

Формирование документа или ввод данных в интегрированную автоматизированную систему количественно-качественного учета отвечает требованию законодательства о необходимости формирования первичного документа в момент совершения операции. При этом данные сразу должны быть автоматически переданы в систему бухгалтерского и управленческого учета. Это повысит оперативность отражения данных в учете и их достоверность. Таким образом, в работе определены предпосылки к преимущества информации в учете, включения ее в систему контроля, для совершенствования информационного обеспечения управленческого персонала, совершенствования процедур внутреннего контроля, повышения качества данных отчетности по учету свеклы и производству готовой продукции на сахарных заводах на последующих этапах составления бухгалтерской (финансовой) и управленческой отчетности, осуществления стратегического управления.

Заключение

Необходима полная автоматизация формирования и съема критически важных качественных и технологических показателей, что требует модернизации и реконструкции. Ограничением в данном случае является в большинстве случаев крайняя изношенность оборудования сахарных заводов. Закрыто за последние несколько лет или находятся на консервации или грани банкротства около 30% сахарных заводов, из-за изношенности оборудования высоки потери при производстве, усугубляют ситуацию в отрасли минимальные за последние несколько лет цены на сахар. В то же время внедрение интегрированных информационных технологий требует замены оборудования, существенных вложений. В свою очередь, внедрение данной методики учета позволило бы сократить убытки вследствие хищений, технологических потерь и порчи, повысить оперативность управления предприятиями.

Библиография

1. Kharchenko S.V. Technique of the organization a corporate the analytical account residues of grain and its movement in the of cereals companies/Kharchenko S.V.//В сборнике: Проблемы и тенденции развития экономики и управления в современном мире сборник материалов международной конференции. София, 2013. С. 52-58.
2. ГОСТ 17421-82 Свекла сахарная для промышленной переработки. Требования при заготовках. Технические условия (с Изменениями N 14); М.: ИПК Издательство стандартов, 1999.
3. Елагина А.С. Институциональные ограничения приоритетов современной политики продовольственного обеспечения РФ В сборнике: Новое в науке и образовании Сборник трудов Международной ежегодной научно-практической конференции. Ответственный редактор Ю.Н. Кондракова. 2017. С. 25-31.
4. Елагина А.С. Правовая модель государственного регулирования цен на продовольствие Вопросы российского и международного права. 2016. № 7. С. 152-164.
5. Елагина А.С., Толстикова Е.А. Трансформация рыночных структур продовольственных рынков в развивающихся странах // Крымский научный вестник. 2016. № 4 (10). С. 118-130.
6. Инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях сахарной промышленности Текст.- М.: Минпищепром СССР, 1976.
7. Инструкция по нормированию потерь свекломассы и сахара в свеклосахарном производстве"(утв. Минпищепромом СССР от 07.09.1983 N 4-ИН).- М.: ВНИИСП, 1983
8. Инструкция по приемке, хранению и учету сахарной свеклы Текст. М.: Минпищепром, 1984.
9. Инструкция по приемке, хранению и учету сахарной свеклы Текст. М.: Минпищепром, 1984.
10. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ.
11. Сытник О. Е. Роль бухгалтеров в интегрированном управлении рисками экономического субъекта / О. Е. Сытник // Вестник Тверского государственного университета. Серия Экономика и управление. - 2020. - N 1 (49). С. 19-25.
12. Сытник О. Е. Совершенствование организационной структуры бухгалтерской службы сельскохозяйственной организации как элемента ее учетной системы / О. Е. Сытник // Вестник института дружбы народов Кавказа - «Теория экономики и управления народным хозяйством» - Экономические науки. – 2016. - № 4 (40). – С. 156 – 163.
13. Сытник О. Е. Формирование системы внутреннего контроля экономических субъектов / О. Е. Сытник // Вестник института дружбы народов Кавказа - «Теория экономики и управления народным хозяйством» Экономические науки - 2018. - № 4 (48). Ч. 2. - С. 121-126.
14. Харченко С.В. Формирование автоматизированной информационной системы на предприятиях сахарных компаний в качестве основного элемента системы внутреннего контроля//Успехи современной науки. 2015. № 4 С. 29-33.

Formation of primary accounting and analytical information for accounting and control during processing of sugar beet

Svetlana V. Kharchenko

PhD in Economic, Associate Professor,
Financial University under the Government of the Russian Federation,
125993, 49 Leningradskii av., Moscow, Russian Federation;
e-mail: svharchenko@fa.ru

Abstract

The subject of this article is the study of the formation of primary accounting and analytical information at various stages of the movement of raw materials and production at sugar companies in order to increase the reliability of financial statements and the effectiveness of the internal control system.

The main goal of this work is to study the possibilities of systematization and automation of primary accounting information data for organizing a unified accounting and reporting system for

receipt and processing, for monitoring the safety and rational use of raw materials, improving financial performance, ensuring the correctness of settlements with suppliers, and operational management.

The prerequisites for the succession of information in accounting, its inclusion in the control system, increasing the speed of information exchange, for the implementation of operational and strategic management, are determined.

A procedure is proposed for reflecting information in primary accounting documents for each stage of the technological process, taking into account its integration in the future with all accounting and control systems, logistics and budgeting.

Examples of solutions are given, including workflow schedules integrated into the information system, with dynamic control and monitoring modules, providing for the automation of quantitative and qualitative indicators, increasing business transparency and efficient use of company data for accounting and analysis.

It is concluded that it is advisable to develop a supply scheme for beets and the operation of the enterprise, where long-term accumulation and storage of beets in the waste will be excluded, which will reduce storage costs and storage losses, and will also exclude one of the stages of subjective assessment of the quality characteristics of raw materials with a low level of possible control of such operations.

For certain operations, only current monitoring is possible, for example, analysis of beet samples in laboratories, which requires the development of special control procedures, as well as the organization of separate storage of beet pickers in beet shreds for subsequent monitoring.

An integrated approach to the formation of an information base will increase the level of information quality and awareness of company management, and reduce the level of risk.

For citation

Kharchenko S.V. (2020) Formirovanie pervichnoi uchethno-analiticheskoi informatsii v tselyakh ucheta i kontrolya pri pererabotke sakharnoi svekly na predpriyatiyakh sakharnoi promyshlennosti [Formation of primary accounting and analytical information for accounting and control during processing of sugar beet]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 10 (2A), pp. 407-419. DOI: 10.34670/AR.2020.58.63.044

Keywords

Accounting and analytical information, primary accounting, workflow schedule, sugar factory, accounting, raw materials accounting, internal control system, production cycle, sugar beets, processing, storage.

References

1. Elagina A. S. Institutional limitations of priorities of modern food security policy of the Russian Federation in the collection: New in science and education proceedings of the International annual scientific and practical conference. Responsible editor Yu. N. Every. 2017. Pp. 25-31.
2. Elagina A. S. Legal model of state regulation of food prices Issues of Russian and international law. 2016. no. 7. Pp. 152-164.
3. Elagina A. S., Tolstikova E. A. Transformation of market structures of food markets in developing countries // Crimean scientific Bulletin. 2016. no. 4 (10). Pp. 118-130.
4. GOST 17421-82 Sugar beet for industrial processing. Requirements for blanks. Specifications (as Amended by N 14); M.: IPK Standards Publishing House, 1999.
5. Harchenko S.V. Formation of an automated enterprise management system. 2015. No. 4 S. 29-33.

6. Instructions for planning, accounting and calculating the cost of production at sugar enterprises Text.- M.: Ministry of food industry of the USSR, 1976.
7. Instructions for the acceptance, storage and accounting of sugar beets Text. M.: Ministry of Food Industry, 1984.
8. Instructions for the acceptance, storage and accounting of sugar beets Text. M.: Ministry of Food Industry, 1984.
9. Instructions for the regulation of losses of beets and sugar in sugar beet production "(approved by the Ministry of food industry of the USSR from 09.09.1983 N 4-IN) .- M.: VNIISP, 1983
10. Kharchenko S.V. The methodology of organizing corporate analytical accounting of grain residues and its movement in grain companies / S. Kharchenko // Collection: Problems and trends in the development of economics and management in the modern world, a collection of materials from an international conference. Sofia, 2013.S. 52-58.
11. On accounting: Federal law dated 06.12.2011 No. 402-FZ.
12. Sytnik O. E. Formation of the internal control system of economic entities E. Sytnik // Bulletin of the Institute of Friendship of the Peoples of the Caucasus - "Theory of Economics and Management of the National Economy" - Economic Sciences - 2018. - No. 4 (48). Part 2. - S. 121-126.
13. Sytnik O. E. Improving the organizational structure of the accounting service. E. Sytnik // Bulletin of the Institute of Friendship of the Peoples of the Caucasus - "Theory of Economics and Management of the National Economy" - Economic Sciences. - 2016. - No. 4 (40). - S. 156 - 163.
14. Sytnik O. E. The role of accountants in the integrated risk management of an economic entity E. Sytnik // Bulletin of Tver State University. Series Economics and Management. - 2020. - N 1 (49). - S. 19-25.