



УДК 330

## ГРУППИРОВКА И УЧЕТ ЗАТРАТ ОРГАНИЗАЦИИ (НА ПРИМЕРЕ УПРАВЛЕНИЕ «ТАТНЕФТЕСНАБ»)

### GROUPING AND COST ACCOUNTING OF THE ORGANIZATION (FOR EXAMPLE, MANAGEMENT OF «TATNEFTESNAB»)

**Миннахметова Залия Мухаметгалиевна**

магистр,  
Альметьевский государственный  
нефтяной институт  
zaliya30@mail.ru

**Глазкова Ирина Николаевна**

кандидат экономических наук,  
доцент, преподаватель,  
Альметьевский государственный  
нефтяной институт  
glazkovain@mail.ru

**Аннотация.** Данная статья посвящена на тему группировка и учет затрат в снабженческо-сбытовой организации. Актуальность данной работы в том, что группировка затрат по экономическим элементам является объектом финансового учета и используется при составлении годовой бухгалтерской отчетности в форме приложения к балансу.

**Ключевые слова:** затраты, снабжение.

**Minnakhmetov Zaliya Mukhametgalievna**  
Master,  
Almetyevsk state oil Institute  
zaliya30@mail.ru

**Glazkova Irina Nikolaevna**  
Candidate of economic Sciences,  
Associate Professor, Teacher,  
Almetyevsk state oil Institute  
glazkovain@mail.ru

**Annotation.** This article is devoted to the topic of grouping and cost accounting in the supply and marketing organization. The relevance of this work is that the grouping of costs by economic elements is the object of financial accounting and is used in the preparation of annual financial statements in the form of an Annex to the balance sheet.

**Keywords:** costs, supply.

**З**атраты на снабженческую деятельность формируются в процессе приобретения, хранения и выдачи внутрихозяйственным подразделениям материальных запасов в пределах установленных норм и нормативов на производственную, управленческую, хозяйственную и другие виды деятельности, включая проведение капитальных работ хозяйственным способом.

Учет затрат на снабжение сводится пусть к важной, но лишь результативной части процесса снабжения – оценке материальных запасов по первоначальной стоимости (фактической себестоимости приобретения или собственного производства). По существу, затраты на снабженческую деятельность «растворяются» в показателе первоначальной стоимости материальных запасов, особенно если организация ведет учет этих затрат непосредственно на счете 10 «Материалы». На счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» отражаются лишь покупная стоимость (без НДС и других налоговых платежей, если иное не предусмотрено НК РФ) материальных запасов, принятых к бухгалтерскому учету, и затраты на их приобретение [3]. Однако процесс приобретения материальных запасов выступает лишь одной из многих составляющих снабженческой деятельности промышленного предприятия. К тому же российские стандарты ориентируют учет затрат по приобретению материальных запасов в целом на обезличенный процесс снабжения безотносительно к учетным однородным (калькуляционным) группам сырья, материалов, покупных комплектующих изделий, топлива и других материальных запасов. Практически уже на первом этапе учета затрат положено начало «котловому» бухгалтерскому формированию и обобщению затрат на все виды обычной деятельности организации, следствием чего становится существенное искажение производственной себестоимости продуктов труда по статьям «Материалы» и «Покупные полуфабрикаты и комплектующая продукция» – наиболее емким статьям затрат почти во всех отраслях промышленности.

Таким образом, в учете затрат практически не отражается снабженческая деятельность, хотя она является полноправной составной частью обычной деятельности хозяйствующего субъекта. Помимо этого, ряд значительных затрат, связанных только с процессом снабжения, учитывается в общехозяйственных и общецеховых затратах, а также в затратах на внутрихозяйственное перемещение грузов (доставку материалов к рабочим местам). Достаточно назвать затраты на управление материальными запасами, содержание и эксплуатацию складского и весового хозяйства, составляющие не менее 80 % общих затрат на содержание материальных запасов. Такая практика вступает в противо-



речие с принципом достоверности данных учета затрат и препятствует формированию учетной информации для выработки управленческих решений в области регулирования затрат на снабженческую деятельность.

Критериями разделения на классы затрат по видам снабженческой деятельности можно считать наиболее ресурсоемкие из них [2]:

- маркетинговые исследования;
- текущее управление товарно-материальными и финансовыми потоками, в том числе оперативный учет выполнения договоров поставок и обязательств перед поставщиками и другими участниками сделок на пространстве «коммерческий клиент – предприятие»;
- содержание и эксплуатация складских зданий, сооружений, помещений, подъездных путей, оборудования, машин, транспортных средств, подъемных механизмов, инвентаря;
- внутренний контроль (аудит) качества закупаемых (собственного производства) материальных запасов и транспортных работ;
- транспортные работы – погрузо-разгрузочные работы, укладка, подсортировка и хранение (временное и длительное), перемещение грузов транспортом внутри складов, по территории организации и вне этой территории, охрана в пути, местах временного хранения и на перевалочных пунктах, экспедиционное обслуживание и т.д.;

• прочие виды снабженческой деятельности.

Управление «Татнефтьснаб» – это современный высокотехнологичный комплекс, обеспечивающий снабжение предприятий группы компаний ПАО «Татнефть». Основной целью деятельности Управления «Татнефтьснаб» является своевременное и качественное обеспечение структурных подразделений, дочерних и зависимых обществ ПАО «Татнефть» продукцией производственно-технического назначения в соответствии с утвержденным бюджетом и установленным порядком по выбору поставщика на условиях конкурса.

В соответствии с целью деятельности Управление «Татнефтьснаб» осуществляет следующие основные виды деятельности:

- заключение договоров поставки с поставщиками (продавцами) и потребителями (покупателями), заключение внешнеэкономических контрактов купли-продажи материалов и оборудования;
- организация продвижения (доставки) продукции от поставщика (продавца) до потребителя (покупателя);
- прием товарно-материальных ценностей по качеству и количеству, хранение и отпуск продукции, поступающей на базы управления, на договорной основе, входной контроль нефтепроводных, обсадных, буровых и насосно-компрессорных труб, гидроиспытания обсадных труб;
- осуществляет взаимодействие с управлением капитального строительства ПАО «Татнефть» по своевременному обеспечению оборудованием и материалами объектов капитального строительства и капитального ремонта ПАО «Татнефть».
- организует прием товарно-материальных ценностей по качеству и количеству, хранение и отпуск продукции, поступающей на базы управления, на договорной основе;
- организует комплектацию и централизованную доставку грузов Заказчикам.

В таблице 1 показаны группировка затрат Управления «Татнефтьснаб» за 2015–2017 гг.

**Таблица 1** – Затраты Управления «Татнефтьснаб» за 2015–2017 гг.

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.
РЖД, тыс. руб.	86368203,56	57401502,59	89181744,24
Входной контроль, тыс. руб.	18954175,83	27229711,31	34664827,26
Транспортные расходы, тыс. руб.	28514110,13	17014297,57	10728770,4
Таможенные сборы, тыс. руб.	130094,89	3009,01	98060,34
МВЗ, тыс. руб.	1052117,465	1046952,519	1051248,126

Таким образом, произведя анализ издержек предприятия выявлено, что в 2017 году по сравнению с предшествующим периодом, уровень издержек увеличился по всему классу затрат, кроме транспортных расходов. Это связано тем, что в организациях-заказчиков принят метод самовывоза, на основе доверенности между организациями.

#### Литературы:

1. Банк В.Р. Бухгалтерский учет в условиях рынка. – Астрахань, 2014. – 452 с.
2. Беляева Н.А. Методы формирования затрат на производство // Бухгалтерия в вопросах и ответах. – 2014. – № 1. – С. 74–77.



3. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. – М. : Академия, 2014. – 413 с.
4. Гущина И.Э., Балакирева Н.М. Управленческий учет: основы теории и практики : учебное пособие. – М. : КНОРУС, 2014. – 550 с.

**References:**

1. Bank V.R. Accounting in the market. – Astrakhan, 2014. – 452 p.
2. Belyaeva N.Ah. Methods of formation of production costs // Accounting in questions and answers. – 2014. – № 1. – P. 74–77.
3. Bahrushina M.A. Management Accounting. – М. : Academy, 2014. – 413 p.
4. Gushchina I.E., Balakireva N.M. Management accounting: fundamentals of theory and practice : textbook. – М. : KNORUS, 2014. – 550 p.