

ВОПРОСЫ УЧЕТА РАСХОДА СЫРЬЯ В СВЕКЛОСАХАРНОМ ПРОИЗВОДСТВЕ

Э. МАСЮЛИТЕ

Сахарная свекла — основное сырье для получения сахара в нашей стране. Среднегодовая выработка сахара-песка из свеклы составляет около 68% от общего производства сахара-песка. По производству свекловичного сахара СССР занимает первое место в мире.

Сахарная промышленность относится к числу наиболее материалоемких отраслей промышленного производства. При переработке свеклы выход готовой продукции (сахара-песка) относительно невелик, а расход сырья, напротив, весьма значителен. В 1979—1980 гг. на выработку 1 т сахара-песка в целом по стране расходовалось 10,7 т сахарной свеклы (6, с. 3). Удельные затраты сырья колеблются в зависимости от качества сахарной свеклы. Качественные показатели и технологические свойства сахарной свеклы регламентируются ГОСТом 17421-72 «Свекла сахарная для промышленной переработки». Важнейший показатель, характеризующий качество сахарной свеклы и ее ценность — сахаристость. В среднем она колеблется от 15 до 16% к массе свеклы. О значении этого показателя свидетельствуют такие данные: повышение содержания сахара в свекле на 1% обеспечивает дополнительное получение в целом по стране 900—950 тыс. т сахара в год (5, с. 17). С другой стороны, повышение качества и улучшение технологических свойств сахарной свеклы позволяют сократить производственные мощности сахарной промышленности и освобождают большие площади земельных угодий, занятых под сахарную свеклу.

Высокая материалоемкость производства в сахарной промышленности обуславливает высокий удельный вес сырья в общих затратах на производство продукции, который значительно выше среднего уровня в целом по промышленности.

Повышение эффективности работы отрасли по увеличению выхода сахара при переработке свеклы, увеличение общей выработки его в стране, повышение использования мощностей и улучшение технико-экономических показателей прежде всего связано со снижением удельных затрат сырья на выработку сахара.

XXVI съезд КПСС подчеркнул роль эффективного использования природных, материальных и трудовых ресурсов, усиления режима экономии, устранения потерь. Постановление ЦК КПСС и Совета Министров СССР от 30 июля 1981 г. «Об усилении работы по экономии и рациональному использованию сырьевых, топливно-энергетических и других ресурсов» направлено на реализацию решений съезда. В постановлении выдвинута задача совершенствования системы учета, отчетности, экономического анализа и контроля за правильным и эффективным расходованием сырья, материалов, топлива, энергии, осуществления строгого учета всех отходов и потерь. Важнейшая задача учета на предприятиях свеклосахарного производства — обеспечение сохранности

сельскохозяйственного сырья и контроль за потерями на стадиях приемки, хранения и переработки.

Бухгалтерский учет расхода сырья должен:

а) предоставлять информацию о сложившихся фактических затратах сырья;

б) обеспечивать контроль за использованием;

в) давать данные для определения экономической эффективности использования сырья в производстве. Об экономической эффективности использования сырья в свеклосахарном производстве можно судить по таким показателям, как выход сахара-песка из единицы переработанного сырья, расход сахарной свеклы на производство 1 т сахара-песка, коэффициент извлечения сахара из сахарной свеклы.

Информация о фактических затратах сырья обобщается на основе существующих первичных документов. Согласно Инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости на предприятиях сахарной промышленности, документом для учета расходования свеклы на производство сахара является Акт о количестве переданной и переработанной сахарной свеклы (ф. № ЗСВ-10).

Контроль за использованием материальных и сырьевых ресурсов должен осуществляться в три этапа. Это предварительный, текущий и последующий этапы. В большинстве отраслей промышленности средством предварительного контроля за отпуском материальных ресурсов в производство являются лимитирование большей части их расходов и учета их отпуска в производство с помощью лимитных карт. Организация текущего контроля за расходованием материальных ценностей зависит от порядка оформления поступающего сырья и материалов, которые по своим физико-химическим свойствам различны. Последующий контроль за использованием материальных ресурсов должен производиться посредством инвентаризаций, ревизий, проверок и анализа расходуемых материалов. Он осуществляется по балансам о движении и использовании сырья и материалов в производстве (15, с. 74, 76, 79).

Специфические условия свеклосахарного производства в сущности исключают возможность применения лимитных и лимитно-заборных карт для отпуска сахарной свеклы в производство. Количество массы переданной в переработку свеклы и сахара в ней отражается в документах и регистрах свеклоприемного пункта, предназначенных для учета движения сырья. Количество поступившей в переработку свекломассы фиксируется счетчиком автоматических весов. Показания автоматических весов служат основой и всего химико-технического учета на сахарном заводе.

В конце месяца, согласно данным автоматических весов о поступившей в переработку сахарной свекле и сахаре в ней, данным учета о переданной в переработку свекле и сахаре в ней, ответственные работники свеклоприемного пункта (заведующий и бухгалтер) и завода (главный технолог) составляют Акт о переданной и переработанной сахарной свекле (ф. № ЗСВ-10) с указанием потерь свеклы и сахара при транспортировке из бурачной на завод. Следует отметить, что потери сахара на этой стадии могут быть значительными и зависят от качества корнеплодов, продолжительности их пребывания в гидротранспортере, в свекломойке и от других причин. Например, на заводе, перерабатывающем 3000 т в сутки, они выражаются величиной 2,4—13,5 т в сутки (12, с. 87).

Акт о переданной и переработанной сахарной свекле (ф. № ЗСВ-10) составляется для предупреждения разногласий со стороны отдельных служб завода, а также служит обоснованием для списания расхода свеклы и сахара в ней в производство.

Акт о количестве переданной и переработанной сахарной свеклы (ф. № ЗСВ-10) не содержит информации о потерях сахара в производ-

стве, что исключает возможность осуществления полного текущего и последующего контроля расходования сырья, анализа эффективности его использования.

Потери сахара в производстве складываются из учтенных и неучтенных. Учтенные потери сахара определяются при анализе и пересчете полученных результатов (в процентах к массе свеклы). Сложнее выявить и снизить неучтенные потери сахара, которые составляют около 50% и более от общих потерь сахара в производстве. Это потери сахара в результате жизнедеятельности микроорганизмов, химического разложения сахарозы, а также потери механического порядка (каплежи, разливы, перебросы, течи поверхностей нагрева теплообменной аппаратуры). Если последние видны, то потери от химического разложения и жизнедеятельности микроорганизмов скрыты. Чтобы снизить неучтенные потери, необходимо знать причины и место их возникновения (14, с. 47).

Наши исследования показали, что некоторые сахарные заводы ежедневно собирают различную по содержанию информацию о количестве переработанной свекломассы и сахара в ней, о потерях сахара в производстве по причинам и виновникам. Например, на Миrowsком сахарном заводе (УССР) сведения о переработанной сахарной свекле и сахаре в ней, о потерях свекломассы и сахара в производстве ежедневно обобщаются в специальной ведомости. Данные ведомости применяются для анализа эффективности использования сырья в производстве, определения причин и виновников сверхнормативных потерь в производстве.

Исходя из изложенного считаем, что действующая система учета расхода сырья в производстве не удовлетворяет потребностей управления и нуждается в совершенствовании с целью усиления контроля его использования.

В экономической литературе вопросы текущего учета и контроля расходования сырья в свеклосахарном производстве решены недостаточно полно. Суточный рапорт о потерях сахара и Декадный отчет о расходе свеклы и потерях сахара в свеклосахарном производстве, которые предлагает В. В. Гуцайлюк, предназначены для оперативного контроля и заполнения производственно-технического отчета и не могут быть обоснованием для бухгалтерских записей (7, с. 8).

По нашему мнению, для учета и контроля расхода свеклы и сахара в ней в производстве целесообразно применять разработанные нами Суточный рапорт о переработанном сахаре в свекле и его потерях в производстве и Ведомость учета количества переданной и переработанной сахарной свеклы и сахара в ней (см. табл. 1, 2).

Таблица 1

САХАРОЗАВОД _____
СУТОЧНЫЙ РАПОРТ О ПЕРЕРАБОТАННОМ САХАРЕ
В СВЕКЛЕ И ЕГО ПОТЕРЯХ В ПРОИЗВОДСТВЕ

ЗА _____ МЕСЯЦ 198 ____ г.

№ п.п.	Показатели	Сахарная свекла	Сахар в свекле
1.	Передано в переработку		
2.	Поступило в переработку		
3.	Потери при транспортировке из бурачной на завод		

Потери сахара в производстве

№ п.п.	Показатели	Норма	Фактически	Отклонения
1. Общие потери сахара в производстве:				
а)	в % к массе свеклы			
б)	в тоннах			
в том числе по отделениям				
А. Свеклоперерабатывающее отделение (в том числе по причинам)				
1.	Невыдерживание технологического режима	×		
2.				
3.				
4.	Прочие причины (в том числе неучтенные потери)	×		
Б. Сокоочистительное отделение (в том числе по причинам)				
1.	Недостаточное высушивание осадка	×		
2.				
3.				
4.				
В. Варочно-кристаллизационное отделение (в том числе по причинам)				
1.	Неправильное ведение диффузионного процесса			
2.				
3.				
4.				

Технолог

Суточный рапорт составляется ежедневно на основании данных сменного журнала химика. Как видно из приведенной формы, разработанный Суточный рапорт содержит сведения о переданной и поступившей в переработку сахарной свекле, о потерях при транспортировке и в производстве. Данные Суточного рапорта служат для текущего контроля расхода и использования сырья в производстве, нужд оперативного управления, обобщения расхода сырья. Ведомость учета количества переданной и переработанной сахарной свеклы и сахара в ней — накопительный регистр, который заполняется на основании данных суточных рапортов. Из приведенной формы видно, что в Ведомости обобщается информация

ВЕДОМОСТЬ УЧЕТА КОЛИЧЕСТВА ПЕРЕДАННОЙ И ПЕРЕРАБОТАННОЙ САХАРНОЙ СВЕКЛЫ И САХАРА В НЕЙ

ЗА _____ МЕСЯЦ 198 ____ г.

Дата	Передано в переработку				Переработано				Потери при транспортировке из бурачной на завод				Потери сахара в производстве			
													в % к массе переработанной свеклы			
	за день	от начала сахаро-варения	за день	от начала сахаро-варения	за день	от начала сахаро-варения	за день	от начала сахаро-варения	за день	от начала сахаро-варения	за день	от начала сахаро-варения	за день	от начала сахаро-варения	за день	от начала сахаро-варения

ИТОГО:

Комиссия:

_____	_____	_____
должность	фамилия	подпись
_____	_____	_____
должность	фамилия	подпись
_____	_____	_____
должность	фамилия	подпись

о переданной и переработанной свекле и сахаре в ней, о потерях при транспортировке и в производстве за день и от начала сахароварения. Поэтому данные ведомости можно применять для последующего контроля и анализа эффективности использования сырья в производстве. Кроме того, применяя данную Ведомость для учета расхода сырья, можно не заполнять Акт для списания сахарной свеклы в производство (ф. № ЗСВ-10). Следовательно, учет расхода сырья с применением Суточного рапорта и Ведомости, во-первых, повысит аналитичность и оперативность информации о ходе процесса сахароварения. Во-вторых, усиление контроля использования сырья в производстве повысит ответственность технических служб завода за соблюдением технологического режима, внедрение прогрессивных методов переработки и определение параметров технологического процесса.

ЛИТЕРАТУРА

1. Материалы XXVI съезда КПСС.— М.: Политиздат, 1981.
2. Об усилении работы по экономии и рациональному использованию сырьевых, топливно-энергетических и других ресурсов. Постановление ЦК КПСС и Совета Министров СССР от 30 июля 1981 г.— Коммунист, 1981, № 10.
3. Безруких П. С. Организация бухгалтерского учета на предприятии.— М.: Финансы, 1966.
4. Борщевский П. П. Эффективность свеклосахарного производства.— Киев: Техника, 1977.
5. Борщевский П. П., Свиргун М. Д. Экономика, организация и планирование сахарного производства.— М.: Легкая и пищевая промышленность, 1982.
6. Головняк Ю. Д., Белостокский Л. Г. Увеличение выхода сахара — важнейший резерв повышения производительности труда.— В кн.: Технический прогресс и производительность труда в сахарной промышленности. М.: Легкая и пищевая промышленность, 1981.
7. Гуцайлюк З. В. Совершенствование учета производственных затрат и оперативного контроля себестоимости продукции в сахарной промышленности: Автореф. дис. ... канд. экон. наук.— Л., 1977.
8. Гуцайлюк З. В., Стадинчук А. И. Учет в управлении производственной деятельности предприятий сахарной промышленности.— Пищевая промышленность, 1983, № 1.
9. Загоруйко А. Я. Методы ускоренных анализов сырья и продуктов, обеспечивающие снижение затрат труда.— В кн.: Технический прогресс и производительность труда в сахарной промышленности. М.: Легкая и пищевая промышленность, 1981.
10. Ивашкевич В. Б. Бухгалтерский учет в условиях совершенствования хозяйственного механизма.— М.: Финансы и статистика, 1982.
11. Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях сахарной промышленности.— М., 1976.
12. Сапронов А. Г., Жушман А. И., Лосева В. А. Общая технология сахара и сахаристых веществ.— М.: Пищевая промышленность, 1979.
13. Сопко В. В. Нормативный учет затрат на производство — важный рычаг борьбы за экономию ресурсов.— Пищевая промышленность, 1982, № 3.
14. Тяжелова Г. Ф. Учет и контроль производства.— Сахарная промышленность, 1976, № 4.
15. Чечёта А. П. Учет и анализ показателей материальных затрат.— М.: Финансы, 1980.
16. Чечёта А. П. Совершенствование учета и контроля использования материалов.— Бухгалтерский учет, 1982, № 4.

Вильнюсский Госуниверситет
им. В. Капсукаса
Кафедра бухгалтерского
учета

Редколлегии вручено
в июне 1983 г.