

БУХГАЛТЕРСКИЙ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

УДК 657.1

ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ИНТЕГРАЦИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ПРОЦЕССА МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОГО СНАБЖЕНИЯ С УЧЕТНЫМИ СИСТЕМАМИ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Зекин Роман Евгеньевич, асп.

Волгоградский государственный аграрный университет, Университетский пр., 26.
Волгоград, Россия, 400002; e-mail: zeroman@yandex.ru

Развитие управленческого учета процесса материально-технического снабжения на производственном предприятии рассмотрено как резерв снижения материальных затрат, возможность определения лидирующих подразделений в сфере логистики, создания конкурентных преимуществ среди фирм, обладающих одинаковыми ресурсами. Определены основные характеристики эффективного управленческого учета процесса материально-технического снабжения, а также сформирован план счетов управленческого учета процесса материально-технического снабжения и проанализирована возможность его интеграции в систему бухгалтерского учета и учета по МСФО предприятия.

Ключевые слова: материально-техническое снабжение, логистика, управленческий учет процесса материально-технического снабжения, МСФО, бухгалтерский учет.

Значительный удельный вес материалов в себестоимости продукции предполагает и соответствующие затраты по их изготовлению (транспортировка, погрузка, разгрузка, складирование, экспедирование, анализ качества, инвентаризация), а также трансакционные издержки по заключению и исполнению договоров. К примеру, в Англии К. Друри и М. Талесом в последние годы регулярно проводились исследования крупнейших бизнес-образований [1]. Результаты этих исследований показывают, что материальные затраты в среднем составляют 51% [4, с. 54] для производственных предприятий. Поэтому для производственных организаций учет и контроль материальных затрат очень важен. Следует отметить, что в России подобных исследований не проводилось. Кроме того, на сегодняшний день отсутствует какая-либо достоверная статистика о размере транспортно-заготовительных затрат в стоимости материалов.

Главная задача управленческого учета процесса материально-технического снабжения предприятия – обеспечение эффективного управления процессом. Система учета должна позволять оперативно планировать, исполнять и анализировать процесс материально-технического снабжения предприятия. Рассмотрим ключевые точки, генерирующие материальные затраты предприятия, и субъектов, которые управляют этими точками с точки зрения управленческого учета для выявления резервов снижения уровня материальных затрат за счет повышения эффективности управления процессом [5, 6].

Отдел планирования производства, который осуществляет подготовку производственных заданий, контактирует с поставщиками по параметрам заказов: объем продукции, срок реализации, особенности продукта (спецификация) и т.д., а также уровень запасов готовой продукции и полуфабрикатов для реализации на складах.

Отдел снабжения или закупок обеспечивает производственный процесс материальными ресурсами на наиболее выгодных условиях. Отдел снабжения определяет оптимальное количество запасов для обеспечения бесперебойного производства продукции с учетом особенностей материалов, специфики работы с поставщиками.

Финансовым отделом определяется источник финансирования материальных ресурсов или оборотного капитала. Выбор источника финансирования определяется выбранной стратегией поддержания запасов на целевом уровне: за счет собственных средств, дополнительных вкладов участников в уставный капитал, кредитов банков, спонтанного финансирования, кредиторской задолженности и т.д. Мы считаем, что излишние запасы создают упущенные выгоды из-за альтернативной возможности использования ресурсов предприятия.

Транспортный отдел занимается всеми возможными перемещениями материальных ценностей и осуществляет контроль стоимости перемещений. Перемещение включает в себя все необходимые действия, которые необходимо осуществить для того, чтобы осуществить перемещение, в том числе его доставку к месту хранения или к производству. Перемещение осуществляется оптимальным образом с учетом максимально полной загрузки транспортного средства в одном направлении или оптимальной загрузки на всем протяжении маршрута между складами и производством. Если транспортировка осуществляется третьими сторонами, то транспортный отдел осуществляет контроль объема работ и их стоимости. Если транспортировка осуществляется силами организации, тогда транспортный отдел контролирует следующие затраты:

- оплата труда водителей, экспедиторов;
- командировки;
- охраны;

- амортизация и налог на имущество транспортных средств, гаражей, мастерских;
- страхование транспортного средства, ответственности водителей, грузов;
- запасные части, горюче-смазочные материалы;
- затраты на техническое обслуживание и ремонт;
- медицинское освидетельствование водителей;
- порча материальных ценностей в процессе хранения.

Таможенный отдел осуществляет таможенную очистку материалов в соответствии с действующим законодательством. В зависимости от доли импортных материалов в готовом продукте роль и значение данного отдела на предприятии может быть различной. Предприятия чаще всего импортируют материалы и ресурсы, которых нет на территории государства, в котором осуществляется производство, в связи с климатическими или географическими условиями, а также в связи с отсутствием производства материалов на территории государства. Несмотря на то, что процесс таможенной очистки достаточно четко регламентирован и определен, существует несколько важных для стоимости материалов моментов: таможенная стоимость материала, своевременность таможенной очистки, использование склада таможенного хранения.

Таможенная стоимость материала влияет на размер таможенной пошлины, которая будет уплачена предприятием в процессе таможенной очистки. Зачастую таможенная стоимость материалов, заявляемая предприятием, корректируется таможенными органами в сторону увеличения. В данной ситуации таможенный отдел может отстаивать интересы предприятия в суде.

Своевременность таможенной очистки обеспечивает бесперебойное производство, а также исключает дополнительные выплаты различных штрафов и простоев транспорта с грузом на границе, а также затраты на таможенное хранение материалов. Следует отметить, что бухгалтерский учет не позволяет учитывать штрафы и убытки от простоев в стоимости материалов.

Использование склада временного хранения дает возможность регулирования размера оборотных средств посредством своевременного включения таможенных платежей в стоимость оборотных средств. Иными словами, пока товар помещен на склад временного хранения, в размер оборотных средств предприятия не включается сумма таможенных платежей, которые сопутствуют таможенному оформлению импортных сырья и материалов [12, 13].

Склады – это здания, сооружения и разнообразные устройства, предназначенные для приемки, размещения и хранения поступивших на них товаров, подготовки их к потреблению и отпуску потребителю.

Изготовителю продукции необходимы склады сырья и исходных мате-

риалов, с помощью которых обеспечивается непрерывность производственного процесса [3, с. 239].

Затраты, генерируемые складом, могут быть разделены на переменные и постоянные:

- оплата труда рабочего персонала: водителей погрузчиков, транспортировщиков, грузчиков;
- командировки;
- оплата труда административного персонала склада: кладовщиков, координаторов;
- оплата труда прочего обслуживающего персонала: техников, уборщиков, механиков;
- охрана;
- амортизация и налог на имущество зданий, сооружений, вычислительной техники, погрузочно-разгрузочной техники, транспортировщиков, транспорта;
- страхование ответственности водителей, запасов;
- запасные части, горюче-смазочные материалы;
- затраты на техническое обслуживание и ремонт;
- материальные затраты на маркировку и тару;
- аренда оборудования или помещения;
- электроэнергия, отопление, телефон, Интернет;
- специализированное складское программное обеспечение;
- административные затраты на хранение, специальные разрешения, допуски, пожарная безопасность;
- обучение персонала;
- оплата дополнительных услуг;
- порча, недостачи материальных ценностей в процессе хранения.

Производственные службы со своей стороны участвуют в процессе материально-технического снабжения при определении норм расходов материалов в спецификациях продуктов, а также при фактическом использовании материалов в процессе производства с отклонениями от планируемых норм.

Планово-экономический отдел осуществляет сбор и анализ информации от прочих служб, подготовку учетных данных для менеджмента.

Итоговая таблица взаимодействия материального, стоимостного и информационного потоков показана в табл. 1.

Таблица 1

Процесс материально-технического снабжения на предприятии

Отдел	Материальный поток	Стоимостной поток	Информационный поток	
			Входные данные	Выходные данные
1. Отдел планирования			Согласование объемов и спецификации продукта с потребителем, заказчиком	План производства, спецификация продукта
2. Отдел снабжения	Закупка материалов в соответствии с потребностью и оптимальным размером заказа	Определение стоимости материалов	1,3,4,5,6	Стоимость и количество материалов, объем заказа
3. Финансовый отдел		Затраты на финансирование оборотного капитала	2	Источник финансирования оборотного капитала и его стоимость
4. Транспортный отдел	Потери, недостачи при транспортировке	Затраты на доставку и транспортировку	2,6	Количественные и стоимостные характеристики процесса транспортировки
5. Таможенный отдел		Затраты на таможенную очистку	2,4	Стоимостные характеристики процесса таможенной очистки
6. Склад	Потери, недостачи при хранении	Затраты на хранение	2, 4, 5	Количественные и стоимостные характеристики процесса хранения
7. Производственные подразделения	Списание материалов в производство по спецификации, потери в производстве		1, 6	Количественные и качественные показатели процесса производства
8. Планово-экономический отдел			1, 2, 3, 4, 5, 6, 7	Отчеты для менеджеров
9. Менеджмент предприятия			1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8	Принятие решения

Информация, генерируемая субъектами процесса материально-технического снабжения, определяет количественные и стоимостные параметры потока материальных запасов. Материальные затраты предприятия –

не только списание материалов в производство, но и стоимость материалов и затрат на их заготовку. Процесс материально-технического снабжения последователен и основан на взаимодействии субъектов процесса. Эффективность взаимодействия определяется качеством, своевременностью релевантной информации на каждом этапе процесса.

Эффективная организация учета процесса материально-технического снабжения должна позволять оценивать степень достижения целевых показателей каждым участником процесса материально-технического снабжения, а также содержать качественную информационно-аналитическую базу для принятия решений. Таким образом, основные характеристики управленческого учета для рассматриваемого процесса следующие:

- финансовый результат процесса материально-технического снабжения;
- учет вклада каждого субъекта в достижение целевых показателей процесса;
- формирование полной заготовительной себестоимости материалов;
- оперативный контроль причин значимых отклонений;
- группировка данных по видам материалов, материалам, партиям, поставщикам.

Рассмотрим возможности бухгалтерского учета и международных стандартов финансовой отчетности для выполнения требуемых параметров. Для этого необходимо рассмотреть существующие способы учета производственных запасов и классифицировать точки управления процессом материально-технического снабжения относительно стоимости запасов в учете.

Основные нормативные документы, регламентирующие учет процесса материально-технического процесса:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01;
- Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (далее – Указания по учету МПЗ);
- Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы»;
- Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 23 «Затраты по займам».

Анализ нормативных документов по учету материально-производственных запасов [7, 8, 9, 10] по ключевым особенностям: оценка запасов, исключения из себестоимости запасов, учет затрат по кредитам и займам в стоимости запасов показывает непоследовательность ПБУ 5/01 и Указаний по учету МПЗ. Оба документа описывают один и тот же объект учета, взаимно дополняя друг друга.

Ограничения, накладываемые нормативными документами в бухгалтерском учете и в учете в соответствии с МСФО, позволяют интегрировать

управленческий учет процесса материально-технического снабжения с выявленными характеристиками только в случае применения учетных или нормативных цен. В этом случае будет возможно определить финансовый результат процесса материально-технического снабжения. При этом способе всю информацию о фактической себестоимости материалов отражают по дебету счетов 10 «Материалы» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». По дебету счета 10 материалы отражают по учетным ценам, а на счете 16 отражается разница между учетной ценой и фактической себестоимостью. В качестве вспомогательного используют счет 15. Схема организации бухгалтерского учета процесса материально-технического снабжения представлена в таблице 2.

Таблица 2

Схема организации учета

Проводка		Определение
Дебет	Кредит	
10	15	оприходованы материалы по учетным ценам
15	60	отражена покупная стоимость материалов
15	60	отражены транспортные расходы по приобретению материалов
15	60	отражены расходы по оплате услуг посредника в приобретении материалов
16	15	списано превышение фактической себестоимости запасов над их учетной ценой (перерасход)
15	16	списано превышение учетной цены запасов над их фактической себестоимостью (экономия)

Таким образом, сальдо счета 16 является показателем степени эффективности процесса материально-технического снабжения, финансовым результатом процесса. Если сальдо дебетовое, то процесс неэффективен. Если сальдо кредитовое, то процесс эффективен.

Для учета вклада каждого субъекта в достижение целевых показателей процесса материально-технического снабжения необходимо расширить учетную информацию субъектами, которые им управляют и подвергаются оценке:

- отдел снабжения;
- финансовый отдел;
- транспортный отдел;
- таможенный отдел;
- склад.

Данные подразделения являются центрами ответственности для предприятия.

Для группировки данных по видам материалов, материалам, партиям, поставщикам необходимо расширить учетную информацию аналитическими

счетами. В качестве классификационного признака традиционно используют вещественную природу материалов, группируя их по видам. Данная классификация предполагает выделение таких групп, как: сырье; материалы; покупные полуфабрикаты; комплектующие изделия; конструкции; детали; возвратные отходы; тара и тарные материалы; топливо; запасные части; инвентарь и хозяйственные принадлежности. Именно данная классификация заложена Планом счетов в основу выделения субсчетов к счету 10 «Материалы», на котором и ведется их (материалов) учет [11]. Причем главный бухгалтер вправе расширить число субсчетов, т.е. выделить те виды материалов, которые значимы для данного предприятия [2, с. 95-97].

В случае учета материалов по учетным ценам необходимо иметь идентичный подход в ведении субсчетов по счетам 10, 15, 16.

Формирование полной заготовительной себестоимости материалов и оперативный контроль причин значимых отклонений являются наиболее трудными характеристиками эффективной системы управленческого учета процесса материально-технического снабжения с точки зрения интеграции с бухгалтерским учетом и учетом в соответствии с МСФО, так как требуют учитывать в стоимости материалов затраты по займам, общехозяйственные расходы, связанные с хранением и транспортировкой материалов. Субсчета по отдельным расходам, включаемым в себестоимость материалов, могут быть заведены для счетов 10, 15, 16. Для остальных затрат необходимо предусмотреть создание счетов-экранов, которые будут трансформировать отчетность в управленческих целях.

Таким образом, финальная схема управленческого учета процесса материально-технического снабжения следующая:

- учет по учетным ценам с использованием счетов 10, 15, 16;
- ведение трех порядков субсчетов (аналитических счетов): для классификации материалов, для центров ответственности, для типов затрат;
- ведение счетов для затрат, которые должны быть трансформацией РБУ в управленческий учет.

Условный план счетов, который позволяет организовать управленческий учет процесса материально-технического снабжения на предприятии, представлен в табл. 3.

Таблица 3

Условный план счетов управленческого учета процесса материально-технического снабжения

Счет	Субсчет 1-го порядка	Субсчет 2-го порядка	Субсчет 3-го порядка
10. Материалы 15. Заготовление и приобретение материальных ценностей 16. Отклонение в стоимости материальных ценностей 10У. Материалы 15У. Заготовление и приобретение материальных ценностей 16У. Отклонение в стоимости материальных ценностей	01. Сырье и материалы 02. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали 03. Топливо 04. Тара и тарные материалы 05. Запасные части 06. Прочие материалы 07. Материалы, переданные в переработку на сторону 08. Строительные материалы 09. Инвентарь и хозяйственные принадлежности 10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе	01. Отдел планирования 02. Отдел снабжения 03. Финансовый отдел 04. Транспортный отдел 05. Таможенный отдел 06. Склад	01. Стоимость материалов 02. Информационно-консультационные услуги 03. Оплата труда переменная 04. Оплата труда постоянная 05. Оплата труда прочая 06. Командировочные расходы 07. Охрана 08. Амортизация 09. Налог на имущество 10. Страхование ответственности 11. Доставка, транспортировка 12. Хранение 13. Запасные части 14. ГСМ 15. Ремонт, техническое обслуживание 16. Маркировка и тара 17. Аренда здания, оборудования 18. Электроэнергия, отопление, телефон, Интернет 19. Программное обеспечение 20. Административные затраты на хранение, специальные разрешения, допуски, пожарная безопасность 21. Обучение персонала 22. Услуги прочие 23. Порча, недостачи 24. Страхование грузов 25. Медицинское освидетельствование 26. Таможенная пошлина 27. Таможенный платеж 28. Премия за объемы 29. Проценты по кредиту 30. Штрафы/пени

Рассмотрим пример использования предлагаемого плана счетов управленческого учета процесса материально-технического снабжения. ООО «Пассив» 1 марта 2013 г. получило на склад 100 банок масляной краски (материалы). Согласно учетной политике фирмы, материалы отражаются по учетным ценам. Учетная цена одной банки краски 140 руб.: 100 руб. – договорная цена из расчета покупки 500 банок, 20 руб. – доставка от поставщика, 15 руб. – внутрискладское перемещение, 5 руб. – хранение. 3 марта 2013 года «Пассив» получил счет-фактуру от поставщика краски на сумму 17 700 руб. (в том числе НДС – 2700 руб.). 5 марта 2013 г. получен счет-фактура от транспортной компании на услуги по доставке краски на сумму 2360 руб. (в том числе НДС – 360 руб.). Затраты на внутрискладское перемещение составили 1500 руб. Затраты на хранение составили 1000 руб.

Проводки, сделанные в рамках управленческого учета материалов, показаны в табл. 4.

Таблица 4

Проводки по учету запасов ООО «Пассив»

Счет	Дебет			Кредит				Сумма	Определение
	Субсчет 1	Субсчет 2	Субсчет 3	Счет	Субсчет 1	Субсчет 2	Субсчет 3		
10	01	02	01	15	01	02	01	10000	оприходованы материалы по учетным ценам
10	01	02	11	15	01	02	11	2000	
10У	01	04	11	15У	01	04	11	1500	
10У	01	06	12	15У	01	06	12	500	
15	01	02	01	60	01	02	01	14000	отражена покупная стоимость материалов
15	01	02	11	60	01	02	11	2000	
15У	01	04	11	60У	01	04	11	1000	
15У	01	06	12	60У	01	06	12	1000	
16	01	01	01	15	01	02	01	5000	списано превышение фактической себестоимости запасов над их учетной ценой (перерасход)
16У	01	06	12	15У	01	06	12	500	
15	01	02	01	16	01	02	01	1000	списано превышение учетной цены запасов над их фактической себестоимостью (экономия)
15У	01	04	11	16У	01	04	11	500	

Рассмотрим информационные результаты операций с управленческой точки зрения. Учетная цена включает как материальные и транспортно-заготовительные расходы, отражаемые на счете 10, так и общехозяйственные расходы (счет 10У). Полная заготовительная себестоимость аналогичным образом отражается на счетах 15. Финансовый результат учитывает все релевантные затраты, сформирован на счете 16 для материальных и заготовительных затрат и на счете 16У для всех прочих затрат, которые, согласно нормам бухгалтерского учета и учета по МСФО, не относятся к себе-

стоимости материалов. Финансовый результат в данном случае составляет (4000) руб. = (5000)+(500)+1000+500. Анализируя дебетовые и кредитовые обороты по счетам 16 и 16У, можно определить степень достижения целей подразделениями, а также выявить причины отклонений. В примере задействованы следующие подразделения: отдел планирования, отдел снабжения, транспортный отдел и склад. Результат работы отдела планирования (5000) руб. привел к негативным ценовым отклонениям, что связано с тем, что при постановке целей были использованы плановые объемы потребления в размере 500 банок краски, а по факту приобрели только 100 банок, а цена банки краски зависит от объемов закупки. В то же время отдел снабжения согласовал с поставщиком скидку в размере 1000 руб. Общехозяйственные расходы, связанные с внутрискладскими перемещениями и хранением краски, как и результаты работы транспортного отдела и складов, нивелируют друг друга и составляют соответственно (500) и 500 руб.

Наибольшую долю расходов производственного предприятия составляют материальные расходы. Размер материальных расходов определяется в производственной стадии и на стадии материально-технического снабжения. На стадии материально-технического снабжения определяется себестоимость материалов, которая является для процесса производства неизменной. Эффективное оперативное управление процессом материально-технического снабжения должно быть основано на качественной оперативной управленческой информации, которая не может быть сформирована на основе данных бухгалтерского учета и учета по МСФО. Преобразование традиционного учета в управленческий позволяет иметь прозрачную информацию об операциях процесса, на основании которой могут быть приняты обоснованные управленческие решения.

Список источников

1. Drury C., Tayles M. *Cost system design and profitability analysis in UK companies*. London, CIMA, 2000. 111 p.
2. Бочкарева И.И. [и др.] *Бухгалтерский учет: учебник*, под ред. Я.В. Соколова. 2-е изд., перераб. и доп. Москва, ТК Велби, Изд-во Проспект, 2005. 776 с.
3. Гаджинский, А.М. *Логистика: учебник для студентов высших учебных заведений*. Москва, Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2005. 11-е изд., перераб. и доп. 432 с.
4. Друри К. *Управленческий и производственный учет. Вводный курс: учебник для студентов вузов*. 5-е изд., перераб. и доп. Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. 735 с.
5. Зекин Р.Е. Стадия материально-технического снабжения как совокупность объектов управленческого учета. *Современная экономика: проблемы и решения*. Воронеж, 2013, no. 4 (40), с. 112-123.
6. Зекин Р.Е. Управленческий учет фактической себестоимости материалов и отклонений от плановых цен. *Современная экономика: проблемы и решения*. Воронеж, 2013, no. 9 (45), с. 88-97.
7. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы»: Приложение № 2 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 25.11.2011 № 160н. Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс».
8. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 23 «Затраты по займам»: Приложение № 2 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 25.11.2011 № 160н. Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс».
9. Об утверждении Методических

указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов: приказ Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н (ред. от 24.12.2010). Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс».

10. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01: приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (ред. от 25.10.2010). В данном виде документ опубликован не был. Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс».

11. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского

учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению». Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс».

12. Таможенная очистка (растаможка) грузов. ООО «Прогресс». Доступно: <http://www//srtf.ru/rastamozhka>. (дата обращения: 05.03.2013)

13. Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17) (ред. от 16.04.2010) Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс».

ORGANIZATIONAL AND METHODOLOGICAL ASPECTS OF THE INTEGRATION OF LOGISTICS PROCESS MANAGEMENT ACCOUNTING WITH ACCOUNTING SYSTEMS IN THE ENTERPRISE

Zekin Roman Evgenyevich, Post-graduate student

Volgograd State Agrarian University, Universitetsky av., 26, Volgograd, Russia, 400002;
e-mail: zeroman@yandex.ru

The development of management of the accounting process of logistics in a manufacturing enterprise is considered as a reserve to reduce material costs, the ability to determine the leading departments in logistics, creation of competitive advantages among the firms that have the same resources. There are defined the main characteristics of effective management accounting process, logistics, and formed the plan of accounts management accounting process, logistics and analyzed the possibility of its integration into the system of accounting and IFRS accounting company.

Keywords: material and technical supply, logistics, management accounting process, logistics, IFRS, accounting.

References

1. Drury C., Tayles M. *Cost system design and profitability analysis in UK companies*. London, CIMA, 2000. 111 p.
2. Bochkareva I.I. *Bukhgalterskii uchet* [Accounting]. Handbook, in Sokolova Ia.V. (Ed.). Moscow, Velbi, publishing house Prospekt, 2005. 776 p. (In Russ.).
3. Gadzhinskii, A.M. *Logistika* [Logistics]. *Handbook for students of higher educational institutions*. Moscow, publishing house «Dashkov i K^o», 2005, 11 edition. 432 p. (In Russ.).
4. Druri, K. *Upravlencheskii i proizvodstvennyi uchet* [Management and production accounting]. Handbook for students of higher educational institutions. Moscow, publishing house UNITI-DANA, 2005, 5 edition. 735 p. (In Russ.).
5. Zekin, R.E. Stadiia material'no-tekhnicheskogo snabzheniia kak sovoкупnost' ob'ektov upravlencheskogo ucheta. *Sovremennaia ekonomika: problemy i resheniia*. Voronezh, 2013, no. 4 (40), pp. 112-123. (In Russ.).
6. Zekin, R.E. Upravlencheskii uchet fakticheskoi sebestoimosti materialov i otklonenii ot planovykh tsen. *Sovremennaia ekonomika: problemy i resheniia*. Voronezh, 2013, no. 9 (45), pp. 88-97. (In Russ.).
7. International Financial Reporting Standard (IAS) 2 «Stocks»: N 2 annex to the Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of 25.11.2011 № 160n Available at: spravочно-pravovoi sistemy «Konsul'tant Plius».
8. The International Financial Reporting Standard (IAS) 23 «Expenses on loans»: № 2 annex to the Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of 25.11.2011 № 160n Available at: spravочно-pravovoi sistemy «Konsul'tant Plius».
9. The order of the Ministry of Finance of the Russian Federation «On approval of Methodical instructions on accounting of material and production stocks». The order

of the Ministry of Finance of the Russian Federation № 119n (edition of 24.12.2010) of 28.12.2001, Available at: spravочно-pravovoi sistemy «Konsul'tant Plius».

10. The order of the Ministry of Finance of the Russian Federation «On the adoption of the Accounting regulation «Accounting of Material and Production Stocks» of PBU 5/01». The order of the Ministry of Finance of the Russian Federation № 44n (edition of 25.10.2010) of 09.06.2001, In this look the document wasn't published. Available at: spravочно-pravovoi sistemy «Konsul'tant Plius».

11. The order of the Ministry of Finance of the Russian Federation «On the statement of Book of accounts of accounting of financial and economic activity of the

organizations and the Instruction on its application». The order of the Ministry of Finance of the Russian Federation № 94n (an edition of 08.11.2010) of 31.10.2000. Available at: spravочно-pravovoi sistemy «Konsul'tant Plius».

12. Customs cleaning (customs clearance) of freights, ООО «Progress». (In Russ.). Available at: <http://srtf.ru/rastamozhka>. (accessed: 05.03.2013)

13. The customs code of the Customs union (the annex to the Contract on the Customs code of the Customs union, accepted by the Decision of Interstate Council of EurAsEC at the level of heads of states of 27.11.2009 № 17) (an edition of 16.04.2010), Available at: spravочно-pravovoi sistemy «Konsul'tant Plius».