
СТАДИЯ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОГО СНАБЖЕНИЯ КАК СОВОКУПНОСТЬ ОБЪЕКТОВ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Зекин Роман Евгеньевич,

аспирант кафедры экономического анализа и финансов Волгоградского государственного аграрного университета;
Zeroman@yandex.ru

Материальные затраты на предприятии определяются в производственной стадии и на стадии материально-технического снабжения. На стадии материально-технического снабжения определяется себестоимость материалов, которая является для процесса производства неизменной. В статье рассматривается информационная недостаточность стадии материально-технического снабжения с учетной точки зрения, несмотря на доминирующую долю материальных затрат в себестоимости продукции. Определяются всевозможные релевантные объекты управленческого учета в рамках рассматриваемой стадии с целью выявления резервов снижения размера материальных затрат.

Ключевые слова: материально-техническое снабжение, логистика, управленческий учет, объекты управленческого учета.

Эволюция управленческого учета является неотъемлемой от своего объекта. Если до 1950 года можно было говорить, что центром учета являлись затраты, то уже во второй половине XX века управленческий учет стал концентрироваться на подготовке разнообразной информации для принятия решений. Расширение объектов учета требовало от него расширения методов и подходов к сбору и анализу информации. Несмотря на то, что объектом управленческого учета выступает достаточно общее понятие бизнес-процессов предприятия, учетная наука в большей степени сфокусирована на производственном процессе. Конкретизация объектов учета позволяет выявить ресурсы для конкурентного преимущества посредством использования возможностей управленческого учета при регулировании сферы деятельности предприятия, характеризующейся высокой степенью информационной недостаточности.

Объекты управленческого учета могут составлять как общую совокупность

бизнес-процессов предприятия в ходе всего цикла управления производством, так и их сегменты. Вариативность определения объектов основана на специфике управленческого учета, которая связана с тем, что согласно принципу эффективности управленческий учет может быть организован для решения конкретных задач [9, с. 17].

В целом бизнес-процессы предприятия могут быть разделены в соответствии со стадиями кругооборота капитала: снабжение, производство, реализация.

Учетная наука сфокусирована на следующих объектах в рамках стадии снабжения:

1. Процесс снабжения: закупка, оприходование, хранение, выдача материалов.
2. Методы учета цен материалов: ФИФО, средневзвешенная цена, цена единицы материала.
3. Распределение релевантных и нерелевантных издержек, связанных с процессом материально-технического снабжения.
4. Модели определения экономически оптимального размера и времени заказа материала, контроля уровня запасов посредством их классификации, а также модели, обеспечивающие планирование потребности в материалах и ресурсах: MRP, MRP II, Just in time.

Тогда как в рамках производственной стадии управленческий учет детально рассматривает процесс производства и варианты распределения затрат, возникающих в ходе процесса, а также определяет подходы для решения классических задач управления производством:

1. Оценка долгосрочного заказа.
2. Ассортимент продукции при ограничении мощности.
3. Обоснованность замены оборудования.
4. Покупка или производство полуфабрикатов, материалов при условии, что достоверно известна стоимость покупного полуфабриката, материала для предприятия.
5. Остановка выпуска вида продукции.

То есть процесс снабжения рассматривается учетной наукой однобоко, с точки зрения вспомогательной части производственного процесса. Иными словами, совершенно не рассматриваются альтернативные возможности заготовления материальных ресурсов, например, выбор поставщика, возможность применения анализа отклонений в заготовительной себестоимости материалов как показатель эффективности деятельности логистического подразделения предприятия. Себестоимость единицы материала, включающая релевантные издержки, определяет в том числе и себестоимость готовой продукции, так как материальные затраты составляют статистически большую часть стоимости продукта. Корректное определение заготовительной себестоимости материала является одним из первых или базовых элементов, используемых при управленческих расчетах для принятия важнейших производственных и маркетинговых решений: о ценах, об ассортименте.

Из существующих моделей управления производственными запасами («just in time», модель Уилсона) ни одну нельзя рекомендовать для использования в крупносерийном многономенклатурном производстве, поскольку они базируются на обеспечении ресурсами ритмичного производства, в то время как современное предприятие подвержено значительным колебаниям заказов и вынуждено оперативно адаптироваться к изменяющимся условиям.

Существует ряд причин, по которым не выработана единая теория управления производственными запасами:

1. Уникальность каждого заказа.
2. Многономенклатурность и полимерность потребляемых материальных ценностей.
3. Отсутствие адекватных информационных моделей процесса заготовления необходимых для хозяйственной деятельности сырья и материалов.

Особенности процесса заготовления зависят от форм собственности и форм хозяйствования, от наличия или отсутствия постоянных связей между производителями и потребителями, от развития инфраструктуры и финансового механизма.

К этому следует добавить отсутствие точного учета всех затрат по заготовлению производственных запасов по местам их возникновения и центрам ответственности.

Субъектами информационного обеспечения на предприятиях крупносерийного производства являются руководители от низшего до высшего звена. Неопределенность должностных инструкций в вопросах обеспечения производства материальными ресурсами приводит к снижению их ответственности при принятии управленческих решений.

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.

На сегодняшний день отсутствует какая-либо достоверная статистика о размере транспортно-заготовительных затрат в стоимости материалов. 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% [3, с. 54] для производственных предприятий. Поэтому для производственных организаций учет и контроль материальных затрат очень важен. С другой стороны, отметим, что информационная база для анализа структуры расходов материальных затрат отсутствует как в России, так и за рубежом. В нашей стране не раскрывается информация о структуре затрат и учетной политике. В годовом отчете международной компании можно найти информацию о структуре затрат, учетной политике, но нет деталей о соста-

ве и основных группах материальных затрат. Бухгалтерская отчетность (в частности, отчет о прибылях и убытках) также не содержит информации о структуре расходов предприятия.

Мы считаем, что использование данных Федеральной службы государственной статистики может дать информацию лишь о порядке цифр об определенном финансовом или экономическом явлении, так как сбор данных осуществляется по совершенно неоднородным предприятиям и организациям, применяющим различную учетную политику. Кроме того, государственный статистический орган не способен осуществлять качественную проверку информации, собираемую с респондентов. Несмотря на объективные доводы, которые не позволяют всецело доверять данным Федеральной службы государственной статистики, анализ доли материальных затрат в себестоимости произведенной и реализованной продукции по виду деятельности «производство пищевых продуктов, включая напитки», на территории Российской Федерации [10] подтверждает результаты исследования К. Дрери и М. Талеса.

Таблица

Статистика производства пищевых продуктов, включая напитки,
на территории Российской Федерации за 2005-2012 гг.

Квартал	Импортные сырье, материалы, покупные изделия, тыс. руб.	Отгружено товаров собственного производства, выполнено работ и услуг собственными силами (без НДС, акцизов и других аналогичных платежей), тыс. руб.	Продано товаров несобственного производства (без НДС, акцизов и других аналогичных платежей), тыс. руб.	Расходы на приобретение сырья, материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий для производства и реализации продукции (товаров, работ, услуг), тыс. руб.
1 кв.2005	9 592 949	125 660 387	16 455 268	87 843 064
2 кв.2005	23 858 463	277 654 490	31 920 196	186 034 526
3 кв.2005	43 528 894	443 962 158	52 650 975	300 669 271
1 кв.2006	15 906 680	180 283 368,90	24 810 438	122 659 186
2 кв.2006	34 030 430	408 413 924,50	58 855 293	274 354 409,70
3 кв.2006	59 203 222	655 279 593	90 481 731	434 068 000
1 кв.2007	18 146 892	220 794 382	24 480 039	154 239 718
2 кв.2007	43 552 014	509 743 812	52 519 328	360 330 748
3 кв.2007	72 059 586	819 347 110	84 262 613	559 269 226
1 кв.2008	26 786 439	314 895 383	29 647 113	285 592 048
2 кв.2008	66 597 851	704 782 270	73 042 851	462 649 046
3 кв.2008	103 234 688	1 106 430 873	110 261 729	709 780 348
1 кв.2009	33 346 421	348 837 783	33 148 264	218 745 564
2 кв.2009	72 396 845	737 591 191	71 706 528	451 489 552

Продолжение табл.

Квартал	Импортные сырье, материалы, покупные изделия, тыс. руб.	Отгружено товаров собственного производства, выполнено работ и услуг собственными силами (без НДС, акцизов и других аналогичных платежей), тыс. руб.	Продано товаров неособственного производства (без НДС, акцизов и других аналогичных платежей), тыс. руб.	Расходы на приобретение сырья, материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий для производства и реализации продукции (товаров, работ, услуг), тыс. руб.
3 кв.2009	115 397 226	1 124 520 972	107 142 143	696 537 539
1 кв.2010	34 900 894	341 782 392	33 253 482	289 589 687
2 кв.2010	80 359 539	757 485 300	75 242 299	479 906 293
3 кв.2010	129 306 073	1 186 429 342	112 413 528	762 484 811
1 кв.2011	46 000 977	416 775 962	41 507 983	289 410 062
2 кв.2011	98 279 377	899 397 765	89 957 844	591 705 344
3 кв.2011	152 714 815	1 412 725 231	145 130 207	930 551 403
1 кв.2012	42 964 178	464 226 708	45 428 934	293 826 627
2 кв.2012	95 949 244	1 011 631 169	112 890 881	629 914 425
3 кв.2012	148 630 641	1 587 391 386	180 547 587	993 971 077
Итого	1 566 744 338	16 056 042 952	1 697 757 254	10 565 621 975

Согласно приведенным данным в табл. доля материальных затрат в стоимости выпущенной и реализованной продукции составляет порядка 60%. Следует отметить, что доля импортных материалов составляет порядка 15%, то есть среди объектов управленческого учета процесса материально-технического снабжения таможенным пошлинам и таможенному оформлению стоит уделять повышенное внимание.

В связи со значительной степенью информационной недостаточности управленческого учета процесса материально-технического снабжения мы считаем необходимым на первоначальном этапе организации учета процесса материально-технического снабжения выделение максимально возможного количества объектов учета для их анализа и контроля с целью выявления наиболее материально и качественно значимых для процесса.

В рамках выявления объектов управленческого учета процесса материально-технического снабжения в случае материальной многономенклатурности целесообразно сгруппировать материалы в соответствии с их спецификой, которая может быть определена по ряду признаков. Данная группировка или классификация позволит разрабатывать и применять единые подходы к эффективному управлению группами материалов, что может значительно сократить трудоемкость учета материалов и повысить уровень их учета по группам. Соколов Я.В. дает, на наш взгляд, достаточно подробную классификацию материалов. Классификаций любого объекта в теории может быть бесконечное множество. Достаточно выделить классификаци-

онный признак, и возникает новая классификация. Ученый выделил четыре признака и рассмотрел четыре классификации материалов.

К1 — классификация по юридическим признакам. Данная классификация, помимо определения прав и обязанностей лиц по договорам, предметом которых выступает имущество, отражаемое в бухгалтерском учете как материалы, имеет значение и для бухгалтерского учета постольку, поскольку бухгалтерские правила ставятся в зависимость от юридического содержания фактов хозяйственной жизни. К1 предполагает две подклассификации.

К11 выделяет материалы, принадлежащие и не принадлежащие организации на праве собственности.

Данная классификация определяет, будут ли материалы, из которых предприятие изготавливает продукцию или использует на другие нужды, отражаться на его балансе или на забалансовых счетах.

В К12 разделяют материалы на отечественные и импортные.

Данная классификация прежде всего имеет значение с позиций таможенного законодательства. Если материал импортный, при его ввозе в Россию нужно платить таможенные пошлины. И здесь сразу возникает тот же вопрос: капитализировать суммы этих пошлин или признавать их расходами, необходимыми, но к стоимости материалов не относящимися? Действующее бухгалтерское законодательство избирает первый вариант (капитализацию). Это «повышает» платежеспособность и рентабельность фирмы, но приводит к необходимости платить большие налоги.

К2 классифицирует материалы в зависимости от отрасли, в которой они находятся. Здесь выделяют материалы, используемые в промышленности, сельском хозяйстве, транспорте, телекоммуникации, строительстве, торговле, в других отраслях. Если в различных отраслях экономики возникают неодинаковые условия налогообложения, то К2 может приобрести серьезное значение.

К3 классифицирует материалы по функциональным нуждам администрации.

К31 разделяет материалы по направлению их использования в деятельности предприятия. Здесь выделяют материалы, применяемые в производственной деятельности (в том числе в сфере обслуживания), в непроизводственной сфере и в управлении организацией. Данная классификация, как и предыдущая, прежде всего важна для целей налогообложения, так как в зависимости от того, используются ли материалы в производственной или в непроизводственной деятельности, затраты организации по их приобретению уменьшают (производственная деятельность) или, наоборот, не уменьшают (непроизводственная деятельность) ее налогооблагаемую прибыль. Более того, расходы на приобретение материалов, используемых в управленческих целях в налоговом учете, декапитализируются уже в момент передачи их в дело, а расходы на материалы, используемые в производстве продукции, декапитализируются

только в части, не относящейся к незавершенному производству и продукции на складе.

К32 делит материалы на группы в зависимости от их функционально-технологического назначения. Здесь выделяют: материалы, полностью употребляемые в производственном процессе (сырье и основные материалы); материалы, входящие в продукцию без изменений (комплектующие изделия, детали, запасные части); материалы, способствующие изготовлению и хранению продукции (тара, инвентарь и хозяйственные принадлежности). Данная классификация чрезвычайно важна при организации аналитического учета материалов в разрезе фаз и участков производства.

К33 классифицирует материалы в зависимости от места их нахождения на предприятии (или вне его). Это подразумевает разделение отражаемых в бухгалтерском учете материалов на находящиеся в организации, находящиеся в пути и переданные другим хозяйствующим субъектам (на ответственное хранение, в переработку). Данная классификация имеет определяющее значение при организации системы материальной ответственности в учете наличия и движения материалов в разрезе «мест хранения ценностей».

К4 в качестве классификационного признака использует 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 К4 заложена Планом счетов в основу выделения субсчетов к счету 10 «Материалы», на котором и ведется их (материалов) учет. Причем главный бухгалтер вправе расширить число субсчетов, т. е. выделить те виды материалов, которые значимы для данного предприятия [2, с. 95 – 97].

Мы считаем целесообразным добавить классификационный признак по условиям хранения материалов, так как этот признак во многом определяет стоимость хранения материалов группы. К примеру, сырье и материалы, которые требуют применения определенного температурного режима, влажности, освещенности, герметизации, будут значительно дороже в хранении по сравнению с материалами, которые могут храниться под открытым небом круглый год [5].

Классик управленческого учета К. Друри рассматривает процесс материально-технического снабжения как совокупность следующих этапов:

1. Хранение материалов;
 2. Закупка материалов;
 3. Получение материалов;
 4. Выдача материалов;
 5. Распределение издержек на материалы по целевым затратам
- [3, с. 54 – 56].

Следует отметить, что в данном случае отсутствуют такие материальные

составляющие процесса, как таможенное оформление (в случае импортного товара), источник финансирования, транспортировка материалов.

Иной, более подробной точки зрения на состав процесса материально-технического снабжения придерживается Е.Г. Непомнящий.

- разработка нормативов запасов материальных ресурсов;
- планирование потребности в материальных ресурсах в увязке с планом производства и нормативами запасов;
- поиск поставщиков, оценка вариантов поставок и выбор поставщиков по критериям качества поставляемых материалов, надежности поставщиков, цен на материалы, условий платежей и поставок, транспортно-заготовительных расходов и т.д.;
- заключение договоров (контрактов) на поставки;
- организация работ по доставке материальных ресурсов, контроль и оперативное регулирование выполнения договоров поставок;
- организация приемки, обработки и хранения материальных ресурсов;
- оперативное планирование и регулирование обеспечения производства материальными ресурсами;
- учет, контроль и анализ расходования материальных ресурсов;
- надзор за рациональным использованием материалов в производстве [7, с. 192 – 194].

Немаловажным для анализа объектов процесса материально-технического снабжения мы считаем рассмотреть нормативно-правовые источники, регулирующие объекты процесса материально-технического снабжения как возможность оценить достоинства и недостатки практической организации управленческого и бухгалтерского учета. В качестве итоговой выборки мы возьмем учет стоимости материалов.

Согласно ПБУ 5/01 к фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов (далее – МПЗ) относятся: суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу); суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ; таможенные пошлины; невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы МПЗ; вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ; транспортно-заготовительные расходы; иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ. Транспортно-заготовительные расходы (далее – ТЗР) – затраты организации, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов в организацию. В составе ТЗР: расходы по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов согласно договору; затраты на содержание заготовительно-складского аппарата организации, включая расходы на оплату труда работников организации, непосредственно занятых заготовкой, приемкой, хранением и отпуском приобретаемых материалов, работников специ-

альных заготовительных контор, складов и агентств, организованных в местах заготовления (закупки) материалов, работников, непосредственно занятых заготовкой (закупкой) материалов и их доставкой (сопровождением) в организацию, отчисления на социальные нужды работников; расходы по содержанию специальных заготовительных пунктов, складов и агентств, организованных в местах заготовок (кроме расходов на оплату труда с отчислениями на социальные нужды); наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг) снабженческим, внешнеэкономическим и иным посредническим организациям; плата за хранение материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях; плата по процентам за предоставленные кредиты и займы, связанные с приобретением материалов до принятия их к бухгалтерскому учету; расходы на командировки по непосредственному заготовлению материалов; стоимость потерь по поставленным материалам в пути (недостача, порча) в пределах норм естественной убыли; другие расходы.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов [8].

Следует отметить, что в рамках описания затрат Международные стандарты IAS 2 [6] незначительно отличаются от ПБУ 5/01 и поэтому не требуют изложения в данной работе.

Объектами управленческого учета при выполнении его функций являются все элементы процесса материально-технического снабжения предприятия.

Информация по уточненному плану производства (номенклатура изделий, количество, графики производства) подготавливается отделом планирования. План производства является основой для формирования потребности в материалах и производственных мощностях. Формируется на основании прогнозов в долгосрочной перспективе и на основании контрактных и договорных соглашений в краткосрочном периоде.

Производственные спецификации изделия подготавливаются отделом планирования. Спецификации изделия являются своеобразным рецептом по изготовлению готовой продукции и содержат список материалов, необходимых для производства изделия, и нормы расходов. Для каждого продукта задается отдельная спецификация.

Нормативы на основные производственные материалы устанавливаются путем скрупулезного исследования количества исходных материалов, необходимых для выполнения каждой операции. В ходе такого исследования устанавливают, какие материалы наиболее подходят для изготовления каждого продукта согласно проекту и требованиям к качеству продукции, а также точное количество материалов, которые должны быть потреблены с учетом нормальных потерь, неизбежных в производственном процессе. Нормативные издержки на материалы определяются умножением нормативных количеств на соответствующие нормативные цены.

Нормативные цены устанавливает отдел закупок (снабжения) на основе изучения потенциальных поставщиков и выбора того из них, который сможет поставить требуемое количество доброкачественных материалов по наиболее конкурентоспособной цене. Обычно в нормативных ценах учитываются возможные экономические преимущества при размещении заказов, получение скидок на количество и качество закупаемого материала, лучший способ доставки и наиболее благоприятные условия получения кредита. В то же время во внимание должны приниматься надежность поставщика в отношении качества материалов и своевременности поставок. Таким образом, вполне подходящей основой для оценивания фактических цен на материалы являются нормативные цены [4, с. 423].

Потребление материалов в узком смысле – перечень и количество материалов, которые будут использованы при производстве одной единицы готовой продукции, в широком – перечень и количество материалов, необходимых для выпуска планового объема готовой продукции.

Формирование заказа с учетом политики по запасам тесно связано с управлением рабочим капиталом и должно учитывать стратегию закупок группы материалов в зависимости от объемов. Так как цена материала зависит от объемов заказа, объем заказа влияет на стоимость доставки, информационно-консультационные затраты относятся на заказ, то выгодно заказывать большие партии товара. С другой стороны, увеличение запасов влечет за собой отток наличности, следовательно, снижает ликвидность, увеличивает стоимость затрат на хранение материала, а также увеличивает риски, связанные с вероятностью списания излишних, ненужных и испорченных материалов. Таким образом, целесообразно устанавливать различные размеры запасов на различные группы материалов в зависимости от сроков поставки, затрат на хранение, возможности использования в различных изделиях, то есть универсальности или уникальности материала по отношению к товарной номенклатуре, производимой предприятием.

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.

Покупка материалов является, по сути, реализацией управленческого решения по формированию заказа. На данном этапе определяется конечная стоимость материала, поставщик, затраты на информационно-консультационные услуги, метод доставки и место хранения материала, способ оплаты материалов и услуг, форма и сроки расчета с поставщиками.

При покупке материалов у зарубежных поставщиков возникает дополнительный объект управленческого учета – таможенная очистка материалов – включает уплату таможенных пошлин государству в зависимости от группы материалов и их стоимости.

Транспортировка и хранение материалов являются неотъемлемой частью процесса материально-технического снабжения и должны быть объектами наблюдения и анализа в управленческом учете.

Списание материалов в производство по нормативным (учетным) ценам, а затем (при определении финансового результата) – по фактической заготовительной себестоимости, а также анализ возникших отклонений завершают учетно-аналитический цикл стадии материально-технического обеспечения. При анализе выявленных отклонений определяется вклад логистических подразделений в достижение целевых показателей в рамках процесса. Данный подход дает возможность сформировать наиболее полную картину об эффективности процесса не только по снабжению, но и по влиянию качества снабжения на прочие стадии и финансовый результат предприятия.

Список источников

1. Cost system design and profitability analysis in UK companies [текст] / Colin Drury, Mike Tayles. – London: CIMA, 2000. – 111 p.
2. Бухгалтерский учет: учеб. [текст] / И.И. Бочкарева [и др.] / Под ред. Я.В. Соколова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2005. – 776 с.
3. Друри, К. Управленческий и производственный учет. Вводный курс: учеб. для студентов вузов [текст] / К. Друри. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. – 735 с.
4. Друри, К. Управленческий учет для бизнес-решений : учебник [текст] / К. Друри / Пер. с англ. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 655 с.
5. Зекин, Р.Е. Совершенствование учета транспортно-заготовительных расходов на технологических предприятиях [текст] / Р.Е. Зекин // Материалы Научной сессии, г. Волгоград, 23-27 апр. 2012 г. Вып. 3 Мировая экономика и финансы / Федер. гос. авт. образоват. учреждение высш. профобразования «Волгогр. гос. ун-т»; редкол.: А.Э. Калинина (отв. ред. [и др.]). – Волгоград: Изд-во ВолГУ, 2012. – С. 83 – 87.
6. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы»: Приложение № 2 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 25.11.2011 г. № 160н. Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс».
7. Непомнящий, Е.Г. Экономика и управление предприятием : Конспект лекций [текст] / Е.Г. Непомнящий. – Таганрог: Изд-во ТРТУ, 1997. – 374 с.
8. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01: приказ Минфина РФ от 09.06.2001 N 44н (ред. от 25.10.2010 г.). В данном виде документ опубликован не был. Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс».
9. Управленческий учет: учеб. пособие (Бакалавриат) [текст] / Под ред. проф. Я.В. Соколова. – М.: Магистр, 2010. – 428 с.
10. Федеральная служба статистики. Официальная статистика. Базы данных. ЦБСД [электронный ресурс] / Федеральная служба статистики. – URL: <http://cbsd.gks.ru>.

LOGISTICS STAGE AS A COLLECTION OF OBJECTS OF MANAGEMENT ACCOUNTING

Zekin Roman Eugenyevich,

Post-graduate student of the Chair of Economic Analysis and Finances
of Volgograd State Agricultural University; Zeroman@yandex.ru

Material costs are determined by the company in the production stage and at the stage of logistics. Prices of materials are determined at the stage of logistics. These prices are stable for manufacturing process and can't be changed. The paper discusses the information deficiency on the logistics stage from accounting perspective despite of the dominant share of material costs in the cost of production. We determine all relevant objects of management accounting on this stage to define reserves of material costs reduction.

Keywords: material and technical supply, logistics, management accounting, objects of management accounting.