

АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА МОЛОЧНОЙ ПРОДУКЦИИ И ЕГО УЧЕТНО-ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ (НА ПРИМЕРЕ ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ)

Л. Г. Егорова

Оренбургский государственный университет, Оренбург, Россия
e-mail: ogubua@mail.ru

***Аннотация.** Актуальность исследования обусловлена тем, что деятельность перерабатывающих предприятий агропромышленного комплекса имеет ключевое значение не только для развития экономики регионов и России в целом, но и социальную значимость в обеспечении населения страны высококачественными продуктами питания.*

Так, молочная продукция включена в состав потребительской корзины для всех социально-демографических групп населения. Вследствие этого актуализируется исследование деятельности молокоперерабатывающих предприятий и ее учетно-контрольного обеспечения.

Целью статьи является оценка современного состояния производства молочной продукции на примере исследуемого региона – Оренбургской области и разработка рекомендаций по расширению границы информативности бухгалтерского учета в целях принятия своевременных и обоснованных управленческих решений по повышению эффективности деятельности молокоперерабатывающих предприятий.

В работе использован комплекс базовых методов исследования (наблюдение, группировка, сравнение, анализ, логическое обобщение), а также элементы метода бухгалтерского учета – документирование, система бухгалтерских счетов.

В статье приведены результаты проведенного анализа производства молока и продуктов его переработки в Оренбургской области в сравнении с другими регионами России. Выявлены тенденции развития рынка молочной продукции в условиях импортозамещения и экономических санкций, систематизированы факторы и характер их влияния на развитие данной отрасли экономики в исследуемом регионе и в целом по стране.

Разработаны методические предложения по идентификации и группировке сырья и продуктов переработки молока в современном бухгалтерском учете. Обоснованы основные принципы документирования и оперативного контроля за сохранностью используемого сырья и качества выпускаемой молочной продукции.

Результаты исследования имеют теоретическую и прикладную сферы применения, которые могут быть использованы в управлении производством молочной продукции на уровне предприятий, отрасли и региона, а также рекомендованы к использованию в учебном процессе вузов при преподавании и подготовке учебно-методического обеспечения учетно-аналитических дисциплин по программам бакалавриата и магистратуры.

Сделан вывод о влиянии множества факторов на развитие молокоперерабатывающих предприятий в Оренбургской области, систематизация которых позволила оценить современное состояние данной отрасли экономики в исследуемом регионе и определить при этом основные направления повышения эффективности деятельности предприятий по переработке молока и совершенствования ее учетно-информационного обеспечения.

Авторскую группировку сырья и продуктов переработки молока можно использовать в процессе разработки электронного документооборота и развития методики обобщения фактов хозяйственной жизни в системе счетов бухгалтерского учета и отчетности в условиях внедрения цифровой экономики.

Ключевые слова: молочное сырье, молочное производство, продукты переработки молока, бухгалтерский учет, информационное обеспечение.

Для цитирования: Егорова Л. Г. Анализ производства молочной продукции и его учетно-информационного обеспечения (на примере Оренбургской области) // Интеллект. Инновации. Инвестиции. – 2020. – № 1. – С. 32–42. DOI: 10.25198/2077-7175-2020-1-32.

DAIRY PRODUCTION ANALYSIS AND ITS ACCOUNTING AND INFORMATION SUPPORT (ON THE EXAMPLE OF THE ORENBURG REGION)

L. G. Egorova

Orenburg State University, Orenburg, Russia

e-mail: ogubua@mail.ru

Abstract. *The relevance of the research based on the fact that the agro-industrial complex of processing enterprises activity has a crucial importance not only for the development of regional economy and economy of the whole Russia but also the social importance in providing the population of the country with high quality food.*

So the milk products are included in the consumer basket for all the socio-demographic groups of the population. Because of this the research of milk processing enterprise activity is actualized.

The main aim of the article is to give an estimation to the modern state of the dairy industry in context of Orenburg region and promising areas of its development, to work out recommendations which will help to extend boundaries of accounting informative value for making well-timed and effective decisions in running the milk enterprises activity and to determine at the same time the main directions of increasing the milk processing enterprises efficiency and improving its accounting and information support.

The following set of basic research methods (observation, grouping, comparison, analysis, logical generalization), and also elements of accounting – documentation, the system of accounts were used in the work.

The results of the given analyses of milk production and milk processing products in Orenburg region in comparison with the other regions of Russia were described in the article. Development trends of the milk products market were identified under the conditions of import substitution and economic sanctions. Factors and the way they influence on the development of the given economic branch in the researching region and all the country were classified

Methodological recommendations for identification and grouping raw material and milk processing products in the modern accounting were worked out. Basic principles of documentation and operating control for the used raw material safety and quality of the milk produced products were proved.

The results of the research have as theoretical as practical spheres of application. They can be used in dairy enterprises and industry management and also recommended as scientific and analytical discipline in educational process of the universities.

It was made a conclusion that there are plenty factors which influence on the development of milk processing enterprises of Orenburg region. Only after ranging of those factors it was possible to prove the main ways of development for the given industry in the researching region and find out the accounting role and importance as a management function in dairy branch of economy.

Keywords: *dairy raw material, dairy industry, milk processing products, accounting, information support.*

Cite as: Egorova, L. G. (2020) [Dairy production analysis and its accounting and information support (on the example of the Orenburg region)]. *Intellekt. Innovatsii. Investitsii* [Intellect. Innovations. Investments]. Vol. 1, pp. 32–42. DOI: 10.25198/2077-7175-2020-1-32.

Введение

Развитие предприятий по переработке молока на сегодняшний день играет первостепенную роль в достижении курса государства на импортозамещение и выполнение принятых требований Доктрины по продовольственной безопасности страны в части снабжения населения необходимым объемом традиционных молочных продуктов¹.

Проблемы развития перерабатывающей промышленности и обеспечения продовольственной безопасности России анализируются в работах В. М. Ворониной, И. М. Долговой, М. Д. Жоровой, И. В. Митрофановой, А. В. Селюк и др. [2, 4, 7, 13, 15]. На примере исследуемого региона данные вопросы рассмотрены в научных трудах: И. Н. Ко-

рабейникова, С. В. Панковой, Н. В. Спешиловой, З. С. Туяковой [9, 14, 16, 18], где подчеркивается недостаточность объема производства сельскохозяйственной продукции, оказывающая отрицательное влияние на деятельность предприятий переработки в целом и молочной отрасли в частности.

Проблемы информационного обеспечения деятельности предприятий в современной отечественной экономике исследованы в работах Р. А. Алборова, Э. С. Дружиловской, Н. Н. Карзаевой, Н. Т. Лабынцева, И. Е. Мизиковского, З. С. Туяковой, Л. И. Хоружий [1, 5, 10, 11, 12, 17, 19].

Однако остаются недостаточно исследованными вопросы, связанные с формированием информационной базы управления деятельностью пред-

¹ Доктрина по продовольственной безопасности Доктрина продовольственной безопасности Российской Федерации (утверждена Указом Президента Российской Федерации от 30 января 2010 г. № 120) //Собрание законодательства Российской Федерации. – 2010. – № 5. – С. 502.

приятий в отдельных отраслях экономики, например в молокоперерабатывающих производствах.

Поэтому возрастает потребность в исследовании современного состояния производства молочной продукции в регионе, его информационного обеспечения для принятия эффективных управленческих решений.

Характеристика молочного производства РФ

Развитие рыночной экономики в стране и вступление России во Всемирную торговую организацию (ВТО) обусловили возникновение проблем в молочной отрасли, связанные с существенным снижением объемов производства молока как основного сырья, а также ростом цен на энергоносители, ужесточением конкуренции в отрасли, падением реальных доходов населения.

Поэтому в статье исследованы показатели, характеризующие развитие производства молочной

продукции, начиная с 2012 года, с момента вступления России в ВТО.

Основным критерием, влияющим на масштабы деятельности молокоперерабатывающих предприятий, является выпуск товарного молока сельхозпроизводителями, динамика изменения которого представлена в виде диаграммы на рисунке 1.

Как видно из приведенных показателей, наблюдается относительное снижение объемов производства товарного молока в России именно в период с 2012 по 2013 год, которое оказало негативное влияние и на развитие молочной промышленности в стране. Позиции предприятий молокоперерабатывающей промышленности значительно ухудшились с момента вступления России в ВТО из-за ужесточения конкуренции, связанной с поступлением на внутренний российский рынок более дешевой импортной продукции, что подчеркивается отдельными авторами [3, 7, 8].

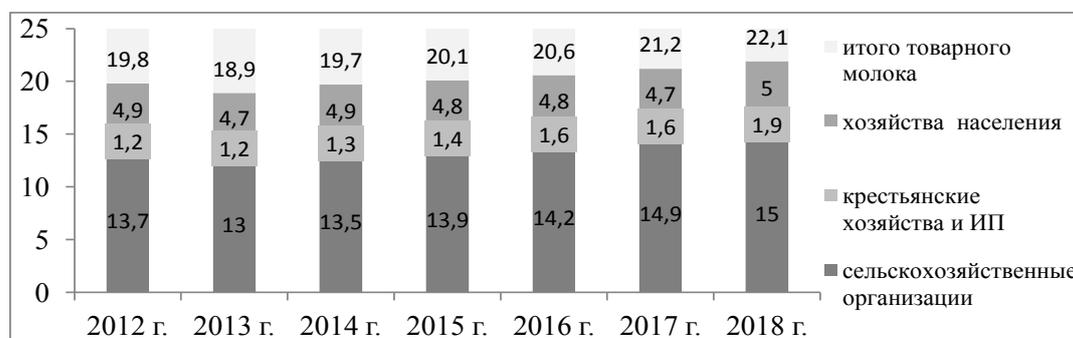


Рисунок 1. Производство товарного молока по категориям хозяйств в Российской Федерации, млн т. за 2012–2018 гг.

Изменение ситуации на рынке продуктов переработки молока наблюдается с введением продуктового эмбарго в России, в ответ на санкции западных стран в августе 2014 года. Например, производство товарного молока в 2018 году достигло показателя 22,1 млн тонн, рост которого по сравнению с 2017 годом составил около 4%. Такая же ситуация характерна и для изменений в валовых объемах производства молока по федеральным округам (ФО) и стране в целом (таблица 1).

Наиболее динамично развиваются хозяйства следующих федеральных округов: Центрального,

Южного и Уральского. В то время как незначительный прирост объемов характерен для хозяйств Северо-Западного, Приволжского и Дальневосточного федеральных округов. Спад производства молока наблюдается в последние годы анализируемого периода в хозяйствах отдельных регионов Северо-Кавказского и Сибирского федеральных округов.

Лидирующие позиции в производстве молока ежегодно занимают Центральный, Приволжский и Сибирский федеральные округа, где наиболее сконцентрированы производители цельномолочного сырья.

Таблица 1. Динамика изменений валовых объемов производства молока по регионам Российской Федерации

Регионы	Объемы производства, тыс. т. в год						
	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Центральный ФО (ЦФО)	5796,2	5494,6	5390,2	5406,3	5434,8	5572,6	5790,3
Северо-Западный ФО (СЗФО)	1777,1	1683,8	1705,7	1775,6	1823,9	1858,0	1893,2
Южный ФО (ЮФО)	3381,3	3304,0	3274,3	3537,3	3578,2	3616,8	3714,9

Регионы	Объемы производства, тыс. т. в год						
	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Северо-Кавказский ФО (СКФО)	2638,9	2676	2726,8	2754,5	2795,4	2817,3	2767,2
Приволжский ФО (ПФО)	10062,2	9484,4	9493,9	9492,6	9413,8	9515,3	9560,9
Уральский ФО (УФО)	2088,1	2023,7	2029,8	1906,7	1897,8	1945,8	1980,9
Сибирский ФО (СФО)	5590,3	5297,5	5398,2	5386,5	5278,7	5319,0	5311,2
Дальневосточный ФО (ДФО)	582,7	565,1	534,0	537,2	535,9	538,7	545,5
Итого по РФ	31910,8	30529,1	30552,9	30796,7	30758,5	31183,5	31564,1

Приволжский федеральный округ, в состав которого входит и Оренбургская область, остается безусловным лидером по производству сырого молока, на долю которого приходится более трети общероссийского объема цельномолочной продукции².

Особенности переработки молока в Оренбургской области

Динамика изменений объемов производства валового и товарного молока в разрезе регионов Приволжского федерального округа приведена в таблице 2.

Как видно из таблицы, основными производителями молока являются хозяйства Республики Татарстан и Башкортостан, Удмуртской Республики.

Оренбургская область наравне с Кировской областью занимает пятую позицию в Приволжском федеральном округе, несмотря на то, что в регионе осуществляется переработка лишь менее половины произведенного молока. При этом Оренбуржье входит не только в ТОП-25 субъектов Федерации по производству и переработке сырого молока, но и в лидеры по объемам потребления молока на душу населения³.

Однако эти показатели в целом далеки от нормативных значений, которые характеризуются еще и устойчивым снижением. При этом в регионе сохраняются относительно низкие цены на сырое молоко по сравнению с большинством субъектов РФ.

Динамика изменений выпуска молочной продукции предприятиями Оренбуржья представлена в таблице 3.

Таблица 3. Производство различных видов молочной продукции в Оренбургской области за 2012–2018 гг.

Виды продукции	Годы							2018 в % к 2017
	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	
Цельномолочная продукция, т	96604	84269	81562	83804	90900	73100	68706	94
из нее:								
молоко жидкое обработанное, т	62021	53508	54825	58449	63293	64559	66496	103
сливки, т	–	61	60	150	156	163	172	106
творог, т	2719	2713	2512	2264	2170	2230	2029	90
продукты творожные, т	–	662	456	382	376	372	312	84
сметана, т	3274	3146	3135	2987	2810	2816	2684	95
продукты кисломолочные, т	16224	13984	13764	13304	16440	17981	17390	97
из них:								
йогурт, т	–	750	467	598	603	748	763	102
кефир, т	7565	6570	7216	7021	7006	6980	6692	96
варенец, т	2060	1911	1767	1606	1564	1612	1465	91
ряженка, т	4599	3917	3883	3584	3508	3500	3231	92
Молоко и сливки (твердые формы), т	3639	3243	3500	3141	2508	3456	2086	60
Масло сливочное и пасты масляные, т	3926	3177	3022	2936	2467	3145	2229	70
Сыры и продукты сырные, т	699	509	369	414	485	600	473	79

² Производство молока в России: статистика, рынок молочной продукции [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://photomayu.ru/proizvodstvo-moloka-v-rossii/#i-13>, (дата обращения: 23.07.19).

³ Новости и аналитика молочного мира [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://milknews.ru/analitika-rinka-moloka/reitingi/reitingi_12147.html (дата обращения: 23.05.2018).

Таблица 2. Производство валового и товарного молока по регионам Приволжского Федерального округа за 2012–2018 гг.

Приволжский Федеральный округ	Производство молока, тыс. тонн в год: где О – объем валового производства, Т – товарный объем молока										Удельный вес региона в производстве молока по РФ в 2018 г., %
	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.				
Республика Башкортостан	О	1710,0	1711,0	1773,1	1812,0	1730,9	1718,4	1708,2		5,6	
	Т	770,2	776,6	761,1	784,3	781,6	783,0	782,6		3,8	
Республика Марий Эл	О	197,5	194,3	195,8	186,5	181,5	182,1	182,8		0,6	
	Т	–	–	126,5	126,1	138,0	147,5	156,4		0,7	
Республика Мордовия	О	467,5	452,4	408,8	404,3	408,8	420,0	434,7		1,4	
	Т	–	–	334,2	344,0	362,5	377,8	387,1		1,8	
Республика Татарстан	О	1883,0	1712,2	1728,3	1751	1774,5	1823,8	1839,6		5,8	
	Т	1360,9	1235,6	1345,1	1394,6	1406,3	1451,0	1479,4		6,7	
Удмуртская Республика	О	711,0	712,0	724,1	720,6	735,6	763,4	779,6		2,5	
	Т	–	–	576,3	601,0	626,8	657,7	669,3		3	
Чувашская Республика	О	491,0	422,8	423,1	424,1	429,9	430,7	434,5		1,4	
	Т	343,7	290,3	305,9	310,3	307,9	319,4	322,7		1,5	
Пермский край	О	483,7	460,9	471,8	482,2	485,1	492,9	515,4		1,6	
	Т	367,8	343,9	366,9	382,7	380,1	395,1	426,5		1,9	
Кировская область	О	534,8	525,0	541,8	579,5	610,4	642,3	658,1		2,1	
	Т	–	–	502	545,7	585,4	629,6	634		2,9	
Нижегородская область	О	612,0	611,9	619,8	619,8	598,2	602,8	601,7		1,9	
	Т	502,4	501,9	510,0	508,1	499,2	517,6	519,2		2,4	
Оренбургская область	О	829,4	815,3	811,0	797,5	756,4	708,1	673,7		2,1	
	Т	398,1	384,5	352,5	338,6	323,6	322,7	308,8		1,4	
Пензенская область	О	411,0	350,2	326,7	331,8	336,0	343,5	342,5		1,1	
	Т	286,3	259,1	228,8	232,0	233,4	255,4	273,1		1,2	
Самарская область	О	418,5	421,4	434,9	440,6	447,5	454,2	436,7		1,4	
	Т	–	–	234,6	223,5	223,2	229,4	239,0		1,1	
Саратовская область	О	964,4	826,4	777,4	728,3	707,6	711,9	724,5		2,3	
	Т	376,5	326,3	419,1	418,5	405,4	411,1	412,5		1,9	
Ульяновская область	О	267,5	267,6	232,8	211,1	216,4	220,6	228,8		0,7	
	Т	126,4	123,5	120,5	117,8	129,6	134,2	143,0		0,6	

Как видно из таблицы 3, в регионе стабильным является производство традиционных молочных продуктов (кефир, сметана) и небольшой рост производства молока, йогурта, сливок и сырной продукции.

В то же время наблюдается существенное изменение в структуре «молокоёмкой» и более дорогой продукции (творог, масло, натуральные сыры). Это связано с падением спроса на данную категорию продуктов, обусловленное снижением реальных доходов населения.

За последние годы в области прекратили свою деятельность более 20 небольших по размеру молокоперерабатывающих предприятий из-за ужесточения конкуренции и потери сырьевой базы. Например, ООО «Заря» (Тоцкий район), ООО «Светлый-молоко» (Светлинский район), ООО «Кувандыкское Молоко» (Кувандыкский район), ООО «Луга Зауралья» (г. Орск). При этом следует отметить, что данная тенденция характерна и для страны в целом.

Переработка молочного сырья осуществляется крупными предприятиями с мощностью переработки от 50 тонн в сутки и выше, а также предприятиями небольшой мощности. В их число входят относительно новые предприятия: «Белое озеро» (Саракташский район – 25 тонн/сутки), ООО «Милана» (Акбулакский район – 4 тонны/сутки) и др., перерабатывающие в основном сырье местных сельхозпроизводителей.

Мощность всех производителей Оренбургской области в совокупности оценивается более 500 тыс. тонн продуктов переработки молока в год и лишь около 10% переработчиков сырья в регионе способны произвести свыше 100 тонн молочной продукции.

Однако использование производственной мощности этих предприятий осуществляется не в полной мере, что видно из показателей таблицы 4, сформированных на базе статистических данных⁴.

Таблица 4. Степень использования производственных мощностей предприятий по переработке молочного сырья в Оренбургской области, % за 2012–2017 гг.

Основные группы молочной продукции	Годы					
	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Цельномолочная продукция (в пересчете на молоко)	57,5	48,3	53,5	54,7	54,3	68,1
Масло сливочное и пасты масляные	31	26,9	31,5	34,3	32,9	25,7

Анализ загрузки молокоперерабатывающих предприятий исследуемого региона показал, что переработка цельномолочной продукции имеет тенденцию к увеличению с момента введения мер по импортозамещению, но мощность предприятий области при этом все еще остается незагруженной, более чем на 30%.

При этом достигнутый уровень производства молока и молочных продуктов в Оренбургской области на сегодняшний день не покрывает потребностей в ней. Об этом свидетельствуют данные по объемам завезенной продукции из других регионов страны и импорта молочных продуктов⁵.

Снижение обеспеченности населения качественными продуктами из молочного сырья собственного производства в Оренбургской области, в первую очередь, связано с существенным сокращением молочного стада в регионе в 1990 годы и вынужденным забоем животных из-за нехватки кормов после аномальной жары 2010 года.

К другим причинам снижения объемов производства в молокоперерабатывающих предприятиях не только области, но и страны, можно отнести снижение покупательной способности населения, которая в совокупности с ростом цен на молочную продукцию привела к существенному падению спроса на данные продукты, что подчеркивается отдельными авторами [3, 7–9].

Все это в значительной степени повлияло на увеличение доли внешних поставок молочной продукции в Оренбургскую область из других регионов России, а также из ближнего (Казахстана, Беларуси, Украины, Литвы) и дальнего зарубежья (Польши, Финляндии, Франции).

Сложившиеся условия на современном рынке молочной продукции привели, кроме того, к росту фальсифицированной продукции из-за использования производителями более дешевого растительного сырья в целях снижения затрат на производство⁶.

⁴ Статистический ежегодник Оренбургской области. 2018: Стат. сб. / Оренбургстат. – Оренбург, 2018. – 530 с.

⁵ Министерство сельского хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности Оренбургской области [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://mcsx.org.ru/tu/> (дата обращения 30.07.2019).

⁶ О способах фальсификации молочной продукции (20 июня 2016) / Россельхознадзор / Новости: Федеральная служба по ветеринарному и фитосанитарному надзору [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.fsvps.ru/fsvps/news/17481.html> (дата обращения 20.10.2018).

Так, по данным Россельхознадзора Оренбургской области в 2017 году зафиксировано 113 случаев ввоза фальсифицированной продукции с добавлением растительных жиров, не отвечающей требованиям качества, которые превышают показатели 2016 года, более чем на 40%⁷.

В тоже время к положительным моментам следует отнести то обстоятельство, что после введения ответных мер правительства России на санкции западной коалиции в 2014 году наблюдается постепенное снижение доли импорта молочной продукции как в целом по стране, так и по Оренбургской области. Например, зафиксирован самый минимальный объем импорта молочной продукции за исследуемый период в 2018 году⁸.

Результаты проведенного исследования позволили выявить основные тенденции развития рынка молочной продукции в исследуемом регионе, позитивные и негативные факторы, влияющие на его развитие и обосновать перспективы отрасли в Оренбургской области (таблица 5).

Внедрение представленных в таблице рекомендаций на уровне предприятий, отрасли и региона позволит решить задачу импортозамещения и обеспечения продовольственной безопасности населения Оренбургской области, повысить рентабельность местных переработчиков молока.

По нашему мнению, для систематизации учетной информации о качестве поставок сырого молока для переработки на молочных предприятиях целесообразно их подразделение на три группы:

- не требующие лабораторного исследования качества;
- требующие обязательной проверки качества специальной лабораторией;
- предполагающие возможность инициативной проверки в лабораторных условиях.

Для отражения указанных операций в учете необходимо дополнение существующих форм первичных документов такими реквизитами, как указание визы лаборатории на этапе поступления молока и в момент его отправки на переработку. Это позволит выявить и устранить причины возникновения брака в производстве, а также снизить расходы на дополнительную обработку запасов.

Также считаем целесообразным внесение изменений в существующие формы первичных учетных документов. Например, в журнале поступающего сырья предлагается отражение в качестве дополнительных реквизитов показателей качественных характеристик сырья, подтвержденных лабораторией. Дополнительная информация указанного журнала

необходима для принятия оперативных решений технологами и другими ответственными лицами по определению направлений переработки поступившего молока.

По нашему мнению, использование такой информации в процессе управления молочным производством позволит не только осуществлять оперативный контроль качества поставок, но выявлять и предъявлять обоснованные претензии к поставщикам сырого молока, а также своевременно предотвратить возникновение ситуаций, приводящих к снижению качества выпускаемой молочной продукции.

В целях совершенствования информационной базы для управления молочным производством нами предлагается организация учета продуктов переработки молока по трем группам (готовая продукция, вторичные ресурсы и невозвратные потери).

Информация о первой группе продуктов переработки молока обобщается на общепринятом для этой цели синтетическом счете 43 «Готовая продукция».

Нововведением здесь является предложение по открытию новых субсчетов в составе указанного счета для отражения основных и побочных продуктов переработки молока.

Вторичные ресурсы рекомендуется подразделять в учете на вторичное сырье и возвратные отходы, информация по этим ценностям формируется на одноименных субсчетах, открываемых в составе синтетического счета 10 «Материалы».

Информация, отражаемая на указанных субсчетах, необходима для эффективного управления процессами закупки и использования молочного сырья, а также реализации продуктов переработки молока.

При документировании операций по движению сырья и материалов в разрезе предлагаемых групп необходимо соблюдение следующих принципов:

- 1) оптимальность объема запасов, соблюдение которого обеспечит непрерывность производственного процесса и снижение удельного веса издержек хранения;
- 2) отражение в учете качественных и количественных характеристик сырья, которое позволит контролировать ассортиментный выпуск продукции по установленным стандартам качества;
- 3) нормирование расхода запасов предполагает разработку норм расхода сырья для производства различных видов молочной продукции;
- 4) сохранность сырья и продуктов переработки на всех этапах использования в производстве, со-

⁷ Управление Федеральной службы по ветеринарному и фитосанитарному надзору по Оренбургской области [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://oren-rshn.ru/> (дата обращения 01.08.19).

⁸ Метагазета [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://metagazeta.ru/economics/rossijskij-import-moloka-v-2018-godu-dostig-minimuma-za-15-let/> (дата обращения 28.02.2019).

блюдение которого возможно при организации действенной системы внутреннего контроля;

5) максимальное использование возможных отходов производства означает внедрение принципов бережливого производства в отрасли;

6) применение приемов и методов инвентаризации позволит выявить расхождение учетных дан-

ных с фактическими данными и принять меры по их недопущению в будущем.

Внедрение указанных выше предложений в учетной практике молокоперерабатывающих предприятий повысит объективность учетных данных о себестоимости закупок и выпуске молочной продукции.

Таблица 5. Основные факторы, влияющие на развитие производства молочной продукции в исследуемом регионе и его информационное обеспечение

Факторы, влияющие на развитие молочной отрасли в Оренбургской области		Направления повышения эффективности деятельности и учетно-информационного обеспечения предприятий отрасли
отрицательные	положительные	
1. Низкий уровень закупочных цен на сырье	Относительно высокий уровень обеспеченности региона молочным сырьем.	Повышение заинтересованности местных товаропроизводителей молока в поставке сырья молокоперерабатывающим предприятиям области.
2. Несоблюдение во многих случаях молокоперерабатывающими предприятиями сроков расчетов с поставщиками сырья	Преимущество местных молокоперерабатывающих предприятий в части минимизации транспортных расходов на доставку сырья и реализацию готовой продукции.	Своевременное исполнение всех договорных обязательств молокоперерабатывающими предприятиями перед поставщиками молочного сырья.
3. Недостаточное использование производственной мощности по переработке молока многими предприятиями области	Наметившаяся за последние годы тенденция увеличения объемов производства молочного сырья всеми видами хозяйств области.	Более полное использование имеющихся мощностей действующих предприятий области, а также модернизация производственного оборудования для наращивания масштабов деятельности.
4. Ориентация предприятий области по переработке молока преимущественно на крупные сельскохозяйственные организации.	Использование предприятиями области в основном натурального сырья, без добавления растительных добавок.	Разработка целевых программ поддержки молокоперерабатывающих предприятий, выпускающих качественную продукцию.
5. Наличие жесткой конкуренции между предприятиями области и приграничных регионов (Самарской области, Татарстана, Башкортостана и др.)	Традиционно высокий уровень потребления жителями области молочных продуктов.	Расширение ассортимента молочной продукции путем внедрения инноваций и безотходных технологий, позволяющих повысить конкурентоспособность продукции местных предприятий.
6. Обеспечение разнообразия в ассортименте реализуемой молочной продукции в торговой сети, в основном за счет продуктов, поставляемых из других регионов и по импорту	Ориентация потребителей области на качественную продукцию из натурального молочного сырья.	Увеличение объема закупок товарного молока у местных производителей с учетом качества и объема поставок, а также субсидирование из областного бюджета производителей молока, осуществляющих поставки в молокоперерабатывающие предприятия региона.
7. Относительно низкий уровень инвестиционных вложений в организациях молочной промышленности области	Соблюдение основных качественных критериев к выпускаемой молочной продукции местными предприятиями.	Возмещение части капитальных затрат предприятий перерабатывающих молоко из бюджета региона по долгосрочным инвестициям в высокотехнологичное производство.
8. Недостаточная обеспеченность информационной базы управления процессом снабжения на предприятиях переработки молока [1, 5]	Наличие нормативных документов различного уровня регулирования по учету материально-производственных затрат в целом.	Применение авторского подхода к классификации молочного сырья для цели контроля с выделением следующих признаков: источники поступления и принадлежность ценностей, их назначение и сроки оплаты, отношение к качественным требованиям, условиям и местам хранения [6].
9. Отсутствие комплексного подхода к организации учета и контроля использования основных и вспомогательных материалов на предприятиях молочной промышленности [11, 17]	Усиление роли и значения внутреннего контроля в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» ⁹ .	Подразделение продуктов переработки молока по направлениям использования на три группы: готовую продукцию, вторичные ресурсы и невозвратные потери; обоснование принципов документирования операций по учету указанных групп запасов.

⁹ О бухгалтерском учете: федер. закон [Электронный ресурс] // принят Гос. Думой 22 ноября 2011 г.: одобр. Советом Федерации 29 ноября 2011 № 402-ФЗ // КонсультантПлюс: справочно-правовая система /разраб. НПО «Вычисл. математика и информатика». – Москва: консултант Плюс, 1997-2019. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 28.02.2019).

Вывод

Анализ современного состояния производства молочной продукции в Оренбургской области позволяет сделать вывод о наличии перспектив роста объемов переработки молока в исследуемом регионе и направлений развития учетно-информационного обеспечения данной отрасли экономики.

На основе обобщения полученных выводов разработаны следующие методические предложения:

– использование в бухгалтерском учете группировки молочного сырья по источникам поступления, их назначению, срокам оплаты, по условиям и местам хранения, что позволит системно контролировать качество поставок;

– ведение аналитического учета по группам переработки молока с выделением готовой продукции, вторичных ресурсов и невозвратных потерь, направленное на внедрение бережливого производства в отрасли и повышение эффективности деятельности молокоперерабатывающих предприятий.

Заключение

Выделенные принципы документационного обеспечения учета процесса переработки молока являются основой для разработки электронного документооборота в условиях развития цифровизации на предприятиях данной отрасли экономики. Предлагаемые в статье группировки материально-производственных запасов, а также новые субсчета можно использовать при совершенствовании форм внутренней отчетности по движению сырья и продуктов переработки молока.

Применение в учетно-аналитической практике разработанных предложений по детализации учета сырья по стадиям переработки, потенциалу применения в производстве вторичных ресурсов позволит существенно расширить информационную базу принимаемых управленческих решений и повысить контроль качества сырья и выпускаемой продукции на молокоперерабатывающих предприятиях.

Комплексное внедрение предложенных мер позволит повысить конкурентоспособность предприятий Оренбургской области по переработке молока.

Литература

1. Алборов Р. А., Концевая С. М., Концевой Г. Р. Совершенствование информационной базы формирования бухгалтерской отчетности в сельском хозяйстве // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2019. – № 1. – С. 44–57.
2. Воронина В. М. Состояние и перспективы развития экономики отечественной пищевой промышленности // Экономика и предпринимательство. – 2018. – № 3 (92). – С. 1126–1131.
3. Горощенко Л. Г. Рынок молочной промышленности // Молочная промышленность. – 2013. – № 5. – С. 5–7.
4. Долгова И. М. Тенденции развития рынка молока и молочной продукции в РФ // Экономика и предпринимательство. – 2014. – № 9(50). – С. 953–958.
5. Дружиловская Э. С. Сложные вопросы оценки запасов // Бухгалтерский учет. – 2018. – № 10. – С. 20–27.
6. Егорова Л. Г., Туякова З. С. Характеристика и классификация материалов, их использование на различных этапах учетного процесса // Интеллект. Инновации. Инвестиции. – 2016. – № 9. – С. 38–44.
7. Жорова М. Д., Белугин А. Ю. Молочный рынок России в условиях санкций // Журнал АПК: экономика, управление. – 2015. – № 2. – С. 1249–1255.
8. Иванова С. В. Молочный подкомплекс России: последствия присоединения к ВТО // Молочная промышленность. – 2013. – № 5. – С. 49–51.
9. Корабейников И. Н. Методика оценки региональной системы обеспечения продовольственной безопасности // Известия Оренбургского государственного аграрного университета. – 2013. – № 3. – С. 177–180.
10. Karzaeva N. N., Bengardt M. V., Khoruzhy L. I., Gaisin R. S., Grishkina S. N. Technological approach to identification of accounting items in crop production Dilemas on contemporaneous: Educación, Política y Valores. – 2019. – Vol. 6. – № S3. – pp. 51.
11. Лабынцев Н. Т. Развитие методики формирования учетных цен материально-производственных запасов в коммерческих организациях // Учет и статистика. – 2018. – № 1 (49). – С. 10–21.
12. Мизиковский И. Е. Формирование сведений о производственных потерях для принятия оперативных управленческих решений // Учет. Анализ. Аудит. – 2019. – Т. 6. – № 1. – С. 62–68.
13. Митрофанова И. В., Иванова Т. Б., Ялмаев Р. А. Тенденции и перспективы развития молочного производства в России: национальный и региональный аспекты // Экономика: вчера, сегодня, завтра. – 2019. – Т. 9. – № 5–1. – С. 231–240.
14. Панкова С. В., Цыпин А. П. Статистическое изучение долговременных тенденций в сельском хозяйстве Оренбургской области // Экономический анализ: теория и практика, 2014. – № 29. – С. 25–33.
15. Селюк А. В. Проблемы развития молокоперерабатывающей промышленности России // Переработка молока. – 2017. – № 11. – С. 55–59.

16. Лаптева Е. В., Спешилова Н. В. Статистическое исследование и моделирование спроса на молоко (по материалам регионального рынка Оренбургской области) // Известия Оренбургского государственного аграрного университета. – 2012. – № 34–1(2). – С. 155–159.
17. Туякова З. С. Развитие методологии учета обесценения материально-производственных запасов в современном бухгалтерском учете // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии, 2008. – № 2. – С. 8–12.
18. Tuyakova Z., Sarsembaeva G., Dyuzelbaeva G., Kukhar V. Analysis of Grain Production in the Industrial Management System of EurAsEC Countries // Journal of Environmental Management and Tourism, 2018. – Vol. 9, Iss. 8 (32). – P. 1819–1826.
19. Khoruzhy L. I., Katkov Y. N., Khoruzhy V. I., Dzhikiya K. A., Stepanenko E. I. Current approaches to assessing and enhancing the efficiency of managerial decisions in agrarian organizations // Astra Salvensis. – 2018. – T. 6. – С. 835–845.

References

1. Alborov, R. A. Kontsevaya S. M. Kontsevov G. R. (2019) [Improving the information base for the formation of the accounting reporting in rural farm]. *Bukhuchet v sel'skomkhozaystve* [Accounting in agriculture]. Vol. 1, pp. 44–47. (In Russ.).
2. Voronina, V. M. (2018) [State and prospects of development of economy of the domestic food industry]. *Ekonomika i predprinimatel'stvo* [Economy and business]. Vol. 3, pp. 1126–1131. (In Russ.).
3. Goroshchenko, L. G. (2013) [Dairy industry market]. *Molochnaya promyshlennost'* [Dairy industry]. Vol. 5, pp. 5–7. (In Russ.).
4. Dolgova, I. M. (2014) [Tendencies of development of the market of milk and dairy products in the Russian Federation]. *Ekonomika i predprinimatel'stvo* [Economy and business]. Vol. 9 (50), pp. 953–958. (In Russ.).
5. Druzhilovskaya, E. S. (2018) [Complicated inventory valuation issues] *Bukhgalterskiyuchet*. [Accounting]. Vol. 10, pp. 20–27. (In Russ.).
6. Egorova, L. G., Tuyakova, Z. S. (2016) [Characterization and classification of materials, their use at various stages of the accounting process]. *Intellekt. Innovatsii. Investitsii* [Intellect. Innovation. Investments]. Vol. 9, pp. 38–44. (In Russ.).
7. ZHorova, M. D., Belugin, A. Yu. (2015) [Dairy market of Russia under sanction]. *Zhurnal APK: ekonomika, upravleniye* [APC magazine: economy, management]. Vol. 2, pp. 1249–1255. (In Russ.).
8. Ivanova, S. V. (2013) [Russian dairy subcomplex: consequences of joining to WTO]. *Molochnaya promyshlennost'* [Dairy industry]. Vol. 5, pp. 49–51. (In Russ.).
9. Korabeynikov, I. N. (2013) [Estimation procedure of food security regional system]. *Izvestiya Orenburgskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta* [Orenburg agricultural university news]. Vol. 3, pp. 177–180. (In Russ.).
10. Karzaeva, N. N., Bengardt, M. V., Khoruzhy, L. I., Gaisin R. S. Grishkina S. N. (2019) [Technological approach to identification of accounting items in crop production]. *Dilemas contemporáneos: Educación, Política y Valores* [Dilemas contemporáneos: Educación, Política y Valores]. Vol. 6., No. S3, pp. 51. (abstract in Eng.).
11. Labintsev, N. T. (2018) [Development of accounting prices formation methods in commercial organizations inventories]. *Uchet i statistika* [Accounting and statistics]. Vol. 1 (49), pp. 10–21. (in Russ.).
12. Mizikovskiy, I. E. (2019) [The Formation of the Production Losses Data for Quick Management Decision-Making]. *Uchet. Analiz. Audit* [Accounting, Analysis, Audit]. Vol. 6, No. 1., pp. 62–68. (in Russ.).
13. Mitrofanova, I. V., Ivanova, T. B., Yalmayev, R. A. (2019) [Trends and prospects of dairy production development in Russia: national and regional aspects]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economy: yesterday, today, tomorrow]. Vol. 9., Vol. 5–1, pp. 231–240. (in Russ.).
14. Pankova, S. V., Tsypin A. P. (2014) [Statistical research of long-term trends in agriculture of the Orenburg region]. *Ekonomicheskij analiz: teorija i praktika* [Economic analysis: theory and practice]. Vol. 29, pp. 25–33. (In Russ.).
15. Lapteva, E. V., Speshilova, N. V. (2017) [Statistic research and modeling of milk demand (based on the materials of the regional Orenburg region market)]. *Izvestiya Orenburgskogo agrarnogo universiteta* [Orenburg agricultural university news]. Vol. 34–1 (2), pp. 155–159. (In Russ.).
16. Celyuk, A. V. (2017) [Problems of dairy industry development in Russia]. *Pererabotka moloka* [Milk processing]. Vol. 11, pp. 55–59. (In Russ.).
17. Tujakova, Z. S. (2008) [Accounting methodology development of inventory depreciation in a modern accounting]. *Bukhgalterskiyuchet v izdatelstve i poligrafii* [Accounting in publishing and printing]. Vol. 2, pp. 8–12. (In Russ.).
18. Tuyakova, Z., Sarsembaeva, G., Dyuzelbaeva, G., Kukhar, V. (2018) [Analysis of Grain Production in the Industrial Management System of EurAsEC Countries]. *Ekologicheskij menedzhment i turizm* [Journal of

Environmental Management and Tourism]. Vol. 9, Iss. 8 (32), pp. 1819–1826. (abstract in Eng.).

19. Khoruzhy, L. I., Katkov, Y. N., Khoruzhy, V. I., Dzhikiya, K. A., Stepanenko, E. I. (2018) [Current approaches to assessing and enhancing the efficiency of managerial decisions in agrarian organizations]. Astra Salvensis [Astra Salvensis]. Vol. 6, pp. 835–845. (abstract in Eng.).

Информация об авторе:

Людмила Геннадиевна Егорова, старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, Оренбургский государственный университет, Оренбург, Россия
e-mail: egorowa70@mail.ru

Статья поступила в редакцию 06.09.2019; принята в печать 22.01.2020.

Автор прочитал и одобрил окончательный вариант рукописи.

Information about the author:

Lyudmila Gennadievna Egorova, Senior Lecturer, Department of Accounting, Analysis and Audit, Faculty of Finance and Economics, Orenburg State University, Orenburg, Russia
e-mail: egorowa70@mail.ru

The paper was submitted: 06.09.2019.

Accepted for publication: 22.01.2020.

The author has read and approved the final manuscript.