

УДК 658.7

**Крайнова Вера Владимировна**<sup>1</sup>, к.э.н., доцент, проректор по образовательной деятельности, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и финансов,  
e-mail: krainova.vv@vsuwt.ru

**Ляпина Марина Сергеевна**<sup>1</sup>, студентка 4-го курса направления подготовки 38.03.01 Экономика,  
e-mail: lmars0799@gmail.com

<sup>1</sup>Волжский государственный университет водного транспорта, г. Нижний Новгород, Россия.

### УЧЕТ И КОНТРОЛЬ ПРИОБРЕТЕНИЯ И РАСХОДОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ НА СУДАХ

*Аннотация.* Статья посвящена вопросам учета и контроля топлива и запасных частей в судоходных компаниях. Рассмотрен опыт организации учета и контроля материально-производственных запасов на примере АО «Судоходная компания «Волжское пароходство».

*Ключевые слова:* топливо, запасные части, учет и контроль, судоходная компания, горюче-смазочные материалы, материальные затраты.

Удельный вес материальных затрат в себестоимости морских и речных перевозок составляет примерно 1/3. Поэтому организация учета и контроля приобретения и расходования материально-производственных запасов имеет важнейшее значение. В судоходных компаниях в настоящее время сложилась система учета и система контрольных процедур, направленных на оптимизацию материальных затрат, которая, по нашему мнению, требует непрерывного совершенствования.

Рассмотрим опыт организации учета и контроля материально-производственных запасов на примере крупнейшей судоходной компании России - АО «Судоходная компания «Волжское пароходство».

В таблице 1 представлены состав и структура затрат судоходной компании по элементам затрат за 2018 – 2020 гг.

*Таблица 1* – Состав и структура затрат АО «Судоходная компания «Волжское пароходство» за 2018 – 2020 гг., %

| Элементы затрат                | 2018 | 2019 | 2020 |
|--------------------------------|------|------|------|
| Материальные затраты           | 33,3 | 29,2 | 26,7 |
| Расходы на оплату труда        | 20,9 | 17,7 | 17,8 |
| Отчисления на социальные нужды | 5,57 | 3,28 | 2,87 |
| Амортизация                    | 7,03 | 23,2 | 17,4 |
| Прочие затраты                 | 33,1 | 26,5 | 35,1 |
| Итого                          | 100  | 100  | 100  |

Источник: составлено авторами с использованием [1]

Анализируя данные таблицы 1, можно сказать, что удельный вес материальных затрат (в состав которых входят материально-производственные запасы) варьируется от 26,7% до 33,3%.

Далее проведем анализ состава и динамики материально-производственных запасов судоходной компании (табл.2).

Таблица 2 - Состав и динамика материально-производственных запасов АО «Судоходная компания «Волжское пароходство» за 2018 – 2020 гг.

| Виды запасов                             | Стоимость, тыс. руб. |        |         | Изменения 2020/2018      |                |
|--|----------------------|--------|---------|--------------------------|----------------|
|  | 2018                 | 2019   | 2020    | Абсол.<br>, тыс.<br>руб. | Относит<br>, % |
| Сырье и материалы                        | 58538                | 108760 | 76771   | 18233                    | 31,1           |
| Покупные полуфабрикаты                   | 11034                | 5079   | -       | -11034                   | -100,0         |
| Продовольственные запасы                 | -                    | -      | 98      | 98                       | -              |
| Топливо                                  | 340394               | 324250 | 439073  | 98679                    | 29,0           |
| Тара и тарные материалы                  | 230                  | 2      | 595     | 365                      | 158,7          |
| Запчасти                                 | 207176               | 288965 | 484980  | 277804                   | 134,1          |
| Прочие материалы                         | 87886                | 39823  | 16671   | -71215                   | -81,0          |
| Материалы в переработке                  | 9467                 | 22084  | -       | -9467                    | -100,0         |
| Строительные материалы                   | 8                    | 7      | -       | -8                       | -100,0         |
| Инвентарь и хозяйственные принадлежности | 69435                | 39915  | 55618   | -13817                   | -19,9          |
| Спецоснастка и спецодежда на складе      | 12227                | 3421   | 26582   | 14355                    | 117,4          |
| Спецоснастка и спецодежда в эксплуатации | 1539                 | 6203   | -       | -1539                    | -100,0         |
| Материалы в резерве на складах           | 7408                 | -      | -       | -7408                    | -100,0         |
| ГСМ                                      | 299                  | -      | -       | -299                     | -100,0         |
| Вспомогательные материалы                | -                    | -      | 52204   | 52204                    | -              |
| Товары                                   | 1361                 | 1300   | 1300    | -61                      | -4,5           |
| Материалы в пути                         | 1728                 | -      | 0       | -1728                    | -100,0         |
| Итого                                    | 808730               | 839809 | 1153892 | 345162                   | 42,7           |

Источник: составлено авторами с использованием [1]

По данным таблицы 2 следует сказать, что запасы предприятия достаточно разнообразны по видам. Максимальные суммы показывают такие виды запасов, как топливо и запасные части. Основным потребителем этих запасов является флот.

Структура запасов представлена в таблице 3.

Таблица 3 - Структура запасов АО «Судоходная компания «Волжское пароходство» за 2018 – 2020 гг. (фрагмент), %

| Виды запасов                | 2018 | 2019 | 2020 | Изм.<br>2020/2018 |
|-----------------------------|------|------|------|-------------------|
| Итого запасов, в том числе: | 100  | 100  | 100  | -                 |
| Топливо                     | 42,1 | 38,6 | 38,1 | -4,0              |



|          |      |      |      |      |
|----------|------|------|------|------|
| Запчасти | 25,6 | 34,4 | 42,0 | 16,4 |
|----------|------|------|------|------|

Источник: составлено авторами с использованием [1]

Наибольший удельный вес в структуре запасов АО «Судоходная компания «Волжское пароходство» приходится на запасные части, в 2020 году их доля составила 42 %. За три года их удельный вес вырос на 16, 4%. На втором месте по величине – топливо, его доля составила 38,1 % в 2020 году, максимальный удельный вес был в 2018 году – 42,1%. Таким образом, основными видами материально-производственных запасов для рассматриваемой компании являются топливо и запасные части. В связи с этим дальнейшее рассмотрение аспектов учета и контроля продолжим на примере этих видов запасов.

#### Учет и контроль приобретения материально-производственных запасов

Согласно учетной политике АО «Судоходная компания «Волжское пароходство» от 27.12.2019 № 0618/22-1, оценка запасных частей и топлива, приобретаемых за плату, производится по стоимости, которая указана в счете поставщика (фактурной стоимости) с учетом суммы фактических затрат, связанных с их приобретением.

Единицей бухгалтерского учета запасных частей и топлива является номенклатурный номер. Учет осуществляется с применением счета 10 «Материалы», субсчета: 10-05 «Запасные части», 10-03 «Топливо».

Приход запасных частей сопровождается товарной накладной и счетом-фактурой. Поступление запасных частей для судов оформляется приходным ордером формы № М-4,

Топливо в АО «Судоходная компания «Волжское пароходство» приобретается на основании заключенного договора и выставленного счета. Бункеровка может проходить, когда судно стоит у причала, так же суда бункеруются на рейде и даже на ходу.

Первичным документов является бункерная расписка. Это документ, подтверждающий факт получения топлива на судно. Бункерная расписка подписывается капитаном бункеровщика и капитаном бункеруемого судна или их представителями, и заверяется печатью, после чего она передается поставщику или его представителю как подтверждение получения топлива в отношении объема и температуры топлива, а второй экземпляр расписки остается у капитана бункеруемого судна.

Поставка топлива считается исполненной, как только бункерное топливо перешло через судовой соединительный фланец, соединяющий передающее устройство поставщика с принимающим устройством судна покупателя, что подтверждается бункерной распиской (бункерной накладной). Бункерная расписка представляет собой акт отгрузки бункерного топлива на судно.

#### Учет и контроль расходования материально-производственных запасов на судах

Списание запасных частей и топлива производится по средней скользящей стоимости. Отпуск запасных частей на судно оформляется требованием – накладной по форме № М-11. Сроки списания запасных частей в АО «Судоходная компания «Волжское пароходство» определяются с учётом требований нормативно-технической документации, данных сертификата, результатов периодических испытаний, техническим состоянием и пригодностью запасных частей к дальнейшей эксплуатации.

Учет отпущенного топлива ведется в журнале учета бункеровки судов. Данные из журнала бункеровки судов также отражаются в топливном отчете. Это основной документ, который используется для учета движения топлива на судах. Показания, зафиксированные в топливном отчете, будут являться основой для списания топлива по нормам, установленным в приказе. [2] В 2020 г. судами АО «Судоходная компания «Волжское пароходство» было израсходовано 1 030 767 литров топлива всех видов на



сумму 2 101 952 тыс. руб. Основной вид расходуемого топлива - это дизельное топливо (Т2).

В целях дальнейшего совершенствования учета и контроля расходования топлива, предотвращения фактов хищений предлагаем следующие мероприятия: 1) внезапная проверка-инспектирование, при которой работники отдела теплотехники выезжают на место нахождения судна и производят замер топлива и масла [3], при наличии расхождений, выявляются их причины; 2) продолжение внедрения на суда системы контроля расхода топлива и мониторинга, которая позволяет фиксировать совокупность параметров, каждый из которых находится в прямой или косвенной зависимости с уровнем расходования топлива; 3) формирование переменной части денежного вознаграждения капитана при достижении показателей: «Отсутствие перерасхода топлива», «Экономия топлива».

#### **Список литературы:**

1. Годовой отчет АО «Судоходная компания «Волжское пароходство за 2020 год»  
Режим доступа [https://www.volgafлот.com/system/files/27/doc/buh.\\_otchetnost\\_vp\\_2020\\_s\\_az\\_i\\_pz.pdf](https://www.volgafлот.com/system/files/27/doc/buh._otchetnost_vp_2020_s_az_i_pz.pdf) (дата обращения: 21.05.2021).

2. О списании ГСМ речного судна. ГлавБух [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.glavbukh.ru/hl/216411-o-spisanii-gsm-rechnogo-sudna> (дата обращения: 21.05.2021).

3. Крайнова В.В., Казакова Е.С. Совершенствование внутреннего контроля расходования товарно-материальных ценностей на судах // Научные проблемы водного транспорта. 2017. № 50. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovershenstvovanie-vnutrennego-kontrolya-rashodovaniya-tovarno-materialnyh-tsennostey-na-sudah> (дата обращения: 21.05.2021).

### **ACCOUNTING AND CONTROL OF ACQUISITION AND CONSUMPTION OF INVENTORIES ON SHIPS**

Vera V. Krainova, Marina S. Lyapina

*Annotation.* The article is devoted to the issues of accounting and control of fuel and spare parts in shipping companies. The experience of organizing accounting and control of inventories is considered on the example of JSC "Shipping company" Volga Shipping Company ". Recommendations for improving accounting and control of the acquisition and consumption of inventories on ships have been developed.

*Keywords:* inventories, fuel, spare parts, accounting and control, shipping company, fuel and lubricants, material costs.

