

УДК 657.7.471:631.162

**ОРГАНІЗАЦІЙНО-
МЕТОДИЧНІ ПІДХОДИ
ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ
ВИРОБНИЦТВА
БІОПАЛИВА ©**

В.Ю.ФАБІЯНСЬКА,
*кандидат економічних наук,
доцент кафедри аудиту та державного
контролю,*

У.О.МАРЧУК,
*кандидат економічних наук,
доцент кафедри обліку та оподаткування в
галузях економіки,
Вінницький національний
аграрний університет
(м.Вінниця)*

У статті розглянуто особливості технології виробництва біодизельного палива та її вплив на організацію бухгалтерського обліку та внутрішньогосподарського контролю. Досліджено, що технологія виробництва біодизельного палива складається з трьох послідовних, взаємопов'язаних етапів, відповідно найбільш прийнятним методом обліку витрат на його виробництво є попередільний. Повноваження власника підприємства щодо організації бухгалтерського обліку виробництва біологічного палива на підприємстві реалізується через прийняття наказу про облікову політику. Запропоновано уточнення елементів облікової політики щодо обліку витрат на виробництво біопалива та визначення його собівартості, зокрема: об'єктів обліку та одиниць калькулювання продукції біопалива, переліку статей виробничої собівартості, методу обліку та калькулювання собівартості біологічного палива, оцінки біопалива, оцінки побічної продукції, методики калькулювання собівартості одиниці біологічного палива.

Ключові слова: біопаливо, біодизельне паливо, облікова політика, попередільний метод обліку витрат, внутрішньогосподарський контроль.

Табл. 4. Рис. 1. Літ. 10.

Постановка проблеми. Одним із напрямків розвитку альтернативної енергетики є використання біопалив, тобто палив, отриманих з біологічних ресурсів. Тому із зростанням потреби у розвитку альтернативної енергетики посилюється роль сільського господарства як одного із джерел надходження сировини, зокрема, насіння зернових та олійних культур для переробки на біологічні види палива. Виробництво біологічних видів палива із сировини сільськогосподарського походження, а саме із зернових культур та ріпаку, є одним із способів забезпечення агропромислового комплексу України біоетанолом і біодизелем [1, с. 3].

Залежність України від імпорту нафти та світових нафтопродуктів становить 80%. Зважаючи на це, нашій державі потрібно якнайшвидше перейти на виробництво та споживання альтернативних джерел енергії аби забезпечити власну енергетичну безпеку [2, с. 12]. Оскільки Україна володіє значними обсягами земельних ресурсів для ведення сільськогосподарського виробництва, вона цілком здатна не лише забезпечити власні потреби в продовольстві, але й вирощувати енергетичні культури.

© **В.Ю.ФАБІЯНСЬКА, У.О.МАРЧУК, 2016**

Аналіз останніх досліджень і публікацій. В економічній літературі існує широкий спектр думок щодо ефективності переробки виробленої сировини для біопалива. Деякі дослідники говорять, що розвиток сировинної бази для біопалива може забезпечити аграрним товаровиробникам значні можливості для отримання доходу.

Проблема виробництва біопалива, ведення обліку та контролю, а також ефективності використання висвітлена в наукових працях таких вчених - економістів, як: Г. Калетнік [2], У. Марчук [3], А. Самойленко [1], Н. Правдюк [5], В. Фабіянська [9, 10], Л. Чудак [3] та інших.

Проте, віддаючи належне науковим розробкам провідних науковців, слід зазначити, що низка проблемних питань залишаються невирішеними, зокрема: недостатньо досліджено організаційні та методичні підходи обліку та контролю виробництва біопалив.

Формування цілей статті. Розглянути організаційні та методичні підходи до обліку та контролю виробництва біопалива з метою розробки практичних рекомендацій з організації обліку і внутрішньогосподарського контролю його виробництва.

Виклад основного матеріалу дослідження. До альтернативних джерел енергії відносять біодизель, біоетанол, біогаз, біоводень та енергію, яка виробляється за допомогою сонця, води, вітру. Зазначено, що серед сировини для виробництва біопалива найперспективнішими є насіння ріпаку, кукурудзи та пшениці. Крім того можна використовувати цукрові буряки, картоплю, сою, зерно жита та ячменю, соняшника та деякі інші види зернових культур, а також солому, поживні рештки і гній [1, с. 7].

Біопаливо на сьогодні займає домінуючу роль серед інших видів нетрадиційних та відновлювальних джерел енергії, формуючи біля 46% їх ринку, може забезпечувати виробництво тепла, електроенергії та різних видів твердого (дрова, солома), газоподібного (біогаз, водень), рідинного (етанол, метанол, біодизель) видів палива [3, с. 208].

Сучасні умови господарювання вимагають від аграрних підприємств значних змін в організації виробництва, оскільки роль сільського господарства зростає на фоні світової продовольчої безпеки та розвитку виробництва біологічних видів палива. Аграрні товаровиробники створюють основу для життя людей на землі, продукують енергетичний базис для забезпечення процесу функціонування інших галузей господарського комплексу планети через перетворення у рослинах енергії сонця на енергію хімічних зв'язків [1, с.7].

Одним з основних питань, що стосуються проблеми виробництва біологічних палив на Україні, є обліковий аспект, адже уся інформація про витрати на їх виробництво, вихід продукції, її реалізацію та фінансові результати такої реалізації, повинна бути відображена у системі бухгалтерського обліку та показників фінансової звітності господарюючого суб'єкта [4].

Здійснивши дослідження технології виробництва біодизельного палива на вітчизняному підприємстві, можна виділити його технологічні процеси (етапи виробництва), що є важливим при організації обліку та контролю за виробничими витратами, а також при калькулюванні собівартості біопалива (рис. 1).

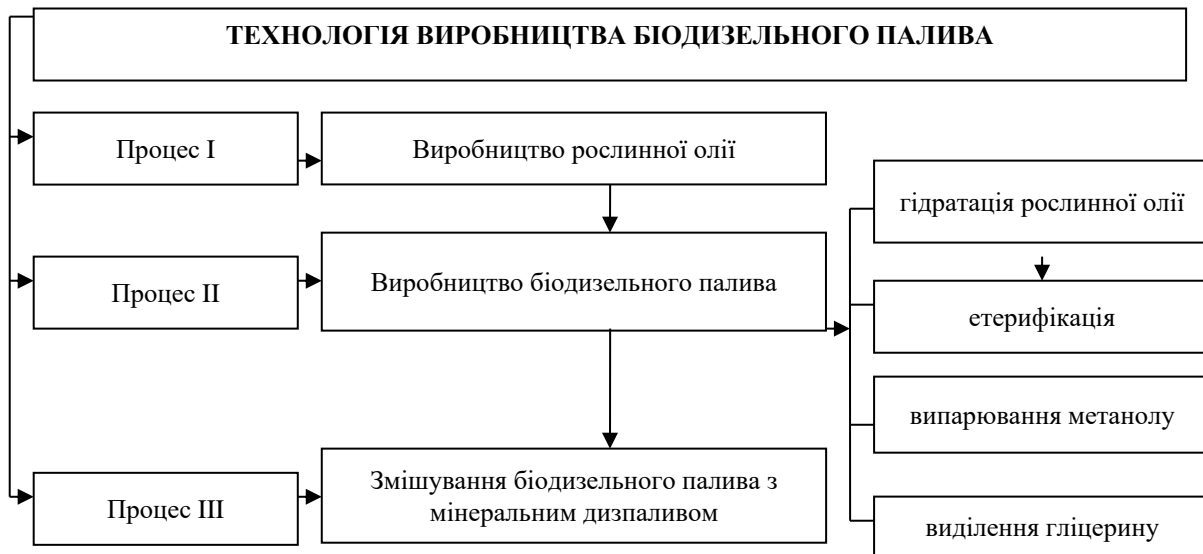


Рис. 1. Схема технології виробництва біодизельного палива

Організація обліку витрат виробництва передбачає вибір підприємством методу обліку витрат. Основним у виборі методу обліку витрат на виробництво має бути його відповідність до особливостей технології та організації виробництва, забезпечення можливості поточного контролю над витратами виробництва та правильністю калькулювання собівартості продукції.

Метод обліку витрат обирається з врахуванням вимог національних П(С)БО й технології обробки облікових даних.

Є різні методи обліку витрат виробництва, які можна згрупувати за трьома ознаками:

1. За об'єктами обліку витрат: позамовний і попередільний методи.
2. За оперативністю обліку і контролю: метод обліку фактичних витрат і нормативний метод.
3. За повнотою включення витрат: повної собівартості (включаються постійні та змінні, виробничі та невиробничі витрати) і неповної собівартості продукції («директ-кост»).

Зазвичай на практиці ці методи використовують комбіновано, найчастіше нормативний облік поєднують з позамовним або попередільним обліком витрат.

Залежно від об'ємів виробництва біопалива облік витрат можна організувати за простим (деякі науковці називають його котловим) методом обліку витрат. Проте, в результаті дослідження нами були виявлені чинники, які викликають необхідність організації обліку витрат на виробництво біопалива за попереднім методом, а саме:

- 1) збільшення обсягів виробництва;
- 2) організація дієвого контролю за процесом формування собівартості біопалива (виділення технологічних цехів (центрів відповідальності);
- 3) можливість надання послуг стороннім підприємствам з виготовлення біопалива на давальницьких умовах, що передбачає необхідність калькулювання вартості напівфабрикатів (олія, PME) на етапах його виготовлення.

Організація бухгалтерського обліку – це комплекс заходів з налагодження та постійного вдосконалення системи бухгалтерського обліку на підприємстві відповідно до потреб його управління, які розробляються з врахуванням особливостей діяльності підприємства, а саме: форми власності, виду та обсягу діяльності.

Повноваження власника підприємства щодо організації бухгалтерського обліку на підприємстві реалізується через визначення у розпорядчому документі, а саме наказі про облікову політику, переліку методів оцінки, обліку і процедур, щодо яких нормативно-методична база передбачає більш ніж один варіант.

Облікову політику можна охарактеризувати як вибір методик, прийомів і способів ведення бухгалтерського обліку, які обираються із наведених в нормативних документах з методології бухгалтерського обліку в межах загальних правил і принципів його організації.

Складовими облікової політики є організаційно-технологічні та методологічні аспекти. До перших належать: організаційна побудова та форма бухгалтерського обліку, робочий План рахунків бухгалтерського обліку, форми первинних облікових документів, порядок проведення інвентаризації активів і зобов'язань, правила документообороту тощо, які в цілому передбачають сукупність способів ведення обліку. До методологічних складових облікової політики належать методи та процедури ведення обліку на окремих його ділянках: облік необоротних активів, облік розрахунків, запасів, витрат [5, с. 83, 84].

Облікову політику щодо відображення витрат в обліку та звітності сільськогосподарські підприємства розробляють з урахуванням П(С)БО 16 "Витрати" [6], П(С)БО 30 "Біологічні активи" [7] та методичних рекомендацій з планування, обліку і калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг) сільськогосподарських підприємств» [8].

Формування облікової політики щодо витрат на виробництво та собівартості біопалива наведено в табл. 1.

Таблиця 1

Основні положення облікової політики на підприємстві щодо відображення витрат виробництва біопалива в обліку та звітності

Обов'язкові методологічні складові облікової політики щодо відображення витрат	Підстава
Визнання витрат	Визнання витрат передбачено п.5-9 П(С)БО 16
Класи рахунків витрат	Варіанти згідно з Інструкцією № 291: - з одночасним використанням класів 8 і 9 - з використанням тільки класу 8 - з використанням тільки класу 9
Перелік і склад статей виробничої собівартості	П(С)БО 16 передбачає, що підприємство самостійно визначає такий перелік, керуючись галузевими інструкціями та залежно від потреб управління
Перелік змінних і постійних загальновиробничих витрат	п. 16 П(С)БО 16 передбачає самостійне їх визначення підприємством залежно від специфіки виробництва
База розподілу загальновиробничих витрат	Варіанти згідно з п. 16 П(С)БО 16: П.- пропорційно сумі прямих витрат П-- пропорційно оплаті/часу праці П-- пропорційно обсягам виробництва
Методи калькулювання виробничої собівартості продукції, робіт, послуг	Підприємство обирає самостійно
Оцінка незавершеного виробництва	За фактичними витратами, величину яких встановлюють проведенням інвентаризації на кінець звітного періоду

Крім перерахованих складових облікової політики необхідно врахувати таке:

- вибір об'єктів обліку витрат;
- вибір об'єктів калькулювання собівартості;
- обрання калькуляційних одиниць;
- способи калькулювання (простий, з виключенням вартості побічної продукції, коефіцієнтний та ін.) разом із визначеним методом обліку витрат та калькулювання собівартості біопалива;
- обраний підприємством метод оцінки побічної продукції;
- обраний підприємством метод оцінки зворотніх відходів;
- порядок обліку давальницької сировини, який визначається наказом керівника підприємства згідно з обліковою політикою на початок року.

Необхідними складовими організації обліку витрат на підприємстві є:

- 1) встановлення графіку документообігу в цехах з виробництва біопалива;
- 2) затвердження робочого плану рахунків (рахунки, на яких відображують процес виробництва, оприбуткування біопалива);
- 3) встановлення матеріальної відповідальності в цехах з виробництва біопалива.

Дослідження облікової політики підприємств-виробників біопалива дає змогу констатувати її недоліки, оскільки в ній висвітлено лише методичні основи бухгалтерського обліку, які розкривають загальну інформацію щодо обліку активів, зобов'язань, доходів та витрат. При цьому про такі об'єкти обліку як біоетанол і біодизель та методику їх відображення на рахунках бухгалтерського обліку а також визначення собівартості навіть і не згадується. Тобто можна дійти висновку, що наказ про облікову політику на досліджуваних підприємствах носить суто формальний характер.

Основні складові організації обліку витрат на виробництво біопалива на підприємстві доцільно оформляти у вигляді додатку до наказу про облікову політику. На нашу думку, такий документ необхідно структурувати за наступними частинами:

- робочий план рахунків;
- об'єкти обліку та одиниці калькулювання продукції біопалива;
- перелік статей виробничої собівартості біопалива;
- метод калькулювання виробничої собівартості біопалива;
- методика калькулювання собівартості біодизельного палива.

Розглянемо кожен структурний елемент документа більш докладно.

Робочий план рахунків. Для узагальнення інформації про витрати на виробництво біологічного палива та його рух на підприємстві використовувати такі рахунки: 20 «Виробничі запаси»; 23 «Виробництво», 27 «Готова продукція сільськогосподарського виробництва» із наступними субрахунками (табл. 2).

Таблиця 2

Робочий план рахунків облікового відображення виробництва біопалива

№ з/п	Рахунок	Субрахунок	Рахунок третього порядку
1	20 "Виробничі запаси"	200 "Біопаливо"	2001 "Рідке біопаливо" 2002 "Тверде біопаливо" 2003 "Біогаз"
2	23 "Виробництво"	238 "Виробництво біопалива"	2381 "Виробництво рідкого біопалива" 2382 "Виробництво твердого біопалива" 2383 "Виробництво біогазу"
3	27 "Готова продукція сільськогосподарського виробництва"	274 "Готова продукція біопаливного виробництва"	2741 "Рідке біопаливо" 2742 "Тверде біопаливо" 2743 "Біогаз"

Об'єкти обліку та одиниці калькулювання продукції біопалива. Об'єктами обліку витрат при виробництві біодизельного палива є технологічні переділи, об'єктами калькулювання біодизельного палива є олія, ріпаково-метиловий ефір, біодизельне паливо, калькуляційна одиниця – 1 т олії, 1 т ріпаково-метилового ефіру, 1 т біодизельного палива (табл. 3).

Таблиця 3

Об'єкти обліку та одиниці калькулювання продукції біопалива

Об'єкт планування та обліку виробничих витрат	Об'єкт калькулювання виробничої собівартості	Одиниця калькулювання
Виробництво біодизельного палива	Олія, ріпаково-метиловий ефір, біодизель	1 т

Джерело: [9, с. 336].

Перелік статей виробничої собівартості біопалива. Облік витрат на виробництво біопалива здійснювати за такими статтями:

- витрати на оплату праці;
- відрахування на соціальні заходи;
- сировина й матеріали (без зворотніх відходів);
- роботи та послуги;
- витрати на утримання основних засобів;
- амортизація;
- інші витрати;
- загальновиробничі витрати.

Метод калькулювання виробничої собівартості біопалива. Для обліку витрат на виробництво біодизельного палива застосовувати попередільний метод обліку з наступними переділами:

Перший переділ - вирощування ріпаку;

Другий переділ – пресування олії та її очищення;

Третій переділ – виробництво ріпаково-метилового ефіру (далі - РМЕ);

Четвертий переділ – змішування РМЕ з дизпаливом.

Оцінку виробленого біопалива проводити за фактичною собівартістю, яку визначати за формулою:

$$C(б) = V(I \text{ пер.}) + (V(II \text{ пер.}) - П) + (V(III \text{ пер.}) - П) + V(IV \text{ пер.}), \quad (1)$$

де:

C(б) – собівартість біодизельного палива;

V(I пер.) – витрати першого переділу (вирощування сировини);

V(II пер.) – витрати другого переділу (пресування та очищення олії);

V(III пер.) – витрати третього переділу (виробництво РМЕ);

V(IV пер.) – витрати четвертого переділу (змішування РМЕ з традиційним дизельним паливом);

П – вартість побічної продукції, визначена за обраною підприємством методикою.

Методика калькулювання собівартості біодизельного палива. У виробництві біопалива собівартість продукції слід обчислювати за переділами: пресування олії, етерифікація, змішування РМЕ з мінеральним дизпаливом.

На першому переділі розраховувати витрати на одержання 1 т ріпакової олії (або олії інших олійних культур: соняшнику, сої тощо) (без вартості побічної продукції (шроту) за цінами можливого використання або за реалізаційними цінами).

На другому переділі слід розраховувати витрати на одержання 1 т РМЕ (без вартості побічного продукту (гліцерину) за реалізаційними цінами).

На третьому переділі слід обчислювати собівартість 1 тонни біологічного дизпалива, собівартість якого складається з вартості РМЕ та вартості покупного мінерального дизпалива, а також витрат на змішування, які розподіляти пропорційно одержаному біопаливу. При незначному обсязі біопаливного виробництва переділи не виділяти. В такому разі собівартість одиниці виготовленого біопалива (1 т) обчислювати виходячи з витрат на пресування олії, витрат на етерифікацію, витрат на змішування та витрат на закупівлю мінерального дизпалива без вартості побічної продукції (шроту та гліцерину за реалізаційними цінами).

Організація здійснення контролю – це складний і відповідальний процес управлінської роботи. Основа його здійснення – методологія системного аналізу, конкретні методи реалізації специфічних видів контролю.

Кожна стадія контрольного процесу містить певні етапи контролю. Здійснюючи дослідження за процесом контролю з виробництва біопалива, доцільно виділити три стадії та шість етапів (табл. 4).

Таблиця 4

Стадії та етапи контролю за виробництвом біопалива

Стадії контролю	Етапи контролю
Початкова стадія	1. Визначення об'єкта контролю
	2. Розробка норм витрат на виробництво біопалива
Основна стадія	3. Збір інформації про фактичний стан виробництва біопалива
	4. Оцінка виконання встановлених норм витрат
Заключна стадія	5. Розробка можливих усунень перевитрат
	6. Реалізація прийнятих рішень

Джерело: [10].

Отже, контроль за виробництвом біопалива – це безперервний процес, який передбачає певний перелік взаємопов'язаних етапів, які повторюються один за одним, кінцевою метою якого є постійне удосконалення процесу виробництва біопалива та зниження його собівартості [10].

Висновки. В результаті дослідження підтверджено, що необхідною умовою організації обліку та контролю за виробництвом біологічного палива та оприбуткуванням готової продукції є правильне формування облікової політики. Враховуючи особливості виробничого та технологічного процесів, запропоновано уточнення елементів облікової політики щодо обліку витрат на виробництво біопалива та визначення його собівартості, зокрема: об'єктів обліку та одиниць калькулювання продукції біопалива, переліку статей виробничої собівартості, методу обліку та калькулювання собівартості біологічного палива, оцінки біопалива, оцінки побічної продукції, методики калькулювання собівартості одиниці біологічного палива. Це сприятиме удосконаленню організації обліку та оперативності контролю витрат на виробництво біопалива для потреб управління.

Список використаних джерел

1. Самойленко А.Г. Сировинна база аграрних підприємств з виробництва біопалива: стан та чинники підвищення ефективності: автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.04 / А. Г. Самойленко ; Київ. нац. екон. ун-т ім. В. Гетьмана. — К., 2010. — 19 с.
2. Калетнік Г.М. Біопаливо: продовольча, енергетична та екологічна безпека України / Г. М. Калетнік // Біоенергетика. – 2013. – № 2. – С. 12-14.
3. Марчук У.О. Продукція рослинництва як стратегічний ресурс української енергетики. //У.О. Марчук, Л.А. Чудак/ Збірник наукових праць «Наукові праці інституту біоенергетичних культур і цукрових буряків». За редакцією академіка НААН М.В.Роїка. – Київ. -2013. – № 19. – С.208-212.
4. Озерський Ю. Г. Енергетична складова розвитку України. Стислий аналіз / Ю. Г. Озерський, С. В. Артюх. - Донецьк : ДМГО ЕкоДонбас, 2009. - 9 с.
5. Правдюк Н. Л. Формування облікової політики в управлінні сільськогосподарським підприємством / Н. Л. Правдюк // Економіка АПК. – 2005. – № 8. – С. 79-85.
6. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 “Витрати” / Затверджене наказом Міністерства фінансів України № 87 від 31 березня 1999 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.mfu.gov.ua>
7. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 30 “Біологічні активи” [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.mfu.gov.ua>
8. Методичні рекомендації з планування, обліку і калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг) сільськогосподарських підприємств / Затверджено наказом Міністерства аграрної політики України від 18 травня 2001 р. № 42 [Електронний ресурс]. - Режим доступу до наказу: <http://www.minagro.gov.ua>
9. Фабіянська В.Ю. Проблемні аспекти обліку виробництва біологічного палива / В.Ю. Фабіянська // Інноваційна економіка. – 2014. – № 4 (53). – С. 335-341.
10. Фабіянська В.Ю. Контроль за витратами на виробництво біопалива /В.Ю. Фабіянська // Облік і фінанси АПК. – 2011. – № 4. - С.92-96.

Список використаних джерел у транслітерації/References

1. Samoilenko A.H. Syrovynna baza ahrarnykh pidpryiemstv z vyrobnyctva biopalyva: stan ta chynnyky pidvyshchennia efektyvnosti: avtoref. dys. ... kand. ekon. nauk : 08.00.04 / A. H. Samoilenko ; Kyiv. nats. ekon. un-t im. V. Hetmana. — K., 2010. — 19 s.
2. Kaletnik H.M. Biopalyvo: prodovolcha, enerhetychna ta ekolohichna bezpeka Ukrainy / H. M. Kaletnik // Bioenerhetyka. - 2013. - № 2. - S. 12-14.
3. Marchuk U.O., Chudak L.A. Produktsiia roslynnytstva yak stratehichnyi resurs ukrainskoi enerhetyky. //U.O. Marchuk, L.A. Chudak/ Zbirnyk naukovykh prats «Naukovi pratsi instytutu bioenerhetychnykh kultur i tsukrovyykh buriakiv». Za redaktsiieiu akademika NAAN M.V.Roika. – Kyiv. -2013. –Vypusk 19. – S.208-212,
4. Ozerskyi Yu. H. Enerhetychna skladova rozvytku Ukrainy. Styslyi analiz / Yu.H. Ozerskyi, S. V. Artiukh. - Donetsk : DMHO EkoDonbas, 2009. - 9 s.
5. Pravdiuk N. L. Formuvannia oblikovoi polityky v upravlinni silskohospodarskym pidpryiemstvom / N. L. Pravdiuk // Ekonomika APK. – 2005. – № 8. – S. 79–85.
6. Polozhennia (standart) bukhhalterskoho obliku 16 “Vytraty” / Zatverdzhene nakazom Ministerstva finansiv Ukrainy No 87 vid 31 bereznia 1999 r. [Elektronnyi resurs]. – Rezhym dostupu: <http://www.mfu.gov.ua>
7. Polozhennia (standart) bukhhalterskoho obliku 30 “Biolohichni aktyvy” [Elektronnyi resurs]. – Rezhym dostupu: <http://www.mfu.gov.ua>
8. Metodychni rekomendatsii z planuvannia, obliku i kalkuliuvannia sobivartosti produktsii (robit, posluh) silskohospodarskykh pidpryiemstv / Zatverdzheno nakazom Ministerstva ahrarnoi polityky Ukrainy vid 18 travnia 2001 r. No 42 [Elektronnyi resurs]. - Rezhym dostupu do nakazu: <http://www.minagro.gov.ua>

9. Fabiianska V.Iu. Problemni aspekty obliku vyrobnytstva biolohichnoho palyva / V.Iu. Fabiianska // Innovatsiina ekonomika. – 2014. – № 4 (53). – S. 335-341.

10. Fabiianska V.Iu. Kontrol za vytratamy na vyrobnytstvo biopalyva /V.Iu. Fabiianska // Oblik i finansy APK, 2011 - № 4. - S.92-96.

**ANNOTATION
ORGANIZATIONAL AND METHODOLOGICAL APPROACHES OF
ACCOUNTING AND CONTROL OF BIOFUEL PRODUCTION**

*FABIYANSKA Victoria,
Candidate of Economic Sciences,
Associate Professor of Audit and State Control Department,*

*MARCHUK Uliana,
Candidate of Economic Sciences,
Associate Professor of Accounting and Taxation in
the Fields of Economy Department
Vinnytsia National Agrarian University
(Vinnytsia)*

The peculiarities of technology of biodiesel production and its impact on the organization of accounting and internal control are examined in the article. It is researched that the technology of biodiesel production consists of three successive interconnected steps under the most appropriate method of accounting for the cost of its production is in-process. The authority of business owner to accounting of biofuel production at the plant is realized through the adoption of the order of accounting policies. Clarification of elements of accounting policy on accounting for production costs of biofuels and determination of its cost, including: accounting objects and items of costing of biofuel production, the list of items of manufacturing cost, method of accounting and costing biofuel, biofuel evaluations, evaluations of by-products, methods of calculation of cost per unit of biofuel are offered.

Key words: biofuels, accounting, control, production, organizational and methodical approach

Tabl. 4. Fig.1. Lit. 10.

**АННОТАЦИЯ
ОРГАНИЗАЦИОННО - МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ УЧЕТА И
КОНТРОЛЯ ПРОИЗВОДСТВА БИОТОПЛИВА**

*ФАБИЯНСКАЯ Виктория Ефимовна,
кандидат экономических наук,
доцент кафедры аудита и государственного контроля,*

*МАРЧУК Ульяна Александровна,
кандидат экономических наук,
доцент кафедры учета и налогообложения
в отраслях экономики,
Винницкий национальный аграрный университет
(г.Винница)*

В статье рассмотрены особенности технологии производства биодизельного топлива и его влияние на организацию бухгалтерского учета и внутреннего контроля. Доказано, что технология производства биодизельного топлива состоит из трех последовательных, взаимосвязанных этапов, соответственно наиболее

приемлемым методом учета затрат на его производство является попередельный. Полномочия собственника предприятия по организации бухгалтерского учета производства биологического топлива на предприятии реализуется через принятие приказа об учетной политике. Предложено уточнение элементов учетной политики по учету затрат на производство биотоплива и определения его себестоимости, в частности: объектов учета и единиц калькулирования продукции биотоплива, перечень статей производственной себестоимости, метода учета и калькулирования себестоимости биологического топлива, оценки биотоплива, оценки побочной продукции, методики калькулирования себестоимости единицы биологического топлива.

Ключевые слова: биотопливо, учет, контроль, производство, организационно-методические подходы.

Табл. 4. Рис. 1. Лит. 10.

Інформація про авторів

ФАБИЯНСЬКА Вікторія Юхимівна - кандидат економічних наук, доцент кафедри аудиту та державного контролю, Вінницький національний аграрний університет (21008, м. Вінниця, вул. Сонячна 3, e-mail: viktoriefab@ukr.net)

МАРЧУК Ульяна Олександрівна - кандидат економічних наук, доцент кафедри обліку та оподаткування в галузях економіки, Вінницький національний аграрний університет (21008, м. Вінниця, вул. Сонячна 3, e-mail: lyan4uk@gmail.com)

FABIYANSKA Victoria -- Candidate of Economic Sciences, Assistant Professor of Audit and State Control Department, Vinnytsia National Agrarian University (21008, Vinnytsia, Soniachna str.3, e-mail: viktoriefab@ukr.net)

MARCHUK Uliana - Candidate of Economic Sciences, Assistant Professor of Accounting and Taxation in the Fields of Economy Department, Vinnytsia National Agrarian University (21008, Vinnytsia, Soniachna str.3, e-mail: lyan4uk@gmail.com)

ФАБИЯНСКАЯ Виктория Ефимовна - кандидат экономических наук, доцент кафедры аудита и государственного контроля, Винницкий национальный аграрный университет (21008, г. Винница, ул. Солнечная 3, e-mail: viktoriefab@ukr.net)

МАРЧУК Ульяна Александровна - кандидат экономических наук, доцент кафедры учета и налогообложения в отраслях экономики, Винницкий национальный аграрный университет (21008, г. Винница, ул. Солнечная 3, e-mail: lyan4uk@gmail.com)

