

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСХОДОВ НА РЕАЛИЗАЦИЮ В СИСТЕМЕ ЛОГИСТИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНИЯ**

*Т.И. Мурачева, ст. преподаватель, УО «Полоцкий государственный университет», г. Новополоцк, Республика Беларусь*

Логистические расходы на реализацию часто обособляются от других затрат производителей. Нередко выделение этих расходов осуществляется параллельно с обособлением расходов на снабжение, а затем сопоставляются обе названные группы расходов. При этом необходимо отметить, что процесс реализации значительно более сложный, издержкоемкий, чем снабженческий. Отсюда вытекает важность задачи выявления логистических расходов на реализацию и поиск резервов их снижения.

Осложняет учет логистических издержек и тот факт, что на практике часто является нецелесообразным, а иногда и невозможным по различным причинам закрепление логистических функций за специальным логистическим подразделением. Функционирование такого подразделения, несомненно, облегчило бы учет логистических издержек. Однако логистические операции, как правило, тесно связаны с традиционными внутрипроизводственными функциями. Поэтому выделить в общих текущих расходах ту их часть, которая непосредственно связана с выполнением логистических операций, сложно. Существующие методы учета не позволяют обеспечить высокую достоверность таких расчетов. Это вызывает необходимость специальных исследований по разработке нормативов, выраженных в доле затрат на осуществление той или иной логистической функции в общей сумме затрат по каждому подразделению предприятия, участвующему в осуществлении логистического процесса. От управлеченческого решения зависит то, как на логистические операции будут отнесены инвестиции в необходимые для их осуществления недвижимость и транспортные средства, как будут калькулироваться издержки на приобретение внешних логистических услуг, как будут распределяться по видам деятельности текущие расходы и т.п. [1, с. 27].

Рассмотрим учет расходов на реализацию в Республике Беларусь. Необходимо отметить, что при учете расходов на реализацию на предприятиях отсутствует единый подход к трактовке состава расходов по каждой их статье. Обобщая результаты проведенного сравнительного анализа состава расходов на реализацию в нормативной и экономической литературе, можно сделать следующие выводы:

1. Инструкцией о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 г. № 50, оговаривается лишь 5 статей затрат [2].
2. В подавляющем большинстве источников состав статей расходов на реализацию предлагается авторами в количестве 5-6 статей (Ладутько Н.И. [3, с. 481 – 482], Химченко Г.В. [4, с. 19], Словарь бухгалтерского учета [5], Словарь

«Бухгалтерский учет, налоги, хозяйственное право» [6]). Наиболее подробный состав изложен у Левковича О.А. – 8 статей затрат [7, с. 90 – 91].

3. Затраты, связанные с хранением готовой продукции, практически не выделяются отдельно в составе статей расходов на реализацию.

На основании вышеуказанного, в целях точной организации бухгалтерского учета расходов на реализацию в системе логистического управления, с учетом предложений, высказанных в предыдущих статьях, автор предлагает к счету 44 «Расходы на реализацию» открыть следующие субсчета:

44/1 «Расходы на реализацию по складу готовой продукции»

44/2 «Расходы на реализацию по транспортному сектору»

44/3 «Расходы на реализацию по информационному и маркетинговому секторам»

44/4 «Расходы на рекламу и маркетинг»

44/5 «Расходы на реализацию прочие»

На субсчете 44/1 «Расходы на реализацию по складу готовой продукции» будут отражаться: расходы на упаковку и затаривание; затраты на кредиты банков в части оплаты % по краткосрочным кредитам, связанным с операциями по реализации продукции; складские расходы.

Кроме того, для получения полной и достоверной информации к сумме полученных расходов по субсчету 44/1 необходимо добавить такие вмененные затраты как падение ценности запасов готовой продукции из-за старения, а также расходы из-за порчи и краж.

На субсчете 44/2 «Расходы на реализацию по транспортному сектору» будут отражаться: расходы по оформлению заказов на отгрузку, транспортные расходы и расходы по отгрузке; стоимость отслеживания отложенных заказов клиентуры на готовую продукцию, которой не оказалось на складе, издержки, связанные со срочными отгрузками в адрес клиентуры; расходы по экспедированию при реализации продукции; расходы по грузообработке в процессе реализации.

На субсчете 44/3 «Расходы на реализацию по информационному и маркетинговому секторам» будут отражаться издержки страхования в системе реализации; таможенные издержки для экспортируемых товаров; расходы по информационной поддержке работы складов готовой продукции, транспортного сектора, сектора маркетинга.

Также к сумме полученных расходов по субсчету 44/3 необходимо добавить такие вмененные затраты как издержки функционирования дилерской, торговой сети (издержки устаревания и потерянных продаж).

На субсчете 44/4 «Расходы на рекламу и маркетинг» будут отражаться расходы на маркетинг; расходы на рекламу производимой и реализуемой продукции

На субсчете 44/5 «Прочие расходы на реализацию» будут отражаться комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям; другие аналогичные по назначению расходы.

На основании разработанной классификации логистических издержек по функциональным областям логистики, предложенного распределения расходов на реализацию по центрам ответственности автором предлагается использовать «Ведомость распределения расходов на реализацию по центрам ответственности». Данная ведомость позволит аккумулировать расходы на реализацию не только в разрезе субсчетов, но также и по центрам ответственности – «Склад готовой продукции», «Транспортный сектор», «Информационный и маркетинговый секторы». Кроме того, также будут отражаться так называемые вмененные затраты (затраты упущенных возможностей), не отражаемые на счетах бухгалтерского учета, но необходимые при принятии управленческих решений.

В результате проведенных исследований с целью систематизации бухгалтерского учета расходов на реализацию в контексте логистических издержек на реализацию автором предлагается:

– открыть к счету 44 «Расходы на реализацию» 5 субсчетов. На первых трех субсчетах будут собираться расходы на реализацию в разрезе центров ответственности логистической системы реализации продукции, что позволит не только анализировать затраты по каждому центру ответственности, но и проводить анализ эффективности выполнения разработанных миссий для каждого центра ответственности. На четвертом и пятом субсчетах будут отражаться остальные расходы на реализацию по предприятию в целом;

– использовать «Ведомость распределения расходов на реализацию по центрам ответственности», что позволит проводить детальный анализ расходов на реализацию по статьям, по центрам ответственности, при необходимости – в разрезе миссий, определенных для каждого центра ответственности.

## Литература

1. Казарина Л.А. Логистические издержки: проблемы учета и оценки. Вестник ТГПУ. 2007. Выпуск 9 (72). Серия: Гуманитарные науки (Экономика, право) - Томск, 2007. - 78 с.
2. Типовой план счетов бухгалтерского учета и Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденные постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 г. № 50 // Главбух-Инфо [Электрон. ресурс]
3. Бухгалтерский учет. Теория. Документы. Корреспонденция счетов. Регистры. Отчетность: практическое пособие / Н.И. Ладутько [и др.]; под общей редакцией Н.И. Ладутько. – 6-е изд., перераб. и доп. – Минск: ФУАИнформ, 2007. – 808 с.
4. Г.В Химченко «Порядок формирования и списания коммерческих расходов», журнал «Планово-экономический отдел» № 9 (51), сентябрь 2007. Рубрика «Управление затратами и их учет» Режим доступа:  
[http://peomag.by/number/2007/9/spisanie\\_rasxodov/](http://peomag.by/number/2007/9/spisanie_rasxodov/) - Загл. с экрана.

5. Словарь бухгалтерского учета. Режим доступа: <http://www.poschitaem.ru/>- Загл. с экрана.
6. Словарь «Бухгалтерский учет, налоги, хозяйственное право». Режим доступа: <http://slovari.yandex.ru/dict> - Загл. с экрана.
7. Бухгалтерский и налоговый учет, финансовый анализ и контроль: учеб. пособие / С.И. Адаменкова [и др.]; под общ. ред. О.А.Левковича – Минск: ООО «Элайда», 2006 – 556 с.

## **ПРОБЛЕМЫ НАЦИОНАЛЬНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА АРЕНДНЫХ ОПЕРАЦИЙ И ИХ ВЛИЯНИЕ НА БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ**

*Х.Ш. Нурмухamedova, к. э. н., доцент, Финансовый университет  
при Правительстве РФ, г. Москва, Российская Федерация*

Прошедший финансовый мировой кризис еще более усугубил ситуацию с инвестициями компаний в основные фонды. В настоящее время, в период становления стабилизации экономики, много российских компаний испытывают трудности при поисках инвестиций для развития производства, покупки нового оборудования и использования новых технологий. Одним из наиболее эффективных и доступных способов финансирования обновления и развития производства становится аренда имущества.

Временные затруднения удается преодолеть за счет арендных отношений, то есть передачи и получения объектов основных средств в аренду (имущественный наем). В связи с этим возникает необходимость в получении достоверных сведений о величине и структуре арендных операций, порядка классификации и учета арендных отношений. Следовательно, по нашему мнению, необходима разработка системы нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета арендных операций, которая требует тщательного методологического исследования.

Проведенные нами исследования нормативно-правовой базы бухгалтерского учета арендных отношений в России, дают нам основания выделить следующие проблемы учета, выделенные нами на соответствующие блоки:

1. С точки зрения правового регулирования арендные отношения характеризуются определенной последовательностью и проработанностью, однако отдельного нормативно-правового акта или раздела в ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (утверждено Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н), регулирующего порядок организации и методику бухгалтерского учета нет. Исходя из этого, наличие неоднозначных позиций судебных и налоговых органов по спорным позициям не способствует нормальному функционированию и развитию отношений в данной области.

2. В организациях мало внимания уделяется формированию учетной политики, хотя в организациях, где аренда является основным видом деятельности,