

3. Контроллинг : учебник / А.М. Каминский [и др.] ; под ред. А.М. Корминского, С.Г. Фалько. – Изд. 3-е. – М. : ИД «ФОРУМ» ; ИНФА-М, 2013. – 226 с.
4. Концепция контроллинга: Управленческий учет. Система отчетности. Бюджетирование / Horvath & Partners ; пер. с нем. – Изд. 3-е.– М. : Альпина Бизнес Букс, 2008. –269 с.
5. Маняева, В.А. Методология управленческого учета расходов организации в системе стратегического контроллинга : автореф. дис. ... д-ра экон. наук : 08.00.12 / В. А. Маняева. – Самара, 2011. – 46 с.
6. Палий, В.Ф. Управленческий учет издержек и доходов (с элементами финансового учета) / В.Ф. Палий. – М. : ИНФРА-М, 2009. – 288 с.
7. Хелферт, Э. Техника финансового анализа / Э. Хелферт. – СПб. : Питер, 2003. – 640 с.

## **ЛОГИСТИЧЕСКИЕ ИЗДЕРЖКИ: ПРОБЛЕМЫ ИДЕНТИФИКАЦИИ И РЕГИСТРАЦИИ В СИСТЕМЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

*Е.Б. Малей, канд. экон. наук, доц.*

*УО «Полоцкий государственный университет», Беларусь*

Исследования, проведенные Herbert W. Davis, и обнародованные на ежегодной конференции Council of Logistics Management в 2001 году, показало, что затраты, связанные с логистикой, составляют 7-16 процентов совокупных доходов компаний, или до 45 процентов общих и административных расходов [1]. При этом доля логистических издержек в структуре общих затрат на производство и реализацию продукции продолжает возрастать в результате усложнения цепей поставок, изменяющейся системы заказов и возрастающих требований к качеству обслуживания. в связи с чем управление логистическими затратами становится ключевым фактором роста конкурентоспособности организации в современных условиях хозяйствования. При этом основой эффективного управления является информация о величине и причинах возникновения логистических затрат, системная регистрация и группировка которой может быть осуществлена только в рамках бухгалтерского учета.

Однако несмотря на широкую в настоящее время востребованность логистических методов управления сбору необходимой для этого информации в системе бухгалтерского учета в современной экономической науке не уделяется должного внимания.

Изучая производственную деятельность ряда предприятий, можно сделать вывод, что всем группам логистических функций свойственны так называемые интегрированные логистические издержки, которые могут возникать многократно на протяжении всей логистической цепи движения материальных потоков. Это в первую очередь издержки на транспортировку, на организацию складского хозяйства и складских технологических процессов, а также на информационное обеспечение.

Многие авторы сходятся во мнении, что логистические издержки достаточно сложно поддаются идентификации и регистрации [2-7]. Это обусловлено в первую очередь их многогранностью и абсолютно разными, исторически сложившимися подходами к учету отдельных составляющих и их влиянием на конечный финансовый результат. Причем далеко не все из них являются текущими затратами отчетного периода, еще меньшая их часть включается в себестоимость готовой продукции, а наибольшая доля возникает на стадии реализации и в сфере управления организацией. Проблемы возникают не только на протяжении цепи поставок, но и в рамках отдельного субъекта хозяйствования.

Сложность идентификации и регистрации логистических издержек в системе бухгалтерского учета наглядно представлена в таблице 1.

Отдельного внимания при этом заслуживают затраты на информационные процессы, обеспечивающие управление логистическими операциями. В большинстве случаев они представлены объектом бухгалтерского учета «общехозяйственные затраты», которые включаются в затраты того отчетного периода, в котором осуществлены. Однако здесь возникает дополнительная сложность в выделении конкретных информационных процессов и затрат на их осуществление, обусловленных потребностями логистики.

Таблица 1 – Логистические издержки в системе бухгалтерского учета

| Стадии воспроизводственного процесса, компоненты логистических процессов                 | Вид логистических издержек   | Объект бухгалтерского учета   | Счета  | Включение в себестоимость готовой продукции                         | Влияние на финансовый результат отчетного периода                   |
|--|--|---|--------|---|---|
| 1  | 2  | 3   | 4      | 5   | 6   |
| <b>Закупка</b>   |  |   |        |   |   |
| Затраты на физическое перемещение, возникающее при приобретении основных средств         | Транспортные затраты, погрузочно-разгрузочные работы и др.   | Вложения в долгосрочные активы, первоначальная стоимость основных средств | 08, 01 | Через амортизацию в процессе использования объекта основных средств | Опосредованно, на протяжении всего периода начисления амортизации   |
| Затраты на физическое перемещение, возникающее при приобретении производственных запасов | Транспортно-заготовительные затраты  | Фактическая стоимость производственных запасов                            | 10, 16 | По мере использования в производственном процессе                   | Опосредованно, по мере использования в производственном процессе    |
| Содержание отдела снабжения  | Заработная плата персонала, амортизация ОС, отчисления от ЗП, стоимость электро- и теплоэнергии и т.д. | Общехозяйственные затраты   | 26     | Не включается   | Включаются в затраты того отчетного периода, в котором осуществлены |

Окончание таблицы 1

| 1   | 2  | 3  | 4          | 5               | 6  |
|---|--|--|------------|-----------------|--|
| Содержание склада производственных запасов                                      | Заработная плата персонала, амортизация ОС, отчисления от ЗП, стоимость электро- и теплоэнергии и т.д.                       | Общехозяйственные затраты  | 26         | Не включается   | Включаются в затраты того отчетного периода, в котором осуществлены              |
| Производство  |  |  |            |                 |  |
| Затраты на физическое продвижение материалов между производственными операциями | Транспортные затраты по перемещению внутри сырья, материалов, полуфабрикатов между производственными операциями и др.        | Затраты основного, вспомогательного производства, общепроизводственные затраты | 20, 23, 25 | В полном объеме | Включаются в затраты того отчетного периода, в котором продана готовая продукция |
| Распределение (реализация)  |  |  |            |                 |  |
| Упаковка  | Заработная плата персонала, стоимость материалов и др.   | Расходы на реализацию  | 44         | Не включается   | Включаются в затраты того отчетного периода, в котором осуществлены              |
| Содержание отдела реализации  | Заработная плата персонала, амортизация ОС, отчисления от ЗП, стоимость электро- и теплоэнергии, канцтовары и т.д.           | Общехозяйственные затраты  | 26         | Не включается   | Включаются в затраты того отчетного периода, в котором осуществлены              |
| Содержание склада готовой продукции   | Заработная плата персонала, амортизация ОС, отчисления от ЗП, стоимость электро- и теплоэнергии, стоимость материалов и т.д. | Расходы на реализацию  | 44         | Не включается   | Включаются в затраты того отчетного периода, в котором осуществлены              |

Несмотря на то, что необходимость выделения логистических затрат в системе учетно-аналитической информации признается учеными и специалистами-практиками, методик сбора таких данных в системе бухгалтерского учета до сих пор не разработано. Существующие предложения в основном сводятся к внедрению в план счетов бухгалтерского учета дополнительных субсчетов и аналитических счетов для учета логистических затрат [8]. Однако такие методики также не разработаны и не апробированы на конкретных предприятиях. При этом, в первую очередь, необходимо четко определиться с составом логистических затрат, а во вторую, с тем, что конкретно мы предполагаем считать: понесенные логистические затраты или логистические затраты в составе расходов отчетного периода.

Сложность и многогранность поставленных проблем определяют актуальность дальнейшего исследования в направлении разработки теоретической базы и методик идентификации и регистрации логистических издержек в системе бухгалтерского учета, направленные на представление управленческому персоналу достоверных данных для принятия соответствующих решений по повышению конкурентоспособности отечественных организаций.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Herbert, W. Davis Logistics Cost and Service 2002 [Электронный ресурс] / W. Herbert. – Режим доступа: <http://www.lfa.ru/Razdel.html>. – Дата доступа: 09.03.2015.
2. Сумец, А.М. Логистические расходы и упущенная выгода: экономический аспект (в порядке обсуждения) / А.М. Сумец Е.Ф Пелихов // Логистика: проблемы и решения. – 2010. – № 1(26).
3. Моисеева, Н.К. Экономические основы логистики / Н. К. Моисеева. – М. : ИНФА-М, 2011. – 528с.
4. Колодзізева, Т.О. Проблеми обліку, аналізу, контролю та аудиту логістичних витрат на промислових підприємствах / Т.О. Колодзізева, Г.Р. Руденко // Проблеми підготовки професійних кадрів по логістиці : сб. докладов 2-й Міжнарод. науч.-практ. конф., Київ, 3 – 4 жовтня 2005 г. – Київ : НАУ, 2005. – С. 37 – 41.
5. Руденко, Г.Р. Інноваційність зв'язку обліку, аналізу, контролю та аудиту логістичних витрат підприємств / Г.Р. Руденко // Проблеми науки. – 2011. – № 5. – С. 40 – 47.
8. Казарина, Л.А. Логистические издержки: проблемы учета и оценки / Л.А. Казарина // Вестн. ТГПУ. Сер. Гуманитарные Науки (Экономика, Право). – 2007. – № 9 (72). – С. 24-27.
7. Леонова, Ю.О. Проблеми обліку логістичних витрат на вітчизняних промислових підприємствах / Ю.О. Леонова // БІЗНЕСІНФОРМ – 2012– № 11 – С. 245-247.
8. Богач, А.Г. Організація обліку логістичних витрат / А. Г. Богач // Наукові записки. Зб. Наук. праць. – Тернопіль : Економічна думка, 2006. – Вип. 15. – С. 273 – 276.

#### **БИЗНЕС-ПРОЦЕССЫ ПО МОДЕРНИЗАЦИИ ПРЕДПРИЯТИЯ КАК ОБЪЕКТ УЧЕТА И АНАЛИЗА**

*И.В. Матюш*

*УО «Голоцкий государственный университет», Беларусь*

Модернизация производства является важной составляющей деятельности организации, являясь ключевым звеном рыночной экономики среди множества прочих организаций-конкурентов. Модернизация производств ведет, в дальнейшем, к стимулированию не только экономики организации, но и экономики страны. От ее количественных, а также качественных характеристик зависят производственный потенциал организации и страны, эффективность его функ-