

## REFERENCES

1. Smith, M. Research Methods in Accounting / M. Smith. – London : The Cromwell Press Ltd, 2003.
2. Salmi, T. Quantitative Research Process in Accounting and Financial Management, and their Interaction with Related Disciplines / T. Salmi // The Finnish Journal of Business Economics. – 1986. – Vol. 35/1. – P. 71–87.
3. Mietule, I. Review and evaluation of the research methodology in the accounting discipline in Latvia from 2003 till 2013 / I. Mietule, I. Brūna // Proceedings of the Conference Business Analysis, Accounting, Taxes and Auditing. – Tallinn : Tallinn University of Technology, 2014.
4. Latvijas Zinātnes padomes Zinātņu nozaru un apakšnozaru anotācijas. – Mode of access: [http://www.lzp.gov.lv/index.php?option=com\\_content&task=view&id=144&Itemid=51](http://www.lzp.gov.lv/index.php?option=com_content&task=view&id=144&Itemid=51).
5. JEL Classification Codes Guide. – Mode of access: <https://www.aeaweb.org/jel/guide/jel.php>.
6. Economic and Social Research Council. – Mode of access: <http://www.esrc.ac.uk/about-esrc/what-is-social-science/social-science-disciplines.aspx>.

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

*Т.И. Мурачева, магистр экон. наук*

*УО «Полоцкий государственный университет», Беларусь*

Логистические расходы на реализацию часто обособляются от других затрат производителей. Однако логистические операции, как правило, тесно связаны с традиционными внутрипроизводственными функциями. Потому 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.

Как метод расчета затрат калькулирование издержек миссии представляет собой полную противоположность традиционным методам. Практическое применение метода калькулирования издержек миссии требует, чтобы, во-первых, были выявлены центры ответственности по видам деятельности, связанные с конкретной миссией распределения (транспортировка, хранение, создание запасов и др.); во-вторых, чтобы растущие издержки каждого центра ответственности, возникающие в результате осуществления соответствующей миссии, были изолированы друг от друга. [1, с.424].

Следует отметить, что согласно действующим нормативным документам Республики Беларусь «метод миссий» не применяется, однако, на наш взгляд, целесообразно использовать этот метод при учете и распределении затрат на

реализацию. Для этого определим логистическую систему реализации продукции, которая представлена на рисунке 1.

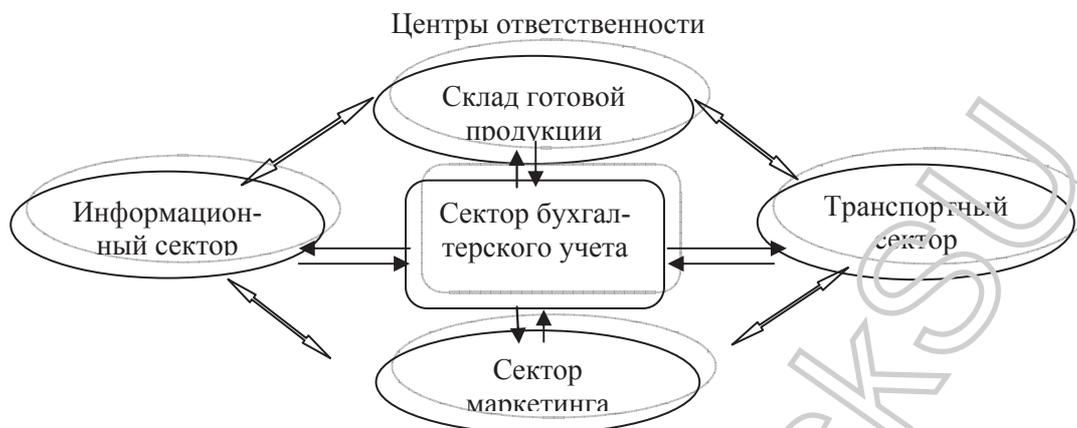


Рисунок 1 – Логистическая система реализации продукции :  $\leftrightarrow$  – взаимозависимость и согласованность центров ответственности логистической системы;  
 $\longrightarrow$  – взаимозависимость и согласованность центров ответственности внутри общей миссии

Обобщив результаты проведенного сравнительного анализа состава расходов на реализацию в нормативной и экономической литературе в Республике Беларусь можно отметить, что затраты, связанные с хранением готовой продукции, практически не выделяются отдельно в составе статей расходов на реализацию.

В результате проведенных исследований с целью систематизации бухгалтерского учета расходов на реализацию в контексте логистических издержек на реализацию, с учетом высказанных предложений [2, с. 232-236], автором предлагается к счету 44 «Расходы на реализацию» открыть следующие субсчета:

Субсчет 1 «Расходы на реализацию по складу готовой продукции»

Субсчет 2 «Расходы на реализацию по транспортному сектору»

Субсчет 3 «Расходы на реализацию по информационному и маркетинговому секторам»

Субсчет 4 «Расходы на рекламу и маркетинг»

Субсчет 5 «Расходы на реализацию прочие».

В соответствии с предложенным составом затрат центров ответственности в части расходов на реализацию [2, с. 232-236], автором разработана форма регистра аналитического учета «Ведомость распределения расходов на реализацию в разрезе центров ответственности». Ведомость предлагается использовать в бухгалтерском учете при распределении расходов на реализацию по центрам ответственности: «Склад готовой продукции», «Транспортный сектор», «Информационный и маркетинговый секторы» (таблица 1).

Заграты, собранные в ведомости, позволят проводить детальный анализ расходов на реализацию по статьям, по центрам ответственности, при необходимости – в разрезе миссий, определенных для каждого центра ответственности, что позволит систематизировать бухгалтерский учет расходов на реализацию в целях логистического управления расходами.

Таблица 1 – Ведомость распределения расходов на реализацию в разрезе центров ответственности

Статьи расходов	Центры ответственности			Расходы на рекламу 44/1.4	Прочие расходы 44/1.5	Итого расходов на реализацию
	Склад готовой продукции 44/1.1	Транспортный сектор 44/1.2	Информационный и маркетинговый секторы 44/1.3			
Стоимость тары и упаковки	+					
Заработная плата с отчислениями работников	+	+	+	+		
Фактическая себестоимость оказанных услуг вспомогательными производствами по упаковке продукции	+					
% за пользование кредитами банков	+					
Амортизация по оборудованию, помещениям, программным продуктам		+	+			
Расходы по содержанию помещений и оборудования (текущее обслуживание и ремонт)	+	+				
Расходы на страхование запасов	+					
Стоимость топлива, смазочных материалов, расходы на восстановление шин	+	+				
Ремонт автомобилей		+				
Стоимость услуг транспортно-логистических центров		+				
Издержки страхования			+			
Таможенные издержки для экспортируемых товаров			+			
Маркетинговые услуги, оказанные сторонними организациями				+		
Расходы на рекламу				+		
Рекламные услуги, оказанные сторонними организациями				+		
Комиссионные сборы					+	
Прочие расходы					+	
<b>Итого расходы по субсчету</b>						
<b>Вмененные расходы:</b>						
Падение ценности запасов готовой продукции из-за: – старения,	+					
–порчи, краж	+					
Издержки устаревания готовой продукции			+			
Издержки потерянных продаж			+			
<b>Общие затраты по центру ответственности</b>						

## ЛИТЕРАТУРА

1. Логистика : учеб. пособие / И.М. Баско [и др.]; под ред. д-ра экон. наук, профессора И.И.Полищук. – Минск: БГЭУ, 2007. - 431 с.
2. Мурачева, Т.И. Управленческий учет расходов на реализацию как основа для принятия логистических решений // Contabilitate: provocări actuale și aspirații pentru viitor, conf. șt. intern. (2012; Chișinău). Conferința științifică internațională Contabilitate: provocări actuale și aspirații pentru viitor, (4 apr. 2012) / com. șt. Lilia Grigoroï [et al.]. – Ch.: ASEМ, 2012. – 310 p.

## УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА: МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ

*П.Я. Папковская, д-р экон. наук, проф*

*УО «Белорусский государственный экономический университет», Беларусь*

Технологические и организационные особенности предпринимательской деятельности, а также длительность производственного цикла определяют характерные особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) как информационной системы, в основу которой положены соответствующие принципы. Принципы не могут быть произвольными, так как они выражают суть исследуемого предмета путем его последовательного наблюдения. При этом следует выделять отдельно принципы формирования себестоимости продукции (работ, услуг) и принципы калькулирования их себестоимости.

Принципы формирования себестоимости продукции (работ, услуг) определяют объективность содержания этого показателя, его сущность по информационной наполняемости затратами. К ним можно отнести следующие: обоснованное определение состава затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), оценка основных факторов производства и их нормирование, включение затрат отчетного периода. Принципы калькулирования представляют последовательность самой процедуры исчисления себестоимости. Это: определение необходимой классификации затрат; сближение объектов учета затрат и калькулирования, обоснованность выбора объектов калькулирования, обоснованность базы распределения затрат между объектами калькулирования и оценки незавершенного производства, установление калькуляционных единиц, последовательность закрытия счетов по учету затрат, определение совокупности приемов и способов исчисления себестоимости (метод калькулирования).

Следует констатировать, что в настоящее время в республике отсутствует нормативное регулирование формирования показателя себестоимости, который, тем не менее, непосредственно участвует в определении финансового результата предпринимательской деятельности (валовой доход, валовая и чистая прибыль). Этот показатель находит отражение в годовой бухгалтерской отчетности (отчет о прибылях и убытках), что подтверждает его значимость для расчета конечного результата.