

долей участников консолидированной группы и определение неконтролируемой доли; элиминирование внутригрупповых операций и остатков (исключение доходов по дивидендам, предоставленных кредитов и займов, внутригрупповых расчетов и продаж); исключение нереализованной прибыли; выполнение расчета нераспределенной прибыли, относящейся к акционерам материнской компании; составление оборотно-сальдовой ведомости на уровне консолидированных данных, представляющих результаты деятельности участников группы как единого хозяйствующего субъекта; формирование многоуровневой системы контроля на каждом этапе процесса формирования консолидированной отчетности.

Такой подход к составлению консолидированной отчетности позволит получить полную картину взаимодействия организаций в группе и достаточный объем информации, необходимый для эффективного, быстрого и качественного проведения процедур консолидации финансовых показателей всех участников группы.

Литература

1. *Бурлакова, О.В.* Современные методологические проблемы консолидированного учета / О.В. Бурлакова. — М.: Бух. учет, 2008.
2. *Вахрушина, М.А.* Международные стандарты финансовой отчетности: учеб. / М.А. Вахрушина, Л.А. Мельникова. — М.: Омега-Л, 2009.
3. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-З // Министерство финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс]. — 2013. — Режим доступа: <http://www.minfin.gov.by>

*Т.И. Мурачева, ст. преподаватель
ПГУ (Новополоцк)*

УЧЕТ РАСХОДОВ НА РЕАЛИЗАЦИЮ В СИСТЕМЕ ЛОГИСТИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ

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

Осложняет учет логистических издержек и то, что закрепление логистических функций за специальным логистическим подразделением на практике часто является нецелесообразным, а иногда и невозможным по различным причинам. Функционирование такого подразделения, не-

сомненно, облегчило бы учет логистических издержек. 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. От управленческого решения зависит то, как на логистические операции будут отнесены инвестиции в необходимые для их осуществления недвижимость и транспортные средства, каким образом станут калькулироваться издержки на приобретение внешних логистических услуг и распределяться по видам деятельности текущие расходы.

Обобщив результаты проведенного сравнительного анализа состава расходов на реализацию, изложенные в нормативной и экономической литературе Республики 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 предложений, высказанных в предыдущих статьях, 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».

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». Она позволит проводить детальный анализ расходов на реализацию по статьям, центрам ответственности, при необходимости — в разрезе миссий, определенных для каждого центра ответственности. Кроме того, в ней будут отражаться так называемые вмененные затраты (затраты упущенных возможностей), не отражаемые на счетах бухгалтерского учета, но необходимые при принятии управленческих решений.