

## **УЧЕТ ЗАТРАТ ПРЕДПРИЯТИЯ С ПОЗИЦИИ КОНЦЕПЦИИ ЛОГИСТИКИ**

Традиционная группировка затрат по экономическим элементам и калькуляционным статьям не отражает типов технологий и регламента движения и использования материального потока на предприятии по мере прохождения им логистических звеньев "закупки — производства — сбыта". Поэтому она не позволяет оценить потенциальные и реальные конечные результаты функционирования предприятия.

При совершенствовании системы учета затрат на основе логистической концепции управления его главной отличительной особенностью должен являться учет затрат по сферам деятельности предприятия в неразрывной связи с обоснованием эффективности каждой сферы и предприятия в целом. Это объясняется тем, что все виды хозяйственной деятельности взаимосвязаны между собой и не могут существовать обособленно вне рамок одного предприятия. С другой стороны, в процессе движения материального потока предприятия затраты звеньев логистической цепи имеют свои особенности формирования. Исходя из этого степень детализации затрат и порядок их обобщения по предприятию могут осуществляться для каждого подразделения в отдельности. Поэтому в качестве составных частей управленческого учета можно принять снабженческо-заготовительную деятельность, производственную и сбытовую. Построению логистической системы управленческого учета способствуют уже существующие подходы в учете по следующим центрам: *возникновения затрат, ответственности за возникающие затраты, рентабельности производства отдельно взятого продукта.*

Учет затрат при использовании логистической концепции строится не только на учете имеющих место затрат и получаемых доходов, но и на фиксации экономических потерь (упущенных возможностей) в ходе работы предприятия. Осуществляется это за счет согласования противоречивых экономических интересов между звеньями логистической цепи и внутри них.

Для этого предлагается классификацию затрат дополнить новым признаком — по отношению к потреблению материального потока — и сгруппировать затраты, характеризующие потребление материального потока, следующим образом:

- *стоимость природных ресурсов* (приобретаемых ресурсов, платежи за пользование водой, землей, загрязнение окружающей

среды и т.д., предусмотренные законодательством для включения в себестоимость продукции);

- *стоимость энергетических ресурсов* (энергии, закупаемой на стороне и производимой подразделениями предприятия);
- *стоимость материальных ресурсов* (учет отпускной стоимости материальных ресурсов в месте их потребления).

*Затраты на движение материального потока* включают затраты, соответствующие регламенту движения, и определяются технологией движения ресурсов в процессе производства продукции.

Данные затраты группируются по следующим направлениям:

- снабженческо-заготовительные (затраты звена закупки);
- производственные (затраты звена производства);
- сбытовые (затраты звена сбыта).

Затраты на использование ограниченных ресурсов выражают их экономию или перерасход относительно их расхода в процессе движения потока в логистической цепи предприятия.

Затраты на использование ограниченных ресурсов планируются при разработке соответствующих мероприятий по повышению эффективности их применения по калькуляционным статьям и экономическим элементам.

Приближенность учета к звеньям логистической цепи создаст реальные предпосылки для создания механизма согласования противоречивых экономических интересов структурных подразделений промышленного предприятия и оптимизации потоковых процессов.

**В.В. Кожарский**, канд. экон. наук  
БГЭУ (Минск)

## **НЕКОТОРЫЕ ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ ПЛАНА СЧЕТОВ**

В процессе финансового анализа для уточнения базы расчета тех или иных показателей аналитик должен обратить особое внимание на действующий в настоящее время Типовой план счетов бухгалтерского учета и Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета. Такого внимания данный документ заслуживает не случайно, поскольку именно на базе Плана счетов каждое белорусское предприятие формирует основу своего бухгалтерского учета и составляет финансовые отчеты. Несмотря на многие изменения, которые внесены в новый, действующий с 2004 г. План счетов, в целом, по своей сути, он пока не содержит