

УДК 33 DOI: 10.14451/1.224.60

Оценка влияния информационной базы на эффективность построения системы контроля логистических затрат в интегрированной структуре бизнеса

© 2023 Гизатуллина Ольга Михайловна

кандидат экономических наук, доцент Департамента бизнес-аналитики. Финансовый университет при Правительстве РФ, Москва.

E-mail: OMGizatullina@fa.ru

Ключевые слова: информационная база, логистические затраты, интегрированная структура бизнеса, контроль, финансовый учет, налоговый учет, управленческий учет, бухгалтерская финансовая отчетность.

В настоящее время необходимо формирование единого информационного пространства как интегрированного ресурса для широкого круга пользователей, в целях повышения качества информационной базы. Противоречия в учетных процессах различных систем учета снижают качество учетной информации, а, следовательно, и эффективность принимаемых управленческих решений.

Приведение различных систем учета к единым методическим требованиям позволит осуществлять контроль логистических затрат и повысить эффективность принимаемых управленческих решений.

Информационная система контроля расчетов бизнеса [5].

в ИСБ включает внешнюю и внутреннюю информацию. В свою очередь внутренняя информация включает информацию функциональных служб (сбыт, снабжение, производство) и информацию финансовых служб (управленческого, финансового и налогового учета) (рис. 1).

Управленческий учет обеспечивает процесс бюджетирования в организации, в том числе планирование денежных потоков между участниками в интегрированной структуре бизнеса, анализ эффективности расчетов и перераспределения доходов в интегрированной структуре

Финансовый и налоговый учет содержит информацию о совершенных хозяйственных операциях, которая является информационной базой для проведения внутреннего контроля и аудита.

Информационной базой для оценки логистических затрат является информация бухгалтерского учета. Бухгалтерская финансовая отчетность не содержит информации о суммах логистических затрат. Логистические затраты в бухгалтерской финансовой отчетности включаются в общую сумму затрат (табл. 1).

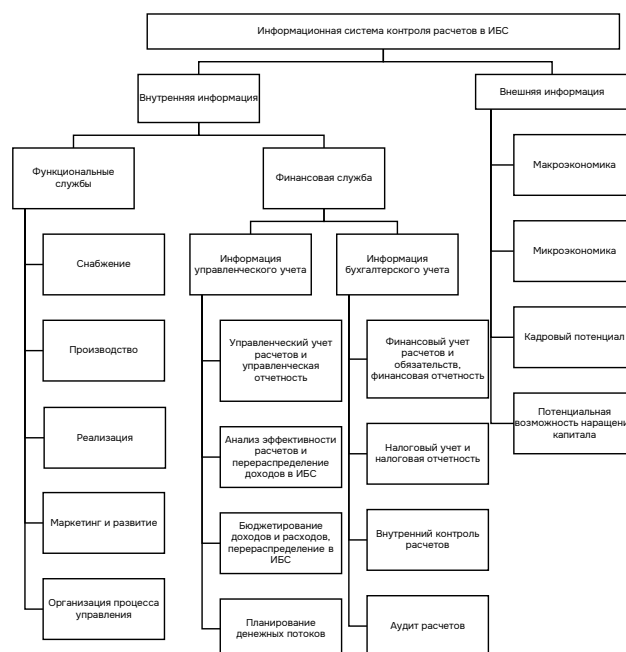


Рис. 1. Информационная система контроля над осуществлением расчетов, связанных с логистическими затратами.

Таблица 1. Отражение логистических затрат в бухгалтерской финансовой отчетности.

Форма отчетности	Логистические затраты
Бухгалтерский баланс	прочие оборотные активы
Отчет о финансовых результатах	– себестоимость – коммерческие расходы – прочие расходы
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:	
– отчет об изменениях капитала	–
– отчет о движении денежных средств	–
– приложение к бухгалтерскому балансу	– состав затрат
– пояснительная записка	– состав затрат
Книга учета фактов хозяйственной деятельности	Данные по счетам учета затрат

В интегрированных системах бизнеса в отдельных организациях могут применяться разные формы учета, учетные политики, а также различные системы налогообложения, что обуславливает необходимость сближения различных систем учета [1; 2].

При применении различных систем налогообложения организации составляют разные формы бухгалтерской финансовой отчетности. Приведем сравнительную характеристику различных систем налогообложения (табл. 2).

Необходима унификация учетной политики в отдельных организациях интегрированной структуры бизнеса на основе областей пересечения методологии и методики финансового и налогового учета (табл. 3) [3; 4].

Таблица 2. Сравнительная характеристика различных систем налогообложения и форм бухгалтерского учета и отчетности.

	Общая система налогообложения	УСН	Патентная система, НПД
Форма бухгалтерского учета	Единая журнально-ордерная форма счетоводства	Журнально-ордерная форма счетоводства для небольших организаций Упрощенная форма бухгалтерского учета Простая форма бухгалтерского учета.	Отсутствие ведения бухгалтерского учета
Формы бухгалтерской финансовой отчетности	Бухгалтерский баланс Отчет о финансовых результатах Отчет об изменениях капитала Отчет о движении денежных средств Приложение к ББ Пояснительная записка	Книга учета доходов и расходов	—

Таблица 3. Унификация учетной политики в интегрированных структурах бизнеса на основе областей пересечения методологии и методики финансового и налогового учета.

Способ ведения учета	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Область пересечения
А	1	2	3
метод признания доходов и расходов	Метод начислений (ПБУ 1/2008, п.6), либо кассовый метод (приказ 64н. п. 20)	Метод начислений, либо кассовый метод (НК РФ. ст. 273, п. 1)	Метод начислений, либо кассовый метод
способ начисления амортизации по объектам основных средств	1. линейный способ; 2. способ уменьшающегося остатка; 3. способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; 4. способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) ФСБУ 6-2020	1. линейный метод; 2. нелинейный метод НК РФ, ст. 259, п. 1	Линейный метод
определение срока полезного использования основных средств производится на основе:	Постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (п. 1 этого Постановления разрешено его исп. в бух. учете))	Постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (НК РФ ст. 258. п. 4)	Целесообразно использовать указанную Классификацию
установление лимита стоимости основных средств, в пределах которого их стоимость единовременно списывается на расходы	Организация самостоятельно устанавливает лимит стоимости малоценных активов (п. 18 ФСБУ 6/2020)	100000 руб. (НК РФ, ст. 256, п. 1)	100000 руб.

Продолжение на следующей странице

Таблица 3. Унификация учетной политики в интегрированных структурах бизнеса на основе областей пересечения методологии и методики финансового и налогового учета. (Продолжение таблицы)

способ начисления амортизации по объектам нематериальных активов	1. линейный способ; 2. способ уменьшающегося остатка; пропорционально объему продукции (работ) ФСБУ 14/2022	1. линейный метод; 2. нелинейный метод НК РФ, ст. 259, п. 1	Линейный метод
способ определения стоимости сырья и материалов, отпущенных в производство	1. по себестоимости каждой единицы; 2. по средней себестоимости; 3. по методу ФИФО. ФСБУ 5/2019	1. по себестоимости каждой единицы; 2. по средней себестоимости; 3. по методу ФИФО; П. 8 ст. 254 НК РФ и подп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ	Необходимо выбрать единый способ
способ определения стоимости реализованных товаров	1. по себестоимости каждой единицы; 2. по средней себестоимости; 3. по методу ФИФО. ФСБУ 5/2019	1. по себестоимости каждой единицы; 2. по средней себестоимости; 3. по методу ФИФО; П. 8 ст. 254 НК РФ и подп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ	Необходимо выбрать единый способ
порядок создания резерва на ремонт основных средств	расходы на ремонт основных средств могут отражаться путем: единовременного отнесения на расходы организации всей суммы расходов на ремонт. создания резерва на ремонт основных средств. Создание этого резерва предусмотрено п. 72 Положения по ведению бухгалтерского учета с целью равномерного включения расходов на ремонт в стоимость готовой продукции отнесения фактических затрат по ремонту на счет расходов будущих периодов с постепенным списанием их на текущие расходы отчетного периода.	Расходы на ремонт могут признаваться организацией: в качестве прочих расходов в отчетном периоде их осуществления в размере фактических затрат (НК РФ, ст. 260, п. 1); в течение нескольких отчетных периодов путем создания резерва на ремонт основных средств (НК РФ, ст. 260, п. 3). Порядок создания в налоговом учете расходов на ремонт основных средств изложен в ст. 324 «Порядок ведения налогового учета расходов на ремонт основных средств» НК РФ.	Так как в нормативных актах по бухгалтерскому учету порядок создания резерва не изложен, для сближения бухгалтерских и налоговых данных в учетной политике организации должен быть закреплен тот же порядок, что и в учетной политике для целей налогообложения.

Таким образом, установлено:

- логистические затраты не отражаются отдельной строкой в бухгалтерской финансовой отчетности;
- контроль в интегрированной структуре бизнеса строится на основе данных учета отдельных организаций;
- организации, входящие в интегрированную структуру бизнеса, могут использовать различные формы учета, различные системы налогообложения, что приводит к отличиям в предоставляемой финансовой отчетности, следовательно, данные финансового учета не могут служить единым критерием при применении эффективных управленческих решений. Следовательно, наряду с данными финансового учета необходимо использовать данные управленческого учета.

На основе выявленных несоответствий рекомендуется:

- в целях оптимизации учетной информации сблизить финансовый, налоговый и управленческий учет;
- использовать единую методологию ведения управленческого учета и единые формы отчетности управленческого учета организаций, входящих в интегрированную структуру бизнеса.

В отчетности управленческого учета необходимо выделить логистических затрат с классификацией по центрам ответственности и видам, что позволит проводить анализ логистических затрат и принимать эффективные управленческие решения (табл. 4).

Таблица 4. Пример формы отчетности управленческого учета.

Центр ответственности	Вид затрат	Элемент затрат
Снабжение	Затраты на закупку материальных ресурсов	Материальные затраты
		Затраты на оплату
		Отчисления на соцнужды
		Амортизация Прочие
	Расходы, связанные с потерями	Материальные затраты
		Затраты на оплату
		Отчисления на соцнужды
		Амортизация Прочие
	Расходы на грузоперевозку и транспортировку	Материальные затраты
		Затраты на оплату
		Отчисления на соцнужды
		Амортизация Прочие
	Затраты на складирование	Материальные затраты
		Затраты на оплату
		Отчисления на соцнужды
		Амортизация Прочие
Производство	Расходы, связанные с потерями от брака	Материальные затраты
		Затраты на оплату
		Отчисления на соцнужды
		Амортизация Прочие

Продолжение на следующей странице

Таблица 4. Пример формы отчетности управленческого учета. (Продолжение таблицы)

	Расходы на внутреннее перемещение	Материальные затраты Затраты на оплату Отчисления на соцнужды Амортизация Прочие
Реализация	Транспортировка покупателю	Материальные затраты Затраты на оплату Отчисления на соцнужды Амортизация Прочие
	Упаковка	Материальные затраты Затраты на оплату Отчисления на соцнужды Амортизация Прочие
	Маркетинг и реклама	Материальные затраты Затраты на оплату Отчисления на соцнужды Амортизация Прочие
	Штрафы, пени, неустойки	
Управление логистической системой	Затраты, связанные с управлением логистической системой	Материальные затраты Затраты на оплату Отчисления на соцнужды Амортизация Прочие
	Представительские расходы	Материальные затраты Затраты на оплату Отчисления на соцнужды Амортизация Прочие

Гармонизация различных учетных систем, в том числе финансовой и налоговой, позволит оптимизировать учетные процессы.

Применение данных управленческого учета в целях оптимизации учётной информации и при-

ведения к единым методическим требованиям ведения управленческого учета позволит осуществлять контроль логистических затрат и повысить эффективность принимаемых управленческих решений.

Библиографический список

1. Гизатуллина О. М. Алгоритм оптимизации учета логистических затрат в интегрированной структуре бизнеса // Вестник СамГУПС. — 2021. — 2 (52). — С. 30–35.
2. Гизатуллина О. М. Взаимосвязь бухгалтерского и статистического учета логистических затрат в интегрированной структуре бизнеса // Вестник Казанского государственного аграрного университета. — 2021. — Т. 16, 3 (63). — С. 106–111.
3. Гизатуллина О. М. Методика внутреннего аудита логистических затрат в интегрированной структуре бизнеса // Экономические науки. — 2023. — 1(218). — С. 198–202.
4. Гизатуллина О. М. Разработка методов оптимизации логистических затрат в Арктической зоне : Монография. — М. : Проспект, 2021.
5. Петров А. М. Теория, методология и практика организации бухгалтерского учета и контроля расчетов в корпоративных системах сферы услуг. — М. : ИНФРА-М, 2018.