

**Библиографический список**

1. Торговля в Алтайском крае в 1990-2002 гг.: стат. сб. / Алтайский краевой комитет государственной статистики. Барнаул, 2003. 88 с.
2. Оптовая торговля в Алтайском крае: стат. сб. / Алтайский краевой комитет государственной статистики. Барнаул, 2006. 20 с.
3. Социально-экономическое положение городов и районов Алтайского края за 2006 год: стат. доклад / Алтайский краевой комитет гос. статистики. Барнаул, 2006. 137 с.
4. Торговля в России 2005: стат. сб. / Госкомстат России. М., 2005. 465 с.
5. Затраты на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятиями и организациями Алтайского края, 2006: стат. бюл. / Территориаль-

ный орган Росстата по Алтайскому краю. Барнаул, 2006. 97 с.

6. Глубокова Л.Г. Методические подходы к классификации видов издержек обращения в современных условиях / Л.Г. Глубокова // Экономика. Психология. Бизнес. 2006. № 10-11. Март-июнь. С. 35-48.

7. Глубокова Л.Г. Проблемы учета и анализа издержек обращения / Л.Г. Глубокова, Н.Н. Терещенко // Актуальные проблемы современной науки и пути их решения: сб. тр. науч. конф. аспирантов. Красноярск, 2000. 80 с.

8. Глубокова Л.Г. Современные подходы к классификации видов издержек обращения предприятий розничной торговли / Л.Г. Глубокова, Н.Н. Терещенко // Актуальные проблемы развития потребительского рынка: матер. 4-й регион. науч.-практ. конф. (27 апреля, 2006, г. Красноярск). Красноярск, 2006. 478 с.



УДК 339:657

**Л.И. Киркеева,  
Н.С. Кожедуб**

**ОРГАНИЗАЦИЯ АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА ИЗДЕРЖЕК  
ОБРАЩЕНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ  
РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛИ ПРИ РАЗЛИЧНЫХ ФОРМАХ  
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА  
И РЕЖИМАХ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

**Введение**

В первую очередь необходимо определить понятие «издержки обращения» – это выраженные в денежной форме затраты общественного труда по осуществлению связи между производителем и потребителем или затраты живого и овеществленного труда по доведению товаров от производства до потребителя. Представляя собой себестоимость услуг торговли, себестоимость продажи товаров, издержки обращения рассматриваются как в бухгалтерском, так и в налоговом учете [1, 2].

Совершенствование организации учета за издержками обращения розничных торговых предприятий во многом зависит от формы ведения бухгалтерского учета, которая обусловлена определенным сочетанием применяемых регист-

ров хронологического и систематического учета, порядком ведения синтетического и аналитического учета, формами связи между регистрами, способом и техникой учетных записей.

**Объекты и методы**

В розничной торговле распространены следующие формы: мемориально-ордерная; журнально-ордерная; автоматизированная; упрощенная (для малых предприятий): по простой форме и по форме с использованием регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия [2, 3]. Документооборот по учету издержек обращения различен при перечисленных формах учета (рис. 1), но регистры аналитического учета присущи каждой из них.

Остановимся подробнее на построении аналитического учета издержек обращения. Именно он является неотъемлемой частью управленческого учета с одной стороны, и налогового – с другой.

#### Экспериментальная часть

Организацию аналитического учета издержек обращения каждое предприятие выбирает самостоятельно. Это могут быть многографные карты или ведомости. Так, при мемориально-ордерной форме учета ведется Книга по счету № 44 «Издержки обращения» (ф. № К-22) в разрезе статей издержек, открываемая на год.

При общем режиме налогообложения ведение аналитического учета обусловлено необходимостью раскрытия информации о формировании налоговой базы по налогу на прибыль (ст. 313-314 Налогового кодекса РФ).

С появлением с 2002 г. специальных режимов налогообложения (упрощенной системы налогообложения (УСН), системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)) изменился порядок организации аналитического учета в частности и бухгалтерского учета вообще. Согласно Федеральному закону «О бухгалтерском учете» (в посл. ред. от 03.11.2006 г. № 183-ФЗ) организации, перешедшие на УСН, освобождаются от обязанности ведения бухгалтерского учета. При этом в целях налогового учета они обязаны вести книгу учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН. При ЕНВД порядок ведения учета законодательно не оговаривается.

Таким образом, на предприятиях розничной торговли, применяющих специальные режимы налогообложения, регистром аналитического учета издержек обращения является книга учета доходов и расходов.

Изучение постановки аналитического учета издержек обращения в розничных торговых предприятиях при различных формах учета и режимах налогообложения позволило сделать следующие выводы.

Действующая номенклатура издержек обращения (в книге при мемориальной форме учета, в книге учета доходов и расходов при УСН) является ук-

рупненной и обобщенной. Не представляется возможным получить ясную картину по всем конкретным видам издержек; выявить причины и виновников отклонений и обеспечить оперативный контроль законности и целесообразности тех или иных издержек. Отсутствует контроль по ряду статей издержек, в том числе по статье «Потери товаров».

Таким образом, аналитический учет требует совершенствования в части формирования информации в разрезе торговых точек предприятия и детализации в разрезе отдельных статей издержек.

#### Результаты и их обсуждение

Совершенствование организации учета издержек обращения влечет за собой разработку соответствующих регистров (рис. 2).

Для детализации информации об издержках обращения нами предлагается на каждый отчетный период (месяц) составлять «Лист-расшифровку по комплексным статьям издержек обращения». По нашему мнению, раскрытию подлежат статьи издержек обращения, удельный вес которых в структуре общих издержек составляет более 10%. Исследования показывают, что раскрытию подлежит информация по следующим статьям издержек: «Расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, помещений, оборудования, инвентаря и легкового автотранспорта»; «Расходы на хранение, подработку, подсортировку и упаковку товаров» (особенно в магазинах самообслуживания); «Потери товаров и технологические отходы»; «Прочие расходы».

В розничных торговых предприятиях, где предусмотрена отчетность торговых точек, нами предлагается применять «Отчет по издержкам обращения». Отчет включает в себя статьи издержек обращения в соответствии с Книгой (ф. № К-22) или книгой учета доходов и расходов (при УСН). Для комплексных статей предусмотрены свободные строки. Центральной бухгалтерией необходимо составлять отчет по общеторговым издержкам обращения, используя данную форму. Нами также предлагается отражать в отчете не только стоимостные показатели, но и натуральные (по тем статьям, по которым возможен учет в натуральных единицах).



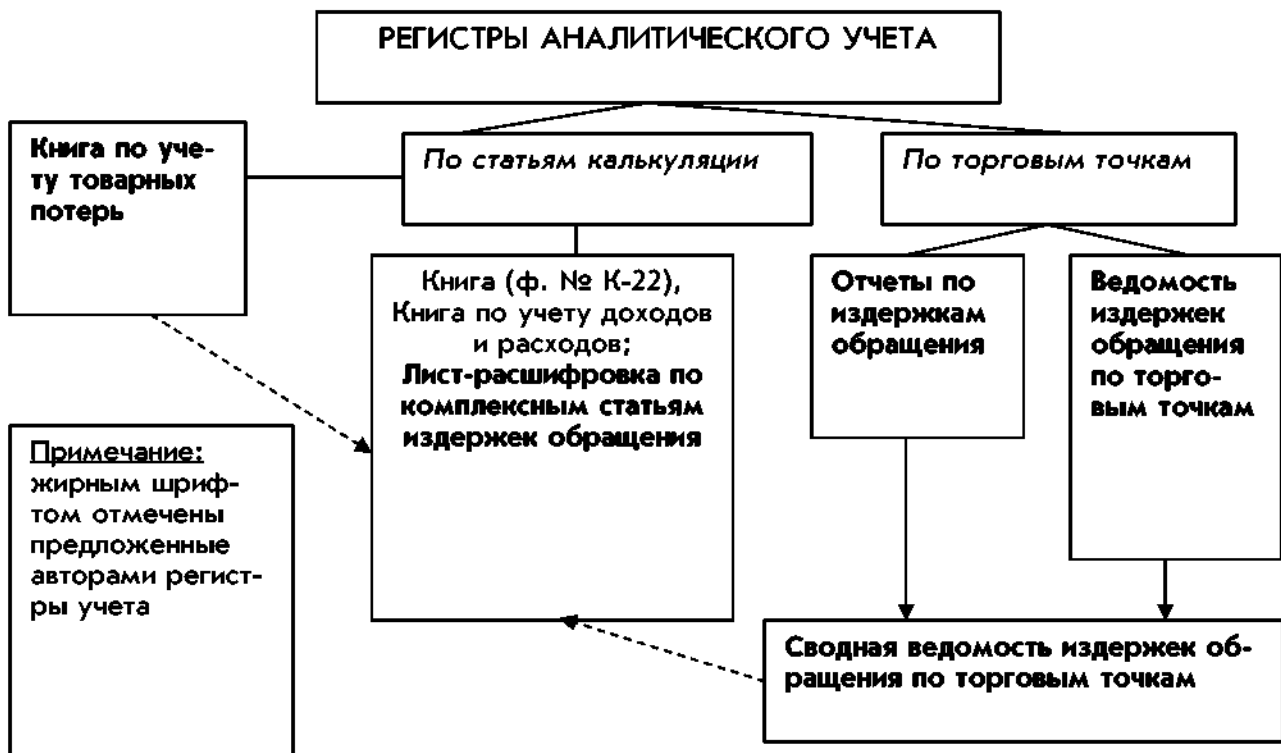


Рис. 2. Предлагаемая схема учета издержек обращения в розничных торговых предприятиях

Для розничных торговых предприятий, где не предусмотрена отчетность торговых точек по издержкам обращения, и где информация по издержкам поступает в центральную бухгалтерию и подвергается обработке, нами разработана «Ведомость издержек обращения по торговым точкам». Данный регистр также должен содержать информацию о натуральных показателях издержек.

На основании отчетов по всем торговым точкам и по общеторговым издержкам (в первом варианте) или ведомостей издержек обращения по торговым точкам (во втором варианте), собранным за отчетный месяц следует заполнять «Сводную ведомость издержек обращения по торговым точкам» (табл. 1), которую следует вести в течение отчетного года (на каждый месяц отводится один разворот) и которая подлежит сверке с Книгой (ф. № К-22) или книгой учета доходов и расходов (при УСН) в разрезе статей издержек обращения.

Данные сводной ведомости издержек обращения по торговым точкам необходимо использовать в анализе рентабельности отдельных торговых точек.

Особое внимание следует уделить такой статье издержек обращения, как

«Потери товаров». Товарные потери в розничной торговле достигают существенных размеров. По различным оценкам, средние товарные потери российского магазина составляют 1-2% от продаж. Потери в некоторых магазинах достигают 15% [4]. В то же время товарные потери на предприятиях розничной торговли объективно неизбежны. Причем чем выше стандарт работы предприятия в части ассортимента и контроля качества реализуемого товара, тем величина таких потерь больше. Именно поэтому контроль товарных потерь на предприятиях розничной торговли является весьма актуальным. Грамотная работа по сокращению товарных потерь является одним из важных мероприятий по снижению издержкостности отрасли.

Для обеспечения контроля товарных потерь как основы снижения издержек обращения в целом нами разработана форма книги по учету товарных потерь в разрезе материально ответственных лиц с указанием причин, открываемая на год (табл. 2). Данный регистр следует составлять по результатам инвентаризации.



**Выводы**

Организация аналитического учета издержек обращения в розничных торговых предприятиях необходима для целей бухгалтерского управленческого учета независимо от режима налогообложения. Это позволит контролировать процесс формирования издержек и создаст информационную базу для проведения анализа в целях управления. Кроме того, это один из важнейших этапов по направлению к созданию системы управленческого учета на предприятиях розничной торговли, что дает возможность не только проводить учет, контроль и анализ, осуществлять поиск резервов снижения издержек обращения, но и улучшить показатели оценки хозяйственной деятельности розничных торговых предприятий.



**Библиографический список**

1. Курбангалеева О.А. Расходы в торговле / О.А. Курбангалеева. М.: Вершина, 2006. 240 с.
2. Пошерстник Н.В. Бухгалтер торгового предприятия / Н.В. Пошерстник, М.С. Мейксин. СПб.: «Издательский дом Герда», 2003. 768 с.
3. Агафонова М.Н. Бухгалтерский учет и документооборот в оптовой и розничной торговле / М.Н. Агафонова. М.: РОСБУХ; ГроссМедиа, 2007. 704 с.
4. Красильникова Е. Можно ли управлять товарными потерями в розничной торговле / Е. Красильникова // Современная торговля. 2004. № 7. С. 74-78.

УДК 631.162

**М.М. Огородова**

**УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ**

**Введение**

Успешная деятельность работы предприятия, его конкурентоспособность находится во все большей зависимости от уровня произведенных им затрат, определяющего в конечном итоге эффективность производства. В связи с этим ведение действенного контроля затрат с целью постоянного снижения их величины или хотя бы поддержания на нормативном уровне становится одной из важнейших задач системы управления производством.

Особую роль в решении управленческих задач играет учет затрат, призванный обеспечить систему управления качественной информацией о затратах. Все это вызывает растущую потребность в постоянном поиске путей дальнейшего совершенствования учета.

**Методика исследования**

Эффективное управление предприятием возможно лишь в том случае, если на нем создана дееспособная система бухгалтерского учета, позволяющая делать

выводы о взаимосвязях между деятельностью подразделений и соответствующими стоимостными показателями, особенно издержками. Поэтому учет затрат на предприятии должен быть организован таким образом, чтобы не только достоверно определять затраты, но и более полно контролировать использование ресурсов, предупреждая возникновение неоправданных расходов [1].

В общей системе показателей, характеризующих эффективность производства как всего предприятия, так и его подразделений, главное место принадлежит себестоимости. Состав себестоимости определяется теми затратами, которые ее формируют.

Для получения данных о затратах на предприятиях существует система учета, позволяющая получать информацию о фактически произведенных расходах и использовать ее для разработки плановых показателей на будущие периоды.

Специфика сельского хозяйства должна находить отражение в организации бухгалтерского учета затрат.