

## ПРОБЛЕМЫ ДОКУМЕНТАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ УЧЕТА ИЗДЕРЖЕК ОБРАЩЕНИЯ

О. С. Плотникова

*Воронежский государственный университет*

Поступила в редакцию 16 сентября 2011 г.

**Аннотация:** *статья посвящена вопросам документационного обеспечения учета издержек обращения. Затрагиваются практические вопросы введения в учетную практику регистров бухгалтерского учета. Дается экономическое обоснование необходимости и целесообразности внедрения в практическую деятельность форм внутренней отчетности.*

**Ключевые слова:** *торговые компании, издержки обращения, управленческая отчетность, регистры бухгалтерского учета.*

**Abstract:** *the article is devoted questions of documentary provision of accounting of distribution costs. Practical questions of introduction in a registration practice of registers of accounting are mentioned. The economic case of necessity and expediency of introduction of the specified forms of the internal reporting is given.*

**Key words:** *trading companies, distribution costs, management reporting, registers of accounting.*

Современная торговая организация, работающая в рыночной экономике, должна иметь четкое представление об эффективности каждого вида затрат и их влиянии на конечные финансовые результаты. В системе учетной информации организаций сведения об издержках обращения, произведенных в отчетном периоде, являются одними из важнейших. Решение обеспечивает надежная внутренняя учетная информация.

Внутренняя управленческая отчетность является системообразующим элементом, на котором держится вся управленческая структура экономического субъекта и обеспечивает быстрый обзор и оценку фактически полученных результатов, их отклонений от цели, определение существующих недостатков сегодня и в перспективе, а также выбор вариантов развития бизнеса.

Процесс разработки внутренней отчетности, позволяющий решать в комплексе проблемы торговой организации, достаточно сложен. В части организации учета издержек обращения традиционно используемых источников информации недостаточно. Отсутствуют унифицированные формы учетных регистров, позволяющих систематизировать полученные сведения из первичных документов и осуществлять на их основе все экономические расчеты.

Для отражения аккумуляции и движения издержек обращения, их рациональности на основе последующего анализа и контроля нами разработаны регистры бухгалтерского учета издержек обращения. Использование данных регистров поз-

волит своевременно отображать и группировать сведения об издержках в момент совершения хозяйственных операций, повысить информативность и достоверность учетных сведений о составе и характере расходов. Нами разработаны следующие формы регистров:

1. «Ведомость учета движения издержек обращения», в которой происходят обобщение и группировка информации о движении издержек обращения (рис. 1).

В данном регистре содержатся дебетовые и кредитовые обороты по синтетическому счету 44 «Расходы на продажу» в разрезе аналитического учета по статьям издержек обращения. Предлагаемый нами учетный регистр позволяет рассчитать по каждому отдельно взятому аналитическому счету остаток издержек обращения по состоянию на первое число следующего за отчетным месяца. «Ведомость учета движения издержек обращения» является накопительным регистром и применяется для обобщения сведений первичных учетных документов, составляемых в момент совершения фактов хозяйственной деятельности, выведения итоговых данных и контроля за ними.

Предлагаемую нами «Ведомость учета движения издержек обращения» можно составлять в различных аналитических и временных разрезах (рис. 2, 3):

На основании учетных данных, отражаемых в указанных регистрах, аналитики компании могут проводить комплексный экономический анализ влияния сезонности реализации товаров на вели-



**ВЕДОМОСТЬ УЧЕТА  
ДВИЖЕНИЯ ИЗДЕРЖЕК ОБРАЩЕНИЯ**

по счету 44.2 «Расходы по ведению торговой деятельности»  
на 31 декабря 2010 г.

Организация ООО «Спектр-Плюс»

Структурное подразделение магазин № 2

Ед. измерения руб., тыс. руб.

Статья издержек	С кредита счетов	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Аренда	76			171 670	171 670		
Рекламные расходы	76			195 928	195 928		
<b>ИТОГО:</b>							

Бухгалтер: \_\_\_\_\_ Иванова Н. А.  
*подпись* *расшифровка подписи*

« 31 » декабря 20\_\_ г. М.П.

Рис. 3

чину затрат отчетного периода, что позволит принять своевременные и обоснованные управленческие решения относительно оптимизации величины издержек обращения. Кроме того, данный учетный регистр может составляться по каждой статье затрат с указанием корреспондирующих со счетом 44 «Расходы на продажу» счетов [2].

2. Подразделениям торговой компании, имеющим обособленную бухгалтерскую службу и организованное складское хозяйство, мы предлагаем составлять и представлять в централизованную бухгалтерию «Отчет о движении издержек обращения», содержащий в себе данные об остатках по статьям издержек на начало месяца, сведения о расходовании средств за отчетный период и остатках на конец месяца (рис. 4).

Данный аналитический регистр содержит детализированный перечень объектов учета с указанием счетов, корреспондирующих со счетом 44 «Расходы на продажу» в разрезе отчетных периодов. Как и представленный выше, указанный учетный регистр содержит итоговые данные за период, обороты издержек обращения отдельно по дебету и кредиту счета, а также информирует заинтересованных пользователей о начальных и конечных остатках по статьям затрат.

Составленные в разных структурных подразделениях отчеты являются основанием для составления в централизованной бухгалтерии сводной оборотной ведомости по счету 44 «Расходы на продажу» с последующим расчетом конечных финансовых результатов и составления на их основе отчета о прибылях и убытках.

3. Ведение бизнеса в современных условиях зачастую приводит к объединению нескольких самостоятельных однопрофильных торговых организаций в крупную торговую сеть. Организации, входящие в состав сети и имеющие обособленную систему бухгалтерского учета и внутреннего контроля, должны представлять в Управляющую компанию сведения об издержках обращения в отчетных периодах. Для управления торговой сетью и контроля за расходованием имеющихся средств мы предлагаем ввести в учетную практику Справку об издержках обращения (рис. 5). В данном учетном регистре сведения об издержках обращения торговых компаний, входящих в сеть, представлены в хронологическом и постатейном разрезе. Учитывая различное местонахождение Управляющей компании и торговых организаций-участников, считаем целесообразным в предлагаемой форме указать цель Справки, а также сведения

Организация ООО «Спектр-Плюс»  
 Место нахождения 309530 Белгородская область, г. Старый Оскол, ул. Народная-10, стр. 3  
 Структурное подразделение бухгалтерия магазина № 2

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ИЗДЕЖЕК ОБРАЩЕНИЯ**

Номер документа	15
Дата составления	31.03.2011

Ед. измерения руб., тыс. руб.

Отчетный период	Объект учета		С кредита счетов	В дебет счетов
	№ счета	Статья издержек обращения		
Март 2011 г.	Начальное сальдо		342 500	
	10	Материальные расходы	200 000	
	69	Страховые взносы во внебюджетные фонды	26 000	
	70	Заработная плата	100 000	
	76	Расходы на рекламу	20 000	
	76	Ремонт здания (подрячный способ)	9 800	
	Обороты за период		355 800	0
Конечное сальдо		698 300		
Апрель 2011 г.	Начальное сальдо		698 300	
	Обороты за период			
	Конечное сальдо			
<b>Обороты</b>				
<b>Конечное сальдо</b>				

Составил: бухгалтер О. В. Никитин  
 должность подпись расшифровка подписи

Заверил: гл. бухгалтер Е. А. Панфилова  
 должность подпись расшифровка подписи

« 31 » марта 20\_\_ г. М.П.

Рис. 4

От кого: Компания ООО «Спектр-Плюс»  
 Отдел / подразделение бухгалтерия  
 Адрес Россия, Белгородская область  
г. Старый Оскол, ул. Народная – 10, стр. 3  
 Телефон / факс 8(4725)221325; 8(4725)441305

Кому: Компания ОАО УК «Трейд-сервис»  
 Отдел / подразделение бухгалтерия  
 Адрес Россия, г. Москва  
ул. Тимирязевская – 6, корп. 2 стр. 3  
 Телефон / факс 8(495)7325521; 8(495)7405230

**СПРАВКА  
 ОБ ИЗДЕЖКАХ ОБРАЩЕНИЯ**

за декабрь 20 10 г.

Ед. измерения: тыс. руб., млн. руб.

Статья издержек обращения	Сальдо на начало периода	Обороты за период		Сальдо на конец периода	Примечание
		по дебету	по кредиту		
Транспортные расходы	43 489,5	365 617,5	346 009,5	63 097,5	
Амортизация основных средств		104 836,9	104 836,9		
Аренда		121 874,4	121 874,4		
Оплата труда		1 119 022,5	1 119 022,5		
Ремонт основных средств		90 620,1	90 620,1		
Рекламные расходы		334 568,1	334 568,1		
Услуги связи, МТС		9 480,6	9 480,6		
Услуги банка		42 561,2	42 561,2		
Обслуживание ККМ		20 230,9	20 230,9		
<b>ИТОГО:</b>	<b>43 483,5</b>	<b>2 208 812,2</b>	<b>2 189 200,2</b>	<b>63 097,5</b>	

Цель составления: представление в Управляющую компанию ОАО «Трейд-Сервис» для нужд управления

Руководитель Д. А. Глазьев  
 подпись расшифровка подписи

Главный бухгалтер Е. Д. Свиридова  
 подпись расшифровка подписи

« 31 » января 20\_\_ г. М.П.

Рис. 5

о компаниях с указанием их юридических адресов и контактной иностранной информации.

Форма данного учетного регистра позволяет детализировать информацию в аналитических разрезах на основе потребностей торговых компаний.

Рациональное использование ресурсов – важнейшая задача современного руководителя. Разработанные формы учетных регистров, отражающие движение издержек обращения, позволят менеджерам торговых организаций осуществлять постоянный контроль за ними.

Концепцией развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу отмечается, что для управления хозяйствующим субъектом (руководством, другим управленческим персоналом) предназначена управленческая отчетность [4]. Фрагменты формы внутренней отчетности «Реестр динамики издержек обращения» приведены на рис. 6.

Концепцией развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу отмечается, что для управления хозяйствующим субъектом (руководством, другим управленческим персоналом) предназначена управленческая отчетность [4]. Фрагменты формы внутренней отчетности «Реестр динамики издержек обращения» приведены на рис. 6.

Организация ООО «Спектр-Плюс»  
 Место нахождения 309530 Белгородская область, г. Старый Оскол, ул. Народная-10, стр. 3  
 Структурное подразделение бухгалтерия

**РЕЕСТР ДИНАМИКИ ИЗДЕРЖЕК ОБРАЩЕНИЯ**  
 на 01 февраля 20 11 г.

Ед. измерения руб., тыс. руб.

Структурное подразделение	Сумма издержек	Удельный вес, %	Отклонение	Темп роста, %	Планируемая величина издержек	Примечание
Магазин № 1	394 640	18,03	+13 007	103,3	397 651	
Магазин № 2	579 482,2	26,47	-54 786,1	90,5	587 544	
Офис	54 398	2,48	+5077	109,3	52 326	
Вспомогательные подразделения	106 775	4,88	-8065,2	92,4	108 400	
<b>ИТОГО:</b>	<b>2 189 200,2</b>	<b>100</b>	<b>-54897</b>	<b>97,5</b>	<b>2 189 265</b>	

Назначение мониторинг издержек обращения

Составил: бухгалтер О. В. Никитин  
должность подпись расшифровка подписи

Заверил: гл. экономист Е. Ю. Петрова  
должность подпись расшифровка подписи

« 31 » марта 20\_\_ г. М.П.

Рис. 6

ЛИТЕРАТУРА

1. О бухгалтерском учете : федер. закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1996. – № 48. – Ст. 5369.  
 2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению : утв. приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

3. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу : одобрена приказом министра финансов Российской Федерации от 1 июля 2004 г. № 180. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».  
 4. Баканов М. И. Бухгалтерский учет в торговле : учеб. пособие / М. И. Баканов. – М. : Финансы и статистика, 2007.  
 5. Соснаускене О. И. Бухгалтерский учет в торговле : практ. пособие / О. И. Соснаускене, А. В. Вислова. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Омега-Л, 2008.

Воронежский государственный университет  
 Плотникова О. С., аспирантка кафедры бухгалтерского учета  
 E-mail: Plotnikova-25@mail.ru  
 Тел.: 8-951-852-10-37

Voronezh State University  
 Plotnikova O. S., Post-graduate Student of the Book-keeping and Accounting Department  
 E-mail: Plotnikova-25@mail.ru  
 Tel.: 8-951-852-10-37