

УДК 332

**Андреева Светлана Николаевна**

магистрант,

кафедра бухгалтерского учета и налогообложения,

Байкальский государственный университет,

Иркутск, Россия,

e-mail: svedka91@mail.ru

## ИЗДЕРЖКИ ОБРАЩЕНИЯ В ТОРГОВЛЕ

**Аннотация.** В статье говорится о теоретических моментах по анализу и учету затрат в торговых организациях, подчеркивается важность их классификации в учетной политике предприятия, а также рассматриваются мероприятия по управлению затратами.

**Ключевые слова:** затраты, издержки обращения, классификатор затрат, анализ затрат, учет затрат.

**Svetlana N. Andreeva**

Master's Student,

Department of Accounting, Analysis and Auditing,

Baikal State University, Irkutsk, Russia

## DISTRIBUTION COSTS IN COMMERCIAL ENTERPRISES

**Abstract.** The article describes the theoretical aspects of the analysis and cost accounting in trade organizations, emphasizes the importance of classifying costs in the accounting policies of the enterprise, as well as examines the cost management measures.

**Keywords:** costs, distribution costs, cost classification, cost analysis, cost accounting.

Изучение порядка включения в издержки обращения в сфере торговли является очень важным аспектом ведения деятельности. На сегодняшний день эта проблема является острой, потом как результатом работы без исключения всех организаций является его способность противостоять конкурентам, которая, в свою очередь, находятся в прямой зависимости от понесенных затрат. Основными задачами учета издержек обращения вне зависимости от сферы деятельности предприятия являются: своевременный, полный и достоверный факт отражения расходов и контроль над использованием финансовых ресурсов.

В настоящее время учет затрат в торговых организациях осуществляется в соответствии со следующими нормативными документами:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации;
2. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

Виталий Семенихин [3, с. 2] делает акцент на важности используемой организацией классификации издержек обращения.

Чтобы у налоговых инспекторов при проверке не возникло желание доначислить налоги в пользу бюджета, организации следует в своей учетной политике учесть нюансы, связанные с используемой классификацией расходов и доходов и порядком их определения.

В учетной политике следует отметить, что затраты признаются расходами, учитываемыми при налогообложении, если они одновременно удовлетворяют следующим условиям:

Затраты с точки зрения экономики фирмы должны быть обязательно оправданы;

Расходы документально подтверждены;

Расходы осуществлены для деятельности, связанной с получением доходов.

В соответствии с МСФО и практикой учета в экономически развитых странах все затраты группируют по трем направлениям деятельности, представленным в табл. 1.

Таблица 1

#### Классификация затрат по направлениям

Для калькулирования себестоимости, оценки запасов	Для принятия управленческих решений	Для осуществления контроля и регулирования
Прямые и косвенные	Постоянные и переменные	Контролируемые и не контролируемые
Основные и накладные	Реальные и возможные	
По элементам и статьям затрат	Операционные и административные	
Включаемые и не включаемые в себестоимость	Маржинальные и дифференциальные	
Затраты на продукцию и затраты периода	Релевантные и не релевантные	

Изучению учета затрат в торговле посвящены исследования многих авторов, таких как Г.А. Николаева, Т.С. Сергеева, В.Я. Кожин, М.И. Баканов, И.М. Дмитриева, М.Н. Агафонова и других [4, 5, 6, 7].

Каким способом проводить анализ учета издержек все предприятия выбирают обособленно. Собственно, анализ издержек может осуществляться несколькими способами, например, по статьям, элементам, товарным группам и номенклатурам, по группам расходов, разделяемым по отношению к товарообороту и другим классификационным группам.

По каким статьям затрат организация будет вести свой учет так же, как и способы анализа, выбирается самостоятельно, главное, данным перечень не должен противоречить ст. 252 части II Налогового кодекса Российской Федерации. Примерный перечень статей приведен в табл. 2.

Таблица 2

## Аналитические данные по статьям издержек обращения

Статьи издержек обращения	Предшествующий период	Отчетный период
Транспортные расходы	425	434
Расходы на оплату труда	1624	1574
Отчисления на социальные нужды	220	210
Расходы на аренду и коммунальные платежи	220	208
Амортизация основных средств	292	279
Расходы на ремонт основных средств	120	100
Расходы на содержание и ремонт сигнализации	34	32
Расходы на оплату сторонним организациям за охрану	150	146
Расходы на топливо, энергию для производственных нужд	23	21
Расходы на хранение, упаковку товаров	83	69
Расходы на рекламу (оформление витрин, размещение рекламных материалов в СМИ, световая и наружная реклама, проведение рекламных акций и др.)	30	21
Расходы по оплате процентов за пользование займом	109	117
Потери товаров, технологические отходы	158	160
Расходы на тару	72	50
Прочие расходы	197	196
Итого	3757	3617

Поговорим немного об анализе издержек обращения. Чаще всего его проводят путем сравнения в динамике, поэтому данные берут за несколько сравнимых периодов. В настоящее время анализ затрат по статьям является самым популярным. Для этого нужно существует несколько показателей: абсолютная сумма издержек обращения и ее изменение в динамике, разница между этими показателями является показателем перерасхода (экономии) издержек:

$$П(Э)_{ио} = И_{отч} - И_{б}$$

где:  $П(Э)_{ио}$  – перерасход (экономия) издержек обращения;

$И_{отч}$  – сумма издержек обращения за отчетный период;

$И_{б}$  – сумма издержек обращения в базовом периоде.

Последним этапом анализа является обобщение полученных результатов, поиск способов оптимизации затрат. Акцентирую свое внимание на том, что самыми затратными являются расходы, связанные с ФОТ, транспортные расходы, расходы на содержание зданий и сооружений.

Группировка издержек по элементам на сегодняшний день является стандартной для всех торговых организаций и выглядит следующим образом:

