

Бычкова Гульфира Мубараковна,

к.э.н., доцент, ФГБОУ ВО «Ангарский государственный технический университет»,

e-mail: gulfira_agta49@mail.ru

Гимазова Елена Георгиевна,

студентка гр. ЭКоз-22-1, ФГБОУ ВО «Ангарский государственный технический университет»,

e-mail: smile.81.irk@mail.ru

ВЛИЯНИЕ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОПТОВОЙ ТОРГОВЛИ НА ФОРМИРОВАНИЕ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ

Bychkova G.M., Gimazova E.G.

THE IMPACT OF WHOLESALE TRADE ACTIVITIES FOR THE FORMATION OF AN ACCOUNTING AND ANALYTICAL SYSTEM

Аннотация. С учетом ключевых особенностей микропредприятия оптовой торговли предложена и адаптирована матрица, позволяющая отследить взаимосвязи между функциями, подфункциями и порядком распределения косвенных расходов, и обосновать выбор оптимальных кост-драйверов.

Ключевые слова: кост-драйверы, оптовая торговля, микропредприятие.

Abstract. Taking into account the key features of a micro-enterprise in the wholesale trade, a matrix has been proposed and adapted to track the relationships between functions, sub-functions, and the distribution of indirect costs, and to justify the selection of optimal cost drivers.

Keywords: cost drivers, wholesale trade, microenterprise.

Одной из основных задач управленческого учета является раздельный учет затрат. Прямые затраты наиболее привлекательны с позиций их отнесения на объект учета, а накладные – требуют к себе особого внимания. Именно выбор метода отнесения их на объект учета является ключевым моментом. При этом вопросы управленческого учета расходов на продажу в организациях оптовой торговли освещены недостаточно, поскольку исследователи, как правило, выделяют типовые модули в рамках системы учета, однако детального содержания не приводят, т.к. эта область относится к коммерческой тайне бизнеса.

Поэтому актуальной является проработка всех обстоятельств и особенностей деятельности на примере конкретной организации, относящейся к микропредприятию.

Целью исследования является формирование матрицы, отражающей взаимосвязи между функциями, подфункциями и способами отнесения расходов (прямых и накладных) на конкретный товар.

Достижение данной цели предполагает постановку и решение следующих задач:

- выявить ключевые особенности ведения бизнеса, влияющие на постановку УУ, на конкретном предприятии – ООО «СПИКА»;
- систематизировать функции и подфункции в оптовой торговле ГСМ в ООО «СПИКА»,

- выявить кост-драйверы, в качестве базы для распределения накладных расходов.

Объектом исследования является ООО «СПИКА», зарегистрированное в г. Ангарске Иркутской области.

Предметом исследования выступают организационно-экономические отношения и управленческие решения, возникающие в процессе внедрения метода-ABC для распределения косвенных (накладных) затрат в ООО «СПИКА».

Ключевой особенностью исследуемого микропредприятия оптовой торговли топливом является значительная доля транспортных расходов, как на этапе приобретения товара, так и в процессе его продажи, при том, что большая часть транспортной подфункции выполняется с привлечением арендованных средств.

В основу формирования матрицы нами положено определение количества функций и подфункций, классификационных признаков (принципов отнесения работ к конкретному виду деятельности и соотношения их с местами возникновения затрат).

Для разделения затрат на прямые и косвенные мы воспользовались классификацией функций на основные (ОС), обслуживающие (ОБ) и управленческие (УФ). Результаты исследования представлены в таблице 1.

Таблица 1

Состав подфункций, относящихся к функции для распределения косвенных затрат по методу-ABC в ООО «СПИКА»

№ п/п	Вид деятельности (функции, операции)	Подфункция	Расходы прямые/накладные	Кост-драйверы
1	Снабжение – ОС	1.1 Закупка товара – ОС		
		Маркетинговые исследования рынка поставщиков товара – ОБ	накладные	количество договоров с поставщиками товара соответственно А, Б или В
		Заключение и сопровождение договоров с поставщиками товара (в т.ч. юридическое сопровождение, ценообразование) – ОБ	накладные	количество договоров с поставщиками товара соответственно А, Б или В
		1.2 Транспортировка товара от поставщика - ОС		
		Заключение и логистическое сопровождение договоров аренды транспорта для доставки от поставщика до ООО «СПИКА» – ОБ	накладные	количество договоров аренды транспортных средств для поставки товара, соответственно А, Б или В
		Доставка товара от поставщика до ООО «СПИКА» – ОС	прямые	стоимость тонно-км (стоимость часа аренды транспорта)
		Разгрузка и приемка ОС	прямые	договорная цена товара А, Б или В

№ п/п	Вид деятельности (функции, операции)	Подфункция	Расходы прямые/накладные	Кост-драйверы
2	Сбыт – ОС	2.1. Формирование логистических потоков по доставке товара покупателям – ОБ		
		Маркетинговые исследования рынка покупателей товара – ОБ	накладные	количество договоров с покупателями товара соответственно А, Б или В
		Планирование и прогнозирование продаж, реклама – ОБ	накладные	количество договоров с покупателями товара соответственно А, Б или В
		Заключение и сопровождение договоров с покупателями товара (в т.ч. юридическое сопровождение, ценообразование) – ОБ	накладные	количество договоров с покупателями товара соответственно А, Б или В
		2.2. Транспортировка товара покупателю - ОС		
		Формирование партий отгрузки и погрузка товара – ОС	прямые	количество товара А, Б и В
		Доставка товара покупателю, транспортные расходы, в т.ч. стоимость одного тонно-км – ОС	прямые	количество транспортировок покупателям по каждому товару отдельно А, Б и В
3	Управление – ОБ	3.1. Ведение бухгалтерского учета – ОБ		
		Бухгалтерский учет процессов снабжения, хранения и сбыта – ОБ	накладные	торговая наценка по товарам А, Б и В (или маржа по товару А, Б и В)
		3.2. Управление бизнес-процессами – ОБ		
		Управление персоналом – УФ	накладные	торговая наценка по товарам А, Б и В (или маржа по товару А, Б и В)
		Управление денежными потоками – УФ	накладные	торговая наценка по товарам А, Б и В (или маржа по товару А, Б и В)
		Аренда офиса, амортизация офисного оборудования, коммунальные платежи, услуги банка, командировочные расходы, затраты на коммуникации и др. – УФ	накладные	торговая наценка по товарам А, Б и В (или маржа по товару А, Б и В)

Ведение бухгалтерского учета может быть отнесено к обслуживающей подфункции, но поскольку на главного бухгалтера ООО «СПИКА» возложено, в том числе, и участие в управлении денежными потоками, мы отнесли бухучет к функции «Управление».

В качестве кост-драйвера для распределения косвенных расходов, свя-

занных с управлением бизнесом, нами предложены два варианта.

Первый вариант – это торговая наценка на товар. Согласно п. 2 ФСБУ 5/2019 микропредприятия, которые имеют право вести учет в упрощенной форме, могут не включать прямые расходы, которые предприятие понесло при закупке, в себестоимость товаров [1].

Мы воспользовались этим правом и определяем торговую наценку, как разность между ценой продажи и договорной ценой закупки (без включения прямых расходов при закупке, они будут учтены как коммерческие расходы текущего периода).

Второй вариант – это маржинальный доход.

Полагаем, что в качестве базы распределения управленческих операций целесообразно принять маржинальную прибыль, определяемую по формуле:

Маржинальная прибыль = Валовая прибыль – Обслуживающие операции.

Такой подход позволит «мягко» распределить управленческие расходы по принципу, какая позиция доходнее, на ту и придется большая доля управленческих расходов, и рассчитать рентабельность продаж по каждому виду товара отдельно.

В ходе внедрения управленческого учета, когда все расходы будут систематизированы, можно расчетным путем обосновать выбор кост-драйвера, наиболее отвечающего целям исследования.

Учитывая важность транспортной составляющей в коммерческих расходах, нами предложен показатель «тонно-километр (т·км)» – единица измерения, применяемая при перевозке грузов. Она объединяет два показателя: массу груза в тоннах и расстояние в километрах. Эти величины перемножаются.

Полагаем, что введение этого показателя будет способствовать оптимизации маршрутов и графиков доставки. Зная показатель тонно-километров, можно оптимизировать загрузку транспорта, маршруты и тарифы.

Все цели и задачи исследования выполнены. С учетом ключевых особенностей микропредприятия оптовой торговли предложена и адаптирована матрица, позволяющая отследить взаимосвязи между функциями, подфункциями и порядком распределения косвенных расходов, и обосновать выбор оптимальных кост-драйверов. Матрица может стать одним из основных шагов внедрения управленческого учета в бизнесе.

ЛИТЕРАТУРА

1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Утвержден приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. – Текст: электронный // Консультант Плюс. – URL: [http: www.consultant.ru](http://www.consultant.ru) (дата обращения: 12.04.2026).