

Бычкова Гульфира Мубаракновна,

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

ОСОБЕННОСТИ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ КОСВЕННЫХ РАСХОДОВ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В ОПТОВОЙ ТОРГОВЛЕ

Bychkova G.M., Gimazova E.G.

FEATURES OF INDIRECT EXPENSES DISTRIBUTION IN MANAGEMENT ACCOUNTING SYSTEM IN WHOLESALE TRADE

Аннотация. С учетом ключевых особенностей микропредприятия предложены и адаптированы к сфере оптовой торговли финансовые модели, позволяющие рассчитать влияние баз распределения косвенных расходов на рентабельность продаж по каждому виду товара, что способствует повышению уровня обоснованности управленческих решений по формированию продуктового портфеля.

Ключевые слова: финансовая модель, базы распределения, коммерческие расходы, управленческий учет, показатели эффективности, продуктовый портфель.

Abstract. Taking into account the key features of microenterprises, financial models have been proposed and adapted to the wholesale trade sector, allowing for the calculation of the impact of indirect cost allocation bases on the profitability of sales for each product type, which helps to improve the validity of management decisions regarding the formation of a product portfolio.

Keywords: financial model, distribution bases, commercial expenses, management accounting, performance indicators, product portfolio.

Одной из важнейших задач при формировании системы управленческого учета является принятие решения о выборе традиционных или альтернативных методов калькулирования. Проблема в том, что применение альтернативных методов более трудоемко, поэтому актуальной становится задача исследования возможностей традиционного калькулирования с учетом специфики конкретного бизнеса – ООО «СПИКА». Мы исходим из того, что в рамках традиционного калькулирования можно также получить качественный результат. Для этого необходимо проанализировать возможность применения различных баз распределения косвенных расходов.

Целью исследования является формирование модели, позволяющей выполнить оценку влияния базы распределения косвенных коммерческих расходов на оценку эффективности продаж в оптовой торговле отдельно по каждому виду товара.

Достижение данной цели предполагает постановку и решение следующих задач, учитывающих специфику микропредприятия, – ООО «СПИКА»:

- предложить варианты баз распределения косвенных коммерческих расходов по обслуживающим операциям (ККР ООО);
- предложить варианты баз распределения косвенных коммерческих рас-

ходов по управленческим операциям (ККР УО);

- сформировать финансовую модель расчета влияния базы распределения косвенных расходов на рентабельность каждого вида товара.

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

Предметом исследования выступают организационно-экономические отношения и управленческие решения, возникающие в процессе выбора баз распределения косвенных коммерческих расходов.

Виды товаров, которые продает ООО «СПИКА» и их условные обозначения: А – дизельное топливо; Б – бензин; В – мазут/альтернатива – битум.

Для выбора адекватной базы распределения ККР рекомендуется проведение, как логического анализа, так и анализа по методике «что будет, если?»

К прямым коммерческим расходам в ООО «СПИКА» нами отнесены транспортные расходы по доставке товара от продавца и по доставке товара покупателю.

Полагаем, что в основе распределения прямых транспортных расходов по видам товара может быть заложен расчетный показатель: стоимость 1 км пробега, руб. × пробег, км. Такой подход, по нашему мнению, можно распространить как на доставку товара от поставщика, так и на доставку товара покупателю.

Также к прямым расходам могут быть отнесены расходы по хранению товара до отправки его покупателю.

К косвенным коммерческим расходам по обслуживающим операциям относятся в большей части расходы на оплату труда менеджеров по закупкам, продажам и по логистике. К косвенным коммерческим расходам по управленческим операциям относятся расходы на оплату труда генерального директора, главного бухгалтера, аренда офиса и др.

При формировании модели расчета влияния базы распределения косвенных расходов на рентабельность каждого вида товара сохранена логика построения ОФР по стандартной форме. Исходные данные для расчетов получены из платформы «Ресурс БФО», имеющейся в открытом доступе за 2024 год.

В качестве базы для распределения ККР УО предлагаем торговую наценку (валовую прибыль), поскольку деятельность торгового предприятия финансируется именно за счет торговой наценки [1].

В качестве базы для распределения ККР ОО предлагаем два варианта:

1. Торговая наценка (валовая прибыль).
- 2 Прямые коммерческие расходы (транспортные расходы и расходы на хранение).

Результаты расчетов по первому варианту представлены в таблице 1.

Таблица 1

Отчет о финансовых результатах в управленческом учете ООО «СПИКА»,
вариант 1

№ п/п	Показатель	Товар			Все товары
		А	Б	В	
1	Выручка, тыс. руб.	4 584 300	982 350	982 350	6 549 000
2	Себестоимость (покупная стоимость товара по закупочной цене), тыс. руб.	3 753 188	834 998	884 115	5 472 300
3	Валовая прибыль (торговая наценка), тыс. руб. (стр.1 - стр.2)	831 112	147 352	98 235	1 076 700
4	Прямые переменные коммерческие расходы (транспортные расходы и хранение)	498 668	81 044	49 118	628 829
5	Косвенные коммерческие расходы по обслуживающим операциям, до распределения, тыс. руб.				231 116
6	База для распределения косвенных коммерческих расходов по обслуживающим операциям (стр. 3)				1 076 700
7	Коэффициент распределения косвенных коммерческих расходов по обслуживающим операциям (стр.5 : стр.6)				0,2147
8	Косвенные коммерческие расходы по обслуживающим операциям после распределения, тыс. руб. (стр.7 × стр.3)	178 400	31 629	21 086	231 116
9	Косвенные коммерческие расходы по управленческим операциям (до распределения, всего)				106 755
10	База распределения коммерческих расходов по управленческим операциям (торговая наценка в целом по организации), (стр.3)				1 076 700
11	Коэффициент распределения косвенных коммерческих расходов по управленческим операциям (стр.9 : стр.10)				0,09915
12	Косвенные коммерческие расходы по управленческим операциям (стр.3 × стр.11)	82 405	14 610	9 740	106 755
13	Суммарные коммерческие расходы, тыс. руб. (стр. 4 + стр. 8 + стр. 12)	759 473	127 283	79 944	966 700
14	Операционная прибыль, тыс. руб. (стр.3 - стр. 13)	71 639	20 069	18 291	109 999
15	R1 Рентабельность продаж = операционная прибыль : валовая прибыль × 100% [(стр. 14 : стр. 3) × 100 %]	8,62	13,62	18,62	10,22
16	R2 Рентабельность продаж = операционная прибыль : выручка × 100% [(стр. 14 : стр. 1) × 100 %]	1,56	2,04	1,86	1,68

Результаты расчетов по второму варианту представлены в таблице 2.

Таблица 2

Отчет о финансовых результатах в управленческом учете ООО «СПИКА»,
вариант 2

№ п/п	Показатель	Товар			Все товары
		А	Б	В	
1	Выручка, тыс. руб.	4 584 300	982 350	982 350	6 549 000
2	Себестоимость (покупная стоимость товара по закупочной цене), тыс. руб.	3 753 188	834 998	884 115	5 472 300
3	Валовая прибыль (торговая наценка), тыс. руб. (стр.1 - стр.2)	831 112	147 352	98 235	1 076 700
4	Прямые переменные коммерческие расходы (транспортные расходы и хранение)	498 668	81 044	49 118	628 829
5	Косвенные коммерческие расходы по обслуживающим операциям, до распределения, тыс. руб.				231 116
6	База для распределения косвенных коммерческих расходов по обслуживающим операциям (стр. 4)				628 829
7	Коэффициент распределения косвенных коммерческих расходов по обслуживающим операциям (стр.5 : стр.6)				0,3675
8	Косвенные коммерческие расходы по обслуживающим операциям после распределения, тыс. руб. (стр.7 × стр.4)	183 277	29 786	18 053	231 116
9	Косвенные коммерческие расходы по управленческим операциям (до распределения, всего)				106 755
10	База распределения коммерческих расходов по управленческим операциям (торговая наценка в целом по организации), (стр.3)				1 076 700
11	Коэффициент распределения косвенных коммерческих расходов по управленческим операциям (стр.9 : стр.10)				0,09915
12	Косвенные коммерческие расходы по управленческим операциям (стр.3 × стр.11)	82 405	14 610	9 740	106 755
13	Суммарные коммерческие расходы, тыс. руб. (стр.4 + стр.8 + стр.12)	764 350	125 440	76 911	966 700
14	Операционная прибыль, тыс. руб. (стр.3 - стр. 13)	66 762	21 912	21 324	110 000
15	R1 Рентабельность продаж = операционная прибыль : валовая прибыль × 100% [(стр.14 : стр.3) × 100 %]	8,03	14,87	21,71	10,22
16	R2 Рентабельность продаж = операционная прибыль : выручка × 100% [(стр. 14 : стр.1) × 100 %]	1,46	2,23	2,17	1,68

Предложенные модели позволяют рассчитать влияние выбора базы распределения косвенных коммерческих расходов, как по обслуживающим, так и по управленческим операциям, на рентабельность продаж.

Например, R1 по товару «А» по первому варианту составляет 8,62%, а по второму варианту показатель ниже и составил 8,03%, а по товару «В» по первому варианту R1 составил 18,62%, а по второму варианту – 21,71%. Очевидно, что идет «перераспределение прибыли» по товарам при разных базах распределения ККР. Необходимо иметь ввиду, что прирост стоимости транспортных расходов может опережать прирост торговой наценки. В этом случае влияние выбора баз распределения косвенных расходов на различие показателей рентабельности может быть более существенным.

Управленческий учет имеет целью помочь бизнесу в принятии решений по формированию продуктового портфеля [2]. Поэтому мы допускаем, что в первый год может возникнуть необходимость апробации каждого из предложенных вариантов, или необходимость изменения, в том числе и отказа от выбранных вариантов баз распределения косвенных расходов.

Нами предложен мобильный базовый инструмент управления косвенными расходами с точки зрения отнесения их на конкретный товар, поскольку есть возможность введения в модель других показателей баз распределения косвенных расходов. Все цели и задачи исследования выполнены. С учетом ключевых особенностей микропредприятия предложены и адаптированы к сфере оптовой торговли финансовые модели, позволяющие рассчитать влияние баз распределения косвенных расходов на рентабельность продаж по каждому виду товара, что способствует повышению уровня обоснованности управленческих решений по формированию продуктового портфеля.

Практическая ценность модели в том, что она сформирована в формате Excel, при этом приведены алгоритмы расчета показателей. Это значительно облегчит внедрение моделей в практику работы бухгалтерии и финансовой службы. Таким образом, предложены инструменты для внедрения управленческого учета в оптовой торговле.

ЛИТЕРАТУРА

1. **Магомедов А.М.** Экономика организаций торговли: учебное пособие / А.М. Магомедов. Махачкала: Изд-во ДГУНХ, 2019 – 239 с. – Текст: непосредственный.
2. **Никифорова Е.В.** Организация системы управленческого учета и контроллинга на предприятии: учебник / Е.В. Никифорова [и др.]; под общ. ред. д-ра экон. наук, проф. Е.В. Никифоровой. – М.: ИНФРА-М, 2026. – 193 с. – Текст: непосредственный.