

ОСОБЕННОСТИ АНАЛИЗА ИЗДЕРЖЕК ОБРАЩЕНИЯ ТОРГОВОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Ганеева-Сергейчик О.О.,

старший преподаватель кафедры «Финансы и бухгалтерский учет»
Белорусско-Российского университета (Могилев, Беларусь)

Аннотация. Торговля осуществляет доведение товаров от производства до потребителей и их реализацию. Выполнение организациями торговли, общественного питания и заготовок функций снабжения, хранения и реализации товаров, а также управления связано с затратами ресурсов или денег. Выраженные в денежной форме, они представляют собой издержки обращения.

В отечественной экономической литературе термины «затраты», «издержки», «себестоимость» и «расходы» часто воспринимаются как синонимы. Однако их экономическое содержание имеет не только много общего, но и различия. Различия в содержании данных категорий обусловлены целями, для которых они используются в учете, анализе и управлении.

Abstract. Trade shall bring the goods from production to consumers and their implementation. Performance by the organizations of trade, public catering and procurement functions, logistics, storage and sales of goods, as well as management associated with resources or money. Expressed in monetary form, they represent the costs of treatment.

In domestic economic literature the terms «costs» and «cost price» are often perceived as synonyms. However, their economic content not only has a lot in common, but also differences. The differences in the contents of data categories due to the purposes for which they are used in accounting, analysis and control.

Затраты торгового предприятия по доведению товаров до потребителей, исчисленные в денежном выражении, называются издержками обращения. Они включают затраты на транспортировку, подработку, упаковку, хранение и реализацию товаров, рекламу, а также административно-управленческие расходы торговых организаций.

Состав издержек обращения представлен на рисунке 1.



Рисунок 1 – Состав издержек обращения

Учетная и отчетная номенклатура издержек обращения состоит из 15 статей (Таблица 1). Она предусматривает группировку данных с учетом установленного порядка нормирования отдельных видов расходов для целей налогообложения и по элементам затрат. В аналитическом учете выделяется 14 статей нормируемых затрат и одна статья для отражения расходов, произведенных сверх норм. Для целей управления в бухгалтерском учете предусмотрена детализация информации по комплексным статьям затрат. По таким статьям расходов предусмотрены субстатьи [1].

При ведении аналитического учета издержек обращения обеспечивают разграничение затрат произведенных по нормам и сверх установленных норм. Произведенные расходы (потребленные ресурсы) в пределах установленных норм и лимитов затрат отражаются в учете с 1 по 14 статью.

Затраты, произведенные сверх установленных норм, отражаются по статье 15 и по

субстатьям, открываемым к данной статье.

Таблица 1 – Номенклатура статей издержек обращения

Номер статьи, субстатьи	Наименование элементов затрат и статей расходов
1	Расходы на реализацию: материальные затраты и транспортные расходы
2	Проценты по полученным ссудам, кредитам и займам (кроме просроченных, отсроченных и взятых на приобретение долгосрочных активов)
3	Расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, помещений, оборудования и легкового транспорта
4	Расходы на хранение, подсортировку и упаковку товаров, консервирование, дезинфекцию и асכולизацию живсырья
5	Нормируемые потери товаров и продуктов при перевозке, хранении и реализации
6	Расходы на топливо, газ, электроэнергию для производственных нужд
7	Расходы на ремонт основных средств
8	Налог за пользование природными ресурсами (экологический налог)
9	Прочие материальные затраты
10	Расходы на оплату труда
11	Амортизация основных средств и нематериальных активов
12	Отчисления на социальные нужды Отчисления в Фонд социальной защиты населения
13	Расходы на уплату страховых взносов
14	Прочие расходы
14.1	платежи за землю
14.2	отчисления на расходы на подготовку и переподготовку кадров
14.3	расходы на рекламу и маркетинговые услуги
14.4	сборы заготовителей
14.5	таможенные пошлины и сборы
14.6	резерв на восстановление стоимости специальной оснастки, специальной одежды, инвентаря и хозяйственных принадлежностей
14.7	представительские расходы
14.8	другие расходы
15	Расходы, произведенные сверх установленных норм и нормативов затрат
15.1	расходы на топливо, электрическую и тепловую энергию, потребленные сверх установленных норм и лимитов их расхода
15.2	платежи за добычу природных ресурсов, выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в окружающую среду, за размещение отходов сверх установленных норм
15.3	оплата за обучение учреждениям, обеспечивающим получение высшего и среднего специального образования, произведенная сверх норм
15.4	командировочные расходы, оплаченные сверх установленных норм
15.5	представительские расходы, оплаченные сверх норм
15.6	другие расходы, оплаченные сверх норм

Услуги, оказанные сторонними организациями, оцениваются по тарифам, предусмотренным в договоре. Стоимость услуг к учету принимается по моменту их оказания без налога на добавленную стоимость.

Издержки обращения торговых предприятий измеряются в сумме и по их уровню. Уровень издержек обращения представляет отношение их суммы к товарообороту, выраженное в процентах. Он является одним из важнейших качественных показателей оценки хозяйственной



деятельности торговых предприятий и показывает, сколько процентов занимают издержки обращения в продажной стоимости товаров. В торговле заложены возможности относительного снижения издержек обращения при повышении качества торгового обслуживания покупателей, сокращении затрат времени покупателей на приобретение товаров. Однако используются эти возможности недостаточно.

Задачи анализа издержек обращения – не только изучить выполнение плана и дать объективную оценку соблюдению их сметы, но и выявить резервы сокращения расходов и разработать меры по их использованию путем устранения непроизводительных затрат, бесхозяйственности, расточительства и обеспечения наиболее экономного, целесообразного и эффективного использования средств и труда (рисунок 2).

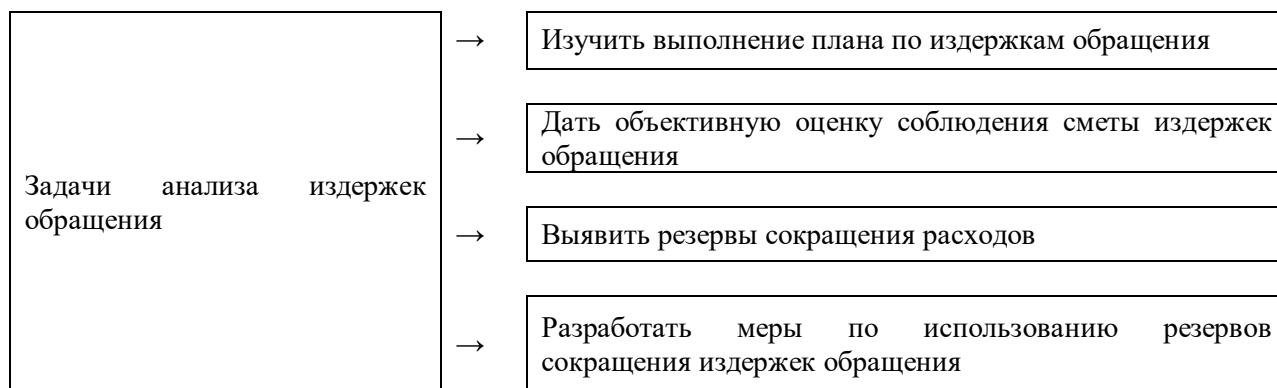


Рисунок 2 – Задачи анализа издержек обращения

В процессе анализа необходимо изучить динамику издержек обращения, выявить и измерить влияние основных факторов на их размер.

Для более полной характеристики издержек обращения в предприятии торговли используют следующие показатели:

1) Уровень издержек обращения, с помощью которого затраты соизмеряются с результатом деятельности предприятий:

$$У_{ио} = \frac{ИО}{ТО} \times 100, \quad (1)$$

где $У_{ио}$ – уровень издержек обращения, %;

$ИО$ – сумма издержек обращения, руб.;

$ТО$ – объем товарооборота, тыс. руб.

2) Абсолютная экономия (перерасход) издержек обращения ($Эабс$) определяется по формуле:

$$Эабс = ИО_1 - ИО_0, \quad (2)$$

где $ИО_1$ – сумма издержек обращения в отчетном году, руб.;

$ИО_0$ – сумма издержек обращения в прошлом году, руб.

3) Относительная экономия (перерасход) издержек обращения ($Эотн$) определяется по формуле:

$$Эотн = (УИО_1 - УИО_0) \times ТО_1 / 100 \quad (3)$$

где $УИО_1$, $УИО_0$ – уровень издержек обращения в отчетном и прошлом годах, %;

$ТО_1$ – фактический объем товарооборота в отчетном году, руб.

Методика анализа издержек обращения дана в таблице 2 [2].

Таблица 2 – Методика анализа издержек обращения

Этапы анализа	Показатели, факторные системы	Расчет показателей, расчет влияния факторов
1. Анализ издержек обращения по общему объему	Уровень издержек обращения в % к обороту	Отношение суммы издержек обращения к сумме общего товарооборота в действующих ценах, умноженное на сто
	Затратоотдача	Отношение суммы общего товарооборота в действующих ценах к общей сумме издержек обращения
2. Факторный анализ выполнения плана и динамики издержек обращения	Влияние степени выполнения плана товарооборота на издержки обращения	Разница между издержками обращения по плану, пересчитанному на фактический товарооборот, и издержками обращения по плану
	Влияние динамики товарооборота на издержки обращения	Разница между фактическими издержками обращения за базовый год, пересчитанные на фактический товарооборот отчетного года, и фактическими издержками обращения за базовый год

Анализ издержек обращения торгового предприятия обычно начинают с сопоставления фактических данных с плановыми и данными прошлых периодов.

Разница между фактической и плановой суммой издержек обращения (или в динамике) представляет собой абсолютное отклонение (экономия или перерасход). На основе абсолютных данных трудно дать объективную оценку выполнения плана и динамики издержек обращения. С увеличением объема товарооборота растет сумма издержек обращения, и наоборот, уменьшение товарооборота, как правило, приводит к абсолютной их экономии. Следовательно, анализ торговых расходов следует увязывать с изучением товарооборота, т.е. давать оценку издержкам не по сумме, а по их уровню в процентах к товарообороту. Отклонение по уровню издержек обращения (от плана или от данных прошлых периодов) называется размером снижения или повышения их уровня. Он показывает, на сколько процентов к товарообороту фактический уровень расходов выше или ниже базисного (планового или фактического за прошлый период). Отношение размера снижения (или повышения) уровня издержек обращения отчетного года к базисному, выраженное в процентах, называется темпом изменения (снижения или повышения) уровня издержек обращения.

Темп изменения показывает, на сколько процентов снизился или повысился фактический уровень издержек обращения отчетного периода по отношению к базисному (плановому или фактическому уровню за прошлый период), если последний принять за 100 %.

Для изучения изменений издержек обращения в динамике фактические торговые расходы за анализируемый период сопоставляют не только с данными за прошлый год (квартал или месяц), но и за ряд прошлых периодов.

Сопоставление фактических издержек обращения торгового предприятия с расходами других однотипных предприятий позволяет выявить, изучить, обобщить и использовать опыт работы лучших подразделений по рациональному использованию экономического потенциала.

Прежде чем проводить анализ издержек обращения, следует проверить достоверность и реальность используемой информации. В частности, необходимо изучить обоснованность и полноту отнесения расходов на издержки обращения, своевременность и правильность начисления резервов предстоящих расходов и платежей, правильность исчисления издержек



обращения на остаток товаров.

ЛИТЕРАТУРА

1. Об утверждении Методических указаний по составу и учету издержек обращения (производства), финансовых результатов деятельности организаций торговли и общественного питания: Приказ Министерства торговли Республики Беларусь от 20.09.2002 № 86 //Консультант Плюс: Беларусь [Электрон. ресурс] / ЮрСпектр, Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.
2. Экономика предприятий торговли и общественного питания: учеб. пособие / Под ред. Т. И. Николаевой. – М.: КНОРУС, 2011. – 400 с.

УЧЁТ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ, УДЕРЖИВАЕМОГО В РФ РОССИЙСКИМ ЗАКАЗЧИКОМ

Двараковский А.И.
Аудитор

Вопрос:

Предприятие зарегистрированное и расположенное на территории Республики Беларусь и осуществляющее учет выручки от реализации по мере оказания услуг, оказало инжиниринговые услуги в 2017 году предприятию, расположенному в России (РФ). При этом в договоре предусмотрена оплата российскими рублями.

Какой порядок отражения в бухгалтерском и налоговом учете удержанного в РФ НДС, является ли этот НДС дебиторской задолженностью и необходимо ли рассчитывать по нему курсовые разницы?

Ответ:

Вариант 1 (в случае когда удерживаемый в РФ НДС является дебиторской задолженностью).

Д62.1.1 К90.1.1 Выручка на дату оказания услуг (без НДС).
Д62.1.2 К90.1.1 НДС подлежащий удержанию в РФ на дату оказания услуг.
Д90.10.2 К62.1.2 Закрытие дебиторской задолженности по НДС на дату удержания в РФ в соответствии с Налоговым кодексом РФ.
Д62.1.2 К91 Дооценка дебиторской задолженности по НДС на дату удержания в РФ в соответствии с Налоговым кодексом РФ.
Д62.1.2 К91 Дооценка дебиторской задолженности по НДС на дату уплаты НДС в бюджет РФ в соответствии с Налоговым кодексом РФ.
Д90.10.2 К62.1.2 Сторно НДС на дату удержания в РФ.
Д 90.10.1 К62.1.2 Закрытие дебиторской задолженности по НДС на дату уплаты НДС в бюджет РФ в соответствии с Налоговым кодексом РФ.
Д52 К62.1.1 Поступила оплата из РФ (без НДС).
Д 62.1.1 К91

Дооценка дебиторской задолженности по услугам на дату получения денежных средств на валютный счет (курсовая разница).

При этом на с /счете 90.10.1 отражаются внереализационные расходы учитываемые для налогообложения, а на с/счете 90.10.2 внереализационные расходы не учитываемые для налогообложения.

Вариант 2 (в случае когда удерживаемый в РФ НДС не является дебиторской задолженностью).

