

А. Д. Марченко
Научный руководитель
Н. Н. Затолеутская
Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации
г. Гомель, Республика Беларусь

РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИЗДЕРЖЕК ОБРАЩЕНИЯ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ

Актуальность развития бухгалтерского учета издержек обращения выражается в повышении оперативности получения учетной информации с целью эффективного управления расходами на реализацию, поиске резервов и неиспользованных возможностей их оптимизации и экономии.

Под издержками обращения понимается стоимость ресурсов, потребленных в процессе осуществления торговой деятельности.

На сегодняшний день существуют проблемы учета издержек обращения, состоящие в необходимости внедрения в отечественную практику зарубежного опыта управления издержками обращения, создании новых нетрадиционных систем получения информации об издержках, поиске резервов и неиспользованных возможностей их оптимизации и экономии.

В целях оптимизации издержек обращения важным является построение управленческого учета с целью их контроля и изменения на всем пути товародвижения: процессов закупки, хранения и реализации товаров. Следовательно, с точки зрения управления, необходимо организовать учет издержек обращения по торговым процессам.

Отраслевой принцип построения финансового учета издержек обращения обусловил следующую структуру счета 44 «Расходы на реализацию»:

- субсчета открываются по видам торгово-закупочной деятельности и для учета расходов на содержание аппарата управления;
- статьи и субстатьи издержек обращения к каждому субсчету определены номенклатурой статей издержек обращения.

Важным является формирование механизма взаимодействия управленческого и финансового учета издержек обращения.

Такой подход может быть решен с помощью построения автономного или интегрированного вариантов учета издержек обращения на счетах бухгалтерского учета.

При автономном варианте учета формируется самостоятельная система регистров и отчетов управленческого учета без использования счетов. В этом случае вся информация аккумулируется в специально разработанных регистрах, на основании которых проводится в конце отчетного периода калькуляция затрат.

При интегрированной системе учета счета управленческого и финансового учета ведутся в единой системе бухгалтерского учета без обособления калькуляционных счетов в системе управленческого учета.

Для учета издержек обращения по процессам торговой деятельности, при условии автоматизации учета, возможно использование счетов 30 «Издержки обращения процесса закупки», 31 «Издержки обращения процесса хранения», 32 «Издержки обращения процесса реализации», 37 «Общие издержки обращения по процессам торговой деятельности».

В нижеприведенной таблице представлена информация по развитию аналитического учета на счете 44 «Расходы на реализацию» в системе управленческого учета.

Иерархия субсчетов к счету 44 «Расходы на реализацию»

Уровни счетов	Субсчета (субаналитические счета) к счету 44 «Расходы на реализацию»
I	По процессу торговой деятельности (44 – XX) присваивается двухзначный код: 01 – процесс закупки, 02 – процесс хранения, 03 – процесс реализации
II	По местам возникновения затрат (44 – XX – X) количество знаков кодов зависит от количества мест возникновения затрат, т. е. от организационной структуры организации
III	По статьям затрат (44 – XX – X – XX) в зависимости от принятой номенклатуры присваивается двухзначный код (XX)
IV	В зависимости от объема реализации товаров, работ (44 – XX – X – XX, – X) присваивается однозначный код (X): 1 – постоянные, 2 – переменные

V	По видам товаров (44 – XX – X – XX, – X – X) количество знаков кодов зависит от количества товаров (групп, наименований), выделенных организацией для учета затрат по видам товаров
---	---

При определении состава счетов второго, третьего и последующего порядков учитывается классификация издержек обращения по разным признакам в целях формирования внутрисистемной управленческой отчетности. Выделение мест возникновения затрат и центров ответственности является основой аналитического учета и позволит повысить ответственность за соответствие издержек обращения установленным нормам, уровень коллективной ответственности; оценить вклад каждого подразделения в общем результате деятельности организации.

Такой подход к формированию системы счетов возможен в условиях автоматизированной обработки учетной информации.

Использование в управленческом учете иерархии субсчетов к счету 44 «Расходы на реализацию» позволит детализировать счета по степени участия расходов в деятельности организации, разделить издержки по процессам торговой деятельности, по отношению к выручке от реализации, повысить полезность информации, оперативно контролировать и анализировать издержки обращения, составлять внутреннюю управленческую отчетность.

Таким образом, повышение качества информационного обеспечения организации на основе комплексной автоматизации служит важным инструментом для принятия управленческих решений.