ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА ИЗДЕРЖЕК ОБРАЩЕНИЯ

Захаров И.А.

Захаров Иван Александрович – бакалавр экономики,
кафедра бухгалтерского учета,
Государственный университет управления, г. Москва

Аннотация: *в статье анализируются результативность каждого вида затрат и их влияние на конечные финансовые результаты. Процесс разработки внутренней отчетности, позволяющий решать в комплексе проблемы торговой организации, достаточно сложен. В части организации учета издержек обращения традиционно используемых источников информации недостаточно, тем самым компании приходится самостоятельно заниматься их разработкой. Использование предложенных в статье регистров и форм внутренней отчетности повысит информативность и достоверность учетных сведений об их составе и характере возникновения.*

Ключевые слова: *бухгалтерский учет, затраты, отчетность, разработка методик.*

Современная торговая организация, работающая в рыночной экономике, должна иметь четкое представление о результативности каждого вида затрат и их влиянии на конечные финансовые результаты. В системе учетной информации сведения об издержках обращения, произведенных в отчетном периоде, являются одними из важнейших для организации. Решение внутренних управленческих задач обеспечивает надежная внутренняя учетная информация.

Внутренняя управленческая отчетность является системообразующим элементом, на котором держится вся управленческая структура экономического субъекта. Она обеспечивает быстрый обзор и оценку фактически полученных результатов, их отклонений от цели, определение существующих недостатков сегодня и в перспективе, а также выбор вариантов развития бизнеса.

Процесс разработки внутренней отчетности, позволяющий решать в комплексе проблемы торговой организации, достаточно сложен. В части организации учета издержек обращения традиционно используемых источников информации недостаточно. Отсутствуют унифицированные формы учетных регистров, позволяющих систематизировать полученные сведения из первичных документов и осуществлять на их основе все экономические расчеты.

Согласно п. 19 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н при соблюдении общих методических принципов бухгалтерского учета торговая организация может разработать необходимые ей учетные регистры для систематизации и накопления информации об издержках обращения [2]. При этом согласно ст. 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402 от 06.12.2011 данные учетные регистры должны иметь следующие обязательные реквизиты:

1) наименование регистра;
2) наименование экономического субъекта, составившего регистр;
3) дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;
4) хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;
5) величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указание единиц измерения;
6) наименование должностей лиц, ответственных за ведение регистра;

7) подписи лиц, ответственных за ведение регистра с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц [1].

Для отражения аккумулирования и движения издержек обращения, оценки их рациональности на основе последующего анализа и контроля, разработана система информационного обеспечения учета издержек обращения, представленная на рис. 1.



Рис. 1. Информационное обеспечение учета издержек обращения

Использование данных регистров и форм внутренней отчетности позволит своевременно отображать и группировать сведения об издержках обращения непосредственно в хозяйственном процессе организации, повысит информативность и достоверность учетных сведений об их составе и характере возникновения.

1. Ведомость учета движения издержек обращения (рис. 2):

Организация *ООО «Спектр-Плюс»*

Место нахождения *309530 Белгородская область, г. Старый Оскол, ул. Народная-10, стр. 3*

Структурное подразделение *магазин № 2*

ВЕДОМОСТЬ УЧЁТА
ДВИЖЕНИЯ ИЗДЕРЖЕК ОБРАЩЕНИЯ

на 31 декабря 2011 г.

Ед. измерения *руб., тыс. руб.*

Статья издержек обращения	С К-та счетов	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Транспортные расходы	60	148843		537900	542023	144720	
Расходы оплату труда	70			1065588	1065588		
Расходы на рекламу	76			171670	171670		
....	...	...		...	...	...	
....	...	...		...	...	...	
	ИТОГО:	*148843*		*1775158*	*1779281*	*144720*	

Бухгалтер: _____ *Иванова Н.А.*
подпись *расшифровка подписи*

«31» декабря 20 11 г.

М.П.

Рис. 2. Фрагмент учетного регистра «Ведомость учета движения издержек обращения»

В данном регистре содержатся дебетовые и кредитовые обороты по синтетическому счету 44 «Издержки обращения» в разрезе аналитического учета по статьям издержек обращения. Предлагаемый учетный регистр позволяет рассчитать по каждому отдельно взятому аналитическому счету остаток издержек обращения по состоянию на первое число следующего за отчетным месяца. «Ведомость учета движения издержек обращения» является накопительным регистром и применяется для обобщения сведений первичных учетных документов, составляемых в момент совершения фактов хозяйственной деятельности, выведения итоговых данных и их контроля. Предлагаемую «Ведомость движения издержек обращения» можно составлять в различных аналитических и временных разрезах (помесячно, поквартально, в разрезе статей издержек обращения) (рис. 3- 4):

ВЕДОМОСТЬ УЧЁТА
ДВИЖЕНИЯ ИЗДЕРЖЕК ОБРАЩЕНИЯ

на 31 декабря 20 11 г.

Ед. измерения *руб., тыс. руб.*

Отчетный период	С К-та счетов	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1. Транспортные расходы							
Январь	60	2014		14325	14367	1972	
Февраль	60	1972		14579	14602	1949	
Март	60	1949		15008	14939	2018	
....	...	...		...	...	...	
....	...	...		...	...	...	
	ИТОГО:	...		...	...	...	

Бухгалтер: _____ *Иванова Н.А.*
подпись *расшифровка подписи*

« 31 » декабря 20 11 г.

М.П.

Рис. 3. Фрагмент регистра «Ведомость учета движения издержек обращения»

Организация *ООО «Спектр-Плюс»*

Место нахождения *309530 Белгородская область, г. Старый Оскол, ул. Народная-10, стр. 3*

Структурное подразделение *магазин № 2*

ВЕДОМОСТЬ УЧЁТА
ДВИЖЕНИЯ ИЗДЕРЖЕК ОБРАЩЕНИЯ

на 31 декабря 20 11 г.

Ед. измерения *~~руб.~~, тыс. руб.*

Отчетный период	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1. Транспортные расходы						
1 квартал	2014		14325	14367	1972	
2 квартал	1972		14579	14602	1949	
3 квартал	1949		15008	14939	2018	
4 квартал	…		…	…	…	
2. Расходы на оплату труда						
1 квартал	…		…	…	…	
2 квартал	…		…	…	…	
3 квартал	…		…	…	…	
4 квартал	…		…	…	…	
….	…		…	…	…	
ИТОГО	**…**		**…**	**…**	**…**	

Бухгалтер: _____ *Иванова Н.А.*
подпись *расшифровка подписи*

« 31 » декабря 20 11 г.

М.П.

Рис. 4. Фрагмент учетного регистра «Ведомость движения издержек обращения» (поквартально в разрезе статей издержек обращения)

На основании предложенного варианта организации аналитического учета по счету 44 «Издержки обращения» Ведомость учета движения издержек обращения также можно составлять в разрезе открытых субсчетов к указанному счету (рис. 5, рис. 6):

Организация *ООО «Спектр-Плюс»*
Место нахождения *309530 Белгородская область, г. Старый Оскол, ул. Народная-10, стр. 3*
Структурное подразделение *магазин № 2*

ВЕДОМОСТЬ УЧЁТА
ДВИЖЕНИЯ ИЗДЕРЖЕК ОБРАЩЕНИЯ

по счету 44.1 «Издержки на продажу товаров»

на 31 декабря 20 11 г.

Ед. измерения *руб., тыс. руб.*

Статья издержек	С К-та счетов	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Амортизация	02			226998	226998		
Материалы	10			12593	12593		
Оплата труда	70			3422316	3422316		
....	...	...		...	...	...	
....	...	...		...	...	...	
	ИТОГО:	...		...	...	...	

Бухгалтер: _____ *Иванова Н.А.*
подпись *расшифровка подписи*

« 31 » декабря 20 11 г.

М.П.

Рис. 5. Фрагмент учетного регистра «Ведомость учета движения издержек обращения» в разрезе аналитического счета 44.1 «Издержки на продажу товаров»

В данном регистре бухгалтерского учета отражаются дебетовые обороты по счету 44.1 «Издержки на продажу товаров» в корреспонденции со счетами учета возникновения затрат. Внесение сведений в Ведомость осуществляется постатейно с выделением отдельной строкой итоговых данных расходования средств в разрезе указанного счета второго порядка. Таким образом, происходит значительное сокращение учетной регистрации, а бухгалтерский учет издержек обращения, аккумулируемых на данном субсчете, является более наглядным.

Организация *ООО «Спектр-Плюс»*
Место нахождения *309530 Белгородская область, г. Старый Оскол, ул. Народная-10, стр. 3*
Структурное подразделение *магазин № 2*

ВЕДОМОСТЬ УЧЁТА
ДВИЖЕНИЯ ИЗДЕРЖЕК ОБРАЩЕНИЯ

по счету 44.2 «Издержки на ведение торговой деятельности»

на 31 декабря 20 11 г.

Ед. измерения *руб., тыс. руб.*

Статья издержек	С К-та счетов	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Аренда	76			171670	171670		
Рекламные расходы	60, 76			195928	195928		
…..	…			…	…		
…..	…			….	….		
ИТОГО:		…		…	….	…	

Бухгалтер: _____ *Иванова Н.А.*
подпись *расшифровка подписи*

« 31 » декабря 20 11 г.

М.П.

Рис. 6. Фрагмент учетного регистра «Ведомость движения издержек обращения» в разрезе аналитического счета 44.2 «Издержки на ведение торговой деятельности»

В предлагаемом учетном регистре все издержки обращения, аккумулируемые на активном счете 44.2 «Издержки по ведению торговой деятельности», отражаются накопительно из одного отчетного периода в другой, что обеспечивает дополнительные возможности для руководства торговой организации при проведении внутрихозяйственного анализа их величины.

На основании учетных данных, отражаемых в представленной форме учетного регистра, аналитики торговой организации могут проводить более детальный анализ динамики величины издержек, необходимых для осуществления предпринимательской деятельности. Кроме того, это позволит принять обоснованные управленческие решения относительно минимизации издержек и изыскать резервы снижения их величины в последующих отчетных периодах.

Разработанные формы внутренней отчетности содержат информацию, необходимую менеджеру для мониторинга издержек обращения и могут дополняться факторным анализом отклонений, выводами и рекомендациями, позволяющими лучше воспринимать информацию. Содержание, периодичность, сроки, формы и порядок составления данной отчетности устанавливаются организацией на принципах единых для составления индивидуальной бухгалтерской и консолидированной финансовой отчетности.

Для оперативного управления деятельностью торговой организации, а также повышения результативности учетного процесса, составление предлагаемых регистров учета и форм внутренней отчетности целесообразно проводить на

основании автоматизированной системы бухгалтерского учета. В этом случае использование компьютерной техники обеспечивает быструю обработку учетной информации об издержках обращения, сопоставление фактически полученных величин с прошлыми отчетными периодами, а также возможность составления по каждой статье затрат отдельного документа.

Кроме того применение в повседневной торговой деятельности компьютерной техники позволяет не только создавать автоматизированное рабочее место бухгалтера, но и повысить оперативность, достоверность и качество обработки учетной информации об издержках обращения. В настоящее время программы, обеспечивающие автоматизацию ведения бухгалтерского учета в торговых организациях, широко представлены на рынке и позволяют совершенствовать учет складских, расчетных и других операций торговых организаций.

Предлагаемые направления организации учета издержек обращения способствуют развитию системы бухгалтерского учета, минимизируют величину издержек обращения отчетного периода, обеспечивают изыскание резервов их снижения в последующих отчетных периодах и оказывают непосредственное воздействие на формирование достоверных финансовые результатов деятельности торговой организации.

Список литературы

1. О бухгалтерском учете: Федер. закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ. [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www 1 .minfm.ru/common/img/uploaded/library/2011/ 12/402-FZ_0_ bukhuchete.pdf/ (дата обращения: 03.12.2017).
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации Утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 29.03.2017 N 47н) КонсультантПлюс [сайт справочной системы]. [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?r eq=doc;base=LAW; n=l 11058 / (дата обращения: 03.12.2017).

GASTRONOMIC TOURISM IN UZBEKISTAN

Rakhmonov Sh.Sh.[1], Doniyorova M.B.[2]

[1]Rakhmonov Shukhrat Shavkatovich – Student;
[2]Doniyorova Malika Bobir qizi – Student,
SERVICE AND TOURISM FACULTY,
SAMARKAND INSTITUTE OF ECONOMICS,
SAMARKAND, REPUBLIC OF UZBEKISTAN

Abstract: *this article gives information about gastronomic tourism of Uzbekistan, the main items of Uzbek cuisine and regions of the country specialized to prepare particular type of dish. Also article depicts the main uzbek dish – plov, differences in preparing this food among regions.*

Keywords: *gastronomy tourism, cuisine, regions, Representative List of Intangible Cultural Heritage of Humanity, plov.*

Today gastronomic tourism is playing a vital role in tourism sphere. Because each tourist who visit in a particular destination wants to try to eat national local food and see national cuisine.