

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования

«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»

Факультет «Информационных систем, финансов и аудита»
Направление подготовки бакалавров – 38.03.01 – Экономика,
Профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Кафедра «Финансы и бухгалтерский учет»

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
НА ТЕМУ:

**«Методические аспекты учета затрат на предприятии
оптовой торговли»**

Дипломница
Зайнаб Омаровна

Омарова

Руководитель
Эллада Алмасовна

Герейханова

Махачкала 2020

Введение

Глава 1. Теоретические аспекты учета затрат в оптовой торговле.....7

1.1 Понятие и классификация видов расходов в оптовой торговле.....7

1.2 Порядок признания в бухгалтерском учете и документальное оформление расходов в оптовой торговле.....16

1.3 Особенности налогового учета расходов на предприятии оптовой торговли.....
27

Глава 2. Организация бухгалтерского и налогового учета затрат в ООО ХК

«Итера».....35

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО ХК «Итера».....35

2.2 Синтетический и аналитический учет расходов в ООО ХК «Итера»42

2.3 Налоговый учет затрат в ООО ХК «Итера».....53

Глава 3. Основные направления совершенствования учета затрат на предприятии оптовой торговли.....67

3.1 Оптимизации затрат в ООО ХК «Итера»: факторы, направления и

этапы.....	
67	
3.2 Совершенствование учета расходов в ООО ХК	
«Итера».....	76
Заключение.....	
..86	
Список	
литературы.....	88

Введение

Торговля занимает важное место в системе отраслей национального хозяйства, обеспечивая продвижение товаров от производителей к потребителям, и подразделяется на оптовую и розничную. Наиболее значимую роль в экономике нашей страны играет оптовая торговля, т.к. она осуществляет связь между промышленностью, розничной торговлей и предприятиями общественного питания, таким образом, активно воздействуя на увеличение объемов производства, расширение

ассортимента и улучшение качества товаров народного потребления. Но в данное время, не все оптовые предприятия способны эффективно вести свою хозяйственную деятельность.

Бухгалтерский учет любого современного предприятия оптовой торговли должен быть направлен на регистрацию всех фактов хозяйственной деятельности, основная доля которых принадлежит расходам. Учет расходов представляет собой наиболее сложные бухгалтерские операции, поскольку их оценка и формирование стоимости различается в налоговом и финансовом учете. Это влечет возникновение постоянных и временных разниц, расчет которых представляет собой достаточно сложный алгоритм.

Расходы участвуют в формировании финансового результата деятельности торгового предприятия. Поэтому для обеспечения достоверности информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности, предприятия оптовой торговли должны вести учет в строгом соответствии с нормативными документами.

Расходы - один из главных оценочных показателей финансово-хозяйственной деятельности торговых предприятий.

В связи с этим, совершенствование бухгалтерского и налогового учета расходов торговой отрасли, в частности разработка эффективных механизмов управления расходами — весьма актуальный вопрос в деятельности организаций оптовой торговли.

Поэтому целью написания выпускной квалификационной работы является всестороннее изучение действующей

практики ведения бухгалтерского и налогового учета затрат, их критическая оценка в соответствии с принятой методологией учета расходов и разработка практических предложений по совершенствованию методики учета расходов. А также поиск резервов экономии расходов и путей их оптимизации с целью выявления закономерностей их развития и увеличения конечных финансовых результатов.

Для достижения указанной цели в выпускной квалификационной работе поставлены следующие задачи:

- определить экономическую сущность и классификацию расходов в оптовой торговле;
- сформулировать задачи и основные принципы организации учета расходов;
- дать краткую экономическую характеристику ООО ХК «Итера»;
- изучить синтетический учет расходов и его влияния на достоверность учетной информации;
- изучить аналитический учет расходов в организации оптовой торговли как средство выявления резервов экономии;
- определить особенности налогового учета расходов на предприятии оптовой торговли;
- с учетом проделанной работы разработать пути оптимизации и резервы снижения расходов на реализацию товаров с целью увеличения прибыли организации;
- разработать пути совершенствования учета расходов на предприятии.

Предмет исследования - учет расходов в оптовой торговле.

Объектом исследования является ООО ХК «Итера».

Глава 1. Теоретические аспекты учета затрат в оптовой торговле

1.1 Понятие и классификация видов расходов в оптовой торговле

В современных условиях эффективность компании во многом определяется правильностью выбранной стратегии управления, состоянием экономического потенциала и конкурентоспособностью коммерческих организаций. Одним из основных качественных показателей для оценки эффективности деятельности являются издержки обращения, характеризующие величину текущих затрат.

Оборотные расходы можно определить как общественно необходимые трудовые затраты, связанные с выполнением функций и задач коммерческих компаний.

Оборотные расходы - это стоимость прожиточного и материализованного труда, выраженная в денежном выражении, которая гарантирует доставку товаров потребителям, способствует организации процесса продаж, удовлетворению потребительского спроса.

Под распределительными расходами оптовой компании понимаются затраты материальных, денежных и трудовых ресурсов этой компании на доставку товаров от производителя к потребителю.

Оптовая торговля имеет четкие организационные характеристики, которые влияют на формирование системы бухгалтерского учета, включая учет издержек обращения. Проблема распределения издержек обращения, с тем чтобы правильно описать стоимость реализованной продукции, является основной при выборе системы учета.

В рыночных условиях издержки обращения не только способствуют движению основных средств и надлежащему использованию передовых ресурсов, но и выступают в качестве основного фактора регулирования прибыли оптовых покупателей. Величина прибыли и, следовательно, подоходного налога зависит от условий формирования издержек обращения.

Разделение издержек обращения по основным характеристикам (их классификация) позволяет улучшить учет, углубить анализ, повысить достоверность плановых показателей и повысить эффективность мониторинга их состояния.

Классификация издержек обращения оптовых организаций по любому выбранному критерию позволяет глубже понять их природу, провести мониторинг и анализ затрат по существу, изучить их динамику и определить тенденции их эффективного управления.

Отсутствие единой научной классификации затрудняет систематизацию показателей, характеризующих издержки обращения, ее оценка затрудняет сравнение затрат внутри коммерческой организации между отделами и затрат других магазинов.

В национальной и зарубежной экономической литературе рассматривается несколько классификаций затрат. Это ясно видно из следующей таблицы, в которой приводится сравнительное описание классификаций видов затрат.

Таблица 1.1.1

Сравнительная характеристика классификации видов издержек

Вид классификации	Система учета издержек обращения	
	Западная	Отечественная
Характеристика	Ориентация на данные внутрипроизводственного учета, запросы руководства хозяйствующего субъекта	Ориентация на данные бухгалтерского учета, запросы внешних пользователей
Применение классификаций по отношению к объему товарооборота на постоянные и переменные издержки	Распространена повсеместно	Не является официально рекомендованной, поэтому применяется редко
Классификация издержек по экономическим элементам	Предельно упрощена (существует три элемента затрат: прямые материальные затраты, прямые затраты на оплату труда, накладные расходы)	Применяется повсеместно, включает пять элементов
Классификация издержек по статьям	Подробная классификация чаще всего отсутствует	Применяется повсеместно
Классификация издержек по	Как основа системы «стандарт-кост»	Используется нечасто,

отношению временному интервалу на прошлые и будущие (сметные)	к	применяется большинством предприятий	преимущественно крупными предприятиями
--	---	--	--

Представим краткое описание основных видов издержек обращения, согласно предложенной классификации.

Затраты в силу своей экономической природы подразделяются на:

1) бухгалтерские (явные затраты), то есть затраты, связанные с использованием трудовых, материальных и финансовых ресурсов и отраженные в финансовой отчетности;

2) экономические, то есть это сумма явных и неявных затрат. Под неявными затратами понимаются альтернативные издержки, связанные с использованием ресурсов компании, - затраты на упущенные возможности.

Основной характеристикой классификации издержек обращения является зависимость от оборота. Классификация по степени эластичности объема движения товаров позволяет нам изучать поведение издержек обращения в зависимости от изменения объема движения товаров. В то же время постоянные, переменные и смешанные издержки обращения дифференцированы.

Переменными являются затраты, общая стоимость которых в течение определенного периода времени напрямую зависит от объема и структуры торговли (транспортные расходы, расходы на хранение, неполный рабочий день, сортировка и упаковка товаров).

Постоянная - это стоимость, величина которой изменяется или остается постоянной независимо от объема и

структуры сделки. Они должны быть оплачены, даже если компания не продает продукцию (амортизация основных средств; аренда зданий, сооружений, оборудования и т. Д.).

Смешанные - это затраты, которые состоят из условно-переменных и условно-постоянных частей (трудоzатраты; прочие расходы).

Общая стоимость постоянных и переменных затрат - это валовая стоимость.

На основе валовых затрат можно рассчитать средние и предельные затраты.

Разделение затрат на распределение по экономическим элементам позволяет получать информацию о сумме затрат в зависимости от экономического содержания, показывая взаимосвязь между общими затратами и общими затратами.

Различают: материальные затраты - затраты, связанные с использованием материальных ресурсов (кроме амортизации основных средств); затраты на оплату труда - расходы, связанные с оплатой и использованием трудовых ресурсов (заработная плата по ставкам, заработная плата, сборы; оплата за неработающие часы); отчисления на социальные нужды - обязательные отчисления на обязательное страхование; амортизация основных средств - затраты на основные средства; прочие расходы - расходы, не включенные в предыдущие элементы, связанные с расходами на распределение (налоги, связанные с расходами, командировочные расходы, реклама, проценты за пользование банковским кредитом и т. д.)

По способу отнесения затрат на себестоимость выделяют прямые и косвенные расходы. Прямые затраты - это затраты,

которые напрямую зависят от объема продаж или времени, потраченного на продажи (затраты на те материалы, которые составляют наибольшую долю в общем объеме проданных товаров, заработную плату рабочих за выполненную работу на производстве или продажа товаров; расходы, стоимость которых напрямую зависит от количества проданных товаров, но является дополнительной к процессу продажи товаров). Косвенные - это затраты общего характера, и их уровень не зависит напрямую от объема проданных товаров или времени, потраченного на их реализацию (расходы на рекламу, обслуживание аппарата управления и т. д.).

Разделение издержек обращения по составу позволяет выделить:

- одноэлементные, состоящие из одного элемента издержек обращения;
- комплексные, состоящие из нескольких элементов издержек обращения

Классификация издержек обращения по частоте возникновения позволяет нам оценить, как часто встречаются те или иные издержки обращения. Выделяют:

- текущие расходы, которые возникают постоянно в течение всего периода, это затраты на оплату труда, расходы на содержание зданий, сооружений, инвентаря и т. д.
- единовременные расходы единовременного характера, включая расходы, связанные с уплатой процентов за пользование кредитом;
- другие расходы периодического характера, например, транспортные расходы, реклама и т. д.

В зависимости от места возникновения, существуют: внешние - это денежные затраты в пользу сторонних компаний, организаций, занимающихся торговлей (транспортные расходы; затраты на использование кредита); внутренние - затраты внутри компании за собственный самостоятельно используемый ресурс (затраты на оплату труда, обучение персонала и утилизацию).

Исходя из экономической однородности затрат, отдельные статьи отличаются от издержек обращения, совокупность которых составляет их номенклатуру, что позволяет контролировать расходы с точки зрения их назначения. В настоящее время компаниям рекомендуется использовать номенклатуру стоимости распространения, состоящую из статей, список которых может быть дополнен или сокращен по усмотрению компании.

Классификация по центрам ответственности будет определять затраты в местах их возникновения, поэтому следует различать:

- Основными центрами затрат являются расходы центров, вовлеченных в переговорный процесс;
- обслуживающие центры затрат - это стоимость обслуживания

Классификация по центрам ответственности будет определять затраты в местах их возникновения, поэтому следует различать:

- основными центры затрат - расходы центров, вовлеченных в производственный процесс;
- обслуживающие центры затрат - это расходы на обслуживание

Классификация издержек обращения по степени управляемости включает деление затрат на:

- дискреционные (управляемые) - расходы, стоимость которых может быть установлена произвольно в зависимости от политики компании (затраты на рекламу, затраты на оплату труда;)

- недискреционные (неуправляемые) расходы, стоимость которых не может быть произвольно изменена компанией (неуправляемые расходы), например, в них включены налоги, связанные с издержками обращения; стоимость аренды зданий, сооружений, сооружений и т. д.

В соответствии с ролью в процессе переговоров, чистые и дополнительные расходы дифференцированы. Такое разделение относительно произвольно и связано с двойственным характером работы коммерческих работников (производительный и непроизводительный труд):

- чистые - это затраты, связанные с процессом покупки и продажи товаров в форме собственности (затраты на рекламу; расходы, связанные с обращением деловых партнеров;

- дополнительные - это расходы, связанные с продолжением производственного процесса в сфере (упаковка, упаковка, длительное хранение). Эти затраты дополняют затраты на производство. В эту группу входят только общественно необходимые расходы. В связи с продолжением производственного процесса обращения они связаны с безопасностью и доставкой товаров потребителям (транспортные расходы; расходы на упаковку товаров и т. д.)

По экономической природе

Бухгалтерские и экономические
По степени эластичности от объема товарооборота
Переменные, постоянные, смешанные
По экономическим элементам
Материальные затраты, расходы на оплату труда, амортизация основных средств, отчисления на социальные нужды, прочие расходы
По виду эксплуатации затрат
Торговые (коммерческие), административные (управленческие)
По способу отнесения затрат на себестоимость
Прямые и косвенные
По составу
Одноэлементные, комплексные
По периодичности возникновения
Текущие, единовременные, прочие
По статьям калькуляции затрат
Статьи издержек обращения
По степени контролируемости
Контролируемые, неконтролируемые
По способу планирования
Планируемые, непланируемые
По объему
Общие, средние, предельные
По месту формирования
Внешние, внутренние
По роли в торговом процессе
Чистые и дополнительные
По степени целесообразности понесенных затрат
Полезные, бесполезные
По степени управляемости
Дискреционные, недискреционные

**Конт
-роль**

Плани

-

**Приня
-тие**

**управ
ленчес
ких**

**решен
ий**

Классификация издержек обращения по типу операционных расходов различает: коммерческие и административные. Коммерческие - это расходы коммерческих компаний, связанные с осуществлением основных видов деятельности. Эти затраты связаны с прямым продвижением товаров из сферы производства в сферу обращения. Административные расходы - это расходы коммерческих компаний, связанные с деятельностью аппарата управления.

Распределение административных или управленческих расходов определяется организацией хозяйственной деятельности конкретных предприятий.

Для процесса управления также важны издержки обращения. В этом смысле они делятся на контролируемые и неконтролируемые. Контролируемые - это те расходы, которыми может управлять субъект администрации. Неконтролируемые расходы не зависят от субъекта управления. При построении системы управления необходимо определить систему контролируемых показателей, чтобы связать систему управления с центрами ответственности компании.

Классификация затрат по степени контроля позволяет определить степень влияния руководителя функционального подразделения на количество и уровень издержек обращения. Это включает:

1) регулируемые - это расходы, стоимость которых устанавливается руководителем функционального подразделения и их уровень зависит от руководителя;

2) нерегулируемые - расходы, которые не подлежат контролю на этом уровне;

3) частично регулируемые - это частично контролируемые расходы, например, расходы на содержание фермы, затраты на исследования рынка и послепродажное обслуживание.

Отдельно группа расходов должна получать резервы для будущих расходов. Резервы создаются ежемесячно в соответствии со стандартами, установленными в порядке учетной политики, и включаются в издержки обращения. Накопление резервов обеспечивает равномерное включение будущих расходов в издержки обращения и создание источника финансирования. Резервы создаются для ремонта основных средств, амортизации естественной убыли товаров и в других случаях.

Согласно регламентации стоимости затрат, связанных с издержками обращения, они подразделяются на стандартизированные и нестандартизированные расходы. В соответствии со стандартизированными статьями расходов государство установило правила (тарифы) для их включения в издержки обращения. Стандартизированные расходы включают расходы на рекламу, обучение персонала, расходы на гостиничный бизнес, естественную потерю товаров, амортизацию основных средств, отчисления на дорогах и т. д.

Группировка затрат по критериям классификации необходима для их анализа. Правильно выполненная группировка издержек обращения позволяет выявить закономерности изменения и дать объективную оценку эффективности управленческих решений.

Таким образом, исходя из приведенных выше определений и классификации расходов в оптовой торговле, можно сделать следующие выводы:

1) В настоящее время нет единого мнения о количестве и составе функций для классификации затрат, поскольку нет единой терминологии по этому вопросу.

2) Были разработаны два противоположных подхода к классификации затрат. Первый обеспечивает чрезмерную стоимость деталей для всех возможных сигналов. Во-вторых, группировать расходы в расширенные группы в соответствии с аналогичными характеристиками и практично в области контроля и управления.

1.2. Порядок признания в бухгалтерском учете и документальное оформление расходов в оптовой торговле

В бухгалтерском учете оптовых организаций издержки обращения должны быть признаны как расходы по обычным видам деятельности, отраженные на счете 44 «Расходы на продажу».

Информация о расходах, понесенных по отношению к текущему месяцу, накапливается на дебете этого счета; Информация о расходах, связанных с товарами, проданными в текущем месяце, накапливается в кредит. Баланс показывает сумму издержек обращения, связанных с товарным балансом в начале и в конце месяца, что позволяет определить реальную стоимость запасов.

Организация аналитического учета издержек обращения является внутренним делом хозяйствующего субъекта. В современных условиях руководство оптовой организации должно самостоятельно решать, в каких разделах проводить детальную информацию о ее расходах.

Тиражные расходы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, равной сумме платежа или кредиторской задолженности, при соблюдении следующих условий (пункт 16 Положения по бухгалтерскому учету «Организационные расходы» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Министерства финансов России от 05.05.1999 г. № 33н):

- расходы понесены в соответствии с конкретным договором, требованиями законодательных и нормативных актов, коммерческой таможней;
- сумма расходов может быть определена;
- есть уверенность, что затраты приведут к снижению экономических выгод организации.

Если хотя бы один из перечисленных признаков отсутствует, дебиторская задолженность должна учитываться при учете, а не при продаже.

Информация о полученных расходах должна быть подтверждена следующими подтверждающими документами:

- договоры на выполнение работ (оказание услуг);
- акты приемки выполненных работ (оказанных услуг);
- счета, счета и т. Д.

Для определенных видов расходов также необходимо оформить разрешения. Например, при размещении открытой рекламы для организации необходимо получить соответствующее разрешение от местного органа власти.

Ведение учета затрат на сбыт в оптовых компаниях связано с необходимостью выбора учетной политики в следующих областях.

Распознавание расходов. Основным принципом признания издержек обращения является принцип предполагаемой временной достоверности фактов хозяйственной деятельности, согласно которому расходы должны быть отражены в отчетном периоде, в котором они произошли, независимо от времени оплаты. Если оптовая компания принадлежит организациям малого бизнеса, то в соответствии с пунктом 20 Типовых рекомендаций по организации учета малого бизнеса, утвержденных приказом Минфина России от 21 декабря 1998 г. № 64н, оно также имеет право использовать кассовый метод учета (признавать расходы на момент оплаты)

Приемка расходов на приобретение и доставку товара. Эти расходы включают в себя:

- расходы на страхование товара;
- расходы по обслуживанию закупочной и складской техники организации;
- порча товара при транспортировке в рамках правил естественной убыли и т. д.

Указанные затраты являются издержками обращения и, следовательно, учитываются на счете. 44 «Расходы на продажу». В то же время, на основании пункта 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учет запасов» ПБУ 5/01, утвержденного приказом Минфина России от 6 сентября 2001 г. N. 44н, они могут быть включены в фактическую

стоимость покупки товаров, отраженную в счете 41 «Товары».

Создание резервов на будущие расходы. Кроме того, чтобы включить будущие расходы в издержки обращения, оптовая организация имеет право создавать резервы для покрытия убытков в связи с естественной потерей товаров, выплатой отпусков работникам, выплатой годового вознаграждения за выслугу лет, выплатой вознаграждения в соответствии с итогами работы за год, ремонт основных средств и др.

Списание расходов, связанных с проданными товарами. Чтобы определить торговую прибыль, сумма затрат на распределение начисляется на счет. 44 «Расходы на продажу» в конце каждого месяца возмещаются из валового дохода организации. В соответствии с пунктом 9 ПБУ 10/99 и Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного приказом Минфина России от 31 октября 2000 г., нет. 94п, полное или частичное снижение издержек обращения разрешено. Во втором варианте учетной политики организация должна сначала распределить сумму транспортных расходов между проданными и непроданными товарами. Остальные статьи издержек обращения списываются без распределения.

Рассмотрим трактовку основных элементов издержек обращения.

Транспортные расходы (счет 44 «Расходы на продажу», субсчет) представляют собой расходы, связанные с доставкой

товаров от поставщиков и их доставкой покупателям. Стоимость доставки включает в себя:

- расходы на оплату услуг организаций, занимающихся перевозкой грузов;
- расходы на оплату услуг организаций, занимающихся погрузкой товаров в транспортные средства и их разгрузкой;
- расходы на справочные услуги;
- материальные затраты на оборудование и изоляцию автомобиля;
- расходы по оплате услуг по временному хранению товаров на вокзалах, пристанях, портах, аэропортах и т.д .;
- расходы по оплате услуг, связанных с содержанием подъездных путей и частных складов.

Приведенный выше список является полным и включает в себя все расходы по доставке, не включенные в другие категории расходов. Например, при покупке материальных ресурсов понесенные транспортные расходы связаны с увеличением фактической стоимости приобретения (статья 10 «Материалы» или статья 15 «Приобретение и приобретение материальных ценностей»). В случае транспортировки пустых многооборотных упаковок при возврате их поставщикам или упаковочным компаниям транспортные расходы должны быть включены в статью «Стоимость упаковки» из затрат на дистрибуцию. Расходы по доставке товаров транспортом и персоналу коммерческой организации включены в соответствующие статьи расходов по распределению:

- расходы на оплату труда;
- амортизация основных средств и др.

Учет рассматриваемой категории издержек обращения должен обеспечивать разделение транспортных расходов по этапам экономической деятельности и, по возможности, возмещение покупателям.

В связи с этим на счет. 44 «Расходы на продажу», субсчет 1 «Расходы на доставку» рекомендуется для открытия следующих счетов третьего порядка (таблица 1.2.1):

- сч. 44.1.1 «Расходы на доставку товаров от поставщиков»;
- сч. 44.1.2 «Затраты на доставку товаров покупателям, возмещаемые покупателями»;
- сч. 44.1.3 «Затраты на доставку товаров покупателям, возмещаемые поставщиками».

Первая статья транспортных расходов может присутствовать во всех коммерческих организациях, вторая и третья - как правило, только в оптовых организациях.

Приобретая товары у производителей на бывшем складе поставщика, организации оптовой торговли могут получать специальные скидки на возмещение расходов по их последующей продаже покупателям. Эти скидки должны быть зарегистрированы в регулирующем учете. 42 «Коммерческая наценка», субсчет «Скидки от поставщиков на возмещение транспортных расходов». Данные о специальных скидках на полученные товары содержатся в коммерческих контрактах и сопроводительных документах от поставщиков. Информация о скидках, связанных с проданными товарами, может быть получена фактическим или расчетным методом.

Учет расходов, связанных с инвентаризацией. Запасы включают в себя следующие расходы:

- стоимость упаковки товара;
- расходы на рекламу;
- потеря товара и т. д.

При учете затрат на упаковку товара (счет 44 «Расходы на продажу», субсчет 2) наиболее уязвимым моментом является порядок утилизации упаковочных материалов. Согласно действующему правилу, только расходы, включенные в цену продажи товаров, относятся на расходы по реализации. Учет этих материалов должен вестись на счете 10 «Материалы», субсчет 6 «Прочие материалы», а списание этих предметов отражается на вашем счете в дебете счета 44 «Расходы на продажу».

Таблица 1.2.1

Учет транспортных расходов в оптовой торговле

№ п/п	Содержание операции	Дт	Кт
1	Отражены расходы по доставке товаров от поставщиков, включаемые в состав издержек обращения:		
	• на стоимость транспортных услуг без налога на добавленную стоимость (НДС)	44.1.1	60
	• на сумму НДС	19.4	60
2	Отражены расходы по доставке товаров от		

	поставщиков, включаемые в фактическую себестоимость их приобретения:	41.1.2	60
	• на стоимость транспортных услуг без НДС	19.3	60
	• на сумму НДС		
3	Отражены расходы по доставке товаров покупателям, возмещаемые покупателями:		
	• на стоимость транспортных услуг без НДС	44.1.2	60
	• на сумму НДС	19.4	60
4	Начислена задолженность покупателей по возмещаемым ими транспортным расходам	62	90.1
5	Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости транспортных услуг, возмещаемых покупателями	90.3	68, 76
6	Приняты к учету товары, в отношении которых поставщик предоставил специальную скидку на возмещение последующих транспортных расходов:		
	• на покупную стоимость товаров (за минусом специальной скидки) без НДС	41.1	60
	• на сумму специальной скидки	41.1	42
	• на сумму НДС	19.3	60
7	Отражены расходы по доставке товаров покупателям, возмещаемые поставщиками:		
	• на стоимость транспортных услуг без НДС	44.1.3	60
	• на сумму НДС	19.4	60
8	Приняты к налоговому вычету суммы «входного» НДС	68	19.3, 19.4
9	С расчетного счета оплачены товары и транспортные услуги	60	51

Если упаковочные материалы оплачиваются покупателем отдельно, они должны учитываться как товарно-материальные запасы на счете. 41 «Товары», субсчет 2 и вычитается из продукта: Дт сч. 90 «Продажи», субсчет 2, Кт сч. 41 «Товары», субсчет 2.

Расходы на рекламу (сч. 44 «Расходы на продажу», субсчет 3) - это расходы организации на распространение информации о себе, своих продуктах, идеях и обязательствах

среди неограниченного числа людей с целью формирования (и поддержания) потребительский спрос и обеспечение продаж. Кроме того, в эту статью включены расходы на бесплатную передачу образцов товаров покупателям и посредникам в соответствии с заключенными договорами. Практика показывает, что стоимость рекламных расходов часто преувеличивается из-за незаконного включения следующих расходов:

- стоимость изготовления визиток для сотрудников организации;
- расходы с использованием телекоммуникационных сетей (Интернет и т. д.);
- стоимость размещения информационных знаков от имени организации, режим ее работы и правила обслуживания клиентов
- расходы на распространение рекламы (уведомления) об изменении местоположения организации, телефонных номеров и т. д.
- расходы по размещению предупреждающих знаков, содержащих информацию об ограничениях движения, работе и т. д.
- расходы на получение разрешения на размещение внешней рекламы и рекламы на почтовых отправлениях.

Эти расходы должны учитываться как часть информации или других расходов. При проведении рекламных кампаний многие оптовые организации стремятся получать от них доход в течение разных отчетных периодов. В этом случае рекламные расходы должны первоначально признаваться как расходы будущих периодов, отраженные в том же счете. Они

должны быть списаны на издержки обращения в том периоде, к которому они относятся, пропорционально объему проданных товаров или любым другим способом, предусмотренным учетной политикой.

Когда рекламодатель делает объявление самостоятельно, стоимость рекламодателя возникает в результате проведения рекламных работ, стоимость которых определяется на основе фактических прямых и косвенных затрат.

Прямые рекламные расходы включают затраты на материалы, оплату труда, страховые взносы и другие расходы, непосредственно связанные с выполнением рекламной работы. Косвенные затраты включают часть общих производственных и накладных расходов организации, распределенных путем расчета в порядке, установленном учетной политикой.

Рекламные расходы, осуществляемые самостоятельно, сначала должны рассматриваться как производственные расходы, с формированием информации о них на счете 23 «Вспомогательное производство». После фактического размещения производимой рекламы стоимость рекламы должна быть отражена в составе издержек обращения.

Потери в товарах (счет 44 «Расходы на продажу», субсчет 4), учитываемые в составе издержек обращения, включают потери товаров в результате естественных потерь при подготовке товаров к продаже и другие потери, стандартизированные в рамках установленных норм. Убытки, вызванные естественными потерями, возникшими в результате хранения товаров, отражаются в конце запасов в

сумме реального дефицита. Однако они списываются на расходы по продаже на дату, когда менеджер организации утверждает акт на основе результатов расчета. Нормы естественного убытка, применяемые в этом случае, незначительны и применяются к товарам, проданным между запасами. Если убытки, вызванные естественными потерями, вызваны перевозкой товаров, они признаются на дату принятия полученных товаров и включаются в себестоимость реализации - на дату утверждения акта приемки руководителем организации товаров по количеству.

При подготовке товара к продаже сертификат на утилизацию отходов не выдается. При проведении инвентаризации остатки этих продуктов, которые не были подготовлены к продаже, должны быть указаны в весе нетто (чистые отходы в соответствии с утвержденными стандартами). Для этого инвентаризационная комиссия производит специальный расчет.

Необходимо обратить внимание, что следующее не входит в цену:

- потеря имущества, превышающая нормы естественной убыли в отсутствие виновных лиц;
- убытки, возникающие в результате списания долгов из-за дефицита товаров, взыскание которых было отклонено судом в необоснованных действиях.

Затраты, связанные с указанной потерей товаров, должны быть отражены как прочие расходы и отражены в счете 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы» (таблица 1.2.2).

Учет расходов, связанных с основными средствами. Эти расходы состоят из:

- износ основных фондов;
- расходы по аренде и содержанию зданий, сооружений, оборудования и инвентаря;
- расходы с ремонтом на собственную и арендуемую недвижимость.

В структуре амортизационных расходов основных средств (счет 44 «Расходы на продажу», субсчет 5) учитываются:

- износ собственных основных средств;
- амортизация арендованных основных средств, если аренда приносит доход от общих видов деятельности;
- расходы по списанию основных средств в сумме не более 40 000 руб. за одну единицу.

Если оптовая организация арендует основные средства и генерирует арендную плату как часть операционного дохода, сумма начисленной амортизации должна признаваться как прочие расходы. Для целей бухгалтерского учета амортизация не зависит от источника приобретения основных средств. В частности, основные средства, приобретенные организацией без каких-либо затрат (например, по договору дарения или за счет бюджетных ассигнований), должны переносить свою стоимость в издержки обращения вместе с приобретенными объектами.

В настоящее время в соответствии с пунктом 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, коммерческая организация

вправе самостоятельно определять срок полезного использования основных средств в нормативной базе и другие ограничения. Для этого могут быть использованы технический производитель, Постановление Правительства России от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» и другие источники.

Как правило, амортизация начисляется в первый день месяца, следующего за месяцем, в котором актив учитывается как основные средства.

Таблица 1.2.2.

Учет расходов, связанных с товарными запасами

№ п/п	Содержание операции	Дт	Кт
1	Списаны израсходованные упаковочные материалы, включенные в продажную цену товаров	44.2	10.6
2	Приобретены работы (услуги) по производству и размещению рекламы: <ul style="list-style-type: none"> • на стоимость работ (услуг) без НДС, обусловливающих получение доходов в течение текущего отчетного периода • на стоимость работ (услуг) без НДС, обусловливающих получение доходов в течение нескольких периодов • на сумму НДС 	44.3 97 19.4	60 60 60
3	Приняты к налоговому вычету суммы «входного» НДС	68	19.4
4	С расчетного счета произведена оплата приобретенных рекламных работ (услуг)	60	51
5	Включена в состав издержек обращения часть рекламных расходов, относящихся к текущему	44.3	97

	<p>месяцу</p> <p>Арендная плата (счет 44 «Расходы на продажу», субсчет 6), накопленная оптовым арендатором в пользу арендодателей, должна включаться в расходы по распределению только при аренде основных средств, используемых для получения дохода. В противном случае (при использовании арендованных основных средств для удовлетворения некоммерческих потребностей) это следует рассматривать как прочие расходы. Порядок получения информации об объекте с учетом издержек обращения во многом зависит от объекта аренды. Таким образом, при аренде здания или сооружения коммерческая организация одновременно приобретает право пользования землей, на которой находится арендованный объект, что подразумевает возникновение дополнительных обязательств по аренде и, как следствие, затрат на аренду.</p> <p>Кроме того, это должно включать сборы за коммунальные и телефонные услуги, компенсируемые арендодателем, а также сборы за государственную регистрацию аренды зданий (объектов), завершающихся на срок, превышающий один год.</p> <p>Затраты на ремонт (счет 44 «Расходы на продажу», субсчет 7), включенные в расходы на продажу, включают затраты на все виды ремонта (текущий, средний, капитальный) основных средств, включая аренду, если это требуется по закону или договор аренды. Чтобы равномерно включить будущие затраты на ремонт основных средств в затраты на распределение за период, охватываемый отчетом, оптовая организация имеет право создать резерв на ремонт. В то же время ежемесячные расходы включают сумму,</p>		
--	---	--	--

равную 1/12 от расчетной годовой стоимости затрат на ремонт.

Таким образом, оптовые организации должны учитывать на счете 44 все расходы, связанные с их основной деятельностью, а именно: транспортные расходы; складские расходы; расходы, связанные с основными средствами; затраты на рабочую силу и социальные потребности; прочие расходы.

1.3 Особенности налогового учета расходов на предприятии оптовой торговли

Важнейшей задачей, которую необходимо решить при создании системы налогового учета в оптовой компании, является правильное исчисление налога на прибыль и получение необходимых заполненных форм в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Порядок учета налога на прибыль в конкретной оптовой компании устанавливается в учетной политике для целей налогообложения, утверждаемой соответствующим приказом (распоряжением) руководителя этой компании. В то же время не имеет значения, разработана ли учетная политика оптовой компании для целей налогообложения в качестве отдельного документа или она будет неотъемлемой частью (отдельным разделом) общей учетной политики организации.

При формировании финансового результата организации для целей бухгалтерского и налогового учета важна процедура определения и признания расходов.

В налоговом учете признаются только финансово обоснованные расходы. Последние отличаются следующими характеристиками:

- Связан с основным бизнесом компании.
- Необходим для будущей прибыли.
- Подтверждено документами.

Эти критерии установлены статьей 252 Налогового кодекса Российской Федерации. Если расходы определяются по методу начисления, они должны признаваться в том периоде, в котором они возникли. Если используется кассовый метод, расходы признаются после получения оплаты за товар.

Организации, занимающиеся оптовой и мелкой оптовой торговлей, при признании расходов в налоговом учете руководствуются принципами, установленными в статье 320 Налогового кодекса Российской Федерации. Для этой категории участников все расходы за текущий месяц также делятся на прямые и косвенные.

Как известно, прямые расходы включают в себя:

- стоимость проданных товаров в отчетном периоде (налог);
- транспортные расходы по доставке товара поставщику (если эти расходы не включены в цену товара).

Прочие расходы (кроме внереализационных расходов) классифицируются как косвенные.

Налогооблагаемая прибыль компании уменьшается только из-за прямых затрат, связанных с проданной продукцией. Косвенные и внереализационные расходы полностью учитываются при налогообложении.

С денежной точки зрения руководителю оптовой организации удобнее назначать максимальные затраты на возможные косвенные расходы: в конечном итоге база

подходного налога за определенный период уменьшится (пункт 2 статьи 318 Налогового кодекса). Налоговые органы, конечно, занимают противоположную позицию.

Перечень прямых затрат должен быть утвержден в нормативной базе оптовой организации, он не должен совпадать с рекомендованной стоимостью, но, безусловно, должно быть обоснование для такого распределения. В случае выбора руководство имеет право классифицировать косвенные расходы только на те, которые нельзя считать прямыми.

С точки зрения налоговых органов, в спорных ситуациях расходы следует признавать прямыми - этот список открыт, а не увеличивать количество косвенных расходов нерационально. Вы можете рассматривать налог, обычно признаваемый как косвенный, как прямой, но обратное недопустимо.

Все эти виды расходов могут иметь одинаковые или разные оценки в бухгалтерском и налоговом учете. Степень различия будет зависеть от методов оценки, включенных в учетную политику компании.

В тех случаях, когда организация не получает прибыль за один или несколько отчетных периодов и присутствуют только убытки, расходы регистрируются следующим образом. Поскольку нет дохода, это означает, что в течение этого периода у оптовой организации не было прямых затрат на производство или продажу. Это связано с требованиями Налогового кодекса о прямых расходах:

- логика с точки зрения экономики;
- подтверждение документов;

-сосредоточиться на финансовой выгоде.

Поскольку прибыль - финансовая выгода - не была получена организацией в течение этого периода, должны признаваться только косвенные затраты, они не связаны с полученной выручкой.

Расходы, которые даже не принесли прибыли в данный период, также могут быть оправданы, например, направленными на будущие доходы. Следовательно, нет никаких противоречий для признания расходов в некоммерческом периоде в качестве косвенных.

Если невозможно доказать экономическое обоснование (фокус на будущей прибыли) расходов в период, когда нет финансового дохода, они не могут быть признаны прямо или косвенно.

Для формирования информации в системе бухгалтерского учета в целях последующего использования при расчете базы налога на прибыль в оптовых организациях необходимо открыть дополнительные субсчета. Дополнительные счета должны быть открыты для накопления информации в контексте элементов затрат, установленных законом. Элементы, для которых генерируются расходы, примерно совпадают в бухгалтерском и налоговом учете.

При разработке системы аналитических субсчетов, которые предоставляют информацию для заполнения налоговых отчетов, будут использоваться элементы следующей методологии. Рекомендуется организовать учет расходов, связанных с продажей продукции, чтобы все расходы, составляющие реальные затраты на производство, в

бухгалтерском учете были включены в список прямых расходов в налоговом учете. Это условие предусмотрено в учетной политике для целей налогообложения.

Как уже упоминалось, оптовики на прямых счетах учитывают только две группы расходов: стоимость приобретенных продуктов, проданных в текущем месяце, и стоимость доставки приобретенных продуктов.

Покупная цена проданной продукции является независимым прямым расходом и используется для уменьшения выручки от продаж сразу после продажи. Это не добавляет стоимость доставки. Покупная цена товаров, отгруженных, но не проданных в конце месяца, не включена в расходы, связанные с производством и продажей до продажи этих товаров.

Следует помнить, что формирование стоимости покупки товаров в налоговых и бухгалтерских учетах отличается. В бухгалтерском учете стоимость товаров, приобретенных за плату, включает все фактические затраты на приобретение, за исключением НДС и других возмещаемых налогов (пункты 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет запасов»). Например, сумма, уплачиваемая по договору купли-продажи товаров, таможенные ввозные пошлины и таможенные пошлины, промежуточные сборы, страховые и другие расходы, связанные с покупкой товаров. Если, например, оптовая организация не платит НДС, она освобождается от уплаты в соответствии со статьей 145 Налогового кодекса Российской Федерации, НДС, уплаченный на таможне и у поставщика, также будет включен в фактическую стоимость товара.

При продаже товара его стоимость вычитается в соответствии с учетной политикой, принятой оптовой организацией для целей налогообложения (пункт 3 пункта 1 статьи 268 Налогового кодекса Российской Федерации). Методы амортизации стоимости товара такие же, как и для учета. Однако они относятся к покупной стоимости товара, определяемой правилами налогового учета.

Затраты на приобретение и доставку товаров на центральные склады, осуществленные до их передачи в продажу, могут быть учтены в учете оптовых организаций несколькими способами. Первый способ - их можно включить в первоначальную стоимость товара (пункт 6 ПБУ 5/01). Вторым способом - их можно включить в состав расходов по продаже (пункт 13 ПБУ 5/01). Когда эти расходы списываются, они распределяются между проданными товарами и остальными товарами в конце отчетного периода в соответствии со средним процентом.

Выбранный метод учета закреплен в учетной политике оптовой организации для целей бухгалтерского учета.

В налоговом учете прямые расходы по доставке частично снижают выручку от продажи товаров. Они должны быть распределены между проданными товарами и остальными товарами на складе. Расчет суммы прямых затрат, связанных с остатком товаров, не реализованных в налоговом учете, должен осуществляться ежемесячно. Сумма расходов по доставке, связанных с остатками товаров на складе, определяется по среднему проценту за месяц, с учетом отчетного баланса на начало месяца.

В состав транспортных расходов, связанных с прямыми расходами, должны быть включены следующие расходы:

- оплата доставки товаров по счетам, представленным транспортными организациями и поставщиком в дополнение к стоимости товаров, указанной в договоре поставки;
- оплата услуг по погрузке товаров в транспортные средства и их разгрузке;
- оплата за временное хранение товаров в пунктах погрузки (перевалки) транспортных средств;
- оплата справочных услуг;
- оплата железным дорогам за поставку вагонов, изоляцию, усиление нагрузки на вагон, за содержание железнодорожных путей для доступа к складу организации и т. д.

Обратите внимание, что даже если оптовая организация учитывает затраты на доставку в бухгалтерском учете как часть затрат на распределение отдельно и распределяет их по остальным товарам, данные о налогах и распределении могут отличаться. Причинами этого являются возможная разница в стоимости транспортных расходов и возможная разница в стоимости реализованной продукции в бухгалтерском и налоговом учете.

Признание расходов по доставке товаров в оптовую организацию напрямую зависит от условий договора, поэтому в договоре необходимо указать момент перехода права собственности на товар, определить сторону, ответственную за доставку товара, и способ оплаты расходов. (включение в цену товара, оплата отдельно документа и т. д.). Для целей налогообложения это важно за счет товаров, подлежащих

доставке, и, если стороны не определили порядок доставки в договоре и товары будут доставлены за счет покупателя, инспекционные органы, скорее всего, сочтут их экономически необоснованными.

Порядок учета стоимости доставки определяется исходя из условий договора с покупателем. Если в контракте на поставку указано, что покупатель перевешивает транспортные расходы в дополнение к цене, сумма компенсации будет выручкой этой организации-поставщика. С другой стороны, оплата провайдером железнодорожных грузовых перевозок будет расходом, который уменьшает базу подоходного налога. Прибыль - это полученный доход, уменьшенный на сумму понесенных расходов; следовательно, когда величина компенсации превышает стоимость доставки товара покупателю, существует налогооблагаемая основа для налога на прибыль.

По данным Министерства финансов Российской Федерации, если в соответствии с условиями договора расходы транспортной организации не возмещаются покупателем, эти расходы будут включены в себестоимость продаж для целей бухгалтерского учета и, если, согласно С учетом условий договора расходы транспортной организации возмещаются покупателем, эти расходы будут отражены на счете 76 «Расчеты с несколькими должниками и кредиторами».

Кроме того, в некоторых случаях вы можете использовать посреднический договор, чтобы определить, когда необходимо доставить товар. Это право предоставляется сторонам в соответствии со статьей 421

Гражданского кодекса Российской Федерации, в которой говорится, что юридические лица могут свободно заключать соглашения и могут заключать соглашения, предусмотренные и не предусмотренные законодательством, а стороны могут заключить соглашение, содержащее элементы различных соглашений (смешанное соглашение). Правила договоров, элементы которых содержатся в смешанном договоре и, конечно же, условия договора определяются по усмотрению сторон, применяются к отношениям сторон таких договоров.

Вы можете использовать этот договор, если вам необходимо избежать проблем с уплатой НДС в рамках стоимости доставки. В этом случае поставщик также становится агентом по отношению к покупателю, и, следовательно, покупатель является принципалом. Как правило, агент получает вознаграждение за посреднические услуги с учетом НДС и подоходного налога. В конце исполнения заказа агент обязан отправить принципалу (покупателю) отчет об исполнении заказа, к которому должны быть приложены копии подтверждающих первичных документов.

Следовательно, налоговый учет позволяет учесть более высокую себестоимость реализованной продукции, чем в бухгалтерском учете. Преимущества в этом случае не будут значительными, потому что:

-будут создаваться суммами косвенных затрат, которые в бухгалтерском учете будут являться частью непроданной готовой продукции оптовой организации, и их доля по

сравнению с общей стоимостью продаж, как правило, невелика;

- фактически они появятся только в первом финансовом периоде, и тогда сумма косвенных затрат, включенных в книгу и стоимость книги, будет примерно одинаковой до тех пор, пока производство полностью не остановится.

Разница в затратах должна быть очень убедительно обоснована, поскольку она отражается в сумме налога на прибыль.

Таким образом, собрав смету прямых затрат в бухгалтерском и оптовом налоговом учете, можно получить положительный результат по следующим пунктам:

- минимизировать различия между двумя записями;
- избегать разногласий с налоговыми органами при оценке себестоимости продаж.

Глава 2. Организация бухгалтерского и налогового учета затрат в ООО ХК «Итера»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Итера»

Общество с ограниченной ответственностью ХОЛДИНГОВАЯ КОМПАНИЯ «ИТЕРА» было зарегистрировано 17 октября 2003 года с Основным Государственным Регистрационным Номером 1030500940360. Юридический адрес: 368581, республика Дагестан, Дахадаевский район, село Дибгаши, Верхняя улица, дом 16. Фактический адрес: г. Махачкала, Генерала Омарова, 127.

Общество с ограниченной ответственностью создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Полное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью Холдинговая компания «Итера».

Сокращенное фирменное наименование: ООО ХК «Итера».

Обществу с ограниченной ответственностью Холдинговая компания "Итера" присвоен ИНН 0514004589, КПП 051101001, ОГРН 1030500940360, ОКПО 58945308.

Предприятие имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять

имущественные и личные неимущественные права, исполнять обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Основной целью создания организации является осуществление коммерческой деятельности для извлечения прибыли.

Лицензируемые виды деятельности, перечень которых определяется законом, осуществляются на основании специального разрешения в порядке, предусмотренном действующим законодательством.

Основным видом деятельности ООО ХК «Итера» является торговля оптовая неспециализированная.

Дополнительными видами деятельности являются:

- Подготовка строительной площадки
 - Производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительно-монтажных работ
 - Работы строительные отделочные
 - Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки
 - Торговля оптовая за вознаграждение или на договорной основе
 - Инженерные изыскания в строительстве
 - Деятельность органов государственного управления и местного самоуправления по вопросам общего характера
 - Деятельность по обеспечению пожарной безопасности
- Общество вправе заниматься другими видами деятельности, незапрещенными законодательством Российской Федерации.

Органами управления общества являются:

- общее собрание участников;

-единоличный исполнительный орган (генеральный директор)

Для дифференциации и координации деятельности всех подразделений и задач организации необходима система управления, одним из элементов которой является структура управления организацией.

Структура управления организацией служит базой, на которой строится вся управленческая деятельность на всех функциональных уровнях.

Структура управления – это совокупность взаимосвязанных элементов, которые обеспечивают функционирование и развитие организации как единого целого. Схема организационной структуры управления ООО ХК «Итера» представлена на рисунке 1.

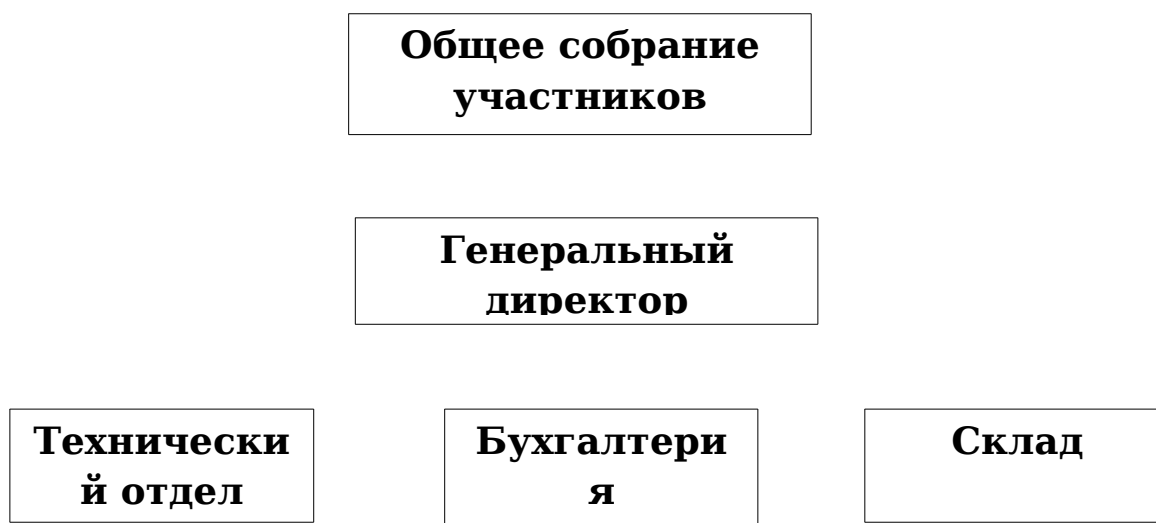


Рис. 1 Организационная структура ООО ХК «Итера»

Высшим органом управления общества является общее собрание участников.

К компетенции общего собрания участников относятся:

- о определение основных направлений деятельности общества, а также принятия решения об участии в ассоциациях и других объединениях коммерческих организаций;
- о изменение устава общества, в том числе изменение размера уставного капитала общества; утверждения новой редакции устава;
- о избрание генерального директора и досрочное прекращение его полномочий, установления размера выплачиваемых ему вознаграждений и компенсаций, а также принятие решения о передаче полномочий генерального директора управляющему, утверждении такового управляющего и условий договора с ним.
- о Утверждение годовых отчётов и годовых бухгалтерских балансов;
- о принятие решения о распределении чистой прибыли общества между участниками Общества;
- о утверждения документов, регулирующих внутреннюю деятельность общества;
- о принятие решения о размещении обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг;
- о избрании членов Ревизионной, комиссии назначение аудиторской проверки утверждение аудитора и определения размера оплаты его услуг;

о принятии решения о реорганизации или ликвидации Общества.

Общее собрание открывается генеральным директором общества. Собрание ведёт Председатель Общего собрания участников, выбранный из общего собрания участников. Решения Общего собрания участников принимаются открытым голосованием.

Единоличным исполнительным органом общества является генеральный директор. Срок полномочий генерального директора составляет три года. Генеральный директор может переизбираться неограниченное число раз.

Генеральный директор руководит текущей деятельностью общества и решает все вопросы, которые не отнесены Уставом и законам к компетенции общего собрания участников общества.

Генеральный директор:

- издает приказ о назначении на должность работников Общества;
- рассматривает текущие и перспективные планы работы;
- обеспечивает выполнение планов деятельности Общества;
- утверждает правила, процедуры и другие внутренние документы за исключением документов, утверждение которых отнесено Уставом к компетенции Общего собрания участников;
- определяет организационную структуру общества;
- обеспечивает выполнение решения Общего собрания участников;

- подготавливать материалы, проекты и предложения по вопросам, выносимым на рассмотрение Общего собрания участников;
- распоряжается имуществом Общества в пределах, установленных Общим собранием, Уставом и действующим законодательством;
- обеспечивает организацию бухгалтерского учёта и ведения отчетности;
- открывает расчётные, валютные и другие счета общества в банковских учреждениях;
- представляет на утверждение Общего собрания участников годовой отчёт и баланс.

Бухгалтерский учет осуществляется специализированным структурным подразделением предприятия – бухгалтерией. Структура бухгалтерии утверждается Положением о бухгалтерии и штатным расписанием, права и обязанности работников – действующим законодательством и должностными инструкциями ООО ХК «Итера».

Бухгалтерия является самостоятельным структурным подразделением предприятия, создается и ликвидируется приказом генерального директора одновременно с созданием или ликвидацией предприятия. Бухгалтерия ООО ХК «Итера» подчиняется непосредственно генеральному директору предприятия.

На бухгалтерию возлагаются следующие задачи:

- ведение достоверного бухгалтерского и налогового учета финансово-хозяйственной деятельности организации;

- формирование и сдача бухгалтерской и налоговой отчетности финансово-хозяйственной деятельности организации;
- взаимодействие с государственными налоговыми и иными органами в пределах своей компетенции;
- взаимодействие с контрагентами и финансовыми организациями в пределах своей компетенции;
- осуществление платежей в наличной и безналичной форме в порядке, определяемом внутренними документами организации.

Бухгалтерию ООО ХК «Итера» возглавляет главный бухгалтер, который назначается и освобождается от должности генеральным директором. Основная задача главного бухгалтера – организовать руководство процессом эффективного функционирования и постоянного развития системы бухгалтерского учета.

Главный бухгалтер ООО ХК «Итера» должен постоянно проверять совершаемые хозяйственные операции в организации на соответствие законодательству РФ, и осуществлять контроль за: выполнением обязательств организации и движением денежных средств. Если на денежных и расчетных документах, а также на финансовых и кредитных обязательствах отсутствует подпись главного бухгалтера, то данные документы являются недействительными и не принимаются к исполнению.

Под складом понимаются здания, сооружения и разнообразные устройства, оснащенные специальным технологическим оборудованием, для осуществления

комплекса операций по приемке, хранению, размещению и распределению поступивших на них товаров.

Основное назначение склада – концентрация запасов, хранение их и обеспечение бесперебойного и ритмичного снабжения заказов покупателей.

Товарный склад в ООО ХК «Итера» функционирует как самостоятельное структурное подразделение и выполняет весь комплекс торгово-технологических операций, которые связаны с поступлением, хранением, размещением и отпуском товаров оптовым покупателям.

Основные задачи логистики складирования:

- хранение, размещение и подготовка товаров для отправления покупателям;
- управление товарными запасами;
- разработка и организация складских поставок;
- разработка и реализация планов по эффективному использованию транспортных средств при доставке и отгрузке товаров;
- осуществление отгрузки по ассортименту и количеству товаров;
- разработка и осуществление вариантов подработки товаров перед отправкой их покупателю.

К основным функциям склада можно отнести следующие:

- создание необходимого ассортимента в соответствии с заказом потребителей;
- складирование и хранение товаров организации;
- предоставление услуг: подготовка товаров для продажи (фасовка товаров, заполнение контейнеров, распаковка и

т.д.); проверка функционирования приборов и оборудования, монтаж; придание продукции товарного вида; транспортно-экспедиционные услуги и другое.

Таблица 2.1.1.

Показатели деятельности ООО ХК «Итера» за 2019г. И 2018г.

Показатель	2019 год	2018 год	Отклонение (+,-)
1.Выручка от продажи продукции, тыс. руб.	52 247	53 164	-917
2.Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	399	522	-123
3. Фондоотдача, руб.	0,84	0,82	0,02
4. Коммерческие и управленческие расходы, тыс. руб.	2 320	9 961	-7 641
5. Материалоотдача, руб.	1,50	1,21	0,29
6. Полная себестоимость проданной продукции, тыс. руб.	51 047	50 254	793
7. Валовая прибыль (убыток)	1 200	2 910	-1 710
8. Прибыль от продаж, тыс. руб.	1 200	2 910	-1 710
9. Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	604	2348	-1 744
10. Налог на прибыль, тыс. руб.	596	562	-34

Данные таблицы 2.1.1. позволяют проследить следующие тенденции в развитии предприятия. По итогам 2019 года предприятием была получена выручка от реализации продукции, работ и услуг в объеме 52 247 тысяч рублей, что

стало ниже показателя предыдущего года на 917 тысяч рублей или на 1%.

Среднегодовая стоимость основных средств уменьшилась на 123 тысячи рублей и составила в 2019г. 399 тысяч рублей.

Расчеты, представленные в таблице 2.1.1., свидетельствуют о том, что фондоотдача в отчетном году уменьшилась на 0,02 или на 2,59%. Это негативная тенденция, поскольку сокращение фондоотдачи свидетельствует о снижении эффективности использования основных средств.

За 2019г. Значительно сократился объем коммерческих и управленческих расходов и их сумма составила 2 320 тысяч рублей, когда в 2018г. этот показатель был равен 9 961 тысяч рублей.

Однако объем прибыли уменьшился с 2018г. и составил 2019г. 1 200 тысяч рублей, что на 42% меньше, чем в предыдущем году.

Таким образом, в рассматриваемый период ухудшились финансово-экономические показатели предприятия по прибыли от продаж, прибыли отчетного периода, чистой прибыли и др.

2.2 Синтетический и аналитический учет расходов в ООО ХК "Итера"

В соответствии с «Учетной политикой организации», а также в соответствии с Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по ее применению, утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 года № 94 расходы на продажу отражаются на счете 44 «Расходы на продажу».

По дебету счета 44 начисляется сумма понесенных расходов. Эти суммы в конце месяца полностью списываются со счета 90 «Продажи», за исключением сумм, которые должны быть отнесены на баланс товаров. Таким образом, остаток на счете 44 показывает стоимость издержек обращения, связанных с остатком товаров на конец месяца. Остаток по счету 44 «Расходы на продажу» в сумме остатка по счету 41 «Товары» равен реальной стоимости товарно-материальных ценностей.

Расходы включены в дебет счета 44 «Расходы на продажу» в том месяце, в котором они были фактически понесены.

Все прочие расходы, связанные с продажей товаров, продукции, работ и услуг, ежемесячно связаны с ООО «Итера» со стоимостью проданных товаров, продукции, работ и услуг.

В соответствии с учетной политикой расходы по счету 44 «Расходы на продажу» списываются ежеквартально на счет 90.2 «Себестоимость продаж».

Рекомендации по учету затрат на распределение для оптовых организаций включают следующие статьи затрат:

- тариф;
- расходы на оплату труда;
- расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, помещений, оборудования и инвентаря;
- износ основных фондов;
- расходы на ремонт основных средств;
- расходы по хранению, подработке, сортировке и упаковке товаров;

- расходы на рекламу;
- стоимость уплаты процентов за пользование кредитами и займами;
- потеря товара и технологических отходов
- стоимость упаковки;
- прочие расходы.

Перечисленные выше позиции в ООО «Итера ХК» включают в себя следующие расходы.

ООО ХК "Итера"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 44 за 2019 г.

Счет Статьи затрат	Сальдо на начало		Обороты за период		Сальдо на конец	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
44			1 782 557,26		1782557,26	
44.01			1 782 557,26		1782557,26	
Зарботная плата			185 493,00		185493	
Амортизация основных средств			5 594,83		5594,8295	
Реклама			2 080,50		2080,5	
Прочие расходы			229 452,97		229452,972	
Страховые взносы			56 018,89		56018,8933	
Транспортные расходы			1 303 917,06		1303917,06	
Итого			1 782 557,26		1782557,26	

Рис. 2 Структура счета 44 в ООО ХК «Итера»

Следует отметить, что существует особый порядок учета транспортных расходов и расходов на покупку, связанных с покупкой товаров. В бухгалтерском учете эти затраты можно рассматривать двумя способами:

- непосредственно на счет 41 «Товары» (то есть включить в реальную стоимость приобретенных товаров);
- на счете 44 «Расходы на продажу».

В ООО ХК«Итера» эти расходы учитываются как часть расходов по продаже. Это облегчает налоговый учет, так как в этом случае заказы на бухгалтерский и налоговый учет будут размещаться одновременно.

Сумма транспортных расходов в ООО ХК «Итера» за январь 2019 года:

ООО ХК "Итера"
 Оборотно-сальдовая ведомость по счету 44.01 за 1 января 2019 г.

Период: 01.01.2019 - 01.01.2019 Счет: 44.01 ООО.ХК "Итера"

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета Σ 0,00 Еще

Счет	Статья затрат	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
44.01		БУ	5 000,00			5 000,00		
		НУ	5 000,00				5 000,00	
	Транспортные расходы (доставка)	БУ	5 000,00			5 000,00		
		НУ	5 000,00				5 000,00	
Итого		БУ	5 000,00			5 000,00		
		НУ	5 000,00				5 000,00	

Ответственный: _____ Главный бухгалтер (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Рисунок 3. Транспортные расходы за январь 2019 года
 Рассмотрим пример учета транспортных расходов в ООО ХК "Итера" в феврале.

В феврале компания приобрела шкафы управления за 42 900 рублей (в том числе НДС 6 864). Доставка на склад составила 3400 руб. (в том числе НДС 544 руб.). Записи, сделанные счетчиком, будут выглядеть так:

Дт 41 кт 60 - стоимость блоков - 36 036 руб.

Дт 19 кт 60 - НДС на товар - 6 864 руб.

Дт 44 Кт 60 - доставка - 2856 руб.

Дт 19 тыс. 60 - НДС за перевозку 544 руб.

В ООО ХК Итера счет 44 также корреспондируется с:

- 10 «Материалы» - за счет использованных контейнеров;

- 23 «Вспомогательное производство» - для оплаты услуг по отправке продукции со склада на станцию отправления (пристань для яхт, аэропорт) или на склад покупателя для транспортных средств компании;

- 60 «Соглашения с поставщиками и подрядчиками» - за счет стоимости услуг по отправке товара покупателю, предоставляемых третьими лицами;

- 70 «Соглашения с персоналом об оплате труда» - для оплаты труда работников, сопровождающих товары и другие счета.

В таблице 2.2.1 вы можете увидеть некоторые операции, связанные с расходами ООО ХК "Итера" за месяц.

Таблица 2.2.2.

Отражение на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с издержками обращения в ООО ХК «Итера» за февраль 2019г.

Операция	Дебет	Кредит	Сумма
Поступления упаковочного материала	44.01	10	5000
Поступление коммунального характера услуг	44.03	60	40000
Поступление арендной платы за помещение	44.03	60	20000
Начислена зарплата	44.02	70	87160
Начислена амортизация на ОС	44.02	02	25000
Закрытие месяца списание издержек обращения (по статейно)	90	44	177160

Из таблицы видно, что учет затрат в организации ООО ХК «Итера» ведется по отдельным группам и видам затрат. Это помогает вести надежный и своевременный учет затрат.

В ООО ХК "Итера" для учета потерь товаров предназначен счет "Убытки и убытки от порчи стоимости товаров" 94.

В январе 2019 года на складе ООО ХК «Итера» по вине работника склада произошло повреждение неполированных цементированных плит толщиной 20 мм. Комитет состоит из начальника. Склад и главный бухгалтер обнаружили, что 5 предметов были полностью повреждены и подлежат списанию, на котором был написан акт в форме ТОРГ-16. По решению главы ООО «Итера Холдинговая компания» общая сумма ущерба товарам будет вычтена из зарплаты работника склада, из-за которой возник ущерб. В то же время было решено сохранить в течение 2 месяцев - 50% стоимости восстанавливаемого ежемесячного заработка.

Рыночная цена плит составляет 216,2 руб. за 1 шт.

На основании акта ТОРГ-16 в бухгалтерском учете сделаны записи:

Дебет 94 Кредит 41.1 - 1081 руб. (216,2 руб. x 5 кг) - списана стоимость испорченного товара;

Дебет 73.2 Кредит 94 - 1081 руб. - сумма порчи товара, отнесена на виновное лицо;

При расчете заработной платы бухгалтер удержал 50% суммы ущерба из зарплаты работника склада:

Дебет 70 Кредит 73.2 - 540,5 руб.(1081*50%) - на сумму ущерба.

Дебет 50 Кредит 73.2 - 540,5 руб. - поступление денежных средств за испорченный товар.

В следующем месяце аналогичная проводка была сделана.

В ООО ХК «Итера» расходы на продажу учитываются по статьям в порядке счета 44 «Расходы на продажу» с использованием программы автоматизированного учета «1С: Бухгалтерия 8.3». Согласно дебету счета 44 «Расходы на продажу» все расходы, понесенные оптовой организацией, накапливаются как в отношении уже проданных товаров, так и в отношении товаров, оставшихся на конец месяца, еще не проданных.

Синтетический учет по счету 44 «Расходы на продажу» ведется в дневнике заказов 11-АПК. Для его заполнения данные переносятся на соответствующие счета из отчетов за месяц. Результаты заказа журнала № 11-АИС перед переносом в главную книгу контролируются другими записями. Кредитный оборот по счетам, включенным в дневниковый ордер, проверяется: для дебета счета 50 - с данными таблицы дебетов в порядке ведения дневника № 1-АПК, для дебета счета 51 - в запросе дневника № 2. -АПК и др. они переносятся в Главную книгу на счете 44 «Расходы на продажу».

В конце отчетного периода необходимо распределить все затраты, указанные в дебете счета 44 «Расходы на продажу», между балансом товаров, не проданных на конец отчетного периода, и проданными товарами. На практике общепризнанно, что затраты на все товары (кроме «стоимости доставки») связаны с проданными товарами и, следовательно, относятся на расходы для увеличения издержек обращения. А «транспортные расходы» распределяются между балансом товаров и проданных

товаров. Это распределение производится с использованием метода среднего процента.

Средний процент транспортных расходов исчисляется по следующей формуле:

$$K = (TP0 + TP1) / (T1 + T2) \times 100, \text{ где}$$

K — средний процент транспортных расходов, приходящихся на остаток товаров в конце месяца;

TP0 — транспортные расходы, относящиеся к остатку нереализованных товаров на начало месяца;

TP1 — транспортные расходы текущего месяца;

T1 — стоимость приобретения товаров, проданных в текущем месяце;

T2 — стоимость приобретения товаров, не реализованных на конец месяца.

$$TP2 = K \times T2,$$

где:

TP2 — транспортные расходы, относящиеся к остатку нереализованных товаров на конец месяца;

T2 — стоимость приобретения товаров, не реализованных на конец месяца.

Остаток транспортных расходов на 1 февраля в ООО ХК «Итера» составил 75 000 руб., в течение февраля было понесено транспортных расходов еще на 90 000 руб. (не включая НДС).

Остаток товаров на 1 февраля в равен 400 000 руб., куплено товаров за февраль стоимостью 340 000 руб. (не вкл. НДС). Себестоимость товаров, проданных за февраль, составила 290 000 руб.

Стоимость приобретения товаров, не реализованных на 30 февраля:

$$400\ 000 + 340\ 000 - 290\ 000 = 450\ 000 \text{ руб.}$$

$$K = (75\ 000 + 90\ 000) / (290\ 000 + 450\ 000) \times 100 = 0,22\%,$$

Транспортные расходы, относящиеся к остатку нереализованных товаров на 30 февраля:

$$450\ 000 \times 0,22\% = 99\ 000 \text{ руб.}$$

Транспортные расходы, списанные на себестоимость: $75\ 000 + 90\ 000 - 99\ 000 = 66\ 000 \text{ руб.}$

Таким образом, проводки по отражению транспортных расходов за февраль 2019 года в ООО ХК «Итера» выглядят следующим образом:

Дт	Кт	Сумма, руб.	Описание
44.04	60	90 000	Отражены транспортные расходы
41	60	400 000	Поступили товары от поставщика
90.2	41	290 000	Отражена себестоимость реализованных товаров
90.2	44.04	66 000	Списаны транспортные расходы за месяц

Информация о движении издержек обращения генерируется в бухгалтерском учете путем вставки данных из первичных документов в программу. Автоматизация

позволяет получить общие результаты для организации в виде начального сальдо, дебетового и кредитового оборотов по окончании счета в бухгалтерском балансе, аналитических и карточных отчетов на счете 44 «Себестоимость продаж».

Программа «1С: Бухгалтерия» позволяет анализировать информацию на счете 44 «Расходы на продажу», генерируя документы: Карточка счета, Анализ счета, Бухгалтерский баланс, Порядок учета (для субсчета) счета 44 и другие.

Таким образом, порядок списания расходов в ООО ХК «Итера» зафиксирован в учетной политике. Процедура учета ООО «Итера Холдинг» установила следующую процедуру амортизации расходов на продажу: расходы на продажу, собранные в течение отчетного периода на счете 44, должны быть списаны на счет 90 «Продажи» в полном объеме.

Синтетический учет обеспечивает только контроль над общей суммой расходов. Он не соответствует требованиям компании по оперативному контролю и управлению затратами, принимая во внимание осуществимость и необходимость производить понесенные расходы. Поэтому вместе с синтетическим «Итера» организовала аналитический учет издержек обращения.

Каждая компания самостоятельно выбирает организацию учета затрат. На ООО ХК "Итера" бухгалтерский учет автоматизирован, используется программа "1С: Бухгалтерия 8.3".

ООО «Итера Холдинг» использует в качестве аналитических записей стандартные отчеты программы «1С: Предприятие 8.3»: анализ счетов субсчетов, остаток на счете 44 «Затраты на внедрение» и т. Д.

Анализ субсчета - это выходной отчет, который содержит остатки в начале, в конце, оборот и корреспонденцию счетов субсчета за указанный период. Лист оборота содержит для каждого счета информацию об остатках на начало и конец периода, а также оборачиваемость долгов и кредитов за период, указанный в контексте аналитических статей о стоимости распределения.

Аналитический учет затрат является одним из наиболее сложных и трудоемких направлений бухгалтерской работы. Это связано с тем, что степень детализации затрат, принимаемых во внимание, должна не только предоставлять необходимую информацию для управления оптовой организацией, но и не противоречить требованиям действующей законодательной и нормативной базы в области бухгалтерского и налогового учета.

Каждая организация выбирает методологию аналитического учета самостоятельно.

При определении диапазона статей затрат цель состоит в том, чтобы создать учетную информацию, чтобы усилить контроль и упростить поиск резервов, чтобы уменьшить и, при необходимости, установить возможность увеличения затрат. Для каждой статьи целесообразно вести аналитический учет по видам расходов.

ООО ХК «Итера» использует монограммы или графические выписки, такие как личный счет (производственный отчет) формы № 83-АПК и аналитический отчет о расходах на распространение (ф. № 51-АПК). Личный счет (производственный отчет) формы 83-АПК открывается для каждого подразделения на месяц, квартал, полугодие

(год) с использованием вложенных листов. Количественные данные о затратах на продажу учитываются в строках, представленных за месяц и с начала года до месяца отчета, а показатели затрат аналогичны в соответствующих строках. На основе данных лицевого счета (производственные отчеты) единицы составляют консолидированный личный счет (производственный отчет с включением значений отклонения при учете расходов такого типа).

Аналитический учет затрат на распространение в программе «1С: Компания 8.3» ведется по типу субсчета «Статьи затрат на распределение», для которого делается ссылка на статьи затрат на распределение. Данное руководство предназначено для ведения списка видов расходов на продажу товаров в организации, а также для учета затрат на счете 44 «Расходы на реализацию».

В ООО ХК «Итера» список видов затрат в каталоге формируется в соответствии с номенклатурой затрат на распространение, каждый элемент этого каталога описывается деталями: наименование и статья затрат.

В требовании «Имя» в качестве объекта аналитического учета указывается конкретный тип затрат на внедрение. В пунктах «Расходная позиция» выбор в предлагаемом списке указывает, к какой статье позиции относится данный вид расходов.

Для проведения аналитического учета издержек обращения ООО ХК «Итера» использует карты нескольких форматов, в которых для каждой отдельной статьи расходов выделяется специальный столбец. Сумма отраженных в каждом столбце сумм показывает абсолютную сумму

расходов. Отдельная сводная колонка показывает общую стоимость. Общее количество записей в этом столбце должно равняться обороту на счете 44.

Записи в аналитических учетных карточках затрат на распределение ведутся в компании на основе порядков ручного учета счетов, которые соответствуют дебету 44 счета. В этом смысле организация готовит специальные листы расшифровки. Они заполняются, когда транзакции записываются в журнал заказов в соответствии с данными отдельного документа, с указанием краткого описания операций и номера статьи расходов. Карты открыты на один год и аккредитованы.

В организациях оптовой и розничной торговли потребительских кооперативов, использующих форму учета бухгалтерских дневников, учет затрат по аналитическому учету за продажу составляет бланк книги №. К-22. Аналитический учет затрат в ООО ХК "Итера" ведется в этом реестре, в соответствии со статьями утвержденной номенклатуры. В конце месяца рассчитываются результаты для каждой статьи затрат, а также расходы, понесенные в течение периода, охватываемого отчетом. Тем не менее, номенклатура торговых расходов, представленная в этом реестре, устарела и требует корректировки, что будет обсуждаться в следующей главе.

Согласно технологии обработки информации в программе «1С: Предприятие 8.3», после ввода всей необходимой информации за один месяц, счет 44 «Себестоимость продаж» необходимо закрыть с помощью документа «Закрытие месяца», в котором относится к

нормативным документам (меню «Документы») к пункту «Нормативные»). Вам нужно вводить его один раз в месяц. Документ автоматически устанавливает последнюю дату месяца. ООО ХК «Итера» записывает этот документ в конце дня. Предпринятые действия включают списание расходов по продаже кредита со счета 44 «Расходы на продажу» по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности». При исполнении все расходы по продаже товаров полностью вычитаются (дебетовое сальдо), за исключением расходов, для которых значение «Транспортные расходы» определяется как «Статья затрат». Для этих расходов расчет расходов по балансу товара выполняется в автоматическом режиме с использованием специального документа стандартной конфигурации «Расчет затрат на распределение на остаток товара».

2.3 Налоговый учет затрат в ООО ХК «Итера»

Учет издержек обращения осуществляется для целей бухгалтерского и налогового учета. Налоговый учет основан на данных бухгалтерского учета и (или) других документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению или связанных с налогообложением, с применением соответствующих правил и форм бухгалтерского учета.

ООО ХК "Итера" представляет затраты на внедрение с учетом следующих ресурсов. В течение текущего месяца расходы по реализации ООО ХК "Итера" составлены в соответствии со ст. 320 части II Налогового кодекса. Кроме того, в сумму издержек обращения также входят расходы на

товары для доставки этих товаров, расходы на хранение и другие расходы текущего месяца, связанные с приобретением, когда они не включены в цену покупки товаров и их продажу. товар. Затраты на приобретение товаров по цене, установленной договором, не распространяются на издержки обращения в организации. Кроме того, ООО ХК «Итера» имеет право покрывать расходы на приобретение товаров с учетом затрат, связанных с приобретением этих товаров.

ООО ХК «Итера» делит текущие расходы на прямые и косвенные.

Согласно принципу определения стоимости, разделение основывается на соотношении определенных видов расходов по отношению к производственному процессу, работам или услугам.

В числовом выражении состав затрат для целей бухгалтерского учета будет значительно больше, чем состав расходов для целей налогообложения. Для расчета на основе данных бухгалтерского учета суммы затрат, связанных с определением подлежащей налогообложению прибыли, необходимо произвести корректировки расчетов, то есть увеличить или уменьшить и другие изменения в учетных данных, внесенных налогоплательщиком в рамках налогового учета.

Прямые затраты в компании ООО ХК «Итера» включают в себя стоимость приобретенных товаров, проданных в текущем отчетном периоде, и сумму расходов по доставке этих товаров на склад покупателя, только если эти расходы не включены в цену покупки этих товаров.

Сумма прямых затрат, связанных с остатками товаров на складах, определяется средним процентом за текущий месяц с учетом отчетного остатка на начало месяца следующим образом:

1. определяется сумма прямых затрат, относящихся к балансу товаров на складе на начало месяца и понесенных в текущем месяце;

2. определяется стоимость товаров, проданных в текущем месяце, и стоимость остатков товаров на складе на конец месяца;

3. Средний процент рассчитывается как соотношение между стоимостью прямых затрат и стоимостью товаров;

4. сумма прямых затрат, связанных с остатком товара на складе, определяется как произведение среднего интереса на сумму остатка товара на конец месяца.

Все прочие расходы, за исключением внереализационных расходов, понесенных в текущем отчетном периоде, признаются как косвенные и уменьшают выручку от продажи товаров в текущем отчетном периоде. В косвенные расходы ООО ХК «Итера» включают таможенные пошлины и налоги на ввоз товаров в страну и расходы на доставку капитализированных товаров на другие объекты или склады.

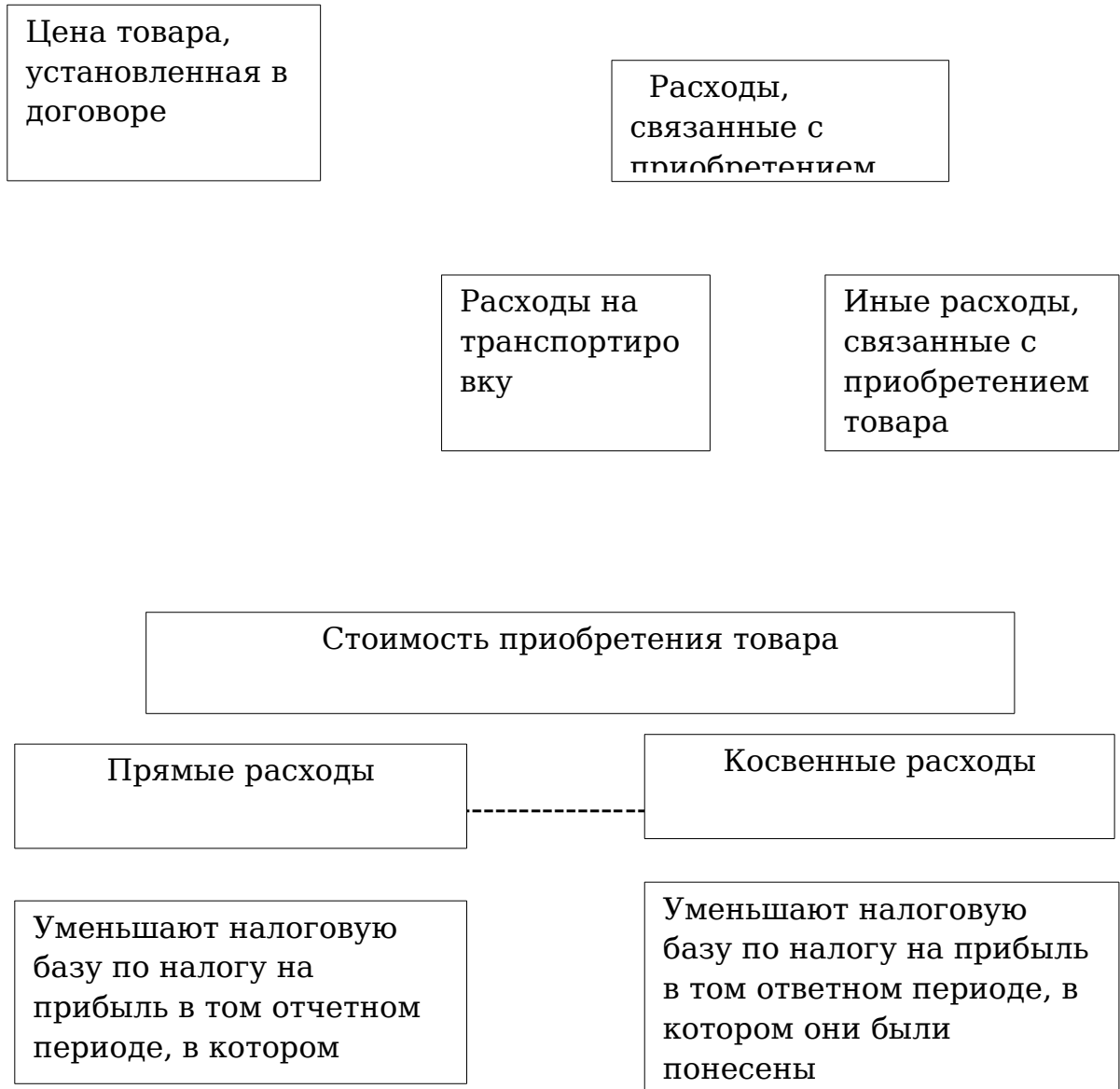


Рисунок 4. Порядок формирования стоимости товаров при исчислении налога на прибыль

Оптовое предприятие ООО ХК Итера осуществляет налоговый учет как составную часть бухгалтерского учета. То

есть организация следует по пути максимальной конвергенции двух учетных систем.

Разработки в области методологических и организационных основ позволяют компании вести оба вида бухгалтерского учета более рационально, с меньшими временными и финансовыми затратами. Инструментом сближения является учетная политика организации, которая включает в себя две взаимосвязанные стороны - учетную и учетную политики.

Система налогового учета ООО ХК «Итера» имеет трехуровневую структуру:

1. Первый уровень первичных учетных документов. На основании первичных учетных документов определяются суммы, составляющие налогооблагаемую базу.

2. Второй уровень налоговой аналитической отчетности (налоговые записи). Они служат для систематизации и накопления информации, содержащейся в первичных учетных документах, принятых для налогового учета.

3. Третий уровень исчисления налогооблагаемой базы (налоговая декларация). Расчет налоговой базы используется для расчета налога на прибыль.

Для налогового учета коммерческие организации обязаны вести налоговый учет. Эти записи также предоставляются для учета затрат. Налоговый учет ведется в ООО «Итера Холдинг» в виде специальных бланков на бумажных и электронных носителях. Кроме того, аналитический учет данных организован с целью обеспечения непрерывного отражения в хронологическом порядке фактов хозяйственной деятельности и раскрытия

порядка формирования налоговой базы. Особенности реестров разрабатываются коммерческими организациями самостоятельно и утверждаются в порядке заголовка «Об учетной политике для целей налогообложения».

Однако существует несколько общих требований к формам аналитического налогового учета. Таким образом, в соответствии со статьей 313 Налогового кодекса Российской Федерации аналитические формы учета расходов для определения налоговой базы ООО «Итера» содержат следующие сведения:

- название записи;
- период компиляции;
- операционные меры в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении;
- наименование коммерческих операций;
- подпись (расшифровка подписи) лица, ответственного за составление указанных записей.

При хранении учетных записей расходов в ООО ХК «Итера», защита от несанкционированных исправлений гарантируется. Исправление ошибки в налоговом учете обосновывается и подтверждается подписью лица, сделавшего исправление, с указанием даты и обоснования исправления.

Рассмотрим систему учета затрат аналитических записей в ООО ХК Итера.

Записи о расходах:

а) учет соответствующих расходов и реализации:

- учет затрат на оплату труда;
- учет амортизации;

- записи о других расходах;
- б) учет внереализационных расходов:
- учет учета курсовых разниц;
- регистрация процентов по долговым обязательствам;
- регистрация банковских услуг; - другие необходимые записи.

В бухгалтерском учете расходов ООО ХК «Итера» предусмотрена возможность распределения прямых и косвенных расходов, а также порядок распределения прямых расходов и данные об остатках прямых расходов на начало и конец финансового периода (отчет), определяется ст. 320 НК РФ для коммерческих организаций.

Рассчитаем прямые расходы ООО ХК "Итера" за февраль 2019 года.

Покупная стоимость реализованной продукции в феврале 2019 года составила 290 000 рублей. Остаток товара на складе на 30 февраля 2019 года составляет 450 000 рублей. Величина транспортных расходов по доставке товара на склад ООО ХК «Итера», относящаяся к балансу товара на складе, на 1 февраля 2019 года составляет 75 000 рублей.

В феврале были понесены следующие расходы:

Доставка товара от ООО ХК "Итера" - 90 000 руб.;

Аренда склада - 20 000 рублей;

Зарплата - 87 160 руб.;

Износ основных фондов -25 000 руб.

Все значения указаны без НДС.

Необходимо распределить расходы, связанные с приобретением и продажей приобретенных товаров, сделанные в феврале, на прямые и косвенные. К прямым

расходам относится только стоимость доставки товара на сумму 90 000 руб. Косвенные расходы включают все прочие расходы, связанные с приобретением и продажей приобретенных товаров. Его сумма составит 132 160 рублей. Прямые расходы за февраль должны быть отнесены на расходы, подлежащие списанию в феврале, и расходы, связанные с остатком товаров на складе.

Таблица 2.3.1

Прямые расходы ООО ХК «Итера» за месяц

Сумма прямых расходов, приходящихся на остаток товаров на складе на 01.02.2019	20 000 руб.
Сумма расходов на доставку товаров, осуществленных в феврале 2019 г.	90 000 руб.
Сумма товаров, реализованных в феврале 2019 г.	290 000 руб.
Остаток товаров на складе по состоянию на 30.02.2019	450 000 руб.
Средний процент	0,12%
Сумма прямых расходов для целей налогообложения, относящаяся к остатку товаров на складе на 30.02.2019	54 000 руб.
Сумма прямых расходов для целей налогообложения, уменьшающая доходы от реализации в феврале 2019	56 000 руб.

Средний процент рассчитывается по формуле: (стр. 1 + стр. 2) : (стр. 3 + стр. 4) x 100%. В результате этот показатель в ООО ХК «Итера» будет равен 0,12%.

Сумма прямых расходов для целей налогообложения, связанных с остатком товаров на складе на конец месяца, была рассчитана по (стр. 4 x стр. 5), в результате чего получилось 54 000 руб.

Ну, а сумма прямых расходов для целей налогообложения, которая снижает выручку от продаж за

месяц, составила 56 000 рублей, которые были получены по формуле: (стр. 1 + стр. 2 - стр. 6).

Остальные записи налогового учета в ООО ХК «Итера» рассчитываются аналогичным образом.

ООО ХК «Итера» использует «Регистр-расчет остатка прямых затрат». При заполнении этой записи запишите такие данные, как «Запись информации о движении материала», «Запись учета затрат на оплату труда (вспомогательных)», «Запись учета затрат на оплату труда (общие)», «Запись учета труда». амортизация».

Эта запись заполняется ежеквартально организацией для переноса итоговых сумм по применению декларации о подоходном налоге в строке «Прямые расходы налогоплательщиков, занимающихся оптовой, мелкооптовой и розничной торговлей, в текущем отчетном периоде»

Запись формируется для обобщения информации о порядке расчета суммы расходов по торговым операциям, связанной с остатком товаров на складе на конец месяца. Записи записей делаются ежемесячно для каждого факта, чтобы определить баланс указанных расходов, относящихся к балансу товаров на складе на конец текущего месяца. Ведение учета должно обеспечивать возможность ежемесячно определять сумму прямых затрат, связанных с расходами текущего периода.

Эта запись должна содержать следующие показатели:

"Месяц" - Этот показатель указывает месяц, за который рассчитывается остаток прямых расходов.

- «Сумма прямых затрат, относящихся к остатку товаров на складе на начало месяца». Этот показатель формируется

ежемесячно на основе данных расчета, указанных за предыдущий месяц, и отражает сумму прямых затрат, относящихся к балансу товаров на складе в начале текущего месяца для операций по приобретению товаров.

- "Расходы за месяц". По этому показателю отражается ежемесячная сумма расходов на материалы, оплату труда и амортизацию, произведенных в текущем месяце, на основе соответствующих записей.

- «Баланс товаров на начало месяца». Этот показатель формируется ежемесячно на основе данных расчета, указанных за предыдущий месяц, и отражает значение остатка товаров на складе на начало текущего месяца.

- «Товары в месяц». Показатель отражает стоимость товаров, приобретенных в текущем месяце, и формируется ежемесячно на основании данных бухгалтерского учета счета 41 «Товары».

- «Продажи товаров в месяц». Показатель формируется ежемесячно на основании данных бухгалтерского учета счета 90 «Продажи», субсчета 1 «Выручка».

- «Баланс товаров на конец месяца». Этот показатель отражает стоимость товаров на конец текущего месяца и формируется ежемесячно путем вычитания стоимости товаров, проданных в текущем месяце, из суммы остатка товаров на складе на начало месяца и стоимости товаров, приобретенных в текущем месяце.

- «Средний процент». Этот показатель формируется ежемесячно из соотношения между стоимостью прямых затрат, относящихся к балансу товаров на начало месяца и расходами текущего месяца, и стоимостью продуктов,

проданных в текущем месяце, и балансом товаров на складе на конец месяца в контексте предлагаемые расходы.

- «Прямые расходы, связанные с балансом товаров на конец месяца». Показатель отражает величину прямых затрат, связанных с остатком товаров на складе на конец месяца, и формируется ежемесячно путем умножения среднего процента на значение остатка товаров на складе на конец месяца. - «Прямые расходы, связанные с расходами текущего месяца». Этот показатель формируется ежемесячно, вычитая сумму прямых затрат, связанных с остатком товаров в запасах на конец месяца, из суммы прямых затрат, относящихся к остатку товаров в запасах на начало месяца и понесенных в текущем месяце.

«Информационная запись о движении материала» формируется для обобщения информации о движении партий материалов, приобретенных (полученных) налогоплательщиками, и стоимости их амортизации в течение текущего отчетного периода. Записи в реестре вносятся в каждом случае отмены полученной и отработанной отправки (полностью или частично) материалов. Регистрационные данные используются для расчета стоимости использованных материалов, взимаемых в отчетном периоде, когда налогоплательщик применяет метод оценки и стоимость материалов к стоимости последних приобретенных материалов.

Эта запись содержит следующие показатели:

- "Номер партии». Указывается номер партии материалов, для которых производится оплата.

- «Дата операции». Данный показатель отражает дату выбытия материалов на основании первичных документов (счета-фактуры, пломбировочные карточки, акты износа, боевые действия, лом инвентарных предметов (товаров и материалов) и т. Д.).

- «Наименование материалов». Для этого показателя указывается материал выбытия (материалы с разными названиями могут быть в партии).

- «Направление использования». Этот показатель отражает направление использования материалов в зависимости от цели их снятия с эксплуатации, в частности: при производстве услуг, связанных с продажей товаров; на приобретение товаров (работ, услуг, прав); бесплатный трансфер; для целей, для которых расходы не учитываются в целях налогообложения.

- В соответствии с показателями «Единица измерения» и «Цена за единицу» указываются натуральный метр и цена за единицу полученного или загруженного материала, соответственно.

"Остаток». Этот показатель отражает текущий баланс материалов в количественном и общем выражении. Индикатор формируется путем расчета.

- Строка «Итого» отражает остатки для целей бухгалтерского учета, которые должны корректироваться для целей налогообложения.

Для заполнения следующей строки «Регистр-расчет остатка прямых расходов» необходимы данные о затратах на оплату труда. Для формирования затрат, связанных с заработной платой, используются два регистра: «Регистр

учета затрат на оплату труда (вспомогательный) и «Регистр учета затрат на оплату труда» (основной).

Для заполнения столбца 1 «Расходы за январь» в строках «Оплата труда» и «Расчет бухгалтерского учета налогов по балансу прямых расходов» требуется «Общая запись учета расходов с оплатой труда», заполнены на основе предыдущей записи. Он содержит следующие показатели:

- «Период». Указывается месяц, за который были начислены все расходы на оплату труда.

- "Расходы на оплату труда". Завершается на основании филиала «Регистрация учета затрат на оплату труда».

Следующий регистр «Учет амортизации» предназначен для определения суммы амортизационных отчислений на основные средства и нематериальные активы, которые включены в прямые расходы для целей налогообложения за текущий отчетный период (налог). Записи в реестре вносятся ООО ХК «Итера» ежемесячно по каждому объекту основных средств и нематериальных активов. Данные отчета генерируются путем добавления показателей с начала финансового периода к дате отчета ежеквартально.

Указанная запись должна содержать следующие необходимые показатели:

- «Дата». Этот показатель указывает месяц, год, для которого рассчитывается амортизация.

- «Наименование объекта». Указывается название конкретного объекта нематериальных активов, для которого начисляется амортизация. Показатель формируется на основе аналогичного показателя из «Записи информации по объекту основных средств и нематериальных активов».

- «Метод начисления амортизации». Индикатор заполняется на основе аналогичного показателя из «Записи информации об объекте основных средств и нематериальных активов» и отражает метод амортизации для конкретного объекта.

- «Коэффициент». Этот показатель заполняется на основе аналогичного показателя из «Записи информации по объекту основных средств и нематериальных активов».

«Количество месяцев, оставшихся до конца срока полезного пользования». Для этого показателя срок полезного использования конкретного объекта указывается на основе аналогичного показателя из Реестра информации об основных средствах и нематериальных активах.

ООО ХК «Итера» использует этот метод налогового учета, когда операции отражаются на отдельных субсчетах бухгалтерских счетов, специально открытых для целей налогового учета. Например, для счета 44 «Расходы на обращение» были открыты субсчет 1 «Расходы на обращение, принятые для целей расчета подоходного налога» и 2 «Расходы на обращение, не принятые для целей расчета подоходного налога». Данная процедура налогового учета исключает дублирование одних и тех же операций в бухгалтерском и налоговом учете; бухгалтеру становится понятнее, что является положительным моментом. Недостатком этой системы бухгалтерского учета является вероятность того, что ООО ХК «Итера» будет иметь большое количество дополнительных корректировок и расчетов, выполненных в отдельных документах.

Таким образом, выбранная в ООО ХК «Итера» система учета и учета расходов имеет свои плюсы и минусы. В компании автоматизирован учет, а ООО ХК «Итера» использует последнюю версию этой программы, что, несомненно, является положительным моментом. Однако закрытие счета 44 «Расходы на продажу» осуществляется без использования документа «Закрытие месяца», поэтому записи вводятся вручную. Это может привести к формированию баланса суммы затрат на распределение аналитических статей на конец отчетного периода. Для более удобного обслуживания рекомендуется полностью автоматизировать учет затрат.

Исправить выявленные отклонения в величине издержек обращения в налоговом учете и повысить аналитический характер бухгалтерского учета в ООО ХК «Итера» помогает «Регистр-расчет прямых расходов». Использование этого регистра уменьшает поток документов, уменьшает сложность бухгалтерской работы и обеспечивает прозрачность бухгалтерского учета.

Глава 3. Основные направления совершенствования учета затрат на предприятии оптовой торговли

3.1 Оптимизация затрат на ООО «Итера»: факторы, направления, этапы

В современных условиях оптимизация затрат является стратегическим приоритетом для подавляющего большинства компаний по всему миру. Любой менеджер понимает, что первым шагом компании в условиях кризиса является снижение издержек.

Сегодня тема управления затратами и учета стала приоритетной для всех компаний, включая оптовиков. Именно расходы определяют будущее бизнеса: компания останется на плаву или завершит свою деятельность.

Сегодня вы можете увидеть, как компании продают свою продукцию по более низким ценам, иногда ниже покупных, чтобы быстро освободить арендованную площадь и завершить коммерческую деятельность, которая стала бесполезной. Причиной этого является тот факт, что стоимость продажи продуктов стала расти быстрее, чем продукт этой продажи. Поэтому изучение затрат коммерческих компаний, в том числе оптовых, является наиболее важной проблемой, стоящей перед бухгалтерским учетом и управлением этими компаниями.

Прибыль напрямую зависит от суммы затрат, которые являются одним из основных критериев эффективности торговой деятельности. Снижение затрат является наиболее важным резервом для оптимизации прибыли.

Делается вывод о том, что понимание сущности затрат и их всесторонний анализ играют важную роль в оперативном

управлении оптовым бизнесом. С их помощью контролируется соблюдение плана поставок и товарооборота, использование средств, состояние кредитных соглашений и взаимоотношений, обеспеченность запасами, соответствие плану рабочей силы, заработная плата, прибыль и рентабельность. Они предназначены для содействия внедрению строжайшей экономики, сокращения материальных, трудовых и денежных затрат, определения внутренних резервов и возможностей, внедрения и внедрения принципов учета затрат в каждой оптовой компании.

Затраты являются основным фактором конкурентоспособности коммерческой компании, условием ее выживания и роста. Цель ООО ХК «Итера», как и любой другой компании, состоит в том, чтобы минимизировать затраты и максимизировать прибыль. Снижение затрат в условиях экономического кризиса становится одной из важнейших задач.

Для обеспечения конкурентоспособности необходимо систематически отслеживать рыночные условия и стремиться полностью, удовлетворить потребительский спрос, чтобы расширить свою рыночную долю. В то же время следует обратить внимание на оценку результатов конкурентов. Исходя из того, что цена товара представляет собой общую сумму затрат и прибыли, конкурентоспособность коммерческой компании зависит от совокупности ее затрат.

Расходы оптовиков формируются под влиянием различных факторов общеэкономического характера и подвержены значительным колебаниям (плата за

обслуживание и т. д.). Однако многие статьи издержек обращения напрямую зависят от собственных показателей эффективности компании, уровня управления и состояния экономической службы. Изучение этих факторов позволяет правильно оценить финансовые результаты, определить способы экономии и обосновать плановые затраты.

Все факторы взаимосвязаны и взаимозависимы. Наиболее значимыми из них являются:

- изменение объема, состава и структуры объема оптового бизнеса;
- изменение тарифов и тарифов на сторонние услуги;
- изменение уровня цен, цен на материальные ресурсы;
- изменение времени и скорости движения товара;
- изменение состава и эффективности использования материально-технической базы;
- изменение производительности труда работников.

На уровень издержек обращения влияют несколько факторов: те, которые зависят от деятельности оптовой компании, и те, которые не зависят от ее деятельности.

Факторы, которые не зависят от деятельности компании, включают, прежде всего, фактор цены покупки. Изменения оптовых цен на потребительские товары, транспортные расходы, арендную плату, проценты по кредитам и т. Д. Обычно сопровождается изменениями издержек обращения в целом и в статьях. На уровень издержек обращения влияют единообразие доставки товаров, выполнение договоров поставки и ряд других внешних факторов.

Факторы, которые зависят от оптового бизнеса, включают факторы, определяемые собственной

деятельностью компании. Рациональное использование основного капитала и рабочей силы, изучение потребительского спроса и конъюнктуры рынка, соблюдение кредитно-финансовой дисциплины, повышение производительности труда, выбор форм обслуживания клиентов - все это и некоторые другие внутренние факторы будут благоприятно влиять на стоимость издержек обращения.

Чтобы определить, как определенные факторы влияют на уровень расходов оптовой компании, можно прибегнуть к анализу ее расходов с использованием различных показателей, таких как, например, коэффициент эластичности затрат на оптовую выписку счетов, коэффициент распределения для базисного и базового периодов, показателя капиталоемкости и производительности капитала и т. д.

Мы можем произвольно выделить три этапа снижения себестоимости для ООО ХК «Итера»:

1. Экспресс-сокращение (можно сделать за несколько дней);
2. Быстрое сокращение (займет несколько недель или месяцев);
3. Плановое сокращение (занимает на работе не менее нескольких лет).

Продолжительность этапов программы сокращения затрат пропорциональна ее эффекту: в первом случае она будет самой быстрой и самой скромной, а в третьем она будет очень быстрой, но самой значительной.

Экспресс сокращение. На этом этапе принимается решение немедленно прекратить финансирование статей расходов, которые руководство считает недопустимыми в текущей финансовой ситуации компании. Возможна следующая последовательность действий:

1) Провести наиболее детальную инвентаризацию расходов компании;

2) Определение категории каждой статьи расходов и анализ последствий отказа от необоснованных расходов.

3) Полное прекращение финансирования по четвертой категории расходов на общие виды деятельности, если целью является снижение затрат. В критических финансовых условиях необходимо прекратить или строго ограничить расходы третьей категорией. В определенных случаях вы можете ограничить расходы первой и второй категорий.

Быстрое сокращение. На этом этапе ООО ХК «Итера» должно принять организационные и технические меры для снижения постоянных и переменных затрат оптовой организации до приемлемого уровня. Рекомендуется следующая последовательность работ:

В ходе встречи определяются основные факторы, влияющие на внешний вид конкретной статьи затрат. Принимаются способы получения экономии на каждом предмете. Реализация мероприятий возложена на соответствующие подразделения. Подразделения должны представлять планы с четко определенными сроками, ожидаемыми результатами и ответственными за каждый этап. Если подразделение убеждает директора в том, что предлагаемый метод не может сократить расходы,

сотрудники должны разработать альтернативные решения для снижения затрат.

Программа снижения затрат осуществляется под личным контролем менеджера. Финансовая единица регулярно оценивает (не реже одного раза в месяц) достигнутый результат и информирует руководство о результате.

Приведем примеры «быстрых» решений для получения экономического эффекта на данном этапе.

Снижение стоимости сырья. Существует несколько методов систематического сокращения расходов в этой категории в рамках организационных и технологических улучшений. Одним из «быстрых» решений по снижению затрат на сырье является рассмотрение договоров с поставщиками. Как правило, основные игроки на рынке имеют большие финансовые рычаги для того, чтобы иметь возможность поставлять сырье по более низким ценам и предоставлять отсроченный платеж. Важно помнить: как правило, на рынке есть компании, которые готовы поставлять аналогичную продукцию по более низким ценам.

Уменьшение накладных расходов. Эти расходы ООО ХК «Итера» включают расходы на связь, электроэнергию и транспортировку.

Электричество:

-Внедрить программы энергосбережения (например, убедитесь, что сотрудники выключают свет и все ненужное оборудование);

-Ограничить освещение комнаты и территории в темноте (насколько это технологически необходимо);

-Переход на доступное освещение и оборудование (например, внедрение современной котельной системы или независимых компрессоров может окупиться за один год).

Большая часть затрат на сбыт в этой оптовой компании покрывается расходами на горюче-смазочные материалы; поэтому необходимо принять ряд мер для сокращения этой статьи затрат. Можно предложить разработку карты маршрутов для учета миль на большие расстояния, которые будут указывать расстояние от коммерческой базы компании до организаций, расположенных за городом, в близлежащих городах и в соседних регионах. Эта карта маршрутов позволит бухгалтерии регистрировать и загружать топливо, основываясь не на словах водителя, а на основе документа, разработанного и утвержденного руководством. Сегодня существуют современные системы контроля расхода топлива. Поэтому для повышения контроля можно предложить внедрение оборудования для контроля топлива на каждом транспортном средстве в организации.

Принцип работы системы заключается в измерении параметров машин, связанных с расходом топлива. В этом случае используются стандартные датчики, установленные на оборудовании (датчики скорости, оборотов двигателя, объема топлива в баке, положения ключа зажигания) и дополнительные датчики (датчики расхода топлива (ДУТ), датчики уровня топлива (ДРТ)). Полученные данные сохраняются в энергонезависимой памяти записывающего устройства терминала и анализируются на борту машины. Более глубокий анализ выполняется на компьютере, где информация генерируется в форме графиков и отчетов.

Экономический результат внедрения этих систем состоит из множества компонентов.

Основными из них являются: резкое снижение потерь, вызванных угонами автомобилей, регистрацией жилых помещений, неправильным использованием транспортных средств и другими злоупотреблениями водителя, повышение эффективности использования автопарка, максимизация трафика при минимальном количестве автомобилей и водителей; повышение привлекательности услуг этой компании для существующих и потенциальных клиентов, что выражается в росте транспортных заказов; расследование и предотвращение угонов транспортных средств.

Транспорт:

- Ограничить количество служебных автомобилей;
- Рассмотреть возможность передачи функций аутсорсинга аутсорсинговой компании;
- Необходимо связаться с логистической компанией (или специалистом по логистике) для получения инструкций о том, как минимизировать транспортные расходы.

Телекоммуникации:

1. Сократите список сотрудников, оплачиваемых за мобильную связь, установите для каждого из них количество телефонов, позволяющих совершать междугородние звонки, вынудите сотрудников пользоваться услугами IP-телефонии, поскольку это значительно дешевле;

2. Ограничьте количество компьютеров с доступом в Интернет. Кроме того, вы можете установить на сервер компании программу, которая фильтрует трафик по

ключевым словам, а также блокирует популярные развлекательные сайты.

Хорошей предпосылкой для стимулирования снижения издержек обращения в оптовой компании является мотивация сотрудников. Человеческий фактор играет значительную роль в получении качественной работы компании. Психологическая атмосфера коллектива, личные установки, индивидуальные особенности, психологические предпочтения не могут быть оставлены без внимания. Одним из направлений может быть предложено повышение производительности труда. Увеличение производительности труда приводит к высвобождению численности работников и, следовательно, к снижению затрат на рабочую силу. Решением этой проблемы может быть проведение обучения с командой компании.

Систематическое сокращение. На этом этапе ООО ХК «Итера» необходимо запустить серию проектов организационных изменений, каждый из которых может оказать существенное влияние на уровень затрат. Поскольку речь идет о высокоприоритетных проектах, рекомендуется назначать сотрудников, которые несут личную ответственность за реализацию всех этапов проекта, и посвящать этому значительную часть своего рабочего времени. Руководитель должен обладать достаточными полномочиями, поскольку предложенные им решения будут отражены в новых правилах работы, организационных схемах, изменениях в технологии производства, подчинении, методах оплаты и т. д. Систематическое снижение затрат связано с улучшением управления в трех областях:

инвестиции, закупки, производственные процессы (улучшения в результате организационных и технологических изменений).

Управление инвестициями. ОООХК «Итера» - это среда, в которой существует постоянная конкуренция за инвестиционные ресурсы. Если текущие расходы часто являются обязательными (сырье, электричество и заработная плата обеспечивают непрерывные продажи и операции), инвестиционные проекты создают новые возможности для бизнеса. В зависимости от того, приобретает ли компания программное или аппаратное обеспечение, она может получить или потерять конкурентное преимущество. Рекомендуется применять принцип двухэтапного отбора инвестиционных проектов. На первом этапе подразделение, начавшее проект, должно подготовить предварительную заявку с обоснованием ее адекватности. После отбрасывания менее конкурентоспособных идей на втором этапе рассчитайте технико-экономическое обоснование проекта (с привлечением независимых экспертов - внутренних или внешних консультантов с опытом экспертного анализа и аналогичных расчетов). После этого необходимо выбрать проекты, которые имеют наилучшие экономические показатели (период возврата, внутренняя норма доходности и т. д.).

Управление поставками. Номенклатура и стоимость зависят от эффективности удовлетворения потребностей ОООХК «Итера». Поэтому регулярное улучшение процесса закупок и поиск более выгодных поставщиков являются

ключом к сохранению устойчивых конкурентных преимуществ.

В структуре издержек дистрибуции ООО ХК «Итера» большая часть оплачивается за аренду складов и магазинов. Чтобы уменьшить долю арендной платы в структуре издержек распределения, вы можете предложить сдать эту недвижимость в аренду. Лизинг позволяет обновлять основные средства в условиях относительно меньшего финансового стресса; это позволяет предпринимателю начать бизнес с 1/3 средств (или даже меньше), чтобы купить необходимое оборудование.

На сегодняшний день лизинг коммерческой недвижимости является одним из наиболее эффективных и очень интересных финансовых инструментов для приобретения недвижимости. Хочу обратить ваше внимание на неоспоримый экономический эффект от компании, которая покупает недвижимость в аренду. Во-первых, с точки зрения бухгалтерского учета, реальным преимуществом лизинга недвижимости обоснованно считается реальная возможность оптимизации налоговых платежей арендатора, так что общие транзакционные издержки сопоставимы с затратами на прямую покупку и значительно меньше, чем при покупке с использованием кредитных средств. Это достигается за счет полного отнесения арендных платежей к расходам, в дополнение к использованию ускоренной амортизации, что значительно снижает базу подоходного налога и налога на имущество. Лизинг позволяет лизингополучателю сократить платежи в бюджет, вычитая НДС из общей стоимости объекта и, впоследствии,

выплачивая его только в части лизинговых платежей, что не требует дополнительного отвлечения средств. Во-вторых, график оплаты аренды всегда основан на пожеланиях арендатора. Например, если бизнес арендатора носит сезонный характер, размер арендной платы будет меняться с учетом колебаний вашего дохода.

Стоит отметить, что рыночная стоимость объекта в течение срока аренды, по мнению экспертов, имеет тенденцию к значительному увеличению. И, как показывает практика проведения сделок аренды с недвижимостью, расчетная стоимость в конце может быть в несколько раз выше суммы понесенных расходов, включая арендные платежи.

Таким образом, лизинг является финансовым инструментом, который помогает компаниям не зависеть от собственников и переходить к стабильной работе, уже существующей на их объектах, и спокойно инвестировать в нее, с тем чтобы производственные мощности могли быть адаптированы к технологиям, отвечающим требованиям эффективная и безопасная система. организация работ, снижение себестоимости продукции, повышение ее конкурентоспособности.

Кроме того, основными направлениями снижения издержек обращения в ООО ХК «Итера» являются:

- изменение объема и структуры торговли;
- использование современных способов продажи товаров;
- внедрение экономики;
- рационализация переговорного процесса;
- использование достижений науки и техники.

Реализация запланированных ООО ХК «Итера» мер по оптимизации учета затрат окажет положительное влияние на деятельность компании, поскольку снизит себестоимость продукции, улучшит ее финансовые результаты и повысит эффективность управления текущими расходами компании.

3.2 Совершенствование учета расходов в ООО ХК «Итера»

Улучшение учета затрат в компании - это многогранный, систематический и целенаправленный процесс.

Правильная организация работы работников в области бухгалтерского учета и документооборота имеет большое значение.

Очень важно организовать учет так, чтобы все документы поступали в бухгалтерию своевременно и не было задержек при регистрации записей при их обработке. Необходимо стремиться к тому, чтобы все документы поступали своевременно.

Затраты на обращение для ООО ХК «Итера» отражаются в учете путем прямого отнесения к соответствующим статьям номенклатуры стоимости обращения.

Бухгалтерский учет обеспечивает определение фактической стоимости расходов для выявления отклонений от утвержденных оценок, а также для сравнения фактических затрат на управление с установленными лимитами.

В целом, учет ООО «Итера» предоставляет достаточную информацию о состоянии издержек обращения. Однако есть способы повысить эффективность учета.

Основной задачей учета издержек обращения для оптовиков является:

Умение быстро влиять на процесс организации торговой деятельности;

Возможность сопоставления плановых затрат с фактическими расчетами;

Влияние влияния этих расходов на прибыль с целью дальнейшего расширения деятельности за счет продажных цен, преобладающих на рынке сбыта.

Аналитический и синтетический учет в этой компании осуществляется в соответствии с учетной политикой этой компании и в соответствии с нормативными актами Российской Федерации. Недостатком является отсутствие полной автоматизации всего бухгалтерского процесса, что, в свою очередь, снижает эффективность управленческих решений.

Сегодняшними требованиями являются оперативное знание ситуации на рынке продаж, расчет результатов и возможность регулирования. Этим требованиям можно удовлетворить только путем дальнейшего улучшения учета затрат на распространение путем компьютеризации и выбора наилучшего варианта для комплексного программирования.

Использование соответствующих компьютеров дает результаты различной степени без замены данных из одной записи в другую.

Говоря о преимуществах этой формы бухгалтерского учета, можно отметить, что, используя компьютеризированную форму бухгалтерского учета для отражения расходов, автоматизированное рабочее место,

отдельное от бухгалтера, обычно организовано для отслеживания продаж и соглашений с клиентами. АРМ является функционально специализированной специализированной диалоговой системой, которая включает в себя набор видов технической поддержки (электронные учетные машины или персональные компьютеры), программное обеспечение, информация, организация и техника.

Информационная система АРМ, работающая в этом разделе учета, включает в себя следующие информационные матрицы: матрицы форм первичных документов (документограмм) и выходные записи (машинограммы); Матрицы справочной информации о продажах и договорах с покупателями; Матрицы торговой информации в действии; ряд изменений в счетах продаж и клиентских соглашениях; матрицы баланса счета; матрицы прочих доходов и расходов.

Хотя ООО «Итера» имеет автоматизированный процесс учета затрат, необходимо постоянно совершенствовать программное обеспечение.

Для обновления автоматизации учета затрат в ООО «Итера Холдинг» необходимо перейти на последнюю версию конфигурации 1С Предприятие - «1С Торговля + Склад 9.2».

Новая редакция конфигурации более удобна для автоматизации учета в компаниях, занимающихся оптовой торговлей. Для этого были добавлены следующие функции:

- регистрация поступления товаров и материалов непосредственно на оптовый склад, с возможностью автоматического расчета продажных цен, исходя из цен выручки и определенной коммерческой наценки;

- списание и капитализация товаров и материалов по результатам учета запасов на оптовом складе;

- возможность применения метода коммерческих оверлеев, осуществляемого при отражении оптовых операций в бухгалтерском учете;

- реализована схема работы с возможностью генерации транзакций и записей в книге продаж сразу при регистрации поступления выручки в кассе.

Справочник «Расходы на продажу» предназначен для управления затратами на сбыт с целью введения списка видов затрат на сбыт и используется для учета затрат в Бухгалтерии 44 «Расходы на продажу».

Все расходы классифицированы по статьям. В этом смысле в позиции «Элемент затрат» выбор в предлагаемом списке должен указывать, к какому товару относится этот тип распределения и производственные затраты. Список описан в Конфигураторе в списке «Статьи затрат» и включает в себя следующие элементы:

Расходы на оплату труда;

- отчисления на социальные нужды;
- расходы по аренде основных средств;

Амортизация основных средств;

- расходы на ремонт основных средств;
- расходы на топливо, газ, электричество;

• расходы на хранение, неполный рабочий день, сортировку и упаковку товаров;

- потеря товаров и технологических отходов;
- стоимость упаковки;

Рекламные расходы;

- тариф;
- стоимость уплаты процентов за пользование кредитом;
- прочие расходы;
- расходы, не принятые для целей налогообложения.

Дт "44" генерирует документы "Сервисный учет для сторонних организаций", платежную ведомость и т. д. А для списания кредитных расходов на счет 44 «Тиражные расходы» в документе «Закрытие месяца». Когда этот документ оформлен, все расходы списываются полностью, за исключением затрат, для которых установлены статьи затрат «Расходы» и «Расходы на выплату процентов за пользование кредитом». Для этих затрат, согласно нормативным документам, рассчитываются остальные затраты на другие товары.

В качестве одного из способов улучшить учет затрат компании ООО ХК «Итера» предлагается рассмотреть различные статьи затрат. Корректировка номенклатуры статей затрат на сбыт, чтобы сгруппировать статьи в соответствии с намеченной целью, станет информационным полем для вашего учета, эффективного анализа планирования и прогнозирования.

Рассмотрим эту проблему на примере конкретных статей затрат на распространение.

Учитывая расстояние, на которое транспортируются товары, и стоимость транспортных услуг, ООО ХК «Итера» имеет очень большую долю в стоимости транспортировки товаров; Кроме того, они участвуют в формировании минимальных закупочных цен, которые владельцы и управляющие компании определяют для себя при

обосновании цены. В то же время, согласно действующей процедуре, статья «Транспортные расходы» включает только расходы, связанные с оплатой операций по транспортировке и погрузке и разгрузке, выполняемых третьими сторонами, и все расходы с этой целью, осуществляемые независимо ООО ХК «Итера», отражены в нескольких статьях. Это относится к таким расходам, как зарплата водителей, переезды, страховые взносы в государственные внебюджетные фонды заработной платы, амортизация транспортных средств, стоимость ремонта, газ и т. д. Таким образом, компания не имеет агрегированной и обобщенной информации о транспортных расходах на практике.

Поэтому пункт «транспортные расходы» должен быть целенаправленным, отражать его название и быть всеобъемлющим, то есть состоять из элементов затрат, включая все расходы, понесенные компанией при транспортировке товаров, их разгрузке и перегрузке. В то же время для внутренних нужд в статье могут отдельно отражаться такие элементы затрат, как стоимость перевозки определенными организациями определенными видами транспорта, расходы на их погрузочно-разгрузочные работы, расходы на содержание собственных транспортных средств (ремонт, стоимость бензина, компонентов, шин и т. д.), заработная плата рабочих, связанная с транспортировкой, соответствующие вычеты из заработной платы, транспортные расходы и многое другое.

Это позволит детализировать и детализировать эту статью, более эффективно управлять транспортными расходами, определять транспортную составляющую и

рассчитывать транспортные расходы групп отелей, то есть это поможет обосновать минимальные цены покупки и определить цены продажи.

Таким образом, статья «транспортные расходы» будет отражать:

1. Оплата транспортных услуг осуществляется третьими лицами;
2. Оплата за погрузочно-разгрузочные работы, проводимые третьими лицами;
3. Зарплата водителей и двигателей;
4. Страховые взносы во внебюджетные государственные фонды от заработной платы;
5. Путевые расходы для водителей и перевозчиков;
6. Амортизация транспортных средств;
7. Расходы на ремонт автомобиля;
8. Стоимость бензина;
9. Затраты на погрузку и перегрузку товара;
10. Плата за содержание подъездных путей;
11. Санкции оплачены за простои и нарушение условий перевозки.

ООО ХК «Итера» в ходе своей работы покупает и использует различное оборудование, машины, здания, программное обеспечение, товарные знаки, в соответствии с которым в соответствии с действующим законодательством и бухгалтерским учетом начисляется амортизация, что отражается в Амортизация основных средств и прочих расходов ». В связи с изменившимися условиями бухгалтерского учета целесообразно объединить все расходы компании, связанные с амортизацией, в единую комплексную

статью «Амортизация активов компании», так как начисляется амортизация материальные и нематериальные активы.

В статье «Расходы на ремонт основных средств» косвенно отражена статья «Расходы на аренду, содержание зданий, сооружений, помещений, оборудования, инвентаря». В связи с тем, что под основными средствами понимаются материальные объекты, используемые организацией в течение длительного периода в производственном процессе (выполнение работ, оказание услуг) или для нужд управления, например, здания и сооружения, машины и оборудование, компьютерное оборудование, транспортные средства и т. д. Предлагается объединить в двух статьях расходов и назвать новую статью «Расходы на ремонт, техническое обслуживание и ремонт основных средств».

Таким образом, статья «Затраты на ремонт, содержание и обслуживание основных средств» будет отражать:

1. Затраты на ремонт основных средств;
2. Расходы на отопление, освещение, водоснабжение, канализацию и другие коммунальные услуги;
3. Затраты на содержание и содержание торговых объектов;
4. Расходы на предметы и средства по уходу за объектами;
5. Расходы на пожаротушение;
6. Расходы на огонь и охрану.

Следуя особенностям основной деятельности ООО ХК «Итера», статью «Расходы на хранение, неполный рабочий день, сортировку и упаковку товаров» следует называть

«Расходы на упаковку товаров» и включать только фактическую стоимость использованных материалов. для фасовки и упаковки товаров.

«Расходы на рекламу» не нужно выделять отдельной статьей. ООО ХК «Итера», будучи оптовиком, тратит небольшую сумму на рекламу. Такие расходы компании включают в себя:

- затраты на внешнюю рекламу;
- затраты на изготовление плакатов, вывесок;
- расходы на другие рекламные мероприятия, связанные с оптовой торговлей.

Такая всеобъемлющая статья, как «Прочие расходы», объединяющая многие элементы затрат, скрывает возможность подробного учета и анализа влияния различных эндогенных и экзогенных факторов и причин отклонений. Для этого необходимо выделить их, например, отдельные статьи, расходы на связь, расходы с канцелярскими товарами.

ООО ХК «Итера» не имеет системы планирования издержек обращения. Таким образом, на официальном уровне может быть предложено создать систему планирования и контроля затрат на сбыт.

Планирование затрат на распределение направлено на устранение ненужных затрат, а также на максимальное качество коммерческих услуг, связанных с меньшими потерями.

Содержание плана распределения затрат заключается в определении суммы затрат для реализации нормального процесса переговоров.

Исходные данные для плана распределения затрат:

планируемый объем и структура торговли;

- задачи по росту сети;

- изменение организационной структуры, сборов, тарифов и других условий расчета.

При разработке плана затрат на продажу, несколько вариантов расчета сделаны на основе прогрессивных стандартов. В этом случае вы должны выбрать лучший вариант. Идеальное решение является наиболее эффективным в этих экономических условиях.

Критерием разработки нескольких вариантов плана распределения затрат является экономическая целесообразность объема и структуры оборота.

План затрат распределительной компании для оптовой компании - это смета расходов, которая указывает общую сумму расходов и общий уровень, а также сумму и уровень расходов по каждой статье затрат на распространение. Оценка, как и другие запланированные показатели, основана на экономической жизнеспособности и необходимости улучшения государственных услуг, чтобы облегчить реализацию утвержденного плана оборота и прибыли.

При планировании издержек обращения необходимо учитывать резервы для их сокращения за счет действия факторов, в основном связанных с улучшением организации торговли, внедрением новых более прогрессивных и экономических форм торговли и улучшением организации торговли. работа.

Расчет плановой величины издержек обращения должен быть экономически обоснованным, что позволит своевременно и полностью финансировать инвестиции,

увеличить сам оборотный капитал и гарантировать соответствующие выплаты работникам компании.

Для успешного функционирования организации, повышения прибыльности, выявления резервов и сокращения затрат необходим отлаженный механизм управления, наиболее важным элементом которого является (внутренний) ежедневный контроль над фермой.

Руководство организации заинтересовано в мониторинге работы отдельных структурных подразделений организации, добросовестно в работе своих сотрудников. Это помогает обеспечить безопасность организации, возложенной на управление капиталом, его рациональное использование и увеличение.

Основу аудиторской направленности в ООО ХК «Итера» следует сделать на правильном распределении и классификации расходов по основным видам деятельности. Эти затраты учитываются для целей бухгалтерского учета и для последующей проверки точности данных, включенных в стоимость товаров.

Аудитор должен изучить документы и собрать аудиторские доказательства, необходимые для подтверждения признания этих затрат, их экономической целесообразности и удобства.

Подводя итог, можно сказать, что ООО ХК «Итера» сможет улучшить и усовершенствовать учет расходов, если будет использовать в своей практике предложенные методы повышения эффективности учета.

Заключение

Функционирование организаций оптовой торговли в современных рыночных условиях диктует необходимость разработки новых методических подходов к управлению

издержками обращения, учитывающих появление новых задач в инвестиционной политике государства, требования налоговых органов, воздействие инфляционных процессов и др.

В связи с этим поставленные задачи, в процессе исследования были успешно выполнены.

В ходе выполнения выпускной квалификационной работы были рассмотрены основные аспекты организации бухгалтерского учета предприятия. Было выявлено, что расходы в ООО ХК «Итера» учитываются по счету 44 в разрезе субсчетов. Синтетический учет по счету 44 «Расходы на продажу» в ООО ХК «Итера» ведется в журнале-ордере № 11-АПК. Для его заполнения данные переносят по соответствующим счетам из ведомостей за отчетный месяц. Итоги журнала-ордера № 11-АПК до перенесения их в Главную книгу контролируются другими регистрами. Выяснилось, что транспортные расходы превышают все остальные виды затрат в их общей структуре.

По результатам проведенного исследования можно сделать вывод, что предприятие совершенствует свою систему бухгалтерского учета, что, несомненно, приводит к более эффективной работе бухгалтерии.

Помимо бухгалтерского учета был рассмотрен налоговый учет расходов организации. В этой связи было выявлено, что ООО ХК «Итера» использует самостоятельно разработанный регистр учета расходов для целей налогообложения, которые имеет название «Регистр-расчет налогового учета остатка прямых расходов». Регистр формируется для обобщения информации о порядке

исчисления суммы расходов по торговым операциям, относящейся к остатку товаров на складе на конец месяца. Записи в регистре производятся ежемесячно по каждому факту определения остатка указанных расходов, приходящихся на остаток товаров на складе на конец текущего месяца.

На предприятии автоматизирован бухгалтерский учет, причем ООО ХК «Итера» использует последнюю версию данной программы, что является, несомненно, положительным моментом. Однако закрытие счета 44 «Расходы на продажу» производится без использования документа «Закрытие месяца», следовательно, проводки вводятся вручную. Это может привести к образованию остатка сумм издержек обращения по статьям аналитики на конец отчетного периода. Рекомендуется полностью автоматизировать учет расходов для более удобного его ведения.

В целом организация бухгалтерского учета предприятия находится на достойном уровне, постоянно совершенствуется, а главное, полностью соответствует установленным нормам.

Список литературы:

1. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденного приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н;
2. Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства, утвержденные приказом Минфина России от 21.12.1998 № 64н;
3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94;
4. Акатьева М. Д. -«Учет расходов на продажу: теоретические и практические аспекты» / Проблемы учета. 2015;
5. Бойкова Т. К. - «Транспортные расходы в торговых организациях: учет и налогообложение» / Электронный ресурс: <https://rosco.su/press> 2017;
6. Бунчиков О.Н. / Учет в торговых организациях.- Учебное пособие / 2018;

7. Власова М. С - «Эффективность использования затрат и ее влияние на экономическую устойчивость предприятия» / Проблемы современной экономики, N 3 (43), 2016;
8. Власова М. О. - «Особенности ведения учета в торговле» / Статья на электронном форуме: <https://assistentus.ru/buhuchet/v-torgovle/> / 2020;
9. Варжавинова А.А. - «Учет расходов на продажу организациями, осуществляющими торговую деятельность» / Научно-практический журнал «Молодежь и научно-технический прогресс». 2018;
10. Ванюкова Р.А. - «Развитие аналитического учета расходов на продажу» / Актуальные вопросы экономики современной России 2015;
11. Гвоздева Е.В. - «Учет издержек обращения для управления товарными запасами предприятий оптовой торговли» / 2017;
12. Глубокова Л. Г. - «Классификация видов издержек обращения в торговле» / Экономика АПК 2018;
13. Дедова Т. В. - «Организация бухгалтерского и налогового учета издержек обращения торговых организаций» / 2017;
14. Денисова А. О. - «Учет расходов на продажу» / Электронный журнал «Наука-Rastudent» / 2017;
15. Долгих А.С - «Учет расходов торговых организаций» / Наука и современность. 2017;
16. Жуков В. Н. - «Порядок признания в бухгалтерском учете и документальное оформление расходов в оптовой торговле» / Проблемы учета, 2018;

17. Иванько Н. А - «Система налогового учета в торговых организациях» / 2017;
18. Каровольская Е. В. - « Прямые и косвенные расходы» / Торговля: налоговый учет прямых расходов / 2020;
19. Козодаева Н.А. - «Бухгалтерский учет расходов, связанных с продажей товаров, работ, услуг» / Социально-экономические процессы. 2017;
20. Кучерявая И. В. - «Налоговый учет прямых и косвенных расходов на основании данных системы бухгалтерского учета» / Вестник Омского университета. Серия «Экономика». 2018;
21. Кузнецова И.М.- «Учет расходов на продажу» / Сфера услуг: инновации и качество. 2015;
22. Курбиев Б.А. - «Транспортные расходы: вопросы из практики» / Научный журнал «Science Time». 2018;
23. Лунева К.В. - «Учет расходов на продажу в оптовой торговле, порядок их распределения и пути совершенствования» / XII Международная научно-практическая конференция: «Дружба народов без границ: экономика, общество, культура». 2018;
24. Любушкин А. А - «Особенности финансового и управленческого учета расходов в торговых организациях» / Электронный журнал «Все для бухгалтера» 2017;
25. Малюгина Д.А. - «Современное состояние учета расходов на продажу» / Сетевой журнал ОРЕЛГАУ. 2017;

26. Магомедов А.М. / Экономика организаций торговли.- Учебное пособие для бакалавриата, 2019
27. Мочалова В.Б. – «Методика формирования системы бухгалтерского и налогового учета в торговых организациях: практический аспект» /Международный журнал «Естественно-гуманитарные исследования». 2018;
28. Томашевич О.В. – «Бухгалтерский и налоговый учет издержек обращения в торговле» / Научный журнал: «Экономика. Бизнес. Банки». 2016;
29. Хамидуллина Г. Р. – «Учет и анализ издержек обращения при использовании элементов нормативного учета и современных средств автоматизации» / Финансы и кредит. 2015;
30. Щепочкина Н. А. – «Бухгалтерские и налоговые аспекты учета расходов» / Актуальные проблемы экономики / 2016.