

УДК 657.6

Управление расходами на продажу в торговой деятельности и их роль в финансовом менеджменте

*Дедова О.В. кандидат экономических наук,
доцент кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение»
ФГБОУ ВО «Брянский государственный университет имени
академика И.Г. Петровского»
Россия, Брянск*

*Махновская К.С. бакалавр кафедры
«Бухгалтерский учет и налогообложение»
ФГБОУ ВО «Брянский государственный университет имени
академика И.Г. Петровского»
Россия, Брянск*

Аннотация: В современных условиях хозяйствования предприятия нуждаются в информации, помогающей им принимать обоснованные управленческие и финансовые решения. Расходы на продажу являются одним из основных показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Правильная организация учета расходов на продажу позволяют выявить резервы их снижения. Управление затратами на сегодняшний день является познанием того где, когда и в каких объемах будут расходоваться различные средства компании, т.е. постоянный мониторинг необходим как за дополнительные ресурсы, так и за умением обеспечивать максимально высокий уровень отдачи от использования этих ресурсов. Управление расходами на продажу в торговой деятельности складывается из применения системного подхода для определения реальных издержек, в понимании причин их возникновения, а также принятия мер для сокращения структуры затрат на основе анализа и разработки стратегии управления затратами и использования отраслевых возможностей экономии средств.

Ключевые слова: управление затратами, расходы на продажу, методы распределения затрат, планирование, прибыль.

**COST MANAGEMENT FOR SALE IN COMMERCIAL ACTIVITIES
AND THEIR ROLE IN FINANCIAL MANAGEMENT**

Dedova O.V.
Cand.Econ.Sci., Associate Professor of accounting and taxation
Federal State-Funded Educational Institution of Higher Education Bryansk
State Academician I.G. Petrovski University
Russia, Bryansk,
Makhnovskaya K.S.
Bachelor of accounting and taxation

Abstract: In modern conditions of managing businesses need information to help them make informed management and financial decisions. Selling costs are one of the main indicators of financial and economic activity of the enterprise. Proper organization for sale reveal reserves decline. Cost management nowadays is the cognition of what where, when and how much will be spent various tools company, i.e. continuous monitoring is required for both additional resources and skill to ensure maximum high level impact on the use of these resources. Cost management for sale in trading activity consists of a systematic approach to determine the real costs, in understanding their causes, as well as measures to reduce the cost structure based on analysis and design strategy cost management and the use of sectoral opportunities for savings.

Key words managing costs, selling costs, cost-sharing methods, planning, profit.

Расходы на продажу являются необходимым элементом в управлении торговой организацией, и эти средства составляют определенную долю текущих расходов торговой организации и воздействуют на формирование себестоимости продукции. В учете расходы на продажу могут относиться к периодическим расходам, которые нельзя отнести к производственному процессу, так как в торговой организации производственный процесс отсутствует. Расходы на продажу в торговой организации включают зарплату и премии всего персонала, расходы на командировки, почтовые, конторские нужды, транспорт, содержание зданий административного назначения, затраты на амортизацию, содержание офиса (аренда, коммунальные услуги, связь), услуги сторонних организаций (страховые, юридические, аудиторские) и др. Заработная плата торговой организации определяется согласно штатному расписанию [1], конторские и почтовые расходы составляют 2-3% от зарплаты управляющего персонала. Расходы на содержание зданий рассчитываются аналогично цеховым расходам (электроэнергия, вода, отопление). На текущий ремонт отводится 3%, оборудование - 7% от их стоимости по балансу.

Каждая организация, занятая в сфере торговли, для осуществления своей уставной деятельности должна нести определенные расходы на продажу. Расходы на продажу - один из главных оценочных показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятий. К расходам на продажу принято относить расходы на реализацию товаров и доведением их до потребителей. К такому роду расходов также относятся расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг [2].

Расходы на продажу учитываются при формировании финансового результата деятельности предприятия. Для учета расходов на продажу используют активный счет 44 «Расходы на продажу». Организации,

занимающиеся торговой деятельностью, собирают на счете 44 все расходы, относящиеся к торговой деятельности (затраты на оплату труда, аренду складских и иных помещений, и прочее).

По дебету счета 44 накапливаются все производственные расходы, относящиеся как к уже реализованным товарам, так и к оставшимся товарным запасам на конец месяца. В дебете счета 44 отражаются расходы организации, связанные с продажей товаров. Расходы на продажу отражаются на соответствующих статьях и в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от срока возникновения и срока оплаты. Если расходы были произведены в отчетном периоде, но относятся к следующим отчетным периодам, то они отражаются в дебете счета 97 «Расходы будущих периодов».

В организациях, осуществляющих торговую деятельность, на счете 44 могут отражаться расходы, связанные: с перевозкой товаров; оплатой труда персоналу организации; арендой и содержанием зданий и помещений, а также рекламой. Расходы, связанные с продажей товаров в организациях, занятых в сфере торговли, списывают со счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи».

В торговых организациях, в том числе и в ООО «Каменный Век» как правило предусмотрены следующие статьи затрат на продажу товаров: расходы на оплату труда, расходы на аренду федерального муниципального имущества, расходы на страховые взносы, расходы на аренду автомобиля, расходы на рекламу, расходы на амортизацию, транспортные расходы, расходы на тару [3].

В состав расходов на продажу предприятия входят расходы на рекламу. Торговое предприятие для привлечения большого объема клиентов размещает рекламу в различных изданиях, для этого оно прибегает к услугам рекламных агентств. Для фиксирования факта выполнения заказа торговой организации выставляется товарная накладная и счет-фактура. Счет-фактура - документ, удостоверяющий фактическую отгрузку товаров или оказание услуг и их стоимость. Продавец ООО «Активные Бизнес Технологии» выставляет покупателю - ООО «Каменный Век» счет-фактуру после размещения рекламного материала в издании.

Организация ООО «Каменный Век» для осуществления своей текущей деятельности арендует здание у ФГБУ «Управление «Брянскмелиоводхоз». ФГБУ «Управление «Брянскмелиоводхоз» также выставляет счет-фактуру торговой организации. В счет - фактуре отражается плата за аренду здания - в 983,06 рублей, включая НДС.

В состав расходов на продажу входят расходы на оплату труда. Перед тем, как выплатить заработную плату сотрудникам торговой организации, бухгалтер составляет расчетную ведомость [4]. Рассмотрим фрагмент расчетной ведомости в упрощенном виде за март 2017 года в таблицы 1.

Таблица 1 – Расчетная ведомость предприятия ООО «Каменный Век» за март 2017 года

Табельный номер	Фамилия, инициалы	Должность	Тарифная ставка, руб.	НДФЛ, руб.	К выплате, руб.
2	3	4	4	5	6
0000000005	Климов С.И.	Менеджер	17 000	2210,00	14790,00
0000000004	Пашаев И.М.	Менеджер	20000	2600,00	17400,00
0000000007	Пронькина Л.А.	Главный бухгалтер	20 000	2600,00	17400,00
0000000001	Шириков В.В	Главный инженер	20000	2418,00	17582,00

Расчетная ведомость по заработной плате содержит всю информацию о денежных начислениях каждого сотрудника торговой организации.

Торговая организация в соответствии с законодательством РФ производит начисление страховых взносов в федеральный фонд социального страхования, федеральный фонд обязательного медицинского страхования, а также в пенсионный фонд Российской Федерации. Рассмотрим в таблице 2 расходы, которые понесло торговая организация ООО «Каменный Век», в связи с отчислениями на социальные нужды в марте 2017 года.

Таблица 2 – Расходы на социальные нужды ООО «Каменный Век» за март 2017 года

Вид взносов	Сумма, руб.
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	2 233
Страховые взносы от несчастных случаев	154
Страховые взносы на обязательное медицинское страхование	3 927
Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование	16 940

Так как основная деятельность торговой организации - это торговля готовыми изделиями, то бухгалтерская служба использует для ведения учета только 44 счет «Расходы на продажу». Данный счет применяется для обобщения информации о расходах, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг. В конце отчетного периода бухгалтер данной организации списывает все расходы, связанные с продажей товаров, в дебет счета 90 «Продажи». Организация ООО «Каменный Век» к счету 44 открывает субсчет 44-1 «Коммерческие расходы».

Для отражения операций, связанных со счетом 44 за указанный период организация ООО «Каменный Век» используют отчет «Карточка счета». Сформированный отчет представляет собой упорядоченную по датам выборку информации о проводках, которые относятся к выбранному периоду времени, и в которых был использован выбранный счет. Рассмотрим карточку 44 счета в сокращенном виде за март 2017 года ООО «Каменный Век» в таблице 3.

Таблица 3 – Карточка счета 44 ООО «Каменный Век» за март 2017 г.

Период	Документ и содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Текущее сальдо
30.03.2017	Поступление товаров и услуг 00000000096 от 30.03.2017 0:00:00 Размещение рекламных материалов в издании по вх.д.	44.01	60.01	2 700.00	2700
31.03.2017	Начисление зарплаты работникам 00000000003 от 31.03.2017 12:00:03 Оплата труда	44.01	70	20 000.00	23 533.10
31.03.2017	Начисление налогов (взносов) с ФОТ 00000000003 от 31.03.2017 23:59:59 Расчеты по социальному страхованию	44.01	69.01	2 233.00	92 766.10
31.03.2017	Начисление налогов (взносов) с ФОТ 00000000003 от 31.03.2017 23:59:59 Обязательное пенсионное страхование	44.01	69.02	16 940.00	109 706.10
31.03.2017	Начисление налогов (взносов) с ФОТ 00000000003 от 31.03.2017 23:59:59 Федеральный фонд ОМС	44.01	69.03	3 927.00	113 633.10
31.03.2017	Начисление налогов (взносов) с ФОТ 00000000003 от 31.03.2017 23:59:59 Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	44.01	69.11	154.00	137 787.10
31.03.2017	Регламентная операция 00000000017 от 31.03.2017 23:59:59 Амортизация	44.01	02.01	2 463.68	116 250.78
31.03.2017	Регламентная операция 00000000017 от 31.03.2017 23:59:59 Амортизация	44.01	02.01	2 311.26	118 562.04
31.03.2017	Регламентная операция 00000000022 от 31.03.2017 23:59:59 Закрытие счетов косвенных расходов	90.07.1	44.01	833.10	112 954.00
31.03.2017	Регламентная операция 00000000022 от 31.03.2017 23:59:59 Закрытие счетов косвенных расходов	90.07.1	44.01	2 700	110 254.00

Из данной таблицы видно, что в ООО «Каменный Век» в марте 2017 года расходы на продажу составили 118,562.04 рубля. Основная часть расходов приходится на оплату труда работников – 77 000.00 руб. Наименьшая часть расходов предприятия приходится на аренду федерального и муниципального имущества – 833,10 руб. Основанием для занесения расходов на аренду в карточку счета 44 является счет-фактуры за март 2017 года. Все перечисленные расходы за март 2017 были списаны со счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи. ООО «Каменный Век» использует счет

90 «Продажи» для отражения информации, о доходах и расходах от обычной деятельности. Ежемесячно на счете 90 отражается финансовый результат от продаж по основной деятельности торговой организации. В течение года на счете отражается финансовый результат основной деятельности предприятия. К счету 90 торговая организация открывает следующие субсчета [5]:

90-1 «Выручка»;

90-2 «Себестоимость продаж»;

90-3 «Налог на добавленную стоимость»;

90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

Рассмотрим конкретные хозяйственные операции по счету 90 ООО «Каменный Век» в таблице 4.

Таблица 4 – Корреспонденция счетов по счету 90 ООО «Каменный Век» за 1 квартал 2017 года

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Себестоимость реализованных товаров списана на расходы.	90.02.1	41.01	38,178.60
Учтена сумма выручки от реализации товаров.	62.01	90.01.1	61,000.00
Начислена сумма НДС от реализации.	90.03	68.02	9,305.08
Учтена сумма выручки от реализации товаров.	62.01	90.01.1	17,000.00
Начислена сумма НДС от реализации.	90.03	68.02	2,593.22
Списаны расходы на амортизацию	90.07.1	44.01	4,774.94
Списаны расходы на аренду имущества	90.07.1	44.01	833.10
Списаны расходы на материалы	90.07.1	44.01	56,452.46
Списаны расходы на оплату труда	90.07.1	44.01	77,154.00
Списаны расходы на страховые взносы	90.07.1	44.01	23,100.00
Списаны расходы на аренду автомобиля	90.07.1	44.01	10,000.00
Отражен убыток от обычных видов деятельности организации	99.01.1	90.09	144,391.40

Из данной таблицы видно, что в ООО «Каменный Век» за первый квартал 2017 года наблюдался убыток от обычных видов деятельности. Данный фактор связан с превышением расходов на продажу над суммой выручки от реализации товаров. Большую часть расходов на продажу составляют расходы на оплату труда - 77 154 рублей.

Проанализировав организацию учета расходов в ООО «Каменный Век», можно сделать вывод, что для осуществления своей текущей деятельности предприятия ведет учет расходов на продажу. Данный тип расходов в исследуемой организации превышает выручку от реализации товаров, в результате чего возникает убыток от обычных видов деятельности [6].

В результате исследования учета расходов на продажу в ООО «Каменный Век» выяснилось, что данный раздел учета организован в соответствии с нормативными и законодательными актами. Тем не менее, предприятию необходимо рассмотреть варианты более эффективного использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Расходы на продажу являются одним из качественных показателей работы любой торговой организации. Одним из самых эффективных инструментов

повышения рентабельности компании является снижение расходов на продажу. Для того чтобы контролировать расходы предприятия, работники ООО «Каменный Век» должны осуществлять процесс планирования затрат. Планирование расходов на продажу направлено на ликвидацию излишних расходов [7].

Как говорилось ранее предприятие ООО «Каменный Век» пользуется услугами рекламных агентств для привлечения большего количества клиентов. За размещение рекламных материалов в издании ООО «Каменный Век» каждый месяц платит 2700 рублей. Одним из способов сокращения расходов на продажу является снижение материальных расходов. Сократить расходы на рекламу можно, путем замены рекламы в печатных изданиях рекламой в интернете. Стоимость простого баннера в среднем составляет около 350 рублей за 1000 показов. Следовательно, расходы на рекламу сокращаются на 2 350 рублей в месяц.

Аренда федерального и муниципального имущества составляет наименьшую долю расходов. Данную статью затрат также можно сократить. ООО «Каменный Век» арендует помещение у ФГБУ «Управление «Брянскмелиоводхоз» под гараж. Так как в настоящее время ООО «Каменный Век» не использует данное помещение, то целесообразнее будет отказаться от аренды помещения, тем самым сократить статью расходов на аренду на 833,10 рублей.

Проанализировав, виды расходов на предприятии, одним из целесообразных решений будет сократить расходы на оплату труда. Расходы на оплату труда составляют наибольшую часть всех расходов на продажу товаров. В торговой организации числятся три менеджера. С учетом уменьшения числа клиентов, а, следовательно, с уменьшением работы, целесообразно оставить на предприятии одного менеджера, а со вторым расторгнуть трудовой договор и выплатить ему выходное пособие [8]. В результате этого расходы на оплату сократятся на 20 000 рублей и составят 57 000 рублей.

Расходы на отчисления на социальные нужды, посредством расторжения трудового договора с частью персонала также сократятся [9]. Рассчитаем расходы на страховые взносы с учетом увольнения одного сотрудника в таблицы 5.

Таблица 5 – Расходы на страховые взносы с учетом сокращения части персонала ООО «Каменный Век»

Вид взноса	Расчет	Сумма, руб.
Взносы на социальное страхование	$57\,000 * 2,9\%$	1 653
Страховые взносы на пенсионное страхование	$57\,000 * 22\%$	12 540
Страховые взносы на обязательное медицинское страхование	$57\,000 * 5,1\%$	2 907
Страховые взносы от несчастных случаев	$57\,000 * 0,2\%$	114
Итого	17 214	

В результате сокращения одного человека расходы на страховые взносы сократились на 6 040 рублей (23 254- 17 214).

Таки образом, мы видим плюсы в эффективном управлении расходами на продажу, а именно это производство конкурентоспособной продукции за счет снижения расходов на продажу и, стало быть, цен; наличие качественной и истинной информации о себестоимости некоторых видов товаров и их позиций на рынке по сравнению с другой продукцией производителей; возможность применения гибкого ценообразования; предоставление беспристрастных итоговых данных для составления бюджета торговой организации; оценка деятельности каждого подразделения торговой организации с экономико-финансовой точки зрения; а также принятие аргументированных и результативных управленческих решений [10].

Таким образом, для успешного функционирования предприятия целесообразно сократить расходы на продажу, путем сокращения расходов на оплату труда, на аренду имущества, а также расходов на рекламу. Уменьшение данных расходов благоприятно скажется на отражении финансового результата предприятия от обычных видов деятельности, а также на ведении бухгалтерского учета, на предприятии в целом.

Библиографический список:

1. Дворецкая Ю.А., Ковалева Н.Н., Мельгуй А.Э. Расчеты с персоналом по оплате труда: современные подходы и тенденции // Вестник Брянского государственного университета. 2015. № 2. С. 331-335.
2. Ермакова Л.В. Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в системе управленческого учета // Интеграл. 2008. № 1. С. 78-79.
3. Ковалева Н.Н., Дедова О.В. Учетно-аналитические инструменты признания затрат на производство продукции (работ, услуг) // Вестник Дагестанского государственного университета. Серия 2: Общественные науки. 2016. № 3. С. 13-18.
4. Дедова О.В., Шварц Э.С., Шварц М.Р., Ермакова Л.В. Использование бюджетирования для внедрения системы оплаты труда, основанной на оценке эффективности работы персонала // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. 2017. № 11 (58). С. 329-334.
5. Кузнецова О.Н. Проблемы и перспективы функционирования предприятий малого бизнеса в регионе В сборнике: Современные проблемы развития экономики и управления в регионе материалы X Международной научно-практической конференции. 2016. С. 270-273.
6. Дедова О.В. Принципы формирования и учета финансовых результатов // Вестник Брянского государственного университета. 2009. № 3. С. 97-102.
7. Кузнецова О.Н. Минимизация коммерческих рисков экономических субъектов В сборнике: ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ, АНАЛИЗА И АУДИТА В СОВРЕМЕННОЙ РОССИИ

Материалы Международной научно-практической конференции студентов и преподавателей. Под научной редакцией Н.Н. Карзаевой, Ю.Н. Каткова. 2016. С. 299-301.

8. Кузнецова О.Н., Дедова О.В., Мельгуй А.Э. Оптимизация численности бухгалтерии и расходов на ее содержание // Экономика и управление: научно-практический журнал. 2017. № 2 (136). С. 66-71.

9. Мельгуй А.Э., Ковалева Н.Н., Дворецкая Ю.А. Значение и организационные основы специальной оценки условий труда В сборнике: Актуальные проблемы социально-трудовых отношений Материалы VI Всероссийской научно-практической конференции с международным участием, посвященной 85-летию образования Дагестанского государственного университета. Даггосуниверситет. 2016. С. 241-243.

10. Дворецкая Ю.А., Ковалева Н.Н., Мельгуй А.Э. Концептуальные особенности организации информационной подсистемы управленческого учета на предприятии // Экономика. Социология. Право. 2016. № 1. С. 25-28.