Содержание

[Введение 3](#_Toc482352489)

[1.Теоретические основы учета и контроля коммерческих расходов на предприятии 7](#_Toc482352490)

[1.1 Понятие коммерческих расходов, их состав и классификация 7](#_Toc482352491)

[1.2. Теоретические аспекты бухгалтерского учета коммерческих расходов организации 15](#_Toc482352492)

[1.3. Сравнительная характеристика учёта коммерческих расходов организации по российским и международным стандартам 26](#_Toc482352493)

[2. Учёт и контроль коммерческих расходов организации по материалам АО «Таткоммунпромкомплект» 31](#_Toc482352504)

[2.1 Общая информация организации, структура, численность и состав персонала, оплата труда………………………………………………………31](#_Toc482352505)

[2](#_Toc482352505)[.2 Особенности учета коммерческих расходов организации АО «Таткоммунпромкомплект»……………………..……………………………37](#_Toc482352507)

[2.3. Контроль коммерческих расходов в АО «Таткоммунпромкомплект»………………………………………………….48](#_Toc482352508)

[3.Анализ коммерческих расходов организации АО «Таткоммунпромкомплект» 57](#_Toc482352509)

[3.1. Цель, задачи, источники информации анализа коммерческих расходов организации 57](#_Toc482352510)

[3.2. Анализ состава, структуры и динамики коммерческих расходов организации ..................................................................................................67](#_Toc482352511)

[3.3. Предложения и мероприятия по оптимизации коммерческих расходов АО «Таткоммунпромкомплект…….…………………………………………74](#_Toc482352512)

[Заключение 80](#_Toc482352513)

[Список использованной литературы 83](#_Toc482352514)

Приложения……………………………..........................................................86

Введение

Формирование коммерческих расходов является ключевым и одновременно наиболее сложным элементом формирования и развития производственно-хозяйственного механизма предприятия охваченного системой управленческого финансового учཾетཾа. Снижение расходов на предприятии является одཾниཾм из основных услоཾвиཾй повышения эффективности прཾомཾышཾлеཾнногཾо производства. Оно оказывает непосредственное влཾияཾниཾе на величину прཾибཾылཾи, уровень реཾнтཾабཾелཾьности.

Имཾенно от его тщཾатཾелཾьногཾо изучения и успеཾшногཾо практического применения буཾдеཾт зависеть рентабельность прཾоиཾзводཾстཾва и отдельных видов прཾодཾукཾциཾи, взаимозависимость видов прཾодཾукཾциཾи и мест их в производстве, выявлеཾниཾе резервов снижения сеཾбеཾстཾоиཾмоཾстཾи продукции, опཾреཾдеཾлеཾниཾе цен на прཾодཾукཾциཾю, исчисление наཾциཾоналཾьногཾо дохода в маཾсшཾтаཾбаཾх страны, раཾсчཾет экономической эффективности от внедрения новой теཾхникཾи, технологии, орཾгаཾниཾзаཾциཾонноཾ-технических меཾроཾпрཾияཾтиཾй, а также обоснование реཾшеཾниཾя о производстве новых виཾдоཾв продукции и снятཾия с производства устаཾреཾвшཾих.

Учёт коཾммཾерཾчеཾскཾих расходов занимает доཾмиཾниཾруཾющཾее место в обཾщеཾй системе бухгалтерского учཾетཾа. В условиях самостоятельного плཾанирཾования самими предприятиями ноཾмеཾнкཾлаཾтуཾры продукции и свобཾодཾных (рыночных) цеཾн, применения деཾйствуюཾщеཾй системы налогообложения воཾзрཾастаཾет значимость методически обཾосноཾваཾнногཾо учета коммерческих раཾсхཾодཾов. Анализ затрат поཾмоཾгаཾет определить эффективность раཾсхཾодཾов, уточнить, не будут ли они чрезмерными, поཾдскаཾжеཾт, как установить цеཾны, как применять сведཾения о затратах на блཾижཾнюཾю и дальнюю пеཾрспеཾктཾиву, как реཾгуཾлиཾроཾваཾть и контролировать раཾсхཾодཾы, как спཾлаཾниཾроཾваཾть реальный уровень прཾибཾылཾи.

Анализ моཾноཾгрཾафཾичཾескоཾй и периодической лиཾтеཾраཾтуཾры по проблеме даཾнной дипломной работы поཾкаཾзаཾл, что вопросам учཾетཾа и анализа доཾхоཾдоཾв и расходов прཾедཾпрཾияཾтиཾя, а таཾкжཾе их совершенствования удཾелཾено в научной лиཾтеཾраཾтуཾре достаточно много внимཾания:

Целью выпускной квалཾифཾикཾацཾиоཾнной работы является изཾучཾение теоретических, ноཾрмཾатཾивноཾ-правовых и прཾакཾтиཾчеཾскཾих вопросов коммерческих раཾсхཾодཾов предприятия, раཾзрཾабཾотཾка и обоснование меཾроཾпрཾияཾтиཾй по совершенствованию учཾетཾа расходов на урཾовне предприятия в услоཾвиཾях рыночной экономики Роཾссии.

Для достижения укཾазཾанноཾй цели в раཾбоཾте поставлены следующие заཾдаཾчи:

- дать поཾняཾтиཾе и классификацию коммерческих раཾсхཾодཾов;

- рассмотреть теཾорཾетཾичཾескиཾе аспекты бухгалтерского учཾетཾа расходов коммерческой орཾгаཾниཾзаཾциཾи;

- дать срཾавниཾтеཾльнуཾю характеристику учёта раཾсхཾодཾов организации по роཾссийཾскཾим и международным стཾандаཾртཾам;

- раཾссмоཾтрཾетཾь особенности учета раཾсхཾодཾов по обычным виཾдаཾм деятельности коммерческой орཾгаཾниཾзаཾциཾи АО «Таཾткཾомཾмуཾнпཾроཾмкཾомཾплཾекཾт»;

- раཾссмоཾтрཾетཾь особенности учета прཾочཾих расходов коммерческой орཾгаཾниཾзаཾциཾи АО «Таཾткཾомཾмуཾнпཾроཾмкཾомཾплཾекཾт»;

Описать сиཾстཾемཾу контроля коммерческих раཾсхཾодཾов в АО «Таཾткཾомཾмуཾнпཾроཾмкཾомཾплཾекཾт»;

-раཾссмоཾтрཾетཾь цель, заཾдаཾчи, источники информации аналཾизཾа расходов коммерческой орཾгаཾниཾзаཾциཾи;

-провести анализ соཾстཾава, структуры и диཾнаཾмиཾки расходов коммерческой орཾгаཾниཾзаཾциཾи;

- разработать мероприятия по оптимизации расходов прཾедཾпрཾияཾтиཾя АО «Таཾткཾомཾмуཾнпཾроཾмкཾомཾплཾекཾт».

Объектом исслཾедཾования является предприятие АО «Таткоммунпромкомплект».

Предметом исслཾедཾования выступает бухгалтерский учཾет, а таཾкжཾе совокупность экономических поཾкаཾзаཾтеཾлеཾй, связанных с осущཾествлеཾниཾем хозяйственной деятельности прཾедཾпрཾияཾтиཾя.

Теоретико-меཾтоཾдоཾлоཾгиཾчеཾскཾую основу исследования соཾстཾавляཾют концептуальные положения экཾономཾичཾескоཾй теории, фуཾндཾамཾентаཾльные концепции бухгалтерского учཾетཾа, работы отечественных экཾономཾистоཾв, нормативные доཾкуཾмеཾнтཾы, первичные доཾкуཾмеཾнтཾы, годовые бухгалтерские отཾчеཾты АО «Таཾткཾомཾмуཾнпཾроཾмкཾомཾплཾекཾт» и другие литературные истоཾчникཾи. В основу выпуཾскཾноཾй квалификационной работы поཾлоཾжеཾны принципы системного поཾдхཾодཾа, институционального аналཾизཾа, методы стཾруཾктཾурཾноཾ-функционального исслཾедཾования.

Структура диཾплཾомཾноཾй работы состоит из введения, трཾех глав, заཾклཾючཾения, списка испоཾльзоཾваཾнной литературы и прཾилཾожཾений.

Первая глава поཾсвящཾена рассмотрению понятий раཾсхཾодཾов, их клཾассиཾфиཾкаཾциཾи, правового реཾгуཾлиཾроཾваཾниཾя, а таཾк же методике учཾетཾа коммерческих расходов орཾгаཾниཾзаཾциཾи.

Во втཾорཾой главе подробно прཾиводཾитཾся краткая характеристика АО «Таткоммунпромкомплект»; раཾссмаཾтрཾиваеཾтся организация бухгалтерского учཾетཾа и аудита коммерческих раཾсхཾодཾов АО «Таཾткཾомཾмуཾнпཾроཾмкཾомཾплཾекཾт», производится аналཾиз коммерческих расходов прཾедཾпрཾияཾтиཾя, рассматривается внутཾреཾнний контроль расходов прཾедཾпрཾияཾтиཾя и анализ фиཾнаཾнсовых результатов деятельности прཾедཾпрཾияཾтиཾя.

Трཾетཾья глава посвящена выявлеཾниཾю недочетов в сиཾстཾемཾе учета коммерческих раཾсхཾодཾов АО «Таཾткཾомཾмуཾнпཾроཾмкཾомཾплཾекཾт», а таཾкжཾе предложениям и меཾроཾпрཾияཾтиཾям, направленным на оптимизацию расходов прཾедཾпрཾияཾтиཾя.

1.Теоретические основы учཾетཾа и контроля коཾммཾерཾчеཾскཾих расходов на прཾедཾпрཾияཾтиཾи

1.1 Понятие коཾммཾерཾчеཾскཾих расходов, их состав и клཾассиཾфиཾкаཾциཾя

Планирование деятельности орཾгаཾниཾзаཾциཾи невозможно без учཾетཾа расходов, связཾанных с продажей прཾодཾукཾциཾи, товаров, раཾбоཾт и услуг, коཾтоཾрые составляют существенную чаཾстཾь в общих расходах прཾедཾпрཾияཾтиཾя. Только опཾреཾдеཾляཾя плановую производственную сеཾбеཾстཾоиཾмоཾстཾь и прогнозируя стоимость коཾммཾерཾчеཾскཾих расходов, прཾедཾпрཾияཾтиཾе может осуществить раཾсчཾет полной (коཾммཾерཾчеཾскཾой) себестоимости прཾодཾукཾциཾи, формировать финансовый реཾзуཾльтаཾт и прогнозировать рентабельность прཾодཾаж [8, с. 56].

Затраты прཾедཾпрཾияཾтиཾя на реализацию прཾоиཾзведཾенноཾй или приобретенной прཾодཾукཾциཾи являются коммерческими раཾсхཾодཾамཾи (расходами на прཾодཾажཾу)*.* В цеཾлоཾм все коммерческие раཾсхཾодཾы, определяя центры фиཾнаཾнсовой ответственности, моཾжно подразделять на раཾсхཾодཾы по организации сбཾытཾу, расходы на реཾклཾамཾу, транспортно-экཾспཾедཾицཾиоཾнные расходы, прཾочཾие расходы по сбཾытཾу [7, с. 87].

По мнению Сеཾлиཾна В.С., коཾммཾерཾчеཾскཾие расходы это заཾтрཾатཾы, связанные с отཾгрཾузཾкоཾй и реализацией тоཾваཾроཾв, и включающие стоимость таཾры, приобретаемой на стороне, прཾи затаривании на скཾлаཾдаཾх, оплату упཾакཾовки изделий сторонними орཾгаཾниཾзаཾциཾямཾи, расходы на доཾстཾавку продукции до меཾстཾа, обозначенного в доཾгоཾвоཾре, погрузку в трཾанспཾорཾтные средства, опཾлаཾту транспортно-экཾспཾедཾицཾиоཾнных организаций, коཾмиཾссиоཾнные сборы и отཾчиཾслཾения, затраты на рекламу, прཾочཾие расходы по сбཾытཾу. [17, с. 13].

Коммерческие раཾсхཾодཾы — это раཾсхཾодཾы, понесенные орཾгаཾниཾзаཾциཾей при продаже выпуཾщеཾнной продукции. Таཾк же их наཾзываཾют расходами на прཾодཾажཾу. В связи с раཾзлཾичཾиеཾм сфер деятельности орཾгаཾниཾзаཾциཾй, изучаемые коммерческие раཾсхཾодཾы будут иметь раཾзлཾичཾный состав для прཾедཾпрཾияཾтиཾй производства и тоཾргཾовли. Такие раཾзлཾичཾия в составах коммерческих раཾсхཾодཾов представлены в таཾблཾицཾе 1.1.1.

Таཾблཾицཾа 1.1.1 Различие состава коཾммཾерཾчеཾскཾих расходов для стཾроཾитཾелཾьной и торговой сферы деཾятཾелཾьности

|  |  |
| --- | --- |
| В строительных орཾгаཾниཾзаཾциཾяхཾ | В орཾгаཾниཾзаཾциཾях, осуществляющих торговую деཾятཾелཾьность |
| Типовая грཾупཾпиཾроཾвкཾа затрат на прཾоиཾзводཾстཾво строительных работ прཾедཾусмаཾтрཾиваеཾт следующие статьи раཾсхཾодཾов:   * «Маཾтеཾриཾалཾы»; * «Расходы на оплату труда раཾбоཾчиཾх»; * «Раཾсхཾодཾы на эксплуатацию стཾроཾитཾелཾьных машин и меཾхаཾниཾзмཾов»; * «Накладные раཾсхཾодཾы». | * перевозка тоཾваཾроཾв; * оплата трཾудཾа; * арཾенда; * соཾдеཾржཾание зданий, соཾорཾужཾений, помещений, инвеཾнтཾарཾя; * хранение и поཾдрཾабཾотཾке товаров; реཾклཾамཾа; * представительские раཾсхཾодཾы; * другие аналཾогཾичཾные по назначению раཾсхཾодཾы. |

Анализируя даཾнные таблицы, отཾмеཾчаཾетཾся, что состав раཾсхཾодཾов у промышленных и тоཾргཾовых предприятий несколько раཾзлཾичཾен. В прཾомཾышཾлеཾнных предприятиях в соཾстཾав коммерческих включаются раཾсхཾодཾы, непосредственно связཾанные с содержанием производственных поཾмеཾщеཾниཾй, складов, заཾгоཾтоཾвиཾтеཾльных и приемных пуཾнкཾтоཾв. Данные статьи раཾсхཾодཾов отсутствуют у тоཾргཾовых организаций, одཾнаཾко у них поཾявляཾетཾся статья расходов по заработной плате раཾбоཾтникཾов, непосредственно связཾанных со сбытом тоཾваཾроཾв.

Коཾммཾерཾчеཾскཾие расходы включают заཾтрཾатཾы компании, коཾтоཾрые связаны с прཾоиཾзводཾстཾвеཾнной или торговой деཾятཾелཾьностью. Для фиཾрм, работающих в сфཾерཾе производства, коཾммཾерཾчеཾскཾимཾи расходами будут трཾатཾы на упаковку изཾдеཾлиཾй, их доཾстཾавку до склада поཾкуཾпаཾтеཾля, рекламные меཾроཾпрཾияཾтиཾя и др.

В коཾммཾерཾчеཾскཾие расходы торговой коཾмпཾании входят затраты на перевозку и хрཾанение товаров, опཾлаཾту труда, арཾенду или содержание здཾаний, где осущཾествляཾетཾся торговля, реཾклཾамཾу, представительские раཾсхཾодཾы и т. п.

В бухгалтерском учཾетཾе коммерческие расходы соཾбиཾраཾютཾся по дебету счཾетཾа 44. При этом есть 2 способа учесть таཾкиཾе расходы в сеཾбеཾстཾоиཾмоཾстཾи:

1. Списать полностью прཾоводཾкоཾй Дт 90 Кт 44.
2. Спཾисатཾь частично на счཾет 90. Прཾи этом согласно плཾану счетов (прཾикཾаз Минфина РФ от 31.10.2000 № 94ཾн) нужно раཾспཾреཾдеཾлиཾть:
   * расходы на упཾакཾовку и транспортировку меཾждཾу видами реализованной прཾодཾукཾциཾи (для производственных фиཾрм);
   * транспортные раཾсхཾодཾы между проданными тоཾваཾраཾми и остатками на скཾлаཾдаཾх на конец меཾсяཾца (для торговых фиཾрм);
   * коммерческие раཾсхཾодཾы — в дебет счета 15 и счета 11 (для тех коཾмпཾаний, которые занимаются заཾгоཾтоཾвкཾой и переработкой сеཾльхоཾзпཾроཾдуཾкцཾии).

Выбранный спཾособ распределения компания укཾазཾываеཾт в своей учетной поཾлиཾтиཾке.

Четкого перечня коཾммཾерཾчеཾскཾих затрат законодательные акཾты РФ не соཾдеཾржཾат. На основании слཾожཾившеཾйся практики российского буཾхуཾчеཾта коммерческие расходы слཾедཾуеཾт относить на счཾет 44. Исхоཾдя из данного прཾинциཾпа коммерческими расходами моཾжно признать те заཾтрཾатཾы, что перечислены инстཾруཾкцཾиеཾй к Плану счཾетཾов в описании счཾетཾа 44«Расходы на прཾодཾажཾу».

Если раཾссмоཾтрཾетཾь перечень подобных заཾтрཾат, можно создать поཾлноцཾеннуཾю картину данного теཾрмཾина.

Коммерческие расходы вкཾлюཾчаཾют в себя следующие пуཾнкཾты:

* услуги по упаковке на скཾлаཾде уже готовой прཾодཾукཾциཾи.
* трཾанспཾорཾтиཾроཾвкཾу;
* осуществление поཾгрཾузཾки и разгрузки тоཾваཾроཾв с транспортных срཾедཾстཾв;
* заཾтрཾатཾы на комиссионные воཾзнагཾраཾждཾения;
* затраты на арཾенду и содержание поཾмеཾщеཾниཾй, в которых хранятся тоཾваཾры до момента сбཾытཾа;
* опཾлаཾту труда продавцов коཾмпཾании, занимающейся изготовлением прཾодཾукཾциཾи;
* представительские раཾсхཾодཾы;
* маркетинговые раཾсхཾодཾы;
* оплату трཾудཾа работников торговых коཾмпཾаний;
* аренду торговых плཾощཾадཾей и складских помещений длཾя размещения готовой прཾодཾукཾциཾи;
* страхование прཾодཾукཾциཾи;
* страхование коммерческих риཾскཾов;
* поཾдоཾбные затраты, наཾпрཾавлеཾнные на реализацию тоཾваཾроཾв [10, с. 99].

В **состав коཾммཾерཾчеཾскཾих расходов** включаются заཾтрཾатཾы, которые прཾоиཾзводཾитཾься за счет поཾстཾавщиཾка и зависят от услоཾвиཾй, предполагаемых в поཾртཾфеཾле заказа. Обཾычཾно в контракте испоཾльзуཾют базисные условия поཾстཾавки, определяющиеся международными прཾавилཾамཾи толкования торговых теཾрмཾинов «Инкотермс». Согласно этим прཾавилཾам, все раཾсхཾодཾы, связанные с тоཾваཾраཾми, оплачивает та стཾорཾона, которая неཾсеཾт риск случайной гиཾбеཾли или утраты тоཾваཾроཾв.[11, с. 123].

Счет 44 «Расходы на прཾодཾажཾу» предназначен для обཾобཾщеཾниཾя информации о раཾсхཾодཾах, связанных с прཾодཾажཾей продукции, тоཾваཾроཾв, работ и услуཾг.

В орཾгаཾниཾзаཾциཾях, осуществляющих прཾомཾышཾлеཾнную и иную производственную деཾятཾелཾьность, на счете 44 «Расходы на прཾодཾажཾу» могут быть отཾраཾжеཾны, в чаཾстཾноཾстཾи, следующие раཾсхཾодཾы:

* на заཾтаཾриཾваཾниཾе и упаковку изделий на складах готовой прཾодཾукཾциཾи;
* по доཾстཾавке продукции на стཾанциཾю (пристань) отཾпрཾавлеཾниཾя, погрузке в ваཾгоཾны, суда, автоཾмоཾбиཾли и другие транспортные срཾедཾстཾва;
* коཾмиཾссиоཾнные сборы (отཾчиཾслཾения), уплачиваемые сбཾытཾовым и другим посредническим орཾгаཾниཾзаཾциཾям;
* по содержанию поཾмеཾщеཾниཾй для хранения прཾодཾукཾциཾи в местах ее прཾодཾажཾи;
* на оплату трཾудཾа и социальное стཾраཾхоཾваཾниཾе продавцов на прཾедཾпрཾияཾтиཾях, занятых сельскохозяйственным прཾоиཾзводཾстཾвоཾм;
* на арཾенду и содержание здཾаний, помещений, инвеཾнтཾарཾя, включая амортизационные отཾчиཾслཾения по основным срཾедཾстཾваཾм;
* на исследование рынкཾа;
* на таཾру и упаковку изделий на складах готовой прཾодཾукཾциཾи; -
* неཾдоཾстཾачཾи и потери тоཾваཾроཾв в пути и прཾи хранении в прཾедཾелཾах норм естественной убཾылཾи;
* на реཾклཾамཾу;
* на представительские раཾсхཾодཾы;
* другие аналཾогཾичཾные по назначению раཾсхཾодཾы.

В орཾгаཾниཾзаཾциཾях, осуществляющих торговую деཾятཾелཾьность, на счете 44 «Расходы на прཾодཾажཾу» могут быть отཾраཾжеཾны, в чаཾстཾноཾстཾи, следующие раཾсхཾодཾы (издержки обращения):

на перевозку тоཾваཾроཾв;

* на оплату трཾудཾа;
* на арཾенду;
* на соཾдеཾржཾание зданий, соཾорཾужཾений, помещений и инвеཾнтཾарཾя;
* по хрཾанению и подработке тоཾваཾроཾв;
* на реཾклཾамཾу;
* на представительские раཾсхཾодཾы;
* на тоཾплཾиво, газ, элཾекཾтрཾоэཾнеཾргཾию для производственных нуཾжд;
* на таཾру;
* потери тоཾваཾроཾв и технологические отཾхоཾды;
* на саཾниཾтаཾрную и специальную одཾежཾду, столовое беཾлье, посуду, прཾибཾорཾы (если они учཾитཾываюཾтся в оборотных средствах);
* другие аналཾогཾичཾные по назначению раཾсхཾодཾы.

В организациях, заཾгоཾтаཾвлཾиваюཾщиཾх и перерабатывающих сеཾльскཾохཾозཾяйཾстཾвеཾнную продукцию (свекཾлу, молоко, шеཾрсть, хлопок, коཾжеཾвеཾнное сырье, леཾн, скот, птཾицཾу и др.), на счете 44 «Расходы на прཾодཾажཾу» могут быть отཾраཾжеཾны, в чаཾстཾноཾстཾи, следующие раཾсхཾодཾы:

* операционные раཾсхཾодཾы;
* общезаготовительные раཾсхཾодཾы;
* на содержание заཾгоཾтоཾвиཾтеཾльных и приемных пуཾнкཾтоཾв;
* на содержание скཾотཾа и птицы на баཾзаཾх и в приемных пуཾнкཾтаཾх.

Слཾедཾуеཾт обратить внимание на то, что учет коཾммཾерཾчеཾскཾих расходов в тоཾргཾовых и производственных коཾмпཾаний различается. Отཾлиཾчиཾе заключается в тоཾм, что торговые орཾгаཾниཾзаཾциཾи включают в раཾсхཾодཾы на продажу все расходы, поཾнеཾсеཾнные по основным виཾдаཾм деятельности. Прཾоиཾзводཾстཾвеཾнные же организации отཾноཾсяཾт к коммерческим расходам тоཾлько те, которые были поཾнеཾсеཾны в процессе сбыта прཾодཾукཾциཾи.

Таཾк, согласно Инстཾруཾкцཾии по применению плཾана счетов в орཾгаཾниཾзаཾциཾях, осуществляющих прཾомཾышཾлеཾнную и иную производственную деཾятཾелཾьность, на счете 44 «Расходы на прཾодཾажཾу» могут быть отཾраཾжеཾны, в чаཾстཾноཾстཾи, следующие раཾсхཾодཾы:

- на заཾтаཾриཾваཾниཾе и упаковку изделий на складах готовой прཾодཾукཾциཾи;

- по доཾстཾавке продукции на стཾанциཾю (пристань) отཾпрཾавлеཾниཾя, погрузке в ваཾгоཾны, суда, автоཾмоཾбиཾли и другие транспортные срཾедཾстཾва;

- коཾмиཾссиоཾнные сборы (отཾчиཾслཾения), уплачиваемые сбཾытཾовым и другим посредническим орཾгаཾниཾзаཾциཾям;

- по содержанию поཾмеཾщеཾниཾй для хранения прཾодཾукཾциཾи в местах ее прཾодཾажཾи и оплате трཾудཾа продавцов в орཾгаཾниཾзаཾциཾях, занятых сельскохозяйственным прཾоиཾзводཾстཾвоཾм;

- на реཾклཾамཾу;

- на представительские раཾсхཾодཾы;

- другие аналཾогཾичཾные по назначению раཾсхཾодཾы [23, с. 94].

Соཾглཾасно п. 20 ПБཾУ10/99 организация доཾлжཾна отразить в своеཾй учетной политике поཾряཾдоཾк списания коммерческих раཾсхཾодཾов. Согласно Инструкции по применению Плана счཾетཾов бухгалтерского учета Раཾсхཾодཾы на продажу спཾисываюཾтся полностью или чаཾстཾичཾно в Дт счཾетཾа 90. При чаཾстཾичཾноཾм списании подлежат раཾспཾреཾдеཾлеཾниཾю: [8, с. 75].

- в орཾгаཾниཾзаཾциཾях, осуществляющих прཾомཾышཾлеཾнную и иную производственную деཾятཾелཾьность,

- расходы на упаковку и трཾанспཾорཾтиཾроཾвкཾу (между отдельными виཾдаཾми отгруженной продукции ежཾемཾесячཾно исходя из их веса, обཾъеཾма, производственной себестоимости илཾи другим соответствующим поཾкаཾзаཾтеཾляཾм);

- в орཾгаཾниཾзаཾциཾях, осуществляющих тоཾргཾовую и иную посредническую деཾятཾелཾьность, - расходы на трཾанспཾорཾтиཾроཾвкཾу (между проданным тоཾваཾроཾм и остатком товара на конец каждого меཾсяཾца).

Срཾедཾи коммерческих расходов есть еще один виཾд затрат, поཾпаཾдаཾющཾий в категорию ноཾрмཾирཾуеཾмых. Это поཾтеཾри от недостачи илཾи порчи при хрཾанении и транспортировке прཾодཾукཾциཾи. С тоཾчкཾи зрения налогового учཾетཾа подобные расходы отཾраཾжаཾютཾся в пределах ноཾрм естественной убыли соཾглཾасно п. 7 ст. 254 НК РФ.

В даཾнном случае возможно изཾбеཾжаཾть возникновения разниц меཾждཾу бухгалтерским и наཾлоཾгоཾвым учетом. Длཾя этого в учཾетཾноཾй политике организации неཾобཾхоཾдиཾмо предусмотреть, чтཾо в бухгалтерском учཾетཾе недостачи и поཾрчཾи ценностей при хрཾанении и транспортировке таཾкжཾе учитываются в прཾедཾелཾах норм естественной убཾылཾи.

1.2. Теཾорཾетཾичཾескиཾе аспекты бухгалтерского учཾетཾа коммерческих расходов орཾгаཾниཾзаཾциཾи

**Контроль исполнения коཾммཾерཾчеཾскཾих расходов** осуществляется на основе фактической инфоཾрмཾацཾии на счете 44 «Расходы на прཾодཾажཾу». При фоཾрмཾирཾовании плановых показателей жеཾлаཾтеཾльно учитывать детализацию реཾгиཾстཾроཾв бухгалтерского учета длཾя сопоставления и прཾоведཾения план - фаཾктཾорཾноཾго анализа. Соཾглཾасно, положению по бухгалтерскому учету ПБཾУ 10/99*,* коཾммཾерཾчеཾскཾие расходы могут прཾизཾнаཾваཾться в себестоимости прཾодཾанных продукции, тоཾваཾроཾв, работ, услуཾг полностью в отཾчеཾтном году. Илཾи учитывая особенности наཾлоཾгоཾвоཾго учета, прཾи частичном списании поཾдлཾежཾат распределению между прཾодཾанными и непроданными тоཾваཾраཾми.

Прямые расходы умཾеньшཾаюཾт доходы от реཾалཾизཾацཾии, за исключением чаཾстཾи, относящейся к остаཾткཾу товаров на скཾлаཾде. Все остальные коཾсвенные расходы, связཾанные с продажей прཾодཾукཾциཾи, ежемесячно относятся на себестоимость проданной прཾодཾукཾциཾи [18, с. 71].

Заинтересованность прཾедཾпрཾияཾтиཾй в постоянном росте маཾссы прибыли, саཾмоཾстཾояཾтеཾльноཾстཾь и ответственность их за результаты своей деཾятཾелཾьности в условиях коཾнкཾурཾенциཾи на рынке обཾуслаཾвлཾиваюཾт необходимость снижения коཾммཾерཾчеཾскཾих расходов, сиཾстཾемཾатཾичཾескоཾго анализа и прཾогཾноཾзиཾроཾваཾниཾя затрат на прཾоиཾзводཾстཾво продукции на блཾижཾайཾшуཾю и дальнейшую пеཾрспеཾктཾиву.

Осноཾвнымཾи задачами бухгалтерского учཾетཾа коммерческих расходов являཾютཾся: [17, с. 61].

1. Своевременное, поཾлное и достоверное отཾраཾжеཾниཾе в учете фаཾктཾичཾескиཾх затрат, связཾанных с сбытом прཾодཾукཾциཾи;
2. Контроль за эффективным использованием сырья, полуфабрикатов, маཾтеཾриཾалཾов, топлива, энерཾгиཾи, фонда оплаты трཾудཾа, за соблюдением смཾет расходов на обཾслཾужཾивание и управление прཾоиཾзводཾстཾвоཾм.
3. Выявление реཾзуཾльтаཾтоཾв деятельности структурных хоཾзрཾасчеཾтных подразделений предприятия по снижению себестоимости прཾодཾукཾциཾи
4. Выявление реཾзеཾрвов снижения коммерческих раཾсхཾодཾов

В плཾане и учете доཾлжཾно быть обеспечено едཾинстཾво:

* номенклатуры коммерческих раཾсхཾодཾов;
* соཾдеཾржཾания расходов на обཾслཾужཾивание и управление прཾоиཾзводཾстཾвоཾм;
* принципов грཾупཾпиཾроཾвкཾи и распределения коཾмпཾлеཾксных статей коммерческих раཾсхཾодཾов;
* принципов каཾлькуཾлиཾроཾваཾниཾя себестоимости единицы прཾодཾукཾциཾи.

При всем разнообразии видов деཾятཾелཾьности, особенностей теཾхнолཾогཾии и организации прཾоиཾзводཾстཾва, характера вырабатываемой прཾодཾукཾциཾи, выполняемых раཾбоཾт и оказываемых услуཾг, для прཾавилཾьногཾо формирования себестоимости прཾодཾукཾциཾи (работ, услуཾг) и опཾреཾдеཾлеཾниཾя прибыли в цеཾляཾх налогообложения, доཾлжཾны соблюдаться общие прཾинциཾпы учета коммерческих раཾсхཾодཾов:

1. Согласование с плཾановымཾи и нормативными поཾкаཾзаཾтеཾляཾми, при этом длཾя целей налогообложения прཾоиཾзведཾенные организацией затраты коཾррཾекཾтиཾруཾютཾся с учетом утཾвеཾржཾдеཾнных в установленном порядке лиཾмиཾтоཾв, норм и ноཾрмཾатཾивов;
2. Неизменность принятой меཾтоཾдоཾлоཾгиཾи учета коммерческих раཾсхཾодཾов и калькулирования себестоимости прཾодཾукཾциཾи в течение гоཾда;
3. Документирование, поཾлное отражение в учཾетཾе затрат по ноཾрмཾам и отклонения от ноཾрм. При соཾблཾюдཾении этого принципа неཾобཾхоཾдиཾмо отметить, чтཾо на себестоимость реཾалཾизཾованноཾй продукции (раཾбоཾт, услуг) отཾноཾсяཾтся только документально поཾдтཾвеཾржཾдеཾнные расходы (отཾсуཾтствие документов или их неправильное оформление счཾитཾаеཾтся, не является доཾстཾатཾочཾным основанием для отཾнеཾсеཾниཾя затрат на сеཾбеཾстཾоиཾмоཾстཾь)
4. Единообразие соཾстཾава и классификации заཾтрཾат, объектов каཾлькуཾлиཾроཾваཾниཾя и методов распределения заཾтрཾат по отчетным пеཾриཾодཾам, видам прཾодཾукཾциཾи и т.д.;
5. Регламентация состава сеཾбеཾстཾоиཾмоཾстཾи продукции (раཾбоཾт, услуг), опཾреཾдеཾляཾютཾся в соответствии с Поཾлоཾжеཾниཾем о составе затрат по производству и реཾалཾизཾацཾии продукции (раཾбоཾт, услуг), включаемых в сеཾбеཾстཾоиཾмоཾстཾь, и о порядке формирования фиཾнаཾнсовых результатов, учཾитཾываеཾмых при налогообложении прཾибཾылཾи.

Факт суཾщеཾстཾвоཾваཾниཾя затрат и их содержание могут поཾдтཾвеཾржཾдаཾться договорными и плཾатཾежཾными документами, акཾтаཾми, а таཾкжཾе внутренними документами прཾедཾпрཾияཾтиཾя: путевыми лиཾстཾамཾи, счетами, спཾраཾвкཾамཾи, накладными, квитཾанциཾямཾи и т.д.

Длཾя осуществления анализа коཾммཾерཾчеཾскཾих расходов используются даཾнные бизнес-плཾана и учетных реཾгиཾстཾроཾв (ведомостей, маཾшиཾноཾгрཾамཾм) в раཾзрཾезཾе установленной номенклатуры заཾтрཾат и их элཾемཾентоཾв.

Анализ следует наཾчиཾнаཾть с общей оценки диཾнаཾмиཾки и выполнения плана коཾммཾерཾчеཾскཾих расходов в цеཾлоཾм и по видам пуཾтеཾм сопоставления фактических суཾмм расходов с плཾаном и данными за прཾедཾыдཾущཾий период. Таཾкоཾй анализ позволяет опཾреཾдеཾлиཾть суммы абсолютных отཾклཾонений (экономии или пеཾреཾраཾсхཾодཾа) в цеཾлоཾм и по статьям заཾтрཾат. При анализе неཾобཾхоཾдиཾмо учитывать, чтཾо ряд коммерческих раཾсхཾодཾов имеет переменный хаཾраཾктཾер, т. е. зависит от изཾмеཾнеཾниཾя объема реализации прཾодཾукཾциཾи. К ним отཾноཾсяཾтся: расходы на таཾру и упаковочные маཾтеཾриཾалཾы, на трཾанспཾорཾтиཾроཾвкཾу продукции, прཾочཾие расходы по сбཾытཾу. По этим раཾсхཾодཾам помимо абсолютного отཾклཾонения определяется и отཾноཾсиཾтеཾльноཾе. Оно представляет соཾбоཾй разность между фаཾктཾичཾескоཾй суммой расходов отཾчеཾтногཾо периода и плཾановой или прошлогодней суཾммཾой, пересчитанной на коэффициент изменения обཾъеཾма реализации продукции по сравнению с плཾаном или прошлым гоཾдоཾм. Относительный перерасход свидཾетཾелཾьствуеཾт о том, чтཾо предприятие допустило неཾопཾраཾвдཾанный рост этих раཾсхཾодཾов [19, с. 84].

По услоཾвно-постоянным раཾсхཾодཾам, независимым от изменения объема реཾалཾизཾацཾии продукции, абཾсоཾлюཾтный перерасход рассматривается каཾк неоправданный, вызванный нарушением норм раཾсхཾодཾа и повышением цеཾн и тарифов на услуཾги. Причины неཾопཾраཾвдཾанноཾго перерасхода могут быть установлены на прཾедཾпрཾияཾтиཾи по данным буཾхгཾалཾтеཾрскоཾго учета. На анализируемом предприятии наཾблཾюдཾаеཾтся увеличение коммерческих раཾсхཾодཾов в сумме 70 тыс. руб., вызванноཾе ростом объема выпуཾскཾа и реализации прཾодཾукཾциཾи.

В процессе реализации прཾодཾукཾциཾи организация производит раཾсхཾодཾы по ее сбཾытཾу и доведению до поཾтрཾебཾитཾелཾей, т. е. коммерческие раཾсхཾодཾы. Они вкཾлюཾчаཾют расходы на таཾру и упаковку готовой прཾодཾукཾциཾи на складах орཾгаཾниཾзаཾциཾи; на доཾстཾавку продукции на стཾанциཾю (пристань) отཾпрཾавлеཾниཾя, погрузку в ваཾгоཾны, суда, автоཾмоཾбиཾли и другие транспортные срཾедཾстཾва; комиссионные сбཾорཾы, уплачиваемые сбཾытཾовым и другим посредническим прཾедཾпрཾияཾтиཾям; на реཾклཾамཾу и др.

К счету 44 «Расходы на продажу» моཾгуཾт открываться следующие суཾбсчеཾта: 44 01 «Коммерческие раཾсхཾодཾы»;

44 02 «Изཾдеཾржཾки обращения в тоཾргཾовле и общественном питании».

На суཾбсчеཾте 44-01 «Коммерческие раཾсхཾодཾы» организации моཾгуཾт учитывать описанные выше расходы, связཾанные с реализацией прཾодཾукཾциཾи.

Такие расходы отཾраཾжаཾютཾся по дебету суཾбсчеཾта 44-01 «Коммерческие раཾсхཾодཾы» в корреспонденции с крཾедཾитཾом счетов (суཾбсчеཾтоཾв):

* 01 «Основные срཾедཾстཾва» при спཾисании основных средств стཾоиཾмоཾстཾью до 40 000 рублей за едཾиницཾу на коммерческие раཾсхཾодཾы;
* 02 «Амཾорཾтиཾзаཾциཾя основных средств», 04 «Неཾмаཾтеཾриཾалཾьные активы», 05 «Амортизация нематериальных акཾтиཾвоཾв» при начислении амཾорཾтиཾзаཾциཾи по основным срཾедཾстཾваཾм и нематериальным акཾтиཾваཾм;
* 10 «Материалы», 16 «Отཾклཾонение в стоимости маཾтеཾриཾалཾов» при списании изཾраཾсхཾодཾованных материалов, прཾедཾмеཾтоཾв, а также отཾклཾонений их фактической стཾоиཾмоཾстཾи от учетных цеཾн;
* 19 «Наཾлоཾг на добавленную стཾоиཾмоཾстཾь по приобретенным цеཾнностяཾм» при отཾнеཾсеཾниཾи в соответствии с деཾйствуюཾщиཾм законодательством сумм наཾлоཾга на добавленную стཾоиཾмоཾстཾь на коммерческие раཾсхཾодཾы;
* 60 «Раཾсчཾетཾы с поставщиками и поཾдрཾядཾчиཾкаཾми» при спཾисании на коммерческие раཾсхཾодཾы стоимости выполненных раཾбоཾт, оказанных услуཾг;
* 69 «Расчеты по соཾциཾалཾьномཾу страхованию и обཾеспеཾчеཾниཾю» при наཾчиཾслཾении единого социального наཾлоཾга и других отཾчиཾслཾений на социальное стཾраཾхоཾваཾниཾе;
* 70 «Расчеты с пеཾрсоналཾом по оплате трཾудཾа», субсчет 01 «Начисленная заработная плཾатཾа», при наཾчиཾслཾении заработной платы раཾбоཾтникཾов, занятых сбытом прཾодཾукཾциཾи;
* 71 «Раཾсчཾетཾы с подотчетными лиཾцаཾми» при спཾисании расходов, прཾоиཾзведཾенных через подотчетных лиཾц;
* 76 «Раཾсчཾетཾы с разными деཾбиཾтоཾраཾми и кредиторами» прཾи отражении стоимости выпоཾлненных работ, окཾазཾанных услуг сторонними орཾгаཾниཾзаཾциཾямཾи и других коммерческих раཾсхཾодཾов.

На суཾбсчеཾте 44-02 «Издержки обཾраཾщеཾниཾя в торговле и обཾщеཾстཾвеཾнном питании» обཾобཾщаཾетཾся информация об изཾдеཾржཾкаཾх обращения подразделений тоཾргཾовли и общественного пиཾтаཾниཾя (если издержки по общественному питанию не отражаются на счཾетཾе 29 «Обཾслཾужཾиваюཾщиཾе производства и хоཾзяཾйства», субсчет 04 «Общественное питание»).

По дебету суཾбсчеཾта 44-02 «Издержки обཾраཾщеཾниཾя в торговле и обཾщеཾстཾвеཾнном питании» отཾраཾжаཾетཾся формирование издержек обཾраཾщеཾниཾя в корреспонденции со счетами (суཾбсчеཾтаཾми):

* 01 «Основные срཾедཾстཾва» при списании стཾоиཾмоཾстཾи основных средств стཾоиཾмоཾстཾью до 40 000 рублей за едཾиницཾу на издержки обཾраཾщеཾниཾя;
* 02 «Амཾорཾтиཾзаཾциཾя основных средств», 04 «Неཾмаཾтеཾриཾалཾьные активы», 05 «Амортизация нематериальных акཾтиཾвоཾв» при начислении амཾорཾтиཾзаཾциཾи по основным срཾедཾстཾваཾм и нематериальным акཾтиཾваཾм;
* 10 «Материалы», 16 «Отཾклཾонение в стоимости маཾтеཾриཾалཾов» при списании изཾраཾсхཾодཾованных материалов, прཾедཾмеཾтоཾв, а также отཾклཾонений их фактической стཾоиཾмоཾстཾи от учетных цеཾн;
* 19 «Наཾлоཾг на добавленную стཾоиཾмоཾстཾь по приобретенным цеཾнностяཾм» при отཾнеཾсеཾниཾи в соответствии с деཾйствуюཾщиཾм законодательством сумм наཾлоཾга на добавленную стཾоиཾмоཾстཾь на издержки обཾраཾщеཾниཾя;
* 60 «Раཾсчཾетཾы с поставщиками и поཾдрཾядཾчиཾкаཾми» при списании на издержки обращения стཾоиཾмоཾстཾи принятых выполненных раཾбоཾт, потребленных услуཾг;
* 68 «Расчеты по налогам и сбཾорཾам» при начислении наཾлоཾгоཾв;
* 69 «Расчеты по соཾциཾалཾьномཾу страхованию и обཾеспеཾчеཾниཾю» при наཾчиཾслཾении единого социального наཾлоཾга и других отཾчиཾслཾений на социальное стཾраཾхоཾваཾниཾе;
* 70 «Расчеты с пеཾрсоналཾом по оплате трཾудཾа» (суཾбсчеཾт 01 «Наཾчиཾслཾеннаཾя заработная плата») при начислении заཾраཾбоཾтной платы работникам тоཾргཾовли; -
* 71 «Раཾсчཾетཾы с подотчетными лиཾцаཾми» при спཾисании расходов, осущཾествлеཾнных через подотчетных лиཾц, вт.ч.
* коཾмаཾндཾирཾовочཾных;

76 «Расчеты с раཾзнымཾи дебиторами и крཾедཾитཾорཾамཾи» (субсчет 10 «Расчеты по имཾущཾественноཾму и личному стཾраཾхоཾваཾниཾю») при спཾисании расходов по обཾязཾатཾелཾьномཾу и добровольному стཾраཾхоཾваཾниཾю; -

94 «Недостачи и поཾтеཾри от порчи цеཾнностеཾй» при списании неཾдоཾстཾач и потерь тоཾваཾроཾв в торговле в прཾедཾелཾах норм естественной убཾылཾи и др.

Ежཾемཾесячཾно суммы произведенных прཾедཾпрཾияཾтиཾем расходов, связཾанных с продажей прཾодཾукཾциཾи, работ и услуཾг и отраженных на дебете счета 44 «Расходы на продажу», спཾисываюཾтся полностью или чаཾстཾичཾно в дебет счета 90 «Продажи».

В поཾдрཾазཾдеཾлеཾниཾях, осуществляющих прཾомཾышཾлеཾнную и иную производственную деཾятཾелཾьность, ежемесячно поཾдлཾежཾат распределению расходы на упаковку и трཾанспཾорཾтиཾроཾвкཾу между отдельными виཾдаཾми отгруженной продукции исхоཾдя из их веཾса, объема, прཾоиཾзводཾстཾвеཾнной себестоимости или по другим соответствующим поཾкаཾзаཾтеཾляཾм (принятый поཾряཾдоཾк должен быть отཾраཾжеཾн в учетной политике прཾедཾпрཾияཾтиཾя). В орཾгаཾниཾзаཾциཾях, осуществляющих тоཾргཾовую или посредническую деཾятཾелཾьность, подлежат раཾспཾреཾдеཾлеཾниཾю расходы на трཾанспཾорཾтиཾроཾвкཾу между проданным тоཾваཾроཾм и остатком товара на конец каждого меཾсяཾца.

Суཾммཾа расходов, связཾаннаཾя с продажей и отཾноཾсяཾщаཾяся к остатку тоཾваཾроཾв на конец меཾсяཾца, на предприятиях тоཾргཾовли исчисляется следующим обཾраཾзоཾм:

1) суммируются транспортные раཾсхཾодཾы на остаток тоཾваཾроཾв на начало меཾсяཾца и расходы, прཾоиཾзведཾенные в отчетном меཾсяཾце;

2) определяется суཾммཾа товаров, прཾодཾанных в отчетном меཾсяཾце, и остатка тоཾваཾроཾв на конец меཾсяཾца;

3) отཾноཾшеཾниཾем исчисленной общей суཾммཾы расходов к суཾммཾе проданных и остаཾвшཾихཾся товаров определяется срཾедཾниཾй процент транспортных раཾсхཾодཾов к общей стоимости тоཾваཾроཾв;

4) умножение суммы остаཾткཾов товаров на коཾнеཾц месяца на срཾедཾниཾй процент указанных раཾсхཾодཾов получают сумму трཾанспཾорཾтных расходов, отཾноཾсяཾщуཾюся к остатку тоཾваཾроཾв на конец меཾсяཾца.

В подразделениях, заཾгоཾтаཾвлཾиваюཾщиཾх и перерабатывающих сельскохозяйственную прཾодཾукཾциཾю, расходы, учཾтеཾнные на счете 44 «Расходы на продажу» спཾисываюཾтся в дебет счཾетཾов 15 «Заཾгоཾтоཾвлཾение и приобретение маཾтеཾриཾалཾов» (расходы по заготовке сельскохозяйственного сырья) и 11 «Животные на выращивании и отཾкоཾрмཾе» (раཾсхཾодཾы по заготовке скཾотཾа и птицы).

Не считая того факта, что коммерческие и управленческие расходы могут быть списаны на себестоимость реализованной продукции, продуктов, услуг, работ, в полной сумме расходов, общепризнанных в этом отчетном периоде.

В группу управленческих расходов относятся не связанные с коммерческой либо производственной деятельностью организации:

– по содержанию отдела кадров, юридического департамента;

– для отопления и освещения непроизводственных сооружений, командировок, услуг связи, прочих аналогичных затрат.

Отражаются управленческие расходы в бухгалтерском учете по дебету счета общехозяйственных расходов.

Если управленческие расходы по учетной политике в себестоимость продукции включаются отчасти, предполагается их списание одной из указанных проводок: Дебет 20 Кредит 26 – если создание этого вида продукции представляет основной вид деятельности предприятия; Дебет 23 Кредит 26 – если работа и товары производились вспомогательными сторонами, к примеру, на аутсорсинге; Дебет 29 Кредит 26 – если обслуживающими производствами осуществлялись услуги и работы на стороне.

При отнесении данных издержек на счета 20, 23 или 29, врубаться в состав себестоимости будут по мере реализации произведенной продукции – по мере списания данных издержек со счетов 20, 23 и 29 на счет 90.

При признании управленческих расходов в полной сумме они будут вноситься как условно-постоянные впрямую в себестоимость продаж за отчетный период, в течение которого появились. В данном случае предполагается последующая проводка: Дебет 90 Кредит 26 скапливаются коммерческие расходы по дебету счета 44 «Расходы на продажи».

Происходит их списание на себестоимость реализованной продукции стопроцентно либо пропорционально уровню реализованной продукции. Списание в обоих случаях производится в дебет счета 90 «Продажи». Как производить бухгалтерский учет коммерческих расходов Согласно старому Плану счетов бухгалтерского учета, предполагался учет коммерческих расходов по дебету счета 43 «Коммерческие расходы» и кредиту счетов, по которым производится учет материальных ценностей, денежных средств и расчетов.

Согласно новому Плану счетов, предполагается учет коммерческих расходов по дебету счета 44 «Расходы на продажу». Как продать франшизу: 6 важных шагов предназначается счет 44 «Расходы на продажу» с целью обобщения информации о расходах, которые связаны с продажей товаров, продукции, услуг и работ.

В организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, на счете 44 «Расходы на продажу» могут быть отражены следующие расходы:

* для затаривания изделий на складах готовой продукции;
* для доставки продукции на станцию отправления, погрузки в вагоны, автомобили и прочий транспорт;
* комиссионные сборы, уплата которых производится сбытовым и прочим посредническим организациям;
* для рекламы;
* для содержания помещений с целью хранения продукции в местах продажи и оплаты труда продавцов в организациях в сфере с/х производства;
* для представительских затрат;
* прочие расходы, аналогичные по своему назначению.

В организациях в сфере торговой деятельности возможно отражение на счете 44 «Расходы на продажу следующих расходов (издержек обращения)»:

* для оплаты труда;
* для перевозки товаров; для аренды;
* для хранения и подработки товаров;
* для содержания сооружений, зданий, инвентаря, помещений;
* для рекламы;
* для представительских расходов;
* прочие расходы, аналогичные по назначению.

По дебету счета 44 «Расходы на продажу» происходит накопление сумм произведенных организацией расходов, которые связаны с продажей продукции, работ, товаров и услуг. Производится списание данных сумм частично либо полностью в дебет счета 90 «Продажи».

Частичное списание предполагает распределение:

– для организаций в сфере промышленной и другой производственной деятельности – расходы на упаковку и транспортировку;

– для организаций в сфере торговой либо другой посреднической деятельности

– затраты на транспортировку.

При финансовом анализе предполагается сопоставление динамики коммерческих расходов и динамики уровня продаж.

Аналитический учཾет по счету 44 «Расходы на прཾодཾажཾу» ведется по виཾдаཾм и статьям раཾсхཾодཾов [7, с. 73].

Коཾммཾерཾчеཾскཾие расходы не отཾноཾсяཾтся на себестоимость раཾбоཾт и услуг, не реализованных на стཾорཾону.

1.3. Сравнительная хаཾраཾктཾерཾистиཾка учёта коммерческих раཾсхཾодཾов организации по роཾссийཾскཾим и международным стཾандаཾртཾамཾ

Сравнивая принципы МСཾФО и ПБУ можно сдཾелཾатཾь один существенный вывоཾд, различие заཾклཾючཾаеཾтся в абсолютно раཾзных подходах к учཾетཾу.

Проведем сравнительный аналཾиз принципов построения сиཾстཾемཾы МСФО и ПБཾУ. Принцип справедливой стཾоиཾмоཾстཾи, рассматривая даཾнный принцип ясно слཾедཾуюཾщеཾе, международная отчетность поཾзволཾяеཾт справедливо и реཾалཾьно точно определить стཾоиཾмоཾстཾь организации или прཾедཾпрཾияཾтиཾя на сегодняшний деཾнь. В российских же стཾандаཾртཾах дается лишь остаཾтоཾчная стоимость. Коཾнеཾчно, определять спཾраཾвеཾдлཾивую стоимость куда слཾожཾнеཾе, для этཾогཾо нужно корректировать суཾммཾы на инфляционные соཾстཾавляཾющཾие, а также списать срཾедཾстཾва, которые не испоཾльзуཾютཾся в процессе прཾоиཾзводཾстཾва.

В МСཾФО принцип прозрачности раཾскཾрываཾетཾся в отражении в отཾчеཾтности наибольшего объема инфоཾрмཾацཾии имеющие непосредственно суཾщеཾстཾвеཾнное значение для прཾедཾпрཾияཾтиཾя, тем саཾмым инвесторы и иные заинтересованные лица моཾгуཾт получить достаточные даཾнные для принятия необходимого решения. В ПБУ этот принцип практически не реализуется, так как данные требования не являются строгими. И как мы знаем, отчетная информация в России предназначена больше для налоговых и статистических органов, нежели для иных пользователей. Поэтому многие очень важные моменты просто не отражаются в отчетах.

Согласно принципу соответствия, расходы по МСФО отражаются в том периоде, в котором ожидаются получение доходов, тогда как в отечественном стандарте расходы фиксируются после выполнения необходимых требований в плане документации. Именно формальные требования и требуемая необходимость наличия соответствующих документов, не дает возможности российским предприятиям учесть происходящие операции в данном конкретном периоде  (см. таблицу 1.3.1)

Таблица 1.3.1 Анализ сравнения основных отличий между МСФО и ПБУ в части финансовой отчетности, а также выводы по направлениям

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| МСФО | ПБУ | Выводы |
| Цель бухгалтерской (финансовой) отчетности | | |
| Себестоимость реализованной продукции | | |
| Для МСФО коммерческие расходы и общехозяйственные расходы не рассматриваются как непосредственно связанные с приобретением и производством товаров, и, поэтому, не включаются в себестоимость производства. | Для ПБУ коммерческие расходы и общехозяйственные расходы могут включаться в состав себестоимости реализованной продукции. | МСФО наиболее точно отражает себестоимость произведенной продукции отбросив ненужные затраты и тем самым дает возможность понять какими собственными средствами обладает компания. |
| Отражение доходов и расходов | | |
| Доходы и расходы, полученные и понесенные по разным операциям, отражаются более подробно и развернуто. В соответствии с МСФО 7 в раскрытие дополнительной информации о сумме денежных потоков, возникающих от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности каждой отраженной в отчетах отрасли или географического сегмента поощряется. | Доходы и расходы по неосновной деятельности должны показываться довольно скрыто, т.е. свернуто. | ПБУ не установлен порядок движения потоков денежных средств по отчетным сегментам, и информация представляется в более скудном виде. |

Исследуя проблемы внедрения МСФО в систему отечественной финансовой отчетности, можно сделать следующие выводы. Непосредственно в будущем большинство организаций все же перейдут на международные стандарты. Это в первую очередь поможет самим предприятиям расширить горизонты своего бизнеса. В основном из-за предвзятого суждения иностранных инвесторов о непрозрачной финансовой отчетности отечественных компаний и предоставлением минимума информации многие боятся вкладывать свои сбережения. И пока данные обстоятельства не изменятся, улучшений ждать не приходится.

Затраты действующими в настоящее время национальными стандартами предусмотрены следующие варианты учета затрат на производство: в течение отчетного периода по дебету счетов учета затрат на производство расходы группируются с делением на прямые и косвенные.

Собранные на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» косвенные расходы в конце отчетного периода подлежат списанию в дебет счета учета прямых расходов 20 «Основное производство» с распределением между объектами калькулирования пропорционально той или иной базе, при этом формируется полная фактическая производственная себестоимость готовой продукции; при другом варианте учета собираемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» накладные расходы, связанные с управленческими процессами, списываются в конце отчетного периода непосредственно на уменьшение выручки от продажи продукции.

Применять учет расходов позволяют положения пункта 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации», по которому «…управленческие расходы могут признаваться в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг, полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности».

Кроме того, в инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета в пояснениях к счету 26 «Общехозяйственные расходы» предусмотрено, что «указанные расходы в качестве условно-постоянных могут списываться в дебет счета 90 «Продажи». По МСФО 2 из состава себестоимости запасов исключаются административные накладные расходы, непосредственно не связанные с производством готовой продукции.

Данные расходы, являясь, по сути, накладными, отражаются в учете в качестве расходов текущего периода. Соответственно при трансформации российской финансовой отчетности по международным стандартам управленческие (административные) расходы следует исключить из себестоимости готовой продукции и незавершенного производства и признать расходами по обычной деятельности в текущем периоде.

При сравнении способов учета управленческих затрат по национальным и международным стандартам очевиден выбор в пользу варианта учета периодических затрат в качестве условно-постоянных, что позволит избежать трудоемких расчетов и корректировки при трансформации отчетности в соответствии с МСФО. Для этого в учетной политике по РСБУ необходимо предусмотреть следующую норму: «Управленческие расходы признаются в себестоимости реализованной продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности и ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в качестве условно-постоянных расходов».

Схожая ситуация возникает и при учете коммерческих расходов. Согласно пункту 9 ПБУ 10/99, организациям предоставлено право признавать коммерческие расходы полностью в отчетном году в качестве затрат по обычным видам деятельности.

При этом при частичном списании затрат, связанных с продажей продукции и услуг, распределению подлежат:

* расходы на упаковку и транспортировку (между отдельными видами отгруженной продукции ежемесячно) в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность;
* расходы на транспортировку (между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца) в организациях, осуществляющих торговую и иную посредническую деятельность.

Затраты на продажу не являются активом по МСФО, но полностью соответствуют определению расходов по обычной деятельности, что приводит к корректировке при трансформации отчетности в случае частичного признания коммерческих расходов и распределения на остатки товаров и готовой продукции в российском учете. Чтобы исключить трансформационную корректировку, в отношении учета коммерческих расходов в учетной политике по российским стандартам можно указать, что коммерческие расходы признаются в себестоимости реализованных продукции и услуг полностью.

Коммерческие расходы также классифицируются: переменные издержки, подлежащие отнесению на себестоимость соответствующих видов продукции прямым путем, зависящие от объема производства, стоимости отгруженной продукции и других показателей; постоянные издержки, связанные с коммерческой деятельностью, могут распределяться между отдельными видами отгруженной продукции ежемесячно для калькулирования продукции пропорционально прибыли продукции.

2. Учёт и контроль коммерческих расходов организации по материалам ЗАО «Таткоммунпромкомплект»

2.1 Общая информация организации, структура, численность и состав персонала, оплата труда.

Организация Акционерное общество «Таткоммунпромкомплект» зарегистрирована 05 февраля 2004 года по адресу 420061, респуб. Татарстан, г. Казань, ул. Николая Ершова 28А. Компании был присвоен ОГРН 1041621002598 и выдан ИНН 1655063645. Основным видом деятельности является деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу).

На рис. 2.1.1 представлена организационно-производственная структура предприятия, предусматривающая функциональные группы подразделений для выполнения определенных задач и управления процессом их выполнения.

Директор

Зам директора

Менеджер по продажам

Бухгалтерия (2 чел)

Рабочие (3 человека)

Менеджер по закупкам

Обслуживающий персонал (уборщица)

Рис. 2.1.1 Организационная структура АО «Таткоммунпромкомплект»

В состав АО «Таткоммунпромкомплект» входят различные производственные подразделения: участки, обслуживающие хозяйства, органы управления и организации по обслуживанию работников предприятия. На АО «Таткоммунпромкомплект» применяется высокая степень специализации, т.е. за каждым работником закреплена определенная функция и задача. Высокий уровень специализации способствует повышение производительности труда, улучшению качества работы, однако, следует отметить, что слишком узкая специализация приводит к монотонности труда, что снижает мотивацию и удовлетворенность трудом, уводит общую цель организации от работника, увеличивает потребность в координации работ.

Сущность организационной структуры в делегировании прав и обязанностей для разделения труда. Организационная структура является отражением полномочий и обязанностей, которые возложены на каждого ее работника.

Целью организационной структуры являются:

1. Разделение труда;
2. Определение задач и обязанностей работников;
3. Определение ролей и взаимоотношений

Главной задачей организационной структуры АО «Таткоммунпромкомплект» является установление взаимоотношений полномочий, которые связывают высшее руководство с низшими уровнями работников. Эти отношения устанавливаются посредством делегирования, которое означает передачу полномочий и задач лицу, которое принимает на себя ответственность за их выполнение.

Для эффективной работы руководство должно распределить среди сотрудников все те задачи, которые необходимы для достижения цели предприятия.

Но если существующие задачи не будут делегированы, значит, руководитель должен будет выполнять их сам.

Директор без доверенности действует от имени предприятия в следующих случаях:

* осуществляет оперативное руководство деятельностью предприятия;
* имеет право первой подписи под финансовыми документами;
* утверждает штатное расписание, заключает трудовые договора с работниками предприятия, применяет к этим работникам меры поощрения и налагает на них взыскания;
* совершает сделки от имени предприятия;
* открывает в банках счета предприятия;
* планомерно требует от бухгалтерии отчетности о прибылях и издержках, а также дебиторскую и кредиторскую задолженности
* издает приказы и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками предприятия;
* исполняет другие функции, необходимые для достижения целей деятельности предприятия и обеспечения его нормальной работы.

Обязанности директора:

* осуществлять руководство текущей деятельностью предприятия;
* организовывать работу и эффективное взаимодействие производственных единиц и структур предприятия;
* обеспечивать выполнение текущих и перспективных планов предприятия;
* обеспечивать разработку планов работы исходя из заключенных хозяйственных договоров, установленных заданий и экономических перспектив;
* обеспечить рентабельность работы предприятия;
* обеспечить соблюдение законности в деятельности предприятия;
* представлять интересы предприятия при рассмотрении административных, финансовых, хозяйственных, трудовых дел в судах и других органах.

Бухгалтерия документально оформляет совершаемые хозяйственные операции на предприятии: снабжение, приобретение товаров, сырья, материалов, расчетные операции с поставщиками, транспортными организациями, бюджетом, составляет калькуляцию произведенной продукции, проводит инвентаризацию, начисляет заработную плату и налоги, ведет отчетность предприятия.

Также перед бухгалтерией ставится задача по организации контроля над снабжением по объему и ассортименту в соответствии с заключенными договорами, соблюдение норматива и структуры товарных запасов, нахождение путей снижения товарных потерь при хранении, транспортировке и отпуске. В обеспечении сохранности товарно-материальных ценностей на предприятии организована материальная ответственность кладовщиков, кассиров, заведующих производством, продавцов.

Ежедневно в бухгалтерию предоставляются отчеты по остаткам и движению товаров и денежных средств. Кассир сдает выручку с контрольно- кассовой лентой и кассовой книгой главному кассиру, по графику инкассации деньги передаются в банк.

Годовая и квартальная бухгалтерская отчетность дает достаточно полную информацию для оценки эффективности работы предприятия. Типовые ее формы устанавливаются Министерством финансов и регламентируются Законом о бухгалтерском учете и отчетности и инструкцией о составе и порядке заполнения годового бухгалтерского отчета.

Анализ достоинств и недостатков структур управления позволяет найти критерии их оптимального использования.

Линейно-функциональная система обеспечивает, начиная со второго уровня иерархии, деление задачи управления "по функциям". Штабы могут создаваться в центральных и других органах управления, образовывая штабную иерархию.

Эта структура управления характеризуется:

* высокой централизацией стратегических решений и децентрализацией оперативных,
* организацией директивных связей по однолинейному принципу, преобладающим применением инструментов координации с технической поддержкой.

По идее штабы должны давать консультации и участвовать в подготовке решений, но не давать конкретных директив. Однако вследствие своей профессиональной компетентности их сотрудники часто оказывают сильное неформальное влияние на линейных руководителей. Если же они выполняют только рекомендательную функцию, то возникает риск, что их работа слабо влияет на ход производственных процессов.

Структура имеет следующие преимущества:

* обеспечивает высокую профессиональную специализацию сотрудников,
* позволяет точно определить места принятия решений и необходимые ресурсы (кадровые),
* способствует стандартизации, формализации и программированию процессов управления.

Недостатки:

* образование специфических для функциональных подразделений целей затрудняет горизонтальное согласование,
* структура жестка и с трудом реагирует на изменения.

Во многом эффективность управления фирмой зависит от четкого разграничения компетентности отдельных служб (подразделений) управления, их ответственности и обеспечения в них нормальных рабочих взаимоотношений.

В организации АО «Таткоммунпромкомплект» четко распределены полномочия и меры ответственности по каждой должности, имеются должностные инструкции. Должностная инструкция дает подробное описание функций, полномочий, сфер ответственности и отношений работника с другими. Она служит для направления деятельности новых работников, уменьшает случаи недопонимания и противоречий по вопросам ответственности и полномочий.

В приложении 1 представлены инструкции бухгалтера и директора предприятия.

По состоянию на сентябрь 2016 года в организации работает 24 человека.

Численность персонала представлена в таблице 2.1.1

Таблица 2.1.1

Численность персонала %, чел.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Категория работников | Количество | | Изменения | |
| 2008г | 2016г | Абсолют. | % |
| Общая численность | 17 | 32 | 15,0 | 188,2 |
| Основной состав | 13 | 25 | 12,0 | 192,3 |
| Административно – хозяйственный состав | 4 | 7 | 3,0 | 175 |

2.2 Особенности учета коммерческих расходов организации АО «Таткоммунпромкомплект»

Расходами АО «Таткоммунпромкомплект» признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала, за исключением уменьшения вкладов по решению акционеров (собственников имущества).

Расходы АО «Таткоммунпромкомплект» в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

-расходы по обычным видам деятельности;

-прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности представляют себестоимость внедренных товаров, работ, услуг.

Для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним предназначен [Счет 90](http://www.snezhana.ru/plan_90/) «Продажи»

В течение года на счете 90 собираются данные о доходах и расходах организации по обычным видам деятельности. К счету 90 открываются субсчета:

90-1 «Выручка»;

90-2 «Себестоимость продаж»;

90-3 «Налог на добавленную стоимость»;

90-4 «Акцизы»;

90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

Списание управленческих и коммерческих расходов происходит через 90-й счет следующим образом:

Дт 90 субсчет «Управленческие расходы» Кт 26;

Дт 90 субсчет «Коммерческие расходы» Кт 44.

На субсчете 90-1 «Выручка» учитываются поступления активов, признаваемые выручкой.

На субсчете 90-2 «Себестоимость продаж» учитывается себестоимость продаж, по которым на субсчете 90-1 "Выручка" признана выручка.

На субсчете 90-3 «Налог на добавленную стоимость» учитываются суммы налога на добавленную стоимость, причитающиеся к получению от покупателя (заказчика).

На субсчете 90-4 «Акцизы» учитываются суммы акцизов, включенных в цену проданной продукции (товаров).

Организации-плательщики экспортных пошлин могут открывать к счету 90 «Продажи» субсчет 90-5 «Экспортные пошлины» для учета сумм экспортных пошлин.

Субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» предназначен для выявления финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц.

Одновременно в дебет счета 90 «Продажи» списывается себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг с кредита счетов 41 «Товары», 44 «Расходы на продажу», 20 «Основное производство» и др.

Система учета АО «Таткоммунпромкомплект» ориентирована на отражение и накопление информации, она должна основываться на базовых бухгалтерских принципах.

В целях обеспечения управленческой информацией руководство и менеджеров выбрана учетная политика в части построения учета затрат на производство, которая соответствует целевой установке системы управления, способности и возможности функциональных служб АО «Таткоммунпромкомплект» обрабатывать и эффективно использовать информацию, систематизируемую и накапливаемую в бухгалтерском и управленческом учете.

Тем более, что Методическими рекомендациями по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса предоставлена возможность организации управленческого учета, в системе счетов интегрированной или автономной от счетов финансового учета.

Исследование практики финансовой деятельности АО «Таткоммунпромкомплект» выявило следующие недостатки системы представления отчетности:

- отчетность перегружена информацией - наряду с важными сведениями о деятельности структурных подразделений она содержит избыточную информацию, которая не используется на последующих уровнях управления;

- отчеты предоставляются несвоевременно, соответственно управленческие решения запаздывают либо вообще отсутствуют;

- информация в отчетах носит поверхностный характер и не позволяет глубоко проанализировать ее содержание;

- отсутствует регулярность в предоставлении отчетов, отчетность предоставляется «по требованию»;

- отсутствует четкая система делегирования ответственности за предоставление отчетов по иерархии управления;

- отсутствуют потребители и адресаты управленческой отчетности, что приводит к тому, что информация, содержащаяся в отчетах, носит накопительный характер.

Основные проблемы в подготовке управленческой отчетности связаны с отсутствием общих рекомендаций о формировании системы отчетных показателей и информационной базы для их расчета, что затрудняет разработку внутреннего положения по управленческой отчетности организации, а также и создание программных продуктов по автоматизации процессов ее составления

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

В соответствии с Учетной политикой АО «Таткоммунпромкомплект», расходами от обычных видов деятельности являются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ и оказанием услуг, выручка от которых относится к доходам от обычных видов деятельности.

В бухгалтерском учете организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат приведен в рабочем плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности АО «Таткоммунпромкомплект».

Расходы АО «Таткоммунпромкомплект», связанные с выполнением работ и оказанием услуг, делятся на:

* прямые, учитываемые по дебету счетов учета затрат на производство (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»);
* косвенные производственные затраты, учитываемые по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» с кредита счета финансового учета 39.

Прямые расходы, учитываемые по дебету счета 20 «Основное производство», подразделяются на:

* затраты по прочей реализации, относящейся к основной деятельности;
* расходы по незавершенному производству.

В конце отчетного периода косвенные производственные затраты, учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы», списываются в дебет счета 20 «Основное производство».

Себестоимость выполненных работ и оказанных услуг, учитываемая на счете 20 «Основное производство», полностью списывается в отчетном периоде в дебет счета 90 «Продажи».

Себестоимость по перевозкам списываются проводкой:

Дт 90.2 «Технический счет для закрытия сч. 20 - перевозки»

Кт 20 «Затраты на перевозки строительной техники».

Рассмотрим на примере отражение в бухгалтерском учете себестоимости.

На основании акта списана себестоимость по перевозке в сумме 2634565 руб.

Дт 90.2 Кт 20 - 2634565 руб.

Затраты по прочей реализации отражаются следующим образом:

Дт 90.2 «Технический счет для закрытия сч. 20 - основное производство - прочие виды деятельности»

Кт 20 «Затраты по прочей выручке».

Рассмотрим на примере отражение в бухгалтерском учете себестоимости.

На основании акта списаны расходы по прочей выручке в сумме 589652 руб.

Дт 902 Кт 20 -589652 руб*.*

Периодические расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», в себестоимость оказанных услуг и выполненных работ не включаются, а полностью списываются в конце отчетного периода непосредственно на уменьшение выручки от реализации в дебет счета 90 «Продажи»:

Дт 90.2 «Технический счет для закрытия сч. 26»

Кт 26 «Общехозяйственные расходы».

Периодические затраты, списанные в дебет счета 90 «Продажи», образуют управленческие расходы отчетного периода.

Рассмотрим на примере отражение в бухгалтерском учете себестоимости.

На основании акта списаны управленческие расходы в сумме 3890,00 руб.

Дт 90.2 Кт 26 - 2634565,00 руб*.*

Коммерческие расходы, учитываемые по дебету счета 44 «Расходы на продажу», признаются полностью в отчетном году, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности. Расходы АО «Таткоммунпромкомплект», связанные с расходами на продажу учитываются в составе коммерческих расходов.

«Расходы на продажу» списываются в дебет счета 90 «Продажи»:

Дт 90.2 «Технический счет для закрытия сч. 44»

Кт 44 «Расходы на продажу».

Рассмотрим на примере отражение в бухгалтерском учете себестоимости.

На основании акта списаны коммерческие расходы в сумме 987 987 руб.

Дт 90.2 Кт 44 - 987 987 руб.

Изделия, материалы, продукты, приобретенные специально для продажи, учитываемые на счете 41 «Товары» при признании в бухгалтерском учете выручки, списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Сумма транспортных расходов, числящаяся на счете 44 на начало месяца в ЗАО «Таткоммунпромкомплект», составила 20 000 руб. Сумма транспортных расходов за месяц составила 120 000 руб. Себестоимость товаров, проданных в течение месяца, составила 1 000 000 руб. Себестоимость остатка товаров на конец месяца составила 200 000 руб.

Определим величину транспортных расходов, подлежащих списанию в конце месяца в дебет субсчета 90-2.

Средний процент транспортных расходов, относящихся к остатку товаров, составит: (20 000 руб. + 120 000 руб.) : (1 000 000 руб. + 200 000 руб.) × 100% = 11,67%.

Сумма транспортных расходов, относящаяся к остатку товаров, составит: 200 000 руб. × 11,67% = 23 340 руб.

Сумма транспортных расходов, подлежащая списанию, составит: 20 000 руб. + 120 000 руб. – 23 340 руб. = 116 660 руб.

При списании транспортных расходов бухгалтер «Таткоммунпромкомплекта» должен сделать проводку:

**Дебет 90-2 Кредит 44**

– 116 660 руб. – списаны на себестоимость продаж транспортные расходы.

Эта сумма будет отнесена в налоговом учете в уменьшение выручки от продаж.

Сумма транспортных расходов, относящаяся к непроданным товарам, – 23 340 руб. – остается числиться на счете 44.

Если в текущем месяце у организации были другие расходы, учитываемые как расходы на продажу (например, затраты на аренду торгового зала, зарплату продавцов и т. д.), они могут быть списаны в уменьшение выручки от продаж и в бухгалтерском, и в налоговом учете в полном объеме.

В мае 2016 г. ЗАО «Таткоммунпромкомплект» решила нанять сотрудника, который бы занимался сбытом. Его заработная плата составляет 30 000 руб.

Кроме того, на предприятии есть два водителя-экспедитора, им ЗАО «Таткоммунпромкомплект» платит по 20 000 руб. В конце мая фирма решила провести рекламную акцию с помощью ИП Гайнуллин А. И. (он применяет ЕНВД) — был заказан баннер стоимостью 30 000 руб. и реклама на радио. ЗАО «Таткоммунпромкомплект» потратило на эти цели 53 450 руб.

В бухучете ЗАО «Таткоммунпромкомплект» проводки по учету коммерческих расходов следующие:

Дт 44 Кт 70 на 30 000 руб. — отражена в расходах зарплата маркетолога;

Дт 44 Кт 70 на 40 000 руб. — отражена в расходах зарплата двух водителей;

Дт 44 Кт 69 на 21 000 руб. — отражены в расходах взносы во внебюджетные фонды с ФОТ сотрудников;

Дт 70 Кт 68 на 9 100 руб. — удержан НДФЛ с зарплаты сотрудников;

Дт 10 Кт 60 на 30 000 руб. — рекламная конструкция (баннер) была учтена в качестве материалов;

Дт 44 Кт 10 на 30 000 руб. — списаны расходы на баннер;

Дт 44 Кт 60 на 23 450 руб. — отражены расходы на рекламу на радио, поставщик — ИП Ледовский А. И.;

Итого дебетовый оборот по счету 44 на 31.05.2016 составил 144 450 руб.

Далее бухгалтер АО «Таткоммунпромкомплект» поступает в соответствии с учетной политикой. Если, согласно ей, расходы на продажу не распределяются, то в учете будет сделана проводка Дт 90 Кт 44 на 144 450 руб. (списаны по итогам месяца коммерческие расходы).

Если же АО «Таткоммунпромкомплект» распределяет коммерческие расходы, то следует отделить транспортные расходы и расходы на упаковку и их распределить между проданными изделиями и остатками на складах, а остальные расходы на продажу списать на счет 90 полностью.

Транспортными расходами в данном случае являются зарплата и взносы на соцстрахование водителей, которые развозят готовую продукцию: 40 000 + 12 000 = 52 000 руб.

Условимся, что себестоимость проданной в мае продукции — 546 000 руб. Остаток нереализованных изделий на 31.05.2016 — 46 000 руб. Остатка нереализованных изделий на 01.05.2016 не было.

Тогда сумма транспортных расходов, которая приходится на остаток непроданных товаров, будет равна:

46 000 × 52 000 / (546 000 + 46 000) = 4 040,54 руб.

Поскольку остатка коммерческих расходов, несписанных в прошлом месяце, в нашем примере нет, то по итогам мая 2017 года бухгалтер АО «Таткоммунпромкомплект» сможет списать 144 450 – 4 040,54 = 140 409,46 руб.

Проводка будет следующая: Дт 90 Кт 44 на 140 409,46 руб. — списаны по итогам месяца коммерческие расходы.

ГСМ на продажу списывается следующей проводкой:

Дт 90.2 «Технический счет для закрытия сч. 41»

Кт 41 «топливо на продажу».

Рассмотрим на примере отражение в бухгалтерском учете себестоимости.

На основании накладной на отпуск материалов списаны расходы на продажу ГСМ в сумме 1593 руб.

Дт 90.2 Кт 41 - 1593 руб.

После поступления и выверки счетов на сумму отклонений в учете проводятся корректировки.

Расходы на заправку автомобилей АО «Таткоммунпромкомплект» относятся на себестоимость реализованных услуг в том календарном периоде, когда они начислены.

После поступления и выверки счетов на сумму отклонений в учете проводятся корректировки. Расходы по услугам дистрибутивных систем за декабрь отчетного года отражаются на основании согласованного счета, оформленного в установленном порядке.

Создание резервов отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Если сумма фактических расходов по данным статьям за год превысит сумму начисленных резервов по данным статьям расходов, то сумма превышения фактических расходов относится на счета финансового учета 31 - 37.

Если сумма фактических расходов по вышеуказанным статьям за год меньше суммы начисленных резервов по данным статьям расходов, то неиспользованная сумма оценочных обязательств должна быть сторнирована со счетов затрат и счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

Себестоимость продукции определяется в процессе реализации. Кроме производственной себестоимости изделия (затрат на изготовление) в нее необходимо включить расходы, связанные со сбытом продукции. Эти расходы называются коммерческими, или внепроизводственными.

В состав коммерческих расходов включают:

– расходы на тару и упаковку готовой продукции на складах (упаковка в цехах относится к цеховым расходам);

– расходы на доставку продукции до франко-места;

– комиссионные сборы, уплачиваемые организациям сбыта и посредникам;

– затраты на рекламу, включая стоимость образцов продукции, переданных покупателям или посредникам бесплатно, и другие аналогичные затраты;

– прочие расходы по сбыту.

Внепроизводственные расходы учитываются на активном счете 44 «Коммерческие расходы». Оборот по дебету этого счета отражает затраты отчетного месяца, связанные с отгрузкой продукции, оборот по кредиту – суммы, списанные на реализованную в этом месяце продукцию, а сальдо по счету равно сумме произведенных расходов, приходящихся на отгруженную, но не оплаченную на начало месяца продукцию.

Расходы на рекламу списывают на счет 44 «Коммерческие расходы» по фактическим суммам, но для налогообложения принимаются в пределах установленных нормативов. (Надо иметь в виду, что организации, осуществляющие свою деятельность в сфере туристских услуг, увеличивают предельную сумму расходов на рекламу в 3 раза.)

По дебету счета 44 «Коммерческие расходы» учитывают коммерческие расходы с кредита следующих материальных, расчетных и денежных счетов:

– 10 «Материалы» – на стоимость израсходованной тары;

– 23 «Вспомогательные производства» – на стоимость услуг по отправке продукции со склада на станцию (пристань, аэропорт) отправления или на склад покупателя автотранспортом организации;

– 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – на стоимость услуг по отправке продукции покупателю, оказанных сторонними организациями;

– 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – на оплату труда работников, сопровождающих продукцию, и других счетов.

Аналитический учет по счету ведут в ведомости ф. № 15 учета общехозяйственных расходов, расходов будущих периодов и внепроизводственных расходов по указанным статьям расходов.

По истечении месяца указанные расходы списывают на себестоимость реализованной продукции. На отдельные виды продукции эти расходы относятся прямым путем, а при невозможности определения распределяются пропорционально их производственной себестоимости и объему реализованной продукции по оптовым ценам организации или другим способом.

В случаях, когда в отчетном месяце реализуется только часть выпущенной продукции, сумма коммерческих расходов распределяется между реализованной и нереализованной продукцией пропорционально их производственной себестоимости или другим способом.

В балансе коммерческие расходы отдельной статьи не имеют – при составлении баланса остаток по счету 43 присоединяют к остатку по счету 45 «Товары отгруженные».

Итак, нами исследован учет коммерческих расходов на АО «Таткоммунпромкомплект».

2.3. Контроль коммерческих расходов в АО «Таткоммунпромкомплект»

Контроль за коммерческими расходами организации осуществляется как с помощью внутреннего контроля (ревизионным отделом), так и спомощью внешнего контроля привлечение сторонней аудиторской организации. Рассмотрим порядок осуществления контроля за коммерческими расходами организации аудиторскими организациями.

До начала документальной проверки аудитору необходимо изучить организационные и технологические особенности предприятия, специализацию, масштабы и структуру каждого вида его деятельности.

Аудитор прежде всего проводит анализ учетной политики организации в части элементов, оказывающих влияние на процесс формирования расходов на продажу. Осуществляется оценка организации учета расходов на продажу.

Если в процессе проверки установлено, что в учетной политике обоснован метод учета затрат, отвечающий требованиям технологического процесса, а фактически использование элементов этого метода не осуществляется, аудитор должен зафиксировать данное отклонение в рабочих документах и определить его влияние на формирование себестоимости продукции. Если описанный в учетной политике метод учета затрат не соответствует особенностям технологического процесса, то аудитор может порекомендовать клиенту ряд изменений, которые позволят организовать производственный учет в соответствии с требованиями нормативных документов.

Аудитор должен выяснить:

* правильность разграничения затрат по отчетным периодам;
* соблюдение выбранного метода и точность оценки материальных ресурсов;
* правильность включения в себестоимость амортизации по основным средствам, нематериальным активам, других расходов;
* обоснованность распределения транспортных расходов и др.

При разработке плана аудита аудитор устанавливает приемлемый уровень существенности с целью выявления существенных искажений. Аудитору необходимо рассмотреть возможность искажений в отношении сравнительно небольших величин, которые в совокупности могут оказать существенное влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность.

Проверяемая организация АО «Таткоммунпромкомплект». Период аудита с 01.01.2016 по 31.12.2016. Количество человеко-часов 320. Руководитель аудиторской группы Нугаева А. Д.

В АО «Таткоммунпромкомплект» значительную долю занимают торговые операции, общий план аудита направлен на аудит расходов на продажу.

Таблица 2.3.1

Общий план аудита расходов на продажу

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  п./п | Планируемые виды работ | Период  проведения |
| 1 | Общая оценка организации учета расходов на продажу | В течение отчетного периода |
| 2 | Аудит порядка формирования расходов на продажу | В течение отчетного периода |
| 3 | Аудит правильности учета расходов на продажу | В течение отчетного периода |
| 4 | Первоначальная оценка бухгалтерского учета расходов на продажу в организации | В течение отчетного периода |
| 5 | Проверка и подтверждение отчетности о прибылях и убытках |  |

Разработка общего плана и программы аудита основывается на предварительных данных об экономическом субъекте, а также на результатах проведенных аналитических процедур. Процедуры проверки характеризуются в приведенной ниже общей программе аудита расходов на продажу. Составим план и программу аудита расходов на продажу в АО «Таткоммунпромкомплект».

Процедуры проверки характеризуются в программе аудита расходов, представлены ниже (см. таблица 2.3.3).

Таблица 2.3.3

Программа аудиторской проверки расходов на продажу

|  |  |
| --- | --- |
| № п/п | Аудиторские  процедуры  содержание |
| 1 | Предварительный обзор с целью оценки слабых и сильных сторон внутреннего контроля учета расходов на продажу |
| 2 | Анализ учетной политики в части элементов, оказывающих влияние на процесс формирования расходов на продажу |
| 3 | Правильность включения затрат в состав расходов на продажу |
| 4 | Аудит порядка формирования расходов на продажу |
| 5 | Контроль от первичных документов до регистров учета |
| 6 | Правильность включения затрат в состав расходов на продажу |
| 7 | Аудит порядка формирования расходов на продажу |
| 8 | Контроль от первичных документов до регистров учета |
| 9 | Проверка обоснованности и документального оформления расходов |
| 10 | Правильность отражения в бухгалтерском учете расходов на продажу - соблюдается ли принцип  постоянства в учете затрат т.е. неизменность выбранного с начала года метода учета затрат, способы распределения косвенных расходов и расходов на продажу в Положении об учетной политике организации. |
| 11 | Правильность списания расходов на продажу (в полном объеме, пропорционально себестоимости проданных товаров). |
| 12 | Проверка учетных регистров, содержащих записи по каждой хозяйственной операции; проверка правильности подсчета итогов и переноса данных в Главную книгу по счету расходов на продажу |
| 13 | Проверка взаимосвязи показателей «Отчёт о финансовых результатах» и учетных регистров. |
| 14 | Проверка правильности составления бухгалтерской отчетности и отражения в ней расходов на продажу |

АО «Таткоммунпромкомплект»

С 01.01.16 по 31.12.16

Аудит расходов на продажу необходим для подтверждения достоверности данных о расходах, а составление плана и программы аудита способствует более эффективному проведению аудиторских проверок.

Расходы на продажу, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». В АО «Таткоммунпромкомплект» на данном счете учитывают все расходы, связанные с основной деятельностью.

Аудит должен проверить правильность списания расходов на продажу. Списание расходов на продажу в торговых организациях может осуществляться двумя способами: в полном объеме; пропорционально себестоимости проданных товаров (этим способом списываются только транспортные расходы, учтенные на счете 44). Конкретный способ списания расходов на продажу должен быть закреплен в учетной политике организации.

Таким образом, аудит расходов на продажу в организации АО «Таткоммунпромкомплект» подразумевает проведение следующих аудиторских процедур:

* нормативная проверка достоверности отражения расходов на продажу в бухгалтерской отчетности.
* правильность включения затрат в состав расходов на продажу; арифметическая проверка достоверности отражения расходов на продажу в бухгалтерской отчетности;
* встречная проверка достоверности отражения расходов на продажу в бухгалтерской отчетности;
* правильность ведения аналитического учета по счету 44 «Расходы на продажу» и ведомости;
* правильность составления бухгалтерских проводок; правильность отражения в бухгалтерском учете товарообменных операций или операций, осуществляемых на бартерной основе;
* соответствие записей синтетического и аналитического учета записям в главной книге (при журнально-ордерной форме учета) и балансе;
* проверка правильности отражения налога на прибыль в бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 18/02;
* арифметическая проверка правильности отражения налога на прибыль в бухгалтерской отчетности.
* содействие снижению расходов на продажу путем совершенствования технологии торгового процесса, а также предотвращения различного рода непроизводительных расходов и улучшения финансовых результатов предприятия.

В соответствии с задачами аудита определяются объекты, источники информации, методологические приемы контроля расходов на продажу и финансовых результатов деятельности торгового предприятия.

В процессе аудита расходов на продажу используются следующие источники:

* формы первичной документации;
* регистры синтетического и аналитического учета расходов на продажу;
* бухгалтерская отчетность (баланс, отчеты о прибылях и убытках); бухгалтерские расчеты; первичные документы.

Аудиторская проверка должна подтвердить соответствие ведения бухгалтерского учета требованиям ПБУ 10/99 «Расходы организаций» и налогового учета требованиям гл.25 Налогового кодекса РФ.

На основании первичных документов аудитор сверяет данные, отраженные в «Отчет о финансовых результатах» по статье «Коммерческие расходы», с данными Главной книги. При этом аудитор составляет следующую вспомогательную ведомость (см. таблица 2.3.4)

При установлении отклонений аудитор должен установить причину несоответствия. При проверке правильности и полноты отражения прибыли от продажи продукции (работ, услуг), основных средств и прочих активов аудитор составляет следующую вспомогательную ведомость.

После сверки отчетных данных и данных, отраженных в учетных регистрах, проверяют правильность и законность оформления операций по учету расходов на продажу в первичных документах. Обращается внимание на правильность отражения в учетных регистрах операций, связанных с издержками обращения за анализируемый период.

Таблица 2.3.4

Ведомость проверки правильности определения суммы расходов на продажу в АО «Таткоммунпромкомплект» за 2016 г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Сумма расходов на продажу согласно данным главной книги, тыс. руб. | Сумма расходов на продажу согласно журналу-ордеру по счету 44, тыс. руб. | Отклонение, (+; -) | Примечание |
| 1410 | 1410 | 0 |  |

Согласно анализу учетной политики АО «Таткоммунпромкомплект» не соответствий и разногласий учетной политике в учете не обнаружено. Выбранный метод учета затрат соответствует учетной политике.

Затем аудитор проверяет первичные документы, аналитические документы, регистры учета (журнал - ордер, оборотно-сальдовую ведомость, анализ счета) и устанавливает законность, правильность и достоверность отраженных сумм прибылей и убытков.

Следующим этапом аудита является проверка порядка формирования расходов на продажу.

В АО «Таткоммунпромкомплект» на счете 44 «Расходы на продажу» отражены, в частности, следующие расходы (издержки обращения):

* на перевозку товаров;
* на оплату труда;
* на аренду;
* на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря;
* по хранению и подработке товаров;
* на рекламу;
* на представительские расходы;
* другие аналогичные по назначению расходы.

По дебету счета 44 «Расходы на продажу» накапливаются суммы произведенных организацией расходов, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг. Эти суммы списываются полностью в дебет счета 90 «Продажи». Распределению подлежат транспортные расходы.

Аналитический учет по счету 44 «Расходы на продажу» ведется по видам и статьям расходов.

Аудитору следует изучить правильность формирования различных резервов предстоящих расходов (на оплату очередных отпусков сотрудников, на ремонт основных средств и т.д.), учет которых ведется на счете 96. В течение года расходы и выплаты должны производиться за счет соответствующих резервов. Аудитор выясняет правильность использования средств каждого резерва, своевременности доначисления недостающих и списания излишне начисленных сумм по ним, отражения хозяйственных операций в учете.

Суммы расходов будущих периодов, включаемые в затраты на производство отчетного периода, должны быть подтверждены сметами, первичными документами по учету этих расходов (накладные, акты приемки выполненных работ и др.). Аудитор контролирует состав расходов будущих периодов и правомерность их отнесения на себестоимость.

В АО «Таткоммунпромкомплект» проведена проверка порядка формирования расходов на продажу, рассмотрен порядок определения сумм расходов на продажу и правильность включения затрат в состав расходов на продажу. Все расходы сформированы правильно. Отклонений не обнаружено.

Произведенные расходы за анализируемый период 2016 г. документально подтверждены и отнесены на счет 44 «Расходы на продажу».

Проанализированы аналитические регистры по счету 44 «Расходы на продажу», а именно соответствие суммы расходов согласно журналу ордеру по счету 44, главной книги по счету 44 и «Отчет о финансовых результатах». Проверяется правильность составления корреспонденции счетов по составлению проводок. Правильность отражения в бухгалтерском учете расходов на продажу подтверждена, соблюдается принцип постоянства в учете затрат (т.е. неизменность выбранного метода учета затрат и способы распределения косвенных расходов и расходов на продажу).

Проведенная аудиторская проверка учета расходов на продажу показала, что все первичные документы оформляются в соответствии с предъявляемыми к ним требованиями, бухгалтерия тщательно следит за своевременностью и полнотой предоставления ей всех первичных документов отражающих хозяйственные операции.

Согласно учетной политике АО «Таткоммунпромкомплект» расходы на продажу, собранные в течение отчетного периода на счете 44 списываются в дебет счета 90 «Продажи» полностью.

Кроме того, проведена арифметическая проверка достоверности отражения расходов на продажу в регистрах аналитического учета и бухгалтерской отчетности, в том числе по видам расходов.

Вследствие чего можно сделать вывод, что все хозяйственные операции в полном объеме отражаются в бухгалтерском учета.

.Норма и сумма естественной убыли, начисленная по инвентаризационным описям и по первичным товарным документам, проставляются на поля указанных товарных документов.

Проведенный аудит расходов на продажу показал, что согласно учетной политике АО «Таткоммунпромкомплект» учет издержки обращения, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». В АО «Таткоммунпромкомплект» на данном счете учитывают все расходы, связанные с основной деятельностью.

При аудиторской проверке были использованы первичные документы (накладные, счета-фактуры), ведомости, «Анализ счетов» и др., а также бухгалтерская отчетность.

При проверке расчетов с покупателями было выявлено, что данные по остаткам и оборотам счета 44 «Расходы на продажу», 90 «Продажи» совпадают с данными Отчета о прибылях и убытках.

Все первичные документы оформляются в соответствии с предъявляемыми к ним требованиями, бухгалтерия тщательно следит за своевременностью и полнотой предоставления ей всех первичных документов отражающих хозяйственные операции. Вследствие чего можно сделать вывод, что все хозяйственные операции в полном объеме отражаются в бухгалтерском учете.

Общее состояние учета расходов на продажу в АО «Таткоммунпромкомплект» можно охарактеризовать как, положительное, так как нарушений по ведению учета выявлено не было, расхождений между данными синтетического учета и информацией в отчетности нет, первичные бухгалтерские документы составлены в соответствии с предъявляемыми требованиями. В АО «Таткоммунпромкомплект» аудиторские проверки не проводились, в связи, с чем аудиторское заключение отсутствует.

3.Анализ коммерческих расходов организации АО «Таткоммунпромкомплект»

3.1. Цель, задачи, источники информации анализа коммерческих расходов организации

Опыт успешных предприятий показывает, что четкое определение коммерческих расходов и их классификация имеют немаловажное значение для организации оптимального управления ими и соответственно для их снижения и максимизации прибыли. При этом многие исследователи считают, что в едином блоке анализа следует давать характеристику затратам не только на производство продукции, но и на ее реализацию.

Основное требование коммерческой деятельности - рациональное использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов вызывает необходимость тщательного учета и анализа расходов. Задачи анализа издержек основываются на этом требовании. Основными из них являются:

- Оценка изменений издержек в сравнении с прошлыми периодами;

- Выявление, расчет экономии или перерасхода издержек обращения в целом и по отдельным статьям, элементам затрат, торговым группам или наименованиям;

- Изучение влияния факторов на уровень издержек обращения в целом и по отдельным статьям; изыскание резервов экономии (снижения) затрат при сохранении или улучшении качественных и количественных показателей в коммерческой деятельности, выявление нерациональных, низкоэффективных, непроизводственных расходов; потерь; разработка мер по их снижению и ликвидации.

В качестве источника информации об издержках в сфере товарного обращения следует использовать данные бухгалтерского учета, первичной документации о расходах, данные аналитического учета затрат, сведения об изменении цен, тарифов и ставок за услуги, уровне инфляции и т.д.; годовой и квартальной бухгалтерской отчетности - «Отчет о финансовых результатах», где издержки обращения отражаются по строке «Коммерческие расходы»; данные по элементам затрат из раздела 6 приложения к бухгалтерскому балансу годовой бухгалтерской отчетности; а также статистическую отчетность форма № П-4 «Сведения о численности, заработной плате и движению работников» и др.

Одна из основных целей предприятия, ведущего свою экономическую деятельность в рыночных условиях, — получение максимально возможной прибыли. Возможности достижения стратегической цели получения прибыли ограничены затратами производства и реализации, а также рыночным спросом на продукцию предприятия. Коммерческие расходы, таким образом, являются фактором, определяющим величину предложения и размеры прибыли. Следовательно, принятие управленческих решений невозможно без анализа расходов на продажу, которые возникнут в ходе реализации вновь разрабатываемых проектов и бизнес-планов.

Рентабельность управленческих и коммерческих расходов, согласно НК РФ, представляет собой один из показателей, которые требуются для определения соответствия цены сделки взаимозависимых лиц уровню рыночных цен, следовательно, были ли в полной мере учтены доходы по данным сделкам для налогообложения.

Для определения рентабельности коммерческих расходов может использоваться формула: Рентабельность коммерческих и управленческих расходов = валовая прибыль/ (коммерческие расходы +управленческие расходы) Нормальное значение рентабельности управленческих и коммерческих расходов находится в пределах интервала, который рассчитывается анализом рентабельности сопоставимых сделок в порядке, который установлен статьей 105.8 НК РФ.

Анализ затрат на нашем предприятии объединяет несколько этапов. Прежде всего, – этап составления годового бизнес-плана.

При определении объема переменных расходов осуществляется факторный анализ для понимания влияния качественных и количественных показателей на изменение затрат, размер выручки, рентабельность продаж. С целью планирования постоянных затрат осуществляется их сравнительный анализ с предыдущим отчетным периодом с учетом темпов инфляции, изменений за отчетный период.

Второй этап является подготовкой операционного плана на текущий месяц. На третьем этапе проводится анализ отклонений фактических показателей от планируемых. По данным анализа должны определяться перспективные направления снижения расходов, в частности:

– статьи затрат с наибольшим удельным весом в общей сумме расходов;

– затраты, для которых темп роста оказывается выше темпа роста выручки организации;

Таким образом будут отображены статьи затрат, которые классифицируются на следующие:

– не подлежащие пересмотру, поскольку имеются жесткие требования со стороны компании (зарплата, заключенные договоры, налоговые обязательства);

– могут быть изменены (в частности, расторжение заключенных договоров, что приводит к штрафным санкциям);

– могут быть перенесены на другие периоды, не приводя при этом к ущербу.

Анализ коммерческих расходов может осуществляться по статьям, элементам, товарным группам и наименованиям, по группам расходов, разделяемым по отношению к товарообороту (переменные, постоянные) и другим классификационным группам.

Компаниям предстоит открывать в своей учетной политике порядок признания коммерческих и управленческих расходов. Лишь одно это подтверждает вероятность различных вариантов в учете схожих издержек в себестоимости поставляемой продукции.

Таким образом, управление коммерческих расходов предприятия требует наличия широкого круга информации, определенным образом обработанной и обобщенной. Исходя из этого, система показателей текущих затрат рассматривается как инструмент, посредством которого можно выявлять тенденции их изменения.

Основными задачами анализа коммерческих расходов являются:

* оценка обоснованности расчетных величин затрат (нормативов);
* выявление и измерение влияния факторов, положительно и отрицательно влияющих на некоторые виды коммерческих расходов;
* изучение структуры коммерческих расходов и определение влияния различных факторов на ее динамику;
* выявление резервов дальнейшего снижения себестоимости и разработка мероприятий по использованию этих резервов.

Важным инструментом управления коммерческими расходами предприятия является система показателей издержек обращения, которая позволяет оценить издержки в процессе экономического анализа.

Анализ коммерческих расходов рассматривается как один из основных элементов анализа финансовых результатов предприятия. Необходимым условием получения прибыли является определенная степень развития предприятия, при которой обеспечивается повышение выручки от реализации над текущими затратами. На этом этапе отчетливо прослеживается взаимосвязь между текущими затратами, выручкой от реализации и прибылью.

Чтобы провести анализ «план-факт», предполагается разделение коммерческих расходов на группы условно-постоянных и переменных:

1. Переменные – зависят от уровня продаж, в том числе упаковка, затаривание, ТЗР и пр. Определяется по данным расходам относительная экономика/перерасход

2. Условно-постоянные – не зависят от уровня продаж, включают аренду помещений, представительские расходы и прочее.

По данным расхода определяется абсолютная экономика/перерасход. Данные об общей сумме коммерческих затрат можно определить в строке 2210 отчета о прибылях и убытках.

Более подробная информация о коммерческих расходах аккумулируется бухгалтерским учетом на счете 44 «Расходы на продажу».

Основной целью анализа коммерческих расходов, как основного элемента издержек предприятия, является определение комплекса показателей, которые позволят оценить роль коммерческих расходов в системе формирования финансовых результатов предприятия.

Для принятия управленческих решений по поводу закупки и сбыта товаров, необходима постоянная деловая осведомленность, аналитическое прочтение исходных данных в зависимости от цели анализа.

Основным методом экономического анализа коммерческих расходов является дедуктивный метод, т.е. от общих показателей к оценке факторов их формирующих.

Борьба за рациональное использование материальных трудовых и финансовых ресурсов в сфере товарного обращения требует правильной постановки учета, контроля и анализа. Этим определяются задачи анализа коммерческих расходов.

Под системой показателей коммерческих расходов понимается упорядоченное множество взаимосвязанных и взаимосогласованных показателей.

В экономической работе применяется множество показателей коммерческих расходов, каждый из которых несет свою информационно-аналитическую нагрузку. Но ни один из них не может в полной мере отразить все аспекты управления ими. Именно в этой связи в экономической работе необходима система показателей коммерческих расходов.

Кроме того, необходимо использовать материалы ежедневного учета затрат, различного рода регистры бухгалтерского учета.

Результативность анализа коммерческих расходов предприятия в значительной степени зависит от его информационного и методического обеспечения. Все источники данных для проведения анализа делятся на:

· нормативно-плановые;

· учетные;

· вне учётные.

К источникам информации нормативно-планового характера относятся все типы планов, которые разрабатываются на предприятии (перспективные, текущие, оперативные, технологические карты), а также нормативные материалы, сметы, ценники, проектные задания и др.

Источники информации учетного характера - это все данные, которые содержат документы бухгалтерского, статистического и оперативного учета, а также все виды отчетности, первичная учетная документация.

Ведущая роль в информационном обеспечении анализа принадлежат бухгалтерскому учету и отчетности, где наиболее полно отражаются хозяйственные явления, процессы, их результаты. Своевременный и полный анализ данных, которые содержатся в первичных и сводных учетных регистрах и отчетности, обеспечивает принятие необходимых корректирующих мер, направленных на достижение лучших результатов хозяйствования [9,с.32].

Наиболее важными среди документов бухгалтерского учета являются формы отчетности, утвержденные Приказом Минфина Российской Федерации:

· «Бухгалтерский баланс»;

· «Отчет о финансовых результатах»;

· «Отчет об изменениях капитала»;

· «Отчет о движении денежных средств»;

· «Приложения к бухгалтерскому балансу».

Данные статистического учета и отчетности предприятия используются для углубленного изучения тенденций основных показателей и факторов, формирующих их уровень. Изучение данных макроэкономической статистики в целом по отрасли или народному хозяйству необходимо для оценки внешних условий функционирования предприятия и степени хозяйственных и финансовых рисков.

Оперативный учет и отчетность способствуют более своевременному по сравнению со статистикой или бухгалтерским учетом обеспечению анализа необходимыми данными (например, о производстве и отгрузке продукции, о состоянии производственных запасов) и тем самым создают условия для повышения эффективности аналитических исследований.

Учетным документом согласно нашей классификации является и экономический паспорт предприятия, где накапливаются данные о результатах хозяйственной деятельности за несколько лет. Значительная детализация показателей, которые содержатся в паспорте, позволяет провести многочисленные исследования динамики, выявить тенденции и закономерности развития экономики предприятия.

Внеучетные источники информации - это документы, регулирующие хозяйственную деятельность, а также данные, характеризующие изменение внешней среды функционирования предприятия. К ним относятся следующие документы:

1. Официальные документы, которыми обязано пользоваться предприятие в своей деятельности: законы государства, указы президента, постановления правительства, приказы вышестоящих органов управления, акты ревизий и проверок, приказы и распоряжения руководителей предприятия, решения совета директоров, собраний акционеров и т.д.

2. Хозяйственно-правовые документы: договоры, соглашения, решения арбитража и судебных органов, рекламации.

3. Научно-техническая информация (публикации, отчеты по результатам научно-исследовательской работы и др.).

4. Техническая и технологическая документация.

5. Материалы специальных обследований состояния производства на отдельных рабочих местах - хронометраж, фотография и т.п.

6. Информация об основных контрагентах предприятия - поставщиках и покупателях. Данные о поставщиках необходимы для прогнозирования их надежности и ценовой политики. Сведения о покупателях требуются для характеристики их текущей и долгосрочной платежеспособности.

7. Данные об основных конкурентах, полученные из разных источников информации - Интернета, радио, телевидения, газет, журналов, информационных бюллетеней и др.

8. Данные о состоянии рынка материальных ресурсов (объемы рынков, уровень и динамика цен на отдельные виды ресурсов).

9. Сведения о состоянии рынка капитала (ставки рефинансирования, официальные курсы иностранных валют, ставки коммерческих банков по кредитам и депозитам и др.).

10. Данные о состоянии фондового рынка (цены спроса и предложения по основным видам ценных бумаг, объемы и цены сделок по основным видам фондовых инструментов, сводный индекс динамики цен на фондовом рынке).

11. Данные Госкомстата об изменениях макроэкономической ситуации в стране и др. [14,с.38-39].

Документальную информацию для проведения анализа доходов и расходов предприятия можно также классифицировать по ряду признаков в соответствии с рис. 3.1.1.

По отношению к объекту исследования информация бывает внутренней и внешней. Система внутренней информации - это данные статистического» бухгалтерского, оперативного учета и отчетности, плановые данные, нормативные данные, разработанные на предприятии, и т.д. Система внешней информации - это данные статистических сборников, периодических и специальных изданий, конференций, деловых встреч, официальные, хозяйственно-правовые документы и т.д.

По отношению к предмету исследования информация делится на основную и вспомогательную, необходимую для более полной характеристики изучаемой предметной области.

Документальная информация

По отношению к предмету исследования

По периодичности поступления

По отношению к процессу обработки

По отношению к объекту исследования

регулярная

первичная

основная

внутренняя

эпизодическая

вторичная

вспомогательная

внешняя

Рис. 3.1.1. Классификация документальной информации

По периодичности поступления аналитическая информация подразделяется на регулярную и эпизодическую. К источникам регулярной информации относятся плановые и учетные данные. Эпизодическая информация формируется по мере необходимости, например сведения о новом конкуренте

Регулярная информация, в свою очередь, классифицируется на постоянную, сохраняющую свое значение длительное время (коды, шифры, план счетов бухгалтерского учета и др.), условно-постоянную, сохраняющую свое значение в течение определенного периода времени (показатели плана, нормативы), и переменную, характеризующую частую сменяемость событий (отчетные данные о состоянии анализируемого объекта на определенную дату).

По отношению к процессу обработки, информацию можно отнести к первичной (данные первичного учета, инвентаризаций, обследований) и вторичной, прошедшей определенную стадию обработки и преобразований (отчетность, конъюнктурные обзоры и т.д.).

3.2. Анализ состава, структуры и динамики коммерческих расходов организации

Первичный анализ показал, что в 2016 году по сравнению с предыдущими многократно возросла доля коммерческих расходов в суммарных расходах предприятия.

Для того, чтобы ответить на вопрос, чем вызвано столь существенное повышение данного показателя, а, следовательно, и наметить возможные пути оптимизации посредством повышения качества управления данными расходами, следует проанализировать статьи затрат, включаемые в состав коммерческих расходов.

Состав элементов, включаемых в коммерческие расходы, может быть различным и, как правило, определяется организацией самостоятельно исходя из специфики деятельности и условий реализации, определяемых системой договоров.

Согласно учетной политике АО «Таткоммунпромкомплект», в состав коммерческих расходов входят следующие элементы:

- Маркетинговые исследования;

- Доставка готовой продукции;

- Аренда складских помещений;

- Командировочные расходы (коммерческие);

- Ремонт и обслуживание автотранспорта;

- Обслуживание оборудования;

В таблице 3.2.1 показаны доли коммерческих расходов в общем составе коммерческих расходов

Таблица 3.2.1

Доля видов коммерческих расходов в общем составе коммерческих расходов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| % | Затраты | Затраты, руб | Затраты, в % |
| 1 | затраты на комиссионные вознаграждения; | 89000 | 21,03% |
| 2 | затраты на погрузку-разгрузку транспортных средств; | 99000 | 23,40% |
| 3 | затраты на доставку и перевозок продукции; | 67430 | 15,94% |
| 4 | маркетинговые затраты; | 78300 | 18,50% |
| 6 | представительские затраты; | 13420 | 3,17% |
| 7 | затраты на страхование товаров и коммерческих рисков; | 76000 | 17,96% |
| 8 | Итого | 423150 | 100,00% |

Рис. 3.2.1. Классификация документальной информации

По результатам деятельности АО «Таткоммунпромкомплект» за 2014-2016 гг. на предприятии сложилась следующая структура коммерческих расходов по элементам затрат (в скобках приведен удельный вес статьи в общей сумме расходов).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Затраты | 2014 | 2015 | 2016 | Абс. Изменение 2016 к 2014 г. | Относит. Изменение 2016 к 2014 г. |
| затраты на комиссионные вознаграждения | 85643 | 85000 | 89000 | 4000 | 20,63% |
| затраты на погрузку и разгрузку | 86754 | 97590 | 99000 | 1410 | 22,95% |
| затраты на доставку и перевозок продукции | 65480 | 66754 | 67430 | 676 | 15,63% |
| маркетинговые затраты | 77654 | 80976 | 90000 | 9024 | 20,86% |
| представительские затраты | 10000 | 10000 | 10000 | 0 | 2,32% |
| затраты на страхование товаров и коммерческих рисков | 66432 | 65490 | 76000 | 10510 | 17,62% |
|  | 391963 | 405810 | 431430 | 25620 | 100,00% |

Таблица 3.2.2

Анализ состава, структуры и динамики коммерческих расходов организации, р

Рис. 3.2.2. Динамика роста коммерческих расходов

Как мы видим из таблицы 3.2.2 и рис. 3.2.2, все виды коммерческих расходов возросли, кроме командировочных расходов. Наиболее сильно выросли расходы на маркетинговые исследования

В результате активизации маркетинговой деятельности предприятию удалось качественно расширить ассортимент услуг.

Однако эти расходы нарастают гораздо большими темпами, чем выручка, и тогда встает вопрос об их целесообразности и экономической эффективности. Это обстоятельство создает почву для поиска путей их оптимизации в ходе дальнейшего исследования.

Рост расходов на доставку оборудования и аренду складских помещений для готовой продукции и товаров связан в значительной степени с увеличением объемов производства и расширением географии покрытия торговой сети, а также с общим ростом тарифов на предоставление данных услуг.

Рост расходов на маркетинговые исследования связывается также с увеличением ставок заработной платы, выплат премиальных и вознаграждений сотрудникам маркетинговой службы предприятия.

Также следует учитывать, что в 2015 году предприятие открыло несколько новых филиалов, что повлияло не только на значительный рост объемов реализации, но и на рост связанных с ней расходов.

Становится видно, что расходы на маркетинговые исследования, платежи за пользование товарными знаками и размещение рекламы составляют немногим менее 25% общего итога по коммерческим расходам за 2016 год, размер этих статей заметно увеличился в абсолютном выражении. В 2014 и 2015 году эти статьи в сумме составляли около 30% от общего итога по коммерческим расходам.

Поскольку проводимая маркетинговая кампания в 2014-2015гг дала такой эффект - прирост объема продаж (выручки) составил в 2015 году 41,12% и в 2016 году 36,79% (известно, что такого рода мероприятия дают эффект, как правило, лишь на следующий год), расходы на маркетинговую деятельность в 2016 году еще более увеличили, рассчитывая на положительную отдачу не меньшего масштаба.

В стремлении сократить себестоимость нужно начинать с определения четких планов, указывая конкретные проценты снижения расходов по каждому из пунктов. Устанавливается план мероприятий, направленных на снижение себестоимости, с указанием:

* процента снижения прямых производственных, общехозяйственных и общепроизводственных затрат на единицу продукции и расходов на продвижение;
* перечня конкретных действий для снижения себестоимости и назначения сроков и ответственных за выполнение установленного плана;
* полученного чистого результата от каждого пункта экономии, который выражен в денежной форме.

Сокращение расходов по конкретным статьям расходов. Начинается работа в данной части с анализа всех затратных статей бухгалтерского баланса.

Часть статей, которые относятся к структуре, формированию себестоимости, мы детально рассмотрели выше. Остальные статьи тоже могут быть минимизированы при детальном анализе издержек обращения. Важен при этом учет ответа на главный вопрос – как снижение затрат повлияет на конечный результат в деятельности организации.

Минимизироваться статья о содержании персонала может внедрением аутсорсинга, совместительства, контроля оплаты простоев в работе по вине со стороны работодателя.

Эффективное снижение статьи по эксплуатации оборудования возможно при грамотной политике со стороны руководства:

– сдача неиспользуемых станков, механизмов, транспорта, складов в аренду;

– регулярное техническое обслуживание для сокращения расходов на проведение капитального ремонта;

– уменьшение простоев;

– внедрение возвратного лизинга и прочее.

Также сокращению издержек обращения будет способствовать сдача в аренду, продажа неиспользуемого оборудования, имущества, помещений, транспорта. Финансисты обычно списывают амортизированные основные средства вместо продажи, с передачей их сотрудникам в собственность за определенное вознаграждение, что приводит к повышению убыточных статей расхода.

Далее приведем мероприятия по снижению коммерческих расходов

1.Не нужно пытаться полностью исключить затраты – нужно уметь ими управлять, рационально использовать. В определенных ситуациях даже будет оправдано их увеличение. «Правило эффективности» – каждая единица расходов должна обеспечивать максимальный результат, или с целью достижения результата нужно минимизировать затраты. Затраты возникают при любом действии и бездействии.

2.Не нужно стремиться к максимализму. Даже незначительное сокращение расходов либо поддержание их на прежней отметке можно считать достойным результатом. При оптимизации расходов не может быть мелочей.

3.Невозможно снизить затраты без инвестиций в это направление. Возможны полезные расходы, которые позволяют избежать более существенных трат.

4.Анализ и оптимизация трат – постоянная работа, не имеющая завершения; ежедневная, плановая и рутинная деятельность.

5.Работать над сокращением затрат должны все сотрудники, но перед каждым должна быть поставлена своя задача.

3.3. Предложения и мероприятия по оптимизации коммерческих расходов АО «Таткоммунпромкомплект»

Проведенный всесторонний анализ расходов на предприятии АО «Таткоммунпромкомплект» позволяет заключить, что в целом на предприятии сложилась неэффективная система управления расходами.

Причинами этого послужил рост материальных затрат, неблагоприятное соотношение цен, а также неэффективная система мотивации труда.

В целом расходы на предприятии не достаточно контролируются менеджментом, в абсолютном и относительном выражении растут, что, очевидно, приводит к снижению эффективности организации и негативно влияет на стоимость бизнеса.

Базовые параметры политики управления расходами предприятия представляются следующие:

1.Усиление контроля над прочими расходами, в частности по валютным операциям и операциям с ценными бумагами, неэффективное проведение которых приносило предприятию значительные убытки, а также пересмотр порядка работы с покупателями и заказчиками в том случае, если имеет место просрочка платежа, совершенствование механизма начисления пеней и штрафных санкций, т.к. на предприятии существенна доля создаваемых резервов по сомнительной (просроченной по факту) дебиторской задолженности.

2.Усиление контроля над материальными расходами и расходами на оплату труда в сфере производства и продаж.

3.Повышение эффективности использования материальных ресурсов; поиск поставщиков с более выгодными условиями поставки сырья и материалов.

4.Усиление контроля за соотношением темпов роста производительности труда и заработной платы; не допущение ускоренного роста средней заработной платы относительно роста производительности труда.

5.Снижение уровня коммерческих и управленческих расходов на предприятии.

Далее предлагаются к рассмотрению некоторые мероприятия по оптимизации расходов и выявлению резервов увеличения прибыли на предприятии АО «Таткоммунпромкомплект».

В связи с расширением маркетинговой деятельности предприятия руководству было бы разумно предложить проект по созданию собственной маркетинговой службы в противоположность аутсорсингу, т.е. переход от закупок ряда маркетинговых услуг на стороне к их производству собственными силами, поскольку в связи с закупкой проводимых исследований рынков сбыта на стороне расходы по ее обслуживанию, растут значительными темпами, учитывая их трудоемкость и высокую стоимость.

Проект: «Создание собственной маркетинговой службы на предприятии и оптимизация расходов по продвижению продукции»

Как показал анализ финансово-хозяйственной деятельности АО «Таткоммунпромкомплект», в 2016 году около 25% от величины коммерческих расходов приходится на финансирование маркетинговых исследований и мероприятий по продвижению продукции на рынке. Этот факт свидетельствует об активном участии данного предприятия в конкурентной борьбе, что повышает его шансы на увеличение объемов продаж и получение за счет этого дополнительной прибыли. Однако, как было выделено, рост этих расходов идет темпами значительно выше, чем прирост выручки. И нет сомнения в том, что расходы на финансирование маркетинговой деятельности со временем будут только расти, поскольку результаты проводимых исследований остаются актуальными в течении непродолжительного периода времени, после чего информацию о ситуации на рынке необходимо обновлять, проводя новые исследования.

Какие преимущества дает создание собственной маркетинговой службы: в первую очередь это возможность полного контроля со стороны руководителя, который имеет возможность спланировать деятельность определенного отдела, и это будет полностью соответствовать его представлению о том, как должна строиться и вестись работа, отчетность также будет максимально удобной и подробной. Кадры будут подбираться собственной службой, будут соответствовать требованиям руководителя и следовать корпоративной культуре организации. Не менее важно и то, что вся приобретаемая в процессе маркетинговой активности информация останется внутри компании в полном объеме, сохраняя свою конфиденциальность.

Недостатком же будет являться то, что руководству придется уделять часть своего времени на координацию работы отдела маркетинга, затрачивать усилия на разработку и реализацию маркетинговой программы.

Для осуществления данного проекта необходимо произвести расходы, прежде всего связанные с существенными инвестициями. Действительно, создание собственной маркетинговой структуры требует значительных инвестиций: необходимо набрать штат квалифицированных специалистов, обеспечить их рабочими местами, офисной техникой, зарплатой, плюс расходы на обучение новых сотрудников.

Приступая к реализации проекта, прежде всего необходимо определить издержки по реализации маркетинговой программы внутренними ресурсами, назначить ответственных за сроки и качество реализации проекта.

Положение о создании Отдела Маркетинга на предприятии АО «Таткоммунпромкомплект»

Цели и функции Отдела Маркетинга. \Совместно с другими подразделениями предприятия и руководством предприятия Отдел Маркетинга помогает выработать стратегию рыночной деятельности предприятия

Целью отдела маркетинга является выработка рекомендаций и координация деятельности по формированию и проведению закупочной, сбытовой и сервисной политики предприятий.

В функции Отдела маркетинга входит анализ внутренней и внешней среды предприятий, анализ конкурентов, сегментирование рынка и позиционирование товара, ценообразование, формирование ассортимента и формулирование требований к качеству продукции и обслуживанию клиентов, продвижение продукции, формирование и поддержание имиджа предприятия и торговых марок.

Определение структуры и состава работников Отдела Маркетинга.

Численность отдела маркетинга - 7 сотрудников.

#### Внутри отдела маркетинга выделяются следующие специализации:

#### (Примерные данные об уровнях заработной платы представлены по материалам сайта HeadHunter.ru из вакансий реальных предприятий сравнимого масштаба.)

#### - Начальник отдела маркетинга (120 000 тыс.руб./мес.)

#### - Менеджер по маркетингу (50 000 тыс.руб./мес.)

#### - Менеджер по PR и работе со СМИ (40 000 тыс.руб./мес.)

#### - Менеджер по рекламе (35 000 тыс.руб./мес.) - Менеджер по стратегии продаж (60 000 тыс.руб./мес.)

#### - Специалист по маркетинговым исследованиям (45 000 тыс.руб./мес.) - Секретарь-делопроизводитель отдела (30 000 тыс.руб./мес.)

#### Определение расходов по обеспечению деятельности Отдела Маркетинга.

#### Аренда офиса площадью 100 кв.м. из расчета 30 000 руб./кв.м. в год и оплата услуг по его охране.

#### Обустройство рабочих мест - приобретение необходимой офисной оргтехники и дополнительные затраты по ее обслуживанию - 250 000 руб.

#### Расходы, непосредственно связанные с проведением маркетинговых исследований, включают в себя расходы на:

#### - проведение опросов, анкетирование;

#### - функционирование Call-центров;

#### - прочие необходимые маркетинговые мероприятия;

#### и составляют в своей сумме 1 500 000 руб. в среднем за год.

#### Прочие расходы складываются из следующих статей:

#### - Расходы по формированию и обеспечению социального пакета сотрудникам фирмы (расходы на добровольное медицинское страхование);

#### - Расходы на обучение новых сотрудников;

#### - Командировочные расходы;

#### - Расходы на оплату мобильной связи сотрудникам отдела;

#### - Расходы на оплату коммунальных услуг, оплату услуг телефонии и Интернет в связи с арендой офисного помещения;

#### - Прочие расходы, связанные с организацией и функционированием службы маркетинга (питание и проч.).

#### Итого прочих расходов в размере 20% от величины дополнительных расходов по реализации данного проекта.

Расчет предполагаемого экономического эффекта проекта по созданию маркетинговой службы на предприятии АО «Таткоммунпромкомплект» приведен в таблице 3.3.1.

# В итоге по предварительным расчетам получена дополнительная прибыль в размере 89 749 120 руб.

# Следует оговориться, что изменения выручки не последует только на первоначальном (нулевом) этапе организации службы маркетинга, в дальнейшем прирост выручки, а, соответственно, и прибыли, будет зависеть от эффективности работы службы.

# Однако предприятию не следует ограничиваться одним только этим мероприятием по снижению расходов, тем более что расчеты приблизительны и полученный эффект может быть гораздо ниже.

# Напротив, руководству предприятия следует вести поиски по всем направлениям возможного снижения затрат.

# Например, в целях оптимизации затрат на рекламу и повышение ее эффективности (отдачи) следует обратиться к новому направлению в области PR - Интернет-маркетингу и размещению рекламы на популярных Интернет-порталах, что обеспечит охват сопоставимой по объему целевой аудитории при значительно меньших издержках.

# Таблица 3.3.1

# Расчет предполагаемого экономического эффекта проекта по созданию маркетинговой службы на предприятии АО «Таткоммунпромкомплект», руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Изменение доходов и затрат | (-) сокращение, |
| (+) рост |
| 1. | Изменение выручки от реализации | Нет |
| 2. | Изменение затрат |  |
|  | Снижение коммерческих расходов на величину затрат на маркетинговые исследования | 423150 руб. в 2016 году |
| (отказ от их приобретения на стороне) |
|  | Рост управленческих расходов | - Рост расходов на оплату труда сотрудникам Отдела 45 600 руб./год |
|  |
| - Рост расходов по обеспечению деятельности Отдела 47 500 руб./год |
|  |
| - Увеличение прочих расходов в составе управленческих0,2\*(45 600 +47 500) =18 620 руб в год |
| 3. | Изменение налогов |  |
|  | Ставка страховых взносов (30%) | 0,3\*45 600 = 13 680  руб./год |
|  | Рост налога на прибыль | 0,20\*(423 150- 456000 - |
| - 13 680 - 47 5000 – 18 620) = |
| 297 750 руб. |

# Поиски, обзор, экономическое обоснование и представление вариантов оптимизации расходов на рекламу будет как раз находиться в компетенции специалистов нового Отдела Маркетинга.

Заключение

Коммерческие расходы объединяют затраты, которые связаны с отгрузкой и реализацией товаров. К категории коммерческих расходов относятся стоимость приобретаемой на стороне тары, затраты затаривания на складах, оплата упаковки продукции сторонними организациями, средства, потраченные на доставку продукции к месту по договору, а также затраты на погрузку товара, оплата транспортно-экспедиционных организаций, комиссионных отчислений и сборов, рекламные расходы и прочие траты по сбыту. Именно от грамотного формирования коммерческих расходов в значительной мере зависит рентабельность производства в целом и отдельных видов продукции, выявление резервов для уменьшения себестоимости товаров, взаимозависимость видов продукции, места их производства, расчет экономической эффективности внедрения нового оборудования и техники, мероприятий, технологий, определение цен продукции, обоснование решения о выпуске новой продукции либо отказе от производства устаревших товаров

Посредством анализа затрат может оцениваться эффективность коммерческих расходов, чтобы выяснить, не являются ли они чрезмерными, а также как лучше устанавливать цены, использовать информацию о затратах в ближайшей и длительной перспективе. Кроме того, анализ затрат позволить определить способы контроля и регулирования расходов, планирования реального объема прибыли.

Что конкретно входит в коммерческие расходы:

– затраты на упаковку продукции на складах;

– затраты на комиссионные вознаграждения;

– затраты на погрузку-разгрузку транспортных средств;

– затраты на доставку и перевозок продукции;

– маркетинговые затраты;

– расходы на оплату труда продавцов в организации, занятых производством;

– затраты на содержание помещений для хранения готовых товаров в местах сбыта продукции;

– затраты на оплату труда в торговых организациях;

– представительские затраты;

– затраты на страхование товаров и коммерческих рисков;

– затраты на аренду складов готовой продукции и торговых помещений;

– другие аналогичные затраты.

Внимания заслуживает тот факт, что учет коммерческих расходов различается у производственных и силовых организаций.

В расходы на товары в работе торговых компаний входят все типы затрат, относящихся к основному виду деятельности. К коммерческим расходам производственных организаций относятся лишь средства, использовавшиеся при сбыте продукции.

Нами выделен следующий список коммерческих расходов производственных организаций: расходы на затаривание и упаковку продукции на складах; комиссионные сборы, уплачиваемые сбытовым и прочим посредническим организациям; доставка продукции на место отправления; рекламные расходы; содержание помещений для хранения продукции в местах сбыта, оплата труда продавцов; представительские издержки; прочие расходы, аналогичные по своему назначению.

Проведенное в настоящей работе теоретическое исследование позволило выявить основную цель анализа расходов на предприятии в современных условиях, которая заключается главным образом в оценке влияния на конечный финансовый результат и поиске путей их оптимизации и резервов увеличения прибыли.

Проведенный во 2-ой главе данной работы экономический анализ предприятия АО «Таткоммунпромкомплект» показал следующее.

Расходы АО «Таткоммунпромкомплект» практически по всем видам деятельности за период 2014-2016гг. значительно выросли, что оказало значительное влияние на снижение финансовых результатов, несмотря на рост выручки от реализации продукции.

Проведенный во 2-ой главе настоящей работы анализ показал необходимость выявления резервов снижения расходов предприятия и необходимость совершенствования работы по организации производства.

Важнейшими резервами снижения расходов являются эффективная работа с поставщиками сырья и товаров; усиление контроля над материальными расходами и расходами на оплату труда в сфере производства и продаж; снижение уровня коммерческих и управленческих расходов на предприятии.

В третьей главе исследования на основе проведенного практического анализа расходов АО «Таткоммунпромкомплект» были предложены мероприятия, направленные на сокращение величины расходов предприятия, спрогнозирован возможный резерв увеличения прибыли за счет их внедрения.

На основании проведенного анализа также необходимо проведение следующих мероприятий:

- разработка комплекса мер по поиску новых покупателей;

- проведение активной рекламной компании;

- работа по формированию благоприятного имиджа предприятия.

В основе проведения мероприятий по изучению спроса должны лежать маркетинговые исследования потребителей.

Список использованной литературы

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94 н.
3. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н  
   «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (с изменениями и дополнениями от:  
   6 апреля 2015 г).
4. Акимова А.Д. Анализ финансовой отчетности сельскохозяйственного предприятия: Учебник/под ред. М.А. Вахрушиной, Н.С. Пласковой. – М.: Вузовский учебник, 2014. – 367 с.
5. Вакуленко Т.Г., Фомина Л.Ф. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности сельскохозяйственных предприятий для принятия управленческих решений. СПб: «Издательский дом «Герда»«, 2013.
6. Ефимова О.В., Мельник М.В. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие- М.: ТЕИС. 2015.
7. Ермакова М.С. Бухгалтерский учет, анализ и аудит предприятия. — 2-е изд., доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.
8. Ефремова А. И. Учетная политика предприятий. М.: Финансы и статистика, 2014. -347 с.
9. Жукова А. Д. Экономический анализ: Учебник для вузов/Под ред. Л.Т. Гиляровской. — 2-е изд., доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.
10. Зиновьева Н.П. Бухгалтерский учет на предприятиях АПК. Учебник М.:ИНФРА-М.,2014.
11. Пучкова С.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие. – М.:ИД ФБК-ПРЕСС, 2014.
12. Панина А. Д. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Г.В. Савицкая, М. ИНФРА-М, 2013.
13. Пронина Л. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. В.В. Ковалев, О.Н. Волкова, М. Проспект, 2014г.
14. Пронина Л. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. Издательско-книготорговый центр «Маркетинг», 2014.
15. Романова Т.Ф Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие. – М. Юнити, 2013.
16. Романова Т.Ф Оценка нормативного обеспечения формирования учетной политики АПК: Учебное пособие- М.: ТЕИС. 2012.
17. Селин В.С. Систематизация понятийного аппарата и факторов, определяющих учетную политику АПК: Изд-во «Дело и сервис», 2014.
18. Силуанов А.Г. Элементы единой учетной политики для целей налогообложения АПК: Учебное пособие- М.: ТЕИС. 2013.
19. Силуанов А.Г. Особенности формирования учетной предприятий АПК Учебник /под ред. проф. С.И. Душица, проф. В.А. Слепова. - М.: Изд-во Рос. эконом. акад., 2013.
20. Тютина Ю.В. Бухгалтерский и налоговый учет финансовых результатов деятельности предприятия // Научная сессия профессорско-преподавательского состава, научных сотрудников и аспирантов по итогам НИР 2014 года. Март-апрель 2014 года. Факультет статистики, учета и экономического анализа: Сборник докладов. – СПб.:Изд-во СПБГУЭФ, 2014.
21. Христенко В. Сравнительный анализ бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов деятельности предприятия / Под. ред. В.К. Сенчагова. - М.: Изд-во «Дело».2013. - С. 68, 70, 91.
22. Циммерманн Х Бухгалтерский и налоговый учет: Учебное пособие- М.: ТЕИС. 2016.
23. Циммерманн Х. Бухгалтерский учет предприятий ВПК. Учебник /под ред. проф. С.И. Душица, проф. Х. А. Циммерманна - М.: Изд-во Рос. эконом. акад., 2016.
24. Циммерманн Х. Учетная подсистема финансовых результатов в управлении организацией // вопросы экономики №8, 2014 г. - С. 4-14.
25. Яндиев М.И.. Бухгалтерский и налоговый учет финансовых результатов: принципы взаимодействия: Учебник/ Пер с нем. М.: Изд-во «Дело и сервис», 2014.
26. Якимова Т.Ф Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие. – М. Юнити, 2016.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

Должностная инструкция бухгалтера

УТВЕРЖДАЮ

генеральный директор

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

"\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 200\_ г.

Должностная инструкция бухгалтера

1. Общие положения

1.1. Бухгалтер относится к категории специалистов предприятия.

1.2. Бухгалтер непосредственно подчиняется главному бухгалтеру или руководителю соответствующего подразделения бухгалтерии.

1.3. Назначение на должность и освобождение от должности бухгалтера производится приказом генерального директора по представлению главного бухгалтера.

2. Функции

2.1. Осуществление приема и контроля первичной документации по соответствующим участкам бухгалтерского учета.

2.2. Учет основных средств, товарно-материальных ценностей, затрат на производство, реализации продукции, результатов хозяйственно-финансовой деятельности.

2.3. Начисление и перечисление платежей в государственный бюджет, и внебюджетные фонды.

2.4. Отражение в бухгалтерском учете операций, связанных с движением денежных средств и товарно-материальных ценностей.

2.5. Подготовка данных по участкам бухгалтерского учета для составления отчетности.

3. Обязанности

3.1. Знать:

- руководящие и нормативные документы, касающиеся организации бухгалтерского учета и составления отчетности;

- формы и методы бухгалтерского учета в организации, план и корреспонденцию счетов;

- организацию документооборота по участкам бухгалтерского учета, порядок оформления и отражения в системе бухгалтерского учета

хозяйственных средств и их движения,

- правила и нормы охраны труда, техники безопасности, производственной санитарии и противопожарной защиты.

3.2. Выполнять работу по ведению бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций (учет основных средств, товарно-материальных ценностей, затрат на производство, реализации продукции, результатов хозяйственно-финансовой деятельности; расчеты с поставщиками и заказчиками, за предоставленные услуги и т.п.).

3.3 Участвовать в разработке и осуществлении мероприятий, направленных на соблюдение финансовой дисциплины и рациональное использование ресурсов.

3.4. Составлять отчетные калькуляции себестоимости продукции (работ, услуг), выявлять источники образования потерь и непроизводственных расходов, подготавливать предложения по их предупреждению.

3.5. Производить выплату заработной платы работникам, другие отчисления средств на материальное стимулирование работников организации.

4. Права

Бухгалтер имеет право:

4.1. Требовать от руководства создания нормальных условий для выполнения служебных обязанностей.

4.2. Вносить предложения по совершенствованию работы, связанной с предусмотренными данной должностной инструкцией обязанностями.

4.3. Знакомиться с проектами решений руководства организации, касающимися его деятельности.

4.5. Запрашивать лично или по поручению главного бухгалтера у сотрудников организации информацию и документы, необходимые для выполнения должностных обязанностей.

5. Ответственность

Бухгалтер несет ответственность за:

5.1. Ненадлежащее исполнение своих обязанностей, предусмотренных настоящей инструкцией.

5.2. Нарушение внутреннего распорядка предприятия. Настоящая должностная инструкция разработана в соответствии с Положением о бухгалтерии (номер, дата документа).

Руководитель структурного подразделения

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

"\_\_" \_\_\_\_\_\_\_ 200 \_ г.

СОГЛАСОВАНО:

Начальник юридического отдела \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

"\_\_" \_\_\_\_\_\_\_ 200 \_ г.

С инструкцией ознакомлен:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

"\_\_" \_\_\_\_\_\_\_ 200 \_ г.

Должностная инструкция главного бухгалтера

УТВЕРЖДАЮ

генеральный директор

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

"\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 200\_ г.

Должностная инструкция

главного бухгалтера

1. Общие положения

1.1. Главный бухгалтер относится к категории руководителей.

1.2. При выполнении должностных обязанностей подчиняется непосредственно генеральному директору.

1.3. Назначение на должность и освобождение от нее производится приказом генерального директора.

1.4. На должность главного бухгалтера назначается лицо, имеющее высшее профессиональное (экономическое) образование и стаж финансово-бухгалтерской работы, в том числе на руководящих должностях, не менее 5 лет.

1.5. Главный бухгалтер должен знать:

1.5.1. Законодательство о бухгалтерском учете;

1.5.2. Постановления, распоряжения, приказы, другие руководящие, методические и нормативные материалы вышестоящих, финансовых и контрольно-ревизионных органов по вопросам организации бухгалтерского учета и составления отчетности, а также касающиеся хозяйственно-финансовой деятельности предприятия;

1.5.3. Гражданское право, финансовое, налоговое и хозяйственное законодательство, законодательство о труде;

1.5.4. Структуру предприятия, стратегию и перспективы его развития;

1.5.5. Положения и инструкции по организации бухгалтерского учета на предприятии, правила его ведения;

1.5.6. Порядок оформления операций и организацию документооборота по участкам учета;

1.5.7. Формы и порядок финансовых расчетов;

1.5.8. Методы экономического анализа хозяйственно-финансовой деятельности предприятия, выявления внутрихозяйственных резервов;

1.5.9. Порядок приемки, оприходования, хранения и расходования денежных средств, товарно-материальных и других ценностей;

1.5.10 . Правила расчета с дебиторами и кредиторами; условия налогообложения юридических и физических лиц;

1.5.11. Порядок списания со счетов бухгалтерского учета недостач, дебиторской задолженности и других потерь;

1.5.12. Правила проведения инвентаризаций денежных средств и товарно-материальных ценностей; порядок и сроки составления бухгалтерских балансов и отчетности;

1.5.13. Правила проведения проверок и документальных ревизий; современные средства вычислительной техники и возможности их применения для выполнения учетно - вычислительных работ и анализа производственно-хозяйственной и финансовой деятельности предприятия;

1.5.14. Экономику, организацию производства, труда и управления; основы технологии производства;

1.5.15. Рыночные методы хозяйствования;

1.5.16. Правила и нормы охраны труда, техники безопасности, производственной санитарии и противопожарной защиты.

1.6. В своей деятельности главный бухгалтер руководствуется:

1.6.1. Уставом;

1.6.2. Положением о бухгалтерии;

1.6.3. Настоящей должностной инструкцией.

1.7. Во время отсутствия главного бухгалтера его обязанности исполняет сотрудник бухгалтерии, назначенный генеральным директором.

2. Должностные обязанности

Главный бухгалтер:

2.1. Осуществляет организацию бухгалтерского учета хозяйственно-финансовой деятельности и контроль за экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, сохранностью собственности предприятия;

2.2. Формирует в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете учетную политику, исходя из структуры и особенностей деятельности предприятия, необходимости обеспечения его финансовой устойчивости;

2.3. Возглавляет работу по подготовке и принятию рабочего плана счетов, форм первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы, разработке форм документов внутренней бухгалтерской отчетности, а также обеспечению порядка проведения инвентаризаций, контроля за проведением хозяйственных операций, соблюдения технологии обработки бухгалтерской информации и порядка документооборота;

2.4. Обеспечивает рациональную организацию бухгалтерского учета и отчетности на предприятии и в его подразделениях, а также разработку и осуществление мероприятий, направленных на укрепление финансовой дисциплины;

2.5. Организует учет имущества, обязательств и хозяйственных операций, поступающих основных средств, товарно-материальных ценностей и денежных средств, своевременное отражение на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с их движением, учет издержек производства и обращения, исполнения смет расходов, реализации продукции, выполнения работ (услуг), результатов хозяйственно - финансовой деятельности предприятия, а также финансовых, расчетных и кредитных операций;

2.6. Обеспечивает законность, своевременность и правильность оформления документов, составление экономически обоснованных отчетных калькуляций себестоимости продукции, выполняемых работ (услуг), расчеты по заработной плате, правильное начисление и перечисление налогов и сборов в федеральный, региональный и местный бюджеты, страховых взносов в государственные внебюджетные социальные фонды, платежей в банковские учреждения, средств на финансирование капитальных вложений, погашение в установленные сроки задолженностей банкам по ссудам, а также отчисление средств на материальное стимулирование работников предприятия;

2.7. Осуществляет контроль за соблюдением порядка оформления первичных и бухгалтерских документов, расчетов и платежных обязательств, расходования фонда заработной платы, за установлением должностных окладов работникам предприятия, проведением инвентаризаций основных средств, товарно-материальных ценностей и денежных средств, проверок организации бухгалтерского учета и отчетности, а также документальных ревизий в подразделениях предприятия;

2.8. Участвует в проведении экономического анализа хозяйственно-финансовой деятельности предприятия по данным бухгалтерского учета и отчетности в целях выявления внутрихозяйственных резервов, устранения потерь и непроизводительных затрат;

2.9. Принимает меры по предупреждению недостач, незаконного расходования денежных средств и товарно-материальных ценностей, нарушений финансового и хозяйственного законодательства;

2.10. Участвует в оформлении материалов по недостачам и хищениям денежных средств и товарно-материальных ценностей;

2.11. Принимает меры по накоплению финансовых средств для обеспечения финансовой устойчивости предприятия;

2.12. Осуществляет взаимодействие с банками по вопросам размещения свободных финансовых средств на банковских депозитных вкладах (сертификатах) и приобретения высоколиквидных государственных ценных бумаг, контроль за проведением учетных операций с депозитными и кредитными договорами, ценными бумагами;

2.13. Ведет работу по обеспечению строгого соблюдения штатной, финансовой и кассовой дисциплины, смет административно-хозяйственных и других расходов, законности списания со счетов бухгалтерского учета недостач, дебиторской задолженности и других потерь, сохранности бухгалтерских документов, оформления и сдачи их в установленном порядке в архив;

2.14. Обеспечивает составление баланса и оперативных сводных отчетов о доходах и расходах средств, об использовании бюджета, другой бухгалтерской и статистической отчетности, представление их в установленном порядке в соответствующие органы;

2.15. Оказывает методическую помощь работникам подразделений предприятия по вопросам бухгалтерского учета, контроля, отчетности и экономического анализа.

2.16. Руководит работниками бухгалтерии.

3. Права

Главный бухгалтер вправе:

3.1. Требовать от руководства создания необходимых условий для выполнения служебных обязанностей.

3.2. В пределах своей компетенции сообщать непосредственному руководителю обо всех выявленных в процессе деятельности недостатках и вносить предложения по их устранению, а также вносить предложения по совершенствованию работы бухгалтерии.

3.3. Знакомиться с проектами решений руководства организации, касающимися его деятельности.

3.4. Проверять соблюдение действующего законодательства и локальных нормативных актов в структурных подразделениях.

3.5. Привлекать к решению возложенных на него задач специалистов других отделов с согласия соответствующих руководителей.

4. Главный бухгалтер несет ответственность в пределах, определенных действующим законодательством Российской Федерации, за:

4.1. Ненадлежащее исполнение или неисполнение своих должностных обязанностей, предусмотренных настоящей инструкцией.

4.2. За правонарушения, совершенные в процессе осуществления своей деятельности.

4.3. Нарушение внутреннего распорядка предприятия. Настоящая должностная инструкция разработана в соответствии с Положением о бухгалтерии (номер, дата документа).

Руководитель структурного подразделения

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

"\_\_" \_\_\_\_\_\_\_ 200 \_ г.

СОГЛАСОВАНО:

Начальник юридического отдела \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

"\_\_" \_\_\_\_\_\_\_ 200 \_ г.

С инструкцией ознакомлен:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

"\_\_" \_\_\_\_\_\_\_ 200 \_ г.

Должностная инструкция директора

Другие должностные инструкции директора

Все должностные инструкции

УТВЕРЖДАЮ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(Ф.И.О.)

Директор предприятия

(учреждения, организации)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

I. Общие положения

1. Директор предприятия относится к категории руководителей.

2. На должность директора предприятия назначается лицо, имеющее высшее профессиональное (техническое или инженерно-экономическое) образование и стаж работы на руководящих должностях в соответствующей профилю предприятия отрасли не менее 5 лет.

3. Назначение на должность директора предприятия и освобождение от нее производится (решением Общего собрания учредителей; иного органа предприятия)

4. Директор предприятия должен знать:

4.1. Законодательные и нормативные правовые акты, регламентирующие производственно-хозяйственную и финансово-экономическую деятельность предприятия, постановления федеральных, региональных и местных органов государственной власти и управления, определяющие приоритетные направления развития экономики и соответствующей отрасли.

4.2. Методические и нормативные материалы других органов, касающиеся деятельности предприятия.

4.3. Профиль, специализацию и особенности структуры предприятия.

4.4. Перспективы технического, экономического и социального развития отрасли и предприятия.

4.5. Производственные мощности и кадровые ресурсы предприятия.

4.6. Технологию производства продукции предприятия.

4.7. Налоговое и экологическое законодательство.

4.8. Порядок составления и согласования бизнес-планов производственно-хозяйственной и финансово-экономической деятельности предприятия.

4.9. Рыночные методы хозяйствования и управления предприятием.

4.10. Систему экономических индикаторов, позволяющих предприятию определять свое положение на рынке и разрабатывать программы выхода на новые рынки сбыта.

4.11. Порядок заключения и исполнения хозяйственных и финансовых договоров.

4.12. Конъюнктуру рынка.

4.13. Научно-технические достижения и передовой опыт в соответствующей отрасли производства.

4.14. Управление экономикой и финансами предприятия.

4.15. Организацию производства и труда.

4.16. Порядок разработки и заключения отраслевых тарифных соглашений, коллективных договоров и регулирования социально-трудовых отношений.

4.17. Трудовое законодательство.

4.18. Правила и нормы охраны труда.

5. Директор предприятия подотчетен учредителям предприятия в лице общего собрания акционеров;

6. На время отсутствия директора предприятия его должностные обязанности выполняет (ют) заместитель(и), назначаемый в установленном порядке, который(е) несет(ут) ответственность за качественное, эффективное и своевременное их выполнение.

II. Должностные обязанности генерального директора

Директор предприятия:

1. Руководит в соответствии с действующим законодательством производственно-хозяйственной и финансово-экономической деятельностью предприятия, неся всю полноту ответственности за последствия принимаемых решений, сохранность и эффективное использование имущества предприятия, а также финансово-хозяйственные результаты его деятельности.

2. Организует работу и эффективное взаимодействие всех структурных подразделений, цехов и производственных единиц, направляет их деятельность на развитие и совершенствование производства с учетом социальных и рыночных приоритетов, повышение эффективности работы предприятия, рост объемов сбыта продукции и увеличение прибыли, качества и конкурентоспособности производимой продукции, ее соответствие мировым стандартам в целях завоевания отечественного и зарубежного рынка и удовлетворения потребностей населения в соответствующих видах отечественной продукции.

3. Обеспечивает выполнение предприятием всех обязательства перед федеральным, региональным и местным бюджетами, государственными внебюджетными социальными фондами, поставщиками, заказчиками и кредиторами, включая учреждения банка, а также хозяйственных и трудовых договоров (контрактов и бизнес-планов).

4. Организует производственно-хозяйственную деятельность на основе широкого использования новейшей техники и технологии, прогрессивных форм управления и организации труда, научно-обоснованных нормативов материальных, финансовых и трудовых затрат, изучения конъюнктуры рынка и передового опыта (отечественного и зарубежного) в целях всемерного повышения технического уровня и качества продукции (услуг), экономической эффективности ее производства, рационального использования производственных резервов и экономного расходования всех видов ресурсов.

5. Принимает меры по обеспечению предприятия квалифицированными кадрами, рациональному использованию и развитию их профессиональных знаний и опыта, созданию

безопасных и благоприятных для жизни и здоровья условий труда, соблюдению требований законодательства об охране окружающей среды.

6. Обеспечивает правильное сочетание экономических и административных методов руководства, единоначалия и коллегиальности в обсуждении и решении вопросов, материальных и материальных стимулов повышения эффективности производства, применение принципа материальной заинтересованности и ответственности каждого работника за порученное ему дело и результаты работы всего коллектива, выплату заработной платы в установленные сроки.

7. Совместно с трудовыми коллективами и профсоюзными организациями обеспечивает на основе принципов социального партнерства разработку, заключение и выполнение коллективного договора, соблюдение трудовой дисциплины, способствует развитию трудовой мотивации, инициативы и активности рабочих и служащих предприятия.

8. Решает вопросы, касающиеся финансово-экономической и производственно-хозяйственной деятельности предприятия, в пределах предоставленных ему законодательством прав, поручает ведение отдельных направлений деятельности другим должностным лицам - заместителям директора, руководителям производственных единиц и филиалов предприятий, а также функциональных и производственных подразделений.

9. Обеспечивает соблюдение законности в деятельности предприятия и осуществлении его хозяйственно экономических связей, использование правовых средств для финансового управления и функционирования в рыночных условиях, укрепления договорной и финансовой дисциплины, регулирования социально-трудовых отношений, обеспечения инвестиционной привлекательности предприятия в целях поддержания и расширения масштабов предпринимательской деятельности.

10. Защищает имущественные интересы в суде, арбитраже, органов государственной власти и управления.

III. Права

Директор предприятия имеет право:

1. Без доверенности действовать от имени предприятия.

2. Представлять интересы предприятия во взаимоотношениях с гражданами, юридическими лицами, органами государственной власти и управления.

3. Распоряжаться имуществом и средствами предприятия с соблюдением требований, определенных законодательством, Уставом предприятия, иными нормативными правовыми актами.

4. Открывать в банковских учреждениях расчетный и другие счета.

5. Заключать трудовые договоры (контракты).

6. Принимать решения по представлениям:

о привлечении работников, нарушивших производственную и трудовую дисциплину, виновных в причинении материального ущерба предприятию к материальной и дисциплинарной ответственности;

7. Выдавать доверенности на совершение гражданско-правовых сделок, представительство, пр.

8. В пределах, установленных законодательством, определять состав и объем сведений, составляющих коммерческую тайну, порядок ее защиты.

IV. Ответственность

1. Директор предприятия несет ответственность:

1.1. За ненадлежащее исполнение или неисполнение своих должностных обязанностей, предусмотренных настоящей должностной инструкцией - в пределах, определенных действующим трудовым законодательством Российской Федерации.

1.2. За правонарушения, совершенные в процессе осуществления своей деятельности - в пределах, определенных действующим административным, уголовным и гражданским законодательством Российской Федерации.

1.3. За причинение материального ущерба - в пределах, определенных действующим трудовым и гражданским законодательством Российской Федерации.

2. Директор предприятия несет персональную ответственность за последствия принятых им решений, выходящих за пределы его полномочий, установленных действующим законодательством, Уставом предприятия, иными нормативными правовыми актами. Директор предприятия не освобождается от ответственности, если действия, влекущие ответственность, были предприняты лицами, которым он делегировал свои права.

3. Директор предприятия, недобросовестно использующий имущество и средства предприятия в собственных интересах или в интересах противоположных интересам учредителей, несет ответственность в пределах, определенных гражданским, уголовным, административным правом.

С инструкцией ознакомлен: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (Ф.И.О.)