**Содержание**

Введение

Глава 1. Краткая характеристика деятельности ОАО «Камснаб»

## 1.1 История возникновения и сфера деятельности ОАО «Камснаб»

## 1.2 Динамика основных технико-экономических показателей ОАО «Камснаб»

Глава 2. Экономическая сущность издержек обращения в современной системе управления торговым предприятием на примере ОАО «Камснаб»

## 2.1 Издержки обращения в ОАО «Камснаб»

## 2.2 Аналитический и синтетический учет издержек обращения

Глава 3. Действующая система учета издержек обращения и пути ее совершенствования в ОАО «Камснаб»

## 3.1 Обобщающая оценка состояния издержек обращения ОАО «Камснаб»

## 3.2 Пути совершенствования учёта издержек обращения ОАО «Камснаб»

Заключение

Список литературы

**Введение**

Необходимость качественных сдвигов в экономике, перехода ее на пути рыночного развития, выдвинуло в число обязательных условий повышения эффективности производства экономию и рациональное использование всех видов ресурсов. Для этого необходимо привести в действие имеющиеся организационно-экономические резервы, вести решительную борьбу с расточительством и потерями.

В связи с этим ведение действующего контроля затрат с целью постоянного снижения их величины становится одной из важнейших задач системы управления предприятием. Особую специальную роль в ее решении играет учет, призванный обеспечить систему управления качественной информацией об издержках обращения.

Изучение издержек управления в сфере торговли в современных условиях хозяйствования имеет большое практическое значение. Эта проблема приобретает особую актуальность, так как результаты работы каждого предприятия, его конкурентоспособность находятся во все большей зависимости от уровня производственных затрат.

Правильная организация учета издержек обращения дает возможность выявить резервы их снижения. Учет позволяет своевременно отражать производственные затраты и контролировать ход выполнения плана по издержкам обращения, расходования материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Он способствует строжайшему соблюдению сметно-финансовой дисциплины и режима экономии, внедрению и управлению хозяйственным расчетом.

Чтобы усилить контроль за издержками обращения торгового предприятия необходимо проанализировать каждую статью издержек обращения. Такой анализ помогает полнее вскрыть резервы сокращения издержек обращения, способствует более эффективному использованию всех видов ресурсов, труда, основных фондов, топлива, энергий и материалов. Совершенствование учета издержек обращения ведет к более правильному отражению и в свою очередь отысканию дополнительных резервов их сокращения.

Целью моей дипломной работы является оптимизация издержек обращения на указанном мной предприятии.

Исходя из вышесказанного в дипломной работе поставлены следующие задачи:

1. Обоснование сущности издержек обращения и их значения на современном этапе;

2. Изучение действующей системы учета издержек обращения на базовом предприятии и выявление имеющихся недостатков учета на основе изучения экономической литературы по данной проблеме, разработка предложений по совершенствованию учета.

3. Проведение детального анализа издержек обращения базового торгового предприятия.

4. Выявление резервов дальнейшего снижения издержек обращения, разработка системы мероприятий по их реализации.

Торговое предприятие ООО «Камснаб», на материале которого была выполнена работа, занимается розничной и мелкооптовой торговлей. заключением договоров с поставщиками и покупателями, поставкой и реализацией продовольственных товаров населению, предприятиям и организациям.

На исследуемом предприятии объем товарооборота за 2006 год составил 33515,015 тыс. рублей, сумма издержек обращения 5432 тыс. рублей, что составило 16,2% к товарообороту.

В ОАО «Камснаб» работает около 1000 человек.

Стержневым направлением работы ООО «Камснаб» было и остается удовлетворение потребностей и населения в товарах и услугах с целью получения прибыли.

**Глава 1. Краткая характеристика деятельности ОАО «Камснаб»**

## 1.1 История возникновения и сфера деятельности ОАО «Камснаб»

ОАО «Камснаб» - одна из ведущих снабженческо-сбытовых организаций Республики Татарстан.

«Камснаб» - это:

* устойчивые традиции
* крепкие деловые связи более чем с 12000 поставщиков и потребителей
* мощный механизированный складской комплекс
* 9 товарных отделов, широкий ассортимент товаров
* сеть розничных магазинов по всей республике
* стабильный коллектив квалифицированных специалистов

Номенклатура продукции, проходящей через «Камснаб», насчитывает более 30 тысяч наименований, поставляемых предприятиями России, стран СНГ и Зарубежья.

Среди постоянных партнеров ОАО «Камснаб» - ОАО «Татнефть», ОАО «Камгэсэнергострой», ОАО «КамАЗ», предприятия нефтехимии и многие другие предприятия и организации.

Девять специализированных отделов «Камснаба» изучают и прогнозируют потребительский спрос на материально-технические ресурсы и товары народного потребления, ведут поиск продукции, оформляют договоры на поставку, расчеты с покупателями. Здесь можно приобрести продукцию производственно-технического назначения: металлопрокат, трубы и метизы, строительные, отделочные и лесные материалы, лакокраски, химическую, резинотехническую продукцию, инженерно-технологическое, насосное, транспортное и другое оборудование, осветительную аппаратуру, электродвигатели, контрольно-измерительные приборы и кабельную продукцию, электроинструмент, инструмент слесарно-монтажный, режущий, строительно-монтажный, абразивный и измерительный инструмент, бумагу, спецодежду и индивидуальные средства защиты. А также - аудио и видеоаппаратуру, бытовую технику и многие другие товары широкого потребления.

Производственные мощности ОАО «Камснаб» позволяют принимать все заказы клиентов практически без ограничений. Два специализированных складских комплекса общей площадью 425 тыс. кв. м. с подъездными железнодорожными путями, открытыми и закрытыми складами, оснащенными мостовыми и козловыми кранами, обеспеченные необходимым количеством складского оборудования и техники, дают возможность единовременно принять и переработать более 75 тысяч тонн грузов.

Собственное автотранспортное предприятие ОАО «Камснаб» доставляет грузы из всех регионов России и СНГ, а также предоставляет в пользование клиентам по их заявкам автотранспорт и специализированную строительную технику.

Учитывая интересы клиентов, нуждающихся в малых партиях товаров, в ОАО «Камснаб» организована сеть магазинов розничной торговли.

Три главных принципа, которыми руководствуется «Камснаб»:

- чтить, как свои собственные, интересы потребителей, причем не только крупных, но и представителей среднего и малого бизнеса;

- производить платежи поставщикам без задержки, ибо точность не только вежливость королей, но и гарант надежности любого бизнеса;

- ориентация не только на сегодняшние потребности клиента, но и на перспективу.

За все 35 лет своего существования ни одна из этих заповедей не была ни разу нарушена, что снискало ОАО «Камснаб» и его руководству непререкаемый авторитет абсолютно надежной, финансово-устойчивой, процветающей фирмы, которой можно доверять стопроцентно.

В ОАО «Камснаб» очень силен корпоративный дух, сотрудники воспринимают его как:

- дружеские взаимоотношения с коллегами;

- возможность профессионального роста;

- проведение совместных мероприятий спортивно-развлекательного характера;

- стабильность и уверенность в завтрашнем дне.

**История ОАО «Камснаб» начинается с 1970 года.**

**Март 1970 г.**Образовано Камское универсальное управление по снабжению ОАО «Камснаб», созданного в г. Набережные Челны в соответствии с приказом Госснаба СССР № 204 от 13 марта 1970 года в целях снабжения материальными ресурсами строительства Камского автомобильного завода.

**1974 г.**На Управление «Камснаб» было возложено также обеспечение материально-техническими ресурсами строительных организаций УС «Татэнергострой» Минэнерго СССР. После завершения строительства КамАЗа ОАО «Камснаб» расширил зону своих действий на предприятия и организации всего Волжско-Камского региона.

**1993 г.**Управление «Камснаб» было преобразовано в Открытое Акционерное Общество «Камснаб».

**1990-2000 г.**В сложный экономический период ОАО «Камснаб» сумело сохранить всё лучшее, что было наработано в предыдущие годы: материально-техническую базу и деловые связи, кадровый потенциал, авторитет надежной и финансово-устойчивой фирмы, что подтверждается:

* дипломом Торгово-промышленной палаты РФ «За успешное развитие предпринимательства в 2000г.»
* дипломом Международной Академии реальной экономики о присвоении ОАО «Камснаб» в 2001 г. звания «Лидер региональной экономики» в номинации «Материально-техническое обеспечение и торговля»
* награждение генерального директора дипломом лауреата высшей общественной Национальной Премии имени Петра Великого в номинации «За эффективное управление предприятием и внедрение новых технологий» в 2002 г.

Жизненное кредо «Камснаба»- вперед, и только вперед - символизирует и его товарный знак - вечное и непрерывное движение на благо Отечества.

##

## 1.2 Динамика основных технико-экономических показателей ОАО «Камснаб»

Экономический анализ прибыльности эмитента [см. Приложение 1] :

Выручка от реализации продукции за последние 5 лет увеличилась более чем в 2 раза. За 2006 г. выручка увеличилась на 23 % по сравнению с 2005 г. Уровень рентабельности продаж и рентабельности собственного капитала на конец 2005 г. уменьшился по сравнению с предыдущими годами. **Состав, структура и стоимость основных средств предприятия выглядит следующим образом.**

На 31.12.2006 г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование группы объектов основных средств | Способ начисления амортизационных отчислений | Первоначальная (восстановительная) стоимость, тыс.руб. | Сумма начисленной амортизации, руб. |
| **Здания, Сооружения** | **Линейный** | **34 729** | **30 768** |
| **Машины и оборудование****Транспорт** | **Линейный** | **20 707** | **64808** |
| **Инвентарь** | **Линейный** | **1 262** | **1440** |
| Итого: |  | **58 100** | **66 262** |

Способ проведения переоценки основных средств:

Переоценки основных средств и долгосрочно арендуемых основных средств за последние 5 лет не проводилось.

По сведениям о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, стоимость которых составляет 10 и более процентов стоимости основных средств предприятия, планируется приобретение машин и оборудования, транспортных средств согласно производственным планам

Источники финансирования оборотных средств ОАО «Камснаб» это собственные и заемные средства

Эффективное использование оборотного капитала играет значительную роль в обеспечении нормализации работы организации, повышении уровня рентабельности производства и зависит от множества факторов. К внешним факторам относится общеэкономическая ситуация: налоговое законодательство, условия получения кредитов и процентные ставки по ним, возможность целевого финансирования. Негативное влияние на изменение эффективности использования оборотных средств и замедление их оборачиваемости оказывают элементы кризисного состояния экономики: спад объемов производства и потребительского спроса; нарушение договорной и платежно-расчетной дисциплины.

Значительные резервы роста эффективности использования оборотных средств относится производственные запасы. Являясь одной из составных частей оборотного капитала, они играют важную роль в обеспечении непрерывности процесса производства. При этом запасы временно не участвуют в производственном процессе. Поэтому рациональное использование производственных запасов - важное условие повышения эффективности их использования.

Ускорение оборота оборотного капитала позволит высвободить значительные суммы, и таким образом, увеличить объемы производства без дополнительных финансовых вложений.

В случае недостаточности оборотных средств организации для покрытия его текущих операционных расходов предприятие указывает, каким образом оно намерено покрывать текущие операционные расходы:

Предприятие обладает достаточной суммой оборотных средств: оборотные средства ОАО «Камснаб» на 31.12.2006 г. составили 672600 тыс. руб., увеличились на 69 % по сравнению с 2005 г. - 603 567 тыс. руб.

Кроме показателей технического состояния основных средств в анализе применяются показатели эффективности использования основных производственных фондов. Для обобщающей характеристики эффективности и интенсивности использования основных средств служат следующие показатели:

1. Фондоотдача ОПФ = Стоимость произведенной продукции / Среднегодовой стоимости
2. Фондоемкость Среднегодовой стоимости ОС / Стоимость произведенной продукции за отчетный год

Деловая активность предприятия в финансовом аспекте проявляется, прежде всего, в скорости оборота его средств. Рентабельность предприятия отражает степень прибыльности его деятельности. Анализ деловой активности и рентабельности заключается в исследовании уровней и динамики разнообразных финансовых коэффициентов оборачиваемости и рентабельности, которые являются относительными показателями финансовых результатов деятельности предприятия.

Анализ деловой активности позволяет выявить, насколько эффективно предприятие использует свои средства. Как уже было сказано, к показателям, характеризующим деловую активность, мы относим коэффициенты оборачиваемости и рентабельности.

Коэффициенты оборачиваемости имеют большое значение для оценки финансового состояния предприятия, поскольку скорость оборота капитала, то есть скорость превращения его в денежную форму, оказывает непосредственное влияние на платежеспособность предприятия. Разумеется, все показатели оборачиваемости следует рассматривать, принимая во внимание качественные характеристики предприятия, такие, как: сфера деятельности предприятия, отраслевая принадлежность, масштабы деятельности предприятия, качество активов, общеэкономическая ситуация в стране, качество управления активами предприятия.

Тем не менее, основной подход к оценке оборачиваемости - чем выше коэффициенты оборачиваемости (т.е. меньше период оборота), тем более эффективна коммерческая деятельность предприятия и тем выше его деловая активность.

Коэффициент оборачиваемости оборотного капитала показывает скорость оборота материальных и денежных ресурсов предприятия за период.

Между оборотным капиталом и объемом реализации существует определенная зависимость. Слишком малый объем оборотного капитала ограничивает сбыт, слишком большой - свидетельствует о недостаточно эффективном использовании оборотных средств. Необходимо определить оптимальное соотношение оборотного капитала и объема реализации. Это соотношение помогает найти коэффициент оборачиваемости оборотного капитала. Для каждого предприятия он индивидуален и, если он определен, то необходимо его значение поддерживать на оптимальном уровне. Найти его достаточно просто - если предприятие при данном значении коэффициента постоянно прибегает к использованию заемного капитала, то значит, эта скорость оборачиваемости оборотного капитала генерирует недостаточное количество денежных средств для покрытия издержек и расширения деятельности. И наоборот, если при постоянном объеме реализации или его увеличении предприятие получает достаточный доход, то считается, что достигнута эффективная скорость оборота оборотного капитала.

По данным баланса этот коэффициент равен 2,83 % на конец года. Основываясь на данных баланса, мы видим, что предприятие в данный период времени увеличило свои краткосрочные заемные средства, что и привело к повышению коэффициента.

##

## 1.3 Экспресс-анализ финансового состояния ОАО «Камснаб»

Целью экспресс-анализа является получения относительно простой и достаточно наглядной оценки финансового благополучия и динамики развития хозяйствующего субъекта. Экспресс-анализ целесообразно проводить в три этапа.

Первый этап - подготовительный, задачами которого являются принятие решения о целесообразности анализа финансовой отчетности и получение подтверждения в ее готовности к чтению. Первая задача решается путем ознакомления с аудиторским заключением, вторая - проверка готовности отчетности к чтению - носит менее ответственный и в определенной степени технический характер. Здесь проводится визуальная и простейшая счетная проверка отчетности по формальным признакам и по существу: определяется наличие всех необходимых форм и приложений, реквизитов и подписей; выверяется правильность и ясность заполнения отчетных форм, проверяются валюта баланса и все промежуточные итоги; проверяются взаимоувязка показателей отчетных форм и основные контрольные соотношения между ними и т. п.

Второй этап - предварительный обзор бухгалтерской отчетности - предполагает ознакомление с пояснительной запиской к балансу, на основании которой можно оценить условия работы в отчетном периоде, определить тенденции основных показателей деятельности, а также установить качественные изменения в имущественном и финансовом положении хозяйствующего субъекта.

Анализируя тенденции основных показателей, необходимо иметь в виду, что, во-первых, на их уровень и динамику искажающее влияние оказывает инфляция, во-вторых, и сам баланс не свободен от некоторых ограничений, к главным из которых относятся:

* баланс, фиксируя сложившиеся на момент его составления итоги финансово-хозяйственных операций, отражая статус-кво в средствах и обязательствах, отвечает на вопрос что представляет собой предприятие на данный момент, но не отвечает на вопрос, в результате чего сложилось такое положение. Ответ на последний вопрос не может быть получен только по данным баланса, для этого необходимо привлечь и дополнительные источники информации и осмыслить множество факторов, не находящих отражения в отчетности (инфляция, НТП, финансовые затруднения у смежников и др.);
* анализ баланса должен проводиться в динамике, обеспечивая временную сопоставимость расчетных аналитических показателей. Еще лучше, если имеется возможность сравнения полученных показателей со среднеотраслевыми, среднепрогрессивными и т.п.;
* одно из существенных ограничений баланса связанно с применением при его расчете принципа использования цен приобретения. В условиях инфляции, роста цен на используемые хозяйствующим субъектом сырье и оборудование, низкой обновляемости основных средств и т. п. многие статьи отражают совокупность одинаковых по функциональному назначению, но разных по стоимости учетных объектов, что приводит к значительному искажению результатов деятельности предприятия, реальной оценки его хозяйственных средств, «цены предприятия в целом»;
* объективность результатов анализа в значительной степени зависит от степени агрегированности данных: малая степень агрегированности приводит к бессистемности и неуправляемости огромными массами данных, а слишком большая степень агрегированности - к сокращению их информативности и аналитичности;
* итог баланса не отражает суммы средств, которой реально располагает хозяйствующий субъект, что обусловлено действием инфляции, конъюнктурой рынка, используемыми методами учета и т. д. Во-первых, учетная оценка активов хозяйствующего субъекта и источников их покрытия не совпадает с их текущей рыночной оценкой. Во-вторых, даже если предположить что учетная и текущая оценка совпадают, то и в этом случае валюта баланса не будет отражать точной «стоимостной оценки» предприятия, поскольку цена предприятия в целом, как правило, больше суммарной оценки его активов. Эта разница характеризует величину гудвилла данного предприятия и может быть выявлена лишь в процессе его продажи.

Кроме того, в балансе имеются статьи, носящие, по сути, характер регулятивов, завышающие валюту баланса. Это относится, в частности, к следующим статьям: «Прочие дебиторы», «Резервы предстоящих платежей», «Расчеты по вкладам в уставной капитал», «Собственные акции, выкупленные у акционеров» и т. п.

Третий - основной - этап: экономическое чтение и анализ отчетности. Его цель - обобщенная оценка хозяйственной деятельности и финансового состояния объекта.

В общем виде методикой экспресс-анализа отчетности предусматривается анализ ресурсов и их структуры, результатов хозяйствования, эффективности использования собственных и заемных средств. Смысл экспресс-анализа - отбор небольшого количества наиболее существенных и сравнительно несложных в исчислении показателей и постоянное отслеживание их динамики. Один из вариантов отбора аналитических показателей для определения экономического потенциала предприятия и оценки результатов его деятельности приведен в таблице 2. Большинство из приведенных в таблице 2 показателей, также как и тенденции, их изменения, имеют достаточно очевидную экономическую интерпретацию, поэтому ограничимся лишь некоторыми комментариями.

1. Коэффициент износа, превышающий 50%, остается нежелательным.

2. Финансовое состояние предприятия с точки зрения краткосрочной перспективы оценивается показателями ликвидности и платежеспособности,

Чистые активы на 31.12.2006 г. увеличились по сравнению с 31.12.2005 г. на 53570 тыс.рублей.

Официальные критерии платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия - коэффициент текущей ликвидности и коэффициент обеспеченности собственными средствами.

Коэффициент текущей ликвидности = оборотные активы/краткосрочная задолженность

Рекомендуемый критерий больше или равен 2

На конец 2006 г. данный коэффициент составил 1,52; на конец 1 квартала 2006 г. – 1,48

Коэффициент обеспеченности собственными средствами = Собственные средства /оборотные активы

Рекомендуемый критерий больше или равен 0,5

Коэффициент обеспеченности собственными средствами на 31.12.2002 г. – 0,65; на 31.12.2002 г. – 0,60; на 31.12.2003 – 0,57; на 31.12.2004 – 0,34; на 31.12.2005 г. – 0,41, на 31.12.2006 г. – 0,34

Коэффициенты по акционерному обществу за последние 5 лет изменились, и на конец 2006 г. они ниже рекомендуемых критериев.

**Глава 2. Экономическая сущность издержек обращения в современной системе управления торговым предприятием на примере ОАО «Камснаб»**

## 2.1 Издержки обращения в ОАО «Камснаб»

Номенклатура статей расходов должна строиться таким образом, чтобы по данным учета расходов можно было выявить, по какой статье и по какому виду расходов имеется перерасход (экономия), какие имеются резервы их снижения (повышения).

Приведенная выше номенклатура в принципе типична для предприятий типа ООО «Камснаб».

Значительная доля издержек приходится на расходы по оплате труда, а также на транспортные расходы. В связи с этим на них необходимо обратить особое внимание, так как именно они являются основными показателями затрат, а следовательно и источником резерва их снижения, которые мы охватим в дальнейшем.

Необходимо обратить внимание на опыт западных стран, где ориентируются на переменные издержки обращения, что с управленческой точки зрения будет наиболее целесообразно. Ведь переменные расходы, хотя и повышаются в абсолютной сумме с ростом объема реализации товаров, но темпы их роста отстают от темпа роста реализации товаров. Таким образом, если перекрываются переменные расходы плюс наименьшая, но четко спрограммирована прибыль, это ускорит продажу, оживит рынок, что очень существенно при столь массовом затормаживании в экономике, в следствии неплатежеспособности покупателей. Таким образом, мы подошли к основной задаче. Резервы экономии издержек обращения кроются в повышении эффективности использования оборотных средств и снижении затрат по содержанию товарных запасов. В общей структуре оборотных средств торговых организаций до 95% составляют товарные запасы и товары отгруженные.

Если учесть, что оборотные средства непрерывно возрастают, то ускорение оборачиваемости оборотных средств является важным источником повышения эффективности использования ресурсов.

Значительным резервом экономии издержек обращения является снижение непроизводительных расходов. Основными мероприятиями по сокращению этих расходов являются: организация тщательной количественной и качественной приемки продукции от поставщиков, обеспечение надлежащего хранения.

Одной из основных статей издержек обращения являются расходы на заработную плату. В государственной розничной торговле они составляют примерно половину всей суммы издержек обращения.

На фонд заработной платы влияют такие показатели, как средне-списочная численность торговых работников и средняя заработная плата одного работника.

Перерасход ФЗП нередко является следствием неравномерного выполнения плана розничного товарооборота отдельными магазинами, а внутри их - отделами, секциями, бригадами по месяцам отчетного периода.

На практике бывают случаи, когда одни торговые предприятия в отдельные месяцы отчетного периода не выполняют план товарооборота и работникам доплачивают до гарантийного минимума (110% оклада).

Относительный рост фонда заработанной платы может быть результатом излишеств в штатах торговых работников или увеличения в общей их численности доли высокооплачиваемых категорий работников. Поэтому следует изучать состав и структуру численности торговых работников, устанавливать прошедшие в них изменения по сравнению с планом и определить влияние этих изменений на фонд оплаты труда. Анализируя использование рабочего времени, изучая причины целодневных и внутрисменных простоев, разрабатывая рациональные графики выходов на работу продавцов и других работников, прием на работу на неполный рабочий день и сокращение штатов работников аппарата содействуют повышению эффективности труда в торговле и экономии фонда заработной платы.

Ранее недостатки и упущения в работе торговых работников (продажа недоброкачественных товаров, нарушение правил торговли, наличие жалоб и т.д.) не всегда фиксировались. Сейчас, в условиях жесткой конкуренции, подобные нарушения “бьют” по престижу торгового предприятия. Поэтому, целесообразно ввести систему бездефектного труда, основанную на количественной оценке качества труда, которая будет выражаться через коэффициент качества труда. Наивысшее значение его приравнивается к единице. Все упущения и недостатки оцениваются величинами меньше единицы. Снижение фактического коэффициента качества труда будет влиять на коэффициент трудового участия и, следовательно, снижать премиальные выплаты.

Кроме расходов на заработную плату в издержках обращения значительную долю занимают расходы, связанные с оплатой тарифов за транспортировку продукции от производителей до непосредственных потребителей. Существенная экономия по этому виду затрат может быть достигнута за счет рационализации перевозок грузов и использование внутренних резервов при их транспортировке. Правильный выбор транспорта (железнодорожный, водный, автомобильный), правильное прикрепление торгового предприятия к поставщику (изыскание возможностей сотрудничества с наиболее территориально-приближенными поставщиками), максимальное использование погрузочных мест, чтобы минимизировать долю транспортных расходов на единицу товара. Все это позволит определить оптимальный экономический вариант доставки товаров.

Расходы по процентам за пользование банковским кредитом непосредственно связаны с размером товарного запаса. Главными факторами, вызывающими повышение уровня расходов по кредиту и их удельного веса, является рост товарных запасов и замедление оборачиваемости товаров Торговые предприятия располагают резервами сокращения этих расходов.

Простое перечисление основных путей, какими может осуществляться снижение расходов по кредиту, может наглядно иллюстрировать широту этих возможностей: перевыполнение плана товарооборота; снижение товарных запасов; увеличение поступлений из местных источников и повышение удельного веса транзитных отгрузок; ускорение товарооборота; укрупнение и специализация торговых предприятий.

Проценты за пользование банковским кредитом в большей степени, чем какие-либо иные расходы, зависят от скорости товарооборота. Поэтому наиболее активной мерой по снижению этих затрат является ускорение оборачиваемости товаров, что одновременно ведет к уменьшению величины самого товарного запаса.

Снижение издержек обращения может быть достигнуто при рациональном ведении тарного хозяйства, своевременный ремонт и возврат оборотной тары, бережное обращение и правильное хранение тары сокращает расходы на тару, особенно если ее стоимость входит в цену продукции.

В ходе вышеперечисленных моментов, необходимо отметить, что в планировании, учете, отчетности и при анализе издержек обращения используются стоимостные натуральные и удельные показатели. Основными являются стоимостные показатели, вытекающие из самой стоимости издержек обращения. Абсолютные данные, выражаемые в денежной форме являются важнейшим показателем размера издержек и отражаются в планах, текущем учете, отчетности и используются при анализе.

Натуральные показатели применяются в анализе издержек обращения ограничено, и используются при анализе таких статей расходов, которые определяются количеством.

При анализе издержек обращения широко применяется показатель-уровень издержек обращения, то есть отношение абсолютной суммы расходов к сумме розничного или оптового товарооборота. Уровень издержек обращения является одним из важнейших качественных показателей работы торгового предприятия.

Покрытие издержек обращения осуществляется из наценки, которую производит торговое предприятие.

В современных условиях необходимо исходить из конъюнктуры рынка и устанавливать процентные надбавки в зависимости от спроса и предложения, строго выведенные процентные ставки уходят в прошлое.

Известно, что разрыв хозяйственных связей между регионами и предприятиями, а также другие негативные явления в экономике значительно снизили объемы промышленного производства, выпуска потребительских товаров. На всех предприятиях республики, с которыми ООО «Камснаб» поддерживает долгосрочные договорные отношения, сократился выпуск продукции, но при этом появилось стремление получать максимальную прибыль, удерживая высокие цены.

В таких условиях, одной из задач поставленных перед ООО «Камснаб» является работа, связанная с гарантиями социальной защиты работников в потребительской сфере.

Сегодняшний рынок товаров, отношений, складывающийся между потребителями и поставщиками, ставят во главу высокие профессиональные и моральные качества работников торговли, их деловую предприимчивость и активность, продуманность и обоснованность коммерческого риска, значение сущности и форм собственности, механизма действия оптовых ярмарок и товарных бирж, а также других вопросов связанных с современными товарно-денежными отношениями.

Из выше изложенного можно сделать выводы о том, что издержки обращения входят в кагорту наиважнейших показателей характеризующих “непотопляемость” предприятия в условиях современной рыночной экономики. Поэтому при правильной организации учета издержек обращения можно выявить резервы позволяющие оптимизировать издержки обращения и как результат повысить уровень конкурентоспособности предприятия в современных условиях.

## 2.2 Аналитический и синтетический учет издержек обращения

Управленческий учёт-это процесс в рамках организации, который обеспечивает аппарат информацией, используемой для планирования, собственного управления и контроля за деятельностью предприятия. Этот процесс включает, измерение, сбор, анализ, подготовку, передачу, приём информации, необходимой управленческому аппарату, для выполнению его функций.

Информация, используемая в управленческом учёте - это итоговая информация. Для понимания этой информации необходимы определённые значения о происхождении первичной информации, но не более того, что необходимо для понимания итоговых результатов.

Наглядно прослеживается этот путь в постатейном учёте издержек обращения. Аналитический учёт даёт детальную характеристику расходов по статьям, что необходимо для оперативного руководства и контроля, а также осуществления мероприятий по сокращению издержек обращения, усилению режима экономики и повышению рентабельности.

Синтетический учёт издержек обращения ведётся на счётах по их принадлежности: «Издержки обращения предприятий розничной торговли», «Издержки обращения оптовых предприятий» и т.п. Общая сумма издержек обращения отражается на счёте 44 «Издержки обращения». По дебету счёта 44 на протяжении отчётного года учитываются суммы производственных расходов, а по кредиту - сумма доходов, частично возмещающих расходы. Дебетовое сальдо счёта 44 до конца года отражает нарастающий с начала года размер издержек обращения, однако в месячных, квартальных балансах (отчётах) сальдо этого счёта за исключением расходов по завозу, относящихся к остатку товаров, не проводится. Оно относится на счёт 80 «Прибыль и убытки» без бухгалтерских проводок.

В учёте должны быть полностью отражены все производственные расходы данного отчетного периода. Расходы надлежит относить на издержки обращения того периода, в счёт которого они произведены, независимо от времени их предварительной (например, арендная плата) или последующей (например, премии за выполнение квартального плана) оплаты. Отдельные затраты, такие как затраты по текущему ремонту, возмещение износа МБП, естественная убыль товаров и другие, в отношении которых нельзя точно установить, какого периода они касаются, включаются в издержки обращения в сметно-номенклатурном порядке. Расходы, производственные в данном отчетном периоде в части, относящейся к будущим отчетным периодам (расходы по рекламе, подготовка кадров, анализ товаров и другие), отражаются на счете 31 «Расходы будущих периодов». Затем ежемесячно соответствующие суммы фактических расходов, учтенные на счете 31 перечисляются по принадлежности на счет 44 «Издержки обращения».

Синтетический учет обеспечивает только контроль за общей суммой расходов. Он не отвечает требованиям оперативного контроля и управления расходами в торговой сети с учетом целесообразности и производственной необходимости произведенных затрат. Поэтому наряду с синтетическим организуется аналитический учет издержек обращения в номенклатуре производственных расходов по отдельным статьям в отдельном учреждении, в целом по торговой сети ООО «Камснаб».

Торговые точки, находящиеся на самостоятельном балансе, ведут аналитический и синтетический учет издержек обращения самостоятельно. При этом, расходы по отдельным статьям отражаются в группировочной ведомости.

В таблице 2. 2. 1. Приведены примеры отражения операций, связанных с издержками обращения на счетах бухгалтерского учета.

Таблица 2. 2. 1. Отражение на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с издержками обращений

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание | Дебет | Кредит |
| 1. Использованы товары для собственных нужд | 44- 2 | 41-2 |
| 2. Некоторые расходы, оплаченные наличными | 42-2 | 50 |
| 3. Расходы, оплаченные с расчётного счёта проценты за кредит и другие | 42-2 | 51-1 |
| 4. Задолженности налоговым органам по налогам, отчислениям и сборам, отражёнными в издержках обращения материальный расход износ МБП и ОС | 44-24444 | 68-11013,02 |
| 5. Отчисления на социальное страхование и обеспечениерасход по расчётам | 44-244 | 69-1,2,360,76 |

Информация о транспортных расходах в течение месяца собирается в журнале-ордере № 5 «Расчеты с поставщиками». Данные для записи в этот регистр бухгалтерского учета берутся из первичных документов (путевые листы, ведомости по списанию горючего) и из первичных документов поставщиков (товарно-транспортные накладные, счета-фактуры и др.). В конце отчетного месяца сумма транспортных расходов из журнала -ордера № 5 переносят в ведомость по счету 44, на эту сумму составляется корреспонденция Д-44 К-60.

В начале года бухгалтерия открывает «Ведомость расчета стоимости и амортизационных отчислений», где приводят все имеющиеся в наличии основные средства, как собственные, так и арендованные. В этой ведомости производится по объектный расчет амортизационных отчислений в соответствии с балансовой стоимостью и нормами амортизации. В ведомости по сч. 44 переносятся две амортизационных отчислений: по собственным основным средствам Д-44 К-02/1 и арендованным основным средствам Д-44 К-02/2.

Сумму арендной платы отражают в ведомости по сч. 44 и составляют корреспонденцию счетов Д-44 К-76. Бухгалтерия делает расчет арендной платы в бухгалтерской справке в соответствии с общей арендуемой площадью и арендной ставкой.

Расчет износа сан.-и спец. Одежды и МБП производят в разработочной таблице № 8.

Данные потерь товаров в пределах норм естественной убыли берутся из соответствующих справочников (в частности из инструкций от 2 апреля 1987 года «Об утверждении норм естественной убыли производственных товаров в торговле и их применению»), которые имеются на каждый вид товара в зависимости от их специфики. Потери товаров возникают в результате количественного уменьшения массы продукта или ухудшения качества такого продукта. Сокращение товарных потерь в сфере обращения способствуют: укрупнение торговых предприятий, оснащение их холодильным оборудованием, расширение торговли товарами промышленной расфасовки, снижение сверхнормативных товарных запасов и ускорение оборачиваемости товаров, увеличение транзитных разгрузок и закупки товаров у местных производителей, снижение в общем товарообороте удельного веса продовольственных товаров.

Расчет естественной убыли на товары, переданные в розницу, составляет в следующем порядке: к сумме естественной убыли на фактические остатки товаров по данным инвентаризации на начало отчетного периода добавляется сумма исчисленной прибыли по документам на поступившие за этот период товары и исключается убыль, исчисленная по документам на товары (отпущенные другим магазинам, филиалам магазинов, а также проданные в порядке мелкого опта социально-культурным учреждениям и др. предприятиям, учреждениям, и организациям; возвращенные поставщикам и сданные на переработку; списанные по актам вследствие лома, крошения, порч, снижения качества, завеса и повреждения тары), а также на фактический остаток товаров по инвентаризованной описи на конец отчетного периода.

При наличии в розничном торговом предприятии операций по оптовому или мелкооптовому отпуску и реализации товаров в том же порядке составляются отдельные расчеты естественной убыли.

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

Норму естественной убыли на товары можно рассчитать и другим способом:

1. Реализовано товара = Остаток товара на начало (по данным предыдущей инвентаризации) + поступление товара за период - Прочий расход - Остаток товара на конец периода.
2. Сумма естественной убыли товара = (Реализовано товара x Процент естественной убыли): 100%.

Недостача товаров в пределах норм естественной убыли списывается на издержки обращения, так как естественная убыль товаров рассчитывается по данным инвентаризации, а инвентаризация проводится не ритмично, создают резерв на списание товаров в пределах норм.

В данной статье «Расходы по хранению, упаковке, сортировке товаров» отражается в суммовом выражении расходы упаковочных и оберточных материалов (бумага, целлофан, шпагат и т. д.) при фасовке и сортировке продуктов для придания товарного вида. Начиная с 1 января 2005 года в ООО «Камснаб» разработана и оформлена приказом “Учетная политика предприятия”- это совокупность способов ведения бухгалтерского учета избранных предприятием в качестве соответствующих условиям хозяйствования. Основными моментами этого приказа являются определение выручки от реализации предприятием товаров по моменту отгрузки, ведение учета по журнально-ордерной форме и учет издержек обращения на счете 44.

В состав издержек обращения входят отчисления в ремонтный фонд. Ремонтные работы в ООО «Камснаб» подразделяются на текущие и капитальные. Текущие осуществляются собственными силами и относятся на издержки обращения в том же периоде, когда имели место. Они складываются из расхода материалов (накладные к авансовым отчётам), зарплата рабочих (свободная ведомость по зарплате) и т.д. Капитальный ремонт осуществляется по заполненным договорам-подряда и финансируется из специального фонда образованного для этих целей через 89 счёт «Резерв предстоящих расходов и платежей».

Большая номенклатура статей по прочим издержкам обращения относится к оплате счетов различных организаций (вневедомственной охраны; вычислительного центра; ГТС; банка за инкассацию денег и т.д

В состав прочих издержек входят командировочные расходы. На 44 счёт относится только регламентируемая государством величина командировочных расходов, а остальная их часть списывается за счёт прибыли, остающейся в распоряжении торгового предприятия. Поэтому бухгалтерия обязана законность командировки, обоснованность произведённых расходов по авансовому отчёту, соответствие их утверждённым нормативам оплаты и рассчитать сумму, подлежащую отнесению на издержки обращения. На основании авансовых отчётов делаются записи в журнал-ордер № 7. В конце месяца общая сумма по кредиту сч.71 переносится в ведомость по дебету сч.44.

Возмещение командировочных расходов работниками министерств, ведомств, государственных предприятий, организаций и учреждений, финансируемых за счёт средств бюджета, производится в пределах ассигнований, выделенных на их содержание.

Отдельной статьёй в прочих издержках обращения выделяются обязательные налоговые платежи.

Налог на пользователей автомобильных дорог (0.3% от товарооборота).

Налог с владельцев транспортных средств (1% от фонда оплаты труда).

Налог на приобретение транспортных средств (10-20% от продажной цены (без НДС и акцизов) средства идут на финансирование затрат, связанных с содержанием, ремонтом, реконструкцией и строительством автомобильных дорог).

Налог, направляемый в экологический фонд, средства отчисляются согласно расчёта идут на поддержание чистоты в городах, охрану окружающей среды, озеленение.

Налог ветхое жильё (0.3 % от валового дохода) средства идут на снос старого жилья и строительства нового.

На издержки относят три вида налога: в экологический фонд; налог на ветхое жильё; транспортный налог; налог на пользователей автодорог.

Учёт заработной платы на исследуемом предприятии автоматизирован. Он ведётся на основе табеля учёта рабочего времени, где проставляется время выхода и не выхода на работу, количество отработанных часов за месяц. Автоматизированным путём получают «Ведомость начислений и удержаний» и индивидуальные расчётные корешки, которые вклеиваются в лицевые счета. На основе «Ведомости начислений и удержаний» составляется вручную «сводная ведомость начисления заработной платы», итог которой переносится в ведомость по сч.44.

Схема документов по заработной плате.

Табель учёта использования рабочего времени (ф.№ Т-13А)

Расчётные корешки

Ведомость начислений и удержаний

Свободная ведомость начислений и удержаний

Ведомость по сч.44

Главная книга

Баланс

Приведённая выше информация является элементом управленческого учёта, так как даёт представление о составе затрат на предприятии торговли. Указанные затраты являются неизбежными и полное исключение того или иного элемента негативно скажется на работе предприятия. Однако путём анализа и повышения объёма товарооборота можно привести их к минимуму, тем самым снизить затраты на единицу реализованной продукции, сохранив максимальную сумму с наценки, которую «накручивает» данное торговое предприятие.

Аналитический и синтетический учет на данном предприятии ведется согласно учетной политике этого предприятия и в соответствии с нормативными актами РФ. Недостатком является отсутствие полной автоматизации всего учетного процесса, что в свою очередь замедляет оперативность принятия управленческих решений.

**Глава 3. Действующая система учета издержек обращения и пути ее совершенствования в ОАО «Камснаб»**

## 3.1 Обобщающая оценка состояния издержек обращения ОАО «Камснаб»

В системе управления производством, обращением, распределением и потреблением экономический анализ занимает важное место. При его проведении тщательно изучается содержание планов, даётся всесторонняя, объективная оценка взаимосвязанных экономических явлений и процессов, осуществляется контроль за выполнением плановых заданий, разрабатываются мероприятия по своевременному и полному их выполнению, выявлению достижений и недостатков в работе, отысканию неиспользованных внутренних резервов и возможностей.

Экономический анализ позволяет найти отклонение фактических данных от плановых, выявить и измерить влияние наиболее важных факторов, вызвавших эти отклонения, обнаружить внутренние резервы и возможности для дальнейшего развития хозяйства, разработать мероприятия по устранению недостатков, с тем, чтобы добиться наилучших результатов при наименьших затратах труда и средств. В ходе проведения экономического анализа выявляются обоснованность и реальность плановых заданий, степень использования внутренних резервов и возможностей при составлении и выполнении этих заданий.

Систематический и всесторонний экономический анализ играет важную роль в осуществлении оперативного руководства и контроля за выполнением плана поставок, плана товарооборота, использования денежных средств, состоянием расчётов и кредитных отношений, сохранность товарно-материальных ценностей, выполнения плана по труду, зарплате, прибыли и рентабельности. Он призван также способствовать проведению строжайшего режима экономии, снижению материальных, трудовых и денежных затрат, выявлению внутренних резервов и возможностей, внедрению и осуществлению принципов хозрасчёта в каждой торговой организации.

Задачи анализа издержек обращения состоят а том, чтобы дать общую оценку выполнения плана издержек обращения как в целом, так и в разрезе статей, установить факторы и размеры их влияния на уровень издержек обращения и разработать мероприятия по мобилизации выявленных резервов в ходе анализа.

Анализ издержек обращения проводится по данным статистическим и бухгалтерской отчётности, материалам текущего учёта, первичным документам, внеучётным источникам информации и личным наблюдениям. Основной источник анализа издержек обращения - квартальный и годовой «Отчёт о сведениях о торговой деятельности (форма № 5-з (торг)), котором показаны фактические суммы расходов по отдельным статьям и в целом по торговому предприятию. Месячные данные об издержках обращения можно получить из регистров аналитического учёта. Для изучения причин отклонения от плана по издержкам обращения используют данные первичных документов (товарно-транспортные накладные, расчётно-платежные ведомости и др. материалы проверок, обследований, личных наблюдений).

Проведение анализа в современных условиях прогрессирующей инфляции и роста цен, весьма затруднённо и носит условный характер, что в свою очередь даёт приблизительные результаты. В данной главе хотелось бы раскрыть не столько результаты производственно-хозяйственной деятельности ОАО «Камснаб» за год, сколько саму методику проведения анализа на данном предприятии, его основы, влияние факторов и их взаимосвязь.

Общую оценку уровня издержек обращения по ОАО «Камснаб» можно дать по данным за 2006 год. Это коэффициенты, которые позволяют прийти от фактических затрат на конец отчётного периода к плановой величине, то есть избавиться от влияния инфляционного процесса. Данные коэффициенты весьма условны и индивидуальна для каждой статьи.

Анализ выполнения плана по издержкам обращения следует увязывать с изучением объёма товарооборота, то есть анализировать не по сумме, а по их уровню в процентах к товарообороту.

На основании данных за 2006 год можно сделать следующие основные выводы. План товарооборота был перевыполнен на 4,73 % , а сумма издержек обращения снизилась на 1 % , что и обусловило снижение их уровня на 1.5 % к товарообороту. Темп снижения уровня издержек обращения составил 9,01 % ((1,5: 16,64) \*100 %). На по размеру снижения (увеличения) уровня издержек обращения определяют сумму их относительной экономии (перерасхода). Сумму относительной экономии (перерасхода) исчисляют умножением фактического товарооборота на размер снижения ( увеличения ) уровня издержек обращения в сравнении с планом составила 251363 тыс. рублей ( 16757,507 тыс. руб. \* 1,5 % : 100 ).

При планировании учёта и при анализе, все издержки обращения следует подразделить на условно-переменные и условно-постоянные.

Сумма условно-переменных расходов по отчёту составила

1974,446 тыс. рублей при плане 2103,500 тыс. рублей или 93,8 %

(1974,446: 2104,200 \* 100 %). Общая сумма экономии условно-переменным издержкам обращения составила 129754 тыс. рублей

(1974,446 – 2104,200). Фактический уровень условно-переменных расходов по отношению к фактическому обороту товаров составил

11,78 % ( 1974,446 \* 100 : 16757,5075 ). Плановый уровень переменных расходов по отношению к плановому обороту товаров равен 13,15 %

( 2107,200 \* 100: 16000).

Темп снижения уровня переменных расходов составил в целом 10,41 % ((11,78 - 13,15): 13,5) \* 100 . Это следует рассматривать как положительный момент в работе торгового предприятия

Уровень условно-постоянных расходов по отношению к товарообороту фактически составил 3,4 % (563,189 \* 100: 16757,5075), по плану 3,5 % (558,9 \* 100: 16000). Темп снижения уровня условно-постоянных расходов составил 10 % (( 3,4-3,5) \* 3,5 ) \* 100.

Таким образом, в целом по «Камснаб» была получена экономия издержек обращения в абсолютной сумме 125,465 тыс. рублей, что было обусловлено исключительно за счёт снижения переменной части расходов, где экономия составила 129,754 тыс. рублей. По условно-постоянным издержкам обращения был допущен перерасход на сумму 4,289 тыс. рублей.

Использование данных вышеуказанных таблиц способствует формированию наиболее оптимального плана учета издержек на будущий отчетный период.

##

## 3.2 Пути совершенствования учёта издержек обращения ОАО «Камснаб»

В ОАО «Камснаб» учёт ведётся по журнально-ордерной форме счетоводства. Издержки обращения отражаются в учёте путём прямого отнесения на соответствующие статьи номенклатуры издержек обращения.

Учет обеспечивает определение фактической величины расходов для выявления отклонений от утвержденных смет, а также для сопоставления фактических расходов на управление с установленными лимитами. В целом учет дает информацию о состоянии издержек обращения.

Однако, имеются пути для повышения уровня аналитичности учетных данных. Целесообразно учитывать транспортные расходы по видам транспорта. Детальный учет необходим для анализа и решения задач на межотраслевом уровне. Учет дает органам управления информацию об их использовании в сфере обращения, создает предпосылки для сопоставимого анализа, эффективного пользования.

Многие экономисты считают неправомерным включение отчислений на социальные нужды (социальное страхование, медицинское страхование, пенсионный фонд, фонд занятости) в издержки обращения. Эти отчисления производят ежемесячно в пользу соответствующих организаций, размер отчислений 40% от суммы фактически начисленной заработной платы. Указанные отчисления представляют собой не издержки обращения, а одну из форм распределения чистого дохода. Если в зарплате воплощен труд для себя, создающий продукт для покрытия личных потребностей, то в социальном страховании воплощен труд для общества, создающий продукт для общественных потребностей.

Не увеличением издержек обращения, а путем уменьшения чистого дохода следует обозначить факт отчислений на социальное обеспечение. Целесообразно было бы отчислять эти суммы за счет прибыли и отражать как внереализационные расходы по счету 80 «Прибыль и убытки».

Из общей суммы всех издержек обращения следует особо выделить обязательные налоговые платежи торгового предприятия в экологический налог на пользователей автодорог и транспортный налог.

Отнесение этих налоговых сборов на издержки обращения расходится с трактовкой издержек как выражение затрат живого и овеществленного труда. Это противоречит представлению об издержках обращения как о единой экономической категории. Подобные местные сборы нецелесообразно объединять с затратами торгового предприятия по продвижению товаров от поставщика к покупателю. Логичнее было бы относить в уменьшение валовой прибыли по статье внереализационные расходы.

Сумма налога, подлежащая взносу в бюджет, определяется как разница между сумами налога, полученного от покупателя за реализованные ими товары, работы или услуги, и сумами налога по материальным ресурсам, топливу, работам, услугам, стоимость которых фактически отнесена (списана) в отчетном периоде на издержки производства и обращения. Сам же налог на приобретаемые материалы, используемые для производственных целей, на издержки производства и обращения не относятся.

В предприятиях розничной торговли, общественного питания, снабженческо-сбытовыми организациями, занимающимися оказанием услуг, получающими доход в виде разницы в ценах, наценок, надбавок и других способов исчисления налога по товарам, включая импортные, реализуемые по свободным ценам или по регулируемым розничным ценам, производится по расчетным ставкам от облагаемого оборота, который в свою очередь, рассчитывается как разница между ценой реализации товаров и ценами, по которым они оплачиваются поставщиками, включая сумму налога.

В плане совершенствования учета издержек обращения заслуживает внимания предложение экономиста Ю. И. Осадчего, по мнению которого принятая методология отражения в учете издержек обращения на остаток товаров не оправдана. Трудовые и финансовые затраты на проведение расчетов и отражение их результатов в учете и отчетности не окупается ценностью полученной информации.

Такой порядок усложняет программу автоматизации учётного процесса, к тому же, как показала практика издержки обращения на остаток

товаров не влияют на финансовый результат. Поэтому Ю.И.Осадчий в своей книге «Совершенствование учёта, текущего, последующего контроля в торговле» предлагает отменить учёт издержек обращения на остаток товаров.

Главной задачей ведения учёта издержек обращения в торговых предприятиях является:

1. Возможность оперативно воздействовать на сам процесс организации торговой деятельности;

2. Сравнимость планируемых затрат с фактическими расчётами;

1. Влияние этих расходов на получение накопления прибыли с целью дальнейшего расширения деятельности через продажные цены, сложившиеся на рынке сбыта.

Требования сегодняшнего дня оперативное владение ситуацией на рынке сбыта, просчитываемость результатов, возможность их регулирования. Эти требования можно выполнит только дальнейшим совершенствованием учёта издержек обращения путём компьютеризации и выборе оптимального варианта его комплексного программирования.

Компьютерная программа ведения учёта издержек обращения должна решать следующие задачи:

1. Возможность получения промежуточных итоговых данных по статьям издержек обращения. При этом статьи издержек обращения могут быть расширены.
2. Внедрения программы количественно-суммарного учёта движения. Товарно-материальных ценностей.
3. Внедрение программы по начислению заработной платы, обработки путевых листов и списания горючего.

При программировании должно быть заложено количество, цены (тарифы) услуг, возможность их изменения.

Для совершенствования учёта издержек обращения в торговой системе внедряются типовые проекты автоматизации учёта движения и наличия товаров народного потребления на складах и в местах их реализации. При унификации бухгалтерского учёта в условиях его автоматизации в торговой системе пользуются соответствующими методическими указаниями по организации бухгалтерского учёта с использованием вычислительной техники персональных компьютеров.

Автоматизация учёта в торговой системе осуществляется с помощью создания автоматизированных бюро, информационно- вычислительных центров и компьютеризации бухгалтерского учёта в целом.

Активизация участия на оптовых ярмарках, выставках-продажах, аукционах, заключение долгосрочных договоров поставки непосредственно от производителей товаров, маркетинговая деятельность, получение достоверной информации о состоянии и перспективах развития рынка, о движении цен и степени конкурентоспособности и ёмкости рынка, эффективности каналов и технологии товародвижения и реализации продукции. Все эти и другие организационно-технологические меры по улучшению и совершенствованию торговли позволяют обеспечить обслуживание железнодорожников промышленными и продовольственными товарами высокого качества.

Столовые расширяют ассортимент, повышают производительность труда, рационально и с максимальной отдачей используют оборудование. Они ведут расширенные закупки плодоовощной продукции и других товаров, варьируют виды услуг, снижают издержки обращения и в конечном счёте зарабатывают прибыль, причём без дотаций.

В условиях становления рыночных отношений, нестабильности работы товаропроизводителей и повсеместного уменьшения ими объёма выпуска товаров - ОАО «Камснаб» начал работу по увеличению в товарообороте доли собственных товаров, что является перспективным и реальным направлением в развитии предприятия. Эта линия в определённой степени подтверждается и довольно значительным повышением тарифов и пошлин на ввозимые продовольственные и промышленные импортные товары. Что неизбежно повлекло за собой новое повышение розничных цен и сократило объёмы внешнеторговых закупок товаров.

Испытывая на себе такие же трудности, которые испытывает на себе вся производственная сфера, ОАО «Камснаб» по мере своих возможностей при постоянной поддержки и помощи руководства продолжает укреплять и развивать направления, связанные с выпуском товаров народного потребления.

Указанные предложения будут способствовать повышению качества учётно-аналитической информации, а следовательно росту обоснованности принимаемых управленческих решений.

**Заключение**

Оптимизация издержек обращения всегда являлось важнейшим вопросом в экономике. Решение этой задачи в частности способствует хорошо налаженный учёт издержек обращения, их контроль и анализ.

Аналитический учёт издержек обращения даёт детальную характеристику по статьям, что необходимо для оперативного руководства и контроля, а также осуществления мероприятий по оптимизации издержек обращения, усилению режима экономии и повышению рентабельности.

Для совершенствования действующей методики учёта издержек обращения мной предлагается:

1. Организовать учёт по видам транспорта, который необходим для анализа и решения транспортных задач на межотраслевом уровне. Данная информация необходима органам управления для принятия решений об использовании того или иного вида транспорта применительно к региону доставки груза.

2 Необоснованным является отнесение на издержки обращения обязательных налоговых платежей торгового предприятия в экологический фонд, налог на пользователей автодорог, а также транспортного налога и налога на ветхое жильё. Это противоречит представлению об издержках обращения как единой экономической категории. Подобные местные сборы нецелесообразно объединять с затратами торгового предприятия по продвижению товаров от поставщика к потребителю. Логичнее было бы относить их на финансовый результат деятельности торгового предприятия.

В курсовой работе приведён анализ издержек обращения ОАО «Камснаб» за 2006 год.

Анализ по общему объёму издержек обращения был дополнен их анализом в статейном разрезе.

Так анализ влияния факторов на размер транспортных расходов методом цепных подстановок позволил сделать вывод о том, что увеличение объёма грузооборота увеличило транспортные расходы на 14,331 тыс. руб. , а сокращение транспортных расходов в сравнении с планом на 17,053 тыс. руб. произошло, на мой взгляд, в следствии необоснованности плановых показателей. В связи с ростом товарооборота за анализируемый период по отношению к плану и увеличением транспортных тарифов, издержек и обращения увеличились.

Факторный анализ расходов по оплате труда показал, что на изменение фонда оплаты труда повлияли : изменение численности, средней заработной платы и производительности труда. Уменьшение численности работников привело к экономии фонда оплаты труда на 145,826 тыс. руб. , увеличение средней зарплаты увеличило фонд оплаты труда на 225,725 тыс. руб.

Общая сумма резерва снижения издержек обращения по ОАО «Камснаб» составила 224,477 тыс. руб.

Для мобилизации выявленных в ходе анализа резервов в целях сокращения затрат необходимо:

1. Не допускать образования излишних и ненужных товарных запасов, с этой целью необходимо вести оперативный контроль за состоянием товарных запасов, результатами которого следует строго руководствоваться при визировании документов на закупку материальных ценностей.
2. Соблюдать режим экономии. Для чего усилить контроль за рациональным использованием электроэнергии, воды, топлива.
3. Практиковать взыскание с виновных лиц за бесхозяйственность, приведшую к порче тары и упаковочных материалов, за нерациональное их использование.
4. Организовать необходимую материально-техническую базу для лучшего хранения товаров.
5. Повышать производительность труда, при большем среднем заработке.
6. Интенсивно внедрять полную автоматизацию всего учета на предприятии с целью повышения оперативности принятия управленческих решений и качественного уровня производительности персонала в сфере учета.

Реализация предложений по совершенствованию учёта и по мобилизации резервов снижения издержек обращения, выявленных в ходе анализа позволит усилить контроль за издержками обращения и привести их к оптимальному уровню.

Я считаю, что в нашей стране учет издержек “скован” нормами в виду того, что предприятия стараются скрыть прибыль по причине высоких налоговых ставок и нестабильной политической ситуации. На Западе же предприятия порой стремятся завысить прибыль с целью создания иллюзии стабильности для привлечения инвесторов. Поэтому считаю, что бухгалтерского учета в идеале не существует как в России так и на Западе, то есть учитывая недостатки обоих систем учета нужно стремится использовать положительные аспекты в каждой из них.

**Список литературы**

1. «Положение о составе затрат на производство продукции, работ, услуг» от 1 июля 2005г. № 661.
2. Абатуров А.И. «Резервы снижения издержек обращения» -МИ: Выс. шк. 2002 г.
3. Акбашев Р.Х. «Рыночные отношения в торговле» -М.: Экономика , 2004г.
4. Баканов М.И. «Анализ хозяйственной деятельности в торговле» -

М.: Экономка, 2005 г.

5. Баканов М. И., Капелюш С. М. «Калькулирование издержек обращения в торговле» -Ленинград, 2003г.

6. Донцов Л. В. «Совершенствование анализа издержек обращения» -Ми.: Выш. шк., 2001 г.

1. Корольков И. И. «Рынок и торговля»- М.: Экономика, 2001 г.

Кравченко Л. И. «Анализ хозяйственной деятельности предприятий торговли и общепита»- Ми.: Выш. шк., 2004 г.

9. Осадчий Ю. И. «Совершенствование учета текущего, контроля в торговле» -Ми.: Выш. шк., 2005 г.

1. Слепак Л. И. «Бухгалтерский учет в торговле»- М.: Экономика,91 г. Камышанов П. «И все-таки учет должен быть перестроен»-«Советская торговля», 2001., № 9.
2. Петров В. «Издержки обращения на остаток товаров»-«Торговля»,

2005 г., № 4-6.

13. В.И.Макарьева. ”Коментарии к методическим рекомендациям по издержкам обращения и финансовым результатам в организациях торговли”. Журнал “Консультант” 2003г.№4

14. С.Н. Джаарбеков. “ Об осбенностях бухгалтерского учета затрат, включаемых в издержки обращения предприятий торговли”. Журнал “Главбух” март 2004 №3

15. Н.Г.Волков. “Состав издержек обращения и их отражение в бухгалтерском учете”.Журнал “Главбух” сентябрь 2005 №9

16. А.В.Петров.“Учетная политика предприятия. Приказ об учетной политике предприятия”.Журнал “Главбух” январь 2006 №1

17. Н.К.Бернстайн.”Анализ финансовой отчетности” 2006г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | 2005 | 2006 |
| Значение | Абсол. изменение | Темп роста, % |
|  | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Выручка от реализации, тыс. руб. | 1550991 | 1901466 | 350475 | 22,6 |
| Себестоимость реализованной продукции | 1248813 | 1478151 | 229338 | 18,4 |
| Прибыль от реализации, тыс. руб. | 55345 | 128626 | 73281 | 132,4 |
| Чистая прибыль, тыс. руб. | 967 | 55613 | 54646 | 5651 |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 58100 | 60592 | 2492 | 4,3 |
| Фондоотдача, руб./руб. | 26,7 | 31,38 | 4,68 | 17,5 |
| Фондоемкость руб./руб. | 0,0374 | 0,0319 | -0,0055 | -13,75 |
| Фондовооруженность, руб./чел. | 1590,76 | 1914,87 | 324,11 | 20,37 |
| Амортизация, тыс. руб. | 5958 | 6173 | 215 | 3,61 |
| Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб. | 603 567 | 672600 | 69033 | 11,44 |
| Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, в оборотах | 2,57 | 2,83 | 0,26 | 10,11 |
| Среднесписочная численность работников | 975 | 993 | 18 | 1,85 |
| Производительность труда, тыс. руб./чел. | 1590,76 | 1914,87 | 1890 | 7599,5 |
| Фонд оплаты труда (годовой), тыс. руб. | 86747,9 | 113023 | 26275,1 | 30,3 |
| Среднемесячная заработная плата одного работника, тыс. руб. | 7414,35 | 9484,98 | 2070,63 | 27,93 |
| Экономическая рентабельность % | 3,57 | 6,76 | 3,19 | 89,4 |

Приложение **1**

**Приложение 2**

**Таблица 2. Экспресс-анализ финансового состояния ОАО «Камснаб»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2005 | 2006 |
| Значение | Абсолютное изменение | Темп роста, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **1.Общие показатели** |
| 1.1.Среднемесячная выручка от реализации | 129249 | 158455 | 29206 | 22,59 |
| 1.2.Среднесписочная численность работников, чел. | 975 | 993 | 18 | 1,85 |
| **2. Показатели платежеспособности и финансовой устойчивости** |
| 2.1. Степень платежеспособности общая | 1,37 | 1,52 | 0,15 | 10,94 |
| 2.2. Коэффициент задолженности по кредитам банков и займам | 0,83 | 0,81 | -0,02 | -2,4 |
| 2.3. Коэффициент задолженности другим организациям | 0,1 | 0,14 | 0,04 | 40 |
| 2.4. Коэффициент задолженности фискальной системе | 0,02 | 0,04 | 0,02 | 100 |
| 2.5. Коэффициент внутреннего долга | 0,04 | 0,01 | -0,03 | -75 |
| 2.6. Степень платежеспособности по текущим обязательствам | 1,2 | 1,27 | 0,07 | 5,83 |
| 2.7. Коэффициент покрытия текущих обязательств оборотными активами | 0,72 | 0,79 | 0,05 | 6,94 |
| 2.8. Собственныйкапитал в обороте | 0,28 | 0,35 | 0,07 | 25 |
| Продолжение таблицы 2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2.9. Доля собственного оборотного капитала в оборотных средствах | 0,28 | 0,24 | -0,04 | -14,28 |
| 2.10. Коэффициент автономии | 0,35 | 0,21 | -0,14 | 40 |
| **3. Показатели эффективности финансово-хозяйственной деятельности (деловой активности и рентабельности)** |
| 3.1. Коэффициент обеспеченности оборотными средствами | 0,27 | 0,34 | 0,07 | 25,92 |
| 3.2. Коэффициент оборотных средств в производстве (в месяцах) | 0,04 | 0,037 | -0,003 | -7,5 |
| 3.3. Коэффициент оборотных средств в расчетах (в месяцах) | 0,5 | 0,4 | -0,1 | -20 |
| 3.4. Рентабельность оборотного капитала, в % | 2,39 | 4,52 | 2,13 | 89,12 |
| 3.5. Рентабельность продаж, % | 3,57 | 6,76 | 3,19 | 89,35 |
| 3.6.Среднемеясячная выработка на одного работника | 1590,76 | 1914,87 | 1890 | 7599,5 |
| 3.7. Эффективность внеоборотного капитала | 17,14 | 24,18 | 7,04 | 41,07 |
| 3.8. Коэффициент инвестиционной активности | 19,8 | 21,3 | 1,5 | 7,57 |
| **4. Показатели исполнения обязательств перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами** |
| 4.1. Коэффициент исполнения текущих обязательств перед федеральным бюджетом | 1 | 1 | 0 | 0 |
| Продолжение таблицы 2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 4.2. Коэффициент исполнения текущих обязательств перед бюджетами субъектов РФ | 1 | 1 | 0 | 0 |
| 4.3. Коэффициент исполнения текущих обязательств перед местным бюджетом | 1 | 1 | 0 | 0 |
| 4.4. Коэффициент исполнения текущих обязательств перед государственными внебюджетными фондами | 1 | 1 | 0 | 0 |
| 4.5. Коэффициент исполнения текущих обязательств перед Пенсионным Фондом РФ | 1 | 1 | 0 | 0 |