2.УЧЕТА РАСХОДОВ НА ПРОДАЖУ И ПУТИ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ В ООО «КМК»

2. АНАЛИЗ РАСХОДОВ НА ПРОДАЖУ В ООО «КМК»

2.1. Краткая экономическая характеристика условий и результатов торговой деятельности предприятия

ООО «КМК» осуществляет оптовую и розничную торговлю изделиями из керамики и стекла, в том числе фарфора и фаянса в г. Ульяновске и в других городах.

Организация расположена по адресу: 432027 г. Ульяновск, ул. Симбирская. д. 47.   
Директор ООО «КМК» является Перфильев А.Ю., гл. бухгалтер Белова Н.Н.

Действует ООО «КМК» на основании УСТАВА.

Результаты торговой деятельности ООО «КМК» за 2007 - 2009 гг. представлены в таблице № 2.1 «Результаты торговой деятельности ООО «КМК» за 2007 - 2009 гг.» (см. Приложение № 1,2,3)

Таблица № 2.1 «Результаты торговой деятельности ООО «КМК» за 2007 - 2009 гг.»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Года | | | Отклонение (+/-) | |
| 2007 | 2008 | 2009 | 2007-2008 | 2008-2009 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Выручка от продажи товара, тыс. руб. | 4085 | 16982 | 29478 | 12897 | 12496 |
| Себестоимость товара, тыс. руб. | 3132 | 12753 | 23557 | 9621 | 10804 |
| Валовая прибыль, тыс. руб. | 953 | 4229 | 5921 | 3276 | 1692 |
| Коммерческие расходы, тыс. руб. | 1029 | 4027 | 5822 | 2998 | 1795 |
| Прибыль от продажи, тыс. руб. | -76 | 202 | 99 | 278 | -103 |
| Чистая прибыль, тыс. руб. | -157 | 127 | 71 | 284 | -56 |
| Товары для перепродажи, тыс. руб. | 1352 | 2970 | 590 | 1618 | -2380 |
| Основные средства, тыс. руб. | 23 | 23 | 330 | 0 | 307 |
| Среднесписочная численность персонала | 4 | 17 | 27 | 13 | 10 |

Из таблицы № 2.1. следует, что выручка от продажи товара с 2007 года по 2009 год возросла на 25 393 тыс. руб., в 2007 году выручка составила 4085 тыс. руб., 2008 г. – 16 982 тыс. руб., 2009 г. – 29 478 тыс. руб. Это вызвано ростом объема продаж и ростом объема закупки товаров для перепродажи, который составил в 2007 г. – 1352 тыс. руб., в 2008 г. – 2970 тыс. руб., 2009 г. – 590 тыс. руб. За счет увеличения продаж, за 2007 – 2009 гг. валовая прибыль возросла на 4968 тыс. руб., она составила в 2007 г. – 953 тыс. руб., 2008 г. – 4229 тыс. руб., 2009 г. – 5921 тыс. руб. Из – за роста продаж коммерческие расходы возросли за анализируемый период на 4793 тыс. руб., в 2007 г., они составили 1029 тыс. руб., 2008 г. – 4027 тыс. руб., 2009 г. – 5822 тыс. руб., что привело к снижению чистой прибыли. В 2007 году, так как ООО «КМК» только образовалось и начало свою работу, поэтому убыток был равен 157 тыс. руб. С большими темпами продаж в 2008 году ООО «КМК» получило чистую прибыль 127 тыс. руб., а в 2009 году – 71 тыс. руб., прибыль снизилась из-за увеличения коммерческих расходов. Основные средства в 2007, 2008 гг. были равны 23 тыс. руб., в 2009 году ООО «КМК» закупили основные средства на 307 тыс. руб. Численность торговых работников с каждым годом растет в 2007 году, составила 4 чел., в 2008 г. – 17 чел., в 2009 г. – 27 чел.

В таблице № 2.2 представлены показатели рентабельности.

Таблица № 2.2 «Показатели рентабельности ООО «КМК» за 2007-2009 гг.»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели рентабельности | Года | | |
| 2007 | 2008 | 2009 |
| Рентабельность продукции (чистая прибыль / себестоимость \* 100 %) | -5,01 | 1,00 | 0,30 |
| Рентабельность продаж ( прибыли от продаж / выручку \*100 %) | -1,86 | 1,19 | 0,34 |

Из таблицы № 2.2 следует, что в 2007 году ООО «КМК» сработало не эффективно, так как понесла убыток, в 2008 году предприятие увеличило темпы продаж, что привело к повышению рентабельности, а в 2009 году увеличились расходы на продажу, что привело к снижению прибыли, а тем самым снижению эффективности работы предприятия.

2.2. Общая характеристика организации учётной работы в ООО «КМК»

2.3. Первичный учёт расходов на продажу

2.4. Синтетический и аналитический учет расходов на продажу

Синтетический учет расходов на продажу на ООО «КМК» ведется на счете 44 "Расходы на продажу". По дебету счета 44 "Расходы на продажу" собираются все расходы на продажу , а по кредиту осуществляется их списание. При этом дебетовое сальдо показывает остаток издержек обращения на остаток товаров на конец отчетного периода.

Аналитический учет по счету 44 "Расходы на продажу" на ООО «КМК» ведется по видам и каждой статье расходов.

На статью «Транспортные расходы» на ООО «КМК» относятся:

- транспортные услуги сторонних организаций по перевозке товаров;

- услуги сторонних организаций по погрузке товаров в транспортные средства и выгрузке товаров из транспортных средств;

- плата за экспедиционные операции;

- плата за временное хранение грузов на станциях, пристанях, в портах, аэропортах.

По статье «Уход за помещениями и прилегающей территорией» на ООО «КМК» отражают:

- расходы на вывоз мусора;

- расходы на уборку прилегающей территории (дворов, улиц, тротуаров);

- расходы на содержание в чистоте помещений;

- стоимость предметов и средств ухода за помещениями (известь, мастика, мешковина, щетки, метла, веники и т.п.).

По статье «Расходы на хранение, подработку, подсортировку и упаковку товаров» относят следующие расходы:

- стоимость материалов, использованных при подработке, переработке, сортировке, фасовке и упаковке товаров;

- услуги сторонних организаций по фасовке и упаковке товаров;

- расходы на техобслуживание холодильных установок сторонними организациями;

На статью «Расходы на рекламу» ООО «КМК» относит следующие расходы:

- на оформление витрин, выставок, выставок-продаж;

- на разработку и печатание рекламных изданий (иллюстрированных - прейскурантов, каталогов, брошюр, альбомов , проспектов, плакатов, афиш, рекламных писем, открыток и т.п.).

- на рекламные мероприятия через средства массовой информации (объявления в печати, по радио, телевидению) и телекоммуникационные сети.

**-**  на световую и иную наружную рекламу;

- на изготовление стендов, муляжей, рекламных щитов, указателей;

- стоимость образцов товаров, переданных в соответствии с контрактами, соглашениями и иными документами непосредственно покупателям или посредническим организациям бесплатно и не подлежащих возврату.

ООО «КМК» приобрела большую партию комплектов кухонной посуды. Покупная цена 1-го комплекта составляет 2500 рублей. Три комплекта было передано посредническим организациям в качестве образцов. В бухгалтерском учете следует сделать такие проводки:  
Дебет 76-6 Кредит 90-1 – 8850 руб. ((2500 руб. х 3 комплекта) + (7500 руб. х 18%)) – передан товар посредникам в качестве образцов;

Дебет 90-2 Кредит 41-1 – 7500 руб. (2500 руб. х 3 комплекта) – списана себестоимость переданных комплектов;

Дебет 90-3 Кредит 68-3 – 1350 руб. (7500 руб. х 18%) – начислен НДС со стоимости переданных комплектов;

Дебет 44 статья «Расходы на рекламу» Кредит 76-6 – 8850 руб. – стоимость переданных комплектов включена в расходы на рекламу.

ООО «КМК» для проведения рекламной компании заказала в типографии поздравительные открытки со своим фирменным знаком. Открытки предназначены для раздачи покупателям. Всего изготовлено 200 открыток. Типография выставила счет за изготовление открыток на сумму 2000 рублей.

Полученные в типографии открытки были оприходованы на материальном складе организации. Бухгалтер выдал открытки менеджерам по требованию-накладной унифицированной формы М-11. После проведения рекламной компании менеджеры составили отчеты о раздаче открыток с указанием даты, места раздачи и количества розданных открыток. На основании этих отчетов бухгалтер составил акт на списание открыток.

В бухгалтерском учете сделаны следующие проводки:

Дебет 10-1 Кредит 60-2 – 2000 руб. – оприходованы открытки;

Дебет 44 статья «Расходы на рекламу» Кредит 10-1 – 2000 руб. – списана стоимость розданных открыток на рекламные расходы;

Дебет 60-2 Кредит 51 – 2000 руб. – оплачен счет типографии (перечислены денежные средства с расчетного счета торговой организации);

На статью «Материальные затраты» на ООО «КМК» относятся:

- материалы для обеспечения процесса продажи товаров

Учтены использованные материалы Дебет 44 Кредит 10

Оприходованы материалы, стоимость которых была ранее включена в состав расходов на продажу Дебет 10 Кредит 44

На статью «Амортизация» на ООО «КМК» относятся:

- амортизации по основным средствам, предназначенным для обеспечения процесса продажи товара.

Начисление амортизации по основным средствам отражается проводкой Дебет 44 Кредит 02

На статью «Отчисления на социальные нужды» на ООО «КМК» относятся:

- уплата единого социального налога в части в фонд социального страхования, с заработной платы работников, занятых в процессе продажи товаров, начисление налога - Дебет 44 Кредит 69.1;

- уплата единого социального налога в части в пенсионный фонд, с заработной платы работников, занятых в процессе продажи товаров, начисление налога - Дебет 44 Кредит 69.2;

- уплата единого социального налога в части в фонд обязательного медицинского страхования, с заработной платы работников, занятых в процессе продажи товаров, начисление налога - Дебет 44 Кредит 69.3.

На статью «Затраты на оплату труда» на ООО «КМК» относятся:

- начисление заработной платы работникам, занятым в процессе продажи товаров, отражается проводкой Дебет 44 Кредит 70

В конце отчетного периода расходы на продажу, приходящиеся на реализованные товары, списываются на счет 90 "Продажи" следующей проводкой: Дт 90.2 Кт 44