

Тема 14. Экономическая сущность издержек обращения

План:

- 1. Понятие издержки обращения**
- 2. Классификация издержек обращения**
- 3. Анализ издержек обращения и расчет издержек обращения на остаток товаров**

1. Понятие издержки обращения

Издержки обращения – это выраженные в денежной форме материальные, трудовые и финансовые затраты, возникающие в сфере товарного обращения при доведении товаров от производителя до потребителя.

Издержки обращения — это расходы (затраты), связанные с процессом доведения товаров от производителя до потребителя, выраженные в стоимостной (денежной) форме.

Они планируются, учитываются и показываются в отчетности как в абсолютных суммах, т.е. в тыс. манат., так и в относительных величинах, т.е. в процентах к товарообороту.

Не являются издержками обращения и расходами: внутренние затраты торговых организаций и предприятий, которые должны возмещаться за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, или средств фондов специального назначения. Таковыми являются расходы на содержание объектов социальной сферы, уплаченные финансовые санкции по результатам проверок органов государственного контроля и регулирования, налоги, начисляемые на доходы и прибыль предприятия. В издержки обращения не включаются убытки от стихийных бедствий и другие затраты, не связанные с нормальным обращением товаров.

Уровень издержек обращения — это отношение суммы издержек обращения к величине товарооборота, выраженное в процентах. Этот показатель характеризует качество работы торговой организации. Чем лучше работает торговая организация, тем ниже уровень ее издержек обращения, и наоборот.

Состав издержек обращения регламентируется нормативными документами:

1. "Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли".

2. "Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат, включаемых в издержки обращения и производства и финансовых результатов на предприятиях торговли и общественного питания".

Различают издержки производства и издержки обращения. Производственные издержки – это издержки, непосредственно связанные с производством товаров или услуг. Издержки обращения – это издержки, связанные с реализацией произведенной продукции. Первые включают в себя расходы на доведение произведенной продукции до непосредственного потребителя, увеличивающие конечную стоимость товара. К ним относят: затраты на зарплату, сырье и материалы, амортизация средств труда. вторые – расходы, связанные со сменой формы стоимости в процессе купли-продажи, превращением её из товарной в денежную (оплата труда торговых работников, расходы на рекламу и т.п.), не образующие новой стоимости и вычитаемые из стоимости товара.

Издержки производства представляют собой расходы на производство, которые должны понести организаторы предприятия с целью создания товаров и последующего получения прибыли. В стоимости единицы товара, издержки производства составляют одну из двух ее частей. Издержки производства меньше стоимости товара на величину прибыли.

Издержки обращения имеют место везде, где происходит процесс товарного обращения:

- в промышленности при затратах по сбыту и снабжению,
- в заготовительных организациях при затратах по заготовке и сбыту продукции сельского хозяйства,
- в организациях снабженческих при затратах по доведению средств и предметов труда от производителей до потребителей.

К издержкам обращения относятся расходы на транспортировку, хранение, упаковку, подсортировку и подготовку товаров к продаже, приобретению, кроме оплаты их покупной стоимости и реализацию, на управление торговыми предприятиями и организациями и другие расходы связанные с обращением товаров а также административные расходы.

Расходы предприятий общественного питания по своему содержанию шире, чем издержки обращения в торговле и в заготовках. Они состоят из затрат не связанных с производством, т. е. приготовлением обеденной и прочей продукции собственного производства, а также на организацию потребления, и реализацию товаров. К расходам по приобретению товаров относят: расходы по доставке и страховке завозимых товаров, таможенные пошлины, сборы и налоги, уплачиваемые при ввозе товаров на таможенную территорию, другие расходы, связанные с их закупкой, их называют дополнительными издержками обращения. Они подлежат распределению между реализованными товарами и остатком товаров на конец месяца.

В расходы по хранению и реализации товаров включают: затраты по подготовке товаров к реализации, рекламе, их продаже и содержанию материально-технической базы предприятий общественного питания.

Административные расходы состоят: из затрат по ведению бухгалтерского учета, содержанию управленческого персонала, эксплуатации и аренде административных зданий и оборудования в них, оплате услуг общехозяйственного назначения, начисляемых налогов и неналоговых платежей, включаемых в затраты (за исключением косвенных налогов уплачиваемых на ввозимые товары) Расходы по хранению и реализации товаров и административные расходы являются операционными издержкам обращения. На предприятиях торговли и общественного питания такие расходы принято считать относящимися к реализованным товарам. Их списывают на финансовые результаты отчетного года в размере понесенных расходов без распределения.

Составными элементами издержек обращения являются: потребленные материальные ресурсы (расходы по упаковке товаров, стоимость тепловой и электрической энергии, израсходованной на производственные цели, товарные потери в пределах установленных норм и т.п.); заработная плата; отчисления на социальное страхование; налоги и неналоговые сборы, относимые к текущим затратам; стоимость услуг производственного назначения, оказанных сторонними предприятиями; износ основных производственных фондов.

2.Классификация издержек обращения

Классификация издержек обращения положена в основу организации их учета. Выбор признаков классификации затрат обусловлен целью и задачами.

В большинстве своем они сводятся к группировке издержек по следующим признакам: отраслевой принадлежности, составу затрат, изменению под влиянием объемных показателей, отношению к процессу создания добавленной стоимости, участию в формировании себестоимости товаров, регламентации их размеров.

По отраслевой принадлежности различают издержки обращения оптовой и розничной торговли, заготовительной деятельности и расходы предприятий общественного питания. Группировка затрат по отраслевому принципу в бухгалтерском учете достигается за счет закрепления за каждой отраслью деятельности соответствующего субсчета к счету 44 "Издержки обращения".

По составу затраты объединяют в однородные статьи. Номенклатуру статей издержек обращения и их состав устанавливают отраслевые министерства и ведомства. С учетом процессов, происходящих в экономике, номенклатура статей издержек обращения может изменяться. По экономическому содержанию издержки обращения делятся на чистые и дополнительные.

Чистые издержки обращения – затраты, связанные с товарной формой продукта и функций материального обеспечения по осуществлению смены форм стоимости.

К ним относятся затраты, связанные с временем реализации товаров, ведением учета, денежным обращением, расходы на рекламу. Эти издержки в отличие от дополнительных не увеличивают стоимости материальных ценностей и возмещающихся за счет чистого дохода, который создается трудом в отраслях материального производства. Эти издержки составляют незначительную величину.

Дополнительные издержки обращения – затраты, вызванные продолжением и завершением процесса производства в сфере товарного обращения. Это расходы по транспортировке продукции, хранению ее на складах, подготовке к потреблению, придание товарного вида: доработка, сортировка, фасовка, упаковка.

Транспортировка товаров, доставка их из пунктов производства в районы потребления являются завершением производственного процесса, так как только в результате осуществления этих операций товар приобретает реальную потребительную стоимость и становится готовым к потреблению. Подготовка товаров к потреблению доработка, сортировка, упаковка, хранение способствуют удовлетворению определенных потребностей. Эти операции не увеличивают стоимости товаров, но предохраняют их от порчи, от потерь, сохраняют созданную стоимость, что равносильно ее увеличению. Труд работников, выполняющих эти операции участвует в создании стоимости товара, переносит на товар стоимость потребленных материалов и средств труда и создает новую стоимость, в том числе и чистый доход общества.

Дополнительные издержки обращения являются основными и преобладающими, участвуя в увеличении стоимости товара, не переносят всей суммы на стоимость товара, так как стоимость определяется не всяким, а только общественно-необходимым трудом. Следовательно, в стоимость товара войдут лишь те издержки обращения, которые необходимы при данном уровне развития транспорта, складского и тарного хозяйства, при рациональной организации доставки, хранения товаров. Вновь созданная стоимость товара и является источником покрытия дополнительных издержек обращения.

Соотношение между дополнительными и чистыми издержками обращения различается по предприятиям общественного питания, так как зависит от их типа и местоположения, ассортиментной специализации, объема и структуры товарооборота, размеров торговых площадей, численности работников, а также величины собственного основного и оборотного капитала.

Деление издержек обращения на дополнительные и чистые имеет, главным образом, теоретическое значение, так как позволяет установить границу производства в сфере товарного обращения продукции и исчислить величину национального дохода, созданного производительным трудом работников.

По участию в формировании себестоимости товаров расходы подразделяют на операционные расходы и затраты по приобретению товаров. Затраты на приобретения товаров часто именуют затратами на продукт, а операционные расходы – затратами на период. Издержки обращения, связанные с приобретением товаров, распределяют на остаток товаров и реализованные товары. Себестоимость остатка товаров на конец месяца устанавливают присоединением к их стоимости по отпускным ценам доли расходов по их приобретению, приходящихся на остаток товаров. Расходы по приобретению товаров, приходящиеся на реализованные товары, и операционные издержки обращения являются затратами отчетного периода, участвующими в формировании финансового результата от хозяйственной деятельности предприятия.

По видам издержки обращения подразделяются на соответствующие группы и статьи установленной номенклатуры.

1. Материальные затраты, то есть затраты, непосредственно связанные с производством продукции (работ, услуг); затраты, связанные с использованием природного сырья; затраты на подготовку и освоение природного производства; затраты некапитального характера, связанные с совершенствованием технологии и организации производства; затраты на обслуживание производственного процесса; затраты по обеспечению нормальных условий труда и техники безопасности. К ним относят:

- расходы на водоснабжение, отопление и освещение торговых, складских и административно-хозяйственных помещений;

- расходы по хранению, подработке, упаковке товаров;

- износ санитарной одежды, столового белья, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, столовой посуды и приборов;

- суммы недостач и потерь товаров в пути при хранении в пределах норм естественной убыли и сверх норм убыли, возникающих не по вине материально-ответственного лица;

- расходы по таре: ее сбор, перевозку, ремонт, потери от списания в установленном порядке тары, пришедшей в непригодность, за вычетом доходов по бесплатно полученной таре с учетом разницы в стоимости;

- расходы на текущий ремонт, содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря: отчисления в ремонтный фонд на ремонт зданий, сооружений, механизмов, оборудования и инвентаря и оплату счетов сторонних организаций за выполненные работы по текущему ремонту;

- расходы на собственный транспорт (без расходов на оплату труда) – к транспортным расходам относятся расходы по оплате тарифов всех видов транспорта при завозе товаров на торговое предприятие, сборы транспортных организаций, а также расходы связанные с оплатой счетов сторонних организаций, за выполненные погрузочно-разгрузочные работы;

- расходы на торговую рекламу;

- работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями.

2. Затраты на оплату труда – основная и дополнительная заработная плата и отчисления на социальные нужды торговых работников и администрации торгового предприятия, а также выплаты из дохода не списочному составу:

- затраты на оплату учебных отпусков;
- затраты связанные с подготовкой и переподготовкой кадров;
- затраты по обучению учеников и повышению квалификации рабочих, включая оплату труда квалифицированных работников, не освобожденных от основной работы.

3. Отчисления на социальные нужды:

Выплаты, предусмотренные законодательством Российской Федерации о труде, за не проработанное на производстве (не явочное) время; оплата очередных и дополнительных отпусков, компенсация за неиспользованный отпуск, оплата проезда к месту использования отпуска и обратно (включая оплату провоза багажа), оплата льготных часов подростков, оплата перерывов в работе матерей для кормления ребенка; затраты по транспортировке к месту работы и обратно в направлениях, не обслуживаемых общественным транспортом; отчисления (страховые взносы) в пенсионный фонд, фонд социального страхования и фонд занятости населения от расходов труда работников, занятых в производстве продукции (работ, услуг) в соответствии с порядком, установленным законодательством.

4. Амортизация основных фондов – амортизационные отчисления на полное восстановление основных средств (собственных и арендованных).

5. Прочие затраты – комплексная группа затрат различного вида и содержания:

- износ по нематериальным активам;
- налоги, включаемые в себестоимость работ – транспортный налог, экологический фонд, платежи за выбросы (сбросы) загрязняющих веществ;
- обязательные страховые платежи;
- проценты по кредитам банков;
- суточные и командировочные расходы работников торгового предприятия (Сюда относится только регламентируемая государством величина командировочных расходов, а остальная их часть списывается за счёт прибыли, остающейся в распоряжении торгового предприятия. Поэтому бухгалтерия обязана предоставить обоснованность произведённых расходов по авансовому отчёту, соответствие их утверждённым нормативам оплаты и рассчитать сумму, подлежащую отнесению на издержки обращения);

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

- представительские расходы;

- арендная плата;
- вознаграждение за изобретение и рационализаторские предложения;
- оплата услуг сторонним организациям:
- услуги связи;
- услуги информационно-вычислительного обслуживания;
- услуги вневедомственной охраны;
- услуги рекламных агентов и аудиторских организаций;
- услуги пассажирского транспорта;
- услуги банков;
- услуги коммунального хозяйства;
- услуги культуры;
- услуги науки;
- услуги образования;
- услуги здравоохранения;
- услуги нотариальных и юридических учреждений.

Недостатком применяемой номенклатуры является слишком объемная концентрация на отдельных статьях различных по своему содержанию элементов. Так статья "Транспортные расходы" объединяет оплату тарифов, сборы транспортных организаций и оплату счетов за погрузочно-разгрузочные работы; статья включает потери товаров в пути и хранении, а также недостачи во взыскании которых отказано судом. Это лишает возможности проведения детализированного анализа расходов и выявления непроизводительных расходов и потерь за счет уменьшения расходов, связанных с культурой и качеством обслуживания населения.

По способу отнесения затрат на подразделения торговой организации (оптовые склады, магазины, торговые точки) издержки обращения подразделяются на прямые и общие (административно-управленческие), которые являются аналогом косвенных расходов в промышленности.

По видам изделий продукции собственного производства. Если предприятия потребляет продукцию собственного производства, то должно проводится различие между первичными и вторичными издержками обращения. Первичные издержки, связанные с потреблением товаров и услуг произведенных вне предприятия. Вторичные издержки возникают при расчете внутренних результатов.

По факту отражения в бухгалтерской отчетности издержки обращения делят на явные и неявные (альтернативные). В практической деятельности предпринимателю, владельцу фирмы приходится использовать свою собственность (автомобиль, здание, оборудование), работать, не получая при этом заработной платы, если указанные расходы не находят отражения в бухгалтерском учете, тогда они являются неявными и должны быть учтены при оценке облагаемой налогом

прибыли. Она должна быть уменьшена на сумму неявных (альтернативных) издержек.

Группировки затрат по классификационным признакам необходимы для проведения их анализа. Правильно выполненные группировки издержек обращения позволяют выявить закономерности их изменения и дать объективную оценку результативности принятых управленческих решений.

Подобно двум группировкам затрат на производство (себестоимости) в производственных организациях, существует две группировки издержек обращения:

- по экономическим элементам;
- по статьям издержек.

Группировка издержек по элементам является стандартной, единой и обязательной для всех торговых предприятий. В состав издержек обращения включаются следующие элементы, показанные в схеме.

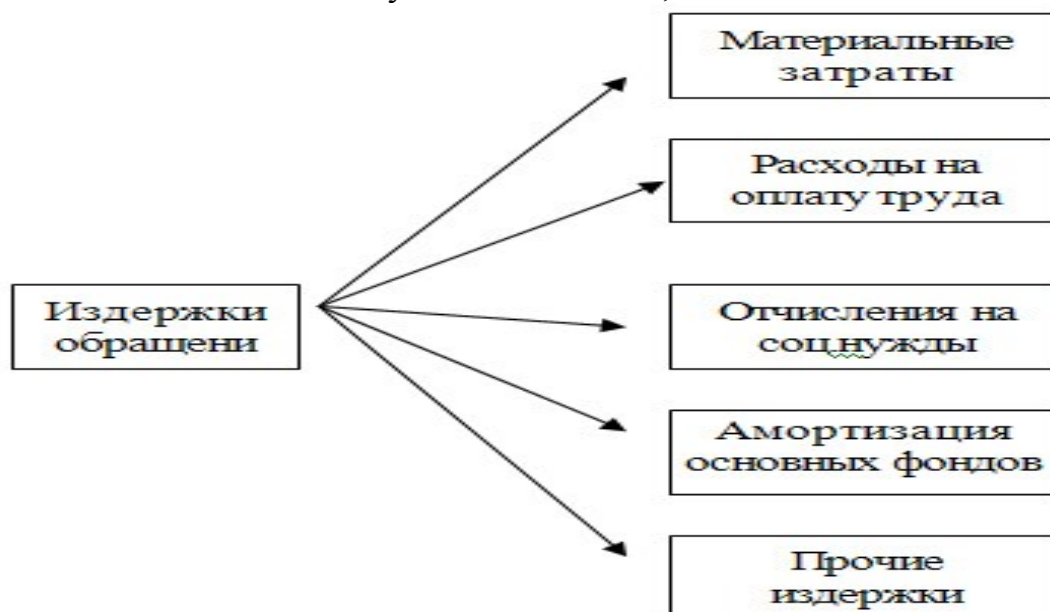


Схема №1

Группировка издержек обращения по элементам, показывающая экономическое содержание затрат, не дает возможности выявить направление и целевое назначение отдельных затрат. В связи с этим имеет место потребность в планировании, учете и анализе издержек обращения по отдельным статьям.

В настоящее время используется следующая номенклатура статей издержек обращения:

- Транспортные расходы.
- Расходы на оплату труда.
- Отчисления на социальные нужды.
- Амортизация основных фондов.
- Расходы на ремонт основных средств.
- Расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, помещений, оборудования, инвентаря и легкового транспорта.

- Затраты по оплате процентов за пользование займами.
- Износ санитарной и специальной одежды, инвентаря.
- Расходы на топливо, газ, электроэнергию для производственных нужд.
- Расходы на хранение, подработку, подсортировку и упаковку товаров.
- Расходы на рекламу.
- Расходы на тару.
- Отчисления в фонд подготовки кадров.
- Внутрихозяйственные отчисления.
- Земельный налог.
- Прочие расходы.

Классификация издержек обращения по статьям дает возможность определить их структуру, а также выявить наиболее значительные статьи расходов..

Основные задачи анализа издержек обращения:

- проверка обоснованности сметы издержек обращения;
- проверка выполнения плана (соблюдения сметы) по издержкам обращения и определение отклонений от плана (сметы);
- определение влияния отдельных факторов на сумму и уровень издержек обращения;
- выявление резервов снижения издержек обращения и разработка мероприятий по мобилизации, т. е. использованию этих резервов.

3. Анализ издержек обращения и расчет издержек обращения на остаток товаров

По отношению к изменению объема товарооборота издержки обращения подразделяются на две группы:

- переменные издержки, величина которых зависит от изменения объема товарооборота;
- условно-постоянные издержки, практически не зависящие от изменения величины товарооборота.
- Прямые издержки обращения – это такие расходы, которые можно непосредственно отнести на конкретное кафе. К ним относятся оплата труда работников подразделения с отчислениями на социальные нужды; расходы по аренде и содержанию зданий, сооружений и инвентаря; амортизация основных средств; износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов, спецодежды; недостачи товарно-материальных ценностей при хранении и потери от порчи товаров; потери по таре и так далее.
- К общим издержкам обращения относится большая часть расходов по рекламе и охране труда, а также проценты за кредит. Общие

издержки обращения распределяются между подразделениями, как правило, пропорционально объему товарооборота.

□ Переменные и условно-постоянные издержки

К переменным издержкам обращения относятся следующие их виды: транспортные расходы, сдельная заработная плата, расходы по операциям с тарой, проценты за пользование кредитами и займами и другие).

Условно-постоянные издержки обращения включают в себя: расходы на аренду и содержание зданий, амортизацию основных фондов, расходы на их ремонт, повременную заработную плату, внутрихозяйственные отчисления и др.).

По отношению к объему реализации товаров издержки обращения делятся на условно-переменные и условно-постоянные.

Условно-переменными называются такие издержки обращения, которые изменяются пропорционально изменению объема товарооборота. К условно-переменным относятся транспортные расходы, расходы по оплате труда, хранению, подработке, подсортировке и упаковке товаров, проценты за пользование банковским кредитом, потери товаров при перевозке, хранении и реализации в пределах норм естественной убыли, расходы на тару и большая часть статьи "Прочие расходы".

С увеличением товарооборота в основном пропорционально увеличиваются абсолютные суммы условно-переменных издержек обращения, однако относительная величина их обычно снижается.

Условно-постоянными называются такие издержки обращения, абсолютные суммы которых не изменяются или изменяются незначительно с увеличением товарооборота. К этим издержкам относятся затраты на аренду, амортизацию, содержание и ремонт основных средств, износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов, расходы на торговую рекламу и частично включают статью "Прочие расходы".

В совокупности переменные и условно-постоянные издержки составляют общие издержки обращения. Существует также понятие предельных издержек. Предельными издержками обращения называются дополнительные или добавочные издержки, связанные с реализацией еще одной единицы товара. Понятие предельных издержек имеет стратегическое значение; здесь определяется величина тех издержек обращения, которую необходимо контролировать. Иначе говоря, предельные издержки отражают те издержки, которые придется осуществить торговому предприятию при реализации последней единицы товара, и одновременно они отражают те издержки, которые могут быть «сэкономлены» в случае сокращения объема продаж на эту последнюю единицу товара.

Для принятия окончательного решения о целесообразности дальнейшего увеличения объема розничного товарооборота необходимо сопоставить сумму предельных издержек обращения с суммой

дополнительных доходов, получаемых от продажи дополнительной партии товаров.

По способу калькуляции издержки обращения подразделяются на два вида: прямые и косвенные. Прямые расходы (затраты) непосредственно могут быть отнесены на определенный вид товара или товарную группу. Косвенные же затраты не могут быть прямо отнесены на определенный товар или товарную группу. Косвенные издержки обращения в процессе калькулирования издержек обращения распределяются между отдельными группами товаров.

Определим влияние отдельных факторов на сумму издержек обращения. К этим факторам относятся:

- изменение объема товарооборота;
- изменение структуры товарооборота;
- изменение розничных цен на реализуемые товары;
- экономия или перерасход по отдельным статьям издержек обращения.

Увеличение объема товарооборота повышает сумму только переменных издержек.

Чтобы найти влияние изменения объема товарооборота на издержки обращения умножим плановую сумму переменных издержек на % перевыполнения плана по товарообороту:

$$406 \cdot 4 / 100 = 16 \text{ тыс. манат.}$$

Перевыполнение плана по товарообороту увеличило сумму издержек обращения на 16 тыс. манат. Величина условно-постоянных издержек возросла на 4 тыс. манат. вне связи с изменением объема товарооборота.

По отдельным статьям издержек обращения имеет место экономия на общую сумму 37 тыс. манат. ($385 - 406 \cdot 104 / 100$).

Следовательно, в результате влияния отдельных факторов издержки обращения анализируемого торгового предприятия понизились по сравнению с планом на сумму: $16 + 4 - 37 = -17$ тыс. манат.

Эта экономия достигнута за счет более экономного использования средств, предназначенных для покрытия различных расходов.

Затем рассмотрим влияние изменения структуры товарооборота на издержки обращения. Приблизительно можно считать, что уровень издержек обращения под влиянием изменения структуры товарооборота изменяется на столько же пунктов, что и уровень торговых наценок. Теперь проанализируем влияние изменения розничных цен на товары на издержки обращения. Чем ниже розничные цены, тем выше будет при прочих равных условиях уровень издержек обращения. Влияние этого фактора следует принимать во внимание при сравнении уровня издержек обращения за несколько периодов. В этих целях объем товарооборота пересчитывают в сопоставимых ценах. Затем уровень издержек обращения исчисляется по отношению к скорректированной сумме товарооборота.

Рассмотрим порядок анализа на примере.

Исходные данные:

- Товарооборот в действующих розничных ценах: 12480 тыс. манат.
- Индекс цен: 0,97.
- Товарооборот в базисных ценах: $12480 / 0,97 = 12864$ тыс. манат.
- Издержки обращения: 559 тыс. манат.
- Уровень издержек обращения:
 - в процентах к товарообороту в действующих ценах: 4,48 %;
 - в процентах к товарообороту с учетом изменения цен: $559 \times 100 / 12864 = 4,35$ %.
- Изменение уровня издержек обращения за счет снижения розничных цен составляет: $4,48 - 4,35 = +0,13$.

Итак, снижение розничных цен на товары вызвало повышение уровня издержек обращения на 0,13 пункта.

Лучших результатов добиваются не при полной минимизации издержек, а при их оптимизации, когда фактическое снижение издержек составляет 80 — 90% от максимально возможного снижения. Дело в том, что осуществление оставшихся 10 % потенциальной экономии требует таких больших затрат, что является экономически невыгодным. Не всякое снижение затрат является оправданным и приводит к повышению эффективности деятельности торгового предприятия. Так, снижение расходов на фасовку и упаковку товаров, на рекламу не следует оценивать положительно, если оно ухудшает качество обслуживания покупателей, снижает сумму продаж, так как это в конечном итоге приводит к снижению конкурентоспособности данного торгового предприятия на рынке.

Для выявления обоснованных резервов дальнейшего снижения издержек обращения необходимо рассмотреть их в разрезе основных статей расходов.

Так, при анализе транспортных расходов определяются отклонения фактической суммы этих расходов от сметной и устанавливаются причины этих отклонений. Такими причинами могут являться: степень выполнения плана по товарообороту, изменение транспортных тарифов или себестоимости одного тонно-километра, изменение формы транспортировки товаров, полнота использования транспорта, изменение степени механизации погрузочно-разгрузочных работ и др.

Одной из важнейших статей издержек обращения являются расходы на оплату труда. На величину этих расходов влияют два основных фактора, влияние которых можно рассчитать способом разниц:

- изменение численности персонала;
- изменение среднегодовой заработной платы одного работника.

В процессе анализа необходимо вскрыть причины перерасходов по фонду заработной платы и наметить мероприятия по устранению этих причин.

При анализе нужно проверить соблюдение сметы и по другим статьям издержек обращения, обратив особое внимание на перерасходы по конкретным статьям, их причины и пути устранения этих причин.

Анализ издержек обращения торговой организации следует завершить сводным подсчетом резервов их снижения и разработкой мероприятий по мобилизации (использованию) выявленных резервов. Наиболее крупные суммы резервов связаны со снижением транспортных расходов, расходов на оплату труда, на содержание зданий, на топливо, на хранение товаров.

В конце месяца сумма издержек обращения организации торговли, приходящаяся на реализованные за текущий месяц товары, списывается в дебет счета 46 "Реализация продукции (работ, услуг)". Сальдо счета 44 "Издержки обращения" равно сумме издержек обращения, приходящейся на остаток не реализованных на конец отчетного периода товаров. При этом сумма издержек обращения (транспортные расходы и расходы по оплате процентов за банковский кредит), относящаяся к остатку товаров на конец месяца, исчисляется по среднему проценту издержек обращения за отчетный месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке, изложенном в п. 2.18 Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат, включаемых в издержки обращения и производства, и финансовых результатов на предприятиях торговли и общественного питания:

- суммируются транспортные расходы, и расходы по оплате процентов за банковский кредит на остаток товаров на начало месяца и произведенные в отчетном месяце;

- определяется сумма товаров, реализованных в отчетном месяце, и остатка товаров на конец месяца;

- отношением определенной в подпункте "1" суммы издержек обращения и производства к сумме реализованных и оставшихся товаров (в подпункте "2" определяется средний процент издержек обращения и производства к общей стоимости товаров;

- умножением суммы остатка товаров на конец месяца на средний процент указанных расходов определяется их сумма, относящаяся к остатку нереализованных товаров на конец месяца.

Издержки обращения на реализованные товары определяются следующим образом:

Издержки обращения на остаток товаров на начало месяца (сальдо начальное по счёту 44) + Всего издержек обращения за отчетный месяц (дебетовый оборот по счёту 44) – Сумма транспортных расходов и банковского процента на остаток товаров (сальдо конечное по счёту 44).

Библиографический список

1. "Положение о составе затрат на производство продукции, работ, услуг" от 20 апреля 1995г. № 661.
2. Волков Н.Г. "Состав издержек обращения и их отражение в бухгалтерском учете". Журнал "Главбух" сентябрь 1996 №9.
3. Джаарбеков С.Н. " Об особенностях бухгалтерского учета затрат, включаемых в издержки обращения предприятий торговли". Журнал "Главбух" март 1996 №3.
4. Котляров С.А., Васильева Е.К. Издержки производства и обращения: Учеб. пособие – СПб.: Изд-во СПбУЭФ, 2000г.
5. Макарьева. В.И. "Комментарии к методическим рекомендациям по издержкам обращения и финансовым результатам в организациях торговли". Журнал "Консультант" 1995г.№4,№9.
6. Слепак Л. И. "Бухгалтерский учет в торговле"- М.: Экономика,1991 г.
7. Петров В. "Издержки обращения на остаток товаров" – "Торговля",1992 г., № 4-6.
8. Экономика предприятия, Уч.пособие/под ред. Пелиха А.С. – Ростов н/Д: Феникс,2002