
АКТУАЛИЗАЦИЯ ПОДХОДОВ К РАСПРЕДЕЛЕНИЮ КОСВЕННЫХ ЗАТРАТ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА СФЕРЫ ОПТОВОЙ ТОРГОВЛИ

Коробейникова Лариса Сергеевна, канд. экон. наук, доц.
Золототрубов Иван Андреевич, маг.

Воронежский государственный университет, Университетская пл., 1, Воронеж,
Россия, 394018; e-mail: korobeinikova@vsu.ru; azolototrubov@list.ru

Цель: анализ затрат субъектов малого предпринимательства выступает важнейшим инструментом управления затратами, позволяет оценить тенденции изменения их уровня, установить причины отклонения фактических затрат от плановых (стандартных), выявить резервы их снижения. Для субъектов малого предпринимательства сферы оптовой торговли на первое место выступают аспекты поиска объективных методик распределения косвенных затрат в бухгалтерском учете для предотвращения искажения конечной себестоимости товарных групп.

Обсуждения: эффективность системы управления затратами зависит от организации их учета и анализа, что определяется формой и методами учета затрат, степенью автоматизации учетных процессов торговой организации, уровнем планирования и нормирования затрат, наличием внутренней отчетности, содержащей информацию о выявленных отклонениях, причинах их образования, принимаемых мерах по их устранению. Наиболее актуализируется вопрос о существовании множества баз распределения косвенных затрат, относящихся к различным учетным моделям, которые имеют свои преимущества и недостатки. В работе поднимается вопрос об исследовании различных методов распределения: «котловой метод», распределение пропорционально выручки от продажи, функционально-стоимостное калькулирование. Перед руководством торговой организации поднимается ряд вопросов, решение которых способствует поиску объективных методик распределения затрат, а именно зачем использовать методики распределения затрат, какие положительные аспекты в области управления затратами получит экономический субъект, какие недостатки имеют существующие методики распределения. В настоящем исследовании осуществлялся поиск ответов на эти вопросы в ходе

внедрения ABC-модели в сферу оптовой торговли. *Результаты:* в исследовании продемонстрирован процесс реализации функционально-стоимостного калькулирования в учетной практике субъектов малого предпринимательства. Акцентируется внимание на решении недостатков и проблем внедрения модели, продемонстрирована возможность расчета рентабельности клиентов и товарных групп, предложена схема построения аналитического учета на счете 44 «Расходы на продажу».

Ключевые слова: косвенные затраты, функционально-стоимостное калькулирование, субъекты малого предпринимательства, оптовая торговля.

DOI: 10.17308/meps.2020.6/2381

Введение

Говоря о затратах экономического субъекта, стоит отметить, что это важнейший показатель экономической эффективности осуществления деятельности, так как в них отражаются все направления деятельности субъекта и результаты использования всех совокупных ресурсов. От уровня затрат зависят финансовые результаты деятельности торговой организации, конкурентоспособность отдельных товарных групп внутри номенклатурных позиций товара, финансовое состояние торговой организации [12].

«Среди важных объектов бухгалтерского учета в условиях кризиса, неопределенности и связанных с ними коммерческих рисков являются резервы, варианты способы учета и расчета которых организациям следует закреплять в учетной политике» [8]. И вообще «в современных экономических условиях риск является ключевым элементом предпринимательства» [15]. Задачами функционирования хозяйствующего субъекта являются приумножение и восстановление изношенного капитала. Их решение происходит за счет разных пользователей информации: в первом случае – приумножение капитала основывается на вложении текущих собственников бизнеса и потенциальных инвесторов, во втором случае – восстановление изношенного капитала является преимущественно целью деятельности менеджеров хозяйствующего субъекта [7]. Для принятия взвешенных и грамотных решений в процессе анализа относительно поставленных задач требуется детальная информационная база, которая формируется в рамках ведения бухгалтерского и управленческого учета и отражения фактов хозяйственной жизни в отчетности.

Особенность функционирования сферы оптовой торговли оказывает воздействие на специфику формирования источников финансирования активов хозяйствующего субъекта, что отличает торговые процессы от процессов производства. Руководство торговых организаций качественно маневрирует различными источниками финансирования активов, привлекая чистую прибыль, вклады собственников, кредиты банков и средства потенциальных

инвесторов [3]. Не все перечисленные источники финансирования характеризуются одинаковой степенью равномерности и скоростью поступления. По нашему мнению, необходимо детализировать факторы, оказывающие влияние на формирование мнения потенциальных инвесторов о нецелесообразности осуществления ими инвестирования в сферу оптовой торговли. К ним относятся:

- регламентирование закупочных цен сложившейся экономической ситуацией под воздействием распорядительных действий завода-изготовителя;

- действие законов спроса и предложения в условиях функционирующих рынков на цены продаж;

- незначительный удельный вес основных средств в совокупной стоимости активов экономических субъектов оптовой торговли.

Эти особенности исключают возможности управления производительностью труда, фондоотдачей, что наиболее доступно в рамках осуществления производственного процесса. Следовательно, источники формирования активов субъекта сферы оптовой торговли состоят преимущественно из текущей прибыли, вкладов собственников бизнеса и кредитов банков.

Восстановление изношенного капитала путем формирования основных и оборотных активов являются задачей менеджеров торговой организации, они имеют ограниченный набор инструментов для увеличения ее финансовых результатов. Решение поставленных задач основано на рациональном использовании привлеченных источников финансирования за счет адресного и эффективного их использования. Достижение планируемых показателей возможно только путем оптимизации и контроля текущих затрат хозяйствующего субъекта, применения эффективных инструментов управления ими, руководствуясь качественной информационной базой бухгалтерского учета. Таким образом, целью исследования является поиск объективных методик распределения косвенных затрат в учете субъектов малого предпринимательства в сфере оптовой торговли для предотвращения искажения конечной товарной себестоимости.

Обсуждения

В настоящее время существует множество учетных систем, применение которых позволит достигнуть определенных бизнес-результатов в сфере управления косвенными затратами. Каждая система как целостный и взаимосвязанный механизм имеет свои преимущества и недостатки. Перед началом реализации той или иной модели в учетную деятельность экономического субъекта необходимо обосновать некоторые вопросы: целесообразность осуществления внедрения, обоснование объекта внедрения, как в процессе осуществления процесса внедрения решить имеющиеся недостатки модели. Эффективной системой для оптовой торговли субъектов малого предпринимательства выступает функционально-стоимостное каль-

кулирование, что обусловлено преимуществами системы, отвечающей специфике деятельности исследуемых субъектов торговли [14].

В процессе деятельности у каждого экономического субъекта возникают прямые и косвенные затраты [13]. Прямые затраты представлены стоимостью товаров, которая включает: цену покупки с завода-изготовителя, транспортные затраты, таможенные сборы и пошлины, акцизы [4]. Причем возможно как включение транспортных затрат в себестоимость оприходованных товаров, так и учет на отдельном субсчете. Косвенные затраты представлены множеством статей затрат, которые учитываются в оптовой торговле на счете 44 «Расходы на продажу» и могут составлять до 40% от полной себестоимости реализуемых товаров. На величину прямых затрат повлиять проблематично, а вот оптимизация и управление косвенными затратами хозяйствующего субъекта позволят достигнуть потенциального прироста прибыли, расширения сфер бизнеса и продаж. Как правило, экономические субъекты списывают косвенные затраты с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи» единой суммой, тем самым применяя «котловый метод» или распределяют относительно выручки от продаж. Применение «котлового метода» вообще исключает возможность проведения аналитических процедур. Распределение косвенных затрат относительно выручки от продаж носит условный характер и искажает представление об объективной себестоимости товаров. В экономических субъектах выручка от продаж одной товарной группы представлена суммой двух величин: наценки и себестоимости. Каждая номенклатура имеет разную наценку и себестоимость. Следовательно, экономический субъект может иметь большие объемы продаж, однако, прибыль в конечном итоге будет минимальна. Обратим внимание, что любое распределение косвенных затрат носит отчасти условный характер, однако, задачей менеджмента является формирование достоверной себестоимости товаров, которая позволит проводить текущий анализ затрат и управлять ими [5]. Таким образом, преимуществами ABC-модели относительно вышеупомянутых методик являются:

- возможность расчета рентабельности клиентов. У менеджеров торговой организации появляется возможность соотносить вложения в выручки от продаж компании с затратами на удержание и привлечение клиентов;
- определение рентабельности товарных групп, что позволит формировать планы продаж наиболее рентабельных позиций [11];
- более точная и объективная методика распределения косвенных затрат, что приведет к формированию базы для проведения аналитических процедур;
- удовлетворение специфики деятельности субъектов малого предпринимательства.

Согласно положениям российского законодательства, субъекты малого предпринимательства имеют право составлять упрощенную бухгалтерскую отчетность [10, 13]. Это допускает возможность не раскрывать инфор-

мацию в приложениях по элементам затрат. Как результат, хозяйствующий субъект может не формировать классические статьи затрат, а использовать группировку затрат по видам деятельности.

Отметим, что, как и любая другая система, функционально-стоимостное калькулирование имеет недостатки. Использование данной модели в практической работе, по мнению Бережного В.И., может вызывать следующие трудности: 1) разрушает традиционные представления о наборе затрат, разбивая процесс производства на малые разнородные группы, у каждой из которых должен быть свой уникальный драйвер действия. В то же время разнородные группы издержек и их драйверы могут иметь сходные характеристики и необходимо учитывать их различия. Если при связывании действия с объектом издержек используется неподходящий драйвер, то распределение дает искаженные результаты; 2) сложно разработать единый классификатор видов действий на предприятии; 3) необходимо формировать и утверждать новые требования к первичной документации, т.е. обеспечивать формирование отчетов по тем видам деятельности, которые представлены в реестре [1]. Действительно существенными недостатками системы являются:

- трудоемкость расчетов;
- сложность группировки затрат по направлениям деятельности;
- отсутствие единого классификатора видов деятельности.

По нашему мнению, решить проблему трудоемкости расчетов можно на основе автоматизации учетного процесса, а также интеграции управленческого и бухгалтерского учета. Правильно настроив учетные формы и систему учета, учитывая требования менеджеров, можно нивелировать отрицательные стороны ABC-модели. В целях исключения сложности группировки затрат по видам деятельности необходимо избегать чрезмерной детализации. Например, использование такого вида деятельности, как «звонки по продажам», нецелесообразно, так как затраты по предложенному виду деятельности зависят от потраченных минут и не представляется возможным осуществить сбор учетной информации такого вида по каждой номенклатурной группе. Отсутствие единого классификатора видов деятельности не должно являться существенной проблемой, так как в оптовой торговле существует несколько ключевых видов деятельности, отвечающих специфике деятельности.

Результаты

В ходе дальнейшего исследования постараемся внедрить систему функционально-стоимостного калькулирования в учетную деятельность хозяйствующего субъекта, а также предложить пути решения существующих недостатков и проблем реализации предложенной модели на практике. Объектом исследования будет являться управляющая компания «Цитадель», занимающаяся оптовой торговлей горюче-смазочных материалов в Воронежской области, а именно моторных масел для легкового и грузового

автотранспорта. Экономический субъект имеет статус дистрибьютора, ведет внешнеэкономическую деятельность, занимаясь импортом товаров. Штат компании состоит из трех сотрудников:

- директор организации совмещает должность главного бухгалтера;
- начальник склада, совмещающий в себе функции водителя по доставке масла;
- менеджер по продажам в сегментах легкового и грузового автотранспорта;

В ходе анализа статьи затрат хозяйствующего субъекта были сгруппированы по выделенным направлениям деятельности, что представлено в табл. 1.

Таблица 1

Распределение затрат по направлениям деятельности в управляющей компании «Цитадель» за отчетный год

Статьи затрат экономического субъекта, руб.	Выделенные направления деятельности экономического субъекта			
	поиск новых клиентов	доставка	реклама	общефирменные
Авто директора				19339
Аренда авто торгового представителя	182825			
Аренда помещения				123255
ГСМ	76850	44530		31348
Имущественные налоги				10170
Лизинг		398609		
Оплата труда	302400	242760		144000
ОСАГО		30214		
Представительские расходы	29418			
Программные средства				13908
Расходы на рекламу(комбинезоны)			149263	
Страховые взносы	90720	72828		43200
Транспортные расходы		4743		
Услуги по сертификации товара				85700
Услуги связи	22200	9600		14040
Итого затрат по виду деятельности, руб.	704413	803284	149263	484960

Нами были выделены основополагающие направления деятельности с соблюдением специфики функционирования торговой организации. Их использование возможно в рамках деятельности любой схожей организации сферы оптовой дистрибуции. Следует обратить внимание, что возможно добавление в вышеперечисленный список и иных направлений, однако не стоит использовать излишнюю детализацию [4]. Это при-

ведет к тому, что некоторые статьи затрат, руководствуясь логическими связями, могут быть отнесены сразу к нескольким направлениям деятельности. Объективное их распределение становится затруднительным, например, выделение таких направлений деятельности, как «переговоры по контрактам» и «поиск новых клиентов», в самостоятельные виды приведет к сложностям в распределении заработной платы менеджера по продажам. Поясним, как распределялись затраты, имеющие агрегированный формат. Включение тех или иных затрат происходило на основании логических связей. По направлению деятельности «Поиск новых клиентов» были включены: зарплата торгового представителя, расходы на осуществление им услуг связи, топливные затраты, страховые взносы. По направлению деятельности «Доставка» были включены: топливо авто, осуществляющего доставку, зарплата начальника склада, совмещающего в себе функции водителя по доставке масла, страховые взносы, расходы на осуществление им услуг связи. По направлению деятельности «Общешфирменные» были включены все затраты, которые нельзя отнести к конкретному виду деятельности, то есть без их осуществления экономический субъект не может функционировать. Например, заработная плата директора, расходы на осуществление им услуг связи, топливные затраты и страховые взносы.

Распределение агрегированных затрат по видам деятельности носило реальный характер без применения элемента условности, при распределении затрат по оплате труда и страховых взносов были подняты бухгалтерские документы по каждому сотруднику. При распределении расходов на услуги связи использовались акты выполненных работ и счета, выставленные экономическому субъекту от поставщика услуг с детализацией по каждой сим-карте (каждому сотруднику выдана личная сим-карта с номером телефона). При распределении затрат по ГСМ использовались акты выполненных работ и счета с детализацией от поставщика услуг по каждой топливной карте (у каждого сотрудника, за которым закреплен автомобиль, имеется топливная карта).

По каждому направлению деятельности торговой организации необходимо подобрать драйвер затрат и рассчитать единичную ставку драйвера, что представлено в табл. 2.

Таблица 2

Расчет единичной ставки драйвера затрат за отчетный год

Вид деятельности экономического субъекта	Затраты по виду деятельности, руб.	Драйвер затрат			
		наименование	единица измерения	количество	ставка на единицу драйвера, руб.
Поиск новых клиентов	704413	количество текущих и привлеченных клиентов	число лиц	32	22013

Вид деятельности экономического субъекта	Затраты по виду деятельности, руб.	Драйвер затрат			
		наименование	единица измерения	количество	ставка на единицу драйвера, руб.
Доставка	803284	масса отгруженного товара	литры	27000	30
Реклама (комби-незоны механикам)	149263	выданное количество	штуки	37	4034
Общезфирменные	484960	выручка отгруженного товара	руб.	8 683 000	0,056

Существует несколько вариантов распределения затрат по направлению деятельности «Общезфирменные». Сущность первого варианта отражена в нашем исследовании на основе подбора драйвера затрат, согласно выручке отгруженного товара, поскольку затраты по этому виду деятельности составляют более 20% от общего объема косвенных затрат. Этот драйвер затрат является оптимальным и существенно не искажает себестоимость товаров, так как общезфирменные затраты относятся ко всем номенклатурным группам, следовательно, чем выше выручка от продаж, тем больше и затраты товарного вида. В результате сохраняется пропорция в прибыли по реализуемым позициям. Концепция второго варианта основана на предположении, что без осуществления общезфирменных затрат любой хозяйствующий субъект не может функционировать независимо от сферы бизнеса. Следовательно, сущность второго варианта заключается в том, что общезфирменные затраты могут вовсе не участвовать в калькулирование себестоимости товаров, а в конце отчетного периода списываться единой суммой в дебет счет 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж». Этот вариант основан на интеграции функционально-стоимостного калькулирования с системой директ-костинг.

В исследуемом примере выделяем две товарные группы – легкомоторные масла и масла для грузового автотранспорта, по которым произведем расчет косвенных затрат. Косвенные затраты по каждой из основных номенклатурных групп представлены в табл. 3.

В нашем исследовании мы использовали драйвер затрат в виде количества текущих и новых клиентов по виду деятельности «поиск новых клиентов», что позволяет в ситуации, когда хозяйствующий субъект не привлеч новых клиентов, все понесенные затраты по привлечению потенциальных клиентов отнести на текущих покупателей. Так как в процессе деятельности одна часть клиентов ориентирована на легкомоторные масла, а другая на грузовые, то может возникнуть ситуация, когда у клиента смешанный автопарк, то возникнет потребность во всех видах масел. В этом случае, по

нашему мнению, его следует отнести к той товарной группе, где удельный вес реализуемого товара является преобладающим.

Таблица 3

Косвенные затраты по каждой товарной группе

Товарная группа	Виды деятельности	Драйвер			Косвенные затраты по товарной группе, руб.
		Единица измерения	Количество по виду товара	Ставка на единицу драйвера, руб.	
Масла для легкомоторного транспорта	поиск новых клиентов и текущие	число лиц	20	22013	440 260
	доставка	литры	18000	30	540 000
	реклама	штуки	27	4034	108 918
	общефирменные	выручка товара	5 300 000	0,056	296 800
Итого по товарной группе	х	х	х	х	1 385 978
Масла для грузового транспорта	поиск новых клиентов и текущие	число лиц	12	22013	264 156
	доставка	литры	9000	30	270 000
	реклама	штуки	10	4034	40 340
	общефирменные	выручка товара	3 383 000	0,056	189 448
Итого по товарной группе	х	х	х	х	763 944

Выделенные товарные группы отвечают специфике применяемого направления деятельности. При их формировании следует избегать чрезмерной детализации, поскольку придется использовать дополнительные базы распределения относительно товарных групп, что только усложнит учет. Для расчета рентабельности выделенных товарных групп необходимо прибыль по каждой номенклатуре разделить на соответствующую сумму прямых и косвенных затрат [11]. Помимо этого, представляется возможным поиск затрат конкретной номенклатурой единицы путем деления суммы косвенных затрат по товарной группе на соответствующее количество реализованных литров. В ходе исследования было продемонстрировано одно из преимуществ функционально-стоимостного калькулирования – расчет рентабельности товарных групп.

Для практического применения расчета рентабельности клиентов на основании функционально-стоимостного калькулирования воспользуемся следующей формулой:

$$\text{Рентабельность клиента} = \frac{\text{Прибыль клиента}}{\text{Затраты клиента}} = \frac{\text{Выручка клиента}}{\text{Затраты клиента}} - 1 \quad (1)$$

Затраты клиента могут быть разложены на следующие составные элементы:

– прямые затраты, то есть стоимость оприходованного товара для перепродажи;

– косвенные затраты, то есть затраты по выделенным видам деятельности, согласно товарной группе, относящиеся к конкретному клиенту.

Для распределения косвенных затрат на каждого клиента необходимо руководствоваться следующим алгоритмом:

1) затраты на каждого покупателя по виду деятельности «поиск новых клиентов» будут равны единичной ставке драйвера, согласно товарной группе;

2) затраты по доставке на клиента определить путем умножения единичной ставки драйвера на количество отгруженных литров товара;

3) рассчитать затраты по рекламе на клиента путем умножения единичной ставки драйвера на число выданных комбинезонов за отчетный период;

4) отнести часть общефирменных затрат на клиента, согласно его выручке от продаж за отчетный период.

5) найти сумму предыдущих четырех показателей. Она будет являться величиной косвенных затрат каждого клиента за отчетный период.

Следовательно, для нахождения рентабельности клиента необходимо провести расчет общих затрат, который равен сумме прямых и косвенных затрат.

Считаем необходимым для успешного внедрения функционально-стоимостного калькулирования в деятельность управляющей компании «Цитадель» предложить форму построения аналитического учета на счете 44 «Расходы на продажу». В бухгалтерском учете следует выделить субсчета в виде предложенных видов деятельности и осуществлять группировку затрат в разрезе, что представлено в табл. 4.

Таблица 4

Построение аналитического учета на счете 44 «Расходы на продажу»
управляющая компания «Цитадель»

Синтетический счет «Расходы на продажу»	Субсчета к счету 44 «Расходы на продажу»	Наименование субсчетов
44	44.1	Поиск новых клиентов
	44.2	Доставка
	44.3	Реклама
	44.4	Общефирменные

Заключение

Таким образом, в результате исследования была продемонстрирована возможность успешного внедрения модели функционально-стоимостного калькулирования в учетную практику хозяйствующего субъекта, а также предложены варианты устранения недостатков системы, с которыми стал-

квиваются учетные сотрудники компаний. Было акцентировано внимание на рациональности применения этой модели для субъектов малого предпринимательства, функционирующих в оптовой торговле, что подтверждает значимость сопоставления практической значимости применения той или иной модели специфике деятельности экономического субъекта.

Отметим, что комплексность косвенных затрат требует выяснения причин их абсолютного и относительного изменения, что позволит оценить изменение их доли в совокупном товарообороте в динамике, по сравнению с плановыми (стандартными) показателями для выявления тенденций их изменения. Необходимо соотносить выгоды от внедрения модели с текущими и потенциальными затратами, которые понесет хозяйствующий субъект, осуществляя организацию учета по различным учетным системам. Возможность извлечения будущих экономических выгод экономическим субъектом длительное время зависит от грамотного исполнения выбранной модели на основе реализации функций контроля и управления с использованием информационной базы функционально-стоимостного калькулирования.

Список источников

1. Бережной В.И., Лесняк В.В., Крохичева Г.Е. *Бухгалтерский управленческий учет*: учебное пособие. Москва: Инфра-М, 2014.
2. Васильева К.Н., Головин С.В., Коробейникова Л.С. *Контроль и ревизия*: учебное пособие. Воронеж, Издательский дом ВГУ, 2019.
3. Гиляровская Л.Т. *Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности*. Москва, ТК Велби, Проспект, 2011.
4. Ендовицкий Д.А., Полухина И.В., Коробейникова Л.С. *Корпоративный анализ*: учебник для вузов. 2-е изд., перераб. и доп. Москва, Издательство Юрайт, 2019.
5. Ендовицкий Д.А., Полухина И.В., Коробейникова Л.С. *Экономический анализ расчетов корпораций*: учебное пособие. Воронеж, Издательский дом ВГУ, 2018.
6. Коробейникова Л.С. Использование базовых положений отечественных стандартов учета и отчетности для раскрытия содержания финансовой устойчивости организации // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2010, no. 1, с. 95-110.
7. Костюкова Е.И., Герасимов А.Н., Ендовицкий Д.А. и др. *Вызовы современности: проблемы, возможности, решения*: монография [под общ. ред. Е.И. Костюковой]. Ставрополь, АГРУС Ставропольского гос. аграрного ун-та, 2015.
8. Кузнецова И.В., Малицкая В.Б., Волкова Н.Н. Резервы и методические аспекты их отражения в учетной политике организации // *Аудит и финансовый анализ*, 2016, no. 1, с. 46-52.
9. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ // *Консультант Плюс*.
10. О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации: Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ // *Консультант Плюс*.
11. Панина И.В., Коробейникова Л.С. Формирование и анализ отчетной информации о сегментах деятельности организации // *Экономический анализ: теория и практика*, 2014, no. 13, с. 39-48.
12. Савицкая Г.В. *Анализ хозяйственной деятельности предприятия*: учебник. 4-е изд., испр. и доп. Москва: ИНФРА-М, 2013.
13. Сапожникова Н.Г., Панина И.В., Гальчина О.Н., Коробейникова Л.С. *Бухгалтерский учет и отчетность*: учебное пособие [под ред. Д.А. Ендовицкого]. Москва, КНОРУС, 2015.
14. Учет, анализ и контроль в корпорациях: монография [под ред. Д.А. Ендовицкого]. Воронежский государственный

университет, Воронеж, Издательский дом ВГУ, 2018.

15. Чиркова М.Б., Малицкая В.Б., Леонова О.И. Сравнение российского учета

резервов под обесценение финансовых вложений с международно признанными стандартами // *Аудит и финансовый анализ*, 2015, по. 2, с. 69-76.

ACTUALIZATION OF THE APPROACHES TO DISTRIBUTION OF INDIRECT COSTS IN ACCOUNTING OF SUBJECTS OF SMALL ENTREPRENEURSHIP IN WHOLESALE TRADE

Korobeinikova Larisa Sergeevna, Cand. Sc. (Econ.), Assoc. Prof.
Zolototrubov Ivan Andreevich, master degree student

Voronezh State University, University Sq., 1, Voronezh, Russia, 394018; e-mail: korobeinikova@vsu.ru; azolototrubov@list.ru

Purpose: cost analysis of small businesses is an important tool for cost management, allows you to assess trends in their level, establish the reasons for the deviation of actual costs from planned (standard), to identify reserves for their reduction. For subjects of small business in the field of wholesale trade, aspects of the search for objective methods for allocating indirect costs in accounting come first in order to prevent distortion of the final cost of product groups. *Discussions:* the effectiveness of the cost management system depends on the organization of their accounting and analysis, which is determined by the form and methods of cost accounting, the degree of automation of the accounting processes of the trade organization, the level of planning and standardization of costs, the availability of internal reporting containing information about the identified deviations, the reasons for their formation, accepted measures to eliminate them. The most relevant issue is the existence of many bases for the distribution of indirect costs related to various accounting models, which have their advantages and disadvantages. The work raises the question of the study of various distribution methods: the «boiler method», the distribution is proportional to the proceeds from the sale, the functional-cost calculation. A number of questions are raised before the leadership of the trade organization, the solution of which helps to find objective methods of cost allocation, namely, why use cost-sharing methods, what positive aspects will the economic entity receive in the field of cost management, what disadvantages are existing distribution methods. In this study, we searched for answers to these questions during the implementation of the ABC model in the wholesale trade. *Results:* the study demonstrates the process of implementing functional-value calculation in the accounting practice of small businesses. Attention is focused on solving the shortcomings and problems of introducing the model, the possibility of calculating the profitability of customers and product groups is demonstrated, a scheme for constructing analytical accounting on account 44 «Sales costs» is proposed.

Keywords: indirect costs, functional cost calculation, small business entities, wholesale trade.

References

1. Bereznoi V.I., Lesnjak V.V., Krohicheva G.E. *Buhgalterskij upravlencheskij uchet: uchebnoe posobie* [Accounting and management accounting: textbook]. Moscow, Infra-M, 2014. (In Russ.)
2. Vasileva K.N., Golovin S.V., Korobejnikova L.S. *Kontrol' i revizija: uchebnoe posobie* [The control and audit: textbook]. Voronezh, Publishing house of VSU, 2019. (In Russ.)
3. Giljarovskaja L.T. *Kompleksnyj jekonomicheskij analiz hozjajstvennoj dejatel'nosti* [Comprehensive economic analysis of economic activity]. Moscow, TK Velbi, Prospekt, 2011. (In Russ.)
4. Endovitskii D.A., Polukhina I.V., Korobejnikova L.S. *Korporativnyj analiz: uchebnyk dlja vuzov. 2-nd ed., updated. And rev.* Moscow, publ. house Urait, 2019. (In Russ.)
5. Endovitskii D.A., Poluhina I.V., Korobejnikova L.S. *Ekonomicheskii analiz raschetov korporatsii: uchebnoe posobie* [Economic analysis of payments to corporations: a tutorial]. Voronezh, Publishing house of VSU, 2018. (In Russ.)
6. Korobeinikova L.S. *Ispolzovanie bazovyh polozhenii otechestvennyh standartov ucheta i otchetnosti dlja raskrytiya sodержaniya finansovoi ustoychivosti organizatsii* [Using the basic provisions of domestic accounting and reporting standards to disclose the content of financial stability of an organization]. *Sovremennaya ekonomika: problemy i resheniya*, 2010, no. 1, pp. 95-110. (In Russ.)
7. Kostyukova E.I., Gerasimov A.N., Endovitskii D.A. i dr. *Vyzovy sovremennosti: problemy, vozmozhnosti, resheniya: monografiya*. [pod obshch. red. E.I. Kostyukovoi] [Challenges of our time: problems, opportunities, solutions: monograph. [under the General editorship of E.I. Kostyukova]]. Stavropol, AGRUS Stavropol state agro-cult. Ins., 2015. (In Russ.)
8. Kuznetsova I.V., Malitskaya V.B., Volkova N.N. *Rezervy i metodicheskie aspekty ih otrazheniya v uchetnoi politike organizatsii* [reserves and methodological aspects of their reflection in the accounting policy of the organization]. *Audit i finansovy analiz*, 2016, no. 1, pp. 46-52. (In Russ.)
9. *O buhgalterskom uchete: federalnyj zakon ot 06.12.2011 № 402-FZ* [On accounting: Federal law of 06.12.2011 №402-FZ]. *Consultant Plus*. (In Russ.)
10. *O razvitii malogo i srednego predprinimatel'stva v Rossijskoj Federacii: federal'nyj zakon ot 24.07.2007 № 209-FZ* [On the development of small and medium-sized businesses in the Russian Federation: Federal law of 24.07.2007 № 209-FZ]. *Consultant Plus*. (In Russ.)
11. Panina I.V., Korobeinikova L.S. *Formirovanie i analiz otchetnoi informatsii o segmentah deyatel'nosti organizatsii* [Generating and analyzing reporting information about the organization's business segments]. *Economical analysis: theory and practice*, 2014, no. 13, pp. 39-48. (In Russ.)
12. Savitskaya G.V. *Analiz hozyaistvennoi deyatel'nosti predpriyatiya: uchebnyk* [Analysis of economic activity of the enterprise: textbook]. 2-nd ed., updated. And rev. Moscow, INFRA-M, 2013. (In Russ.)
13. Sapozhnikova N.G., Panina I.V., Galchina O.N., Korobeinikova L.S. *Buhgalterskij uchet i otchetnost: uchebnoe posobie* [pod red. D.A. Endovitskogo] [Accounting and reporting: training manual. [ed. by D. A. Endovitsky]]. Moscow, KNORUS, 2015. (In Russ.)
14. *Uchet, analiz i kontrol v korporatsiyah: monografiya*. [pod red. D.A. Endovitskogo] [Accounting, analysis and control in corporations: monograph. [ed. by D. A. Endovitsky]]. Voronezh State University, Voronezh, Publ.house of VSU, 2018. (In Russ.)
15. Chirkova M.B., Malitskaya V.B., Leonova O.I. *Sravnenie rossijskogo ucheta rezervov pod obestsenenie finansovyh vlozhenii s mezhdunarodno priznannymi standartami* [Comparison of Russian accounting for provisions for impairment of financial investments with internationally recognized standards]. *Audit and financial analysis*, 2015, no. 2, pp. 69-76. (In Russ.)