

2.8. КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ РАСХОДОВ ПРОЦЕССА «СНАБЖЕНИЕ» В СИСТЕМЕ ПООПЕРАЦИОННО ОРИЕНТИРОВАННОЙ КАЛЬКУЛЯЦИИ

Резяпова А.М., к.э.н., доцент кафедры
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

*Уфимский филиал Оренбургского
государственного университета*

В статье излагается авторский подход к калькулированию снабженческих расходов между ключевыми объектами калькулирования розничной сетевой организации. Разработанная автором методика учитывает современные особенности организации доставки грузов в системе вертикально-интегрированных торговых холдингов, в том числе с использованием аутсорсинговой компании. Автор статьи излагает последовательность калькуляционных расчетов, позволяющих распределить косвенные затраты процесса снабжения, в том числе административно-хозяйственные затраты, затраты на доставку товаров, погрузо-разгрузочные работы и др.

Схема распределения снабженческих расходов имеет свои специфические особенности. В первую очередь, потому что эти расходы включают в себя транспортные затраты, которые по отношению к торговым подразделениям-получателям груза носят по большей части прямой характер. По этой причине необходимость в распределении этих расходов по структурным подразделениям отпадает сама собой.

Еще одной особенностью калькулирования затрат, связанных с транспортировкой, по мнению М.И. Баканова, является ее зависимость от способа доставки товарной продукции до потребителя [1]. Мы согласны с этой позицией. В торговой отрасли, в общем виде, выделяют две формы организации доставки грузов: децентрализованную и централизованную. При этом поставка груза может осуществляться либо за счет покупателя, либо за счет поставщика. Это особенность также влияет на порядок распределения транспортных расходов. В частности, во втором случае они не включаются в затраты торговой организации и поэтому не учитываются при распределении.

Особенностью торговых сетевых организаций является то, что транспортировку большей части товаров по подразделениям осуществляют централизованно.

Этот способ снабжения преимущественно используется вертикально интегрированными холдингами. Для торговых организации подобного типа он является одной из самых эффективных форм оптимизации доставки товаров. Он позволяет наилучшим образом систематизировать деятельность структурных подразделений, специализирующихся на снабжении. Рассматриваемая форма поставок может быть организована различными способами.

Во-первых, служба снабжения управляющей компании централизованно рассчитывает для каждого структурно-подразделения необходимое количество товарных запасов, после этого она приобретает товары от своего имени и организует их поставку в магазины либо напрямую, либо через распределительный центр [4]. При этом себестоимость транспортных расходов в зависимости от принадлежности используемого автотранспорта будет складываться из следующих элементов.

1. При использовании автотранспорта, принадлежащего организации: расходов на содержание зданий, оборудования, заработной платы административно-хозяйственного персонала службы снабжения и/или распределительного центра, заработной платы водителей, расходов на содержание личного автотранспорта, расходов на топливо и др.

Очевидно, в случае службы снабжения возникают существенные административные расходы, нуждающиеся в распределении. Остальные расходы, связанные непосредственно с процессом доставки товаров, будут носить прямой характер по отношению к подразделению-получателю груза. При использовании этой модели за магазином сохраняются обязанности по приемке товаров, их хранению, а также погрузо-разгрузочные функции, что также обуславливает прямой характер этой категории расходов и увеличивает издержкостоемость товарных групп структурного подразделения.

В случае распределительного центра управляющая компания формирует дочернее предприятие (трейдер), на которую возлагаются исключительные функции по снабжению торговых сегментов организации. Здесь процессом снабжения фактически занимается сторонняя аутсорсинговая организация.

2. При осуществлении доставки с использованием автотранспорта поставщика (сторонней организации): расходов на содержание зданий, оборудования, заработной платы административно-хозяйственного персонала службы снабжения и/или распределительного центра, стоимости транспортных услуг. При этом варианте организации системы транспортного снабжения себестоимость транспортных расходов формируются вне зависимости от принадлежности используемого автотранспорта. Она представляет собой стоимость транспортных услуг, выставленную в товарно-сопроводительных документах аутсорсинговой организации. В транспортные расходы при этом может быть включена стоимость погрузо-разгрузочных работ, выполняемых этим подразделением. В том случае, если эти работы выполняются работниками магазина, они не войдут в выставленную сумму транспортных услуг. Все эти расходы, связанные непосредственно с процессом доставки товаров, будут носить прямой характер по отношению к подразделению-получателю груза.

Второй вариант предполагает, что управляющая компания не участвует напрямую в организации закупочного процесса. Она контролирует основные параметры закупок, определяя существенные условия договоров поставки товаров, а также реестр поставщиков. В этом случае, себестоимость транспортных расходов формируется также как и в случае с распределительным центром и включает в себя сумму, выставленную грузоотправителем.

Рассмотренные формы организации системы транспортного снабжения торговых сетевых организаций позволяют сделать вывод о том, что при централизованном способе отпадает необходимость в принудительном распределении транспортных расходов между соответствующими структурными подразделениями. В этом случае большая часть этих затрат носит прямой характер. Их распределяют между надлежащими структурными подразделениями на основании товарно-транспортных накладных и путевых листов.

При первом варианте организации снабжения в состав затрат функции снабжения помимо собственно транспортных расходов включаются расходы, связанные с содержанием персонала, основных фондов, а также материальные и информационные издержки. Вторая часть снабженческих затрат в отличие от расходов, непосредственно связанных с транспортировкой товаров, будет подлежать принудительному распределению.

Учитывая перечисленные аргументы, в том случае если в организации организован оперативный учет транспортных издержек в разрезе структурных подразделений, снабженческие затраты холдинговой компании при централизованной форме поставки товаров распределяются поэтапно в следующем порядке.

При использовании первого варианта снабжения на первом этапе необходимо произвести распределение административно-хозяйственных затрат службы снабжения и/или распределительного центра. В качестве фактора затрат в этом случае большая часть отечественных авторов рекомендует использовать массу брутто доставленного груза с учетом их класса безотносительно от формы оплаты (сдельный тариф, повременный тариф или по километровой тариф). [1, 5, 6]. На наш взгляд, альтернативой этому показателю может служить фактор условного грузооборота, который имеет более тесную связь со снабженческими расходами. Эта модель подходит вновь образованным организациям. Для действующих торговых организаций с установившимися хозяйственными связями, с нашей точки зрения, можно использовать нормативное (среднестатистическое) значение этого показателя. Нормативный фактор при этом в условиях инфляции следует корректировать с учетом изменяющегося покупательского спроса.

Если в организации используются 2-я схема организации транспортного снабжения, то нет необходимости в распределении административно-хозяйственных затрат транспортной службы и / или распределительного центра между магазинами-получателями груза, а также между соответствующими товарными группами (товарными категориями) структурного подразделения. Здесь, при отсутствии оперативного учета транспортных расходов в разрезе калькуляционных объектов, можно использовать ранее перечисленные факторы затрат.

Используя данные условного примера, осуществим соответствующие калькуляционные расчеты по отношению к исследуемому бизнес-процессу. В табл. 1-3 дана исходная информация для калькуляции.

При использовании в качестве фактора затрат условного грузооборота требуется рассчитать коэффициент соотношения тарифных ставок. Последовательность подобных расчетов была в свое время представлена в учебном пособии Баканова М.И., Капельюша С.М. [1]. Она заключается в следующем. Коэффициент соотношения тарифных ставок по классам грузов рассчитывается как отношение среднего коэффициента использования грузоподъемности по *i*-му классу груза, принятого за единицу (как правило, для этого используется 1-й класс груза), к среднему коэффициенту использования грузоподъемности по разным классам грузов. В табл. 2 представлены коэффициенты соотношения тарифных ставок применительно к рассматриваемым товарным группам [1].

Для простоты расчетов нами использован наиболее характерный для соответствующей товарной группы коэффициент соотношения тарифных ставок, например:

- по группе гастрономические товары – 1,25;
- по бакалейным товарам – 1;
- по остальным группам – 1,25.

Таблица 1

ИСХОДНАЯ ИНФОРМАЦИЯ ДЛЯ РАСЧЕТА АВТОПРОБЕГА ПРИ ЦЕНТРАЛИЗОВАННОЙ ДОСТАВКЕ С ЦЕНТРАЛЬНОГО СКЛАДА ТОРГОВОЙ КОМПАНИИ¹

| № | Товарная группа | График завоза |
|-----|--------------------------------|----------------------------|
| 1 | Гастрономические товары | 10 раз в месяц |
| 2 | Бакалейные товары, в том числе | - |
| 2.1 | Хлебобулочные изделия | Ежедневно (30 раз в месяц) |
| 2.2 | Винно-водочные изделия | 3 раза в месяц |
| 2.3 | Безалкогольные напитки | 10 раз в месяц |
| 2.4 | Слабоалкогольные напитки | 4 раза в месяц |
| 2.5 | Прочие бакалейные товары | 4 раза в месяц |
| 3 | Молочные продукты | Ежедневно (30 раз в месяц) |
| 4 | Овощи и фрукты | 4 раза в месяц |
| 5 | Замороженные продукты | 4 раза в месяц |
| 6 | Мясо и мясопродукты | 15 раз в месяц |

На следующем этапе, на основании данных оперативного учета определяется объем перевезенных товаров в натуральном выражении и длина пробега автотранспорта по каждому структурному подразделению *n* отдельно. Затем следует определить объем фактического грузооборота по каждому структурному подразделению отдельно в натуральном выражении (ткм).

$$GO_n = O_n * AP_n, \tag{1}$$

где

GO_n – грузооборот по *n*-му структурному подразделению, ткм;

O_n – объем поступившего товара по *n*-му структурному подразделению, т;

AP_n – длина пробега автотранспорта по *n*-му структурному подразделению, км.

После расчета фактического объема грузооборота по каждой торговой единице определяется условный грузооборот по каждому структурному подразделению, который рассчитывается как произведение фактического грузооборота и коэффициента соотношения тарифных ставок по классам грузов.

$$GO_n^{усл} = GO_n * K_n^{mc}, \tag{2}$$

где

$GO_n^{усл}$ – условный грузооборот по *n*-му структурному подразделению;

K_n^{mc} – коэффициент соотношения тарифных ставок.

После этого путем суммирования условных объемов грузооборота различных структурных подразделений определяется совокупный условный грузооборот торговой организации ($\sum GO^{усл}$).

$$\sum GO^{усл} = GO_1^{усл} + GO_2^{усл} + \dots + GO_p^{усл} \tag{3}$$

Следующим шагом является определение ставки по фактору административно-хозяйственных (совокупных) расходов транспортной службы (распределительного центра). Для этого находится соотношение фактической общей суммы административно-хозяйственных (сово-

¹ Расстояние от центрального склада до анализируемых торговых единиц: мегамаркет – 8 км; супермаркет – 10 км; маркет 1-7 км; маркет 2-20 км. С учетом обратной дороги до центрального склада длина автопробега соответственно удваивается.

купных) расходов и общей величины условного грузооборота.

$$C_{\Phi 3}^{Снаб} = \frac{\sum Z_{Снаб}}{\sum GO_{усл}}, \quad (4)$$

где

$C_{\Phi 3}^{Снаб}$ – ставка по фактору расходов процесса «Снабжение»,

$\sum Z_{Снаб}$ – общая величина административно-хозяйственных (совокупных) расходов транспортной службы (распределительного центра) торговой организации.

Таблица 2

**СТЕПЕНЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ
ГРУЗОПОДЪЕМНОСТИ АВТОМАШИН ПРИ
ПЕРЕВОЗКЕ ГРУЗОВ РАЗЛИЧНЫХ КЛАССОВ**

| № | Товарная группа | Коэффициент соотношения тарифных ставок |
|-----|--------------------------------------|---|
| 1 | Гастрономические товары, в том числе | - |
| 1.1 | Колбасные изделия и копчености | 1,25 |
| 1.2 | Сыр | 1,25 |
| 1.3 | Рыба | 1 |
| 2 | Бакалейные товары, в том числе | - |
| 2.1 | Хлеб и хлебобулочные изделия | 2 |
| 2.2 | Винно-водочные изделия | 1 |
| 2.3 | Слабоалкогольные напитки | 1 |
| 2.4 | Безалкогольные напитки | 1 |
| 2.5 | Прочие бакалейные товары | 1 |
| 3 | Молочные продукты | 1,25 |
| 4 | Овощи и фрукты | 1,25 |
| 5 | Замороженные продукты | 1,25 |
| 6 | Мясо и мясопродукты | 1,25 |

Для расчета нормативного значения ставки по фактору административно-хозяйственных (совокупных) расходов снабженческой деятельности исчисляются аналогичные ставки за ряд периодов. После чего находится их среднеарифметическое значение. При этом необходимо определиться с тем, какой именно порядок расчета стандарта предприятие будет использовать. В международной практике использования системы стандарт-кост различают несколько групп стандартов: идеальные, текущие, базисные и др. [2, 3]. В зависимости от этого при расчете нормативного фактора будут приниматься во внимание либо идеальные условия хозяйствования, либо фактические.

- В первом случае расчеты будут максимально упрощены.
- Во втором – фактор затрат будет носить наиболее достоверный характер.

После проведения выше представленных расчетов определяется величина снабженческих расходов, приходящаяся на конкретное структурное подразделение.

$$Z_{Снаб}^n = O_n * C_{\Phi 3}^{Снаб}, \quad (5)$$

где $Z_{Снаб}^n$ – величина административно-хозяйственных (совокупных) расходов, приходящаяся на n-е структурное подразделение.

Полученную величину административно-хозяйственных (совокупных) расходов по различным структурным подразделениям распределяют между соответствующими товарными группами торгового подразделения. В дальнейшем в целях упрощения калькуляционных процедур, по нашему мнению, показатель условного грузооборота можно заменить на его плановое (нормативное) значение. Нормирование факторов затрат следует применять

в организациях, которые имеют длительный опыт торговой деятельности и, как следствие, устоявшиеся (стабильные) графики поставки товарной продукции.

На втором этапе распределению подлежат собственно транспортные расходы. В настоящее время этот процесс значительно упростился вследствие использования торговыми организациями усовершенствованной формы оперативного учета. Вначале транспортные расходы аккумулируются по структурным подразделениям, реализующим товары, на основании таких первичных документов как товарно-транспортная накладная (ф. №1-Т) и путевые листы грузового автомобиля (ф. №4-с – при сдельной форме оплаты труда, ф. №4-п – при повременной форме оплаты труда). Затем транспортные расходы структурного подразделения распределяются между соответствующими товарными группами (товарными категориями) так же прямым методом.

Если это не представляется возможным, в этом случае транспортные расходы следует распределять пропорционально ранее обозначенному фактору затрат (условному или нормативному грузообороту) в том же порядке.

В этом случае первые четыре этапа распределения выполняются аналогично расчетным процедурам, используемым при распределении административно-хозяйственных расходов транспортной службы и/или распределительного центра между структурными подразделениями торговой организации.

Расходы на погрузо-разгрузочные работы, осуществляемые работниками склада организации, также следует распределять пропорционально величине нормативного (условного) грузооборота в тоннах. С другой стороны, расходы на погрузо-разгрузочные работы, осуществляемые работниками структурного подразделения, выплачиваются в форме заработной платы и поэтому могут распределяться именно в этом качестве.

В целях упрощения проводимых расчетов в рамках данной статьи в качестве допущения примем тот факт, что на используемой нами условной торговой организации отсутствует оперативная информация о транспортных затратах в разрезе калькуляционных объектов.

В нашем примере совокупные прямые затраты снабженческого процесса, включающие в себя административные затраты, транспортные расходы и расходы на погрузо-разгрузочные работы, составляют 4,3 млн. руб. Затраты на снабжение помимо прямых затрат включает в себя косвенные расходы, связанные с поддержкой торгового процесса. Соответственно общая величина затрат процесса «Снабжение» с учетом издержек вспомогательных подразделений составит: **4,3 млн. руб. + 9,94 млн. руб. = 14,24 млн. руб.** Исходная месячная информация для расчета условного грузооборота представлена в табл. 3. Используя эти данные в качестве примера, произведем расчет ставки затрат по фактору деятельности «снабжение»:

$$C_{\Phi 3}^{Снаб} = \frac{14,24 \text{ млн. руб.}}{1961634 \text{ т / мес.}} = 0,0000072 \text{ млн. руб. / т / мес.} = 7,2592542 \text{ руб. / т / мес.}$$

Таблица 3

ИСХОДНАЯ МЕСЯЧНАЯ ИНФОРМАЦИЯ ДЛЯ РАСЧЕТА УСЛОВНОГО ГРУЗОБОРОТА

| № | Товарная группа | Объем поступивших товаров, т | Автопробег, км/мес. | Фактический грузооборот, т/мес. | Коэффициент соотношения тарифных ставок | Условный грузооборот, т/мес. |
|------------------------|-------------------------|------------------------------|---------------------|---------------------------------|---|------------------------------|
| I. Мегамаркет | | | | | | |
| 1 | Гастрономические товары | 37 | 160 | 5920 | 1,25 | 7400 |
| 2 | Бакалейные товары | 117 | 912 | 106 704 | 1 | 106 704 |
| 3 | Молочные продукты | 25 | 480 | 12 000 | 1,25 | 15 000 |
| 4 | Овощи и фрукты | 32 | 64 | 2 048 | 1,25 | 2 560 |
| 5 | Замороженные продукты | 17 | 64 | 1088 | 1,25 | 1 360 |
| 6 | Мясо и мясопродукты | 13 | 240 | 3 120 | 1,25 | 3 900 |
| 7 | Итого по магазину «ММ» | 241 | 1 920 | 130 880 | - | 136 924 |
| II. Супермаркет | | | | | | |
| 1 | Гастрономические товары | 32,56 | 200 | 6 512 | 1,25 | 8 140 |
| 2 | Бакалейные товары | 97,11 | 1140 | 110 705,4 | 1 | 110 705,4 |
| 3 | Молочные продукты | 21,25 | 600 | 12 750 | 1,25 | 15 937,5 |
| 4 | Овощи и фрукты | 24 | 80 | 1 920 | 1,25 | 2 400 |
| 5 | Замороженные продукты | 15,3 | 80 | 1 224 | 1,25 | 1 530 |
| 6 | Мясо и мясопродукты | 10,66 | 300 | 3 198 | 1,25 | 3 997,5 |
| 7 | Итого по магазину «СМ» | 200,88 | 2 400 | 136 309,4 | - | 14 2710,4 |
| III. Маркет 1 | | | | | | |
| 1 | Гастрономические товары | 12,95 | 140 | 1 813 | 1,25 | 2 266,25 |
| 2 | Бакалейные товары | 56,16 | 798 | 44 815,68 | 1 | 44 815,68 |
| 3 | Молочные продукты | 18,75 | 420 | 7 875 | 1,25 | 9 843,75 |
| 4 | Овощи и фрукты | 16 | 56 | 896 | 1,25 | 1 120 |
| 5 | Замороженные продукты | 9,18 | 56 | 514,08 | 1,25 | 642,6 |
| 6 | Мясо и мясопродукты | 2,6 | 210 | 546 | 1,25 | 682,5 |
| 7 | Итого по магазину «М1» | 115,64 | 1 680 | 56 459,76 | - | 59 370,78 |
| IV. Маркет 2 | | | | | | |
| 1 | Гастрономические товары | 12,43 | 400 | 4 972,8 | 1,25 | 6 216 |
| 2 | Бакалейные товары | 54,36 | 2280 | 123 947,4 | 1 | 123 947,4 |
| 3 | Молочные продукты | 18,11 | 1200 | 21 735 | 1,25 | 27 168,75 |
| 4 | Овощи и фрукты | 15,44 | 160 | 2 470,4 | 1,25 | 3 088 |
| 5 | Замороженные продукты | 8,81 | 160 | 1 410,05 | 1,25 | 1 762,56 |
| 6 | Мясо и мясопродукты | 2,47 | 600 | 1 482 | 1,25 | 1 852,5 |
| 7 | Итого по магазину «М2» | 111,62 | 4800 | 15 6017,6 | - | 164 035,2 |

Таблица 4

РЕЗУЛЬТАТЫ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ЗАТРАТ ТОРГОВОГО ПРОЦЕССА «СНАБЖЕНИЕ» ПО СТРУКТУРНЫМ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМ ПО ИТОГАМ МЕСЯЦА

| № | Калькуляционный объект (магазин) | Фактор деятельности, т/мес. | Расходы деятельности, руб./мес. |
|----|----------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|
| 1 | Мегамаркет | 136 924 | 993 966,1 |
| 2 | Супермаркет №1 | 145 345,6 | 1 055 100 |
| 3 | Супермаркет №2 | 142 710,4 | 1 035 971 |
| 4 | Супермаркет №3 | 218 575 | 1 586 692 |
| 5 | Магазин №1 | 32 822,41 | 238 266,2 |
| 6 | Магазин №2 | 76 978,73 | 558 808,1 |
| 7 | Магазин №3 | 164 035,2 | 1 90 773 |
| 8 | Магазин №4 | 58 657,67 | 425 810,9 |
| 9 | Магазин №5 | 59 370,78 | 430 987,6 |
| 10 | Магазин №6 | 95 477,71 | 693 097 |
| 11 | Магазин №7 | 138 123,5 | 1 002 674 |
| 12 | Магазин №8 | 206 777,3 | 1 501 049 |
| 13 | Магазин №9 | 95 384,29 | 692 418,8 |
| 14 | Магазин №10 | 170 582 | 1 238 298 |
| 15 | Магазин №11 | 219 869,8 | 1 596 091 |
| 16 | Итого | 1 961 634 | 14 240 003 |

Отсюда, например, расчет снабженческих затрат, приходящихся на конкретный калькуляционный объект **М1**, будет следующим:

$$\begin{aligned}
 Z_{\text{снаб}}(M1) &= 59370,8 * 7,2592542 = \\
 &= 430987,72 \text{ руб. / т / мес.} = \\
 &= 0,4309877 \text{ млн.руб. / т / мес.}
 \end{aligned}$$

В табл. 4 представлены рассчитанные нами факторы затрат процесса «Снабжение» и результаты распределения снабженческих расходов по структурным подразделениям условной торговой организации.

Расчет издержек операции «Снабжение» по отношению к *m*-ой товарной группе, например «Гастрономические товары», складывается следующим образом:

$$Z_{Снаб}^m = 2266,25 * 7,2592542 = 16451,28 \text{ руб.} / m / \text{мес.} = 0,01645128 \text{ млн.руб.} / m / \text{мес.}$$

В табл. 5 представлены результаты распределения анализируемых затрат по конкретным товарным группам.

Таблица 5

РЕЗУЛЬТАТЫ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ЗАТРАТ ТОРГОВОГО ПРОЦЕССА «СНАБЖЕНИЕ» ПО ТОВАРНЫМ ГРУППАМ ПО ИТОГАМ МЕСЯЦА

| № | Калькуляционный объект (товарная группа) | Фактор затрат, т/мес. | Расходы деятельности, руб./мес. |
|------------------------|--|-----------------------|---------------------------------|
| I. Мегамаркет | | | |
| 1 | Гастрономические товары | 7 400 | 53 718,48 |
| 2 | Бакалейные товары | 106 704 | 77 4591,5 |
| 3 | Молочные продукты | 15 000 | 108 888,8 |
| 4 | Овощи и фрукты | 2 560 | 18 583,69 |
| 5 | Замороженные продукты | 1 360 | 9 872,586 |
| 6 | Мясо и мясопродукты | 3 900 | 28 311,09 |
| 7 | Итого по магазину «ММ» | 136 924 | 993 966,1 |
| II. Супермаркет | | | |
| 1 | Гастрономические товары | 8 140 | 59 090,33 |
| 2 | Бакалейные товары | 110 705,4 | 803 638,6 |
| 3 | Молочные продукты | 15 937,5 | 115 694,4 |
| 4 | Овощи и фрукты | 2 400 | 17 422,21 |
| 5 | Замороженные продукты | 1 530 | 11 106,66 |
| 6 | Мясо и мясопродукты | 3 997,5 | 39 018,87 |
| 7 | Итого по магазину «СМ» | 142 710,4 | 1 035 971 |
| III. Маркет 1 | | | |
| 1 | Гастрономические товары | 2 266,25 | 16 451,28 |
| 2 | Бакалейные товары | 44 815,68 | 325 328,4 |
| 3 | Молочные продукты | 9 843,75 | 71 458,28 |
| 4 | Овощи и фрукты | 1 120 | 8 130,365 |
| 5 | Замороженные продукты | 642,6 | 4 664,797 |
| 6 | Мясо и мясопродукты | 682,5 | 4 954,441 |
| 7 | Итого по магазину «М1» | 59 370,78 | 430 987,6 |
| IV. Маркет 2 | | | |
| 1 | Гастрономические товары | 6 216 | 45 123,52 |
| 2 | Бакалейные товары | 123 947,4 | 899 765,7 |
| 3 | Молочные продукты | 27 168,75 | 197 224,9 |
| 4 | Овощи и фрукты | 3 088 | 22 416,58 |
| 5 | Замороженные продукты | 1 762,56 | 12 794,87 |
| 6 | Мясо и мясопродукты | 1 852,5 | 13 447,77 |
| 7 | Итого по магазину «М2» | 164 035,2 | 1 190 773 |

Литература

1. Баканов М.И. Калькуляция издержек обращения в торговле [Текст] : учеб. пособие / М.И. Баканов, С.М. Капелюш. – М. : Экономика, 1987.
2. Карпова Т.П. Управленческий учет [Текст] : учеб. для вузов / Т.П. Карпова. – М. : ЮНИТИ, 2000.
3. Керимов В.Э. Бухгалтерский управленческий учет [Текст] / В.Э. Керимов. – 7-е изд., изм. и доп. – М. : Дашков и К, 2009.
4. Спицин М.В. Логистика товародвижения и товарных запасов [Электронный ресурс] / М.В. Спицин. URL: <http://www.lobanov-logist.ru>.
5. Функциональная калькуляция себестоимости (activity based costing – ABC) [Электронный ресурс]. URL: <http://fmc.uz/main>.

6. Чернов В.А. О калькулировании затрат в сфере обращения [Электронный ресурс] / В.А. Чернов // Менеджмент в России и за рубежом. – 2000. – №1. URL: <http://www.cfin.ru/press/management>.

Ключевые слова

Затраты; транспортные затраты; база распределения; условный грузооборот; фактический грузооборот; способ доставки; централизованная доставка; аутсорсинговая компания; коэффициент распределения; товарные группы.

Резяпова Аида Матрисовна

РЕЦЕНЗИЯ

Традиционно в организациях розничной торговли наибольший удельный вес в структуре издержек занимают расходы, связанные с товарным снабжением. Вследствие этого вопросы организации достоверной калькуляции затрат по доставке товарного груза всегда была для них актуальной. Нам представляется, что наиболее эффективное разрешение этой задачи возможно посредством использования торговой калькуляции потоварно-групповых затрат процесса приобретения товаров в системе пооперационно-ориентированного калькулирования. В связи с перечисленными аргументами рассматриваемая в рецензируемой статье проблема является актуальной.

В рецензируемой статье предложена пооперационно-ориентированная модель распределения расходов процесса «Снабжение» для сетевых розничных компаний. Разработанная автором модель направлена на определение потоварно-групповой издержкоемкости товарной продукции, реализуемой торговыми подразделениями этих компаний. С этой целью в статье проведено исследование специфических особенностей затрат анализируемого процесса. Табличная форма обобщения результатов исследования позволяет лучше понять основные выводы автора. Разработанные автором факторы затрат несут объективный характер, убедительно доказывают целесообразность предлагаемой калькуляционной модели и безусловно способствуют естественному внедрению теоретических систем на практике.

В связи с этим статья Резяповой Аиды Матрисовны на тему «Калькулирование расходов процесса «Снабжение» в системе пооперационно-ориентированной калькуляции» рекомендуется к публикации в рецензируемом научном журнале «Аудит и финансовый анализ».

Шайбаков Р.Н., д.э.н., зав. кафедрой бухгалтерского учета, финансов и банковского дела Уфимского филиала РГТЭУ

2.8. CALCULATION OF THE COST OF THE PROCESS «LOGISTICS» IN THE SYSTEM OF OPERATIONAL-ORIENTED PRICING

A.M. Rezyapova, Ph.D. in Economics, Associate Professor at the Subdepartment «Accounting, Analysis and Audit»

Ufa Branch of Orenburg State University

The article describes the author's approach to the calculation of supply costs between the key objects of calculation of the retail network of the organization. The author's methodology takes into account the modern features of the organization of cargo delivery system of vertically integrated retail holdings, including the use of an outsourcing company. The author describes the sequence of calculation of the calculation is to distribute indirect costs of the process «Logistics», including, administrative costs, costs of shipping goods to the loading and unloading, etc.

Literature

1. M.I. Bakanov, S.M. Kapelyush Costing the treatment in the trade: A Handbook. handbook [text] – M.: Economics, 1987.
2. Karpov T.P. Managerial Accounting: Textbook for Universities [Text] - M.: UNITY, 2000.

3. V.E. Kerimov. Accounting Management Accounting // 7th ed., Amend. and add. [Text] – Izd. house «Dashkov K», 2009.
4. Spitsin M. Logistics of goods movement and inventory [electronic resource]: URL: <http://www.lobanov-logist.ru>.
5. Functional costing (Activity Based Costing – ABC) [electronic resource]: URL: / <http://fmc.uz/main>.
6. V.A. Chernov. On the calculation of costs in the treatment [electronic resource]: // Management in Russia and abroad – №1, 2000. URL: <http://www.cfin.ru/press/management>.

Keywords

Costs; transportation costs; the base distribution; the conditional throughput; actual throughput; delivery method; the center-localized delivery; outsourcing company; the coefficient of distribution of; trade group.