

## 2.10. УЧЕТ КОММЕРЧЕСКИХ РАСХОДОВ В ОРГАНИЗАЦИИ

Труфанова В.Н., старший преподаватель кафедры  
«Экономика и бухгалтерский учет»;  
Гаджикурбанова Н.К., соискатель

*Филиал Санкт-Петербургского государственного  
экономического университета в г. Кизляре*

Статья посвящена проблемам формирования и бухгалтерского учета коммерческих расходов финансово-хозяйствующего субъекта в современных условиях.

Изучение коммерческих расходов в различных сферах деятельности имеет большое научное и практическое значение. В условиях глобализации экономики проблема учета коммерческих расходов приобретает существенные масштабы, что связано не только с транспортным процессом, строительством дорог и торговых центров, но и развитием промышленных предприятий на основе применения нанотехнологий.

Экономическими предпосылками появления коммерческих расходов является развитие торговли и зарождение товарно-денежных отношений. Купцы и предприниматели разрабатывали способы учета расходов на продажу и рассматривали вопрос, какие именно статьи затрат можно считать коммерческими расходами. Со времен Луки Пачоли отражение расходов на продажу преимущественно осуществлялось на счете товаров, и лишь в XX в. для их учета был выделен отдельный счет [5].

В экономической жизни общества выделяются три основные сферы хозяйственной деятельности: производство, потребление и как связующее звено между ними – сфера обращения. В связи с различием сфер деятельности организаций коммерческие расходы будут иметь различный состав статей для предприятий производства и торговли. Поскольку ни одно предприятие не может существовать без системы сбыта продукции, а торговая организация должна довести товар до конечного потребителя. Таким образом, все сферы хозяйственной деятельности находятся в тесной взаимосвязи и взаимозависимости. В настоящее время коммерческие расходы рассматриваются с позиции сбыта продукции. И это оправдано. Вместе с тем коммерческие расходы имеют место при приобретении всех материальных ресурсов, но в соответствии с действующими нормативными документами они включаются в стоимость приобретаемых объектов, а не выделяются в конкретное направление.

Нормативными документами предусматривается учет коммерческих расходов в сфере обращения. В связи с этим структура коммерческих расходов зависит от особенностей промышленного предприятия и торговли.

В торговле выделяются следующие виды деятельности:

- снабжение – деятельность по доведению продукции до потребителей, включая процедуры закупки, приемки, хранения, предпродажной подготовки и продажи продукции;
- хранение – процесс, согласно которому хранитель обязуется сохранить переданный владельцем товар и затем, по истечении указанного в договоре хранения срока, возвратить его;
- сбыт – система мероприятий по реализации товаров;
- управление [4].

В связи с видами деятельности учет расходов в торговле как коммерческой деятельности организуется

адекватно названным положениям. В соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности коммерческие расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления. Признанные расходы отражаются по дебету счета 44 «Расходы на продажу» в корреспонденции со счетами в зависимости от источника расходов и затрат. Аналитический учет коммерческих расходов осуществляется по каждой статье на основании первичных документов, подлежащих проверке на комплектность приложений, полноту и юридическую обоснованность совершаемых операций.

Полагаем, что с целью контроля необходимо учет коммерческих расходов в учетных регистрах отражать одновременно в соответствии с показателями сметы коммерческих расходов. Постатейное структурирование коммерческих расходов необходимо для получения информации о планируемых затратах. Данное предложение позволит осуществить управление затратами и повысит достоверность бухгалтерской отчетности.

Результаты работы предприятия и его конкурентоспособность находятся в большой зависимости от величины затрат. В бухгалтерской финансовой отчетности организации коммерческие расходы отражаются отдельной строкой в «Отчете о финансовых результатах» и вычитаются из показателя валовой прибыли для определения прибыли или убытка от продаж. В целях управления эта информация используется для определения рентабельности по отношению валовой прибыли к доходам и рентабельности продаж. Экономия и выявление резервов снижения коммерческих расходов являются важными условиями повышения эффективности деятельности.

*Труфанова Вера Николаевна;  
Гаджикурбанова Наида Курбановна*

## Литература

1. Гражданский кодекс РФ [Электронный ресурс] : часть первая от 30 нояб. 1994 г. №51-ФЗ ; часть вторая от 26 янв. 1996 г. №14-ФЗ ; часть третья от 26 нояб. 2001 г. №146-ФЗ часть четвертая от 18 дек. 2006 г. №230-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс] : часть первая от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ ; часть вторая от 5 авг. 2000 г. №117-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Расходы организации [Электронный ресурс] : положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 : утв. 6 мая 1999 г. №33н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет [Текст] : учеб. пособие / В.П. Астахов. – 6-е изд., перераб. и доп. – Ростов н/Д : МарТ, 2009. – 958 с.
5. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет [Текст] / В.Б. Ивашкевич. – М. : Магистр ; ИНФРА-М, 2011.
6. Безруких П.С. Состав и учет издержек производства и обращения [Текст] / П.С. Безруких. – М. : ФБК, 2003.

## Ключевые слова

Производство; потребление; практическое значение; коммерческие расходы; управление затратами.

## РЕЦЕНЗИЯ

Система измерения издержек производства и экономически обоснованного калькулирования себестоимости относится к числу важных проблем совершенствования экономических рычагов хозяйствования, выявления и использования резервов снижения затрат и повышения рентабельности предприятий. Точное исчисление себестоимости – одна из предпосылок принятия обоснованных управленческих решений по организации производства и оптимизации прибыли. В настоящее время практически не проработанными остаются вопросы комплексного исследования по совершенствованию методологических и практических аспектов бухгалтерского учета коммерческих затрат в составе себестоимости реализованной продукции при формировании валовой прибыли, отвечающих современным требованиям рыночных отношений. Поэтому исследования проведенные авторами в этой области приобретают большое научное и практическое значение и являются весьма актуальными.

Авторы затрагивают вопросы планирования коммерческих расходов и поиск резервов их снижения. Для целей контроля, предлагается учитывать и отражать коммерческие расходы в учетных регистрах, одновременно в соответствии с показателями сметы коммерческих расходов. Постатейное структурирование коммерческих расходов необходимо для получения информации о планируемых затратах.

Статья представляет интерес для широкого круга пользователей интересующихся данными проблемами и рекомендуется к публикации в открытой печати.

*Алибеков Ш.И., д.э.н., профессор кафедры экономики и бухгалтерского учета Филиала Санкт-Петербургского государственного экономического университета в г. Кизляре*