

Интернет-журнал «Наукovedение» ISSN 2223-5167 <http://naukovedenie.ru/>
Выпуск 6 (25) 2014 ноябрь – декабрь <http://naukovedenie.ru/index.php?p=issue-6-14>
URL статьи: <http://naukovedenie.ru/PDF/47EVN614.pdf>
DOI: 10.15862/47EVN614 (<http://dx.doi.org/10.15862/47EVN614>)

УДК 658.15

Бондарева Елена Михайловна
ФГБОУ ВПО «Орловский институт экономики и торговли»
Россия, Орел
Аспирант
E-Mail: elebona@mail.ru

Реализация контроля над уровнем затрат в системе управленческой отчетности торговых организаций

Аннотация. Среди торговых организаций в условиях рыночных отношений наблюдается высокий уровень конкуренции. Одним из стратегических направлений повышения конкурентного преимущества на определенном сегменте рыночной деятельности является снижение уровня торговых издержек относительно конкурентов. В этом случае, при продаже товаров по цене, сопоставимой с ценой аналогичных товаров у конкурентов, за счет снижения затрат возрастает величина прибыли от продаж. Соответственно, существует потребность в получении оперативной, высокоаналитичной информации с целью оптимизации процесса управления торговыми издержками. В связи с этим в последнее время растет интерес торговых организаций к совершенствованию способов управления затратами.

Принятие управленческих решений требует работы с большим количеством данных, являясь результатом оценки множества альтернативных вариантов. Управленческое решение является итогом анализа конкретной хозяйственной ситуации, определения критериев, которым должно удовлетворять это решение, основанное на сравнении вариантов решений с установленными критериями. В действующей на сегодняшний день системе бухгалтерского (финансового) учета обычно не содержится всесторонней информации по формированию издержек обращения в разрезе статей затрат, структурных подразделений и так далее. В статье рассмотрены вопросы, связанные с решением этой проблемы, состоящим в разработке форм управленческой отчетности.

Использование управленческой отчетности, в том числе созданной с помощью автоматизированных систем, помогает сориентироваться в любой экономической ситуации и определить наиболее эффективное решение. Разработка внутрифирменной управленческой отчетности торговой организации с учетом ее особенностей, служит основой для выработки стратегии ее развития с целью укрепления позиций на рынке среди конкурирующих фирм. Состав и содержание управленческой отчетности определяется информационными потребностями руководителей организации.

Ключевые слова: управленческий отчет; финансовая отчетность; управленческая отчетность; система управления; издержки обращения; управление затратами; оптимизация процесса управления.

Ссылка для цитирования этой статьи:

Бондарева Е.М. Реализация контроля над уровнем затрат в системе управленческой отчетности торговых организаций // Интернет-журнал «НАУКОВЕДЕНИЕ» 2014. № 6 <http://naukovedenie.ru/PDF/47EVN614.pdf> (доступ свободный). Загл. с экрана. Яз. рус., англ. DOI: 10.15862/47EVN614

Торговые организации представляют одну из наиболее важных сфер экономики. Высокий уровень конкуренции в этой сфере стимулирует организации, специализирующиеся на торговле, к совершенствованию своей деятельности, формированию новых организационных и стратегических подходов к управлению. Одной из стратегических задач является обеспечение лидирующего положения на рынке на основе снижения издержек обращения. Положительная динамика развития торговых организаций обеспечивается ориентацией на продажу конкурентоспособных товаров. При этом важно учитывать потребности потребителей, которых привлекают не просто качественные товары, а также еще и имеющие относительно низкую цену. Поэтому, любой организации торговли, стремящейся к долгосрочному и эффективному функционированию, необходимо выработать свой образ действий, стремясь к снижению цены реализуемых товаров за счет минимизации затрат.

Управление организацией является сложным процессом, состоящим из взаимосвязанных этапов. В основе этого процесса лежит выработка четких целей, разработка планов их достижения с последующим контролем и анализом результатов работы, осуществление корректирующих мер, приводящих к запланированным результатам. В процессе управления организацией важным этапом является составление внутрифирменной управленческой отчетности с последующим ее анализом. Основная задача этой отчетности выражается в выявлении отклонений между фактическими значениями различных характеристик функционирования структурных подразделений организации и запланированными объемами.

В Российской Федерации существует бухгалтерская (финансовая) отчетность, представляющая собой единую систему сведений об имущественном и финансовом положении организации, а также о результатах ее хозяйственной деятельности, которая составляется на основании данных бухгалтерского учета по утвержденным формам. Финансовая отчетность содержит сведения, доступные широкому кругу внешних пользователей, используемых ими при принятии экономических решений, заинтересованных в финансовом положении, финансовых результатах деятельности, движении денежных средств интересующей организации. Управленческая отчетность также как и финансовая служит ориентиром для обоснования возможных способов разрешения хозяйственных ситуаций. При этом, управленческая отчетность, являясь внутренней отчетностью, составляемая для целей управления организацией, может, как не соответствовать требованиям, предъявляемым к финансовой отчетности, так и соответствовать им. С учетом особенностей своей деятельности каждая организация определяет состав внутренней отчетности и наиболее важные компоненты, дополняющие отсутствующие во внешней бухгалтерской (финансовой) отчетности.

На сегодняшний день нет единого определения управленческой отчетности. В своих научных трудах многие ученые дают определение этого понятия. Так, например, Е.Э. Гусева пишет: «Управленческая отчетность – это система взаимосвязанных показателей, которые характеризуют условия и результаты деятельности предприятия в целом или отдельных его частей за отчетный период» [3, с.18]. По мнению А.Ю. Соколова «Управленческая отчетность – это, по сути, совокупность способов получения итоговых сведений для целей управления компанией» [6, с.17].

При выделении структуры управленческой отчетности специалисты часто обозначают в ее составе три основных компонента. По мнению О.Ф. Альхамова: «Как показывает практика ведения управленческого учета на российских предприятиях, всю управленческую отчетность можно разбить на три блока:

- управленческая отчетность о финансовом положении, результатах деятельности и изменении финансового положения предприятия;

- управленческая отчетность по ключевым показателям деятельности;
- управленческая отчетность об исполнении бюджетов предприятия» [1, с.33-34].

Специфика отчетности для управленческих целей предъявляет к ней дополнительные требования. В экономической литературе, посвященной совершенствованию управленческого учета, приводятся различные критерии требований к управленческой отчетности. Так, например, Ю.Г. Касьянова и С.Н. Колесников выделяют среди основных формальных требований к системе управленческой отчетности [4, с. 311-313] следующие:

- предоставление данных в форме сравнения, то есть наряду с историческими данными или данными прогнозирования;
- предоставление информации в форме соответствующей управленческой задачи, наглядное представление существенной информации.

Результатом функционирования системы управленческого учета является управленческая отчетность. Управленческая отчетность – это внутренняя отчетность, составляемая на основе данных управленческого учета и предназначенная для повышения эффективности управления организацией.

Управленческая отчетность торговых организаций способствует решению сразу нескольких задач:

- предоставление руководству сведений об эффективности деятельности организации в отношении издержек обращения на всех уровнях товародвижения в разрезе центров ответственности, статей затрат, отдельных ассортиментных групп товаров и т. д.;
- позволяет руководителям различных уровней получать необходимые данные для принятия управленческих решений;
- обеспечивает руководителей информационной базой для контроля деятельности организации на всех уровнях, способствуя сокращению времени осуществления контроля.

Внутрифирменная отчетность, используемая для анализа и контроля, должна включать наиболее существенные сведения с целью повышения ее доступности для понимания. Состав и содержание управленческой отчетности определяется информационными нуждами руководящего состава организации.

Информационная функция является одной из основных при разработке управленческой отчетности. Отчетность, составляемая для целей управления организацией, состоящая из системы учетно-аналитической информации, является совокупностью отчетов, каждый из которых содержит сведения об определенном объекте управления. Содержание отчетов состоит из системы показателей, сгруппированных в разделы отчетной формы. Бухгалтерская управленческая отчетность в отличие от бухгалтерской финансовой отчетности, наряду с учетными показателями содержит расчетные аналитические данные, характеризующие всю финансово-хозяйственную деятельность организации и отдельные ее составляющие элементы.

Каждый хозяйствующий субъект, учитывая специфику своей деятельности, разрабатывает формы отчетности для целей управления, предусматривая сроки и периодичность их составления. Разработка форм системы управленческой отчетности организации происходит в несколько этапов (рисунок).



Рис. Разработка форм отчетности системы управленческого учета (составлено автором)

Для торговых организаций характерно наличие большого количества поставщиков и покупателей, обширная номенклатура товарных единиц. Поэтому, для более оперативной и качественной обработки информации, способствующей ускорению руководящего воздействия, возникает необходимость применения организациями автоматизированных систем.

Структура и состав показателей управленческого отчета могут иметь любую форму, соответствующую запросам тех, кто будет использовать содержащиеся в нем сведения. Рассмотрим один из способов формирования управленческого отчета торговой организации в разрезе интересующей ассортиментной группы, позволяющий планировать деятельность относительно: объемов продаж, сокращения затрат на реализацию или дальнейшей целесообразности реализации товаров данного вида. Примером подобного рода управленческого отчета может, например, служить отчет об эффективности продаж определенной ассортиментной группы товаров (таблица).

Таблица

Отчет об эффективности продаж ассортиментной группы товаров, замороженные овощи, ООО «Мороз» (разработано автором)

Показатель	План	Факт	Отклонение за месяц
Выручка от реализации группы товаров, тыс. руб.	1320	1412	92
Себестоимость группы товаров, тыс. руб.	1215	1234	19
Выручка от реализации всех товаров, тыс. руб.	11500	12671	1171
Затраты на продажу группы товаров, тыс. руб.	122	173	11
Процент продаж группы товаров в общем объеме реализации (выручка от реализации группы товаров/выручка от реализации всех товаров*100), %	11,48	11,14	-0,34
Рентабельность продаж группы товаров (прибыль от продаж группы товаров/выручка от продаж группы товаров*100), %	7,95	12,61	4,66
Эффективность продаж группы товаров (прибыль от продаж группы товаров/затраты на продажу группы товаров)*100, %	86,06	102,89	16,83

Управленческая отчетность состоит из взаимосвязанных элементов, составляющих систему, формирующую информацию о состоянии бизнес-процессов организации, структурных подразделений и об общем финансово-экономическом положении. Определяющим фактором при формировании управленческой отчетности выступает потребность в решении конкретных задач управления. Обеспечение качества отчетности для управленческих целей, осуществляется за счет участия в разработке ее форматов лиц, принимающих управленческие решения, являющихся непосредственными пользователями получаемой информации, способствующими созданию отчетов, основанных на принципах целесообразности, оперативности, точности и оптимальной краткости.

Таким образом, эффективная деятельность торговых организаций в современных условиях хозяйствования обеспечивается наличием учетно-аналитической информации, на основе которой создаются возможности для принятия взвешенных решений на различных уровнях управления. Наличие в деятельности организации управленческой отчетности обеспечивает всесторонний контроль над уровнем достижения тактических и стратегических целей хозяйствующего субъекта. Информационная прозрачность хода процесса управления является результатом анализа и контроля сведений о затратах, отражаемых в управленческой отчетности. Составление отчетов в разрезе центров ответственности обеспечивает накопление, анализ и предоставление информации о затратах, позволяя оценивать и контролировать результаты деятельности структурных единиц. На выбор форм управленческой отчетности

существенное влияние оказывают: индивидуальные особенности деятельности торговой фирмы, виды и масштабы деятельности, сложившаяся система управления, возможности применения автоматизированных систем.

ЛИТЕРАТУРА

1. Альхамов О.Ф. Управленческий учет как инструмент управления торговым предприятием // Международный бухгалтерский учет. 2007. № 9. С.33-36.
2. Андреев А.Ю. Определение бухгалтерской управленческой отчетности // Известия ИГЭА. 2011. № 2 (76) С. 115-118.
3. Гусева Е.Э. Управленческая отчетность и ее использование для принятия управленческих решений // Современный бухучет. 2005. № 1. С. 18-25.
4. Касьянова Г.Ю., Клесников С.Н. Управленческий учет по формуле "три в одном" – М.: Издательско-консультационная компания «Статус-Кво 97», 1999. – 328 с.
5. Николаева Г.А., Сергеева Т.С. Бухгалтерский учет в оптовой торговле: Учебно-практич. Пособие. – М.:ПРИОР, 2001. – 272 с.
6. Соколов А.Ю. Управленческая отчетность промышленных предприятий // Все для бухгалтера. 2006. № 19. С. 13-16.
7. Юдина Л.Н. Управленческая отчетность организации // Все для бухгалтера. 2007. № 15. С. 18-28.
8. Боброва Е.А., Лытнева Н.А. Концептуальные направления управления затратами в условиях кризисной ситуации в малом бизнесе // Экономическая среда, 2013. - №1(3) – С.59-67.
9. Лытнева Н.А., Лазаренко Л.Е. Инновационные модели в системе управления затратами организации // Вестник ОрелГИЭТ. 2012. № 3- С. 79-84.
10. Бондарева Е.М. Управленческий учет при планировании затрат торговых организаций в процессе реализации их бизнес-стратегии // Вестник ОрелГИЭТ, №4 (26), 2013 – С.94-97.
11. Кыштымова Е.А., Лытнева Н.А. Модели экономического анализа в управлении прибылью коммерческих организаций в условиях развития региональной экономики // Альманах «Научные записки Орел-ГИЭТ». – № 1(7) май 2013 г. - С. 121-127.

Рецензент: Лытнева Наталья Алексеевна, д.э.н., профессор кафедры «Бухгалтерский учет и аудит» ФГБОУ ВПО «Орловский государственный институт экономики и торговли».

Bondareva Elena Mihajlovna
Oryol State Institute of Economy and Trade
Russia Oryol
E-Mail: elebona@mail.ru

Implementation of control over the level of costs in the management reporting system of trade organizations

Abstract. Among trade organizations in the conditions of market relations there is a high level of competition. One of the strategic directions of increasing competitive advantage in a certain segment of the market activity is a lower level of trade costs relative to competitors. In this case, when the goods are sold at a price comparable to the price of similar products from competitors, by reducing costs, increasing profit margin on sales. Accordingly, there is a need for rapid, analytical high information to optimize process control trading costs. In this regard, recently, growing interest in trade organizations to improve methods of cost management.

Decision-making requires a large amount of data, as a result of evaluation of many alternatives. Management decision is the result of the analysis of the specific economic situation; determine the criteria which must be met by this solution, based on the comparison of alternative solutions with the established criteria. In operating the present system of accounting (financial accounting) usually does not contain comprehensive information on the formation of circulation costs in terms of cost items, departments, and so forth. In the article the questions connected with this problem, consisting in the development of management accounting forms.

The uses of management accounting, including the use of automated systems, helps to Orient in any economic situation and determine the most effective solution. Development of internal management reporting trade organization with regard to its features, serves as a basis for the formulation of its development strategy with the aim of strengthening the market position among competing firms. The composition and content of management reports is determined by the information needs of managers.

Keywords: management report; financial statements; management reporting; management system; marketing costs; cost management; optimization of the management process.

REFERENCES

1. Al'khamov O.F. Upravlencheskiy uchet kak instrument upravleniya torgovym predpriyatiem // Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchet. 2007. № 9. S.33-36.
2. Andreev A.Yu. Opredelenie bukhgalterskoy upravlencheskoy otchetnosti // Izvestiya IGEA. 2011. № 2 (76) S. 115-118.
3. Guseva E.E. Upravlencheskaya otchetnost' i ee ispol'zovanie dlya prinyatiya upravlencheskikh resheniy // Sovremennyy bukhuchet. 2005. № 1. S. 18-25.
4. Kas'yanova G.Yu., Klesnikov S.N. Upravlencheskiy uchet po formule "tri v odnom" – M.: Izdatel'sko-konsul'tatsionnaya kompaniya «Status-Kvo 97», 1999. – 328 s.
5. Nikolaeva G.A., Sergeeva T.S. Bukhgalterskiy uchet v optovoy torgovle: Uchebno-praktich. Posobie. – M.:PRIOR, 2001. – 272 s.
6. Sokolov A.Yu. Upravlencheskaya otchetnost' promyshlennykh predpriyatiy // Vse dlya bukhgaltera. 2006. № 19. S. 13-16.
7. Yudina L.N. Upravlencheskaya otchetnost' organizatsii // Vse dlya bukhgaltera. 2007. № 15. S. 18-28.
8. Bobrova E.A., Lytneva N.A. Kontseptual'nye napravleniya upravleniya zatratami v usloviyakh krizisnoy situatsii v malom biznese // Ekonomicheskaya sreda, 2013. - №1(3) – S.59-67.
9. Lytneva N.A., Lazarenko L.E. Innovatsionnye modeli v sisteme upravleniya zatratami organizatsii // Vestnik OrelGIET. 2012. № 3- S. 79-84.
10. Bondareva E.M. Upravlencheskiy uchet pri planirovanii zatrat torgovykh organizatsiy v protsesse realizatsii ikh biznes-strategii // Vestnik OrelGIET, №4 (26), 2013 – S.94-97.
11. Kyshtymova E.A., Lytneva N.A. Modeli ekonomicheskogo analiza v upravlenii pribyl'yu kommercheskikh organizatsiy v usloviyakh razvitiya regional'noy ekonomiki // Al'manakh «Nauchnye zapiski Orel-GIET». – № 1(7) may 2013 g. - S. 121-127.