

THE ROLE OF OPERATIONAL ACCOUNTING IN THE INFORMATION SYSTEM OF TRADING ENTERPRISES

РОЛЬ ОПЕРАТИВНОГО УЧЕТА В ИНФОРМАЦИОННОЙ СИСТЕМЕ ТОРГОВЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Корнелиу БУГАН, bugan@list.ru,
Молдавская Экономическая Академия

Abstract. Currently, operational accounting information on commodity transactions is almost not targeted at internal users and is not able to send management temporary recommendations regard to planning, monitoring and making management decisions. Traditional accounting is not yet able to solve issues related to the volume of sales by types and groups of goods, income received, the level of expenditure of certain types and groups of goods. Therefore, to solve internal tasks of managing a trading enterprise, operational accounting is designed, the main task of which is to provide information useful for making strategic and tactical decisions in the field of forecasting economic activities. In this article will be discussed the role of operative evidence in the informational system of the trade enterprises, and some reports will be proposed, which should provide the necessary information for the management decisions

Keywords: trade enterprises, management decisions, operational accounting, reporting

Ключевые слова: торговые предприятия, управленческие решения, оперативный учет, отчетность,
JEL: M 41

Введение. Актуальность статьи связана тем, что в процессе деятельности каждого предприятия, в нынешней конкурентной среде, необходимо принятие решений в очень короткие сроки. Практика показывает, что для принятия правильных управленческих решений, руководители не всегда обладают необходимой информацией. В данной статье раскрывается роль оперативного учета в информационной системе торговых предприятий, и определяется, каким образом данная информация может помочь принятию решений.

Основное содержание. Торговля - это неотъемлемый элемент рыночного хозяйства, определяющий его суть и общественное значение.

В соответствии с законом № 231 от 23.09.2010 о внутренней торговле, **торговая деятельность** является предпринимательской деятельностью, начатая на основе установленных отношений в области реализации произведенных, переработанных или приобретенных товаров, а также в области выполнения различных видов работ и оказания услуг в целях удовлетворения частных экономических интересов и обеспечения источника доходов.

Она остаётся одним из основных видов предпринимательской деятельности хозяйствующих субъектов, которая предполагает предварительное приобретение товаров на стороне с целью его дальнейшей перепродажи без изменения качественных характеристик товаров.

Из года в год растет число предприятий торговли, являющихся наиболее конкурентоспособными продавцами товаров народного потребления и позволяющих связать между собой производителя продукции с конечным потребителем. Основным объектом учета в торговом предприятии являются товарные запасы, на долю которых приходится значительная часть активов предприятия.

Финансовое положение торгового предприятия во многом зависит от правильного управления на основе учетной информации о товарных операциях в системе информационного обеспечения предпринимательской деятельности. Отсутствие своевременной и объективной информации о количестве, состоянии и стоимостной оценки товарных запасов неблагоприятно сказывается на уровне планирования и управления деятельностью торгового предприятия в целом. В дальнейшем искажаются показатели отчетности, в результате чего различные группы пользователей не могут объективно судить о деятельности предприятия.

В связи с этим важно в самом начале деятельности предприятия, исходя из предполагаемого разнообразия объектов учета, определить виды оперативного учета, а затем в процессе хозяйственной деятельности детализировать перечень этих объектов.

В настоящее время информация оперативного учета о товарных операциях практически не ориентирована на внутренних пользователей и не способна представить руководству необходимую информацию для планирования, контроля и принятия управленческих решений. Традиционный учет пока не способен решать вопросы связанные с объемом продаж по видам и группам товаров, получение доходов, уровне расходов отдельных видов и групп товаров. Поэтому для решения внутренних задач управления торговым предприятием предназначен оперативный учет, основной задачей которого является обеспечение информацией, полезной для принятия стратегических и тактических решений в области прогнозирования хозяйственной деятельности.

В зависимости от требований к предоставленной информации возникает необходимость составления оперативной отчетности.

В настоящее время новейшие информационные технологии позволяют получать детализированную учетную информацию о движении товаров, об объеме продаж.

Структура и содержание отчетов определяется общей целью и задачами торгового предприятия. Поскольку данный вид отчетности не регламентирован на законодательном уровне, каждое предприятие самостоятельно устанавливает содержание и форму данных отчетов. Однако для получения необходимой информации при ее подготовке должны быть соблюдены следующие требования:

- ✚ *своевременность составления и передачи управленческому отделу;*
- ✚ *оперативность передачи информации другим участникам информационной системы;*
- ✚ *объективность представляемой информации;*
- ✚ *взаимосвязь между представляемой информацией и перспективной политикой предприятия.*

Внутренняя отчетность должна быть простой для понимания, а информация точной и лаконичной, также информация содержащаяся в отчетах не должна допускать неоднозначного толкования. В продолжении данной идеи предлагаем следующие требования к внутренней отчетности:

- ✚ *понятность и обозримость информации;*
- ✚ *оптимальные сроки предоставления;*
- ✚ *пригодность для анализа и принятия решений.*

Роль отчетности должна заключаться в следующем:

- ✚ *выявление существующих проблем и недостатков;*
- ✚ *всеохватывающий и оперативный обзор деятельности;*
- ✚ *группировка информации позволяющая выбор оптимальных вариантов решения проблем возникающих в ходе деятельности.*

По нашему мнению для достижения поставленной цели торговые предприятия должны составлять следующие оперативные отчеты:

- ✚ *отчет о ежедневном учете объеме продаж по видам и группам товаров;*
- ✚ *отчет оперативного учета доходов торгового предприятия;*
- ✚ *отчет оперативного учета расходов торгового предприятия;*

Информация содержащаяся в выше предложенных отчетах поможет руководителям получать своевременно:

- ✓ *данные о количестве и сумме проданных товаров по видам и группам;*
- ✓ *о товарооборачиваемости и товарных запасах;*
- ✓ *о доходах и расходах по видам товаров.*

Большое значение для торговых предприятий имеет оперативная информация об объеме продаж по видам и группам товаров.

Преимущество данной информации состоит в возможности провести оценку фактически полученной выручки (объема продаж) и валового дохода.

Структура предложенного *отчета о ежедневном учете объема продаж по видам и группам товаров* представлена в таблице 1.

Таблица 1. Отчет о ежедневном учете объема продаж по видам и группам товаров на 1 ноября 201_

№	Вид/группа Наименование товара	Ед. изм.	Закуп. цена	Торгов. надб. %	Продажн. ая цена (розн)	Объем продаж		Валовый доход
						кол-во	сумма	
1	2	3	4	5	6	7	8	9 (6-4)x7
1	мука	пакет	12	15	13,8	200	2760	360
2	рис	пакет	15	15	17,25	250	4312,5	562,5
3	молоко	пакет	9	10	9,90	500	4950	450
4	рыба	кг	55	25	68,75	100	6875	1375

Отчет о ежедневном учете объема продаж по видам и группам товаров – предназначен для сбора информации, как в количественном так и в суммовом выражении о проданных товарах по видам и группам.

Итоговая информация в данном отчете формируется в конце рабочего дня и включает:

- ❖ кол. 1 – порядковый номер;
- ❖ кол. 2 – вид, группа или наименование товаров;
- ❖ кол. 3 – единицу измерения;
- ❖ кол. 4 – информацию о закупочных ценах,

данная информация содержится в приходных документах, на основании которых отражается поступление товаров на торговом предприятии, таких как *налоговая накладная, документы по импорту, закупочный акт, карточках аналитического учета движения товаров* и др.

- ❖ кол. 5 – включает информацию о торговой надбавки в процентах,
Размер торговой надбавки утверждается приказом руководителя предприятия.

❖ кол. 6 – показывает продажную розничную цену,
продажная розничная цена рассчитывается путем прибавления к закупочной цене торговой надбавки, включая НДС .

❖ кол. 7-8 – содержат информацию об объеме продажах, в количественном и суммовом выражении, данная информация может быть получена в конце рабочего дня, на основании отчета кассира, или регистра счета 217 “Товары” , в аналитике конкретного товара либо группе товаров,

❖ кол. 9 – отражает сумму валового дохода предприятия от реализации каждого вида товаров, групп товаров, данный показатель рассчитывается следующим образом – из продажной цены (кол. 6) вычитается закупочная цена (кол. 4) и полученный результат умножается на количество проданного товара (кол. 7).

Информация предоставленная в *отчете о ежедневном учете объема продаж по видам и группам товаров*, может быть использована для составления следующего отчета, который также играет немаловажную роль в информационной системе торговых предприятий, *оперативный отчет о доходах торгового предприятия*, структура которого представлена в таблице 2.

**Таблица 2. Оперативный отчет о доходах торгового предприятия
ноябрь 201**

№	Вид/группа/ Наименование товара	Ед. изм	Прод. цена.	Остаток товаров				Продажа товаров по периодам (количество)				Итого	Валовый доход	
				Начало периода		Конец периода		Недел	Недел я 2	Недел я 3	Недел я 4			
				кол	сумма	кол	сумма							кол
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	мука	пакет	13,8	305	4209	100	1380	180	210	220	160	770	10626	1386
2	рис	пакет	17,25	100	1725	120	2070	260	240	250	220	970	16732,50	2182,50
3	молоко	пакет	9,90	20	198	20	198	520	540	480	450	1990	19701	1791
4	рыба	кг	68,75	40	2750	80	5500	120	110	100	80	410	28187,50	5637,50

Оперативный отчет о доходах торгового предприятия предназначен для обобщения информации в целом по торговому предприятию за определенный период (неделю или месяц). Данный отчет заполняется на основании информации получаемой из отчета ежедневного учета продаж по видам и группам товаров.

Первые четыре колонки содержат информацию аналогично отчету ежедневного учета продаж по видам и группам товаров: а именно наименование товаров, единица измерения, продажная цена.

Следующие колонки с 5 по 8 включают информацию об остатках товаров по предприятию в целом или на конкретном отделе в количественном и в суммовом выражениях на начало и конец отчетного периода.

Данная информация может быть получена из товарных отчетах предоставленных ответственным лицом еженедельно

Следующие колонки с 9 по 12 отражают продажи товаров в количественном выражении по соответствующим периодам времени (дни или недели).

Данная информация может быть получена из предыдущего *отчета о ежедневном учете объема продаж по видам и группам товаров*, кол. 7, суммируя информацию из необходимого количество дней, в зависимости нужного нам периода (дни или недели).

Колонки 13 и 14 содержат итоговую информацию о количестве и сумме проданных товаров за отчетный период.

Колонка 15 (валовой доход) рассчитывается на основании итоговых данных *отчетов ежедневного учета объема продаж по видам и группам товаров*, кол. 9, и отражает сумму полученного дохода по товарам за отчетный период.

Как следует из приведенных данных снижение объема по рыбе с 120 до 80 кг на четвертой неделе должно заставить руководство предприятия принять корректирующие меры: либо об изменении ассортимента внутри товарной группы, либо об изменении размера запасов для предотвращения дополнительных расходах на хранение.

В дальнейшем рассмотрим структуру и содержание еще одного предложенного отчета в таблице 3 – оперативного *отчета о расходах торгового предприятия*.

**Таблица 3. Оперативный отчет о расходах торгового предприятия
ноябрь 201**

№	Вид/группа/ Наименование товара	Товарооборот (объем продаж)	Расходы на реализацию						Итого	
			Расходы на оплату труда		Амортизация		Прочие расходы			
			сумма	%	сумма	%	сумма	%	сумма	%
1	2	3	6	7 (6/3)	8	9(8/3)	10	11(10/3)	12	13
1	мука	10626	297,53	2,8	138,14	1,3	106,26	3	541,93	7,1
2	рис	16732,50	305,5	1,82	138,14	0,83	120	0,72	563,64	3,37
3	молоко	19701	380,5	1,93	115,45	0,59	105	0,53	600,95	3,05
4	рыба	28187,50	420	1,49	80	0,28	100	0,35	600,00	2,12
	Итого	75247	1403,53	1,87	471,73	3	431,26	4,6	2329,91	9,47

Оперативный отчет о расходах торгового предприятия составляется в конце месяца на основании первичных документов, подтверждающих расходы. В данном отчете содержится информация об уровне расходов отдельных видов и групп товаров. Первые две колонки содержат информацию о наименовании, виде и группе товара.

В колонке 3 указывается объем товарооборота – объем продаж по каждому виду и группе товара за месяц. Данная информация содержится в ранее предложенном оперативном отчете о доходах торгового предприятия, кол. 14.

Колонки 4 - 11 отражают суммы и уровень расходов в процентах по каждой статье и в целом в разрезе отдельных видов и групп товаров.

Документально подтвержденные расходы в разрезе статей необходимо распределять между теми товарными группами, в отношении которых эти расходы были произведены. Например, амортизацию холодильного оборудования целесообразно распределять пропорционально весу товаров, которые хранились в этом холодильнике. В то же время, расходы по оплате труда целесообразно распределять в зависимости от вида работ, например, продавца-кассира – пропорционально стоимости реализованных товаров.

Остальные статьи расходов целесообразно распределять между товарными группами пропорционально объему продаж.

Торговые предприятия, исходя из конкретных условий деятельности, могут самостоятельно разработать обоснованную базу распределения статей расходов на реализацию между товарными группами.

Выводы. Подведя итог вышеизложенному можно отметить, что формирование отчетности по различным показателям позволяет обеспечить руководство торгового предприятия информацией, полезной для принятия стратегических и тактических решений в области прогнозирования хозяйственной деятельности.

Библиография

1. Закон о внутренней торговле № 231 от 23.09.2010. Опубликовано : 22.10.2010 в Monitorul Oficial Nr. 206-209
2. Национальный стандарт бухгалтерского учета «Запасы», утвержденный Приказом Министерства Финансов Республики Молдова № 118 от 06.08.2013, Monitorul Oficial nr 233-237 от 22.10.2013
3. Национальный стандарт бухгалтерского учета «Расходы», утвержденный Приказом Министерства Финансов Республики Молдова № 118 от 06.08.2013, Monitorul Oficial nr 233-237 от 22.10.2013
4. Бурцев В. В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации / В. В. Бурцев. - М.: «Экзамен», 2000. - 320 с
5. Астахов В. П. Бухгалтерский учет в торговле М.: Феникс, 2011. - 416 с.