

---

---

## АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ УПРАВЛЕНИЯ

УДК 657

О.В. Андреева

О.С. Дьяконова

### РОЛЬ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В ФОРМИРОВАНИИ ПРИБЫЛИ В ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

*Аннотация.* В торговых организациях в современных условиях хозяйствования значительно усилилась роль прибыли. Поиск резервов наращивания прибыли и повышения рентабельности возможен только на основе анализа и экономического обоснования издержек обращения и доходов. Эти категории являются основными объектами управленческого учета в торговле. Предметом исследования является торговая деятельность организации. Цель исследования состоит в определении влияния управленческого учета на рост прибыли организации. Основной научно-практический результат статьи – формирование алгоритма управления прибылью торговой организации. Методологической основой исследования явились положения и выводы, сформулированные в научных трудах отечественных авторов. Выводы и рекомендации, представленные в статье, могут быть использованы при чтении лекционных и семинарских занятий по управленческому учету.

**Ключевые слова:** управленческий учет, прибыль, торговые организации, доходы, расходы, анализ, управление прибылью организации.

Olga Andreeva

Olga Diakonova

### THE ROLE OF MANAGEMENT ACCOUNTING IN THE FORMATION OF PROFIT IN THE TRADE ORGANIZATIONS

*Annotation.* Trade organizations in modern conditions of managing has significantly increased the role of profit. Search of reserves of increase in profit and profitability is possible only on the basis of analysis and economic justification of expenses and income. These categories are the main objects of management accounting in trade. The subject of research is the trade organization. The purpose of the study is to determine the influence of management accounting on the profit growth of the organization. The main scientific-practical result is the formation of control algorithm for profit trade organization. The methodological basis of the research was the views and conclusions formed in scientific works of domestic authors. The conclusions and recommendations presented in the paper, can be used at reading lectures and seminars in management accounting.

**Keywords:** management accounting, profit, trade organization, revenues, expenses, analysis, profit management organizations.

Для успешного управления торговой организацией в целом и ее отдельными подразделениями руководству необходима своевременная, точная и достоверная информация о расходах и доходах организации. В российской действительности во многих организациях собственники не обладают полной и достаточной информацией о финансовых результатах деятельности своей компании. Управленческий учет либо не ведется вообще, либо ведется частично в Excel, частично в автоматизированной системе учета – в 1С. Для увеличения операционной эффективности торговых компаний разумным шагом представляется постановка управленческого учета, охватывающего все сферы деятельности организации. Управленческий учет позволяет не только собирать информацию о затратах организации, осуществлять планирование, анализ и контроль, но и принимать по полученным результатам текущие и перспективные решения, направленные на более эффективное использование ресурсов.

Эффективное управление финансовой деятельностью торговой организации способствует достижению основной цели ее деятельности – получению прибыли [2]. На данный процесс оказывают влияние факторы, обуславливающие специфику финансового менеджмента организации в области управления прибылью. Проблемы совершенствования управленческого учета, контроля и анализа доходов, расходов и результатов деятельности организации постоянно находятся в центре внимания ученых и получили довольно полное отражение в специальной литературе по управленческому учету. Однако вопросы формирования финансовых результатов центров прибыли для целей управления в организациях различных отраслей, и в частности, в торговле, не нашли достаточного освещения в научной и специальной литературе. Отсутствие разработок по данному вопросу применительно к торговле требует новых исследований в этой области знаний. Таким образом, исходя из вышеописанного, проблема управления прибылью является актуальной.

В условиях жесткой рыночной конкуренции оптимизация прибыли предприятия требует постоянного притока оперативной информации не только внешнего характера (о состоянии рынка, спроса на продукцию, ценах, конкурентах и т.п.), но и внутреннего характера (о формировании затрат на производство, расходов на продажу, себестоимости продукции). Данная информация базируется на системе управленческого учета расходов по местам их возникновения и видам изделий и товаров для перепродажи, на выявленных отклонениях расхода ресурсов от стандартных норм и смет, на данных о калькуляции себестоимости отдельных видов продукции и товаров, на учете результатов реализации по видам товаров [1].

Управленческий учет прибыли представляет собой часть системы управленческого учета, которая состоит из следующих разделов: учет доходов по их видам, учет доходов по центрам ответственности, учет доходов по их носителям (видам продукции), учет затрат на производство или приобретение, хранение, транспортировку, сбыт этих товаров и услуг, планирование, контроль, регулирование прибыли на всех этапах ее формирования. Предметом управленческого учета прибыли торговых организаций является коммерческая деятельность торговой организации в разрезе финансового результата, а также деятельность центров доходов и прибыли предприятия. В процессе осуществления управленческого учета прибыли применяются специальные методы, такие как управленческий контроль и анализ, оперативный учет и отчетность, бюджетирование, экономико-математические методы. Концепция управленческого учета прибыли включает в себя взаимосвязь предметов, объектов, принципов (см. рис. 1), методов, функций управленческого учета. Все это необходимо для формирования информации о финансовом результате организации, а также для оценки, контроля и анализа деятельности компании [3].

Управленческие решения применяются на основе точных расчетов. Система управленческого учета очень удобна тем, что позволяет объединить непосредственно учет и анализ хозяйственной деятельности. Информация, полученная в процессе ведения управленческого учета, используется для проведения управленческого анализа. Управленческий анализ – анализ бизнес-деятельности с целью принятия оптимальных управленческих решений, от правильности и результативности которых зависит основной результат – прибыль [5]. Управленческий анализ прибыли – инструмент повышения эффективности деятельности торговых организаций, поскольку целью управленческого анализа прибыли является формирование заключения о резервах роста прибыли, исходя из цели управленческого анализа. К основным задачам относятся: контроль за динамикой прибыли, изучение факторов, оказывающих влияние на прибыль, определение резервов роста прибыли, подготовка и оценка управленческих решений. Применение управленческого анализа положительно сказывается на финансовом состоянии компании.

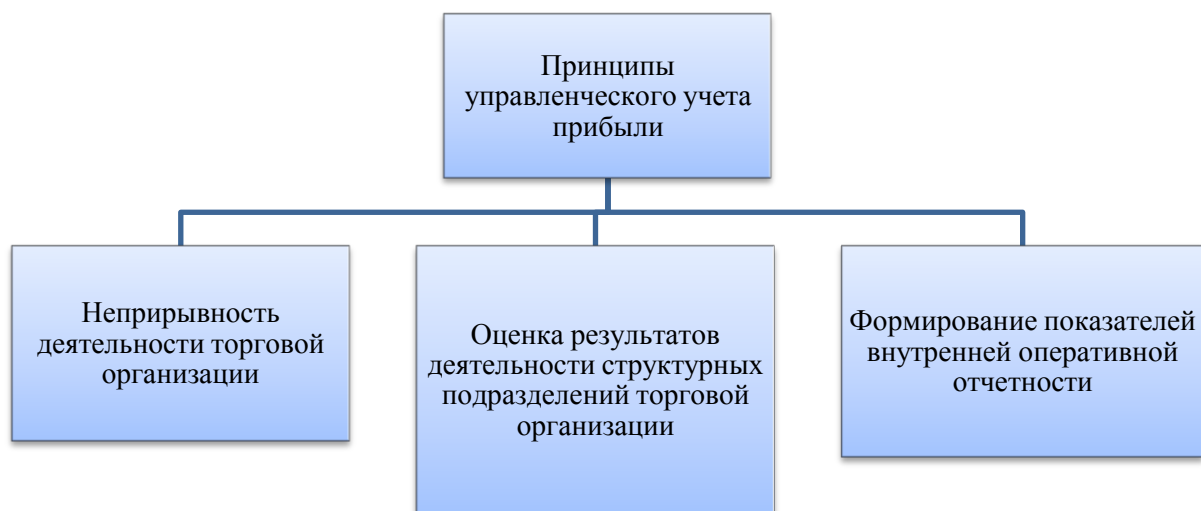


Рис. 1. Принципы управленческого учета прибыли

Управление прибылью торговой организации является одним из важнейших направлений финансового менеджмента и охватывает вопросы, связанные с ее формированием и использованием. Рассмотрим алгоритм управления прибылью торговой организации (см. рис. 2).

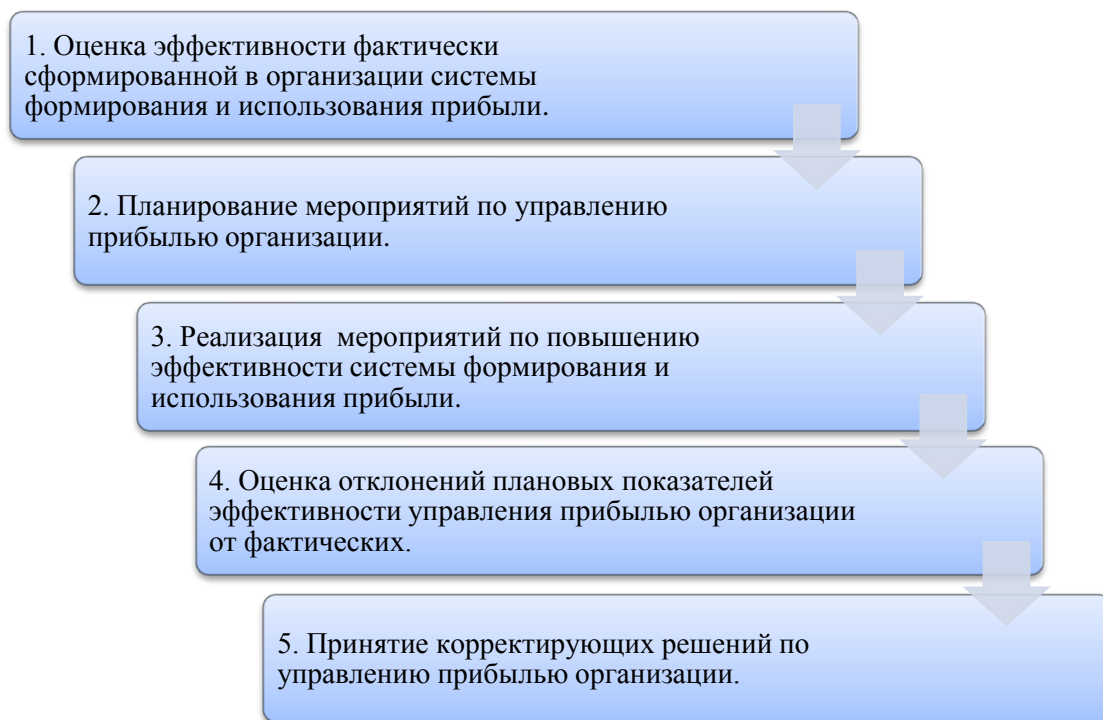


Рис. 2. Алгоритм управления прибылью торговой организации

На стадии планирования мероприятий необходимо: сформировать цели и задачи, обеспечивающие достижение поставленной цели (к таким задачам могут относиться: снижение постоянных и

переменных издержек, увеличение выручки, увеличение внереализационных доходов); сформировать план по ключевым показателям эффективности управления прибылью; выработать способы достижения плановых и ключевых показателей. На этапе оценке отклонений плановых показателей эффективности управления прибылью организации от фактических определяем характер отклонений, выявляем причины отклонений и анализируем выявленные причины. Применение данного алгоритма управления прибылью организации позволит повысить качество управленческого учета в области формирования доходов и расходов торговой организации, что в свою очередь обеспечит эффективное функционирование всей торговой организации.

На сегодняшний день показатель прибыли интересен для различных групп пользователей как показатель, позволяющий руководству организации принимать эффективные управленческие решения. Прибыль, формируемая для целей управления, – это положительный результат деятельности организации (центра прибыли) между доходами и расходами, сформированными и признанными в управленческом учете в соответствии с положениями, установленными организацией самостоятельно. Причем объектом формирования такой прибыли может выступать как организация в целом, так и ее структурные подразделения, выделенные в качестве центров прибыли в соответствии с ее организационной структурой [4].

Эффективная система управленческого учета на всех участках формирования и обработки информации обеспечит формирование достоверной информационной базы расчета финансового результата путем разработки и соблюдения документальных положений о порядке работы системы управленческого учета прибыли торговой организации. Управленческий учет и анализ позволяет более четко управлять ресурсами и затратами, ориентируя их на конечные результаты: объем продукции, прибыль, маржу. Таким образом, налаженный управленческий учет делает прозрачным финансовую деятельность компании, дает возможность менеджменту отслеживать формирование основных экономических показателей деятельности и оказывать влияние на финансовый результат деятельности компании.

#### *Библиографический список*

1. Барышев, С. Б. Концепция управленческого учета и анализа прибыли торговых организаций / С. Б. Барышев // Бухгалтерский учет. – 2012. – № 10. – С. 1–2.
2. Блаженкова, Н. М. Влияние управленческого учета на результативность хозяйственной организации: дис. ... д-ра экон. наук : 08.00.05 / Н. М. Блаженкова. – Ижевск : УГУ, 2009. – С. 157–165.
3. Воронова, Е. Ю. Управленческий учет : учебник для академического бакалавриата / Е. Ю. Воронова. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : Юрайт, 2016. – С. 252–260.
4. Еремина, М. А. Управленческий учет финансовых результатов центров прибыли организации: дис. ... канд. экон. наук : 08.00.12 / Еремина Марина Алексеевна. – Новосибирск, 2006. – С. 8–10.
5. Попова, Л. В. Управленческий учет и анализ с практическими примерами : учеб. пособ. / Л. В. Попова, В. А. Константинов, И. А. Маслова [и др.]. – М. : Дело и сервис, 2013. – С. 75–80.