Формирование учетной информации о затратах торговых организаций в условиях развития потребительского рынка

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Солодова, Светлана Викторовна  
  
**Год:**

2005

**Автор научной работы:**

Солодова, Светлана Викторовна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Астрахань

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

205

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Солодова, Светлана Викторовна

Введение.

Глава 1. Теоретические аспекты формирования учетной информации о затратах торговых организаций.

1.1. Проблемы идентификации экономических категорий «затраты», «расходы», «издержки».

1.2. Затраты торговли как фактор формирования продажных цен.

1.3. Затраты торговых организаций как специфический объект учета в условиях развития потребительского рынка.

1.4. Проблемы нормативного регулирования бухгалтерского учета затрат в торговле.

Глава 2. Состояние бухгалтерского учета затрат в торговле.

2.1. Группировка затрат торговли в целях их учета.

2.2. Проблемы учета затрат связанных с закупкой (приобретением) товаров.

2.3. Проблемы учета затрат связанных с хранением и реализацией товаров.

2.4. Проблемы учета прочих затрат (отличных от затрат по обычным видам деятельности).

Глава 3. Совершенствование формирования учетной информации о затратах торговых организаций.

3.1. Разработка классификации затрат торговых организаций, применимой в целях организации их аналитического учета.

3.2. Разработка рекомендаций по организации бухгалтерского учета затрат в торговых организациях.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Формирование учетной информации о затратах торговых организаций в условиях развития потребительского рынка"

Актуальность темы исследования. Торговля - одна из важнейших сфер жизнеобеспечения населения. Именно торговля, реализуя произведенную потребительную стоимость, связывает производство с потреблением и поддерживает баланс между спросом и предложением. Являясь механизмом, позволяющим вернуть в банки выданные в виде заработной платы денежные средства, торговля формирует основы финансовой стабильности государства. В торговле, как ни в одной другой отрасли хозяйственной системы, сформировалась богатая конкурентная среда. Предпринимательская и инвестиционная активность в этой сфере самая высокая. Внутренняя торговля сегодня является важной бюджетообразующей отраслевой системой.

Реформа системы бухгалтерского учета в России идет по пути стандартизации. Согласно программе реформирования система национальных бухгалтерских стандартов должна быть дополнена методическими рекомендациями и указаниями, раскрывающими порядок организации учета. Отсутствие методических рекомендаций по отдельным вопросам учета приводит к невозможности однозначной трактовки фактов хозяйственной жизни, связанных с осуществлением специфических отраслевых функций. Особенно остро проблема нехватки отраслевого регулирования проявляется на примере учета затрат в торговле.

Переход России к рыночной экономике вызвал значительные изменения в структуре торговли, организации управления, процессе товародвижения.

Развитие рыночных отношений способствует появлению в торговле новых фактов хозяйственной жизни — таких как лотереи, скидки, подарки покупателями, дополнительные услуги, дегустация товара и т. п. Осуществление указанных операций, а также современные условия функционирования торговых организаций влекут за собой появление и новых видов затрат. В то же время нормативные документы, регламентирующие порядок учета таких затрат отсутствуют, научные разработки в данном направлении ведутся недостаточно активно.

Учитывая, что торговый бизнес является опорной составляющей развитых экономических отношений, разработка отраслевых методических документов окажет положительное воздействие не только на развитие торговой отрасли, но и экономики в целом.

Степень разработанности проблемы. Решению проблем учета затрат в целом уделяется достаточно большое внимание в работах А. Н. Белова, И. И. Бочкаревой, М. А. Ивановой, П. И. Камышанова, Н. П. Кондракова, М. И. Кутера, Г. Г. Левиной, Д. Ю. Новикова, В. Д. Новодворского, В. Ф. Палия, Р. Л. Сабанина, Я. В. Соколова и др. В данных работах не представлен отраслевой аспект исследуемой проблемы.

Проблемы специфики учета затрат в торговле представлены авторами Е. В. Акчуриной, М. И. Бакановым, А. П. Блицау, В. В. Бородиной, М. П. Веселовой, Г. А. Николаевой, В. В. Патровым, Н. И. Рубиновой, Г. Р. Хамидуллиной и др. Однако, специфические виды затрат торговли, возникающие в результате расширения функций торговли не стали специальным предметом исследования этих ученых.

Вопросы анализа затрат в торговле раскрываются в работах В. Е. Акуловой, В. А. Бариленко, Г. П. Борисова, Л. А. Брагина, Г. Г. Иванова, Т. Б. Иззуки, Л. И. Кравченко, В. А. Чернова и др.

В существующей литературе недостаточно учитывается специфика деятельности современного торгового предприятия исходя из потребностей управления в информации для проведения анализа, отсутствует комплексный подход к организации бухгалтерского учета затрат.

Отсутствие непротиворечивой нормативной базы, регламентирующей бухгалтерский учет, снижает достоверность учетной информации и препятствует удовлетворению потребностей ее пользователей, затрудняют осуществление внутрифирменного контроля.

Актуальность рассматриваемых вопросов, их недостаточная теоретическая разработанность и особая практическая значимость в современных условиях предопределили выбор темы диссертации, ее цель и задачи.

Цель и задачи исследования. Основная цель диссертационного исследования заключается в разработке рекомендаций по совершенствованию методики бухгалтерского учета затрат торговых организаций в соответствии с условиями современных форм и методов продажи товаров, сформировавшихся в оптовой и розничной торговле.

Достижение этой цели обуславливает постановку и решение следующих задач:

1. Сопоставить сложившиеся в современной литературе альтернативные мнения об экономическом содержании категории «затраты».

2. Рассмотреть торговую наценку как специфический объект бухгалтерского учета в торговле.

3. Разработать классификацию затрат торговых организаций, совместимую с существующей системой учета затрат в торговле и пригодную для организации аналитического учета.

4. Проанализировать действующую систему нормативного регулирования бухгалтерского учета затрат в торговле, разработать методические рекомендации, адекватные современному уровню развития торговой отрасли.

5. Разработать рекомендации по предварительному анализу доходности закупаемых партий товара.

Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность торговых организаций различных форм собственности.

Предметом исследования являются затраты торговых организаций, возникающие в процессе текущей деятельности.

Метод исследования. При проведении исследования применены общенаучные методы дедукции, индукции, аналогии и системного подхода, а также элементы экономико-статистического и экономико-математического методов.

Теоретической базой исследования послужили труды отечественных и зарубежных авторов в области учета и анализа затрат.

Эмпирической базой исследования послужили данные бухгалтерского учета и отчетности торговых организаций Волгограда, результаты анкетирования работников торговли, нормативные документы, регулирующие порядок учета затрат в Российской Федерации.

Положения диссертации, выносимые на защиту:

1. Под затратами торговой организации следует понимать уменьшение ресурсов организации, обеспечивающее выполнение ее функций в социально-экономической системе.

2. Для конкретизации торговой наценки как элемента продажной цены товара необходимо рассматривать три уточняющих понятия: о бухгалтерская торговая наценка - это разница между продажной ценой товара (с учетом всех налогов) и ценой поставщика (без учета НДС). Данная торговая наценка находит отражение на счете 42 «Торговая наценка» (если он применяется); о экономическая торговая наценка — это разница между ценой, уплаченной за товар поставщику и стоимостью, которую предполагается взять за тот же товар с покупателя; о коммерческая (фактическая) торговая наценка — это разница между продажной и покупной ценами товара, без включения в них НДС и других возможных налогов с оборота.

3. Затраты представляют собой один из объектов учета торговых организаций, специфика которого обусловлена тем, что при увеличении затрат не создаются новые ценности, не улучшаются полезные свойства имеющихся товаров, а повышается качество обслуживания процесса обмена, являющегося основной функцией торговли в социально-экономической системе.

4. Комплексный подход к организации аналитического учета затрат требует систематизации и субординирования основных классификационных признаков затрат торговых организаций: о отношение затрат к основному виду деятельности торговой организации: товарному обращению (затраты по обычным видам деятельности и прочие затраты); о способ включения затрат по обычным видам деятельности в стоимость товаров (прямые затраты — непосредственно увеличивающие себестоимость того или иного товара и косвенные - не относящиеся непосредственно к конкретным товарам, а распределяемые равномерно между всей товарной массой); о целевая направленность затрат (на закупку товаров, но обеспечение сохранности товаров, на обеспечение процесса реализации товаров, на какие-либо прочие нужды); о экономическое содержание затрат (в соответствии со счетами отнесения затрат: 41 «Товары», 44 «Расходы на продажу», 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «прибыли и убытки», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»; о экономические элементы — в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» (материальные, на оплату труда, на социальные нужды, амортизация, прочие); о виды затрат (конкретизируются экономические элементы затрат, например: заработная плата по окладам, сдельная заработная плата, премии и т.д.).

5. Процесс отражения затрат в торговле включает два основных этапа (отражение затрат и включение их в финансовые результаты), предопределивших структуру методических рекомендаций. Первый блок подготовительный - включает классификацию затрат торговых организаций. Второй блок раскрывает порядок отражения в учете возникновения (начисления) прямых и косвенных затрат по обычным видам деятельности. Третий блок определяет алгоритм включения затрат по обычным видам деятельности в финансовые результаты. Четвертый блок регулирует порядок учета прочих затрат торговых организаций и способы распределения затрат между отчетными периодами.

6. Организация синтетического и аналитического учета затрат торговой организации, обеспечивающая возможность формирования учетной информации, необходимой для составления отчетности и управления организацией, должна предусматривать выделение на синтетическом счете 44 «Расходы на продажу» восьмизначных кодов аналитического учета, включающих в себя: о код синтетического счета 44 «Расходы на продажу» (два знака); о код отношения затрат ктоварообороту (один знак); о код отношения затрат к формированию себестоимости товаров (один знак); о код целевой направленности затрат (один знак); о код экономического элемента затрат (один знак); о код вида затрат торговой организации (два знака).

7. Автоматизация предварительного анализа и оценки доходности закупаемых партий товара базируется на использовании предложенной классификации затрат торговых организаций и системы аналитических счетов, открываемых к счету 44 «Расходы на продажу». Разработанная электронная таблица позволяет использовать данные бухгалтерской службы о суммах выручки, условно-постоянных и переменных затрат и сведения лиц, непосредственно осуществляющих закупку товаров, о прямых затратах, связанных с приобретением конкретной партии товара, получать предварительную оценку возможной суммы дохода или убытка в результате продажи данной партии.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

1) уточнено определение затрат торговой организации, представленных как уменьшение ресурсов организации, обеспечивающее выполнение ее функций в социально-экономической системе;

2) введены понятия, дифференцирующие категорию «торговая наценка»: бухгалтерская торговая наценка, экономическая торговая наценка, коммерческая (фактическая) торговая наценка;

3) доказано, что затраты торговых организаций являются одним из объектов учета, специфичность которых обусловлена особыми функциями, выполняемыми торговой отраслью, связанными с обслуживанием процесса обмена;

4) разработана комплексная субординированная система классификации затрат в торговле в целях оптимизации их учета;

5) предложены отраслевые методические рекомендации бухгалтерского учета затрат в торговле, предусматривающие порядок организации учета различных видов (групп) затрат торговых организаций, алгоритм последовательного отражения возникновения (начисления) затрат и списания их на финансовые результаты;

6) сформирована система аналитических счетов по учету затрат торговой организации по обычным видам деятельности, отличных от стоимости товаров по ценам поставщиков (счет 44 «Расходы на продажу»);

7) автоматизирован процесс анализа и предварительной оценки доходности закупаемых товаров, основанный на использовании суммарных данных бухгалтерского учета и оперативных сведений лиц, осуществляющих закупку.

Теоретическая и практическая значимость. Теоретическая значимость проведенного исследования состоит в приращении научного знания в области теории бухгалтерского учета путем расширения объектов бухгалтерского учета дифференцированным понятием торговая наценка, уточнения определения затрат торговой организации и системы их классификации.

Практическая значимость работы состоит в том, что изложенные в ней теоретические положения и предложенные методики могут служить методологической основой для создания концепции формирования учетно-аналитической информации о затратах торговой организации в существующей системе бухгалтерского учета и использования ее для управления.

Предложенная методика предварительной оценки доходности закупаемых товаров позволит оперативно принимать решения относительно экономической целесообразности осуществления закупки. Разработанные методические рекомендации по учету затрат торговых организаций помогут бухгалтерам рационально организовать учет затрат, обеспечат однозначность отнесения отдельных видов затрат к той или иной группе.

Апробация результатов исследования. Основные положения и результаты исследования докладывались на научных конференциях молодых ученых и аспирантов Волгоградского Государственного университета (Волгоград, 2001 — 2005 гг.), использовались в преподавании дисциплин «Учет торговых операций» «Бухгалтерский учет». По результатам исследований опубликовано 9 печатных работ объемом 2,61 п.л. Разработанные в диссертации методика предварительной оценки доходности закупаемых товаров и предложения по совершенствованию аналитического учета затрат торговых организаций внедрены в торговой организации ЗАО «ВААП».

Результаты данного исследования могут быть использованы в целях совершенствования действующих нормативных документов по бухгалтерскому учету затрат торговли и усиления управленческих возможностей в организациях, осуществляющих торговую деятельность. и

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Солодова, Светлана Викторовна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Развитие рыночных отношений стимулировало развитие торговой отрасли. В торговле появляются новые формы продажи, услуги, оказываемые покупателям. В то же время отсутствие статичной и непротиворечивой нормативной базы, пробелы в регулировании бухгалтерского учета способствуют совершению экономических преступлений, возникновению разногласий с налоговыми органами, превышению должностными лицами своих полномочий.

В данной работе мы исследовали вопросы формирования учетной информации о затратах торговых организаций. Результатам исследования явились рекомендации по совершенствованию методики бухгалтерского учета затрат торговых организаций в соответствии с требованиями развивающегося потребительского рынка.

В результате исследования нами были получены следующие научные результаты:

1) Уточнение определения затрат применительно к торговым организациям.

Анализ литературы показал, что в отечественных экономических изданиях отсутствует единое мнение по поводу различий в определениях затрат, расходов, издержек.

В результате исследования литературных источников было выявлено несколько концепций, позволяющих дать определение понятию затраты и выявить его отличия от расходов и издержек.

1. Академическая концепция характеризует «затраты» и «издержки», как категории, связанные с «уничтожением» ресурсов, при этом затраты связаны с результатом действия «на что-либо», а издержки с самим действием «в результате действия». Категория «расходы» связана с «обеспечением» ресурсами.

2. Нормативная концепция. Наблюдается неоднозначность применяемых понятий. Определение расходов в налоговом кодексе и в ПБУ 10/99 «Расходы организации» различно. ПБУ 10/99 в основу определения расходов ставит уменьшение экономических выгод, Налоговый кодекс РФ приравнивает расходы и затраты как явления, уточняя, что расходы в отличие от затрат должны быть обоснованны и документально подтверждены. Понятия затрат и издержек в нормативных документах не определены.

3. Немецкая школа представлена экономистами Ф.К.Беа, Э.Дихтлом, М.Швайтцером, которые дают наиболее подробное описание различий между затратами, расходами и издержками. Под затратами они понимают потребление производственных факторов с целью изготовления и сбыта продукции и поддержания работоспособности предприятия. Под расходами - произведенные выплаты и возникшие финансовые обязательства, под издержками — распределенные по периодам и воздействующие на результаты хозяйственной деятельности предприятия расходы, денежная оценка которых соответствует основным предписаниям по составлению отчетности.

4. Процедурный подход М.И.Кутера, основан на разработке схемы формирования затрат, расходов, издержек организации. Разработанная схема позволяет определить отдельные хозяйственные операции как фактор формирования каждой из указанных категорий. Однако, авторы данной концепции не определяют критерии отнесения операций к той или иной категории.

5. Целевая концепция, основана на конкретизации цели затрат (М.А.Иванова, НП.Кондраков, Я.В. Соколов). Данные авторы указывают, что затраты подразумевают использование ресурсов организации на достижение каких-либо целей (производство, продажи и т.п.). Исследование различий между затратами, расходами и издержками данные авторы не проводят

6. Экономическая концепция (Л.А.Брагин, Г.Г.Иванов) исходит из того, что понятие «затраты» - наиболее широкое, объединяющее все израсходованные денежные ресурсы, а понятия «расходы» и «издержки» - более узкие.

Поскольку предметом исследования данной работы являются затраты торговых организаций, считаем необходимым дать определение данному понятию в рамках конкретизации предмета исследования.

В диссертации сделан вывод, что при определении экономических категорий «выплаты», «расходы», «затраты», «издержки» необходимо указывать, какие факты хозяйственной жизни, связанные с приобретением и потреблением ресурсов организации ложатся в их основу:

1) возникновение кредиторской задолженности по осуществляемым закупкам и др. аналогичным операциям (начисление затрат);

2) погашение кредиторской задолженности (выплата денежных средств либо передача др. соответствующих активов);

3) использование имеющихся (полученных) средств в целях производства, реализации либо иной деятельности, предусмотренной в данной организации (отражение использования средств). При этом возникновение кредиторской задолженности и отражение использования средств могут совпадать по времени (начисление заработной платы) или не совпадать (отпуск материалов со склада в производство);

4) списание использованных средств в уменьшение дохода организации (отражается при реализации соответствующей продукции, товаров и т.п.)

В результате сделан вывод, что в затраты торговой организации необходимо включать не только затраты, связанные с осуществлением обычных видов деятельности, но и прочие затраты, обеспечивающие функционирование торговой организации в социально-экономической системе. Вывод сделан на том основании, что:

1) независимо от экономического содержания и целевой направленности совершаемых затрат единственным источником их покрытия выступает торговая наценка;

2) все хозяйственные операции, связанные с использованием ресурсов направлены на обеспечение функционирования торговой организации в сложившейся социально-экономической системе. В диссертации предложено определение затрат торговой организации: «затраты торговой организации — уменьшение (использование) ресурсов организации, обеспечивающее выполнение ее функций в социально-экономической системе».

2) Дифференциация категории «торговая наценка». Продажная цена товара как потенциальный доход торговой организации призвана покрыть все затраты торговой организации. Покупная стоимость товара покрывает затраты по оплате счетов поставщику. Торговая наценка покрывает все остальные затраты, отличные от покупной стоимости товара, независимо от того, на какие счета данные затраты относятся. Размер торговой наценки представляет собой разницу междупродажной и закупочной (покупной) ценой товара. Рассматривая структуру продажной цены товара, мы пришли к выводу, что различные категории пользователей под торговой наценкой понимают различные показатели.

Рассматривая торговую наценку как один из факторов формирования продажной цены товара необходимо выделять три показателя этого фактора: экономическая торговая наценка — это разница между той ценой, которая заплачена за товар поставщику и той стоимостью, которую мы предполагаем взять за тот же товар с покупателя. коммерческая торговая наценка - это разница между продажной и покупной ценами товара, освобожденными от НДС и других включенных в них аналогичных налогов. Таким образом, фактическая торговая наценка отличается от экономической в меньшую сторону на сумму НДС, приходящегося на сумму торговой наценки. бухгалтерская торговая наценка — это разница между продажной ценой товара (с учетом всех налогов) и ценой поставщика (без учета НДС). Бухгалтерская торговая наценка больше экономической на сумму НДС, приходящегося на стоимость товара по цене поставщика и больше фактической на сумму НДС, приходящегося на продажную стоимость товара.

3) Затраты торговых организаций представляют собой специфический объект учета в силу особых функций, выполняемых торговлей.

Специфичность затрат как объекта учета в торговле обусловлена особыми функциями, выполняемыми торговыми предприятиями. В отличие от других отраслей народного хозяйства торговля не занимается производством товаров, работ или услуг, а обслуживанием процесса обмена. В связи с этим доля прямых затрат в торговле достаточно мала. Косвенные затраты составляют основную часть затрат торговли и направлены на обеспечение сохранности товара, максимального удобства совершения покупки, оптимального промежутка времени, в течение которого наличные деньги находятся в кассе (кассах) торгового предприятия.

Выполнение торговыми организациями своих функций в условиях конкуренции приводит к значительному увеличению доли затрат, характерных только для торговых организаций: о затраты на проведение выставок, дегустаций, лотерей, конкурсов и т.п. о затраты на ведение кассового хозяйства (операционные кассы); о затраты, связанные со списанием товаров в связи с истечением срока годности; о затраты, связанные с потерями товаров в процессе товарногообращения; о затраты, связанные с предоставлением скидок в целях стимулирования продаж товаров не пользующихся спросом; о затраты, связанные с предоставлением услуг покупателям: обеспечение функционирования ячеек для хранения личных вещей покупателей, предоставление корзин для отбора товаров и бесплатных пакетов для покупок; о затраты на банковское обслуживание (инкассация)

В диссертации обосновано, что затраты торговых организаций являются одним из объектов учета, специфичность которых обусловлена особыми функциями, выполняемыми торговой отраслью, что требует разработки отраслевых документов, регламентирующих порядок учета затрат в торговле.

4) В основу организации аналитического учета затрат торговли должна быть заложена комплексная система классификации затрат.

Комплексный подход к бухгалтерскому учету затрат требует систематизации представленных классификационных признаков затрат торговых организаций.

Первостепенное значение в процессе ведения учета имеет разделение затрат по отношению к обычным видам деятельности (для торговли - обслуживание процесса обмена). В соответствии с этим признаком все затраты торговой организации делятся на две большие группы: затраты по обычным видам деятельности и прочие затраты.

Порядок классификации затрат по обычным видам деятельности и прочих затрат индивидуален, ввиду различия видов деятельности, на которые они направлены.

Затраты по обычным видам деятельности подразделяются на две группы в зависимости от порядка их отнесения на себестоимость товаров (прямые и косвенные).

Прямые затраты непосредственно формируют себестоимость товаров и подразделяются на две группы: суммы уплачиваемые поставщикам за товары и другие затраты, напрямую увеличивающие себестоимость товаров. В последнюю группу в свою очередь включаются: транспортные затраты, прочие затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров, затраты по доведению товаров до состояния, в котором они пригодны к продаже.

Косвенные затраты разделяются на три группы в зависимости от их целевой направленности (связанные с обеспечением сохранности товаров, связанные с продажей товаров, связанные с управлением). Каждая из указанных групп в свою очередь разделяется на пять экономических элементов — в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Прочие затраты классифицируются по одному признаку — в соответствии с экономическим содержанием (счета отнесения затрат: 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»).

5) Разработаны отраслевые методические рекомендации бухгалтерского учета затрат в торговых организациях.

Существующие нормативные документы, регулирующие порядок ведения учета, не отражают специфику деятельности торговых организаций и соответствующие торговые затраты.

Разработанный проект методических рекомендаций рассматривает как один из видов затрат торговой организации суммы, уплаченные поставщику за товар (в части реализованных товаров). Затраты, связанные с приобретением товаров и доведением их до состояния, в котором они готовы к продаже в зависимости от принятой в организации учетной политики могут либо напрямую увеличивать учетную стоимость товаров (отражаться на счете 41 «Товары»), либо влиять на стоимость товара опосредованно (отражаться на счете 44 «Расходы на продажу»).

В проекте методических рекомендаций уточнен порядок исчисления покупной стоимости товаров, участвующей в формировании финансовых результатов. Порядок исчисления указанной суммы зависит от метода учета товаров: суммового, количественно-стоимостного или попредметного.

Уточнен порядок расчета прямых затрат, подлежащих списанию на результаты продаж. Указано, что расчет может производиться либо из покупных, либо из продажных цен. Предложены варианты корректировки данных счетов бухгалтерского учета, необходимые для проведения расчетов.

Рассмотрен порядок учета прочих затрат торговой организации. При разработке проекта были учтены виды затрат торговых организаций, не предусмотренные предшествующими нормативными документами.

6) В целях организации аналитического учета затрат торговых организаций по основному виду деятельности должна быть сформирована система аналитических счетов, открываемых к счету 44 «Расходы на продажу».

Разработанная номенклатура аналитических счетов позволяет на уровне первичного фиксирования затрат отнести их к соответствующей классификационной группе, что способствует удобству использования информации в целях составления отчетности и управления.

В диссертации разработан примерный перечень аналитических счетов, открываемых к счету 44 «Расходы на продажу».

7) Текущий анализ доходности товаров наиболее рационально осуществлять на стадии их закупки.

Текущий анализ доходности товаров в диссертации предложено осуществлять на стадии их закупки, как предварительную оценку их потенциальной доходности.

Оценка предварительного дохода от реализации закупаемой партии товара является одной из проблем современного предпринимательства в России. Закупку товара производит товаровед, менеджер по закупкам или другой специалист, который не ориентируется в системе применяемых в организации налогов, объемах продаж и уровне затрат организации. Одними из ключевых вопросов решения этой проблемы становится оценка возможного дохода и предполагаемых расходов, связанных с реализацией данной партии товара. В диссертации предложена электронная таблица, состоящая их трех частей, на основе которой можно сделать заключение о целесообразности закупки.

Первая часть таблицы представляет собой исходные данные для проведения расчетов, заполняемые бухгалтером. Здесь указываются ставки НДС и налога с оборота (если он есть) по закупаемым товарам, отчетные данные за предшествующий квартал: размер выручки, сумма косвенных условно-постоянных и переменных затрат, указывается предполагаемая сумма выручки в текущем периоде. Если в данной организации не ведется раздельный учет условно-постоянных и переменных затрат, вся сумма затрат указывается по одной из указанных строк, в зависимости от того, какой характер носит основная часть затрат.

Вторая часть таблицы представляет собой исходные данные для проведения расчетов, заполняемые товароведом или иным лицом (сотрудником), уполномоченным осуществлять закупку. Здесь указываются количество и цена товара, другие суммы прямых затрат, связанные с данными товарами. При отсутствии возможности указать точные суммы прямых затрат, их можно указать предположительно. Размер скидки, предоставленной поставщиком на закупаемую партию товара заносится в суммовом выражении, так как неизвестно, в каком виде будет предоставлена данная скидка (скидка в виде процента с цены, в виде фиксированной суммы, в виде бесплатно предоставляемых товаров). В этой же части таблицы указывается предполагаемая продажная цена товара (с учетом НДС).

Третья часть таблицы представляет собой расчет показателей, необходимых для принятия решения о закупке товара. Эта часть таблицы заполняется автоматически на основании исходных данных, внесенных в таблицу бухгалтером и товароведом.

Результаты данного исследования могут быть использованы в целях совершенствования действующих нормативных документов по бухгалтерскому учету затрат торговли и усиления управленческих возможностей в организациях, осуществляющих торговую деятельность.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Солодова, Светлана Викторовна, 2005 год

1. Абрютина М.С. Экономический анализ торговой деятельности: Учебное пособие. М.: Издательство «Дело и Сервис», 2000. - 388 с.

2. Агафонова М.Н. Налогообложение торговых операций. М.: Бреатор-Пресс, 2003.-320 с.

3. Акчурина Е.В. Бухгалтерский учет на предприятиях розничной торговли: Учебно-практическое пособие. М.: Издательство «Ось-89», 2003. - 464 с.

4. Алпатов Д.В. Налоговый учет в системе финансового учета. //Материалы научной сессии Волгоградского государственного университета, г. Волгоград, 16-23 апреля 2001 года. Вып.1. Экономика и финансы. -Волгоград: Издательство ВолГУ, 2001. С. 153 156.

5. Бабич A.M., Павлова Л.Н. Финансы: Учебник. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2000.- 760 с.

6. Бабкина Л.К., Марченко В.Н. Бухгалтерский учет в торговых организациях и предприятиях. М.: Экономика, 1984 — 280 с.

7. Баканов М.И., Капелюш С. М. Калькуляция издержек обращения в торговле: Учеб. Пособие. М.: «Экономика», 1987. — 376 с.

8. Бариленко В.И., Кузнецов С.И., Плотникова Л.К. Анализ финансовой отчетности. М.:ИНФРА-М, 2005. 394 с.

9. Белов А.Н. Бухгалтерский учет в учреждениях непроизводственной сферы.

10. М.: Финансы и статистика, 1995. с.240.

11. Божков С.Ю. Об отражении кражи имущества в бухгалтерском и налоговом учете//Бухгалтерский учет. 2004. - № 13. - С. 51 - 58.

12. Н.Борисов Г.П., Акулова В.Е. Анализ хозяйственной деятельности в торговле.-М.: Экономика, 1989.- 141 с. 12.Бородина В.В. Бухгалтерский учет в оптовой и розничной торговле. Учебное и практическое пособие: М.: Издательство «ЗАО Книжный мир», 2003.-407с.

13. Бухгалтерский учет: Учебник / A.C. Бакаев, П.С. Безруких, Н.Д. Врублевский и др.; Под ред. П.С. Безруких. 4-е изд., перераб и доп. - М.: Бухгалтерский учет, 2002. — 719 с.

14. Бухгалтерский учет: Учебник/ И.И. Бочкарева, В.А. Быков и др. Под ред. Я.В. Соколова. М. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2004. - 768 с.

15. Бухгалтерский учет в торговле: Учеб. пособие / Под ред. М.И. Баканова. — М.: Финансы и статистика, 2002. 576 с.

16. Бахрушина М.В. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. — 2-е изд., доп и перераб. М.: ИКФ (Омега-Л: высш. шк.), 2002. - 528 с.

17. Веденина Е.А. // Учет в торговле. Отраслевое приложение к журналу «Главбух». 2004. - № 3. - С. 20 - 28.

18. Веселова М.П. Бухгалтерский учет товарных операций организации. Дисс. канд. Экон. наук./ Санкт-Петербургский государственный университет экономики и финансов (СПбГУЭФ). Защищена 2001.04.25.

19. Владимирова Л.П. Прогнозирование и планирование в условиях рынка: Учебное пособие. М.: Издательский дом «Дашков и К», 2000. 254 с.

20. Воропаева М.В. Об организации учета расходов на продажу в системе счетов бухгалтерского учета// Бухгалтерский учет. 2004. - № 6. - С. 62 - 64.

21. Воропаева М.В. О распределении косвенных расходов на продажу// Бухгалтерский учет. 2004. - № 7. Официальные материалы. - С. 38 - 41.

22. Гаврилова М.В. Управление доходами в торговле. Дисс. Канд. Экон. наук/ Московский университет потребительской кооперации (МУПК). -Защищена 2000.01.25.

23. Гладышева Ю.П. Списание товаров при упрощенке// Учет в торговле. Отраслевое приложение к журналу «Главбух». 2004. - № 1. - С. 50 - 55.

24. Гладышева Ю.П. УСН: готовимся к годовому отчету// Учет в торговле. Отраслевое приложение к журналу «Главбух». 2004. - № 4. — С. 12 - 24.

25. Глушков И.Е. Бухгалтерский (налоговый, финансовый, управленческий) учет на современном предприятии. Москва: «КНОРУС», Новосибирск: «ЭКОР-книга», 2002. 1200 с.

26. ГОСТ РФ 51303-99 «Торговля. Термины и определения» // Консультационно-правовая система «Консультант Плюс»

27. Гражданский кодекс Российской Федерации // Библиотека кодексов: Выпуск 13. Гражданский кодекс Российской Федерации. М.: ИНФРА-М, 2002.-512 с.

28. Гусаковская Е.Г. Учет расходов на охрану труда// Бухгалтерский учет.2004. № 11.-С. И - 15.

29. Гусаковская Е.Г. Учет ущерба, причиненного организации// Бухгалтерский учет. 2004. - № 9. - С. 21 - 26.

30. Дмитриева И.В. Учет издержек обращения в торговле по статьям расходов.// Коммерческий вестник, 2000, с. 10 — 11

31. Долбилин A.C., Пронина JI.A. Издержки, доходы и прибыль торговых предприятий и потребительских обществ: Учебное пособие. М.: ВИНИТИ, 1998.-48 с.

32. Жигулина Т.А. Развитие и состояние малого бизнеса. //Материалы Научной сессии, г. Волгоград, 21-27 апреля 2003 г. Вып. 2: Экономика и финансы/ ВолГУ; Редкол.: О.И. Сгибнева (отв. Ред.) и др. - Волгоград: Изд-во ВолГУ, 2003. - С. 456 - 460.

33. Закон «О внесении изменений и дополнений в статью 20 Закона РФ «Об основах налоговой системы в РФ»» от 31.07.98 г. № 150 ФЗ // Консультационно-правовая система «Консультант Плюс»

34. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. для вузов — М.: Юристъ, 2003.-618 с.

35. Камышанов П.И., Камышанов А.П. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. М.: Омега-JT, 2004. - 640 с.

36. Камышанов П.И., Барсукова И.В., Густяков И.М. Бухгалтерский учет: отечественная система и международные стандарты. М.: ИД ФБК1. ПРЕСС, 2002. 520 с.

37. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов. М.: ЮНИТИ, 2002.-350 с.

38. Керимов Б.А. Управленческий учет:Учебник- М.: Маркетинг, 2001. 268 с.

39. Ковалев В.В., Евстигнеев E.H. Методика анализа и прогнозирования финансового состояния торгового предприятия: Практическое пособие. — Спб: ТЭИ, 1994.-41 с.

40. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. — 4-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2002. - 640 с.

41. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие для переподготовки и повышения квалификации бухгалтеров. М.: ИНФРА-М, 2003. — 319 с.

42. Кондраков Н.П., Иванова М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2003. - 368 с.

43. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономики России. Одобрена Советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ и Президентским Советом института профессиональных бухгалтеров. 20.12.1997г. // Консультационная правовая система «Консультант Плюс»

44. Копылов С.И. Оценка и анализ форм продажи в коммерческих структурах.

45. Королькова Т. А. Полная материальная ответственность работника// Бухгалтерский учет. 2004. - № 3. - С. 70 - 74.

46. Кравченко Л.И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле: Учеб. для вузов. 4-е изд., перераб. и доп. Мн.: Выш.шк. - 1995. - 488 с.

47. Краснова Л.П., Шалашова Н.Т., Ярцева Н.М. Бухгалтерский учет: Учебник: 2-е изд. С изменениями. — М.: Юристъ, 2002. — 542 с.

48. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета: Учебник. — 2-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2002. — 640 с.

49. Кутер М.И., Ханкоев Е.И., Хот Ф.Т. Спорные моменты идентификации объектов бухгалтерского наблюдения.//Материалы Поволжского форума бухгалтеров и аудиторов, Волгоград, 22 сентября 2000 года. — Волгоград: Издательство ВолГУ, 2001. С. 74 81.

50. Максимов A.B. // Учет в торговле. Отраслевое приложение к журналу «Главбух». 2004. - № 2. - С. 28 - 33.

51. Мартынов Ю.А. Формирование конечного результата деятельности в торговых организациях: Дисс. канд. Экон. наук / Сибирский университетпотребительской кооперации (СибУПК). Защищена 2001.04.23.

52. Мачнев И.Ф., Каплунова JI.M. Бухгалтерский учет в торговле. М.: Экономика, 1985. - 280 с.

53. Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации. Утв. Приказом Минфина РФ от 28 июня 2000 года № 60н //Реформа бухгалтерского учета. 12-е изд., изм. И доп. - М.: «Ось-89», 2002. - с. 104 - 149

54. Методические указания по бухгалтерскому учету МПЗ. Утверждены приказом Минфина РФ от 28.12.01. № 119н (в редакции приказа Минфина РФ от 23.04.02. № ЗЗн) // Реформа бухгалтерского учета. М.: «Ось-89», 2002.-с. 168-152

55. Мирошникова Е.В. Учет образцов товаров// Бухгалтерский учет. 2004. -№5.-С. 24-27.

56. Налоги: Учебное пособие. 5-е изд., перераб и доп./ Под ред. Д.Г. Черника. - М.: Финансы и статистика, 2002. - 656 с.

57. Налоговый кодекс Российской федерации. Части первая и вторая. — М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2005. 624 с.

58. Николаева Г.А., Блицау Л.П. Бухгалтерский учет в торговле. М.: Издательство «ПРИОР», 2002. - 352 с.

59. Новиков Д.Ю. Расходы организации: бухгалтерский и налоговый учет. -М.: Бератор-Пресс, 2002. 240 с.

60. Новодворский В.Д., Сабанин P.JI. Бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов. СПб.: Питер, 2003. - 256 с.

61. Новодворский В.Д., Сабанин Р.П. «О понятиях «доходы» и «расходы» в бухгалтерском учете и налоговом законодательстве// Бухгалтерский учет. — 2002.-№24.-С. 53 -56.

62. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет доходов, расходов и прибыли. — М.: Бератор-Пресс, 2003. — 176 с.

63. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет: субъективные суждения и объективные реалии// Бухгалтерский учет. 2004. - № 9. — С. 10 - 11.

64. Палий В.Ф. Развитие методологии управленческого учета// Бухгалтерский учет. 2004. - № 12. - С. 52 - 55.

65. Патров В.В., Пятов M.JI. Бухгалтерский учет товарных операций. — М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 1999. 240 с.

66. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Утверждено приказом Минфина РФ от 06.06.2001 № 44н // Основные документы бухгалтерского учета. М.: «Книга и сервис», 2003. — с. 53 — 58

67. ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (в ред. приказа Минфина РФ от 18.05. 2002 № 45н) // Основные документы бухгалтерского учета. М.: «Книга и сервис», 2003.с. 58 63

68. ПБУ 9/99 «Доходы организации». Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н (в редакции приказа Минфина РФ от 30.12.99 № 107н, 30.03.01 № 27н) // Основные документы бухгалтерского учета. М.: «Книга и сервис», 2003. -z.il - 82

69. ПБУ 10/99 «Расходы организации». Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 № ЗЗн (в редакции приказа Минфина РФ от 30.12.99 № 107н) // Основные документы бухгалтерского учета. — М.: «Книга и сервис», 2003. — с. 83-89

70. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н // Основные документы бухгалтерского учета. М.: «Книга и сервис», 2003. - с. 125 - 133

71. Перламутров В.Л. Первоочередные меры по стабилизации российской экономики .//Пути стабилизации России/Под ред. Г.Б. Клейнера. М.: Информэлектро, 1999,- 188 с.

72. Письмо Департамента налоговой политики Минфина РФ от 30.03.04 № 0403-11/49 «О порядке начисления НДС при списании дебиторской задолженности» // Консультационно-правовая система «Консультант Плюс»

73. Письмо ГНС РФ от 24.09.97г. № ВП-6-13/675 «По списанию недостач и потерь от естественной убыли» // Консультационно-правовая система «Консультант Плюс»

74. Письмо Министерства внешних экономических связей и торговли от 20 января 1997 г. № 10-100-126 // Консультационно-правовая система «Консультант Плюс»

75. Письмо Министерства внешних экономических связей и торговли от 25 июля 1997 г. № 45-09/364) // Консультационно-правовая система «Консультант Плюс»

76. Письмо Министерства торговли РСФСР от 21.05.87 № 085 «О нормах естественной убыли продовольственных товаров в торговле» // Учет вторговле. М.: ИНФРА-М, 1996. - с. 102 - 104.

77. Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 10.04.96 № 1002-03 «О продлении действия норм естественной убыли» // Учет в торговле. М.: ИНФРА-М, 1996. - с. 161

78. Письмо Министерства финансов РФ от 26.04.04. № 04-03-11/62 «О налоге на добавленную стоимость», (о восстановлении НДС, принятого к вычету при переходе на упрощенную систему налогообложения) // Консультационно-правовая система «Консультант Плюс»

79. Письмо Министерства финансов РФ от 24.07.92 г. № 59 (ФГ 92-34). О рекомендациях по применению учетных регистров бухгалтерского учета на предприятиях // Консультационно-правовая система «Консультант Плюс»

80. Пияшева Л.И. Либеральная стратегия для третьего тысячелетия // Пути стабилизации экономики России/ Под ред. Г.Б. Клейнера. М.: Информэлектро, 1999. - С. 74 - 115

81. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н. // М.: «Ось-89», 2000.- 112 с.

82. Плюхина З.А., Шеина Т.А., Киселев М.С. Русско-английский и англорусский словарь-справочник для бухгалтеров совместных предприятий. М., 1992.-245 с.

83. Половников А.П. Торговля в старой России. М.: «Экономика», 1958. -433с.

84. Приказ министерства Внешних экономических связей и торговли от 19.12.97г. № 631 // Консультационно-правовая система «Консультант Плюс»

85. Приказ Минторга РСФСР от 22.02.88 № 45 «Об утверждении норм естественной убыли свежих картофеля, овощей и плодов в городской и сельской розничной торговой сети» // Учет в торговле. М.: ИНФРА-М, 1996.-с. 94-102

86. Приказ Минторга СССР от 02.04.87г. № 88 «Об утверждении норм естественной убыли продовольственных товаров в торговле и инструкций по их применению» // Консультационно-правовая система «Консультант Плюс»

87. Приказ Министерства финансов РФ от 22 июля 2003 г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности» // Консультационно-правовая система «Консультант Плюс»

88. Раздельный учет: бухгалтерский и налоговый./ Г.Ю. Касьянова (4-е изд., перераб. и доп.). М.: Информцентр XXI века, 2003. - 384 с.

89. Разъяснения Департамента методологии бухгалтерского учета и отчетности Минфина РФ от 26 августа 1997 г. № 16-00-17-50 // Консультационно-правовая система «Консультант Плюс»

90. Разъяснения Департамента налоговой политики Минфина РФ от 18 сентября 1997 г. № 04-02-11/1 // Консультационно-правовая система «Консультант Плюс»

91. Реализация: бухгалтерский и налоговый учет/ С.А.Верещагин (2-е изд. Перераб. и доп.). М.: Информцентр XXI века, 2004. - 184 с.

92. Российский статистический ежегодник, 2004. Стат. Сб. / Росстат. М., 2004. - 725 с.

93. Савицкая Г.В. Экономический анализ: Учеб. М.: Новое знание, 2003. -640 с.

94. Самсонов П.И. Улучшение условий труда работников: вопрос работодателя или налоговой инспекции?//Бухгалтерский учет.-2004.-№ 11.— С. 60 62.

95. Селезнева H.H., Ионова А.Ф. Финансовый анализ. Управление финансами: Учеб. пособие для вузов. . 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. - 639 с.

96. Словарь бухгалтера (англо-русский толковый словарь учетно-финансовых терминов) / Сост. A.A. Семяновский. М., 1993. 155 с.

97. Сорокин A.B. ЕНВД: готовимся к годовому отчету//Учет в торговле. Отраслевое приложение к журналу «Главбух». 2004. - № 4. - С.8 —11.

98. Теплова JI.E. Повышение эффективности использования ресурсов розничной торговли потребительской кооперации. Дисс. Канд. Экон. наук./Белгородский университет потребительской кооперации (БУПК). -Защищена 2000.01.28.

99. Типовые рекомендации об организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства. Утверждены Приказом министра финансов РФ от 21.12.98 г. № 64н // Консультационно-правовая система «Консультант Плюс»

100. Ткачук Н.В. Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) Акционерного общества// Бухгалтерский учет. 2004. - № 12. - С. 9 - 13.

101. Торговое дело: экономика, маркетинг, организация: Учебник. 2-е изд., перераб. и доп./ Под общ. ред. проф. JI.A. Брагина и проф. Т.П. Данько. -М.: ИНФРА-М, 2000. 560 с.

102. Трацевский И.П., Грекова И.Н. Ценообразование: Учеб. пособие. Мн.: «Новое знание», 2000. - 160 с.

103. Уголовный кодекс Российской Федерации. Федеральный закон от 13 июня 1996 г. № 63-Ф3 // М.: Юрайт-Издат, 2002. 154 с.

104. Управленческий учет: Учебное пособие / Под ред. А.Д. Шеремета. — 2-е изд., испр. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002. - 512 с.

105. Федеральный Закон от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», (в редакции изменений и дополнений, внесенных Федеральным законом от 23.07.98 № 123-Ф3) // Основные документы бухгалтерского учета. — М.:

106. Книга и сервис», 2003. с. 3 — 12

107. Федеральный закон от 31.07.98 г. «О внесении изменений и дополнений в статью 20 Закона РФ «Об основах налоговой системы в Российской Федерации»» // Консультационно-правовая система «Консультант Плюс»

108. Федеральный закон от 14.06.95 г. № 88-ФЗ «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации» // Консультационно-правовая система «Консультант Плюс»

109. Федеральный закон от 27.11.2001 № 148 -ФЗ // Консультационно-правовая система «Консультант Плюс»

110. Филатов O.K. и др. Планирование, финансы, управление на предприятии: Практическое пособие/ O.K. Филатов, JI.A. Козловских, Т.Н. Цветкова. — М.: Финансы и статистика, 2002. 512 с.

111. Финансы: Учебник/ Под ред. д.э.н., проф. С.И. Лушина, д.э.н., проф. В.А. Слепова. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Экономистъ, 2003. - 682 с.

112. Финансы и кредит: Учеб. пособие / Под ред. проф. A.M. Ковалевой. М.: Финансы и статистика, 2002. — 512 с.

113. Хамидуллина Г.Р. Издержки обращения: учет, анализ, контроль. — 2-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство «Экзамен», 2004. — 336 с.

114. Хамидуллина Г.Р. Управление затратами: планирование, учет, контроль и анализ издержек обращения. -М.: Издательство «Экзамен», 2004. 352 с.

115. Ценообразование и налогообложение. Учебник/ Под ред. И.К. Салимжанова. М.: ООО «ТК Велби», 2002. - 424 с.

116. Цены и ценообразование./Под ред. В.Е.Есипова.-СПб:Питер,2001.— 464 с.

117. Черевадская O.E. Организация проводит рекламную акцию с розыгрышем призов// Бухгалтерский учет. 2004. - № 11. - С. 20 - 25.

118. Чернов В.А. Управленческий учет и анализ коммерческой деятельности/ Под ред. М.И.Баканова. М.: Финансы и статистика, 2001. - 320 с.

119. Чмель А. Англо-русский словарь бухгалтерских терминов. М. «Экономика», 1995.- 165 с.

120. Шубцов А.И. Премии, выплаченные из прибыли: проблемы учета и налогообложения // Главбух. 2004. - № 11. - С. 14-19.

121. Шуляк П.Н. Ценообразование: Учебно-практическое пособие. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательский Дои «Дашков и К0», 2000. - 192 с.

122. Щур Д.Л. Контроль за торговлей. М.: «ПРИОР», 1997. - 112 с.

123. Экономика предприятия. Пер. с нем. М.: ИНФРА-М, 1999. - XVI, 928с.

124. Экономика торгового предприятия: Торговое дело: учебик/ Под ред. Л.А. Брагина. М.: ИНФРА-М, 2004. - 314 с.

125. Экономика торгового предприятия: Учебник для вузов. А.И. Гребнев, Ю.К. Баженов, O.A. Габриэлян и др.; Рук. авт. кол. А.И. Гребнев. — М.: «Экономика», 1996. 238 с.

126. Экономическая энциклопедия. Науч.-ред. Совет изд-ва «Экономика»; Инт экон. РАН; Гл. ред. Л.И. Абалкин. М.: ОАО «Издательство «Экономика», 1999.- 1055с.

127. Экономический анализ в торговле: Учеб. пособие/Под ред. М.И. Баканова. М.: Финансы и статистика, 2004. - с. 400

128. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение: Учебник. Изд. 2-е, перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2001. - 576 с.151. Koch R., Kostenbegriff

129. Riebel D., Deckungsbeitragsrechnung

130. Schemalenbach E., Kostenrechnung

131. Schneider D., Rechnungswesen.

132. Обобщенный вариант классификации затрат, издержек и расходов отчетного периода (по М.И. Кутеру)лсо £го сео ^о. 0) со го гоX