Управленческий учет и анализ в организациях розничной торговли одеждой

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Ивашкевич, Ольга Витальевна  
  
**Год:**

2009

**Автор научной работы:**

Ивашкевич, Ольга Витальевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Казань

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

202

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Ивашкевич, Ольга Витальевна

Введение.

ГЛАВА 1 . Управленческий учёт как модульная учётная подсистема в организациях розничной торговли одеждой.

1.1. Необходимость и сущность управленческого учёта в организациях розничной торговли.

1.2. Особенности розничной торговли одеждой и их влияние на формирование учётной информации для управления.

1.3. Объекты управленческого учёта и их специфика в организациях розничной торговли одеждой.

1.4 Организационные аспекты управленческого учёта на предприятиях розничной торговли одеждой.

ГЛАВА 2. Методические основы формирования информации управленческого учёта в организациях розничной торговли одеждой.

2.1. Формирование информации о товарных операциях и валового дохода от продажи одежды в розничной торговле.

2.2. Формирование информации о расходах на продажу одежды в розничной торговле и её использование для управления.

2.3. Особенности применения методов «стандарт-кост», «директ-кост» и бюджетирования в организациях розничной торговли одеждой.

2.4. Использование методов ABC и таргет-коста в организациях розничной торговли одеждой.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Управленческий учет и анализ в организациях розничной торговли одеждой"

Актуальность темы исследования. Формирование и развитие рыночных отношений в отечественной экономике требует существенного повышения эффективности управления деятельностью хозяйственных субъектов. Особое значение это имеет в отраслях макроэкономики с высоким уровнем конкуренции, в первую очередь, в сфере розничной торговли, завершающей процесс обращения товаров, и их переход в сферу личного потребления. Розничной товарооборот является одним из важнейших показателей состояния и развития экономики государства. Он непосредственно влияет на величину и структуру валового внутреннего продукта, формирование и распределение национального дохода, служит одним из показателей уровня и качества жизни населения. Величина и динамика рыночных продаж оказывает влияние на денежное обращение, уровень и темпы инфляции, соотношение между спросом и предложением. Следует заметить, что розничный рынок торговли в нашей стране один из самых динамичных и развивающихся рынков. Он имел положительную динамику роста товарооборота, начиная с 1992 года: оборот розничной торговли за период с 2000-2007 г.г. увеличился с 2352 млрд. руб. до 10853 млрд.руб., из них больше половины приходится на розничный рынок непродовольственных товаров[8]. Один из самых значительных сегментов розничного рынка -одёжный, товарооборот которого составляет около 10% всего розничного рынка непродовольственных товаров.

Отличительной особенностью рынка одежды является ярко выраженный социальный характер потребления продукции. Одежда отражает уровень дохода, принадлежность к социальной группе и стиль жизни. Посредством одежды человек «конструирует» свой образ и для самого себя и для окружающих. Эти побудительные мотивы покупки остаются неизменными при любой конъюнктуре рынка. Кроме того, рынок торговли одеждой отличает: широкий ассортимент товаров, которые различаются по многим параметрам (размер, пол и возраст покупателей, их предпочтения, покупательная способность); разнообразие отечественных и зарубежных поставщиков и условий поставки; влияние на ассортимент продаж сезонности и моды; специфика самих товаров и особенности их реализации, а также высокая плотность конкуренции и воздействие социально-экономических факторов развития региона.

Для эффективного управления торгующей организацией в условиях влияния большого количества разнообразных внутренних и внешних факторов необходима соответствующая информация, формируемая в системе управленческого учета. Система бухгалтерского учета не может обеспечить формирование информации для внутреннего управления деятельностью магазина, универмага, торговой компании в силу недостаточной оперативностии обобщенного характера её получения. Малые предприятия розничной торговли, находящиеся, в большинстве своем, на упрощенной системе налогообложения, часто не составляют у бухгалтерскую отчётность даже в сокращённом варианте. Следовательно, для больших и малых предприятий розничной торговли, в том числе, для организаций, торгующих одеждой, нужна информация, обеспечиваемая системой управленческого учета, в качестве обособленной или модульной подсистемы бухгалтерского учета. Необходимую базу для формирования такой информации создают современные компьютерные технологии, штриховое кодирование товаров и другие достижения научно-технического прогресса в торговле, опыт использования которых требует теоретического осмысления.

Особую актуальность данная тема исследования приобретает в настоящее время, когда финансово-экономический кризис поставил под угрозу национальные экономики большинства стран и самым негативным образом отразился на отдельных отраслях. Это касается, прежде всего, розничного рынка в целом, темпы роста оборота которого по прогнозам Минэкономразвития в 2009 году существенно сократятся: с ожидаемых

13,6% до 3,4% [150]. Не составит исключение и сегмент рынка одежды, объем продаж которого стремительно сокращается.

Современный рынок одежды состоит из трёх сегментов: массмаркет, средний сегмент или сектор модной одежды, характерной чертой которого выступают «брендовые» товары и лояльные покупатели. Массмаркет дешевой одежды является сегментом, который выиграет на кризисе и его развитие в России — логично и актуально на фоне снижения общей покупательской способности и стагнации продаж в целом. В наиболее сложной ситуации оказались продавцы европейских марок - им очень сложно планировать бизнес из-за роста курсов доллара и евро, а также из-за неконкурентоспособности вследствие высоких цен, которые, в большинстве своем не всегда адекватны затратам. Однако, на наш взгляд, кризис имеет и свои позитивные стороны. Кризисный период побуждает розничные магазины изменять своё место на рынке, привлекать новую аудиторию, пересматривать охватцелевых клиентов. Мышление бизнесменов и ведение дел начинает меняться в сторону европейского стиля, когда бизнес строится посредством малого количества денег, персонала и издержек. Кризис прервал экстенсивный путь развития не только «модного» сегмента, но и всего одёжного рынка, направив его на поиск путей интенсивного развития, в первую очередь, оптимизацию и снижению расходов продаж.

Для выявления наиболее прибыльных целевых клиентов и выгодных «брендов» необходима достоверная учётно-аналитическая информация, которая позволит более объективно подсчитывать издержки и осуществлять над ними контроль, устранив неэффективные виды деятельности и способствуя выявлению наиболее эффективных рыночных сегментов продаж и целевых покупателей, на удовлетворение интересов которых и необходимо направить усилия маркетологов и менеджеров торгового бизнеса. Использование современных методов управленческого учёта, позволяющих решать данные проблемы, требуют адаптации их к условиям деятельности предприятий розничного рынка одежды.

Следует также отметить, что в отличие от вполне оправдавших себя универсальных методов бухгалтерского учета в розничной торговле, пригодных в одинаковой степени для всех предприятий данной отрасли, управленческий учет должен отражать не только особенности учёта продаж, но и специфику товарных операций отдельных товарных групп. Это связано с определенной специализацией торговых организаций и особенностями их управления, требующими формирования адекватной учётной информации. Очевидно, что управлять товарными операциями магазина одежды или сложной бытовой техники или ювелирных изделий по единым методикам на основании использования одинаковой по составу и содержанию учетной информации нельзя. Система управленческого учета должна учитывать специфику реализуемого товара, его приобретения и продаж, организацию торговли и обслуживания покупателей, особенности принятия и осуществления тех или иных управленческих решений, контроль их' исполнения, что также требует глубокого изучения и исследования.

Системы управленческого учета и анализа, получающие в нашей стране все большее распространение в розничной торговле, в том числе, в магазинах торгующих одеждой, встречаются сравнительно редко. Во многом, это объясняется недостаточной разработкой теоретических и методологических вопросов организации и методик такого учета, в полной мере отражающих специфику розничной торговли. Применительно к особенностям розничной продажи одежды такие исследования не проводились вообще. Нерешённость указанных проблем, необходимость и важность их решения для предприятий розничной торговли, в том числе, реализующих одежду для населения, позволяют считать тему диссертации актуальной в теоретическом и практическом отношении.

Степень разработанности проблемы. Исследование вопросов формирования и использования экономической информации для управления предприятием торговли традиционно проводилось в пределах сферы и возможностей статистического и бухгалтерского учета. В российской науке и учетной практике этому всегда уделялось внимание. Известными авторами трудов по торговому счетоводству до 1917 года были Э.А. My дров, П.И. Рейнбот, Н.С. Лунский и др. Не обходили вниманием вопросы торгового счетоводства A.M. Галаган и Е.Е. Сивере. В советский период времени ведущими специалистами по бухгалтерскому учету в торговле были М.В. Баканов, Я.В. Соколов, С.М. Капелюш много сделавшие для его развития и использования данных бухгалтерии для финансового управления торговыми организациями. Однако возможности такого управления на уровне магазина были крайне незначительны, все решали вышестоящие организации.

После перехода экономики на рыночные условия хозяйствования, и связанными с этим существенными изменениями в бухгалтерском учете, были опубликованы новые учебники и учебные пособия под редакцией и при участии выше названных профессоров. Стали известны и новые авторы: М.Н. Агафонова, Б.Н. Ивашкин, Г.Ю. Касьянов, Г.А. Николаева, Т.С. Сергеева. В их работах появилось упоминание об управленческом учете в торговле и некоторые сведения о нем. Одной из первых книг по управленческому учету в торговле стало учебное пособие М.И. Баканова и В.А. Чернова «Управленческий учет. Торговая калькуляция» [12]. Появилось ряд статей, посвященных управленческому учету в организациях оптовой и розничной торговли. В 2003 году защищены кандидатские диссертации Е.В Галкиной «Управленческий учет расходов на продажу в организациях оптовой торговли» и Г.В. Черкасовой «Управленческий учет в торговле в условиях автоматизированной обработки данных [142, 144]. Из зарубежных специалистов по бухгалтерскому и управленческому учету, в том числе в торговле, известны труды Д. Галаси (Италия), Б. Нидлза (США), Ж.Ришара (Франция).

В целом необходимо отметить, что по сравнению с управленческим учетом в промышленности и других отраслях материального производства, степень разработанности проблем учета для управления торговыми, в особенности розничными предприятиями, существенно ниже. Имеющиеся публикации не в полной мере раскрывают суть нерешенных проблем, особенности управленческого учета товарных операций в универсальных и специализированных предприятиях по продаже бытовой техники, автомобилей, одежды, мебели и др. Остаются малоисследованными вопросы управленческого учета поступления товаров, их реализации, имущества торгующих организаций, издержек обращения и финансовых результатов их деятельности. Дискуссионными являются предложения об использовании в торговом учете стандарт- и директ-коста, методов функционально-ориентированного учета по методике ABC. Необходимо определиться и с содержанием управленческой отчетности розничных магазинов, методикой анализа ее показателей. Именно эти проблемы находятся в центре внимания данной диссертации.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования является разработка и теоретическое обоснование методологии и особенностей ведения управленческого учета в розничной торговле на примере предприятий торгующих широким ассортиментом отечественной и импортной одежды. Для достижения этой цели необходимо решить следующие задачи:

- выявить и теоретически обосновать особенности организации и методологии управленческого учета в предприятиях розничной торговли, его необходимость и сущность;

- определить влияние товарообеспечения и продаж на содержание информации для управления розничным магазином, в том числе, торгующим одеждой;

- рассмотреть методику управленческого учета товарных операций и валового дохода указанных предприятий;

- разработать и обосновать варианты учета издержек обращения розничной торговой организации с использованием методов стандарт-коста, директ-коста и ABC; определить особенности организации бухгалтерского управленческого учета торгующих предприятий при аутсортинге;

- предложить более совершенные методы анализа розничного товарооборота и издержек обращения, использование его данных для формирования и осуществления ценовой политикив розничной торговле одеждой.

Предметом исследования была система бухгалтерского и управленческого учета в организациях розничной торговли одеждой. Объектом изучения действующей практики ведения учета и реализации разработанных предложений явились расположенные в Казани и других городах РФ магазины по продаже товаров известных западных торговых фирм Benetton, Mango, Sisley, F-People. Информационной базой исследования были данные отоварообороте и издержках указанных предприятий, статистические данные Федерального агентства по статистике Российской Федерации и Республики Татарстан, публикации в периодической печати, информация интернет-сайтов.

Методология исследования основана на использовании научных методов познания, диалектического развития и комплексного подхода. В качестве специфических приемов исследования использовались исторический, монографический, расчетно-конструируемый, экспериментальный и абстрактно-логический подходы.

Теоретическую основу исследования составили фундаментальные и прикладные научные труды отечественных и зарубежных ученых по методологии бухгалтерского и управленческого учета и анализа. В процессе работы использовались Гражданский и Налоговый кодексы РФ, нормативно-правовые документы и положения по учету в торговле, справочные материалы и ресурсы системы Интернет.

Область исследования соответствует положениям п. 1.4 «Методологические основы и целевые установки бухгалтерского учета и экономического анализа», п. 1.6 «Регулирование и стандартизация правил ведения бухгалтерского учета, формирование отчетных данных», п. 1.7 «Адаптация различных систем бухгалтерского учета. Их соответствие международным стандартам». Паспорта научной специальности 08.00.12 -Бухгалтерский учет, статистика.

Научная новизна полученных результатов состоит в разработке и обосновании системы управленческого учета и анализа в розничной торговле непродовольственными товарами применительно к предприятиям, торгующим широким ассортиментом мужской, женской и детской одежды. Наиболее важные результаты диссертационного исследования заключаются в следующем:

- определена сущность и особенности управленческого учета в розничной торговле, его специфика в условиях рыночной системы хозяйствования;

- исследовано влияние организации товарообеспечения и продажи на : состав, содержание и использование экономической информации для внутреннего управления деятельностью розничной торговой организации;

- разработаны предложения по использованию в управленческом учете предприятий торгующих одеждой систем стандарт-коста, директа-коста и методов ABC;

- исследованы возможности и определены варианты методики ведения управленческого бухгалтерского учета на обособленных счетах с использованием двойной записи, выявлением на обособленном счете отклонений в расходах центров ответственности, с калькулированием результатов продаж товара по методам ABC и таргет-коста;

- определены и обоснованы принципы организации и ведения бухгалтерского и управленческого учета при аутсортинге;

- разработаны рекомендации по совершенствованию методики управленческого анализа розничного товарооборота, издержек обращения в организациях по продаже одежды, использованию его данных для формирования и осуществления ценовой политики.

Практическая значимость работы заключается в ее ориентации на использование предлагаемых методик управленческого учета и анализа для формирования и изучения информации о товарных операциях, затратах и результатах деятельности организаций розничной торговли специализирующихся на продаже одежды.

Самостоятельное практическое значение имеют:

• рекомендации по выявлению отклонений от нормативов товарных запасов и издержек обращения в розничной торговле одеждой;

• предложения по применению принципов и методических подходов стандарт-коста, простого и развитого директ-коста в предприятиях розничной торговли;

• общая и детализированная схема функционирования системы ABC в магазинах и торговых компаниях по продаже одежды;

• рекомендации по применению и совершенствованию \* маржинального анализа в предприятиях розничной торговли, использованию его результатов в управлении ассортиментом, затратами, ценами приобретения и продажи товаров.

Апробация и реализация результатов работы.

Результаты выполненной в ходе исследования работы были доложены на итоговой научно-практической конференции «Социально-экономической проблемы становления и развития рыночной экономики» в Казанском государственном финансово-экономическом институте в феврале 2009 года, на 5 -ой Всероссийской научно-практической конференции « Актуальные вопросы экономических наук» (10 марта 2009) в г. Новосибирске, на 1-ойМежрегиональной научно-практической конференции «Камские чтения» (25 апреля 2009 г) в Камской государственной инженерно-экономической академии (г. Набережные Челны республики Татарстан), в тезисах, представленных для обсуждения на П-ой Международной научно-практической конференции «Актуальные проблемы учета, экономического анализа и финансово-хозяйственного контроля деятельности организаций»

10 апреля 2009 г.) в Воронежский государственном университете (г. Воронеж), на Международной научно-практической конференции "Финансово-экономические процессы в условиях современного кризиса" (2223 апреля 2009 г.) в Нижегородском университете им. Н.И. Лобачевского. Результаты исследования доложены также на производственных совещаниях организаций, работающих по договору франчайзинга с компанией Benetton .

Разработанные автором методологические подходы, методы и методические рекомендации находят практическое применение в организациях торговых компаний Benetton, Mango, Sisley в г. Казань. Они могут использоваться и в преподавании дисциплин «Бухгалтерский управленческий учет», «Управленческий анализ» в экономических вузах и колледжах.

1. УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЁТ КАК МОДУЛЬНАЯ УЧЁТНАЯ ПОДСИСТЕМА В ОРГАНИЗАЦИЯХ РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛИ

ОДЕЖДОЙ

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Ивашкевич, Ольга Витальевна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По результатам исследования вопросов организации и методологии бухгалтерского управленческого учета в предприятиях розничной торговли предметами одежды можно сделать вывод о том, что тема диссертации достаточно актуальна как для магазинов и торговых компаний этой отрасли, так и в народнохозяйственном масштабе. Розничная торговля одеждой по числу предприятий и объему товарооборота занимает одно из ведущих мест в Российской Федерации. Только импортной одежды в нашей стране продается ежегодно более чем на 300 миллионов долларов и объем продаж ежегодно увеличивается на 10-15% [75]. Одежда отражает уровень дохода, принадлежность к социальной группе и стиль жизни населения.

Реализация изделий одежды имеет существенную специфику, заключающуюся в разнообразии ассортимента, сезонности продаж, необходимости обязательного учета влияния моды и других покупательских предпочтений. Закупка одежды магазинами осуществляется у большого числа отечественных и зарубежных поставщиков и оптовых организаций напрямую или через генеральных и региональных посредников с разными условиями поставки, ценообразования и платежа. Продажа осуществляется не только покупателям - физическим лицам за наличный расчет, но и юридическим лицам, организациям и учреждениям для их нужд, не связанных с предпринимательской деятельностью. Управление продажами требует организации оперативного учета выручки, товародвижения и финансовых результатов торговли. Все это должно быть принято во внимание при разработке системы управленческого учета в данной отрасли и совершенствовании его методологии.

К сожалению, в действующей практике управленческий учет в магазинах, отделах и секциях универмагов, торгующих одеждой, развит слабо. Чаще всего здесь используются отдельные элементы системы, недостаточно связанные между собой расчеты по оптимизации ассортимента товаров, издержек обращения и результатов продаж. По-прежнему единственной хорошо организованной системой является бухгалтерский и налоговый учет, данные которых мало пригодны для целей текущего оперативного управления бизнесом.

Ранее отсутствие или неразвитость управленческого учета объясняли и оправдывали трудоемкостью его ведения в условиях огромного ассортимента реализуемых в рознице товаров. По этой причине в магазинах торгующих одеждой, преобладали стоимостной учет товародвижения, упрощенные методы измерения затрат, расчетов величины реализованного торгового наложения (наценок и скидок) и финансовых результатов деятельности. Сейчас положение существенно изменилось: в торговле повсеместно внедряется штриховое кодирование, сканирование штрихкодов, учет комплексно компьютеризируется, появились современные программные продукты, контрольно-кассовые машины, терминалы сбора и обработки данных.

Значительно выросли требования к эффективности управленческих решений и, соответственно, к составу и качеству необходимой, для их принятия информации. Организации, торгующие одеждой, работают в условиях острой конкуренции, которая, несомненно, усилится при наступающем финансовом кризисе. Все это требует интенсификации научных исследований проблем управления и управленческого учета в торговле в целом, в отраслях розничной торговли, в том числе, торговле одеждой, играющей важную роль в экономике страны и социальной жизни общества. Прикладные аспекты и результаты этих исследований, как показывает действующая практика, быстро внедряются в жизнь.

По результатам выполненного нами исследования «Управленческий учет и анализ в организациях розничной торговли одеждой» на защиту выносятся следующие выводы и рекомендации, содержащие научную новизну:

1. Управленческий учет в розничной торговле может функционировать в дополнение к бухгалтерскому учету в качестве составляющей его подсистемы или самостоятельно обособленной системы существующей одновременно с бухгалтерским учетом. Главной его особенностью является ориентация на количественные показатели наличия и движения товаров, измерение маржинальных затрат и прибыли, на оперативность учета количества продаж и выручки. В целом управленческий учет и анализ, по нашему мнению, следует рассматривать как единую, состоящую из двух взаимосвязанных модулей систему формирования и использования экономической информации для управления торгово-финансовой деятельностью предприятия розничной торговли. Его концепция базируется на информации о наличии и состоянии товарных запасов, их изменении, о денежных и трудовых ресурсах организации, ее доходах и расходах, рентабельности и сроках оборачиваемости отдельных товарных групп, объемах продаж каждого вида товара по количеству и стоимости, об исполнении долговых и приравненных к ним обязательств.

2. Управленческий учет должен постоянно изменяться и совершенствоваться, приспособляться к изменяющимся условиям ведения бизнеса, его правового и налогового регулирования, к формам и вариантам осуществления торговых сделок и операций. Определяющими здесь следует считать потребности менеджеров в информации для управления торгово-финансовой деятельностью, сроки и способы ее предоставления. Управленческий учет наиболее эффективен в условиях компьютерной обработки его первичных данных и производных от них показателей. Его результаты могут быть представлены на бумажных носителях и в

Iбезбумажной форме, что упрощает и ускоряет их использование для управления торговым предприятием. Управленческая отчетность не может быть единой для всех и должна учитывать особенности функциональной деятельности менеджеров, степень предоставленной им самостоятельности в принятии решений и возможностей контроля за их исполнением.

3. Розничная сеть магазинов и мест продаж одежды чрезвычайно разнообразны. Далеко не в каждом из них экономически целесообразно иметь собственную бухгалтерию, но практически в каждом нужен учет для внутреннего управления. Он должен быть организован по центрам ответственности, обособленным по функциональному признаку на центры логистики (обеспечение товарами), центры продаж внутри магазина и центры обслуживания торгового предприятия в целом (транспорт, содержание помещений, реклама и др.). Ведение учета расходов по центрам ответственности позволяет осуществлять контроль за их уровнем и целесообразностью на всех уровнях менеджмента, устанавливать причины и виновников нерациональных затрат и переплат. При этом необходимо четко определить права и обязанности руководителей центров ответственности, стремиться к тому, чтобы в большинстве учетных центров была возможность определить не только затраты, но и соответствующий им объем деятельности (количество и стоимость закупленных и реализованных товаров, объем транспортных услуг, рекламной деятельности и т.п.).

4. В методологическом отношении в организациях, осуществляющих розничную торговлю, вполне приемлемы разработанные применительно к предприятиям отраслей материального производства (промышленности, строительства и др.) методы стандарт-коста, директ-коста и функционального учета издержек (ABC). Однако при этом необходимо принимать во внимание особенности торгового бизнеса, в том числе реализации одежды населению. В стандарт-косте следует базироваться на системе нормативов товарных запасов, их пополнения и выбытия в результате продажи. Для управления товародвижением не столь важна информация об абсолютных валовых значениях наличия, поступления и реализации товаров, сколько отклонения от заранее заданной их величины по нормативу (стандарту). В диссертации для этого предложены расчетные методы выявления таких отклонений и их анализа с учетом количественного и ценового фактора. Нормативом издержек обращения в разрезе центров ответственности рекомендовано считать их бюджет, рассчитанный по элементам затрат, а отклонениями - разницу между фактическими расходами и предусмотренными сметой (бюджетом). Элементы директ-коста целесообразно использовать в розничной торговле одеждой на стадиях контроля затрат на закупку товаров и на этапах их реализации. В этом и другом случае в управленческом учете могут быть обособлены прямые расходы на приобретение товаров и издержек на их продажу. В диссертации приведен и обоснован состав этих затрат, методы расчета суммы и ставки покрытия при простом и развитом директ-косте в розничной торговле.

5. Повышенное внимание за последнее время в научных публикациях и практике управленческого учета уделяется системе ABC. По результатам исследования сделан вывод о возможности применения совокупности методов этой системы в розничной торговле, в том числе, в магазинах и компаниях, торгующих одеждой. К особенностям разработки и, использования ABC в исследуемой отрасли относится состав функций и драйверов измерения объемов деятельности центров ответственности. Сущность системы ABC применительно к управленческому учету в розничной торговле состоит в том, что предварительное и последующее исчисление и контроль затрат торговой организации производится по выполняемым действиям или бизнес-процессам с перенесением их стоимости на конечные объекты калькулирования (товары, их группы, каналы сбыта, формы обслуживания покупателей). Драйверами на стадии закупки и реализации товаров могут быть количество закупленных и проданных партий, комплектов одежды, ее индивидуальных видов, для транспортной службы торговой фирмы - • количество перевезенного груза, для обслуживания покупателей - время работы с ними. Ориентация на измерение и учет расходов и результатов деятельности персонала по выполняемым ими функциям повышает точность и обоснованность последующего калькулирования издержкоемкости тех или иных товаров, оценки рентабельности их продаж. В итоге создаются лучшие возможности изыскания и мобилизации резервов лучшего использования ресурсов торговой организации.

6. Организация управленческого учета в системе розничной торговли одеждой должна соответствовать структуре управления конкретными предприятиями этой отрасли. В центре ее магазин, непосредственно осуществляющий процесс реализации, внутри его учет в разрезе торговых залов и обслуживающих их подразделений — центров ответственности. В условиях сети магазинов при наличии соответствующих компьютерных программ, позволяющих автоматизировать обработку учетной информации становится возможным оперативный обмен данными между удаленными базами и ведение централизованного бухгалтерского и управленческого учета. При необходимости в удаленных магазинах и филиалах практически мгновенно происходит обновление закупочных и розничных цен в соответствии с документами центрального офиса. В любом подразделении и компании в целом формируется информация о количестве и стоимости продаж, наличии товарно-материальных ценностей на складах и в торговом зале, размерах торговой наценки или скидки на товары, о расчетах с поставщиками и т.п. Для небольших торговых организаций рекомендуется переход бухгалтерского и управленческого учета на частичный или полный аутсорсинг.

7. По результатам исследования диссертант пришел к выводу о том, что в наиболее развитых формах бухгалтерского управленческого учета в крупных торговых компаниях системы ABC могут сочетаться с таргет-костом, то есть целевой калькуляцией издержек на приобретение и реализацию товаров. При этом предложено использовать совокупность счетов управленческого учета в сочетании с обычными счетами бухгалтерского учета, сопоставлять их данные и выявлять отклонения фактических расходов от предусмотренных бюджетами в разрезе центров ответственности. Расходы на бизнес-процессы «приобретение-продажа товароы» должны включать прямые затраты по номенклатурным номерам одежды и косвенные расходы по функциям деятельности торговой организации. В качестве основных функций (видов деятельности) могут быть выделены изучение рынка,логистика, предпродажная подготовка товаров, продажа, административная деятельность. Для каждой из них следует установить соответствующий драйвер затрат.

8. Рекомендации по совершенствованию управленческого анализа в предприятиях розничной торговли одежды и использовании его данных для управления ассортиментом продаж, затратами и ценами приобретения и реализации товаров включают:

• Обоснование необходимости использования инструментов и методов маржинального анализа с учетом особенностей торговли предметами одежды. Такой анализ позволяет надежнее и точнее прогнозировать спрос покупателей, издержки обращения, цены закупки и продаж, объем и структуру товарооборота, оценить ожидаемые и фактические результаты управленческих решений по обновлению и расширению ассортимента товаров;

• Определение и обоснование оптимальной для заданных условий ценовой политики, учитывающей влияние основных факторов, свойственных продаже одежды: сезонности, моды, престижности бренда, необходимости применения скидок с первоначальной цены продаж и периодической уценки одежды престижного спроса.

Управленческий учет и анализ в организациях розничной торговли, в том числе в магазинах одежды не должен быть очередной компанией по совершенствованию менеджмента в указанной отрасли. Необходима целенаправленная комплексная работа по разработке системы, индивидуального проекта для каждого магазина в зависимости от условий и особенностей его функционирования. Прежде всего должен быть определен состав центров ответственности за затраты и результаты деятельности каждого подразделения или функции, установлены их нормативы (стандарты), усовершенствована практика бюджетирования, определены методы выявления и анализа отклонений от сметы издержек. Особое внимание следует уделить использованию данных управленческого учета и анализа для формирования и осуществления ценовой политики в предприятиях розничной торговли, обеспечивающей им не только максимальный доход в данном отчетном периоде, но и возможность долговременного эффективного существования на рынке.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Ивашкевич, Ольга Витальевна, 2009 год

1. Нормативные документы:

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. М., СПб: Питер, 2008 - 627 с. - ISBN 978-5-388-00354-6

3. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.1999 №43н // Реформа бухгалтерского учета: Сборник документов. М.: Омега-Л, 2005. - 432 с. - ISBN 5-98119-497-9

4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.2001 №44н // Реформа бухгалтерского учета: Сборник документов. -М.: Омега-Л, 2005. 432 с. - ISBN 5-98119-497-9

5. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н // Реформа бухгалтерского учета: Сборник документов. М.: Омега-Л, 2005. - 432 с. — ISBN 5-98119-497-9

6. Методологические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Утверждены приказом Минфина РФ от 28.12.2001 №119н // Реформа бухгалтерского учета: Сборник документов. -М.: Омега- Л, 2005. 432 с. - ISBN 5-98119-497-9

7. Правила торговли (в ред. Постановлений Правительства РФ от 20.10.1993 №1222, от 02.10.1999 №1104, от 06.02.2002 №81, от 12.07.2003 №421, от 01.02.2005 №49, от 08.02.2006 №80) М.: Омега-Л, 2006. - 64 с. -ISBN 5-365-00414-0

8. Россия в цифрах. 2008: Крат.стат.сб./Росстат-М., 2008.-5101.BN 978-5-89476-245-6

9. Книги, имеющие одного-трех авторов:

10. Аверчев И.В. Управленческий учет и отчетность: Постановка и внедрение / И.В. Аверчев М.: Вершина, 2009. - 512 с. - ISBN 978-5-96260436-7

11. Агафонова, М.Н. Бухгалтерский учет в оптовой и розничной торговле и документооборот / М.Н. Агафонова. М.: ГроссМедиа, 2006. - 704 с. - ISBN 5-476-00184-0

12. Апчерч, А. Управленческий учет: принципы и практика: Пер. с англ./Под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой. М.: Финансы и статистика, 2002.-95 lc. - ISBN 5-279-02251-9

13. Аткинсон Э.А. Управленческий учет 3-е изд. / Э.А. Аткинсон, Р.Д. Банкер, Р.С. Каплан, М.С. Янг - М.: Вильяме, 2007. - 880 с. - ISBN 5-84590635-0

14. Баканов М.И., Чернов В. А. Управленческий учет. Торговая калькуляция. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008. - 255 с. - ISBN 978-5-238-01359-6

15. Бороненкова С.А. Управленческий анализ: Учебн. пособие / С.А. Бороненкова. М.: Финансы и статистика, 2003. - 384 с: ил. - ISBN 5-27902377-9

16. Васильева JI.C. Бухгалтерский управленческий учет: практическое руководство / JI.C. Васильева, Д.И Ряховский, М.В. Петровская. М.: Эксмо, 2007. -320 с. - ISBN 5-699-15578-3

17. Бахрушина М.А. Управленческий анализ: учебное пособие 5-е изд.,стер. / М.А. Бахрушина - М.: Омега-Л, 2008. - 399 с. - ISBN 978-5-37000607-4

18. Веллхофф, Алан. Мерчандайзинг: эффективные инструменты и управление товарными категориями / А.Веллхофф, Ж.-Э.Массон. М. : Издательский Дом Гребенникова, 2004. - 280 с.

19. Вертоградов В. Управление продажами. СПб.: Питер, 2004. - 364 с.

20. Воронова Е.Ю., Улина Г.В. Управленческий учет на предприятии: учебное пособие. / Е.Ю. Воронова, Г.В. Улина. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006. - 248 с. - ISBN 5-482-00423-6

21. Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек производства и себестоимости продукции в отраслях экономики: Учебное пособие / Н.Д. Врублевский. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2004. - 376 с. - ISBN 585428-139-2

22. Горелик О.М. Управленческий учет и анализ. Учебное пособие / О.М. Горелик, JI.A. Парамонова, Э.Ш. Низамова М.: КноРус, 2009. - 256 с. -ISBN 978-5-390-00334-3

23. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Учебник / К. Друри. Пер. с англ. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003 - 1071 с. - ISBN 5-85177-083-4 (русск.)

24. Друри К. Управленческий и производственный учет: Учебный комплекс для студентов вузов 6-е изд. / К. Друри. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. - 1423 с. - ISBN 5-238-01060-5

25. Друри К. Управленческий учет для бизнес-решений: учебник / Пер. с англ. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. - 655 с. - (Серия «Зарубежный учебник») -ISBN 5-238-00580-6

26. Еленевская E.JI. Экономический анализ в потребительской кооперации: теория, практика, перспективы. Чебоксары: Салика, 2001. - 342 с.

27. Ермакова Н.А. Бюджетирование в системе управленческого учета / Н.А. Ермакова. М.: Экономисть, 2004. - 187 с. - ISBN 5-98118-041-2

28. Ермакова Н.А. Контрольно-информационные системы управленческого учета. / Н.А. Ермакова. М.: Экономисть, 2005. - 296 с. - ISBN 5-98118-139-7

29. Иванов В.В. Управленческий учет для эффективного менеджмента. / В.В. Иванов, О.К. Хан М.: ИНФРА-М, 2009. - 208 с. - ISBN 978-5-16003072-2

30. Ивашкевич, В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для ВУЗов. /В.Б. Ивашкевич. М.: Экономисте,, 2003. - 618 с. - ISBN 5-98118-0331 (в пер.)

31. Ивашкин, Б.Н. Бухгалтерский учет в торговле: учебно-практический курс /Б.Н. Ивашкин. 7-е изд., перераб. и доп. - М.: «Дело и сервис», 2002. -464 с. - ISBN 5-86509-021-6

32. Ивлев, В.А., Попова, Т.В. АВС/АВМ/АВВ методы и системы /В.А. Ивлев, Т.В. Попова. - М.: ООО «1С - Паблишинг», 2004. - 192 с. - ISBN 59521-0063-5

33. Каверина, О.Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры /О.Д. Каверина. М.: Финансы и статистика, 2003. - 352 с. - ISBN 5-27902366-3

34. Карпова, Т.П. Управленческий учет: учебник для ВУЗов / Т.П. Карпова. М.: ЮНИТИ, 2003. - 350 с. - ISBN 5-238-00034-0

35. Каширина, И. 1С: Предприятие 8.0. Управление торговлей: Учебное пособие /И. Каширина. Изд. 2-е Ростов н/Д: Феникс, 2006. - 288 с. - ISBN 5-222-08372-1

36. Керимов, В.Э. Управленческий учет: учебник /В.Э. Керимов. 4-е изд., изм. и доп. - М.: «Дашков и Ко», 2005. - 460 с. - ISBN 5-94798-598-5

37. Лукин Е.Е., Сперанский А. А. Оптовая и розничная торговля, Бухгалтерский учет и налогообложение. М.: Юстицинформ, 2007. - 216 с. -ISBN 5-7205-0796-5

38. Менеджмент XXI века./Пер. с англ.-М.: ИНФРА-М, 2002.- 448с.- ISBN 516-001312-1.

39. Мишин, Ю.А. Управленческий учет: управление затратами и результатами производственной деятельности: Монография. /Ю.А. Мишин. -М.: Издательство «Дело и Сервис», 2002. 176 с. - ISBN 5-8018-0136-7

40. Николаева Г.А., Сергеева Т.С. Бухгалтерский учет в розничной торговле. М.: А-Приор, 2007. - 256 с. - ISBN 5-9030-4707-6

41. Николаева С. А., Шебек С.В. Управленческий учет: Легенды и мифы / С. А. Николаева и С.В. Шебек М.: АКФ «ЦБА», 2004. - 288с. - ISBN 59900285-1-2.

42. Николаева, О.Е., Шишкова, Т.В. Управленческий учет /О.Е. Николаева, Т.В. Шишкова. М.: «УРСС», 1997. - 368 с. - ISBN 5-88417-106-4

43. Палий В.Ф. Управленческий учет издержек и доходов (с элементами финансового учета) / В.Ф. Палий М.: ИНФРА-М, 2009. - 279 с. - ISBN 5-16002733-5

44. Парамонова, Т.Н. Мерчандайзинг: Учеб.пособие / Т.Н.Парамонова, И.А.Рамазанов. 4-е изд.,стер. - б. м.: Кнорус, 2008. - 144 с.

45. Патров В.В. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании. — СПб.: Питер, 2008 224 с. - ISBN 978-5-388-00005-7

46. Попова Л.В. Управленческий учет и анализ с практическими примерами: Учебное пособие 2-е изд.,перераб. и доп. / Попова Л.В., Константинов В.А., Маслова И.А. - М.: Издательство «Дело и Сервис», 2008. - 272 с. - ISBN 978-5-8018-0387-6

47. Скоун, Т. Управленческий учет /Пер с англ. под ред. Н.Д. Эриашвили. -М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. 179 с. - ISBN 5-85177-036-8 (русск.)

48. Соколов А.Ю. Формирование информации о затратах в системе управленческого учета. М.: Бухгалтерский учет, 2007. — 176 е.- ISBN 585428-197-Х

49. Соколов Я.В. Управленческий учет: Учеб. пособие / Я.В. Соколов М.: Магистр, 2009. - 428 с. - ISBN 978-5-9776-0077-4

50. Соколов, А.Ю. Управленческий учет накладных расходов /А.Ю. Соколов. М.: Финансы и статистика, 2004. - 448 с. - ISBN 5-279-02720-0

51. Сухова, Л.Ф. Анализ финансового состояния и бизнес-план торговой организации потребительской кооперации : Учеб. пособие / Л.Ф.Сухова, В.Н.Глаз, Н.А.Чернова. б. м.: Финансы и статистика, 2006. - 288 с: ил.

52. Трубочкина М.И. Управление затратами предприятия /М.И. Трубочкина. М.: ИНФРА-М, 2006. - 218 с. - (Высшее образование) - ISBN 5-16-001760-7

53. Хамидуллина, Г.Р. Издержки обращения: учет, анализ и контроль /Г.Р. Хамидуллина. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: изд-во «Экзамен», 2004. - 336 с. - ISBN 5-94692-763-9

54. Хорнгрен Ч., Фостер Дж., Датар Ш. Управленческий учет, 10-е издание. / Ч. Хорнгрен, Дж. Фостер, Ш. Датар. Пер. с англ. - СПб.: Питер, 2007. - 1008 с: ил. - (Серия «Бизнес-класс»). - ISBN 5-94723-174-3

55. Хорин А.Н. Стратегический анализ: учебное пособие /А.Н. Хорин, В.Э.Керимов. М. Эксмо. 2006. - 288с.- ( Высшее экономическое образование).- ISBN 5-699-15042-0

56. Чернов В.А. Управленческий учет и анализ коммерческой деятельности. М.: Финансы и статистика, 2001. - 316 с.

57. Шевелев А.Е., Шевелева Е.В. Риски в бухгалтерском учете. М.: Кнорус, 2007. - 280 с. - ISBN 5-85971-565-Х.

58. Шеремет А.Д. Управленческий учет: Учебник 4-е изд.,перераб. и доп. / А.Д. Шеремет, О.Е. Николаева, С.И. Полякова - М.: ИНФРА-М, 2009. - 429 с. - ISBN 978-5-16-003451-5

59. Уорд, К. Стратегический управленческий учёт. М.: Олимп-бизнес, 2002.-448с.1. Книги под редакцией:

60. Бухгалтерский учет в торговле: учебное пособие /Под. ред. М.И. Баканова. М .: Финансы и статистика, 2004. - 576 с. - ISBN 5-279-02248-9

61. Бухгалтерский учет: финансовый и управленческий. Учебник /Под ред. Н.Т. Лабынцева. М.: Финансы и статистика, 2008. - 800 с. - ISBN 978-5279-03322-5

62. Оптовая и розничная торговля: организация бухгалтерского и налогового учета. Практ. руководство / Под общей ред. В.В. Семенихина — М.: Эксмо, 2005. 368 с. - ISBN 5-948-116-2

63. Статистические методы в исследовании труда, доходов, потребления. / Под ред. А.Г. Гранберга. М.: Наука, 1981.

64. Торговля: бухгалтерский и налоговый учет / Под ред. Г.Ю. Касьяновой. М: Информцентр XXI века, 2005. - 560 с. - ISBN 5-94361-122-3

65. Экономический анализ в торговле / Под ред. М.И. Баканова М.: Финансы и статистика, 2006. - 400 е.: ил. - ISBN 5-279-02725-1

66. Статьи из журналов и Интернет-ресурсы:

67. Акжигитова А.Н. Налогообложение розничной торговли: совершенствование и упрощение / А. Н. Акжигитова // Налоговая политика и практика. 2008. - № 3. - с.35-37

68. Александров О.А. Управленческий анализ издержек обращения розничных торговых организаций / О. А. Александров // Экономический • анализ: теория и практика. 2007. - № 19. - С.44-51.

69. Атаманов, Д.Ю. Распределение затрат при калькуляции себестоимости-/, традиционным и операционно-ориентированным методом /Д.Ю. Атаманов //Маркетинг в России и за рубежом. 2003. - № 3. — с. 3-17.

70. Багаев И.В. Формирование бюджетных показателей торговой организации в условиях применения АВВ-метода /И.В. Багаев// Управленческий учет. 2008. - № 2. - с. 3 - 14.

71. Багаев, И.В. Методология интеграции ABC-метода с элементами С VP-анализа в торговых организациях /И.В. Багаев// Бухгалтерский учет. 2007.-№19.-с. 74-79.

72. Банк, СВ. Управленческий учет материальных запасов /С.В. Банк //Экономический анализ: теория и практика. 2005. - № 14. - с. 54 - 57.

73. Бухонова, СМ., Дорошенко, Ю.А., Гусев, С.А. Особенности процессного подхода к управлению затратами предприятия /СМ. Бухонова, Ю.А. Дорошенко, С.А. Гусев // Экономический анализ: теория и практика. -№ 6. с. 28-32.

74. Бренд- Викепидия. http:ru/ wikipedia.org/wiki/D

75. Брендинг в сфере розничной торговли./ Тамберг&Бадьин// www.newbranding.ru/article 15/html

76. Бахрушина, М.А. Учет затрат по бизнес-процессам /М.А. Бахрушина //Бухгалтерское приложение. 2004. - № 13. - С. 19-21.

77. Веденина, E.JI. Подготовка товара к продаже /E.JI. Веденина //Главбух «Учет в торговле». 2004. - № 3. - С. 20 - 20-28.

78. Виханский О. Методология управленческого анализа внутренней среды на примере торговых предприятий рынка информационных технологий в России. / О. Виханский // Управленческий учет. 2007. - №6. — С.50-56.

79. Волков, Н.Г. Бухгалтерский и налоговый учет издержек обращения /Н.Г. Волков //Бухгалтерский вестник. 2002. — № 1. - С. 42-28.

80. Волкова, О.Н. Функциональный подход в управлении затратами /О.Н. Волкова// Экономический анализ: теория и практика. № 6. - С. 33-37.

81. Галкина, Е.В. Классификация и калькулирование расходов на\*продажу^4 в управленческом учете /Е.В. Галкина //Бухгалтерский учет. 2006. - № 18. -С. 71-74.

82. Гладкова М. Розничная торговля: основные векторы роста / М. Гладкова // Рынок ценных бумаг. -2007. № 18. - С. 18-22.

83. Горелова М.Ю. Учет возврата товаров в розничной торговле / М. Ю. Горелова // Бухгалтерский учет. 2008. № 5. - С.52-55.

84. Гусева, Т. А. Понятие розничной торговли в интерпретации налоговых органов / Гусева, Татьяна Алексеевна // Право и экономика. 2006. - № 2.-С.68-69.

85. Гущина, И.Э. Бюджетирование в системе управленческого учета /И.Э. Гущина // Бухгалтерский учет. 2004. - № 19.-е. 50-55.

86. Денисова A.JI. Изучение поведения покупателей и оценка коммерческой деятельности предприятий розничной торговли г. Тамбова /А. JI. Денисова, Н. В. Дюженкова, Н. В. Молоткова // Маркетинг в России и за рубежом. 2007. - № 1. - С.44-57.

87. Дормидонтова С. Компания переходит на ERP-систему: что делать главбуху /С. Дормидонтова //Учет. Налоги. Право. 2006. - № 37. - с. 15.

88. Егорова Е.В. О методике проверки НДС в сфере розничной торговли / Е. В. Егорова // Налоговая политика и практика. 2007. - № 2. - с.31-33.

89. Ерижев, М.К. Развитие методов управления затратами, учета и калькулирования себестоимости /М.К. Ерижев// Менеджмент в России и за рубежом. 2003.-№ б.-c.l 13-115.

90. Ермакова, Н.А. Взаимосвязь и отличительные особенности анализа косвенных затрат по методу стандарт-кост и АВВ-методу /Н.А. Ермакова //Экономический анализ: теория и практика. 2005. - № 15. - с.47-50.

91. Ермакова, Н.А. Учет нормативных затрат и отклонений по бизнес-процессам, видам деятельности и объектам калькулирования /Н.А. Ермакова //Современный бухучет. 2005. - № 2. - с. 32-35.

92. Ермакова, Н.А. Учет фактических затрат и калькулирования при процессной структуре организации производства и управления /Н.А. Ермакова//Современный бухучет. 2005. - № 1. - с. 26-30.

93. Жарова О. Бренд по- русски./ О. Жарова // www.klerk.ru/boss/73672 Жегалогова Н.А. Оперативный контроль в розничном торговом предприятии / Н. А. Жегалогова // Бухгалтерский учет. -2007. № 20. -С.65-67.

94. Жегалогова Н.А. Оперативный учет в розничном торговом предприятии / Н. А. Жегалогва // Бухгалтерский учет. 2007. - № 18. - С.64-66.

95. Жуков, В.Н. Учет издержек обращения в торговых организациях /В.Н. Жуков //Бухгалтерский учет. 2005. - № 13. - с. 44-50.

96. Жуков, В.Н. Учет товарных потерь в торговых организациях /В.Н. Жуков //Бухгалтерский учет. 2005. - № 9. - с. 49-53.

97. Зырянова, Т.В., Николаева, Е.С. Внедрение новых технологий бюджетного управления /Т.В. Зырянова, Е.С.Николаева // Все для бухгалтера. 2005. - № 12. - с. 22-35.

98. Иванов, В.В., Богаченко, П.В., Хан, O.K. Формирование системы управленческого учета на основе процессных методов управления компанией / В.В. Иванов, П.В. Богаченко, O.K. Хан //Управленческий учет. 2006. - № 2.-с. 22-35.

99. Ивашкевич О.В. Использование данных управленческого учета для формирования ценовой политики в предприятиях розничной торговли непродовольственными товарами / О. В. Ивашкевич // Вестник КГФЭИ. -2007. № 2. - с.47-48.

100. Ивлев, В., Попова, Т. Концепция контроллинга и функционально-'-стоимостной анализ /В. Ивлев, Т. Попова //Консультант директора. 2002. -№ 4. - с. 20-22.

101. Ильина О.В. Управление экономическими ресурсами розничного торгового предприятия / О. В. Ильина // Экономика и управление: Российский научный журнал. 2007. - № 3 - с.88-92.

102. Инвестиции в магазины модной о д еж д ы .http: //md-bplan.ru/articles/html/article 103 85/html

103. Каверина, О.Д. Организация бюджетирования на предприятии /О.Д. Каверина // Бухгалтерский учет. 2003. - № 11. - с. 62-64.

104. Кашицина Т. Учет транспортных средств и кредитных расходов,/ Т. Кашицина // Консультант бухгалтера. 2008. - № 6 - с.25-33.

105. Керимов, В.Э. Современная система западного учета /В.Э. Керимов // Консультант директора. 2004. - № 4. - с. 2-5.

106. Кожедуб Н.С. Методические подходы к формированию информации об издержках обращения розничных торговых предприятий в учете и учетных регистрах / Н. С. Кожедуб // Управленческий учет. 2007. - № 6. - с.81-86.

107. Кожинов В.Я. Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности периферийного магазина «Стройматериалы» / В. Я. Кожинов // Финансовый бизнес. 2006. - № 3. - С.36-46.

108. Константинов В.А., Маслова И.А. Управленческий учет как часть управленческой учетно-аналитической системы. // Управленческий учет. — 2007. №6. - с.32-36.

109. Костерин А., Костерин И. Повышение конкурентоспособности магазинов на основе DEA анализа. / А.Костерин, И. Костерин. // Практический маркетинг. 2005. - №12(106) - с.30-44.

110. Костров В. ККС: комплекс управления торговлей — удобно, выгодно, надежно. / Костров Виктор // Управление магазином. 2005. - № 11 — с. 1314.

111. Котляр, 3. Управленческий учет: с чего начать? /3. Котляр // Экономика и жизнь. 2006. - №24. - с. 24-30.

112. Кочнев, А. Автоматизация бюджетирования и управленческого учета /А. Кочнев // Управление компанией. 2003. - № 10. - с.75-77.

113. Кузьмина М.С. Формирование управленческой учетной политики / М.С. Кузьмина //Бухгалтерский учет. №4. - с. 73-75.

114. Лямзин, О.Л., Титова, В.А. Маркетинговый подход в управленческом учете / О.Л. Лямзин, В.А. Титова //Маркетинг в России и за рубежом. 2004,-№4.-с. 19-25.

115. Магомедов Ш. Метод оценки конкурентоспособности предприятия розничной торговли / Ш. Магомедов, И. Койчакаев // Маркетинг. 2007. - № 5 - С.91-102.

116. Мазова, СВ. Управленческий учет в оптовой торговле / СВ. Мазова // Бухгалтерский учет. 2006. - № 19.-е. 65-70.

117. Маркова, М. Автоматизация управленческого учета /М. Маркова // Управление компанией. 2006. - № 4. - с.74-78.

118. Мильруд Е.Д. Учет розничного товародвижения в многопрофильных организациях / Е. Д. Мильруд // Бухгалтерский учет. 2007. - № 16. - С.67-72.

119. Нетесова, А. Организация управленческого учета в 1С /А. Нетесова // Финансовый директор. 2004. - №3. — http://www.fd.ru/tomail/article/7908.html

120. Никитина М.А. Проблемы российского рынка товаров быстрой оборачиваемости и основные тенденции развития / М. А. Никитина // Вестник экономики, права и социологии. 2008. -№ 1. -с.33-39.

121. Орлова Е.В. Налоговые последствия выплат за вход и сотрудничество с розничными сетями / Е. В Орлова // Налоговый вестник. 2007. - № 1. -С.125-133.

122. Осипов, В.И., Шибилева, О.В. Проблемы автоматизации управленческого учета /В.И. Осипов, О.В. Шибилева //Бухгалтерский учет. -№7. -с. 75-76.

123. Последняя мода на рынке моды: сети растут, маржа naflaeT.http://wwwAiveretail.ru/articles.php?id=349

124. Панфилов B.C. Состояние и перспективы развития современной системы розничного рынка в России: макроэкономический и финансовый аспекты / В. С. Панфилов, М. П. Черноволов // Проблемы прогнозирования. -2007. -№ 4.- С.114-132.

125. Патров В.В. Учет товарных операций в розничной торговле / В. В. Патров, М. Л. Пятов // Бухгалтерский учет. 2006. - № 9 - С.39-44.

126. Патров, В.В. Учет продажи (приобретения) товаров со скидками / Патров, В.В., Пятов, М.Л. // Бухгалтерский учет. 2006. - № 7.-С.44-51.

127. Патров, В.В., Пятов, М.Л. Учет купли-продажи товаров по договору поставки /В.В. Патров, М.Л. Пятов //Бухгалтерский учет. 2006. - № 8. - с. 39-44.

128. Подпорин Ю.В. Уплата ЕНВД при ведении розничной торговли / Ю. В. Подпорин // Новое в бухгалтерском учете и отчетности. 2008. - № 4. - с.25-28.

129. Пронина, Е.А. Продажа товаров по дисконтным картам /Е.А. Пронина //Бухгалтерский учет. 2006. - №15.-с. 35-38.

130. Родичева В.П. Увеличение оборота розничной торговли как фактор улучшения результатов деятельности организаций / В. П. Родичева // Экономический анализ: теория и практика. 2008. - № 17 - С.6-9.

131. Руков В.Б. Оптовая и розничная торговля оценка поступающих товаров / В. Б. Руков // Консультант бухгалтера. - 2006. - № 6. - С.56-67.

132. Смирнова, Н. Анализ себестоимости каждого товара по методике АВС /Н. Смирнова //Консультант. 2005. - № 23. - с. 70-73.

133. Соколов, Я.В., Патров, В.В. Учет скидок в розничной торговле /Я.В. Соколов, В.В. Патров //Бухгалтерский учет. 2005. - № 8. - С. 42-45.

134. Соколов, Я.В., Патров, В.В. Экономический смысл издержек обращения на остаток товаров /Я.В. Соколов, В.В. Патров // Бухгалтерский учет. -2003.-№ 10.-С. 22-31.

135. Соколов, Я.В., Патров, В.В., Пятов, M.JI. Учет переоценки товаров /Я.В. Соколов, В.В. Патров, M.JI. Пятов // Бухгалтерский учет. -2005.-№ 11.-. С. 39-43.

136. Соколова Г. Отличия опта от розницы. Особо сложные случаи с ЕНВД, /Г. Соколова, Е. Орлова//Главбух. -2007. -№ 16. С.66-70.

137. Стукало М. Цивилизованная розница как новый пласт экономики / М. Стукало // Рынок ценных бумаг. 2007. - № 18. - С.24-26.

138. Усатова JI.B. Формирование учетно-аналитической системы на предприятиях. // Управленческий учет. 2008. - №9 - С. 17-25.

139. Учаева Н.В Этапы подготовки бухгалтерского учета к автоматизации / Н.В. Учаева// Бухгалтерский учет, аудит и налоги: основы, теория, практикасборник материалов III Всероссийской научно-практической конференции). Пенза: РИО ПГСХА. - 2006. - С. 125-127.

140. Цапин, Е. Элементы управленческого учета в системе автоматизации компании /Е. Цапин // Современный бухучет. 2005. - № 6. - С. 48-51.

141. Чая В.П., Чупахина Н.И., Перспективы развития управленческого учета. // Экономический анализ: теория и практика. 2007. - №4 - С.2.-14.

142. Шигаев, А.И. Распределение затрат по видам внутрихозяйственной деятельности /А.И. Шигаев //Бухгалтерский учет. 2003. - № 8. - С.50-52.

143. Acton, D.D., Cotton W.D.J. Activity-based costing in a university setting /D.D. Acton, W.DJ. Cotton // Journal of Cost Management. 1997. - March/April, -pp. 32-38.

144. Ansari, S.L., Swenson D., Bell J. A template for implementing target costing /S.L. Ansari, D. Swenson, J. Bell// Cost Management. 2006. -September/October. - pp. 20-27.

145. Balachandran, B.V., Sundar K.S. Interface between ABC/M requirements and multi-dimensional databases /B.V. Balachandran, K.S. Sundar // Cost Management. 2003. - November/December. - pp. 33-39.

146. Fisher, J. Implementing target-costing /J. Fisher // Journal of Cost management. 1995. - Summer. - pp.50-59.

147. Graham Francis, Clare Minchington. Value-based management in practice /Francis Graham, Minchington Clare // Management Accounting. 2000. -February. - pp. 46-47.

148. Schweitzer, Hettich. Kupper Systeme der Kostenrechnung. Munchen. Modern Ynderstrie, 2006, 304 s. ISBN 3-478-39149-0150 http://www. retail.ru Диссертации:

149. Галкина, Е.В. Управленческий учет расходов на продажу в организациях оптовой торговли Электронный ресурс.: Дис. канд. экон. наук: 08.00.12. М.: РГБ, 2003 (Из фондов Российской Государственной библиотеки) http://diss.rsl.ru/diss/03/0702/030702005.pdf

150. Отчет о розничном товарообороте магазина AAA за период с 1.01.2007 по 31.12.20081. К-во Выручка запроданных предшествующим

151. Период вещей, ед. Выручка, руб. год, ед.

152. Январь 07 1 004 1 028 242.10

153. Февраль 07 1 986 1 209 355,30

154. Март 07 1 087 1 200 205,00

155. Апрель 07 1 200 1 374 768,001. Май 07 1 304 1 486 693,00

156. Июнь 07 1 528 1 459 156,00

157. Июль 07 2 675 1 890 542,00

158. Август 07 2 871 1 788 649,00

159. Сентябрь 07 2 147 2 991 567,00

160. Октябрь 07 1 876 2 896 659,00

161. Ноябрь 07 1 295 2 004 483,00 463 354,50

162. Декабрь 07 1 662 2 086 826,00 1 282 511,00

163. Итого : 20 635 21 417 145,40

164. Январь 08 2 246 2 197 161,00 1 028 242,10

165. Февраль 08 2 654 1 530 019,00 1 209 355,30

166. Март 08 2 329 2 506 912,00 1 200 205,00

167. Апрель 08 1 595 1 938 833,00 1 374 768,00

168. Май 08 1 940 2 249 498,00 1 486 693,00

169. Июнь 08 1 669 1 693 138,24 1 459 156,00

170. Июль 08 3 465 2 419 599,00 1 890 542,00

171. Август 08 3 273 2 605 028,95 1 788 649,00

172. Сентябрь 08 2 994 4 829 860,50 2 991 567,00

173. Октябрь 08 2 135 3 384 579,15 2 896 659,00

174. Ноябрь 08 1 829 2 796 399,00 2 004 483,00

175. Декабрь 08 2 332 2 867 498,00 2 086 826,001. Итого : 28 461 31 018 5261. Отчето результатах деятельности магазина БББ за год и в среднем за месяц1. Валюта руб руб евро

176. Учетный период 1 мес 1 ГОД 1 год1. Площадь, кв.м. 1050,00

177. Продажи на 1 кв.м, руб. 7 619 91 429 2 406

178. Оборот 8 ООО ООО 96 000 000 2 526 31618% НДС 1 220 339 14 644 068 385 370

179. Оборот без НДС 6 779 661 81 355 932 2 140 946

180. Стоимость товара с НДС 4 545 455 54 545 455 1 435 407

181. Оборот без НДС 3 852 080 46 224 961 1 216 446

182. НДС товара (закупка) 693 374 8 320 493 218 960

183. Прибыль брутто 2 927 581 35 130 971 924 499

184. Таможня и доставка до границы -

185. Доставка Москва Казань 150 000 1 800 000 47 368

186. Реклама 120 000 1 440 000 37 895

187. Другие переменные расходы 70 000 840 000 22 1051. Прочие затраты 0 0

188. Итого пременные затраты: 340 000 4 080 000 107 368

189. Аренда 728 333 8 739 996 230 000

190. Арендный НДС 131 100 1 573 199 41 400

191. Коммунальные платежи + телефон 240 000 2 880 000 75 789

192. Содержание персонала (з/пл, начисления) 1 000 000 12 000 000 315 789

193. Непредвиденные расходы 58 500 702 000 18 474

194. Прочие затраты 50 000 600 000 15 789

195. Дополнит, административные расходы 20 000 240 000 6 316

196. Итого постоянные затраты: 2 227 933 26 735 195 703 5581. Чрезвычайные расходы 0 01. Чрезвычайные доходы 0 0

197. Прибыль без учета амортизации

198. Амортизация или аренда оборудования 337 060 4 044 720 106 440

199. Результат до налогообложения 22 588 271 055 7 133

200. НДС к уплате (разница) 395 865 4 750 375 125 010

201. Налог на прибыль 24% 5 421 65 053 1 712

202. Чистая прибыль 17167 206 002 5 421

203. Отчет об основных показателях деятельности магазина ВВВ

204. Отчетная дата 25.08.2008 01.09.2008 08.09.20081. Показатели

205. Выручка в евро 18 316,19 29 407,67 28 771,68

206. Выручка в руб. 660 848,00 1 061 911,00 1 034 054,00

207. Курс валюты, руб./евро 36,08 36,11 35,941. Продано, ед. 479 732 663

208. Товарн.запас в торг.зале, ед. 1 535 1 809 1 614

209. Товарн.запас на складе, ед. 6 066 5 425 4 519

210. Товарн.запас с транзитом, ед. 7 601 7 234 6 133

211. Средний чек, руб./чек 49,50 50,10 55,76

212. Покупатели (человек) 4 500 5 400 5 360

213. Кол-во позиций на 1 чек 1,29 1,25 1,28

214. Количество чеков 370 587 516

215. Количество чеков на покупателя 8,22 10,87 9,63

216. Площадь магазина, кв.м. 148 148 148

217. Выручка на 1 кв.м. 123,76 198,70 194,40192