

РОЛЬ ВНУТРЕННИХ СТАНДАРТОВ ТОРГОВОГО ПРЕДПРИЯТИЯ В ОЦЕНКЕ ОБОСНОВАННОСТИ РАСХОДОВ

*Работа представлена кафедрой бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита
Уфимского института (филиала)*

Российского государственного торгово-экономического университета.

Научный руководитель – доктор экономических наук, профессор Р. Н. Шайбаков

В условиях рынка для торговых предприятий актуальным становится вопрос о разработке нетрадиционных систем управления расходами на продажу, повышение качественных характеристик информации о них. В статье раскрывается сущность внутрихозяйственных стандартов по учету, анализу, управлению расходами на продажу. Подробно изложены составляющие, порядок внедрения и использования стандартов как одного из способов эффективного управления расходами на продажу.

***Ключевые слова:** торговые предприятия, расходы на продажу, управление, качество, стандарт.*

G. Bakiyeva

THE ROLE OF INTERNAL STANDARDS OF A COMMERCIAL ENTERPRISE IN EVALUATING COST JUSTIFICATION

In market conditions the problem of elaborating alternative systems of sales cost management and improvement of qualitative features of information about them is becoming topical for commercial enterprises. The paper dwells on the essence of a company's internal standards of accounting, analysis and sales costs management. The author specifies the components, order of introducing and using the standards as one of the ways of effective sales cost management.

***Key words:** commercial facilities, sales costs, management, quality, standard.*

Для большинства успешных российских торговых предприятий характерно несоответствие системы управления и объема бизнеса. Такое отставание связано со стихийным становлением системы управления и организационной структуры. Наиболее характерным примером является нечеткость в разделении ответственности между сотрудниками, когда без специального анализа системы управления невозможно понять по чьей вине падает объем реализации и прибыль, осуществлены необоснованные расходы. Неэффективность системы управления на практике проявляется в возрастающем числе конфликтов как с внешними поставщиками и подрядчиками, так и внутри – между подразделениями и сотрудниками, срыве сроков выполнения работ и снижения качества товаров и услуг. Все проблемы выносятся на решение к высшему руководству. Администрация вынуждена решать текущие задачи, выполнять рутинную работу, не имея возможности сконцентрироваться на решении перспективных вопросов. Стратегические решения принимаются в сжатые сроки без анализа, оценки предполагаемой рентабельности, т. е. прибыльности.

Это ставит перед управленческим персоналом новые задачи, связанные с эффективным управлением финансовыми, трудовыми, материальными ресурсами в условиях конкуренции. Такая информация содержится в системе управленческого учета. А управленческий учет на первый план выдвигает вопросы организации учета издержек, а также исчисление себестоимости готовой продукции. Это вызвано практикой управления предприятиями и появлением новых требований к информации о затратах, эффективности использования имеющихся ресурсов, рациональности осуществления реализации товаров и услуг. Для формирования эффективной системы управления, на наш взгляд, нужно разработать комплекс внутренних стандартов по учету и оценке обоснованности расходов на продажу.

Важнейшими определяющими конкурентоспособности являются цена и качество. А управление качеством работ, услуг предусматривает комплексный подход – систему правил, обеспечивающих качество и менеджмент качества работы организации.

Проработка проблем качества в России шла эволюционным путем.

С 1955 г. разрабатывались системы, порядки, принципы соответствия и т. д.

Далее все нормативные документы, регулирующие качество продукции, работ и услуг начали называться стандартами.

Существует множество формулировок стандарта. Рассмотрим некоторые из них.

Стандарт (от *англ.* standart – норма, образец) – образец, эталон, модель, принимаемые за исходные для сопоставления с ними других подобных объектов.

Стандарт – это документ, в котором устанавливаются характеристики продукции, правила осуществления и характеристики процессов производства, эксплуатации, хранения, перевозки, реализации, утилизации, выполнения работ или оказания услуг.

Стандарт может также содержать требования к терминологии, символике, упаковке, маркировке или этикеткам и правилам их нанесения.

Стандартизация в широком понимании – это деятельность по установлению правил, характеристик в целях добровольного многократного использования, направленная на достижение упорядоченности в сферах производства и обращения продукции и повышение конкурентоспособности. Стандартизация преследует достижение следующих целей:

- повышение конкурентоспособности продукции, работ и услуг;
- обеспечение НТП;
- рациональное использование ресурсов;
- техническая и информационная совместимость;
- соответствие результатов исследований и измерений техническим и экономико-статистическим параметрам;

- взаимозаменяемость (продукции, сотрудников) и т. п.

Стандарты организаций, в том числе коммерческих, общественных, научных организаций, объединений юридических лиц, могут разрабатываться и утверждаться ими самостоятельно. Они должны исходить из целей стандартизации, из целей совершенствования производства и обеспечения качества продукции, работ и услуг, распространения и использования получаемых в различных областях знаний, результатов исследований, измерений и разработок.

Объектом стандартизации в нашей работе выступают расходы на продажу торгового предприятия и его отдельных структурных подразделений – центров ответственности; результаты хозяйственной деятельности как всего предприятия, так и отдельных центров ответственности, так как своевременность и целесообразность решения задачи изыскания путей снижения затрат торговых организаций, создания действенной системы учета, контроля и анализа доходов и расходов предприятий для поддержания их конкурентоспособности очень важны.

Внутрихозяйственные стандарты по учету, анализу, управлению расходами на продажу представляют документы, детализирующие и регламентирующие единые требования к учету затрат, принятые и утвержденные предприятием с целью обеспечения эффективности практической работы и ее адекватности общепринятым требованиям управленческого учета.

Стандарты по внедрению управленческого учета расходов и оценки их эффективности разработаны нами с учетом специфики деятельности ООО «ГДК «Гостиный Двор»» г. Уфы Республики Башкортостан.

Разработанный нами стандарт состоит из следующих составляющих:

- регламентирующие параметры – ссылка на российские или международные стандарты, использованные при разработке данного стандарта;

- общие положения – необходимость внутреннего стандарта, определение его основных терминов и понятий, сферы применения, описание объекта стандартизации;

- цель и задачи стандарта – назначение стандарта и конкретные проблемы, решение которых обеспечивается его применением;

- взаимосвязь с другими стандартами – ссылки на соответствующие положения других стандартов;

- определение основных принципов и методик – описание подходов, принятых методик и технических приемов решения проблем, рассматриваемых стандартом;

- оформление – перечень документов, которые ответственное лицо должно составить согласно требованиям стандарта;

- перечень нормативных актов, которыми должны руководствоваться при выполнении требований внутреннего стандарта (при необходимости).

Обязательными реквизитами внутренних стандартов являются:

- номер – порядковый или серийный код данного стандарта;

- дата ввода в действие;

- название – краткое и четкое изложение того, что регламентирует стандарт;

- дата и указание лица, утвердившего стандарт;

- указание на преемственность – ссылки на ранее принятые, распространенные или предписанные нормативными документами правила, которые связаны с данным стандартом;

- указание на сферу применения – перечень объектов, на которые распространяется (или не распространяется) действие данного стандарта.

Стандарт удовлетворяет следующим требованиям:

- целесообразности – имеют практическую пользу (повышение профессионализма кадров, экономия времени, взаимозаменяемость сотрудников);

- преемственности и непротиворечивости – каждый последующий внутренний стандарт опирается на ранее принятый, обеспечивая согласованность и взаимосвязь с остальными стандартами;

- логической стройности – обеспечивается четкость формулировок, целостность и ясность изложения;

- полноты и детализации – полностью охватывают наиболее важные вопросы данного стандарта, логически развивают и дополняют излагаемые принципы и положения;

- единства терминологической базы – содержат одинаковую трактовку терминов во всех стандартах и документах.

Внутренний стандарт утверждается приказом руководителя организации, и в нем содержится информация о назначении соответствующих должностных лиц ответственными за соблюдение положений внутренних стандартов.

Контроль за выполнением требований стандарта организован на всех уровнях управления, начиная с руководителей структурных подразделений и заканчивая руководителями организации.

Организация имеет право заключать со своими сотрудниками соглашение, обязывающее не разглашать содержание внутренних стандартов и не использовать их вне деятельности данной организации.

Для дополнительного разъяснения отдельных положений стандарта разработаны приложения (инструкции, положения, методики, вопросники, компьютерные программы, рабочие таблицы и т. д.).

Единой для всех стратегии разработки и внедрения стандартов не существует. Каждая торговая организация уникальна в своем роде, и выбор стратегии зависит от многих факторов, важнейшими из которых следует считать позиции организации на рынке, состояние внешней среды и специфику сложившихся в организации менеджмента и управленческого учета.

Каждая организация формирует пакет внутрифирменных стандартов, отражающих их собственный подход по выявлению, измерению, фиксации, хранению, защите, анализу, подготовке, передаче и приемке информации, необходимой управленческому аппарату для выполнения его функций. Наличие системы внутрифирменных стандартов и ее методологического сопровождения является показателем профессионализма деятельности организации.

Целесообразно внедрить стандарты деятельности на торговых предприятиях, имеющих развитую систему управления, используя подход, предполагающий последовательную разработку полного комплекта регламентирующих документов, взаимосвязанных между собой и обеспечивающих быстрый поиск необходимой информации, возможность поддержания всех документов в непротиворечивом актуальном состоянии, строго описывающих регламенты выполнения процессов.

Соблюдение стандартов в процессе осуществления бухгалтерской, управленческой деятельности гарантирует определенный уровень качества учета и надежности результатов.