

*Корзоватых Ж.М.,*

*кандидат экономических наук, доцент*

*доцент кафедры «Бухгалтерского учета, аудита и налогообложения»*

*Государственный университет управления*

*Россия, г. Москва*

*Ибрагимова Н.Р.,*

*студент магистратуры*

*2 курс, институт «Экономики и финансов»*

*Россия, г. Москва*

**ОСОБЕННОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ ТОРГОВЛИ  
ПРОДОВОЛЬСТВЕННЫМИ ТОВАРАМИ И ИХ ВЛИЯНИЕ НА  
ОРГАНИЗАЦИЮ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА**

*Аннотация:* В данной статье рассматриваются особенности торговой отрасли и их влияние на организацию системы управленческого учета. Был проведен обзор рынка розничной торговли продуктами питания, рассмотрены различные модели управления торговыми сетями.

*Ключевые слова:* управленческий учёт, торговые сети, товародвижение, розничная торговля.

*Annotation:* This article discusses the features of the trading industry and their impact on the organization of the management accounting system. The review of the market of retail trade in food was carried out, various models of management of distribution networks are considered.

*Key words:* management accounting, retail chains, commodity circulation, retail trade.

На современном этапе развития экономики информация становится важнейшим стратегическим ресурсом предприятия. Без точной, актуальной,

своевременной, релевантной информации невозможно эффективно управлять предприятием. А такая крупная отрасль как торговля относится к наиболее прогрессивным видам деятельности, затрагивающим все слои населения. Поэтому значение информации, необходимой для принятия управленческих решений, неизмеримо возросло, что вызвало усиление роли и новый виток развития управленческого учета[1].

Рассмотрим структуру рынка розничной торговли продуктами питания в России.

Современная структура рынка стала формироваться в середине 1990-х гг. с появлением супермаркетов. В 1998-м году в России уже появились первые дискаунтеры (например, «Дикси»), а с 2000-го года на рынке появились иностранные компании (Metro Cash&Carry). В дальнейшем рынок розничной торговли продуктами питания расширялся по двум направлениям: по количеству магазинов сетей и по размеру самих компаний в рамках процесса консолидации. Так, в 2009-м году число сети составило 140 ед., и они стали важным доминирующим фактором современного рынка розничной торговли продуктами питания.

Современная структура рынка основывается на 3-х типах точек сбыта продукции питания (рисунок 1) [2]:

- торговые сети;
- независимые операторы;
- рынки и ярмарки.



**Рисунок 1. Структура российского рынка розничной торговли продуктами питания в России**

Торговые сети – это объединения торговых организаций, которые находятся под единым управлением и используют общий бренд.

В качестве независимых операторов выступают самостоятельные торговые организацией, которые функционируют на самостоятельной основе и не используют общий бренд. При этом в рамках независимых операторов можно выделить современные формы (супермаркет, магазин) и традиционные формы (киоски, павильоны).

Рынки и ярмарки характеризуются тем, что торговля на них происходит в специально отведенном места и при участии множества независимых торговцев. Продавцы на рынках и ярмарках имеют свои точки продаж в форме лотков или палаток.

Систему управленческого учета каждая организация может формировать исходя только из своих целей и личных потребностей. Построение системы управленческого учета в организациях основывается на создании набора регламентированных процедур, которые предоставляют пользователям всех уровней важную информацию, получаемую из различных источников.

Организацию управленческого учета в торговых организациях определяет специфика их деятельности. В целом необходимо отметить, что по сравнению с управленческим учетом в промышленности и других отраслях материального производства, степень разработанности проблем учета для управления торговыми организациями существенно ниже [6].

Рассмотрим основные особенности компаний отрасли розничной торговли продукцией питания, которые оказывают значительное влияние на организацию системы управленческого учета в этих компаниях.

В первую очередь, на систему управленческого учета влияет бизнес-модель, по которой работает компания.

Исследователи в области ритейла отмечают несколько моделей управления торговыми сетями, которые являются наиболее характерными для рынка розничной торговли продуктами питания в России[2]:

1. инвестиционная модель, в рамках которой различные магазины имеют единый инвестиционный центр;
2. холдинговая модель, при которой центральный офис сети занимается формированием закупочной политикой всей сети, то есть он определяет границы цен закупки, список поставщиков и т.д. В то же время магазины в этой сети сохраняют определенный уровень независимости в вопросах оперативного управления;
3. централизованная модель, в рамках которой в сети существует общий центр управления, который регулирует не только общую закупочную политику сети, но и ценовую политику сети, а также ассортимент предлагаемых товаров. Магазины в сети имеют право только принимать решения в рамках логистики (инвентаризация, переоценка и т.д.). Преимуществом данной модели является то, что она позволяет достичь существенной экономии издержек при налаженной системе управления. Данная модель является наиболее популярной в России на современном этапе;
4. лоточная модель, которая подразумевает полную концентрацию управления в центральном офисе. На практике магазины сети только выполняют функцию

непосредственного сбыта товара и не имеют функции управления. Несмотря на то, что данная модель позволяет достичь максимальной экономии издержек, она характеризуется низким уровнем гибкости в области ассортиментной политики. Чаще всего данную модель используют дискаунтеры в США, но данная модель слабо распространена в России. В то же время в условиях низких темпов роста экономики России актуальность данной модели может вырасти.

Другими факторами, которые влияют на организацию системы управленческого учета компании розничной торговли продуктами питания, являются процессы управления развитием компании. Стратегия компании определяет основные параметры системы управленческого учета, задает цели и задачи системы. Ключевыми задачами управленческого учета в торговых организациях является постановка системы оперативного управления товарными запасами и управления затратами.

Рассмотрим некоторые отраслевые особенности, которые отличают предприятия торговли продовольственными товарами от компаний других отраслей:

1. Торговля является промежуточным звеном между производителями и потребителями товаром, следовательно, компании данной отрасли должны выполнять одновременно 2 функции: информирование производителей о потребностях потребителей и удовлетворение потребностей самих потребителей. Таким образом, компании отрасли розничной торговли продуктами питания обеспечивают эффективность функционирования механизма прямой и обратной связи между населением и производителями.
2. Работа компаний отрасли розничной торговли продуктами питания значительно зависит от конъюнктуры, которая сложилась на рынке. На современном этапе конъюнктура рынка, как было отмечено ранее, быстро меняется, поэтому и факторы, которые влияют на деятельность компаний, также изменчивы и нестабильны. Это определяет такую особенность, как необходимость ориентации в большей мере на внешнюю среду компании, нежели на внутреннюю. В отличие от компаний из таких сфер, как производство и

строительство, компаниям отрасли розничной торговли продуктами питания необходимо уделять значительное внимание не столько оптимизации внутренних процессов, сколько анализа внешней среды и тенденций на рынке. Это определяет важность маркетинга при организации деятельности компаний отрасли розничной торговли продуктами питания.

3. Большую роль в структуре издержек компаний отрасли розничной торговли продуктами питания играют издержки, связанные с товародвижением. По этой причине особую роль в процессах компаний играет логистика. Логистика в данном случае занимается организацией материальных потоков товаров и ресурсов для обеспечения минимальных издержек при доставке товара от производителя до потребителя.
4. По причине непосредственной работы с конечными потребителями высокую роль в обеспечении конкурентоспособности играет то, насколько компания является клиентоориентированной, что выражается в особенностях подбора персонала, организации процесса взаимодействия с клиентом, процесса сбора обратной связи и т.д.
5. Компании отрасли розничной торговли продуктами питания характеризуются более высокими показателями оборачиваемости активов[3]. По этой причине финансовый менеджмент таких компаний ориентируется в первую очередь на краткосрочные аспекты управления (управление денежными потоками), нежели на долгосрочные аспекты (управление инвестиционными потоками).
6. Высокую роль играет проблема злоупотребления и воровства со стороны персонала компании и потребителей [4,с.105-107]. По этой причине компании развивают финансовый учет, систему ревизии и контроля.

Последняя особенность, связанная с высокими рисками злоупотребления, является одной из важных проблем, которые может решить качественно организованная система управленческого учета. Система управленческого учета дает возможность точно измерить показатели, которые характеризуют проблему, и в дальнейшем повлиять на ситуацию.

Учет затрат в управленческом учете в торговых организациях по месту затрат и центрам ответственности зависит от масштабов и специфики деятельности торговой фирмы и ее подразделений [5; 6]. При этом в розничной торговле в отличие от отраслей материального производства предпочтение отдают центрам финансовой ответственности и видам бизнеса (группам товара). Организация учета затрат по центрам ответственности позволяет их контролировать на всех уровнях менеджмента, устанавливать ответственных за возникновение незапланированных затрат, перерасходов и других отклонений от бюджета. Ведение управленческого учета затрат по местам формирования и центрам ответственности позволяет в дальнейшем перейти к более совершенной его форме - организации функционального учета затрат и результатов деятельности (метод ABC) [7].

Внедрение системы управленческого учета в торговом предприятии является процессом длительным, однако только его непрерывность, с учетом оперативной корректировки изменений структуры и характера бизнеса обеспечит успех в ведении бизнеса.

Подводя итог, можно сделать следующие выводы.

Во-первых, современная структура рынка основывается на 3-х типах точке сбыта продукции питания: торговые сети, независимые операторы, рынки и ярмарки. Важной особенностью современного рынка розничной торговли продуктами питания в России является тенденция роста роли торговых сетей на рынке. Параллельно с этим наблюдается тенденция роста доли крупных торговых сетей по отношению к остальным торговым сетям. Наиболее востребованным форматом розничной торговли продукцией питания в России является дискаунтер, что говорит о росте актуальности модели экономии среди населения.

Во-вторых, основными отраслевыми особенностями предприятий торговли продовольственными товарами являются сильная зависимость от конъюнктуры, высокая роль маркетинга, большая роль вопросов логистики, важность клиентоориентированности компании, высокая оборачиваемость

активов и краткосрочный характер большинства ключевых решений, зависимость от кредитно-денежной ситуации в стране, а также проблема злоупотребления и воровства со стороны персонала компании. Все эти особенности оказывают значительное влияние на организацию системы управленческого учета в подобных компаниях.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет / М.А. Вахрушина - М.: Магистр, 2008. - 576 с. -ISBN 978-5-365-00831-1.
2. Бутов А.М. Рынок розничной торговли продуктами питания. Центра развития НИУ ВШЭ, 2017. URL: <https://dcenter.hse.ru/data/2017/01/09/1115460812/%D0%A0%D1%8B%D0%BD%D0%BE%D0%BA%20%D1%80%D0%BE%D0%B7%D0%BD%D0%B8%D1%87%D0%BD%D0%BE%D0%B9%20%D1%82%D0%BE%D1%80%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D0%BB%D0%B8%20%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B4%D1%83%D0%BA%D1%82%D0%B0%D0%BC%D0%B8%20%D0%BF%D0%B8%D1%82%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D1%8F%202016.pdf>
3. Попова Е.М. Становление и особенности развития российского продуктового ритейла: диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.05 / Попова Елена Михайловна; [Место защиты: Тихоокеан. гос. ун-т]. - Хабаровск, 2015. - 178 с.
4. Перельман М.А. Проблемы розничной торговли в Российской Федерации //В сборнике: Эволюция современной науки. Сборник статей Международной научнопрактической конференции. – 2017. – С. 105-107.
5. Захаров И.А., Корзоватых Ж.М. Особенности издержек обращения в интернет-торговле // Вестник Университета (Государственный университет управления), 2016. № 5. С. 133-137.
6. Корзоватых Ж.М., Костромина А.Ю. Роль управленческого учета в деятельности торговой организации // Современные инновации, 2017. № 4(18). С. 18-24.



7. Рогоуленко Т.М. Особенности системы управленческого учета в торговых организациях // Вестник Университета (Государственный университет управления), 2016. № 2. С. 22-27.