

12.01.2023 г.

Очная форма обучения

Группа ТЭК 2/3

ОП.10 Экономика организации

Вид занятия: лекция (2 часа)

Тема занятия: Анализ расходов предприятий торговли

Цели занятия:

- учебная
 - ознакомиться со значением, задачами и информационным обеспечением анализа издержек обращения;
 - изучить методику анализа издержек обращения;
 - развивать навыки самостоятельной работы.
- - развивать экономическое мышление;
- воспитательная
 - воспитывать внимание, дисциплинированность, активность

Список литературы

(электронная библиотека техникума)

1. Экономика организации (предприятия): учебное пособие Р90 / Т.К. Руткаускас [и др.]; под общ. Ред. д.э.н., проф. Т.К. Руткаускас.-2-е изд., перераб. и доп. – Екатеринбург: Изд-во УМЦ УПИ, 2018. – 260 с.
2. Котерова Н.П. Экономика организации: учебник для студ. учреждений сред. проф. образования / Н.П. Котерова.-8-е изд., стер. - М.: Издательский центр «Академия», 2015. - 288 с.
3. Экономика предприятия (организации): Учебник / О.В. Баскакова, Л.Ф. Сейко. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2013. – 372 с.

Раздел 5. Управление расходами предприятий торговли

Тема 5.2 Анализ расходов предприятий торговли

План

1. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа издержек обращения торгового предприятия.
2. Методика анализа издержек обращения.

Задание

1. Составить конспект **по вопросам 1-2** лекции.
2. Ответить устно на вопросы для самоконтроля.

Обязательно в конце выполненных заданий писать Ф.И.О., подпись и дату отправки. Сделать фото или скрин конспекта, информационного сообщения и прислать на электронную почту: olga_boyko_74@mail.ru

1 Значение, задачи и информационное обеспечение анализа издержек обращения торгового предприятия

Разработка стратегии управления издержками обращения предусматривает исследование влияния процессов формирования расходов на осуществление торговой деятельности, определения их тенденций и закономерностей, количественной оценки факторов, которые обуславливают объем и уровень расходов.

Значение анализа издержек обращения заключается в том, что в процессе анализа:

- дается оценка соответствия фактических издержек обращения плановым и эффективности управления расходами предприятия;
- выявляется динамика развития расходов за ряд лет;
- определяются тенденции и устанавливаются закономерности в развитии расходов; осуществляется контроль за состоянием соблюдения фактических расходов плановым и их развитием во времени;
- данные анализа являются научной основой для разработки плана расходов и составления прогноза их развития на будущий период.

Задачами анализа издержек обращения являются:

- изучение состояния издержек обращения;
- определение состава расходов по группам, элементам, статьям и видам;
- выявление основных тенденций и закономерностей в развитии расходов;
- выявление и количественная оценка размера влияния отдельных факторов на размер и уровень издержек обращения;
- разработка мероприятий относительно повышения эффективности осуществляемых расходов и управления ими.

Проведение анализа основывается на информационной базе - совокупности сведений, необходимых для анализа издержек обращения и принятия управленческих решений относительно эффективности управления ими.

Источниками необходимой информации для анализа расходов предприятия являются:

Нормативно-справочная информация - документы нормативного, правового и справочника характера:

Плановая информация:

- Бизнес-план предприятия.
- План экономического и социального развития предприятия в части плана издержек обращения по общему объему, составу, элементам, статьям и видам.

Фактографическая информация:

Отчетная информация - формы финансовой и государственной статистической отчетности:

- форма «Баланс» и приложения к нему;
- форма «Отчет о финансовых результатах»;
- форма «Отчет о товарообороте»;

- форма «Отчет о поступлении, реализации и остатках товаров»;
- форма «Отчет по труду»;

Учетная информация:

- оборотные ведомости по бухгалтерским счетам, на которых ведется аналитический учет расходов;
- материалы плановых и внеплановых инвентаризаций;

Оперативная информация:

- первичные документы, связанные с осуществлением расходов;
- протоколы собраний, совещаний;
- отчеты подразделений (товарных секций, отделов) предприятия и т.п.

Целью анализа издержек обращения является оценка их из позиции рациональности и выявление резервов экономии в текущем и будущем периодах. Рациональными считаются такие затраты, которые обеспечивают при одном и том же торговом доходе хорошие конечные результаты - товарооборот и прибыль.

Для достижения указанной цели торговым предприятиям в процессе анализа необходимо:

- оценить величину издержек обращения в сумме и в процентах к товарообороту за отчетный период, в динамике в сравнении с предыдущими периодами, в сравнении с другими предприятиями (особенно конкурентами) и с показателями издержек обращения в торговле региона и в целом - области;

- выучить затраты по отдельным статьям в сумме и в процентах к товарообороту, установить их часть (оценить структуру) в совокупных издержках обращения за отчетный период и тенденции изменения этой части в плановом периоде;

- выучить и количественно измерить влияние основных факторов на изменение издержек обращения отчетного периода в сравнении с плановым; в динамике в сравнении с предыдущим периодом; оценить влияние изменения затрат на конечные результаты деятельности предприятия;

- выявить резервы экономии по отдельным статьям затрат и рекомендовать мероприятия по их использованию в будущем периоде.

Для практического решения этих задач предприятию необходимо:

- рассчитать уровень издержек обращения по общему объему и отдельным статьям;

- определить размер изменения уровня издержек обращения по общему объему и отдельным статьям в сравнении с планом и в динамике - в сравнении с предыдущим периодом;

- определить темп изменения (снижение или повышение) уровня издержек обращения;

- рассчитать сумму экономии (перерасхода) издержек обращения отчетного периода в сравнении с планом и базисным периодом.

2 Методика анализа издержек обращения

Рассмотрим методику анализа издержек обращения по общему объему и

отдельным статьям:

1. Размер изменения уровня издержек обращения определяется по формуле:

$$\Delta Y_{\text{ИО}} = Y_{\text{ИОотч}} - Y_{\text{ИОпрошл}}$$

где $\Delta Y_{\text{ИО}}$ – размер изменения уровня издержек обращения, %;

$Y_{\text{ИОотч}}$ – уровень издержек обращения отчетного года, %;

$Y_{\text{ИОпрошл}}$ – уровень издержек обращения в прошлом году, %.

Темп изменения уровня определяется отношением размера изменения уровня к базовому уровню, выраженному в процентах.

$$\text{Темп изм. } Y_{\text{ИО}} = \frac{\Delta Y_{\text{ИО}}}{Y_{\text{ИО(б)}}} \times 100\%$$

где $Y_{\text{ИО(б)}}$ – базисный уровень издержек обращения, %.

Темп изменения показывает, на сколько процентов изменился уровень издержек обращения.

Относительная сумма экономии (перерасхода) издержек обращения определяется умножением размера изменения уровня издержек обращения на фактический розничный товарооборот и делением произведения на 100.

$$\text{Э(П) ИО} = \frac{\Delta Y_{\text{ИО}} \times \text{Тф}}{100\%}$$

где Тф - фактический розничный товарооборот, тыс. руб.

Для оценки эффективности затрат используют показатели, которые характеризуют полученный результат из расчета на единицу затрат. Такими показателями являются:

1. Затратоотдача, характеризующая товарооборот предприятия на единицу понесенных издержек обращения:

$$\text{ЗО} = \frac{\text{Т}}{\text{ИО}}$$

где ЗО - затратоотдача

2. Доходность издержек обращения, которая характеризует размер торгового дохода на единицу издержек обращения:

$$\text{Д} = \frac{\text{ТД}}{\text{ИО}}$$

где Д - доходность издержек обращения, руб.

ТД - торговый доход, тыс. руб.

Доходность издержек обращения, которая дает возможность оценить объем полученной прибыли от обычной деятельности к налогообложению на единицу издержек обращения:

$$\text{Пио} = \frac{\text{П до налогообл.}}{\text{ИО}}$$

где Пио - доходность издержек обращения, %.

$\text{П}_{\text{до налогообл.}}$ - прибыль от обычной деятельности до налогообложения, тыс.руб.

Анализ влияния действующих факторов.

Наиболее сложным этапом анализа издержек обращения является количественное измерение действующих факторов. Среди всех факторов на первом месте - товарооборот.

Влияние структуры товарооборота.

На уровень издержек обращения значительно влияют изменения структуры товарооборота. Уровни издержек обращения по товарам и товарным группам не одинаковые. Поэтому повышение части в общем объеме продаж более затратно товаров при одном и том же общем объеме товарооборота увеличивает уровень издержек обращения и, наоборот, уменьшение этой части приводит к снижению общего уровня затрат.

Влияние цен. Для расчета влияния цен на уровень издержек обращения необходимо иметь данные об индексах цен на товары, индексы транспортных затрат, ставки арендной платы, тарифы на коммунальные услуги, должностные оклады, процентные ставки за пользование банковскими кредитами. Уровень издержек обращения по каждой статье пересчитывается в сравнительные цены и тарифы. Разность между уровнями издержек обращения в действующих и сравнительных ценах является результатом влияния ценового фактора.

На снижение издержек обращения торгового предприятия влияют изменение товарооборота, сокращение звеньев движения товара, эффективность использования основных фондов, изменение прогрессивных форм торговли, усовершенствование условий закупки и завозка товаров и др.

Анализ издержек обращения осуществляется по каждой статье при условиях сравнения:

- фактических затрат - с планом;
- фактических затрат отчетного периода - с затратами аналогичного прошлого периода.

При этом необходимо учитывать разный подход к анализу условно-постоянных и условно-переменных статей затрат.

По условно-переменным статьям выводы о степени выполнения плана делаются относительно изменения их уровня:

$$\Delta Y_{\text{ИО}} = Y_{\text{ИОфакт}} - Y_{\text{ИОплан}}$$

Изменение затрат в сумме оценивается относительно относительной суммы экономии (перерасхода):

$$\text{Э (П) пер} = [(\Delta Y_{\text{ИО}} * T_{\text{факт}}) : 100]$$

По постоянным статьям для вывода о степени выполнения плана довольно сравнить фактическую сумму затрат с плановой или прошлым периодом и найти абсолютное изменение:

$$\text{Э(П) пост} = \sum \text{ВО}_{\text{факт}}^{\text{пост}} - \sum \text{ВО}_{\text{план}}^{\text{пост}}$$

Влияние факторов на изменение затрат оценивается по каждой статье затрат.

Так, например, основными факторами, которые влияют на величину транспортных затрат, является изменение среднего расстояния перевозок, пересмотр тарифов, увеличение объемов перевозок более грузоемких товаров, использование более дешевых или, наоборот, более дорогих видов транспортных средств.

В составе издержек обращения заметное место занимают затраты на удержание материально-технической базы предприятия: затраты на аренду, удержание зданий, сооружений, помещений, оборудования и инвентаря; амортизация основных средств; износ малоценных и быстроизнашиваемых предметов; затраты на ремонт основных средств. В процессе анализа необходимо оценить целесообразность затрат на аренду торговых площадей, оборудование, выискивать возможности экономии средств на удержание помещений (выбор топлива и систем отопления, оптимизация затрат на электроэнергию и др.), изучить методы начисления амортизации основных фондов и определить, какой метод лучший в пользу предприятия.

Среди затрат торговых предприятий заметное место занимают проценты за пользование кредитом. Особенно это важно для товароведов, которые оказывают непосредственное влияние на размер товарных запасов и потребность в кредитах под товарные запасы.

Платежи по кредитам банков включаются у издержки обращения в сумму, которая выпадает на фактически реализованные товары.

На затраты по статье «Проценты за кредит» влияют: изменение размера товарных запасов, процентной ставки за пользование кредитом, часть собственных средств в оплате товаров, размеры процентов по отсроченным займам и размеры целевого кредита, полученного на пополнение оборотных средств.

Завершающей частью анализа издержек обращения должны быть выводы и рекомендации относительно дальнейшей оптимизации затрат. Важное значение имеет соблюдение предприятием принципа экономичности. Суровое соблюдение этого принципа дает возможность избежать необоснованных затрат и рациональнее расходовать средства.

Соблюдение принципа экономичности достигается в двух случаях:

- добиться определенного результата при наименьших затратах;
- при заданном объеме затрат обеспечить наибольший результат.

Иначе говоря, чтобы при установленной плановой величине затрат достичь наибольшего результата (максимально возможного объема продаж товаров и прибыли). Если принцип экономичности не будет придерживаться, то не может быть достигнута целевая прибыль и обеспечена рентабельная работа.

На завершающем этапе анализа обобщаются результаты всех проведенных расчетов и разрабатываются мероприятия, которые оказывают содействие соблюдению режима экономии, устранению непроизводительных затрат и потерь, обеспечению правильных пропорций между разными количественными и качественными показателями деятельности торгового предприятия, обеспечению конкурентоспособности торгового предприятия.

Вопросы для самоконтроля

1. В чём заключается значение анализа издержек обращения?
2. Какая необходимая информация является источником для анализа расходов предприятия?

3. Назовите задачи анализа издержек обращения.

Домашнее задание

Выучить конспект лекции.

Преподаватель: Бойко Ольга Антоновна