

Дисциплина ОП.10 Экономика организации

Тема 5.2 Анализ и планирование расходов предприятий торговли

Цели занятия:

- дидактическая - сформировать знания о задачах и информационном обеспечении анализа издержек обращения торгового предприятия; сформировать умения анализировать и планировать издержки обращения;
- воспитательная - заинтересовать студентов в изучении дисциплины в целях дальнейшего использования знаний и навыков в учебной и будущей профессиональной деятельности; способствовать формированию сознательного интереса к выбранной профессии

Литература:

1. Протопопова В.О. Экономика торгового предприятия: Учебн. пособие для студентов высших учебн. завед. I-II уровней аккредитации / В.О. Протопопова, М.И. Головинов. – Донецк: ДонНУЭТ, 2009. – 368с.
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°», 2013. – 372 с.

Домашнее задание:

- кратко законспектировать и выучить лекцию;
- подготовиться к практической работе.

Выполненное домашнее задание прислать:

на почтовый адрес 777_natali@mail.ru

или личные сообщения в контакте <https://vk.com/id219581288>

План

1. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа издержек обращения торгового предприятия
2. Методика анализа издержек обращения
3. Методика планирования издержек обращения по отдельным статьям и элементам

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 деятельности предприятия";
- 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.

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:

$$\Delta Y_{IO} = Y_{IO_{отч}} - Y_{IO_{прошл}},$$

где ΔY_{IO} – размер изменения уровня издержек обращения, %;

$Y_{IO_{отч}}$ – уровень издержек обращения отчетного года, %;

$Y_{IO_{прошл}}$ – уровень издержек обращения в прошлом году, %.

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

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

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

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

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

$$\mathcal{E}(П)_{IO} = \frac{\Delta Y_{IO} \times T_{ф}}{100\%},$$

где $T_{ф}$ – фактический розничный товарооборот, тыс.руб.

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

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

$$ЗО = \frac{T}{Y_{IO}},$$

где ЗО - затратоотдача

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

$$Д = \frac{ТД}{ИО} ,$$

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:

$$\Pi_{ИО} = \frac{\Pi_{\text{до налобл.}}}{ИО} ,$$

где $\Pi_{ИО}$ - доходность издержек обращения, %.

$\Pi_{\text{до налобл.}}$ - 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 затратоемких 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 завоза 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:

$$\Delta Y_{IO} = Y_{IO\text{факт}} - Y_{IO\text{план}}$$

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

$$\mathcal{E}(P) \text{ пер} = [(\Delta Y_{IO} * T_{\text{факт}}) : 100]$$

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

$$\mathcal{E}(P) \text{ пост} = \sum BO_{\text{факт}}^{\text{пост}} - \sum BO_{\text{план}}^{\text{пост}}$$

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. Особенno 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 сумме, 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 избежнуть 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, устраниению непроизводительных затрат и потерь, обеспечению правильных пропорций между разными количественными и качественными показателями деятельности торгового предприятия, обеспечению конкурентоспособности торгового предприятия.

3. Методика планирования издержек обращения

Основной задачей планирования издержек обращения есть определение оптимального уровня затрат, при котором возможное наращивание объемов реализации и прибыли без снижения высокого качества обслуживания покупателей.

Процесс планирования издержек обращения состоит из таких этапов:

- стратегическая оценка затрат, которые сложились;
- определение перспективных тенденций в изменении издержек обращения по статьям и общим объемом;
- оценка части общей величины затрат в доходах от торговой деятельности и прогнозирование возможных изменений;
- прогноз влияния возможных факторов на изменение издержек обращения по отдельным статьям и общим их объемом.

Одним из принципов разработки планов является оптимизация затрат. Соответственно этому плану уровни и сумма издержек обращения должны быть рациональными. Уменьшение издержек обращения является одной из условий снижения розничных цен, укрепление своих позиций на рынке в условиях конкуренции. На практике завышенные уровень и сумма издержек обращения в сравнении с затратами других аналогичных предприятий свидетельствуют о необходимости поиска резервов.

Предприятия должны оценить возможные изменения затрат в будущем периоде. Такие оценки могут осуществляться во взаимосвязи с перспективами развития материально-технической базы предприятия, подготовкой кадров, необходимостью получить высокие конечные результаты торговой деятельности.

Основными предпосылками планирования издержек обращения есть:

- выводы и рекомендации по анализу затрат;
- планы по товарообороту, труду и заработной платы, развития торгово-производственной мощности предприятия;
- прогнозируемые изменения цен, тарифов, минимальной заработной платы, системы;
- социальной защиты и регулирование заработной платы в стране.

План издержек обращения разрабатывается торговым предприятием самостоятельно и представляет собой важнейший раздел финансового плана.

Основными методами планирования затрат являются:

- метод технико-экономических расчетов, основанный на использовании норм, нормативов и лимитов;
- экономико-статистический метод;
- программно-целевой подход.

Методически в планировании издержек обращения возможные два варианта последовательности расчета.

1 вариант - планирование начинается с определения общей суммы и уровня затрат, их согласование с торговыми доходами и целевой прибылью, а дальше планируется структура затрат, т.е. затраты по статьям издержек обращения.

2 вариант - планирование начинается с расчета затрат по каждой статье номенклатуры издержек обращения, а дальше определяется общая сумма и уровень затрат в целом по всем статьям.

Традиционно основным методом планирования затрат есть метод технико-экономических расчетов, который применяется при планировании затрат по тем статьям, в которых можно применять нормативы, расценки, тарифы, ставки.

Намечать плановые издержки обращения без связи с торговым доходом и прибылью нельзя. Указанная взаимосвязь издержек обращения, торгового дохода и прибыли используется для поиска оптимальных текущих затрат.

Усовершенствование планирования издержек обращения. Основными направлениями в усовершенствовании управления затратами является распределение этих затрат по этапам реализации товаров, центрам затрат и центрам ответственности.