

13.01.2023 г.
Очная форма обучения
Группа ТЭК 2/3
ОП.10 Экономика организации

Вид занятия:	лекция (2 часа)
Тема занятия:	Планирование расходов предприятий торговли
Цели занятия:	
- учебная	- ознакомиться с основными этапами процесса планирования издержек обращения; - изучить методику планирования издержек обращения по отдельным статьям и элементам; - 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°», 2013. – 372 с.

Тема 5.3 Планирование расходов предприятий торговли

Задание

1. Составить конспект 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

**Методика планирования издержек обращения
по отдельным статьям и элементам**

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.

Статья 1. Затраты на перевозку.

Затраты на перевозку рассчитываются по видам транспорта. Затраты на перевозку железнодорожным, водным и воздушным транспортом планируют в зависимости от условий снабжения товаров, определенных во время заключения договора снабжения. Если в договорах определены условия расчета «франко-поставщик», то транспортные затраты относятся на счет торгового предприятия.

После определения плановой суммы затрат рассчитывают их уровень в процентах к товарообороту:

$$УИОтран = \sum ИОтран : Т * 100\%.$$

Статья 2. Затраты на оплату труда.

В данной статье учитываются затраты на выплату основной и дополнительной заработной платы штатных и внештатных работников.

Затраты на оплату труда штатных работников рассчитываются, исходя из штатной численности работников и должностных окладов, надбавок, доплат, соответственно положению об оплате труда, принятого на предприятии.

Статья 3. Затраты на аренду и удержание основных фондов.

В состав затрат по данной статье включаются две группы затрат:

- затраты на аренду помещений, оборудования и инвентаря, которые рассчитываются, исходя из арендованной площади или емкости, количества инвентаря и ставок арендной платы, предусмотренных в договорах аренды;
- затраты на отопление, освещение, водоснабжение, канализацию и др. Коммунальные услуги, которые планируются на основе договоров с этими службами.

Статья 4. Амортизационные отчисления на полное восстановление основных фондов и нематериальных активов.

Размер амортизации рассчитывается, исходя из норм амортизационных отчислений, среднегодовой стоимости основных фондов и нематериальных активов по формулам:

$$\Sigma A = OF * Na : 100; Y_A = \Sigma A : T * 100,$$

где ΣA - годовая сумма амортизационных отчислений;

Y_A – уровень амортизационных затрат в процентах к товарообороту.

Среднегодовая стоимость основных фондов определяется с учетом сроков введения в эксплуатацию и сроков выбытия основных фондов по формуле:

$$OF = OF_n + OF_{vv} - OF_{vib}$$

где OF - среднегодовая стоимость основных фондов предприятия;

OF_n - стоимость основных фондов на начало планируемого периода;

OF_{vv} – среднегодовая стоимость основных фондов, которые вводятся;

OF_{vib} - среднегодовая стоимость основных фондов, которые выбывают.

Среднегодовая стоимость основных фондов, которые вводятся в

эксплуатацию, рассчитывается по формуле:

$$\text{ОФвв} = (\text{ОФвв} \times \text{траб}) : 12,$$

где ОФвв – среднегодовая стоимость основных фондов, которые вводятся;

Траб - количество рабочих месяцев после введения в эксплуатацию основных фондов

Количество месяцев в году.

Среднегодовая стоимость основных выбывших фондов рассчитывается по формуле:

$$\text{ОФвыб} = (\text{ОФвыб} \times \text{тнераб}) : 12,$$

где ОФвыб - среднегодовая стоимость основных фондов выбывших;

Тнераб - количество месяцев в году, когда не функционировали основные фонды.

Статья 5. Затраты на текущий и капитальный ремонт основных фондов.

Амортизационные отчисления на капитальный ремонт рассчитываются, исходя из норм и среднегодовой стоимости основных фондов.

Затраты на текущий ремонт основных фондов определяются, исходя из стоимости материалов, их доставки, затрат на оплату труда работников, занятых ремонтом, и др. Указанные затраты оформляются в виде сметы с указанием графика ремонтных работ. Уровень затрат определяется, как в предыдущей статье.

Статья 6. Износ и содержание МБП.

Износ санитарной и специальной одежды, обуви, столового белья, посуды, приборов планируется, исходя из необходимости в них, стоимости единицы и сроков службы.

Затраты, связанные с износом предметов, инструментов, инвентаря определяются из стоимости единицы и сроков службы. Стоимость МБП полностью переносится на затраты в момент приобретения. Уровень затрат определяется в виде процентного отношения плановой суммы к плану товарооборота.

Статья 7. Затраты на топливо, газ, электроэнергию для производственных нужд.

Данная статья планируется в предприятиях ресторанного хозяйства. Затраты по статье определяются, исходя из норм затраты топлива, электроэнергии на 1 тыс. порций обеденной продукции и действующих цен. Для упрощения расчетов затраты можно определить на основе фактических затрат на 100 руб. реализованной собственной продукции и прогнозируемых ее объемов на планируемый период. Уровень затрат определяется так же, как и в предыдущей статье.

Статья 8. Затраты на хранение, подсортировку, обработку, паковку и предпродажную подготовку товаров.

Затраты по этой статье определяются по элементам затрат путем прямых технико-экономических расчетов, исходя из таких показателей: количество товаров, которые требуют этих затрат, структура товарооборота, затраты на единицу товара, стоимость всех материалов по действующим ценам, нормы

затрат на тонну товаров, на тысячу руб. товарооборота.

Статья 9. Затраты на рекламу.

Затраты на рекламу определяются путем прямого технико-экономического расчета соответственно плану рекламных мероприятий, который предполагается реализовать в плановом периоде. В плане мероприятий, связанных с рекламой, предполагается смета затрат согласно соглашению по изготовлению рекламы. Расчеты осуществляются суммированием стоимости материалов и товаров, используемых для осуществления рекламных мероприятий, услуг радио, телевидения, печати. Уровень затрат определяется, как и раньше.

Статья 10. Проценты за кредит.

К данной статье относятся затраты в уплату процентов за пользование финансовыми кредитами, полученными для пополнения собственных оборотных средств, а также для приобретения основных производственных фондов и нематериальных активов для текущей хозяйственной деятельности независимо от сроков кредитования.

Расчет на планируемый период этих затрат (ΣK) осуществляется, исходя из необходимости в кредитах (H_k) и процентной ставки за кредит (C_T):

$$\Sigma K = (H_k * C_T) : 100 \%. \quad Y_k = \Sigma K : T * 100\%$$

Статья 11. Потери товаров в пределах норм естественной убыли при перевозке, хранении и реализации.

Потери товаров рассчитываются, исходя из запланированных объемов продажи отдельных товаров за минусом объема реализации фасованных и искусственных товаров и действующих норм товарных потерь естественной убыли (боя, лома и др.), дифференцированных по товарам, сезонам и территориальным зонам.

Статья 12. Затраты на тару.

К данной статье принадлежат такие затраты:

- амортизация собственной инвентарной тары и тара-оборудование;
- затраты на ремонт собственной тары;
- амортизация многооборотной заставной тары, которая возмещается поставщикам;
- затраты, связанные с ремонтом и естественным износом тарооборудования, в части, оплачиваемой поставщиком;
- затраты на погрузку, разгрузку и перевозку пустой тары при ее возвращении поставщикам и таропоставляемым организациям;
- затраты на очищение, прошивание, пропаривание тары; стоимость тары, списанной вследствие износа.

Для определения затрат по этой статье рассчитываются количество и стоимость тары по видам и сумма снижения цены при ее возвращении.

Амортизация собственной тары рассчитывается по нормам.

Затраты на ремонт и перевозку тары рассчитываются, исходя из количества тары, ремонта, расценок и тарифов на ремонтные работы и ее перевозка.

Статья 13. Отчисление на социальные мероприятия.

К данной статье принадлежат:

- отчисление на государственное социальное страхование, включая отчисление на обязательное медицинское страхование;
- отчисление на государственное пенсионное страхование, а также отчисление на дополнительное пенсионное страхование;
- отчисление фонду содействия занятости населения;
- другие.

Все указанные отчисления осуществляются по установленным законодательным нормам в процентах к фонду оплаты труда.

Статья 14. Другие затраты.

Другие затраты, которые не включены в указанные выше статьи, планируются по элементам затрат с учетом специфических особенностей каждого их вида.

Затраты на обеспечение нормативных условий работы и соблюдение правил техники безопасности рассчитываются, исходя из сметы затрат на соответствующие мероприятия.

Затраты на служебные командировки определяются, исходя из норм, предусмотренных законодательством.

По каждой статье определяется сумма и плановый уровень затрат.

Планирование затрат завершается определением общей суммы затрат и их уровня в целом по предприятию.

Общая сумма затрат определяется по формуле:

$$\Sigma \text{ОЗ}_{\text{всего}} = \Sigma \text{ОЗ}_{\text{транс}} + \Sigma \text{ОЗ}_{\text{труд}} + \dots \Sigma \text{ОЗ}_{\text{другие}}$$

Общий плановый уровень определяется путем деления общей плановой суммы на товарооборот, умножив на 100, или суммированием всех плановых постатейных уровней:

$$\text{УИО}_{\text{всего}} = \Sigma \text{О}_{\text{всего}} : \text{Т} \times 100 \%$$

Вопросы для самоконтроля

1. В чём состоит основная задача планирования анализа издержек обращения?
2. Из каких этапов состоит процесс планирования издержек обращения?
3. Назовите основные методы планирования затрат.
4. Перечислите статьи затрат, которые применяются при планировании издержек.

Домашнее задание

1. Выучить конспект лекции.
2. Подготовиться к практической работе по теме «Анализ издержек обращения по общему объему и по статьям в торговом предприятии»

Преподаватель: Бойко Ольга Антоновна