Титульная страница

Курсовая работа

Тема №16. Планирование издержек обращения в торговом предприятии

# Содержание

[Введение 3](#_Toc257835748)

[1. Экономическая сущность издержек обращения в торговом предприятии 5](#_Toc257835749)

[1.1. Сущность издержек обращения и их отличие от затрат предприятия 5](#_Toc257835750)

[1.2. Классификация и состав статей издержек обращения 7](#_Toc257835751)

[2. Планирование издержек обращения 12](#_Toc257835752)

[2.1. Планирование издержек обращения по общему объему 12](#_Toc257835753)

[2.2. Методика планирования издержек обращения по основным статьям расходов 18](#_Toc257835754)

[3. Планирование показателей издержек обращения на примере ООО «Торговый дом «Дельта» 22](#_Toc257835755)

[Заключение 27](#_Toc257835756)

[Библиографический список 29](#_Toc257835757)

# Введение

Издержками обращения называют выраженные в денежной форме затраты живого и овеществленного труда по планомерному доведению и реализации товаров потребителям. Они включают расходы на оплату труда работников торговли, транспортировку, хранение, упаковку и подготовку товаров к продаже, а также расходы на организацию закупки и реализации, на управление торговлей, ведение учета и контроля выполнения планов торгово-финансовой деятельности. Поэтому можно определить издержки обращения как один из главных оценочных показателей финансово-хозяйственной деятельности торговой организации, так как они отражают качество работы предприятия и существенно влияют на итоговый финансовый результат. [12]

Изучение издержек обращения в сфере торговли в современных условиях хозяйствования имеет большое практическое значение. Эта проблема приобретает особую актуальность, так как результаты работы каждого предприятия, его конкурентоспособность находятся во все большей зависимости от уровня затрат. Экономический анализ и последующее планирование издержек обращения позволяют выявить возможности более эффективного использования материальных, трудовых, денежных ресурсов и тем самым повысить эффективность торговой деятельности для укрепления конкурентоспособности. [14]

В этой связи приобретает особую важность правильная организация учета издержек обращения. Учет позволяет своевременно отражать затраты и контролировать ход выполнения плана по издержкам обращения, расходования материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Совершенствование учета издержек обращения ведет к более правильному отражению и в свою очередь отысканию дополнительных резервов их сокращения, в т.ч. на стадии планирования.

Целью настоящей работы является анализ механизма планирования издержек обращения и поиск путей их оптимизации. Для достижения этой цели определены следующие задачи:

- рассмотреть экономическую сущность и классификацию данной категории затрат;

- рассмотреть способы способы и подходы к планированию;

- на примере конкретного предприятия спланировать значения издержек обращения на предстоящий период.

Объектом исследования в работе является предприятие мелкооптовой торговли ООО «Торговый дом «Дельта».

# 1. Экономическая сущность издержек обращения в торговом предприятии

## 1.1. Сущность издержек обращения и их отличие от затрат предприятия

В соответствии с определениями большинства авторов [3, 7, 12, 14] Издержками обращения называются выраженные в денежной форме текущие затраты живого и овеществленного труда на планомерную организацию доведения и реализации товаров потребителям. Они обусловлены необходимостью оплаты труда работников, транспортирования и хранения, подготовки товаров к продаже. Расходы требуются на управление торговыми организациями и предприятиями, на ведение учета.

Рассматривая экономическую природу издержек обращения, их делят на два вида: чистые и дополнительные [12, 14].

Чистые издержки обращения - это расходы, связанные с процессом купли-продажи товаров, ведения бухгалтерского учета, ведения денежных расчетов. Это издержки, необходимые для того, чтобы превратить стоимости из товарной формы в денежную.

К дополнительным издержкам обращения относятся затраты, связанные с продолжением процесса производства в сфере обращения. Это издержки на упаковку, фасовку, этикировку, транспортировку. Они носят производительный характер и по сути являются продолжением процесса производства, выполненным в сфере обращения.

Доля чистых издержек в оптовой торговле по оценкам экспертов составляет 10 – 12%, в розничной торговле продовольственными товарами – до 40, в розничной торговле непродовольственными товарами – около 50%. Соотношение между чистыми и дополнительными издержками не является постоянным. С развитием производства, увеличением доли фасованных товаров, улучшением транспортных связей, приближением промышленных предприятий к потребителю, совершенствованием материально-технической базы торговли, повышением качества торгового обслуживания, сокращением непроизводственных затрат доля дополнительных издержек будет падать.

Наряду с показателем издержек обращения в экономике используется показатель издержек потребления. Эти величины связаны между собой. Издержки потребления представляют собой затраты на поиск товара, его покупку, доставку домой, подготовку к потреблению. Издержки потребления составляют примерно 50% всех издержек сферы обращения и более чем в 1,5 раза превышают величину текущих затрат торговли. Чем полнее будет ассортимент в торговле, лучше подготовлен товар к продаже и потреблению, выше качество обслуживания, тем выше будут издержки обращения и ниже издержки потребления. [7]

Если говорить об отличии затрат от издержек, то следует отметить, что они не тождественны между собой. Понятие «затраты» более емко, чем понятие «издержки производства и обращения». При характеристике последних в их состав не включают затраты, связанные с упущениями в хозяйственной деятельности, и расходы будущих периодов. Затраты, относящиеся к выпущенной продукции, характеризуют ее себестоимость. Их еще называют текущими издержками производства и обращения. Соответственно издержки обращения – это лишь часть данных затарат.

## 1.2. Классификация и состав статей издержек обращения

Основной состав затрат, включаемых в себестоимость продукции, устанавливается в централизованном порядке. Принципы ее формирования определены Налоговым кодексом РФ, Положением о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), положениями по бухгалтерскому учету и прочими нормативными актами.

В указанных документах разграничены затраты, относимые на себестоимость продукции (работ, услуг) и производимые за счет других источников финансирования (возмещения за счет финансовых результатов госбюджета и др.). Государство оказывает воздействие на формирование себестоимости продукции не только через названные законодательные и нормативные акты, а и установлением отчислений от оплаты труда в фонд социального страхования, пенсионный фонд Российской Федерации, норм амортизационных отчислений от стоимости основных фондов, размеров различных налогов и сборов и т. д.

В положении о составе затрат указано, что себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов: сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, рабочей силы, а также затраты на производство и реализацию.

У организаций, занятых торговлей, снабжением и иной посреднической деятельностью, расходы, возникающие в процессе движения товаров от продавца до потребителя, определяют состав издержек обращения. [4]

В организациях отраслей сферы материального производства, заготавливающих и перерабатывающих самостоятельно товарно-материального производства, заготавливающих и перерабатывающих самостоятельно товарно-материальные ценности, расходы по заготовлению (так называемые заготовительно-складские расходы) также относятся к издержкам обращения.

Учет издержек обращения и заготовительно-складских расходов организации ведут в порядке, установленным отраслевыми методическими указаниями по планированию и учету себестоимости продукции (работ, услуг).

В организациях торговли и иных организациях, занятых посреднической деятельностью учет издержек обращения рекомендуется вести по следующей номенклатуре статей: [5]

1) Транспортные расходы;

2) Расходы на оплату труда;

3) Отчисления на социальные нужды;

4) Расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, помещений, оборудования и инвентаря;

5) Амортизация основных средств;

6) Расходы на ремонт основных средств;

7) Износ санитарной и специальной одежды, столового белья, посуды, приборов, других малоценных и быстроизнашивающихся предметов;

8) Расходы на топливо, газ, электроэнергию для производственных нужд;

9) Расходы на хранение, подработку, подсортировку и упаковку товаров;

10) Расходы на рекламу;

11) Затраты по оплате процентов за пользование займом;

12) потери товаров и технологические расходы;

13) Расходы на тару;

14) Прочие расходы.

Организации могут с учетом специфики своего производства использовать сокращенную или увеличенную номенклатуру статей издержек обращения.

Для более глубокого познания сущности издержек и обеспечения возможности управления ими разработана система классификации затрат, т. е. их группировка по какому-либо предварительно разработанному или принятому признаку. Классификация позволяет непрерывно контролировать и анализировать издержки обращения по их разновидностям, следить за их динамикой, выяв­лять изменения, тенденции с целью дальнейшего управления ими. Единая классификация издержек обращения дает возможность сопоставлять их не только с затратами внутри торгового предпри­ятия, но и с затратами по другим магазинам [7, 9]. Можно тем самым сравнить качество управления в разных магазинах и в разных отделах.

В управленческом учете в развитых странах используются сле­дующие варианты классификации затрат:

- по экономическим элементам затрат;

- по статьям себестоимости (статьи калькуляции издержек);

- по отношению к технологическому (торговому) процессу — основные, накладные (основными называются затраты, непосредственно связанные с технологическим процессом производства; накладные расходы образуются в связи с организацией, обслуживанием производства и управлением им);

- по составу (одноэлементные, комплексные);

- по способу отнесения на себестоимость товара (издержкоемкость) — прямые и косвенные;

- по роли в торговом процессе — производственные, непроиз­водственные;

- по целесообразности расходования (производительные, непро­изводительные - и те и другие являются общественно необходи­мыми).

- по возможности охвата планом — планируемые, непланируе­мые;

- по отношению к объему товарооборота (продаж) — пере­менные, постоянные;

 - по периодичности возникновения — текущие, единовременные, декадные, посменные, ежедневные;

- по включению в калькуляцию — нейтральные (некалькулируе­мые), калькулируемые, дополнительные;

- по временной форме — фактические, плановые.

Классификация по отраслям хозяйственной деятельности предусматривает учет и планирование издержек по:

- розничной торговле;

- оптовой торговле;

- общественному (массовому) питанию;

- по завозу, длительному хранению и оптовой реализации картофеля, овощей, фруктов (в рублях на тонну продукции);

- издержки по заготовке сельскохозяйственной продукции (по растениеводству в рублях, на тонну заготовленной продукции; по животноводству — в процентах к закупочной стоимости; в потребительской кооперации — в процентах к объему заготовленной продукции).

Потоварная классификация связана с различиями в уровнях затрат, вызванными неодинаковой издержкоемкостью товаров. В основе потоварной классификации лежит сумма расходов, приходящаяся на рубль товарооборота.

В соответствии с классификационным признаком — по способу отнесения на себестоимость издержки делятся на прямые (контролируемые), непосредственно связанные с практической деятельностью того или иного отдела, магазина / оптового склада, и на косвенные, которые производятся всем магазином в целом или группой магазинов. К косвенным (неконтролируемым) затратам относятся: заработная плата административно-управленческого персонала всего магазина / оптового склада; расходы по содержанию общемагазинных служб (вычислительного центра, бухгалтерии и других отделов). Косвенные издержки рассматриваются как неизбежные, ибо их нельзя упразднить без ликвидации какой-либо функции или подразделения. Косвенные расходы должны распределяться на все секции и отделы магазина.

Существует несколько методов распределения косвенных издержек и затрат между товарными отделами (секциями), службами, функциями и прочими центрами затрат:

- пропорционально обороту отделов;

- пропорционально торговой площади, занимаемой отделами (натуральной или взвешенной), т.е. с учетом этажности, места расположения в зале, близости к эскалаторам, лифтам, главным торговым проходам и пр. [12].

При распределении издержек и затрат в торговых фирмах, имеющих в своем составе несколько магазинов, применяют следующие способы:

а) на магазины-филиалы относят только прямые издержки обращения;

б) на магазины-филиалы относят прямые издержки плюс некоторую долю косвенных затрат;

в) на магазины-филиалы относят прямые издержки плюс накладные расходы, исчисленные в процентах к обороту;

г) прямые издержки плюс накладные расходы, исчисленные в зависимости от фактической рабочей нагрузки.

# 2. Планирование издержек обращения

## 2.1. Планирование издержек обращения по общему объему

Для успешного развития фирмы необходим четко проработанный бизнес-план, который позволит фирме укрепиться на рынке и добиться решающих преимуществ перед конкурентами. Одним из самых важных разделов в бизнес-плане – составлении смет предстоящих расходов на запланированные мероприятия.

Планирование издержек обращения направлено на ликвидацию излишних расходов, а также на то, чтобы при высоком качестве торгового обслуживания обойтись наименьшими потерями.

Ориентировочные расчеты затрат важны не только для самих предприятий, реализующих продукцию, услуги, но и для акционеров, инвесторов, поставщиков, кредиторов, банков, связанных с деятельность данного предпринимателя, участвующих своими средствами в формировании его уставного капитала, заинтересованных в эффективности деятельности предприятия.

Содержание плана издержек обращения состоит в определении величины расходов предприятиями для осуществления ими нормального торгового процесса. Входными данными для плана издержек обращения лежат: [7]

- запланированный объем и структура товарооборота;

- задания по приросту сети;

- изменение в организационной структуре, ставках, тарифах и других условиях расчета.

При разработке плана издержек обращения делается несколько вариантов расчета, в основу которых кладутся прогрессивные нормативы. При этом следует выбрать оптимальный вариант. Оптимальным называется такое решение, которое в данных хозяйственных условиях является наиболее эффективным.

Критерием при разработке различных вариантов плана издержек обращения являются экономическая обоснованность объема и состава оборота, экономия живого и овеществленного труда в процесс обращения товаров, которая находит свое выражение в сокращении затрат в процентах к общему объему товарооборота.

План по издержкам обращения торгового предприятия представляет собой смету расходов, в которой указана общая сумма расходов и общий уровень, а также сумма и уровень расходов по каждой статье издержек обращения. Смету, как и другие плановые показатели, составляют исходя из хозяйственной целесообразности и необходимость улучшения обслуживания населения, облегчения выполнения утвержденного товарооборота и плана прибыли.

При планировании издержек обращения необходимо учитывать резервы их снижения в связи с действием факторов, особенно за счет улучшения организации торговли, внедрения новых, прогрессивных и более экономичных форм торговли, улучшения организации труда.

Расчет плановой величины издержек обращения должен быть экономически обоснованным, что позволит осуществлять своевременное и полное финансирование инвестиций, прирост собственных оборотных средств, соответствующие выплаты работникам предприятия. Следовательно, правильное планирование затрат на предприятии имеет ключевое значение в системе управления издержками фирмы.

 Планирование издержек обращения в торговых предприятиях осуществляется в определенной последовательности. Выделяют следующие этапы планирования затрат предприятия:

- анализ издержек коммерческой фирмы в предплановом периоде;

- обоснование основных направлений экономии затрат в плановом периоде;

- расчет плановой суммы затрат в разрезе отдельных статей;

- распределение общей величины затрат по этапам реализации товаров;

- расчет плановых издержек обращения в разрезе структурных подразделений.

При планировании издержек обращения используются различные методы, основными по которым являются: метод технико-экономических расчетов, вариантных приближений, экономико-математическое моделирование.

Технико-экономические нормативы используются при определении затрат труда, расходов по транспортированию товаров, расходов на содержание торговых помещений и инвентаря, расходов по таре, величины естественной убыли и т. д. Так, если нужно определить затраты по перевозке грузов, то учитывается грузооборот и норма тарифа за погрузочно-разгрузочные работы. [12]

Технико-экономические нормативы могут выступать как директивные для отдельных предприятий с учетом конкретных условий их работы. Например, тарифы на перевозку грузов являются едиными, ставки за пользование банковским кредитом дифференцируются применительно к торговле и общественному питанию, нормы расхода электроэнергии зависят от освещаемой площади и торгового оборудования и т. п.

При планировании затрат может использоваться метод прямого счета и аналитический метод.

Метод прямого счета наиболее распространен на предприятиях в современных условиях хозяйствования. Он применяется, как правило, при небольшом ассортименте товара. Сущность его заключается в том, что затраты исчисляются по каждой статье расходов, исходя из фактического уровня издержек.

Расчет прибыли методом прямого счета прост и доступен. Однако он не позволяет выявить влияния отдельных факторов на плановую величину затрат и при большой номенклатуре товаров очень трудоемок.

Аналитический метод планирования издержек применяется при большом ассортименте выпускаемой продукции, а также как дополнение к прямому методу в целях его проверки и контроля. Преимущество этого метода состоит в том, что он позволяет определить влияние отдельных факторов на плановую величину затрат. При аналитическом методе издержки рассчитываются не по каждому виду товаров, предлагаемых в планируемом году, а по всему объему продаж в целом.

Все большее применение при расчетах издержек находит экономико-математическое моделирование. С помощью математических расчетов и вычислительной техники устанавливаются определенные соотношения между объемом и структурой оборота и издержками обращения, дальностью перевозок и транспортными расходами и т. д. и влиянием ограничивающих факторов. Наилучший вариант, полученный путем построения математической модели, применяется в плановых расчетах. Экономико-математическое моделирование позволяет использовать в комплексе методы вариантных приближений и технико-экономических расчетов. [15]

При планировании издержек обращения необходимо учитывать резервы их снижения в связи с действием факторов, особенно за счет улучшения организации торговли, внедрения новых, прогрессивных и более экономичных форм торговли, улучшения организации труда.

Каждый вид издержек обращения имеет свои особенности расчета.

Предприятие планирует издержки обращения прямым счетом, то есть подсчитывает расходы в соответствии с грузооборотом, численностью работников, договорами по аренде и содержанию помещения и т. д., а также в соответствии с установленными нормами, тарифами, ставками и другими показателями.

Так, по элементам затрат рассчитываются расходы на транспортирование товаров, содержание основных фондов, хранение и подготовку товаров к продаже, расходы и потери по таре, прочие расходы.

По сметам планируются расходы на текущий ремонт, администрацию, управленческие расходы.

На основе численности работников и средней заработной платы исчисляется фонд заработной платы, а на основе численности работников и норм износа определяются расходы по износу спецодежды.

Ряд статей рассчитывается в процентах от товарооборота:

- отчисления на подготовку кадров;

- расходы на рекламу;

- расходы на охрану труда.

План по издержкам на следующий год разрабатывается в конце отчетного периода. Поэтому для определения базового уровня затрат используются отчетные данные за истекшее время (обычно за 9 месяцев) и ожидаемое выполнение плана на оставшийся до конца года период (за четвертый квартал).

Исчисление оптимального размера издержек становится важнейшим элементом планирования предпринимательской деятельности на современном этапе хозяйствования. Для прогнозирования затрат в планируемом году целесообразно, исходя из опыта западного предпринимательства, сопоставить валовой доход с общей суммы затрат, подразделяемых на переменные, постоянные.

Величина затрат при наличии постоянных и переменных затрат представляется зависимостью:

ИО = П + Пер \* ОП

где ИО – величина издержек обращения;

П – абсолютная сумма постоянных расходов;

Пер – удельные переменные затраты на единицу товаров;

ОП – объем продаж товаров.

## 2.2. Методика планирования издержек обращения по основным статьям расходов

Приведенные примеры планирования издержек открывают возможность предпринимателям планировать на перспективу размеры прироста или экономии затрат в зависимости от хозяйственных успехов в производстве конкурентоспособной продукции и заблаговременно принимать соответствующие меры по изменению в ту или иную сторону величины переменных и постоянных затрат.

При планировании издержек обращения по основным статьям расходов можно использовать метод среднего уровня затрат. Базовым показателем расчета в этом случае является средний уровень расходов по статье затрат по отношению к товарообороту.

Так, расходы по перевозке товара исчисляются отдельно по видам перевозок железнодорожным, водным и воздушным путем, автомобильным и гужевым транспортом.

В большинстве случаев железнодорожным путем товары поставляются на условиях франко-станция (пристань) назначения. Транспортные расходы оплачиваются поставщиками при отгрузке товаров, а торговые предприятия, получая товары, оплачивают расходы только по разгрузке вагона на станции назначения и доставке товаров автотранспортом на торговое предприятие. Поэтому расходы на железнодорожные и водные перевозки планируют только на ту часть товаров, которая будет доставлена на условиях цены франко-станция (пристань) отправления. Для этого необходимо сначала определить количество груза в тоннах, которое будет поступать на этих условиях. Это количество грузов умножают на стоимость перевозки (тарифы). Стоимость погрузки и разгрузки товаров исчисляется отдельно на основе установленных ставок. При постоянном составе иногородних поставщиков можно планировать расходы по железнодорожным и водным перевозкам на основе фактически скопившихся расходов за предплановый год с учетом возможных изменений.

Расходы по автомобильным перевозкам рассчитываются на весь грузооборот с учетом объема всего завоза товаров на склад, базы, в торговые предприятия.

Расходы по автогужевым перевозкам определяют умножением планового количества грузов в тоннах (с учетом повторных перевозок) на установленный тариф за тонну с учетом среднего расстояния перевозок. К этой сумме прибавляется сумма расходов по погрузке и разгрузке машин, если ее будут производить нештатные грузчики.

Такой расчет производится независимо от того, каким транспортом будут перевозиться грузы – наемным или собственным. Если товары перевозятся в централизованном порядке, то транспортные расходы исчисляют по расценкам, установленным в процентах к розничной цене товаров в счет уменьшения торговых скидок. В этом случае не требуется определение грузооборота в тоннах, а принимается во внимание только план поступления товаров в ассортиментном размере и стоимость доставки в процентах.

При кольцевом завозе товаров или при завозе специализированным транспортом применяется почасовой тариф за перевозку грузов. Затраты в этом случае исчисляются от количества машино-часов работы и существующих тарифов. В других случаях стоимость перевозки определяется, исходя из дальности и установленных тарифов.

Расходы за аренду помещения определяют из размера площади арендуемых площадей и ставок арендной платы.

Расходы по амортизации основных фондов отчисляют, исходя из стоимости их существующих норм амортизационных отчислений. При расчете принимают во внимание все оборудование, в том числе то, которое поступит в плановом периоде.

Расходы по содержанию основных фондов могут рассчитываться двумя способами:

1) упрощенным – исходя из отчетных норм по сумме за истекший год с учетом изменений сети и намечаемых мероприятий по улучшению обслуживания покупателей, устранению излишеств в расходовании средств, если они имели место в прошлом году;

2) расчетным – исходя из суммы расходов по каждому виду издержек, входящих в эту статью.

Расходы на ремонт основных фондов определяются, исходя из состояния и потребности в ремонте отдельных помещений и оборудования. Для этого составляют сметы на ремонт, в которых указывают виды работ, потребное количество и стоимость материалов, необходимую сумму заработной платы, общую сумму расходов на ремонт.

Проценты за кредит планируют как разницу между уплаченными и полученными процентами. Расчет производится на основе данных финансового плана и существующих нормативов.

Расходы по износу и содержанию МБП планируют с учетом потребности в них, сроках службы или состояния физического износа на начало планового периода.

По всем остальным видам издержек обращения расчет производится на основе нормативов или же размер их устанавливается, исходя из фактической потребности в плановом периоде.

При планировании издержек обращения по каждой статье торговым предприятиям необходимо широко использовать передовой опыт лучших предприятий, достигших наиболее экономного поведения хозяйства, нормативы по отдельным статьям в однородным торговых предприятиях и т. д.

Расходы на хранение, подсортировку, обработку, упаковку и предпродажную подготовку товаров планируются по каждому элементу затрат путем прямых расчетов с учетом объема и групповой структуры реализации товаров, норм расхода материалов на единицу товаров и стоимости этих материалов.

Расходы на рекламу определяются на основе плана рекламных мероприятий в соответствии со сметой и графиком их осуществления.

Расходы на тару рассчитываются исходя из объемов товарооборота по отдельным ее видам, норм уценки при ее возврате, норм амортизации по собственной инвентаризации, таре (таре – оборудованию) и планируемой сумме расходов на ее ремонт на предприятии.

Отчисления на социальные мероприятия планируются исходя из установленного законодательством порядка и норм этих отчислений.

Расходы на обязательное страхование имущества определяются исходя из стоимости активов предприятия, подлежащих страхованию, размеров страховых тарифов и нормативов платежей страхования.

На основе расчета плановых сумм издержек обращения в разрезе отдельных их статей определяется общая их сумма на предстоящий период.

Распределение общей плановой суммы издержек обращения по этапам реализации товаров осуществляется в разрезе запланированного объема реализации товаров и планируемой суммы запасов товаров на конец периодов.

# 3. Планирование показателей издержек обращения на примере ООО «Торговый дом «Дельта»

ООО «ТД «Дельта» - мелкооптовое предприятие города Череповца, занятое реализацией продуктов питания. Экономические показатели торгово-хозяйственной деятельности за 2008 –2009 гг. показаны в таблице 2:

Таблица 2 - Экономические показатели деятельности

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2008** | **2009** | **Отклонения, тыс. руб.** | **Темп роста, %** |
| Товарооборот, тыс. руб. | 19853 | 26443 | 6590 | 133 |
| Издержки обращения, тыс. руб. | 2944 | 3032 | 68 | 102 |
| Уровень издержек обращения, % | 14,9 | 11,5 | -3,4 | 77 |
| Прибыль от реализации, тыс. руб. | 6017 | 8494 | 2477 | 141 |
| Балансовая прибыль | 5603 | 8301 | 2698 | 149 |
| Чистая прибыль, тыс. руб. | 3474 | 5147 | 1673 | 149 |

Анализируя данные таблицы 2, можно отметить, что за 2009 г. произошли положительные изменения показателей торгово-хозяйственной деятельности «ТД «Дельта». Так, величина товарооборота увеличилась на 6590 тыс. руб. или 33%, составив на конец 2009 г. 26443 тыс. руб. Прибыль от реализации товаров увеличилась на 2477 тыс. руб. или 41%, составив на конец 2009 г. 8494 тыс. руб.

Негативным моментом в деятельности предприятия за анализируемый период явился рост общей суммы издержек обращения. Так, издержки обращения к концу 2009 г. увеличились на 68 тыс. руб. или на 2%. Хотя уровень издержек к товарообороту снизился на 3,4%, составив 11,5% в 2009 г.

Величина чистой прибыли, то есть прибыли, остающейся в полном распоряжении предприятия, возросла на 1673 тыс. руб., составив за 2009 г. 5147 тыс. руб. Темпы роста чистой прибыли 49%.

Уровень чистой прибыли возрос на 2%, составив 19,5% в 2009 г. и 17,5% в 2008 г. Темп роста равен 11%.

Таким образом, можно сделать вывод, что за 2009 г. предприятие значительно улучшило своей торгово-хозяйственной деятельности по сравнению с аналогичным периодом.

На практике по размеру снижения (повышения) уровня издержек обращения определяют сумму их относительной экономии или перерасхода и дают оценку соблюдению сметы торговых расходов.

Сумму относительной экономии (перерасхода) исчисляют умножением фактического объема товарооборота на размер снижения (повышения) уровня издержек обращения и делением полученного итога на 100.

Таким образом, по ООО «ТД «Дельта» сумма относительной экономии издержек обращения составила 899 тыс. руб. (26443 \* (-3,4) / 100 = -899). Структура издержек приводится в таблице 3:

Таблица 3 - Структура издержек обращения

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Статьи затрат** | **тыс. руб.** | **доля, %** |
| Амортизационные отчисления | 18 | 0,4 |
| Износ МБП | 34 | 1,2 |
| Затраты на маркетинг | 129 | 4,1 |
| Заработная плата | 1352 | 45 |
| Аренда, телефон | 794 | 26,6 |
| Соц.отчисления | 217 | 6,5 |
| Сверхнормативные затраты | 251 | 7,5 |
| Прочие затраты | 237 | 8,7 |
| Итого издержки | 3032 | 100 |

 В структуре затрат наибольший удельный вес занимает заработная плата – 44,2%, причем во втором полугодии 2009 г. наблюдается снижение доли данной статьи затрат на 0,8%.

Значительную долю занимают затраты, связанные с арендой помещения и оплатой услуг связи – 25,9%.

Следует отметить, что прирост издержек обращения во втором полугодии 2009 г. вызван, главным образом, ростом затрат на рекламу, заработную плату, отчисления во внебюджетные фонды.

Для анализа разделим затраты предприятия на постоянные и переменные.

Постоянные издержки – расходы, которые мало зависят от объема продаж фирмы.

К постоянным затратам отнесем следующие статьи затрат:

- амортизация основных средств – 18 тыс. руб.;

- износ посуды, приборов, спецодежды, других малоценных и быстроизнашивающихся предметов и расходы по их содержанию – 34 тыс. руб.;

- аренда и телефон – 794 тыс. руб.

Итого постоянные расходы составляют – 846 тыс. руб.

Переменные издержки - расходы, которые изменяются в зависимости от объема продаж предприятия. К ним относятся:

- заработная плата с соответствующими отчислениями – 1569 тыс. руб.;

- расходы на рекламу – 129 тыс. руб.;

- сверхнормативные расходы, потери товаров и технологические отходы – 251 тыс. руб.;

- транспортные расходы, расходы по хранению, подработке, подсортировке, упаковке товаров – 237 тыс. руб.

Итого переменные затраты составляют – 2186 тыс. руб.

Исходя из имеющейся информации о величине затрат предприятия спланируем размер затрат на будущий период (в бизнес плане заложено увеличении объема продаж на 10%).

Так, в 2009 г. объем продаж составил 26443 тыс. руб., переменные затраты – 2186 тыс. руб. (удельные затраты – 0,826 тыс. руб.), а постоянные – 846 тыс. руб. Таким образом, суммарные затраты составляют:

ИО = 846 + 0,826 \* 26443 = 3032 тыс. руб.

Если в 2010 г. объем продаж предприятия увеличится на 10%, что составит 29087,3 тыс. руб. (26443 \* 1,1), то переменные затраты возрастут также на 10% и будут равны 2404,6 тыс. руб. (2186 \* 1,1).

Постоянные затраты при этом остаются неизменными, то есть 846 тыс. руб. В этом случае суммарные затраты составят 3250,6 тыс. руб. (2404,6 + 846).

Если рассмотреть отдельные статьи издержек обращения, то по прогнозу руководства предприятия затраты на маркетинг, оплату труда и транспортировку изменяться как показано в таблице 4:

Таблица 4 – Экспертная оценка прогнозной величины затрат, тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2009 г.** | **Прогноз** |
| Амортизационные отчисления, тыс. руб. | 18 | 18 |
| Износ МБП, тыс. руб. | 34 | 34 |
| Затраты на маркетинг, тыс. руб. | 129 | 149 |
| Заработная плата, тыс. руб. | 1352 | 1401 |
| Аренда, телефон, тыс. руб. | 794 | 794 |
| Соц.отчисления, тыс. руб. | 217 | 217 |
| Сверхнормативные затраты, тыс. руб. | 251 | 251 |
| Прочие затраты, тыс. руб. | 237 | 2250 |
| Итого издержки, тыс. руб. | 3032 | 3114 |

Таким образом, прогнозное значение издержек затрат составят по разным оценкам от 3,0 до 3,1 млн. руб. В первом случае учтено существующее соотношение постоянных и переменных затрат, во втором – прогноз значений по отдельным статьям. Оба варианта расчета могут использоваться при определении плана издержек обращения на будущий год.

# Заключение

Затраты объединяют все денежные ресурсы, которые израсходованы или затрачены на осуществление каких-то хозяйственных операций, в пределах общественной необходимости. Издержки обращения характеризуются стоимостными, объемными и удельными показателями. Стоимостной показатель вытекает из самой сущности издержек обращения, которые представляют собой затраты труда, выраженные в денежной форме. Объемные показатели применяются только при детальном изучении затрат по отдельным статьям.

Для успешного развития фирмы необходим четко проработанный бизнес-план, который позволит фирме укрепиться на рынке и добиться решающих преимуществ перед конкурентами. Одним из самых важных разделов в бизнес-плане – составлении смет предстоящих расходов на запланированные мероприятия.

Планирование издержек обращения направлено на ликвидацию излишних расходов, а также на то, чтобы при высоком качестве торгового обслуживания обойтись наименьшими потерями.

Ориентировочные расчеты затрат важны не только для самих предприятий, реализующих продукцию, услуги, но и для акционеров, инвесторов, поставщиков, кредиторов, банков, связанных с деятельность данного предпринимателя, участвующих своими средствами в формировании его уставного капитала, заинтересованных в эффективности деятельности предприятия.

Проведенный анализ издержек обращения предприятия показал, что при абсолютном увеличении затрат фирмы, уровень издержек обращения или издержки обращения, приходящиеся на рубль товарооборота, имеют тенденцию к снижению. Данная динамика изменения показателя является благоприятной для фирмы. Кроме того, темпы роста издержек не опережают темпы роста объема продаж, что свидетельствует об эффективности использования средств предприятия.

На основе проведенного анализа и группировки статей затрат по переменным и постоянным, а также по статьям расходования выполнен прогноз объема издержек обращения на будущий период.

# Библиографический список

1. Абрютина М.С. Экономический анализ торговой деятельности: Учеб. Пособие. М.: Дело и Сервис, 2008. – 249 с.
2. Аванесов Ю.А., Идрисов Т.К., Сапрохин Г.Н. Организация торговли: Учеб. для торговых вузов. М.: Экономика , 2007. – 311 с.
3. Александров Ю.Л., Терещенко Н.Н. Экономика товарного обращения - Красноярск, 2008. – 107 с.
4. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности / Под общ. ред. В.И. Стражев.- 5-е изд., перераб. и доп.- Мн. : Вышейшая школа , 2003. – 480 с.
5. Баканов М. И, Капелюш С. М. Калькуляция издержек обращения в торговле. М.: Экономика, 2007. – 167 с.
6. Баканов М. И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле: Учеб. для торг. вузов.— М.: Экономика, 2008. – 433 с.
7. Бланк И.А. Управление торговым предприятием. - М.: Ассоциация авторов и издателей. Тамдем. Издательство ЭКМОС , 2007. – 298 с.
8. Валевич Р.П., Давыдова Г.А. Экономика торгового предприятия. Учебное пособие. – Мн.: Вышэйшая школа, 1996. – 517 с.
9. Голованов Т.И. Экономическое регулирование товарооборота торгового предприятия. - М.: Дело, 2009. – 163 с.
10. Гончаров П.Г. и др. Организация торговли продовольственными товарами. – М.: Экономика, 2009. – 94 с.
11. Гребнев А.И. Совершенствования управления торговлей. – М.: Экономика, 1999. – 240 с.
12. Гребнев А.И. Экономика торгового предприятия, - М.: ИНФРА-М., 2003. – 356 с.
13. Качкалов И. Успех в рознице: три взгляда с трех сторон // Практический маркетинг. – 2003. - №78. – с. 2 – 7.
14. Ковалев В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова.- М. : ООО"ТК Велби" , 2009. – 424 с.
15. Кравченко Л.И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле. – М.: Новое знание, 2005. – 512 с.
16. Леви М., Вейтц Б.А. Основы розничной торговли. — СПб.: ПИТЕР, 2008 – 267 с.
17. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая.- 3-е изд., перераб. и доп.- М.: ИНФРА-М , 2006. – 425 с.
18. Соломатин А.Н. Экономика и организация деятельности торгового предприятия. Учебник пособие, - М.: ИНФРА-М, 2007. – 326 с.
19. Судник В. Особенности принятия управленческих решений в сфере торговли. // Экономика. Финансы. Управление. - М.: 2007., №6 (июнь) – с. 40-49.
20. Торговое дело: экономика, маркетинг, организация: Учебник. 2-е изд., перераб. и доп. / Под общ. ред. проф. Л.А. Брагина и проф. Т.П. Данько. – М.: Инфра-М, 2008. – 311 с.
21. Ушакова Н.И. Социально-экономическая эффективность торговли: критерии и показателей. М. – 2008. – 125 с.
22. Чернов В. А. Управленческий анализ в торговле // Аудит и финансовый анализ.— 1999, № 1.— с. 96-101.
23. Экономика торгового предприятия: Учебник для вузов / А.И. Гребнев, Ю.К. Баженов, О.А. Габриэлян и др. – М.: Экономика, 2007. – 409 с.