

Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение  
высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
Торгово-экономический институт  
Кафедра экономики и планирования

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_  
подпись      инициалы, фамилия  
« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2019 г.

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

38.03.01.10.09. Экономика предприятий и организаций (в сфере услуг)

Планирование расходов предприятия торговли и пути их снижения

Руководитель \_\_\_\_\_      доц., канд.экон.наук      Петрученя И.В.  
подпись, дата      должность, ученая степень      инициалы, фамилия

Выпускник \_\_\_\_\_      Родько В.Д.  
подпись, дата      инициалы, фамилия

**Красноярск 2019**

## СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	5
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПЛАНИРОВАНИЯ РАСХОДОВ НА ПРЕДПРИЯТИИ ТОРГОВЛИ .....	7
1.1 Расходы торгового предприятия: понятие, виды и их классификация, значение.....	7
1.2 Планирование расходов торгового предприятия: сущность, этапы и их характеристика .....	19
1.3 Методы планирования расходов торгового предприятия .....	21
2 АНАЛИЗ РАСХОДОВ ТОРГОВОГО ПРЕДПРИЯТИЯ ООО "СУПЕРМАРКЕТ РУБЦОВСКИЙ" КАК ОСНОВА ИХ ПЛАНИРОВАНИЯ....	27
2.1 Краткая организационно-экономическая характеристика деятельности предприятия ООО «Супермаркет Рубцовский» .....	27
2.2 Анализ динамики расходов торгового предприятия ООО «Супермаркет Рубцовский» .....	35
2.3 Анализ издержек обращения торгового предприятия как основного вида расходов.....	38
3. ПЛАНИРОВАНИЕ РАСХОДОВ ТОРГОВОГО ПРЕДПРИЯТИЯ ООО "СУПЕРМАРКЕТ РУБЦОВСКИЙ". .....	50
3.1 Планирование оборота розничной торговли по общему объему и по структуре.....	50
3.2 Планирование расходов торгового предприятия ООО «Супермаркет Рубцовский» различными методами.....	57
3.3 Оценка перспектив относительного снижения расходов ООО "Супермаркет Рубцовский" .....	67
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	74
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ .....	76
Приложение.....	79

## ВВЕДЕНИЕ

Расходы предприятия являются неотъемлемой частью показателей, формирующих финансовые результаты деятельности организации.

Усиление конкуренции на рынке товаров приводит к повышению потребности в объективной экономической информации о достигнутых результатах деятельности организаций с целью выявления «узких мест», сдерживающих их развитие, и определения возможностей снижения расходов и целью роста прибыли, которая выступает важнейшей формой проявления деловой активности субъекта предпринимательства.

Расходы в любой сфере экономической деятельности в современных условиях рыночного хозяйства имеют большое практическое значение. Эта проблема приобрела сейчас особую актуальность, так как результаты работы каждого предприятия, его конкурентоспособность находятся во все большей зависимости от уровня его затрат [8].

Цель коммерческого предприятия – минимизация расходов и максимизация полученной прибыли. Прибыль представляют собой конечный финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия и имеет обратную зависимость от уровня расходов (чем больше расходы, тем меньше прибыль предприятия). Поэтому снижение величины расходов и их планирование в условиях рыночной экономики является одной из важнейших задач деятельности предприятия. Именно этим объясняется актуальность выбранной темы выпускной квалификационной работы «Расходы предприятия: характеристика и планирование в современных условиях».

Целью дипломной работы является планирование расходов предприятия на будущий период.

В связи с поставленной целью в выпускной квалификационной работе необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть понятие, виды и их классификацию, значение расходов торгового предприятия;
- изучить различные методы планирования расходов торгового

предприятия и применять их на практике;

- изучить пути относительного снижения расходов торгового предприятия;

- дать краткую характеристику предприятия с организационной и экономической точек зрения;

- проанализировать состав и структуру расходов торгового предприятия;

- дать оценку эффективности расходов торгового предприятия, выявить пути снижения расходов и дать экономическое обоснование;

- определить плановые значения следующих показателей: оборот розничной торговли, издержки обращения, прочие расходы;

- дать рекомендации по относительному снижению издержек обращения.

Теоретической основой написания работы являются труды отечественных и зарубежных экономистов, касающиеся данной проблемы, в частности: Соломатина А.Н., Иванова Г.Г., Тычинского А.В., Раицкого К.А. и др.; законодательные и нормативные документы РФ; учебники и учебные пособия; бухгалтерская отчётность предприятия, материалы собственных исследований.

Методической основой написания работы является использование в процессе проводимых исследований совокупности различных методов планирования: экономико-статистические методы, экономико-математический, метод прямого счёта и др. Применение каждого из данных методов определяется характером решаемых в процессе исследования задач.

Предметом исследования являются расходы предприятия.

Объектом исследования выступает предприятие розничной торговли ООО «Супермаркет Рубцовский».

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трёх глав, заключения, библиографического списка и приложений. Работа иллюстрирована 9 рисунками; 42 таблицами, 2 приложениями. При написании работы использовано 26 литературных источников.

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПЛАНИРОВАНИЯ РАСХОДОВ НА ПРЕДПРИЯТИИ ТОРГОВЛИ

## 1.1 Расходы торгового предприятия: понятие, виды и их классификация, значение

В экономической литературе и нормативных документах применяются такие понятия как «издержки», «расходы», «затраты».

Содержание терминов издержки и затраты представлено на рисунке 1.1



Рисунок 1.1 – Понятия издержек и затрат[13]

Термин «издержки» применяется, как правило, в экономической теории. Это суммарные жертвы предприятия, связанные с выполнением определённых операций. Они включают в себя как явные (бухгалтерские), так и вменённые (альтернативные) издержки .

Явные (бухгалтерские) издержки – это выраженные в денежной форме траты предприятия, обусловленные приобретением и расходом разных видов экономических ресурсов в процессе производства и обращения продукции, товаров, работ или услуг [8].

Вменённые (альтернативные) издержки означают упущенную выгоду предприятия, которую оно получило бы при выборе производства альтернативного товара, по альтернативной цене, на альтернативном рынке и т.д.

Под понятием «затраты» подразумевается оценка в денежном выражении стоимости всех ресурсов (трудовых, материальных, финансовых, информационных и т. д.), задействованных в производстве или реализации продукции (работ, услуг).

Расходы – это затраты в определённый период времени, которые перенесли свою стоимость на реализованную за этот период продукцию.

Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Термин «расходы» означает уменьшение средств предприятия или увеличение его долговых обязательств в процессе хозяйственной деятельности. Расходы являются использованием сырья, материалов, услуг сторонних организаций и т.д. Лишь в момент реализации предприятие признает свои доходы и связанную с ними часть затрат – расходы. Таким образом, можно сказать, что понятия «издержки», «затраты», «расходы» прямыми синонимами не являются.

Согласно Положению по бухгалтерскому учёту расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств,

приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества). Другими словами, это все расходы, которые в данном учётном периоде в ходе хозяйственной деятельности приводят к уменьшению собственного капитала, возникают в ходе обычной деятельности предприятия и служат для получения соответствующих доходов [7].

Организация финансового учёта расходов в РФ регламентирована Положением по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99, утверждённым Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 33н и вступившего в силу с 01.01.2000 г., в п. 2 которого дано следующее определение расходов: «Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)» [2]. Данное определение расходов практически соответствует определению, которое приведено в разделе «Принципы» сборника МСФО.

Основным принципом, который следует соблюдать при учёте расходов, является соответствие доходов и расходов. Данный принцип означает, что расходы признаются именно в том учётном периоде, в котором они были использованы на пользу предприятию. При этом ни в коем случае не стоит забывать о том, что, когда мы говорим о расходах, речь идёт об уменьшении собственного капитала. Признанием расходов является их отнесение (корреспонденция) на счета расходов. Расход входит в отчёты за тот период, в котором произошло его отнесение на счёт расходов, вне зависимости от того, когда произошла фактическая оплата.

Расходы предприятия, организации относятся к основным экономическим показателям деятельности предприятия торговли и представляют собой уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к

уменьшению капитала этой организации за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества) [11].

Состав расходов предприятия в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту 10/99 «Расходы организации» представлен на рисунке 1.2.

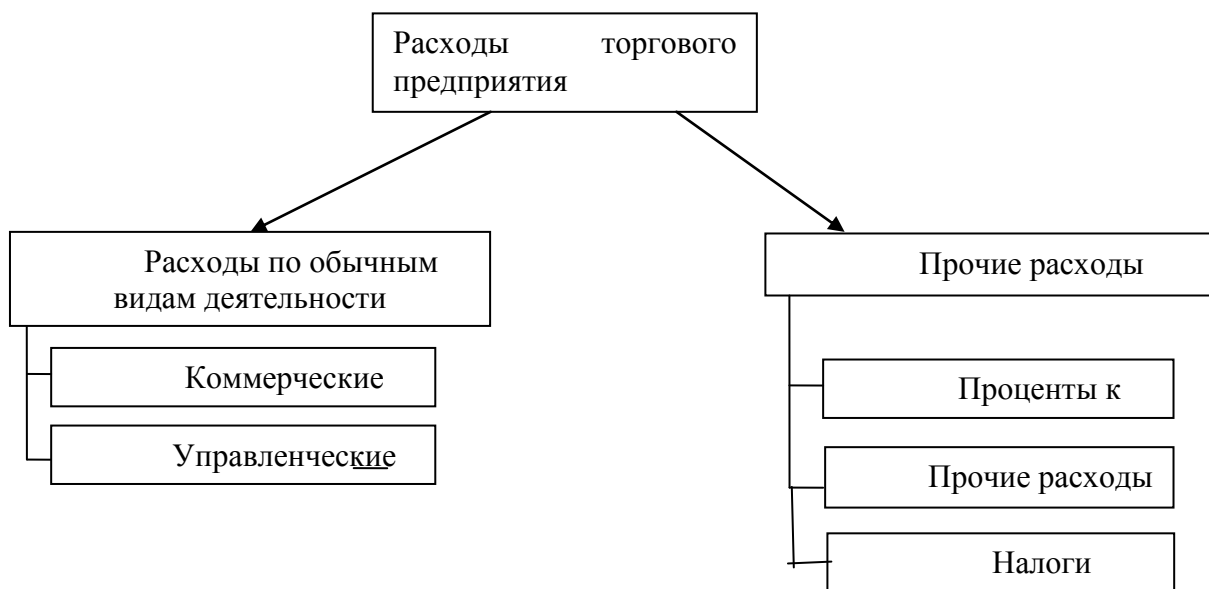


Рисунок 1.2 – Состав расходов предприятия торговли для целей бухгалтерского учёта[18]

Согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации» не признается расходами выбытие активов :

– в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершённого строительства, нематериальных активов и т.п.);

– вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);

– по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;



- в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в виде авансов, задатка в счёт оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в погашение кредита, займа, полученных организацией [2].

Расходы признаются в бухгалтерском учёте при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдёт уменьшение экономических выгод организации.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. Для торговых предприятий к расходам по обычным видам деятельности относятся издержки обращения.

Таблица 1.1 - Состав расходов по принципу бухгалтерского учета (ПБУ 10/99 «Расходы организации») [19]

Вид расходов	Состав расходов
1) Расходы по обычным видам деятельности	Расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. В торговле – стоимость приобретенных и реализованных товаров (себестоимость – счет 40, 90/2 БУ); издержки обращения (расходы по реализации товаров, работ, услуг), (коммерческие и

## Окончание таблицы 1.1

	управленческие расходы - счет 44 БУ).
2) Прочие расходы	<ul style="list-style-type: none"> <li>– расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации, предприятия;</li> <li>– расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности;</li> <li>– расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;</li> <li>– расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и других активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;</li> <li>– проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);</li> <li>– расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;</li> <li>– отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;</li> <li>– штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;</li> <li>– возмещение причиненных организацией убытков;</li> <li>– убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;</li> <li>– суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, не реальных для взыскания; – курсовые разницы;</li> <li>– суммы уценки активов (за исключением внеоборотных активов);</li> <li>– перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий; – прочие расходы (счета – 91-97 БУ).</li> </ul>

В экономике любого предприятия управление расходами занимает одно из ведущих мест. Расходы по обычным видам деятельности определяют

«львиную» долю всех расходов предприятия, так как направлены на основной вид деятельности: приобретение, продажа товаров, выполнение работ, оказание услуг. Но для полной характеристики расходов предприятия необходимо учитывать и анализировать такие важные элементы, как прочие расходы и налоги, уплачиваемые предприятиями торговли.

Процедура определения доходов и расходов, определяемая Налоговым кодексом РФ, часто отличается от процедуры определения доходов и расходов, принятой в бухгалтерском учёте. В связи с этим на предприятиях приходится вести два учёта – налоговый и бухгалтерский.

Расходы, согласно главы 25 НК РФ, в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности организации, делятся на расходы, связанные с производством и реализацией товаров (услуг, работ) и внереализационные расходы. В Налоговом кодексе расходы, связанные с производством и реализацией продукции разделены на группы в зависимости от характера таких расходов: материальные расходы (ст.254 НК), расходы на оплату труда (ст.255 НК), амортизируемое имущество (ст.256 НК), расходы на ремонт основных средств (ст.260 НК) и др. расходы. В главе 25 НК РФ даётся подробная характеристика по каждой группе указанных расходов, а также расходам, являющимся внереализационными [1].

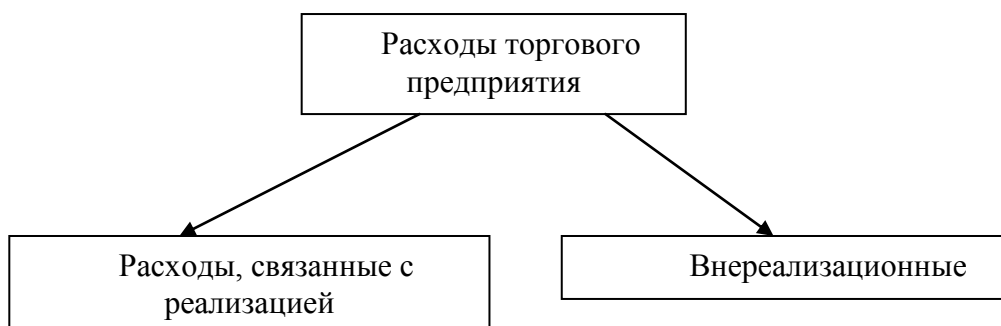


Рисунок 1.3 – Состав расходов предприятия торговли в соответствии с НК РФ

Остановимся подробнее на содержании каждой группы расходов.

Таблица 1.2 - Состав расходов по принципу налогового учёта (НК РФ)

Вид расходов	Состав расходов
1) Расходы, связанные с производством и реализацией	<ul style="list-style-type: none"><li>– расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав);</li><li>– расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, на поддержание их в исправном состоянии;</li><li>– расходы на освоение природных ресурсов;</li><li>– расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки;</li><li>– расходы на обязательное и добровольное страхование;</li><li>– прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.</li></ul>
2) Внереализационные расходы	<ul style="list-style-type: none"><li>– расходы на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества (включая амортизацию по этому имуществу);</li><li>– расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе процентов, начисленных по ценным бумагам и иным обязательствам выпущенным предприятием;</li><li>– расходы по организации выпуска ценных бумаг, иные расходы, связанные с хранением и обслуживанием ценных бумаг;</li><li>– расходы в виде отрицательной (положительной) курсовой разницы, полученной от переоценки имущества;</li><li>– расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества и другие аналогичные работы; – судебные расходы и арбитражные сборы;</li><li>– расходы по операциям с тарой;</li><li>– расходы в виде сумм штрафов и пеней;</li><li>– расходы на оплату услуг банков.</li></ul>

## Окончание таблицы 1.2

	<p>– убытки, полученные предприятием в отчётном периоде в виде:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>● убытков прошлых лет, выявленных в текущем периоде; <input type="checkbox"/></li><li>● сумм дебиторской задолженности, по которой истёк срок исковой давности, а так же суммы других долгов, нереальных к взысканию; <input type="checkbox"/></li><li>● потери от брака, простоев; <input type="checkbox"/></li><li>● расходы в виде недостачи материальных ценностей, в случае отсутствия виновных лиц, а так же от хищений, виновники которых не установлены; <input type="checkbox"/></li></ul> <p>потери от стихийных бедствий, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций и т.п.</p>
--	--

Расходы, связанные с производством и (или) реализацией группируются также по следующим элементам:

1. материальные расходы;
2. расходы на оплату труда;
3. суммы начисленной амортизации;
4. прочие расходы.

К материальным расходам, в частности, относятся следующие виды затрат:

1. на приобретение сырья и материалов;
2. на приобретение запасных частей, спецодежды, другого имущества;
3. приобретение топлива, воды, энергии всех видов, отопление зданий;
4. приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями.

Стоимость товарно-материальных ценностей, включаемых в материальные расходы, определяется, исходя из цен их приобретения, включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины, расходы на транспортировку, хранение

товарно-материальных ценностей.

К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся следующие расходы налогоплательщика:

1. суммы налогов и сборов, начисленные в установленном законодательством РФ о налогах и сборах порядке;
2. расходы на сертификацию продукции;
3. суммы комиссионных сборов и иных подобных расходов;
4. расходы по охране имущества, пожарной сигнализации и охраны;
5. арендные (лизинговые) платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество;
6. расходы на содержание служебного автотранспорта;
7. командировочные расходы;
8. расходы на рекламу;
9. расходы на оплату юридических услуг;
10. расходы на уплату аудиторских, консультационных услуг, услуг нотариуса и др.

Большое значение для предприятий торговли имеет система налогообложения, которую оно применяет. Она должна решать определённые задачи; содействовать деловой активности, росту объёмов деятельности и повышению заинтересованности работников в результатах труда, побуждать предприятия эффективно использовать ресурсы, обеспечивать формирование доходов бюджета в объёме, достаточном для формирования расходов государства и выполнения им своих функций. В соответствии с законодательством все действующие на территории Российской Федерации налоги и сборы делятся на три группы: федеральные, региональные и местные. С вступлением в действие Конституции РФ налоговое право органов государственной власти на местах существенно расширилось. Им предоставлено право самостоятельно, вводить дополнительные налоги и обязательные отчисления на основе общих принципов, устанавливаемых в федеральном налоговом законодательстве. Поэтому следует дать характеристику налогов (табл. 1.3), уплачиваемых предприятием торговли, представленную в виде расходов, относимых на показатели финансово-

хозяйственной деятельности (ФХД).

Таблица 1.3 - Налоги предприятия торговли, относимые на показатели финансово-хозяйственной деятельности [17]

Показатели ФХД	Состав налогов	Состав расходов в отчёте о прибылях и убытках
1) Налоги, исчисляемые с оборота (реализации)	<ul style="list-style-type: none"> <li>– налог на добавленную стоимость (НДС) (гл.21 НК РФ), ставка 0%,10%, 20%;</li> <li>– акциз (гл.22 НК РФ), ставка (ст.193 НК РФ)</li> </ul>	Себестоимость
2) Налоги, относимые на себестоимость (расходы на продажу-издержки обращения)	<ul style="list-style-type: none"> <li>– единый социальный налог (гл.24 НК РФ), ставка: 26% (по традиционной системе налогообложения (ТСНО); 14% по упрощенной и вмененной системам налогообложения УСНО, ЕНВД);</li> <li>– государственная пошлина (гл.253 НК РФ);</li> <li>– транспортный налог (гл.28 НК РФ);</li> <li>– земельный налог (гл.31 НК РФ);</li> <li>– таможенные сборы, пошлины (Таможенный кодекс РФ);</li> <li>– отчисления на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и риска профессиональных заболеваний: 0,2% в розничной торговле, 0,3% в оптовой торговле от начисленных расходов на оплату труда.</li> </ul>	Себестоимость, расходы на продажу
3) Налоги, относимые на финансовый результат	<ul style="list-style-type: none"> <li>– налог на имущество (гл.30 НК РФ), ставка не более 2,2% (уплачивается по ТСНО);</li> </ul>	Прочие расходы
	<ul style="list-style-type: none"> <li>– налог на прибыль (гл.25 НК РФ), ставка 20%(уплачивается по ТСНО); – единый налог (гл.262 НК РФ), ставка 6% с суммы доходов; от 5 до 15% с разницы между доходами и расходами (п.2 ст.346.20) (уплачивается по УСНО); – единый налог на вмененный доход (гл.263 НК РФ), ставка 15% (уплачивается по ЕНВД).</li> </ul>	Текущий налог на прибыль и иные аналогичные платежи

В настоящее время сумма расходов предприятия находится под

воздействием различных факторов, условно которые можно разделить на внешние и внутренние (табл. 1.4)

Таблица 1.4 - Факторы, определяющие размер расходов на предприятии

Внешние	Внутренние
<ul style="list-style-type: none"> <li>– уровень налогов, ставок, тарифов;</li> <li>– уровень инфляции;</li> <li>– политическая стабильность;</li> <li>– состояние экономики страны;</li> <li>– состояние кредитно-денежной системы</li> <li>– уровень нормативных затрат;</li> <li>– поведение покупателя;</li> <li>– объем спроса и предложение их соотношение;</li> <li>– уровень конкуренции, сервиса предлагаемого конкурентами;</li> <li>– месторасположение предприятия;</li> <li>– сегмент рынка и т.п.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– размер предприятия;</li> <li>– режим работы предприятия;</li> <li>– стоимость имущества;</li> <li>– состояние материально-технической базы;</li> <li>– размер собственных оборотных средств;</li> <li>– количество работников;</li> <li>– объем, структура, сезонность продаж;</li> <li>– ценовая политика предприятия;</li> <li>– условия поставки товаров;</li> <li>– качество торговых услуг;</li> <li>– эффективность использования ресурсов (трудовых, материальных, финансовых и т.п.</li> </ul>

Таким образом, расходы являются неотъемлемым условием осуществления торгово-технологического процесса, поэтому грамотный их учет и управление служат залогом формирования положительного финансового результата предприятия, т.е. прибыли.

Планирование расходов предприятия имеет важное значение, а именно:

1. Важнейшее условие эффективного развития экономики, т.к. их планирование и детальное изучение приводит к более экономному и целесообразному использованию средств и ресурсов;

2. От планируемого размера расходов предприятия зависит планируемая величина прибыли предприятия;

3. Уровень издержек обращения, уровень расходов предприятия являются одним из основных качественных показателей работы предприятия, показывающий долю затрат в выручке или розничной стоимости товаров.

Эффективность работы предприятия немислима без качественного планирования расходов, поэтому рассмотрим методику планирования расходов торгового предприятия.



## 1.2 Планирование расходов торгового предприятия: сущность, этапы и их характеристика

Цель коммерческого предприятия – минимизация расходов и максимизация полученной прибыли. Прибыль представляют собой конечный финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия и имеет обратную зависимость от уровня расходов (чем больше расходы, тем меньше прибыль предприятия). Поэтому снижение величины расходов и их планирование в условиях рыночной экономики является одной из важнейших задач деятельности предприятия.

Планирование - одна из функций управления предприятием. В условиях рыночной экономики для предпринимателей планирование является способом обеспечения становления и развития бизнеса, оно является необходимым для осуществления хозяйственной деятельности предприятия в соответствии с требованиями рынка.

В процессе планирования расходов определяется такая сумма затрат, которая позволяет предприятию осуществлять бесперебойную деятельность при достижении наилучших результатов. Планирование расходов производится по следующим этапам таблица 1.5.

Таблица 1.5 - Этапы планирования расходов предприятия торговли [11]

Название этапа	Содержание этапа
1	2
I. Подготовительный	1.1 Цель планирования расходов – расчёт совокупной суммы расходов, обеспечивающей эффективное использование ресурсов предприятия и получение наилучшего финансового результата; 1.2 Задачи планирования расходов: <ul style="list-style-type: none"><li>• планирование факторов, определяющих размер расходов;</li><li>• планирование расходов по центрам ответственности:<ul style="list-style-type: none"><li>- расчёт расходов на приобретение товаров;</li><li>- расчёт инвестиционных расходов;</li><li>- расчёт текущих расходов на реализацию товаров (издержек обращения) по статьям затрат и общему объёму;</li><li>- планирование прочих расходов;</li><li>- планирование налогов на предприятии и т.п. ;</li></ul></li></ul>

Окончание таблицы 1.5

1	2
	<p>1.1 Информационное обеспечение планирования расходов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• внутренние источники информации, в т.ч. расчётные данные;</li> <li>• внешние источники информации.</li> </ul> <p>1.1 Изучение экономических предпосылок планирования расходов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• оценка результатов деятельности предприятия в ретроспективе;</li> <li>• стратегия и тактика предприятия в отчётном периоде и их изменения в будущем, в том числе: ассортиментная, ценовая политика, методы продаж, условия поставки товаров, материальное стимулирование персонала, расчёты по обязательствам и т.п.</li> <li>• изучение законодательных, нормативных документов по учёту, формированию расходов, налогообложению на предприятиях отрасли в текущем периоде их изменения в плановом периоде;</li> </ul>
II. Основной	<p>2.1. Планирование основных показателей, оказывающих влияние на расходы (план продаж, план по труду и заработной плате, инвестиционный план, информационный план, источники финансирования и т.п.)</p> <p>2.2. Планирование издержек обращения по отдельным статьям затрат и общему объёму</p> <p>2.3. Планирование прочих расходов торгового предприятия:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• расчёт процентов по кредитам и займам (долговым обязательствам);</li> <li>• расчёт расходов от сдачи, продажи и прочего выбытия активов предприятия и т.п.</li> </ul> <p>2.4. Планирование налогов и обязательных платежей предприятия и т.п.</p> <p>2.5. Выбор наилучшего варианта плановых показателей расходов (пессимистический, оптимистический, целевой и т.п.).</p>
III. Заключительный	<p>3.1. Разработка программы мероприятий выполнения плана расходов предприятия</p> <p>3.2. Контроль за соблюдением плана расходов предприятия</p>

Особое значение в процессе планирования расходов отводится основному этапу, где плановые значения расходов рассчитываются по различным направлениям специальными методами.

### 1.3 Методы планирования расходов торгового предприятия

Издержки обращения являются частью расходов, поэтому рассмотрим планирование издержек обращения по общему объёму. Планирование издержек обращения основано на расчёте их оптимального размера при заданных плановых ограничениях, допускающих увеличение объёмов оборота розничной торговли и прибыли без снижения качества торгового обслуживания. И осуществляется с помощью следующих методов:

- Экономико-статистические:

1) Метод выравнивания динамического ряда уровня издержек обращения по скользящей средней

При использовании данного метода строится динамический ряд уровня издержек обращения за ряд лет (3-5 года) ( $K_1, K_2, K_3, \dots, K_n$ ). Рассчитываются средние уровни издержек обращения ( $\bar{K}_1, \bar{K}_2, \bar{K}_3, \dots, \bar{K}_n$ ):

$$\bar{K}_1 = \frac{K_1 + K_2}{2} \quad (1.1)$$

Таким же образом рассчитываются другие средние ( $\bar{K}_2, \bar{K}_3, \dots, \bar{K}_n$ ). Затем рассчитывается среднее изменение уровня издержек обращения за исследуемый период ( $\Delta \bar{K}$ ):

$$\Delta \bar{K} = \frac{\bar{K}_n - \bar{K}_1}{n-1}, \quad (1.2)$$

где  $n$  - число исследуемых периодов. После чего находим плановый уровень издержек обращения ( $Y_{\text{ИОпл}}$  или  $K_{n+1}$ ) по следующим формулам:

$$Y_{\text{ИОпл}} = K_n + \Delta \bar{K} \quad \text{или} \quad Y_{\text{ИОпл}} = K_{n-1} + 2\Delta \bar{K}. \quad (1.5)$$

Плановая сумма издержек обращения рассчитывается по формуле:

$$ИО_{\text{пл}} = \frac{Y_{\text{ИОпл}} \times T_{\text{пл}}}{100} \quad (1.3)$$

Этот метод применяется при относительно стабильных условиях хозяйствования. Достоинствами данного метода является наличие информационной базы, простота расчётов, а недостатками перенос тенденций

прошлых лет на прогнозируемый период, невысокая точность расчётов, невозможность учёта изменений по отдельным статьям расходов.

2) Расчёт издержек обращения на основе среднего уровня издержек обращения за ряд предшествующих лет

Строится динамический ряд уровня издержек обращения за ряд предшествующих лет (3-5 – n лет) и рассчитывается средний уровень издержек обращения ( $\overline{Y_{ИО}}$ ) по формуле:

$$\overline{Y_{ИО}} = \frac{ИО_1 + ИО_2 + \dots + ИО_n}{T_1 + T_2 + \dots + T_n} \times 100, \quad (1.4)$$

где ИО - издержки обращения, Т - оборот розничной торговли в определённый период времени.

Плановая сумма издержек обращения рассчитывается по формуле:

$$ИО_{пл} = \frac{Y_{ИОпл} \times T_{пл}}{100}. \quad (1.5)$$

Метод характеризуется простотой расчётов, наличием информационной базы, но имеет невысокую точность расчётов и не учитывает возможных изменений факторов, влияющих на издержки обращения.

3) На основе расчёта коэффициента эластичности.

Данный метод основан на принципе деления издержек обращения в зависимости от оборота розничной торговли на условно-постоянные и условно-переменные и расчёт коэффициента эластичности, который показывает, на сколько процентов изменится сумма условно-переменных издержек обращения при изменении оборота розничной торговли на 1%.

Коэффициент эластичности рассчитывается по следующей формуле:

$$K_{эл} = \frac{ИО_{пер1} - ИО_{пер0}}{ИО_{пер0}} \div \frac{T_1 - T_0}{T_0} = \frac{\Delta ИО_{пер}}{ИО_{пер0}} \div \frac{\Delta T}{T_0}, \quad (1.6)$$

где  $K_{эл}$  – коэффициент эластичности;

$ИО_{пер1}$ ,  $ИО_{пер0}$  – сумма условно-переменных издержек обращения в отчётном и прошлом годах, тыс. руб.;

$T_1$ ,  $T_0$  – сумма оборота розничной торговли в отчётном и прошлом годах,

тыс. руб.;  $\Delta IO_{пер}$  – изменение суммы условно-переменных затрат в отчётном периоде;

$\Delta T$  – изменение объёма оборота розничной торговли в отчётном периоде по сравнению с прошлым, тыс.руб..

Сумма плановых условно-переменных издержек обращения рассчитывается:

$$IO_{пер.пл} = \frac{IO_{пер1} \times (100 + T_{пр.пл} \times K_{эл})}{100}, \quad (1.7)$$

где  $T_{пр.пл}$  – темп прироста планового объёма оборота розничной торговли, %.

Сумма условно-постоянных издержек обращения не зависит от изменения объёма оборота розничной торговли, однако находится под влиянием изменения индекса цен, ставок, тарифов. Плановая сумма постоянных текущих затрат рассчитывается по формуле:

$$IO_{пост.пл} = IO_{пост1} \times I_{цен} \quad (1.8)$$

где  $IO_{пост.1}$  – сумма постоянных издержек обращения в отчётном периоде, тыс.руб.;

$I_{цен}$  – индекс цен, ставок, тарифов в планируемом периоде.

Общая сумма плановых издержек обращения рассчитывается по формулам:

$$IO_{пл} = IO_{пер.пл} + IO_{пост.пл}$$
$$IO_{пл} = \frac{IO_{пер1} \times (100 + T_{пр.пл} \times K_{эл})}{100} + IO_{пост1} \times I_{цен}, \quad (1.9)$$

Метод отличается простотой расчётов, позволяет выявить изменение издержек обращения при изменении фактора, влияющего на них, на 1 %. Но недостатком является то, что учитывается влияние лишь одного отдельно взятого фактора; не обеспечивается комплексный подход к прогнозу.

- Экономико-математический метод.

Планирование общей суммы издержек обращения на основе построения

экономико-математических моделей в зависимости издержек обращения от различных факторов их определяющих:

$$y = a_0 + a_1 t,$$

где  $y$  - плановая сумма издержек обращения;

$a_0$  и  $a_1$  - числовые значения;

$t$  - параметр.

Строим систему уравнений:

$$\begin{cases} \sum y = n a_0 + a_1 \sum t \\ \sum yt = a_0 \sum t + a_1 \sum t^2 \end{cases} \quad (1.10)$$

И вспомогательную таблицу 1.6 для нахождения недостающих значений.

Таблица 1.6 - Расчёт плановой суммы издержек обращения экономико-математическим методом планирования

Годы	$y$ (сумма ИО)	$t$	$t^2$	$yt$
1		-2	4	
2		-1	1	
3		0	0	
...		1	1	
$n$		2	4	
Итого	$\sum y$	$\sum t = 0$	$\sum t^2 = 10$	$\sum yt$

Полученные значения и суммы в таблице 1.6 вставляем в вышеприведённую систему, решаем её, находим числовое значение  $a_0$  и  $a_1$ , подставляем их в уравнение  $y = a_0 + a_1 t$ , где вместо  $t$  в данном случае будет 3 и получаем плановую сумму издержек обращения.

Использование данного метода позволяет учесть влияние различных факторов на сумму и уровень издержек обращения и осуществить планирование затрат на длительный период. Недостатками является большая трудоёмкость и сложность расчётов; необходимость наличия ЭВМ; несопоставимость данных по издержкам (данные необходимы за 5-7 лет).

- Метод вариантных приближений.

Применяется при расчёте затрат, исходя из задания экономии издержек на предприятии и стратегии деятельности на предприятии. Метод основан на расчёте нескольких вариантов издержек обращения по отдельным статьям или элементам и выборе из них оптимального значения.

Достоинством данного метода является возможность учёта нескольких вариантов планов и влияния различных факторов при расчёте издержек, а недостатками - сложность отбора критерия выбора, необходимость наличия большой информационной базы.

- Метод прямого счёта:

- 1) Метод технико-экономических расчётов.

Планирование издержек обращения осуществляется поэлементно в разрезе отдельных статей издержек с использованием в расчётах различных ставок, тарифов. Общая плановая сумма издержек обращения рассчитывается путём суммирования текущих затрат по отдельным статьям и элементам статей.

Достоинства: достаточно высокая точность расчётов; учёт особенностей деятельности и влияние многих факторов на издержки; недостатки: большая трудоёмкость; необходимость наличия большой информационной базы.

- 2) Нормативный метод.

Нормативный метод также используется при планировании расходов. Нормативы устанавливаются законом или подзаконными актами и являются основой для планирования данным методом. Используется при расчёте ряда статей издержек обращения («Амортизация основных средств», «Потери товаров и технологические отходы» и др.). С помощью этого метода производится расчёт затрат по отдельным видам издержек обращения на основе рассчитанных или рекомендуемых норм, нормативов.

Достоинства данного метода заключаются в высокой точности, постоянном наличии информационной базы, простоте расчётов; недостатки - в отсутствии или наличии устаревших нормативов и норм.

Все вышеприведённые методы относятся к количественным методам планирования.

Также существуют и качественные методы планирования, применимые и к планированию расходов:

- Метод экспертных оценок.

Используется при затруднении сбора информации, а также при расчёте затрат для вновь открывающихся предприятий. Расчёт издержек обращения осуществляется на основе обследования и мнений о предполагаемых затратах предприятия группы специалистов. Обследование включает оценку намечаемого уровня затратноёмкости, оценку намерений поставщиков и покупателей; возможностей торгового предприятия.

Достоинствами данного метода являются учёт влияния различных факторов, простота расчётов, а основными недостатками - отсутствие квалифицированных специалистов; субъективизм мнений экспертов [11].

Изучив теоретические аспекты, перейдём к практической части исследования расходов на примере ООО «Супермаркет Рубцовский».



## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В теоретической главе были рассмотрены методические аспекты анализа расходов предприятия, а именно: понятие расходов, состав, классификация, значение, методика анализа и планирования расходов.

В практической главе был проведён анализ и планирование расходов предприятия ООО «Супермаркет Рубцовский».

Основным показателем, характеризующим деятельность розничного предприятия, является оборот розничной торговли – объем продаж. Каждое предприятие стремится к увеличению оборота розничной торговли, так как увеличение объёма оборота розничной торговли приводит к уменьшению уровня издержек обращения, к росту прибыли. Оборот розничной торговли ООО «Супермаркет Рубцовский» в своём развитии имел положительную динамику. За 2017г. он составлял 81142 тыс. руб., а за 2018г - 86597 тыс. руб., таким образом, за предложенный период оборот розничной торговли вырос на 5455 тыс. руб., что в относительном выражении составило 6,7%. Данную тенденцию можно отнести к разряду позитивных.

Не менее важным показателем в торговой деятельности выступают издержки обращения и любое предприятие стремится к их оптимизации. Издержки обращения ООО «Супермаркет Рубцовский» за исследуемый период снизились на 2,7 %, что составило 34981 тыс. руб. Также происходит снижение издержек обращения и по уровню на 3,9% и в отчётном году он стал равен 40,4%.

Главным показателем, характеризующим конечную деятельность предприятия, является чистая прибыль, т.е. тот результат, ради которого предприятие функционирует. Данный показатель имел положительную динамику в своём развитии: увеличение чистой прибыли за изучаемый период составило 3396 тыс. руб., при этом рентабельность конечной деятельности увеличилась на 3,5%.

В целом, проведя данный анализ, можно сделать вывод о повышении эффективности деятельности ООО «Супермаркет Рубцовский» за исследуемый период.

Рекомендуемое плановое значение оборота розничной торговли составит 90904,68 тыс.руб. Согласно проведённому планированию общая сумма расходов в 2019 году составит 38657,15 тыс.руб. такие показатели как расходоотдача и рентабельность расходов в планируемом году будут расти, а расходоёмкость снижаться, что, конечно же, оценивается положительно. Итак, в 2019 году ожидается, что с 1 рубля потраченных ресурсов ООО «Супермаркет Рубцовский» получит 0,275 руб. прибыли.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Конституция Российской Федерации: текст с изменениями и дополнениями на 2019 год. - Москва: ЭКСМО-Пресс, 2019.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 ч. [Электронный ресурс]: федер. закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ ред. от 26.05.2019 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации. В 4 ч. Ч. 2 [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ ред. от 17.03.2019 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
4. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации" [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.07.1999 № 43н с изм. от 29.01.2018 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
5. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 "Доходы организации": [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.05.1999 № 32н с изм. от 06.04.2015 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
6. Агарков, А.П. Экономика и управление на предприятии: учебник / А.П. Агарков - Москва: Дашков и Ко, 2013. – 400 с.
7. Агафонова, М.Н. Бухгалтерский учет в оптовой и розничной торговле и документооборот: практ. пособие / М.Н. Агафонова. - Москва: ГроссМедиа, 2009. - 703 с.
8. Алексейчева, Е.Ю. Экономика организации (предприятия): учебник для бакалавров / Е.Ю. Алексейчева, М.Д. Магомедов, И.Б. Костин. - Москва: Дашков и Ко, 2013. - 292 с.
9. Арсенова, Е.В. Экономика организации (предприятия): учебник / Е.В. Арсенова, И.В. Корнеева; Н.А. Сафронов. - Москва: Магистр, 2011. – 687 с.

10. Баскакова, О.В. Экономика предприятия (организации): учебник / О.В. Баскакова, Л.Ф. Сейко. - Москва: Дашков и К, 2013. - 372 с.
11. Берг, Т.И. Планирование расходов на предприятии торговли: текст лекций для бакалавров / Т.И. Берг. – Красноярск, 2009. – 38 с.
12. Веретенникова, И.И. Экономика организации (предприятия): учебное пособие для бакалавров / И.В. Сергеев, И.И. Веретенникова; под ред. И.В. Сергеев. - Москва: Юрайт, 2013. - 671 с.
13. Горфинкель, В.Я. Экономика предприятия: учебник / В.Я. Горфинкель. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. - 663 с.
14. Елисеева, Т.П. Экономика и анализ деятельности предприятий: учебник / Т.П. Елисеева, М.Д. Молев, Н.Г. Трегулова. - Ростов-на-Дону: Феникс, 2016. - 480 с.
15. Иванов, Г.Г. Экономика организации (торговля): учебник / Г.Г. Иванов. - Москва: ИД ФОРУМ, ИНФРА-М, 2012. - 352 с.
16. Клочкова, Е. Н. Экономика предприятия: учебник / Е. Н. Клочкова, В. И. Кузнецов, Т. Е. Платонова. - Москва: Юрайт, 2014. - 448 с.
17. Котенева Е.Н. Управление затратами предприятия: учеб. пособие / Е.Н. Котенева, Г.К. Краснослободцева, С.О. Фильчакова – Москва: Дашков и К, 2016. – 224 с.
18. Коршунов В.В. Экономика организации (предприятия): учебник для бакалавров / В.В. Коршунов. - Москва: Юрайт, 2015. - 433 с.
19. Раицкий, К.А. Экономика и управление в организациях торговли: учебник / К.А. Раицкий – Москва: Аспект Пресс, 2017. – 192 с.
20. Соломатин, Н. А. Экономика, анализ и планирование на предприятии торговли: учебник для вузов / Н. А. Соломатин, Е. В. Харитонова, Л. А. Калинина. – Санкт-Петербург: Питер, 2010. - 53 с.
21. Чалдаева, Л. А. Экономика предприятия: учебник / Л. А. Чалдаева. – Москва: Юрайт, 2012. – 347 с.
22. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]: Индексы. Официальный сайт – Режим доступа: [www.fedstat.ru](http://www.fedstat.ru).

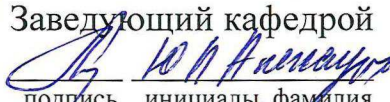
23. Экономика предприятия [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / под ред. проф. В.Я. Горфинкеля. - 6-е изд., перераб. и доп. — Москва: ЮНИТИ - ДАНА, 2013. - 663 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=501198>.

24. Экономическая статистика: учебник / под ред. проф. Ю. Н. Иванова. -4-е изд., перераб. и доп. - Москва: ИНФРА-М, 2013. - 668 с.

25. Экономический анализ в торговле: учебное пособие / ред.М.И. Баканова. - Москва: Финансы и статистика, 2016. - 400 с.

26. Экономический словарь: 14500 терминов / Ин-т новой экономики; под ред. А. Н. Азрилияна; авт.-сост. А. Н. Азрилиян [и др.].- Изд. 2-е. - Москва: Институт новой экономики, 2015. - 1152 с.

Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение  
высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
Торгово-экономический институт  
Кафедра экономики и планирования

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой  
  
подпись инициалы, фамилия  
« 26 » 06 2019 г.

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

38.03.01.10.09. Экономика предприятий и организаций (в сфере услуг)

Планирование расходов предприятия торговли и пути их снижения

Руководитель

  
26.06.19

подпись, дата

доц., канд.экон.наук

должность, ученая степень

Петрученя И.В.

инициалы, фамилия

Выпускник

  
26.06.19

подпись, дата

Родько В.Д.

инициалы, фамилия

**Красноярск 2019**