

образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт торговли и сферы услуг

Кафедра торгового дела и маркетинга

УТВЕРЖДАЮ
Заведующая кафедрой
_____ Ю.Ю. Сулова
«_____» _____ 2021 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 «Экономика» 38.03.01.09 Экономика предприятий и организаций (в
сфере услуг)

на тему

**АНАЛИЗ ИЗДЕЖЕК ОБРАЩЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ ТОРГОВЛИ И ПУТИ
ИХ ОТНОСИТЕЛЬНОГО СНИЖЕНИЯ**

Научный руководитель _____ канд. экон. наук, доцент Е. В. Белоногова
подпись, дата должность, ученая степень инициалы, фамилия

Выпускник _____ ЭУ17-01Б-ЭП _____ А. С. Редько
подпись, дата группа инициалы, фамилия

Нормоконтролер _____ профессор, д-р экон. наук Ю.Ю. Сулова
подпись, дата должность, ученая степень инициалы, фамилия

Красноярск 2021

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	6
1 Экономическая характеристика издержек предприятия	8
1.1. Издержки обращения торгового предприятия: понятие, виды и их классификация, особенности формирования в современных условиях	8
1.2 Методика анализа издержек обращения торгового предприятия	12
1.3 Пути относительного снижения издержек обращения на предприятии торговли	20
2 Анализ издержек обращения ООО «АнгараИнвест»	24
2.1 Краткая организационно-экономическая характеристика деятельности предприятия	24
2.2 Характеристика основных факторов и показателей, определяющих размер и структуру издержек обращения торгового предприятия	29
2.3 Общий и факторный анализ издержек обращения на предприятии	41
3 Экономическое обоснование мероприятий относительного снижения издержек обращения торгового предприятия	52
3.1 Анализ издержек обращения по классификационным признакам	52
3.2 Анализ издержек обращения по статьям затрат	57
3.3 Экономическое обоснование относительного снижения издержек обращения	62
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	75
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	77
ПРИЛОЖЕНИЯ	81

ВВЕДЕНИЕ

Эффективность деятельности предприятия в современных условиях во многом зависит от правильно выбранной стратегии управления, состояния экономического потенциала предприятия и его конкурентоспособности. В качестве показателя для оценки эффективности деятельности предприятия выступают издержки обращения. Они характеризуют величину текущих затрат, связанных с доведением товара от производителя до потребителя.

Актуальность темы работы заключается в том, что в современных условиях издержки обращения выступают базой для установления надбавок и формирования финансовых результатов. Поэтому минимизация издержек обращения, увеличение прибыли торговых организаций, повышение эффективности их деятельности выступают в качестве основных экономических предпосылок анализа издержек обращения.

Цель выпускной квалификационной работы состоит в анализе издержек обращения торгового предприятия и разработке мероприятий по их относительному снижению

Для достижения поставленной цели, необходимо решить следующие задачи:

- изучить понятие, виды и классификацию издержек обращения, особенности их формирования в современных условиях;
- рассмотреть методику анализа издержек обращения торгового предприятия;
- изучить пути относительного снижения издержек обращения на предприятии торговли;
- дать краткую организационно-экономическую характеристику деятельности предприятия;
- проанализировать основные факторы и показатели, определяющие размер и структуру издержек обращения торгового предприятия;
- провести общий и факторный анализ издержек обращения на предприятии;
- проанализировать издержки обращения по классификационным признакам;
- провести анализ издержек обращения по статьям затрат;

- разработать мероприятия, направленные на относительное снижение издержек обращения.

Объектом исследования является предприятие ООО «АнгараИнвест». Предмет исследования – издержки обращения.

Теоретической основой исследования стали работы отечественных экономистов в сфере изучения издержек обращения (Батраевой Э.А., Белоноговой Е. В., Калюжного Н. В., Магомедова А. М., Сусловой Ю.Ю., Терещенко Н.Н.), законодательство Российской Федерации и его структур, публикации в периодической печати, тезисы докладов и статьи научно-практических конференций, а также материалы собственных исследований.

Методической основой написания курсовой работы является использование следующих средств научного познания: метод формализации, логический метод, метод анализа и синтеза, индексный метод, метод факторного анализа, группировка и сопоставление, расчет относительных и средних величин, графический метод.

Выпускная квалификационная работа в форме бакалаврской работы содержит 87 страниц текстового документа, 33 источника литературы. Работа иллюстрирована 8 рисунками, 39 таблицами, 4 приложениями.

1 Экономическая характеристика издержек предприятия

1.1. Издержки обращения торгового предприятия: понятие, виды и их классификация, особенности формирования в современных условиях

Издержки обращения — это часть народно-хозяйственных издержек, которые представляют собой экономически обоснованные расходы, связанные с доведением товаров от производителей до потребителей [33]. Издержки обращения по своему содержанию – текущие затраты, расходуемые каждый год полностью и требующие ежегодного авансирования [19].

В торговом предприятии к издержкам обращения относятся расходы на перевозку товаров, их хранение на складе, упаковку и подготовку товаров к продаже или приобретению, амортизационные отчисления и иные затраты, связанные с обращением товаров, а также административные расходы [12].

Классификация издержек обращения положена в основу организации их учета. Выбор признаков систематизации издержек обращения обусловлен целью и задачами исследования [13]. В большинстве случаев они сводятся к группировке издержек по следующим признакам: отраслевая принадлежность, состав затрат, изменение под влиянием объемных показателей, отношение к процессу создания добавленной стоимости, участие в формировании себестоимости товаров, регламентация их размеров. В таблице 1 представлена подробная классификация издержек обращения.

Таблица 1 – Классификация издержек обращения [32]

Признак классификации	Виды затрат	Характеристика
1. По элементам затрат	<ul style="list-style-type: none">• Материальные затраты;• Затраты на оплату труда;• Страховые взносы во внебюджетные фонды;• Амортизация;• Прочие затраты	Элементы затрат позволяют классифицировать затраты по видам ресурсов, используемых для производства и реализации <i>Материальные затраты:</i> 1) сырье, материалы, комплектующие изделия и т. д. 2) топливо, энергия 3) общепроизводственные затраты <i>Оплата труда – заработная плата:</i> 1) основных производственных рабочих 2) вспомогательных рабочих

Продолжение таблицы 1

Признак классификации	Виды затрат	Характеристика
		<p>(обслуживание оборудования и т. д.); 3) специалистов, служащих, руководителей 4) обслуживающего персонала <i>Отчисления во внебюджетные фонды (30,3 % от ФЗП)</i> <i>Амортизация основных средств</i> <i>Прочие</i> (маркетинговые расходы, командировочные расходы, оплата почтовых услуг и т. п.)</p>
2. По статьям затрат	1) Транспортные расходы. 2) Расходы на оплату труда; 3) Страховые взносы во внебюджетные фонды; 4) Расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, помещений, оборудования и инвентаря; 5) Амортизация основных средств; 6) Расходы на ремонт основных средств; 7) Расходы на специальную одежду, обувь и другие малоценные предметы; 8) Расходы на топливо, газ и электроэнергию для производственных нужд; 9) Расходы на хранение, подсортировку, подготовку, упаковку товаров; 10) Расходы на рекламу; 11) Потери товаров и технологические отходы; 12) Расходы на тару; 13) Прочие расходы.	<p>Деление издержек обращения по статьям затрат обеспечивает выявление целевого назначения затрат, способствует более детальному учёту и осуществлению контроля за ресурсами.</p>
3. По способу отнесения затрат на конкретный товар	Прямые издержки Косвенные издержки	<p><i>Под прямыми издержками обращения</i> понимаются затраты, которые можно напрямую отнести на ту или иную товарную группу (транспортные расходы, расходы на хранение и пр.). <i>Косвенные издержки</i> невозможно отнести на конкретный товар, поскольку данные затраты производятся организацией для нужд всех структурных подразделений, поэтому их распределяют пропорционально какому-либо условному базису.</p>
4. По экономической природе	Чистые Дополнительные	<p><i>К чистым издержкам</i> относятся общественно необходимые затраты торговых организаций, не увеличивающие стоимость товара, которые носят непроизводительный характер и возмещаются за счет чистой прибыли. <i>К дополнительным издержкам обращения</i> относятся затраты торговых организаций, обусловленные продолжением процессов производства в сфере обращения. Они обеспечивают сохранение и доведение товара до потребителя.</p>

Окончание таблицы 1

<p>5. В зависимости от изменения объема товарооборота</p>	<p>Условно-переменные издержки Условно-постоянные издержки</p>	<p><i>Условно-переменные</i> – издержки обращения, величина которых в данный период времени зависит непосредственно от объема и структуры товарооборота <i>Условно-постоянные</i> – текущие затраты, сумма которых в данный период времени не зависит непосредственно от объема и структуры товарооборота. Постоянные издержки могут быть:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Стартовые - возникают в связи с началом или возобновлением деятельности; • Остаточные издержки - часть постоянных затрат, которая предприятие продолжает нести даже в случае временной приостановки своей деятельности.
<p>6. Зависимость от периода</p>	<p>Издержки обращения отчетного периода Издержки обращения будущих периодов</p>	<p><i>Издержки обращения отчетного периода</i> возникают и относятся на продукцию текущего (отчетного) периода <i>Издержки обращения будущих периодов</i> производятся на данном отрезке времени, но относятся на продукцию последующих периодов в определенной доле</p>
<p>7. В зависимости от рациональности происхождения затрат</p>	<p>Производительные расходы Непроизводительные расходы</p>	<p><i>Производительные</i> – предусмотренные затраты при нормально функционирующем производстве <i>Непроизводительные</i> – дополнительные (нерациональные) затраты, обусловленные недостатками в организации, управлении и обслуживании производства</p>
<p>8. По месту формирования</p>	<p>Внешние Внутренние</p>	<p><i>Внешние</i> – денежные расходы в пользу предприятий, оказывающих услуги и т. д. <i>Внутренние</i> – расходы внутри предприятия на собственный, самостоятельно используемый ресурс</p>
<p>9. По степени регулирования</p>	<p>Регулируемые (ограничиваемые) Нерегулируемые (не ограничиваемые)</p>	<p><i>Регулируемые</i> – расходы, подлежащие корректировке, в соответствии с действующим законодательством для целей налогообложения <i>Нерегулируемые</i> – расходы, не подлежащие корректировке, в соответствии с действующим законодательством для целей налогообложения</p>
<p>10. По периодичности возникновения</p>	<p>Текущие Единовременные Периодические</p>	<p><i>Текущие</i> – расходы, возникающие постоянно, в течение всего периода <i>Единовременные</i> – расходы, носящие разовый характер <i>Периодические</i> – расходы, носящие периодический характер</p>

Краткая характеристика каждой статьи номенклатуры издержек обращения представлена в приложении А.

Издержки обращения в торговом предприятии занимают значительное положение: от размера и степени изменения издержек обращения будет зависеть прибыльность деятельности любого торгового предприятия [23]. Посредством экономического анализа издержек обращения можно выявить возможность наиболее эффективного использования различных ресурсов, повысив тем самым эффективность всей торговой деятельности и укрепить конкурентоспособность предприятия [29].

Издержки обращения влияют на прибыль от продаж, поскольку в прибыль является остаточным показателем и представляет собой разность между валовым доходом и издержками обращения. Таким образом, издержки обращения можно оценивать как инструмент, с помощью которого предприятие регулирует процесс формирования прибыли, устанавливает размер надбавки к цене реализуемого товара [10].

В случае исследования издержек обращения с точки зрения принятия управленческих решений издержки выступают как альтернативные расходы, поскольку при наилучшем выборе того или иного решения предприятие упускает альтернативные возможности, поэтому и возникают альтернативные издержки. Торговые организации обязаны обладать точным пониманием об эффективности любого типа расходов [23].

Издержки обращения имеют важное социальное значение, так как за их счет выплачиваются установленные законодательством социальные платежи.

Особенности формирования издержек обращения

Издержки обращения формируются по местам их возникновения на торговом предприятии и затем группируются по их видам (элементам) [20]. Те средства производства, которые используются более одного года, переносят свою стоимость на результат торговой деятельности частями, по установленным нормам амортизации [11].

Издержки обращения в соответствии с ПБУ 10/99, относимых

организацией на себестоимость, состоят из следующих элементов:

1. Материальные затраты.
2. Затраты на оплату труда.
3. Отчисления на социальные нужды.
4. Амортизация основных фондов.
5. Прочие затраты.

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н, для учета издержек обращения организации общественного питания предназначен счет 44 «Расходы на продажу»[6].

В организациях, осуществляющих торговую деятельность, на счете 44 "Расходы на продажу" могут быть отражены такие издержки обращения, как:

- на перевозку товаров;
- на оплату труда;
- на аренду;
- на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря;
- по хранению, подработке и подсортировке товаров;
- на рекламу;
- на представительские расходы;
- другие аналогичные по назначению расходы.

После того, как рассмотрена сущность издержек обращения, перейдем к способам их анализа.

1.2 Методика анализа издержек обращения торгового предприятия

Методика исследований – это совокупность подходов, способов и приемов проведения научных исследований. Экономический анализ издержек обращения предприятий торговли целесообразно проводить в три этапа: подготовительный, основной и заключительный [18]. Каждый этап включает в

себя несколько шагов, которые позволяют осуществить всесторонний анализ издержек обращения. На рисунке 1 представлено содержание каждого этапа.



Рисунок 1 – Этапы анализа издержек обращения в торговом предприятии и их содержание

В подготовительном этапе определяется цель исследования, т.е. изучение состояния издержек обращения и выявление резервов их относительного снижения. Задачами анализа издержек обращения являются: исследование динамики издержек обращения, определение их экономии или перерасхода; анализ состава, структуры и динамики издержек обращения в разрезе основных статей издержек; факторный анализ издержек обращения; оценка эффективности издержек; разработка направлений по относительному снижению издержек обращения [27].

В процессе основного этапа для осуществления анализа издержек обращения на предприятии используются специальные показатели, отражающие эффективность деятельности предприятия по отношению к

управлению издержками. Подходящая величина издержек обращения обеспечит торговому предприятию извлечение необходимой суммы прибыли, которая обеспечит условия для дальнейшего развития предприятия, удовлетворения социальных запросов работников [16].

Абсолютный показатель издержек обращения характеризует общую сумму расходов предприятия за определенный период. К абсолютным показателям относятся сумма издержек обращения, себестоимость торговой деятельности, которые рассчитываются по формулам [22]:

$$\Sigma \text{ИО} = \text{ИО}_{\text{пост.}} + \text{ИО}_{\text{пер.}}, \quad (1)$$

где $\Sigma \text{ИО}$ - сумма издержек обращения, руб.;

$\text{ИО}_{\text{пост.}}$ - сумма постоянных издержек обращения, руб.;

$\text{ИО}_{\text{пер.}}$ - сумма переменных издержек обращения, руб.

$$\Sigma \text{ИО} = \text{МЗ} + \text{ФЗП}, \quad (2)$$

где $\Sigma \text{ИО}$ - сумма издержек обращения,

руб.; МЗ - материальные затраты, руб.;

ФЗП - затраты на оплату труда, руб.

$$\text{СТД} = \text{Зт} + \Sigma \text{ИО}, \quad (3)$$

где СТД – себестоимость торговой деятельности,

руб.; Зт - затраты на покупку товаров, руб.;

$\Sigma \text{ИО}$ - то же, что и в формуле (1)

Абсолютная экономия (перерасход) издержек обращения:

$$\text{Эабс.} = \Sigma \text{ИО}_1 - \Sigma \text{ИО}_0, \quad (4)$$

где Эабс. – абсолютная экономия (перерасход) издержек обращения;

$\Sigma ИО_1$ – сумма издержек обращения в отчетном году, тыс. руб.;

$\Sigma ИО_0$ - сумма издержек обращения в прошло году, тыс. руб.

Уровень издержек обращения характеризует издержкоёмкость осуществления торговой деятельности и определяется по формуле:

$$У_{ио} = \frac{\Sigma ИО}{P} * 100\%, \quad (5)$$

где P – объем товарооборота, тыс. руб.

$\Sigma ИО$ - то же, что и в формуле (1)

Относительная экономия (перерасход) издержек обращения:

$$Э_{отн.} = \frac{(У_{ио1} - У_{ио0}) * P_1}{100}, \quad (6)$$

где Эотн. – относительная экономия (перерасход) издержек обращения, тыс. руб.;

$У_{ио1}$ - уровень издержек обращения в отчетном году, тыс. руб.;

$У_{ио0}$ – уровень издержек обращения в прошло году, тыс. руб.;

P_1 – объем товарооборота в отчетном году, тыс. руб.

Для характеристики результативности затрат и их эффективности применяется показатель рентабельность издержек обращения:

$$Р_{ио} = \frac{ПП}{\Sigma ИО} * 100\%, \quad (7)$$

где ПП – прибыль от продаж, тыс. руб.

$\Sigma ИО$ - то же, что и в формуле (1)

Для того чтобы выяснить динамику и установить темп изменения издержек обращения, необходимо использовать метод сравнения – издержки обращения за отчетный год следует сопоставлять с данными за более длительный период:

$$T_{\text{пр}} = \sqrt[n-1]{\frac{\sum \text{ИО}_1}{\sum \text{ИО}_0}}, \quad (8)$$

где $T_{\text{пр}}$ – среднегодовой темп изменения суммы издержек обращения;

$\sum \text{ИО}_1$ - то же, что и в формуле (4)

$\sum \text{ИО}_0$ - то же, что и в формуле (4)

n - количество лет в анализируемом периоде.

К структурным показателям относятся доля переменных (Дпер.) и постоянных (Дпост.) издержек в общей сумме издержек обращения, доля i -ой статьи расходов в общей сумме издержек обращения ($Д_i$) и доля издержек обращения в себестоимости торговой деятельности (ДИ).

Предельные показатели определяются по формуле:

$$P_{\text{Рио}} = \frac{\sum \text{ИО}_n - \sum \text{ИО}_{n-1}}{P_n - P_{n-1}}, \quad (9)$$

где $P_{\text{Рио}}$ – предельные издержки, тыс. руб./ед.;

$\sum \text{ИО}_n$ – сумма издержек n -го периода, тыс. руб.;

$\sum \text{ИО}_{n-1}$ – сумма издержек предшествующего периода, тыс. руб.;

P_n – товарооборот n -го периода, ед.;

P_{n-1} – товарооборот предшествующего периода, ед.

При проведении анализа издержек обращения определяются индексы суммы и уровня издержек обращения. Изменение суммы издержек обращения оценивается индексом суммы издержек.

$$I_n = \frac{\sum \text{ИО}_n}{\sum \text{ИО}_{n-1}}, \quad (10)$$

где I_n – индекс суммы издержек;

$\sum \text{ИО}_n$ – то же, что и в формуле (9)

$\sum \text{ИО}_{n-1}$ – то же, что и в формуле (9)

Рост издержек обращения является экономически оправданным, когда он связан с повышением качества обслуживания, направлен на ускорение оборачиваемости товаров, совершенствование товародвижения и ведет к росту объема деятельности и увеличению доли рынка, завоеванной предприятием. Для оценки динамики издержек обращения целесообразно использовать индекс уровня издержек обращения:

$$I_n = \frac{\sum \text{ИО}_n}{\sum \text{ИО}_{n-1}}, \quad (11)$$

где I_n – индекс уровня издержек обращения;

$\sum \text{ИО}_n$ – то же, что и в формуле (9);

$\sum \text{ИО}_{n-1}$ – то же, что и в формуле (9).

Также к индексным показателям издержек обращения относится темп изменения уровня издержек (T_u), который определяется по формуле:

$$I_n = \frac{y_n}{y_{n-1}}, \quad (12)$$

где I_n – индекс уровня издержек обращения;

y_n - уровень издержек n-го периода, %;

y_{n-1} - уровень издержек предшествующего периода, %.

В основном этапе осуществляется анализ динамики и структуры издержек обращения, проводится факторный анализ. На сумму и уровень издержек обращения влияют:

а) изменение объема товарооборота

Степень зависимости от товарооборота отдельных статей издержек обращения неодинакова, что следует учитывать в ходе анализа. В связи с этим обстоятельством выделяют влияние товарооборота на условно-переменные и условно-постоянные издержки.

По условно-переменным издержкам обращения уровень издержек прошлого года остаётся неизменным, а сумма пересчитывается на товарооборот отчетного года:

$$\sum \text{ИО}_{\text{пер.}} = \frac{P_1 * Y_{\text{пер.0}}}{100} \quad (13)$$

где $\sum \text{ИО}$ – то же, что и в формуле (1)

P_1 – то же, что и в формуле (6)

$Y_{\text{пер.0}}$ – уровень условно-переменных издержек обращения прошлого года, % к обороту.

По условно-постоянным расходам неизменной остается сумма издержек обращения прошлого года, а уровень издержек обращения прошлого года пересчитывается на товарооборот отчетного года:

$$Y_{\text{пер.пересч.}} = \frac{\sum \text{ИО}_{\text{пост.0}}}{P_1} * 100 \quad (14)$$

где $Y_{\text{пост. пересч.}}$ – уровень условно-постоянных издержек обращения прошлого года, пересчитанный на объем товарооборота отчетного года;

$\sum \text{ИО}_{\text{пост.0}}$ – сумма условно-постоянных издержек обращения прошлого года

б) изменение цен, тарифов и ставок

Данный фактор оказывает определенное влияние на соответствующие статьи издержек обращения. При повышении или снижении цен, тарифов и ставок пересчет издержек обращения в сопоставимые показатели производится по каждому виду расходов в отдельности путем деления на средний индекс.

В процессе анализа оценка эффективности издержек обращения предприятия производится на основе расчета следующих показателей:

1. Издержкоотдача

$$\text{Иотд} = \frac{P}{\sum \text{ИО}} \quad (15)$$

где Иотд – издержкоотдача;

P – то же, что и в формуле (5);

$\sum \text{ИО}$ – то же, что и в формуле (1).

Издержкоотдача показывает какой объем оборота приходится на 1 рубль израсходованных издержек.

2. Издержкоёмкость

$$\text{Иёмк} = \frac{\sum \text{ИО}}{P}, \quad (16)$$

где Иёмк – издержкоёмкость;

P – то же, что и в формуле (5);

$\sum \text{ИО}$ – то же, что и в формуле (1).

Издержкоёмкость показывает, сколько рублей издержек обращения израсходовано для получения 1 рубля товарооборота.

3. Рентабельность издержек

$$P_{\text{и}} = \frac{\text{ПП}}{\sum \text{ИО}}, \quad (17)$$

где $P_{\text{и}}$ – рентабельность издержек обращения;

ПП – то же, что и в формуле (7);

Σ ИО – то же, что и в формуле (1).

Рентабельность издержек обращения показывает, какой размер прибыли от продаж получено с рубля израсходованных издержек обращения.

В заключительном этапе методики анализа издержек обращения следует учесть, что экономия издержек обращения будет обеспечена условием опережения темпа роста товарооборота по сравнению с темпом роста издержек обращения.

Благодаря представленной методике можно оценить эффективность использования издержек обращения и разработать меры их снижения, которые представлены в следующем параграфе.

1.3 Пути относительного снижения издержек обращения на предприятии торговли

Поиск имеющихся резервов снижения издержек обращения, а вследствие и их реализация позволяет повысить эффективность деятельности торгового предприятия [25]. Резервы снижения издержек обращения – это реальная возможность обеспечить убывающую тенденцию развития величины издержек обращения в результате контроля факторов использования производственных ресурсов: темп роста производительности труда должен превышать темп роста средней заработной платы [24].

Существуют источники снижения издержек обращения, которые представлены на рисунке 2.

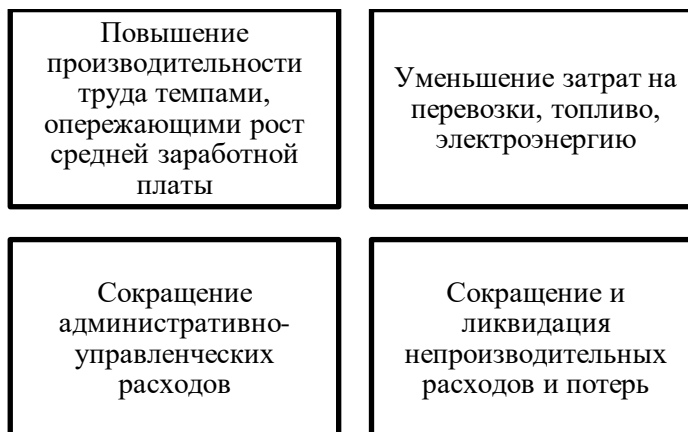


Рисунок 2 – Основные источники снижения издержек обращения [17]

Затраты заработной платы на единицу продукции уменьшаются в том случае, когда темпы роста производительности труда опережают темпы роста заработной платы. Если достигнут обратный эффект, то издержки обращения возрастут, поскольку полученная экономия пойдет на повышение заработной платы.

Улучшение использования транспорта, топлива и энергии является важной предпосылкой снижения издержек. На рисунке 3 отражены главные элементы сокращения транспортных издержек.



Рисунок 3 – Факторы, влияющие на сокращение транспортных издержек [17].

Одним из источников удешевления издержек обращения является экономия в затратах, связанная с обслуживанием и управлением процесса торговли. Сюда относятся уменьшение расходов на административно-управленческий аппарат, почтовых, железнодорожных, командировочных расходов, расходов на содержание оборудования, зданий, сооружений [14].

К важным источникам снижения издержек обращения следует отнести ликвидацию непроизводительных расходов и потерь, таких как потерь от брака,

перерасхода электроэнергии, перевоза груза по высоким тарифам [18].

Также при рациональной деятельности в сфере издержек обращения современные предприятия используют режим экономии - систему мер, направленных на сбережение и рациональное использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов [31].

Комплексный подход к экономии издержек обращения и потребления приводит к выводу о целесообразности некоторого роста расходов по содержанию материально-технической базы торговли, по рекламе и упаковке товаров, по оказанию покупателям разнообразных услуг. Оно имеет большое значение в области стимулирования сбыта.

Торговым организациям рекомендуется осуществлять следующие меры экономии, для сокращения излишних расходов [14]:

- нормализация товарных запасов;
- заключение договоров с организациями, оказывающими услуги предприятию по более низким тарифам;
- недопущение просроченной задолженности по ссудам банка;
- ликвидация сверхнормативных потерь товаров;
- повышение эффективности использования основных фондов;
- внедрение мероприятий по росту производительности труда;
- совершенствование системы оплаты и стимулирования трудящихся;
- сокращение расходов на перевозку грузов путем рационального использования транспортных средств;
- снижение затрат на погрузочно-разгрузочные операции путем механизации этих работ;
- ликвидация потерь по таре за счет образцовой организации тарного хозяйства;
- уменьшение расходов по кредиту путем ускорения оборачиваемости оборотного капитала и т.п.

Таким образом, издержки обращения представляют собой расходы,

которые связаны с доведением товаров потребителей. Издержки обращения классифицируются по различным признакам, что характеризует разносторонне ведение учета издержек. В соответствии с бухгалтерским учетом для издержек обращения предназначен счет 44 «Расходы на продажу».

Анализ издержек обращения включает в себя подготовительный, основной и заключительный этапы. В подготовительном этапе определяется цель, задачи исследования, подбирается соответствующая информация. В основном этапе проводится анализ динамики, состава и структуры издержек обращения, подробно исследуются статьи издержек, проводится факторный анализ, а также анализируется эффективность использования издержек обращения. В заключительном этапе выявляются резервы и разрабатываются рекомендации по снижению издержек обращения.

Для снижения издержек обращения следует достигнуть повышения производительности труда темпами, опережающими рост средней заработной платы, уменьшать затраты на перевозки, топливо, эффективно использовать основные фонды и оборотные средства, сокращать административно-управленческих расходы, непроизводительные расходы и потери. Экономия издержек обращения - это существенный фактор укрепления финансового положения, повышения рентабельности предприятий торговли, служит экономической предпосылкой снижения цен на потребительские товары [15].

После исследования теоретических аспектов расходов предприятия перейдем к практической части работы.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В заключение можно отметить, что издержки обращения играют важную роль в деятельности коммерческого предприятия. В работе было проведено комплексное исследование издержек обращения, которое показало, что в отчетном году произошло снижение издержек обращения в абсолютном выражении на 14 211 тыс. руб., а в относительном выражении зафиксирован рост на 2,54%. Повышение уровня издержек привело к их перерасходу в размере 2 224 тыс. руб. Основным фактором, который повлиял на перерасход издержек обращения, является оптовый оборот, то есть его снижение на 77 177 тыс. руб.

Основную часть издержек обращения составляют условно-постоянные издержки обращения: в отчетном году величина данных издержек составила 13 178,17 тыс. руб. Наибольший удельный вес среди условно-переменных издержек обращения составили транспортные расходы, доля которых в 2020 году равна 32,24%.

Анализ издержек обращения по классификационным признакам показал, что основную долю занимают материальные и внутренние расходы, прямые и дополнительные издержки. В ходе анализа издержек по статьям было выявлено снижение транспортных расходов 40,89%, увеличение амортизационных расходов на 1049,8 тыс. руб. В составе прочих расходов наибольшую долю занимают условно-постоянные расходы, такие как расходы на охрану, расходы на оплату почтовых, телефонных услуг, транспортный налог.

В процессе анализа издержек обращения следует отметить положительные стороны деятельности предприятия в отчетном году по сравнению с прошлым годом, такие как рост среднемесячной заработной платы работников на 4,09%, абсолютное снижение издержек обращения в размере 14 211 тыс. руб., рост фондовооруженности и фондооснащенности одного работника на 83,51% и 68,22% соответственно.

Также были выявлены отрицательные моменты по проведенному анализу:

- в отчетном году было зафиксировано снижение оптового оборота на 46,85%,
- произошло снижение производительности труда почти на 23%, а также фондоотдачи на 58%.
- зафиксировано замедление оборотных средств на 61 день.
- в результате снижения оптового оборота сократилась валовая прибыль на 57%, повысился уровень издержек обращения на 2,54%.
- прибыль от продаж значительно снизилась и составила 90 тыс. руб., а чистая прибыль – 1 174 тыс. руб.

Для снижения уровня издержек обращения был разработан ряд мероприятий:

1) Расширение рынка сбыта путем поиска новых покупателей, который будет заниматься менеджер по продажам. В результате внедрения рекомендации произойдет увеличение оптового оборота на 21,38%, а также рост валовой прибыли на 27,48%.

2) Снижение транспортных расходов посредством заключения договора с другим поставщиком транспортных услуг по более низкой цене. После введения рекомендации осуществится экономия транспортных расходов и рост прибыли от продаж в размере 1 189,93 тыс. руб.

3) Снижение амортизационных отчислений путем приведения первоначальной стоимости объектов основных фондов к рыночному уровню. В результате внедрения мероприятия произойдет снижение амортизационных отчислений на 1 099,44 тыс. руб. и увеличение прибыли от продаж на аналогичную величину.

При одновременном взаимодействии мероприятий произойдет относительная экономия издержек обращения в размере 4,59%, а также рост прибыли от продаж на 6 186,1 тыс. руб.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Конституция Российской Федерации [Электронный ресурс] : принята всенародным голосованием 12.12.1993 г. с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008г. № 6-ФКЗ, от 30.12.2008г. № 7-ФКЗ от 05.02.2014г. № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ.; от 14.03.2020г. № 1-ФКЗ // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».
– Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/
2. Гражданский кодекс Российской Федерации. В 4 ч. Ч. 2 [Электронный ресурс] : федер. закон от 26.01.1996 № 14-ФЗ // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 ч. Ч.2 [Электронный ресурс] : федер. закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/
4. Трудовой кодекс Российской Федерации. В 6 ч. Ч. 3 [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.12.2001 № 197-ФЗ // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34683/
5. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Электронный ресурс] : приказ Минфина Российской Федерации от 6.05.1999 г. № 33н (ред. от 07.02.2020) // Справочная правовая система «Гарант» – Режим доступа: <http://base.garant.ru/12115838/>
6. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс] : приказ Минфина Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа <http://www.consultant.ru>

/document/cons_doc_LAW_29165/

7. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 [Электронный ресурс] : Приказ Минфина Российской Федерации от 30.03.2001 № 26н (ред. от 16.05.2016) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/71350ef35fca8434a702b24b27e57b60e1162f1e/
8. Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 № 60399) [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/76123180f1200d66eb1102dd61173d0f8d64d569/
9. Емисс. Государственная статистика [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.fedstat.ru/indicator/57609>
10. Батраева Э. А. Ценообразование в торговле : учеб. пособие / Э. А. Батраева. – Красноярск : Сиб. федер. ун-т, 2018. – 156 с.
11. Бухгалтерский учет в торговле [Электронный ресурс] : Формирование издержек обращения // Режим доступа: http://www.kpress.ru/trade/1997/3/but_3/but_3.asp
12. Вострикова А.А. Экономика торговой организации: учеб. пособие / А. А. Вострикова – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Дана, 2018. – 594 с.
13. Все по специальности менеджмент [Электронный ресурс] : Понятие и классификация издержек обращения // Режим доступа: <http://management-study.ru/ponyatie-i-klassifikaciya-izderzhek-obrashheniya.html>
14. Калюжный Н. В. Методы оптимизации затрат на предприятии / Н. В. Калюжный // Вопросы науки и образования. – 2018. – №22. – С. 29–32.
15. Кочетков А. А. Экономическая теория : учебник для бакалавров / А. А. Кочетков.– М: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2014. - 696

- с.
16. Кучеренко О. В. Управление издержками обращения в системе планирования / О. В. Кучеренко, Л. В. Метелева // Сибирский торгово-экономический журнал. – 2016. – №4. – С.18–22.
 17. Лекаркина Н. К. Оптимизация издержек в современных российских реалиях / Н. К. Лекаркина // Оценка инвестиций. – 2016. – №4. – С.9–25.
 18. Магомедов А. М. Экономика организаций торговли : учебник для прикладного бакалавриата / А. М. Магомедов. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2019. – 323 с.
 19. Никитина А.Р. Содержание понятий «затраты», «расходы», «издержки», «себестоимость» и их различия / А. Р. Никитина // Мир современной науки. – 2014. – №6. – С. 104–109.
 20. Иванов Г. Г. Оптовая торговля : учебное пособие / Г.Г. Иванов, А.Ф. Никишин, С.С.Шипилова. – Москва : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2020. – 96 с.
 21. Сергеев И. В. Экономика организации (предприятия) : учебник и практикум для прикладного бакалавриата / И. В. Сергеев, И. И. Веретенникова. – М.: Юрайт, 2019. – 512 с.
 22. Студенческая библиотека онлайн [Электронный ресурс] : Система показателей издержек обращения предприятия // Режим доступа: https://studbooks.net/1596356/finansy/sistema_pokazateley_izderzhek_obrascheniya_predpriyatiya
 23. Терещенко Н. Н. Экономика фирмы : учеб.-метод. пособие / Н. Н. Терещенко. – Красноярск : Сиб. федер. ун-т, 2019. – 176 с.
 24. Тупицына Я. Д. Пути повышения эффективности использования основных средств предприятия / Я.Д. Тупицына // Инновационная наука. – 2019. – №6. – С.118–120.
 25. Фасенко Т. Е. Управление издержками обращения торговых организаций / Т. Е. Фасенко, В. В. Коледина, П. В. Логвинов // Алтайский вестник Финуниверситета. – 2019. - №4. – С.98–107.

26. Фридман А. М. Экономика предприятий торговли и питания потребительского общества : учебник / А. М. Фридман. – 5-е изд., стер. – Москва : Дашков и К, 2019. – 656 с.
27. Чернопятов А. М. Управление затратами : учебник / А. М. Чернопятов. – Москва : РУСАЙНС, 2017. – 234 с.
28. Шакланова Р. И. Экономика торговой отрасли : учебник для бакалавров / Р. И. Шакланова, В. В. Юсова. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 468 с.
29. Экономика организации (предприятия): учебное пособие / под ред. Т. К. Руткаускас. – 2-е изд., перераб. и доп. – Екатеринбург: Изд-во УМЦ УПИ, 2018. – 260 с.
30. Экономика организаций торговли : учебник для прикладного бакалавриата / А. М. Магомедов. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Издательство Юрайт, 2018. — 323 с.
31. Экономика предприятий торговли и общественного питания : учебное пособие / под ред. Т.И. Николаевой и Н.Р. Егоровой. – 3-е изд., стер. – Москва : КНОРУС, 2017. — 400 с.
32. Экономика предприятия: организационно-практические аспекты: учеб. пособие / Ю. Ю. Сулова, И. В. Петрученя, Е. В. Белоногова. – Красноярск: Сиб. федер. ун-т, 2016. – 156 с.
33. Экономика торгового предприятия [Электронный ресурс] : [учеб-метод. материалы к изучению дисциплины для 38.03.01.10.09 Экономика предприятий и организаций (в сфере услуг), 38.03.02.02.13 Менеджмент организации (в сфере услуг)] / Е.В Белоногова, О.Н Есина. - Красноярск : СФУ, 2020. – Режим доступа: <https://e.sfukras.ru/course/view.php?id=27510>

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт торговли и сферы услуг

Кафедра торгового дела и маркетинга

УТВЕРЖДАЮ
Заведующая кафедрой
Ю.Ю. Сулова
«17» 06 2021 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 «Экономика» 38.03.01.09 Экономика предприятий и организаций (в
сфере услуг)

на тему

**АНАЛИЗ ИЗДЕРЖЕК ОБРАЩЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ ТОРГОВЛИ И ПУТИ
ИХ ОТНОСИТЕЛЬНОГО СНИЖЕНИЯ**

Научный руководитель Е. В. Белоногова
подпись, дата 10.06.2021 должность, ученая степень инициалы, фамилия

Выпускник А. С. Редько
подпись, дата 10.06.21 группа ЭУ17-01Б-ЭП инициалы, фамилия

Нормоконтролер Ю.Ю. Сулова
подпись, дата 10.06.21 должность, ученая степень инициалы, фамилия

Красноярск 2021