

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

Торгово-экономический институт

Кафедра экономики и планирования

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_ Ю.Л. Александров

(подпись)

(инициалы, фамилия)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2018 г.

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

38.03.01. «Экономика» профиль 38.03.01.10.09 «Экономика предприятий и организаций (в сфере услуг)»

Расходы предприятия: анализ и экономическое обоснование резервов снижения

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

Выпускник \_\_\_\_\_ ЭУ14-01Б-ЭП В.В. Каштанова  
подпись, дата группа инициалы, фамилия

Красноярск 2018

# Титульный

## СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАСХОДОВ ТОРГОВОГО ПРЕДПРИЯТИЯ.....	7
1.1 Понятие, состав и значение расходов торгового предприятия .....	7
1.2 Издержки обращения как основной вид расходов торгового предприятия.....	13
1.3 Методика анализа расходов торгового предприятия.....	20
2. АНАЛИЗ РАСХОДОВ ТОРГОВОГО ПРЕДПРИЯТИЯ ООО ТД «САНИКОМ».....	26
2.1 Краткая организационно-экономическая характеристика деятельности предприятия ООО ТД «Саником».....	26
2.2 Анализ состава и структуры расходов торгового предприятия ООО ТД «Саником».....	33
2.3 Анализ издержек обращения торгового предприятия ООО ТД «Саником» по общему объему и статьям затрат.....	35
2.4 Анализ состава и структуры налогов, уплачиваемых предприятием ООО ТД «Саником».....	45
3. ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ РЕЗЕРВОВ СНИЖЕНИЯ РАСХОДОВ ООО ТД «САНИКОМ».....	47
3.1 Оценка эффективности расходов торгового предприятия.....	47
3.2 Пути снижения расходов торгового предприятия ООО ТД «Саником» и их экономическое обоснование.....	49
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	57
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	60
ПРИЛОЖЕНИЯ А-Ж.....	63

## ВВЕДЕНИЕ

В процессе деятельности любой организации, предприятия независимо от вида деятельности происходит формирование расходов.

Повышение рентабельности деятельности предприятия торговли возможно за счет проведения анализа расходов, оптимизации расходов предприятия торговли (издержек обращения), то есть обоснование резервов снижения издержек, что приобретает все большее значение в современных условиях деятельности предприятия торговли. В сфере торговли изучение издержек обращения имеет большое практическое значение. Данная проблема особо актуальна, так как результаты работы каждого предприятия, его конкурентоспособность находятся во все большей зависимости от уровня затрат.

Экономический анализ издержек обращения предприятия позволяет выявить полезные и бесполезные расходы, резервы их снижения (абсолютного и относительного) и разработать на этой основе экономическое обоснование расходов на будущий период с целью повышения рентабельности деятельности торгового предприятия в целом и предотвращения неоправданных расходов.

Анализ расходов необходим для внутрифирменного планирования и должен быть направлен на достижение высоких финансовых результатов. Экономическое обоснование резервов снижения издержек нужно для оптимизации расходов предприятия. В связи с этим тема курсовой работы представляется актуальной.

Цель выпускной квалификационной работы - анализ расходов предприятия, экономическое обоснование резервов их снижения.

Для достижения указанной цели были решены следующие задачи:

- изучение состава, структуры и значения расходов торгового предприятия;
- рассмотрение издержек как основной вид расходов предприятия;
- изучение методики анализа расходов торгового предприятия;

- анализ состава и структуры расходов торгового предприятия ООО ТД «Саником»;
- анализ издержек обращения торгового предприятия по общему объему и статьям затрат;
- анализ состава и структуры налогов, уплачиваемых предприятием;
- оценка эффективности расходов торгового предприятия;
- обозрение путей снижения расходов предприятия торговли и их экономическое обоснование.

Предмет исследования – расходы предприятия ООО ТД «Саником».

Объект исследования – торговое предприятие ООО ТД «Саником».

Теоретической основой исследования являются работы отечественных экономистов по изучаемым вопросам и проблемам: Баскакова О.В., Денисова И.П., Конева О.В., Соломатин А.Н., учебники и учебные пособия; законодательство РФ; публикации в периодической печати и сети интернет; финансовая отчетность предприятия, а также материалы собственных исследований.

Методической основой написания выпускной квалификационной работы является анализ, синтез, обобщение, сравнение, описание, факторный анализ, экономико-математический, экономико-статистический и графический методы, материалы собственных исследований и др. Применение каждого из данных методов определяется характером решаемых в процессе исследования задач.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений. Общий объем работы 62 стр. Работа иллюстрирована 14 рисунками; 22 таблицами, 7 приложениями. Список использованных источников включает в себя 28 источников.

# 1 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАСХОДОВ ТОРГОВОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

## 1.1 Понятие, состав и значение расходов торгового предприятия

Торговая организация для осуществления своей деятельности должна располагать трудовыми, материальными и финансовыми ресурсами, иными словами, иметь персонал, материально-техническую базу, товары и другие ресурсы. При ведении хозяйственной деятельности предприятия торговли и общественного питания осуществляют определенные затраты, не однородные по своему экономическому содержанию и назначению, производят расходы, несут издержки. [16]

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). [4]

Затраты ресурсов торгового предприятия характеризуются различными терминами. (рис. 1). [21]



Рисунок 1 – Позиции изучения расходов торгового предприятия [16]

Одним из главных отличий расходов от затрат является то, что расходы учитываются при исчислении финансового результата деятельности предприятия за отчетный период и отражаются в отчете о финансовых

результатах. В отличие от затрат, расходы в момент их признания оказывают влияние на прибыль. [21]

Затраты – стоимостная оценка ресурсов, потребленных организацией в процессе производства и реализации товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также стоимостное выражение прочего оттока средств предприятия. Затраты, которые приводят к получению в будущем экономических выгод, являются активами организации и признаются расходами в период получения от них экономической выгоды. Затраты, не приводящие к получению экономических выгод, признаются расходами организации в период осуществления данных затрат. [20]

Учет, вертикальный и горизонтальный анализы, оценка расходов позволяют собственникам организации оценить работу руководства, управленцев определенных звеньев и деятельности по предприятию в целом. Прогноз расходов позволяет руководству составлять рабочие планы организации на будущий период и реальные бюджеты. [22]

Понятие «расходы» включает в себя следующие составные элементы:

1. Единовременные расходы. Сюда включаются инвестиции в материально-техническую базу (капитальные вложения), финансовые инвестиции, расходы на воспроизводство основных фондов.
2. Текущие расходы. Учитываются непосредственно в расходах: приобретение, налоги, товары для перепродажи.
3. Авансируемые расходы. Не учитываются в расходах: поставщики, собственники, подрядчики, работники.

Возмещение издержек является связанным финансированием, так как денежные средства распределяются по определенным направлениям расходов.

Источники формирования (покрытия) расходов торгового предприятия представлены на рис. 2.

Расходы рассматриваются исходя из следующих принципов учета:

1. Принцип бухгалтерского учета.

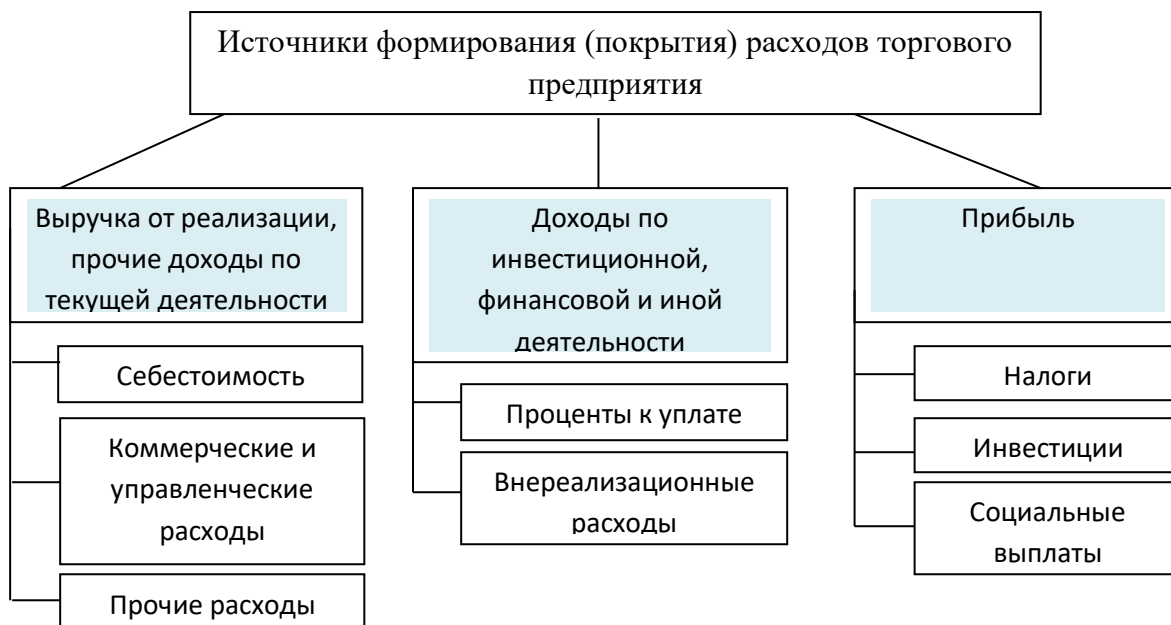


Рисунок 2 – источники формирования (покрытия) расходов торгового предприятия [Составлено автором]

2. Принцип налогового учета, где расходы делятся на связанные с производством и реализацией на внереализационные расходы.
3. Принцип управленческого учета. Деление по центрам ответственности: объем продаж, инвестиции, центр прибыли и затрат.

Опираясь на Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, можно выделить два направления расходов. (рис. 3)

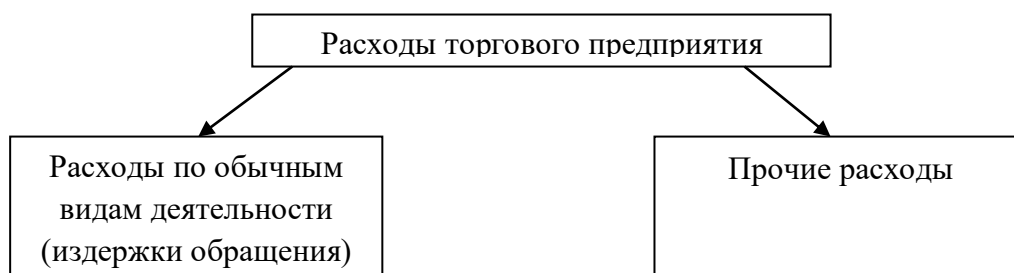


Рисунок 3 – Расходы торгового предприятия по ПБУ 10/99 [4]

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. [4] Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.



Более подробно расходы торгового предприятия по обычным видам деятельности и прочие расходы описаны в приложении А.

В управленческом учёте на данный момент существует большое количество классификаций затрат по разным признакам: по центрам ответственности, по видам продукции, по способу включения в себестоимость, по целесообразности, по периодичности возникновения, по видам, по степени влияния объема производства на уровень затрат и др. Как правило, классификация затрат осуществляется на предприятии в зависимости от цели, которая должна быть достигнута при её помощи. Это связано с тем, что управленческий учет не регламентируется законодательно, поэтому субъекты предпринимательской деятельности самостоятельно разрабатывают и применяют методику учета затрат. [18] Правильная организация управленческого учёта на предприятии, учёт расходов на всех этапах производства и выполнения работ (услуг), способствует получению прибыли, и как следствие, повышение рентабельности организации в целом.

В Налоговом законодательстве также дано понятие «расходы». Согласно налоговому кодексу Российской Федерации расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты осуществленные (понесенные) налогоплательщиком. [ст. 252 НК РФ] [2]

Налоговое законодательство дает свою, отличную от бухгалтерской, классификацию расходов. Расходы для целей налогообложения представлены в приложении Б.

Расходы, являясь важнейшим объектом управленческого процесса организации, требуют всестороннего изучения. Рассмотрение состава расходов со стороны бухгалтерского и налогового учета является очень важным, но для принятия управленческих решений существует необходимость в организации специального - управленческого учета, который может быть совмещен с бухгалтерским или налоговым учетом, либо выделен отдельно. Отличие управленческого учета от бухгалтерского заключается в том, что его данные предназначены не для внешних пользователей (государства, банков, деловых

партнеров), а для внутренних пользователей (руководителей предприятия и его подразделений). [18]

Любое предприятие, фирма, организация или индивидуальный предприниматель обязаны платить налоги. Уплата налогов являются необходимым требованием, предъявляемым ко всем юридическим лицам, зарегистрированным на территории Российской Федерации.

Огромное значение для предприятий имеет система налогообложения, которую оно применяет.

Налоговая система – совокупность налогов, сборов, пошлин и иных платежей, взимаемых с юридических и физических лиц в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. [26]

Российская налоговая система включает в себя несколько режимов налогообложения, которые определяют структуру построения налоговой системы в «широком» смысле. (рис. 4).



Рисунок 4 – Налоговые режимы Российской налоговой системы [14]

Специальный налоговый режим – особый порядок исчисления и уплаты налогов в течение определенного периода. [2]

Структура построения налоговой системы в «узком» смысле заложена непосредственно в ее определении, которая включает в себя: налоги, сборы, пошлины, иные платежи.

Виды и функции налогов представлены в приложении В.

Упрощенная система налогообложения (УСНО) - считается особым видом налогового режима, который направлен на снижение налоговой нагрузки на субъекты малого бизнеса, облегчение и упрощение ведения налогового и бухгалтерского учёта. Ставка единого налога на УСН зависит от объекта налогообложения. Объектом налогообложения предприятия являются «доходы минус расходы» (максимальная ставка 15%). Налог в этом случае платится с разницы между полученными доходами и понесенными расходами. [14]

Кроме единого налога, предприятие, применяющее упрощенную систему налогообложения, должно платить: налог на доходы физических лиц (НДФЛ), взносы в Пенсионный фонд, страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

ОСНО является одним из самых затратных и сложных режимов налогообложения для ООО.

На общей системе государство обязывает налогоплательщиков выплачивать все существующие налоговые сборы: налог на прибыль предприятия, НДС, НДФЛ. Помимо этого, предприниматель обязан будет выплачивать страховые взносы и предоставлять данные в органы статистики. [14]

Особенности ЕНВД для ООО: позволяет сократить расходы на страховые и налоговые взносы, что в значительной степени снижает материальную нагрузку на предприятия малого бизнеса, выбравшие единый налог на вмененный доход в качестве основной налоговой формы.

Переход на ЕНВД разрешен следующим компаниям: оптовая торговля, бытовые услуги, реклама, ветеринарные клиники, автотранспортная деятельность.

Таким образом, налоговые расходы предприятий составляют неотъемлемый элемент их хозяйственной деятельности. Налоги оказывают существенное влияние на финансовый результат деятельности предприятия.

Далее рассмотрим издержки обращения как основной вид расходов предприятия.

## **1.2 Издержки обращения как основной вид расходов торгового предприятия**

Деятельность предприятия торговли связана с затратами трудовых, материальных, нематериальных, информационных и финансовых ресурсов. В условиях товарно-денежного обращения эти затраты приобретают стоимостную форму и образуют издержки обращения. Издержки обращения – выраженные в денежной форме затраты живого и овеществленного труда: [12]

- по доведению товаров от производителя до потребителя;
- по преобразованию производственного ассортимента в торговый;
- по организации процесса купли-продажи;
- по удовлетворению спроса потребителей.

Особенностью издержек предприятия торговли является то, что их общая величина отражает лишь затраты на продажу товаров и обслуживание потребителей. Это обусловлено действующим порядком учета и формирования финансовых результатов деятельности предприятия торговли, В форме отчетности «Отчет о финансовых результатах» издержки обращения отражаются как «коммерческие расходы». В бухгалтерском учете издержки предприятия торговли отражаются как расходы по обычным видам деятельности, а их учет осуществляется на счете «44» «Расходы на продажу». В соответствии с бухгалтерским учетом сумма издержек обращения предприятия торговли складывается из всех фактически произведенных оплат в денежной или иной форме в том отчетном периоде, в котором они имели место, по фактическим ценам, подтвержденным бухгалтерскими документами.

Издержки обращения предприятия торговли характеризуется основными показателями: [12]

- *суммой* – абсолютной величиной затрат на осуществление функций;
- *уровнем* – показателем, увязывающем сумму затрат с объемами продаж;
- *составом* – перечнем статей расходов предприятия;
- *структурой* – соотношением отдельных видов, статей, элементов затрат, их удельным весом в общей величине издержек предприятия, взятой за 100 %.

Уровень издержек ( $У_{и}$ ) рассчитывают по формуле:

$$У_{и} = \frac{ИО}{Т} * 100, \quad (1)$$

где ИО – сумма издержек обращения за определенный период, руб.;

Т – объем оборота за этот период, руб.

Издержкостность ( $И_{е}$ ):

$$И_{е} = \frac{ИО}{Т} \quad (2)$$

Товарооборот в расчёте на 1 рубль издержек обращения (издержкоотдача):

$$ТИ = \frac{Т}{\sum ИО}, \quad (3)$$

где ТИ - объём товарооборота, приходящийся на 1 руб. издержек обращения, руб.

Рентабельность текущих расходов:

$$РИ = \frac{ПП}{\sum ИО}, \quad (4)$$

где РИ - рентабельность текущих расходов, руб.;

ПП - сумма прибыли от продаж, руб.

Рентабельность текущих расходов показывает, какую сумму прибыли предприятие получает с каждого рубля издержек обращения.

Для обобщающей характеристики использования текущих расходов может быть использован интегральный показатель (ИП):

$$ИП = \sqrt{ТИ \times РИ} \quad (5)$$

Не являются издержками обращения и расходами: расходы, отражающие перераспределение средств (налоги, штрафы, пени), либо вызванные недостаточностью контроля и учета (платежи по кредитам сверх установленной законодательством ставки), а также убытки, произошедшие по случайным причинам (стихийные бедствия) и не обусловленные торговым процессом, к издержкам обращения не относятся и списываются за счет прибыли торгового предприятия. Кроме того, не учитываются в издержках обращения затраты подразделений неторговой деятельности, находящихся в ведении торговых предприятий. [3]

Рассмотрим роль и значение издержек в деятельности предприятия торговли на рис. 5.

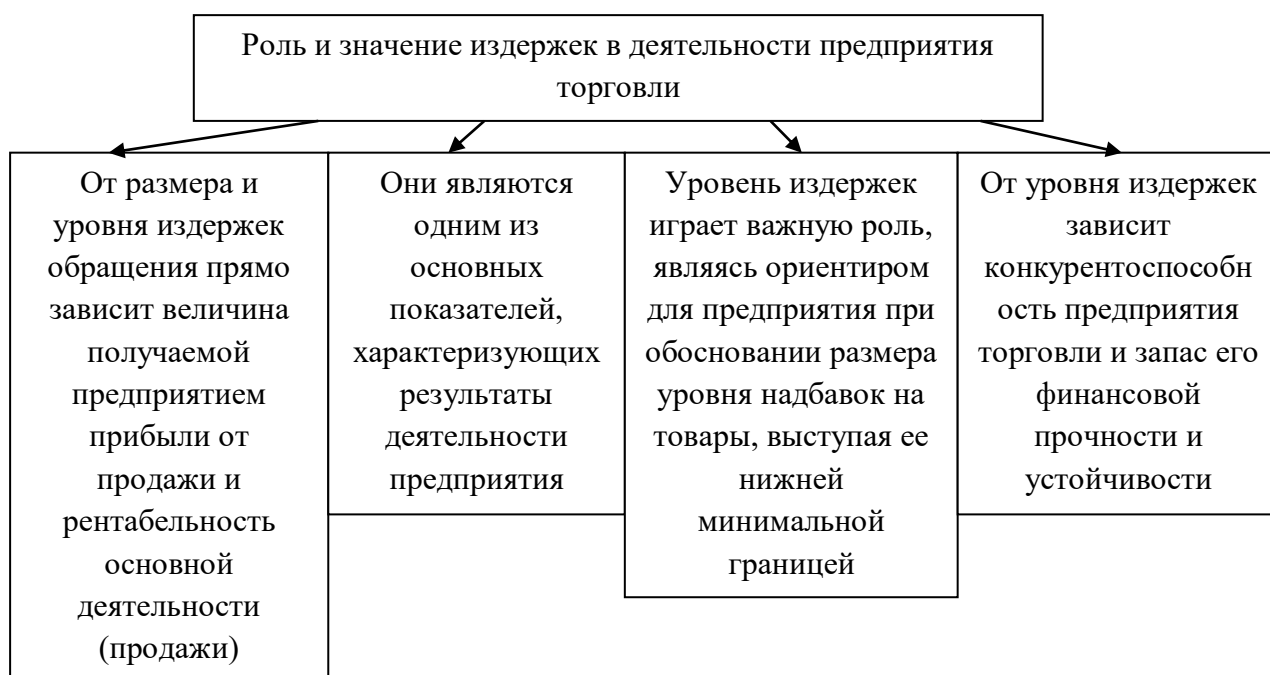


Рисунок 5 - Роль и значение издержек в деятельности предприятия торговли

[Составлено автором]

От размера и уровня издержек зависит эффективность предпринимательской деятельности предприятий торговли, возможности его производственного и социального развития, доход собственников. Поэтому важное значение для предприятия имеет организация их детального учета, регулярный анализ и обоснованное планирование с учетом возможных резервов снижения. [6] Реализация данных целей предполагает рассмотрение видов

издержек по различным классификационным признакам, основные из которых представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Классификация видов издержек обращения предприятия торговли

Классификационный признак	Виды издержек	
1. По экономической природе	1. Чистые 2. Дополнительные	
2. По видам затрат	По элементам (В соответствии с ПБУ «Расходы организаций» [4]) 2.1. Материальные расходы 2.2. Затраты на оплату труда 2.3. Обязательные страховые взносы 2.4. Амортизация 2.5. Прочие расходы	В соответствии с налоговым кодексом [2] 2.1. Материальные расходы 2.2. Расходы на оплату труда 2.3. Суммы начисленной амортизации 2.4. Прочие расходы
3. По степени зависимости от изменения объема оборота общественного питания	3.1. Условно-постоянные, в т.ч.: а) остаточные; б) стартовые 3.2. Условно-переменные, в т.ч. а) пропорциональные; б) регрессивные; в) прогрессивные 3.3. Смешанные	
4. По отношению к среде деятельности предприятия	4.1. Внутренние 4.2. Внешние	
5. По способу отнесения товарные группы	5.1. Прямые 5.2. Косвенные	
6. По целесообразности	6.1. Рациональные 6.2. Нерациональные	
7. По ограничениям	7.1. Нормируемые 7.2. Ненормируемые	
8. По степени управления	8.1. Управляемые 8.2. Неуправляемые	
9. По степени влияния на принятие управленческих решений	9.1. Вмененные 9.2. Инкрементные	
10. По степени контроля	10.1. Контролируемые 10.2. Неконтролируемые	
11. По статьям затрат	13 статей (см. приложение Г)	

Детально виды издержек обращения рассмотрены в приложении Д.

Статьи затрат образуют номенклатуру издержек обращения предприятия торговли. По составу статьи издержек могут быть простыми, состоящими из одного элемента затрат, и комплексными, включающими ряд расходов одинакового целевого назначения. [21]

Использование номенклатуры статей издержек обращения позволяет объединить затраты, однородные по своему внутреннему содержанию, детализировать и контролировать их, определять конкретные резервы экономии затрат, способствуют упорядоченности учета текущих расходов. Важность данной группировки затрат предполагает их отдельное рассмотрение.

Состав элементов расходов каждой статье представлен в приложении Д.

Далее рассмотрим пути снижения издержек обращения на предприятии торговли.

Таблица 2 - Пути относительного снижения издержек обращения на предприятии торговли

Пути снижения издержек обращения на предприятии торговли	
1. Снижение затрат на оплату труда	<ul style="list-style-type: none"> <li>- повышение производительности труда;</li> <li>- предотвращение непроизводительных расходов на оплату труда.</li> </ul>
2. Снижение материальных затрат	<ul style="list-style-type: none"> <li>- рациональное расходование электроэнергии, воды, материалов;</li> <li>- снижение себестоимости закупаемых товаров;</li> <li>- рациональное использование тары;</li> <li>- изменение условия завоза товаров, расширение их закупок у местных поставщиков;</li> <li>- ускорение товарооборачиваемости, что позволяет относительно снизить товарные запасы, товарные потери;</li> <li>- сокращение расходов по обслуживанию процесса реализации;</li> <li>- выполнение плана товарооборачиваемости;</li> <li>- развитие и применение прогрессивных форм торговли;</li> <li>- предотвращение потерь;</li> <li>- относительное снижение прочих затрат.</li> </ul>

Абсолютная сумма, уровень и динамика издержек обращения предприятия торговли находится под воздействием ряда факторов – условий формирования издержек, которые необходимо учитывать в процессе организации хозяйственной деятельности, а также при их анализе и планировании. Совокупность факторов, влияющих на издержки предприятия, образует систему, то есть они находятся во взаимосвязи и взаимозависимости. [25]



При этом факторы имеют различную природу возникновения, оказывают непосредственное влияние на сумму и уровень издержек или воздействуют на них через объемы торговой деятельности и производительность труда, влияние одних факторов можно прямо количественно определить, а других – нет. Они могут вызывать как рост, так и снижение суммы и уровня издержек. [25]

Классификация основных факторов, влияющих на издержки обращения предприятия, представлена в таблице 3.

Таблица 3 - Классификация основных факторов, формирующих издержки обращения предприятия торговли

<i>Классификационный признак</i>	<i>Факторы</i>
1. По отношению к деятельности предприятия общественного питания	1.1. Внешние, в т.ч. 1.1.1. Общеэкономические 1.1.2. Отраслевые 1.2. Внутренние
2. По природе возникновения	2.1. Экономические 2.2. Организационные 2.3. Технические
3. По характеру воздействия	2.1. Прямые 2.2. Косвенные
4. По направлению воздействия	4.1. Вызывающие рост издержек 4.2. Вызывающие снижение издержек
5. По возможностям измерения	5.1. Количественно измеримые 5.2. Неизмеримые

К внешним факторам относятся напрямую не зависящие от деятельности предприятия торговли. Они определяются общим уровнем и состоянием развития экономики в целом (общеэкономические) или спецификой функционирования отрасли (отраслевые). [6]

Внешние факторы по природе своего возникновения можно подразделить на три группы:

- экономические – темпы инфляции и уровень цен и тарифов, действующая система налогообложения, установленные государством гарантии по оплате труда, уровень жизни населения и размер среднедушевых доходов, действующие отраслевые нормы и нормативы; [16]

- организационные – тип предприятия, их специализация, уровень развития отраслей производства;

- технико-технологические – уровень развития машиностроительных отраслей, определяющий качественные и количественные параметры производимого оборудования для предприятий торговли.

Внутренние факторы – это условия функционирования конкретного предприятия торговли, которые руководство предприятия может менять и на которые можно воздействовать.

Внутренними экономическими факторами являются: объем оборота предприятия торговли; структура оборота предприятия с точки зрения его состава; изменение цен на товары; система оплаты труда и премирования работников; производительность труда. [7]

Организационные факторы включают: размер предприятия торговли; режим работы предприятия; формы организации торгового процесса; формы и методы обслуживания потребителей; система организации снабжения предприятия товарами; выбор более выгодных поставщиков и транспортных организаций с более низкими тарифами на услуги; создание оптимальных условий хранения товаров; организация труда работников.

Создание комфортных условий труда, соблюдение режима труда и отдыха также способствуют росту производительности труда. Таким образом, совершенствование организации труда приводит к снижению суммы и уровня издержек предприятия. [10]

Технико-технологическими факторами, влияющими на издержки обращения, являются: уровень технической оснащенности предприятия – количество оборудования; их видовая и технологическая структура; технические характеристики оборудования; его производительность и энергоемкость. [16]

Рост технической оснащенности ведет к увеличению расходов по содержанию и обслуживанию оборудования – суммы амортизационных отчислений, расходов на ремонт и эксплуатацию, на содержание работников, обслуживающих оборудование.

Однако, оснащение предприятия новым оборудованием позволяет повысить производительность труда, сократить численность работников, снизить затраты на электроснабжение за счет того, что современное оборудование менее энергоемкое, чему также способствует применение современных технологий. Поэтому повышение уровня и качества технической оснащенности является фактором снижения удельных текущих затрат на реализацию единицы товаров и, соответственно, уровня издержек предприятия в целом.

Таким образом, издержки обращения - важнейший качественный показатель торговой деятельности. Он отражает в той или иной степени все стороны торговой работы, борьбу за повышение функционирования торгового предприятия в рыночных условиях, строгий контроль за расходованием средств и обеспечение максимального снижения издержек оказывает непосредственное влияние на рост прибыли, от которой зависит само существование предприятия. [21]

Степень влияния различных факторов на сумму и уровень издержек предприятия выявляется в процессе анализа издержек, методика которого рассмотрена далее.

### **1.3 Методика анализа расходов торгового предприятия**

Проведение экономического анализа позволяет дать всестороннюю оценку хозяйственной деятельности торгового предприятия, изыскать резервы и возможности дальнейшего улучшения экономических показателей, в том числе и расходов предприятия торговли. [7]

Основной целью анализа издержек предприятия торговли является выявление резервов их снижения за счет более рационального использования материальных, трудовых, финансовых и других видов ресурсов. Реализация этой цели предполагает общую оценку динамики (выполнения плана) издержек, детальный поэлементный анализ статей издержек, выявление степени влияния

различных факторов на изменение суммы и уровня издержек, оценку их эффективности. [10]

Информационную основу анализа расходов составляют официальные статистические данные, результаты исследования рынка и среды деятельности предприятия, данные оперативной бухгалтерской отчетности предприятия, а также бухгалтерские и правовые документы. Учет расходов предприятия осуществляют на счете 44 «Расходы на продажу» без какой-либо группировки. Поэтому собранную информацию обобщают и формируют соответствующие статьи издержек. Анализ издержек производства и обращения целесообразно осуществлять по следующим этапам (рис. 6)

I	Оценка выполнения плана и динамики суммы и уровня издержек в целом
II	Анализ выполнения плана и динамики суммы и уровня издержек по периодам года
III	Анализ выполнения плана (динамики) издержек в разрезе структурных подразделений
IV	Анализ состава и структуры статей издержек по элементам затрат
V	Факторный анализ издержек
VI	Оценка эффективности использования издержек
VII	Выявление резервов снижения суммы и уровня издержек

Рисунок 6 – Этапы анализа издержек обращения торгового предприятия

Рассмотрим содержание этапов анализа. [15]

I этап. В процессе общей оценки издержек обращения предприятия торговли анализируют динамику (выполнение плана) их суммы, уровня, а также сопоставляют полученные результативные показатели с суммой текущих затрат, для него используют ряд показателей.

Абсолютная экономия (перерасход) издержек ( $\Delta I_{abc}$ ) характеризует общее отклонение фактической суммы издержек отчетного периода ( $I_1$ ) от их величины в базисном периоде или по плану ( $I_0$ ):

$$\Delta I_{abc} = I_1 - I_0 \quad (6)$$

Относительная экономия (перерасход) издержек ( $\mathcal{E}(\Pi)I$ ) определяется как разница между фактической суммой издержек и их величиной, которая была бы при фактическом объеме оборота и базисном уровне издержек::

$$\text{Э(П)И} = \text{И}_1 - \frac{\text{T}_1 \times \text{У}_{\text{ио}}}{100} \quad (7)$$

II этап. В ходе данного этапа целесообразно осуществить анализ суммы и уровня издержек по периодам года – месяцам и кварталам. Это позволяет выявить влияние сезонности продаж на уровень издержек, так как снижение объема оборота приводит к росту уровня издержек за счет условно-постоянных расходов и относительному перерасходу их суммы, а ритмичность и равномерность продаж способствуют снижению уровня издержек и их относительной экономии.

III этап. На третьем этапе в комплексных предприятиях торговли осуществляют сравнительный анализ суммы и уровня затрат по каждому структурному подразделению, выявляя их роль в формировании общей суммы издержек, определяя, соответственно, результаты текущих затрат – их экономию или перерасход, что позволяет определить пути и направления снижения издержек обращения в каждом филиале и в целом по предприятию.

IV этап. Четвертый этап анализа предполагает оценку выполнения плана (динамики), издержек обращения в разрезе статей и элементов затрат и осуществляется по трем направлениям:

- анализ состава и структуры статей издержек обращения по их номенклатуре. В процессе анализа рассчитывают долю каждой статьи в общей сумме издержек, отклонении удельного веса и темпы изменения сумм статей издержек;
- анализ уровня статей издержек обращения с расчетом размера их снижения (роста) и относительной экономии (перерасхода) по каждой статье;
- детальный анализ комплексных (многоэлементных) статей издержек обращения по элементам затрат, в процессе которого рассчитывают структуру каждой комплексной статьи издержек, уровень отдельных элементов затрат, их отклонения.

Особое внимание должно уделяться тем статьям, которые: занимают наибольший удельный вес в структуре издержек; нормируются; зависят от

результатов деятельности предприятия; по которым выявлен существенный перерасход. [20]

Результаты анализа являются основой для выявления причин отклонения, расчета количественного влияния факторов, обуславливающих изменение суммы и уровня издержек, а также определения резервов снижения суммы и (или) уровня издержек обращения.

V этап. Пятый этап – факторный анализ издержек обращения.

Влияние ряда факторов, воздействующих на издержки предприятия торговли, поддается прямому количественному расчету. К ним относят:

– Изменение объема оборота предприятия торговли. С увеличением объема оборота на предприятиях возрастает сумма переменных издержек и снижается уровень постоянных текущих затрат. Поэтому для расчета влияния этого фактора на динамику (выполнение плана) издержек обращения нужно разделить все издержки на условно-переменные и условно-постоянные и далее осуществить их пересчет на фактический оборот отчетного периода в действующих ценах.

При пересчете условно-переменных затрат предприятия на фактический оборот отчетного периода их уровень остается неизменным, а сумма пересчитывается по формуле:

$$I_{\text{пер}} = U_{I_{\text{пер}_0}} \times T_1 \div 100, \quad (8)$$

где  $I_{\text{пер}}$  - сумма условно-переменных издержек, пересчитанная на фактический оборот отчетного периода, руб.

При пересчете условно-постоянных издержек обращения на фактический оборот отчетного периода их сумма остается неизменной (постоянной), а уровень рассчитывается по следующей формуле:

$$U_{I_{\text{пост}}} = I_{\text{пост}_0} \div T_1 \times 100, \quad (9)$$

где  $U_{I_{\text{пост}}}$  - уровень условно-постоянных издержек обращения, пересчитанный на фактический оборот отчетного периода, %.

Влияние на сумму издержек определяют как:

$$\Delta I = I_{\text{пер}} - I_0 \quad (10)$$

Влияние на уровень издержек рассчитывают:

$$\Delta U_{\text{и}} = U_{\text{Ипост}} - U_{\text{Ипост}_0} \quad (11)$$

- Изменение цен, ставок и тарифов на услуги и на потребленные материальные ресурсы (транспортные услуги, топливо, электроэнергию и т.д.);
- Изменение удельного веса оборотов структурных подразделений разного типа в общем обороте комплексного предприятия торговли;
- Роста производительности труда и снижения численности работников.

Все факторы роста производительности труда способствуют экономии издержек обращения предприятия торговли за счет снижения затрат по статьям «Расходы на оплату труда» и «Отчисления на социальные нужды», а также ряду других статей, величина которых зависит от числа работников предприятия торговли (расходы на санитарную и спецодежду, обувь, на медицинский осмотр и др.). [15]

В заключение факторного анализа составляется сводная таблица влияния факторов на выполнение плана (динамику) издержек, суммирование итогов которых должно равняться общей величине отклонения издержек отчетного периода от показателей прошлого года (плановых).

VI этап. На шестом этапе оценивают эффективность текущих затрат предприятия торговли, рассчитывая показатели издержкоотдачи, издержкоемкости и рентабельности издержек.

VII этап. Заключительным этапом анализа издержек обращения предприятия торговли является определение конкретных путей и направлений снижения текущих расходов и обоснование мероприятий по их внедрению в практику, основой которых является проделанная аналитическая работа – результаты детального поэлементного анализа статей затрат и факторного анализа издержек. При разработке мероприятий необходимо учитывать, что в современных условиях в нашей стране возможности снижения суммы издержек ограничены из-за ежегодного роста тарифов и ставок на услуги, а также тем, что рост объемов деятельности предприятия объективно приводит к

увеличению размера ряда статей издержек. Поэтому основной задачей является определение путей снижения уровня издержек – обеспечение опережающего темпа роста оборота по сравнению с темпами увеличения суммы издержек за счет планомерного сокращения удельных затрат материальных, трудовых и финансовых ресурсов на один рубль оборота.

Основными направлениями этого процесса являются:

- рациональное использование электроэнергии. Введение режима экономии этих видов материальных ресурсов, контроль за их расходом, внедрение системы премирования за экономию способствуют их рациональному использованию и прямому снижению суммы соответствующих статей издержек предприятия торговли.

- внедрение мероприятий по увеличению объемов оборота;
- заключение договоров с организациями, оказывающими услуги предприятию по более низким тарифам;
- рационализация системы снабжения;
- совершенствование форм организации торгового процесса;
- внедрение прогрессивных форм продажи и обслуживания покупателей;
- повышение эффективности использования основных фондов;
- внедрение мероприятий по росту производительности труда;
- совершенствование системы оплаты и стимулирования труда работников. [25]

Конкретные предложения по резервам снижения издержек обращения предприятия торговли формируются в плане мероприятий по экономии издержек и должны учитываться при их планировании.

Рассмотрев методические и теоретические аспекты формирования расходов торгового предприятия, методические аспекты анализа издержек обращения, проведём их практическую апробацию в следующей главе курсовой работы.



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

Торгово-экономический институт

Кафедра экономики и планирования

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

Ю.Л. Александров

подпись инициалы, фамилия

« 16 » 06 2018 г.

### БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 - Экономика

код – наименование направления

Экономика предприятий и организаций (в сфере услуг)

«Расходы предприятия: анализ и экономическое обоснование  
резервов снижения»

тема

Научный  
руководитель

  
подпись, дата

К.Э.Н., доцент  
должность, ученая степень

Е.В. Белоногова  
инициалы, фамилия

Выпускник

  
подпись, дата

В.В. Каштанова  
инициалы, фамилия

Красноярск 2018