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)
« ___ » _____ 2016 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 «Экономика» профиль «Экономика предприятий и организаций»
код, направление и профиль подготовки

Анализ расходов предприятия торговли и пути их относительного снижения
тема

Руководитель _____ доцент, канд. экон. наук И.В. Петрученя
подпись, дата должность, ученая степень инициалы, фамилия

Выпускник _____ __ЭП-12-1_____ Ю.Ю. Сиданкова
подпись, дата группа инициалы, фамилия

Красноярск 2016

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа по теме «Анализ расходов предприятия и пути их относительного снижения» содержит 70 страниц текстового документа, 4 приложения, 30 использованных источников.

РАСХОДЫ, ИЗЖЕРЖКИ, ПРОДАЖИ, СТРУКТУРА, ДИНАМИКА, ФАКТОРЫ, ЭФФЕКТИВНОСТЬ, АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ПУТИ ОНОСИТЕЛЬНО СНИЖЕНИЯ.

Объект исследования – Курагинское районное потребительское общество Красноярского «КрайПотребСоюза»

Целью работы является анализ расходов предприятия и выявление путей их относительного снижения.

Задачи:

1. Рассмотреть расходы с точки зрения экономической категории, а также их роль в системе экономических показателей торгового предприятия;
2. Проанализировать расходы Курагинского «РайПО»;
3. Выявить пути относительного снижения расходов Курагинского «РайПО».

Проведен анализ расходов предприятия, анализ оборота розничной торговли, анализ издержек обращения, что позволяет обосновать пути относительного снижения расходов предприятия.

Были разработаны три рекомендации: смена топлива, смена поставщика и продажа холодильного оборудования. При внедрении данных мероприятий будут сокращены расходы предприятия на 219,7 тыс.руб. и получен дополнительный доход от продажи холодильного оборудования в размере 90 тыс.руб.

Введение

В процессе своего функционирования организация (предприятие) использует различные виды ресурсов такие как:, природные, материальные, финансовые, трудовые, и др. и использует их в основной, операционной, инвестиционной, текущей и финансовой деятельности. Все виды ресурсов, выраженные в денежной форме, называются расходами организации (предприятия).

Расходы являются одним из самых важных показателей деятельности предприятия. Величина расходов должна быть такой, чтобы предприятие могло получить достаточную сумму прибыли, которая обеспечит его дальнейшее развитие и удовлетворение социальных запросов работников.

Для стабильного функционирования предприятия необходимо проводить анализ всех расходов, производить их оценку и составлять прогноз на будущее. Это позволит собственникам компании оценивать работу предприятии в целом и его конкурентоспособность на рынке.

Способы и методы снижения затрат на предприятии являются сложными и интересными вопросами современной экономики предприятия.

Сокращение расходов способствует повышению экономической эффективности работы предприятия, однако, это может повлиять и на качество реализуемой продукции, что повлечет за собой снижение конкурентоспособности и спад потребителей. Из этого следует, что качество управления затратами на предприятии необходимо совершенствовать.

Расходы предприятия играют важную социально-экономическую роль, которая заключается в обеспечении нормального процесса товарного обращения и реализации продукции широкого потребления для удовлетворения потребностей населения.

Формирование издержек обращения в общественно-необходимых размерах и повышение их эффективности позволяет увеличивать прибыль предприятия, часть из которой используется для дальнейшего развития и

совершенствования материально-технической базы предприятия – что является необходимым условием улучшения качества продукции.

Деятельность предприятия зависит от степени и умения управлять затратами. Необходимо правильно распределять расходы по всем процессам в предприятии, т.е. должны вовремя разрабатываться и приниматься меры и решения в соотношении затраты – результаты. Режим оптимизации расходов - это комплекс производственно-технических, экономических, организационных и других условий и мер, направленных на рациональное использование всех видов ресурсов на всех стадиях воспроизводства, который характеризуется механизацией и автоматизацией труда, совершенствованием материально-морального стимулирования, укреплением трудовой дисциплины, а также применением прогрессивной технологии и техники.

Актуальность темы работы заключается в том, что в современных условиях расходы выступают одной из основных составляющих организации и требуют тщательного изучения. Детальный анализ расходов по структуре, группам, динамике необходим для внутрифирменного планирования и должен быть направлен на достижение высоких финансовых результатов деятельности предприятия.

Объектом исследования в данной работе выступает Курагинское «РАЙПО».

Предметом исследования являются все виды расходов в Курагинском «РайПО».

Целью данной работы является анализ расходов предприятия и выявление путей их относительного снижения.

Для достижения цели исследования были поставлены следующие задачи:

1. Рассмотреть расходы с точки зрения экономической категории, а также их роль в системе экономических показателей торгового предприятия;
2. Проанализировать расходы Курагинского «РайПО»;

3. Выявить пути относительного снижения расходов Курагинского «РайПО».

Теоретической основой исследования являются учебные пособия Александрова Ю.Л., Зимина А.Ф. Батраевой Э.А., Терещенко Н.Н. и др.; законодательство Российской Федерации и его структур; официальные инструктивно-методические материалы, публикации в периодической печати, тезисы докладов и статьи научно-практических конференций, а также материалы собственных исследований.

Методическая основа бакалаврской работы заключается в использовании методов научного познания, в частности, индукции, экономико-статистический, дедукции, методы сравнения.

Для решения поставленных задач в работе применены различные математико-статистические методы, методы финансового анализа деятельности предприятия, а также методы теории управления: средние величины, графики, метод цепных подстановок, табличный метод, факторный индексный анализ.

Данная работа состоит из введения, трех глав, каждая из которых имеет подразделы, заключения, списка источников и приложений. Общий объем бакалаврской работы составляет 70 страниц. В работе представлены 33 таблицы, 11 рисунков и 7 формул. Список используемой литературы включает в себя 30 источников.

1. Теоретические и методические аспекты изучения расходов на предприятии торговли

1.1 Расходы предприятия: понятие, сущность, виды и их классификация, значение

Процесс доведения товаров от производителя до потребителя, связан с различными затратами, которые обусловлены непосредственно самой реализацией потребительских товаров, а также другими факторами деятельности торгового предприятия.

Опираясь на ПБУ 10/99 «Расходы организации» можно выделить, что под “расходами организации” понимается 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).

При этом не признается расходами организации выбытие активов по следующим причинам:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, нематериальных активов);

- по вкладам в уставные капиталы других организаций, приобретению акций АО и иных ценных бумаг с целью перепродажи (продажи);

- по перечислению средств (взносов, выплат и т.п.), связанных с благотворительной деятельностью, расходами на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительного характера и иных аналогичных мероприятий;

- в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов иных ценностей, работ, услуг;

- в виде авансов, затрат в счеты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;

- по повышению кредитов, займов, полученных предприятием.

В соответствии с действующим законодательством выделяют две основные группы расходов торгового предприятия: расходы по обычным видам деятельности (т.е. для предприятий торговли - по реализации потребительских товаров) и прочие расходы.

Расходы включают в себя следующие основные элементы: себестоимость продукции (работ, услуг), которая представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства и реализации продукции (работ, услуг), трудовых и материальных ресурсов, а также затраты на производство и реализацию.

Издержки обращения представляют собой денежное выражение затрат, необходимых для доведения товаров от производителей до потребителей [7].

Таким образом, понятие «расходы» более емкое, чем понятия «себестоимость» и «издержки обращения», и включает в себя следующие составные элементы:

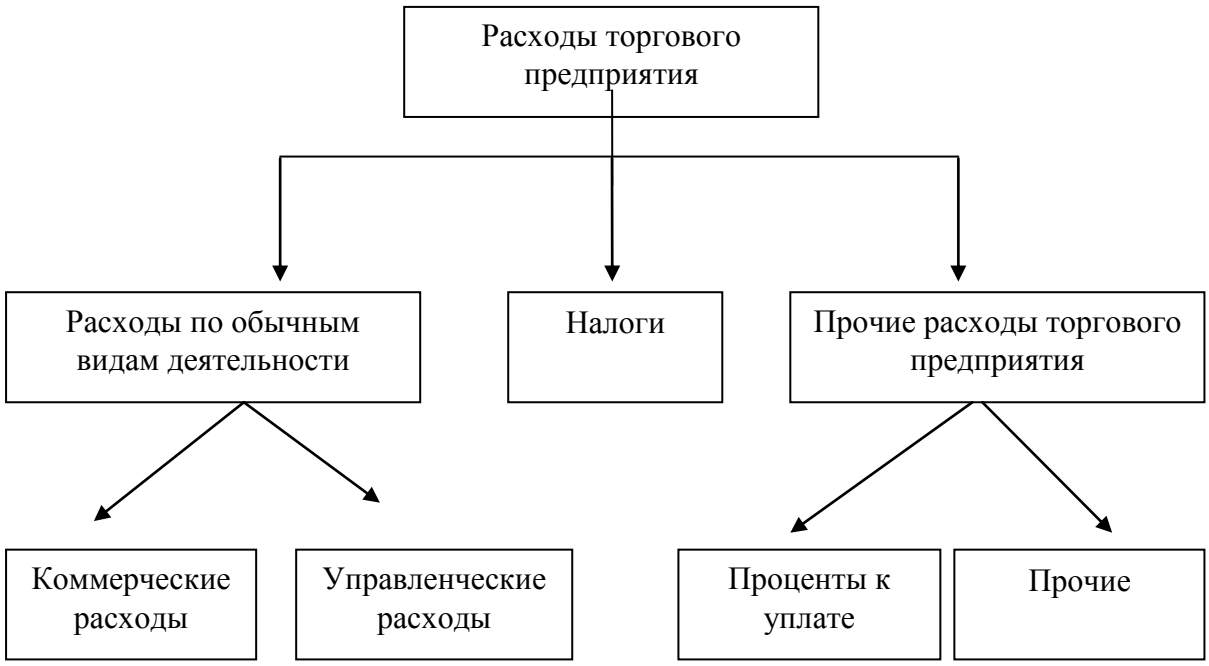

Рисунок 1 – Состав расходов торгового предприятия

Расходы предприятия классифицируются по следующим признакам, указанным в таблице 1.

Таблица 1 – Классификация расходов предприятия

Признак классификации	Виды расходов
В соответствии с действующим законодательством РФ, исходя из способа учета затрат:	• расходы, учитываемые для целей бухгалтерского учета; • расходы, учитываемые для целей налогового учета
В зависимости от характера, условий осуществления и направлений деятельности предприятия:	• расходы по обычным видам деятельности; • расходы, связанные с финансовой деятельностью предприятия; • прочие расходы
По способу отнесения затрат на себестоимость:	• прямые; • косвенные
По степени регулирования:	• регулируемые (ограниченные); • нерегулируемые (неограниченные)
По периодичности возникновения:	• текущие (постоянно возникающие); • единовременные (разовый характер)
По степени приоритетности	• высокоприоритетные; • приоритетные; • допустимые; • ненужные
По отношению к объему товарооборота	• переменные; • постоянные
По степени зависимости от объема товарооборота	• пропорциональные; • депрессивные; • прогрессивные

Расходы торгового предприятия признаются при наличии ряда условий:

○ расходы производятся в соответствии с конкретным договором, требованиями законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

○ сумма каждого вида расходов может быть определена;

○ имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод предприятия.

Если же хотя бы одно из вышеперечисленных условий не соблюдается, то в предприятии признается дебиторская задолженность [4].

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации.

Расходы подлежат признанию независимо от намерения получить выручку или прочие виды доходов (операционных, внереализационных и т.п.) и от форм осуществления расхода (денежной, натуральной или иной). При этом расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Если организацией принят в разрешенных случаях порядок признания выручки от продажи продукции и товаров не по мере передачи прав владения, пользования и распоряжения на поставленную продукцию, отпущенный товар, выполненную работу, оказанную услугу, а после поступления денежных средств и иной формы оплаты, то и расходы признаются после осуществления погашения задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности называются расходы, связанные с изготовлением продукции и ее реализацией, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. Для предприятий торговли, основной деятельностью которых является реализация потребительских товаров, к расходам по обычным видам деятельности относятся издержки обращения, которые группируются по следующим укрупненным элементам: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты. Существует и более подробная группировка по 14 статьям затрат согласно рекомендуемой номенклатуре издержек обращения. Перечень статей затрат устанавливается в соответствии с действующим законодательством предприятием торговли самостоятельно.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной форме или величине кредиторской задолженности. Если же оплата покрывается лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются

как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

В форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках» расходы по обычным видам деятельности отражаются как коммерческие и управленческие расходы, которые признаются в себестоимости проданных товаров полностью в отчетном году.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

-расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;

-расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.).

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

Для целей бухгалтерского учета	Для целей налогового учета
- материальные затраты;	- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;	- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды	- суммы начисленной амортизации;
- суммы начисленной амортизации;	- прочие затраты
- прочие затраты	

Материальные затраты в торговле отражают стоимость топлива и энергии всех видов, износа малоценных и быстроизнашивающихся предметов, затраты по использованию природного сырья (плата за воду), потери от недостач материальных ресурсов в пределах норм естественной убыли.

Расходы на оплату труда – в состав включают основную и дополнительную заработную плату, оплату работ по трудовому соглашению и договорам подряда, отчисления по установленным нормам от расходов на оплату труда в фонд социального страхования, пенсионных фонд, фонд медицинского страхования и фонд занятости.

Амортизация основных фондов – включает в себя величину износа по собственным и арендованным основным фондам (исчисляются по нормам амортизационных отчислений на полное их восстановление от балансовой стоимости основных фондов).

Для предприятий торговли, осуществляющих снабженческую, сбытовую и посредническую деятельности, существует более подробная группировка по статьям затрат согласно рекомендуемой номенклатуре издержек обращения:

·транспортные расходы;

·расходы на оплату труда;

·отчисления во внебюджетные фонды;

·расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, помещений, оборудования, инвентаря;

·амортизация основных средств;

·расходы на ремонт основных средств;

·расходы на приобретение санитарной и специальной одежды и других материалов;

·расходы на топливо, газ, электроэнергию для производственных нужд;

·расходы на хранение, подработку, подсортировку и упаковку товаров;

·расходы на рекламу;

·потери товаров и технологические отходы;

·расходы на тару;

·прочие расходы.

Издержки обращения возмещаются за счет доходов от торговой деятельности. Другие виды расходов возмещаются или за счет финансовых

результатов (прибыли до уплаты налогов) или за счет прибыли, остающейся в распоряжении торгового предприятия [9].

Выделяют: постоянные издержки обращения - представляют собой статьи затрат, которые не зависят от величины и структуры товарооборота. К ним относятся: расходы на аренду торговых единиц, амортизация основных фондов, износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов, оплата труда работников по окладам или тарифным ставкам и т.д. Эти затраты не зависят от объема товарооборота.

Переменные издержки обращения – это такие издержки обращения, величина которых находится в непосредственной зависимости от объема и структуры товарооборота. К таким издержкам обращения относятся: транспортные расходы, затраты по упаковке и подработке товаров, расходы на рекламу, затраты по оплате процентов за пользование займами, расходы на оплату труда работникам по сдельным расценкам и др. Сущность этих издержек можно выразить и так: к переменным относятся издержки, связанные с использованием производственных факторов, величина которых определяется изменениями реализации товаров (услуг).

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.

Прочие расходы и налоги предприятия являются неотъемлемой частью показателей, формирующих финансовые результаты деятельности торгового предприятия.

Прочие расходы – элемент, который носит комплексный характер и включает: налоги, сборы, платежи (включая по обязательным видам страхования), отчисления в страховые фонды (резервы), оплату процентов по

полученным кредитам, оплату работ по сертификации товаров, затраты на командировки, плату сторонним организациям за пожарную и сторожевую охрану, за подготовку и переподготовку кадров, оплату услуг связи, вычислительных центров, банков, амортизацию нематериальных активов и др. Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

Анализ расходов предприятия и их прогнозирование имеют важное значение, а именно:

1. Снижение расходов – это важнейшее условие эффективного развития экономики, т.к. их детальное изучение приводит к более экономному и целесообразному использованию средств и ресурсов;
2. От размера расходов предприятия зависит 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 немыслима без качественного анализа расходов. Рассмотрим более подробно методику анализа расходов.

1.2 Методика анализа расходов в современных условиях

Анализ расходов и их оценка помогают собственникам предприятия оценить работу конкретных управленцев и руководства в целом.

Как правило, на предприятии анализ расходов начинается с изучения состава и структуры расходов, куда относят коммерческие и управленческие расходы, проценты к уплате, прочие расходы и налоги.

Далее целесообразно сопоставить данные отчетного периода с данными предыдущего по всем видам расходов. В результате сопоставления

возможно выявить изменение величин расходов и причин их увеличения или снижения.

Необходимость углубленного изучения расходов обусловлена их важной ролью в определении финансового результата по итогам операционной деятельности. Рассмотрение которых, осуществляется на основе данных из Приложения №5 к «Отчету о финансовых результатах», где соответствующие расходы дифференцированы по статьям в отдельности.

В процессе анализа расходов выделяют следующие этапы (рис. 2).

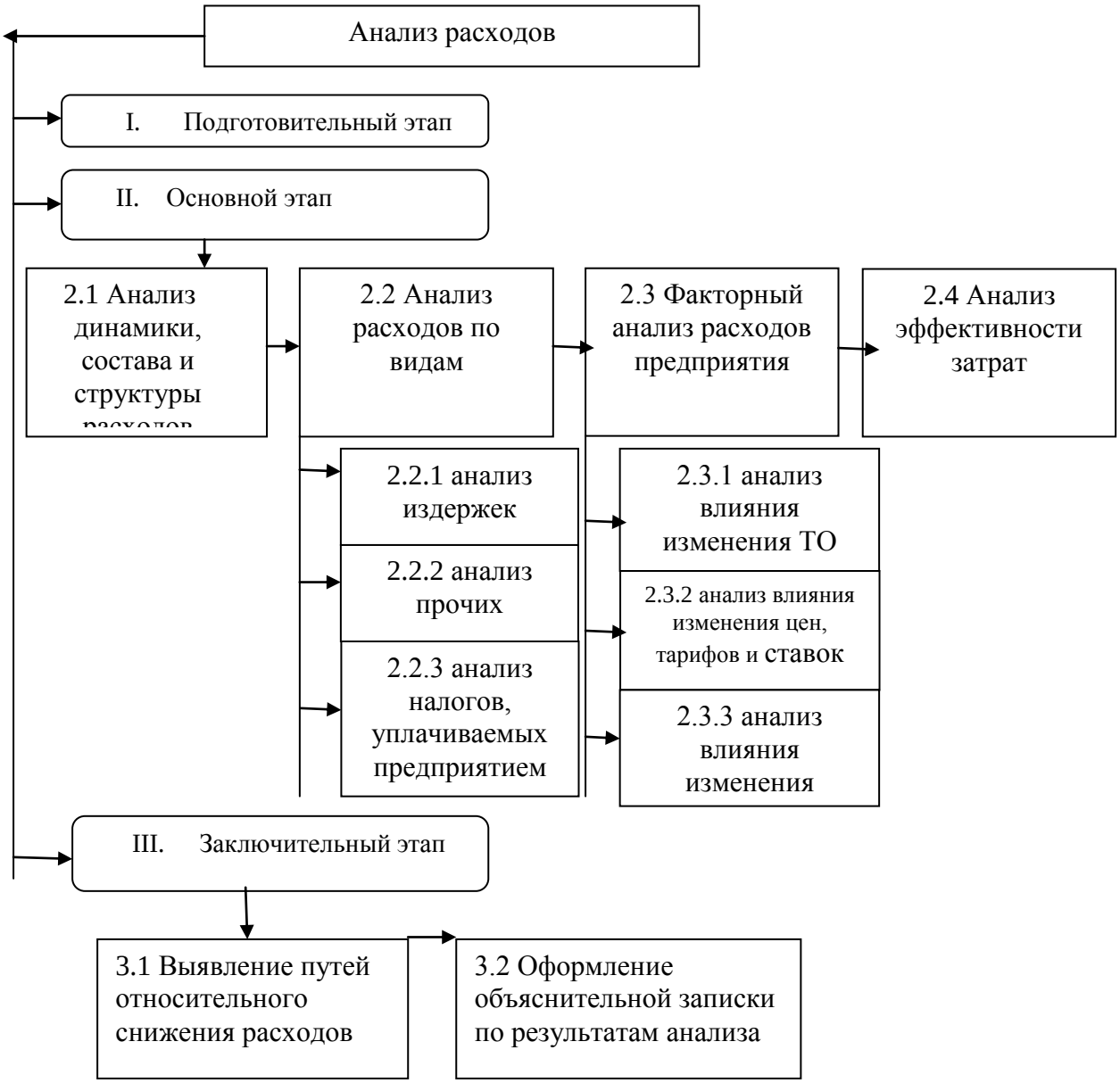

Рисунок 2 – Методика анализа расходов предприятия

Так как издержки обращения занимают наибольший удельный вес в структуре расходов, то необходимо рассмотреть этапы анализа издержек обращения:

Рисунок 3 –Методика анализа издержек обращения

Раскроем более подробно факторный анализ издержек обращения: основными факторами, влияющими на издержки обращения, являются:

-объем оборота розничной торговли;

-структура оборота розничной торговли;

-уровень цен на потребительские товары;

-каналы продвижения товаров (звенность товародвижения);

-размещение оборота по структурным подразделениям организации

1. Объем оборота розничной торговли

Рост объема оборота приводит к увеличению абсолютной суммы издержек обращения, но снижает их уровень, и наоборот. Это вызвано

различной степенью зависимости издержек от объема оборота и делением их, соответственно, на постоянные и переменные.

Чтобы рассчитать влияние изменения объема оборота, необходимо найти разницу между скорректированным уровнем постоянных издержек и базисным.

2. Изменение цен на потребительские товары

Данный фактор оказывает влияние на изменение уровня издержек обращения опосредованно, через изменение объема продаж: на те статьи, сумма которых не зависит от стоимостного выражения оборота. С увеличением цен уровень издержек снижается, с уменьшением - увеличивается.

Чтобы рассчитать размер влияния цен на уровень издержек обращения, необходимо из фактического уровня независимых от изменения цен издержек вычесть их скорректированный уровень.

3. Структура оборота торговли

Издержкоемкость реализации отдельных групп товаров, изменение структуры оборота оказывают существенное влияние на изменение уровня издержек обращения по организации.

Учет этого фактора позволяет правильно оценить результаты деятельности организации по снижению затрат.

Расчет влияния данного фактора осложняется тем, что в организациях отсутствуют потоварные размеры издержек обращения. Но есть возможность определить их условный уровень, который рассчитывается как разница между уровнем торговой надбавки (без НДС) и уровнем рентабельности по организации.

Для расчета влияния структуры оборота используется метод процентных чисел.

4. Размещение оборота по структурным подразделениям организации

Увеличение доли более издержкоемких подразделений приводит к увеличению издержек обращения.

Принцип расчета размера влияния данного фактора на издержки обращения такой же, как и предыдущий (структуры оборота). Только вместо уровня издержек обращения по товарной группе берут уровень издержек обращения по каждому подразделению, входящему в состав организации, и указывают долю подразделений в объеме продаж.

5. Каналы продвижения товаров (звенность товародвижения)

Чем больше звеньев пройдет товар, тем больше расходов несет организация. Расчет влияния данного фактора производят для торговой системы, осуществляющей и оптовую, и розничную реализацию товаров, при условии, что учет издержек ведется раздельно.

После проведения факторного анализа издержек обращения рекомендуется определить размер влияния факторов, вызвавших уменьшение или увеличение расходов.

Размер влияния факторов, вызвавших увеличение расходов, можно рассматривать как вероятный резерв снижения издержек. Это нужно учитывать при рассмотрении причин, приведших к увеличению издержек обращения.

Результаты факторного анализа издержек обращения сводятся в обобщающую таблицу.

Далее раскроем сущность анализа эффективности расходов. Для его проведения изучают, рассчитывают и анализируют показатели эффективности расходов, к которым относятся:

- уровень издержек обращения;
- издержкоемкость;
- издержкоотдача;
- рентабельность издержек обращения.

В настоящее время в анализе издержек обращения активно используется показатель уровня издержек, который демонстрирует процентное отношение издержек обращения в стоимости реализованного товара. Однако, в экономической литературе рекомендуется применить

показатель издержкоемкости, который позволяет установить новые причинно-следственные связи между затратами организации и прибылью. В результате исследования была выявлена взаимосвязь факторов, определяющих уровень издержек обращения на единицу товарооборота (рисунок 4).

Рисунок 4 - Структурно-логическая модель факторного анализа издержкоемкости

Большое значение в рамках комплексного экономического анализа издержек обращения торгового препдприятия отводится изучению влияния факторов на общую сумму издержкоемкости. Для расчета влияния факторов следует использовать следующую модель:

$$ИЕ = \frac{ИО}{ТО} = \frac{РРС + РОС + РОФ + ИО_{проч.}}{ТО} \quad (1)$$

где:

ИЕ – издержкоемкость единицы товарооборота;

ТО- товарооборот;

РРС – издержки, связанные с использование трудовых ресурсов;

РОС – издержки, связанные с формированием и использованием оборотных средств;

РОФ – издержки, связанные с содержанием и использованием основных средств;

$ИО_{проч.}$- прочие издержки.

Для оценки управленческих решений рекомендуется применять комплексный показатель эффективности использования ресурсов, который позволяет оценить обоснованность производимых затрат:

$$I_{ОБЩ} = \sqrt[3]{I_{РРС} \cdot I_{ОФ} \cdot I_{ОБС}} \qquad (2)$$

$I_{ОБЩ}$ - комплексный показатель эффективности использования ресурсов;

$I_{РРС}$ – удельные издержки на единицу стоимости трудовых ресурсов,;

$I_{ОФ}$ – удельные издержки на единицу стоимости основных средств;

$I_{ОБС}$ – удельные издержки на единицу стоимости оборотных средств;

Затраты будут считаться обоснованными, если комплексный показатель будет меньше единицы, и не обоснованными, если комплексный показатель будет больше единицы.

Рассмотрев методику анализа расходов в современных условиях, перейдем к описанию существующих путей их относительного снижения, что является важной составляющей в процессе увеличения прибыли предприятия.

1.3 Пути относительного снижения расходов на предприятии торговли в современных условиях

В современных условиях режим экономии расходов, эффективное использование трудовых, финансовых и материальных ресурсов имеют важное значение. Тщательный анализ расходов, выявление неиспользуемых внутрихозяйственных резервов является важной предпосылкой научного обоснования текущих затрат торгового предприятия.

Можно условно выделить три этапа снижения (сокращения) издержек:

1. Экспресс-сокращение (можно осуществить в течение нескольких дней);

2. Быстрое сокращение (потребует несколько недель или месяцев);

3. Планомерное сокращение (предполагает работу как минимум в течение нескольких лет).

Продолжительность этапов программы сокращения издержек соразмерна их эффекту: для первого он будет самым быстрым и весьма скромным, а для третьего – очень нескорым, но наиболее значительным (рис.5).

Рисунок 5 - Разработка комплекса мер по снижению издержек

Этап I. Экспресс-сокращение. На этом этапе принимается решение о немедленном прекращении финансирования тех статей расходов, которые руководство считает недопустимыми при текущем финансовом положении предприятия. Возможна следующая последовательность действий:

1. проведение максимально детальной инвентаризации расходов предприятия;

2. определение категории каждой статьи расходов и анализ последствий отказа от неоправданных трат;

3. полное прекращение финансирования четвертой категории расходов, если стоит цель сократить издержки. В критическом финансовом состоянии необходимо прекратить или резко ограничить расходы на третью категорию. В определенных случаях возможно ограничение и издержек первой и второй категорий.

Этап II. Быстрое сокращение. На этом этапе предприятие осуществляет шаги организационно-технического характера, позволяющие снизить до

приемлемого уровня постоянные и переменные расходы компании. Можно рекомендовать следующий алгоритм работы:

На совещании определяются основные факторы, влияющие на появление той или иной статьи затрат. Выбираются способы, позволяющие добиться снижения издержек по каждой статье. К примеру, на стоимость сырья и материалов может влиять следующее: закупочные цены; потребность в объеме закупок, определяемая технологией; перерасход, связанный с неточным соблюдением технологии и высоким уровнем брака; воровство. Таким образом, намечаются четыре направления работы снижение закупочных цен:

1. анализ обоснованности применяемой технологии производства и выбор самой экономичной;
2. выявление причин перерасхода и усовершенствование наиболее «бракодельных» технологий;
3. борьба с воровством на рабочем месте.

Осуществление выработанных мер поручается профильным подразделениям (к примеру, задача снижения закупочных цен передается в отдел закупок, а задача борьбы с воровством – в службу безопасности). Подразделения должны представить планы с четко обозначенными сроками, предполагаемыми (измеряемыми) результатами и лицами, ответственными за каждый этап. Если подразделение убеждает директора в том, что предложенным способом снизить затраты нельзя, сотрудники обязаны разработать альтернативные решения по снижению издержек.

Программа по снижению издержек реализуется под личным контролем Генерального Директора. Финансовое подразделение регулярно (не реже одного раза в месяц) оценивает достигнутый экономический эффект и информирует о нем руководство.

Некоторые идеи «быстрых» решений для достижения экономического эффекта на этом этапе приведены ниже.

Сокращение затрат на сырье и материалы. Расходы на сырье и

материалы – один из самых существенных элементов затрат на промышленных предприятиях. Существует целый ряд методов планомерного сокращения этой категории расходов в рамках организационно-технологических улучшений. Одно из «быстрых» решений по сокращению расходов на сырье – пересмотр контрактов с поставщиками.

Как правило, крупные игроки рынка обладают большим финансовым рычагом, поэтому они могут поставлять сырье по более низким ценам и предоставлять отсрочки по оплате. Если предприятие крупное, можно организовать тендеры на поставку по основным позициям номенклатуры сырья. Важно помнить: как правило, на рынке есть фирмы, которые готовы поставлять аналогичный товар по более низким ценам.

Сокращение накладных расходов. В число накладных расходов большинства предприятий входят затраты на телекоммуникации, электроэнергию, транспорт. Ниже рассматриваются некоторые возможные меры по «быстрому» сокращению этих категорий расходов, основанные на опыте реальных предприятий. Разумеется, список затрат и возможных мер по их снижению не является исчерпывающим, но может дать определенные практические идеи [25].

Электроэнергия:

- ввести программы экономии электроэнергии (например, следить за тем, чтобы сотрудники выключали свет и все ненужное оборудование);
- ограничить освещение помещения и территории в темное время суток (до технологически необходимого);
- перейти на экономичное освещение (лампочки ИКЕА) и оборудование (например, внедрение современной бойлерной системы или автономных компрессоров может окупиться в течение года).

Транспорт:

- ограничить число служебных машин;
- рассмотреть вопрос о передаче на аутсорсинг автотранспортной компании функций автотранспортного цеха;

- привлечь логистическую компанию (или профессионального логиста) для консультаций по минимизации транспортных расходов.

Телекоммуникации:

- сократить список сотрудников, которым оплачивается мобильная связь, установить для каждого лимит по расходам;
- ограничить число телефонов, позволяющих вести междугородние переговоры, обязать сотрудников пользоваться услугами IP-телефонии (значительно дешевле);
- ограничить число компьютеров с доступом в Интернет (если компания не связана с информационным или консультационным бизнесом); кроме того, можно установить на сервере компании программу, фильтрующую трафик по ключевым словам, а также заблокировать популярные развлекательные сайты;
- договориться с одной из крупных (это важно, так как маленькие компании, как правило, выставляют более высокие тарифы своим клиентам) телекоммуникационных компаний о пакетном обслуживании (телефонная связь плюс Интернет), по возможности устроить тендер.

Затраты на информационные технологии:

- принять решение о стандартизации компьютерного оборудования и программного обеспечения в компании; желательно заключить соглашение с крупным поставщиком на пакетное обслуживание;
- провести инвентаризацию баз данных и других источников деловой информации, упорядочить приобретение этой информации;
- централизовать подписку на газеты и журналы.

Сокращение фонда оплаты труда. Сокращение персонала – это зачастую болезненный, но необходимый шаг. В период роста и завоевания новых рынков компания неизбежно привлекает много специалистов. В определенный момент она может излишне разрастись и фонд оплаты труда будет съедать существенную часть ее доходов. К примеру, после кризиса 1998 года предприятия, ориентированные на внутреннего потребителя,

начали наращивать объемы выпуска и занятость. Нередко выпуск продукции увеличивался в полтора раза, выручка – в два (за счет роста цен и изменения номенклатуры), а штат сотрудников – в три. Это означало снижение эффективности работников в денежном выражении в полтора раза, а в количественном (выпуск продукции на человека) – в два раза.

Необходимо помнить, что «лишние люди» – это не только потери предприятия в размере заработной платы и социальных отчислений, но и расходы на содержание рабочего места и, главное – трудозатраты «нужных людей». К примеру, единственный секретарь офиса, занимаясь приготовлением кофе менеджеру-бездельнику, может пропустить важные звонки.

Этап III. Систематическое сокращение. На этом этапе предприятие инициирует ряд проектов организационного изменения, каждый из которых может оказать существенное влияние на уровень издержек. Поскольку речь идет о проектах высокого уровня приоритетности, для каждого рекомендуется назначить менеджеров, персонально отвечающих за реализацию всех этапов проекта и уделяющих этому значительную часть рабочего времени. Руководитель должен обладать достаточными полномочиями, поскольку предлагаемые им решения найдут отражение в новых регламентах работы, организационных схемах, изменении производственных технологий, подчиненности, способов оплаты и т. п.

Систематическое сокращение издержек связано с улучшением управления по трем направлениям:

1. инвестиции;
2. закупки;
3. производственные процессы (улучшения за счет организационно-технологических изменений).

Эти три процесса – инвестиции, закупки и производство – образуют львиную долю расходов компании. Рассмотрим последовательно те меры, которые могут быть приняты для их усовершенствования.

Управление инвестициями. Любое предприятие представляет собой среду, в которой существует непрерывная конкуренция за инвестиционные ресурсы. Если текущие расходы зачастую носят обязательный характер (сырье, электроэнергия и заработная плата обеспечивают текущую производственную деятельность и продажи), то инвестиционные проекты создают новые возможности для бизнеса. В зависимости от того, приобретет ли предприятие лучший станок или программное обеспечение, оно может получить или потерять конкурентные преимущества. На многих предприятиях применяется принцип двухступенчатого отбора инвестиционных проектов. На первом этапе подразделение, инициирующее проект, готовит предварительную заявку с обоснованием его целесообразности. После отсева менее конкурентоспособных идей на втором этапе проводится расчет технико-экономического обоснования проекта (с привлечением независимых экспертов – внутренних или внешних консультантов, имеющих опыт экспертизы и подобных расчетов). После этого отбираются проекты, имеющие наилучшие экономические показатели (срок окупаемости, внутренняя норма доходности и пр.).

Управление закупками. Закупочная деятельность – это основная зона затрат предприятия. Потребности в закупках возникают в производственных и вспомогательных подразделениях предприятия. Именно от закупщика зависит, насколько эффективно эти потребности будут удовлетворены по номенклатуре и стоимости. Поэтому регулярное улучшение закупочного процесса и поиск более выгодных поставщиков – залог сохранения устойчивых конкурентных преимуществ компании[7].)

Изучив теоретические аспекты, перейдем к практической части анализа расходов на примере Курагинского «РайПО».

3.2 Выбор и обоснование основных направлений относительного снижения расходов Курагинского «РайПО»

В современных условиях режим экономии расходов, эффективное использование трудовых, финансовых и материальных ресурсов имеют важное значение. Являясь качественным показателем работы предприятия, издержки обращения отражают итоги хозяйственной деятельности и через них проявляются плюсы и минусы в организации торговли и расходовании средств. Резервы экономии издержек обращения в Курагинском «РайПО» необходимы практически для всех статьей издержек.

Проведенный анализ издержек обращения показал, что в Курагинском «РайПО» произошел перерасход по статье транспортные расходы.

Следовательно, первое мероприятие будет направленно на сокращение данной статьи расходов.

Курагинское «РайПО» имеет автомобиль Lada Largus. Данный автомобиль заправляется бензином. Чтобы сократить расходы на бензин можно перевести автомобиль на газ. Газовое оборудование вместе с установкой стоит 24,2 тыс.руб.

Рассчитаем экономию данного мероприятия в таблице 2.

Таблица 2 – Сравнительный анализ транспортных расходов

Вид топлива	Цена за литр, руб.	Расход топлива на 100 км.	Средний пробег в год, тыс.км	Величина расходов, тыс.руб.
АИ-92	33,9	9,59	150	487,7
Газ пропан	16,0	11,49	150	275,8
Экономия в год	-	-		-211,9

Рассчитаем за сколько дней окупится газовое оборудование: 24,2/(211,9/365)=42д. Следовательно, в первый год использования автомобиля экономия составит (365-42)х0,58=187,3 тыс.руб.

Анализ показал, что если Курагинское «РайПО» перейдет на заправку автомобиля газом, то в год в среднем они могут экономить 211,9 тыс.руб. Эта

сумма может быть использована на уплату штрафов или налогов, а также на развитие производства.

Курагинское «РайПО» закупает газированные напитки для своих магазинов у поставщика “Альпина”. Для сокращения себестоимости реализуемой продукции необходимо сметить поставщика. В п.Курагино имеется компания “Аян”, в которой продукция отпускается по более низким ценам. Сравним двух поставщиков и рассчитаем сумму, на которую можно сократить расходы в Курагинском «РайПО» если сменить поставщика.

В таблице 3 указаны два поставщика: “Альпина” – действующий поставщик Курагинского «РАЙПО» и “Аян” – поставщик, с которым можно заключить договор поставки для сокращения величины себестоимости.

Таблица 3 - Сравнительный анализ деятельности предприятий

Поставщики	Средняя цена товара за ед, руб.	Кол-во партий, шт.	Сроки поставок, мес.
"Аян"	38,9	1500	В срок
"Альпина"	42,5	1500	В срок

Рассчитаем стоимость приобретения продукции у каждого поставщика:

1) "Аян ": 38,9*1500 = 58350 руб.;

2) "Альпина": 42,5*1500 =63750 руб.

Так как приобретение газированных напитков у оптовых предприятий Курагинское «РайПО» осуществляет 2 раза в месяц, то таким образом, за год снижение себестоимости составит 32400 руб. ((63750-58350)*6).

В Курагинском «РайПО» была проведена инвентаризация и выявлено, что холодильное оборудование, в одном из магазинов, устарело. В связи с этим рекомендуется продать старое холодильное оборудование: витрину холодильную “Бирюса” за 19,2тыс.руб., витрину холодильную “Атлант” за 20,5тыс.руб. и шкаф морозильный за 50,3 тыс.руб. В результате продажи дополнительный доход составит 90 тыс.руб.

Рассчитаем, какой эффект получит предприятие от проведения рекомендуемых мероприятий.

Таблица 4 – Предполагаемый экономический эффект

Мероприятие	Снижение расходов предприятия в результате проведенных мероприятий, тыс.руб.
1. Смена топлива	187,3
2. Смена поставщика	32,4
Итого	219,7

При внедрении данных мероприятий будут сокращены расходы предприятия на 219,7 тыс.руб. и получен дополнительный доход от продажи холодильного оборудования в размере 90 тыс.руб.

Относительно полученных данных, составим таблицу основных плановых показателей и дадим оценку влиянию данных рекомендаций на их значение.

Таблица 5 - Совокупное влияние проведенных мероприятий на размер издержек обращения Курагинского «РайПО»

Показатели	Величина	Рекомендации			Отчетный год с учетом рекомендаций тыс.руб.	Отклонение (+;-)	Темп. изм. %.
		Смена топлива	Смена поставщика	Продажа холодильного оборудования			
Товарооборот, тыс.руб.	73029	-	-	-	73029	-	100,0
Себестоимость, тыс.руб.	55786	-	-32,4	-	55753,6	-32,4	99,9
Валовая прибыль, тыс.руб.	17243	-	+32,4	-	17275,4	+32,4	100,2
Издержки обращения, тыс.руб.	15117	-187,3	-	-	14929,7	-187,3	98,8
Прибыль от продаж, тыс.руб.	2126	+187,3	+32,4	-	2345,7	+219,7	110,3
Рентабельность продаж, %	2,91	-	-	-	3,21	+0,3	х
Прочие доходы, тыс.руб.	12000	-	-	+90,0	12090	+90,0	100,8

Окончание табл. 5

Показатели	Величина	Рекомендации			Отчетный год с учетом рекомендаций тыс.руб.	Отклонение (+;-)	Темп. изм. %.
		Смена топлива	Смена поставщика	Продажа холодильного оборудования			
Прочие расходы, тыс.руб.	850	-	-	-	850	-	100,0
ПДН, тыс.руб.	13276	+187,3	+32,4	+90,0	13585,7	309,7	102,3

С учетом представленных рекомендаций происходит следующее изменение показателей, таких как: себестоимость продаж снизится, а валовая прибыль возрастет - величина изменений составит 32,4 тыс. руб. Также происходит снижение издержек обращения на 187,3 тыс. руб., это повлияло на показатель прибыли от продаж, его значение выросло на 10,3%.

В дальнейшем, предприятию следует рассмотреть и другие пути относительного снижения затрат.

Заключение

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

В практической главе был проведен анализ расходов предприятия Курагинского «РайПО», который показал, что в 2015 году оборот розничной торговли по сравнению с прошлым периодом увеличился на 5019 тыс. руб. или на 7,4%. Это свидетельствует о эффективной политике управления предприятия в области управления затратами, основными фондами и оборотными средствами общества, о чем свидетельствует рассчитанные коэффициенты рентабельности, фондоотдачи и оборачиваемости, что

приводит к росту прибыли и позволяет нам дать положительную оценку хозяйственной деятельности исследуемого объекта.

Анализ основных показателей деятельности предприятия показал, что в отчетном году произошло увеличение валовой прибыли на 2037 тыс.руб., прибыли до налогообложения на 2512 тыс.руб., а также чистой прибыли на 2482 тыс.руб. или 23,9%. Также выросла производительность труда при неизменной численности работников - это положительно характеризует деятельность предприятия, так как отсутствует текучесть кадров. Однако, рост издержек обращения в отчетном году на 1175 тыс.руб. или на 8,4% - оценивается негативно.

Анализ издержек обращения по группам показал, что условно-постоянные издержки превышают условно-переменные. Это является негативным моментом в деятельности предприятия, так как условно-постоянные издержки, это издержки, величина которых изменяется или остается постоянной независимо от объема и структуры товарооборота, они должны быть оплачены, даже если предприятие не осуществляет реализацию, и характеризуется риском в случае ухудшения деятельности предприятия, вследствие того, что оно не сможет достаточно быстро сократить условно-постоянные издержки, а также понижает качество прибыли.

На предприятии применяется повременная оплата труда, т.е. нет непосредственной связи между результатами труда и размером их оплаты. Это также является отрицательным моментом, так как у работников нет материальной заинтересованности в росте выработки и улучшения качественных показателей.

В значительной степени финансовый результат предприятия и возможности его дальнейшего развития зависят от такого объекта, как расходы. Они являются основным показателем деятельности предприятия, который ограничивает объем прибыли. Расходы определяют минимальную цену продукции, влияющие на конкурентоспособность предприятия.

В ходе анализа выявлен перерасход издержек обращения. В связи с эти были предложены две рекомендация, направленные на сокращение расходов: смена поставщика, смена вида топлива; и одна рекомендация для получения дополнительного дохода - сдача площади в аренду. При оптимальном внедрении данных мероприятий возможен эффект сокращения расходов предприятия на 244,3 тыс.руб. и получение дополнительного дохода в размере 325,4 тыс.руб.

Таким образом, на основании проведенного анализа, можно сделать следующее заключение о том, что Курагинское «РайПО» имеет устойчивое положение на рынке, так как в основных показателях деятельности предприятия преобладает большая часть положительных показателей, которые отражают эффективность деятельности. При соблюдении режима экономии Курагинское «РайПО» сможет добиться оптимального уровня издержек обращения, которые позволят увеличить объемы деятельности предприятия, получить максимальную прибыль, не снижая качества обслуживания.

Список использованных источников

1. Налоговый кодекс Российской Федерации : офиц. текс. – Москва, 2016. – 848 с.
2. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99 [Электронный ресурс] : утв.приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http//www.consultant.ru.
3. Баженов Ю.К. Доходы, расходы и прибыль в организациях торговли : учеб. пособие / Ю. К. Баженов, Г. Г. Иванов. - Москва : Форум, 2014. - 96 с.
4. Батраева Э. А. Экономика предприятия общественного питания : учеб. пособие / Э. А. Батраева; Краснояр. гос. торг-экон. ин-т. – Красноярск, 2009. - 589 с.

5. Денисова Н.И. Коммерческая деятельность предприятий торговли : учеб. пособие / Н. И. Денисова. - Москва: Магистр: ИНФРА-М, 2012. - 478 с.
6. Жулидов С.И. Организация торговли : учебник / С. И. Жулидов. - Москва : Форум: ИНФРА-М, 2013. - 351 с.
7. Зелькина А.В. Управление затратами и бюджетирование : учеб. - метод. пособие / А. В. Зелькина. - Красноярск: СФУ, 2012. - 35 с.
8. Зимин А.Ф. Экономика предприятий: учеб. пособие / А.Ф. Зимин, В.М. Тимирьянова; Москва : ИД ФОРУМ: ИНФРА-М, 2012. - 288 с
9. Козерод Л.А. Экономика торгового предприятия: учеб. пособие / Л. А. Козерод. – Москва, 2012. – 175 с.
10. Козырев В.М. Основы современной экономики : учебник для вузов / В. М. Козырев. - Москва, 2009.-526 с.
11. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет : учебник для вузов / Н. П. Кондраков. - Москва : ИНФРА-М, 2014. - 681 с.
12. Лысенко Ю.В. Экономика предприятия торговли и общественного питания / Ю. В. Лысенко, М.В. Лысенко. - Москва, 2013. - 411 с.
13. Пекшева В.С. Финансы организаций (предприятий) : учеб. - метод. Пособие / В. С. Пекшева. - Красноярск : СФУ, 2012. - 36 с.
14. Половцева Ф.П. Коммерческая деятельность : учебник для вузов / Ф. П. Половцева. - Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 224 с.
15. Раицкий К.А. Экономика и управление в организациях торговли : учеб. пособие для студентов вузов / К. А. Раицкий. – Москва : Аспект Пресс, 2009. – 191 с.
16. Розанова Н.М. Экономический анализ фирмы и рынка : учебник для вузов / Н.М. Розанова, И.В. Зороастрова.- Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2009.- 279 с.
17. Саталкина Н.И. Экономика торговли : учебник / Н. И. Саталкина. – Москва : Форум, 2011. - 232 с.
18. Сацук Т.П. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность : учеб. пособие / Т. П. Сацук. - Москва : Кнорус, 2014. - 275 с.

19. Сергеев И.В. Экономика предприятия / И. В. Сергеев. – Москва : Инфра - М, 2009.- 269 с.

20. Синицкая Н.Я. Финансовые аспекты управления современным предприятием : учеб. пособие / Н. Я. Синицкая. – Москва : Директ-Медиа, 2014. - 353 с.

21. Слагода В.Г. Экономическая теория : учебник для вузов / В.Г. Слагода, М.Ю. Сибикин. – Москва : Форум, 2014. – 368 с.

22. Современная экономическая наука: теория и практика : сб. науч. ст. / В.В. Говдя [и др.]. - Краснодар : КубГАУ, 2016. – 339 с.

23. Соломатин А.Н. Экономика, анализ и планирование на предприятии торговли : учебник для вузов / А. Н. Соломатин. – Санкт-Петербург, 2011. - 560 с.

24. Суворов И.С. Доходы и расходы организации : учебник / И. С. Суворов. – Москва, 2010.- 349 с.

25. Трубочкина М.И. Управление затратами предприятия : учеб. пособие / .М. И. Трубочкина. - Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 319 с

26. Тютюкина Е.Б. Финансы организаций (предприятий): учебник / Е. Б. Тютюкина. – Москва : Дашков и К, 2011. – 544 с.

27. Чеглов В.П. Экономика и организация управления розничными торговыми сетями : учеб. Пособие / В. П. Чеглов. – Москва : ИНФРА-М, 2013. - 224 с.

28. Шнюкова Е.А. Финансовый менеджмент : учеб.-метод. пособие / Е. А. Шнюкова. - Красноярск : СФУ, 2012. - 70 с.

29. Шуляк П.Н. Финансы : учебник для бакалавров / П. Н. Шуляк. - Москва: Дашков и К, 2013. - 384 с.

30. Экономика торгового предприятия: учеб. пособие в 2 ч. / Ю.Л. Александров [и др.]; Краснояр. гос. торг-экон. ин-т. – Красноярск, 2002. – 171 с.

Приложение Б

Форма информационной карты заявки на размещение выпускной квалификационной работы на сайте университета

Наименование поля данных	Информация
1 Автор (фамилия, имя, отчество студента)	Сиданкова Юлия Юрьевна
2 Руководитель (фамилия, имя, отчество), должность, ученая степень, ученое звание	Петрученя Ирина Владимировна доцент, канд.экон.наук
3 Код Государственного рубрикатора научно-технической информации (ГРНТИ)	06.81.12
4 Заглавие (тема/название работы)	Анализ расходов предприятия торговли и пути их относительного снижения
5 Тип документа: выпускная квалификационная работа бакалавра, дипломная работа специалиста, дипломный проект специалиста, магистерская диссертация	выпускная квалификационная работа бакалавра
6 Код и наименование направления (специальности) /профиля/ программы	080502.65 Экономика и управление на предприятиии (в торговле)
7 Институт, кафедра	ТЭИ СФУ. Кафедра экономики и планирования
8 Год издания/защиты (текущий)	2016
9 Место издания	Красноярск
10 Издатель	Сибирский федеральный университет
11 Поле для загрузки файла с текстом работы	
12 E-mail руководителя ВКР	
13 Пароль	
14 Заявление о соблюдении авторских прав	*Я подтверждаю, что выпускная работа написана в соответствии с правилами академической этики и не нарушает авторских прав иных лиц*
15 Наличие соавторов (да/нет)	нет
16 Наличие конфиденциальной информации в тексте выпускной квалификационной работы	*а) Я подтверждаю, что текст ВКР не содержит сведений, составляющих государственную тайну, а также производственных, технических, экономических, организационных и других сведений, в том числе о результатах интеллектуальной деятельности в научно-технической сфере, о способах*

Окончание приложения Б

Наименование поля данных	Информация
	осуществления профессиональной деятельности, которые имеют действительную или потенциальную коммерческую ценность в силу неизвестности их третьим лицам, в соответствии с решением правообладателя (публикуется)
	б) Из текста ВКР изъяты производственные, технические, экономические, организационные и другие сведения, в том числе о результатах интеллектуальной деятельности в научно-технической сфере, о способах осуществления профессиональной деятельности, которые имеют действительную или потенциальную коммерческую ценность в силу неизвестности их третьим лицам, в соответствии с решением правообладателя (публикуется с учетом изъятия)
	в) Текст ВКР содержит сведения, содержащие государственную тайну (не публикуется)

Примечания:

1) Все поля информационной карты обязательны для заполнения.

2) Пункты 3, 5-7 выбираются из словаря.