

Содержание:

Введение

В настоящее время в условиях рыночной экономики, производство продукции требует определенных затрат (издержки производства и обращения). Издержки производства связаны с затратами сырья, материалов, оплатой труда сотрудников, амортизацией, и т.д. Основной деятельностью предприятия считается организация и обеспечение процесса товарного обращения, поэтому его издержками определяются издержки обращения. Они составляют главную часть текущих затрат.

Издержки производства и обращения классифицируются по различным признакам. Эта классификация позволяет обнаружить резервы экономии финансовых и трудовых затрат предприятия и повысить эффективность работы предприятия.

Все предприятия стараются обнаружить и уменьшить свои издержки любым возможным путем. Контроль издержек обращения влияет на увеличение производительности труда и повышение объема прибыли предприятия. Достаточный уровень знания структуры издержек, факторов, влияющих на них, позволяет понять процесс взаимодействия издержек, причин их динамики, их воздействия на производство в долгосрочных или краткосрочных периодах.

Объект исследования – издержки обращения.

Целью исследования является анализ и характеристика экономической сущности издержек производства и обращения, их структуры, классификации, факторов влияющих на них.

Задачи:

- дать понятие издержек производства и обращения;
- исследовать структуру издержек обращения и производства и их классификацию;
- исследовать показатели издержек обращения
- рассмотреть методы планирования издержек производства и обращения.

Актуальность исследования издержек производства и обращения объясняется тем, что повышение эффективности общественного производства достигается снижением уровня издержек производства и обращения.

Данная курсовая работа направлена на решение этих вопросов.

1. Сущность, классификация издержек производства и обращения.

Каждое предприятие стремится к увеличению доходов от своей деятельности. Главным препятствием на пути к этому считается спрос на продвигаемый товар и затраты производственных факторов, необходимые для обеспечения предприятием собственной реализационной деятельности (издержки производства и обращения). Из этого следует, что издержки обращения являются инструментом, с помощью которого, предприятие контролирует процесс формирования прибыли, устанавливая размер торговой прибавки к стоимости реализуемого продукта.

Рассматривая издержки обращения с позиции принятия экономических решений, то издержки – это всегда альтернативные расходы, т.е. альтернативная стоимость (ценность) ресурсов при наиболее подходящем варианте их применения. Торговое предприятие обязано владеть точными данными об эффективности любых видов затрат.

Весомое социальное значение имеют издержки обращения, вследствие того, что за их счёт покрываются установленные законодательством социальные платежи.

С точки зрения экономики издержки обращения условно подразделяются на чистые и дополнительные. Чистые издержки обращения – это затраты торгового предприятия, связанные с торговым сервисом, с продажей продукта и изменением стоимости. Данные затраты социально необходимы, по своей сущности в условиях рынка производительны и создают новую потребительскую стоимость – торговую услугу. Они возмещаются за счёт цены торговой услуги – торговой надбавки. Производство любого вида продукта или оказание услуг требует определенных трудовых, материальных ресурсов и средств основного капитала.

Целью любого предприятия считается получение наибольшей прибыли. Достигнуть такого результата, можно применяя такой процесс производства, который при одном и том же размере выпуска продукции позволял бы использовать

наименьшее количество вводимых факторов производства. Предприятию, приходится производить некоторые затраты на покупку вводимых факторов производства (наемные рабочие, материалы и оборудование, оплата земли и т.д.), необходимо применять такой производственный процесс, при котором одинаковый объем готовой продукции производится с наименьшими расходами. Издержки на покупку вводимых факторов производства предполагают собой издержки производства.

Важную роль для торговых предприятий играют издержки обращения. Они влияют на объем прибыли, так как в количественном выражении прибыль считается остаточным показателем, который определяется разностью между валовым доходом и издержками.

Дополнительными издержками обращения называются затраты торгового предприятия по выполнению операций, связанных с продолжением процесса производства в сфере обращения, преобразованием производственного ассортимента в торговый ассортимент: затраты на транспортировку, хранение, доработку, упаковку товаров и т.п. Товар как потребительная стоимость сохраняется, преобразуется, доводится до потребителя при одновременном увеличении его стоимости.

Торговые предприятия не ведут отдельный учёт чистых и дополнительных издержек обращения. Соответствие таких издержек вычисляется по сведениям специальных выборочных исследований. Для каждого торгового предприятия оно различно, так как затраты тоже не одинаковы, они определяются типом, товарной специализацией, размером торговой площади, объёмом и структурой его товарооборота, месторасположением предприятия, количеством занятого персонала. В настоящее время доля чистых издержек обращения в их общей сумме возрастает, это объясняется потребностями рынка к улучшению качества обслуживания покупателей и конкурентоспособности предприятий.

Увеличивать рентабельность вскрывать резервы экономии материальных, трудовых и финансовых затрат предприятия питания, снижать себестоимость продукции собственного производства, позволяет систематизация издержек обращения. Помимо этого, огромное значение классификация имеет для предприятия питания, так как посредством ее определяется эффект операционного (производственного) рычага, на основе чего увеличивается прибыль. Классификация издержек на постоянные и переменные позволяет определить порог рентабельности предприятия, запас финансовой прочности, экономическую прибыль предприятия.

Издержки производства и обращения классифицируются по различным признакам: явные и неявные издержки; предельные; альтернативные; по товарным группам в зависимости от функций, выполняемых предприятием питания; по видам затрат; постоянные и переменные; в зависимости от функций, выполняемых предприятием питания; прямые и косвенные; материальные и нематериальные; по статьям и др.

Экономическое понимание издержек обращения основывается на проблеме недостатка ресурсов и возможности вариантов их использования. Использование ресурсов в одном производственном процессе исключает вероятность использования их по иному назначению. Например, древесину, которую используют в строительстве, невозможно использовать в производстве мебели, спичек и других товаров. Другими словами, выбирая определенные ресурсы для изготовления одного вида продукта, предполагает нереальность изготовления любого другого товара. Экономические, или вмененные, издержки любого ресурса, выбранного для использования в производственном процессе, равны его ценности при наилучшем из всех возможных вариантов применения.

С точки зрения отдельной фирмы экономические издержки – это такие затраты, которые предприятие несет в пользу поставщика ресурсов с целью, отвлечь данные ресурсы от их использования в других производствах. Следует отметить, что такие затраты делятся на два вида: внешние и внутренние.

Внешними, или явными, издержками – это финансовые затраты, осуществляемые фирмой в пользу поставщиков трудовых и транспортных услуг, топлива, сырья, вспомогательных материалов, и иных услуг. В данном случае поставщики ресурсов не будут владельцами предоставленной компании.

При всем этом предприятие имеет право на использование и собственных ресурсов. В таком случае издержек невозможно избежать. Издержки на собственный и самостоятельно используемый ресурс есть неоплачиваемые, или внутренние (неявные), издержки. Предприятие оценивает их как эквивалент финансовых выплат, которые были бы получены за самостоятельно используемый ресурс при самом подходящем его использовании. К издержкам такого вида относится нормальная прибыль – минимальная плата.

Со стороны экономического подхода издержками производства принято определять не только осуществляемые в денежной форме фактические затраты, но и не оплачиваемые предприятием потери, которые связаны с утраченной

возможностью самого рационального применения собственных ресурсов. Отсюда, следует вывод, что в издержках производства в высшей степени необходимо принимать во внимание все затраты – и внешние, и внутренние, охватывая в последние и нормальную прибыль для поддержания чей-то деятельности в предоставленной сфере бизнеса.

В издержки производства и реализации продукции входят затраты, связанные:

- с непосредственным производством продукции, обусловленные технологией и организацией производства;
- применением природных материалов;
- организация и освоение производства;
- повышением качества технологии и организации производства, а также совершенствованием продукции, увеличением ее надежности, фундаментальности и других эксплуатационных свойств;
- создание и классификацией, осуществлением исследовательских работ, созданием и тестированием моделей и образцов, выплатой авторских вознаграждений и т. д.;
- обслуживанием производственного процесса: предоставлением производства сырьем, материалами, топливом, энергией, инвентарем и другими ресурсами и предметами труда, стабилизацией основных производственных фондов в хорошем состоянии, проведением санитарно-гигиенических требований;
- предоставлением техники безопасности и оптимальных условий труда;
- регулирование производством: контролем сотрудников аппарата управления предприятия, компании и их структурных подразделений, командировками, обеспечением и поддержанием технических средств управления, выплатой консультационных, информационных и аудиторских услуг, представительскими затратами, которые связаны с коммерческой деятельностью компаний, предприятий и т. д.;
- организацией и обучением специалистов;
- осуществлением выплат на государственное и негосударственное социальное страхование и пенсионное обеспечение, в Государственный фонд занятости населения;
- осуществлением выплат в ОМС и т.п.

По уровню зависимости от конфигурации объёма товарооборота издержки обращения делятся на постоянные и переменные.

Практическое значение данного разделения заключается в нескольких моментах. Для начала оно помогает решению проблемы контроля массы и роста прибыли на базе относительного уменьшения затрат при росте товарооборота. Далее, такая классификация позволяет установить «запас финансовой прочности» предприятия. В-третьих, финансирование стабильных расходов предоставляет возможность применять способ маржинальной прибыли (валовой доход минус переменные затраты) для определения торговой надбавки.

Постоянные издержки производства в краткосрочном периоде остаются независимыми от объемов производимой продукции и считаются не подлежащими изменению. К постоянным издержкам относят затраты на управление предприятием, обеспечение производственных помещений и т. п.

Постоянные издержки обращения предполагают такие типы затрат, которые в любое время не зависят от объема и структуры денежных отношений. К ним принадлежат: затраты на аренду и содержание зданий, строений, помещений, оснащения и инструментов; амортизация основных средств; расходы на ремонт основных средств; износ санитарной одежды и униформы; посуды, приборов; затраты на оплату труда сотрудникам административно-управленческого отдела; ряд составляющих расходов по статье «прочие расходы». Эти издержки обращения являются постоянными только в коротком периоде деятельности. Зависимость этих издержек не прослеживается до тех пор, пока не требуется их увеличение в дальнейшем, что превышает производственную мощность, количество персонала.

Средние постоянные издержки (сумма постоянных издержек в расчёте на единицу товарооборота) по степени увеличения объёма товарооборота склонны уменьшаться. При этом повышение товарооборота, при других равных критериях, имеет тенденцию к уменьшению уровня издержек обращения по предприятию.

Постоянные издержки делятся на два вида - остаточные и стартовые. Их рассматривают в ситуациях, когда возникает проблема прекращения или возобновления деятельности компании.

Остаточными называется та часть постоянных издержек, которая продолжает поддерживать предприятие в момент остановки его деятельности по реализации продуктов (плата за аренду здания, коммунальная плата, отчисление оплаты труда сотрудникам в сумме минимального размера или части оклада и т.д.). В том случае, когда предприятие останавливает свою деятельность на долгий срок, остаточные издержки начинают уменьшаться за счёт отказа от аренды зданий, уменьшения количества сотрудников и т.д.

Стартовыми издержками называется та часть постоянных издержек, которые появляются с воссозданием процесса реализации продуктов (расходы на коммунальные услуги, на содержание помещений, на оплату труда по ставкам и окладам и т.д.).

Переменные издержки зависят от размеров производства. К ним определяют: расходы, связанные с приобретением материалов, наем рабочих и т. п. Суть данных издержек выражается так: к переменным относятся издержки, сопряженные с применением производственных факторов, размер которых обуславливается переменами реализации продуктов (услуг). Примером таких издержек обращения являются: транспортные затраты, затраты на сырье для производственных потребностей; маркетинговые затраты; потеря товаров и технологические отходы; расходы на оплату труда сотрудников торгово-оперативного отдела; расходы по статье «прочие расходы».

Зависимость переменных издержек обращения от размера товарооборота различна. В ситуации, когда переменные издержки обращения модифицируют в равных соотношениях с объёмом продаж (коэффициент эластичности равен единице), они называются пропорциональными издержками обращения. Например, заработная плата сотрудников торгово-оперативного отдела, транспортные затраты и т.д.

По степени целесообразности понесенных затрат выделяют полезные и бесполезные издержки обращения.

Полезными издержками обращения называют затраты на реализацию товаров, которые гарантируют предприятию получение товарооборота.

Бесполезными издержками обращения называются затраты, связанные с поддержанием незадействованной части трудовых, материальных и финансовых ресурсов торгового предприятия. К ним относятся, оплата труда сотрудникам, которые выполняют общественные обязанности; амортизационные отчисления по незадействованному оборудованию. Бесполезные издержки не приходят к полезному результату, но бывает их невозможно избежать в ходе реализации предприятием своей деятельности - потери товаров по типу естественной убыли.

По методу реализации определенных групп товаров, деятельность конкретных структурных подразделений издержки обращения делятся на 2 вида.

1. Прямыми издержками называются затраты, которые в полном объёме причисляются к одному или другому конкретному результату деятельности

предприятия. К примеру, потери определенного продукта от естественной убыли прямо относим к результату его реализации.

2. Косвенными издержками называются издержки, которые невозможно в полном объёме отнести к одному или другому результату деятельности предприятия. Это связано с совокупностью их реализации предприятием и его структурными подразделениями. Косвенными затратами являются: зарплата сотрудников административно – управленческого подразделения; затраты на обеспечение служебных отделов предприятия; затраты на транспортировку партии товаров, которая состоит из нескольких товарных групп, при их распространении по группам реализуемых товаров.

Косвенные затраты делятся на секции, отделы, службы предприятия, а еще среди товарных групп относительно какому-то показателю – объёму товарооборота, торговой площади, заработной плате персонала и т.д.

Издержки обращения торговой компании контролируются, анализируются и планируются в абсолютном показателе и в условных величинах. Абсолютное выражение обозначает общую сумму затрат предприятия в конкретный отрезок времени. Тем не менее он не предоставляет сведения об эффективности, которая показывает полученные за каждый рубль затраты, т.е. о результатах полученных затрат. Для представления эффективности расходов и их результативности используется следующий признак, как уровень издержек обращения, который представляет собой соотношение их суммы к товарообороту и выражается в процентах (удельный показатель). В каждой товаропроводящей группе издержки, так же, измеряются в процентах к товарообороту различные отрасли (розничной торговли, оптовой торговли, обороту общественного питания). При розничной торговле уровень издержек рассчитывается в процентах к розничному товарообороту. В оптовой торговле – в процентах к оптовому товарообороту учитывая расчёты. В общественном питании выражается в процентах к валовому товарообороту компании общественного питания. Уровень издержек можно рассчитать как на целый объём товарооборота, так и по отдельным товарным группам. В некоторых группах (заготовительных и оптовых плодоовощных предприятиях) издержки обращения так же рассчитывают на единицу (тонну) запасенной или же осуществленной продукции. Относительная величина издержек в процентах к товарообороту рассчитывается следующим образом:

$U_i = I_i : VT \times 100$.

Показателем результативности торговли и общественного питания издержки обращения могут рассчитываться по соответствию к фонду заработной платы, в

расчете, на одного работника и на 1 м²торговой площади, на стоимостную единицу основных и оборотных средств.

Уровень издержек обращения, который взят за долгий период времени, обозначается ясно выраженной направленностью к уменьшению.

В данной направленности выделяются общие закономерности развития нашей экономики, улучшение и увеличение эффективности общественного производства, совершенствование планирования и организации системой торговли.

Уровень издержек обращения формируется под воздействием объединения народнохозяйственных и внутриотраслевых факторов: социально – экономических, научно – технических, организаторских, и т.д.

Приходим к выводу, что значительный темп совершенствования производства и подъем платежеспособного спроса населения, влияет на постоянное наращиванию розничного товарооборота, модернизации его структуры, увеличению продаж, а это существенно уменьшает повышение суммы издержек обращения и приводит к понижению их уровня.

Таким образом, издержки производства и обращения являются важнейшим показателем деятельности предприятия. Они определяют качество и результативность деятельности предприятия. Издержки — это только часть расходов, которые несут торговые организации в процессе реализации товаров до потребителя.

2.Факторы, влияющие на издержки обращения.

Процесс управления издержками обращения на предприятиях питания тесно связан с исследованием факторов, влияющих на их развитие. Факторы эти очень разнообразны. В течение работы с издержками обращения, их анализа, планирования и организации – эти факторы принято подразделять на два вида. На внутренние факторы (зависящие от работы торгового предприятия) и внешние (не зависящие от работы предприятия). В системе внешних факторов выделяют следующие:

1.Экономическое состояние, а именно рост инфляции в стране. Чем выше данный фактор, тем быстрее увеличивается количество издержек по заработной плате сотрудников; обслуживанию заемных денежных средств; выплате услуг сторонних

предприятий; выплаты в социальные службы.

2. Уровень развития отдельных групп потребительского рынка. У «рынка покупателя» степень издержкостности реализации определенных товаров ниже, чем у «рынка продавца». Происходит это из-за разницы в скорости обращения запасов товара, в степени затрат на маркетинг, в степени затрат на организацию торгового сервиса и т.п.

3. Изменение типов и ставок налоговых выплат, которые входят в состав издержек обращения. Огромная доля налоговых платежей предприятия питания исполняется за счет издержек обращения. По причине этого конфигурация типов данных выплат или степени налоговых ставок по ним отображается суммой и уровнем издержек обращения предприятия питания.

Сумма и уровень издержек обращения в свою очередь находится под влиянием фактора цен. От изменения цен и тарифов зависит большая часть материальных затрат. Степень условно-переменных расходов не меняется при изменении цен. Зато степень условно-постоянных расходов обратно пропорционально изменению цен. После чего, уровень издержек обращения пересчитывается в сопоставимые цены.

Для того чтобы рассчитать воздействие цен на степень издержек обращения необходимо знать индексы цен на товары, транспортные тарифы, ставки арендной платы, и прочее. Разница между действующими и сопоставимыми ценами воздействует на ценовой фактор.

Внутренние факторы, влияющие на издержки предприятия, можно подразделить на экономические и организационные. Экономические факторы это: структура и объем товарооборота, структура расходуемых материалов, производственные процессы, производительность труда, система заработной платы и прочих вознаграждений, амортизация.

Увеличение объема товарооборота на предприятиях питания и гостиниц увеличивает количество переменных издержек и понижается уровень постоянных издержек. В крупных предприятиях общественного питания и гостиничных предприятиях с огромным объемом товарооборота уровень издержек гораздо меньше, в сравнении с маленькими предприятиями питания и небольшими гостиничными предприятиями. Отличие в уровне издержек на предприятиях питания, которые имеют идентичную мощность (по численности мест), но разный объем товарооборота, состоит в основном более высокой производительностью

труда и хорошей оборачиваемостью мест. На предприятиях с высоким объёмом товарооборота удельный вес издержек уменьшается по статьям постоянных расходов. Например, наем и обеспечение рабочих помещений, инструментов, изнашивание основных материалов, заработная плата административно-управленческого и вспомогательного персонала, ремонтные работы.

Весомое значение для издержек имеет состав товарооборота. Расходы на производство, осуществление и организация употребления продукции собственного производства превосходят затраты на реализацию и организацию потребления покупных товаров в расчёте на единицу товарооборота.

На издержки предприятия питания оказывает влияние издержкоёмкость переработки и реализации отдельных групп отваров. Так, издержкоёмкость молока в 4 раза больше, чем овощей. Таким образом, состав затрачиваемых материалов влияет на издержки производства и обращения.

На практике, в составе издержек доля затрат на заработную плату может превышать 30 %. Таким образом, увеличение уровня расходов на заработную плату, система организации оплаты труда на предприятии питания может повлиять на издержки производства и обращение.

Организационные факторы это: величина предприятия, режим работы, специализация, категория и тип предприятия питания, оборудование и все что с ним связано, сервис, снабжение полуфабрикатами, организация труда персонала, формирование графика работы, условия хранения сырья и т.д. Активное формирование материально - технической базы предприятия питания, снабжение современным техническим оснащением повышает количество амортизационных выплат и текущих расходов на его содержание и использование. Поэтому увеличение, продуктивности использования основных фондов предприятия питания, считается причиной снижения доли текущих расходов на обеспечение материально - технической базы в расчете на единицу товарооборота и соответственно снижения издержек. В то же время обеспечение предприятий питания и гостиничного сервиса новым оборудованием приводит к увеличению производительности труда. А это, способствует повышению объема товарооборота и уменьшению уровня издержек.

Учитывая вышеперечисленные факторы, торговое предприятие имеет возможность более эффективно управлять издержками обращения.

3. Анализ издержек производства и обращения

Главной задачей анализа издержек обращения и производства является поиск путей, способов и ресурсов снижения затрат и разработка методики по оптимизации издержек. Анализ издержек необходим для того, чтобы найти новые возможности увеличить результативность деятельности предприятия питания. Конкуренция предприятий за наиболее высокие показатели прибыли происходит в условиях применения имеющихся ресурсов, путем разработки условий их действенного использования. Предоставить наиболее точные данные о прибыли, способы повышения эффективности и рентабельности предприятия помогает изучение издержек обращения.

Результат анализа направлен на: выявление уровня исполнения намеченного плана; исследование роста издержек; определение и вычисление воздействия факторов на издержки; производят глубокий учет статей расходов; выявляют резервы экономии издержек.

Анализ издержек обращения и производства начинается со сравнения плановых данных с фактическими (либо с фактическими данными прошлых годов). Ведется анализ издержек обращения по месяцами, кварталам и т.п. (ефим)

1. Разница между плановой и фактической суммой издержек обращения и выявление отклонений (экономии и перерасхода) – это абсолютное отклонение.

2. Относительный уровень издержек – оценка затрат по удельному весу в товарообороте. Рассчитывается по формуле : $УИ = И : Т * 100$.

Размер изменения (увеличения либо уменьшения) – это отклонение по уровню издержек по плану: $РИ = УИ_{отч} - УИ_{баз}$, где $УИ_{отч}$ – это фактический уровень издержек отчетного года, %; $УИ_{баз}$ – плановый уровень издержек (базисного года), %.

По размеру изменения определяют процент соотношения к товарообороту фактических и плановых показателей (повышение либо снижение фактического показателя в сравнении с плановым показателем, либо фактическим за прошлый год). Это самый главный показатель, который определяет эффективность деятельности предприятия.

Отношение размера изменения уровня издержек к базисному уровню, которое выражается в процентах, называется темпом изменения уровня издержек производства и обращения : $ТИ = РИ : УИ_{баз} * 100$. Определяет, количество процентов повышения (снижения) уровня затрат предприятия по отношению к

базисному, если последний показатель принять за 100%.

Сумма относительного перерасхода (экономии) издержек (ОЭ) рассчитывается так: фактический товарооборот отчетного периода умножается на размер изменения уровня издержек и делится на 100 ($ОЭ = Тотч * РИ : 100$).

3. Анализ развития издержек (показатели за прошлые года).

4. Анализ структуры издержек, в процентах к товарообороту.

5. Издержкоотдача (затратоотдача) показывает эффективность текущих расходов, объем товарооборота, на единицу издержек : $Зи = Т : И$.

6. Уровень рентабельности свидетельствует о результативности произведенных затрат, показывает долю прибыли, которая направлена на покрытие издержек. $Ри = П:И*100$.

Для определения изменений издержек обращения в динамике фактические данные за анализируемый период сравнивают не только с данными за прошлый год (квартал, месяц), но и за ряд прошлых периодов. Соотнесение фактических издержек обращения одного предприятия питания с расходами другого однотипного предприятия помогает исследовать и обобщить опыт и навыки деятельности лучших подразделений по рациональному применению экономических возможностей.

Перед проведением анализа издержек производства и обращения, необходимо проверить достоверность представленной информации. В том, числе, необходимо определить реальность и достаточность отнесения расходов на издержки обращения, своевременность и корректность списаний и платежей, корректность исчисления издержек обращения на остаток резервов.

Затем переходят к изучению состава и структуры издержек обращения, сметы в отдельных статьях расходов. При этом анализ осуществление плана и динамики по статьям расходов, которые не находятся в пропорциональной зависимости от уровня условно-постоянных расходов, определяют, в первую очередь, по абсолютным показателям. Данный способ изучения статей, придерживаясь сметы и динамики, выявляет, какие статьи издержек наиболее важны. Особого внимания требуют статьи, занимающие основную позицию в торговых расходах, особенно перерасходы. Существенный удельный вес в издержках обращения играют транспортные расходы, аренда, обслуживанием, замена и ремонт материалов,

естественные расходы и т.д.

Экономический анализ позволяет найти отклонение фактических данных от плановых, определить и измерить влияние наиболее важных факторов, выявить внутренние резервы и возможности для последующего развития деятельности предприятия, разработать мероприятия по устранению недостатков, для достижения наивысших результатов при наименьших затратах труда и средств. В ходе проведения экономического анализа выявляются обоснованность и реальность плановых заданий, степень использования внутренних резервов и возможностей при составлении и выполнении этих заданий.

4. Планирование издержек производства и обращения.

Планирование считается главной составляющей финансового управления торговым предприятием. В ходе планирования необходимо отталкиваться от выявления суммы расходов, позволяющей предприятию исправно и качественно выполнять свою хозяйственную деятельность, при этом соблюдая надлежащую экономию издержек обращения.

Метод планирования издержек обращения и производства зависит от некоторых факторов: от периода, на который следует составить прогноз; возможности приобретения нужной информации и исходные данные для планирования; требование точности прогноза.

Предплановый анализ определяет динамику изменений, за предплановый период, сумму и уровень издержек обращения, их состав и структуру, соотношение расходов и розничного товарооборота. В дальнейшем данная информация об издержках обращения и розничном товарообороте применяется при разработке плана издержек обращения.

Показатель плановой суммы издержек обращения равен среднему значению (выше минимальной суммы и ниже максимальной). Минимальная сумма – это самый низкий предел, за границей которого последующая экономия расходов считается недопустимой, так как она может спровоцировать сложности с транспортировкой товара, ухудшение качества обслуживания покупателей, проблемы с работой персонала и т.д.

Максимальная сумма издержек обращения - это затраты предприятия, связанные с обеспечением предприятия безприбыльную, но и не убыточную работу.

Превышение максимальной суммы издержек обращения влечет за собой убытки.

Соответственно, плановая сумма издержек обращения определяется так: $I_{\min} \leq I_{\text{пл}} \leq I_{\max}$

Исключительно при таком соотношении плановых, минимальных и максимальных издержек обращения гарантирована высокая культура обслуживания и прибыльная деятельность предприятия.

Деятельность предприятия будет прибыльной если доходы будут равны расходам:

$$I_{\text{пер}} + I_{\text{пост}} = Вд$$

где, $I_{\text{пер}}$, $I_{\text{пост}}$ - сумма переменных и постоянных издержек обращения; $Вд$ - сумма валового дохода.

Данное равенство подходит и для относительных величин: $U_{\text{пер}} + U_{\text{пост}} = U_{\text{вд}}$

где $U_{\text{пер}}$, $U_{\text{пост}}$ - уровень переменных и постоянных издержек обращения в процентах к розничному товарообороту; $U_{\text{вд}}$ - уровень валового дохода в % к розничному товарообороту.

Показателем издержек обращения считается отношение торговых затрат к доходам торгового предприятия. Значительную роль в торговой надбавке играют торговые расходы. Их снижение обозначает:

- снижение размера торговой надбавки, что влечет за собой снижение розничных цен, т.е., привлечению количества покупателей, расширяя конкурентную сферу и увеличению товарооборота;
- Повышению объема прибыли, т.к., при постоянном размере торговой надбавки он увеличивает доходы, направляемые на накопления.

Благодаря определению границ, запланированных издержек обращения, начинается выработка главных направлений, связанных с обеспечением на предприятии режима экономии. Осуществление мероприятий, которые направлены на обеспечение экономии, гарантирует понижение уровня издержек обращения. Данные мероприятия могут быть направлены на совершенствование:

- Торгово-экономический процесс;
- структуру товарооборота и процесс нормирования товарных запасов;
- применение материально-технической базы предприятия;

- организации оплаты труда.

Планирование издержек обращения нужно производить, объединяясь с другими экономическими показателями, например, валовой доход, розничный товароборот, прибыль. Оптимальным планом издержек обращения считается, план обеспечивающий предприятию получение необходимого размера чистой прибыли. Планирование издержек обращения может протекать в любом порядке: от общего к частному или от частного к общему. При этом частным считается планирование издержек обращения в разрезе отдельных статей.

Планируя издержки обращения на следующий год, необходимо учитывать запланированный объем товарооборота, разграничение издержек обращения на постоянные и переменные и выявленных за предплановый период динамики их развития.

Планирование постоянных издержек обращения предприятия происходит с учетом сложившегося за предплановый период темпа затрат: $\text{Ипл.пост} = \text{Ибаз.пост} \times \Delta\text{тпост}$

где Ипл.пост , Ибаз.пост – условно-постоянные издержки обращения в плановом и базисном году; $\Delta\text{тпост}$ – среднегодовой темп роста условно-постоянных издержек обращения.

Условно-переменные издержки обращения состоят в прямой зависимости от изменения объема товарооборота, но изменяются они не всегда в одинаковой пропорции. Следовательно, их планирование должно производиться при учете сложившегося за предплановый период соотношения динамики изменения издержек обращения и товарооборота, а оно должно быть определено соответствующим коэффициентом (K).

У предприятия, которого значение коэффициента соотношения равно единице, преобладают пропорционально-переменные издержки обращения, больше единицы – прогрессивно-переменные и меньше единицы – дегрессивно-переменные. В ходе выполнения анализа определяется характер издержек обращения.

Сумма переменных издержек обращения на планируемый год рассчитывается по формуле: $\text{Ипл.пер} = \text{Ибаз.пер} \times [1 \pm (\Delta\text{тптс} \times K)]$

Начало формы

Конец формы

где - Ипл.пер ,Ибаз.пер - условно-переменные издержки обращения соответственно в плановом и базисном периода, руб; $\Delta t_{р\tau c}$ - прирост товарооборота в планируемом периоде; К – коэффициент соотношения среднегодовой динамики прироста – условно-переменных издержек обращения и розничного товарооборота, в долях единиц.

Общая сумма плановых издержек обращения определяется суммой плановых переменных и постоянных затрат.

Планирование издержек обращения по основным статьям

Для регулирования общей суммы расходов и детализации структуры издержек производства и обращения на планируемый период необходимо осуществлять дополнительные расчеты по экономическому обоснованию главнейших статей издержек обращения. К основным статьям относят расходы, которые составляют существенную часть в общей сумме издержек. Далее, определив сумму издержек по статьям, возможно, потребуются произвести их корректирование в пределах максимально допустимого уровня издержек по предприятию. В первую очередь следует уточнить расходы по тем статьям издержек, которые подконтрольны самому предприятию.

Для планирования издержек производства и обращения предприятия применяют разнообразные методы:

- экономико-статистические;
- экономико-математические;
- технико-экономических расчетов;
- расчетно-аналитический и др.
- наиболее точным методом является метод технико-экономических расчетов. Его суть состоит в том, что планирование издержек обращения производится прямым расчетом по статьям расходов. Для этого применяются различные нормативы расходов, ставки, тарифы.

Некоторые из них могут быть разработаны самим предприятием (нормы численности, норматив товарных запасов и т.д.); другие транспортными

организациями (тарифы на перевозки); банковскими учреждениями (ставка процентов за кредит); министерствами экономики, финансов, статистики и анализа и т.п.

Далее суммы издержек по статьям суммируются и выводится общая величина издержек предприятия. Рассмотрим этот метод планирования более подробно (по статьям).

Статья 1. Транспортные расходы включают затраты на транспортировку товаров всеми видами транспорта, которые задействованы в основном предприятии, занимающиеся оптовой торговлей, и затраты на доставку товаров автомобильным транспортом, принятые и для оптовой, и для розничной торговли. Расходы по данной статье зависят от объема перевозимого товара, дистанции перевозки и тарифа за нее, который устанавливается в рублях за 1 т/км или в процентах от стоимости перевозимого груза. Общая сумма расходов по данной статье рассчитывается формулами:

$$\text{Итр} = T(\text{руб}) \times \text{ТГО}$$

$$\text{Итр} = T(\%) \times \text{ОЗ}/100$$

где Итр – транспортные расходы, руб.; Т (руб) – тариф за перевозку 1 т/км, руб; Т (%) – тариф за перевозку в процентах от стоимости перевозимого груза; ТГО – транспортный грузооборот, т/км; ОЗ – объем плановых закупок товаров в покупных ценах, руб.

При этом транспортный грузооборот рассчитывается следующим образом:

$$\text{ТГО} = [(\text{ГО} = \text{ВТ}) \times \text{Кп}] \times \text{Р}$$

где ГО – грузооборот, характеризующий вес перевозимого груза, т; ВТ – вес тары, т; Кп – коэффициент повторности перевозок; Р – среднее расстояние перевозки, км.

Случаи, в которых условия перевозок в планируемом году по сравнению с отчетным особо не изменяются, либо в которых невозможно рассчитать тоннаж, тогда затраты по автоперевозкам рассчитываются исходя из фактически сложившегося уровня затрат и запланированного объема товарооборота.

Статья 2. Расходы на оплату труда планируются с учетом количества работников и средней заработной платы исходя из возможности ее увеличения в планируемом году. При планировании затрат на оплату труда следует создать

опережающий прирост розничного товарооборота в сравнении с фондом заработной платы и численностью персонала, т.е. $I_{\text{рто}} > I_{\text{фэп}} > I_{\text{ч}}$. Это «золотое правило» экономики, позволяющее добиться экономии расходов на оплату труда при повышении его производительности и средней заработной платы.

Статья 3. Отчисления на социальные нужды планируется с учетом расходов на оплату труда и предусмотренных на планируемый год ставок отчислений в пенсионный фонд и ЕСН по единому социальному налогу и в пенсионный фонд на формирование страховой и накопительной частей трудовой пенсии работников.

Статья 4. Расходы на аренду зданий, помещений планируются, отталкиваясь от предусмотренной договором с арендодателем арендной платы и размера арендуемой площади. В одних случаях арендодатель устанавливает размер арендной платы за все помещение, а в других за 1 м/квадратный.

Статья 5. Амортизация основных средств, планируется, отталкиваясь от среднегодовой балансовой (восстановительной) стоимости основных средств и норм амортизационных отчислений. Среднегодовая плановая стоимость рассчитывается по группам основных средств исходя из планируемого их ввода и выбытия:
$$\text{ОФпл} = \text{ОФн} + (\text{ОФп} \times \text{М}) / 12 - [\text{ОФв} \times (12 - \text{М}) / 12]$$

где ОФпл - среднегодовая плановая сумма основных фондов, руб.; ОФн - основные фонды на начало планируемого года; ОФп - основные фонды, поступившие в течение планируемого года; ОФв - основные фонды, выбывшие в течение планируемого года;

М - число месяцев, в течение которых основные фонды функционировали на данном предприятии.

Статья 6. Отчисления и затраты на ремонт основных средств, планируется исходя из объема ремонтных работ. Если ремонтные работы не планируются, но необходимы, то следует произвести плановые отчисления (накопления) средств. Норматив отчислений определяется в процентах от стоимости основных фондов, товарооборота.

Статья 7. Износ санитарной одежды, столового белья, малоценных и быстро изнашивающихся предметов, столовой посуды и приборов планируется исходя из предусмотренного порядка списания малоценных предметов и инвентаря. В случае, когда длительность функционирования таких предметов превышает прогнозируемый период, на данную статью относится 50% их стоимости.

Статья 8. Расходы на топливо, планируются, отталкиваясь от количества оборудования, электрооборудования, его мощности, существующих расценок на газ.

Статья 9. Расходы на торговую рекламу, планируются, отталкиваясь от плана маркетинговых мероприятий.

Статья 10. Проценты за пользование кредитом и займами рассматривается в случае, если предприятие планирует воспользоваться краткосрочными кредитами банка. Рассчитывая, заемные средства отталкиваются от размера кредитуемого товарооборота по себестоимости и общей потребности в оборотных средствах. Размер заемных средств рассчитывается как разница между общей потребностью и наличием собственных оборотных средств. Расходы по данной статье определяются умножением потребности в заемных средствах на ставку банковского процента за кредит. Планируя расходы по данной статье необходимо учитывать, что краткосрочные ссуды интересны для предприятия тем, что если ставка банковского процента за кредит ниже уровня экономической рентабельности предприятия. А также к этой статье относятся затраты на оплату процентов по долгосрочным ссудам на пополнение оборотных средств; по векселям в пределах установленных сроков платежей; других юридических и физических лиц; проценты за пользование налоговым кредитом.

Статья 11. потери товаров и продуктов при перевозке, хранении и реализации планируются по среднему уровню, сложившемуся за предшествующий период.

Статья 12. Расходы на тару учитываются за вычетом доходов по операциям с тарой. Их размер рассчитывается, отталкиваясь от сложившегося уровня расходов по этой статье.

Статья 13. Налоги, отчисления и сборы, включаемые в издержки, следует планировать отдельно по каждому налогу и отчислению по установленным нормативам. Чрезвычайный налог планируется в размере 4% от прогнозируемой величины фонда заработной платы, отчисления на содержание детских дошкольных учреждений – 5% от прогнозируемой величины заработной платы.

Статья 14. Прочие расходы - это все затраты, не учтенные выше, необходимые совершить предприятию в планируемом периоде. Эти расходы также планируются исходя из тарифов, нормативов. Постоянные затраты планируются по сумме, а переменные – по уровню (в % к товарообороту).

Расчеты по главным статьям издержек производства и обращения способствуют уточнению и корректировке общей суммы расходов на планируемый год.

Плановая сумма издержек обращения должна быть присвоена в общую систему экономических показателей предприятия. Соответственно на завершающей стадии планирования выполняется согласование плана издержек производства и обращения с суммой валового дохода и чистой прибылью, в которой нуждается любое предприятие.

План издержек обращения расценивают, подходящим для предприятия, в случае, когда он осуществляет следующую взаимосвязь планируемых показателей:

$$\text{Ипл} \leq \text{ВД} \pm \text{С д/р} - \text{Н} - \text{ЧП},$$

где Ипл – плановые издержки обращения, руб; ВД – валовой доход предприятия, руб.; С д/р – сальдо внереализационных доходов и расходов, руб.; Н – налог на прибыль, руб.; ЧП – чистая прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, руб.

Если данная взаимосвязь не выполнена, то следует продолжить дальнейшую корректировку плановой суммы издержек обращения, валового дохода или оборота по реализации товаров. Тогда необходимо выявить цель, к которой будут стремиться разработчики плана издержек производства и обращения, и проанализировать все варианты достижения данной цели. План издержек обращения направлен на обеспечение предприятию получения целевой чистой прибыли. Процесс планирования, возможно совершить, на основе имитационной модели разномвариантных расчетов с варьированием отдельных показателей (товарооборота, издержек обращения, валового дохода).

Заключение

Обобщая результаты проведенного исследования, сформируем основные выводы.

Для производства продукции предприятию приходится производить различные затраты, которые называются издержками производства и обращения.

К издержкам производства причисляют расходы сырья, материалов, технологического топлива, по оплате труда работников, амортизации оборудования и других основных средств и т.п. Готовая продукция должна быть

доведена до потребителя (покупателя). Этот торгово-технологический процесс, связанный с реализацией товаров, требует определенных расходов, которые представляют собой издержки обращения.

Издержки – это выраженные в денежной форме затраты производственных факторов, необходимых для обеспечения предприятием своей уставной деятельности.

Издержки производства и обращения классифицируются по различным признакам: явные и неявные издержки; предельные; альтернативные; в зависимости от функций, выполняемых предприятием; по видам затрат; материальные и нематериальные; постоянные и переменные; по товарным группам; прямые и косвенные; по статьям и др.

К показателям издержек обращения относят их абсолютную сумму и уровень. Абсолютная сумма издержек обращения определяется путем суммирования расходов по всем статьям. Данный показатель определяет, во что обходится конкретному предприятию товародвижение. Абсолютная сумма издержек обращения взаимосвязана с абсолютной суммой товарооборота. Поэтому анализ расходов торгового предприятия необходимо согласовывать с изучением товарооборота.

Уровень издержек обращения определяется как процентное отношение суммы издержек к объему товарооборота. Этот показатель является одним из важнейших оценочных показателей результатов хозяйственной деятельности торгового предприятия.

Для улучшения эффективности деятельности предприятия необходимо выполнять анализ издержек производства и обращения. Задачи анализа издержек обращения – изучение выполнения плана, объективная оценка соблюдения их сметы, выявление дополнительных резервов сокращения расходов, выявление и проведение мероприятий по их применению, обеспечение наиболее экономного и результативного использования средств и труда.

Планирование считается одной из главных частей экономического управления предприятием. Процесс планирования позволяет определить такую сумму затрат, при которой предприятие непрерывно и на высочайшем уровне обеспечивает свою хозяйственную деятельность при соблюдении разумной экономии издержек обращения.

Таким образом, приходим к выводу, каждое торговое предприятие должно стремиться к сокращению издержек производства и обращения, снижению себестоимости продукции. При равных условиях, снижение издержек приводит к росту доходов. Целью деятельности любого предприятия является использование такого производственного процесса, в котором действующий объем производства осуществляется с наименьшими издержками производства и обращения.

Список использованной литературы

1. Баканов М.И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле. 3.изд., перераб. и допол. – М.: Экономика 2004.
2. Васильева Н.А. Экономика предприятия
3. Греховодова М.Н. Экономика торгового предприятия. Учебное пособие – Ростов н/Д: «Феникс», 2005.
4. Ефимова О.П. Экономика общественного питания /Под ред Н.И. Кабушкина: Учебное пособие – 2-е изд., испр. – Минск: Новое знание, 2005 (Экономическое образование).
5. Наговицина Л.П. Как управлять товарными запасами. – М.: Экономика, 2004.
6. Петрова Ю.А. Экономика предприятия.
7. Справочник предпринимателя: розничная торговля, оптовая торговля, грузовой транспорт, общественное питание и гостиничное хозяйство. – М.: Наука, 2004.
8. Торговое дело: экономика и организация: Учебник / Под общей редакцией проф. Л.А. Брагина и проф. Т.П. Данько – М.: ИНФРА - М, 2005.
9. Фридман А.М. Экономика торговой деятельности потребительского общества: Учебное пособие – издательство Воронежского университета, 2004.
10. Экономика и организация деятельности торгового предприятия: Учебник /Под ред. А.Н. Соломатина – 4.изд., переработанное и дополненное – М.:ИНФРА – М, 2004.
11. Экономика торгового предприятия: Учебник для вузов /А.И. Гребнев, Ю.К. Баженов и др.; - М.: Экономика, 2005.
12. Экономика торгового предприятия/Учебник для товароведов / Казарская Н.И., Лобовиков Ю.В. – 5-е издание, перераб. и допол. – М.: Экономика, 2003.
13. Материалы лекций по предмету «Микроэкономика».

Электронный адрес:

1. Снижение издержек обращения. Источник: Анализ издержек обращения
2. Моя библиотека . Источник: <http://mybiblioteka.su/>