

Факторы, влияющие на издержки обращения. Методика факторного анализа издержек обращения. Анализ эффективности затрат.

Факторы условно подразделяются на независимые и зависимые от результатов и качества работы торговых предприятий

- **К независимым факторам** относятся: изменения розничных цен на товары, тарифов и ставок за услуги, цен на материалы, топливо, горючее и газ, прием или передача магазинов, складов и другие организационно-структурные изменения внутри торгового предприятия (организации).
- **К зависимым факторам** относятся: степень выполнения плана и динамику товарооборота; изменение времени обращения товаров; повышение или снижение производительности труда торговых работников; внедрение прогрессивных форм торговли; расширение поставки товаров от местных поставщиков, рационализацию путей и форм товародвижения и т. д.

Факторы, влияющие на выполнение плана и динамику издержек обращения

- степень выполнения плана и динамики товарооборота;
- изменение состава и структуры товарооборота;
- ускорение или замедление времени обращения товаров;
- изменение розничных цен на товары;
- изменение тарифов и ставок за услуги, цен на материальные и энергетические ресурсы;
- повышение или снижение производительности труда торговых работников;
- рост или снижение эффективности использования материально-технической базы торговли;
- внедрение и применение прогрессивных форм торговли.

По степени зависимости отдельных статей издержек обращения от степени выполнения плана розничного товарооборота их подразделяют на:

- **Условно-переменные издержки.** К ним относят: транспортные издержки, расходы на оплату труда, подработку, подсортировку, упаковку и хранение товаров, проценты за пользование кредитом и займами, потери товаров при перевозке, хранении и реализации в пределах норм, расходы на тару, налоги, отчисления и сборы, включаемые в издержки обращения
- **Условно-постоянные издержки.** К ним относят: расходы на аренду, содержание, амортизацию и ремонт основных средств, расходы на обеспечение условий труда персонала, затраты на управление и функционирование предприятия.

Изменение товарооборачиваемости

В связи с ускорением товарооборачиваемости по сравнению с прошлым годом на 1,6 дня уменьшилась потребность в оборотных средствах по предприятию на 184 млн р. $[(41\ 377 : 360) \times 1,6]$. За пользование кредитом банк взимает с фирмы «Торговый дом» 20 % годовых. Если торговое предприятие в формировании товарных запасов использует только кредиты банка, то замедление товарооборачиваемости привело к росту расходов по статье «Проценты за пользование кредитами и займами» в размере 37 млн р. $(184 \times 20 : 100)$, или на 0,089 % к обороту $(37 : 41\ 377 \times 100)$.

Снижение или повышение розничных цен на товары

Товарооборот в действующих и сопоставимых ценах за отчетный год соответственно составил 41377 млн р. и 37310 млн р. Фактическая сумма издержек обращения, не зависящих от изменения розничных цен на товары, за отчетный год равна 1676 млн р. Определим уровень издержек, не зависящих от изменения розничных цен:

- к товарообороту в действующих ценах: $1676 : 41377 \times 100 = 4,050$ % к обороту
- к товарообороту в сопоставимых ценах: $1676 : 37310 \times 100 = 4,492$ % к обороту.

Таким образом, повышение розничных цен на товары снизило общий уровень издержек обращения торгового предприятия на 0,442 % к обороту ($4,050 - 4,492$), что составляет 183 млн р. ($41377 \times 0,442 : 100$).

Изменение тарифов и ставок за услуги, цен на материалы, электроэнергию, топливо и горючее

Предположим, что с 1 января отчетного года были повышены тарифы на автомобильные перевозки в среднем на 9 % (индекс тарифов равен 1,09) и снижены ставки арендной платы за арендуемые основные средства на 5,6 % (индекс ставок арендной платы — 0,944). Из общей фактической суммы расходов на аренду 356 млн р. расходы на аренду основных средств составляют 327 млн р., расходы на аренду нематериальных активов — 29 млн р. Фактические расходы по автомобильным перевозкам, связанные с доставкой товаров на торговое предприятие, за год равны 126 млн р.; другие транспортные расходы — 48 млн р.

Пересчитаем фактические издержки обращения в сопоставимые тарифы и ставки (в млн р.):

- расходы на автомобильные перевозки: $126 : 1,09 = 116$;
- расходы на аренду основных средств: $327 : 0,944 = 346$.

Следовательно, повышение тарифов на автомобильные перевозки увеличило транспортные расходы, связанные с доставкой товаров, на 10 млн р. ($126 - 116$), что составляет 0,024 % к обороту ($10 : 41\,377 \times 100$). Снижение ставок арендной платы привело к сокращению издержек обращения по статье «Расходы на аренду (лизинг) основных средств и нематериальных активов» на 19 млн р. ($327 - 346$) и по уровню — на 0,046 % к обороту ($19 : 41\,377 \times 100$).

Повышение производительности труда

В фирме «Торговый дом» производительность труда торговых работников по сравнению с планом возросла на 2 %, что высвободило 25 чел. $[(1253 \times 2) : (100,0 + 2)]$. Среднегодовая заработная плата на одного торгового работника по плану составляет 1,832 млн р. $(2295 : 1253)$.

Таким образом, повышение производительности труда торговых работников на 2 % уменьшило расходы по заработной плате на 46 млн р. $(1,832 \times 25)$, или на 0,111% к обороту.

Анализ эффективности затрат

- Уровень издержек обращения, с помощью которого затраты соизмеряются с результатом деятельности предприятий:

$$U_{ио} = \frac{\sum ИО}{P} * 100, \text{ где } U_{ио} - \text{уровень издержек}$$

обращения, %; $\sum ИО$ - сумма издержек обращения, тыс. руб.; P - объём товарооборота, тыс. руб.

- Абсолютная экономия издержек обращения определяется по формуле:

$Эабс = ИО_1 - ИО_0$, где $ИО_1$ - сумма издержек обращения в отчетном году, тыс. руб.; $ИО_0$ - сумма издержек обращения в прошлом году, тыс. руб.

- Относительная экономия издержек обращения определяется по формуле:

$$\text{Эотн} = \frac{(\text{УИО}_1 - \text{УИО}_0) * \text{T}_1}{100},$$

где Уио1 Уио0-уровень издержек обращения в отчетном и прошлом годах, %;

T1 - объем товарооборота в отчетном году, тыс. руб.

- Издержкоемкость реализации товаров рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{Ие} = \frac{\sum \text{ИО}}{\text{T}},$$

где Ие - издержкоемкость реализации товаров;

∑ИО - сумма издержек обращения, тыс. руб.;

T - объем товарооборота, тыс. руб.