

Анализ и планирование издержек обращения

Лекция для студентов фармацевтического факультета
УПРАВЛЕНИЕ И ЭКОНОМИКА ФАРМАЦИИ
4 курс 7 семестр раздел экономика

- 1 Издержки и затраты аптеки
- 2 Классификация ИО
- 3 Показатели ИО, их значение
- 4 Постоянные ИО
- 5 Переменные ИО
- 6 ИО по видам затрат
- 7 Задачи анализа ИО Изучение факторов, влияющих на ИО
- 8 Вклад отдельных показателей в абсолютную экономию (перерасход) ИО
- 9 Изучение объема, динамики и структуры ИО
- 10 Анализ отдельных статей ИО
- 11 Этапы прямой калькуляции ИО
- 12 Планирование ИО переменных
- 13 Планирование ИО постоянных
- 14 Планирование нормируемых ИО

Вопросы лекции

- **Затраты аптеки** –
 - это денежная оценка суммарной величины затрат, как относимые на издержки обращения,
 - так и не учитываемые в их составе
- **Издержки обращения** – это денежная оценка затрат, произведенных продавцом в процессе продвижения товаров от производителя к потребителю за определенный период времени

Затраты и издержки обращения

- В состав затрат аптечной организации
включаются:

- Текущие затраты

- Экономические затраты

- *Затраты, включаемые в состав издержек обращения*
 - Прочие расходы

- Затраты на закупку товаров

Капитальные вложения в основные фонды

Состав затрат аптечной организации

- В определении издержки рассматриваются как сумма, т. е. денежная оценка затрат. В денежном выражении издержки оценивают в абсолютном значении:
- в руб., тыс. руб., млн.руб.
- Для оценки степени затрат важен ещё и относительный показатель : **уровень издержек обращения**,
- *рассчитывается в %*
- *как отношение суммы издержек (в руб.) к величине товарооборота в розничных ценах (в руб.)*

$$\bullet \text{ Ур.ИО} = \text{ИО} : \text{Т/О (розн.ц)} * 100\%$$

Измерения издержек обращения

- *По участию в образовании стоимости:*
 - Чистые и дополнительные
- *По способу отнесения на отдельные товарные группы*
 - Прямые и косвенные
- *По составу:*
 - простые и комплексные
- *По рациональности использования:*
 - Производительные и непроизводительные
- *По степени зависимости от изменения объема товарооборота:*
 - постоянные (условно) и переменные (условно) в сумме **валовые**
- *По отражению в бухгалтерском учете:*
 - Явные и имплицитные (неявные)
- *По видам затрат:*
 - экономические элементы и статьи расходов

Классификация издержек обращения

- Под *постоянными издержками*
- понимают такие, **сумма которых не зависит** от объема и структуры товарооборота, но
- Их **уровень изменяется** в обратном направлении по отношению к товарообороту
- В свою очередь, постоянные издержки можно разделить на *остаточные* (реализация товаров приостановлена: оплата аренды помещения, коммунальные платежи, минимальные размеры оплаты труда работникам) и *стартовые* (реализация товаров возобновлена: расходы на электроэнергию, уборку помещений, заработную плату в полном объеме)

Постоянные издержки обращения

- Зависят от объема и структуры товарооборота. Могут быть:
 - Пропорционально-переменными
 - Дегрессивно –переменными
 - прогрессивно-переменными

Степень чувствительности переменных ИО к изменению Т/О оценивают с помощью коэффициента реагирования затрат:

$$K = \triangle \text{ ИО} : \triangle \text{ Т/О}$$

$K=0$

постоянные

$K = \text{от } 0 \text{ до } 1$

дегрессивно-переменные

$K = 1$

пропорционально-переменные

$K \text{ больше } 1$

прогрессивно-переменные

.

Переменные издержки обращения

- Подразделяются на
 - *экономические элементы и*
 - *статьи издержек*
- группировка по экономическим элементам выделяет экономически однородные виды затрат едины для всех отраслей; необходима для
 - -определения структуры затрат,
 - - составления смет,
 - -анализа и выявления резервов,
 - - используется для составления годовой бух. отчетности
- Выделяют следующие экономические элементы:
 - *Материальные затраты*
 - *Затраты на оплату труда*
 - *Отчисления на соц. нужды*
 - *Амортизация основных фондов*
 - *Прочие затраты*
 -
- На основе данной группировки разрабатывается номенклатура статей издержек обращения, перечень организации устанавливает самостоятельно (или по метод. указаниям по бух. учету затрат)

ИО по видам затрат

- 1 транспортные расходы
- 2 расходы на оплату труда
- 3 отчисления на соц. нужды
- 4 аренда и содержание зданий...оборудования
- 5 амортизация основных средств
- 6 расходы на ремонт основных средств
- 7 износ сан.одежды, малоцен. И быстро изнашив.
- 8 расходы на топливо, газ, электроэнергию
- 9 расходы на переработку и упаковку товаров
- 10 расходы на рекламу
- 11 затраты по оплате процентов за польз. займом
- 12 потери и технологические отходы
- 13 расходы на тару
- 14 прочие расходы (канц.товары, кассовая лента...)

Пример номенклатуры статей ИО

- **Факторы внешней среды :**

- Местоположение аптеки
- Уровень и темпы инфляции
- Виды и ставки налоговых платежей
- Процентные ставки по кредитам банка
- Уровень тарифов за коммунальные услуги
- Тарифы транспортных организаций и т.д.

Факторы внутренней среды:

объём и структура товарооборота

скорость обращения товаров

состояние и уровень использования основных средств

обеспеченность собственными оборотными средствами,

уровень производительности труда персонала

Факторы, влияющие на ИО

- Направлен на выявление возможностей повышения эффективности работы аптечной организации за счёт более рационального использования имеющихся ресурсов аптеки.
- Анализ проводят:
 - в абсолютном измерении (руб.) и относительном показателе (по уровню)
 - В целом по валовым показателям и по каждой статье расхода

Анализ издержек обращения

- 1- анализ выполнения плана по ИО
 - Абсолютная экономия (перерасход)
 - Относительная экономия (перерасход)
- 2- изучение объёма ,динамики и структуры,
 - Определение вклада отдельных показателей в сумму абсолютной экономии (перерасхода)
- 3- изучение факторов, влияющих на ИО
 - Динамика товарооборота
 - Изменение цен
 - Ускорение товарооборачиваемости
 - Изменение производительности труда
- 4- анализ отдельных статей ИО
- 5- выявление резервов экономии затрат

Задачи анализа ИО (схема анализа)

- Определяют сумму **абсолютной** экономии (перерасхода):
- Это разность между фактической о плановой (базисной) суммой валовых ИО:
 - $\Delta \text{вал. ИО экон. (перерасх)} = \sum \text{вал. ИО факт.} - \sum \text{вал ИО план.}$
- Затем рассчитывают **относительную** экономию (перерасход).
- Для этого определяют скорректированное плановое значение суммы вал ИО. на фактический Т/О отчетного года:
 - $\sum \text{вал. ИО план скорр.} = \text{Т/О факт} * \text{Ур. Вал ИО план.} : 100\%$
- Затем определяют сумму относительной экономии (перерасхода) вал ИО: это разность между фактическими вал ИО отчетного года и плановыми скорректированными вал. ИО

1 этап: анализ выполнения плана по валовым ИО

- Сравнивают
- фактические абсолютные и относительные величины с плановыми и
- определяют вклад отдельных показателей в сумму абсолютной экономии (перерасхода),
- т.е. детально анализируют какие именно группы статей внесли свой вклад в экономию или перерасход.

2 этап анализа ИО:

изучение объема, динамики и структуры затрат

- Наиболее значимыми факторами являются:
 - Динамика Т/О
 - Изменение цен на товары аптечного ассортимента
 - Ускорение товарооборачиваемости
 - Изменение производительности труда персонала

Для измерения влияния динамики Т/О сначала делают пересчет плановых расходов на фактический Т/О. При перевыполнении плана Т/О будет увеличиваться сумма переменных ИО, а их уровень остается неизменным (плановым)

$$\sum \text{перем. ИО план скорр.} = \text{Т/О факт} * \text{Ур. перем ИО план.} : 100\%$$

Влияние изменения Т/О на сумму переменных ИО определяется как разность между их пересчитанной и базисной (плановой) суммой

Сумма постоянных ИО от Т/О не зависит, а уровень находится в обратной зависимости (т.е. при увеличении суммы Т/О уровень пост ИО будет снижаться)

$$\text{Ур. ИО пост скорр} = \sum \text{пост. ИО план} : \text{Т/О факт} * 100\%$$

Влияние изменения Т/О на сумму постоянных ИО определяется как разность между их пересчитанным и базисным (плановым) уровнями

3 этап: изучение факторов, влияющих на ИО аптеки

3.1. динамика Т/О

- Для расчета влияния изменения цен на уровень ИО товарооборот отчетного года пересчитывают в цены планируемого года, используя индекс цен.
- Разница между уровнями вал ИО в действующих и сопоставимых ценах показывает влияние ценового фактора.
- $$\text{Ур вал ИО действ цен} - \text{Ур. Вал ИО сопост цен} = \text{степень влияния изменения цен}$$
- **Пример.** Общий уровень издержек обращения в отчетном году составил 10,15 %, в том числе расходы, уровень которых не зависит от изменения цен, — 5,28 %, а остальных издержек — 4,87 % (10,15—5,28).
- Индекс цен равен 1,6. Отсюда уровень остальных издержек в ценах предшествующего года составил 7,79 % (4,87x1,6). Таким образом, за счет роста розничных цен уровень издержек обращения увеличился на 2,92 % (7,79—4,87).

3 этап: изучение факторов, влияющих на ИО аптеки

3.2. влияние изменения цен

- Статьи издержек, связанные с формированием и хранением товарных запасов определяют зависимость величины переменных ИО от товарооборачиваемости.
- Ускорение оборачиваемости на 1 день высвобождает средства в размере однодневного ТО и, соответственно, сокращению потребности в оборотных средствах. Это особенно важно, если аптека активно использует заемные средства.
- В настоящее время аптеки очень тщательно следят за оборачиваемостью товаров и в среднем для городских аптек она составляет 14-15 дней. Если аптека расположена в отдаленной местности, запасы товаров делают несколько больше: на 18 дней.

3 этап: изучение факторов, влияющих на ИО аптеки
3.3. влияние ускорение товарооборачиваемости

- Изменение производительности труда влияет на объем розничного товарооборота, и через него и на уровень ИО
- Если рост производительности труда (рассчитывают темп роста) опережает рост средней заработной платы, то обеспечивается относительная экономия по статье «расходы на оплату труда».
- На снижение ИО аптеки так же влияют :
 - Эффективность использования внеоборотных активов
 - Применение прогрессивных методов продаж
 - Совершенствование условий поставки товаров

3 этап: изучение факторов, влияющих на ИО аптеки
3.4. влияние изменения производительности труда

- Соотношение расходов по группам статей в усредненном варианте для аптек можно представить следующим образом:

• Материалы	40%
• Оплата труда	50%
• На социальные нужды	4%
• Амортизация	4%
• Прочие	2%
- Основную часть составляют расходы на оплату труда, которые зависят от числа сотрудников аптеки и средней суммы заработной платы каждому сотруднику. Изменение численности персонала, а так же изменения средней заработной платы существенно влияют на сумму расходов по этой статье.
- Подобным образом анализируют расходы на аренду помещения, транспортные расходы, расходы на амортизацию, расходы на коммунальные платежи и электроэнергию и т.д.

4 этап: анализ отдельных статей ИО

- Обобщаются результаты всех проведенных расчетов и разрабатываются мероприятия, способствующие режиму экономии, устранению непроизводительных расходов, обеспечению правильных пропорций между различными количественными и качественными показателями деятельности аптеки
- *Режим экономии* – это система форм и методов планомерного сокращения затрат материальных, финансовых и трудовых ресурсов относительно получаемого полезного результата
- Мероприятия могут быть связаны с совершенствованием
 - Структуры товарооборота
 - Торгово-технологического процесса
 - Использования материально-технической базы аптеки
 - Организацией и оплаты труда персонала

Это основные источники резервов сокращения ИО

темпы роста прибыли должны опережать темпы роста ТО
темпы роста ТО должны опережать темпы роста ИО

5 этап: выявление резервов экономии затрат

- 1. Обратная калькуляция
 - Предполагает расчет по остаточному принципу, исходя из среднеотраслевого уровня или по аналогии с затратами конкурентов
- 2. оптимизация затрат
 - Возможен при максимальных объемах прибыли, Т/О, ресурсах: материальных, трудовых, финансовых, нормативном уровне качества обслуживания
- 3. прогнозирования расходов
 - Предусматривает расчет величины издержек в связи с изменением объема продаж с использованием предельных издержек на единицу продукции
- 4. технико-экономических расчетов (прямая калькуляция)
 - Затраты определяются по статьям ИО в зависимости от группы их принадлежности : переменные, постоянные, нормируемые
- Общая сумма расходов представляет смету расходов и определяется путем суммирования

Способы планирования ИО

- 1.анализ данных о фактических расходах по каждой статье ИО
- 2.планирование сумм расходов по каждой статье ИО
- 3.определние общей суммы расходов
- 4.определение среднего уровня ИО
- 5.распределение общей суммы по кварталам предстоящего года

**Этапы планирования
методом прямой калькуляции**

- Все статьи расхода разделены на 3 группы
- 1). Зависящие от Т/О (переменные)
 - Планируются по уровню ИО, сложившемуся за ряд лет на основании данных анализа
 - Пример:
 - По данным анализа сложившийся уровень ИО за ряд лет составил: 18%, 17,5%, 17,0%. Тенденция к снижению ежегодно на 0,5%. Если другие условия не меняются или становятся более благоприятными, уровень ИО может быть запланирован 16,5%.
 - Затем расчет проводят на основании запланированного Т/О:
 - $3,2 \text{ млн.руб.} * 16,5\% : 100\% = 0,528 \text{ млн.руб.} (528 \text{ тыс.руб.})$

Планирование ИО по каждой статье (группа 1)

- 2). Не зависящие от Т/О (постоянные)
 - По сумме расходов, сложившихся в базисном году (аренда помещения, амортизация основных фондов, текущий ремонт...)
 - Пример:
 - По условиям договора аренды помещения на предстоящий год установлена оплата 3,0 тыс. руб. за 1 кв.м. Площадь аптеки 48 кв.м.
 - затраты на аренду составят:
 - $3,0 \text{ тыс. руб.} * 48 \text{ кв.м} = 144 \text{ тыс.руб.}$

Планирование ИО по каждой статье (группа 2)

- 3). Рассчитываемые на основе нормативов, средних значений
 - (потери в пределах норм естественной убыли, расходы на анализ лекарств, представительские расходы, расходы на рекламу, подготовка и переподготовка кадров, служебные командировки...)
- Пример:
- Расходы на анализ 1 лекарственной формы составляют 90 руб.
- Запланировано изготовление 12 тыс. единиц лекарств по рецептам и требованиям мед. организаций. Норматив изъятия составляет 0,3% от общего числа изготовленных единиц ЛП (при отсутствии в штате аптеки провизора-аналитика).
- Определяют число единиц для анализа: $12 \text{ тыс.} \cdot 0,3\% : 100\% = 36 \text{ ед. ЛП}$
 - $36 \cdot 90 \text{ руб.} = 3240 \text{ руб. (3,24 тыс.руб)}$

Планирование ИО по каждой статье (группа 3)

- Для подсчета общей сметы расходов по всем статьям суммируют полученные данные:
- 528 тыс.руб. +144 тыс.руб. +3,24 тыс. руб. = 675,24 тыс.руб.
- При распределении суммы издержек по кварталам используют данные о плане товарооборота на год и каждый квартал и данные о сумме ИО на год.
- Определяют уровень валовых ИО на предстоящий год :
 - $675,24 : 3200 * 100\% = 21.1\%$
- Зная распределение плана Т/О на каждый квартал определяют сумму плановых ИО на каждый квартал :
 - 1 кв. План то 832 тыс.руб. * 21.1% : 100% = 175,56 тыс. руб.
 - 2 кв. План то 768 тыс.руб. * 21.1% : 100% = 162,06 тыс. руб.
 - 3 кв. План то 736 тыс.руб. * 21.1% : 100% = 155,31 тыс. руб.
 - 4 кв. План то 864 тыс.руб. * 21.1% : 100% = 182,31 тыс. руб.

Распределение плана ИО по кварталам

- Вопросы по теме лекции

- 1 Издержки и затраты аптеки
- 2 Классификация ИО
- 3 Показатели ИО, их значение
- 4 Постоянные ИО
- 5 Переменные ИО
- 6 ИО по видам затрат
- 7 Задачи анализа ИО Изучение факторов, влияющих на ИО
- 8 Вклад отдельных показателей в абсолютную экономию (перерасход) ИО
- 9 Изучение объема, динамики и структуры ИО
- 10 Анализ отдельных статей ИО
- 11 Этапы прямой калькуляции ИО
- 12 Планирование ИО переменных
- 13 Планирование ИО постоянных
- 14 Планирование нормируемых ИО

Основная литература: учебники по УЭФ под редакцией Е.Е.Лоскутовой (том 3), А.И.Наркевича

Благодарю за внимание