

6. Анализ и диагностика издержек предприятий торговли и общественного питания.

Издержки обращения — это расходы (затраты), связанные с процессом доведения товаров от производителя до потребителя, выраженные в стоимостной (денежной) форме.

Основными задачами анализа издержек обращения на торговых предприятиях являются:

- изучение объема структуры и динамики затрат;
- исследование факторов, оказывающих влияние на общий уровень издержек обращения и количественное измерение этого влияния;
- выявление непроизводительных расходов и потерь и разработка мероприятий по их устранению.

Издержки обращения анализируются с использованием системы следующих показателей:

Абсолютная сумма издержек обращения и ее изменение в динамике.

Разница между абсолютными значениями величины издержек обращения в динамике называется показателем абсолютного перерасхода (или экономии) издержек.

$$\Delta \Sigma_{\text{и.о.}} = \Sigma_{\text{н}_1} - \Sigma_{\text{н}_б}$$

- $\Sigma_{\text{н}_1}$ — абсолютная сумма издержек в отчетном периоде;
- $\Delta \Sigma_{\text{и.о.}}$ — абсолютный перерасход (экономия) издержек обращения;
- $\Sigma_{\text{н}_б}$ — абсолютная сумма издержек в базовом периоде.

Относительный уровень издержек обращения, который рассчитывается по следующей формуле:

$$Y_{\text{и.о.}} = \frac{\Sigma \text{и.о.}}{\text{Т/Об}} \times 100\%,$$

где $Y_{\text{и.о.}}$ — относительный уровень издержек обращения (%);

$\Sigma \text{и.о.}$ — абсолютная сумма издержек обращения за определенный период времени;
Т/Об — товарооборот торгового предприятия за тот же период времени.

Относительный уровень издержек обращения, выраженный в процентах к товарообороту, показывает долю издержек обращения в объеме товарооборота предприятия торговли (в процентах) или долю, которую занимают издержки в сумме отпускных цен конкретного предприятия.

Отклонение относительного уровня издержек обращения от базового (планового или предыдущего) периода называется размером снижения (или повышения) уровня издержек обращения, который рассчитывается по следующей формуле:

$$PC = Y_{\phi} - Y_{б}$$

где PC — размер снижения (повышения) уровня издержек обращения (%);
 Y_{ϕ} — фактический уровень издержек обращения (в процентах к товарообороту);
 $Y_{б}$ — уровень издержек обращения базового периода (плановый или предыдущий в процентах к товарообороту).

Темп изменения издержек обращения, который показывает, на сколько процентов изменился уровень издержек обращения по отношению к базовому уровню, если последний принять за 100%.

Для расчета темпа изменения издержек обращения используется следующая формула:

$$T = \frac{y_{\phi} - y_{\text{баз}}}{y_{\text{баз}}} \times 100,$$

где T — темп изменения издержек обращения (%);

y_{ϕ} — фактический уровень издержек обращения (в процентах к товарообороту);

$y_{\text{баз}}$ — уровень издержек обращения базового (планового, либо предыдущего) периода (в процентах к товарообороту).

Относительная экономия (перерасход) издержек обращения, которая рассчитывается по следующим формулам:

$$O_3 = \frac{T/Oб_{\phi} (Y_{\phi} - Y_6)}{100}, \text{ или } O_3 = \frac{T/Oб \times Y_6}{100} - \Sigma \text{и.о.}_{\phi},$$

где O_3 — сумма относительной экономии (перерасхода) издержек обращения (руб.);

$T/Oб_{\phi}$ — фактический товарооборот торгового предприятия за период (руб.);

Y_{ϕ} — фактический уровень издержек обращения торгового предприятия за период (в процентах к товарообороту);

Y_6 — уровень издержек обращения торгового предприятия в базовом (плановом, предыдущем) периоде (в процентах к товарообороту);

$\Sigma \text{и.о.}_{\phi}$ — фактическая сумма издержек обращения торгового предприятия за период (руб.).