

НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ПОДХОДОВ К АНАЛИЗУ ЭФФЕКТИВНОСТИ РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИЙ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ

В предложенной статье представлены новые подходы к оценке эффективности расходов в организациях потребительской кооперации с учетом введения новых нормативных правовых актов по учету и составу доходов и расходов организаций. Также в статье предложены соотношения темпов роста показателей для эффективного развития организаций. Это, по нашему мнению, позволит выявить и определить резервы и направления оптимизации расходов и, соответственно, увеличить прибыль и рентабельность.

The article presents new approaches to the estimation of the effectiveness of costs in consumer cooperatives organizations regarding new normative legal acts on accounting and structure of revenues and expenditures of organizations. Also, the article suggests the ratio of growth rates indicators for effective development of organizations. We believe it will enable to reveal and define reserves and directions for optimizing expenditures and accordingly increase profit and profitability.

Ключевые слова: расходы; эффективность; система показателей; расходоотдача; рентабельность; доходность.

Key words: expenditures; effectiveness; system of indicators; return on costs; profitability; yield.

Введение

Оптимальное использование экономических ресурсов организаций в настоящее время играет первостепенную роль, так как потребленные ресурсы в процессе производства и реализации продукции, работ, услуг трансформируются в расходы, от величины которых напрямую зависит конечный финансовый результат. Экономический анализ эффективности расходов в организациях сферы товарного обращения привлекал внимание практически всех отечественных ученых, исследующих проблемы экономического анализа. Среди них можно отметить таких ученых, как А. М. Фридман, Н. П. Писаренко, К. А. Раицкий, С. Н. Лебедева, И. А. Бланк, А. А. Кудрявцев, Л. И. Кравченко, В. И. Иваницкий, Р. П. Валевич, А. И. Гребнев и др. Однако отдельные аспекты, рассмотренные в статье, не нашли должного отражения в трудах вышеуказанных ученых, что делает ее актуальной. Поэтому целью статьи является освещение новых методических подходов к совершенствованию экономического анализа эффективности использования основных средств в организациях торговли, в частности организациях потребительской кооперации в рамках Отраслевой программы развития потребительской кооперации на 2011–2015 годы, утвержденной постановлением Правления Белкоопсоюза [1].

Эффективность расходов – экономическая категория, отражающая результативность деятельности организации с точки зрения понесенных ею расходов. Критерием экономической эффективности расходов является следующее соотношение:

$$\frac{\text{Экономический результат}}{\text{Расходы}} \rightarrow \max .$$

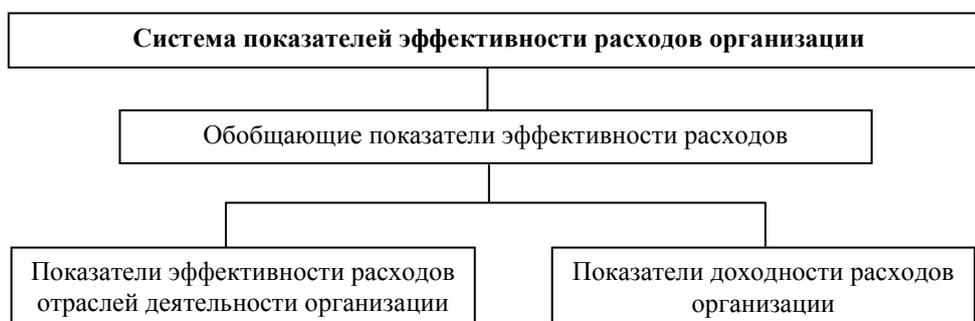
Оценка эффективности расходов предусматривает определение и расчет показателей эффективности деятельности организации, связанной с расходами.

Показатели эффективности расходов отражают объем товарооборота, доходов и прибыли, приходящиеся на единицу расходов организации в целом (обобщающие показатели), ее

конкретных направлений (показатели отраслей деятельности) и результатов деятельности (показатели доходности).

Система показателей эффективности расходов организаций, основным видом деятельности которых является торговля (в том числе и организаций потребительской кооперации), состоит из следующих подсистем (групп):

- обобщающие показатели эффективности расходов;
- показатели эффективности расходов отраслей деятельности;
- показатели доходности расходов (представлены на нижеприведенном рисунке).



Система показателей эффективности расходов организации

В таблицах 1 и 2 представлены слагаемые для расчета показателей эффективности расходов, источники информации, система показателей эффективности расходов и алгоритм их расчета.

Таблица 1 – Слагаемые показателей эффективности расходов организации

Слагаемые показателей рентабельности	Источники информации
1. Прибыль до налогообложения	Отчет о прибылях и убытках (стр. 160, колонка 3)
2. Прибыль от текущей деятельности	Отчет о прибылях и убытках (стр. 090, колонка 3)
3. Прибыль от реализации в торговле	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 37 000, колонка 1)
4. Прибыль от реализации в оптовой торговле	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 37 000, колонка 2)
5. Прибыль от реализации в общественном питании	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 37 000, колонка 4)
6. Прибыль от реализации в заготовительной деятельности	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 37 000, колонка 5)
7. Прибыль от реализации в производстве	Отчет о себестоимости произведенной продукции и финансовых результатах (стр. 380, колонка 1)
8. Прибыль от реализации в других отраслях	Отчет о себестоимости произведенной продукции и финансовых результатах (стр. 470, колонка 5)
9. Выручка от реализации	Отчет о прибылях и убытках (стр. 010, колонка 3)
10. Розничный товарооборот розничной торговли (сети)	Форма 12-торг «Отчет о товарообороте и запасах товаров» (стр. 03, колонка 1)
11. Оптовый товарооборот	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 40 000, колонка 1)
12. Валовой товарооборот общественного питания	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 43 000, колонка 1)
13. Оборот от реализации в заготовительной деятельности	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 30 000, колонка 5)
14. Выручка от реализации произведенной продукции	Отчет о себестоимости произведенной продукции и финансовых результатах (стр. 160, колонка 1)
15. Выручка от реализации в других отраслях	Отчет о себестоимости произведенной продукции и финансовых результатах (стр. 410, колонка 1)
16. Совокупные доходы (валовая выручка)	Отчет о прибылях и убытках (стр. 010 + стр. 070 + стр. 100 + стр. 120, колонка 3)
17. Доходы от текущей деятельности	Отчет о прибылях и убытках (стр. 010 + стр. 070, колонка 3)

18. Валовой доход от реализации в торговле	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 34 000, колонка 1)
--------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------

Окончание таблицы 1

Слагаемые показателей рентабельности	Источники информации
19. Валовой доход от реализации в оптовой торговле	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 34 000, колонка 2)
20. Валовой доход общественного питания	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 34 000, колонка 4)
21. Валовой доход заготовительной деятельности	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 34 000, колонка 5)
22. Доходы от инвестиционной деятельности	Отчет о прибылях и убытках (стр. 100, колонка 3)
23. Доходы от финансовой деятельности	Отчет о прибылях и убытках (стр. 120, колонка 3)
24. Совокупные расходы организации	Отчет о прибылях и убытках (стр. 020 + стр. 040 + стр. 050 + стр. 080 + стр. 110 + стр. 130, колонка 3)
25. Расходы по текущей деятельности	Отчет о прибылях и убытках (стр. 020 + стр. 040 + стр. 050 + стр. 080, колонка 3)
26. Расходы на реализацию товаров в розничной торговле	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 11 500, колонка 1)
27. Расходы на реализацию товаров в оптовой торговле	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 11 500, колонка 2)
28. Расходы на реализацию товаров в общественном питании	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 11 500, колонка 4)
29. Расходы на реализацию товаров в заготовительной деятельности	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 11 500, колонка 5)
30. Себестоимость реализованной продукции	Отчет о себестоимости произведенной продукции и финансовых результатах (стр. 140, колонка 1)
31. Себестоимость продукции в других отраслях	Отчет о себестоимости произведенной продукции и финансовых результатах (стр. 410, колонка 3)
32. Расходы по инвестиционной деятельности	Отчет о прибылях и убытках (стр. 110, колонка 3)
33. Расходы по финансовой деятельности	Отчет о прибылях и убытках (стр. 130, колонка 3)

Таблица 2 – Система показателей эффективности расходов организации

Показатели	Формула	Алгоритм расчета (строки указаны из таблицы 1)
1. Обобщающие показатели эффективности расходов		
1.1. Итоговая расходотдача, р.	$\frac{\text{Совокупные доходы (валовая выручка)}}{\text{Совокупные расходы}}$	$\frac{\text{Стр. 16}}{\text{Стр. 24}}$
1.2. Уровень совокупных расходов, %	$\frac{\text{Совокупные расходы}}{\text{Совокупные доходы (валовая выручка)}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 24}}{\text{Стр. 16}} \cdot 100\%$
1.3. Рентабельность совокупных расходов, %	$\frac{\text{Прибыль до налогообложения}}{\text{Совокупные расходы}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 1}}{\text{Стр. 24}} \cdot 100\%$
1.4. Доля расходов по текущей деятельности в совокупных расходах, %	$\frac{\text{Расходы по текущей деятельности}}{\text{Совокупные расходы}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 25}}{\text{Стр. 24}} \cdot 100\%$
1.5. Доля расходов по инвестиционной деятельности в совокупных расходах, %	$\frac{\text{Расходы по инвестиционной деятельности}}{\text{Совокупные расходы}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 32}}{\text{Стр. 24}} \cdot 100\%$
1.6. Доля расходов по финансовой деятельности в совокупных расходах, %	$\frac{\text{Расходы по финансовой деятельности}}{\text{Совокупные расходы}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 33}}{\text{Стр. 24}} \cdot 100\%$
2. Показатели эффективности расходов отраслей деятельности организации		
2.1. Расходотдача отраслей		
2.1.1. Расходотдача текущей деятельности, р.	$\frac{\text{Доходы от текущей деятельности}}{\text{Расходы по текущей деятельности}}$	$\frac{\text{Стр. 17}}{\text{Стр. 25}}$
2.1.2. Расходотдача розничной торговли, р.	$\frac{\text{Розничный товароборот торговой сети}}{\text{Расходы на реализацию в торговле}}$	$\frac{\text{Стр. 10}}{\text{Стр. 26}}$

2.1.3. Расходоотдача оптовой торговли, р.	$\frac{\text{Оптовый товароборот}}{\text{Расходы на реализацию оптовой торговли}}$	$\frac{\text{Стр. 11}}{\text{Стр. 27}}$
-------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------

Продолжение таблицы 2

Показатели	Формула	Алгоритм расчета (строки указаны из таблицы 1)
2.1.4. Расходоотдача общественного питания, р.	$\frac{\text{Валовой товароборот общественного питания}}{\text{Расходы на реализацию в общественном питании}}$	$\frac{\text{Стр. 12}}{\text{Стр. 28}}$
2.1.5. Расходоотдача заготовительной деятельности, р.	$\frac{\text{Оборот от реализации в заготовительной деятельности}}{\text{Расходы на реализацию в заготовительной деятельности}}$	$\frac{\text{Стр. 13}}{\text{Стр. 29}}$
2.1.6. Расходоотдача производства, р.	$\frac{\text{Выручка от реализации произведенной продукции}}{\text{Себестоимость реализованной продукции}}$	$\frac{\text{Стр. 14}}{\text{Стр. 30}}$
2.1.7. Расходоотдача других отраслей, р.	$\frac{\text{Выручка от реализации в других отраслях}}{\text{Себестоимость продукции в других отраслях}}$	$\frac{\text{Стр. 15}}{\text{Стр. 31}}$
2.2. Уровень расходов отраслей		
2.2.1. Уровень расходов по текущей деятельности, %	$\frac{\text{Расходы по текущей деятельности}}{\text{Доходы от текущей деятельности}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 25}}{\text{Стр. 17}} \cdot 100\%$
2.2.2. Уровень расходов розничной торговли, %	$\frac{\text{Расходы на реализацию в розничной торговле}}{\text{Розничный товароборот розничной сети}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 26}}{\text{Стр. 10}} \cdot 100\%$
2.2.3. Уровень расходов оптовой торговли, %	$\frac{\text{Расходы на реализацию в оптовой торговле}}{\text{Оптовый товароборот}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 27}}{\text{Стр. 11}} \cdot 100\%$
2.2.4. Уровень расходов общественного питания, %	$\frac{\text{Расходы на реализацию в общественном питании}}{\text{Валовой товароборот общественного питания}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 28}}{\text{Стр. 12}} \cdot 100\%$
2.2.5. Уровень расходов заготовительной деятельности, %	$\frac{\text{Расходы на реализацию в заготовительной деятельности}}{\text{Оборот от реализации в заготовительной деятельности}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 29}}{\text{Стр. 23}} \cdot 100\%$
2.2.6. Уровень расходов на производство продукции, %	$\frac{\text{Стоимость реализованной продукции}}{\text{Выручка от реализации произведенной продукции}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 30}}{\text{Стр. 14}} \cdot 100\%$
2.2.7. Уровень расходов в других отраслях, %	$\frac{\text{Стоимость продукции в других отраслях}}{\text{Выручка от реализации в других отраслях}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 31}}{\text{Стр. 15}} \cdot 100\%$
2.3. Рентабельность расходов отраслей		
2.3.1. Рентабельность расходов текущей деятельности, %	$\frac{\text{Прибыль от текущей деятельности}}{\text{Расходы по текущей деятельности}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 2}}{\text{Стр. 25}} \cdot 100\%$
2.3.2. Рентабельность расходов розничной торговли, %	$\frac{\text{Прибыль от реализации в розничной торговле}}{\text{Расходы на реализацию в розничной торговле}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 3}}{\text{Стр. 26}} \cdot 100\%$
2.3.3. Рентабельность расходов оптовой торговли, %	$\frac{\text{Прибыль от реализации в оптовой торговле}}{\text{Расходы на реализацию в оптовой торговле}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 4}}{\text{Стр. 27}} \cdot 100\%$

2.3.4. Рентабельность расходов общественного питания, %	$\frac{\text{Прибыль от реализации в общественном питании}}{\text{Расходы на реализацию в общественном питании}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 5}}{\text{Стр. 28}} \cdot 100\%$
---------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------

Окончание таблицы 2

Показатели	Формула	Алгоритм расчета (строки указаны из таблицы 1)
2.3.5. Рентабельность расходов заготовительной деятельности, %	$\frac{\text{Прибыль от реализации в заготовительной деятельности}}{\text{Расходы на реализацию в заготовительной деятельности}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 6}}{\text{Стр. 29}} \cdot 100\%$
2.3.6. Рентабельность расходов производства, %	$\frac{\text{Прибыль от реализации в промышленности}}{\text{Себестоимость реализованной продукции}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 7}}{\text{Стр. 30}} \cdot 100\%$
2.3.7. Рентабельность расходов других отраслей, %	$\frac{\text{Прибыль от реализации в других отраслях}}{\text{Себестоимость продукции в других отраслях}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 8}}{\text{Стр. 31}} \cdot 100\%$
3. Показатели доходности расходов отраслей и видов деятельности		
3.1. Доходность расходов на реализацию в розничной торговле, р.	$\frac{\text{Валовой доход от реализации в торговле}}{\text{Расходы на реализацию товаров в торговле}}$	$\frac{\text{Стр. 18}}{\text{Стр. 26}}$
3.2. Доходность расходов на реализацию в оптовой торговле, р.	$\frac{\text{Валовой доход от реализации в оптовой торговле}}{\text{Расходы на реализацию товаров в оптовой торговле}}$	$\frac{\text{Стр. 19}}{\text{Стр. 27}}$
3.3. Доходность расходов в общественном питании, р.	$\frac{\text{Валовой доход общественного питания}}{\text{Расходы на реализацию товаров в общественном питании}}$	$\frac{\text{Стр. 20}}{\text{Стр. 28}}$
3.4. Доходность расходов на реализацию в заготовительной деятельности, р.	$\frac{\text{Валовой доход от реализации в заготовительной деятельности}}{\text{Расходы на реализацию товаров в заготовительной деятельности}}$	$\frac{\text{Стр. 21}}{\text{Стр. 29}}$
3.5. Доходность расходов по инвестиционной деятельности, р.	$\frac{\text{Доходы от инвестиционной деятельности}}{\text{Расходы по инвестиционной деятельности}}$	$\frac{\text{Стр. 22}}{\text{Стр. 32}}$
3.6. Доходность расходов по финансовой деятельности, р.	$\frac{\text{Доходы от финансовой деятельности}}{\text{Расходы по финансовой деятельности}}$	$\frac{\text{Стр. 23}}{\text{Стр. 33}}$

Кроме предложенных показателей эффективности расходов, для совершенствования оценки коммерческой и маркетинговой деятельности организации целесообразно рассчитывать прогнозные уровни расходов по отдельным торговым сделкам и уровни расходов по продаже отдельных товарных групп.

Уровень расходов по торговой сделке исчисляется по следующей формуле:

$$УРтс = \frac{Ррп}{Орп} \cdot 100,$$

где $УРтс$ – уровень расходов по торговой сделке, %;

$Ррп$ – расходы по реализации партии товара, млн р.;

$Орп$ – оборот от реализации партии товара, млн р.

Уровень расходов по реализации отдельных товарных групп исчисляется по следующей формуле:

$$УРmг = \frac{Pmг}{Omг} \cdot 100,$$

где $УРmг$ – уровень расходов по реализации отдельной товарной группы, %;

$Pmг$ – расходы по реализации товарной группы, млн р.;

$Omг$ – оборот от реализации товарной группы, млн р.

Изучение показателей эффективности расходов необходимо проводить в динамике за ряд лет, а также в сравнении с показателями аналогичных организаций и среднеотраслевыми показателями.

Для эффективного развития организации (конкретной отрасли) темпы роста расходов должны быть ниже темпов роста прибыли, доходов, товарооборота и экономических ресурсов. Для этого должны выполняться следующие соотношения:

$$Tn > Tвд > Tm > Tэp \geq Tpp,$$

где Tn – темп роста прибыли, %;

$Tвд$ – темп роста доходов, %;

Tm – темп роста товарооборота (выручки), %;

$Tэp$ – темп роста экономических ресурсов, %;

Tpp – темп роста расходов на реализацию, %.

Более быстрый рост товарооборота по сравнению с расходами ведет к снижению уровня расходов и к росту расходоотдачи ($Tm > Tpp$). Превышение темпа роста доходов над темпом роста расходов ведет к росту доходности расходов ($Tвд > Tpp$). Рост рентабельности расходов произойдет в случае если рост прибыли будет опережать рост расходов ($Tn > Tpp$). Опережающий темп роста экономических ресурсов над расходами ведет к более эффективному их использованию ($Tэp \geq Tpp$).

Заключение

В статье освещены методические подходы к оценке экономической эффективности расходов организаций потребительской кооперации с учетом изменений в учете и составе расходов, произошедших в связи с вступлением в силу новых нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету [2–4]. В теоретической части статьи даны понятия эффективности расходов (как экономической категории) и ее критерия. Предложена к использованию система показателей оценки эффективности расходов организаций потребительской кооперации, состоящая из трех подсистем. В практической части статьи отражена методика расчета показателей эффективности расходов и представлены источники информации для их расчета. Это, несомненно, будет способствовать улучшению качества работы специалистов учетно-аналитических служб организаций потребительской кооперации по оценке текущих расходов.

Таким образом, применение предложенных подходов позволит повысить уровень аналитической работы в организациях потребительской кооперации, выявить неиспользованные резервы увеличения эффективности текущих расходов, тем самым улучшив их финансовое состояние и конкурентные позиции на рынке.

Список литературы

1. **Отраслевая** программа развития потребительской кооперации на 2011–2015 годы : утв. постановлением Правления Белкоопсоюза от 20 окт. 2010 г. № 581. – Минск : Белкоопсоюз, 2010. – 58 с.
2. **Инструкция** по бухгалтерскому учету доходов и расходов : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 сент. 2011 г. № 102 // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.
3. **Об установлении** форм бухгалтерской отчетности, утверждении инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 31 окт. 2011 г. № 111 // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

4. **Об утверждении** Методических рекомендаций по составу и бухгалтерскому учету издержек обращения : постановление Правления Белкоопсоюза от 9 февр. 2011 г. № 36. – Минск : Белкоопсоюз, 2011.