

## ОБ ОСНОВНЫХ НАПРАВЛЕНИЯХ ОПТИМИЗАЦИИ РАСХОДОВ НА РЕАЛИЗАЦИЮ В ТОРГОВОЙ ОТРАСЛИ

В современных экономических условиях жесткой конкуренции на потребительском рынке огромное значение имеет размер и структура расходов на реализацию субъектов хозяйствования. Они влияют на стоимость продукции, товаров, работ, услуг. Возрастает роль анализа расходов на реализацию при оценке хозяйственно-финансовой деятельности организации. В статье исследуются вопросы оптимизации расходов на реализацию в торговой отрасли.

In modern economic conditions, the size and structure of expenses of business entities is important. They affect the cost of products, goods, works and services. The role of cost analysis in assessing the economic activity of the organization is increasing. The article investigates the issues of optimization of expenses trading industry.

*Ключевые слова:* расходы на реализацию; организация; состав; структура; анализ; факторы; оптимизация; торговая отрасль.

*Key words:* costs; organization; composition; structure; analysis; factors; optimization; trading industry.

Реализация товаров является основным видом деятельности организаций торговли, поэтому в совокупности их расходов преобладающую часть составляют расходы на реализацию товаров.

Расходы на реализацию товаров – это выраженные в денежной форме затраты живого и овеществленного труда, сопровождающие осуществление связи между производителем и потребителем или доведение товаров от производителя до потребителя.

По экономической сути данные издержки отражают потребленную часть эксплуатированных ресурсов (авансированной стоимости). По своему содержанию они являются текущими затратами, расходуются каждый год полностью и требуют ежегодного авансирования.

Значение расходов на реализацию заключается в их предназначении, т. е. благодаря им обеспечивается нормальный процесс товарного обращения, осуществляется реализация предметов широкого потребления с целью удовлетворения запросов населения. Повышение эффективности расходов на реализацию, их формирование в общественно необходимых размерах позволяет увеличить прибыль торговли, часть которой направляется на дальнейшее развитие и совершенствование ее материально-технической базы – необходимого условия улучшения качества торгового обслуживания.

Одним из основных требований функционирования хозяйствующих субъектов в современных условиях является безубыточность деятельности, возмещение расходов собственными доходами и обеспечение рентабельности хозяйствования. В данной связи возрастает значимость управления расходами организации, которое включает учет и анализ расходов, их планирование и постоянный поиск возможностей оптимизации, особенно по основной их части – расходы на реализацию.

Анализ расходов на реализацию позволяет выявить тенденции их изменения, определить возможности их оптимизации. Анализ расходов организации имеет большое значение для достижения высокой эффективности хозяйствования и повышения конкурентоспособности. Управленческие решения и их действия в условиях конкуренции должны быть основаны на всестороннем экономическом анализе расходов на реализацию.

Целью исследования являются определение путей оптимизации и резервов снижения расходов на реализацию в торговой отрасли Хойникского райпо.

Исследовав практику экономического анализа расходов на реализацию, а также использования его результатов в управлении ими, считаем необходимым рекомендовать такие практики экономического анализа расходов на реализацию, так как в настоящее время анализ расходов на реализацию проводится поверхностно, оценивается лишь выполнение плана и динамика расходов на реализацию в торговой отрасли (таблица 1).

Таблица 1 – **Некоторые предложения по совершенствованию практики экономического анализа расходов на реализацию в торговой отрасли Хойникского райпо**

Теоретические подходы к анализу расходов на реализацию	Практика применения в Хойникском райпо	Совершенствование практики анализа	Эффект от использования в практике экономического анализа
Оценка выполнения плана расходов на реализацию	+	–	–
Оценка динамики развития расходов на реализацию	+	–	–
Постатейный анализ расходов на реализацию	+	–	–
Направления совершенствования: 1. Факторный анализ общего уровня расходов на реализацию	–	+	Оценив влияние различных факторов на общий уровень расходов на реализацию, выявляются возможности их оптимизации
2. Факторный анализ основных статей расходов на реализацию	–	+	Каждая статья расходов на реализацию имеет особенности при формировании и на их размер влияют специфические факторы, следовательно их анализ позволит найти конкурентные резервы их оптимизации
3. Аналитический учет расходов на реализацию (целесообразно вести по центрам ответственности и местам возникновения затрат)	–	+	Это позволит контролировать и анализировать расходы на реализацию по статьям затрат и в общей сумме, следить за их динамикой, сравнивать со сметными расходами, выявлять отклонения и тенденции изменения с целью обеспечения успешной хозяйственной деятельности
4. Автоматизация расчетов по расходам на реализацию	+/-	+	См. текст ниже
5. Анализ показателей эффективности расходов на реализацию	+/-	+	Эффективность расходов – экономическая категория, отражающая результативность деятельности организации с точки зрения понесенных ею расходов. Показатели эффективности расходов отражают сколько товарооборота, доходов и прибыли приходится на единицу расходов организации в целом, ее конкретных отраслей и видов деятельности, что позволяет определить возможности их оптимизации
Примечание – Источник: собственная разработка на основе данных организации.			

Следует отметить, что автоматизация учета затрат позволяет значительно расширить экономическую информацию, выявить взаимосвязь с другими показателями хозяйственной деятельности торговых организаций, а также обеспечивает:

- учет затрат и результатов деятельности по центрам ответственности (структурным подразделениям);
- учет расходов по их видам в соответствии с применяемыми классификациями;
- исчисление показателей, характеризующих нерациональное использование и потери всех видов ресурсов;
- ретроспективный и оперативный анализ с помощью имитационных и оптимизационных моделей;
- обобщение данных синтетического учета расходов.

Представим разработанные прогнозные показатели основных результатов деятельности розничной торговли в таблице 2.

На 2018 г. планируется опережение темпов роста доходов (122,6%) над темпом роста розничного товарооборота (118,5%), что приведет к увеличению относительного показателя: уровня доходов от реализации на 0,55% к товарообороту. Прогнозный рост расходов на реализацию (120,8%) уступает росту доходов от реализации (122,6%), что обеспечит увеличение прибыли от реализации более чем в 4 раза. Рентабельность в 2018 г. по сравнению с 2017 г. в результате опережения роста доходов от реализации над расходами на реализацию будет выше на 0,27%.

Таблица 2 – Основные результаты деятельности розничной торговли Хойникского райпо за 2016–2017 гг. и прогноз на 2018 г.

Показатели	2016	2017	2018	Темп роста, %, или отклонение (+; –)		
				2017 г. к (от) 2016 г.	2018 г. к (от) 2016 г.	2018 г. к (от) 2017 г.
Розничный товарооборот, тыс. р.	11 449	11 020	13 059	96,3	114,1	118,5
Доходы от реализации: сумма, тыс. р.	1 832	1 760	2 157,3	96,1	117,8	122,6
уровень, % к товарообороту	16,00	15,97	16,52	–0,03	0,52	0,55
Расходы на реализацию товаров: сумма, тыс. р.	1 817	1 716	2 073,4	94,4	114,1	120,8
уровень, % к товарообороту в целом	15,87	15,57	15,88	–0,30	0,01	0,31
в том числе: условно-постоянные: сумма, тыс. р.	710,2	671,1	711,4	94,5	100,2	106,0
уровень, % к товарообороту	6,20	6,09	5,45	–0,11	–0,76	–0,64
условно-переменные: сумма, тыс. р.	1 106,8	1 044,9	1 362,1	94,4	123,1	130,4
уровень, % к товарообороту	9,67	9,48	10,43	–0,19	0,76	0,95
Управленческие расходы, тыс. р.	3	32	33,9	1 066,7	1 130,7	106,0
Прибыль от реализации: сумма, тыс. р.	12	12	50	100,0	416,7	416,7
уровень, % к товарообороту	0,10	0,11	0,38	0,01	0,28	0,27

Примечание – Источник: собственная разработка на основе данных организации.

Оптимизация расходов на реализацию – более широкое экономическое понятие, которое помимо экономного расходования ресурсов предполагает формирование рациональных расходов потребления и повышение качества торгового обслуживания. Следует отметить, что оптимизация текущих затрат может сопровождаться ростом отдельных статей расходов (например, расходов на рекламу, содержание материально-технической базы). Причем рост этих расходов можно признать рациональным только тогда, когда он подтверждается соответствующим увеличением товарооборота и прибыли торговой организации.

В связи с вышеизложенным, в качестве путей, способствующих максимизации прибыли и повышению рентабельности, можно порекомендовать постоянно изучать и оценивать использование торговыми организациями возможностей оптимизации расчетов с государственными органами по налогам и другим обязательным платежам. Так, следует максимально использовать метод расчетов с покупателями за отгруженные товары не по моменту их отгрузки и предъявлению расчетных документов к оплате, а по мере поступления денежных средств на счета в банках или кассу. В результате поставщики получают значительную отсрочку по платежам в бюджет по налогу на добавленную стоимость и другим обязательным платежам.

Необходимо максимально использовать товарный (коммерческий) кредит, другие рациональные методы хозяйствования. Значительно снижаются налоги на прибыль, на недвижимость и другие налоги при правильном выборе методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов. Снизить налог на недвижимость можно также за счет избавления от излишних и ненужных основных средств, других долгосрочных активов. Все это должно быть отражено в учетной политике организации.

Одним из путей роста прибыли по розничной торговле Хойникского райпо должно стать усиление режима экономии.

Инновационный рост экономики предполагает дальнейшее повышение эффективности труда, ускорение научно-технического прогресса, более полное использование имеющихся резервов и внедрение новых технологий как в сфере производства, так и в сфере обращения. Рас-

крыть и привести в действие все источники и резервы интенсивного развития на основе комплексного использования экономических, социальных, научно-технических, организационных факторов призвана эффективная система управления экономикой.

Проведя анализ расходов на реализацию, мы выяснили, что общая сумма расходов складывается под воздействием отдельных статей затрат. На них и должно быть направлено внимание при проведении режима экономии.

Один из резервов снижения суммы расходов – это сокращение расходов по статье «Расходы на оплату труда» путем повышения производительности труда. Если в 2018 г. Хойникское райпо сможет сохранить среднесписочную численность работников розничной торговли на уровне 2017 г. – 138 человек, то прирост производительности труда составит 14,77 тыс. р. [(13 059 : 138) – (11 020 : 138)], что даст экономию средств на оплату труда в будущем году в сумме 177,64 тыс. р. [(13 059 : 94,63 · 6,96) – (13 059 : 79,86 · 6,96)].

А возможностей для повышения производительности труда в Хойникском райпо достаточно. Это и улучшение организации и условий труда, и внедрение рациональной технологии торговых процессов, оснащение магазинов необходимым торговым и технологическим оборудованием, механизация труда, внедрение прогрессивных форм торговли, укрепление трудовой дисциплины, повышение образовательного и профессионального уровня работников. Все эти факторы должны быть изучены в процессе анализа расходов на оплату труда, что поможет полнее выявить и реализовать резервы повышения эффективности использования трудовых ресурсов и фонда заработной платы.

В последние годы наблюдается тенденция увеличения транспортных расходов. Основными путями снижения транспортных расходов являются экономное расходование топлива, усиление контроля за правильным оформлением транспортной документации, обеспечение повышенной личной материальной ответственности работников за сверхнормативный простой транспортных средств. Наиболее экономичной формой доставки товаров является централизованный завоз. Он улучшает процесс товародвижения, обеспечивает более производительное использование транспортных средств, снижает себестоимость перевозок грузов, сокращает численность работников, занятых транспортным процессом. Необходимо постоянно изучать организацию централизованной доставки и изыскивать возможности для ее расширения, а при перевозке небольших партий товаров – возможности развития их кольцевого завоза. Также необходимо обеспечить соблюдение графика завоза товаров в торговую сеть, выполнение заявок и заказов розничных торговых организаций, осуществление предварительной подготовки товаров к отправке, применение доставки товаров в контейнерах, за пломбой отправителя и других рациональных методов их завоза. Одновременно необходимо изучать оптимальность маршрутов доставки, правильность закрепления получателей товаров за поставщиками. Необходимо также выявлять возможности замены автомобильного транспорта с почасовой оплатой автомобилями с оплатой по тарифам за объем выполненных работ, что значительно сокращает транспортные расходы и повышает производительность транспортных средств. Все это позволяет улучшить организацию централизованной доставки и кольцевого завоза товаров при одновременном сокращении расходов на реализацию.

Результаты проведенного анализа показали, что в будущем году Хойникское райпо может примерно наполовину сократить самостоятельный завоз товаров (за счет развития и совершенствования централизованной доставки товаров).

В Хойникском райпо в 2018 г. прогнозируется ускорение товарооборачиваемости по сравнению с 2017 г., что приведет к сокращению уровня расходов, связанных с содержанием товарных запасов, и получению относительной суммы экономии расходов на реализацию в размере 4,6 тыс. р. (таблица 3).

Дальнейшая рационализация путей товародвижения и сокращение его звенности, более эффективное использование различных видов транспорта и внедрение прогрессивных методов транспортировки товаров будут способствовать ускорению оборачиваемости оборотных средств, снижению расходов, связанных с содержанием товарных запасов.

Не лишним будет использование передового опыта. Должное внимание должно уделяться состоянию торгового обслуживания населения, систематической работе по его совершенствованию. Особое внимание, без сомнения, следует уделить внешнему и внутреннему виду магазинов. Здесь тоже кроется пусть и небольшой, но все-таки фактор успеха.

Таблица 3 – Расчет влияния изменения товарооборачиваемости на уровень расходов на реализацию товаров по розничной торговле Хойникского райпо за 2017–2018 гг.

Показатели	Значение показателей
Товарооборачиваемость 2017 г., дней	27,28
Товарооборачиваемость 2018 г., дней	26,28
Уровень расходов, связанных с содержанием товарных запасов 2017 г., %	0,953
Уровень расходов, связанных с содержанием товарных запасов, пересчитанный на товарооборачиваемость 2018 г., %	0,918
Размер экономии (перерасхода) уровня расходов на реализацию товаров, вызванного изменением оборачиваемости средств, вложенных в товарные запасы, %	-0,035
Розничный товароборот 2018 г., тыс. р.	13059
Сумма экономии (перерасхода) расходов на реализацию товаров, вызванная изменением оборачиваемости средств, вложенных в товарные запасы, млн р.	-4,6
Примечание – Источник: собственная разработка на основе данных организации.	

Одной из причин сдачи былых позиций стала стремительно нарастающая конкуренция со стороны предпринимателей. В таком случае необходимо быстрое реагирование на рыночные цены (по возможности их снижение или повышение). Не лишним будет активное использование рекламы, от организации и содержания которой во многом зависит продажа товаров.

Реализация намеченных путей снижения расходов на реализацию, повышения прибыльности торговой деятельности, а также практическое использование выявленных выше резервов поможет торговой отрасли Хойникского райпо укрепить свои позиции на рынке и выйти на новый, качественный уровень работы.

Подводя итог вышесказанному, можно отметить, что расходы организации оказывают непосредственное влияние на финансовое положение, платежеспособность хозяйствующего субъекта. Значительно возрастают требования к грамотному управлению расходами организации, и в частности, к проведению их анализа. Аналитические процедуры позволят выявить тенденции изменения расходов, определить влияние факторов на их прирост, установить резервы экономии.

### Список использованной литературы

1. **Ангелина, И. А.** Формирование себестоимости туристического продукта / И. А. Ангелина // Финансы и учетная политика. – 2017. – № 1. – С. 5–9.
2. **Методические** рекомендации по анализу доходов, расходов и финансовых результатов в организациях промышленности потребительской кооперации Республики Беларусь : учеб. пособие / Е. Г. Толкачева [и др.] ; под ред. Е. Г. Толкачевой. – Гомель : Бел. торгово-экон. ун-т потребит. кооп., 2009. – 76 с.
3. **Статистический** ежегодник Республики Беларусь. – Минск : Нац. стат. ком. Респ. Беларусь, 2017. – 506 с.
4. **Экономика** организации торговли : пособие. В 2 ч. Ч. 2 / Т. Н. Сыроед, А. З. Коробкин, Н. А. Сныткова ; под общ. ред. А. З. Коробкина. – Гомель : Бел. торгово-экон. ун-т потребит. кооп., 2018. – 256 с.