

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ АНАЛИЗА РАСХОДОВ НА РЕАЛИЗАЦИЮ ТОВАРОВ В МНОГООТРАСЛЕВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Повышение эффективности деятельности коммерческих организаций во многом зависит от создания адекватного механизма управления расходами на реализацию товаров, основанного на использовании современного аналитического инструментария. Исходя из этого в статье рассмотрены предложения по совершенствованию методики анализа расходов на реализацию товаров в многоотраслевых организациях потребительской кооперации.

В многоотраслевых организациях сферы обращения сумма расходов на реализацию товаров в целом по организации может быть представлена следующим образом (1):

$$PP = \frac{\sum B_i \cdot Упер_i}{100} + PPn, \quad (1)$$

где PP – сумма расходов на реализацию товаров в целом по организации, тыс. р.;

$Упер_i$ – уровень условно-переменных расходов на реализацию товаров i -й отрасли, %;

B_i – выручка от реализации товаров i -й отрасли, тыс. р.;

PPn – сумма условно-постоянных издержек обращения, тыс. р.

Формула (1) является основой для проведения факторного анализа суммы расходов на реализацию товаров. Из нее следует, что основными факторами, влияющими на изменение суммы расходов на реализацию, являются выручка от реализации товаров, уровень условно-переменных и сумма условно-постоянных расходов.

Рассмотрим применение методики факторного анализа суммы издержек обращения, используя условные цифровые данные, представленные в таблице.

Данные для факторного анализа суммы расходов на реализацию товаров

Отрасли	Выручка от реализации товаров, тыс. р.		Структура выручки от реализации товаров, %		Уровень условно-переменных расходов, %		Сумма условно-постоянных расходов, тыс. р.	
	2018 г.	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.	2019 г.
Розничная торговля	28 881	36 408	88,27	86,30	8,85	9,04	2 153	3 081
Общественное питание	1 366	1 144	4,17	2,70	26,87	36,89	123	223
Заготовительная деятельность	2 474	4 634	7,56	11,0	4,81	5,01	178	280
Итого по организации	32 721	42 186	100	100	9,3	9,35	2 454	3 584

По данным таблицы определим:

1. Сумму расходов на реализацию товаров:

а) в прошлом году

$$(28\,881 \cdot 8,85 + 1\,366 \cdot 26,87 + 2\,474 \cdot 4,81) : 100 + 2\,454 = 5\,496 \text{ тыс. р.};$$

б) в прошлом году в пересчете на выручку от реализации товаров отчетного года

$$(36\,408 \cdot 8,85 + 1\,144 \cdot 26,87 + 4\,634 \cdot 4,81) : 100 + 2\,454 = 6\,206,4 \text{ тыс. р.};$$

в) в прошлом году в пересчете на выручку и уровень условно-переменных расходов на реализацию товаров отчетного года

$$(36\,408 \cdot 9,04 + 1\,144 \cdot 36,89 + 4\,634 \cdot 5,01) : 100 + 2\,454 = 6\,399,5 \text{ тыс. р.};$$

г) в отчетном году

$$(36\,408 \cdot 9,04 + 1\,144 \cdot 36,89 + 4\,634 \cdot 5,01) : 100 + 3\,548 = 7\,529 \text{ тыс. р.}$$

2. Отклонение суммы расходов на реализацию товаров:

а) всего

$$7\,529 - 5\,496 = 2\,033 \text{ тыс. р.};$$

б) за счет выручки от реализации товаров

$$6\,206,4 - 5\,496 = 710,4 \text{ тыс. р.};$$

в) за счет уровня условно-переменных расходов на реализацию товаров

$$6\,399,5 - 6\,206,4 = 193,1 \text{ тыс. р.};$$

г) за счет суммы условно-постоянных расходов на реализацию товаров

$$7\,529 - 6\,399,5 = 1\,129,5 \text{ тыс. р.}$$

Данные расчетов свидетельствуют о том, что сумма расходов на реализацию товаров в целом по организации увеличилась на 2 033 тыс. р., в том числе за счет роста выручки от реализации товаров по отраслям деятельности организации – на 710,4 тыс. р., повышения уровней условно-переменных расходов на реализацию товаров – 193,1 тыс. р. и увеличения суммы условно-постоянных расходов – на 1 129,5 тыс. р.

Если преобразовать формулу (1) путем деления левой и правой части на выручку от реализации товаров, то получим следующую факторную модель оценки среднего уровня расходов на реализацию товаров для многоотраслевых организаций (2):

$$Y = \frac{PPn}{B} \cdot 100 + \sum \frac{Y_{nep_i} \cdot d_i}{100}, \quad (2)$$

где Y – средний уровень расходов на реализацию товаров по организации, %;

PPn – сумма условно-постоянных расходов на реализацию товаров, тыс. р.;

B – выручка от реализации товаров, тыс. р.;

Y_{nep_i} – уровень условно-переменных расходов на реализацию товаров i -й отрасли, %;

d_i – доля выручки i -й отрасли в общей сумме реализации товаров по организации, %.

Рассмотрим применение методики факторного анализа среднего уровня расходов на реализацию товаров по данным вышеприведенной таблицы. Для этого, используя формулу (2), определим следующее:

1. Средний уровень издержек обращения:

а) в прошлом году

$$(2\,454 : 32\,721 \cdot 100) + 9,3 = 16,8\%;$$

б) в прошлом году в пересчете на выручку от реализации товаров отчетного года

$$(2\,454 : 42\,186 \cdot 100) + 9,3 = 15,12\%;$$

в) в прошлом году в пересчете на выручку и структуру продаж отчетного года

$$(2\,454 : 42\,186 \cdot 100) + [(8,85 \cdot 86,3 + 26,87 \cdot 2,70 + 4,81 \cdot 11,0) : 100] = 14,71\%;$$

г) в прошлом году в пересчете на выручку, структуру продаж и сумму условно-постоянных расходов на реализацию товаров отчетного года

$$(3\,584 : 42\,186 \cdot 100) + [(8,85 \cdot 86,3 + 26,87 \cdot 2,70 + 4,81 \cdot 11,0) : 100] = 17,39\%;$$

д) в отчетном году

$$(3\,584 : 42\,186 \cdot 100) + [(9,04 \cdot 86,3 + 36,89 \cdot 2,70 + 5,01 \cdot 11,0) : 100] = 17,85\%.$$

2. Отклонение среднего уровня издержек обращения

а) всего

$$17,85 - 16,8 = 1,05\%;$$

б) за счет выручки от реализации товаров

$$15,12 - 16,8 = -1,68\%;$$

в) за счет структуры выручки от реализации товаров

$$14,71 - 15,12 = -0,41\%;$$

г) за счет суммы условно-постоянных расходов на реализацию товаров

$$17,39 - 14,71 = 2,68\%;$$

д) за счет уровня условно-переменных расходов на реализацию товаров

$$17,85 - 17,39 = 0,46\%.$$

Данные расчетов свидетельствуют о том, что средний уровень расходов на реализацию товаров в целом по организации увеличился в отчетном году на 1,05%, в том числе за счет повышения суммы условно-постоянных расходов – на 2,68% и уровней условно-переменных расходов на реализацию товаров – на 0,46%. Рост выручки от реализации товаров и изменение ее структуры позволили сократить уровень расходов на реализацию товаров на 1,68 и 0,41% соответственно.

Методика факторного анализа суммы и уровня расходов на реализацию товаров в многоотраслевых организациях сферы обращения позволяет оценить влияние выручки от реализации товаров, ее структуры, а также отдельно условно-переменных и условно-постоянных издержек обращения.