

**РАЗДЕЛ IV  
«ЭКОНОМИЧЕСКИЙ  
МЕХАНИЗМ  
ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ  
ПРЕДПРИЯТИЯ»**

**Издержки  
обращения**

# План лекции:

1. Сущность и классификация издержек обращения

2. Анализ издержек обращения

**Вопрос 1.**  
**Сущность и**  
**классификация**  
**издержек обращения**

# Торговое предприятие осуществляет затраты: трудовые, материальные, финансовые

## Затраты

**Текущие** – связаны с  
решением  
**тактических** задач  
(закупка,  
транспортировка,  
хранение, упаковка,  
реклама и т.п.)

**Долговременные**  
(инвестиции)- связаны с  
решением  
**стратегических**  
задач (строительство,  
реконструкция, покупка  
машин и оборудования  
и т.п.)

**Текущие затраты – это издержки  
обращения**

**Издержки обращения –  
выраженные в денежной  
форме затраты трудовых,  
материальных и финансовых  
ресурсов на осуществление  
торгово-производственной  
деятельности предприятия**

**Издержки обращения  
возмещаются за счет  
цены торговой услуги  
– торговой надбавки**

# Классификация издержек обращения:

- **1. по элементам затрат**
- **2. по калькуляционным статьям**
- **3. по степени зависимости от изменения объема  
товарооборота**
- **4. по способу отнесения на  
конкретные результаты  
деятельности**

# **1. Классификация по элементам затрат (по экономическому содержанию):**

(Статья 254 – 264 НК РФ)

- **Материальные расходы**
- **Расходы на оплату труда**
- **Страховые взносы во внебюджетные фонды**
- **Амортизация**
- **Прочие расходы**

## **2. Классификация по калькуляционным статьям (по номенклатуре статей):**

- **1. транспортные расходы**
- **2. расходы на оплату труда**
- **3. страховые взносы в государственные внебюджетные фонды**
- **4. расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, оборудования и инвентаря**
- **5. амортизация основных средств**
- **6. расходы на ремонт основных средств**
- **7. износ санитарной и спецодежды, приборов и предметов труда**

## **2. Классификация по калькуляционным статьям (по номенклатуре статей):**

- **8. расходы на хранение, подработку, подсортировку и упаковку товаров**
- **9. расходы на рекламу**
- **10. затраты по оплате процентов за пользование кредитами и займами**
- **11. потери товаров и технологические отходы**
- **12. расходы на тару**
- **13. прочие расходы**

### 3. Классификация по степени зависимости от изменения объема товарооборота

- 1. **постоянные издержки** – **не зависят** от величины и структуры товарооборота (расходы на аренду и содержание зданий, оборудования; амортизация ОС, расходы на ремонт ОС, износ санитарной и спецодежды, расходы на оплату труда АУП и т.п.)
- 2. **переменные издержки** – величина которых **зависит** от объема и структуры т/об (транспортные расходы, расходы на газ, эл/эн для производственных нужд; расходы на хранение, подработку, подсортировку, расходы на рекламу, потери товаров, расходы на тару, оплата труда торгово-оперативного персонала и т. п.)

# **Деление на постоянные и переменные - условно**

**Поэтому часто называют:**

- **Условно-постоянные**
- **Условно-переменные**

## 4. Классификация по способу отнесения на конкретные результаты деятельности

- 1. **прямые издержки обращения** – в полном объеме **могут быть** отнесены к конкретному результату деятельности (потери конкретного товара от естественной убыли)
- 2. **косвенные издержки обращения** – **не могут быть** полностью отнесены к конкретному результату деятельности, что связано с комплексностью их осуществления предприятием в целом или структурных подразделений (з/плата АУП, расходы на перевозку партий товаров, состоящих из нескольких групп и т.п.)

**Косвенные затраты распределяются на секции, отделы, службы, а также между товарными группами**

**пропорционально какому –либо показателю:**

- **Торговой площади;**
- **Объему товарооборота;**
- **З/плате торгово-оперативных работников**

**Это необходимо для:**

**определения издержкоемкости реализации отдельных товаров;**

**обоснования уровня торговой надбавки;**

**исчисления рентабельности отдельных товаров.**

**не все! расходы торгового  
предприятия **включаются** в издержки  
обращения, часть расходов**

**оплачивается из прибыли:**

- Материальная помощь работникам, премии из спец. фондов;
- Оплата дополнительных отпусков, путевок на лечение и отдых;
- Представительские расходы сверх норм, установленных законодательством;
- Платежи по кредитам сверх установленной законодательством ставки;
- Штрафы, пени за несвоевременное перечисление налогов бюджет и обязательных платежей;
- Потери от уценки товаров;
- Судебные издержки и арбитражные расходы;
- Отчисления в негосударственные пенсионные фонды и ДМС

**Вопрос 2.**  
**Анализ издержек  
обращения**

**Цель анализа** – оценка издержек обращения с позиции рациональности и выявление возможностей по их экономии в текущем и предстоящем периодах

**Порядок анализа** издержек обращения:

- 1. Изучение состояния и динамики**
- 2. Выявление их относительной экономии или перерасхода**
- 3. Изучение состава и структуры**
- 4. Рассмотрение факторов, влияющих на издержки обращения**
- 5. Изучение и. о. в разрезе отдельных статей**
- 6. Обобщение полученных результатов и разработка мероприятий, связанных с экономией**

# Показатели анализа издержек обращения

<b>Абсолютная экономия И. О. (перерасход), руб.</b>	<b>=</b>	<b>И. О. отчет</b>	<b>-</b>	<b>И. О. баз.</b>
<b>Уровень издержек обращения, %</b>	<b>=</b>	<b><u>И. О.</u> т/об</b>	<b>*</b>	<b>100</b>
<b>Размер снижения (повышения) уровня И. О., %-ных пунктов</b>	<b>=</b>	<b>Уровень И. О. отчет</b>	<b>-</b>	<b>Уровень И. О. баз.</b>

# Показатели анализа издержек обращения

<b>Относительная экономия (перерасход) И. О., руб.</b>	<b>=</b>	<b><math display="block">\frac{\text{т/об (Ур. И. О. отчет - Ур. И. О. баз.)}}{100}</math></b>		
<b>Затратоотдача И. О., руб.</b>	<b>=</b>	<b><math display="block">\frac{\text{т/об за период}}{\text{И,о. за тот же период}}</math></b>		
<b>Уровень рентабельности И. О., %</b>	<b>=</b>	<b><math display="block">\frac{\text{Прибыль за период}}{\text{И. О. за тот же период}}</math></b>		

# **Факторы, влияющие на размер издержек обращения**

- 1. степень выполнения плана т/об**
- 2. изменение состава и структуры т/об**
- 3. Изменение розничных цен на товары**
- 4. изменение товарооборотчиваемости**
- 5. изменение тарифов и ставок за услуги, цен на материальные ценности**
- 6. изменение производительности**