



Анализ и прогнозирование издержек обращения в аптечных организациях



Издержки обращения (ИО)

– это денежное выражение затрат живого и овеществленного труда на аптечных предприятиях в процессе доведения лекарственных средств и медицинских изделий от производителя до непосредственного потребителя.



Издержки обращения в аптечных организациях

– это затраты, связанные с транспортировкой, хранением, контролем качества ЛС, их реализацией, с расходами по содержанию аптек, аптечных складов и баз, контрольно – аналитических лабораторий, фармацевтических производств и аппарата управления фармацевтических организаций

Издержки производства – совокупность затрат живого и овеществленного труда на изготовление продукта (себестоимость).

Издержки обращения – это общественно – необходимые затраты, связанные с процессом обращения товаров.

Это затраты на реализацию и доведение товаров до потребителей при нормальных условиях купли – продажи, среднем уровне интенсивности труда работников, установленных требованиях к качеству обслуживания.

Издержки обращения аптеки определяются:

- а) в абсолютных показателях (в сумме)
 - б) в относительных показателях (в %)
1. Сумма издержек обращения выражается в рублях.
 2. Уровень издержек обращения. Он показывает какой процент составляет сумма издержек обращения от товарооборота в розничных ценах:

$$\text{Уровень издержек обращения} = \frac{\text{Издержки обращения}}{\text{товарооборот}} \times 100$$

Т.е. чисто экономически уровень издержек обращения показывает, какая часть выручки аптеки идет на покрытие ее расходов по статьям издержек обращения.

Это качественный показатель, показывающий расходы на 1 рубль товарооборота.

Издержки обращения – это один из важнейших экономических показателей деятельности хозрасчетной аптеки, характеризующий результаты ее работы. Уровень рентабельности аптеки тем выше, чем экономичнее она работает.

Издержки обращения, учитываемые в сумме и в процентах к уровню товарооборота, являются основным показателем при их анализе.

Факторы, влияющие на ИО в сторону их понижения

- ◆ **рациональное использование высококвалифицированных фармацевтических кадров;**
- ◆ **повышение эффективности эксплуатации производственных и торговых площадей;**
- ◆ **ликвидация непроизводительных потерь рабочего времени;**
- ◆ **внедрение новейших достижений науки в фармацевтическую практику;**
- ◆ **механизация погрузочно – разгрузочных работ производственных процессов и др.**

КЛАССИФИКАЦИЯ И ВИДЫ ИЗДЕРЖЕК

-Производства;
-Обращения, в т. ч. чистые и дополнительные

-Вмененные;
-Фактические;
-Невозвратные

-Не включаемые в себестоимость
-Включаемые в себестоимость:
материальные затраты,
затраты на оплату труда,
отчисления на социальные нужды,
амортизация основных фондов,
прочие затраты.

Экономические:

-внешние
-Внутренние

-валовые
-Переменные
-Постоянные

1) Предельные;

2) Средние, в т.ч.

-средние постоянные
-средние переменные
-средние валовые

СТАТЬИ издержек обращения:

- .транспортные расходы;**
- .расходы на оплату труда;**
- .отчисления на социальные нужды;**
- .расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, помещений, оборудования, инвентаря;**
- .амортизация основных средств;**
- .расходы на ремонт основных средств;**
- .износ спецодежды, МБП;**
- .расходы на топливо, газ, электроэнергию;**
- .расходы на хранение, подработку, подсортировку и упаковку товаров;**
- . расходы на рекламу;**
- . затраты по оплате процентов за кредит;**
- . потери ТМЦ в пределах норм убыли;**
- . потери по таре;**
- . прочие расходы.**

Издержки обращения делятся на дополнительные и чистые.

Дополнительные издержки обращения обусловлены процессами производства, продолжающимися в сфере обращения – транспортные расходы (издержки транспорта), расходы по хранению (издержки хранения), расходы по взвешиванию, упаковке и др. Эти расходы входят в стоимость товара и увеличивают ее.

Чистые издержки обращения связаны с процессом продажи товаров, их учетом, рекламой. Они не увеличивают стоимость товара, а возмещаются за счет стоимости, созданной в сфере материального производства. Они являются общественно – необходимыми затратами.

Соотношения между чистыми и дополнительными издержками обращения не являются постоянными.

Издержки включаемые в себестоимость

№ статей	Наименование статей
1.	Материальные затраты
2.	Затраты на оплату труда
3.	Отчисления на социальные нужды
4.	Амортизация основных фондов
5.	Прочие затраты

Статья 1. "Материальные затраты"

- стоимость вспомогательных материалов, используемых в процессе изготовления, расфасовки и упаковки ЛС (клей, фильтр. бумага, шпагат, воцанные капсулы, коробки, пакеты, оберточная бумага, солома, опилки и т.д.);
- затраты, связанные с доставкой ТМЦ транспортом аптеки;
- стоимость услуг по контролю за работой весоизмерительных приборов, электрических, газовых счетчиков, водомеров, холодильного оборудования, кассовых аппаратов;
- стоимость работ по дезинфекции и дератизации (уничтожения насекомых и грызунов);
- стоимость изъятых для контроля ЛС;

- **затраты по технике безопасности, противопожарной безопасности;**
- **затраты по износу и ремонту МЦ и БИ предметов;**
- **расходы на отопление, освещение, канализацию и др.**
- **расходы, связанные с уборкой помещений, территорий, вывоз мусора;**
- **расходы, связанные с реализацией ЛС (реклама, выставки, презентации, витрины, ярмарки и др.);**
- **затраты по содержанию, ремонту (капитальному и текущему) и эксплуатации оборудования, зданий и сооружений;**
- **стоимость потерь ТМЦ при железнодорожных, водных, автомобильных перевозках, при хранении, изготовлении и реализации ЛС, проведение анализа в результате досушки, распыления, улетучивания, боя и т.д. в пределах норм естественной убыли и др.**

Статья 2. "Затраты на оплату труда".

- ❖ затраты на оплату труда основного производственного персонала аптек;
- ❖ компенсации по оплате труда в связи с повышением цен и индексацией доходов в пределах норм; женщинам по уходу за ребенком и мн. др.

Статья 3. "Отчисления на социальные нужды»

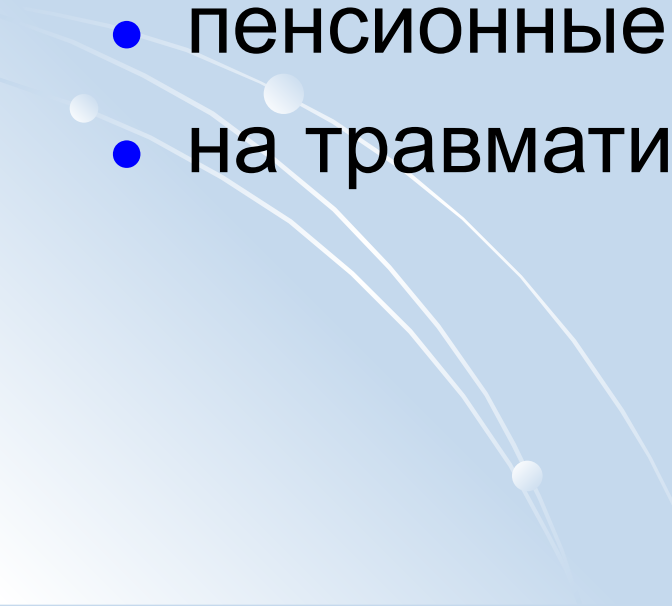
Отчисления производятся от затрат на оплату труда работников аптечных учреждений (предприятий), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) по статье "Затраты на оплату труда".

Работодатели (страхователи) перечисляют страховые взносы отдельно :

- в Пенсионный фонд (обязательное пенсионное страхование (ОПС))
- в Фонд Социального Страхования (обязательное медицинское страхование ОМС)
- в фонды обязательного социального страхования (ВНиМ страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством)
- Несчастный случай

С 2010 г. порядок уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды регламентируется Федеральным законом от 24.07.09 №212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного социального страхования».

Страховые взносы в 2022 году включает в себя четыре вида взносов:

- на случай материнства и болезни;
 - медицинские;
 - пенсионные;
 - на травматизм.
- 

Ставки страховых взносов в фонды в 2022 году

Вид страхования	Ставка, %	Примечание
Пенсионное	22	Пока суммарный годовой доход работника не достигнет 1 565 000 рублей
	10	После превышения лимита 1 565 000 рублей
Социальное	2,9 1,8% в пользу иностранцев (кроме высококвалифицированных специалистов)	До достижения лимита 1 032 000 рублей
	0	После превышения лимита 1 032 000 рублей
Медицинское	5,1	Лимита нет
Травматизм	Индивидуально от 0,2 до 8,5	

Плательщиками страховых взносов являются страхователи, определяемые в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования, к которым относятся:

- Лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам:
 1. организации;
 2. индивидуальные предприниматели;
 3. физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями.
- Индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой (т.е. плательщик страховых взносов, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам), если в федеральном законе не предусмотрено иное.

- Если плательщик страховых взносов относится одновременно к нескольким категориям плательщиков страховых взносов, он исчисляет и уплачивает страховые взносы по каждому основанию.
- Налогоплательщики, перешедшие на специальные режимы налогообложения, не освобождаются от уплаты страховых взносов.
- Объектом обложения страховыми взносами для организаций и индивидуальных предпринимателей признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования.
- Расчетным налоговым периодом по страховым взносам признается **календарный год**.

Фиксированные страховые взносы ИП

Размеры страховых взносов ИП за себя на 2022 год установлены Федеральным законом от 15.10.2020 №322-ФЗ. Общая сумма составляет **43 211 рублей**, из них:

- 34 445 рублей — на обязательное пенсионное страхование;
- 8 766 рублей — на обязательное медицинское страхование.
- Кроме фиксированных взносов предприниматели платят в ПФР 1% с части своих доходов, превышающей 300 000 рублей.
- В 2022 году максимальная общая сумма взносов в ПФР — 275 560 рублей.

ПОНИЖЕННЫЕ ТАРИФЫ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

Тариф	Кто вправе применять
20%	Малый бизнес на упрощенке, патенте, аптеки на спецрежимах, благотворительные и социально ориентированные некоммерческие организации на упрощенке
14%	Хозяйственные общества и партнерства, которые занимаются технико-внедренческой деятельностью и туристско-рекреационной на территории особых экономических зон
7,6	Участники проекта «Сколково»
	IT-компании
7,6%	Плательщики, которые получили статус участника свободной экономической зоны на территории Крыма и Севастополя, статус резидента территории опережающего социально-экономического развития, статус резидента свободного порта Владивосток

ПОНИЖЕННЫЕ ТАРИФЫ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

<i>Плательщики страховзносов</i>	<i>Пенсионное страхование</i>	<i>Соцстрахование (ВНиМ)</i>	<i>Медстрахование</i>
Российские ИТ-компании, разрабатывающие и реализующие программы для ЭВМ, базы данных, оказывающие услуги разработки (адаптации, модификации) таких программ и баз, устанавливающие, тестирующие, сопровождающие программы	6%	1,5%	0,1%
Плательщики трудовых вознаграждений членам экипажей судов, учтенных в «Российском международном реестре судов» (кроме судов, используемых в морпортах РФ для хранения/перевалки нефти (нефтепродуктов), сжиженного газа)	0%	0%	0%
НКО (в сфере соцобслуживания, науки, образования, здравоохранения, культуры, искусства, массового спорта) и благотворительные организации, применяющие «упрощенку»	20%	0%	0%
Компании – участники проекта «Сколково» и инновационных научно-технологических проектов (закон № 216-ФЗ от 29.07.2017)	14%	0%	0%
ИП и юрлица – участники СЭЗ Крыма, Севастополя	6%	1,5%	0,1%
ИП и юрлица – резиденты территории опережающего соцэкономразвития (закон № 473-ФЗ от 29.12.2014)	6%	1,5%	0,1%
ИП и юрлица – резиденты свободного порта «Владивосток»	6%	1,5%	0,1%
Компании – резиденты ОЭЗ Калининградской области	6%	1,5%	0,1%
Компании – производители анимационной аудиовизуальной продукции	8%	2% (1,8% - иностранцы)	4%
Выплачивающие трудовые вознаграждения членам экипажей судов участники специального административного района (в Калининградской области, Приморском крае)	0%	0%	0%
Компании РФ, проектирующие, разрабатывающие изделия электронной компонентной базы (электронной продукции)	6%	1,5%	0,1%

Статья 4. "Амортизация основных фондов"

В ст. 4 отражается:

- ❖ сумма амортизационных отчислений на полное восстановление основных производственных фондов;
- ❖ амортизационные отчисления на полное восстановление по собственным и арендованным основным фондам.

Статья 5. "Прочие затраты"

- ❖ **налоги, сборы, платежи по обязательному страхованию имущества аптеки;**
- ❖ **плата за организационный набор кадров, подготовку, переподготовку, повышение квалификации (не более 2% о расходов на оплату труда работников);**
- ❖ **выплаты подъемных, командировочных;**
- ❖ **расходы на канцтовары, приобретение журналов, справочной литературы и др. ;**
- ❖ **плата за аренду и содержание зданий, сооружений, помещений, инвентаря и др.**
- ❖ **оплата работ по сертификации ЛС, по уничтожению ЛС пришедших в негодность;**
- ❖ **платежи по кредитам, в пределах ставок, установленных законодательством и др.**

На издержки обращения относятся также перечисленные в бюджет налоги: транспортный, земельный, таможенная пошлина и др.

Вмененные, фактические, невозвратные издержки

- ❖ В деятельности любой организации существуют вмененные издержки, связанные с упущением возможности наилучшего использования ресурсов предприятия. Вмененные издержки носят скрытый характер, но их надо учитывать при принятии экономических решений. Необходимо уметь их предвидеть (например, использование специалистов высокой квалификации на работе, не требующей такой квалификации, потенциально увеличивает расходы).

- ❖ **Фактические расходы** – в виде денежных затрат – заработная плата, расходы на сырье, материалы, арендная плата и т.п.
- ❖ **Невозвратные издержки** – это ранее произведенные и невозместимые расходы. Например, аптеке сделано стационарное устройство для хранения кислородного баллона. При ликвидации аптеки данное устройство не может быть продано другой аптеке. Расходы на приобретение такого оборудования являются невозвратными издержками. Невозвратное издержки всегда на виду, но, как правило, их игнорируют при принятии экономических решений.

Экономические издержки

- ❖ **Экономические внешние издержки** – расходы, которые несет предприятие в качестве выплат поставщикам, транспортным организациям, за энергию и т.д.
- ❖ **Экономические внутренние издержки** равны денежным платежам, которые могли быть получены за самостоятельно используемый ресурс. Например, аптека имеет помещение, за аренду которого платит определенную сумму, но она могла бы сдавать это помещение в аренду и получать определенный доход. Это издержки упущенных возможностей.
Т.о., экономические издержки равны сумме доходов, которые можно получить при наиболее выгодном из всех альтернативных способов использования затраченных ресурсов.
Элементом внутренних издержек является нормальная прибыль.
- ❖ **Нормальная прибыль** – это минимальная плата для покрытия расходов и создания резерва для стимулирования развития производства. Если нормальной прибыли нет, то предприятие либо ликвидируется, либо переориентируется.

В зависимости от связи с т/о все издержки обращения принято разделять на условно – постоянные и условно – переменные.

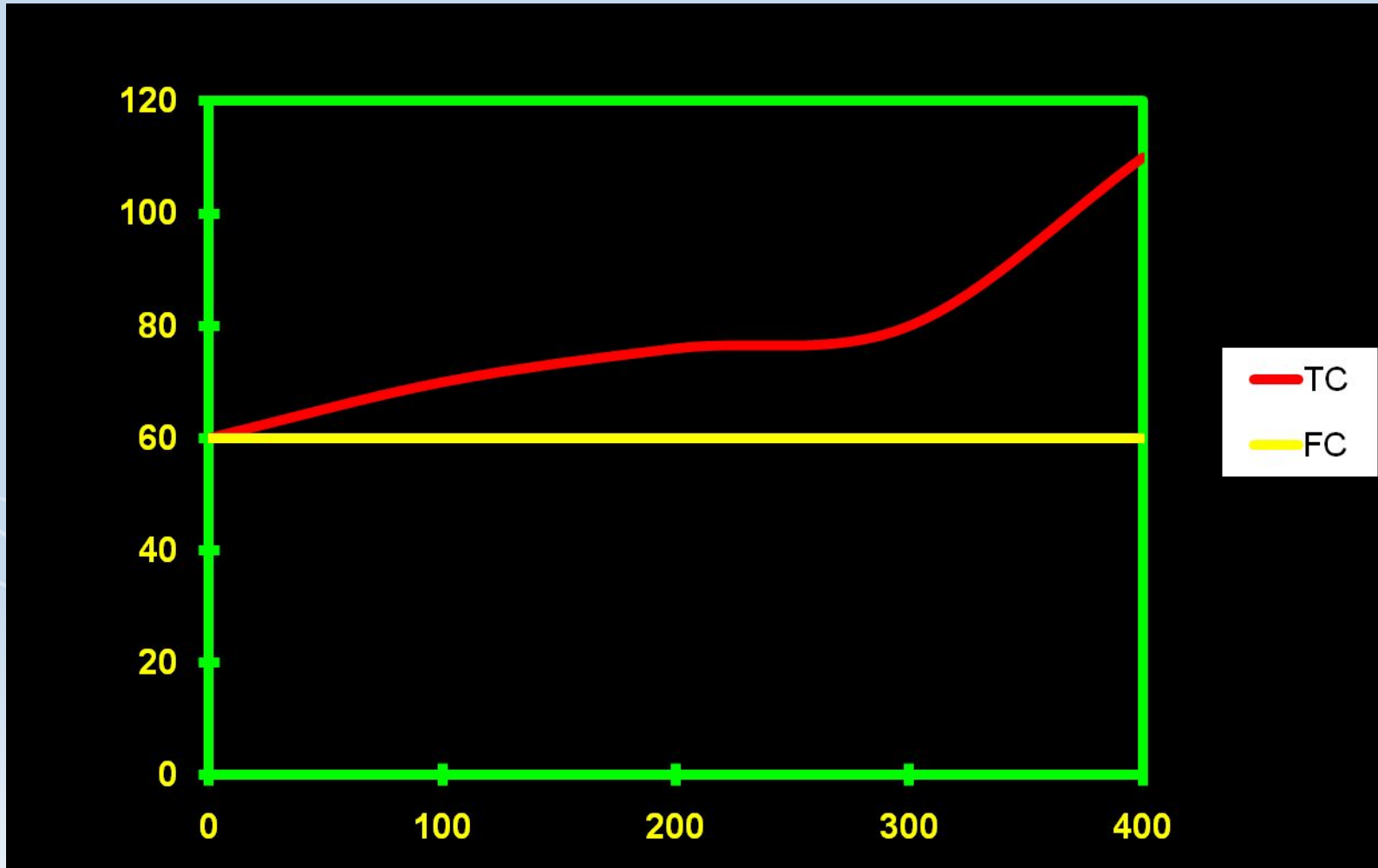
К условно – переменным издержкам обращения, прямо зависящим от объема товарооборота (валового дохода) относят заработную плату, транспортные расходы, потери по таре, естественную убыль товаров, проценты за кредит, расходы по подработке, подсортировке, упаковке и хранению товаров.

Условно – постоянными издержками называются расходы, размер которых не зависит от товарооборота (арендная плата, расходы на текущий ремонт, з/плата в виде выплаты твердых должностных окладов, командировочные).

Если на оси абсцисс будем откладывать объем продукции Q , а на оси ординат издержки C , то постоянные издержки FC будут выглядеть как прямая линия параллельная оси абсцисс.

Рисунок 1.

Переменные издержки (VC – variable cost) меняются в прямой зависимости от объема производства.



Они связаны с затратами на покупку сырья и рабочей силы. На рисунке переменные издержки прибавлены к постоянным и поэтому графически изображены над линией постоянных издержек.

Динамика переменных издержек неравномерна: начиная с нуля по мере роста производства они первоначально растут очень быстро; затем по мере дальнейшего увеличения объемов производства, начинает сказываться фактор экономии на массовом производстве и рост переменных издержек становится уже более медленным, чем увеличение продукции. В дальнейшем, однако, когда вступает в действие закон убывающей производительности, переменные издержки снова начинают обгонять рост производства.

Валовые (общие) издержки (ТС – total cost)

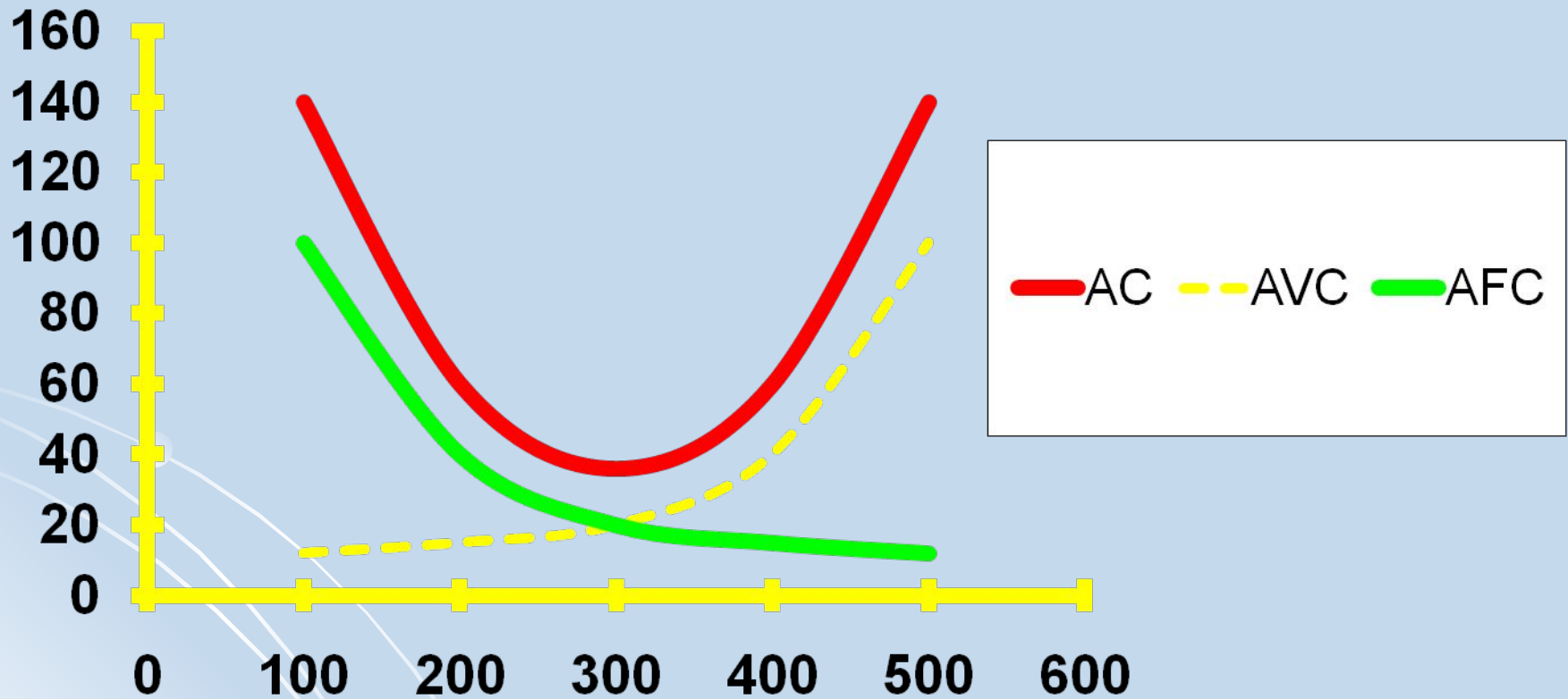
представляют собой сумму постоянных и переменных издержек при каждом конкретном уровне производства.

Неравномерное изменение валовых издержек приводит к тому, что меняются по мере роста объема производства и издержки на единицу продукции, или средние издержки.

Средние издержки равны валовым издержкам, деленным на произведенное количество товара ($AC=TC/Q$).

Этот вид издержек имеет особое значение для понимания рыночного равновесия, поскольку предприниматель стремится их минимизировать.

Кривая средних издержек обычно имеет U – образную форму.
AC-средние издержки, AVC-средние переменные, AFC-средние постоянные



Сначала средние издержки весьма высокие. Это связано с тем, что большие постоянные издержки распределяются на незначительный объем продукции. По мере роста производства постоянные издержки приходятся на все большее число единиц продукции, и средние издержки быстро падают, доходя до минимума в точке М.

По мере роста объема производства основное влияние на величину средних издержек начинают оказывать не постоянные, а переменные издержки. Поэтому вследствие действия закона убывающей доходности кривая начинает идти вверх. Следует обратить внимание, что кривая средних издержек непосредственно зависит от кривых средних постоянных (AFC) и средних переменных издержек (AVC).

Кривая средних издержек имеет большое значение для предпринимателя, поскольку позволяет определить, при каком объеме производства издержки на единицу продукции будут минимальными.

Рис. 1

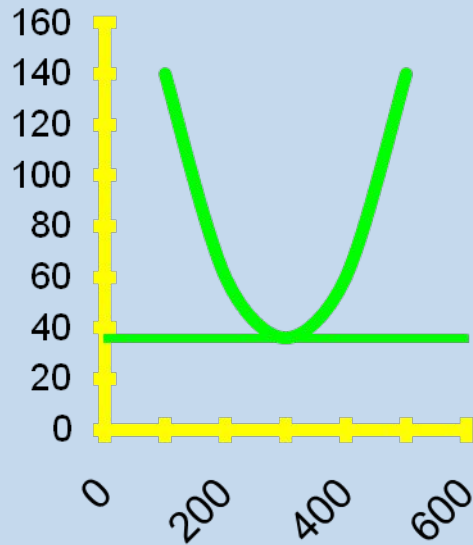


Рис. 2

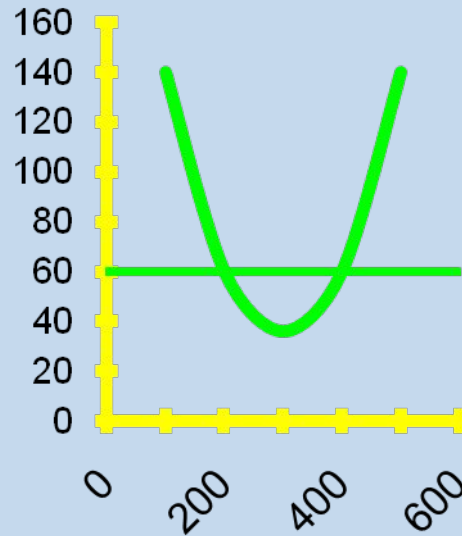
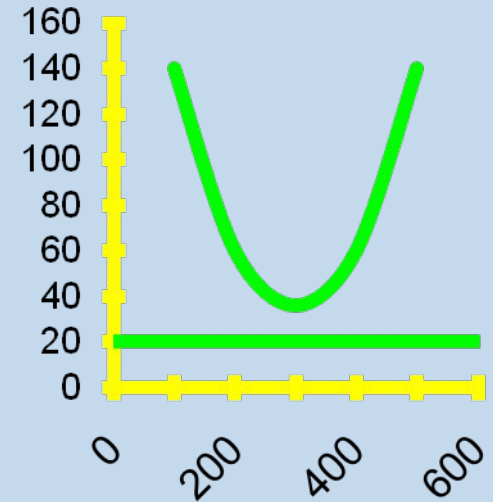


Рис. 3.



На рис. 1 - линия цены P лишь касается кривой средних издержек AC в минимальной точке M . Фирма может лишь покрыть свои минимальные средние издержки и ей, так сказать, безразлично, остаться в данной отрасли или нет. Мы имеем дело с предельной фирмой. Точка M в данном случае является точкой нулевой прибыли.

На рис. 2 – средние издержки ниже цены, фирма в положении равновесия. Фирма получает сверхприбыль "квазиприбыль".

На рис. 3 - средние издержки выше рыночной цены. Фирма терпит убытки, разорится.

Динамика средних издержек характеризует положение фирмы на рынке, однако сама по себе не определяет линии предложения и точки оптимального объема производства.

Производителя, как известно, интересует не прибыль на единицу продукции, а максимум общей массы получаемой прибыли. Линия средних издержек не показывает, где достигается этот максимум.

Предельные издержки, т.е. дополнительные издержки, связанные с производством дополнительной единицы продукта наиболее дешевым способом. Предельные издержки получаются как разность между издержками производства n единиц и издержками производства $n - 1$ единиц:

$$MC = TC_n - TC_{n-1},$$

или это прирост издержек в результате производства (продажи) одной дополнительной единицы продукции:

$MC =$ прирост переменных или валовых издержек отнесенных к приросту объема выпуска продукции (в натуральных единицах)

$$MC = \Delta TC_n / \Delta P$$

Вместе с тем производство дополнительной единицы продукции, порождая дополнительные издержки, с другой стороны, приносит и дополнительный доход, выручку от ее продажи.

Величина этого дополнительного, или предельного дохода – представляет собой разность между выручкой от продажи n и $n-1$ единиц продукции.

$$MR = TR_n - TR_{n-1}$$

Анализ и прогнозирование издержек обращения

Если покупателя при приобретении товара на рынке интересует, прежде всего, его полезность, то для продавца (производителя) центральное место занимают издержки производства.

Именно уровень издержек производства оказывает определяющее воздействие на размер прибыли, и возможности расширения производства, и на то, останется ли фирма вообще на данном рынке или будет вынуждена покинуть его.

Таким образом, совокупное предложение как сумма рыночного предложения отдельных фирм зависит, в конечном итоге, от уровня издержек производства, а вид кривой предложения непосредственно связан с динамикой издержек.

МОДЕЛЬ МЕТОДИКИ ПЛАНИРОВАНИЯ ИЗДЕРЖЕК ОБРАЩЕНИЯ

в сумме

- анализ данных о фактических расходах по каждой статье
- планирование суммы расходов, производимых самой аптекой по каждой статье одним из методических подходов:
 - по сумме
 - по % (уровню)
 - расчетным путем
- расчет централизованных налогов и отчислений
- определение общей суммы расходов
- распределение общей суммы по кварталам

2) в % к объему реализации

**сумма всех расходов
на год**

*** 100%**

**план объема реализации
на год**

**сумма расходов
по кварталам**

***100%**

**план объема реализации
по кварталам**

Расчет издержек обращения на планируемый период начинается с определения суммы расходов.

Сначала определяют расходы по каждой статье.

Величину расходов по отдельным статьям в сумме на планируемый период можно определить пользуясь одним из следующих методических приемов.

А. По уровню:

планируются расходы, которые изменяются с изменением объема реализации (т/о). Выявив тенденцию в изменении уровня за ряд лет рассчитывают уровень ИО на планируемый период. Тогда сумма определяется произведением плана объема реализации (т/о) на планируемый уровень ИО по статье.

Если уровень расходов сохраняется таким же, что и в базисном году, а сумма планируемого объема реализации (т/о) выше, чем в базисном году, то абсолютная сумма расходов по данной статье в планируемом периоде увеличиться.

Б. По сумме

Этим методом пользуются при определении расходов, которые не зависят от изменения объема реализации. Например, аренда, содержание помещений и инвентаря, расходы на текущий ремонт.

Абсолютная сумма расходов, сложившаяся в базисном году по данной статье может оставаться без изменения и в планируемом году.

В. Расчетным путем, такие расходы, как потеря в пределах норм естественной убыли может быть рассчитана на основе нормативов, утвержденных директором АО. При этом можно использовать приказ МЗРФ №284 от 20.07.01г «об утверждении норм естественной убыли ЛС и ИМН в аптечных организациях), расход на анализ лекарств, расходы на оплату труда и др. определяются расчетным путем.

Вид расхода	Наркотические, психотропные, сильнодействующие	Этиловый спирт
Индивидуального приготовления	0,95%	1,9%
Отвешивание и отмеривание в тару без дополнительных технологических операций (смешивание, растворение, разделение на дозы)	0,4	0,65%

По другим лекарственным средствам нормы естественной убыли устанавливаются в % к стоимости израсходованных веществ в зависимости от вида расхода:

Вид расхода	Норма естественной убыли, % от стоимости
Изготовление ЛС по рецептам и требованиям учреждений здравоохранения, внутриаптечная заготовка и фасовка	1,8
Изготовление гомеопатических лекарственных средств	0,8
Отвешивание и отмеривание в тару без дополнительных технологических операций (смешивание, растворение, разделение на дозы)	0,65

Расчетным путем можно определить расходы на заработную плату. Количество сотрудников устанавливается по типовым штатам и штатным нормативам, которые носят рекомендательный характер или по фактической потребности.

Фонд заработной платы: среднее число работников * минимальный размер оплаты труда*12

Утверждены нормативы отчислений средств на рекламу, так если т/о (объем выручки) в год до 10 млн. рублей – расход на рекламу не более 2%.

После проведения расчетов по отдельным статьям определяют общую сумму расходов в руб и в %.