

МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСОБЕННОСТИ АНАЛИЗА ВЛИЯНИЯ ИЗДЕРЖЕК ОБРАЩЕНИЯ НА ПРИБЫЛЬ

А.Г. Пугач, 5 курс

*Научный руководитель – Л.А. Рупецкая, доцент
Витебский государственный технологический университет*

Осуществление хозяйственной деятельности, в том числе торговли, сопряжено с возникновением различных рисков. Риск присущ любой сфере человеческой деятельности, что связано с множеством условий и факторов, влияющих на положительный исход принимаемых людьми решений. Исторический опыт показывает, что риск недополучения намеченных результатов особенно стал проявляться при всеобщности товарно-денежных отношений, конкуренции участников хозяйственного оборота. Риск в сфере товарного обращения представляет собой характеристику деятельности, осуществляемой предприятием торговли в ситуации неизбежного выбора, отображающую неопределенность будущих результатов его деятельности и вероятность благоприятных и негативных последствий его действий.

Риском можно управлять, то есть использовать различные меры, позволяющие в определенной степени прогнозировать наступление рискованного события и принимать меры к снижению степени риска.

Большую роль в обосновании управленческих решений в бизнесе играет маржинальный (предельный) анализ, методика которого базируется на изучении соотношения между тремя группами важнейших экономических показателей: «издержки – объем продаж – прибыль» и прогнозировании критической и оптимальной величины каждого из этих показателей при заданном значении других. Данный метод управленческих расчетов называют еще анализом безубыточности или содействия доходу.

Маржинальный анализ позволяет также точнее измерить влияние факторов на изменение уровня себестоимости продукции, прибыли и рентабельности и на этой основе вырабатывать более эффективную политику управления затратами и финансовыми результатами.

Изучение литературных источников и учетной практики торговых организаций свидетельствует о том, что затраты торговых организаций по доведению товаров от производителя до потреби-

теля и смену форм стоимости образуют себестоимость их услуг. Эта себестоимость услуг торговой организации представляет собой издержки процесса обращения [2, с.47].

Анализ издержек обращения направлен на выявление возможностей повышения эффективности работы торгового предприятия за счет более рационального использования трудовых, материальных и финансовых ресурсов в процессе осуществления актов купли-продажи товаров и организации торгового обслуживания потребителей.

Значение анализа издержек обращения торговой организации, как одного из элементов маржинального анализа, велико. От правильности и достоверности анализа данного показателя зависит финансовый результат деятельности торговой организации, а именно значения прибыли и рентабельности.

Таким образом, анализ издержек обращения целесообразно проводить не обособленно, а во взаимосвязи с показателями объемов реализации и прибыли.

Для данного анализа может быть предложена методика составления карты рисков, разработанная автором Е. Н. Лапченко [1, с.187]. Методика состоит из двух основных этапов: 1) с помощью опроса экспертов выявляются риски предприятия, которые ранжируются по критерию относительной частоты (вероятности) реализации; 2) проводится оценка глубины возможных неблагоприятных последствий по каждому риску и ранжирование рисков на основе анализа чувствительности прибыли предприятия к факторам риска и модели «затраты – объем – прибыль».

Данная методика была апробирована на одной из торговых организаций г. Витебска.

В процессе анализа чувствительности прибыли торговой организации необходимо оценить влияние на прибыль изменения следующих факторов риска: рост издержек обращения (Ф1), рост выплат за кредиты (Ф2), снижение выручки (Ф3), рост постоянных затрат (Ф4).

Было определено, на сколько процентов изменится прибыль при изменении каждого из перечисленных факторов на 10% (таблица).

Таблица – Ранжирование факторов риска на основе чувствительности прибыли в млн. руб.

Показатели	Фактические значения за 2008 год	Перерасчет с учетом влияния факторов			
		Ф1	Ф2	Ф3	Ф4
Валовый доход	2396	2396	2396	2156,4	2396
Условно-переменные издержки обращения	861	947,1	861	861	861
Условно-постоянные издержки обращения	299	328,9	300,2	299	328,9
Прибыль от реализации	1236	1120	1234,9	996,4	1206,1
Изменение прибыли по сравнению с фактическими значениями в 2008г., %		-9,39	-0,09	-12,42	2,42
Ранг фактора		2	4	1	3

Составление карты рисков позволяет определить риски, требующие приоритетного управления, что позволит более эффективно управлять издержками обращения. Таким образом, первостепенное значение (наибольшее негативное влияние) имеет снижение выручки.

Также при анализе издержек обращения целесообразно использовать показатель эффективности товарного обмена (1) [3, с. 196]:

$$\mathcal{E}_{\text{то}} = \frac{C_p - C_n}{\sum \text{ИО} + C_k}, \quad (1)$$

где $\mathcal{E}_{\text{то}}$ – эффективность товарного обмена; C_p – цена реализации определенного товара; C_n – цена приобретения того же товара; $\sum \text{ИО}$ – суммарные издержки обращения; C_k – стоимость кредита на оборотные средства.

Предложенная формула удобна тем, что она связывает воедино основные показатели коммерческой деятельности торговой организации.

Таким образом, издержки обращения играют большую роль в деятельности торговой организации наряду с такими показателями, как объем реализации и прибыль. Измерять, рассчитывать и анализировать издержки различными способами – это значит управлять прибылью. Так как эти показатели находятся в тесной взаимосвязи, то целесообразно проводить анализ издержек обращения во взаимосвязи с этими показателями. Для проведения данного анализа подходит методика

составления карты рисков. Использование при анализе показателя эффективности товарного обмена позволит оптимизировать ассортимент товаров и позволит принимать обоснованные управленческие решения.

Список использованных источников

1. Лапченко, Е. Н. Методика составления карты рисков: новый подход: Материалы Международного научного семинара «Экономический рост в условиях трансформации», / УО «ВГТУ». – Витебск, 2008. – 408с.
2. Папковская, Д. А. Издержки обращения: сущность, классификация и значение их снижения / Д. А. Папковская // Бухгалтерский учет и анализ.. – 2006. – №10. – С. 46-50.
3. Сафронов, Н. А. Экономика организации (предприятия): Учеб. для ср. спец. учеб. заведений. – Москва: Экономика, 2004. – 251с.