

- доход (прибыль) на одну акцию (отношение чистой прибыли к общему числу акций в обращении);
- доход (прибыль) на одну обыкновенную акцию (отношение чистой прибыли за минусом суммы дивидендов по привилегированным акциям к числу обыкновенных акций);
- дивиденды на одну обыкновенную акцию (отношение суммы дивидендов по обыкновенным акциям к их общему количеству);
- ценность (дивидендный доход) акций (отношение дивиденда, выплачиваемого по акциям, к их рыночной стоимости);
- ценность (дивидендный доход) обыкновенных акций (отношение дивиденда, выплачиваемого по обыкновенным акциям, к их рыночной стоимости);
- дивидендный выход (доля чистой прибыли, выплачиваемой акционерам в виде дивидендов);
- рыночная стоимость обыкновенной акции (отношение рыночной стоимости всех обыкновенных акций к общему их числу);
- рентабельность акционерного капитала (чистая прибыль за год к среднегодовой стоимости акционерного капитала);
- коэффициент участия акционеров в собственном капитале (уставный капитал к общему итогу третьего раздела пассива баланса и др.).

По данным бухгалтерского баланса можно изучить платежную способность предприятия только на дату его составления. Для оперативного контроля платежеспособности предприятия необходимо составлять платежный календарь, в котором подсчитываются наличные и ожидаемые поступления денежных средств и краткосрочные платежные обязательства за определенный период (за 5, 10, 15 дней, месяц, квартал, год). После подсчета предстоящих поступлений денежных средств и предстоящих платежей производится их сопоставление. Если окажется, что денежные ресурсы полностью покрывают предстоящие платежи, это значит, что предприятие в будущем анализируемом периоде будет иметь устойчивое финансовое положение. В случаях, когда платежи превышают наличные и ожидаемые платежные средства, предприятие должно разработать меры по улучшению хозяйственной и другой деятельности, укреплению финансов. К ним, в частности, относятся меры по развитию производства готовой продукции, работ и услуг, росту товарооборота, реализации излишних, ненужных материалов, сырья, инвентаря, других товарно-материальных ценностей; временному прекращению закупки товаров, сырья и материалов, имеющихся в достаточном количестве у предприятия; сдаче всей порожней тары и поступлению платежей за сданную тару; погашению дебиторской задолженности и укреплению расчетно-платежной дисциплины; росту доходов, прибыли, экономии издержек производства и обращения и т.п.

МЕТОДИКИ АНАЛИЗА ВЛИЯНИЯ ФАКТОРОВ НА ИЗДЕРЖКИ ОБРАЩЕНИЯ ТОРГОВОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

С. Л. Зверович, канд. экон. наук, доцент БГЭУ

Продолжение, начало в № 1 за 2003 год

Факторный анализ выполнения плана и динамики издержек обращения

Для объективной оценки выполнения плана и динамики торговых расходов необходимо детально и глубоко проанализировать влияние факторов на их размер. Факторы с некоторой условностью можно подразделить на независимые от торговых предприятий и зависимые от результатов и качества их работы. **К независимым факторам** относятся изменения розничных цен на товары, тарифов и ставок за услуги, цен на материалы, топливо, горючее и газ, прием или передача магазинов, складов и другие организационно-структурные изменения внутри торгового предприятия (организации). **Зависимые факторы** включают степень выполнения плана товарооборота, изменения его объема, состава и структуры, времени обращения товаров; повышение или снижение производительности труда торговых работников; внедрение прогрессивных форм торговли; расширение поставки товаров от местных поставщиков, рационализацию путей и форм товародвижения; улучшение использования транспорта, материально-технической базы торговли, хозяйственного потенциала; совершенствование экономической и другой менеджментской работы. Такая группировка факторов помогает определить действительный размер экономии или перерасхода издержек обращения (по отдельным статьям

и в целом по торговому предприятию), установить положительные и отрицательные моменты в работе, пути, возможности и резервы относительного сокращения расходов. Следует иметь в виду, что степень влияния отдельных факторов в различных условиях хозяйствования неодинакова. Каждое торговое предприятие имеет свои специфические условия работы и возможности сокращения издержек обращения, что следует учитывать при их анализе.

Обычно изучают влияние следующих факторов на выполнение плана издержек обращения:

- степени выполнения плана и динамики товарооборота;
- изменения состава и структуры товарооборота;
- ускорения или замедления времени обращения товаров;
- изменения розничных цен на товары;
- изменения тарифов и ставок за услуги, цен на материальные и энергетические ресурсы;
- повышения или снижения производительности труда торговых работников;
- роста или снижения эффективности использования материально-технической базы торговли;
- внедрения и применения прогрессивных форм торговли;
- изменения условий завоза товаров, расширения их закупки у местных поставщиков на льготных условиях, развития централизованной доставки товаров, совершенствования товародвижения;
- приема или передачи магазинов, их филиалов и других организационно-структурных изменений в составе торгового предприятия (организации).

Рассмотрим методику анализа влияния факторов на издержки обращения торгового предприятия.

По степени зависимости отдельных статей издержек обращения от степени выполнения плана розничного товарооборота их подразделяют на условно-переменные и условно-постоянные расходы. **К условно-переменным расходам** относятся транспортные издержки, расходы на оплату труда, подработку, подсортировку, упаковку и хранение товаров, проценты за пользование кредитом и займами, потери товаров при перевозке, хранении и реализации в пределах норм, расходы на тару, отчисления на социальные нужды, налоги, отчисления и сборы, включаемые в издержки обращения, и большая часть статьи «Прочие расходы» (инкассационный сбор, расходы на ведение кассового хозяйства и др.). С перевыполнением плана товарооборота в основном пропорционально растут суммы условно-переменных расходов. **Условно-постоянные издержки** включают расходы на аренду, содержание, амортизацию и ремонт основных средств, износ санитарной одежды, столового белья, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, затраты на торговую рекламу и частично статью «Прочие расходы». При перевыполнении плана розничного товарооборота их суммы остаются неизменными (плановыми) или изменяются незначительно.

Для измерения влияния степени выполнения плана товарооборота на издержки обращения делают пересчет плановых расходов на фактический товарооборот. По условно-переменным статьям издержек считают, что с перевыполнением плана розничного товарооборота пропорционально возрастают их суммы, а уровень остается неизменным — плановым. Пересчитанную плановую сумму условно-переменных расходов (на фактический товарооборот) определяют умножением фактической розничной реализации товаров на плановый их уровень и делением полученного итога на 100.

По фирме «Торговый дом» пересчитанная плановая сумма по статье «Расходы на железнодорожные, водные, воздушные, автомобильные и гужевые перевозки» составила 612 млн. руб. ($135,3 \times 0,452 : 100 \times 1000$). Аналогично пересчитывают на фактический товарооборот другие статьи условно-переменных расходов.

Пересчитанный плановый уровень условно-постоянных расходов определяют отношением плановой их суммы к фактическому товарообороту и умножением полученного итога на 100. Например, по статье «Расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря» он будет равен 2,151% к обороту ($2910 : 135,3 \times 100 : 1000$).

Для пересчета статьи «Прочие расходы» необходимо разграничить их плановую сумму на условно-переменные и условно-постоянные издержки. Затем плановую сумму условно-переменных расходов умножают на процент выполнения плана розничного товарооборота, делят на 100 и к полученному итогу добавляют плановую сумму условно-постоянных расходов. По торговому предприятию «Прочие расходы» по плану составили 1206 млн. р., в том числе условно-переменные расходы — 725 млн. руб. и условно-постоянные — 481 млн. руб. Пересчитанные плановые издержки по статье «Прочие расходы» составили 1224 млн. руб. [$(725 \times 102,5 : 100) + 481$], или 0,905 % к обороту ($1224 : 135,3 \times 100 : 1000$).

Для обобщения результатов анализа влияния степени выполнения плана розничного товарооборота на издержки обращения торгового предприятия составляют табл. 9.

Перевыполнение плана товарооборота ОАО «Торговый дом» на 2,5% привело к росту суммы издержек обращения на 320 млн. руб. и к снижению их уровня на 0,095% к обороту.

Таблица 9

Алгоритм расчета влияния степени выполнения плана розничного товарооборота на сумму и уровень издержек обращения ОАО «Торговый дом» за отчетный год

Статья издержек обращения	По плану		По плану, пересчитанному на фактический товарооборот		Влияние степени выполнения плана товарооборота на издержки обращения	
	сумма, млн. руб.	в % к обороту	сумма, млн. руб.	в % к обороту	на сумму, млн. руб. (гр.4 – гр. 2)	на уровень в % к обороту (гр. 5 – гр. 3)
1	2	3	4	5	6	7
Расходы на железнодорожные, водные, воздушные, автомобильные и гужевые перевозки	597	0,452	612	0,452	+15	—
Расходы на оплату труда	5941	4,501	6099	4,501	+158	—
Расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря	2910	2,205	2910	2,151	-	-0,054
Амортизация основных средств	1549	1,173	1549	1,145	—	-0,028
Отчисления и затраты на ремонт основных средств	143	0,108	143	0,106	—	-0,002
Износ санитарной одежды, столового белья, малоценных и быстроизнашивающихся предметов	32	0,024	32	0,023	—	-0,001
Расходы на хранение, подработку, подсортировку и упаковку товаров	84	0,064	87	0,064	+3	—
Расходы на торговую рекламу	93	0,070	93	0,069	—	-0,001
Проценты за пользование кредитом и займами	2110	1,599	2163	1,599	+53	—
Потери товаров при перевозке, хранении и реализации в пределах норм	39	0,030	41	0,030	+2	—
Расходы на тару	—	—	—	—	—	—
Отчисления на социальные нужды	1459	1,105	1495	1,105	+36	—
Налоги, отчисления и сборы, включаемые в издержки обращения	1418	1,074	1453	1,074	+35	—
Прочие расходы	1206	0,914	1224	0,905	+18	-0,009
<i>Всего издержек обращения</i>	17581	13,319	17901	13,224	+320	-0,095
Товарооборот, к которому исчислены издержки обращения	132,0	x	135,3	x	x	x

Следует отметить некоторую условность деления издержек обращения на переменные и постоянные расходы. Темпы роста условно-переменных расходов, с одной стороны, нередко отстают от темпов развития розничного товарооборота, с другой — может наблюдаться некоторый рост условно-постоянных издержек обращения при перевыполнении плана товарооборота, особенно при досрочном вводе в эксплуатацию магазинов и другой торговой сети. Досрочное открытие магазинов ведет к росту расходов на содержание, аренду и амортизацию основных средств и некоторых других условно-постоянных издержек при одновременном увеличении розничного товарооборота. Это касается и динамики издержек обращения, когда при увеличении объема товарооборота может наблюдаться рост не только условно-переменных, но и условно-постоянных расходов (особенно при развитии материально-технической базы торговли). В связи с этим измерение влияния изменения объема товарооборота на издержки обращения должно производиться с учетом конкретных условий хозяйствования торговых предприятий. Для решения этой проблемы необходимо рассчитать поправочные коэффициенты зависимости отдельных статей торговых расходов от темпов изменения розничного товарооборота, используя методы корреляции и регрессии. Изучение с помощью корреляционно-регрессионного анализа зависимости между изменением объема товарооборота и издержками обращения должно проводиться как в целом по торговому предприятию, так и по отдельным статьям расходов. Алгоритм расчета поправочных коэффициентов зависимости отдельных статей издержек обращения от темпов изменения розничного товарооборота показан в учебнике Л. И. Кравченко «Анализ хозяйственной деятельности предприятий торговли и общественного питания» (Мн.: Вышэйш. шк., 1990. С. 192—194).

Большое влияние на издержки обращения оказывают **изменения состава и структуры розничного товарооборота**. Подсчитано, что реализация на одну и ту же сумму продовольственных товаров требует в 1,6—2,0 раза больше расходов, чем непродовольственных. В связи с этим увеличение в товарообороте магазинов доли непродовольственных товаров на 1% ведет к повышению их уровня издержек обращения на 0,09—0,12% к обороту, и наоборот. Большое влияние на уровень издержек обращения оказывает изменение доли в розничном товарообороте мелкооптовой продажи товаров. В специализированных базах и магазинах, отпускающих товары мелким оптом, уровень издержек обращения в 3—4 раза ниже, чем в магазинах, осуществляющих продажу товаров населению. Увеличение или уменьшение доли в розничном товарообороте торгового предприятия (организации) мелкооптовой продажи товаров приводит к соответствующему изменению уровня издержек обращения. На мелкооптовых предприятиях планирование и учет издержек обращения

обычно ведутся обособленно от других торговых подразделений, что позволяет определить уровни расходов в указанном разрезе. Измерить влияние изменения состава розничного товарооборота (доли продажи товаров населению и мелкооптового их отпуска) на уровень издержек обращения можно приемом абсолютных разниц с применением способа процентных чисел, если известны уровни издержек по отдельным видам розничной реализации товаров. Для этого необходимо отклонения по удельному весу в товарообороте продажи товаров населению и мелкооптового их отпуска умножить на базисные (плановые или фактические за прошлый период) уровни издержек обращения. Полученные процентные числа суммируют, и их итог делят на 100. В результате определяют влияние изменения состава розничного товарооборота на издержки обращения торгового предприятия. При этом предварительно составляют табл. 10.

Таблица 10

Алгоритм расчета влияния изменения состава розничного товарооборота на издержки обращения по ОАО «Торговый дом» за отчетный год

Состав розничного товарооборота	Удельный вес в розничном товарообороте, %			Уровень издержек обращения в % к товарообороту	Процентные числа (гр. 5 x гр. 4)	Влияние изменения состава товарооборота на уровень издержек обращения в % к обороту (итог гр. 6 : 100)
	план	Фактически	отклонение от плана			
1	2	3	4	5	6	7
Продажа товаров населению за наличный и безналичный расчет	99,6	97,9	-1,7	13,350	-22,695	x
Мелкооптовый отпуск товаров	0,4	0,9	+0,5	7,200	+3,600	x
Продажа товаров населению в кредит	—	1,2	+1,2	6,100	+7,320	x
<i>Всего</i>	100	100	-	3,319	-11,775	-0,118

В товарообороте ОАО «Торговый дом» уменьшилась доля продажи товаров населению, и соответственно возрос удельный вес мелкооптового их отпуска, что привело к снижению общего уровня издержек обращения на 0,118 % к обороту, что составляет 160 млн. руб. ($135,3 \times 0,118 : 100 \times 1000$).

Относительному снижению торговых расходов способствует увеличение поставки и реализации штучных и фасованных товаров. Практика показывает, что при торговле фасованными товарами в 3—6 раз повышается производительность труда торговых работников, и на 15—20% сокращаются издержки обращения по сравнению с продажей нефасованных товаров. Проведенные исследования свидетельствуют, что оптимальным для продовольственной торговли является доведение доли фасованных товаров до 90%, в том числе промышленной фасовки — до 80%. Влияние этого фактора на издержки обращения можно изучить при помощи приемов группировок, корреляции и регрессии.

Доведение отдельных товаров до покупателей требует различных затрат труда и средств. Так, более издержкостоемкой является реализация хлеба, соли, картофеля, овощей и фруктов, чем гастрономических и кондитерских товаров. Значительно выше уровень издержек обращения при продаже галантереи, товаров культурно-бытового и хозяйственного назначения, строительных материалов, чем одежды, обуви и тканей.

В связи с этим изменение структуры розничного товарооборота может привести к снижению или повышению уровня издержек обращения торгового предприятия. Влияние этого фактора на издержки обращения также измеряют приемом абсолютных разниц с применением способа процентных чисел, если известны потоварные уровни расходов. При этом предварительно составляют табл. 11.

В товарообороте фирмы «Торговый дом» несколько увеличилась доля более издержкостоемких товаров, и за счет этого общий уровень издержек обращения возрос на 0,046 % к обороту, или на 62 млн. руб. ($135,3 \times 0,046 : 100 \times 1000$).

Потоварные уровни издержек обращения можно определить путем организации учета расходов по отдельным товарным группам и товарам, т.е. расчетно-учетным методом. Прямые расходы, которые можно непосредственно отнести на определенную группу товаров, прямо отражают по данной товарной группе. Другие расходы распределяют по отдельным товарным группам и товарам пропорционально объему товаро- и грузооборота, размеру торговой площади и т.д. Исследованиями установлено, что для обеспечения репрезентативности результатов потоварного определения и изучения издержек обращения (при расчетно-учетном методе их учета) достаточна 5%-ная выборка в розничной продовольственной торговле и 8%-ная — в розничной непродовольственной торговле. Выборочные наблюдения за год рекомендуется обновлять раз в пять лет.

Для изучения влияния изменения структуры розничного товарооборота на издержки обращения можно использовать данные об уровнях издержек обращения специализированной торговой сети. Однако уровни издержек в специализированных магазинах значительно ниже, чем в неспециализированных. В связи с этим

Алгоритм расчета влияния изменения структуры розничного товарооборота на динамику издержек обращения ОАО «Торговый дом»

Товарная группа и товар	Фактический удельный вес в розничном товарообороте, %			Фактические уровни издержек обращения в % к обороту за прошлый год	Процентные числа (гр. 5 х гр. 4)	Влияние изменения структуры товарооборота на уровень издержек обращения в % к обороту (итог гр. 6 : 100)
	Прош-лый год	Отчет-ный год	Измене-ния в динамике			
1	2	3	4	5	6	7
Ткани	4,8	4,6	-0,2	13,900	-2,78	x
Одежда и белье	15,3	15,4	+0,1	13,200	+1,32	x
Трикотаж	9,9	10,0	+0,1	13,400	+1,34	x
Чулочно-носочные изделия	3	2,8	-0,2	15,000	-3,00	x
Обувь	12,0	12,1	+0,1	13,500	+1,35	x
Парфюмерия	10,1	9,6	-0,5	13,400	-6,70	x
Галантерея	12,2	12,0	-0,2	14,900	-2,98	x
Ковры и ковровые изделия	2,3	2,5	+0,2	13,100	+2,62	x
Посуда	2,4	2,4	—	15,000	—	x
Электротовары	4,8	4,8	—	12,800	—	x
Канцтовары	7,1	7,3	+0,2	15,400	+3,08	x
Телерадиотовары	4,7	4,4	-0,3	13,000	-3,90	x
Игрушки	3,0	3,1	+0,1	15,200	+1,52	x
Прочие непродовольственные товары	3,4	3,3	-0,1	13,900	-1,39	x
Продовольственные товары	5,0	5,7	+0,7	20,100	+14,07	x
<i>Всего</i>	100	100	-13,757	+4,55	+0,046	

результаты расчетов будут в неполной мере отражать влияние изменения структуры товарооборота на издержки обращения торгового предприятия (организации). Расходы по отдельным товарным группам и товарам можно распределять с помощью коэффициентов их сравнительной издержкостности или путем применения экономико-математических методов. Однако эти способы сложны, допускают много условностей и, как правило, не отражают реальных данных о потоварных издержках обращения.

Значительное влияние на издержки обращения оказывает **изменение товарооборачиваемости**. При ускорении времени обращения товаров относительно снижаются товарные запасы и, как результат, уменьшаются проценты за пользование банковским кредитом, товарные потери в пределах и сверх норм, расходы по хранению товаров и некоторые другие издержки обращения. Влияние этого фактора на расходы по статье «Проценты за пользование кредитом и займами» покажем на следующем примере. В связи с ускорением товарооборачиваемости по сравнению с планом на 0,2 дня (см. табл. 1.18) уменьшилась потребность в оборотных средствах по предприятию на 75 млн. руб. $[(135,3 : 360) \times (+0,2) : 1000]$. За пользование кредитом банк взимает с фирмы «Торговый дом» 80% годовых. Если торговое предприятие в формировании товарных запасов использует только кредиты банка, то замедление товарооборачиваемости привело к росту расходов по статье «Проценты за пользование кредитом и займами» в размере 60 млн. руб. $(75 \times 80 : 100)$, или на 0,044% к обороту $(60 : 135,3 \times 100 : 1000)$. Ускорение времени обращения товаров в динамике на 3,5 дня высвободило средства, вложенные в товарные запасы, — 1315 млн. руб. $[(135,3 : 360) \times (-3,5) \times 1000]$ и уменьшило издержки обращения на 1052 млн. руб. $(1315 \times 80 : 100)$, или на 0,778% к обороту $(1052 : 135,3 \times 100 : 1000)$. Влияние данного фактора на общий уровень издержек обращения можно изучить, используя приемы группировок, корреляции и регрессии.

Снижение или повышение розничных цен на товары оказывает определенное влияние на издержки обращения, так как сумма ряда статей расходов (расходы на аренду, содержание, амортизацию и ремонт основных средств и некоторые другие) не находится в прямой зависимости от изменения розничных цен. Повышение последних ведет к росту объема товарооборота, а следовательно, к снижению уровня издержек обращения. Для определения влияния розничных цен на товары на издержки необходимо их подразделить на зависящие и не зависящие от изменения розничных цен. Затем по расходам, сумма которых не зависит от изменения розничных цен на товары, исчисляют их уровень соответственно к товарообороту в действующих и сопоставимых ценах и сравнивают полученные данные. В результате определяют влияние изменения розничных цен на уровень издержек обращения.

По торговому предприятию фактический розничный товарооборот в действующих и сопоставимых ценах за отчетный год соответственно составил 135,3 млрд. руб. и 106,5 млрд. руб. Фактическая сумма издержек обращения, не зависящих от изменения розничных цен на товары, за отчетный год равна 5480 млн. руб.

Определим уровень издержек, не зависящих от изменения розничных цен:

- к товарообороту в действующих ценах:
 $5480 : 135,3 \times 100 : 1000 = 4,050\%$ к обороту;
- к товарообороту в сопоставимых ценах:
 $5480 : 106,5 \times 100 : 1000 = 5,146\%$ к обороту.

Таким образом, повышение розничных цен на товары снизило общий уровень издержек обращения торгового предприятия на 1,096% к обороту (4,050 — 5,146), что составляет 1483 млн. руб. ($135,3 \times 1,096 : 100 \times 1000$).

Изменение тарифов и ставок за услуги, цен на материалы, электроэнергию, топливо и горючее оказывает определенное влияние на соответствующие статьи и виды расходов. При повышении или снижении тарифов, ставок и цен пересчет издержек обращения в сопоставимые показатели производится по каждому виду расходов в отдельности (индексным методом). Обычно пересчитывают фактические расходы отчетного периода (года) в сопоставимые тарифы, ставки и цены делением их на средний индекс цен (тарифов и ставок). Предположим, что с 1 января отчетного года были повышены тарифы на автомобильные перевозки в среднем на 18,0% (индекс тарифов равен 1,18) и снижены ставки арендной платы на 5,6% (индекс ставок арендной платы — 0,944). Произведем пересчет фактических расходов в сопоставимые тарифы и ставки. Арендная плата учитывается на комплексной статье издержек обращения, где также отражаются расходы на содержание основных средств. В связи с этим до проведения пересчета расходов на аренду в сопоставимые ставки необходимо их выделить из общей суммы статьи издержек, на которой они учитываются, и пересчет производить только по расходам на аренду. Из общей фактической суммы расходов на аренду и содержание основных средств 2853 млн. руб. расходы на аренду составляют 1549 млн. руб., расходы на содержание основных средств — 1304 млн. руб. Фактические расходы по автомобильным перевозкам за год равны 362 млн. руб.; другие транспортные расходы — 237 млн. руб. (599 — 362). Пересчитаем фактические издержки обращения в сопоставимые тарифы и ставки (в млн. руб.):

- расходы на автомобильные перевозки:
 $362 : 1,18 = 307$;
- расходы на аренду основных средств:
 $1549 : 0,944 = 1641$.

Следовательно, повышение тарифов на автомобильные перевозки увеличило транспортные расходы на 55 млн. руб. (362 — 307), что составляет 0,041% к обороту ($55 : 135,3 \times 100 : 1000$). Снижение ставок арендной платы привело к сокращению издержек обращения по статье «Расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря» на 92 млн. руб. (1549 — 1641) и по уровню — на 0,068% к обороту ($92 : 135,3 \times 100 : 1000$).

Обслуживающим ОАО «Торговый дом» учреждением банка с начала отчетного года снижены ставки процентов за кредитование товарных запасов (товарооборота) с 90% годовых до 80%. Расчеты показали, что за счет этого фактора по статье «Проценты за пользование кредитом и займами» уменьшились на 207 млн. руб., или 0,153% к обороту ($207 : 135,3 \times 100 : 1000$).

Повышение производительности труда ведет к высвобождению численности работников и, следовательно, к сокращению расходов на оплату труда. В фирме «Торговый дом» производительность труда торговых работников по сравнению с планом возросла на 1,4% (см. табл. 22), что высвободило 22 чел. [$(1560 \times 1,4) : (100,0 + 1,4)$]. Среднегодовая заработная плата на одного торгового работника по плану составляет 3,850 млн. руб. (5941 : 1543). Таким образом, повышение производительности труда торговых работников на 1,4% уменьшило расходы по заработной плате на 85 млн. руб. ($3,850 \times 22$), или на 0,027% к обороту.

Повышение эффективности использования материально-технической базы торговли ведет к росту фондоотдачи, производительности труда, товарооборота, а следовательно, и к относительному снижению издержек обращения. Влияние улучшения или ухудшения использования материально-технической базы торговли на издержки обращения можно изучить по показателю фондоотдачи при помощи приемов группировок, корреляции и регрессии.

Применение и развитие прогрессивных форм торговли способствуют росту товарооборота, повышению производительности труда, улучшению других показателей хозяйственной деятельности торговых предприятий.

Эффективность самообслуживания и других прогрессивных методов торговли определяют сравнением результатов работы торговых предприятий (в том числе и по уровню издержек обращения) до и после перехода на прогрессивные методы работы или сравнением с результатами хозяйственной деятельности магазинов, применяющих традиционную форму торговли и имеющих примерно одинаковые условия работы.

Изменение условий завоза товаров, расширение их закупок у местных поставщиков на льготных условиях, развитие централизованной доставки, совершенствование товародвижения следует также учесть при анализе издержек обращения. В отчетном году примерно на 1/4 сократился самостоятельный вывоз товаров фирмой «Торговый дом» (за счет развития и совершенствования централизованной их доставки). В прошлом году транспортные расходы по самовывозу составили 218 млн. руб. Проведенный анализ показал, что при централизованной доставке товаров транспортные издержки в три раза меньше, чем при самостоятельном вывозе. Развитие централизованной доставки товаров уменьшило транспортные расходы на 36 млн. руб. (218 x 1/4 x 2/3), что составляет 0,027% к обороту (36 : 135,3 x 100 : 1000).

Прием или передача магазинов, их филиалов, другие организационно-структурные изменения в составе торгового предприятия (организации) оказывают определенное влияние на его издержки обращения. Так, если приняты магазины с относительно низкими издержками обращения, то за счет этого общий уровень расходов торгового предприятия снизится, и наоборот. Влияние этого фактора определяют сравнением уровней издержек обращения до и после приема или передачи магазинов, их филиалов, другой торговой сети (табл. 12).

Таблица 12

Алгоритм расчета влияния на издержки обращения организационно-структурных изменений в составе сети ОАО «Торговый дом»

Показатель	Без учета принятых предприятий	По принятым предприятиям	С учетом принятых предприятий (гр. 2 + гр. 3)
1	2	3	4
Розничный товарооборот, млрд. руб.	135,3	12,6	147,9
Сумма издержек обращения, млн. руб.	18 266	1851	20 117
Уровень издержек обращения в % к обороту	13,500	14,690	13,602

Принятие ОАО «Торговый дом» магазина с относительно высокими издержками обращения увеличило уровень торговых расходов на 0,102 % к обороту (13,602 - 13,500).

После изучения влияния факторов на издержки обращения производят обобщение результатов проведенного факторного анализа и определяют их реальную экономию или перерасход (табл. 13).

Таблица 13

Обобщение данных анализа влияния факторов на общую сумму и уровень издержек обращения ОАО «Торговый дом», за отчетный год

Показатель	Сумма, млн. руб.	Уровень в % к обороту
1. Общее отклонение от плана по издержкам обращения	+685	+0,181
2. Влияние на издержки обращения независимых факторов:		
а) повышения розничных цен на товары	-1483	-1,096
б) повышения транспортных тарифов	+55	+0,041
в) снижения ставок арендной платы	-92	-0,068
г) снижения ставок процентов за кредит	-207	-0,153
Итого повлияли на издержки обращения независимые факторы	-1727	-1,276
3. Влияние на издержки обращения зависимых факторов:		
а) степени выполнения розничного товарооборота	+320	-0,095
б) изменения состава розничного товарооборота	-160	-0,118
в) изменения структуры розничного товарооборота	+62	+0,046
г) ускорения времени обращения товаров	-60	-0,044

Независимые от деятельности торгового предприятия факторы способствовали снижению издержек обращения на 1727 млн. руб. и их уровня — на 1,276% к обороту. Зависимые от результатов его работы факторы привели к росту суммы расходов на 2412 млн. руб. и к повышению их уровня — на 1,457% к обороту.

Продолжение следует.