**Методичні рекомендації до практичного заняття\_Управління поточними витратами торговельного підприємства (частина 2)**

**Задача 1.**

По торговельному підприємству «Інтер» на основі даних звіту про фінансові результати (табл. 1) проаналізувати динаміку і структуру поточних витрат. Для наочності скласти аналітичну таблицю та зробити висновки.

*Таблиця 1* – **Звіт про фінансові результати діяльності, тис. грн**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показники | Звітний рік | Попередній  рік |
| Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 9831,5 | 8758,2 |
| Податок на додану вартість | 1638,6 | 1459,7 |
| Акцизний збір |  |  |
| Інші вирахування з доходу | 658,3 | 775,4 |
| Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 7534,6 | 6523,1 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 5618,4 | 4958,9 |
| Валовий прибуток | 1916,2 | 1564,2 |
| збиток |  |  |
| Інші операційні доходи | 425,8 | 521,3 |
| Адміністративні витрати | 785,3 | 679,1 |
| Витрати на збут | 1177,0 | 1125,1 |
| Інші операційні витрати | 100,4 | 104,2 |
| Фінансові результати від операційної діяльності: |  |  |
| прибуток | 279,3 | 177,1 |
| збиток |  |  |
| Доходи від участі в капіталі |  |  |
| Інші фінансові доходи |  |  |
| Інші доходи | 59,8 | 25,6 |
| Фінансові витрати | 22,8 | 14,5 |
| Витрати від участі в капіталі |  |  |
| Інші витрати | 5,3 | 13 |
| Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування: |  |  |
| прибуток | 311,0 | 175,2 |
| збиток |  |  |
| Податок на прибуток від звичайної діяльності | 45,6 | 15,2 |
| Фінансові результати від звичайної діяльності: |  |  |
| прибуток | 265,4 | 160,0 |
| збиток |  |  |
| Надзвичайні: |  |  |
| доходи |  |  |
| витрати |  |  |
| Податки з надзвичайного прибутку |  |  |
| Чистий: |  |  |
| прибуток | 265,4 | 160,0 |
| збиток |  |  |

**Розв’язання:**

Відповідно до Методичних рекомендацій з формування складу витрат та порядку їх планування в торговельній діяльності **поточні витрати** підприємств торгівлі за видами діяльності класифікуються за такими групами:

* витрати операційної діяльності;
* витрати фінансової діяльності;
* витрати інвестиційної діяльності;
* інші витрати звичайної діяльності;
* надзвичайні витрати.

**Витрати операційної діяльності поділяють на**: витрати, які включають до собівартості реалізованих товарів (продукції); адміністративні витрати; витрати на збут; інші операційні витрати, витрати фінансової діяльності, інші витрати звичайної діяльності.

З урахуванням даних таблиці 1 складено таблицю 2, де занесено дані за групами поточних витрат підприємства торгівлі.

*Таблиця 2* – **Аналіз поточних витрат**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Група поточних витрат | Попередній рік | | Звітний рік | | Темп росту,  % | Відхилення  структури |
| сума, тис. грн | частка % | сума, тис. грн | частка % |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6 = 4/2х100** | **7= 5-3** |
| Витрати операційної діяльності у т.ч.: **ВОД** | ?6867,3 | 99,60 | ?7681,1 | 99,64 | 111,85 | 0,04 |
| * витрати, які включають до собівартості реалізованих товарів | 4958,9 | 72,2 | 5618,4 | 73,15 | 113,3 | 0,95 |
| * адміністративні витрати | 679,1 | 9,9 | 785,3 | 10,22 | 115,6 | 0,32 |
| * витрати на збут | 1125,1 | 16,33 | 1177,0 | 15,32 | 104,6 | -1,01 |
| * інші операційні витрати | 104,2 | 1,52 | 100,4 | 1,31 | 96,35 | -0,21 |
| Витрати фінансової діяльності | 14,5 | 0,21 | 22,8 | 0,3 | 157,2 | 0,09 |
| Витрати інвестиційної діяльності | - |  | - |  | - |  |
| Інші витрати звичайної діяльності | 13,0 | 0,19 | 5,3 | 0,1 | 40,8 | -0,09 |
| Надзвичайні витрати | \_ |  | \_ |  | - |  |
| Разом поточні витрати **ПВ** | **6894,8** | 100 | **7709,2** | 100 | 111,8 | Х |

ВОДпоп.р =∑ 6867,3

ВОДзв.р = ∑6781,1

ПВпоп = ВОД + ВФД+ ІВ= 6867,3 +14,5 + 13,0 = 6894,8

**Висновки:** З аналізу видно, що за період дослідження відбулося зростання всієї суми поточних витрат підприємства на 11,8% за рахунок збільшення поточних витрат операційної діяльності (11,9) та витрат фінансової діяльності (на 57,2). У тому числі мало місце зниження суми інших операційних витрат на 3,6%. Найбільшими темпами зростали адміністративні витрати (15,6%), а найменшими – витрати на збут (на 4,6%), що пояснює рух у складі витрат операційної діяльності.

У складі поточних витрат найбільшу питому вагу займали саме витрати операційної діяльності – 99,64% у минулому році і 99,60\_% у звітному році. Витрати фінансової діяльності складали відповідно 0,21 та 0,3 %. Частка інших витрат звичайної діяльності є найменшою і зменшилася з 0,19% до 0,1%. Витрати від інвестиційної діяльності та надзвичайні витрати у торговельного підприємства відсутні, оскільки воно не провадило ці види діяльності у період, що досліджувався.

**Задача 2.**

По підприємству роздрібної торгівлі за звітний період визначити виконання планового кошторису витрат операційної діяльності, а також зміни, що відбулися в структурі та рівні витрат. Для наочності необхідно скласти аналітичну таблицю та зробити висновки. Товарооборот у звітному році становив: план – 1789,3 тис. грн, факт – 1779,6 тис. грн (табл.1).

*Таблиця* *1* – **Інформація для розрахунків, тис. грн**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Елементи витрат за економічним змістом | Звітний рік | |
| план | фактично |
| Матеріальні витрати | 76,2 | 80,4 |
| Витрати на оплату праці | 71,3 | 73,0 |
| Відрахування на соціальні заходи | 26,7 | 27,3 |
| Амортизація основних фондів і нематеріальних активів | 19,4 | 20,8 |
| Інші витрати | 53,4 | 52,2 |
| Разом | ?247 | ?253,7 |

**Розв’язання:**

Виконання плану витрат операційної діяльності розраховується співвідношенням фактичної суми та планової суми витрат у відсотковому виразі.

Рівень витрат розраховується співвідношенням суми витрат та товарообороту і показує частку витрат у товарообороті також у відсотковому виразі. Під структурою витрат розуміється частка кожного елементу в загальній сумі, яка виражена у відсотках (табл. 2).

*Таблиця* *2* – **Аналіз виконання плану витрат операційної діяльності**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Елементи витрат | План | | | Факт | | | Виконання плана  % | Відхилення | |
| сума, тис. грн | рівень,  % | частка,  % | сума,  тис. грн | рівень,  % | частка,  % | рівня | стр-ри |
| Матеріальні витрати | 76,2 | 4,3 | 30,9 | 80,4 | 4,5 | 31,7 | 105,5 | 0,2 | 0,8 |
| Витрати на оплату праці | 71,3 | 3,98 | 28,9 | 73,0 | 4,1 | 28,8 | 102,4 | 0,12 | -0,1 |
| Відрахування на соціальні заходи | 26,7 | 1,5 | 10,8 | 27,3 | 1,53 | 10,8 | 102,2 | 0,03 | 0 |
| Амортизація | 19,4 | 1,1 | 7,9 | 20,8 | 1,16 | 8,2 | 107,2 | 0,06 | 0,3 |
| Інші витрати | 53,4 | 2,98 | 21,6 | 52,2 | 2,92 | 20,6 | 97,8 | -0,06 | -1,0 |
| Разом | 247 | 13,8 | 100 | 253,7 | 14,21 | 100 | 102,7 | 0,41 | 0 |
| Товарооборот | 1789,3 | 100 | – | 1779,6 | 100 | – | 99,5 | - | - |

**Висновки:** З аналізу виходить, що плановий кошторис витрат операційної діяльності із загальної суми перевиконаний на 2,7%. Зниження фактичної суми витрат має місце тільки з елементу «інші витрати» на 0,06%. Виконання плану витрат не однакове в розрізі економічних елементів. Найбільше перевиконання планового кошторису допущено з витрат з експлуатації основних фондів – амортизації.

Рівень загальних витрат збільшився на \_\_0,41\_%. Найбільша зміна рівня спостерігається з елементу «матеріальні витрати», що пояснюється зростанням тарифів на послуги сторонніх підприємств (тарифи на транспорт, на електроенергію, воду та інше).

**Задача 3. Аналіз операційних витрат торговельного підприємства Д/З**

Проаналізувати динаміку і структуру операційних витрат торговельного підприємства за звітний період на основі даних табл. 1.

**Таблиця 1**

Обсяг витрат, пов’язаних з операційною діяльністю

торговельного підприємства, тис. грн

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показники | 1-й період | 2-й період |
| 1. Вартість реалізованих товарів за цінами закупівлі | 5227,5 | 5894,4 |
| 2. Витрати на перевезення | 21,8 | 30,3 |
| 2.1. Пов’язані із закупівлею товарів у постачальників | 15,4 | 25,6 |
| 2.2. Пов’язані із реалізацією товарів споживачам | 6,4 | 4,7 |
| 3. Витрати на оплату праці (крім матеріальної допомоги) | 390 | 485 |
| 3.1. Управлінського персоналу | 156,5 | 218,9 |
| 3.2. Торгово-оперативного і допоміжного персоналу | 233,5 | 266,1 |
| 4. Матеріальна допомога працівникам | 4 | 4,6 |
| 5. Витрати на оренду і утримання основних засобів | 70 | 94 |
| 5.1. Виробничого призначення | 57 | 66,8 |
| 5.2. Загальногосподарського призначення | 13 | 27,2 |
| 6. Амортизаційні відрахування на повне відновлення основних засобів і нематеріальних активів | 34 | 40,8 |
| 6.1. Виробничого призначення | 28,7 | 33 |
| 6.2. Загальногосподарського призначення | 5,3 | 7,8 |
| 7. Амортизаційні відрахування на капітальний ремонт і витрати на поточний ремонт основних засобів | 11 | 13,8 |
| 7.1. Виробничого призначення | 10 | 11,3 |
| 7.2. Загальногосподарського призначення | 11 | 2,5 |
| 8. Знос і утримання малоцінних і швидкозношуваних предметів для потреб торгово-оперативного і допоміжного персоналу | 10,1 | 7,6 |
| 9. Витрати на зберігання, підсортування, оброблення і передпродажну підготовку товарів | 35,5 | 28,6 |
| 10. Витрати на рекламу | 20,3 | 28,4 |
| 11. Втрати товарів у межах норм природного убутку | 16 | 20 |
| 12. Витрати на тару | 15,5 | 22,9 |
| 13. Відрахування на соціальні заходи | 143,1 | 178,0 |
| 13.1. Управлінського персоналу | 57,4 | 80,3 |
| 13.2. Торгово-оперативного і допоміжного персоналу | 85,7 | 97,7 |
| 14. Витрати, пов’язані із забезпеченням нормативних умов праці | 5,1 | 3,8 |
| 15. Витрати на утримання касового господарства | 3,5 | 4,6 |
| 16. Витрати, пов’язані з управлінням торговельним підприємством | 35,2 | 56,7 |
| 16.1. Оплата послуг зв’язку | 16,5 | 29,7 |
| 16.2. Передплата друкованих видань | 0,6 | 0,3 |
| 16.3. Оплата консультативно-інформаційних послуг | 9,1 | 3 |
| 16.4. Витрати на службові відрядження | 1,7 | 0 |
| 16.5. Представницькі витрати | 0 | 11,8 |
| 16.6. Інші управлінські витрати | 7,3 | 11,9 |
| 17. Безнадійна дебіторська заборгованість | 16 | 19,6 |
| 18. Збитки від знищення запасів | 9,3 | 0 |
| 19. Визнані штрафи, пені | 2,8 | 0 |
| 20. Інші витрати, пов’язані з операційною діяльністю | 1,6 | 3,7 |
| Товарооборот | 6970 | 9210 |

**Розв’язання:**

При розв’язуванні даної задачі необхідно орієнтуватися на національний стандарт бухгалтерського обліку П(С)БО № 16 "Витрати" і Методичні рекомендації з формування складу витрат та порядку їх планування в торговельній діяльності. У відповідності до зазначених нормативних актів визначаємо, що до складу собівартості реалізованих товарів належать вартість товарів за цінами закупівлі, витрати на перевезення від постачальників до місця виробництва (реалізації), а також втрати товарів у межах норм природного убутку (у відповідності до п. 14 ПСБО № 9 "Запаси").

До складу витрат обігу, пов’язаних із закупівлею товарів, належать у даному випадку лише витрати на транспортування товарів до місця реалізації.

Згідно з П(С)БО 16 "Витрати", до **адміністративних витрат** належать витрати, які мають загальногосподарське значення, тобто наступні статті із таблиці 1 – 3.1; 5.2; 6.2; 7.2;13.1; 14, 16;

**Витрати на збут** включають такі статті: 2.2; 3.2; 5.1; 6.1; 7.1; 8, 9; 10; 12; 13.2, 15

**Інші операційні витрати** включають статті 4; 11; 17; 18; 19; 20.

**До складу витрат обігу** торговельного підприємства (у відповідності до зазначеного Положення) включаються наступні види витрат: сума статей з 2.2 по 16 номер включно.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | Алгоритм розрахунку | Обсяг, тис. грн | |
| 1 – й період | 2-й період |
| 1. Собівартість реалізованих товарів, у т. ч. | **п.1 + п.2.2** |  |  |
| 1.1. Витрати обігу, пов’язані із закупівлею товарів | **п.2.1** |  |  |
| 2. Адміністративні витрати | **п.3.1+п.5.2+п.6.2+ п.7.2+п.13.1 +п.14+п.16** |  |  |
| 3. Витрати на збут | **п.2.2+п.3.2+п.5.1+ +п.6.1+п.7.1+п.8+ +п.9+п10+п.12+п.13.2+ п.15** |  |  |
| 4. Інші операційні витрати | **п.4+п.11+п.17+п.18+п.19 +п.20** |  |  |
| **Всього операційні витрати (ОВ)** | **С/в + АВ + ВЗ + ІОВ** |  |  |
| у т. ч. витрати обігу | **ТЗВ+АВ+ВЗ+НВПЦ**  де ТЗВ – транспортно-заготівельні витрати у складі собівартості реалізованих товарів (п. 1.1 розв’язку задачі); НВПЦ – нестачі та втрати від псування цінностей (п. 11 умови задачі – втрати товарів у межах норм природного убутку) |  |  |
| Рівень операційних витрат, % | **РОВ = ОВ / ТО х100** |  |  |
| Рівень витрат обігу, % | **РВО = ВО /ТО х 100** |  |  |