

др.]; Под ред. С.А. Смирнова. - М.: Издательский центр «Академия», 2000. - 512 с.

4. Эльконин Д.Б. Избранные психологические труды. М.: Педагогика, 1989. – 560 с.

I.V. Kavzalina, E.M. Parshina

SOME ASPECTS IMPLEMENTATION OF THE PRINCIPLES OF DEVELOPMENTAL LEARNING IN WORKING WITH THE CADETS OF THE MILITARY UNIVERSITY

The article deals with the implementation of the principles of developmental learning in application to cadets of a military university, in particular, in the process of teaching graphic disciplines – descriptive geometry, engineering and computer graphics.

Keywords: developing training; educational material; lectures; practical classes; logic of study; engineering and computer graphics; cadets; military university.

УДК 336.7

С. М. Караневич

*Межгосударственное образовательное учреждение
высшего образования «Белорусско-Российский университет»
Могилев, Республика Беларусь*

АНАЛИТИЧЕСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ В ЦИФРОВОЙ СРЕДЕ УПРАВЛЕНИЯ РАСХОДАМИ ТОРГОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

В статье исследовано влияние цифровой экономики на развитие анализа расходов на реализацию торговой организации. Произведен анализ динамики, состава, структуры и факторов изменения расходов на реализацию товаров в торговой сети магазинов на базе используемого программного обеспечения.

Ключевые слова: уровень расходов на реализацию, товарооборот, условно – постоянные, условно-переменные расходы, фактор, труд.

Анализ расходов торговой организации в цифровой среде обеспечивает переход на более высокий качественный уровень управления ими. Своевременная обработка больших объемов данных в формате затрат, их декомпозиции и группировки по центрам ответственности структурных торговых единиц розничной сети позволит выйти на более высокий уровень аналитических технологий. В проведенном исследовании с использованием возможностей программного обеспечения розничной сети магазинов ООО «Доброном» произведен анализ динамики, состава структуры расходов на реализацию с целью выявления наиболее значимых точек оптимизации расходов и роста операционной прибыли. Динамика статей затрат, сумма которых находится в прямой зависимости от изменения объема розничного товарооборота (условно-переменных расходов), представлена по их уровню. Статьи расходов, сумма которых не находится в пропорциональной зависимости от динамики товарооборота (условно-постоянные расходы), изучены прежде всего по абсолютным данным. С учетом такой зависимости произведен анализ состава и структуры расходов на реализацию товаров и динамики отдельных статей расходов.

Результаты анализа расходов на реализацию товаров ООО «Доброном» в разрезе отдельных статей за 2018-2019 гг. характеризуются данными таблицы 1.

В целом по торговой организации уровень издержек составил в 2019г. 15,21 % и снизился относительно 2018 г. на 0,45 %, при этом общая сумма расходов на реализацию выросла на 631 млн. р. По одним статьям расходов на реализацию предприятие ООО «Доброном» достигло относительного их снижения, по другим – допустило относительный перерасход. По сравнению с 2018 г. произошел относительный рост расходов на оплату труда на 5,8 тыс. р. $[36331,335 \times (+0,016): 100]$, расходов на износ МБП на 23,62 тыс. р., расходов на топливо и электроэнергию на 35,24 тыс. р., расходов на хранение товаров - на 3,63 тыс. р., расходов по процентам по кредиту - на 12 тыс. р., расходы на потери товаров в пределах норм - на 11,26 тыс. р., отчислений на социальные нужды – на 11,63 тыс. р. Всего относительный перерасход по отдельным статьям расходов составил 103,18 тыс. р. или 0,284% к обороту.

В 2019 г. средний уровень торговых расходов по сравнению с 2017 – 2018 гг. соответственно снизился на 0,21 и 0,449 % к обороту. Сумма относительной экономии издержек обращения соответственно составила

76,3 тыс. р. и 163,13 тыс. р. Уровень материальных и приравненным к ним расходов в 2019 г. по сравнению с 2017 г. снизился на 0,361 % к обороту, а по сравнению с 2018 г. – на 0,424 % к обороту. По предприятию ООО «Доброном» затратноотдача составила за 2018 – 2019 гг. соответственно 6,58 и 6,39 р., что определяет рост в динамике данного параметра на 11,22 р. или 24,31 %.

Таблица 1 – Анализ динамики расходов на реализацию товаров
ООО «Доброном» по статьям

Статья расходов на реализацию товаров	2018 г.			2019 г.			Изменение		
	сумма, тыс. руб.	уровень, %	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уровень, %	уд. вес, %	суммы, тыс. руб.	уровня, %	структуры, %
Транспортные расходы	58,2	0,19	1,19	42,8	0,12	0,78	-15,4	-0,07	-0,41
Оплата труда	2220,3	7,10	45,38	2586,5	7,12	46,82	366,2	0,02	1,45
Содержание зданий	568,4	1,82	11,62	657,6	1,81	11,90	89,2	-0,01	0,29
Амортизация основных средств	340,7	1,09	6,96	312,8	0,86	5,66	-27,9	-0,23	-1,30
Отчисления в ремонтный фонд	63,2	0,20	1,29	52,8	0,15	0,96	-10,4	-0,06	-0,34
Износ МБП	50,4	0,16	1,03	82,4	0,23	1,49	31,9	0,07	0,46
Расходы на топливо, электроэнергию	215,1	0,69	4,40	285,1	0,78	5,16	70,0	0,10	0,76
Расходы на хранение	11,0	0,04	0,22	16,5	0,05	0,30	5,6	0,01	0,07
Расходы на торговую рекламу	1,3	0,00	0,03	1,2	0,00	0,02	-0,1	0,00	0,00
Проценты за кредит	68,8	0,22	1,41	91,8	0,25	1,66	23,0	0,03	0,26
Потери товаров в пределах норм	24,5	0,08	0,50	39,6	0,11	0,72	15,2	0,03	0,22
Фонд социальной защиты населения	780,4	2,50	15,95	918,6	2,53	16,63	138,2	0,03	0,68
Налоги	168,7	0,54	3,45	86,8	0,24	1,57	-81,9	-0,30	-1,88
Прочие расходы	322,3	1,03	6,59	349,7	0,96	6,33	27,5	-0,07	-0,26
Всего	4893,2	15,65	100,00	5524,2	15,21	100,00	631,0	-0,45	0,00
Товарооборот, млн. руб.	31257,5	100	-	36331,3	100	-	5073,9	0,00	-

Актуальным представляется также влияние на затратноотдачу

изменения розничных цен на товары. Для измерения влияния обозначенного фактора на затратноотдачу определяется ее размер за отчетный год при фактическом розничном товарообороте в сопоставимых ценах 5,87 р.: повышение розничных цен на товары привело к росту затратноотдачи на 0,71 р. или на 10,79 %.

Анализ расходов ООО «Доброном» за год дополнена их изучением по полугодиям, кварталам и месяцам, что помогает полнее выявить резервы сокращения торговых расходов. Сумма расходов на реализацию в 2019 г. возросла по сравнению с 2018 г. на 631,035 тыс. р. или на 12,9 % к обороту. Во всех кварталах 2019 г. торговое предприятие получило относительную экономию расходов на реализацию товаров относительно планового бюджета, которая в целом за год составила 221,8 тыс. р., в поквартальном разрезе: 14,05; 57,04; 42,56; 108,15 тыс. р. В динамике во всех кварталах отчетного года предприятие ООО «Доброном» получило относительную экономию расходов на реализацию товаров в размере 150,63 тыс. р.; по кварталам данные цифры определены размером: 11,76; 47,67; 12,0; 79,2.

Наряду с анализом расходов на реализацию по торговому предприятию в целом проведено их изучение в разрезе отдельных структурных подразделений, а именно по торговым точкам сети ООО «Доброном» – центров затрат. В динамике почти все подразделения торговой организации добились относительного сокращения расходов – на 181,35 тыс. р., в том числе по торговым единицам: 33,63; 4,15; 4,94; 19,25; 2,52; 14; 36,97; 16,92; 11,2; 9,15; 15,64; 6,34; 4,64 тыс. р. Если бы не было роста уровня расходов на реализацию по другим торговым точкам, то расходы ООО «Доброном» сократились бы на 92,34 тыс. р., в том числе по торговым единицам: 32,75; 8,03; 0,8; 19,66; 2,11; 9,79; 19,2.

Наиболее издержкостоемкой статьёй расходов на реализацию в торговле являются расходы на оплату труда. Доля этих расходов в общей сумме затрат ООО «Доброном» в 2019 г. составила 46,82 %. Их анализ произведен на базе оценки показателей по труду и заработной плате. В частности, изучены: динамика численности работников, эффективность использования рабочего времени, закономерности изменения товарооборота и израсходованных средств на оплату труда или темпов роста (снижения) производительности труда и средней заработной платы на одного работника. Теоретический базис ориентирует, что если темпы роста товарооборота опережают темпы увеличения суммы расходов на

оплату труда, то имеет место относительная экономия по издержкам на заработную плату.

Исходя из аналитических данных по труду и заработной плате установлено: темпы роста розничного товарооборота в действующих ценах в динамике значительно отставали от темпов увеличения израсходованных средств на оплату труда. В результате уровень расходов по заработной плате в 2019 г. по сравнению с 2018 г. соответственно вырос на 0,02 % к обороту, что соответствует сумме относительного перерасхода средств на оплату труда в динамике в размере 7,266 тыс. р.

Особое внимание уделено изучению влияния факторов на расход средств на оплату труда. Сумма расходов на оплату труда находится в прямой зависимости от изменения численности работающих и средней заработной платы на одного работника, влияние которых измерено способом абсолютных разниц. В периоде 2018 – 2019 гг. на предприятии численность торговых работников не изменилась, а значит, данный фактор не повлиял на динамику расходов по оплате труда. Абсолютный перерасход средств на оплату труда на 427,322 тыс. р. имел место лишь за счет роста среднегодовой заработной платы на одного работника. В периоде 2017 – 2018 гг. связи со снижением численности торговых работников по сравнению с прошлым годом на 28 человек расходы на оплату труда снизились на 112,6255 тыс. р. Рост среднегодовой заработной платы на одного работника привел к абсолютному перерасходу средств на оплату труда на 478,791 тыс. р.

Абсолютное отклонение не характеризует эффективность расходования средств на оплату труда, так как при этом не учитывают степень выполнения плана и динамику товарооборота и изменения производительности труда торговых работников. Для определения влияния указанных факторов на расходы по заработной плате усложняется формула их расчета, заменой среднесписочной численности торговых работников отношением объема товарооборота к выработке на одного работника. Следовательно, сумма расходов на оплату труда находится в прямой зависимости от изменения объема розничного товарооборота и средней заработной платы и в обратной – от изменения выработки на одного торгового работника. Их влияние измерено способом цепных подстановок.

Повышение производительности труда торговых работников способствовало относительному сокращению расходов на оплату труда на

473,038 тыс. р., а рост среднегодовой их заработной платы привел к относительному перерасходу средств на оплату труда в размере 478,791 тыс. р., что в конечном итоге явилось результатом относительного перерасхода расходов на оплату труда в динамике на 5,753 тыс. р., или на 0,016 % к обороту.

Таким образом, в условиях трансформационной экономики инновационного типа коренным образом меняются требования к управлению отдельными параметрами развития торговых организаций. Проектирование аналитической среды управления расходами торговой организации является необходимым и обязательным инструментом для руководства организации розничной торговли в эффективном контроле за формированием операционной прибыли.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Богатая, И. Н. Влияние цифровизации экономики на развитие учетно-аналитического обеспечения управления коммерческой организацией / И. Н. Богатая, Е. М. Евстафьева // Учет и статистика. – 2019. №3 (55). – С. 34 – 42.

2. Михаленок Н. О. Анализ и управление затратами торгового предприятия // Вестник НГИЭИ. – 2016. – №5 (60). – С. 156-159.

S. M. Karanevich

ANALYTICAL PROCEDURES IN THE DIGITAL ENVIRONMENT OF A TRADE ORGANIZATION'S EXPENSE MANAGEMENT

The article examines the impact of the digital economy on the development of the analysis of the costs of implementing a trade organization. The analysis of the dynamics, composition, structure and factors of changes in the costs of selling goods in the retail network of stores based on the software used is carried out.

Keywords: level of sales expenses, commodity turnover, conditionally constant, conditionally variable expenses, factor, labor.