

Прогнозирование расходов аптечных организаций

Подготовил Нуркожа Расул

Проверила Бактыбаева М.Р.

Планирование издержек обращения

Существуют следующие способы планирования издержек:

- Обратная калькуляция предполагает расчет издержек по остаточному принципу исходя из среднеотраслевого уровня затрат, уровня затрат конкурентов.
- Оптимизация затрат при максимальных объемах прибыли, товарооборота, возможно допустимых трудовых, материальных, финансовых ресурсах, нормативном уровне качества обслуживания (оптимизационные модели).

- Метод прогнозирования расходов с использованием концепции предельных издержек предусматривает расчет величины изменения издержек в связи с изменением объема продаж.
- Метод технико-экономических расчетов (прямая калькуляция). Суть метода состоит в определении затрат по статьям издержек обращения. Общая сумма расходов по предприятию определяется путем суммирования.

Последний метод является наиболее традиционным для аптечных организаций и включает следующие этапы:

- анализ данных о фактических расходах по каждой статье (контроль целесообразности отнесения расходов к конкретным статьям);
- планирование сумм расходов, производимых в аптеке, по каждой статье;
- расчет размера налога на прибыль;
- определение общей суммы расходов;
- определение среднего уровня издержек обращения;
- распределение общей суммы по кварталам.

Прежде чем приступить к составлению плана, нужно изучить и проанализировать отчетные и ожидаемые показатели расходов в целом и по отдельным статьям.

Прогнозирование плановой суммы издержек начинается с определения расходов на планируемый период по *отдельным статьям*.

По методическому подходу, который используется при планировании издержек, все статьи можно разделить на 3 группы:

- зависящие от товарооборота (переменные)
- независящие от товарооборота (постоянные)
- рассчитываемые на основе нормативов, средних значений и т.д.

Расходы, которые изменяются с изменением товарооборота, планируются по уровню, сложившемуся за ряд лет (например, расходы по хранению, подработке, подсортировке, упаковке товаров, расходы по таре и др.). Выявив тенденцию в изменении уровня за несколько лет, рассчитывают уровень издержек на планируемый период. Тогда сумма определяется произведением плана товарооборота на планируемый уровень издержек обращения по статье.

Если уровень расходов сохраняется таким же, что и в базисном году, а сумма планируемого товарооборота выше, чем в базисном году, то абсолютная сумма расходов по данной статье в планируемом периоде увеличится.

Пример 7.4

Определение плановой суммы переменных расходов по отдельной статье

В текущем году расходы по операциям с тарой составили 139,7 тыс.тенге. Объем реализации текущего года - 12701 тыс.тг. Плановый объем реализации - 15564 тыс.тг.

- 1. Уровень расходов по операциям с тарой в текущем году: $139,7 / 12701 * 100\% = 1,1\%$
- 2. Уровень расходов по операциям с тарой на планируемый год сохраняется на прежнем уровне: 1,1%
- 3. Сумма расходов по операциям с тарой на планируемый год: 171,2 тыс.тг.

Прогнозирование расходов, которые не зависят от изменения товарооборота, осуществляется по сумме расходов, сложившейся в базисном году. Например, расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря, расходы на текущий ремонт, амортизация основных фондов и др.

Абсолютная сумма расходов, сложившаяся в базисном году по данной статье, может оставаться без изменения и в планируемом году или увеличится за счет изменения условий договора аренды, запланированного ремонта и пр.

Пример 7.5

Определение плановой суммы постоянных расходов по отдельной статье

В текущем году расходы на аренду составили 39 тыс.тг.

В планируемом году расходы на аренду

- А) могут остаться в прежней сумме: **39 тыс.тг.**
- Б) могут возрасти при условии увеличения арендной платы (например, на 10%): $39 + 39 * 10\% / 100\% = \mathbf{42,9}$ тыс. тг.

Третью группу издержек аптеки прогнозируют расчетным путем на основе установленных нормативными документами или самостоятельно организацией нормативов, средних значений и т.д. К этой группе относятся следующие расходы:

- потери в пределах норм естественной убыли;
- расходы на анализ лекарств;
- представительские расходы;
- реклама;
- подготовка и переподготовка кадров;
- служебные командировки и другие.

- Например, представительские расходы - это расходы организации по приему и обслуживанию представителей других организаций (включая иностранных), участвующих в переговорах с целью установления и поддержания взаимовыгодного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседания совета (правления) или другого аналогичного органа организации.

- Расходы на рекламу - это расходы организации по целенаправленному информационному воздействию на потребителя для продвижения продукции на рынках сбыта. Расходы на рекламу могут планироваться исходя из стоимости предусмотренных планом рекламных мероприятий и с учетом фактических расходов за предшествующий период. Такими расходами являются расходы на разработку и издание рекламных изделий (каталогов, брошюр, проспектов, плакатов, рекламных писем и т.д.); расходы на рекламные мероприятия через средства массовой информации (объявления в печати, передачи по радио и телевидению); расходы на участие в выставках, экспозициях, на световую и иную наружную рекламу; расходы на изготовление стендов и рекламных щитов, оформление витрин и др.
- При планировании представительских расходов и расходов на рекламу необходимо учитывать, что эти виды затрат нормируются для целей налогообложения.

Пример 7.6

Определение плановой суммы расходов по отдельной статье расчетным путем

Расходы на анализ ЛС – зависят от стоимости 1 анализа и норматива изъятия от общего количества экстермпоральной рецептуры и внутриаптечной заготовки (ВАЗ).

В будущем году планируется изготовить 10000 ед. индивидуальных ЛС и внутриаптечной заготовки. Стоимость 1 анализа в центре контроля качества (ЦКК) - 90 тг. Если в штате аптеки предусмотрен провизор-аналитик, норматив изъятия - 0,1% от общего количества экстермпоральной рецептуры и ВАЗ; если провизора-аналитика в штате нет, норматив изъятия составит 0,3%.

- В первом случае сумма расходов на анализ в ЦКК составит 900 тг. ($10000 * 0,1\% / 100\% * 90\text{тг.}$). Во втором – 2700 тг. ($10000 * 0,3\% / 100\% * 90\text{тг.}$)
- Общая сумма издержек (валовые издержки) складывается из расходов по отдельным статьям. Затем определяется плановый уровень издержек обращения, и плановая сумма распределяется по кварталам. При распределении суммы издержек по кварталам используют данные о плане товарооборота на каждый квартал и плановом уровне издержек обращения на год.

Пример 7.7

Условно общая сумма издержек аптеки составила 2490 тыс.тг.
Плановый уровень ИО (%) = Плановая сумма ИО/План объема реализации * 100 =

$$2490 / 15564 * 100\% = 16\%$$

В том числе по кварталам:

- 1 квартал – $3579,7 * 16\% / 100\% = 4,3$ тыс.тг.
- 2 квартал – $3735,4 * 16\% / 100\% = 4,7$ тыс.тг.
- 3 квартал – $4046,6 * 16\% / 100\% = 4,7$ тыс.тг.
- 4 квартал – $4202,3 * 16\% / 100\% = 5,1$ тыс.тг.

Таким образом, проект плановых показателей издержек аптечной организации выглядит следующим образом (табл. 7.7):

№ п/п	Показатель	текущий год	Планируемый год				
			всего	в том числе по кварталам			
				I	II	III	IV
1	Товарооборот, всего тыс. тг.	12701	15564	3579,7	3735,4	4046,6	4202,3
2	Издержки обращения, всего тыс. тг.	2173	2490	572,75	597,66	647,46	672,37
	Уровень издержек обращения, %	17,1	16				
	Постоянные издержки, тыс. тг.	1868	2116,5				
	Переменные издержки, тыс. тг.	305	373,5				

- Учет и планирование издержек на производство и реализацию товаров является одним из важнейших условий эффективной деятельности аптечных организаций, т.к. систематическое снижение издержек является основным средством повышения прибыльности.

Ситуационные и расчетные задачи

- **Задача 7.1.** Проведите классификацию затрат аптечной организации по степени зависимости от изменения товарооборота. Оцените возможность проведения классификации затрат по другим признакам.

Ежемесячные расходы аптеки по статьям затрат

Номер статьи	Наименование статьи	Сумма, тыс. тг.
1	Транспортные расходы	18,43
2	Расходы на оплату труда	62,66
3	Отчисления на социальные нужды	22,31
4	Расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, помещений, оборудования и инвентаря	18,43
5	Амортизация основных средств	40,55
6	Расходы на ремонт основных средств	1,11
7	Расходы на топливо, газ, электроэнергию для производственных нужд	1,81
8	Расходы на хранение, переработку, подсортировку и упаковку товаров	0,55
9	Расходы на рекламу	7,37
10	Затраты по оплате процентов за пользование займом	0,00
11	Потери товаров и технологические отходы	0,37
12	Расходы на тару	0,74
13	Прочие расходы	1,47
	Всего:	175,8

Задача 7.2. Проведите анализ издержек по данным таблицы. Сделайте расчет суммы абсолютной и относительной экономии (перерасхода) издержек обращения.

Анализ выполнения плана по издержкам

Показатели	Сумма, тыс. тг.	
	Базовый период	Отчётный период
Товарооборот	167,4	207,2
Элементы затрат		
Материальные затраты	40,4	52,4
Затраты на оплату труда	30	35
Отчисления на социальные нужды	7,8	9,1
Амортизация основных фондов	9,5	1,9
Прочие затраты	61,6	74
Итого:	149,3	172,4