

БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ

УДК 339.16.012.34:338.58

ЕЖЕЛЬ ОКСАНА ВИКТОРОВНА

**ОПТИМИЗАЦИЯ ФУНКЦИОНАЛЬНОЙ
СТРУКТУРЫ ИЗДЕРЖЕК ОБРАЩЕНИЯ
КООПЕРАТИВНОЙ ТОРГОВЛИ**

08.00.05 — Экономика и управление народным хозяйством

АВТОРЕФЕРАТ ДИССЕРТАЦИИ
на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Минск – 2003

инена в Учреждении образования «Белорусский торго-
ический университет потребительской кооперации»

атель — кандидат экономических наук,
доцент **Максименко Н.В.**, БТЭУ,
кафедра экономики торговли

Официальные оппоненты: доктор экономических наук,
профессор **Короленок Г.А.**, БТЭУ,
кафедра управления
предприятиями торговли

кандидат экономических наук, доцент
Виноградова С.Н., Академия
управления при Президенте Республики
Беларусь, кафедра международных
экономических отношений

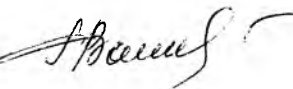
Оппонирующая организация — Научно-исследовательский
экономический институт Министерства
экономики Республики Беларусь

Защита состоится 12 февраля 2003г. в 14⁰⁰ на заседании совета по защите
диссертации Д 02.07.02 при Белорусском государственном экономическом
университете по адресу: 220070, г. Минск, Партизанский проспект, 26, зал
заседаний совета (ауд. 205).
Тел. (8-017) 249 51 07.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке Белорусского
государственного экономического университета

Авторат разослан " 10 " января 2003г.

Ученый секретарь
совета по защите диссертаций



Р.П. Вaleyевич

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы диссертации. Издержки обращения являются сложной социально-экономической категорией, интерес к исследованию которой постоянно возрастает по мере развития рынка. Вопросы природы, содержания и механизма формирования издержек носят дискуссионный характер. Столь широкая заинтересованность данной проблемой определяется тем положением, что издержки торговли связаны с повседневным решением разнообразных практических задач по обслуживанию населения и удовлетворению его повседневных потребностей и, тем самым, обусловлены объективной необходимостью осуществления определенных действий в сферах общественного производства, распределения, обмена и потребления. Представляя собой определенный конечный результат таких действий, издержки на поверхности явлений проявляются в денежной затратной форме, порой превышая, как это имеет место в настоящее время, доходы.

Исследования механизма проявления и отражения данных вопросов базировались ранее в научной литературе на методических подходах К. Маркса, в основе которых находились трудовая теория стоимости, теория расширенного воспроизводства и реализации общественного продукта. На определенном этапе развития экономики теория управления издержками стала носить скорее идеологический характер в соответствии с проводимой государством социально-экономической политикой. Однако именно на этом — советском этапе развития экономики был внесен значительный вклад в системный подход к исследованию сущности противоречивой проблемы соотношения затрат и их эффективности такими экономистами как Абатуров А.И., Баканов М.И., Лернер М.Г., Шеремет А.Д., Фридман А.М. и др. В последние годы изучению вопросов теории издержек обращения были посвящены работы Валевиц Р.П., Давыдовой Г.А., Кравченко Л.И., Чернова В.А. и других отечественных экономистов.

Исследования, проведенные зарубежными учеными Друри К., Леонтьевым В.В., Маршаллом А., Сигел Дж. Г., Шерром И.Ф., Шим Дж. К. и другими, также внесли вклад в раскрытие содержания и механизма формирования издержек обращения, содействовали совершенствованию управления ими. Однако преобразования в экономике в трансформационный период принципиально изменили структуру издержек. Одной из причин такого положения явился недостаток, скорее отсутствие исследований по данным вопросам. Между тем новые условия хозяйствования требуют решения актуальных задач, возникающих в процессе управления издержками обращения в условиях усиления конкуренции и государственного регулирования, а также ограниченности используемых ресурсов. В этой связи отмечается наличие определенных противоречий в теории и, соответственно, в практике управления издержками, в инструкциях, комментариях к ним, в методических разработках. Необходимость разрешения воз-

никих противоречий, практическая значимость и актуальность оптимизации издержек торговли на современном этапе развития экономики предопределили выбор, обоснование темы и основные направления исследования.

Связь работы с крупными научными программами, темами. Диссертационное исследование выполнялось во взаимосвязи с разрабатываемыми НИИ Белкоопсоюза темами, в частности, с такими как «Исследовать объем и структуру автотранспортных издержек кооперативной торговли и разработать рекомендации по их оптимизации» № ГР 2001302 и «Исследовать эффективность работы предприятий розничной торговли, расположенных в сельской местности» № ГР 20013840, разработка которой осуществляется в соответствии с Программой развития внутренней торговли Республики Беларусь на 2001-2005гг., одобренной постановлением Совета Министров Республики Беларусь 23.07.2001г. №1087.

Цель и задачи исследования. Целью исследования является разработка методических подходов и практических рекомендаций по совершенствованию управления издержками торговли потребительской кооперации посредством оптимизации их функциональной структуры.

Достижение поставленной цели потребовало решения следующих задач: обобщения и оценки методических подходов к рассмотрению сущности издержек обращения, их месту и роли в воспроизводственном процессе;

обоснования функционального характера проявления издержек, их структуризации и классификации в современных условиях хозяйствования;

выявления и анализа особенностей проявления функциональной структуры издержек обращения кооперативной торговли;

совершенствования системы показателей оценки эффективности издержек обращения, исходя из принципов их функциональной структуризации;

разработки методических подходов к совершенствованию управления издержками обращения;

определения и обоснования оптимизационных подходов и практических рекомендаций по управлению издержками кооперативной торговли.

Объектом исследования является хозяйственно-финансовая деятельность торговли потребительской кооперации Республики Беларусь.

Предметом исследования являются социально-экономические и технологические аспекты формирования функциональной структуры издержек обращения кооперативной торговли.

Методология и методы проведенного исследования. Методологическую основу исследования составили диалектический метод познания, положения теории и практики управления экономикой, экономические законы, сущность теорий маркетинга и менеджмента, действующее законодательство, регулирующее деятельность субъектов рынка. В процессе выполнения работы применялись методы научной абстракции, сравнительного, корреляционно-

регрессионного, системного анализа и синтеза, статистические, графические методы, группировок, экспертных оценок, индукции и дедукции, экономического моделирования и др. В качестве информационной базы использованы опубликованные статистические данные по Республике Беларусь, материалы статистической и бухгалтерской отчетности кооперативных организаций, выборочного обследования.

Научная новизна и значимость полученных результатов состоит в обосновании теоретических и методических положений, направленных на совершенствование управления издержками обращения на основе функционального характера их формирования. Определенную новизну отражают следующие результаты исследования:

- разработаны развернутые модели функционального формирования структуры затрат исходя из модели "затраты – выпуск", позволившие рассматривать содержание издержек торговли, функциональную их роль как источник структуризации;
- обоснована функциональная сущность и структура формирования издержек обращения торговли, в качестве экспликата принято понятие "действие";
- предложена авторская классификация издержек обращения по функциональному признаку, в отличие от действующих классификаций позволившая выделить семь групп функций, а также основные и вспомогательные функции издержек, что способствует более полному учету особенностей технологических процессов товародвижения;
- оценены характер и особенности проявления функций издержек кооперативной торговли, выявлено определяющее влияние внешних и внутренних факторов на формирование функциональной структуры;
- уточнена система показателей оценки эффективности издержек обращения посредством учета функциональных особенностей технологий товародвижения на предприятиях и организациях кооперативной торговли;
- методические подходы к разработке и реализации Программы управления издержками обращения на торговом предприятии;
- практические рекомендации по оптимизации издержек обращения кооперативной торговли в современных условиях хозяйствования, учитывая социальную, финансовую и амортизационную политики предприятия и отрасли в целом.

Практическая (экономическая, социальная) значимость полученных результатов заключается в возможности их целенаправленного использования субъектами хозяйствования для решения практических задач по совершенствованию управления издержками обращения посредством их оптимизации на каждом этапе движения товаров из сферы производства в сферу потребления.

Введение в научный оборот технологической функции издержек торговли как одного из результатов исследования наряду с общими его итогами (в частности, обоснование функциональной структуры издержек обращения, уточнение системы показателей оценки эффективности издержек обращения, разработанные методические подходы и практические рекомендации по совершенствованию управления ими) может рассматриваться в качестве интеллектуального продукта и использоваться в практической деятельности субъектами торговли, а также при подготовке специалистов высшей квалификации. Оптимизация издержек обращения кооперативной торговли и на этой основе совершенствование обслуживания населения создает социальный эффект.

Содержащиеся в работе предложения могут быть применены как организациями и предприятиями потребительской кооперации, так и субъектами хозяйствования других форм собственности для функционального анализа торговой деятельности и разработке оптимизационных мер по повышению эффективности издержек обращения. Результаты исследования приняты к внедрению Белкоопсоюзом (№5 от 11.01.2002г.), НИИ Белкоопсоюза (№5 от 11.01.2002г.) и Гомельским облпотребсоюзом (Акт внедрения №10-14/13 от 09.01.2002г.)

Основные положения диссертации, выносимые на защиту:

- Модели функционального формирования структуры затрат в процессе общественной производственной деятельности (затраты—выпуск), позволяющие раскрыть соотношение и место издержек обращения в макроструктуре затрат. Модели разработаны посредством экспликации понятий "затраты", "издержки обращения" и "расходы", позволившие предметно рассматривать содержание издержек торговли, функциональную роль и структуризацию в процессе развития рынка. Данная конструкция образует силлогизм, в котором затраты носят всеобщий характер, издержки — общий, а расходы представляются отдельным элементом в едином и непрерывном процессе производства, распределения, обмена и потребления материальных и духовных благ;

- Авторское обоснование функциональной сущности издержек обращения как результата осуществления ряда технологически обусловленных действий (функций) и характера использования при этом соответствующих торговых технологий, что позволило разработать классификацию издержек по функциональному признаку, выделив при этом торгово-технологические, товароведческие, социальные функции, функции управления, обеспечения непрерывности развития, продолжения процесса производства и создания имиджа, а также подразделить их на основные и вспомогательные;

- Уточненная система показателей оценки эффективности издержек торговли, основанная на функциональном подходе к рассмотрению сущности издержек обращения и позволяющая конкретизировать направления оптимизации отдельных элементов издержек и их структуры в целом за счет включения

предложенных автором показателей: *отдача расходов по доставке товаров, прибыльность расходов по продаже товаров, амортизационоемкость, затратность основных фондов, затратность оборотных средств*;

- Методические подходы к разработке и реализации Программы управления издержками обращения торгового предприятия, целью которой является их оптимизация посредством совершенствования торгово-технологического процесса, а также повышения эффективности использования всех видов ресурсов;
- Оптимизационные подходы и практические рекомендации по совершенствованию управления издержками обращения кооперативной торговли посредством амортизационной, финансовой, социальной политики предприятия, отрасли.

Личный вклад соискателя. Исследование является оригинальным научным трудом, выполненным автором самостоятельно на основе изучения и обобщения теоретического и практического материала деятельности организаций и предприятий потребительской кооперации Республики Беларусь.

Апробация результатов диссертации. Основные результаты исследования были опубликованы в периодической печати, сборниках научных трудов, доложены на международных и республиканских научно-практических конференциях, проводимых в Минске, Гомеле, Гродно, Витебске, Бобруйске, Луцке, и внедрены в практику, что подтверждается соответствующими документами.

Опубликованность результатов. По теме диссертации опубликовано 15 работ объемом 115 страниц, из них без соавторов 57 страниц, в том числе 1 статья в научном журнале, 2 статьи в сборниках научных трудов, 5 материалов и 5 тезисов докладов на научных и научно-практических конференциях, 1 обзорная информация, 1 глава в практическом пособии.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, общей характеристики, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений. Работа содержит 161 страницу, в том числе занято иллюстрациями 20 страниц (12 таблиц, 32 рисунка), 24 приложения на 32 страницах. Список использованных источников литературы включает 194 наименования.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

В первой главе "**Теоретические аспекты оценки функциональной сущности издержек торговли и их структуризации**" исследованы основные подходы к рассмотрению функциональной сущности издержек; анализируются и уточняются применяемые в экономической литературе определения данной категории во взаимосвязи с категорией "затраты"; определено содержательное соотношение понятий "затраты", "издержки обращения" и "расходы" как категорий всеобщего, общего и отдельного; обоснован функциональный подход к оп-

ределению издержек обращения; выделены функции издержек обращения; разработана классификация издержек обращения по функциональному признаку.

Различие подходов на экономическую сущность издержек торговли обусловлено особенностями взглядов на характер формирования материальных, финансовых и трудовых затрат в торговле, месту и значению сферы обращения в воспроизводственном процессе. В большинстве литературных источников затраты, издержки обращения и расходы идентифицируются. На наш взгляд, данные понятия не равнозначны, а по своим содержательным аспектам соотносятся как категории всеобщего, общего и отдельного в разнообразных процессах общественной деятельности.

Область формирования затрат охватывает сферы производства, распределения, обмена и потребления, то есть межотраслевые отношения, которые проявляются в деятельности любого, в том числе и торгового предприятия. В структуре производственного процесса затраты производства, по модели Леонтьева В.В. "затраты-выпуск", соотносятся с непосредственным результатом деятельности. В формализованном виде модель (1) "затраты-выпуск" представляют собой по сути дела совокупные затраты производства, в результате чего на выходе получаем: себестоимость производства (С), плюс издержки по доведению продукта до сферы потребления (Ио), плюс прибыль (Пр), плюс потери или нерациональные расходы (П).

$$З \rightarrow В \approx С + Ио + Пр + П \quad (1)$$

Вместе с тем модель "затраты-выпуск", рассматриваемая не в качестве конечного результата, а в динамике, может быть представлена как технология деятельности. Действительно, затраты — это действие, осуществление функции, потенциал использования которой ведет к выпуску продукции, предоставлению услуги, в том числе и в торговле. Отсюда аналогичную модель получаем и для сферы обмена. Поэтому издержки торговли можно квалифицировать как затраты, которые в свою очередь соотносятся как затраты — всеобщее, издержки — общее, расходы — отдельное и представить в виде модели (2).

$$З \rightarrow То \approx Зп + Ио + Пр + П, \quad (2)$$

где To — розничный товароборот, который для торговли является продуктом деятельности, $Зп$ — затраты на приобретение товаров.

Затраты, издержки обращения и расходы, рассматриваемые с позиций всеобщего, являются синонимами. Однако выделяется три уровня организации деятельности: отдельная деятельность, действие и операция в рамках этого действия. В связи с этим рассмотрение собственно торговой деятельности правомерно представить как анализ затрат (всеобщее), действий по доведению товаров до потребителей — оценку издержек (общее), а отдельных операций — изучение состава расходов (отдельное).

Экономисты до недавнего времени придерживались предметно-вещественного подхода к рассмотрению содержания издержек. Однако на основании функционального подхода А. Маршалла, утверждавшего, что все экономические явления находятся между собой в функциональной зависимости, издержки обращения рассматриваются нами как функция — действие, и как результат осуществленных действий.

Функцию издержек обращения следует понимать как сложное диалектическое явление, функциональную зависимость, связанную с решением задач по обслуживанию населения и получением при этом некоторого экономического эффекта. Необходимость осуществления определенных действий и характер используемых при этом технологий обобщенно проявляются в издержках в стоимостной форме.

Источником возникновения (экспликатом) издержек обращения (затрат, расходов) является понятие "действие", которое обуславливает их структуризацию. Проведенное исследование позволило выделить функцию в качестве структурирующего элемента издержек обращения, рассматриваемых как особый, безусловно необходимый элемент, формирующий затраты на пути движения товаров из сферы производства в сферу потребления.

Основным методическим подходом объективной оценки необходимости осуществления издержек будет являться характер действия, которое в реальных производственных условиях определяется технологией определенного вида деятельности, а также нормами и правилами, вытекающими из социально-экономической политики, проводимой государством в отношении этой деятельности.

Реализованные функции, отражаемые издержками, на поверхности явлений представляются как функции, выполняемые издержками. Функциональный подход к формированию структуры издержек позволил разработать соответствующую функциональную классификацию, учитывающую кроме прочих воспроизводственную и социальную функции издержек обращения. Нами выделены следующие функции издержек: торгово-технологические функции (реализация товаров); товароведческие функции (изменение качества, сохранность товаров, тары); социальные (общественные) функции: работа на общество через государство (налоги, платежи), работа на трудовой коллектив (социальная защита), работа на покупателя (качество обслуживания); обеспечение непрерывности развития (амортизация, страхование, инновации); продолжение процесса производства (фасовка, сортировка, упаковка); создание имиджа (реклама); функции управления. Функции издержек могут быть также подразделены на основные и вспомогательные.

Количественное соотношение структурных элементов издержек обращения, как системы функций, в каждом конкретном случае будет соответствовать набору технологических прямых и опосредствующих операций на всем пути движения товара. Следовательно, оптимизация как процесс будет непосредственно связана с

характером и уровнем возможного совершенствования технологии торговли в целом и каждой выполняемой торговой операции в отдельности. Количественно и качественно оптимизация издержек торговли связана также с совершенствованием форм и методов управления торговлей.

Теоретически оптимизация издержек представляется как определенная методика перебора вариантов формирования издержек по критерию, учитывающему степень выполнения и значимость функций, а также размер затрат, связанных с их реализацией на всех этапах развития производственных отношений. Таким образом, функциональный подход позволяет анализировать количественные и качественные стороны технологии деятельности торгового предприятия.

В реальных условиях функции издержек обращения в зависимости от различных аспектов и особенностей деятельности организаций и предприятий торговли реализуются по-разному. Оптимальное соотношение элементов в структуре издержек обращения обеспечивает соответствующий положительный результат. Именно в этих целях рекомендуется добиваться оптимального соотношения значимости функций с величиной затрат на их осуществление. Из всех возможных альтернатив оптимальной можно считать такую функциональную структуру издержек, при которой достигается более высокая результативность.

Во второй главе **"Анализ функций издержек обращения торговли потребительской кооперации"** исследованы тенденции, закономерности и особенности формирования функциональной структуры издержек обращения кооперативной торговли Республики Беларусь; проведена количественная и качественная оценка функций издержек обращения на республиканском, областном и районном уровнях; произведен анализ экономической эффективности издержек торговли потребительской кооперации.

Динамика издержек торговли потребительской кооперации за 1996-2001 гг. имела слабо выраженную тенденцию к снижению. Уровень издержек в 2001г. колебался в пределах 16,5-18,3 % к товарообороту и составил 18,09 % к товарообороту, что превысило уровень 1990г. более чем в 2 раза. Снижение уровня 2000г. по сравнению с 1999 годом почти на 2 процентных пункта стало результатом ряда причин: в первую очередь, изменения ценовой политики (выделения налога на добавленную стоимость в особый элемент цены); а также снижения таких издержек, связанных с выполнением основных функций, как расходы на оплату труда, транспортные расходы, расходы на содержание и ремонт зданий и сооружений и др. В 2001 г. рост тех же статей расходов оказал отрицательное влияние на величину издержек обращения и вместе с другими факторами обусловил убыточность кооперативной торговли.

Интенсивный рост издержек обращения отмечается в 1992-1993 гг. (рис.1). Самым убыточным годом для торговли потребительской кооперации стал 1995, в котором почти все потребительские союзы республики сработали убыточно. Издержки обращения составили 25,07 % при валовом доходе 22,72 % к товаро-

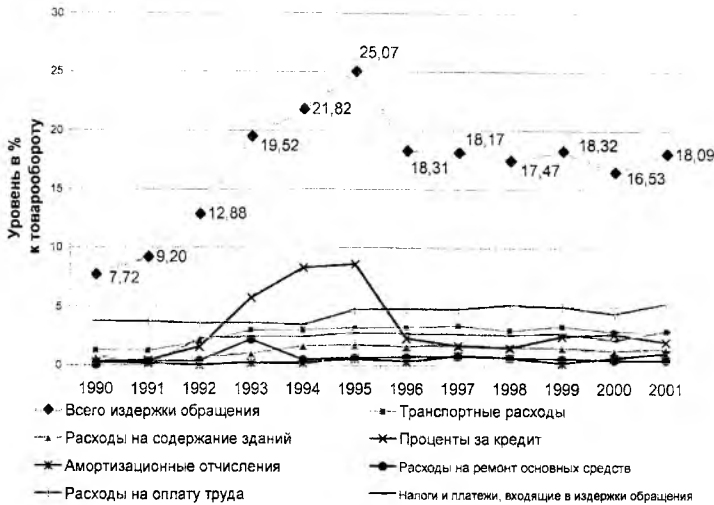


Рис. 1. Издержки обращения кооперативной торговли в % к товарообороту за 1990-2001 гг.

обороту. Издержки обращения за исследуемый период менялись не столько в зависимости от конъюнктуры рынка и изменения функций, а, прежде всего, в силу социально-экономической политики, проводимой государством.

Наиболее значимыми (занимающими наибольший удельный вес) оказались основные функции издержек кооперативной торговли "Реализовать товары", "Доставить товары", "Содержать основные средства" и "Амортизировать основные средства", а также вспомогательные функции "Привлечь кредитные средства" и "Уплатить налоги и платежи".

Основную тенденцию изменения общих издержек обращения за анализируемый промежуток времени главным образом предопределило осуществление вспомогательной функции "Привлечь кредитные средства", расходы на осуществление которой отражены в действующей номенклатуре по статье "Проценты за пользование ссудами банков" (см. рис.1). В процентах к товарообороту в 1994 и 1995 гг. они составили более чем 8 %, что значительно превысило расходы на осуществление основной функции по реализации товаров ("Расходы на оплату труда") в два раза. В дальнейшем в связи со стабилизацией экономики и жесткой государственной политикой в отношении банковской сферы произошло снижение процентных ставок за пользование кредитом, а, следовательно, и уровня данных расходов до 1,5 % в 1998 г. Однако и в этом случае их уровень почти в 14 раз превысил его значение в 1990 году. Высокие расходы по процентам за кредит были обусловлены не только диктатом банков, но и несовершенством технологии товародвижения, низкой долей собственных оборотных средств у потребительской кооперации (4,2 % в 2001 г).

На величину данных расходов большое влияние оказало замедление оборачиваемости товаров. Кроме того, экономическая политика, проводимая государством в области формирования товарного ассортимента и ценообразования

в торговле, привела к превышению расходов по выполнению социальной функции (удовлетворение потребностей населения) над доходами.

Структура издержек обращения за одиннадцать лет претерпела значительные изменения. Уровень издержек обращения, направляемых на выполнение основных функций, существенно изменялся во времени. Эти тенденции оказывали значительное влияние на общую величину издержек обращения и конечные финансовые результаты.

На основе схемы функций и функциональной классификации издержек нами определена стоимость осуществления функций в 2000 и 2001 гг. Функционально-стоимостная диаграмма показывает, что основная доля затрат приходится на выполнение основных функций. Однако в то же время затраты на осуществление таких вспомогательных функций как "Социально обеспечивать персонал" и "Привлекать кредитные средства" достаточно велики. Такое положение предопределено социальной политикой государства. Что касается второй функции, то необходимость осуществления данных расходов в таких размерах весьма проблематична.

На рис. 2 представлена совмещенная диаграмма значимости основных функций (по экспертным оценкам) и затрат на их осуществление. Наиболее трудоемкими являются функции "Реализовать товары" и "Доставить товары". Затраты на осуществление основных функций, в целом сбалансированы. Однако некоторое превышение издержек отмечается по функции "Реализовать товары" в условиях отставания средней заработной платы работников кооперативной торговли от зарплат работников других отраслей потребительской кооперации, а также в сравнении с народным хозяйством страны. Здесь заложены резервы оптимизации затрат, направляемых на выполнение данной функции и совершенствования технологии её осуществления за счет более широкого внедрения самообслуживания, изменения режимов работы предприятий торговли и т.д.



Рис.2. Совмещенная диаграмма значимости функций и затрат на их осуществление для кооперативной торговли в 2000 г.

Проведение глубокого анализа формирования издержек обращения кооперативной торговли с использованием различных методов (группировок, сравнения, расчета коэффициентов эластичности, факторного, корреляционно-регрессионного анализа и др.) позволило выявить и оценить определяющие факторы влияния на их структуру и общий объем.

Группировка районных кооперативных организаций по объему товарооборота свидетельствует о тенденции снижения уровня издержек обращения с ростом объемов деятельности торговых организаций (от 23,06 % до 18 % к товарообороту). Аналогично определена взаимосвязь объема розничного товарооборота и прибыли. Рентабельной работой и минимальными убытками (в 2001 г.) отличались только торговые организации с товарооборотом свыше 9150 млн. руб. Высокий уровень расходов является в большинстве случаев результатом бесхозяйственности и недостаточной экономической обоснованности принимаемых управленческих решений.

В первую очередь все расходы, осуществляемые торговыми предприятиями и организациями, направлены на получение экономического эффекта, прибыли. Но с другой стороны, торговые предприятия несут социальные расходы. К ним можно отнести обслуживание пайщиков и жителей отдаленных поселений, требующее высоко затратной доставки товаров, кооперативные выплаты, качество обслуживания, социальное обеспечение трудового коллектива, а также общественные расходы (налоги).

Наиболее значимой основной функцией издержек является "Реализовать товары". На основе проведенного корреляционно-регрессионного анализа нами выявлено, что наиболее существенное влияние на расходы, направляемые на оплату труда, оказывают такие факторы, как средняя заработная плата и среднесписочная численность торговых работников. Проведенные расчеты показали наличие связи данных факторов с суммой (коэффициент корреляции 0,9693) расходов по оплате труда.

В ходе анализа основной функции "Доставить товары" установлено, что в настоящее время затруднительно объективно оценить затраты по транспортировке товаров, так как в действующей отчетности они не находят локального отражения. Однако регрессионный анализ установил, что с увеличением товарооборота на 1 млн. руб. сумма транспортных расходов возрастала на 33 тыс. руб.

Функция "Амортизировать основные фонды" является воспроизводственной, так как служит основой для инвестиций, направляемых на развитие материально-технической базы. Исследование влияния данной функции позволило прийти к выводу, что требуется обоснованный подход к решению вопроса необходимости обязательной переоценки основных фондов, взаимосвязи ее с получаемой арендной платой и источников возмещения амортизационных отчислений, характера использования амортизационного фонда.

Одной из наиболее значимых по доле в общих издержках кооперативной торговли является вспомогательная функция "Привлекать кредитные средства". На основе рассчитанных коэффициентов корреляции выявлено, что наиболее значимыми факторами, имеющими значительную связь с уровнем расходов по выполнению этой функции являются товарооборотчиваемость и доля собственных оборотных средств.

Исследование различных методических подходов к оценке эффективности издержек обращения позволило сделать заключение о том, что для такой оценки не разработана соответствующая система, которая бы позволила комплексно анализировать эффективность выполнения отдельных функций в процессе товародвижения, своевременно выявлять узкие места, а также возможности совершенствования технологии. Исходя из этого, обосновывается система показателей оценки эффективности издержек обращения, проводится анализ ее показателей и определяются меры повышения результативности торговли потребительской кооперации.

Итоги проведенного анализа эффективности издержек кооперативной торговли за 1996-2001 гг. (табл. 1) свидетельствуют о том, что большинство показателей характеризуют использование потенциала функций издержек обращения негативно, то есть экономическая эффективность издержек снизилась. С 1999 г. наблюдаются усиление диспропорции экономического развития торговых организаций потребительской кооперации. Однако имеются и положительные моменты (повышение амортизационности, снижение затратности основных фондов, оборотных средств), а также резервы повышения эффективности.

Таблица 1

Эффективность издержек обращения кооперативной торговли
Республики Беларусь за 1996-2001 гг.

Показатели	1996	1997	1998	1999	2000	2001
Издержкоотдача	5,462	5,502	5,726	5,459	6,892	5,527
Отдача расходов по доставке товаров	30,558	29,448	33,205	29,893	38,914	33,595
Прибыльность издержек обращения	0,049	0,045	0,081	0,033	-0,002	-0,067
Прибыльность расходов по реализации товаров	0,185	0,17	0,275	0,12	-0,009	-0,226
Издержкоемкость	0,18	0,18	0,174	0,183	0,145	0,181
Материалоемкость	0,106	0,100	0,090	0,106	0,074	0,084
Амортизационность	0,003	0,008	0,007	0,002	0,006	0,010
Емкость трудозатрат	0,048	0,048	0,051	0,050	0,039	0,053
Емкость финансовых расходов	0,023	0,017	0,015	0,025	0,023	0,020
Доля издержек в валовом доходе	0,906	0,932	0,885	0,934	1,052	1,090
Затратность 1 торгового работника, тыс. руб	36,4	66,7	136,4	586,7	1360,3	3001,6
Затратность 1 м ² торговой площади, тыс. руб	1,6	3,0	6,3	27,9	73,6	152,4
Затратность основных фондов	*	*	*	*	0,075	0,049
Затратность оборотных средств	*	*	*	*	0,156	0,124

Примечание: * - данные отсутствуют.

В третьей главе **"Повышение эффективности управления издержками торговли и социально-экономические аспекты их оптимизации"** оценен механизм управления издержками обращения; определены составляющие элементы системы управления; разработаны методические подходы к разработке и реализации Программы управления издержками обращения; обоснованы оптимизационные подходы к повышению эффективности издержек обращения.

Издержки обращения нельзя рассматривать как некие твердо фиксированные величины. Они могут и должны быть объектом управления, чтобы посредством такого управления на основе функциональных подходов создать возможность увеличения прибыли.

Управление издержками обращения на предприятии базируется на определенном механизме. Основными элементами являются: субъект (рыночный механизм, управление издержками на предприятии); объект (формирование функциональной структуры издержек обращения); функции (планирование, организация, мотивация, контроль, анализ, учет, координация, регулирование, информационное обеспечение); методы (экономические, организационно-распорядительные, правовые и социально-психологические) и инструменты (нормативная и правовая база, системы классификаций и показателей).

Наибольшее влияние на современном этапе оказывает государственное экономическая политика и правовое воздействие, которое проявляется в налоговом механизме, принятии законодательных и нормативных актов, регламентирующих формирование структуры издержек обращения, порядок отнесения затрат на себестоимость, кредитно-денежные отношения, амортизационную и учетную политику на предприятии.

С другой стороны большие резервы и возможности совершенствования управления торговыми предприятиями скрыты внутри самих предприятий. Несмотря на ограниченность ресурсов, эффективное управление всеми процессами и подразделениями позволяет торговому предприятию достигать поставленных целей. Решение возникающих задач связано с повседневной "расшивкой" узких технологических мест функционального проявления используемых финансовых, материальных и трудовых ресурсов. Данные три сферы проявления ресурсов одновременно являются сферами управления, каждой из которых присущи специфические формы и методы управления, которые должны учитывать единство этих различных сфер. Это единство проявляется в затратах, в необходимости постоянной оптимизации, прежде всего структурной.

Анкетный опрос 82 руководителей и специалистов районных потребительских обществ позволил прийти к выводу, что управление кооперативной торговлей направлено в основном на решение текущих хозяйственных задач, при этом имеется достаточно много возможностей реализовать способности эффективного руководства и принципы научного менеджмента.

Особое внимание торговым предприятиям следует уделить разработке и реализации Программы управления издержками обращения, направленной на

их оптимизацию на основе функциональных подходов.

Структура Программы управления издержками обращения состоит из трех направлений: учетное, поиск резервов и технологических решений, стимулирование. Цель Программы — выработать эффективный комплекс мер, направленных на оптимизацию структуры издержек обращения посредством выработки мероприятий по снижению издержек, мобилизации коллектива на поиск и реализацию резервов снижения издержек, методическую помощь коллективу, изыскание и реализация реальных и потенциальных возможностей оптимизации издержек, совершенствование учета.

Основные направления снижения затрат необходимо изыскивать в оптимизации структуры издержек обращения: совершенствовании торгово-технологического процесса и повышении эффективности использования всех видов ресурсов.

Проведенное исследование позволило определить основные причины высокого уровня издержек обращения и разработать направления и мероприятия по оптимизации издержек обращения кооперативной торговли, основные из которых представлены в табл. 2.

Таблица 2

Основные направления оптимизации функциональной структуры издержек обращения кооперативной торговли

Функции	Предлагаемые мероприятия по оптимизации издержек обращения	Результат оптимизации
Привлекать кредитные средства	Не допускать отвлечения из оборота и направления в капитальные вложения и просроченную дебиторскую задолженность оборотных средств	12,4 млрд. руб., что практически могло перекрыть убытки в торговле
	Применение вексельной формы расчетов с поставщиками товаров	3,9 млрд. руб.
	Надлежащая договорная работа с внесистемными поставщиками товаров, получения продукции от собственных предприятий на условиях оплаты по итогам реализации	снижение кредитного портфеля на 8-10 млрд. руб. и экономия по уплате процентов банкам на 700-800 млн. руб.
	Диверсификация деятельности путем предоставления сельскому населению бытовых, ритуальных и комиссионных услуг; развития аптечной торговли, открытие магазинов по торговле автозапчастями, живыми цветами, печатными изданиями, ювелирными изделиями	например, рентабельность книжной торговли 30 %
Реализовать товары	Довести нагрузку на 1 продавца с 1,8-2 млн. руб. до 3,2 млн. руб.	зарплата работников прилавка возрастет на 30 %
	Изменить режим работы 7000 магазинов в деревнях с населением от 51 до 200 чел., сократив рабочий день наполовину и в соответствии с покупательским потоком.	увеличение средней зарплаты до 120 тыс. руб. и снижение расходов на оплату труда на 154 млн. руб.

Функции	Предлагаемые мероприятия по оптимизации издержек обращения	Результат оптимизации
Доставить товары	Переводить автомобили на сжатый газ и снижать расходы на топливо.	эксплуатация 1 такого автомобиля дает экономию в среднем 1 млн. руб. в год
	Сокращать время нахождения автомобилей под грузовыми операциями посредством создания экспедиций и оснащения автомобилей соответствующим оборудованием.	сокращение простоя 1 автомобиля на 20 мин. в день дает экономию по системе около 3 млрд. руб. в год
	Усилить контроль за использованием транспорта, достоверностью его пробега, полной загрузкой.	транспортные расходы можно сократить на 30%
Уплатить налоги и платежи	Привлечение профессиональных оценщиков для проведения переоценки стоимости основных фондов.	уменьшение налогооблагаемой базы по налогу на недвижимость в среднем на 20-60 %

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенное исследование позволило посредством использования функциональных и оптимизационных подходов к анализу воспроизводственных процессов и структуризации издержек обращения сформулировать следующие выводы и практические рекомендации, направленные на повышение эффективности управления кооперативной торговлей:

1. В основу рассмотрения сущности затрат, издержек обращения и расходов положена функционально обусловленная объективная форма их проявления в технологических процессах производственной деятельности. Важное значение в формировании и оптимизации издержек обращения субъектов рынка играет характер и исторически сложившиеся социально-экономические условия их деятельности. При этом определяющим фактором является проводимая государством социально-экономическая политика по удовлетворению потребностей населения. В обобщенной форме такое движение представляется как модель "Затраты $\rightarrow$ Товарооборот $\approx$ Затраты на покупку товаров + Издержки обращения + Прибыль + Потери", которая посредством экспликации понятий "затраты", "издержки обращения" и "расходы" позволяет предметно рассматривать содержание издержек торговли, функциональную их роль и структуризацию в процессе развития рынка.

Практика определяет необходимость рассмотрения содержания затрат как сложного, диалектически взаимосвязанного процесса удовлетворения общественных потребностей и получения при этом положительного экономического эффекта не только и не столько посредством минимизации издержек, сколько посредством более полного и эффективного использования их функциональных возможностей, посредством экстремального использования экономического потенциала функции затрат. [5,6,7,9,12]

2. В силу особенностей деятельности субъектов рынка, их затраты проявляются в самых различных формах, прежде всего, как общие затраты, как издержки и как расходы. Эти выделенные три типа затрат представляются в каждом конкретном случае рассмотрения общего процесса воспроизводства как количественные и качественные соотношения элементов затрат, формирующих их структуру. Адекватная оценка дан-

ных типов затрат и их структуризация определяется сущностью и характером использования экономического потенциала функций затрат в разнообразных технологических процессах воспроизводства. Характер их проявления в каждом конкретном случае определяется конкретной задачей конкретного звена в технологической цепи производства и продвижения товаров. Предметом решения данного круга задач является в настоящее время такая отрасль знаний, как логистика путей товародвижения и складирования товаров. Функциональная структура издержек обращения во времени, а также и в региональном аспекте воспринимается как постоянно меняющееся соотношение уровней отдельных элементов издержек в зависимости от преследуемых целей, характера и условий решаемых социальных и экономических задач. [3,6,9,12]

3. В кооперативной торговле сложилось критическое положение в формировании издержек обращения в связи с социально-экономической политикой, проводимой государством, которая недостаточно учитывает более высокую затратность сельской торговли, а также недостаточно высоким уровнем управления торговой деятельностью потребительской кооперации. Проведенный комплексный анализ формирования издержек обращения, как сущности проявления функций в технологическом процессе, свидетельствует о значительном динамизме их структуры, что оказало определяющее влияние на конечные результаты деятельности. Несбалансированность между основными и вспомогательными функциями, недостаточный учет ранжирования экономической значимости функций и стоимостью их осуществления (характер кредитования, например) привели к отрицательным конечным финансовым результатам. [1,2,3,9,11,14,15]

4. Проведенное исследование позволило установить необходимость системного подхода к разработке методики оценки эффективности издержек обращения и их функциональной структуры, как формы отражения уровня технологических решений в процессе осуществления затрат. В целях повышения эффективности управления издержками обращения предлагается функциональная система показателей оценки их эффективности, позволяющая полнее учесть технологию использования затрат и тем самым расширить информационную основу для принятия управленческих решений, оценить их эффективность как в целом, так и структурно, а также целенаправленно определять технологические направления максимального использования потенциальных возможностей издержек. [7,11]

5. Функциональный подход к рассмотрению сущности и форм проявления издержек обращения обуславливает цель и задачи управления ими, направленных на формирование оптимальной структуры посредством перебора возможных вариантов развития и выбора линии экономического поведения в преодолении ограничений рынка. Автором предложены методические подходы к разработке и реализации Программы управления издержками обращения. Структура Программы включает в себя три взаимосвязанных направления: учетное, поиск резервов и оптимальных технологических решений, стимулирование. Ее целью является реализация комплекса мер по оптимизации издержек обращения и получения положительного экономического результата. [2,3,4,8,9,10,13]

Статьи

1. Ежель О.В. Стратегический анализ затрат торгового предприятия как основа для создания преимуществ на рынке // Вестник ГГТУ им. П.О. Сухого — 2001. — № 2. — С. 69-77.

2. Лещук В.Ф., Максименко И.В., Ежель О.В. Управленческий фактор совершенствования деятельности организаций и предприятий в переходной экономике Республики Беларусь // Проблеми раціонального використання соціального потенціалу регіону: фінансова політика та інвестиції: Зб. наук. праць / Луцьк: Надстир'я, 2000. — Вип. VI. - № 2 — С. 74-79.

3. Климович Л.К., Ежель О.В., Ермольчик Е.В. Совершенствование учетно-аналитической подготовки руководителей в управлении затратами // Реформирование учета, совершенствование анализа и планирования затрат на производство и реализацию продукции: Сб. науч. ст./ Бел. торг.-эконом. универ. пот. реб. кооп.— Гомель, 2002. — С. 129-134.

4. Ежель О.В. Потребительская кооперация на пути к социально ориентированной экономике // Потребительская кооперация Республики Беларусь накануне XIV съезда: Материалы межвуз. науч.-практ. конф.: В 2-х ч. / ГКИ Белкоопсоюза. — Гомель, 1999. — Ч. I — С. 12-16.

5. Ежель О.В. К вопросу о затратах и издержках обращения // Экономика и право переходного периода: Материалы IV междунар. науч.-метод. конф., Гродно / Гродненский филиал ИСЗ. — Гродно, 2000. — С. 48.

6. Ежель О.В. Что должен знать предприниматель о затратах // Региональные проблемы развития предпринимательства: Материалы науч.-практ. конф. / ГКИ Белкоопсоюза. — Гомель, 2000. — С. 320-323.

7. Ежель О.В. Повышение экономической эффективности путем оптимизации затрат предприятия // Социально-экономические проблемы развития предприятий и регионов: Материалы междунаро. науч. конф. / УО "ВГТУ"— Витебск, 2001. — С. 60-62.

8. Ежель О.В. Совершенствование управления издержками торговых предприятий // Социально-экономическое развитие и проблемы стабилизации экономики Республики Беларусь: Материалы науч.-практ. конф. / БГЭУ. — Мн., 2002. — С. 819-821.

9. Ежель О.В. В XXI век под лозунгом "КАЧЕСТВО" // Экономические проблемы управления качеством: Тез. докл. междунаро. науч.-практ. конф., Минск, 25-26 марта 1999 г./ БГЭУ. — Мн., 1999. — С. 82-84.

10. Ежель О.В. Совершенствование управления в потребительской кооперации // Проблемы менеджмента и маркетинга на рубеже третьего тысячелетия: Тез. докл. междунар. науч.-практ. конф., Минск, 24-25 мая 1999 г. / БГЭУ. — Минск, 1999. — С. 54.

11. Ежель О.В. Совершенствование управления издержками обращения торгового предприятия // Проблемы экономико-социальных преобразований на рубеже тысячелетий: Тез. докл. Респ. науч. студ. конф., Гомель, 18-21 апреля 2000 г./ ГКИ Белкоопсоюза.— Гомель, 2000. — С. 131-132.

12. Ежель О.В. Необходимость стратегического анализа издержек в современных условиях // Проблемы финансирования и кредитования экономики на рубеже XXI века: Тез. докл. междунар. науч.-практ. конф., Гомель, 21-22 декабря / ГГУ. — Гомель, 2000. — С. 18-19.

13. Ежель О.В. Совершенствование управления торговым предприятием // Опыт и проблемы реализации менеджмента и маркетинга: Тез. докл. междунар. семина. / БГЭУ. — Мн., 2001. — С. 83-84.

14. Мадаев З.М., Левин С.С., Ясинович М.С., Кугаева В.В., Ежель О.В. Основы экономического анализа: Обзор. информ. / Науч.-исслед. ин-т Белкоопсоюза. — Мн., 2001.—35 с.

Глава в практическом пособии

15. Мадаев З.М., Левин С.С., Ясинович М.С., Кугаева В.В., Ежель О.В. Основы экономического анализа // Розничная торговля и основы товароведения: Практ. пособие / Под общ. ред. Савинского А.И.— Мн.: "Беларусь", 2002. — Гл. 5. — С. 70-109.



Ежэль Аксана Віктараўна

АПТЫМІЗАЦЫЯ ФУНКЦЫЯНАЛЬнай СТРУКТУРЫ ВЫДАТКАЎ АБАРАЧЭННЯ КААПЕРАТЫЎНАГА ГАНДЛЮ

Ключавыя словы: рынак, спажывецкая кааперацыя, кааператыўны гандаль, затраты, выдаткі абарачэння, расходы, класіфікацыя, функцыя, функцыянальная структура выдаткаў абарачэння, эфектыўнасць, кіраванне, аптымізацыя выдаткаў абарачэння.

Аб'ект і прадмет даследавання. Аб'ектам даследавання з'яўляецца дзейнасць гандлю спажывецкай кааперацыі. Прадметам даследавання выступаюць сацыяльна-эканамічныя ўмовы, метадычныя і практычныя праблемы фарміравання структуры выдаткаў абарачэння кааператыўнага гандлю.

Мэта даследавання састаіць у разроботцы шляхоў дасканалення кіравання выдаткамі абарачэння кааператыўнага гандлю на аснове аптымізацыі іх функцыянальнай структуры.

Метадалогія і метады даследавання. Метадалагічную аснову даследавання склалі агульнанавуковыя і дыялектычныя метады пазнання. А іменна, гістарычны, індукцыі і дэдукцыі, параўнальны аналіз, каррэляцыйна-рэгрэсійны аналіз, статыстычны, групавы, экспертных ацэнак, эканамічнага мадэліравання. Разлікі былі выкананы пры дапамозе пакета прыкладных праграмм Microsoft Office 2000.

Да найбольш значных **вынікаў, маючых навуковую навізну**, адносяцца: вызначэнне суадносін паняццяў затраты, выдаткі абарачэння і расходы і іх структурызацыя ў сферы абарачэння; распрацаваная класіфікацыя выдаткаў абарачэння па функцыянальнай прымеце; сістэма паказателёў ацэнкі эфектыўнасці выдаткаў абарачэння; метадычныя падыходы да распрацоўкі і рэалізацыі Праграмы кіравання выдаткамі абарачэння; комплекс мер па павышэнню эфектыўнасці кіравання выдаткамі абарачэння.

Галіна выкарыстання. Даследаванне можа разглядацца у якасці інтэлектуальнага прадукта і выкарыстоўвацца у практычнай дзейнасці гандлёвых арганізацый і прадпрыемстваў, у вучэбным працэсе вышэйшых навучальных устаноў эканамічнага профілю.

Ежель Оксана Викторовна

ОПТИМИЗАЦИЯ ФУНКЦИОНАЛЬНОЙ СТРУКТУРЫ ИЗДЕРЖЕК ОБРАЩЕНИЯ КООПЕРАТИВНОЙ ТОРГОВЛИ

Ключевые слова: рынок, потребительская кооперация, кооперативная торговля, затраты, издержки обращения, расходы, классификация, функция, функциональная структура издержек обращения, эффективность, управление, оптимизация издержек обращения.

Объект и предмет исследования. Объектом исследования является деятельность торговли потребительской кооперации. Предметом исследования выступают социально-экономические условия, методические и практические проблемы формирования структуры издержек обращения кооперативной торговли.

Цель исследования состоит в разработке путей совершенствования управления издержками обращения кооперативной торговли на основе оптимизации их функциональной структуры.

Методология и методы исследования. Методологическую основу исследования составили общенаучные и диалектические методы познания. А именно, исторический, индукции и дедукции, сравнительный анализ, корреляционно-регрессионный анализ, статистический, группировок, экспертных оценок, экономического моделирования. Расчеты были выполнены при помощи пакета прикладных программ Microsoft Office 2000.

К наиболее значимым **результатам, имеющим научную новизну**, относятся: определение соотношения понятий затраты, издержки обращения и расходы и их структуризации в сфере обращения; разработанная классификация издержек обращения по функциональному признаку; система показателей оценки эффективности издержек обращения; методические подходы к разработке и реализации Программы управления издержками обращения; комплекс мер по повышению эффективности управления издержками обращения.

Область применения. Исследование может рассматриваться в качестве интеллектуального продукта и использоваться в практической деятельности торговых организаций и предприятий, в учебном процессе высших учебных заведений экономического профиля.

SUMMARY

Yezhel Oksana Victorovna

**OPTIMIZATION of FUNCTIONAL FRAME
of DISTRIBUTION COSTS of COOPERATIVE TRADE**

Keywords: the market, consumer cooperatives, cooperative trade, costs, distribution costs, consumptions, classification, function, functional frame of distribution costs, efficiency, management, optimization of distribution costs.

Object and subject of research. The object of the research is the activity of consumer cooperatives connected with the development of cooperative trade. The subject of the research the social and economic conditions, methodical and practical problems of producing of frame of distribution costs of cooperative trade act.

The purpose of the research consists in mining pathes of an improvement of management by distribution costs of cooperative trade on the basis of optimization of their functional frame.

Methodology and methods of research. The methodological basis of research was compounded by general scientific and dialectic methods of knowledge. Namely, historical, induction and deduction, comparative analysis, correlative-regression analysis, statistical, grouping, expert estimations, economical model. The calculations have been made through of the applied programs Microsoft Office 2000.

The most significant **result having scientific novelty**, are: definition of a ratio of concepts costs, distribution costs and consumptions and them frame in an orbit of the reference; designed classification of distribution costs to functional tag; a system of parameters (indexes) of an estimation of efficiency of distribution costs; the methodical approaches to mining and impementation of a Program of managment of distribution costs; a set of measures on increase of a management efficiency by distribution costs.

The field of application. The research can be esteemed as an intellectual product and be used in practical activity of trade organizations and firms, in educational

Подписано в печать 10.01.2003. Формат 60х84/16. Гарнитура Таймс. Печать
офсетная. Усл.печ.л. 1,4. Тираж 100 экз. Заказ 20.

Белорусский государственный экономический университет.
220070, Минск, просп. Партизанский, 26.
Лицензия ЛВ № 170 от 21.01.98.

Отпечатано в Белорусском государственном экономическом университете.
220070, Минск, просп. Партизанский, 26.
Лицензия ЛП № 336 от 16.03.99.