

УДК 615.371:614.4:330.131

ББК 52.6

С 82

Сторчак Екатерина Фёдоровна, аспирант кафедры фармации ГБОУ ВПО «Кубанского государственного медицинского университета» Минздравоохранения России; т.: 8(918)0420417, т.: 8(861)2357546, e-mail: katia.stor@mail.ru;

Бат Нафисет Масхудовна, доктор фармацевтических наук, профессор кафедры фармации ГБОУ ВПО «Кубанского государственного медицинского университета» Минздравоохранения России, т.: 8(861)2684439.

**ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ ИЗДЕРЖЕК ОБРАЩЕНИЯ, ПОНЕСЕННЫХ
УПОЛНОМОЧЕННОЙ ОПТОВОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ В РАМКАХ
ЦЕЛЕВЫХ ПРОГРАММ ПО ВАКЦИНОПРОФИЛАКТИКЕ**
(рецензирована)

Проведен факторный анализ издержек обращения, понесенных при осуществлении мероприятий по обеспечению населения Краснодарского края вакцинами препаратами в рамках федеральных и краевых целевых программ по вакцинопрофилактике на примере ГУП КК «Кубаньфармация». С использованием стандартных экономических методик рассчитаны показатели издержек обращения и выявлена зависимость издержек обращения от товарооборота вакцинных препаратов.

Ключевые слова: экономический анализ, факторный анализ, издержки обращения.

Storchak Catherine Fedorovna, post graduate of the Department of Pharmacy of SBEI HPE "Kuban State Medical University," Health Ministry of Russia, tel.: 8 (918) 0420417, e-mail: katia.stor@mail.ru;

Bat Nafiset Maskhudovna, Doctor of Pharmaceutical Sciences, professor of the Department of Pharmacy of SBEI HPE "Kuban State Medical University," Health Ministry of Russia, tel.: 8 (861) 2684439.

**FACTOR ANALYSIS OF INQUIRY EXPENSES INCURRED BY AUTHORIZED WHOLESALE
ORGANIZATION IN TERMS OF VACCINE PROPHYLAXIS PROGRAMMES**
(reviewed)

Factor analysis of distribution costs incurred in carrying out measures to ensure the population of the Krasnodar Territory of vaccines under the federal and regional target vaccine programs on an example of "Kubanpharmacy" has been conducted. Using standard economic techniques the indicators of distribution costs have been calculated and the dependence of distribution costs on the the turnover of vaccines has been nrevealed.

Key words: economic analysis, factor analysis, costs of inquiry.

Введение

Одним из путей совершенствования организации системы обеспечения населения вакцинами препаратами является повышение эффективности ее деятельности за счет сокращения расходов в пределах ответственности каждого участника товаропроводящей сети вакцинных препаратов. Сокращение расходов будет способствовать повышению эффективности проводимых мероприятий как в экономическом плане – прямое сокращение затрат, так и в медицинской – возможность проведения дополнительных мероприятий по вакцинопрофилактике за счет сэкономленных финансовых ресурсов.

Цель исследования

Целью нашего исследования было проведение факторного экономического анализа затрат на осуществление мероприятий по обеспечению населения Краснодарского края вакцинами препаратами на примере уполномоченной организации – государственного унитарного предприятия Краснодарского края «Кубаньфармация» (далее – предприятие), представляющего второй уровень «холодовой цепи» вакцинных препаратов и обоснование рекомендаций по оптимизации издержек обращения.

Методы исследования

При проведении факторного анализа затрат нами были использованы экономические методы – сравнение, группировка и графический метод; статистические методы – использование средних и относительных величин.

Результаты исследования и обсуждение

В процессе исследования отчетной документации предприятия нами была проведена классификация издержек обращения данной организации по различным признакам, таким как участие в образовании стоимости товара, способ отнесения на отдельные товары и товарные группы, рациональность использования, степень зависимости от изменения товарооборота, вид затрат.

По участию в образовании стоимости вакцинных препаратов издержки обращения предприятия нами были подразделены на чистые и дополнительные в рамках градации на федеральные и краевые целевые программы по вакцинопрофилактике (таблица 1).

К чистым издержкам обращения мы отнесли затраты на организацию процесса доведения вакцинных препаратов до следующего уровня «холодовой цепи», содержание административно-управленческого персонала и др. Данные затраты по своей сути непроизводительны, не создают потребительную стоимость вакцинных препаратов и не увеличивают ее.

Дополнительные издержки обращения обусловлены продолжением процесса доведения вакцинных препаратов до следующего уровня «холодовой цепи». К ним относятся затраты на транспортировку, хранение, упаковку вакцинных препаратов. При этом затраты на хранение вакцинных препаратов включают в себя расходы на аренду и содержание помещений, платежи за электроэнергию, водоснабжение, отопление, обслуживание холодильного и контрольно-измерительного оборудования (приобретение, поверка, ремонт), затраты на содержание персонала отделов хранения, расходы на контроль качества вакцинных препаратов, охранные мероприятия и др. Отличительной особенностью дополнительных издержек обращения предприятия является то, что дополнительные издержки обращения также не увеличивают стоимость вакцинных препаратов. Предприятие получает и отпускает вакцинные препараты по одной и той же цене.

Таблица 1 - Классификация издержек обращения предприятия по участию в образовании стоимости вакцинных препаратов

Период	Издержки обращения по выполненным целевым программам, %					
	Чистые			Дополнительные		
	Всего	В том числе		Всего	В том числе	
		Федеральные	Краевые		Федеральные	Краевые
2006	44,70	66,53	33,47	55,30	66,53	33,47
2007	69,57	56,83	43,17	30,43	56,83	43,17
2008	43,54	89,01	10,99	56,46	89,01	10,99
2009	71,51	88,78	11,22	28,49	88,78	11,22
2010	97,66	95,09	4,91	2,34	95,09	4,91
2006-2010	64,84	84,43	15,57	35,16	84,43	15,57

Как видно из таблицы, чистые и дополнительные издержки обращения предприятия за период с 2006 по 2010 годы соотносятся соответственно 64,84% к 35,16%. В 2010 году доля чистых издержек обращения достигла 97,66%. В динамике за тот же период наблюдается увеличение доли чистых издержек обращения, что связано с ужесточением требований к качеству вакцинных препаратов.

По способу отнесения на товарные группы издержки обращения предприятия на мероприятия по доведению вакцинных препаратов на следующий уровень «холодовой цепи» относятся к косвенным издержкам обращения, так как рассчитать затраты конкретно на вакцинные препараты как группу товаров не представляется возможным. Издержки обращения, отнесенные на вакцинные препараты, нами были рассчитаны пропорционально объему товарооборота (грузооборота) предприятия, т.е. по уровню.

По рациональности использования все издержки обращения предприятия относятся к производительным расходам, так как дают полезный результат.

По видам затрат издержки обращения предприятия были нами подразделены на экономические элементы, что позволило выявить экономически однородные виды затрат. Состав и содержание элементов затрат мы определяли с учетом ПБУ 10/99 «Расходы организации». Группировку издержек обращения мы провели по следующим экономическим элементам: материальные затраты, затраты на содержание и аренду помещений, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация основных фондов и прочие затраты (таблица 2).

Таблица 2 - Группировка издержек обращения по экономическим элементам

Экономические элементы затрат	Отражаются затраты на:
Материальные затраты	Сырьё и материалы, топливо, энергию, тару, транспортные расходы, упаковку медикаментов, автоматизацию, потери от недостачи в пределах норм убыли и др.
Затраты на содержание помещений	Затраты на аренду и содержание помещений
Затраты на оплату труда	Зарплату основного производственного персонала, отпускные, увольнение по сокращению штатов, по договору, оплата во время практики, агентские платежи
Отчисления на социальные нужды	Отчисление на социальные нужды, в пенсионный фонд, в фонд социального страхования, в фонд обязательного медицинского страхования, в фонд занятости, подоходный налог, налог на доходы с физических лиц, взносы на страхование от несчастных случаев, оплата больничных листов и др.
Амортизация основных фондов	Амортизация основных средств на полное восстановление, прирост амортизационных отчислений в результате индексации
Прочие затраты	Налоги, страхование имущества, охрана, выплата кредитов, износ нематериальных активов, подготовка и переподготовка кадров, командировочные расходы, медицинский осмотр, оплата услуг сторонних организаций, оплата услуг связи, услуг банка, реклама, расходы на публикацию отчетности, расходы на содержание оргтехники и ККМ, канцелярские принадлежности, типографские расходы, иные расходы

Нами были рассчитаны издержки обращения предприятия, отнесенные на товарную группу вакцинные препараты в суммовом выражении за период с 2006 по 2010 годы (таблица 3).

Таблица 3 - Издержки обращения предприятия, отнесенные на товарную группу вакцинные препараты

Период	Издержки обращения по целевым программам, тыс. руб.		
	Всего	В том числе	
		Федеральные	Краевые
2006	152791,4	9131,9	4593,5
2007	123463,7	5248,5	3987,7
2008	218909,0	21475,0	2651,7
2009	196320,3	8617,3	1089,5
2010	251045,8	11311,8	584,3

Также нами был рассчитан удельный вес экономических элементов издержек обращения предприятия за период с 2006 по 2010 годы по отношению к общей сумме расходов и проведено их ранжирование по удельному весу за этот период (таблица 4).

Таблица 4 - Ранжирование экономических элементов издержек обращения предприятия по удельному весу за период с 2006 по 2010 годы

Экономические элементы издержек обращения	Удельный вес, %				
	2006	2007	2008	2009	2010
Затраты на оплату труда	62,13	67,18	68,17	60,34	54,02
Затраты на содержание помещений	10,85	11,28	7,82	10,99	14,73
Прочие затраты	16,03	6,29	7,91	5,21	6,53
Материальные затраты	6,15	7,72	9,26	13,69	14,46
Отчисления на социальные нужды	3,52	5,51	4,29	5,96	7,00
Амортизация основных фондов	1,24	2,12	2,36	3,54	3,42

Нами выявлено, что наибольший удельный вес занимают затраты предприятия на оплату труда – в среднем за период с 2006 по 2010 годы – 61,68%. Далее в порядке уменьшения следуют: затраты на содержание помещений – 11,31%, материальные затраты – 10,92%, прочие затраты – 8,71%, отчисления на социальные нужды – 5,40%, амортизация основных фондов – 2,64%.

В целях проведения факторного анализа издержек обращения нами были рассчитаны показатели, формирующие факторную модель анализа издержек обращения по экономическим элементам (в зависимости от товарооборота) [1, 2].

Нами был проанализирован удельный вес товарооборота по целевым программам по вакцинопрофилактике к общему товарообороту предприятия (рисунок 1).

Нами было выявлено, что удельный вес товарооборота вакцинных препаратов по федеральным целевым программам по вакцинопрофилактике и приоритетному национальному проекту «Здоровье» в общем объеме товарооборота предприятия составил за период с 2006 по 2010 годы – 5,63%.

Удельный вес товарооборота вакцинных препаратов по краевым целевым программам по вакцинопрофилактике в общем объеме товарооборота предприятия составил за период с 2006 по 2010 годы – 1,04%.

Удельный вес товарооборота вакцинных препаратов по федеральным целевым программам по вакцинопрофилактике, приоритетному национальному проекту «Здоровье» и краевым целевым программам в общем объеме товарооборота предприятия в 2006 году составил 8,98%, в 2007 году – 7,48%, в 2008 году – 11,02%, в 2009 году – 4,94%, 2010 году – 4,74%; за период с 2006 по 2010 годы – 6,67%.

В качестве фактора, влияющего на издержки обращения был выбран товарооборот вакцинных препаратов по государственным целевым программам и приоритетному национальному проекту в сфере здравоохранения «Здоровье», а также краевые целевые программы по вакцинопрофилактике (рис. 2-3).

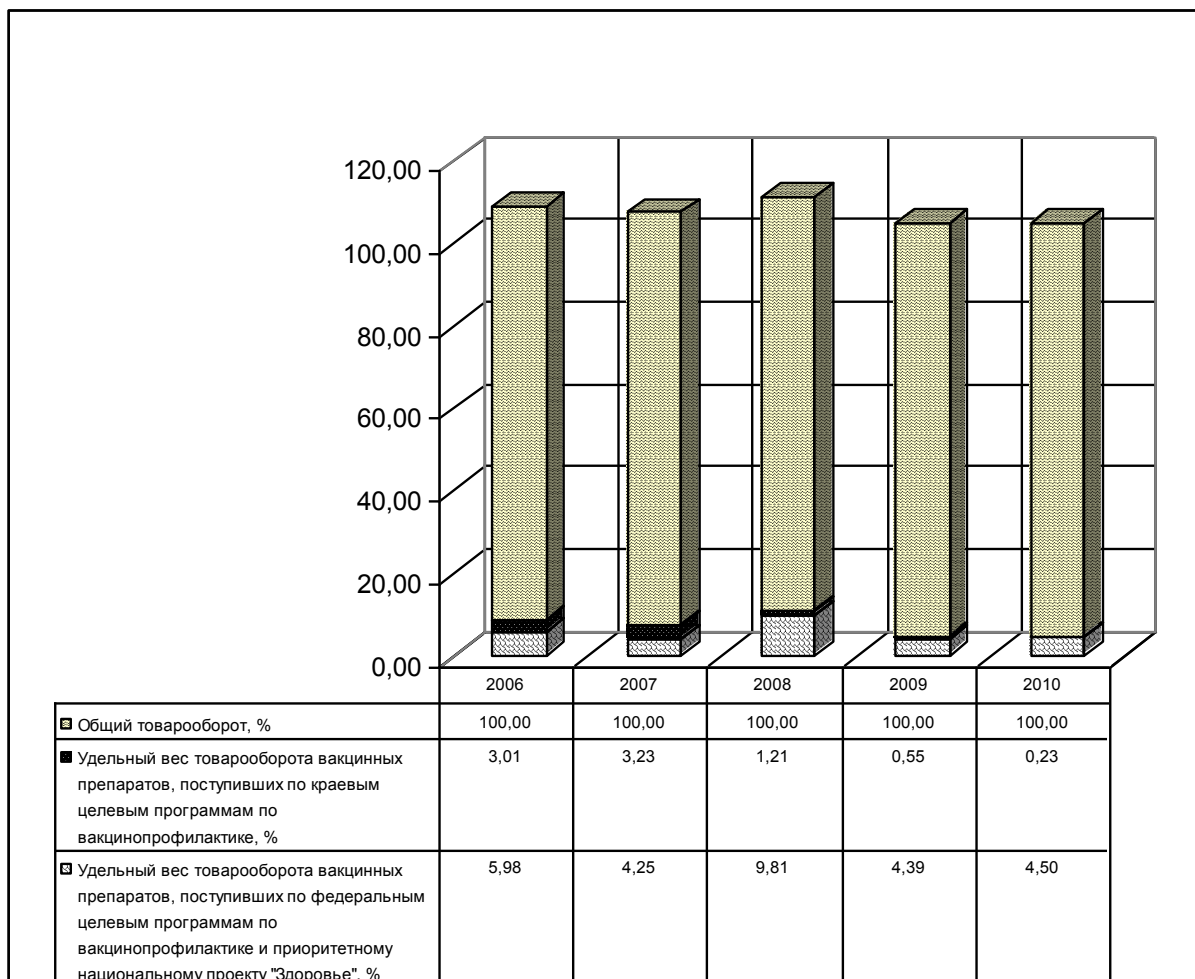


Рис. 1. Товарооборот вакцинных препаратов предприятия

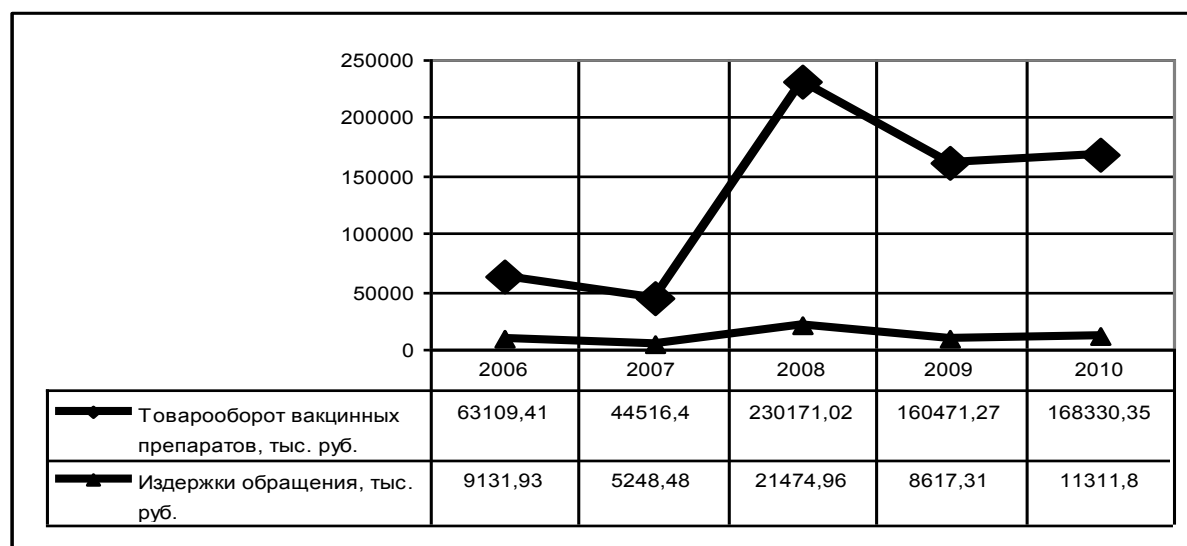


Рис. 2. Динамика товарооборота вакцинных препаратов и издержек обращения в рамках федеральных целевых программ по вакцинопрофилактике и приоритетного национального проекта «Здоровье» за 2006-2010 годы

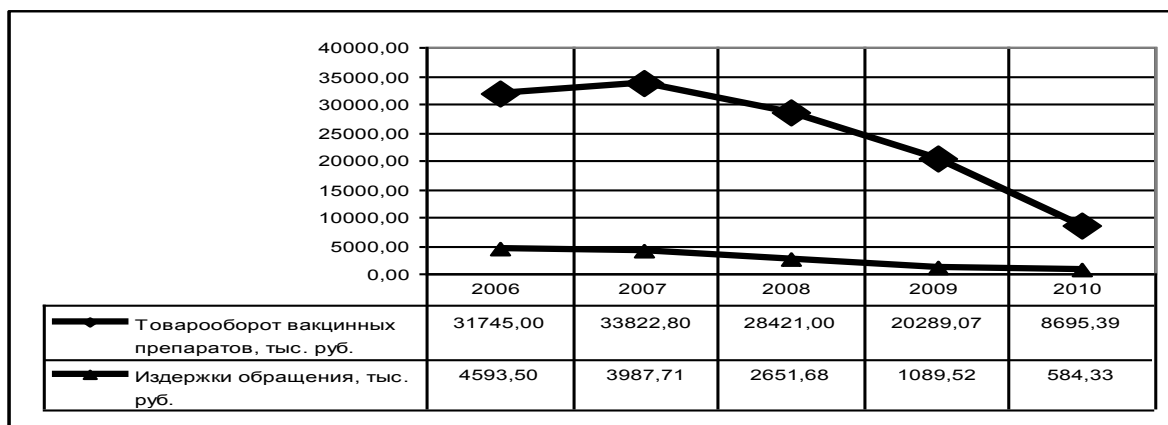


Рис. 3. Динамика товарооборота вакцинных препаратов и издержек обращения в рамках краевых целевых программ по вакцинопрофилактике за 2006-2010 годы

Как видно из рисунков, издержки обращения предприятия изменяются пропорционально с изменением товарооборота. В рамках федеральных целевых программ по вакцинопрофилактике и приоритетного национального проекта в сфере здравоохранения «Здоровье» – увеличиваются, в рамках краевых целевых программ по вакцинопрофилактике – уменьшаются.

Выводы

Проведенный факторный анализ издержек обращения предприятия выявил прямую зависимость издержек обращения от товарооборота, что необходимо учитывать при планировании издержек обращения, принимая во внимание то обстоятельство, что все поставки вакцинных препаратов носят плано-распределительный (по разрядам) характер и заранее известны.

Литература:

1. Глубокова Л.Г. Издержки обращения как объект управленческого учета // Сб. науч. ст. за 2001-2002 уч. год / под ред. Т.А. Татукиной. Барнаул, 2002. С. 107-113.
2. Глубокова Л.Г., Терещенко Н.Н. Проблемы учета и анализа издержек обращения // Актуальные проблемы современной науки и пути их решения: сб. тр. науч. конф. аспирантов. Красноярск, 2000. 80 с.

References:

1. Glubokova L.G. Distribution costs as an object of management accounting // Collection of scientific articles for 2001-2002 acad. year / ed. T.A. Tatukina. Barnaul. 2002. P. 107-113.
2. Glubokova L.G., Tereshchenko N.N. Accounting issues and analysis of the costs of inquiry // Actual problems of modern science and solutions: Proceedings of scientific conference of postgraduates / Krasnoyarsk state. trade -econ. inst. Krasnoyarsk. 2000. 80 p.