

Бычкова Гульфира Мубараковна,
к.э.н., доцент, Ангарский государственный технический университет,
e-mail: gulfira_agta49@mail.ru

**ОСОБЕННОСТИ ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ОПТОВОЙ ТОРГОВЛИ:
ПРИКЛАДНОЙ АСПЕКТ**

Bychkova G.M.

**FEATURES OF EVALUATING THE EFFECTIVENESS OF WHOLESALE TRADE:
APPLIED ASPECT**

Аннотация. Предложен подход к формированию ключевых индикаторов эффективности оптовой торговли на основе имеющейся в открытом доступе финансовой отчетности, позволяющий оценить динамику развития бизнеса и сравнить ее с ближайшими конкурентами.

Ключевые слова: торговая наценка, маржинальность, точка безубыточности, запас финансовой прочности.

Abstract. The article proposes an approach to the formation of key indicators of wholesale trade efficiency based on publicly available financial statements, which allows for assessing the dynamics of business development and comparing it with that of the closest competitors.

Keywords: selling margin, profitability, break-even point, and financial stability.

Исследование возможности использования имеющихся в открытом доступе информационных ресурсов для оценки своего бизнеса в динамике и в сопоставлении с ближайшими конкурентами остается актуальным.

Цель исследования – выявление наиболее характерных для оптовой торговли ключевых индикаторов, позволяющих оценить эффективность оптовой торговли. Задачи исследования: обобщение особенностей формирования финансовой отчетности в оптовой торговле и формирование с использованием имеющейся в открытом доступе информации, алгоритмов расчета ключевых индикаторов эффективности. Объекты исследования – финансовая отчетность в оптовой торговле. Предмет исследования – факторы, влияющие на эффективность организации торговой торговли.

Отличительной особенностью оптовой торговли является то, что весь процесс финансово обеспечивается за счет торговой наценки. Валовая прибыль, формирующаяся по строке 2100 Отчета о финансовых результатах (ОФР), по своему экономическому содержанию является торговой наценкой. Поэтому ключевыми индикаторами оценки эффективности в нашем исследовании признаны коэффициент торговой наценки, удельный вес коммерческих и управленческих расходов в торговой наценке, точка безубыточности и запас финансовой прочности. В основу подхода к расчету ключевых индикаторов принята логика формирования ОФР. Расчет точки безубыточности на основе данных ОФР достаточно полно отражен исследователями [1]. Для апробации предлагаемого подхода к исследованию эффективности оптовой торговли мы воспользовались рейтингом организаций по выручке по виду деятельности:

46.38.1 «Торговля оптовая рыбой, ракообразными и моллюсками, консервами и пресервами из рыбы и морепродуктов» на платформе «Тест фирм». Из рейтинга 50 компаний, нами отобраны три первых и одна, занимающая 50-е место. Результаты и алгоритмы расчетов представлены в таблице.

Таблица – Расчет ключевых индикаторов эффективности оптовой торговли

№ п/п	Показатель	Ед. изм.	ООО "Юнифрост"	ООО "РКК"	ООО "Спутник"	ООО "СФК"
1	Выручка	тыс. руб.	46 544 588	38 101 287	26 797 334	1 839 150
2	Себестоимость	тыс. руб.	38 116 001	32 567 999	22 956 556	1 407 530
3	Валовая прибыль (маржинальный доход, сумма торговой наценки), (стр. 1 – стр.2)	тыс. руб.	8 428 587	5 533 288	3 840 778	431 620
4	Коэффициент торговой наценки, [(стр. 1 : стр. 2) – 1]	-	0,22	0,17	0,17	0,31
5	Коммерческие расходы (КР)	тыс. руб.	1 713 079	2 845 378	764 747	366 829
6	Управленческие расходы (УР)	тыс. руб.	0	0	311 441	0
7	Удельный вес КР и УР в торговой наценке (стр. 5 + стр. 6) : стр. 3 × 100	%	20,32	51,42	28,02	84,99
8	Прибыль от продаж (стр. 3 – стр. 5 - стр. 6)	тыс. руб.	6 715 508	2 687 910	2 764 590	64 791
9	Маржинальность (стр. 3 : стр. 1) × 100	%	18,11	14,52	14,33	23,47
10	Точка безубыточности (стр. 5 + стр. 6) : стр. 9 × 100	тыс. руб.	9 460 015	19 592 793	7 508 627	1 563 073
11	Проверка расчетов					
12	Удельный вес себестоимости в выручке (стр. 2 : стр. 1)	-	0,82	0,85	0,86	0,77
13	Себестоимость, приходящаяся на выручку в точке безубыточности (стр. 12 × стр. 10)	тыс. руб.	7 746 936	16 747 415	6 432 439	1 196 244
14	Коммерческие и управленческие расходы в точке безубыточности (условно постоянные) (стр. 5 + стр. 6)	тыс. руб.	1 713 079	2 845 378	1 076 188	366 829
15	Прибыль в точке безубыточности (стр. 10 - стр. 13 - стр. 14)	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Запас финансовой прочности (стр. 1 – стр. 10) : стр. 1 × 100	%	79,68	48,58	71,98	15,01

Появляется возможность отследить зависимость запаса финансовой прочности от удельного веса УР и КР в торговой наценке и маржинальности. В нашем случае высокий коэффициент торговой наценки в ООО «СФК» «съеден» высоким удельным весом КР и УР в торговой наценке.

ЛИТЕРАТУРА

1 Григорьева, Т.И. Финансовый анализ для менеджеров: оценка, прогноз / Т.И. Григорьева. – М.: Юрайт, 2013. – 462 с. , 21 см.. – Библиогр.: с. 460–462. – 1000 экз. – ISBN 978-5-9692-1442-2. – Текст : непосредственный.