

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ  
Учреждение образования  
"Витебский государственный технологический университет"

РЕКОМЕНДОВАНО  
редакционно-издательским  
советом УО «ВГТУ»

\_\_\_\_\_ В.В. Пятов  
“ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 2010

УТВЕРЖДАЮ  
Первый проректор УО «ВГТУ»

\_\_\_\_\_ С.И.Малашенков  
“ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 2010

ЭКОНОМИКА ТОРГОВЛИ

Методические указания  
к лабораторным работам для студентов  
специальности 1-25 01 10 «Коммерческая деятельность»  
заочной сокращенной формы обучения

Витебск  
2010

УДК 339

Экономика торговли : методические указания к лабораторным работам для студентов специальности 1-25 01 10 «Коммерческая деятельность» заочной сокращенной формы обучения

Витебск : Министерство образования Республики Беларусь, УО "ВГТУ", 2010.

Составитель : ст. преп. Прудникова Л.В.

Одобрено кафедрой экономики УО "ВГТУ"  
18 февраля 2010 г., протокол № 7.

Рецензент : доц. Квасникова В. В.  
Редактор : доц. Кахро А. А.

В методических указаниях приведены задания и методические рекомендации к выполнению лабораторных работ.

Рекомендовано к опубликованию редакционно-издательским Советом УО "ВГТУ" «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2010 г., протокол № \_\_\_\_\_

Ответственный за выпуск : Васильева Н. С.

Учреждение образования «Витебский государственный технологический университет»

---

Подписано к печати \_\_\_\_\_ Формат \_\_\_\_\_ Уч.-изд.лист. \_\_\_\_\_  
Печать ризографическая. Тираж \_\_\_\_\_ экз. Заказ № \_\_\_\_\_ Цена \_\_\_\_\_

---

Отпечатано на ризографе учреждения образования "Витебский государственный технологический университет".  
Лицензия № 02330/0494384 от 16 марта 2009 г.  
210035, г. Витебск, Московский пр., 72.

## СОДЕРЖАНИЕ

Лабораторная работа № 1	4
Лабораторная работа № 2	17
Лабораторная работа № 3	29
Литература	38

# ЛАБОРАТОРНАЯ РАБОТА № 1

## Тема. Управление розничным товарооборотом

**Цель работы:** изучить взаимосвязь между отдельными показателями розничного товарооборота, освоить методику и последовательность анализа и планирования товарооборота и товарных запасов.

### Задание 1

Осуществить анализ розничного товарооборота торговой организации за отчётный год и составить план общего объема товарооборота.

Исходные данные приведены в таблицах 1.10-1.12.

В процессе анализа необходимо решить следующие задачи:

1. Оценить выполнение плана и динамику товарооборота в действующих и сопоставимых ценах.

Для решения поставленной задачи необходимо заполнить таблицу 1.1

**Таблица 1.1 – Анализ выполнения плана и динамики товарооборота по кварталам за отчетный год**

Кварталы	Прошлый год	Отчетный год							
		план	Фактическое выполнение в действительных ценах	Отклонение от плана +; -	% выполнения плана	Отчётный год в % к прошлому году	Фактический товарооборот в сопоставимых ценах		
							млн.руб.	Изменение по сравнению с прошлым годом, +; -	Отчётный год в % к прошлому году
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I квартал									
II квартал									
III квартал									
IV квартал									
Всего за год									

2. Проанализировать изменения в составе розничного товарооборота торговой организации в отчетном году по сравнению с прошлым годом.

Для решения поставленной задачи необходимо заполнить таблицу 1.2 на основании данных таблицы 1.11.

**Таблица 1.2 – Анализ динамики состава товарооборота в отчётном году по сравнению с прошлым годом**

Состав товарооборота	Прошлый год		Отчетный год		Изменение + ; -		Отчетный год в % к прошлому году
	млн.руб	уд.вес	млн.руб	уд.вес	млн.руб	уд.вес	
1	2	3	4	5	6	7	8

3. Выявить влияние на товарооборот отчетного года факторов, связанных с товарным обеспечением, основными средствами и трудовыми ресурсами.

Для выявления влияния на товарооборот отчетного года факторов, связанных с товарным обеспечением необходимо заполнить таблицу 1.3, используя данные таблицы 1.12 и формулу товарного баланса (поступление товаров определите балансовым методом):

$$ТЗ_{н} + П = РТО + П_{в} + ЗТ_{к},$$

$$РТО = ТЗ_{н} + П - П_{в} - ТЗ_{к},$$

где РТО – объем розничного товарооборота;

ТЗ<sub>н</sub>, ТЗ<sub>к</sub> – товарные запасы на начало, конец отчетного периода;

П – поступление товарных запасов;

П<sub>в</sub> – прочее выбытие.

**Таблица 1.3 – Влияние на объем розничного товарооборота показателей обеспеченности товарными ресурсами**

Фактор	Прошлый год	Отчетный год	Размер влияния на товарооборот (+ ; -)
Товарные запасы на начало года			
Поступление за год			
Прочее выбытие товаров			
Товарные запасы на конец года			
Розничный товарооборот			

Для выявления влияния на товарооборот отчётного года факторов, связанных с использованием основных средств, необходимо заполнить таблицу 1.4-1.5, используя данные таблицы 1.12 и формулы:

$$PTO = \Phi_o * OC_{cp},$$

$$PTO = S * T_{m^2},$$

где  $\Phi_o$  – фондоотдача основных средств;  
 $OC_{cp}$  – среднегодовая стоимость основных средств;  
 $S$  – торговая площадь;  
 $T_{m^2}$  – товарооборот на 1 м<sup>2</sup> торговой площади.

**Таблица 1.4 – Влияние на объём розничного товарооборота изменения фондоотдачи и среднегодовой стоимости основных средств**

Фактор	Прошлый год	Отчётный год	Изменение +/-	Расчёт влияния	Размер влияния на товарооборот
Розничный товарооборот (в действ. цен), млн. руб.				-	-
Среднегодовая стоимость ОС, млн. руб.				$\Delta OC_{cp} * \Phi_{o,o}$	
Фондоотдача, руб.				$\Delta \Phi_o * OC_{cp,1}$	

Примечание:  $\Delta OC_{cp}$  – изменение среднегодовой стоимости основных средств в отчётном периоде по сравнению с прошлым;  $\Delta \Phi_o$  – изменение фондоотдачи в отчётном периоде по сравнению с прошлым;  $\Phi_{o,o}$  – фондоотдача в прошлом году;  $OC_{cp,1}$  – среднегодовая стоимость основных средств в отчётном году.

**Таблица 1.5 – Влияние на объём розничного товарооборота изменения торговой площади магазина и товарооборота на 1 м<sup>2</sup> торговой площади**

Фактор	Прошлый год	Отчётный год	Изменение +/-	Расчёт влияния	Размер влияния на товарооборот
Розничный товарооборот (в действ. цен), млн. руб.				-	-
Торговая площадь, м <sup>2</sup>				$\Delta S * T_{m^2,o}$	
Товарооборот на 1 м <sup>2</sup> торговой площади, млн. руб.				$\Delta T_{m^2} * S_1$	

Примечание:  $\Delta S$  – изменение торговой площади в отчётном году по сравнению с прошлым годом;  $\Delta T_{m^2}$  – изменение товарооборота на 1 м<sup>2</sup> торговой площади в отчётном году по сравнению с прошлым годом;  $T_{m^2,o}$  – товарооборот на 1 м<sup>2</sup> торговой площади в прошлом году;  $S_1$  – размер торговой площади магазина в отчётном году.

Для выявления влияния на товарооборот отчётного года факторов, связанных с обеспечением и использованием трудовых ресурсов, необходимо заполнить таблицу 1.6, используя данные таблицы 1.12 и формулу:

$$РТО = ПТ * Ч,$$

где ПТ – производительность труда;

Ч – среднесписочная численность работников.

**Таблица 1.6 – Влияние на объём розничного товарооборота изменения производительности труда и среднесписочной численности работников**

Фактор	Прошлый год	Отчётный год	Изменение +/-	Расчёт влияния	Размер влияния на товарооборот
Розничный товарооборот (в действ. цен), млн. руб.				-	-
Среднесписочная численность работников, чел				$\Delta Ч * ПТ_0$	
Производительность труда				$\Delta ПТ * Ч_1$	

Примечание:  $\Delta Ч$  – изменение среднесписочной численности в отчётном году по сравнению с прошлым годом;  $\Delta ПТ$  – изменение производительности труда в отчётном году по сравнению с прошлым годом;  $ПТ_0$  – производительность труда в прошлом году;  $Ч_1$  – среднесписочная численность в отчётном году.

4. Составить план-прогноз розничного товарооборота на основе коэффициента эластичности товарооборота торговой организации от покупательных фондов населения города, среднегодового темпа роста товарооборота за последние 3 года.

Коэффициент эластичности определяется по следующей формуле:

$$K_э = ТП_{РТО} / ТП_{ПФН},$$

где  $ТП_{РТО}$  – темп прироста розничного товарооборота;

$ТП_{ПФН}$  – темп прироста покупательных фондов населения города. Коэффициент эластичности показывает, на сколько процентов возрастет розничный товарооборот, если покупательные фонды населения города увеличатся на 1%.

$$ТП_{РТО,пл.} = K_э * ТП_{ПФН,пл.},$$

где  $ТП_{РТО,пл.}$  – темп прироста розничного товарооборота в планируемом году;

$ТП_{ПФН,пл.}$  – темп прироста покупательных фондов населения в планируемом

году.

$$PTO_{пл.} = \frac{PTO_1 * (100 + TP_{PTO,пл.})}{100},$$

где  $PTO_{пл.}$  – планируемый розничный товароборот;

$PTO_1$  – фактический розничный товароборот отчётного года.

Среднегодовой темп роста товарооборота определяется по среднегеометрической вида:

$$T_{\%} = \sqrt[n-1]{\frac{T_{o,n}}{T_{o,1}}} * 100 \%,$$

где  $T_{\%}$  – среднегодовой темп роста товарооборота, %;  $T_{o,n}$  – товароборот последнего года динамического ряда;  $T_{o,1}$  – товароборот первого года динамического ряда;  $n$  – число лет.

$$PTO_{пл.} = (PTO_1 * T_{\%}) / 100.$$

Полученный результат отобразить в таблице 1.7.

**Таблица 1.7– План-прогноз розничного товарооборота на планируемый год**

Метод прогнозирования	Отчётный год	Планируемый год	Планируемый год в % к отчётному
По среднегодовому темпу роста товарооборота			
На основе коэффициента эластичности товарооборота от покупательных фондов			

По результатам проведенного анализа и планирования розничного товарооборота торговой организации сделать развёрнутый вывод.

## Задание 2

Осуществить анализ товарных запасов торговой организации.

Исходные данные представлены в таблицах 1.13-1.17.

В процессе анализа необходимо:

1. Определить товарооборачиваемость по товарным группам и в целом по торговой организации (таблица 1.8) по формулам:

$$B_{TO} = \frac{\overline{TЗ} * Д}{PTO},$$
$$K_o = \frac{PTO}{\overline{TЗ}},$$

где  $B_{TO}$  – время товарного обращения, дн.;

$\overline{TЗ}$  – средний товарный запас за определённый период, руб.;

Д – число дней в анализируемом периоде;

РТО – розничный товароборот за анализируемый период;

К<sub>0</sub> – коэффициент оборачиваемости товарных запасов, раз.

$$\overline{TЗ} = \frac{0,5 * TЗ_1 + TЗ_2 + \dots + 0,5 * TЗ_n}{n - 1},$$

где ТЗ<sub>1</sub>, ТЗ<sub>2</sub> ... ТЗ<sub>n</sub> – товарные запасы на определённые даты анализируемого периода; n – количество дат.

2. Определить отклонение фактической товарооборачиваемости от норматива как по товарным группам, так и в целом по торговой организации (таблица 1.8).

3. Выявить влияние факторов на товарооборачиваемость (таблица 1.9).

**Таблица 1.8 – Анализ товарооборачиваемости по товарным группам и в целом по торговой организации за отчётный год**

Показатель	Товарная группа				По организации в целом
	Одежда и бельё	Обувь	Галантерея	Остальные товары	
Фактические запасы, тыс. рублей, на:					
1.01					
1.04					
1.07					
1.10					
1.01					
Розничный товароборот					
Средний товарный запас					
Время товарного обращения, дн.					
Коэффициент оборачиваемости товарных запасов, раз.					
Плановая товарооборачиваемость, дн.					
Отклонение от плановой товарооборачиваемости:					
- ускорение					
- замедление					

**Таблица 1.9 – Влияние изменения объёма товарооборота и средних товарных запасов на их оборачиваемость**

Фактор	План	Факт	Отклонение от плана (+/-)	Расчёт влияния	Размер влияния на товарооборачиваемость
Оборачиваемость, дн.				-	-
Розничный товароборот, млн. руб.				$B_{TO,yc.} - B_{TO,пл.}$	
Средний товарный запас, млн. руб.				$B_{TO,ф.} - B_{TO,yc.}$	

Примечание:  $B_{TO,yc.}$  — оборачиваемость при фактическом товарообороте и плановых товарных запасах;  $B_{TO,пл.}$  — планируемая оборачиваемость;  $B_{TO,ф.}$  — фактическая оборачиваемость.

По результатам проведенного анализа и определения норматива по товарным запасам сделать развёрнутый вывод.

**Таблица 1.10 – Исходные данные**

**В млн.руб.**

Квар- тал	Вариант 1		Вариант 2		Вариант 3		Вариант 4			Вариант 5					
	Прош- лый год	Отчетный год		Прош- лый год	Отчетный год		Прош- лый год	Отчетный год		Прошлый год	Отчетный год				
		план	факт		план	факт		план	факт		план	факт			
I	808	1250	1237	605	1060	1120	920	1010	1210	760	1340	1220	860	1160	1270
II	1095	1480	1412	906	1230	1204	1110	1320	1290	980	1530	1640	920	1440	1320
III	1062	1540	1664	1010	1410	1520	1020	1405	1490	1110	1590	1710	1160	1610	1720
IV	2574	2890	3375	1860	2640	2960	1640	2760	2640	1640	1920	2120	1870	1980	2160
Год	5539	7160	7688	4381	6340	6804	4690	6495	6630	4490	6380	6690	4810	6190	6470

**Таблица 1.11 – Исходные данные**

**В млн.руб.**

	Вариант 1			Вариант 2			Вариант 3			Вариант 4			Вариант 5		
	Предшествующий год	Прошлый год	Отчетный год	Предшествующий год	Прошлый год	Отчетный год	Предшествующий год	Прошлый год	Отчетный год	Предшествующий год	Прошлый год	Отчетный год	Предшествующий год	Прошлый год	Отчетный год
Розничный товарооборот	4928	5539	7688	4100	4381	6804	5936	6630	4490	3987	4490	6690	4210	4810	6470
Продажа товаров населению за наличный расчет	-	4640	4308	-	2371	4574	-	3010	4490	-	4490	4010	-	1670	3160
Продажа товаров в кредит	-	899	1760	-	2010	920	-	604	-	-	-	1130	-	2080	1070
Продажа товаров по безналичному расчету	-	-	1620	-	-	1310	-	870	-	-	-	1550	-	1060	2240
Покупательные фонды населения	-	710128	961000	-	547625	829756	-	609091	840000	-	561250	806024	-	608861	808750
Прогнозируемый темп прироста ПФН города, %	8			7			9			6			7,5		

**Таблица 1.12 – Данные для факторного анализа розничного товарооборота**

	Вариант 1		Вариант 2		Вариант 3		Вариант 4		Вариант 5	
	Прошлый год	Отчетный год								
Товарные запасы на начало года, млн.руб.	188	246	120	195	195	210	217	265	176	216
Товарные запасы на конец года, млн.руб.	246	294	195	220	210	260	265	300	216	280
Торговая площадь, м <sup>2</sup>	840	895	720	720	780	775	740	690	820	830
Среднесписочная численность работников	374	392	292	292	320	322	395	390	350	345
Среднегодовая стоимость основных средств, млн.руб.	1060	1330	1370	1350	1420	1540	1320	1430	1460	1420
Прочее выбытие товаров	6	7	-	3	2	4	5	-	6	3

**Таблица 1.13 – Анализ товарооборачиваемости по товарным группам и в целом по торговой организации (вариант 1)**

**В млн.руб.**

Показатель	Товарная группа			
	Одежда и белье	Обувь	Галантерея	Остальные товары
Фактические запасы, тыс.руб., на:				
1.01	270	240	66	62
1.04	240	260	70	68
1.04	290	280	65	60
1.10	250	220	69	66
1.01	310	210	72	69
Розничный товароборот	3020	2900	846	922
Плановая товарооборачиваемость, дн.	32	30	28	25

**Таблица 1.14 – Анализ товарооборачиваемости по товарным группам и в целом по торговой организации (вариант 2)**

**В млн.руб.**

Показатель	Товарная группа			
	Одежда и белье	Обувь	Галантерея	Остальные товары
Фактические запасы, тыс.руб., на:				
1.01	310	140	50	21
1.04	300	152	54	20
1.04	320	148	48	25
1.10	290	150	56	22
1.01	308	149	51	23
Розничный товароборот	3700	1900	920	284
Плановая товарооборачиваемость, дн.	30	28	20	26

**Таблица 1.15 – Анализ товарооборачиваемости по товарным группам и в целом по торговой организации (вариант 3)**

**В млн.руб.**

Показатель	Товарная группа			
	Одежда и белье	Обувь	Галантерея	Остальные товары
Фактические запасы, тыс.руб., на:				
1.01	270	170	65	40
1.04	265	180	60	39
1.04	275	175	67	42
1.10	260	178	68	38
1.01	266	176	66	44
Розничный товароборот	2920	2100	940	670
Плановая товарооборачиваемость, дн.	33	30	25	21

**Таблица 1.16 – Анализ товарооборачиваемости по товарным группам и в целом по торговой организации (вариант 4)**

**В млн.руб.**

Показатель	Товарная группа			
	Одежда и белье	Обувь	Галантерея	Остальные товары
Фактические запасы, тыс.руб., на:				
1.01	290	225	50	17
1.04	288	230	49	19
1.04	295	220	52	16
1.10	296	228	48	18
1.01	294	226	51	15
Розничный товароборот	3120	2610	690	270
Плановая товарооборачиваемость, дн.	34	31	26	22

**Таблица 1.17 – Анализ товарооборачиваемости по товарным группам и в целом по торговой организации (вариант 5)**

**В млн.руб.**

Показатель	Товарная группа			
	Одежда и белье	Обувь	Галантерея	Остальные товары
Фактические запасы, тыс.руб., на:				
1.01	210	175	60	43
1.04	208	180	59	40
1.04	209	176	58	42
1.10	211	174	61	41
1.01	206	170	62	44
Розничный товарооборот	2600	2100	960	810
Плановая товарооборачиваемость, дн.	29	30	22	19

## ЛАБОРАТОРНАЯ РАБОТА № 2

### **Тема. Ресурсное обеспечение организаций торговли и эффективность его использования**

**Цель работы:** изучение порядка расчета показателей эффективности отдельно взятых ресурсов (трудовых, материальных и др.), их взаимосвязи.

#### **Задание 1**

Используя исходные данные (таблицы 2.12 – 2.21, 2.23), осуществить анализ использования основных средств торговой организации, по итогам которого сделать развернутый вывод и дать рекомендации по повышению эффективности их использования.

В процессе анализа необходимо решить следующие задачи:

1. На основании исходных данных (таблица 2.12 – 2.21) составить баланс основных средств торговой организации и проанализировать структуру основных средств по видам, а также производственных и непроизводственных основных средств в базисном и отчетном годах (таблица 2.1).

**Таблица 2.1 – Анализ состава и структуры основных средств торговой организации**

Виды основных средств	Прошлый год		Отчетный год		Отклонение	
	Сумма, млн.руб.	Уд. вес, %	Сумма, млн.руб.	Уд. вес, %	Сумма, млн.руб.	Уд. вес, %
1	2	3	4	5	6	7
Здания						
Сооружения						
Передаточные устройства						
Машины и оборудование						
Транспортные средства						
Инструмент, инвентарь						
Другие виды основных средств						
Итого в том числе: - производственные - непроизводственные						

2. Проанализировать техническое состояние и движение основных средств торговой организации. Для этого рассчитать коэффициенты обновления, прироста, выбытия, износа, годности в целом по организации (таблица 2.2).

**Таблица 2.2 – Анализ технического состояния и движения основных средств организации торговли**

**В %**

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение, п.п.
Коэффициенты обновления			
Коэффициент прироста			
Коэффициент выбытия			
Коэффициент износа			
Коэффициент годности			

3. Проанализировать эффективность использования основных средств торговой организации. Оценить влияние факторов на фондоотдачу и рентабельность основных средств торговой организации. Для этого рассчитать фондоотдачу, фондоемкость, рентабельность основных средств, удельный вес активной части основных средств, интегральный показатель эффективности использования основных средств (таблица 2.3).

$$I_{\int} = \sqrt{I_{\text{фо}} * I_{\text{ро}}},$$

где  $I_{\int}$  – интегральный показатель эффективности использования основных средств;

$I_{\text{фо}}$  – индекс фондоотдачи;

$I_{\text{ро}}$  – индекс рентабельности основных средств.

**Таблица 2.3 – Анализ эффективности использования основных средств**

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста
Розничный товароборот, млн. руб.				
Прибыль, млн.руб.				
Фондоотдача, млн.руб.				
Фондоемкость, млн.руб.				
Рентабельность основных средств, млн.руб.				
Удельный вес активной части основных средств, %				
Интегральный показатель эффективности использования основных средств				
Среднегодовая стоимость основных средств, млн.руб.				

Примечание: среднегодовую стоимость основных средств рассчитывать по средней арифметической.

Анализ влияния факторов на фондоотдачу и рентабельность основных средств проводить, применяя метод цепной подстановки (таблицы 2.4 – 2.5).

**Таблица 2.4 – Влияние изменения объема товарооборота и среднегодовой стоимости основных средств на фондоотдачу**

Факторы	Прошлый год	Отчетный год	Изменение, +/-	Расчет влияния	Размер влияния на фондоотдачу
Фондоотдача, млн. руб.				-	-
Розничный товарооборот, млн.руб.				$\Phi_{o,yc} - \Phi_{o,o}$	
Среднегодовая стоимость основных средств, млн. руб.				$\Phi_{o,1} - \Phi_{o,yc}$	

Примечание:  $\Phi_{o,yc}$  – условная фондоотдача при фактическом объеме товарооборота за отчетный год и среднегодовой стоимости основных средств за прошлый год;  $\Phi_{o,1}$  – фондоотдача за отчетный год;  $\Phi_{o,o}$  – фондоотдача за прошлый год.

**Таблица 2.5 – Влияние изменения среднегодовой стоимости основных средств и прибыли на рентабельность основных средств**

Факторы	Прошлый год	Отчетный год	Изменение, +/-	Расчет влияния	Размер влияния на фондоотдачу
Рентабельность основных средств, %				-	-
Прибыль, млн.руб.				$R_{oc,yc} - R_{oc,o}$	
Среднегодовая стоимость основных средств, млн. руб.				$R_{oc,1} - R_{oc,yc}$	

Примечание:  $R_{oc,yc}$  – условная рентабельность при фактической прибыли за отчетный год и среднегодовой стоимости основных средств за прошлый год;  $R_{oc,o}$  – рентабельность основных средств за прошлый год;  $R_{oc,1}$  – рентабельность основных средств за отчетный год.

## Задание 2

Осуществить анализ показателей по труду и заработной плате, освоить методику оценки влияния факторов на производительность труда, величину фонда заработной платы. Исходные данные в таблице 2. 22.

В процессе анализа необходимо решить следующие задачи:

1) Проанализировать движение и рудовых ресурсов торговой организации в отчётном году по сравнению с прошлым годом (таблица 2.6). Для этого рассчитать коэффициенты: приёма, выбытия, текучести, общего оборота,

постоянства кадров, восполнения работников, стабильности. По результатам расчётов сделать вывод.

**Таблица 2.6 – Анализ движения трудовых ресурсов торговой организации**

Показатели	Прошлый год	Отчётный год	Отклонение, п.п. (%)
Коэффициент приёма			
Коэффициент выбытия			
Коэффициент текучести			
Коэффициент общего оборота			
Коэффициент постоянства кадров			
Коэффициент восполнения работников			
Коэффициент стабильности			

2) Рассчитать показатели эффективности использования трудовых ресурсов, проанализировать соотношение темпов роста производительности труда и средней заработной платы персонала (таблица 2.7).

**Таблица 2.7 – Анализ эффективности использования трудовых ресурсов торговой организации**

Показатели	Прошлый год	Отчётный год	Изменение
Среднегодовая производительность труда			
Трудоёмкость товарооборота			
Рентабельность персонала			
Товарооборот на рубль ФЗП			
Прибыль на рубль ФЗП			
Коэффициенты эффективности использования ФЗП: - $I_{ГО} / I_{ФЗП}$ - $I_{П} / I_{ФЗП}$ - $I_{ПТ} / I_{ФЗП}$ - $I_{ПТ} / I_{ЗП}$ - $I_{РП} / I_{ФЗП}$ - $I_{РП} / I_{ЗП}$ - $I_{ФЗП} / I_{Ч}$			

Примечание:  $I_{ГО}$  — индекс товарооборота;  $I_{ФЗП}$  — индекс ФЗП;  $I_{П}$  — индекс прибыли;  $I_{ПТ}$  — индекс производительности труда;  $I_{РП}$  — индекс рентабельности персонала;  $I_{ЗП}$  — индекс средней заработной платы;  $I_{Ч}$  — индекс численности.

3. Провести факторный анализ производительности труда и ФЗП. Определить влияние изменения объема товарооборота, численности работников и средней заработной платы на фонд оплаты труда (табл. 2.8).

**Таблица 2.8 – Факторный анализ ФЗП торговой организации**

Фактор	Прошлый год	Отчётный год	Изменение	Расчёт влияния	Размер влияния на ФЗП
ФЗП				-	-
Розничный товарооборот				$\frac{T_{o,1} * \overline{ЗП}_o}{ПТ_o} - \frac{T_{o,0} * \overline{ЗП}_o}{ПТ_o}$	
Производительность труда				$\frac{T_{o,1} * \overline{ЗП}_o}{ПТ_1} - \frac{T_{o,1} * \overline{ЗП}_o}{ПТ_o}$	
Средняя заработная плата				$\frac{T_{o,1} * \overline{ЗП}_1}{ПТ_1} - \frac{T_{o,1} * \overline{ЗП}_o}{ПТ_1}$	

Примечание:  $T_{o,1}$  – объем товарооборота за отчётный год;  $T_{o,0}$  – объем товарооборота за прошлый год;  $\overline{ЗП}_1, \overline{ЗП}_o$  – средняя заработная плата соответственно в отчётном и прошлом году;  $ПТ_1, ПТ_o$  – производительность труда соответственно в отчётном и прошлом году.

Определить влияние изменения товарооборота и среднесписочной численности работников (таблица 2.9).

**Таблица 2.9 – Факторный анализ производительности труда**

Фактор	Прошлый год	Отчётный год	Изменение	Расчёт влияния	Размер влияния на производительность труда
Производительность труда				-	-
Розничный товарооборот				$\frac{T_{o,1}}{Ч_0} - \frac{T_{o,0}}{Ч_0}$	
Среднесписочная численность				$\frac{T_{o,1}}{Ч_1} - \frac{T_{o,1}}{Ч_0}$	

По результатам проведенного анализа сделать развёрнутый вывод.

**Таблица 2.12 – Состав и движение основных средств в прошлом году (вариант - 1)**

В млн.руб.

Виды основных средств	Остаток на начало года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец года
1	2	3	4	5
Здания	5978	3610	159	
Сооружения	290	200	10	
Передаточные устройства	433	920	110	
Машины и оборудование	2661	1300	270	
Транспортные средства	120	120	5	
Инструмент, инвентарь	243	12	7	
Другие виды основных средств	28	3	17	
Итого в том числе: - производственные - непроизводственные	1210	1340	240	

**Таблица 2.13 – Состав и движение основных средств в отчетном году (вариант - 1)**

В млн.руб.

Виды основных средств	Остаток на начало года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец года
1	2	3	4	5
Здания		-	-	
Сооружения		510	23	
Передаточные устройства		27	58	
Машины и оборудование		935	857	
Транспортные средства		80	-	
Инструмент, инвентарь		490	300	
Другие виды основных средств		58	62	
Итого в том числе: - производственные - непроизводственные		500	920	

**Таблица 2.14 – Состав и движение основных средств в прошлом году (вариант - 2)**

В млн.руб.

Виды основных средств	Остаток на начало года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец года
1	2	3	4	5
Здания	6200	-	-	
Сооружения	-	-	-	
Передаточные устройства	480	240	-	
Машины и оборудование	3240	920	610	
Транспортные средства	190	80	110	
Инструмент, инвентарь	350	10	8	
Другие виды основных средств	32	6	3	
Итого				
в том числе:				
- производственные				
- непроизводственные	-	-	-	

**Таблица 2.15 – Состав и движение основных средств в отчетном году (вариант - 2)**

В млн.руб.

Виды основных средств	Остаток на начало года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец года
1	2	3	4	5
Здания		200	-	
Сооружения		-	-	
Передаточные устройства		120	180	
Машины и оборудование		160	80	
Транспортные средства		170	-	
Инструмент, инвентарь		22	18	
Другие виды основных средств		10	12	
Итого				
в том числе:				
- производственные				
- непроизводственные		-	-	

**Таблица 2.16 – Состав и движение основных средств в прошлом году (вариант - 3)**

В млн.руб.

Виды основных средств	Остаток на начало года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец года
1	2	3	4	5
Здания	4840	2600	1100	
Сооружения	180	-	-	
Передаточные устройства	380	410	160	
Машины и оборудование	1920	860	110	
Транспортные средства	80	90	20	
Инструмент, инвентарь	210	16	21	
Другие виды основных средств	19	8	12	
Итого				
в том числе:				
- производственные				
- непроизводственные	1120	-	120	

**Таблица 2.17 – Состав и движение основных средств в отчетном году (вариант - 3)**

В млн.руб.

Виды основных средств	Остаток на начало года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец года
1	2	3	4	5
Здания		-	-	
Сооружения		-	-	
Передаточные устройства		32	18	
Машины и оборудование		360	-	
Транспортные средства		110	20	
Инструмент, инвентарь		110	80	
Другие виды основных средств		68	71	
Итого				
в том числе:				
- производственные				
- непроизводственные		520	-	

**Таблица 2.18 – Состав и движение основных средств в прошлом году (вариант - 4)**

В млн.руб.

Виды основных средств	Остаток на начало года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец года
1	2	3	4	5
Здания	6100	-	140	
Сооружения	220	110	80	
Передаточные устройства	510	280	120	
Машины и оборудование	2860	1200	360	
Транспортные средства	210	40	6	
Инструмент, инвентарь	410	60	-	
Другие виды основных средств	45	8	16	
Итого в том числе: - производственные - непроизводственные	-	-	-	

**Таблица 2.19 – Состав и движение основных средств в отчетном году (вариант - 4)**

В млн.руб.

Виды основных средств	Остаток на начало года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец года
1	2	3	4	5
Здания		210	-	
Сооружения		-	-	
Передаточные устройства		80	45	
Машины и оборудование		820	420	
Транспортные средства		-	-	
Инструмент, инвентарь		120	80	
Другие виды основных средств		12	6	
Итого в том числе: - производственные - непроизводственные		1320	-	

**Таблица 2.20 – Состав и движение основных средств в прошлом году (вариант - 5)**

В млн.руб.

Виды основных средств	Остаток на начало года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец года
1	2	3	4	5
Здания	5840	-	120	
Сооружения	-	-	-	
Передаточные устройства	410	-	80	
Машины и оборудование	2200	160	280	
Транспортные средства	180	210	60	
Инструмент, инвентарь	264	20	18	
Другие виды основных средств	45	7	14	
Итого				
в том числе:				
- производственные				
- непроизводственные	1320	120	-	

**Таблица 2.21 – Состав и движение основных средств в отчетном году (вариант - 5)**

В млн.руб.

Виды основных средств	Остаток на начало года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец года
1	2	3	4	5
Здания		110	-	
Сооружения		-	-	
Передаточные устройства		110	-	
Машины и оборудование		190	-	
Транспортные средства		28	40	
Инструмент, инвентарь		55	85	
Другие виды основных средств		10	5	
Итого				
в том числе:				
- производственные				
- непроизводственные		-	-	

**Таблица 2.22 – Исходные данные**

	Вариант 1		Вариант 2		Вариант 3		Вариант 4		Вариант 5	
	Прошлый год	Отчетный год								
Среднесписочная численность, чел.	121	119	136	140	110	108	119	122	118	109
Количество принятых работников, чел.	15	20	12	18	21	12	12	18	10	6
Количество уволенных работников, чел.	12	9	11	15	10	13	13	6	12	7
в том числе										
- за нарушение трудовой дисциплины	1	2	-	1	2	4	5	2	-	-
- по собственному желанию	6	4	5	4	6	8	8	4	6	3
- в связи с учебой, призывом в армию	2	1	4	6	-	1	-	-	4	2
- уходом на сессию	3	2	2	4	2	-	-	-	2	2
Число работающих, состоящих в списке с 1.01 по 31.12	115	112	125	136	102	98	102	118	110	98
ФЗП, млн.руб.	653,4	771,12	832,32	1159,2	607,2	894,24	635,46	849,12	580,56	680,16

**Таблица 2.23 – Исходные данные**

	Вариант 1		Вариант 2		Вариант 3		Вариант 4		Вариант 5	
	Прошлый год	Отчетный год								
Розничный товарооборот, млн.руб.	56457	84052	42000	51700	52080	6700	62800	69400	42000	61000
Прибыль, млн.руб.	1882	2361	1210	1490	1600	1100	800	1200	1640	1990
Износ на начало года, млн.руб.	6046	8590	5500	6100	6720	7120	6240	8200	5500	6080

## ЛАБОРАТОРНАЯ РАБОТА № 3

### Тема. Экономическая эффективность деятельности торговой организации

**Цель работы:** исследовать методику анализа валового дохода, издержек обращения, прибыли и рентабельности, а также дать количественную оценку влияния факторов на изменение их суммы и уровня

#### Задание 1

На основании данных таблицы 3.11 произвести расчет и анализ выполнения плана валового дохода торговой организации за отчетный год. В процессе анализа необходимо решить следующие задачи:

1. Рассчитать сумму и уровень валового дохода по плану и за отчетный период как по товарным группам, так и в целом по организации. Для решения поставленной задачи необходимо воспользоваться следующими формулами:

$$ВД = \frac{T_{о, без НДС} * K_{ТН}}{1 + K_{ТН}},$$

где ВД – валовой доход, млн.руб.;

$T_{о, без НДС}$  – объем розничного товарооборота без НДС;

$K_{ТН}$  – коэффициент торговой надбавки.

$$У_{ВД} = \frac{ТН}{1 + K_{ТН}},$$

$$У_{ВД} = \frac{\overline{ТН} * 100}{100 + \overline{ТН}},$$

где ТН – уровень торговой надбавки, % к отпускной цене;

$\overline{ТН}$  – средний уровень торговой надбавки, %;

$У_{ВД}$  – уровень валового дохода, % к розничному товарообороту без НДС.

$$\overline{ТН} = \frac{ТН_1 * D_1 + ТН_2 * D_2 + \dots + ТН_n * D_n}{D_1 + D_2 + \dots + D_n},$$

где  $ТН_1, ТН_2$ , и т.д. – торговая надбавка по товарной группе, %;

$D_1, D_2$ , и т.д. – удельный вес в товарообороте конкретных товарных групп.

Результаты расчетов занести в таблицу 3.1 (заполнить колонки 2 - 5).

**Таблица 3.1 – Анализ выполнения плана валового дохода по товарным группам и в целом по торговой организации**

Товарная группа	Валовой доход по плану		Валовой доход фактически		Отклонение от плана	
	Сумма, млн.руб.	Уровень, %	Сумма, млн.руб.	Уровень, %	Сумма, млн.руб.	Уровень, %
1	2	3	4	5	6	7
Одежда и белье						
Обувь						
...						
...						
...						
Всего						

2. Установить степень выполнения плана валового дохода в целом и по товарным группам (по сумме и уровню валового дохода). Для решения поставленной задачи необходимо заполнить колонки 6 и 7 в таблице 3.1.

3. Установить влияние на валовой доход таких факторов как объем и структура товарооборота, средний уровень валового дохода. Для решения поставленной задачи необходимо воспользоваться следующими формулами:

$$\Delta BД_{T_0} = \frac{(T_{0,1} - T_{0,0}) * Y_{ВД,0}}{100},$$

$$\Delta BД_{Y_{ВД}} = \frac{(Y_{ВД,1} - Y_{ВД,0}) * T_{0,1}}{100},$$

где  $\Delta BД_{T_0}$  – изменение валового дохода под влиянием изменения объема товарооборота, млн.руб.;

$T_{0,1}$  – объем товарооборота за отчетный и базисный период соответственно, млн. руб.;

$\Delta BД_{Y_{ВД}}$  – изменение валового дохода под влиянием изменения уровня валового дохода, млн.руб.;

$Y_{ВД,1}$ ,  $Y_{ВД,0}$  – уровень валового дохода за отчетный и базисный период соответственно, %.

Результаты расчетов занести в таблицу 3.2.

**Таблица 3.2 – Влияние на объем валового дохода изменения объема товарооборота и уровня валового дохода**

Факторы	План	Факт	Изменение, +/-	Размер влияния
Валовой доход, млн. руб.				-
Товарооборот, млн. руб.				
Уровень валового дохода, %				

Расчет влияния изменения структуры товарооборота оформить в виде таблицы 3.3.

**Таблица 3.3 – Расчет влияния изменения структуры товарооборота на валовой доход торговой организации**

Товарная группа	Валовой доход по плану			Валовой доход фактически			Процентное число (гр.4*гр.5)
	план	факт	отклонение	план	факт	отклонение	
1	2	3	4	5	6	7	8
Одежда и белье							
Обувь							
...							
Всего	100	100	-				

Влияние изменения структуры товарооборота на сумму валового дохода определяется по следующей формуле:

$$\Delta ВД_{стр} = \frac{T_{o,1} * \frac{\text{итог графы 8 табл.1.4}}{100}}{100}.$$

По итогам факторного анализа сделать развернутый вывод и установить резервы роста валового дохода торговой организации.

### **Задание 2**

На основании данных таблицы 3.12 проведите анализ выполнения плана издержек обращения за отчетный год. В процессе анализа необходимо решить следующие задачи:

1. Проанализировать выполнение плана издержек обращения торговой организации (по статьям). Для этого необходимо заполнить таблицу 3.4.

**Таблица 3.4 – Анализ издержек обращения по статьям**

Статья	План		Факт		Отклонение	
	Сумма, млн.руб.	Уровень, %	Сумма, млн.руб.	Уровень, %	Суммы, млн.руб.	Уровеня, п.п
Транспортные расходы						
...						
Издержки обращения						

2. Проанализировать структуру издержек обращения (таблица 3.5).

**Таблица 3.5 – Анализ структуры издержек обращения торговой организации**

Статья	План		Факт		Отклонение	
	Сумма, млн.руб.	Уровень, %	Сумма, млн.руб.	Уровень, %	Суммы, млн.руб.	Уровня, п.п
Условно-переменные						
Условно постоянные						
Издержки, всего		100		100		-

Примечание. При группировке издержек учесть, что 75% расходов на оплату труда относятся к постоянным издержкам, 75% отчислений на социальные нужды и 82% налогов – к постоянным издержкам, 66% прочих расходов – к постоянным издержкам.

3. Рассчитать темп изменения уровня издержек, относительную экономию (или перерасход) издержек по статьям и в целом по торговой организации (таблица 3.6).

**Таблица 3.6 – Аналитические показатели расходов на реализацию**

Статья издержек	Темп изменения уровня издержек, %	Относительная экономия (перерасход) издержек, млн.руб. (+/-)
Транспортные расходы		
...		
Издержки обращения, всего		

По результатам проведенного экономического анализа сформулировать выводы и предложения.

### **Задание 3**

На основании данных таблицы 3.10 произвести расчет и анализ выполнения плана прибыли отчетного периода и рентабельности торговой организации за отчетный год.

В процессе анализа необходимо решить следующие задачи:

1. Рассчитать сумму прибыли от реализации и прибыль отчетного периода. Полученные результаты занести в таблицу 3.7 (гр.2,4).

2. Определить степень выполнения прибыли выполнения плана по прибыли от реализации, прибыли отчетного периода, оценить структуру прибыли отчетного периода и ее отклонение от плана (таблица 3.7, гр. 3, 5, 6, 7).

**Таблица 3.7 – Анализ выполнения плана прибыли отчетного периода**

Статья	План		Факт		Отклонение	
	Сумма, млн.руб.	Уровень, %	Сумма, млн.руб.	Уровень, %	Суммы, млн.руб.	Уровня, п.п
1	2	3	4	5	6	7
Прибыль от реализации						
Сальдо по операционной деятельности						
Сальдо по внереализационной деятельности						
Прибыль отчетного периода		100		100		-

3. Определить влияние на прибыль изменения объема товарооборота, среднего уровня валового дохода и издержек обращения, доходов и расходов по операционной и внереализационной деятельности (таблица 3.8).

Влияние на размер прибыли отчетного периода изменения доходов и расходов от внереализационной и операционной деятельности определяется методом прямого счета.

**Таблица 3.8 – Факторный анализ прибыли от реализации торговой организации**

Фактор	План	Факт	Изменение, +/-	Расчет влияния	Размер влияния
Прибыль от реализации, млн.руб.				-	
Товарооборот, млн.руб.				$\frac{(T_{0,1} - T_{0,0})R_0}{100}$	
Уровень валового дохода, %				$\frac{(Y_{ВД,1} - Y_{ВД,0})T_{0,1}}{100}$	
Уровень издержек обращения				$\frac{(Y_{но,1} - Y_{но,0})T_{0,1}}{100}$	

4. Рассчитать систему показателей рентабельности по плану и фактически и оценить их изменение (таблица 3.9)

**Таблиц 3.9 – Анализ показателей рентабельности торговой организации**

в %

Показатели	План	Факт	Отклонение
Рентабельность продаж			
Рентабельность текущих расходов			
...			

По результатам проведенного анализа сделать развернутый вывод.

**Таблица 3.10 – Исходные данные**

Показатели	Вариант 1		Вариант 2		Вариант 3		Вариант 4		Вариант 5	
	план	факт								
Доходы, связанные с продажей основных средств	-	6	-	-	-	5	-	2	-	-
Доходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации	10	12	-	4	6	4	-	-	5	6
Доходы по операциям тарой	-	-	-	3	4	5	-	3	-	3
Штрафы, пени, неустойки полученные	-	2	-	-	-	2	-	-	-	4
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	-	4	-	-	-	3	-	-	-	10
Штрафы, пени, неустойки уплаченные	-	8	-	4	-	-	-	-	-	2
Расходы по операциям тарой	-	3	-	2	-	1	-	4	-	1

**Таблица 3.11 – Исходные данные**

	Вариант 1		Торговая надбавка, % к отпускной цене	Вариант 2		Торговая надбавка, % к отпускной цене	Вариант 3		Торговая надбавка, % к отпускной цене	Вариант 4		Торговая надбавка, % к отпускной цене	Вариант 5		Торговая надбавка, % к отпускной цене
	Товарооборот в розничных ценах без НДС, млн.руб.			Товарооборот в розничных ценах без НДС, млн.руб.			Товарооборот в розничных ценах без НДС, млн.руб.			Товарооборот в розничных ценах без НДС, млн.руб.			Товарооборот в розничных ценах без НДС, млн.руб.		
	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт			
Одежда и белье	1220	1340	29	990	1100	30	1130	1200	26	1300	1290	28	1260	1320	31
Обувь	450	470	26	560	510	27	520	480	28	490	530	25	485	490	29
Кожгалантерея	210	202	30	120	145	26	250	210	31	220	240	29	220	200	28
Парфюмерно-косметические товары	630	710	28	710	690	27	590	640	29	660	610	26	670	610	30
Прочие непродовольственные товары	1130	1100	27	890	920	25	1210	1220	26	1008	1060	28	1160	1210	29
Всего															

**Таблица 3.12 – Исходные данные**

Статья	Вариант 1		Вариант 2		Вариант 3		Вариант 4		Вариант 5	
	план	факт								
Транспортные расходы	42,6	43,5	38,6	41,5	36	37	41,7	40,6	38,3	37,5
Расходы на оплату труда персонала	294,8	320,5	269,2	295,6	302,4	316,5	298,9	300,5	351,1	358,5
Расходы на содержание сооружений, помещений и инвентаря	56,2	54,8	60,5	58,5	57,6	56,5	63,0	56,4	59,5	62,5
Амортизация основных средств и нематериальных активов	70,2	69,2	57,7	62,5	64,8	64,8	48,7	49,5	58,5	62,6
Расходы на хранение, подработку, подсортировку и упаковку товаров	28,1	30,5	44,1	42,5	42,6	44,7	35,3	39,0	48,5	51,6
Налоги, отчисления и сборы, включаемые в издержки обращения	126,4	135,5	115,4	126,4	129,6	130,5	132,1	135,5	151,6	160,5
Прочие расходы	83,7	95	55,5	63	87	80	75,3	78,5	89,5	76,8
Издержки обращения	702	749	641	690	720	730	695	700	798	810

## ЛИТЕРАТУРА

1. Брагина, Л. А. Торговое дело : экономика, маркетинг, организация : учебник / Л. А. Брагина, Т. П. Данько. – Москва : Инфра – М, 2003.
2. Валевич, Г. А. Экономика предприятий торговли : практикум / Г. А. Валевич, Г. А. Давыдов. – Минск : БГЭУ, 2003.
3. Греховодова, М. Н. Экономика торгового предприятия : учеб. пособие / М. Н. Греховодова. – Ростов Н/Д. : Фенткс, 2001. – 192 с.
4. Ефимова – Стадник, О. П. Экономика общественного питания. Практикум : учеб. Пособие / О.П. Ефимова – Стадник [и др.]. – Минск : БГЭУ, 2004. – 195 с.
5. Ефимова, О.П. Экономика общественного питания : учеб. Пособие / О. П. Ефимова. – Минск : Новое знание, 2006. – 348 с.
6. Карпанова, Е.В. Ресурсы торгового предприятия : учеб. Пособие / Е.В. Карпанова. – Москва : КНОРУС, 2005. – 256с.
7. Кравченко, Л. И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле : учебник / Л. И. кравченко. – Москва : Новое знание, 2007.
8. Лебедева, С. Н. Экономика торговли предприятия : учеб. пособие / С. Н. Лебедева, Н. А. Казиначиков, А. В. Гавриков. – Минск : ООО «Новое знание», 2003. – 239 с.
9. Максименко, Н. В. Экономика предприятий торговли : учеб. пособие / Н. В. Максименко, Е. Е. Шишкова. – Минск : Высшая школа, 2007.
10. Раицкий , К. А. Экономика организации (предприятия) : учебник / К. А. Раицкий . – Москва : Дашков и К<sup>0</sup>, 2003.
11. Соломатина, А. Н. Экономика и организация деятельности торгового предприятия: учебник / А. Н. Соломатина. – Москва : ИНФРА – М, 2001. – 295с.
12. Хваткин, Н. Г. Экономика оптовой торговли продовольствием / Н. Г. Хваткин. – Москва : Эксмо, 2007. – 400 с.