

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
Учреждение образования
«Витебский государственный технологический университет»

ЭКОНОМИКА ТОРГОВЛИ

Методические указания и контрольные задания
для студентов
специальности 1-25 01 10 «Коммерческая деятельность»
заочной формы обучения

Витебск
2010

УДК 657(075)

Экономика торговли : методические указания и контрольные задания для студентов специальности 1-25 01 10 «Коммерческая деятельность» заочной формы обучения.

Витебск : Министерство образования Республики Беларусь, УО «ВГТУ», 2010.

Составитель: Прудникова Л.В.

Методические указания содержат тематический план, программу курса, задания и методические указания к выполнению контрольных работ, список рекомендуемой литературы.

Одобрено кафедрой экономики УО «ВГТУ»
30 августа 2010 г., протокол № 1.

Рецензент: доц. Дем О. Д.
Редактор: доц. Китаева Л.В.

Рекомендовано к опубликованию редакционно-издательским советом УО «ВГТУ» “ ____ ” _____ 2010 г. Протокол № __.

Ответственная 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

Введение	4
Требования к выполнению контрольных работ	5
Контрольная работа № 1. Содержание учебного материала	6
Задания для выполнения контрольной работы № 1	16
Приложения для выполнения контрольной работы № 1	19
Контрольная работа № 2. Содержание учебного материал	25
Задания для выполнения контрольной работы № 2	35
Приложения для выполнения контрольной работы № 2	37
Литература	44

ВВЕДЕНИЕ

«Экономика торговли» является основной профилирующей дисциплиной, формирующей специалиста высшей квалификации по специальности 1 – 25 01 10 «Коммерческая деятельность». Экономика организации – это наука и в то же время совокупность практических приемов, обеспечивающих поиск вариантов наиболее эффективного функционирования субъектов хозяйствования различных отраслей с учетом соответствующих внешних и внутренних условий. *Целью* преподавания курса “Экономика торговли” является изучение студентами механизма и форм проявления экономических законов развития общества в сфере обращения; сущности, закономерности и принципов формирования хозяйственного механизма субъектов товаропроводящей сети; совокупности отношений, возникающих в процессе продвижения товаров от производителей к потребителям, между субъектами рыночной экономики, а также приобретение навыков выработки путей эффективного использования ограниченных ресурсов, определения экономической стратегии деятельности торговой организации, оценки тенденций и перспектив ее развития в конкретно складывающейся хозяйственной ситуации и умений принимать эффективные решения, обеспечивающие конкурентоспособность организации на рынке.

В соответствии с типовой учебной программой курс «Экономика торговли» состоит из четырех блоков (разделов): «Основы экономики организации торговли», «Управление товарооборотом», «Ресурсное обеспечение организаций торговли», «Экономическая эффективность деятельности торговых организаций».

Задачи преподавания дисциплины выражаются в изучении:

- форм проявления и использования экономических законов рыночного хозяйства в деятельности торговой организации с тем, чтобы, опираясь на экономические методы управления, принимать эффективные хозяйственные решения;

- принципов, методов, технологии анализа и планирования торговой деятельности в условиях развития рыночных отношений;

- методов и методики анализа, прогнозирования и планирования показателей торгово-финансовой деятельности и оценки ее результатов;

- организации эффективной системы управления финансовыми ресурсами и финансового планирования в рыночной экономике и обеспечения на этой основе постоянной платежеспособности торгового предприятия.

ТРЕБОВАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ

В соответствии с учебным планом студенты заочной формы обучения специальности «Коммерческая деятельность» должны выполнить две контрольные работы (на 4-м и 5-м курсах) по курсу «Экономика торговли».

При написании контрольной работы студент должен использовать не только учебники и учебные пособия, рекомендуемые в списке литературы, но также изучить законодательные и нормативные акты, ознакомиться с периодическими изданиями по рассматриваемым вопросам.

Работа должна быть выполнена аккуратно (без зачеркиваний и исправлений), страницы пронумерованы. Перед тем, как отвечать на вопрос, должна быть изложена формулировка вопроса. Ответы на поставленные вопросы должны быть четкими, лаконичными и соответствовать заданным вопросам. Перед решением задачи должно быть написано условие. Решение задачи должно включать используемые формулы, расчеты, заполненные таблицы, приведенные в приложении, а также обязательно развернутые выводы. В конце контрольной работы приводится список использованных источников. Контрольная работа может быть написана вручную или набрана на компьютере.

Если контрольная работа не допущена к защите или допущена к защите с исправлениями, то ее следует переработать и (или) дополнить в соответствии с замечаниями рецензента. На повторное рецензирование следует представить первый вариант работы с замечаниями рецензента, а также исправленный вариант.

Контрольная работа считается зачтенной только после устного собеседования с преподавателем, рецензировавшим работу.

Вариант контрольной работы выбирается студентом в соответствии с последней цифрой шифра зачетной книжки.

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА № 1

Содержание учебного материала

Раздел 1. Основы экономики торговли

Тема 1. Торговля в системе национальной экономики

Вопросы:

1. Предпринимательская деятельность: понятие, субъекты, формы и виды.
2. Торговля как вид предпринимательской деятельности.
3. Риски в торговом бизнесе.
4. Государственное регулирование торговой деятельности.

Тема 2. Организация торговли как субъект рыночной экономики

Вопросы:

1. Экономическая сущность и функции торговой организации.
2. Торговая организация как социально-экономическая система.
3. Классификация торговых организаций.
4. Сущность, виды и структура хозяйственного механизма организаций торговли.

Тема 3. Планирование на уровне торговой организации

Вопросы:

1. Сущность и виды планов.
2. Этапы и элементы планирования.
3. Методы планирования.
4. Роль экономического анализа в планировании торговой деятельности.
5. Бизнес-план предприятия и порядок его разработки.

Тема 4. Потребительский рынок товаров и услуг – сфера хозяйственной деятельности торговых организаций

Вопросы:

1. Сущность и функции потребительского рынка.
2. Покупательский спрос: сущность, классификация, факторы, прогнозирование спроса, эластичность спроса.
3. Товарное предложение: сущность, факторы, источники формирования товарных ресурсов и их распределение. Баланс формирования и использования товарных ресурсов.
4. Рыночное взаимодействие спроса и предложения.

Раздел 2. Управление товарооборотом

Тема 5. Товарооборот организаций торговли

Вопросы:

1. Сущность и состав товарооборота.
2. Анализ товарооборота в организациях торговли.
3. Планирование и прогнозирование товарооборота организаций торговли.

ОСНОВНЫЕ ФОРМУЛЫ ДЛЯ РАСЧЕТОВ

Для выявления влияния на товарооборот отчетного года факторов, связанных с товарным обеспечением, используют формулу товарного баланса:

$$TZ_n + П = PTO + П_в + 3T_k,$$
$$PTO = TZ_n + П - П_в - TZ_k,$$

где PTO – объем розничного товарооборота, млн. руб.;

TZ_n, TZ_k – товарные запасы на начало, конец отчетного периода, млн. руб.;

$П$ – поступление товарных запасов, млн. руб.;

$П_в$ – прочее выбытие, млн. руб.

Для выявления влияния на товарооборот отчетного года факторов, связанных с использованием основных средств, используют следующие модели:

$$PTO = \Phi_o * OC_{cp},$$
$$PTO = S * T_{m^2},$$

где Φ_o – фондоотдача основных средств, млн. руб.;

OC_{cp} – среднегодовая стоимость основных средств, млн. руб.;

S – торговая площадь, м²;

T_{m^2} – товарооборот на 1 м² торговой площади, млн. руб.

Для выявления влияния на товарооборот отчетного года факторов, связанных с обеспечением и использованием трудовых ресурсов, используют следующую модель:

$$PTO = ПТ * Ч,$$

где $ПТ$ – производительность труда, млн. руб./ чел.;

$Ч$ – среднесписочная численность работников, чел.

Тема 6. Механизм управления товарными запасами торговой организации

Вопросы:

1. Понятие, сущность и классификация товарных запасов.

2. Показатели, характеризующие состояние и эффективность использования товарных запасов.
3. Анализ товарных запасов.
4. Планирование товарных запасов.

ОСНОВНЫЕ ФОРМУЛЫ ДЛЯ РАСЧЕТОВ

Уровень товарных запасов (измеряется в днях):

$$Um.z. = \frac{TЗ * Д}{Tо},$$

где $TЗ$ – величина товарного запаса на определенную дату, млн. руб.;

$Д$ – количество дней в анализируемом периоде (год - 360 дней, квартал - 90 дней, месяц - 30 дней);

$Tо$ – объем товарооборота за анализируемый период, млн. руб.

Время товарного обращения:

$$Вто = \frac{TЗ * Д}{Tо},$$

где $\bar{TЗ}$ – средний товарный запас за анализируемый период, млн. руб.

Средний товарный запас:

$$\bar{TЗ} = \frac{0,5 TЗ1 + TЗ2 + \dots + 0,5 TЗn}{n - 1},$$

где $TЗ1, TЗ2 \dots TЗn$ – величина товарных запасов на отдельные даты анализируемого периода;

n - количество дат измерения товарного запаса.

Коэффициент оборачиваемости товарных запасов:

$$Ko.m.z. = \frac{Tо}{TЗ} .$$

Тема 7. Товарное обеспечение товарооборота организаций торговли

Вопросы:

1. Товарное обеспечение товарооборота.
2. Анализ поступления товаров.
3. Планирование поступления товаров.

Раздел 3. Ресурсное обеспечение организаций торговли

Тема 8. Трудовые ресурсы организаций торговли

Вопросы:

1. Понятие трудовых ресурсов организаций торговли и их характеристика.
2. Показатели, характеризующие движение трудовых ресурсов.
3. Производительность и эффективность труда: понятие, показатели и методы измерения, пути повышения производительности труда.
4. Анализ показателей по труду.
5. Планирование численности, производительности труда работников организаций торговли.

ОСНОВНЫЕ ФОРМУЛЫ ДЛЯ РАСЧЕТОВ

Среднесписочная численность за месяц (при ведении табеля учета рабочего времени) рассчитывается следующим образом:

$$\bar{Ч}_{СП\ МЕС} = \frac{Ч_1 + Ч_2 + Ч_3 + \dots + Ч_n}{n},$$

где $Ч_1, Ч_2, Ч_3, Ч_n$ – численность работников на определенную дату (за каждый календарный день отчетного месяца, включая выходные и праздничные дни);

n – количество календарных дней в месяце.

При наличии сведений о численности работников на определенные даты среднесписочную численность определяют по средней хронологической:

$$\bar{Ч}_{СП} = \frac{0,5 * Ч_1 + Ч_2 + \dots + 0,5 * Ч_n}{n - 1},$$

где $Ч_1, Ч_2, Ч_n$ – численность работников на отдельные даты;

n – количество учитываемых в расчете дат.

Показатели движения трудовых ресурсов:

- 1) коэффициент приема:

$$K_{ПР} = \frac{П}{\bar{Ч}_{СП}},$$

где $П$ – количество принятых работников за период;

$\bar{Ч}_{СП}$ – среднесписочная численность работников за период;

- 2) коэффициент выбытия:

$$K_B = \frac{B}{\bar{Q}_{СП}},$$

где B – количество выбывших работников за период;

3) коэффициент общего оборота:

$$K_{ОБ} = \frac{\Pi + B}{\bar{Q}_{СП}};$$

4) коэффициент текучести кадров:

$$K_T = \frac{Q_{СЖ} + Q_{НП}}{\bar{Q}_{СП}},$$

где $Q_{СЖ}$ – численность работников, выбывших за период по собственному желанию;

$Q_{НП}$ – численность работников, уволенных за период по неуважительным причинам;

5) коэффициент восполнения работников:

$$K_{вос} = \frac{\Pi}{B};$$

6) коэффициент постоянства кадров:

$$K_{пост} = 1 - K_B.$$

Среднечасовая производительность труда работников:

$$ПТсч. = \frac{T_0}{\text{тчел./час.}},$$

где T_0 – объем товарооборота за анализируемый период, млн.руб.;

тчел./час. – количество человеко-часов, отработанных в анализируемом периоде.

Среднедневная производительность труда работников:

$$ПТсдн. = \frac{T_0}{Дн},$$

где $Дн$ – количество человеко-дней отработанных в анализируемом периоде.

Среднегодовая производительность труда работников:

$$ПТг. = \frac{T_0}{\sum Ч_{сп.}}$$

Трудоемкость:

$$T = \frac{B_p}{O}$$

где B_p – нормативное время выполнения работы;
 O – объем работы, выраженный в единицу времени.

Рентабельность персонала:

$$Rn = \frac{Pr}{\sum Ч_{сп.}}$$

где Pr – прибыль за анализируемый период.

Тема 9. Оплата труда работников торговых организаций

Вопросы:

1. Сущность организации заработной платы, основные принципы и элементы.
2. Тарифная система.
3. Формы и системы оплаты труда.
4. Система материального поощрения работников организации.
5. Фонд оплаты труда: состав, планирование, анализ.

ОСНОВНЫЕ ФОРМУЛЫ ДЛЯ РАСЧЕТОВ

Величина заработной платы при повременной форме оплаты труда рассчитывается:

$$ЗП_{повр.} = C_i * \Phi,$$

где C_i – часовая тарифная ставка, i -го разряда, тыс. руб.;;
 Φ – фактически отработанное количество часов за месяц, час.

$$C_i = C_1 * K_{тар.i},$$

где C_1 – тарифная ставка 1-го разряда, тыс. руб.;;
 $K_{тар.i}$ – тарифный коэффициент i -го разряда.

Величина заработной платы при сдельной форме оплаты труда:

$$ЗП_{сд.} = r * T_0,$$

где r – расценка;

T_0 – объем товарооборота.

Доплаты к прямой заработной плате рассчитываются следующим образом:

- доплата за работу в ночное время

$$D_{\text{ночь}} = 0,4 * C * \Phi_{\text{ночь}}$$

где C – тарифная ставка, тыс. руб.;

$\Phi_{\text{ночь}}$ – фактически отработанное количество часов в ночное время, час.;

- доплата за работу в выходные и праздничные дни

$$D_{\text{пр.}} = 2 * C * \Phi_{\text{пр.}}$$

где $\Phi_{\text{пр.}}$ – фактически отработанное количество часов в выходные и праздничные дни, час.

Тема 10. Основные средства организаций торговли

Вопросы:

1. Понятие, состав, классификация основных средств.
2. Оценка состояния основных средств.
3. Показатели использования основных средств.
4. Основные направления повышения эффективности использования основных средств в организациях торговли.
5. Сущность, виды и источники финансирования инвестиций.
6. Лизинг: сущность, виды, преимущества.
7. Сущность и структура капитальных вложений.
8. Показатели и пути повышения экономической и социальной эффективности инвестиций.

ОСНОВНЫЕ ФОРМУЛЫ ДЛЯ РАСЧЕТОВ

К основным показателям, характеризующим эффективность использования основных средств относятся:

1. Фондоотдача:

$$\Phi_o = \frac{T_0}{OC_{\text{ср.}}},$$

где T_0 – величина товарооборота торговой организации за период, млн. руб.;

$OC_{\text{ср.}}$ – среднегодовая стоимость основных средств торговой организации за период, млн.руб.

2. Фондоемкость:

$$\Phi e = \frac{I}{\Phi o} = \frac{OC_{ср.}}{T_o} .$$

3. Фондовооруженность:

$$\Phi в = \frac{OC_{ср.}}{Ч} ,$$

где $Ч$ – среднесписочная численность персонала организации за период, чел.

4. Фондорентабельность:

$$\Phi P = \frac{\Pi}{OC_{ср.}} * 100\% ,$$

где Π – прибыль торговой организации за период, млн. руб.

Среднегодовая стоимость основных средств:

$$OC_{ср.} = OC_{н.} + OC_{вв.} \cdot \frac{t1}{12} - OC_{выб.} \cdot \frac{t2}{12} ,$$

где $OC_{н.}$ – стоимость основных средств на начало года, млн.руб.;

$OC_{вв.}$ – стоимость основных средств, вводимых в эксплуатацию в течение года, млн. руб.;

$OC_{выб.}$ – стоимость основных средств, выбывших из эксплуатации в течение года, млн. руб.;

$t1$ – время функционирования вводимых в работу основных средств;

$t2$ – время, в течение которого не функционируют выводимые из эксплуатации основные средства.

К основным показателям, характеризующим техническое состояние и движение, относятся:

1. Стоимость основных средств на конец года:

$$OC_{к.} = OC_{н.} + OC_{вв.} - OC_{выб.}$$

2. Коэффициент обновления:

$$K_{обн.} = \frac{OC_{вв.}}{OC_{к.}} .$$

3. Коэффициент выбывания:

$$K_{выб.} = \frac{OC_{выб.}}{OC_{н.}} .$$

4. Коэффициент износа:

$$K_{и} = \frac{И}{ОС_{н}},$$

где $И$ – сумма износа основных средств, млн.руб.

5. Коэффициент годности:

$$K_{г} = \frac{ОС_{ост.}}{ОС}.$$

6. Коэффициент прироста:

$$K_{пр.} = \frac{ОС_{пр.}}{ОС_{н}},$$

где $ОС_{пр.}$ - стоимость прироста основных средств за период, млн. руб.

Величина износа основных средств рассчитывается по формулам:

1. Физический износ:

$$И_{ф} = \frac{T_{ф}}{T_{н}} * 100\% ,$$

где $T_{ф}, T_{н}$ – фактический и нормативный срок службы основных средств.

2. Моральный износ 1-й формы:

$$И_{м}^1 = \frac{ОС_{н} - ОС_{в}}{ОС_{н}} * 100\% ,$$

где $ОС_{н}$ – первоначальная стоимость основных производственных средств, млн. руб.;

$ОС_{в}$ – восстановительная стоимость основных производственных средств, млн. руб.

3. Моральный износ 2-й формы:

$$И_{м}^2 = \frac{П_{н} - П_{с}}{П_{н}} * 100\% ,$$

где $П_{н}, П_{с}$ – производительность соответственно новой и морально устаревшей машины.

Величина амортизационных отчислений (линейный способ) рассчитывается следующим образом:

$$A = OC * Ha / 100\%,$$

где OC – первоначальная или восстановительная стоимость основных средств, млн. руб.,

Ha – линейная норма амортизации, %.

Линейная норма амортизации определяется: $Ha = 100 / Tn$.

Остаточная стоимость основных средств:

$$OC_{ост.} = OC - И,$$

где $И$ – стоимость износа основных средств, млн.руб.

$$И = \frac{OC * Ha * Tф}{100} .$$

Эффективность капитальных вложений определяется по формуле:

$$E = П / K ,$$

где $П$ – прибыль за год, млн. руб.;

K – капитальные вложения, млн. руб.

Срок окупаемости капитальных вложений определяется:

$$T = \frac{I}{E} = \frac{K}{П} .$$

Показателем сравнительной экономической эффективности капитальных затрат является минимум этих затрат (Зштп.), который определяется по формуле:

$$Зштп. = C + K * Eн,$$

где C – текущие затраты (издержки обращения), млн. руб.;

K – капитальные вложения, млн. руб.;

$Eн$ – нормативный коэффициент эффективности капиталовложений.

Если необходимо сопоставить эффективность капитальных вложений на предприятиях с разным объемом товарооборота, то используется формула:

$$\Delta = \frac{(C_1 + K_1 * Eн) - (C_2 + K_2 * Eн)}{T_{о,1} T_{о,2}} * T_{о,2} ,$$

где \mathcal{E} – сумма годового эффекта, полученного от применения оптимального из сравниваемых вариантов капиталовложений;

C_1, C_2 – издержки обращения по сравниваемым вариантам, млн. руб.;

K_1, K_2 – капитальные вложения по сравниваемым вариантам, млн. руб.;

$T_{o,1}, T_{o,2}$ – товарооборот по сравниваемым вариантам, млн. руб.

Если инвестиции требуют длительных сроков вложения и окупаемости, необходимо использовать методы оценки эффективности инвестиций с учетом фактора времени.

1. Дисконтированная прибыль:

$$П = \frac{П_1}{1 + E} + \frac{П_2}{(1 + E)^2} + \dots + \frac{П_t}{(1 + E)^t},$$

где $П_1 \dots П_t$ – величины прибыли в 1-ом . . . t-том году, млн. руб.;

E – норма доходности;

t – число рассматриваемых лет.

2. Дисконтированные капиталовложения:

$$K = \frac{K_1}{1 + E} + \dots + \frac{K_t}{(1 + E)^t},$$

где $K_1 \dots K_t$ – величина капиталовложений по годам, млн. руб.

3. Чистый дисконтированный доход:

$$Ч_{\text{дд}} = П - K = \sum_{i=1}^t \frac{П_i}{(1 + E)^i} - \sum_{i=1}^t \frac{K_i}{(1 + E)^i},$$

где $П_i$ – прибыль от капиталовложения в i-ом году, млн. руб.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ № 1

ВАРИАНТ 1

1. Предпринимательская деятельность: понятие, субъекты, формы, виды. Проблемы предпринимательства в РБ в современных условиях хозяйствования.
2. Повременная форма оплаты труда: сущность, системы, условия эффективного применения. Механизм государственного регулирования оплаты труда в РБ.
3. Задача (приложение 1).

ВАРИАНТ 2

1. Прямое и косвенное государственное регулирование торговой деятельности. Современные проблемы и основные направления развития торговли РФ.
2. Виды оценки основных средств (первоначальная, восстановительная, остаточная, ликвидационная). Понятие амортизируемой стоимости основных средств и методы определения амортизационных отчислений.
3. Задача (приложение 2).

ВАРИАНТ 3

1. Порядок создания и регистрации торговых предприятий. Внешняя и внутренняя среда функционирования предприятий торговли.
2. Производительность и эффективность труда в торговле: понятие, показатели и методы измерения. Пути повышения производительности труда в торговле.
3. Задача (приложение 4).

ВАРИАНТ 4

1. Планирование торговой деятельности: сущность, принципы планирования, методы планирования. Виды планов: стратегический, текущий, оперативный.
2. Анализ общего объема и структуры розничного товарооборота торговой организации: последовательность и этапы анализа, факторный анализ розничного товарооборота. Тенденции развития розничного товарооборота РФ.
3. Задача (приложение 2).

ВАРИАНТ 5

1. Покупательский спрос: сущность, классификация. Факторы, определяющие объем, структуру и динамику развития спроса. Этапы прогнозирования спроса.
2. Товарные запасы: сущность, причины образования, состав товарных запасов. Факторы, определяющие размер товарных запасов. Показатели оценки состояния и эффективности использования товарных запасов.
3. Задача (приложение 1).

ВАРИАНТ 6

1. Инвестиции в воспроизводство основных средств: объекты, структура, источники финансирования. Отраслевая, производственная, технологическая структура инвестиций в основные средства.
2. Сдельная форма оплаты труда: сущность, системы, условия применения. Система премирования работников торговли.
3. Задача (приложение 4).

ВАРИАНТ 7

1. Классификация торговых предприятий по видам деятельности, хозяйственно-правовым формам.
2. Анализ общего объема и структуры оптового товарооборота торговой организации: последовательность и этапы анализа, факторный анализ оптового товарооборота. Тенденции развития оптового товарооборота РБ.
3. Задача (приложение 3).

ВАРИАНТ 8

1. Потребительский рынок товаров народного потребления и услуг: структура, элементы, показатели оценки состояния, особенности функционирования в современных условиях.
2. Понятие, состав, структура трудовых ресурсов предприятий торговли. Понятие списочного состава, явочной и среднесписочной численности. Показатели, характеризующие движение трудовых ресурсов.
3. Задача (приложение 5).

ВАРИАНТ 9

1. Лизинг: сущность, виды, преимущества, тенденции развития в РБ.
2. Состав фонда заработной платы. Виды выплат, включаемых в фонд заработной платы. Показатели оценки эффективности использования фонда заработной платы.
3. Задача (приложение 5).

ВАРИАНТ 10

1. Товарное предложение: сущность, факторы, источники формирования товарных ресурсов и их распределение. Баланс формирования и использования товарных ресурсов.
2. Понятие, состав, классификация основных средств. Показатели использования основных средств (показатели технического состояния, движения и эффективности использования).
3. Задача (приложение 3).

ПРИЛОЖЕНИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ № 1

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Проанализировать техническое состояние, движение и эффективность использования основных средств торговой организации на основании данных таблицы 1.1. Для этого рассчитать коэффициенты обновления, прироста, выбытия, износа, годности, фондоотдачу, фондоемкость, фондорентабельность. Результаты расчета показателей внести в таблицу и сделать развернутый вывод.

Таблица 1.1 – Данные для проведения анализа

млн. руб.

Показатели	Вариант 1		Вариант 5	
	прошлый год	отчетный год	прошлый год	отчетный год
Наличие основных средств на начало года	11540		17310	
Введено основных средств в течение года	5300	2050	7950	3075
Выбыло основных средств в течение года	670	1030	1005	1545
Наличие основных средств на конец года				
Износ основных средств на начало года	6050		9075	
Средняя норма амортизации	12	12	10	10
Износ основных средств на конец года				
Среднегодовая стоимость основных средств				
Розничный товарооборот	52600	68820	78900	103230
Прибыль	2010	2920	3015	4002

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

Проанализировать эффективность использования трудовых ресурсов торговой организации по данным таблицы 2.1. Провести факторный анализ производительности труда и ФЗП (определить влияние изменения объема товарооборота, численности работников и средней заработной платы на фонд оплаты труда и производительность труда). При проведении факторного анализа заполнить таблицы 2.2 – 2.3 и сделать выводы.

Таблица 2.1 – Данные для проведения анализа

Показатели	Вариант 2		Вариант 4	
	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год
Розничный товарооборот, млн.руб.	2345	3060	3048	3978
Среднесписочная численность, чел.	40	39	52	51
ФЗП, млн. руб.	292	284	380	398
Прибыль, млн. руб.	67	78	88	101
Среднегодовая производительность труда, млн. руб./чел.				
Трудоёмкость товарооборота				
Рентабельность персонала, млн. руб.				
Товарооборот на рубль ФЗП, руб.				
Прибыль на рубль ФЗП, руб.				
Коэффициенты эффективности использования ФЗП: - $I_{ТО} / I_{ФЗП}$ - $I_{П} / I_{ФЗП}$ - $I_{ПТ} / I_{ФЗП}$ - $I_{ПТ} / I_{ЗП}$ - $I_{РП} / I_{ФЗП}$ - $I_{РП} / I_{ЗП}$ - $I_{ФЗП} / I_{ч}$				

Примечание: $I_{ТО}$ – 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.

Таблица 2.2 – Факторный анализ ФЗП торговой организации

млн. руб.

Фактор	Прошлый год	Отчётный год	Изменение	Расчёт влияния	Размер влияния на ФЗП
ФЗП				-	-
Розничный товарооборот				$\frac{T_{o,1} * \overline{ЗП}_o}{ПТ_o} - \frac{T_{o,o} * \overline{ЗП}_o}{ПТ_o}$	
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: $T_{o,1}$ – объём товарооборота за отчётный год; $T_{o,o}$ – объём 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.

Таблица 2.3 – Факторный анализ производительности труда

млн. руб.

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, чел.				$\frac{T_{o,1}}{Ч_1} - \frac{T_{o,1}}{Ч_0}$	

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

На основании данных таблицы 3.1 проанализировать использование трудовых ресурсов торговой организации. Рассчитать среднесписочную численность персонала торговой организации и коэффициенты приема, выбытия, общего оборота, текучести, восполнения работников. Результаты расчета показателей внести в таблицу и сделать развернутый вывод.

Таблица 3.1 – Исходные данные

Показатели	Вариант 7		Вариант 10	
	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год
Численность работников на				
1.01	65	64	81	84
1.02	67	62	79	86
1.03	67	61	80	86
1.04	64	60	83	83
1.05	62	64	85	81
1.06	63	66	82	84
1.07	66	66	82	85
1.08	64	67	85	87
1.09	64	65	82	83
1.10	66	65	81	83
1.11	68	66	80	81
1.12	64	66	83	83
1.01	64	66	84	83
Количество принятых работников	10	8	9	10
Количество уволенных работников, в т.ч.	11	6	10	11
- по собственному желанию	8	5	9	7
- за нарушение трудовой дисциплины	3	1	1	4

ПРИЛОЖЕНИЕ 4

На основании данных таблицы 4.1 проанализировать розничный товарооборот торговой организации и выявить влияние на товарооборот отчетного года факторов, связанных с товарным обеспечением, основными средствами и трудовыми ресурсами. При проведении факторного анализа заполнить таблицы 4.2 – 4.5 и сделать выводы.

Таблица 4.1 – Исходные данные

Показатели	Вариант 3		Вариант 6	
	прошлый год	отчетный год	прошлый год	отчетный год
Розничный товарооборот, млн. руб.	6547	7987	5238	7658
Товарные запасы на начало года, млн. руб.	208	251	166	201
Товарные запасы на конец года, млн. руб.	251	289	201	234
Торговая площадь, м ²	820	845	768	795
Среднесписочная численность работников, чел.	365	378	290	323
Среднегодовая стоимость основных средств, млн. руб.	1123	1456	2456	2623
Прочее выбытие товаров, млн. руб.	7	9	3	5

Таблица 4.2 – Влияние на объем розничного товарооборота показателей обеспеченности товарными ресурсами

млн. руб.

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			

Таблица 4.3 – Влияние на объем розничного товарооборота изменения фондоотдачи и среднегодовой стоимости основных средств

Фактор	Прошлый год	Отчётный год	Изменение +/-	Расчёт влияния	Размер влияния на товарооборот
Розничный товарооборот, 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 4.4 – Влияние на объём розничного товарооборота изменения торговой площади магазина и товарооборота на 1 м² торговой площади

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

Примечание: ΔS – изменение торговой площади в отчётном году по сравнению с прошлым годом; ΔT_{m^2} – изменение товарооборота на 1 м² торговой площади в отчётном году по сравнению с прошлым годом; $T_{m^2,o}$ – товарооборот на 1 м² торговой площади в прошлом году; S_1 – размер торговой площади магазина в отчётном году.

Таблица 4.5 – 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, млн. руб.				-	-
Среднесписочная численность работников, чел				$\Delta Ч * ПТ_o$	
Производительность труда, млн. руб.				$\Delta ПТ * Ч_1$	

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; $ПТ_o$ – производительность труда в прошлом году; $Ч_1$ – среднесписочная численность в отчётном году.

ПРИЛОЖЕНИЕ 5

Определить отклонение фактической товарооборачиваемости от норматива как по товарным группам, так и в целом по торговой организации. Выявить влияние факторов на товарооборачиваемость. Планируемая величина розничного товарооборота составила:

- 4560 млн. руб. (вариант 8);
- 4340 млн. руб. (вариант 9).

При проведении факторного анализа заполнить таблицу 5.2 и сделать выводы.

Таблица 5.1 – Исходные данные

	Вариант 8				Вариант 9			
	Товарная группа			По организации в целом	Товарная группа			По организации в целом
	и Одежда белье	Галантерея	Остальные товары		и Одежда белье	Галантерея	Остальные товары	
Фактические запасы, млн.руб., на:								
1.01	270	60	62		290	51	18	
1.04	240	71	67		287	48	19	
1.04	290	65	61		294	53	17	
1.10	250	70	65		296	49	19	
1.01	310	72	68		292	52	16	
Розничный товароборот, млн. руб.	3123	856	901		3345	687	265	
Плановая товарооборачиваемость, дн.	32	28	25	30	34	26	22	29
Средний товарный запас, млн. руб.								
Время товарного обращения, дн.								
Коэффициент оборачиваемости товарных запасов, раз.								
Плановая товарооборачиваемость, дн.								
Отклонение от плановой товарооборачиваемости: - ускорение - замедление								

Таблица 5.2 – 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.				$V_{TO,ус.} - V_{TO,пл.}$	
Средний товарный запас, млн. руб.				$V_{TO,ф.} - V_{TO,ус.}$	

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

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА № 2

Содержание учебного материала

Тема 11. Оборотные средства организаций торговли

Вопросы:

1. Сущность, состав и структура оборотных средств организаций торговли.
2. Планирование потребности организаций торговли в оборотных средствах.
3. Показатели эффективности использования оборотных средств.
4. Пути повышения эффективности использования оборотных средств.

ОСНОВНЫЕ ФОРМУЛЫ ДЛЯ РАСЧЕТОВ

1. Длительность одного оборота оборотных средств (дни):

$$B = \frac{ОбС * Д}{То}$$

где $ОбС$ – средние остатки оборотных средств, млн. руб.;

$Д$ – число дней в анализируемом периоде (год 360 дней, квартал 90 дней, месяц 30 дней);

$То$ – величина товарооборота торговой организации за период, млн. руб.

2. Коэффициент оборачиваемости:

$$Ko = \frac{Tф}{ОбС}$$

где $Tф$ – фактический товарооборот за анализируемый период по себестоимости, млн. руб.

3. Коэффициент загрузки:

$$Kз = \frac{I}{Ko} \quad или \quad Kз = \frac{ОбС}{Tф}$$

4. Коэффициент фондоотдачи:

$$Кф.о. = \frac{Tр}{ОбС}$$

где $Tр$ – фактический товарооборот за период в розничных ценах, млн. руб.

5. Коэффициент эффективности использования оборотных средств:

$$Kэ = \frac{\Pi}{\frac{3}{4} \frac{3}{4} \text{ОбС}}$$

где Π – прибыль за период, млн. руб.

Величина высвобожденных (вовлеченных) оборотных средств определяется следующим образом:

$$\Delta O_{\text{БС}} = \frac{T_{o_1}}{T_{o_0}} * O_{\text{БС}o} - O_{\text{БС}1},$$

где T_{o_1} , T_{o_0} – объем товарооборота за отчетный и базисный периоды соответственно, млн. руб.;

$O_{\text{БС}1}$, $O_{\text{БС}o}$ – средние остатки оборотных средств за отчетный и базисный периоды соответственно, млн. руб.

Раздел 4. Экономическая эффективность деятельности организаций торговли

Тема 12. Расходы организаций торговли

Вопросы:

1. Сущность и классификация расходов.
2. Номенклатура статей расходов торговой организации.
3. Показатели, характеризующие состояние, динамику и эффективность текущих расходов торговой организации.
4. Анализ расходов торговой организации.
5. Прогнозирование и планирование расходов торговой организации.
6. Управление расходами торговой организации.

ОСНОВНЫЕ ФОРМУЛЫ ДЛЯ РАСЧЕТОВ

1. Абсолютная экономия (перерасход) издержек обращения:

$$\Delta ИО = ИО_1 - ИО_0,$$

где $ИО_1, ИО_0$ – абсолютная сумма издержек обращения в отчетном и базисном периодах соответственно.

2. Уровень издержкостности (уровень издержек обращения):

$$У_{ИО} = \frac{ИО}{T_o} * 100\%,$$

где T_o – объем товарооборота за период, млн. руб.

3. Уровень издержкоотдачи торговой организации:

$$З_{от} = \frac{То}{ИО}$$

4. Уровень рентабельности текущих затрат:

$$R_{ИО} = \frac{\Pi}{ИО} * 100\%$$

5. Размер снижения (роста) издержкостоемости (уровня издержек обращения):

$$PC = Y_{ИО,1} - Y_{ИО,0}$$

6. Темп изменения издержек обращения:

$$T = \frac{PC}{Y_{ИО,0}} * 100\% = \frac{Y_{ИО,1} - Y_{ИО,0}}{Y_{ИО,0}} * 100\%$$

7. Относительная экономия (перерасход) издержек обращения:

$$O_э = \frac{(Y_{ИО,1} - Y_{ИО,0}) * TO_1}{100\%};$$

$$O_э = \frac{Y_{ИО,0} * TO_1}{100\%} - ИО_1.$$

Тема 13. Доходы организаций торговли

Вопросы:

1. Виды доходов торговой организации и источники их образования.
2. Анализ доходов торговой организации.
3. Методы расчета прогнозной величины доходов торговой организации.
4. Механизм управления доходами торговой организации.

ОСНОВНЫЕ ФОРМУЛЫ ДЛЯ РАСЧЕТОВ

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

где $ВД$ – валовой доход, млн. руб.;

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

$K_{ТН}$ – коэффициент торговой надбавки.

Уровень валового дохода определяется по формулам:

$$Y_{ВД} = \frac{ВД}{То} * 100\%,$$

$$Y_{ВД} = \frac{ТН}{1 + К_{ТН}},$$

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

где $\overline{ТН}$ – уровень торговой надбавки, % к отпускной цене;

$ТН$ – средний уровень торговой надбавки, %;

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

$$\overline{ТН} = \frac{ТН_1 * Д_1 + ТН_2 * Д_2 + \dots + ТН_n * Д_n}{Д_1 + Д_2 + \dots + Д_n},$$

где $ТН_1, ТН_2, \dots, ТН_n$ – торговая надбавка по товарной группе, %;

$Д_1, Д_2, \dots, Д_n$ – удельный вес в товарообороте конкретных товарных групп.

Размер изменения уровня доходов:

$$\Delta Y_{Д} = Y_{Д,1} - Y_{Д,0}.$$

Темп изменения уровня доходов:

$$T_{\Delta Y_{Д}} = \frac{Y_{Д,1} - Y_{Д,0}}{Y_{Д,0}} * 100.$$

Относительная сумма изменения доходов:

$$O_{\Sigma \Delta Y} = \frac{(Y_{Д,1} - Y_{Д,0}) * То,1}{100}.$$

Влияние изменения цен на товары и услуги на динамику доходов определяется по следующей формуле:

$$\Delta Д_{ц} = \frac{(То_{Дц,1} - То_{сц,1}) * Y_{Д,0}}{100},$$

где $То_{Дц,1}$ – товарооборот отчетного периода в действующих ценах, млн. руб.;

$То_{сц,1}$ – товарооборот отчетного периода в сопоставимых ценах, млн. руб.;

$Y_{Д,0}$ – уровень дохода предшествующего периода, %.

Влияние изменения объема продаж на сумму дохода определяется по следующей формуле:

$$\Delta D_{To} = \frac{(To_{цц,1} - To_0) * Y_d}{100}$$

Влияние изменения уровня доходов от реализации на сумму дохода определяется по следующей формуле:

$$\Delta D_{Yd} = \frac{(Y_{д,1} - Y_{д,0}) * To_{дц1}}{100}$$

Тема 14. Прибыль и рентабельность организаций торговли

Вопросы:

1. Прибыль: сущность, функции, виды, факторы.
2. Система налогообложения торговой организации.
3. Рентабельность: сущность, виды.
4. Анализ прибыли и рентабельности торговой организации.
5. Планирование и прогнозирование прибыли.
6. Управление прибылью торговой организации.
7. Основные направления повышения прибыли и рентабельности.

ОСНОВНЫЕ ФОРМУЛЫ ДЛЯ РАСЧЕТОВ

Влияние изменения объема товарооборота на динамику прибыли от реализации определяется по следующей формуле:

$$\Delta П_{To} = \frac{(T_{o,1} - T_{o,0}) * R_{To,0}}{100\%},$$

где $T_{o,1}$; $T_{o,0}$ – объем товарооборота в отчетном и базисном периодах соответственно, млн. руб.;

$R_{To,0}$ – рентабельность товарооборота в базисном периоде, %.

Влияние изменения уровня валового дохода на динамику прибыли от реализации определяется по следующей формуле:

$$\Delta П_{Yвд} = \frac{(Y_{вд,1} - Y_{вд,0}) * T_{o,1}}{100\%},$$

где $Y_{вд,1}$; $Y_{вд,0}$ – уровень валового дохода в отчетном и базисном периодах соответственно, %.

Влияние изменения уровня издержек обращения на динамику прибыли от реализации определяется по следующей формуле:

$$\Delta\Pi_{\text{из}} = \frac{(Y_{\text{из.1}} - Y_{\text{из.0}}) \cdot T_{\text{о.1}}}{100\%}$$

где $Y_{\text{из.1}}, Y_{\text{из.0}}$ – уровень издержек обращения в отчетном и базисном периодах соответственно, %.

Прибыль отчетного периода определяется следующим образом:

$$\text{Поп} = \text{Пр} + \text{По.д.} + \text{Пв.д.},$$

где Пр – прибыль от реализации товаров, млн. руб.;

По.д. – прибыль от операционной деятельности, млн. руб.;

Пв.д. – прибыль от внереализационной деятельности.

$$\text{Пр} = \text{Др} - \text{ИО},$$

где ИО – сумма издержек обращения за период, млн. руб.;

Др – доход от реализации, млн. руб.

Чистая прибыль определяется по следующей формуле:

$$\text{Пч} = \text{Поп} - \text{Н},$$

где Н – налоги уплачиваемые из прибыли.

Рентабельность продаж:

$$R = \frac{\text{П}}{\text{Тр}} * 100\%$$

где П – прибыль;

Тр – розничный товароборот.

Рентабельность совокупных ресурсов:

$$R = \frac{\text{П}}{\text{ОС} + \text{ОБС} + \text{ФОТ}} * 100\%$$

Рентабельность основных средств:

$$R = \frac{\text{П}}{\text{ОС}} * 100\%$$

Рентабельность оборотных средств:

$$R = \frac{\text{П}}{\text{ОБС}} * 100\%$$

Рентабельность расходов на оплату труда:

$$R = \frac{\Pi}{\text{ФОТ}} * 100\%$$

Рентабельность текущих затрат:

$$R = \frac{\Pi}{\text{ИО}} * 100\%$$

Рентабельность совокупного капитала:

$$R = \frac{\Pi}{\text{Кс} + \text{Кв}} * 100\%$$

Рентабельность функционирующего капитала:

$$R = \frac{\Pi}{\text{ОС} + \text{ОбС}} * 100\%$$

Рентабельность инвестиций:

$$R = \frac{\Pi}{\text{И}} * 100\%$$

Рентабельность активов:

$$R = \frac{\Pi}{\text{А}} * 100\%$$

Рентабельность чистых активов:

$$R = \frac{\Pi}{\text{ЧА}} * 100\%$$

Тема 16. Финансовое планирование в организациях торговли

Вопросы:

1. Финансовый план, его содержание и исходные предпосылки для его разработки.
2. Анализ и оценка финансового состояния: понятие, цель, задачи, источники информации, этапы.
3. Анализ состава и структуры имущества, источников его образования.
4. Анализ финансовой устойчивости и платежеспособности.
5. Оценка деловой активности организаций торговли и финансовых результатов деятельности.

6. Составление финансового плана.

ОСНОВНЫЕ ФОРМУЛЫ ДЛЯ РАСЧЕТОВ

1. Коэффициент автономии:

$$K_a = CK / BB,$$

где CK — собственный капитал, млн. руб.;

BB — валюта (итог) баланса, млн. руб.

2. Коэффициент финансовой напряженности:

$$K_{ф.н} = 1 - K_a.$$

3. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств:

$$K = ЗС / CK,$$

где $ЗС$ — заемные средства (долгосрочные и краткосрочные обязательства), млн. руб.

4. Коэффициент платежеспособности:

$$K_{пл} = OA / ЗС,$$

где OA — оборотные активы, млн. руб.

5. Коэффициент соотношения кредиторской и дебиторской задолженности:

$$K = КЗ / ДЗ,$$

где $КЗ$ — кредиторская задолженность, млн. руб.;

$ДЗ$ — дебиторская задолженность, млн. руб.

6. Коэффициент покрытия:

$$K_n = CK / ЗС.$$

7. Коэффициент маневренности:

$$K_m = СОС / CK,$$

где $СОС$ — собственные оборотные средства, млн. руб.

8. Коэффициент быстрой (абсолютной) ликвидности:

$$K_{ал.ч} = (ДС + КФВ) / КО,$$

где $ДС$ — денежные средства, млн. руб.;

$КФВ$ — краткосрочные финансовые вложения, млн. руб.;

КО — краткосрочные обязательства.

9. Коэффициент промежуточной ликвидности:

$$K_{\text{пж}} = (ДС + КФВ + ДЗ) / КО.$$

10. Коэффициент общей ликвидности:

$$K_{\text{ол}} = ОА / КО.$$

11. Коэффициент банкротства:

$$K_{\text{б}} = ЗС / ВБ.$$

Тема 17. Социально-экономическая эффективность торговой деятельности

Вопросы:

1. Экономическая и социальная эффективность торговой деятельности: понятие, показатели.
2. Классификация показателей эффективности.
3. Анализ и оценка обобщающих и частных и комплексных показателей эффективности торговой деятельности.
4. Пути повышения экономической и социальной эффективности деятельности торговых организаций.

ОСНОВНЫЕ ФОРМУЛЫ ДЛЯ РАСЧЕТОВ

Эффективность торговой деятельности организации:

$$\mathcal{E}_{\text{торг}} = \frac{T_0}{E_H * (ОС + ОбС) + ФОП}.$$

Эффективность финансово-хозяйственной деятельности:

$$\mathcal{E}_{\text{фин}} = \frac{ВП}{E_H * (ОС + ОбС) + ФОП}.$$

Эффективность трудовой деятельности:

$$\mathcal{E}_{\text{тр}} = \frac{ПТ}{ЗП},$$

где $\overline{ПТ}$ – производительность труда торговых работников;

$\overline{ЗП}$ – средняя заработная плата на одного торгового работника.

Интегральный показатель эффективности хозяйствования:

$$\mathcal{E}_x = \sqrt[3]{\mathcal{E}_{торг} * \mathcal{E}_{фин} * \mathcal{E}_{тр}} .$$

Темп изменения интегрального показателя эффективности хозяйствования:

$$T = \frac{\mathcal{E}_{x_1}}{\mathcal{E}_{x_0}} * 100\% .$$

Доля прироста розничного товарооборота за счет интенсивных факторов:

$$D_{инт} = \frac{(\Pi T_1 - \Pi T_0) * Ч_1 + (\Phi o_1 - \Phi o_0) * OC_1}{\Delta T o * 2} * 100\% ,$$

где $Ч$ – среднесписочная численность, чел.

Темп интенсивности развития торговой организации:

$$T_{инт} = \frac{T_{\Pi T} * T_{ООбС} * T_{\Phi o}}{T_{ОТ} * T_{ОбС} * T_{ОС}} ,$$

где $T_{\Pi T}$ – темп изменения производительности труда, %;

$T_{ООбС}$ – темп изменения скорости обращения оборотных средств, %;

$T_{\Phi o}$ – темп изменения фондоотдачи, %;

$T_{ОТ}$ – темп изменения расходов на оплату труда, %;

$T_{ОбС}$ – темп изменения среднегодовой стоимости оборотных средств, %;

$T_{ОС}$ – темп изменения среднегодовой стоимости основных средств, %.

Темп экономического роста организации:

$$T_{эп} = \sqrt[5]{T_{\Pi T} * T_{ООбС} * T_{\Phi o} * T_{ЗО} * T_{R}} ,$$

где $T_{ЗО}$ – темп изменения затратоотдачи, %;

T_{R} – темп изменения уровня рентабельности, %.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ № 2

ВАРИАНТ 1

1. Финансовые ресурсы организаций торговли: понятие, значение, источники образования и направления использования.
2. Показатели эффективности использования оборотных средств. Пути повышения эффективности использования оборотных средств.
3. Задача (приложение 1).

ВАРИАНТ 2

1. Кредитование торговых организаций: объекты, принципы, условия кредитования, классификация. Показатели оценки кредитоспособности предприятий торговли.
2. Экономическая сущность понятий «затраты», «расходы», «издержки». Классификация расходов на реализацию товаров.
3. Задача (приложение 5).

ВАРИАНТ 3

1. Виды доходов торговой организации и источники их образования. Торговые, оптовые надбавки, наценки, скидки: понятие и методика расчета.
2. Анализ финансовой устойчивости и платежеспособности торгового предприятия. Факторы, влияющие на финансовую устойчивость и платежеспособность.
3. Задача (приложение 2).

ВАРИАНТ 4

1. Прибыль как экономическая категория: сущность, функции, виды и методика исчисления.
2. Сущность, состав и классификация оборотных средств торгового предприятия. Факторы, определяющие объем и структуру оборотных средств.
3. Задача (приложение 3).

ВАРИАНТ 5

1. Анализ доходов торговой организации: цели, задачи, последовательность. Факторный анализ доходов торговой организации.
2. Номенклатура статей расходов торговой организации: состав и характеристика.
3. Задача (приложение 3).

ВАРИАНТ 6

1. Экономическая и социальная эффективности торговой деятельности: понятие, показатели, пути повышения.

2. Показатели, характеризующие состояние, динамику и эффективность текущих расходов торгового предприятия. Факторы, влияющие на величину расходов.
3. Задача (приложение 1).

ВАРИАНТ 7

1. Планирование потребности предприятий торговли в оборотных средствах.
2. Оценка деловой активности предприятий торговли и финансовых результатов деятельности.
3. Задача (приложение 2).

ВАРИАНТ 8

1. Показатели рентабельности и методы их определения. Основные направления повышения рентабельности торговой деятельности.
2. Прогнозирование и планирование расходов торгового предприятия по основной деятельности: исходные предпосылки, методы прогнозирования.
3. Задача (приложение 4).

ВАРИАНТ 9

1. Методы определения показателей, характеризующих надежность прогнозных расчетов доходов торговых организаций: точка безубыточности, критическая величина доходов, коэффициент покрытия, запас финансовой прочности.
2. Финансовый план, его содержание и исходные предпосылки для его разработки.
3. Задача (приложение 4).

ВАРИАНТ 10

1. Порядок формирования, распределения и использования прибыли торгового предприятия. Факторы, влияющие на прибыль от реализации.
2. Ценовая и ассортиментная политика как одни из составляющих механизма управления доходами торгового предприятия.
3. Задача (приложение 5).

ПРИЛОЖЕНИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ № 2

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

На основании данных таблицы 1.1 произвести расчет и анализ выполнения плана валового дохода торговой организации за отчетный год. В процессе анализа необходимо рассчитать сумму и уровень валового дохода по плану и за отчетный период, установить степень выполнения плана валового дохода как по товарным группам, так и в целом по организации (заполнить таблицу 1.2), установить влияние на валовой доход таких факторов, как объем товарооборота и средний уровень валового дохода (заполнить таблицу 1.3).

Таблица 1.1 – Исходные данные

	Вариант 1			Вариант 6		
	Товарооборот в розничных ценах без НДС, млн. руб.		Торговая надбавка, % к отпускной цене	Товарооборот в розничных ценах без НДС, млн. руб.		Торговая надбавка, % к отпускной цене
	план	факт		план	факт	
Одежда и белье	1340	1670	29	995	1120	30
Обувь	470	490	26	570	540	27
Кожгалантерея	230	197	30	128	135	26
Парфюмерно-косметические товары	680	730	28	719	697	27
Прочие непродовольственные товары	1490	1210	27	896	922	25

Таблица 1.2 – 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, %
Одежда и белье						
Обувь						
...						
...						
...						
Всего						

Таблица 1.3 – 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, %				

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

На основании данных таблицы 2.1 проведите анализ выполнения плана издержек обращения торговой организации за отчетный год. В процессе исследования необходимо проанализировать:

- выполнение плана издержек обращения в абсолютной сумме и уровня как в целом, так и по статьям калькуляции (заполнить таблицу 2.2);
- структуру издержек обращения, разделяя их на условно-переменные и условно-постоянные (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) (заполнить таблицу 2.3);
- темп изменения уровня издержек, относительную экономию (или перерасход) издержек по статьям и в целом по торговой организации (заполнить таблицу 2.4).

По результатам проведенного анализа сделать развернутый вывод.

Таблица 2.1 – Исходные данные

млн. руб.

Статья	Вариант 3		Вариант 7	
	план	факт	план	факт
Транспортные расходы	42,6	44,5	39,6	40,5
Расходы на оплату труда персонала	284,8	323,5	270,2	285,6
Расходы на содержание сооружений, помещений и инвентаря	57,2	54,8	61,5	59,5
Амортизация основных средств и нематериальных активов	71,2	69,2	58,7	62,5
Расходы на хранение, подработку, подсортировку и упаковку товаров	28,1	30,5	44,1	42,5
Налоги, отчисления и сборы, включаемые в издержки обращения	122,4	131,5	119,4	126,4
Прочие расходы	83,7	95	55,5	63
Розничный товарооборот	58497	81762	43456	50987

Таблица 2.2 – Анализ издержек обращения по статьям

Статья	План		Факт		Отклонение	
	сумма, млн. руб.	уровень, %	сумма, млн. руб.	уровень, %	суммы, млн. руб.	уровень, п.п
Транспортные расходы						
...						
Издержки обращения						

Таблица 2.3 – Анализ структуры издержек обращения торговой организации

Статья	План	Факт	Отклонение
--------	------	------	------------

	сумма, млн. руб.	уровень, %	сумма, млн. руб.	уровень, %	суммы, млн. руб.	уровень, п.п
Условно-переменные						
Условно-постоянные						
Издержки, всего		100		100		-

Таблица 2.4 – Аналитические показатели расходов на реализацию

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

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

На основании данных таблицы 3.1 произвести расчет и анализ выполнения плана прибыли отчетного периода и рентабельности торговой организации за отчетный год. В процессе анализа необходимо:

- рассчитать сумму прибыли от реализации и прибыль отчетного периода;
- определить степень выполнения плана по прибыли от реализации, прибыли отчетного периода, оценить структуру прибыли отчетного периода и ее отклонение от плана (заполнить таблицу 3.2);
- определить влияние на прибыль изменения объема товарооборота, среднего уровня валового дохода и издержек обращения (заполнить таблицу 3.3);
- рассчитать показатели рентабельности по плану и фактически и оценить их изменение (заполнить таблицу 3.4).

По результатам проведенного анализа сделать развернутые выводы.

Таблица 3.1 – Исходные данные

млн. руб.

Показатели	Вариант 4		Вариант 5	
	план	факт	план	факт
1	2	3	4	5
Доходы, связанные с продажей основных средств	-	7	-	-
Доходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации	12	13	-	5
Доходы по операциям с тарой	-	-	-	2
Штрафы, пени, неустойки полученные	-	2	-	-
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	-	4	-	-
Продолжение таблицы 3.1				
1	2	3	4	5

Штрафы, пени, неустойки уплаченные	-	6	-	4
Расходы по операциям с тарой	-	3	-	2
Доходы от реализации товаров	14400	20567	13862	11823
Расходы на реализацию товаров	8736	11395	6685	6660
Среднегодовая стоимость основных средств	434	560	390	401
Среднегодовая стоимость оборотных средств	1272	1456	1145	1011
ФОТ	385	460	267	220
Инвестиции	20	16	13	8
Розничный товарооборот	62400	87654	53466	51234

Таблица 3.2 – Анализ выполнения плана прибыли отчетного периода

Статья	План		Факт		Отклонение	
	сумма, млн.руб.	уровень, %	сумма, млн.руб.	уровень, %	суммы, млн.руб.	уровень, п.п
Прибыль от реализации						
Сальдо по операционной деятельности						
Сальдо по внереализационной деятельности						
Прибыль отчетного периода		100		100		-

Таблица 3.3 – 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, %				$\frac{(Y_{но,1} - Y_{но,0})T_{0,1}}{100}$	

Таблиц 3.4 – Анализ показателей рентабельности торговой организации

%

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

ПРИЛОЖЕНИЕ 4

Осуществить комплексную оценку эффективности хозяйственной деятельности торговой организации на основании данных таблицы 4.1, рассчитав показатели: эффективности торговли, финансовой деятельности, трудовой деятельности, интегральный показатель экономической эффективности хозяйственной деятельности, темп изменения интегрального показателя, темп интенсивности развития торговой организации, долю прироста розничного товарооборота за счет интенсивных факторов. Результаты расчета свести в таблицу 4.2 и сделать развернутый вывод.

Таблица 4.1 – Исходные данные

млн. руб.

Показатели	Вариант 8		Вариант 9	
	прошлый год	отчетный Год	прошлый год	отчетный год
Розничный товарооборот	395,8	436,2	553,2	610,4
Прибыль	27,1	33,2	32,5	30,1
Расходы на реализацию товаров	125	138	187,5	197,8
В том числе расходы на оплату труда	77	82	115,5	127,9
Среднегодовая стоимость основных средств	45,9	47,4	64,4	70,1
Среднегодовая стоимость оборотных средств	68,1	72,6	95,2	104,5
Среднесписочная численность, чел.	22	21	30	32

Таблиц 4.2 – Анализ показателей эффективности торговой организации

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Фондоотдача			
Производительность труда			
...			

ПРИЛОЖЕНИЕ 5

По данным отчетности провести (таблица 5.1):

- анализ состава и структуры активов торговой организации в отчетном году (заполнить таблицу 5.2);
- анализ состава и структуры пассивов торговой организации в отчетном году (заполнить таблицу 5.3);
- анализ финансовой устойчивости и платежеспособности (заполнить таблицу 5.4).

По результатам проведенного анализа заполнить аналитические таблицы, сделать выводы.

Таблица 5.1 – Бухгалтерский баланс торговой организации

Актив	Код строки	Вариант 2		Вариант 10	
		на начало года	на конец года	на начало года	на конец года
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Основные средства:					
первоначальная стоимость	101	42198	46384	54857	60299
амортизация	102	17329	18032	22528	23442
остаточная стоимость	110	24869	28352	32329	36857
Нематериальные активы:					
первоначальная стоимость	111	1839	1765	2391	2296
амортизация	112	595	669	774	870
остаточная стоимость	120	1244	1096	1617	1426
Доходные вложения в материальные ценнос.:					
первоначальная стоимость	121	2673	2458	3475	3195
амортизация	122	53	76	69	99
остаточная стоимость	130	2620	2382	3406	3096
Вложения во внеоборотные активы	140	149	1304	240	980
В том числе:					
незавершенное строительство	141	-	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	150	-	-	-	-
ИТОГО по разделу I	190	28882	33134	37592	42359
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Запасы и затраты	210	18270	20269	23749	50074
В том числе:					
сырье, материалы и другие аналогичные актив	211	9845	8970	12798	35410
животные на выращивании и откорме	212	-	-	-	-
затраты в незавершенном производстве и полуфабрикаты	213	-	-	-	-
расходы на реализацию	214	894	1334	1162	1734
готовая продукция и товары для реализации	215	5961	8342	7749	10845
товары отгруженные	216	-	-	-	-
выполненные этапы по незавершенным работам	217	-	-	-	-
расходы будущих периодов	218	1500	1554	1950	2020
прочие запасы и затраты	219	70	69	90	65
Налоги по приобретенным товарам, работам, услугам	220	715	910	930	1183
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	238	217	309	282
В том числе:					
покупателей и заказчиков	231	238	217	309	282
прочая дебиторская задолженность	232	-	-	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по				36617	49119

которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	28167	37784		
В том числе:					
покупателей и заказчиков	241	22113	33753	28747	43879
поставщиков и подрядчиков	242	5867	3911	7627	5084
по налогам и сборам	243	187	120	243	156
по расчетам с персоналом	244	-	-	-	-
разных дебиторов	245	-	-	-	-
прочая дебиторская задолженность	249	-	-	-	-
Расчеты с учредителями	250	-	-	-	-
В том числе:					
по вкладам в уставный фонд	251	-	-	-	-
прочие	252	-	-	-	-
Денежные средства	260	18717	12207	24332	15869
В том числе:					
денежные средства на депозитных счетах	261	15998	9097	20797	11826
Финансовые вложения	270	681	1074	885	1396
Прочие оборотные активы	280	2	2	3	2
ИТОГО по разделу II	290	66790	72463	86825	117925
БАЛАНС (190 + 290)	300	95672	105597	124417	160284

Пассив	Код строки	Вариант 2		Вариант 10	
		На начало года	На конец года	На начало года	На конец года
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Уставный фонд	410	14987	14987	19483	19483
Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (учредителей)	411	-	-3029	-	-
Резервный фонд	420	4893	5181	6361	6735
В том числе:					
резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	421	1665	1953	2165	2539
резервные фонды, образованные в соответствии с учредительными документами	422	3228	3228	4196	4196
Добавочный фонд	430	21317	26068	27712	38210
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	440	-	-	-	-
Нераспределенная (неиспользованная) прибыль (непокрытый убыток)	450	40635	42421	52870	69899
Целевое финансирование	460	-	-	-	-
Доходы будущих периодов	470	7	10	8	10
ИТОГО по разделу III	490	81839	85638	106434	134337
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Долгосрочные кредиты и займы	510	-	-	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	520	3000	2000	3900	2600
ИТОГО по разделу IV	590	3000	2000	3900	2600
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Краткосрочные кредиты и займы	610	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	620	9997	16476	12996	21419
В том числе:					
перед поставщиками и подрядчиками	621	8136	12585	10652	16918
перед покупателями и заказчиками	622	58	429	-	-
по расчетам с персоналом по оплате труда	623	508	1185	660	1541
по прочим расчетам с персоналом	624	-	-	-	-
по налогам и сборам	625	1223	1977	1590	2570
по социальному страхованию и обеспечению	626	72	300	94	390
по лизинговым платежам	627	-	-	-	-
перед прочими кредиторами	628	-	-	-	-
Задолженность перед участниками (учред.)	630	-	-	-	-

В том числе:					
по выплате доходов, дивидендов	631	-	-	-	-
прочая задолженность	632	-	-	-	-
Резервы предстоящих расходов	640	836	1483	1087	1928
Прочие краткосрочные обязательства	650	-	-	-	-
ИТОГО по разделу V	690	10833	17959	14083	23347
БАЛАНС (490 + 590 + 690)	700	95672	105597	124417	160284
Из строки 620:					
долгосрочная кредиторская задолженность	701	-	-	-	-
краткосрочная кредиторская задолженность	702	9997	16476	12996	21419

Таблица 5.2 – Анализ состава и структуры активов торговой организации

Наименование активов	На начало года		На конец года		Изменения за год		Темп роста, %
	сумма, млн.руб.	удельный вес, %	сумма, млн.руб.	удельный вес, %	в сумме, млн.руб.	по удельному весу, п.п.	
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Основные средства первоначальная стоимость							
амортизация							
остаточная стоимость							
Нематериальные активы первоначальная стоимость							
амортизация							
остаточная стоимость							
•							
•							
•							
Активы, всего							

Таблица 5.3 – Анализ состава и структуры пассивов торговой организации

Наименование пассивов	На начало года		На конец года		Изменения за год		Темп роста, %
	сумма, млн.руб.	удельный вес, %	сумма, млн.руб.	удельный вес, %	в сумме, млн.руб.	по удельному весу, п.п.	
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ							
Уставный фонд							
Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров							
•							
•							
•							
Пассивы, всего							

Таблица 5.4 – Анализ финансовой устойчивости и платежеспособности

Показатели	На	На	Опти-	Изменение
------------	----	----	-------	-----------

	начало года	конец года	мальное значение	по сравне- нию с нача- лом года	по сравне- нию с опти- мальным значением
1. Коэффициент автономии			>0,5		
2. Коэффициент финансовой напряженности			<0,5		
3. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств			<1		
4. Коэффициент платежеспособности			≥1		
5. Коэффициент соотношения кредиторской и дебиторской задолженности			<2		
6. Коэффициент покрытия			>4		
7. Коэффициент маневренности			-		
8. Коэффициент быстрой (абсолютной) ликвидности			>0,3		
9. Коэффициент промежуточной ликвидности			>0,5		
10. Коэффициент общей ликвидности			>1		
11. Коэффициент банкротства			<0,5		

ЛИТЕРАТУРА

1. Брагина, Л. А. Торговое дело: экономика, маркетинг, организация : учебник / Л. А. Брагина, Т. П. Данько. – Москва : Инфра – Москва, 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. : Феникс, 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. – 256 с.
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 К⁰, 2003.
11. Скриба, Н. Н. Бизнес-планирование в торговле : методические подходы и практические рекомендации : учеб. пособие / И. Н. Скриба, Н. Н. Микулич, Р. П. Валевич. – Минск : БГЭУ, 2000. – 216 с.
12. Соломатина, А. Н. Экономика и организация деятельности торгового предприятия : учебник / А. Н. Соломатина. – Москва : ИНФРА – М, 2001. – 295 с.
13. Хваткин, Н. Г. Экономика оптовой торговли продовольствием / Н. Г. Хваткин. – Москва : Эксмо, 2007. – 400 с.