

Министерство образования Республики Беларусь  
Учреждения образования  
«Витебский государственный технологический университет

## **ЭКОНОМИКА ТОРГОВЛИ**

Рабочая тетрадь  
для практических занятий  
для студентов специальности 1-25 01 10 «Коммерческая деятельность»  
заочной формы обучения

Витебск  
2014

УДК657 (075)

Экономика торговли: рабочая тетрадь для практических занятий для студентов специальности 1-25 01 10 «Коммерческая деятельность» заочной формы обучения.

Витебск: Министерство образования Республики Беларусь, УО «ВГТУ», 2013.

Составители: ст. преп. Прудникова Л. В.,  
асс. Грузневич Е. С.

Рабочая тетрадь к практическим занятиям содержит схемы, задачи и вопросы для самоконтроля.

Одобрено кафедрой экономики УО «ВГТУ»  
21 ноября 2013 года, протокол № 6.

Рецензент : Прокофьева Н. Л.  
Редактор : Коваленко Ж. А.

Рекомендовано к опубликованию редакционно-издательским советом  
УО «ВГТУ». Протокол № 8 от 4 декабря 2013 г.

Ответственная за выпуск : Васильева Н.С.

Учреждение образования «Витебский государственный технологический университет»

---

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

---

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

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
Практическое занятие №1. Товарооборот как экономическая категория	6
Практическое занятие №2. Механизм управления товарными запасами	14
Практическое занятие №3. Трудовые ресурсы в торговле	22
Практическое занятие №4. Производительность труда в торговле	27
Практическое занятие №5. Оплата труда в торговле	37
Практическое занятие №6. Основные средства организаций торговли	45
Практическое занятие №7. Оборотные средства торговли	54
Практическое занятие №8. Затраты и расходы в торговле	60
Практическое занятие №9. Доходы торговли	68
Практическое занятие №10. Прибыль и рентабельность торговли	80
Практическое занятие №11. Социально-экономическая эффективность торговли	93
Практическое занятие №12. Анализ и оценка финансового состояния»	101

## ВВЕДЕНИЕ

Дисциплина «Экономика торговли» является специальной дисциплиной и предназначена для подготовки специалистов в сфере торговой деятельности. Она позволяет ознакомить будущих специалистов с основными категориями дисциплины и методикой расчета основных финансово-экономических показателей деятельности организации.

Целью 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 товаропроизводящей сети; совокупности отношений, возникающих в процессе продвижения товаров от производителей к потребителям, между субъектами рыночной экономики, а также вооружение студентов навыками выработки путей эффективного использования ограниченных ресурсов, определения экономической стратегии деятельности торговой организации, оценки тенденций и перспектив ее развития в конкретно складывающейся хозяйственной ситуации и принятие эффективных решений, обеспечивающих конкурентоспособность организации на рынке.

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.

Рабочая тетрадь позволит рационально организовать учебный процесс, выбрать форму работы студентов на занятии, сделать его более интенсивным и интересным.

Использование рабочей тетради по экономике торговли поможет студентам не только усвоить материал той или иной темы, но и развить в студентах экономическое мышление, умение анализировать явления окружающей действительности и делать грамотные выводы.

Рабочая тетрадь составлена на основе типовой программы для высших учебных заведений по специальности 1-25 01 10 «Коммерческая деятельность».

По каждой из тем курса имеются четыре вида заданий:

1. Дать определение основным понятиям.
2. Заполнить схемы по основным понятиям.
3. Решить задачи или выполнить задания иного типа.

4. Ответить на вопросы для самоконтроля.

Задания рабочей тетради могут быть использованы как для организации аудиторной работы, самостоятельной работы, так и для проведения тематического контроля знаний по дисциплине.

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №1

### ТЕМА: «Товарооборот как экономическая категория»

**Цель работы:** дать понятие и раскрыть экономическую сущность товарооборота организаций торговли, получить практические навыки его анализа.

**Задание 1.** Заполнить схему: «Классификация розничного товарооборота» недостающими элементами (рисунок 1.1).

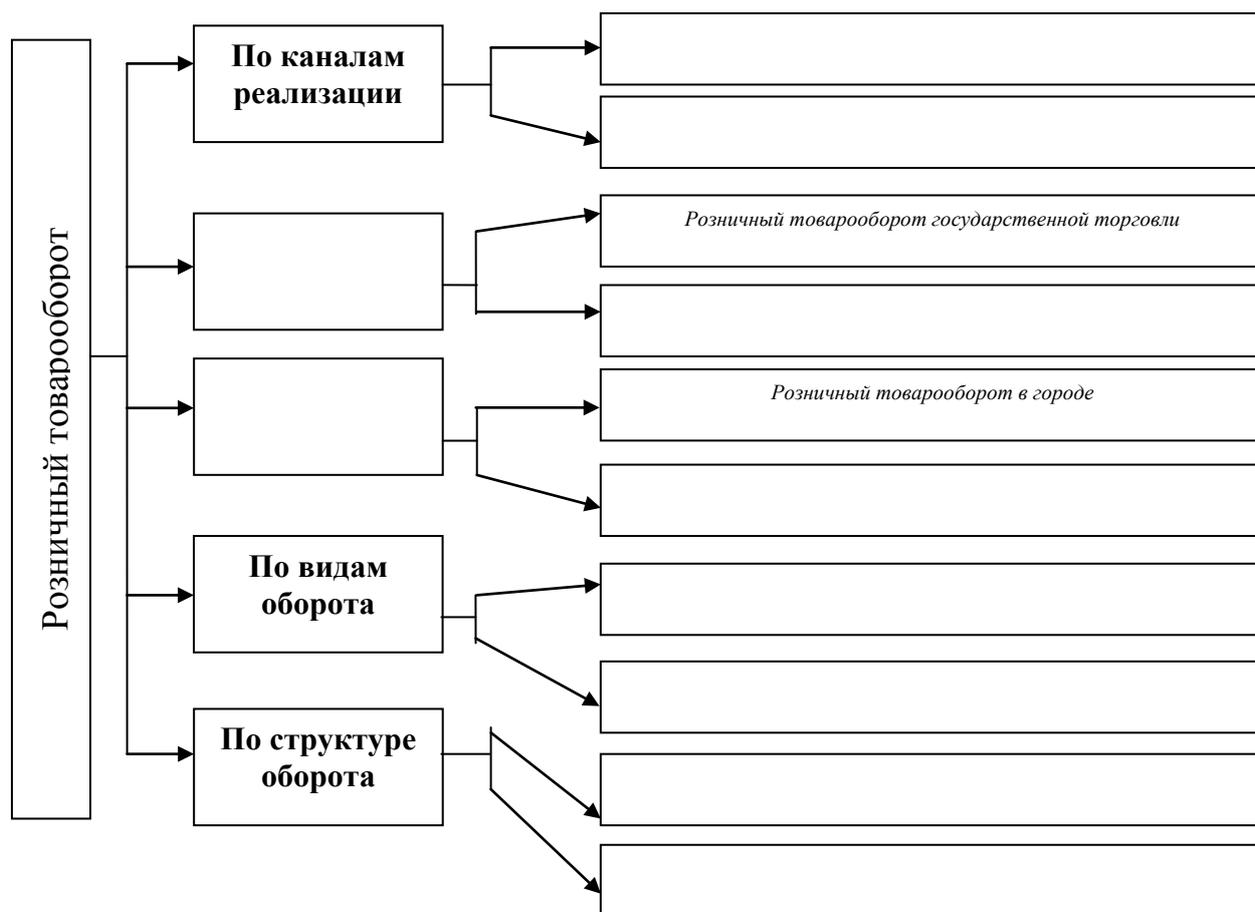


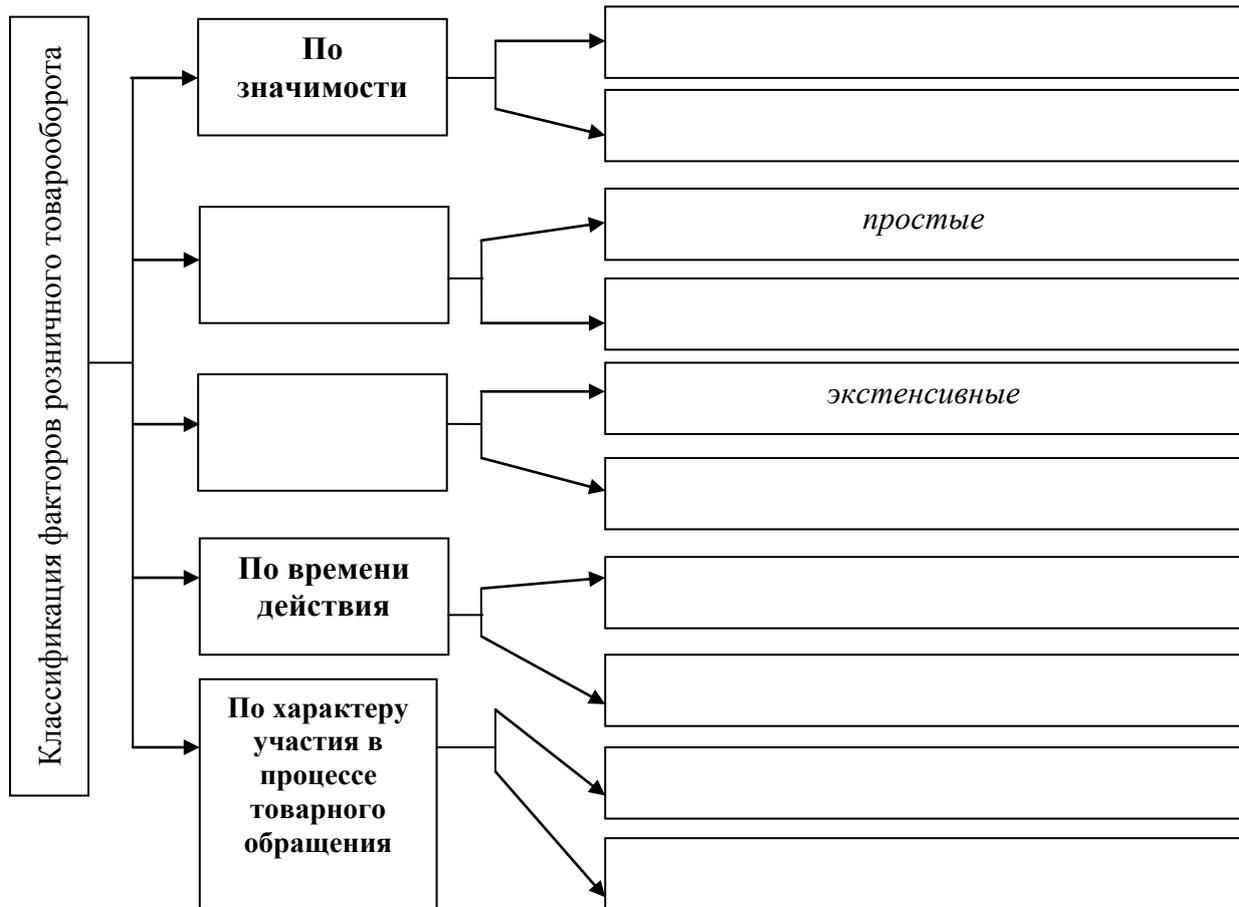
Рисунок 1.1 – Классификация розничного товарооборота

**Задание 2.** Дайте определение следующим понятиям:

Оптовый товарооборот – \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Розничный товарооборот – \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

**Задание 3.** Заполните схему: «Классификация факторов розничного товарооборота» недостающими элементами (рисунок 1.2).



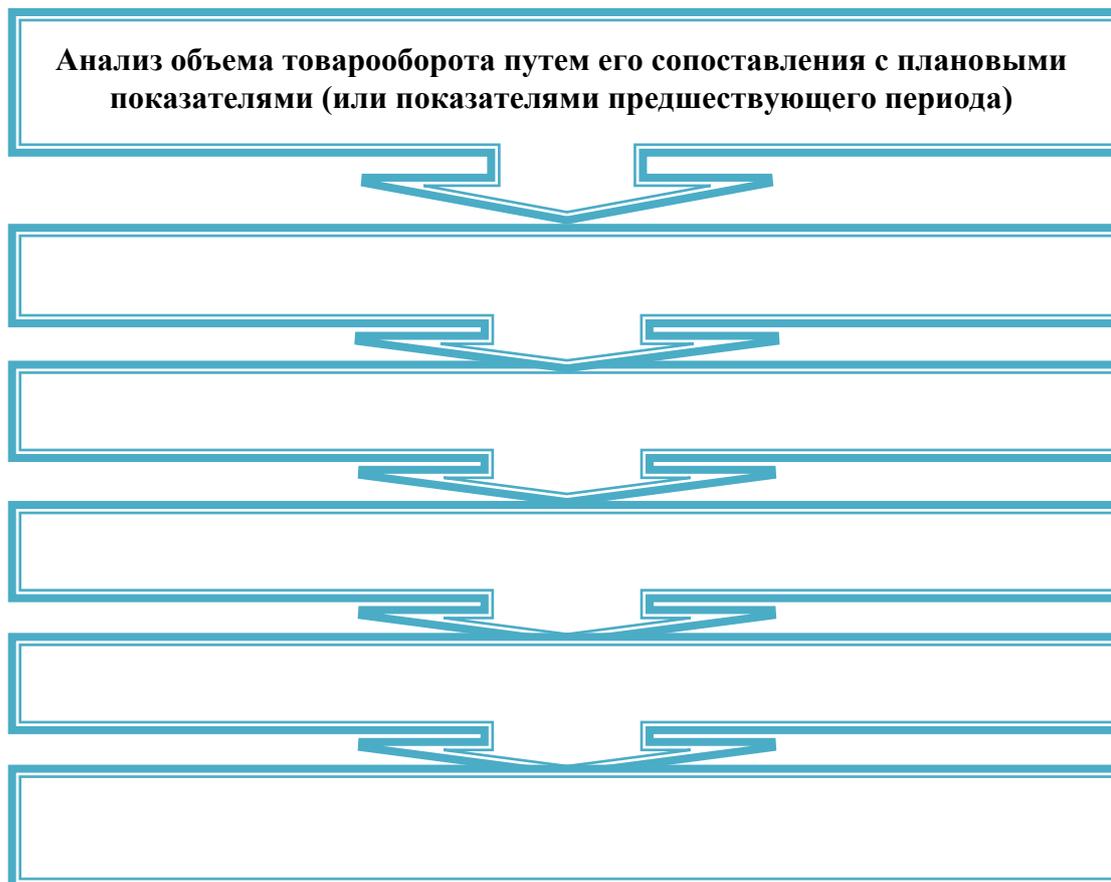
**Рисунок 1.2 – Классификация факторов розничного товарооборота**

**Задание 4.** Заполните схему: «Состав оптового товарооборота» недостающими элементами (рисунок 1.3).



**Рисунок 1.3 – Состав оптового товарооборота**

**Задание 5.** Заполните схему этапов анализа товарооборота недостающими элементами (рисунок 1.4).



**Рисунок 1.4 – Этапы анализа товарооборота**

**Задание 6.** На основании данных таблицы 1.1 проведите анализ розничного товарооборота, в результате которого определите степень выполнения плана и темпов роста товарооборота в целом по организации и в разрезе его составных частей. По результатам расчетов сделайте развернутый вывод.

**Таблица 1.1 – Анализ выполнения плана и темпов роста товарооборота**

Показатели	Предшествующий год	Отчетный год		Степень выполнения плана, %	Темп роста, %
		план	факт		
Розничный товароборот всего, млн.руб.	<b>9234</b>	<b>11101</b>	<b>11628</b>		
в том числе:					
по наличному расчету	6934	8200	8410		
по безналичному расчету	1954	2500	2900		
продажа товаров в кредит	346	401	318		

**Вспомогательные расчеты:**

--

**Вывод:**


---



---



---



---



---



---



---



---

**Задание 7.** Проанализируйте структуру розничного товарооборота ООО «Добрый друг» за исследуемый период и его динамику на основании данных таблицы 1.2. Для решения задачи заполните таблицу 1.3. По результатам расчетов сделайте вывод.

**Таблица 1.2 – Данные для расчета структуры розничного товарооборота в млн. руб.**

Товарная группа	Прошлый год	Отчетный год	
		план	факт
Продовольственные товары	2370	2133	2607
В том числе социально-значимые товары	169	170	190
Непродовольственные товары	7262	27398	7800
В том числе:			
обувь	1343	1340	1500
одежда	1813	1800	1900
культурно-бытовые товары	1573	1617	1700
хозяйственные товары	2533	22641	2700

**Таблица 1.3 – Анализ структуры розничного товарооборота торговой организации**

Товарная группа	Структура розничного оборота в период, %			Изменение структуры по сравнению с периодом, п.п.	
	прош- лый	отчетный		с отчетным периодом	с плановым
		план	факт		
1	2	3	4	5	6
Продовольственные товары					

**Окончание таблицы 1.3**

1	2	3	4	5	6
В том числе социально-значимые товары					
Непродовольственные товары					
В том числе					
обувь					
одежда					
культурно-бытовые товары					
хозяйственные товары					
Всего					

**Вспомогательные расчеты:**

--

**Вывод:**

--

**Задание 8.** Рассчитайте коэффициент равномерности выполнения плана товарооборота по магазину на основании данных таблицы 1.4.

Для решения задачи заполните таблицу 1.5. По результатам расчетов сделайте вывод.

**Таблица 1.4 – Исходные данные для расчета коэффициента равномерности в тыс. руб.**

Период	План	Фактическое выполнение
I квартал	88 300	89 520
II квартал	90 500	89 640
III квартал	85 800	84 390
IV квартал	95 400	98 270

**Таблица 1.5 – Расчет коэффициента равномерности выполнения плана**

Квартал	Выполнение плана, % ( $x_i$ )	Абсолютное отклонение процента выполнения плана от среднего ( $x_i - x_{cp.}$ )	( $x_i - x_{cp.}$ ) <sup>2</sup>
I квартал			
II квартал			
III квартал			
IV квартал			
Всего за год			

**Вспомогательные расчеты:**

--

**Вывод:** \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**Задание 9.** На основании данных, приведенных в таблице 1.6, рассчитайте влияние изменения показателей обеспеченности товарными ресурсами на степень выполнения плана и динамику розничного товарооборота организации. Для решения задачи заполните таблицу 1.6. По результатам расчетов сделайте вывод.

**Таблица 1.6 – Результаты расчетов влияния обеспеченности товарными ресурсами на степень выполнения плана и динамику розничного товарооборота**

**в млн. руб.**

Показатели	Предшествующий год	Отчетный год		Отклонение (+; -)		Влияние (+; -)	
		план	факт	от плана	от предшествующего года	на выполнение плана	на динамику
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Запасы товаров на начало года	1026,1	1500	1817,9				

**Окончание таблицы 1.6**

1	2	3	4	5	6	7	8
2.Поступление товаров	11765,8	13800	13550				
3.Розничный товарооборот	10934,0	13200	13410,0				
4.Прочее выбытие	40,0	30	23,7				
5.Запасы товаров на конец года	1817,9	2070	1934,2				

**Вывод:** \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

**Задание 10.** Определите влияние изменения среднегодовой стоимости основных средств и фондоотдачи на развитие товарооборота универсама на основании данных таблицы 1.7. По результатам расчетов сделайте вывод.

**Таблица 1.7– Влияние изменения среднегодовой стоимости основных средств и фондоотдачи на развитие товарооборота универсама**

Фактор	Прошлый год	Отчётный год	Изменение +/-	Размер влияния на товарооборот
Розничный товарооборот, млн. руб.	13560	15490		X
Среднегодовая стоимость ОС, млн. руб.	12100	8760		
Фондоотдача, руб./руб.				

**Вывод:** \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

**Задание 11.** На основании данных таблицы 1.8 проведите анализ структуры и темпов роста оптового товарооборота и его составных частей. По результатам расчетов сделайте вывод.

**Таблица 1.8 – Анализ состава и структуры оптового товарооборота**

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Структура, %		Изменение структуры, п.п.	Темп роста, %
			Прошлый год	Отчетный год		
Оптовый товарооборот всего, млн. руб. в том числе:	9260	11990				
оборот магазинов-складов	5470	6270				
оборот торгового посредничества	3790	5720				

**Вспомогательные расчеты:**

**Вывод:** \_\_\_\_\_

---



---



---



---



---

**Задание 12.** Рассчитайте сумму оптового товарооборота с участием в расчетах на основании следующих данных: складской товарооборот – 1790 млн. руб., что составляет 56% валового оборота; транзитный товарооборот с участием в расчетах составляет 91% от общей величины транзита. По результатам расчетов сделайте краткий вывод.

**Решение:**

**Вывод:** \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

**Вопросы для самоконтроля**

1. Дайте определение товарооборота как экономической категории.
2. Дайте характеристику товарной структуры товарооборота.
3. Укажите признаки классификации розничного товарооборота.
4. Перечислите показатели розничного товарооборота.
5. Охарактеризуйте основные этапы анализа розничного товарооборота.
6. Перечислите факторы, влияющие на объем и структуру розничного товарооборота.
7. Укажите составляющие оптового товарооборота?
8. Перечислите показатели оптового товарооборота.
9. Охарактеризуйте основные этапы анализа оптового товарооборота.
10. Перечислите факторы, влияющие на объем и структуру оптового товарооборота.

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №2**

***ТЕМА: «Механизм управления товарными запасами»***

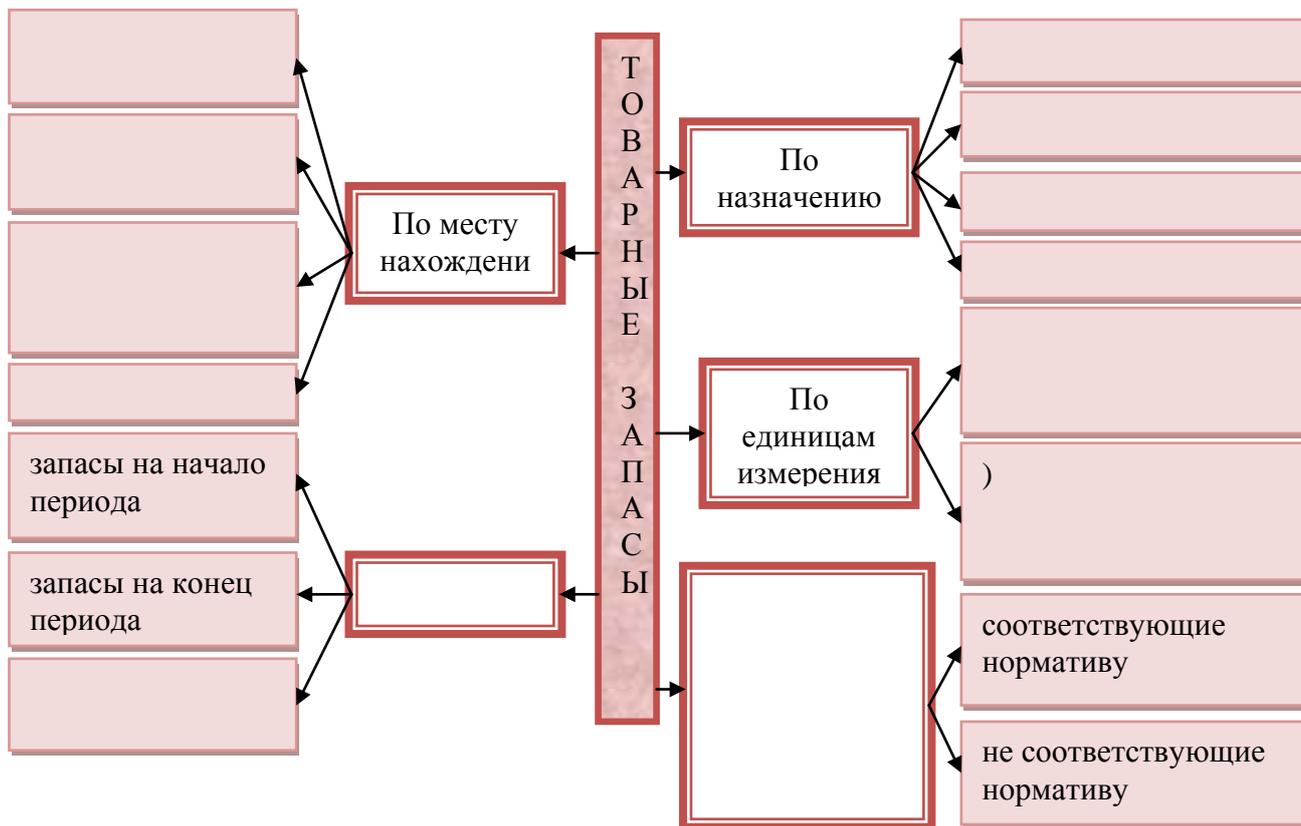
**Цель работы:** дать понятие и раскрыть экономическую сущность товарных запасов, установить причины их образования, изучить показатели оценки состояния и эффективности использования товарных запасов и получить практические навыки их анализа.

**Задание 1.** Дайте определение следующим понятиям:

Товарные запасы организаций– \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Причины образования товарных запасов: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

**Задание 2.** Заполните схему «Классификация товарных запасов» недостающими элементами (рисунок 2.1).



**Рисунок 2.1 – Классификация товарных запасов торговой организации**

**Задание 3.** Заполните таблицу 2.1.

**Таблица 2.1 –Методика расчета относительных показателей оценки товарных запасов торговой организации**

Показатель	Методика расчета	Единицы измерения
Уровень товарных запасов		
Время товарного обращения		
Средний товарный запас (2 формулы)		
Коэффициент оборачиваемости товарных запасов		

**Задание 4.** Проведите анализ состояния товарных запасов за отчетный период по торговой организации на основании данных таблицы 2.2. Определите товарооборот в днях и по количеству оборотов. Укажите основные направления, способствующие ускорению товарооборотности. По результатам расчетов сделайте вывод.

**Таблица 2.2 – Анализ состояния товарных запасов**

Период		Норматив товарных запасов		Фактические товарные запасы		Розничный товароборот, млн.руб.		Отклонение товарных запасов от норматива (+;-)	
для товарных запасов	для товарооборота	сумма, млн.руб.	дни	сумма, млн.руб.	дни	план	факт	в сумме, млн.руб.	в днях
На 01.01		117,0		116,5		261,2	263,7		
На 01.04	I квартал	118,5		119,7		262,0	262,9		
На 01.07	II квартал	119,2		123,2		263,8	264,5		
На 01.10	III квартал	121,0		121,2		265,9	286,2		
На 01.01. след. года	IV квартал	123,0		124,7		268,0	269,7		
Всего									

**Вспомогательные расчеты:**

--

**Вывод:**

---



---



---



---

**Задание 5.** Проведите анализ товарных запасов и товарооборачиваемости торговой организации за отчетный год на основании данных таблицы 2.3. По результатам расчетов сделайте вывод.

**Таблица 2.3 – Анализ товарных запасов и товарооборачиваемости торговой организации за отчетный год**

Показатель	Решение
1	2
Товарные запасы, млн. руб.	
- на 01.01. отчетного года	730,9
- на 01.04. отчетного года	1132,7
- на 01.07. отчетного года	1584,9
- на 01.10 отчетного года	1847,9

**Окончание таблицы 2.3**

1	2
- на 01.01. следующего года	1995,6
Розничный товароборот отчетного года, млн. руб.	25739
Средние запасы за отчетный год, млн. руб.	
Норматив товарных запасов, млн. руб.	1300
Отклонение средних товарных запасов от установленного норматива, млн. руб.	
Время товарного обращения, дней	
Коэффициент оборачиваемости товарных запасов, количество оборотов	
Норматив товарооборачиваемости, дней	20
Отклонение от плановой товарооборачиваемости, дней: -ускорение -замедление	

**Вывод:** \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**Задание 6.** Определите уровень товарных запасов на последнее число мая и июня и рассчитайте товарооборачиваемость за 2-ой квартал на основании данных таблицы 2.4. Для решения задачи заполните таблицу 2.5. По результатам расчетов сделайте вывод.

**Таблица 2.4 – Исходные данные для расчета показателей товарных запасов**

в млн. руб.

Месяцы	Товарный запас на 1-е число месяца	Товарооборот за месяц
апрель	331,5	245,14
май	303,62	210,46
июнь	301,58	192,78
июль	319,94	184,62

**Таблица 2.5 – Результаты расчетов показателей товарных запасов**

Показатель	Формулы	Расчет	Единицы измерения
Уровень товарных запасов на последнее число мая			
Уровень товарных запасов на последнее число июня			
Товарооборачиваемость за 2-ой квартал			

**Вывод:** \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**Задание 7.** Определите остаток товаров на конец месяца на основании данных таблицы 2.6. По результатам расчетов сделайте вывод.

**Таблица 2.6 – Данные для расчета остатка товаров на конец месяца**

Вид товара	Товарные запасы на начало месяца, млн. руб.	Товарооборот за месяц, млн. руб.	Время товарного обращения, дни
Холодильники	39,74	77,18	12,96
Фотоаппараты	7,78	126,58	8,64
Компьютеры	5,62	9,36	21,60

**Решение:**

--

--

**Вывод:** \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**Задание 8.** Определите влияние изменения структуры розничного товарооборота на товарооборачиваемость товаров по торговой организации на основании данных таблицы 2.7. По результатам расчетов сделайте вывод.

**Таблица 2.7–Результаты расчетов влияния изменения структуры розничного товарооборота на товарооборачиваемость**

Товарные группы	Предшествующий год		Отчетный год		Отклонение по удельному весу	Товарооборачиваемость предшествующего года, дни	Процентные числа
	сумма, млн.руб.	удельный вес, %	сумма, млн.руб.	удельный вес, %			
Продовольственные товары						15	
Непродовольственные товары	1377,6		2138,4			40	
<b>Итого:</b>	<b>10934</b>		<b>13200</b>			<b>18,78</b>	

**Вспомогательные расчеты:**

--

**Вывод:** \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

**Задание 9.** Рассчитайте товарооборачиваемость в отчетном и прошлом году. Оцените воздействие изменения объема товарооборота и средних товарных запасов на товарооборачиваемость на основании данных таблицы 2.8. По результатам расчетов сделайте вывод.

**Таблица 2.8 – Факторный анализ товарооборачиваемости**

Фактор	Прошлый год	Отчётный год	Изменение (+/-)	Размер влияния на товарооборачиваемость, млн. руб.
Товарооборачиваемость, дн.	18330	20840		X
Средние товарные запасы, млн. руб.	1100	1730		
Розничный товароборот, млн. руб.				

**Вспомогательные расчеты:**

--

**Вывод:** \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

**Задание 10.** Определите норматив товарных запасов по товарной группе:

1. Время приемки и подготовки к продаже – 1 день.
2. Количество разновидностей (рулонов), постоянно находящихся в продаже, – 10 штук.
3. Средняя цена одного рулона шерстяных тканей – 1200 тыс. руб.
4. Плановый однодневный оборот по шерстяным тканям – 5400 тыс. руб.
5. Частота завоза тканей – 1 раз в месяц.

6. Среднее количество разновидностей тканей, поступающих в одной партии, – 4 ед.

7. Гарантийный запас составляет 50 % от торгового запаса.

По результатам расчетов сделайте краткий вывод.

**Решение:**

**Вывод:** \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**Вопросы для самоконтроля**

1. Дайте определение товарных запасов.
2. Укажите причины образования товарных запасов.
3. Укажите причины образования запасов текущего хранения.
4. Дайте определение страховых запасов.
5. Укажите причины образования страховых запасов.
6. Перечислите виды товарных запасов по месту нахождения.
7. Перечислите виды товарных запасов по срокам.
8. Перечислите виды товарных запасов по назначению.
9. Перечислите виды товарных запасов по единицам измерения.
10. Перечислите виды товарных запасов по признаку соответствия фактических товарных запасов нормативу.
11. Дайте экономическую интерпретацию уровня товарных запасов.
12. Приведите формулу расчета уровня товарных запасов.
13. Дайте определение товарооборачиваемости.
14. Приведите формулу расчета товарооборачиваемости.
15. Приведите формулу расчета среднего товарного запаса.
16. Приведите формулу расчета коэффициента оборачиваемости товарных запасов.
17. Дайте экономическую интерпретацию коэффициента оборачиваемости товарных запасов.
18. Охарактеризуйте, как влияет на товарные запасы товарооборот торговой организации.
19. Охарактеризуйте, как влияет товарная структура на товарные запасы организации.

20. Охарактеризуйте, как влияет ускорение оборачиваемости на величину товарных запасов торговой организации.

21. Назовите значение ускорения товарооборачиваемости для торговой организации.

22. Перечислите факторы, которые оказывают влияние на размер товарных запасов и товарооборачиваемость.

23. Назовите последовательность анализа товарных запасов в розничной торговле.

24. Укажите возможные причины отклонения фактических товарных запасов от установленных нормативов.

### ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №3

#### *ТЕМА: «Трудовые ресурсы в торговле»*

**Цель работы:** дать понятие и раскрыть экономическую сущность трудовых ресурсов, получить практические навыки анализатрудовых ресурсов торговой организации.

**Задание 1.** Дайте определение следующим понятиям:

Трудовые ресурсы – \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Явочная численность – \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Списочная численность – \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Среднесписочная численность – \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

**Задание 2.** Заполните таблицу 3.1 «Классификация трудовых ресурсов».

**Таблица 3.1 – Классификация трудовых ресурсов организации**

Признак классификации	Классификационные группировки
По категориям персонала (по функциональному составу)	- - -
По должностям	- - • • •
По профессиям и уровню квалификации	- - - - -
	- постоянные; - временные.
По возрасту	- - -

**Задание 3.** На начало мая в организации численность работников по списку – 1120 человек. За месяц произошли изменения в составе трудовых ресурсов: 8мая численность по списку увеличилась на 5 человек; 12мая – увеличилась на 11 человек; 21 мая – выбыло 4 человек. Определите численность по списку на конец месяца и среднесписочную численность за май. По результатам расчетов сделайте краткий вывод.

**Решение**

**Вывод:** \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

**Задание 4.** Рассчитайте на основании данных таблицы 3.2 списочную численность на конец периода, среднесписочную численность по месяцам, за квартал в целом, и коэффициент общего оборота за квартал в целом. Для решения задачи заполните таблицы 3.2 и 3.3. По результатам расчетов сделайте вывод.

**Таблица 3.2 – Данные для расчета показателей численности организации**  
**в чел.**

Период	Списочная численность работников на начало периода	Принято	Уволено	Списочная численность работников на конец периода
Март	125	12	15	
Апрель	153	16	11	
Май	156	18	8	
Июнь	153	20	9	

**Таблица 3.3 – Результаты расчетов показателей численности**

Показатели	Формулы расчета	Расчеты показателей
Среднесписочная численность за март, чел.		
Среднесписочная численность за апрель, чел.		
Среднесписочная численность за май, чел.		
Среднесписочная численность за июнь, чел.		
Среднесписочная численность за квартал, чел.		
Коэффициент общего оборота за квартал, %		

**Вывод:** \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

**Задание 5.** Охарактеризуйте движение персонала торговой организации и рассчитайте коэффициенты по приему, выбытию рабочей силы, текучести кадров, общего оборота рабочей силы и постоянства состава персонала

основании данных таблицы 3.4. Для решения задачи заполните таблицы 3.4 и 3.5. По результатам расчетов сделайте вывод.

**Таблица 3.4 – Данные для расчета показателей движения рабочей силы**

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Среднесписочная численность работников, чел.	1890	1740	
Численность работников списочного состава, чел.	1414	1614	
Принято на работу – всего, чел.	26	28	
Из них на дополнительно введенные места	1	4	
Уволено работников – всего, чел.	25	23	
в том числе:			
в связи с сокращением численности персонала	6	3	
по собственному желанию	4	4	
за нарушение трудовой дисциплины	15	16	

**Таблица 3.5 – Результаты расчетов показателей движения трудовых ресурсов**

в %

Показатели	Формулы	Прошлый год	Отчётный год	Отклонение, п.п.
Коэффициент оборота по приёму				
Коэффициент оборота по выбытию				
Коэффициент текучести				
Коэффициент общего оборота				
Коэффициент постоянства кадров				
Коэффициент восполнения работников				
Коэффициент стабильности				

**Вывод:** \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

### **Вопросы для самоконтроля**

1. Назовите особенности труда работников торговли.
2. Дайте определение трудовых ресурсов.
3. Охарактеризуйте состав трудовых ресурсов.
4. Перечислите субъекты регулирования трудовых отношений.
5. Укажите нормативно-правовые акты, регулирующие отношения в социально-трудовой сфере.
6. Проклассифицируйте персонал по функциональному составу.
7. Проклассифицируйте персонал по должности.
8. Проклассифицируйте персонал по профессии и уровню квалификации.
9. Проклассифицируйте персонал по характеру трудовых отношений.
10. Проклассифицируйте персонал по отношению к собственности.
11. Проклассифицируйте персонал по полу.
12. Проклассифицируйте персонал по возрасту.
13. Дайте определение списочному составу работников.
14. Дайте определение явочному составу работников.
15. Дайте определение среднесписочной численности работников.
16. Приведите формулу расчета среднесписочной численности, если в торговой организации ведется табель учета рабочего времени.
17. Приведите формулу расчета среднесписочной численности, если в торговой организации не ведется табель учета рабочего времени.
18. Приведите формулу расчета среднесписочной численности, если в организации есть сведения о численности работников на определенную дату.
19. Приведите формулу расчета среднесписочной численности, если имеются данные о явках и неявках.
20. Приведите формулу расчета коэффициента приема.
21. Приведите формулу расчета коэффициента выбытия.
22. Приведите формулу расчета коэффициента общего оборота.
23. Приведите формулу расчета коэффициента текучести кадров.
24. Приведите формулу расчета коэффициента восполнения кадров.
25. Приведите формулу расчета коэффициента постоянства кадров.

26. Приведите формулу расчета коэффициента стабильности кадров.

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №4

### ТЕМА: «Производительность труда в торговле»

**Цель работы:** дать понятие и раскрыть экономическую сущность производительности и эффективности труда, изучить методы измерения производительности труда, получить практические навыки анализа производительности труда.

**Задание 1.** Дайте определение следующим понятиям:

Производительность труда– \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Трудоемкость – \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**Задание 2.** Заполните схему «Факторы, влияющие на производительность труда» недостающими элементами

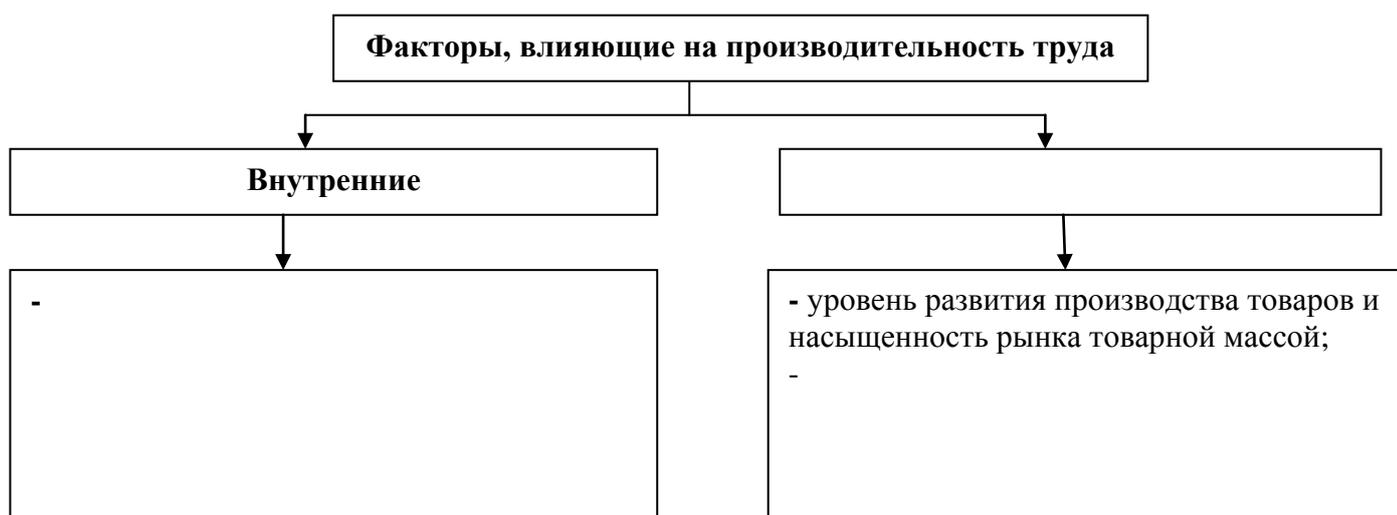
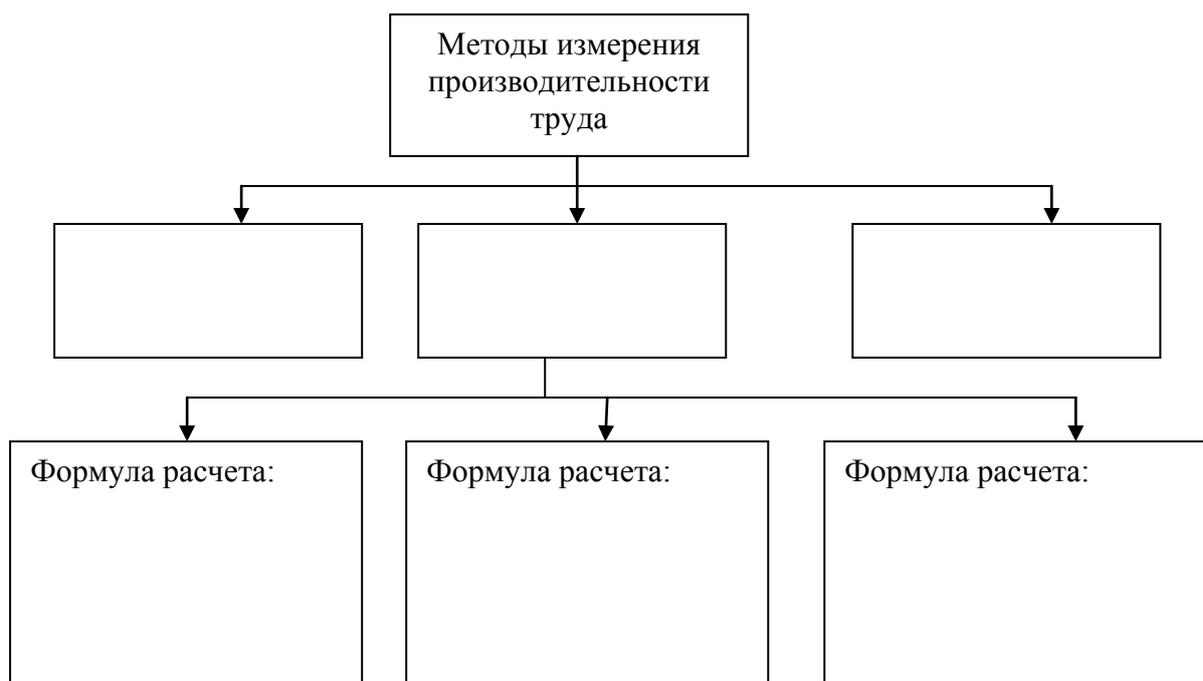


Рисунок 4.1 – Факторы, влияющие на производительность труда

**Задание 2.** Заполните схему: «Методы измерения производительности труда» и охарактеризуйте его особенности (рисунок 4.1).



**Рисунок 4.2 – Методы измерения производительности труда**

**Задание 3.** Определите выработку одного работника за месяц, за день, за час, а так же темпы роста, если известно, что в планируемом году предусмотрено сокращение 5 человек в результате проведения ряда мероприятий при росте товарооборота на 170 млн. руб., и темп роста выработки одного работника за месяц. Для решения задачи заполните таблицу 4.1. По результатам расчетов сделайте вывод.

**Таблица 4.1 – Результаты расчетов показателей**

Показатели	Формулы	Отчетный год	Планируемый год	Отклонение, (+,-)
1	2	3	4	5
Среднесписочная численность работников, чел.	x	31		
Товарооборот торговой организации, млн. руб.	x	1880		
Количество рабочих дней за месяц, дн.	x	21	24	
Продолжительность смены, ч	x	7,9	8	

### Окончание таблицы 4.1

1	2	3	4	5
Среднемесячная выработка работника, млн. руб./чел.				
Среднедневная выработка работника, млн. руб./ день				
Среднечасовая выработка работника, млн. руб./ч				
Темп роста среднемесячной выработки, %				

### Вспомогательные расчеты:

--

**Вывод:** \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**Задание 4.** На основании данных таблицы 4.2 определите, как выполнен план по производительности труда по объединению в целом и по отдельным организациям розничной торговли. Для решения задачи заполните таблицу 4.2. По результатам расчетов сделайте вывод.

**Таблица 4.2 – Исходные данные для анализа выполнения плана по производительности труда**

№ организации	План		Факт		Производительность труда, млн. руб./чел.		Выполнение плана, %
	Товарооборот, млн. руб.	Среднесписочная численность работающих, чел.	Товарооборот млн. руб.	Среднесписочная численность работающих, чел.	План	Факт	
1	24000	120	26400	120			
2	21600	72	43200	120			
3	43200	144	36000	132			
Итого							

**Вывод:** \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**Задание 5.** Проанализируйте динамику эффективности использования трудовых ресурсов торговой организации. Для этого рассчитайте показатели производительности труда, трудоемкости товарооборота, прибыли на одного работника, уровня расходов на оплату труда, прибыли на один рубль фонда заработной платы и интегральный показатель эффективности использования трудовых ресурсов на основании данных таблицы 4.3. Для решения задачи заполните таблицу 4.4. По результатам расчетов сделайте вывод.

**Таблица 4.3 – Данные для анализа эффективности использования трудовых ресурсов**

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение, (+,-)
Розничный товарооборот, млн. руб.	4117,2	4804,8	
Прибыль отчетного периода, млн. руб.	54,72	44,28	
Среднесписочная численность работников, чел.	98,4	93,6	
В том числе торгово-оперативный персонал	81,6	78	
Фонд заработной платы – всего, тыс.руб.	216762	240804	
В том числе фонд заработной платы торгово-оперативного персонала	4117,2	4804,8	

**Таблица 4.4 – Результаты расчетов эффективности использования трудовых ресурсов торговой организации**

Показатель	Формулы расчета	Прошлый год	Отчетный год	Абсолютное изменение (+,-)	Темп роста, %
Производительность труда, млн. руб./чел.					
Трудоемкость товарооборота, чел./млн.руб.					
Прибыль на одного работника, млн. руб./чел.					
Прибыль на одного работника торгово-оперативного персонала, млн. руб./чел.					
Уровень расходов на оплату труда, %					
Уровень расходов на оплату труда торгово-оперативного персонала, %					
Прибыль на один рубль фонда заработной платы персонала, руб.					
Прибыль на один рубль фонда заработной платы торгово-оперативного персонала, руб.					
Интегральный показатель эффективности использования трудовых ресурсов		X		X	X

**Вспомогательные расчеты:**

--

**Вывод:**

--

**Задание 6.** Рассчитайте производительность труда в отчетном и прошлом году на основании данных таблицы 4.5. Определите влияние изменения товарооборота и среднесписочной численности работников на динамику производительности труда. Для решения задачи заполните таблицу 4.5. По результатам расчетов сделайте вывод.

**Таблица 4.5 – Факторный анализ производительности труда**

Фактор	Прошлый год	Отчётный год	Изменение	Размер влияния на производительность труда
Производительность труда, млн. руб./чел.				-
Розничный товарооборот, млн. руб.	56457	84952		
Среднесписочная численность, чел.	121	119		

**Вспомогательные расчеты:**

--

**Вывод:** \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

**Задание 7.** Исследуйте влияние на динамику производительности труда факторов, связанных с использованием материально-технической базы торговли, на основании данных таблицы 4.6. Для решения задачи заполните таблицу 4.7. По результатам расчетов сделайте вывод. При расчете факторов необходимо использовать метод цепной подстановки.

**Таблица 4.6 – Исходные данные для оценки влияния на динамику производительности труда факторов, связанных с использованием материально-технической базы торговли**

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Изменение, (+,-)
Розничный товарооборот, млн. руб.	70417	93019	
Количество магазинов, ед.	157	161	
Общая торговая площадь, м <sup>2</sup>	13765	14040	
Среднесписочная численность работников розничной торговли, чел.	846	887	

**Таблица 4.7 – Результаты расчетов влияния на динамику производительности труда факторов, связанных с использованием материально-технической базы торговли**

Фактор	Формулы расчетов	Прошлый год	Отчётный год	Изменение	Размер влияния на производительность труда
Производительность труда, млн. руб./чел.					X
Количество магазинов, ед.					
Торговая площадь на 1 магазин, м <sup>2</sup>					
Товарооборот на 1 м <sup>2</sup> торговой площади, млн.руб.					
Среднесписочная численность работников, чел.					

**Вспомогательные расчеты:**

--

**Вывод:**


---



---



---



---



---

**Задание 8.** Исследуйте влияние на динамику производительности труда работников торговой организации изменения фондоотдачи и фондовооруженности на основании данных таблицы 4.8. Для решения задачи заполните таблицу 4.9. По результатам расчетов сделайте вывод.

**Таблица 4.8 – Данные для факторного анализа производительности труда**

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение, (+,-)
Розничный товарооборот, млн. руб.	42250	55811	
Среднегодовая стоимость основных средств, млн. руб.	12550	13786	
Среднесписочная численность работников розничной торговли, чел.	508	532	

**Таблица 4.9 – Результаты расчета влияния на динамику производительности труда факторов, фондоотдачи основных средств и фондовооруженности**

Фактор	Формулы расчетов	Прошлый год	Отчётный год	Изменение	Размер влияния на производительность труда
Производительность труда, млн. руб./чел.					X
Фондоотдача, руб.					
Фондовооруженность труда, млн. руб./чел.					

**Вспомогательные расчеты:**

--

**Вывод:** \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

**Задание 9.** Исследуйте влияние на динамику производительности труда работников торговой организации изменения средних товарных запасов на одного работника и товарооборачиваемости. Для решения задачи заполните таблицу 4.10. По результатам расчетов сделайте вывод.

**Таблица 4.10 – Результаты расчета влияния на динамику производительности труда средних товарных запасов на одного работника и товарооборачиваемости**

Фактор	Прошлый год	Отчётный год	Изменение	Размер влияния на производительность труда
Производительность труда, млн. руб./чел.				X
Среднегодовая стоимость товарных запасов на одного работника, млн. руб.	7,48	9,39		
Товарооборачиваемость, раз	11,12	10,03		

**Вывод:** \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

---

---

---

### Вопросы для самоконтроля

1. Дайте определение производительности труда
2. Перечислите показатели, используемые для оценки затрат труда.
3. Дайте определение трудоемкости.
4. Приведите формулы расчета трудоемкости (на основе товарооборота и на основе времени, затраченного на реализацию товаров).
5. Приведите формулу расчета производительности труда при использовании натурального метода.
6. Назовите преимущества натурального метода измерения производительности труда.
7. Назовите недостатки натурального метода измерения производительности труда.
8. Приведите формулу расчета производительности труда при использовании стоимостного метода.
9. Перечислите преимущества стоимостного метода измерения производительности труда.
10. Перечислите недостатки стоимостного метода измерения производительности труда.
11. Приведите формулу расчета производительности труда при использовании трудового метода.
12. Перечислите преимущества трудового метода измерения производительности труда.
13. Перечислите недостатки трудового метода измерения производительности труда.
14. Перечислите факторы, влияющие на производительность труда торговой организации.
15. Перечислите формулу расчета влияния изменения фондоотдачи и фондовооруженности на динамику производительности труда.
16. Перечислите формулу расчета влияния изменения товарных запасов и товарооборачиваемости на динамику производительности труда.
17. Перечислите формулу расчета интегрального показателя эффективности труда.
18. Перечислите основные резервы роста производительности труда работников торговой организации

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №5

### ТЕМА: «Оплата труда в торговле»

**Цель работы:** раскрыть экономическую сущность, функции и принципы организации заработной платы, изучить формы и системы оплаты труда, получить практические навыки ее анализа.

**Задание 1.** Дайте определение следующим понятиям:

Заработная плата– \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Формы оплаты труда– \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Системы оплаты труда– \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**Задание 2.** Заполните схему «Формы и системы оплаты труда» недостающими элементами (рисунок 5.1).

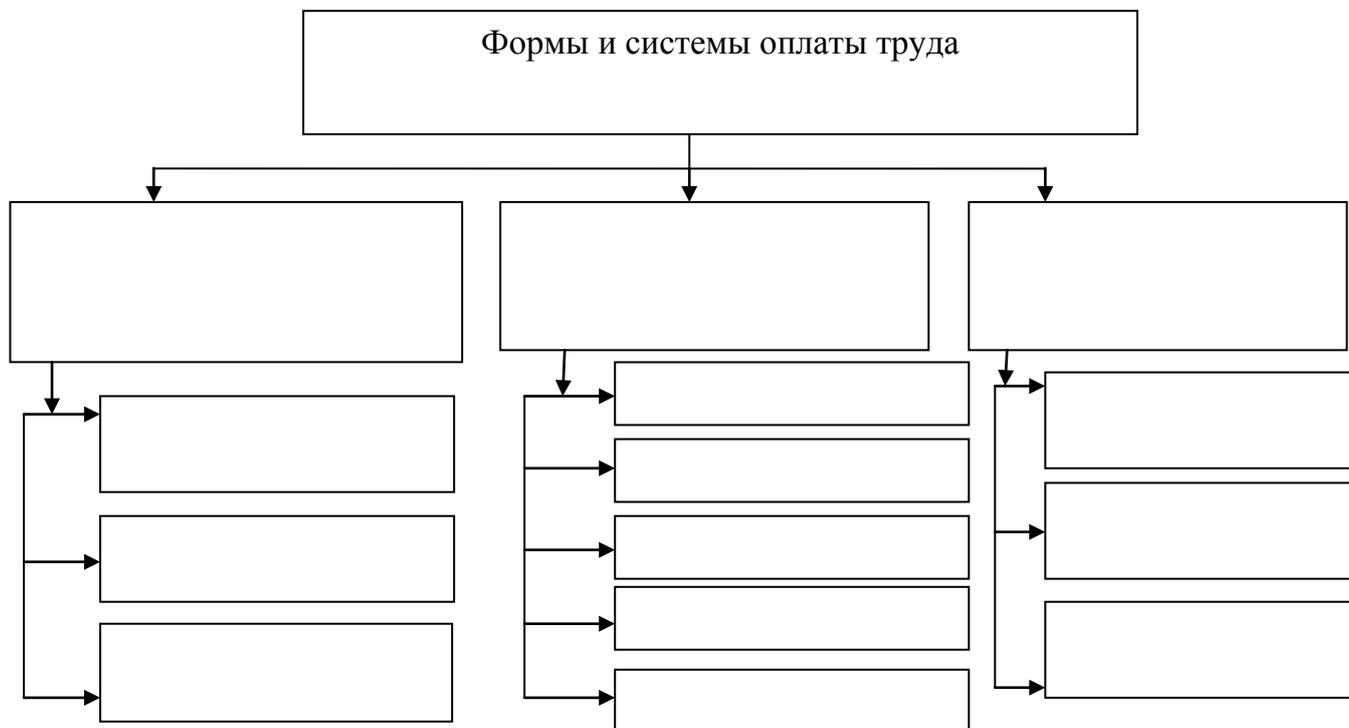


Рисунок 5.1 –Формы и системы оплаты труда

**Задание 3.** Закончите предложение:

В состав фонда оплаты труда включается: \_\_\_\_\_

---

---

---

Основные направления анализа фонда заработной платы: \_\_\_\_\_

---

---

---

**Задание 4.** Начислите заработную плату директору, заместителю директора, экономисту оптовой базы за месяц. План товарооборота за месяц выполнен на 103,2 %.

Действующим положением о премировании установлено, что за выполнение плана товарооборота работникам аппарата управления выплачивается премия в размере 30 % должностного оклада и 1% за каждый процент перевыполнения плана.

Оклады работников определить на основании того, что директору установлен 15 разряд, его заместителю – 14, экономисту – 8 (тарифные коэффициенты: 8 разряд – 2,17; 14 разряд – 3,25; 15 разряд – 3,48).

В данном месяце было 23 рабочих дня, у экономиста два невыхода на работу по болезни. Директор базы и его заместитель отработали полный месяц. Тарифная ставка первого разряда устанавливается по законодательству.

**Решение:**

**Задание 5.** Начислите заработную плату работникам магазина «Продовольственные товары» за месяц, если известно следующее: продавец 3-его разряда и продавец 2-ого разряда отработали полный рабочий месяц, а продавец 1-ого разряда – 20 из 25 рабочих дней.

Тарифные коэффициенты продавцов: 3-его разряда – 1,97; 2-ого разряда – 1,83; 1-ого разряда – 1,65.

Продавец 3-его разряда выполняет обязанности заведующего. Доплата за заведование установлена в размере 25% от тарифной ставки.

Премия за обеспечение прироста товарооборота предусмотрена в размере 25 %. Условия премирования выполнены. Тарифная ставка первого разряда устанавливается по законодательству.

**Решение:**

**Задание 6.** Начислите заработную плату председателю РАЙПО (21-й разряд) исходя из следующих данных:

Должностной оклад работника – 5570 тыс. руб. Согласно представленному табелю учета рабочего времени он отработал 21 дней вместо 23 по графику. При этом 1 день праздничный.

План розничного товарооборота за месяц перевыполнен на 2 %.

РАЙПО в текущем месяце работало рентабельно.

Нарастающим итогом с начала года убыток составил 1,5 млн.руб.

Уровень расходов по реализации снизился на 3 %.

Действующим положением о премировании установлено, что за выполнение плана товарооборота работникам аппарата управления выплачивается премия при условии обеспечения рентабельной работы за отчетный месяц в размере 10 %. В целях материальной заинтересованности в увеличении объемов деятельности и повышении эффективности хозяйствования должностные оклады руководителей, согласно положению об оплате труда, увеличиваются следующим образом:

- за каждый процент роста объема розничного товарооборота – в размере 0,8 % (до 20 % от должностного оклада);
- за каждый процент роста дохода в торговле, относящегося к реализованным товарам, – в размере 1 % (до 20 % от должностного оклада);
- за каждый процент снижения расходов по реализации в торговле – в размере 1 % (до 10 % от должностного оклада).

**Решение:**

--

**Задание 7.** Начислите заработную плату за месяц работникам бригады магазина «Продовольственные товары» с применением коэффициента трудового участия (КТУ) на основе следующих данных:

В магазине работают три продавца 2-ого разряда и один продавец 3-ого разряда. Все отработали полный месяц. Один из продавцов 3-ого разряда исполняет обязанности заведующего (доплата – 30 % к тарифной ставке).

Фактический товарооборот за месяц составил 2443000 тыс. руб.

Бригадная расценка оплаты труда составляет 7,74 % к товарообороту. С применением КТУ распределяются приработок и премия, которая выплачивается в размере 25 % при условии роста объемов товарооборота. Условия премирования выполнены.

Сведения о тарифных коэффициентах и КТУ приведены в таблице 5.1.

**Таблица 5.1 – Сведения о тарифных коэффициентах и КТУ продавцов**

Должность	Тарифный коэффициент	КТУ
Продавец 3-ого разряда	1,97	1,0
Продавец 3-ого разряда	1,97	1,0
Продавец 2-ого разряда	1,97	1,1
Продавец 2-ого разряда	1,83	0,9

**Решение:**

--



**Задание 8.** На основании данных таблицы 5.2 проведите анализ динамики расходов на оплату труда торговой организации. Для решения задачи заполните таблицу 5.2. По результатам расчетов сделайте вывод.

**Таблица 5.2– Результаты расчетов анализ динамики расходов на оплату труда**

Показатели	Годы		Отклонение (+; -)
	Предшествующий	Отчетный	
Расходы на оплату труда, всего, млн.руб. В том числе: - средства на оплату труда, относимые на расходы от реализации: • сумма, млн.руб. • удельный вес в расходах на оплату труда, % - средства на оплату труда и другие выплаты из прибыли: • сумма, млн.руб. • удельный вес в расходах на оплату труда, %	1236      38	1499      15	

**Вывод:** \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

**Задание 9.** На основании данных таблицы 5.3 проанализируйте динамику фонда заработной платы работников торговой организации за два года. Для решения задачи заполните таблицу 5.3. По результатам расчетов сделайте вывод.

**Таблица 5.3 –Результаты расчетов анализа динамика фонда заработной платы работников торговой организации**

Показатели	Годы		Отклонение (+; -)
	Предшествующий	Отчетный	
1.Фонд заработной платы, млн.руб.	1029	1637	
2.Уровень, % к обороту			
3.Розничный товарооборот, млн.руб.	21360	36660	

**Вывод:** \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

**Задание 10.** На основании данных таблицы 5.4 рассчитайте влияние изменения среднесписочной численности работников и средней заработной платы на динамику фонда заработной платы по торговой организации. Для решения задачи заполните таблицу 5.4. По результатам расчетов сделайте вывод.

**Таблица 5.4 –Результаты расчетов влияния изменения среднесписочной численности работников и средней заработной платы на динамику фонда заработной платы торговой организации**

Показатели	План	Факт	Скорректированный показатель	Отклонение (+; -)		
				всего	в том числе за счет изменения	
					среднесписочной численности	средней заработной платы
1.Фонд заработной платы, млн.руб.	1029	1647				
2.Среднесписочная численность торговых работников, чел.	102	101			-	-
3.Средняя заработная плата, млн.руб.					-	-

**Вспомогательные расчеты:**

--

**Вывод:** \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**Задание 11.** Рассчитайте показатели эффективности использования фонда заработной платы торговой организации и оцените действенность применяемой в организации системы оплаты труда на основании данных таблицы 5.5. Для решения задачи заполните таблицу 5.5. По результатам расчетов сделайте вывод.

**Таблица 5.5 – Результаты расчетов показателей эффективности использования фонда заработной платы торговой организации**

Показатели	Формулы расчетов	Прошлый год	Отчетный год	Изменение (+, -)	Отчетный год в % к прошлому году
1	2	3	4	5	6
Фонд заработной платы: сумма, млн. руб. в % к товарообороту	x	104100	153180		
Розничный товароборот, млн. руб.	x	3028,5	3699		
Прибыль до налогообложения, млн. руб.	x	48,9	50,55		
Среднесписочная численность работников, чел.	x	96	103		
Товарооборот на 1 рубль ФЗП					
Прибыль на рубль ФЗП, руб.					
Среднегодовая заработная плата на одного работника, млн. руб.					

**Окончание таблицы 5.5**

1	2	3	4	5	6
Среднемесячная зарплата на одного работника, млн. руб.					
Средний оборот на одного работника, млн. руб.					
Коэффициент соотношения темпов роста средней заработной платы и производительности труда					
Прибыль на одного работника, млн. руб.					
Интегральный показатель эффективности использования ФЗП					

**Вспомогательные расчеты:**

--

**Вывод:** \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

**Вопросы для самоконтроля**

1. Дайте определение заработной платы.

2. Дайте определение оплаты труда.
3. Перечислите функции заработной платы.
4. Перечислите принципы организации заработной платы в торговых организациях.
5. Укажите особенности номинальной и реальной заработной платы.
6. Перечислите основные элементы тарифной системы.
7. Назовите основные формы заработной платы, применяемые в торговле.
9. Охарактеризуйте основные системы повременной формы оплаты труда, применяемые в торговле.
11. Охарактеризуйте основные системы сдельной формы оплаты труда, применяемые в торговле.
12. Укажите этапы формирования и распределение коллективного сдельного заработка.
13. Перечислите гибкие системы оплаты труда.
14. Перечислите обязательные составные элементы каждой премиальной системы.
15. Перечислите доплаты и надбавки, применяемые в торговле.
16. Перечислите составные элементы фонда заработной платы.
17. Перечислите источники формирования фонда оплаты труда.
18. Перечислите направления анализа фонда заработной платы.
19. Перечислите показатели, влияющие на фонд заработной платы.
20. Перечислите показатели, характеризующие эффективность заработной платы торговой организации.

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №6

### *ТЕМА: «Основные средства организаций торговли»*

**Цель работы:** дать понятие и раскрыть экономическую сущность основных средств торговой организации, изучить методы их оценки, получить практические навыки анализа основных средств.

**Задание 1.** Дайте определение следующим понятиям:

Основные средства – \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Амортизация основных средств – \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Структура основных средств: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

---

---

**Задание 2.** Заполните таблицу 6.1 «Классификация основных средств».

**Таблица 6.1 – Классификация основных средств торговой организации**

<b>Признак классификации</b>	<b>Классификационные группы</b>
По характеру использования	- используемые в предпринимательской деятельности;
По натурально-вещественному составу	- здания;
Принадлежность	
	-собственные; -арендованные;
По видам торговой деятельности	
	-активные;

**Задание 3.** На основании данных таблицы 6.2 рассчитайте структуру основных средств, среднегодовую стоимость основных средств и их динамику. Для решения задачи заполните таблицу 6.2. По результатам расчетов сделайте вывод.

**Таблица 6.2 – Анализ структуры и динамики основных средств**

Виды основных средств	на начало года		на конец года		Изменение за год, ±		Среднегодовая стоимость ОС, млн. руб.	Темп роста, %
	млн. руб.	уд. вес к общей стоимости ОС, %	млн. руб.	уд. вес к общей стоимости ОС, %	млн. руб.	уд. вес, п.п.		
1. Здания	12822		29917					
2. Передаточные устройства	594		1386					
3. Машины и оборудование	34909		81453					
4. Транспортные средства	444		1035					
5. Инструмент	212		311					
5. Инвентари и принадлежности	315		734					
6. Прочие основные средства	363		846					
Всего основных средств								

**Вспомогательные расчеты:**

**Вывод:**

---



---



---



---



---

**Задание 4.** Рассчитайте среднегодовую стоимость основных средств, если их стоимость на 01. 01. 201X г. была 8790 млн. руб., в первом квартале введено основных средств на 6,9 млн. руб., во втором – 3,1 млн. руб., в третьем – 7,9 млн. руб., в четвертом – 9,0 млн. руб.; выбыло в марте месяце основных средств на сумму 12,8 млн. руб., в октябре – 13,8 млн. руб. По результатам расчетов сделайте вывод.

**Решение:**

--

**Вывод:** \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

**Задание 5.** На начало года стоимость основных средств торговой организации составляла 1460 млн. руб. На основании данных таблицы 6.3 рассчитайте среднегодовую стоимость основных средств торговой организации. По результатам расчетов сделайте вывод.

**Таблица 6.3 – Данные о движении основных средств**

Вводимые основные средства		Выводимые основные средства	
срок ввода	стоимость, млн. руб.	срок выбытия	стоимость, млн. руб.
февраль	126	январь	142
апрель	115	март	164
май	115	октябрь	164
июнь	152	ноябрь	42
ноябрь	175	декабрь	48
декабрь	179	-	-

**Решение:**

--

**Вывод:** \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

**Задание 6.** Изучите движение основных средств по организации на основании данных таблицы 6.4. В процессе анализа рассчитайте коэффициенты обновления, выбытия и прироста основных средств. Для решения задачи заполните таблицу 6.4. По результатам расчетов сделайте вывод.

**Таблица 6.4–Результаты расчетов показателей движения основных средств**

**в млн. руб.**

Год	Наличие основных средств на начало года	Ввод новых основных средств за год	Выбытие основных средств за год	Наличие основных средств на конец года	Коэффициенты, %		
					обновления	выбытия	прироста
Формулы расчетов	х	х	х				
Первый	19653,48	461,25	37,98				
Второй	53404,2	18173,7	657,9				
Второй год к первому, %							

**Вспомогательные расчеты:**

--

**Вывод:** \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

**Задание 7.** На основании данных таблицы 6.5 проведите анализ эффективности использования основных средств организации торговли за два года. Для решения задачи заполните таблицу 6.5. По результатам расчетов сделайте вывод.

**Таблица 6.5–Результаты расчетов показателей эффективности использования основных средств**

Показатели	Формулы расчетов	Год		Отклонение	
		первый	второй	%	млн. руб.
Розничный товарооборот, млн. руб.	x	54240	80600		
Среднегодовая стоимость основных средств, млн. руб.	x	33880	48100		
Среднесписочная численность работников торговли, чел.	x	420	344		
Прибыль от реализации продукции, работ, услуг	x	3052	506		
Торговая площадь, м <sup>2</sup>	x	10688	10704		
Фондоотдача, руб.					
Фондоемкость, руб.					
Фондовооруженность труда, млн. руб./чел.					
Производительность труда, млн. руб./чел.					
Рентабельность основных средств, %					
Товарооборот на 1 м <sup>2</sup> торговой площади, млн. руб.					
Прибыль на 1 м <sup>2</sup> торговой площади, млн. руб.					
Прибыль на 1 рубль основных средств, млн. руб.					

**Вспомогательные расчеты:**

**Вывод:** \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

**Задание 8.** Определите остаточную стоимость оборудования торговой организации, уровень физического и морального износа за 2 года его эксплуатации, если первоначальная стоимость оборудования 2489 млн. руб. На данный момент его приобретение обошлось бы организации в 565 млн. руб. Срок полезного использования оборудования 7 лет. Амортизационные отчисления рассчитываются линейным способом. По результатам расчетов сделайте вывод.

**Решение:**

**Вывод:** \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

**Задание 9.** Стоимость объекта основных средств 150 млн. руб. Срок эксплуатации 4 года. Коэффициент ускорения– 2,2. Рассчитайте сумму амортизационных отчислений линейным способом и нелинейным способом на основании данных таблицы 6.6. Для решения задачи заполните таблицу 6.6. По результатам расчетов сделайте вывод.

**Таблица 6.6 – Результаты расчетов амортизационных отчислений**

Год полезного использования	Годовая норма амортизации, %		Годовая сумма амортизационных отчислений, млн. руб.				Остаточная стоимость объекта основных средств, млн. руб.		
	Линейный способ	Нелинейный способ		Линейный	Нелинейный способ		Линейный	Нелинейный способ	
		Метод суммы чисел лет	Метод уменьшаемого остатка		Метод суммы чисел лет	Метод уменьшаемого остатка		Метод суммы чисел лет	Метод уменьшаемого остатка
1-ый									
2-ой									
3-ий									
4-ый									
Итого									

**Вспомогательные расчеты:**

**Вывод:** \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

## Вопросы для самоконтроля

1. Дайте определение основных средств торговой организации.
2. Проклассифицируйте основные средства по характеру использования.
3. Проклассифицируйте основные средства по принадлежности.
4. Проклассифицируйте основные средства по натурально-вещественному составу и назначению.
5. Проклассифицируйте основные средства по видам торговли.
6. Проклассифицируйте основные средства по роли в процессе производства и реализации товаров.
7. Дайте определение первоначальной стоимости основных средств.
8. Дайте определение восстановительной стоимости основных средств.
9. Дайте определение остаточной стоимости основных средств. Приведите формулу ее расчета.
10. Дайте определение ликвидационной стоимости основных средств.
11. Дайте определение физического и морального износов основных средств.
12. Приведите формулу расчета морального износа первой формы.
13. Приведите формулу расчета морального износа второй формы.
14. Перечислите способы начисления амортизации, применяемые в Республике Беларусь.
15. Приведите формулу расчета нормы амортизации линейным способом.
16. Охарактеризуйте метод суммы чисел лет и приведите формулу его расчета.
17. Охарактеризуйте метод уменьшаемого остатка и приведите формулу его расчета.
18. Перечислите показатели, с помощью которых можно оценить эффективность использования основных средств торговой организации.
19. Приведите формулу расчета фондоотдачи.
20. Приведите формулу расчета фондоемкость.
21. Приведите формулу расчета фондовооруженности.
22. Приведите формулу расчета рентабельность основных средств.
23. Приведите формулу расчета интегрального показателя эффективности использования основных средств.
24. Приведите формулу расчета среднегодовой стоимости основных средств.

25. Перечислите показатели, которые характеризуют движение и техническое состояния основных средств.

26. Перечислите показатели, которые характеризуют степень использования материально-технической базы и уровень технической оснащенности.

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №7

### *ТЕМА: «Оборотные средства торговли»*

**Цель работы:** дать понятие и раскрыть экономическую сущность оборотных средств торговой организации, изучить показатели эффективности использования оборотных средств.

**Задание 1.** Дайте определение следующим понятиям:

Оборотный капитал– \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Оборотные средства – \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

**Задание 2.** Заполните таблицу «Классификация оборотных средств торговой организации», вставив недостающие признаки и группы (таблица 7.1).

**Таблица 7.1 – Классификация оборотных средств торговой организации**

<b>Признак классификации</b>	<b>Классификационные группировки</b>
По функциональному назначению	-предметы труда, учитываемые в составе средств в обороте; -
	- нормируемые; - ненормируемые
По составу и характеру использования	-запасы сырья, материалов, полуфабрикатов;

**Окончание таблицы 7.1**

1	2
По источникам формирования	
	-собственные; -арендованные;

**Задание 3.** Дайте характеристику показателей эффективности использования оборотных средств:

Коэффициент оборачиваемости оборотных средств – характеризует

\_\_\_\_\_

Рентабельность оборотных средств – \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Фондоотдача оборотных средств – \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Фондоемкость оборотных средств – \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**Задание 4.** Рассчитайте показатели эффективности использования оборотных средств торговой организации на основании данных таблицы 7.2. Для решения задачи заполните таблицу 7.2. По результатам расчетов сделайте вывод.

**Таблица 7.2 – Результаты расчетов показателей эффективности использования оборотных средств**

Показатель	Формулы расчетов	Прошлый год	Отчетный год	Изменение
1	2	3	4	5
Розничного товарооборота, млн. руб.	x	216,14	280,16	
Товарооборот по себестоимости, млн. руб.	x	183,7	202,3	

**Окончание таблицы 7.2**

1	2	3	4	5
Средняя стоимость оборотных средств, млн. руб.	x	15,55	16,86	
Прибыль от реализации, млн. руб.	x	7,7	8,3	
Продолжительность одного оборота оборотных средств, дн.				
Коэффициент оборачиваемости, раз				
Рентабельность оборотных средств, %				
Фондоотдача оборотных средств, руб.				
Фондоемкость оборотных средств, руб.				
Относительное высвобождение (вовлечение) оборотных средств, млн. руб.				

**Вспомогательные расчеты:**

--

**Вывод:** \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

---



---



---



---



---



---

**Задание 5.** Определите влияние изменения объема товарооборота по себестоимости и среднегодового остатка оборотных средств торговой организации на динамику продолжительности одного оборота оборотных средств, если: товарооборот по себестоимости в отчетном периоде составил 7789 млн. руб., в прошлом – 7439 млн. руб.; среднегодовой остаток оборотных средств в отчетном периоде составил 388 млн. руб., в прошлом – 368 млн. руб. Для решения задачи заполните таблицу 7.3. По результатам расчетов сделайте вывод.

**Таблица 7.3 – Влияние изменения объема товарооборота по себестоимости и среднегодового остатка оборотных средств торговой организации на продолжительность одного оборота оборотных средств**

Фактор	Прошлый год	Отчётный год	Изменение +/-	Размер влияния на оборачиваемость оборотных средств
Оборачиваемость оборотных средств, дн.				X
Среднегодовой остаток оборотных средств, млн. руб.				
Товарооборот по себестоимости, млн. руб.				

**Вспомогательные расчеты:**

**Вывод:** \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

**Задание 6.** Рассчитайте изменение объема реализации (товарооборота) в результате ускорения оборачиваемости оборотных средств, если: объем реализации товаров за отчетный период – 125 млн. руб.; среднегодовая сумма оборотных средств в отчетном периоде – 44 млн. руб.; количество оборотов оборотных средств по плану – 3,6. По результатам расчетов сделайте вывод.

**Решение:**

**Вывод:** \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

**Задание 7.** Рассчитайте возможное увеличение объема товарооборота в планируемом году за счет ускорения оборачиваемости оборотных средств, если в отчетном году организация реализовала товаров на сумму 360 млн. руб., средний остаток оборотных средств составил 12 млн. руб. Планируется ускорить оборачиваемость оборотных средств на 4 оборота в год. По результатам расчетов сделайте вывод.

**Решение:**

**Вывод:** \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

**Задание 8.** Торговая организация разработала мероприятия, обеспечивающие ускорение оборачиваемости оборотных средств и сокращение продолжительности одного оборота на 6 дней. Рассчитайте количество оборотов, продолжительность одного оборота и сумму высвобожденных оборотных средств при осуществлении данных мероприятий, если в отчетном году объем товарооборота составил 328 млн. руб. при сумме оборотных средств 78 млн. руб. По результатам расчетов сделайте вывод.

**Решение:**

--

**Вывод:** \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

### **Вопросы для самоконтроля**

1. Дайте определение оборотных средств.
2. Перечислите состав оборотных средств.
3. Проклассифицируйте оборотные средства по признаку «функциональное назначение».
4. Проклассифицируйте оборотные средства по признаку «состав и характер использования».
5. Проклассифицируйте оборотные средства по признаку «организация планирования».
6. Проклассифицируйте оборотные средства по признаку «источник формирования».
7. Перечислите факторы, влияющие на объем и структуру оборотных средств.
8. Перечислите внешние факторы, влияющие на объем и структуру оборотных средств.
9. Перечислите внутренние факторы, влияющие на объем и структуру оборотных средств.

10. Дайте определение нормированию оборотных средств.
11. Перечислите источники информации для расчета норматива оборотных средств.
12. Приведите формулу расчета потребности в финансировании товарных запасов.
13. Приведите формулу расчета потребности в нормируемых денежных средствах.
14. Приведите формулу расчета потребности в оборотных средствах?
15. Приведите формулу расчета объема товарооборота по себестоимости.
16. Раскройте экономическую сущность понятия «эффективность использования оборотных средств».
17. Перечислите показатели, относящиеся к эффективности использования оборотных средств.
18. Охарактеризуйте содержание и последовательность анализа оборотных средств.
19. Раскройте экономическое содержание оборачиваемости оборотных средств.
20. Укажите единицы измерения оборачиваемости оборотных средств торговой организации.
21. Приведите формулу расчета оборачиваемости оборотных средств.
22. Приведите формулу расчета рентабельности оборотных средств.
23. Что характеризует рентабельность оборотных средств?
24. Раскройте экономическое содержание фондоотдачи оборотных средств.
25. Укажите единицы измерения фондоотдачи оборотных средств.
26. Раскройте экономическое содержание фондоотдачи оборотных средств.
27. Приведите формулу расчета фондоемкости оборотных средств.
28. Укажите единицы измерения фондоемкости оборотных средств.
29. Раскройте экономическое содержание фондоемкости оборотных средств.
30. Приведите формулу расчета абсолютного высвобождения оборотных средств.
31. Приведите формулу расчета относительного высвобождения оборотных средств.

## **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №8**

### ***ТЕМА: «Затраты и расходы в торговле»***

**Цель работы:** изучить сущность, состав и структуру расходов торговой организации. Ознакомиться с методикой анализа расходов на реализацию

товаров, приобрести практические навыки проведения анализа расходов на реализацию товаров.

**Задание 1.** Закончите определение:

Затраты – \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Расходы – \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Расходы на реализацию – \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

**Задание 2.** Заполните схему классификации расходов торговой организации по экономическому содержанию недостающими элементами (рисунок 8.1).



**Рисунок 8.1 – Классификация расходов по экономическому содержанию**

**Задание 3.** Распределите виды расходов на реализацию стрелкой по выделенным группам (рисунок 8.2).



**Рисунок 8.2 – Виды расходов на реализацию по выделенным группам**

**Задание 4.** Заполните таблицу: «Показатели, характеризующие состояние и динамику расходов на реализацию»

**Таблица 8.1 – Показатели, характеризующие состояние и динамику расходов на реализацию**

Показатель	Формулы расчетов
Уровень расходов на реализацию	
Уровень расходоотдачи	
Размер изменения уровня расходов на реализацию	
Темп изменения уровня расходов на реализацию	
Сумма абсолютной экономии расходов на реализацию	
Сумма относительной экономии расходов на реализацию	
Рентабельность текущих расходов	

**Задание 5.** Перечислите этапы анализа расходов торговой организации:

1-ый этап – \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

2-ой этап – \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

3- ий этап – \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

4- ый этап – \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

5- ый этап – \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**Задание 6.** Рассчитайте уровень расходов на реализацию, уровень расходоотдачи магазина по плану и факту за отчетный и прошлый год. Для решения задачи заполните таблицу 8.2. По результатам расчетов сделайте вывод.

**Таблица 8.2 – Анализ выполнения плана и динамики расходов на реализацию товаров**

Показатель	Фактически за прошлый год	Отчетный год			Отклонение		Темп роста, %
		факт	план	выполнение плана, %	от плана	от прошлого года	
1.Общий объем товарооборота, млн. руб.	833,2	718,3	876,7				
2.Расходы на реализацию, млн. руб.	138,8	122,6	161,5				
3.Уровень расходов на реализацию, %							
4.Уровеньрасходоотдачи, %							

**Вывод:** \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**Задание 7.** Определите уровень расходов на реализацию, размер его изменения, темы изменения, абсолютную и относительную экономию (перерасход) суммы расходов на реализацию по торговой организации в сравнении с прошлым годом на основании данных таблицы 8.3. По результатам проведенных расчетов сделать развернутый вывод.

**Таблица 8.3 – Анализ расходов на реализацию товаров торговой организации**

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Изменение	Формула для расчета показателя
1	2	3	4	5
Розничный товарооборот, млн. руб.	202	337		x
Расходы на реализацию товаров, млн. руб.	29,7	41,4		x
Уровень расходов на реализацию, %				
Размер изменения уровня расходов на реализацию, п.п.				
Темп изменения уровня расходов на реализацию, %				
Сумма абсолютной экономии расходов на реализацию, млн. руб.				
Сумма относительной экономии расходов на реализацию, млн.руб.				

**Вспомогательные расчеты:**

--

**Вывод:** \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**Задание 8.** Дайте оценку структуры и динамики расходов на реализацию товаров торговой организации по статьям калькуляции за исследуемый период на основании данных таблицы 8.4. По результатам проведенных расчетов сделайте развернутый вывод.

**Таблица 8.4 – Анализ динамики и структуры расходов на реализацию по статьям калькуляции**

Статья расходов	Предшествующий год		Отчетный год		Отклонение	
	Сумма, млн.руб.	Удельный вес, %	Сумма, млн.руб.	Удельный вес, %	в млн. руб.	в п.п.
1	2	3	4	5	6	7
Транспортные расходы	2435		2765			
Расходы на оплату труда	3456		3978			
Расходы на аренду и содержание зданий, помещения, оборудования и др.	1109		1309			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2678		3213			
Расходы на ремонт основных средств	301		507			
Расходы на хранение, подсортировку и упаковку товаров	32		35			
Расходы на рекламу	4		2			
Проценты за пользование кредитами	2081		1987			

**Окончание таблицы 8.4**

1	2	3	4	5	6	7
Нормируемые потери при переработке, хранении и реализации	32		51			
Отчисления на социальные нужды	388		1392			
Налоги, отчисления и сборы, включаемые в расходы на реализацию	101		125			
Прочие расходы	1203		1111			
Итого расходов на реализацию						

**Вывод:** \_\_\_\_\_

---



---



---



---



---

**Задание 9.** Сумма расходов на реализацию торговой организации в отчетном периоде составила 1500 млн. руб., в прошлом году – 1300 млн. руб., товарооборот в отчетном году – 26000 млн. руб., в прошлом – 21000 млн. руб. Из общей суммы расходов на реализацию в отчетном году условно-постоянные составили 1100 млн. руб., в прошлом – 900 млн. руб. Рассчитайте влияние факторов на изменение условно-переменных расходов. Для решения задачи заполните таблицы 8.5 и 8.6. По результатам расчетов сделайте вывод.

**Таблица 8.5 – Результаты расчета влияния на сумму условно-переменных расходов изменения товарооборота и прочих факторов**

Фактор	Прошлый год	Отчётный год	Изменение +/-	Размер влияния на сумму условно-переменных расходов
Сумма условно-переменных расходов, млн. руб.				X
Товарооборот организации, млн. руб.				
Прочие факторы, %				

**Вывод:** \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

**Таблица 8.6 – Результаты расчета влияния на уровень условно-постоянных расходов изменения товарооборота и прочих факторов**

Фактор	Прошлый год	Отчётный год	Изменение +/-	Размер влияния на сумму условно-постоянных расходов
Уровень условно-постоянных расходов, %				X
Товарооборот организации, млн. руб.				
Прочие факторы, %				

**Вывод:** \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

**Задание 10.** Рассчитайте снижение расходов на реализацию на 1 рубль товарооборота торговой организации, если в отчетном году товарооборот составил 284 млн. руб., суммарные расходы на реализацию товаров – 106 млн. руб. В планируемом году ожидается снижение расходов на реализацию на 3% при росте товарооборота на 5%. Дайте экономическую интерпретацию полученных результатов.

**Расчет:**

--

**Вывод:** \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

---

---

### Вопросы для самопроверки

1. Дайте определение затратам торговой организации.
2. Дайте определение расходам организации.
3. Дайте определение расходам на реализацию.
4. Перечислите затраты, которые не признаются расходами.
5. Перечислите состав расходов торговой организации.
6. Проклассифицируйте расходы на реализацию по видам торговой деятельности.
7. Проклассифицируйте расходы на реализацию по товарам и товарным группам.
8. Проклассифицируйте расходы на реализацию товаров по характеру выполняемых задач.
9. Проклассифицируйте расходов на реализацию по отношению к изменению расходов на реализацию.
10. Проклассифицируйте расходы на реализацию по экономическому содержанию.
11. Приведите формулу расчета суммы абсолютной экономии расходов.
12. Приведите формулу расчета суммы относительной экономии расходов.
13. Приведите формулу расчета темпа изменения уровня расходов на реализацию.
14. Приведите формулу расчета уровня расходов на реализацию.
15. Приведите формулу расчета уровня расхода отдачи.
16. Приведите формулу расчета рентабельности текущих расходов.
17. Перечислите цели анализа расходов на реализацию организации торговли.
18. Перечислите этапы анализа расходов на реализацию организации торговли.
19. Перечислите факторы, влияющие на расходы на реализацию.

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №9

### *ТЕМА: «Доходы торговли»*

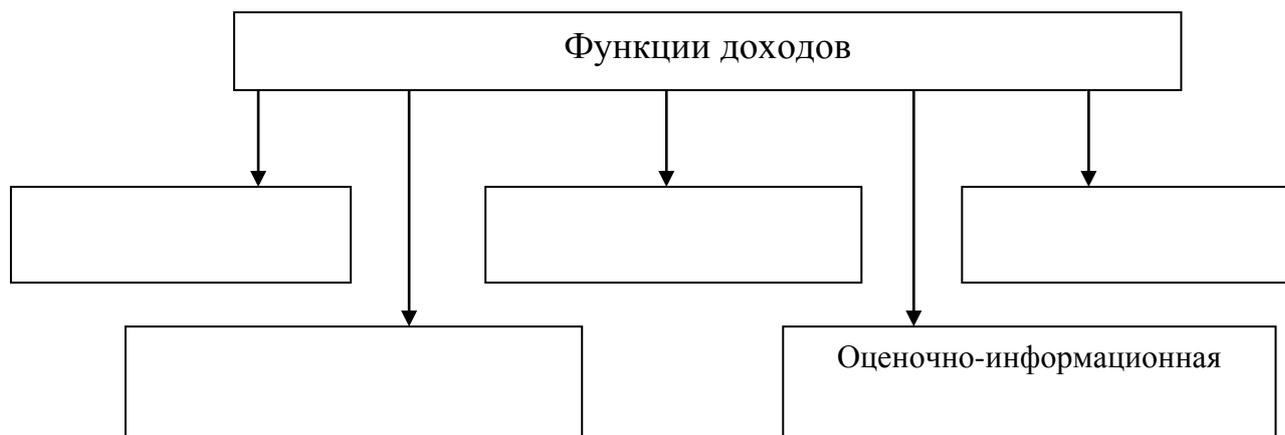
**Цель работы:** изучить сущность, состав и структуру доходов торговой организации, источники их образования. Ознакомиться с методикой анализа доходов торговой организации, приобрести практические навыки проведения анализа торговой организации.

**Задание 1.** Дайте определение:

Доход – \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Экономические выгоды – \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

**Задание 2.** Заполните схему «Функции доходов» недостающими элементами (рисунок 9.1).



**Рисунок 9.1 – Функции доходов**

**Задание 3.** Распределите источники формирования различных видов доходов стрелками по выделенным группам



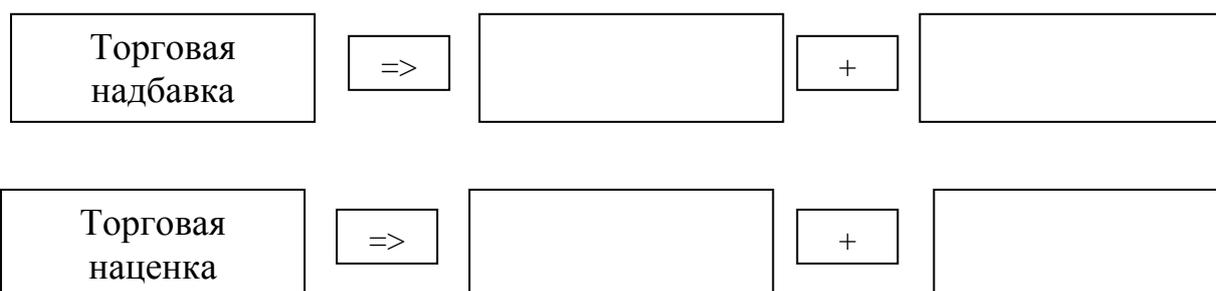
**Рисунок 9.2 – Схема соотношения доходов торговой организации**

**Задание 4.** Заполните таблицу 9.1 «Показатели, характеризующие доходы по текущей деятельности».

**Таблица 9.1 – Показатели, характеризующие доходы по текущей деятельности**

Показатель	Формула расчета
Валовой доход	

**Задание 4.** Заполните схемы недостающими элементами, характеризующие формирование торговой надбавки и торговой наценки.



**Рисунок 9.3 - Схемы формирования торговой надбавки – и торговой скидки**

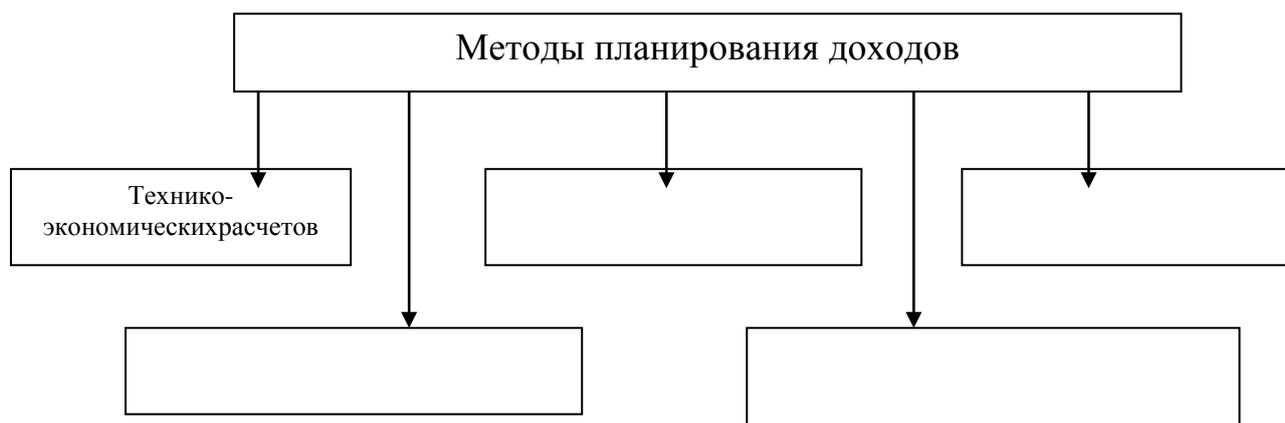
**Задание 5.** Перечислите укрупненные этапы анализа доходов торговой организации.

1-ый этап – \_\_\_\_\_

2-ой этап – \_\_\_\_\_

3-ий этап – \_\_\_\_\_

**Задание 6.** Заполните схему «Методы планирования доходов» недостающими элементами (рисунок 9.4).



**Рисунок 9.4 – Методы планирования доходов**

**Задание 7.** Рассчитайте валовой доход торговой организации, если объем товарооборота с НДС составил 200 млн. руб., торговая надбавка в процентах к опускной цене составила 15%. Ставка НДС в соответствии с действующим законодательством. Доходы от реализации основных средств составили 13 млн. руб., суммы полученных излишков, выявленных в результате инвентаризации инвестиционных активов, составили 3 млн. руб. Доходы от размещения акций торговой организации на фондовом рынке составили 11 млн. руб., прибыль прошлых лет по финансовой деятельности составила 4 млн. руб.

Прочие доходы, не связанные с текущей, инвестиционной и финансовой деятельностью составили 18 млн. руб. Сделайте вывод по результатам расчетов.

**Решение:**

**Вывод:** \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

**Задание 8.** Рассчитайте уровень дохода по текущей деятельности магазина по плану и факту за отчетный и прошлый год на основании данных таблицы 9.2. Для решения задачи заполните таблицу 9.2. По результатам расчетов сделайте вывод.

**Таблица 9.2 – Анализ выполнения плана и динамики по доходу от текущей деятельности магазина**

Показатель	Фактически за прошлый год	Отчетный год			Отклонение		Темп роста, %
		план	факт	выполнение плана, %	от плана	от прошлого года	
1.Общий объем товарооборота, млн. руб.	833,2	718,3	876,7				
2.Доходы по текущей деятельности, млн. руб.	138,8	122,6	161,5				
3.Уровень дохода по текущей деятельности, %							

**Вывод:** \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**Задание 9.** Рассчитайте уровень торговой надбавки на основе себестоимости товаров. Если расходы на реализацию торговой организации составили 200 млн. руб., прибыль от реализации - 19 млн. руб., себестоимость закупки товаров (цена производителя) составила 1730 млн. руб. с НДС. Ставка НДС в соответствии с действующим законодательством. По результатам расчетов сделайте вывод.

**Решение:**

**Вывод:** \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**Задание 10.** Рассчитайте средний уровень торговой надбавки розничного магазина, если доходы по текущей деятельности за отчетный период составили 830 млн. руб., розничный товарооборот – 14320 млн. руб. с НДС. Ставка НДС в соответствии с действующим законодательством. По результатам расчетов сделайте вывод.

**Решение:**

--

**Вывод:** \_\_\_\_\_

**Задание 11.** Рассчитайте средние торговые надбавки по филиалам розничного магазина «Маркет» на основании данных таблицы 9.3. По результатам расчетов сделайте вывод.

**Таблица 9.3 – Исходные данные для расчета средней торговой надбавки по двум филиалам магазина «Маркет»**

Товарная группа	Удельный вес в общем объеме реализации, %		Торговая надбавка, % к отпускной цене
	I филиал	II филиал	
Хлеб и хлебобулочные изделия	15	11	15
Мясо	22	19	11
Мясные копчености	7	10	24
Молоко, кефир, сметана, творог	13	11	10
Молочные консервы	14	12	18
Масло животное	5	3	13
Мука, крупа	8	11	25
Яйцо	7	8	20
Фрутоовощная продукция	9	15	25
<b>Всего</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>-</b>

**Решение:**

--

--

**Вывод:** \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**Задание 12.** Рассчитайте коэффициент ритмичности выполнения плана доходов по текущей деятельности по магазину на основании данных таблицы 9.4. Для решения задачи заполните таблицу 9.5. По результатам расчетов сделайте вывод.

**Таблица 9.4 – Данные для расчета коэффициента ритмичности дохода по текущей деятельности**

**вмлн. руб.**

Период	План по доходам по текущей деятельности	Факт по доходам по текущей деятельности
I квартал	105960	107424
II квартал	108600	107568
III квартал	102960	101268
IV квартал	114480	117924

**Таблица 9.5 – Результаты расчетов коэффициента ритмичности доходов по текущей деятельности**

Квартал	Выполнение плана, % ( $x_i$ )	Абсолютное отклонение процента выполнения плана от среднего ( $x_i - x_{cp.}$ )	$(x_i - x_{cp.})^2$
I квартал			
II квартал			
III квартал			
IV квартал			
Всего за год			

**Вспомогательные расчеты:**

--

**Вывод:** \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**Задание 13.** Определите уровень дохода по текущей деятельности, полученного магазином от реализации отечественных плодоовощных консервов для детского питания, размер его изменения, темп изменения, относительную сумму изменения. Если объем товарооборота за прошлый год по розничным ценам без НДС составил 256,6 млн. руб., за отчетный год – 328,3 млн. руб. Доход по текущей деятельности составил за прошлый год – 38, 5 млн. руб., за отчетный – 56 млн. руб. По результатам расчетов сделать выводы.

**Решение:**

--

**Вывод:** \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**Задание 14.** Установите влияние на выполнение плана дохода по текущей деятельности таких факторов, как объем товарооборота, средний уровень дохода по текущей деятельности. Результаты расчетов занесите в таблицу 9.6 и сделайте развернутый вывод.

**Таблица 9.6 – Влияние на объем дохода по текущей деятельности изменения объема товарооборота и уровня дохода по текущей деятельности**

Факторы	План	Факт	Размер влияния
Доход по текущей деятельности, млн. руб.	23	35	-
Товарооборот, млн. руб.	145	162	
Уровень дохода по текущей деятельности, %			

**Вывод:** \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**Задание 15.** Рассчитайте влияние изменения структуры розничного товарооборота на динамику дохода по текущей деятельности ООО «Оптима». Общий объем товарооборота за отчетный год составил 15 675 млн. руб., за прошлый год розничный товарооборот по продовольственным товарам составил 6544 млн. руб. Для решения задачи заполните таблицу 9.7. По результатам расчетов сделайте вывод.

**Таблица 9.7 – Результаты расчетов влияния структуры розничного товарооборота на доход по текущей деятельности**

Товарная группа	Структура розничного товарооборота, % к итогу			Средний уровень дохода по текущей деятельности, % к товарообороту			Процентное число (гр.4 x x гр.5)	Процентное число (гр.7 x x гр.3)
	прошлый год	отчетный год	откл., + ; -	прошлый год	отчетный год	откл., + ; -		
Продовольственные товары	56			21	22			
Непродовольственные товары		54		23	26			
<b>Всего</b>	100,0	100,0	-					

**Вспомогательные расчеты:**

--

**Вывод:** \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

**Задание 16.** Определите аналитическим способом точку безубыточности, критическую величину дохода по текущей деятельности торговой организации на планируемый год на основании данных таблицы 9.8. По результатам расчетов сделайте вывод.

**Таблица 9.8 – Данные для расчета точки безубыточности**

Показатель	Прогноз на год		
	вариант I	вариант II	вариант III
Уровень дохода по текущей деятельности, % к товарообороту	34,9	36,9	34,2
Уровень переменных расходов на реализацию, % к товарообороту	8,39	7,47	9,25
Постоянные расходы на реализацию, млн. руб.	1200	2700	940

**Решение:**

**Вывод:** \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

**Вопросы для самоконтроля**

1. Дайте определение доходов торговой организации.
2. Дайте определение экономической выгоды торговой организации.
3. Перечислите функции доходов торговой организации.
4. Раскройте сущность воспроизводственной функции доходов торговой организации.

5. Раскройте сущность регулирующей функции доходов торговой организации.
6. Раскройте сущность стимулирующей функции доходов торговой организации.
7. Раскройте сущность распределительной функции доходов торговой организации.
8. Раскройте сущность оценочно-информационной функции доходов торговой организации.
9. Перечислите задачи изучения доходов торговой организации.
10. Проклассифицируйте доходы по характеру деятельности торговой организации.
11. Проклассифицируйте доходы по видам торговли.
12. Проклассифицируйте доходы по рассматриваемому периоду формирования торговой организации.
13. Проклассифицируйте доходы по уровню достаточности при формировании прибыли торговой организации.
14. Проклассифицируйте доходы по текущей деятельности торговой организации.
15. Проклассифицируйте доходы по текущей деятельности.
16. Перечислите показатели, характеризующие доходы торговой организации?
17. Приведите формулу расчета уровня дохода по текущей деятельности.
18. Приведите формулу расчета валового дохода торговой организации.
19. Перечислите факторы, оказывающие влияние на доходы по текущей деятельности.
20. Приведите формулу расчета торговой надбавки.
21. Приведите формулу расчета торговой наценки.
22. Поясните разницу между торговой надбавкой и доходами по текущей деятельности.
23. Приведите формулу расчета уровня торговой надбавки на основе себестоимости закупаемых товаров.
24. Приведите формулу расчета уровня торговой надбавки исходя из продажной цены.
25. Приведите формулу расчета торговой скидки.
26. Приведите формулу расчета среднего уровня торговой надбавки.
27. Перечислите задачи анализа торговой организации.
28. Перечислите этапы анализа торговой организации.
29. Перечислите источники информации для проведения анализа доходов торговой организации.
30. Приведите формулу расчета равномерности выполнения плана по доходу по текущей деятельности.
31. Приведите формулу расчета размера изменения уровня доходов.
32. Приведите формулу расчета темпа изменения уровня доходов.

33. Приведите формулу расчета относительного изменения доходов по текущей деятельности.

34. Приведите формулу расчета влияния изменения цен на динамику доходов по текущей деятельности.

35. Приведите формулу расчета влияния изменения динамики реализации физического объема товарооборота на динамику дохода по текущей деятельности.

36. Приведите формулу расчета влияния изменения уровня доходов по текущей деятельности на динамику дохода по текущей деятельности.

37. Приведите формулу расчета влияния изменения структуры товарооборота на динамику доходов по текущей деятельности.

38. Перечислите резервы роста дохода по текущей деятельности

39. Приведите формулу расчета критической величины дохода по текущей деятельности.

40. Приведите формулу расчета коэффициента покрытия.

41. Приведите формулу расчета а финансовой прочности.

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №10

### *ТЕМА: «Прибыль и рентабельность торговли»*

**Цель работы:** дать понятия прибыли и рентабельности, изучить их функции и виды, ознакомиться с порядком формирования и распределения прибыли торговых организаций, получить практические навыки анализа прибыли и рентабельности торговой организации.

**Задание 1.** Дайте определение следующим понятиям:

Прибыль как экономическая категория – \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Прибыль как экономический показатель – \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

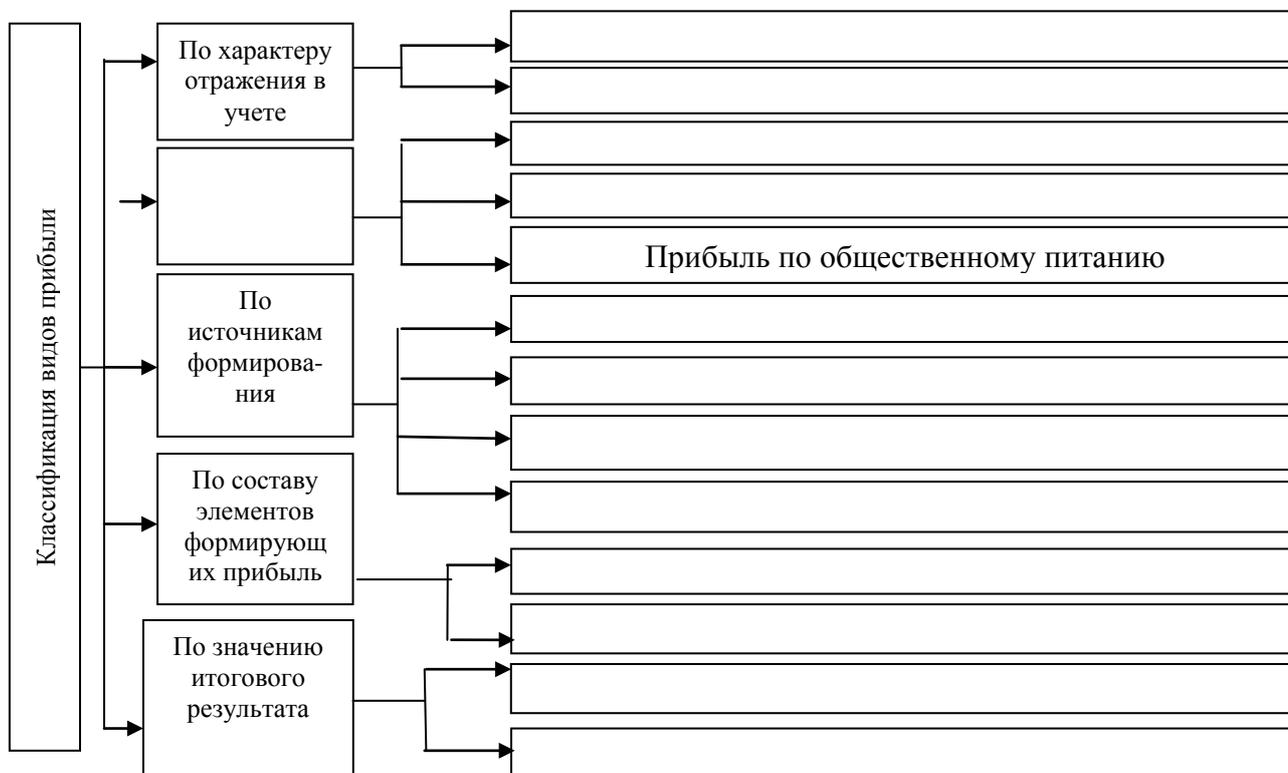
Рентабельность торговой организации – \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

**Задание 2.** Заполните таблицу 10.1 «Формулы расчета прибыли торговой организации».

**Таблица 10.1 – Формулы расчета прибыли торговой организации**

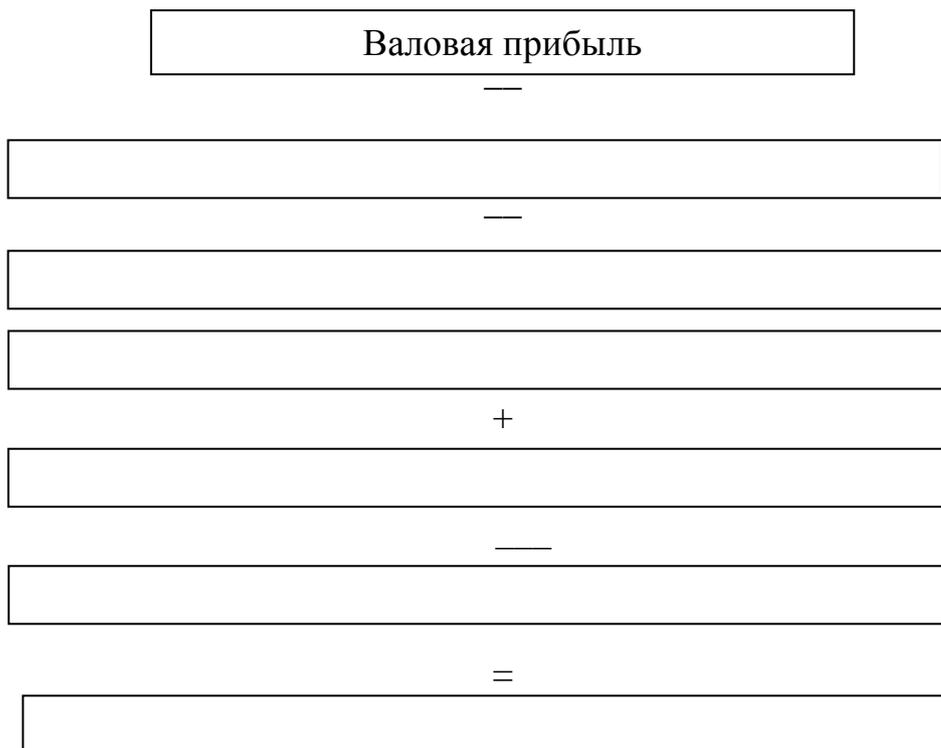
Показатель	Формула расчета
Маржинальная прибыль	
Прибыль от текущей деятельности	
Прибыль от инвестиционной деятельности	
Прибыль от финансовой деятельности	
Прибыль от иной деятельности	
Прибыль до налогообложения	
Чистая прибыль	

**Задание 3.** Заполните схему «Классификация видов прибыли торговой организации» недостающими элементами.



**Рисунок 10.1 – Классификация видов прибыли торговой организации**

**Задание 4.** Заполните схему формирования прибыли от текущей деятельности (рисунок 10.2).



**Рисунок 10.2 – Формирование прибыли от текущей деятельности**

**Задание 5.** Рассчитайте прибыль от реализации товаров в отчетном году на основании следующих данных: розничный товароборот с НДС (по действующей ставке) в отчетном году составил 313210 млн.руб.; уровень дохода по текущей деятельности – 18,6% от товарооборота; уровень расходов на реализацию товаров составляет 16,9% от товарооборота. По результатам расчетов сделайте вывод.

**Решение:**

**Вывод:** \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

**Задание 6.** Рассчитайте сумму прибыли (убытка) от реализации товаров, прибыли (убытка) от текущей, финансовой, инвестиционной, иной деятельности, прибыль (убыток) до налогообложения.

Выручка от реализации товаров с НДС (по действующей ставке) – 9280 млн. руб., себестоимость товаров – 1928 млн. руб., расходы на реализацию – 282,0 млн. руб., прочие доходы по текущей деятельности – 291,1 млн. руб., расходы по инвестиционной деятельности – 17,2 млн. руб., доходы по финансовой деятельности – 18 млн. руб., расходы по финансовой деятельности – 17,2 млн. руб., расходы по иной деятельности – 1,2 млн. руб.

По результатам расчетов сделайте вывод.

**Решение:**

--

**Вывод** \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

**Задание 7.** Рассчитайте:

- прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг;
- прибыль (убыток) от текущей деятельности;
- прибыль (убыток) от инвестиционной, финансовой и иной деятельности;
- прибыль (убыток) до налогообложения;
- чистую прибыль торговой организации;
- распределить чистую прибыль на фонд потребления в размере 30%, фонд накопления в размере 35% и резервный фонд в размере 35% на основании данных таблицы 10.2. По результатам расчетов сделайте вывод.

**Таблица 10.2 – Исходные данные для расчета прибыли торговой организации**

**в млн. руб.**

Показатели	Значение показателя
1. Выручка от реализации товаров с НДС (по действующей ставке)	900
2. Себестоимость товаров	230
3. Управленческие расходы торговой организации	30
4. Расходы на реализацию	29
5. Доходы, связанные с реализацией инвестиционных активов	20
6. Суммы излишков инвестиционных активов, выявленных в результате инвентаризации	54
7. Доходы, связанные с участием в уставных фондах других организаций	45
8. Расходы по договорам о совместной деятельности	33
9. Расходы по финансовым вложениям в долговые ценные бумаги других организаций	51
10. Проценты, подлежащие к уплате за пользование организацией кредитами, займами	12
11. Расходы, связанные с получением во временное пользование имущества по договору финансовой аренды (лизинга)	16
12. Доходы, связанные с выпуском, размещением, обращением и погашением долговых ценных бумаг собственного выпуска	19
13. Прибыль прошлых лет по финансовой деятельности, выявленная в отчетном периоде	11
14. Доходы, связанные с реализацией запасов (за исключением продукции, товаров)	10
15. Суммы излишков запасов, выявленных в результате инвентаризации	21
16. Доходы, связанные с государственной поддержкой, направленной на приобретение запасов	180
17. Расходы по аннулированным производственным запасам	90
18. Прочие расходы по текущей деятельности	16

**Решение:**

**Вывод**

---

---

---

---

---

---

---

**Задание 8.** Рассчитайте маржинальную прибыль торговой организации, если известно, что доходы по текущей деятельности составили 123 млн. руб., расходы по текущей деятельности составили 102 млн. руб., удельный вес постоянных расходов в общей сумме расходов составляет 34,2%. По результатам расчетов сделайте вывод.

**Решение:**

## Вывод

---

---

---

---

---

---

---

**Задание 9.** Рассчитайте все возможные показатели рентабельности на основании данных таблицы 10.3. Для решения задачи заполните таблицу 10.4. По результатам расчетов сделайте вывод.

**Таблица 10.3 – Исходные данные для расчета рентабельности торговой организации**

Показатель	Годы		Отклонение (+,-)
	Прошлый	Отчетный	
Товарооборот без НДС, млн. руб.	3241	4532	
Среднегодовая стоимость основных средств, млн. руб.	1324	1442	
Среднесписочная численность работников торговой организации, чел.	121	128	
Среднегодовая стоимость оборотных средств, млн. руб.	2132	2441	
Фонд заработной платы, млн. руб.	185	186	
Среднегодовая стоимость собственного капитала, млн. руб.	2121	2425	
Инвестиции, млн. руб.	1200	2100	
Прибыль от реализации, млн. руб.	145	146	
Прибыль до налогообложения, млн. руб.	218	200	

**Таблиц 10.4 – Результаты расчетов показателей рентабельности организации**

в %

Показатели	Формулы расчета	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение, п. п.
1	2	3	4	5
Рентабельность товарооборота				
Рентабельность вложенного капитала				
Рентабельность оборотных средств				

**Окончание таблицы 10.4**

1	2	3	4	5
Рентабельность основных средств				
Рентабельность персонала торговой организации				
Рентабельность затрат живого труда				
Рентабельность собственного капитала				
Рентабельность инвестиций				

**Вспомогательные расчеты:**

--

**Вывод**

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**Задание 10.** Проведите анализ динамики прибыли от реализации и рентабельности товарооборота организации на основании данных таблицы 10.5. Рассчитайте влияние изменения розничного товарооборота и уровня рентабельности товарооборота на сумму прибыли от реализации в таблице 10.6. По результатам расчетов сделайте вывод.

**Таблица 10.5 – Исходные данные для анализа прибыли от реализации**

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение, (+,-)
Розничный товарооборот, млн. руб.	1140,0	1341,0	
Прибыль от реализации, млн. руб.	21,8	22,3	
Рентабельность товарооборота, %			

**Вспомогательные расчеты:**

--

**Таблица 10.6 – Результаты расчетов влияния изменения розничного товарооборота и уровня рентабельности товарооборота на сумму прибыли от реализации**

Фактор	Формулы расчетов	Размер влияния на прибыль от реализации
Розничный товарооборот, млн. руб.		
Рентабельность товарооборота, %		

**Вывод**

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**Задание 11.** Проанализируйте динамику прибыли торговой организации, оцените структуру прибыли (убытка) до налогообложения и ее динамику.

Для решения задачи заполните таблицу 10.7. По результатам расчетов сделайте вывод.

**Таблица 10.7 – Результаты расчетов анализа динамики и структуры прибыли отчетного периода**

Показатель	Прошлый год		Отчетный год		Отклонение	
	Сумма, млн.руб.	удельный вес, %	Сумма, млн.руб.	удельный вес, %	Суммы, млн.руб.	удельного веса, п.п.
Прибыль (убыток) от текущей деятельности	250		270			
Прибыль (убыток) от инвестиционной деятельности	130		145			
Прибыль (убыток) от финансовой деятельности	23		16			
Прибыль (убыток) от иной деятельности	45		22			
Прибыль (убыток) до налогообложения		100		100	-	-

**Вспомогательные расчеты:**

**Вывод**

---



---



---



---



---



---

**Задание 12.** Определите влияние на динамику прибыли от реализации изменения объема товарооборота, среднего уровня доходов и расходов по

текущей деятельности. Для решения задачи заполните таблицу 10.8. По результатам расчетов сделайте вывод.

**Таблица 10.8 – Результаты расчетов изменения товарооборота, уровня доходов и расходов по текущей деятельности на динамику прибыли от реализации**

Фактор	Прошлый год	Отчетный год	Изменение, +/-	Размер влияния
1	2	3	4	5
Прибыль от реализации, млн.руб.	175	192		X
Товарооборот, млн.руб.	2100	2300		
Уровень доходов по текущей деятельности, %	16,8	34,6		
Уровень расходов по текущей деятельности, %	12,1	22,8		

**Вспомогательные расчеты:**

**Вывод**

---



---



---



---



---



---



---



---



---



---

**Задание 13.** Определите влияние на прибыль от реализации изменения производительности труда, фондоотдачи оборотных средств, оборачиваемости оборотных средств, если товарооборот за прошлый год составил 390 000 млн.

руб., за отчетный – 408 000 млн. руб. Для решения задачи заполните таблицу 10.9. По результатам расчетов сделайте вывод.

**Таблица 10.9 – Результаты расчетов влияния изменения производительности труда, фондоотдачи и оборачиваемости оборотных средств на динамику прибыли от реализации**

Фактор	Прош- лый год	Отчет- ный год	Измене- ние, +/-	Размер влияния на прибыль от реализации
1	2	3	4	5
Прибыль от реализации, млн.руб.	1564	1430		X
Производительность труда, млн. руб./чел.	5680	5600		
Фондоотдача оборотных средств, руб.	1,1	1,02		
Оборачиваемость оборотных средств, раз.	25	24		

**Вспомогательные расчеты:**

**Вывод**

---



---



---



---



---



---



---



---



---



---

**Задание 14.** Проведите факторный анализ прибыли до налогообложения и определите влияние изменения прибыли от реализации, прибыли от инвестиционной, финансовой и иной деятельности методом прямого счета на основании данных таблицы 10.10. Для решения задачи заполните таблицу 10.11. По результатам расчетов сделайте вывод.

**Таблица 10.10 – Результаты расчетов влияния на размер прибыли до налогообложения изменения прибыли от реализации, прибыли от инвестиционной, финансовой и иной деятельности**

Фактор	Прош- лый год	Отчет- ный год	Размер влияния на прибыль до налогообложения
1	2	3	5
Прибыль (убыток) до налогообложения, млн. руб.			X
Прибыль(убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг	230	220	
Прибыль(убыток) от инвестиционной деятельности	24	20	
Прибыль (убыток) от финансовой деятельности	-18	11	
Прибыль (убыток) от иной деятельности	-5	-11	

**Вывод**

---



---



---



---



---



---



---



---

**Вопросы для самоконтроля**

1. Раскройте экономическую сущность прибыли торговой организации.
2. Перечислите функции, которые выполняет прибыль торговой организации.
3. Перечислите источники формирования прибыли торговой организации.

4. Приведите схему образования прибыли от реализации в торговле.
5. Перечислите виды прибыли.
6. Укажите направления распределения прибыли до налогообложения торговой организации.
7. Назовите направления использования прибыли.
8. Перечислите основные задачи анализа прибыли торговой организации.
9. Перечислите направления анализа прибыли торговой организации.
10. Перечислите факторы, оказывающие влияние на процесс формирования и распределение прибыли торговой организации.
11. Перечислите показатели рентабельности и приведите методику их расчета.
12. Перечислите основные направления и резервы повышения прибыльности организаций в условиях рыночных отношений.

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №11

***ТЕМА: «Социально-экономическая эффективность торговли»***

**Цель работы:** дать понятие и раскрыть экономическую сущность социально-экономической эффективности торговли, изучить систему показателей экономической эффективности торговли, получить практические навыки анализа социально-экономической эффективности торговли.

**Задание 1.** Дайте определение следующим понятиям:

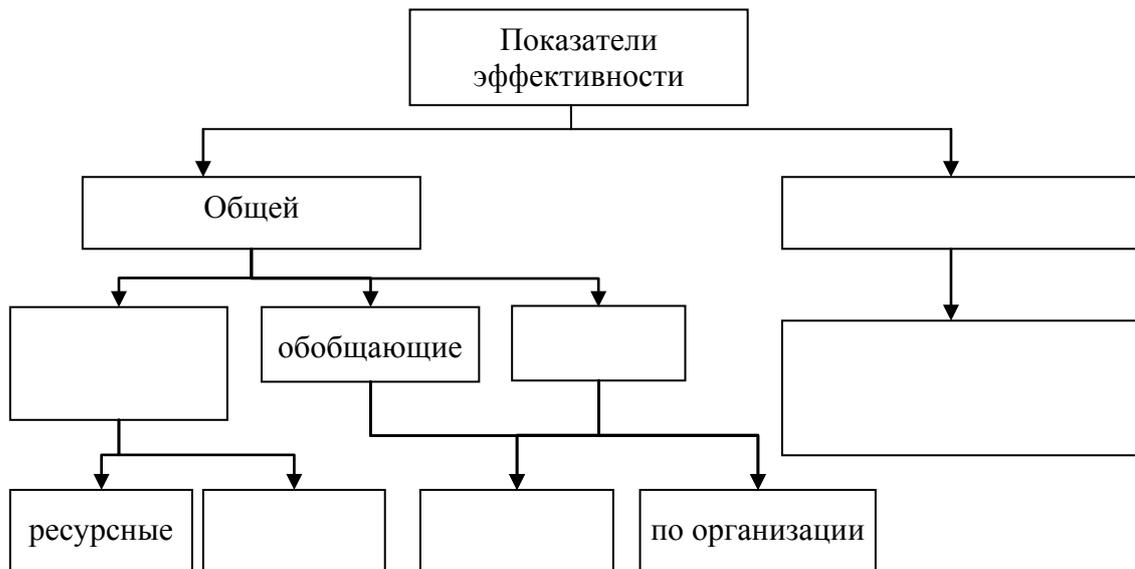
Экономический результат – \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

Экономический эффект – \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

Экономическая эффективность – \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

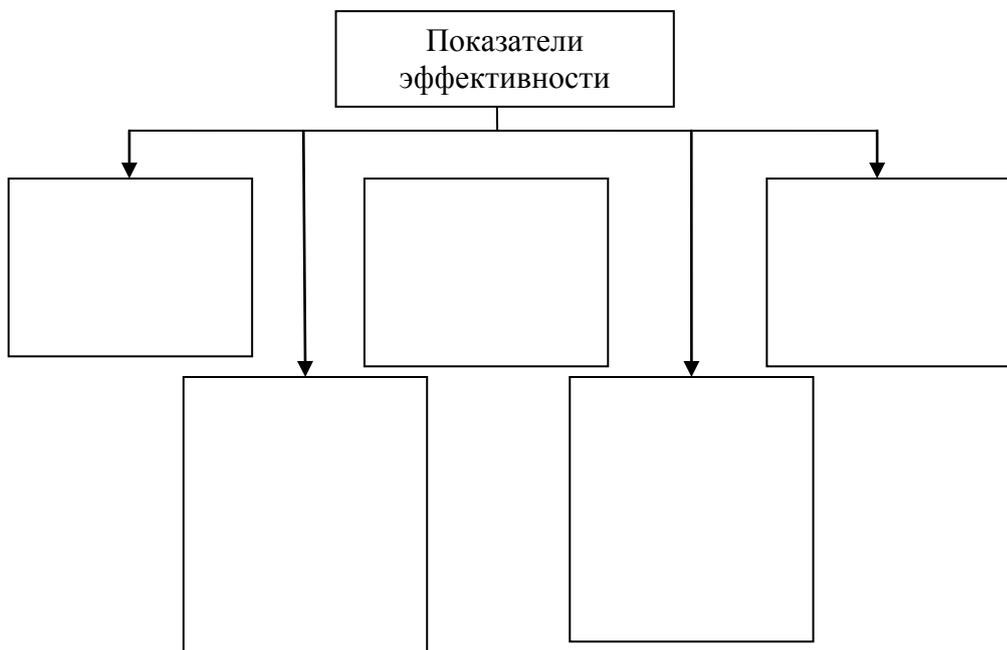
Социальная эффективность – \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

**Задание 2.** Заполните схему «Система показателей экономической эффективности» недостающими элементами (рисунок 11.1).



**Рисунок 11.1 – Система показателей экономической эффективности**

**Задание 3.** Заполните схему «Система показателей социальной эффективности» недостающими элементами (рисунок 11.2).



**Рисунок 11.2 – Система показателей социальной эффективности**

**Задание 4.** На основании данных таблицы 11.1 рассчитайте дифференцированные показатели эффективности по затратному и ресурсному

подходам. Для решения задачи заполните таблицу 11.1. По результатам расчетов сделайте вывод.

**Таблица 11.1 – Результаты расчетов дифференцированных показателей эффективности**

Показатели	Формулы расчетов	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	
				абсол.	относ., %
Товарооборот торговой организации, млрд. руб.	X	300	375		
Численность работающих, чел.	X	2095	2105		
Материальные затраты, млрд. руб.	X	175	210		
Стоимость основных средств, млрд. руб.	X	3825	4750		
Фонд заработной платы, млрд. руб.	X	2514	3283,8		
Амортизационные отчисления, млрд. руб.	X	400	450		
Стоимость оборотных средств, млрд. руб.	X	200	215		
<b>1. Показатели по ресурсному подходу</b>					
а) фондоотдача, руб.	$\Phi_0 = T_0 / O_{Ccp}$				
.....					
.....					
.....					
.....					
.....					
<b>2. Показатели по затратному подходу:</b>					
а) .....					
.....					
.....					
.....					
.....					
.....					



**Таблица 11.2 – Исходные данные для оценки эффективности деятельности торговой организации**

Показатель	Базисный год	Отчетный год	Отклонение, (+,-)
Товарооборот, млн. руб.	2280	2520	
Среднесписочная численность работников, чел.	19	20	
Прибыль до налогообложения, млн. руб.	209	230	
Среднегодовая стоимость оборотных средств, млн. руб.	1197	1140	
Среднегодовая стоимость основных средств, млн. руб.	276	262	
Фонд оплаты труда, млн. руб.	599	570	

**Таблица 11.3 – Результаты расчетов эффективности торговой, финансово-хозяйственной и трудовой деятельности**

Показатель	Формулы расчетов	Базисный год	Отчетный год	Отклонение, (+,-)
Эффективность торговой деятельности				
Эффективность финансово-хозяйственной деятельности				
Эффективность трудовой деятельности				
Интегральный показатель эффективности деятельности				
Темп изменения интегрального показателя				

**Вспомогательные расчеты:**

--

## Вывод

**Задание 6.** Рассчитайте производительность труда работников, фондоотдачу отчетном и базисном году, а так же долю прироста розничного товарооборота за счет интенсивных факторов на основании данных таблицы 11.4. Для решения задачи заполните таблицу 11.5. По результатам расчетов сделать выводы.

**Таблица 11.4– Исходные данные для расчета доли прироста розничного товарооборота за счет интенсивных факторов**

Показатель	Базисный год	Отчетный год	Отклонение, (+,-)
Товарооборот, млн. руб.	4768	4672	
Среднесписочная численность работников, чел.	30	32	
Фонд оплаты труда, млн. руб.	958,4	912	
Среднегодовая стоимость основных средств, млн. руб.	441,6	419,2	

**Таблица 11.5 – Результаты расчетов доли прироста розничного товарооборота за счет интенсивных факторов**

Показатель	Формулы расчетов	Базисный год	Отчетный год	Отклонение, (+,-)
Производительность труда, млн. руб./чел.				
Фондоотдача, руб.				
Доля прироста розничного товарооборота за счет интенсивных факторов				

## Вспомогательные расчеты:

--

--

**Вывод**

---



---



---

**Задание 7.** Рассчитайте производительность труда работников, фондоотдачу, скорость обращения оборотных средств в отчетном и базисном году, показатель темпа интенсивности развития торговой организации, показатель темпа экономического роста организации на основании данных таблицы 11.6. Для решения задачи заполните таблицу 11.7. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Таблица 11.6– Исходные данные для оценки социально-экономической эффективности торговой организации**

Показатель	Базисный год	Отчетный год	Темп роста, %
Товарооборот, млн. руб.	3691	3869	
Среднегодовой остаток оборотных средств, млн. руб.	1065	1015	
Среднегодовая стоимость основных средств, млн. руб.	2460	2330	
Фонд оплаты труда, млн. руб.	533	509	
Среднесписочная численность работников, чел.	17	18	
Прибыль до налогообложения, млн. руб.	120	135	
Рентабельность, %	21,36	18,69	
Прибыль чистая, млн. руб.	422,75	411,18	
Затраты на реализацию, млн. руб.	388,93	429,87	

**Таблица 11.7 – Результаты расчетов доли прироста розничного товарооборота за счет интенсивных факторов**

Показатель	Формулы расчетов	Базисный год	Отчетный год	Темп роста, %
1	2	3	4	5
Производительность труда, млн. руб./чел.				

### Окончание таблицы 11.7

1	2	3	4	5
Фондоотдача, руб.				
Скорость обращения оборотных средств, раз				
Показатель темпа интенсивности развития торговой организации				
Показатель темпа экономического роста организации				

### Вспомогательные расчеты:

--

### Вывод

---

---

---

---

---

### Вопросы для самоконтроля

1. Дайте определение экономического результата.
2. Дайте определение экономического эффекта.
3. Перечислите формы ресурсов торговой организации.
4. Дайте определение единовременных затрат.
5. Приведите обобщенную формулу расчета экономической эффективности.
6. Дайте определение социальной эффективности торговой деятельности.

7. Перечислите показатели, используемые для оценки социальной эффективности торговой деятельности.
8. Перечислите требования, которым должен отвечать критерий, по которому производится оценка экономической эффективности торговой деятельности.
9. Перечислите подходы к оценке экономической эффективности торговой деятельности.
10. Перечислите показатели, которые можно отнести к обобщающим показателям экономической эффективности торговой деятельности.
11. Перечислите показатели, которые можно отнести к итоговым показателям экономической эффективности торговой деятельности.
12. Приведите формулу расчета комплексной оценки эффективности торговой деятельности.
13. Приведите формулу расчета комплексной оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности.
14. Приведите формулу расчета комплексной оценки эффективности трудовой деятельности.
15. Приведите формулу расчета интегрального показателя эффективности хозяйствования.
16. Приведите формулу расчета доли прироста розничного товарооборота за счет интенсивных факторов.
17. Приведите формулу расчета темпа интенсивности развития торговой организации.
18. Приведите формулу расчета темпа экономического роста организации.

## **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №12**

### *ТЕМА: «Анализ и оценка финансового состояния»*

**Цель работы:** раскрыть экономическую сущность финансового состояния; изучить методы оценки финансового состояния, получить практические навыки его анализа.

**Задание 1.** Дайте определение следующим понятиям:

Финансовое состояние – \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Ликвидность – \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Финансовая устойчивость— \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

**Задание 2.** Заполните таблицу 12.1 «Методы оценки финансового состояния».

**Таблица 12.1– Методы оценки финансового состояния**

Метод	Сущность метода
Горизонтальный анализ	
Вертикальный анализ	
Трендовый анализ	Изучение относительных отклонений показателей отчетности за ряд периодов от уровня базового года
Сравнительный анализ	
Факторный анализ	
Метод финансовых коэффициентов	

**Задание 3.** По данным бухгалтерского баланса организации (таблицы 12.2 и 12.3) оцените структуру и динамику активов и собственного капитала и обязательств торговой организации. Для решения задачи заполните таблицы 12.2 и 12.3. По результатам расчетов сделать выводы.

**Таблица 12.2 – Актив баланса торговой организации на 01.01.20 X года**

Актив	Код стр.	На начало года, млн. руб.	Уд. вес, % на начало	На конец года, млн. руб.	Уд. вес, % на конец	Изменение	
						млн. руб.	уд. вес., п.п.
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>							
Основные средства		4000		8300			
Нематериальные активы		890		270			
Доходные вложения в материальные ценности		350		400			
Вложения в долгосрочные активы	140	670		3800			
Долгосрочные финансовые вложения	150						
Отложенные налоговые активы	160						
Долгосрочная дебиторская задолженность	170						
Прочие долгосрочные активы	180						
<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>190</b>	<b>5910</b>		<b>12770</b>			
<b>II. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>							
Запасы	210	6100		9721			
В том числе:							
материалы	211	3100		4927			
животные на выращивании и откорме	212	300		299			
незавершенное производство	213	1000		1895			
готовая продукция и товары	214	1000		1700			
товары отгруженные	215	700		900			
прочие запасы	216						
Долгосрочные активы, предназначенные для реализации	220	600		400			
Расходы будущих периодов	230						
Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	240	1000		1200			
Краткосрочная дебиторская задолженность	250	800		800			
Краткосрочные финансовые вложения	260	3600		5000			

### Окончание таблицы 12.2

1	2	3	4	5	6	7	8
Денежные средства и их эквиваленты	270	5300		2000			
Прочие краткосрочные активы	280	10000		11000			
<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>290</b>	<b>27400</b>		<b>30121</b>			
<b>БАЛАНС</b>	<b>300</b>	<b>33310</b>	<b>100</b>	<b>42891</b>	<b>100</b>		<b>X</b>

**Таблица 12.3 – Собственный капитал и обязательства торговой организации на 01.01.20 X года**

Собственный капитал и обязательства	Код стр.	На начало года, млн. руб.	Уд. вес, % на начало	На конец года, млн. руб.	Уд. вес, % на конец	Изменение	
						млн. руб.	уд. вес., п.п.
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>III. Собственный капитал</b>							
Уставный капитал	410	4500		1000			
Неоплаченная часть уставного капитала	420	-		-			
Собственные акции (доли в уставном капитале)	430	800		600			
Резервный капитал	440						
Добавочный капитал	450	1200		1100			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	460	400		450			
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	470	100		150			
Целевое финансирование	480			4500			
<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>490</b>	<b>7000</b>		<b>7800</b>			
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>							
Долгосрочные кредиты и займы	510	5496		4965			
<b>ИТОГО по разделу IV</b>	<b>590</b>	<b>5496</b>		<b>4965</b>			
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>							
Краткосрочные кредиты и займы	610	6974		9876			
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств	620	5580		4800			

### Окончание таблицы 12.3

1	2	3	4	5	6	7	8
Краткосрочная кредиторская задолженность	630	5200		6440			
В том числе:							
поставщикам, подрядчикам, исполнителям	631	2480		2390			
по авансам полученным	632	1000		2500			
по налогам и сборам	633	520		700			
по социальному страхованию и обеспечению	634	440		250			
по оплате труда	635	760		600			
по лизинговым платежам	636						
собственнику имущества (учредителям, участникам)	637						
прочим кредиторам	638						
Обязательства, предназначенные для реализации	640	10		20			
Доходы будущих периодов	650	20		40			
Резервы предстоящих платежей	660	30		50			
Прочие краткосрочные обязательства	670	3000		8900			
<b>ИТОГО по разделу V</b>	<b>690</b>	<b>20814</b>		<b>30126</b>			
<b>БАЛАНС</b>	<b>700</b>	<b>33310</b>		<b>42891</b>			

### Вспомогательные расчеты:

--

**Задание 4.** По данным бухгалтерского баланса организации (таблицы 12.2 и 12.3) проанализируйте ликвидность торговой организации. Для решения задачи рассчитайте показатели, представленные в таблице 12.4. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Таблица 12.4 – Анализ ликвидности торговой организации**

Показатель	Формулы расчетов	На начало периода	На конец периода	Изменение, (+,-)
Коэффициент текущей ликвидности				
Коэффициент промежуточной ликвидности				
Коэффициент абсолютной ликвидности				
Коэффициент ликвидности запасов				

**Вспомогательные расчеты:**

**Вывод**

---



---



---



---



---



---



---



---

**Задание 5.** По данным бухгалтерского баланса организации (таблицы 12.2 и 12.3) проанализируйте платежеспособность торговой организации. Для решения задачи рассчитайте показатели, представленные в таблице 12.5. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Таблица 12.5 – Анализ платежеспособности организации торговой организации**

Показатель	Формулы расчетов	На начало периода	На конец периода	Изменение, (+,-)
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами				
Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами				

**Вспомогательные расчеты:**

--

**Вывод**

---



---



---



---

**Задание 6.** По данным бухгалтерского баланса организации (таблицы 12.2 и 12.3) и данным таблицы 12.6 проанализировать финансовую устойчивость торговой организации. Для решения задачи рассчитайте показатели, представленные в таблице 12.7. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Таблица 12.6 – Вспомогательные данные для анализа финансового состояния торговой организации**

**в млн. руб.**

Наименование показателей	Сумма
Товарооборот в розничных ценах	14641,2
Товарооборот в ценах себестоимости	13743,5
Прибыль от реализации	560
Прибыль по инвестиционной деятельности	32
Убыток от финансовой деятельности	4
Чистая прибыль	2

**Таблица 12.7 — Анализ финансовой устойчивости организации торговой организации**

Показатель	Формулы расчетов	На начало периода	На конец периода	Изменение, (+,-)
Коэффициент собственности				
Коэффициент зависимости				
Коэффициент платежеспособности				
Коэффициент левириджа				
Коэффициент финансовой устойчивости				
Коэффициент маневренности собственного капитала				
Коэффициент инвестирования				

**Вспомогательные расчеты:**

**Вывод**

---



---



---



---

**Задание 7.** По данным бухгалтерского баланса организации (таблицы 12.2 и 12.3) и данным таблицы 12.6 проанализируйте активы торговой организации. Для решения задачи рассчитайте показатели, представленные в таблице 12.8. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Таблица 12.8 — Анализ активов торговой организации**

Показатель	Формулы расчетов	На начало периода	На конец периода	Изменение, (+,-)
Коэффициент оборачиваемости совокупных активов				
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов				
Коэффициент оборачиваемости товарных запасов				
Фондоотдача краткосрочных активов, руб.				
Рентабельность совокупных активов				
Рентабельность оборотных активов				
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности				
Срок погашения дебиторской задолженности				
Степень обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами				
Степень обеспеченности товарных запасов собственными оборотными средствами				

**Вспомогательные расчеты:**

--

**Вывод** \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

**Задание 8.** По данным бухгалтерского баланса организации (таблицы 12.2 и 12.3) и данным таблицы 12.6 проанализируйте собственный капитал и обязательства торговой организации. Для решения задачи рассчитайте показатели, представленные в таблице 12.9. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Вспомогательные расчеты:**

--

**Таблица 12.9 — Анализ собственного капитала и обязательств торговой организации**

Показатель	Формулы расчетов	На начало периода	На конец периода	Изменение, (+,-)
Коэффициент оборачиваемости совокупных активов				
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов				
Коэффициент оборачиваемости товарных запасов				
Фондоотдача краткосрочных активов, руб.				
Рентабельность совокупных активов				
Рентабельность оборотных активов				
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности				

**Окончание таблицы 12.9**

1	2	3	4	5
Срок погашения дебиторской задолженности				
Степень обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами				
Степень обеспеченности товарных запасов собственными оборотными средствами				

**Вывод**

---

---

---

---

---

**Вспомогательные расчеты:**

--

**Вывод**

---

---

---

---

---

**Вопросы для самоконтроля**

1. Раскройте экономическую сущность финансового состояния организации и охарактеризуйте способы его оценки.
2. Назовите методы оценки финансового состояния.
3. Перечислите основные этапы проведения анализа финансового состояния.

4. Приведите формулу расчета коэффициента оборачиваемости совокупных активов.
5. Приведите формулу расчета коэффициента оборачиваемости оборотных активов.
6. Приведите формулу расчета коэффициента оборачиваемости товарных запасов.
7. Приведите формулу расчета фондоотдачи краткосрочных активов.
8. Приведите формулу расчета рентабельности совокупных активов.
9. Приведите формулу расчета рентабельности оборотных активов.
10. Приведите формулу расчета коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности.
11. Приведите формулу расчета срока погашения дебиторской задолженности.
12. Дайте определение финансовой устойчивости.
13. Дайте определение ликвидности.
14. Дайте определение платежеспособности.
15. Перечислите показатели, с помощью которых можно оценить ликвидность и платежеспособность.
16. Приведите формулу расчета степени обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами.
17. Приведите формулу расчета степени обеспеченности товарных запасов собственными оборотными средствами.
18. Приведите формулу расчета удельного веса собственного капитала.
19. Приведите формулу расчета коэффициента покрытия инвестиций.
20. Приведите формулу расчета удельного веса заемного капитала.
21. Приведите формулу расчета коэффициента долгосрочного привлечения заемного капитала.
22. Приведите формулу расчета коэффициента маневренности собственного капитала.