

**ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН:**

Введение.

Раздел 1 Организация в рыночной экономике

* 1. Торговля в системе народнохозяйственного комплекса
  2. . Внешняя и внутренняя среда организации
  3. Основы планирования в организации

Раздел 2. Товарооборот.

2.1 Розничный товарооборот, факторы влияющие на его величину.

* 1. Планирование розничного товарооборота.
  2. Оптовый товарооборот, факторы влияющие на его величину. Планирование оптового товарооборота.

Раздел 3.Ресурсы, затраты, результаты.

* 1. Механизм управления товарными запасами.
  2. Планирование поступления товаров в торговле.
  3. Основные средства организации и эффективность их использования
  4. Инвестиционная деятельность организации.
  5. Оборотные средства организации, планирование и эффективность их использования.
  6. Трудовые ресурсы, производительность труда.
  7. Оплата труда работников организации, планирование расходов на оплату труда.
  8. Расходы на реализацию товаров, их планирование.
  9. Доход торговой организации, его планирование.
  10. Ценообразование.
  11. Прибыль и рентабельность, их определение и планирование
  12. Показатели эффективности хозяйственной деятельности.

**ЛИТЕРАТУРА**

1. *Алексеенко, Н.А. Экономика промышленного предп*риятия : учеб.пособие / Н.А. Алексеенко, И.Н. Гурова. – Минск : Изд-во Гревцова, 2009.
2. Валевич, Р.П. Экономика организаций торговли: учеб. Пособие / Р.П. Валевич. – Минск: БГЭУ, 2010.
3. Витебская, Е.С. Экономика организации: пособие / Е. С. Витебская. –Минск : РИПО, 2018. – 295 с.
4. Володько, О. В. Экономика организации: учеб.пособие/ О. В. Володько, Р.Н. Грабар, Т. В. Зглюй; под. ред. О. В. Володько. - 2-е изд., испр. и доп. - Минск: Вышэйшая школа, 2015. – 399 с.: ил.
5. Головачев, А. С. Экономика организации (предприятия): учеб.пособие для вузов по эконом. специальностям/ А. С. Головачев. – Минск: Вышэйшая школа, 2015. – 687с.
6. Забелина, Е. А. Ценообразование: учебное пособие для учащихся учреждений образования, реализующих образовательные программы среднего специального образования по специальности "Маркетинг", " Экономика и организация производства" / Забелина, Е.А.. - Минск: РИПО, 2016. - 162 с.
7. Максименко, Н.В, Шишкова, Е.Е. Экономика предприятий торговли: учеб. Пособие / под общ.ред. Н.В. Максименко, Е.Е.Шишкова. – Минск: Выш. шк., 2008.
8. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности: учебник для учащихся учреждений образования, реализующих образовательные программы среднего образования по экономическим специальностям / Г. В. Савицкая. - 4-е изд., исправленное. - Минск: РИПО, 2016. - 373 с.
9. Сыроед, Т. Н. Экономика организации торговли: пособие для реализации содержания образовательных программ высшего образования I ступени и переподготовки руководящих работников и специалистов. В 2 ч. Ч. 1 / Т. Н. Сыроед, А. З. Коробкин, Н. А. Сныткова; под общ.ред. А. З. Коробкина. – 2-е изд., испр. – Гомель: учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2019. – 276 с.
10. Сыроед, Т. Н. Экономика организации торговли : пособие для реализации содержания образовательных программ высшего образования I ступени и переподготовки руководящих работников и специалистов. В 2 ч. Ч. 2 / Т. Н. Сыроед, А. З. Коробкин, Н. А. Сныткова; под общ.ред. А. З. Коробкина. – 2-е изд., испр. – Гомель: учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2019. – 256 с.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ**

Согласно учебного плана по предмету «Экономика организации» учащиеся заочного отделения 1 курса специальности 5-04-0413-01 «Торговая деятельность» выполняют домашнюю контрольную работу.

При выполнении данной контрольной работы необходимо соблюдать следующие требования:

1. Выполнение контрольной работы оформляется в ученической тетради аккуратным, четким, разборчивым подчерком.

2. При написании контрольной работы не допускается сокращение слов.

3. Решению каждой задачи должно предшествовать ее условие, переписанное из задания в тетрадь.

4. Решение задач необходимо сопровождать формулами, подробными расчетами, пояснениями, выводами.

5. Все показатели должны быть выражены в соответствующих единицах измерения.

6. Построение таблицы производить согласно предъявленным требованиям.

7. Расчеты относительных показателей требуется производить с точностью до 0,01.

8. В конце выполненной работы приводится перечень использованной литературы, ставится дата выполнения, подпись и оставляются листы для рецензии преподавателя.

* Допускается выполнение домашней контрольной работы в электронном виде*(согласно требованиям, указанным в методических рекомендациях по дисциплине):*
* оформляется на листах формата А4*(размер листа в мм: 210×297);*
* текст печатается на одной стороне листа через полтора интервала;
* параметры шрифта: гарнитура шрифта – ***TimesNewRoman***, начертание – обычный, кегль шрифта – 14 пунктов, цвет текста – авто*(чёрный);*
* параметры абзаца: выравнивание текста – по ширине страницы, отступ первой строки – 1,25 см, межстрочный интервал – полуторный;
* поля: верхнее и нижнее поля – 20 мм, размер левого поля 30 мм, правого – 15 мм;
* страницы нумеруют арабскими цифрами, соблюдая сквозную нумерацию по всему тексту, порядковый номер страницы ставят вверху на полях;
* формулы, таблицы располагают непосредственно после их упоминания в тексте, посередине страницы;
* после выполнения всех заданий записывается перечень изученной литературы;
* работа должна быть датирована и подписана учащимся;
* для рецензии преподавателя оставляют не менее одной чистой страницы;
* на обложку контрольной работы наклеивается бланк установленного образца.
* При выполнении контрольной работы необходимо указывать номер задания*(согласно варианту),* записывать точную и полную формулировку теоретического и практического задания.

Вариант контрольной работы определяется по прилагаемой таблице в зависимости от двух последних цифр шифра, отображающий порядковый номер личного дела учащегося.

В таблице по горизонтали Б размещены цифры от 0 до 9, каждая из которых соответствует последней цифре личного дела учащегося.

По вертикале А размещены предпоследние цифры шифра от 0 до 9.

Пересечение горизонтальной и вертикальной линии определяет клетку нужного варианта (номера задач).

Работа, выполненная не по своему варианту, возвращается учащемуся без проверки.

**Варианты контрольной работы**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Б | **Последняя цифра номера личного дела** | | | | | | | | | |
| **Предпоследняя цифра номера личного дела** | А | **0** | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
|  | 10 | 9 | 8 | 7 | 6 | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |
|  | 20 | 19 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 11 | 12 | 13 |
| **0** | 29 | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 | 35 | 36 | 37 | 38 |
|  | 43 | 42 | 41 | 40 | 39 | 44 | 45 | 46 | 47 | 48 |
|  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|  | 11 | 20 | 19 | 18 | 17 | 16 | 15 | 14 | 13 | 12 |
| **1** | 35 | 36 | 37 | 38 | 29 | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 |
|  | 40 | 41 | 43 | 45 | 47 | 48 | 46 | 44 | 42 | 39 |
|  | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 12 | 13 |
|  | 21 | 20 | 9 | 7 | 8 | 16 | 15 | 14 | 1 | 2 |
| **2** | 30 | 29 | 37 | 36 | 33 | 38 | 35 | 34 | 29 | 32 |
|  | 44 | 41 | 47 | 42 | 46 | 49 | 50 | 48 | 43 | 45 |
|  | 1 | 18 | 2 | 17 | 3 | 16 | 4 | 15 | 5 | 14 |
|  | 13 | 6 | 11 | 7 | 20 | 8 | 19 | 9 | 18 | 17 |
| **3** | 21 | 23 | 22 | 29 | 30 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 |
|  | 48 | 46 | 44 | 42 | 39 | 31 | 32 | 33 | 34 | 35 |
|  | 8 | 9 | 10 | 11 | 5 | 6 | 1 | 4 | 3 | 2 |
|  | 17 | 16 | 15 | 4 | 13 | 2 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| **4** | 29 | 27 | 26 | 34 | 47 | 24 | 25 | 23 | 21 | 30 |
|  | 41 | 47 | 42 | 50 | 46 | 44 | 49 | 45 | 43 | 48 |
|  | 9 | 7 | 10 | 8 | 6 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  | 2 | 12 | 13 | 15 | 14 | 13 | 5 | 15 | 11 | 17 |
| **5** | 35 | 36 | 37 | 38 | 29 | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 |
|  | 43 | 42 | 41 | 40 | 39 | 44 | 45 | 46 | 47 | 48 |
|  | 6 | 10 | 15 | 1 | 2 | 4 | 5 | 7 | 9 | 8 |
|  | 11 | 20 | 17 | 15 | 13 | 12 | 16 | 14 | 18 | 19 |
| **6** | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 |
|  | 41 | 43 | 42 | 44 | 47 | 50 | 49 | 45 | 46 | 48 |
|  | 11 | 2 | 4 | 10 | 5 | 1 | 6 | 3 | 4 | 8 |
|  | 7 | 14 | 13 | 18 | 4 | 12 | 16 | 17 | 11 | 15 |
| **7** | 21 | 37 | 23 | 34 | 29 | 22 | 30 | 31 | 32 | 33 |
|  | 45 | 46 | 47 | 48 | 49 | 44 | 48 | 43 | 50 | 42 |
|  | 2 | 5 | 8 | 11 | 7 | 10 | 9 | 1 | 4 | 6 |
|  | 18 | 16 | 3 | 12 | 17 | 13 | 15 | 20 | 19 | 14 |
| **8** | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 |
|  | 49 | 47 | 42 | 41 | 46 | 44 | 50 | 45 | 47 | 48 |
|  | 4 | 5 | 2 | 10 | 3 | 6 | 7 | 8 | 1 | 9 |
|  | 12 | 13 | 19 | 20 | 15 | 16 | 17 | 17 | 8 | 14 |
| **9** | 35 | 36 | 37 | 38 | 29 | 30 | ёё31 | 32 | 33 | 34 |
|  | 40 | 41 | 43 | 45 | 47 | 48 | 46 | 50 | 42 | 49 |

**Задания контрольной работы**

1. Социально-экономические показатели района деятельности торговых организаций и их характеристика (численность и состав обслуживаемого населения: социальный и половозрастной состав, численность детских и лечебных учреждений, школ и учащихся по классам).

2. Понятие внутренней среды организации и ее структура

3. Внешняя среда организации, ее виды и элементы.

4. Покупательные фонды населения:: сущность . состав, порядок формирования .Денежные доходы и расходы населения.

5. Показатели розничного товарооборота, их место и роль в деятельности торговых организаций, взаимосвязи. Роль коммерческой службы в ускорении реализации товаров.

6. Анализ розничного товарооборота по общему объему. Анализ состава и ассортиментной структуры розничного товарооборота.

7. Экономическое обоснование плана розничного товарооборота торговых предприятий и организаций по общему объему и ассортименту.

8. Понятие, состав, виды и значение оптового товарооборота в современных условиях хозяйствования.

9. Анализ и планирование оптового товарооборота. Роль коммерческой службы в организации оптимальных путей товародвижения.

10. Товарные запасы, их экономическая сущность, значение и классификация. Понятие оборачиваемости товаров, времени товарного обращения и скорости товарного обращения. Резервы и пути ускорения товарооборачиваемости.

11. Анализ товарных запасов и оборачиваемости товаров, основные направления ускорения реализации товаров.

12. Инвестиции, инвестиционная деятельность: понятие, виды, объекты инвестиционной деятельности.

13. Внеоборотные активы организации. Понятие амортизации основных средств и нематериальных активов. Основные показатели использования основных средств и товарно-материальных ценностей (фондоотдача, фондовооруженность, энерговооруженность).

14. Оборотные средства организации, понятие, виды. Основные показатели эффективности использования оборотных средств.

15. Персонал организации его состав и структура. Основные показатели эффективности труда работников торговли. Пути повышения производительности труда торговых работников.

15. Показатели по труду, их характеристика. Анализ показателей по труду в торговле. Планирование показателей по труду, определение численности работников на предстоящий период.

16. Расходы на реализацию товаров: сущность, состав, классификация.

17 Сущность, виды и источники формирования доходов торговой организации.

18. Сущность и экономическая характеристика рентабельности торговой организации. Показатели, характеризующие рентабельность торговой организации.

19. Эффективность хозяйственной деятельности торговых организаций: понятие, значение, пути повышения. Показатели, характеризующие эффективность хозяйственной деятельности

20. Порядок формирования цен на потребительские товары. Торговые надбавки и скидки, их формирование и назначение. Контроль за соблюдением дисциплины цен.

**Задача 21.** Произведите комплексный анализ показателей розничного товарооборота по торговой организации за отчетный период на основе данных:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **План** | **Факт** |
| 1. Запасы товаров на начало периода, тыс р. | 151 | 182,7 |
| 2. Поступление товаров, тыс р. | 1381,0 |  |
| 3. Розничный товарооборот, тыс р. |  | 1342,0 |
| 4. Запасы товаров на конец периода | 208,0 | 194,2 |

По результатам анализа сделайте выводы.

**Задача 22.**

Произведите анализ розничного товарооборота по торговой организации за отчетный год.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Прошлый год** | **Отчетный год** |
| 1.Розничный товарооборот, тыс руб. | 829,7 | 1132,0 |
| 2.Численность обслуживаемого населения, чел. | 5124,0 | 5210,0 |

Решение оформите в таблице. Рассчитайте изменение розничного товарооборота за счет изменения численности обслуживаемого населения и продажи на одного человека.

Сделайте выводы.

**Задача 23.**

Произведите анализ розничного товарооборота торговой организации за отчетный период.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **План** | **Факт** |
| 1. Розничный товарооборот, тыс р. | 1071,0 | 1155,0 |
| 2. Учтенные денежные доходы населения, тыс р. | 1261,0 | 1341,0 |

Решение оформите в таблице.

Сделайте выводы.

**Задача 24.**

Произведите анализ розничного товарооборота по розничной торговле унитарного предприятия за отчётный период, используя следующие данные:

Фактический розничный товарооборот за предшествующий период -1094,4 тыс р.

Плановый розничный товарооборот – 1321,0 тыс р.

Фактический розничный товарооборот за отчётный период – 1342,0 тыс р.

Индекс потребительских цен – 113,0 %

Рассчитайте влияние цен и физического объема на изменение розничного товарооборота.

Решение оформите в таблице. Сделайте выводы.

**Задача 25.**

Произведите анализ структуры розничного товарооборота за отчетный год по торговой организации на основе данных:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **группы товаров** | **Прошлый год** | **Отчётный год** |
| 1. Продовольственные товары, тыс р.  2. Непродовольственные товары, тыс р. | 496,1  327,7 | 853,1  495,2 |
| Итого: |  |  |

Решение оформите в таблице. Сделайте выводы.

**Задача 26.** Произведите анализ оптового товарооборота оптовой базы за отчетный год.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **План** | **Фактически** |
| 1. Оптовый товарооборот, тыс р.  2. Розничный товарооборот зоны обслуживания, тыс р.  3. Коэффициент звенности, % | 759,0  5082,0 | 894,6  5665,0 |

Решение оформите в таблице. Сделайте выводы.

**Задача 27.**

Определите товарооборачиваемость по торговой организации и произведите ее анализ за отчетный год на основе следующих данных:

Розничный товарооборот за год составил 1546,2 тыс р.

**Товарные запасы: тыс р.**

**-**на 1 января 71,0

-на 1 апреля 72,6

-на 1 июля 73,8

-на 1 октября 75,7

-на 1 января следующего года 77,0

Фактическаятоварооборачиваемость предшествующего года составила 23 дня.. Укажите мероприятия по ускорению товарооборачиваемости.

Сделайте выводы.

**Задача 28.**

Произведите анализ товарных запасов по торговой организации на 1 апреля отчетного года, используя данные:

Товарные запасы на 1 апреля 114,5 тыс р. Норматив товарных запасов на 2 квартал 21 дней. План розничного товарооборота на 2 квартал 545,6 тыс. руб.

Сделайте выводы. Укажите мероприятия по нормализации товарных запасов.

**Задача 29.**

Произведите анализ товарных запасов по торговой организации на 1 января планируемого года по следующим данным:

Фактические товарные запасы на 01.01 – 169,0 тыс. р.

План розничного товарооборота на I квартал – 541,0 тыс. р.

Норматив товарных запасов на I квартал - 24 дня

Сделайте выводы. Укажите мероприятия по нормализации товарных запасов.

**Задача 30.**

Определите ожидаемый розничный товарооборот по филиалу райпо за текущий год и план розничного товарооборота на планируемый год на основе данных:

Фактический товарооборот за 10 месяцев по данным статистической отчетности 8111,5 тыс. руб. План розничного товарооборота на ноябрь-декабрь месяцы 1721,7 тыс. руб. Имеющиеся товарные ресурсы позволяют перевыполнить план товарооборота в ноябре-декабре месяце на 3 %.

В планируемом году намечен темп прироста товарооборота – 6,8 %

Расчетный индекс потребительских цен 115, 0 %

**Задача 31.**

Произведите анализ производительности труда по торговой организации за 1 квартал отчетного года.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Ед. изм.** | **1 квартал прошлого года** | **1квартал отчетного года** |
| Розничный товарооборот | тыс. руб. | 12717,7 | 14383,3 |
| Среднесписочная численность работников | чел. | 103 | 110 |

Аналитическую таблицу постройте самостоятельно. Рассчитайте изменение розничного товарооборота за счет изменения среднесписочной численности работников и производительности труда. Сделайте выводы.

**Задача 32.**

Определите розничный товарооборот торговой организации на планируемый год на основании следующих данных.

В отчетном году реализация товаров торговой организации составляет 1536,5 тыс руб.,

Численность обслуживаемого населения 3201 человек.

В планируемом году товарооборот на 1 человека должен возрасти на 6,6 %, а численность обслуживаемого населения увеличится на 2,2 %

**Задача 33.**

Определите объём розничного товарооборота унитарного предприятия на планируемый период с учётом следующих данных:

Розничный товарооборот в текущем году составил 3671,0 тыс р.

Учтённые денежные доходы обслуживаемого населения в отчётном году составляли 4536,0 тыс р.

В планируемом периоде денежные доходы населения возрастут на 8% по сравнению с отчетным периодом.

Отношение продажи товаров населению к денежным доходам населения предусмотрено увеличить на 5,6%.

**Задача 34.**

Определите на планируемый год оптовый оборот базы райпо.

В отчетном году оптовый оборот базы составил 700,5 тыс.руб., а розничный товарооборот обслуживаемых организаций составил 1511,0 тыс.руб. В планируемом году намечается увеличить розничный товарооборот обслуживаемых организаций на 6,5%, а отношение оптового оборота к розничному товарообороту намечается снизить на 3%.

**Задача 35.**

Определите норматив товарных запасов по торговой организации на 4 квартал планируемого года в сумме на основе следующих данных.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Торговые**  **организации** | **План товарооборота**  **на 4 квартал, тыс. руб.** | | **Норматив товарных запасов на 4 квартал планируемого года** | |
| всего | в т.ч. однодневный | дни | сумма, тыс. руб. |
| «Продукты» № 1  «Хозтовары»  Остальные магазины | 1 781 ,2  1 221, 3  2 139, 0 |  | 17  18  19 |  |
| Всего |  |  |  |  |

**Задача 36.**

Начислите заработную плату главному бухгалтеру торговой организации за март. Базовая ставка на дату начисления заработной плат в организации установлена в размере 228,0 руб. Тарифный коэффициент главному бухгалтеру – 4,33.

Повышения предусмотренные Инструкцией по ЕТС -40 %.

Главный бухгалтер отработал 21 день из 26.

Надбавка за стаж работы -26 %.

В соответствии с Положением о премировании предусмотрена премия в размере 50 %. Все условия премирования соблюдены.

**Задача 37.**

Начислите заработную плату продавцу 5-го разряда магазина «Цветы», который отработал в феврале 20 дней из 24. Базовая ставка на дату начисления заработной плат в организации установлена в размере 228,0 руб. Тарифный коэффициент 5-го разряда – 1,97.

1.Розничный товарооборот магазина за месяц составил 43,3 тыс. руб. Индивидуальная расценка продавца 5-го разряда составляет 101%. Продавцу установлена доплата тарифного оклада, согласно контракта на 17% и установлена доплата за профмастерство в размере 27 %.Размер премии 30 %.от должностного за фактически отработанное время .

З**адача 38.**

Произведите анализ показателей по труду и заработной плате по торговой организации за 3 квартал отчетного года по следующим данным.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **ед. изм.** | **2 квартал** | **3 квартал** | **Темп роста, %** |
| Розничный товарооборот торговой сети  Среднесписочная численность работников  Производительность труда  Расходы на оплату труда:  а) в сумме  б) в % к товарообороту  Среднемесячная заработная плата на 1 работника | тыс. руб.  чел.  тыс. руб.  тыс. руб.  %  руб. | 4 097 ,7  96  999,5 | 4 302 7  94  1259,6 |  |

Сделайте выводы.

**Задача 39.**

Определите срок окупаемости капитальных вложений организации торговли исходя из данных таблицы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **До**  **реконструкции** | **После реконструкции** |
| 1. Стоимость основных средств, тыс р. | 6013,0 | 9394,0 |
| 2. Товарооборот, тыс р. | 10076,0 | 21031,0 |
| 3. Рентабельность, % к товарообороту | 1,16 | 1,46 |

Сделайте выводы.

**Задача 40.**

Произведите анализ эффективности использования основных средств организации торговли.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Прошлый год** | **Отчётный год** | **Темп изменения, %** | **Отклонение (+;-)** |
| 1. Розничный товарооборот, тыс р. | 67801 | 100751 |  |  |
| 2. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс р. | 42351 | 60126 |  |  |
| 3. Среднесписочная численность работников, чел. | 526 | 431 |  |  |
| 4. Прибыль от торговой деятельности, тыс р. | 3816 | 633,2 |  |  |
| 5. Торговая площадь, м2 | 13361 | 13381 |  |  |
| 6. Фондоотдача, р. |  |  |  |  |
| 7.Фондоёмкость, р. |  |  |  |  |
| 8. Фондовооружённость, тыс.р. |  |  |  |  |
| 9.Производительность труда, тыс р. |  |  |  |  |
| 10. Прибыль на 1 м2 торговой площади, тыс р. |  |  |  |  |
| 11. Товарооборот на 1 м2 торговой площади, тыс р. |  |  |  |  |

Сделайте выводы.

**Задача 41.**

На основании данных таблицы определите товарооборот на 1 м2 торговой площади и торговую площадь на 1 магазин и их влияние на изменение розничного товарооборота.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Прошлый год** | **Отчётный год** | **Темп изменения, %** | **Отклонение (+;-)** |
| 1. Количество магазинов, ед. | 186 | 171 |  |  |
| 2. Торговая площадь всех магазинов, м2 | 13381 | 12101 |  |  |
| 3. Товарооборот, тыс р. | 56301 | 67561 |  |  |
| 4. Товарооборот на 1 м2 торговой площади, тыс р. |  |  |  |  |
| 5. Торговая площадь на 1 магазин, м2 |  |  |  |  |

Рассчитайте влияние количества магазинов, торговой площади и товарооборота на 1 м2

на изменение розничного товарооборота. Сделайте выводы.

**Задача 42.**

Произведите анализ прибыли и рентабельности за 2 квартал отчетного года по торговой деятельности организации.

(тыс. р.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **План** | **Факт** |
| Прибыль в сумме  в % к обороту | 3,50 | 28 ,3 |
| Розничный товарооборот | 988,3 | 1 046,8 |

Решение оформите в таблице. Сделайте выводы.

**Задача 43.**

Рассчитайте плановые расходы на заработную плату в сумме на III квартал планируемого года по торговой организации.

Исходные данные:

-Фактическая численность работников за II квартал – **136** человек

-Фонд оплаты труда фактически за II квартал составил –**1982,3** тыс. руб.

-В III квартале численность работников снизится на **6** человека.

-Намечается рост средней заработной платы на одного работника в III квартале на 8**,0** %

**Задача 44.**

По торговой организации на квартал рассчитайте плановый фонд заработной платы в сумме и в % к розничному товарообороту; плановую производительность труда.

Плановая численность работников на 1 квартал 93 человека. Плановая среднемесячная заработная плата на 1 работника 586 руб. План розничного товарооборота на 1 квартал 10949,7. руб.

**Задача 45.**

На основании приведенных данных по торговой организации исчислите:

Уровень расходов на реализацию

Размер и темп изменения уровня расходов на реализацию

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Прошлый год** | **Отчетный год** |
| Розничный товарооборот  Расходы на реализацию | 3 793,7  604 ,7 | 4 255,5  590,2 |

Аналитическую таблицу постройте самостоятельно. Сделайте выводы.

**Задача 46.**

Произведите анализ расходов на реализацию по отдельным статьям за 1 квартал отчетного года по торговой организации

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статей расходов** | **План** | | **Фактически** | |
| **Сумма** | **% к обороту** | **Сумма** | **% к обороту** |
| Расходы на реализацию всего | 731 |  | 849 |  |
| в т.ч. |  |  |  |  |
| % за пользование кредитом |  | 4,02 | 151,7 |  |

Розничный товарооборот по плану 4 871 тыс. руб., фактический 4 761 тыс. руб.

Решение оформите в таблице. Сделайте выводы.

**Задача 47.**

Произведите анализ доходов от реализации торговой деятельности магазина за отчетный год на основе данных:

(тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **План** | **Факт** |
| Доходы в сумме  в % к обороту | 17,50 | 168 ,8 |
| Розничный товарооборот | 951 ,5 | 976 ,0 |

Рассчитайте изменение доходов за счет изменения розничного товарооборота и среднего уровня доходов.

Сделайте выводы

**Задача 48.**

Определите доходы от реализации торговой организации на планируемый год.

В отчетном году:

Фактическая сумма доходов 566 тыс. руб.

Фактический розничный товарооборот 3 290 ,7 тыс. руб.

В планируемом году уровень доходов снизится на 0,9%, а розничный товарооборот планируется увеличить на 9,5%. Прогнозируемый индекс потребительских цен 115 %.

**Задача 49.**

Произведите анализ прибыли и рентабельности торговой организации за отчетный год.

(тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Прошлый год** | **Отчетный год** |
| Прибыль | 16,0 | 17,4 |
| Розничный товарооборот | 4 06,2 | 4 71, 9 |

Решение оформите в таблице. Рассчитайте изменение прибыли за счет изменения розничного товарооборота. Сделайте выводы.

**Задача 50.**

Определите прибыль в сумме и в процентах к обороту н планируемый год исходя из следующих данных.

В планируемом году уровень условно-переменных расходов составит 11,8% к обороту, а сумма условно-постоянных расходов-216,7 тыс. р

Уровень доходов планируется в размере 18,5 %к обороту.

Розничный товарооборот в организации планируется в объеме 3731,0 тыс. р.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО РЕШЕНИЮ ЗАДАЧ**

**2.1 Розничный товарооборот, факторы, влияющие на его величину.**

*Розничный товарооборот* – количественный показатель, характеризующий объем продаж. Он выражает экономические отношения, возникающие на заключительной стадии движения товаров из сферы обращения в личное потребление путем их обмена на денежные доходы.

Продукты, произведенные для реализации, и денежные доходы служат основой розничного товарооборота. Развитие товарооборота тесно связано с изменением конъюнктурообразующих факторов: цены, спроса и предложения товаров.

От величины и структуры розничного товарооборота зависят многие другие показатели деятельности торговых организаций, в том числе товарооборачиваемость, расходы, доходы и прибыль.

Розничный товарооборот учитывается в розничных ценах, включающих торговую надбавку и налог на добавленную стоимость на момент отпуска товаров покупателям независимо от времени уплаты денег и сдачи торговой выручки в банк.

Анализ начинается с основного показателя розничного товарооборота – общего объема продажи товаров.

Цель анализа розничного товарооборота – изучение тенденции его развития и обоснование резервов роста.

Затем анализ углубляется путем изучения состояния торговли отдельными группами товаров, степени удовлетворения спроса населения на конкретные товары. Далее производится анализ товарных запасов, товарооборачиваемости и поступления товаров.

Анализ должен отражать степень использования организациями возможностей улучшения торговли по следующим направлениям:

• внедрение прогрессивных методов торгового обслуживания и способов доставки товаров;

• рациональное использование торговых площадей;

• внедрение научной организации труда;

• привлечение дополнительных товарных ресурсов и т. п.

При анализе общего объема розничного товарооборота выявляют следующее:

• выполнение плана розничного товарооборота в целом по организации и по отдельным структурным подразделениям;

• динамику товарооборота за ряд лет, при этом исчисляют абсолютный прирост товарооборота, темпы роста и прироста, абсолютное значение одного процента прироста;

• процент охвата розничным товарооборотом покупательных фондов населения и его изменение по сравнению с планом и прошлым периодом;

• объем товарооборота на одного человека и его изменение по сравнению с планом и прошлым периодом;

• удельный вес товарооборота организации в общем объеме розничного товарооборота района деятельности и его изменение.

**ТИПОВАЯ ЗАДАЧА 1**

Произведите анализ розничного товарооборота за отчетный период на основе данных:

Анализ розничного товарооборота за отчетный период (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План | Фактически | Степень выполнения плана, % | Отклонение, +, - |
| Розничный товарооборот | 9654,8 | 10646,3 | ***110,27*** | ***+991,5*** |
| Численность обслуживаемого населения, чел. | 10700 | 10600 | ***99,06*** | ***-100*** |
| Учтенные денежные доходы населения | 19246,6 | 20192,7 | ***104,92*** | ***+946,1*** |
| Товарооборот на 1 человека | ***0,9*** | ***1,0*** | ***111,11*** | ***+0,1*** |
| % охвата розничным товарооборотом денежных доходов населения | ***50,16*** | ***52,72*** | ***-*** | ***+2,56*** |

Решение оформите в таблице. Сделайте выводы.

**Решение:**

1. Определяем товарооборот на 1 человека обслуживаемого населения по формуле:

***розничный товарооборот / численность обслуживаемого населения***

- по плану: 9654,8 / 10700 = 0,9 тыс. руб.

- фактически: 10646,3 / 10600 = 1,0 тыс. руб.

2. Определяем % охвата розничным товарооборотом денежных доходов населения по формуле:  ***розничный товарооборот / учтенные денежные доходы населения \* 100***

- по плану: 9654 / 19246,6 \* 100 = 50,16%

- фактически: 10646,3 / 20192,7 \* 100 = 52,72%

3. Определяем степень выполнения плана по формуле:

***фактические данные / плановые данные \* 100***

- розничного товарооборота : 10646,3 / 9654,8 \* 100 = 110,27%

*по остальным показателям рассчитывается аналогично*.

1. Определяем отклонение фактических показателей от плановых по формуле:

***Фактические данные – плановые данные***

- розничный товарооборот : 10646,3 – 9654,8 = +991,5 тыс. руб.

*по остальным показателям рассчитывается аналогично*.

**Выводы:** При анализе было выявлено, что план розничного товарооборота перевыполнен на 10,27%, что в сумме составляет 991,5 тыс.руб., численность обслуживаемого населения ниже плановой на 0,94% или на 100 человек, денежные доходы населения выше плановых на 4,92%, что составляет 946,1 тыс.руб. План товарооборота на 1 человека обслуживаемого населения перевыполнен на 11,11%, что в сумме составляет 0,1 тыс.руб. Процент охвата розничным товарооборотом денежных доходов на селения фактически составляет 52,72%, что на 2,56% больше планового

**ТИПОВАЯ ЗАДАЧА 2**

Произведите анализ розничного товарооборота по торговой организации за 3 квартал отчетного года, используя следующие данные:

Розничный товарооборот за 3 квартал прошлого года 6544,8 тыс. руб.

За 3 квартал отчетного года – 8517,8 тыс. руб.

Индекс цен 112,0%.

Рассчитайте влияние цен и физического объема на изменение розничного товарооборота.

Сделайте выводы.

**Решение:**

1. Определяем темп роста розничного товарооборота в действующих ценах по формуле:

***Розничный товарооборот отчетного года\* 100***

***Розничный товарооборот прошлого года***

8517,8 / 6544,8 \* 100 = 130,15 %

2. Определяем отклонение товарооборота отчетного года от товарооборота прошлого года:

***Товарооборот отчетного года – Товарооборот прошлого года***

8517,8 – 6544,8 = +1973 тыс.руб.

3. Определяем розничный товарооборот отчетного года в сопоставимых ценах по формуле:

***Товарооборот отчетного года / Индекс цен \* 100***

8517,8 / \* 100 = 7605,2 тыс.руб.

4. Определяем темп роста товарооборота в сопоставимых ценах по формуле:

***Розничный товарооборот отчетного года***

***в сопоставимых ценах \* 100***

***Розничный товарооборот прошлого года***

7605,2 / 6544,8 \* 100 = 116,2%

5. Определяем влияние изменения цен на рост розничного товарооборота по формуле:

***Фактический товарооборот отчет.года – Товарооборот в сопоставимых ценах***

8517,8 - 7605,2 = +912,6 тыс.руб.

6. Определяем влияние изменения физического объема на рост товарооборота по формуле:

***Товарооборот в сопоставимых ценах – товарооборот прошлого года***

7605,2 – 6544,8 = +1060,4тыс.руб.

**Выводы:** При анализе выявлено, что по сравнению с 3 кварталом прошлого года розничный товарооборот в действующих ценах увеличился на 30,15%, что в сумме составляет 1973 тыс. руб., а в сопоставимых ценах товарооборот увеличился на 16,2%.

На увеличение товарооборота оказали влияние повышение цен и увеличение физического объема реализации. Так за счет повышения цен на 12% товарооборот увеличился на 912,6 тыс р., а за счет увеличения физического объема – на 1060,4 тыс руб.

При анализе структуры РТО рассчитываются следующие показатели:

1. Степень выполнения плана продажи отдельных видов товаров

**% в.п. = факт.оборот / план. оборот \* 100**

1. Темп роста РТО по каждой товарной группе в действующих и сопоставимых ценах

* В действующих ценах

**Факт.оборот отчетного года / факт. оборот прошлого года \* 100**

* В сопоставимых ценах

**Темп роста в дейст. ценах / индекс цен \* 100**

1. Отклонение от плана = **факт.оборот – план, оборот**
2. Отклонение от прошлого года = **оборот отчетного года – Оборот прошлого года**
3. Удельный вес каждой товарной группы в общем объеме РТО

**Уд. вес = Оборот по товарной группе / Весь РТО \* 100**

1. Отклонение удельных весов от плана и прошлого года.

**2.2 Планирование розничного товарооборота**

Целью планирования розничного товарооборота является определение его экономически обоснованного объема на будущий период на основе рационального и эффективного использования экономических ресурсов и повышения как культуры, так и качества торгового обслуживания.

Задачи планирования следующие:

• увеличение темпов роста объема реализации товаров в расчете на одного потребителя;

• оптимизация структуры розничного товарооборота;

• выявление дополнительных резервов товарных ресурсов;

• обеспечение получения необходимой суммы прибыли.

Выбор метода, используемого при планировании показателей розничного товарооборота, зависит от периода планирования, наличия необходимой информации, подготовки и квалификации экономической службы, наличия программного обеспечения.

Использование многовариантных подходов при планировании розничного товарооборота повышает уровень обоснованности планов и способствует повышению эффективности деятельности торговых организаций.

Планирование общего объема розничного товарооборота обычно начинается с определения его ожидаемой величины, так как план разрабатывается за несколько месяцев до наступления планируемого периода и к этому моменту отсутствуют фактические показатели за текущий год.

Под ожидаемым товарооборотом следует понимать наиболее вероятную, реально выполнимую величину. Как правило, ожидаемый товарооборот должен быть не ниже предусмотренного планом на оставшуюся часть года:

*Тож = Тфакт + Тож,*

*9 мес. IV кв.*

|  |  |
| --- | --- |
| где | *Тож−*ожидаемый объем розничного товарооборота за отчетный год, тыс. р. |
| *Тфакт−*фактический объем розничного товарооборота за девять месяцев отчетного года тыс. р. |
| *Тож−*ожидаемый объем розничного товарооборота за IV квартал отчетного года, тыс. р. |

При этом учитываются данные анализа выполнения плана за истекший период, перспективы развития торговли в предстоящие месяцы.

***Примеры решения задач***

**Типовая задача 3.**

План розничного товарооборота на год составляет 9660,0 тыс. р.., в том числе на ноябрь и декабрь 1575,0 тыс. р. Фактически за девять месяцев розничный товарооборот составил 7580,0 тыс. р.., за октябрь – 765,0 тыс. р.. В ноябре и декабре планируется увеличение объема реализации на 2 %.

Ожидаемый товарооборот за ноябрь и декабрь равен:

1575,0 ⋅ 1,02 = 1606,5 (тыс. р..)

Ожидаемый товарооборот за год составил:

7580,0 +765,0 + 1606,5 = 9951,5 (тыс. р..)

Процент выполнения плана равнялся:

9951,5 : 9660,0 ⋅ 100 = 103 %.

Важным условием при планировании товарооборота является обеспечение сопоставимости его объема с точки зрения изменений в материально-технической базе торговой организации. для расчета данного показателя используется формула

*Тсоп =Тож +Кув – Кум*,

|  |
| --- |
| где *Тсоп−*сопоставимый объем розничного товарооборота за отчетный год, м  *Кув−*корректив на увеличение объема розничного товарооборота (ввод новых торговых объектов);  *Кум−*корректив на уменьшение объема розничного товарооборота (закрытие торговых объектов); |

**Типовая задача 4.**

Розничный товарооборот организации по плану –   
2580,0 тыс. р.., фактически – 2575,0 тыс. р. С 1 октября два магазина переданы другому субъекту хозяйствования, планируемый объем розничного товарооборота − 10,5 тыс. р.

Корректировка плана:

2580,0 – 10,5 = 2569,5 тыс. р..

Процент выполнения плана:

2575,0 : 2569,5 ⋅ 100 = 100,2%.

**Методы планирования розничного товарооборота**

**по общему объему**

При планировании общего объема розничного товарооборота торговой организации могут быть использованы следующие методы

*Методы планирования РТО по общему объему.*

*1 метод. Опытно-статистический*

Розничный товарооборот планируется с учетом прогнозируемого темпа роста (Тр, %) розничного товарооборота и индекса потребительских цен (i цен, %).

**РТОПЛ = ,**

*2 метод.*

Розничный товарооборот планируется с учетом покупательской способности населения.

Планирование розничного товарооборота по данному методу происходит через определение % охвата розничным товарооборотом денежных доходов населения.

**% охвата =  =>**

**=> РТО ПЛ = **

*3 метод.*

Розничный товарооборот планируется с учетом товарооборота на одного человека.

**РТО НА 1 ЧЕЛ. = =>**

**=> РТО ПЛ = РТО НА 1 ЧЕЛПЛ. \* Численность обслуживаемого населения ПЛ.**

*4 метод.*

Розничный товарооборот планируется по формуле балансовой увязки

**Р = ТЗ НП + П – В – ТЗ КП**

**ТИПОВАЯ ЗАДАЧА 5:**

Определить план розничного товарооборота по торговой организации на основе данных:

Ожидаемый розничный товарооборот за отчетный год 7586,3 т.руб.

Численность обслуживаемого населения в отчетном году составила 13800 человек.

В планируемом году: Товарооборот на одного человека увеличится на 11,3%,

Численность обслуживаемого населения снизится на 0,6%.

Решение:

1.Определяем товарооборот на одного человека в отчетном году 7586,3 / 13800 = 0,5 т.руб.

2.Определяем товарооборот на одного человека в планируемом году

0,5 \* 111,3 / 100 = 0,6 т.руб.

3.Определяем численность обслуживаемого населения в планируемом году

13800 \* (100-0,6) / 100 = 13717 чел.

4.Определяем план розничного товарооборота на планируемый год

0,6 \* 13717 = 8230,2 т.руб.

Ответ: 8230,2 т.руб.

**ТИПОВАЯ ЗАДАЧА 6**

Определите план продажи тканей на планируемый год по торговой организации. Общий объем товарооборота в отчетном году 4128,4 т. руб. Продажа тканей в отчетном году 461,3 т.руб. В планируемом году удельный вес продажи тканей повысился на 1,6% Общий объем товарооборота увеличится на 7,3%.

Решение:

1.Определяем удельный вес продажи тканей в отчетном году

461,3 / 4128,4 \* 100 = 11,17%

2.Определяем удельный вес продажи тканей в планируемом году

11,17 + 1,6 = 12,77%

3.Определяем объем товарооборота в планируемом году

4128,4 \* 107,3 / 100 = 4429,8 т. руб.

4.Определяем план продажи тканей в планируемом году

4429,8 \* 12,77 / 100 = 565,7 т. руб.

Ответ: 565,7 т. руб.

**2.3. Оптовый товарооборот, факторы, влияющие на его величину. Планирование оптового товарооборота.**

По своей экономической сущности оптовая торговля представляет продажу товаров внутри сферы обращения, а по материальному содержанию – дополнительные производственные операции по движению товаров от изготовителей до розничных организаций и других оптовых покупателей товаров.

Необходимость существования оптового торгового звена обусловлена следующими факторами:

1. *Производственные факторы*, включающие в себя специализацию организаций-производителей на выпуске товаров народного потребления узкого ассортимента, что затрудняет сбыт товаров непосредственно в розничную торговую сеть и требует их накопления для равномерного снабжения розничных торговых организаций.

2. *Транспортные факторы*, проявляющиеся в необходимости перемещения товаров народного потребления из пунктов производства в районы потребления.

3. *Торговые факторы*, предусматривающие формирование торгового ассортимента для конкретных розничных и других оптовых организаций, накопление и хранение необходимых товарных запасов, организацию ввоза и вывоза товаров.

Сущность оптовой торговли раскрывается через следующие функции:

• обеспечение розничных торговых организаций товарами народного потребления;

• формирование ассортимента товаров в соответствии с требованиями розничной торговой сети;

• обеспечение своевременности завоза товаров в розничные торговые организации;

• воздействие на производителей с целью производства товаров нужного ассортимента и качества;

• изучение спроса на товары народного потребления;

• обеспечение процесса хранения товаров, их фасовка и дальнейшая подготовка к реализации;

• снабжение внерыночных потребителей, поставка товаров на экспорт и закладка их в государственный резерв.

Основным показателем, характеризующим оптовую торговлю, является оптовый товарооборот. Под *оптовым товарооборотом* понимается продажа товаров несобственного производства и без видоизменения юридическим лицам, обособленным подразделениям юридических лиц и индивидуальным предпринимателям с целью их дальнейшей перепродажи или профессионального использования.

В экономической практике различают следующие виды оптового товарооборота:

• оптовый товарооборот по реализации товаров покупателям (оптовая реализация);

• межгосударственный (межреспубликанский) оптовый товарооборот;

• внутрисистемный оптовый товарооборот.

Основным же видом является оптовый товарооборот по реализации, представляющий собой оптовую продажу товаров в пределах региона рыночным покупателям. Для системы потребительской кооперации в их качестве могут выступать районные потребительские общества и их хозрасчетные подразделения, организации общественного питания и кооперативной промышленности.

*Межгосударственный оптовый товарооборот* представляет собой оборот между республиками, государствами и отражает поставку товаров за пределы региона по договору или разовым сделкам.

*Внутрисистемный оптовый оборот* отражает поставку товаров одними торговыми организациями другим, входящим в состав одной и той же оптовой организации.

Совокупность вышеперечисленных видов оптового товарооборота представляет собой валовой оборот оптовой торговли.

Практическую значимость имеет классификация оптового товарооборота по формам товародвижения. Традиционно различали следующие виды оптового товарооборота:

1. Оптово-складской оборот, представляющий собой оптовую продажу товаров со складов оптовых организаций;

2. Транзитный оборот, определяемый как поставка товаров непосредственно покупателям, минуя склады, однако при участии оптовой организации. В практической деятельности выделяют два вида транзитного оборота:

• транзит оплаченный (оптовая организация организует оплату товаров);

• транзит неоплаченный (оптовая организация организует только процесс товародвижения).

Различают следующие показатели оптового товарооборота:

• оптовая реализация товаров;

• поступление товаров в оптовые организации;

• товарные запасы в оптовом звене на начало и конец периода.

Показатели оптового товарооборота находятся в балансовой увязке, имеющей, как правило, развернутую и сокращенную формы. При этом показатель оптовой реализации учитывается по общему объему и в ассортименте. С целью обеспечения сопоставимости анализа с розничным оборотом зоны обслуживания учет, анализ и планирование оптового товарооборота и его показателей осуществляются в свободных розничных ценах.

Для целей статистического наблюдения оптовый товарооборот учитывается по отгруженным товарам в фактических отпускных ценах организаций, включая налог на добавленную стоимость, акцизы и прочие налоги, а также торговую надбавку, входящие в отпускную цену товара, независимо от того, произведен расчет с организацией оптовой торговли за эти товары или нет.

Оптовый товарооборот является важнейшим экономическим показателем организаций оптовой торговли. Его значимость в условиях рыночной экономики заключается в следующем:

1. Оптовый товарооборот является необходимым элементом товарных связей между производством и розничной торговлей, обеспечивающим рациональную организацию товародвижения.

2. оптовый товарооборот как экономический показатель характеризует объем и структуру поставок товаров народного потребления розничным торговым организациям и другим оптовым покупателям. В конечном итоге оптовый товарооборот работает на более полное удовлетворение платежеспособного спроса населения в товарах и услугах.

3. Оптовый товарооборот является основным объемным и оценочным показателем организаций оптовой торговли. В условиях формирования рыночных структур особое значение приобретает анализ оптовой реализации товаров в увязке с конечными финансовыми результатами оптовых организаций с точки зрения ее влияния на рост доходности и рентабельности их деятельности.

**ТИПОВАЯ ЗАДАЧА 7:**

Определите на 2 квартал планируемого года оптовый оборот базы райпо В отчетном году розничный товарооборот обслуживающих предприятий составил 3685840 руб. Оптовый оборот базы в отчетном году составил 1485310 руб.

В планируемом году намечено увеличить коэффициент звенности товародвижения на 1,1%, а розничный товарооборот обслуживаемых предприятий – на 6,5%.

Решение:

1.Определяем коэффициент звенности в отчетном году

**Оптовый товарооборот \ Розничный товарооборот \* 100**

1485310/3685840 \* 100 =40,3%

2.Определяем розничный товарооборот обслуживаемых предприятий в планируемом году

3685840\*106,5/100=3925419,6 .руб.

3.Определить коэффициент звенности в планируемом году

40,3+1,1=41,4%

4.Определяем оптовый оборот в планируемом году

41,4\*3925419,6/100=1625123,7 руб.

**3.1 Механизм управления товарными запасами.**

Непрерывность и ритмичность торгового обслуживания предполагают наличие товарных запасов.

Образование товарных запасов вызвано несоответствием во времени и пространстве между потребностью в них и возможностью их производства.

Товарные запасы учитываются в абсолютных и относительных показателях.

Абсолютная величина товарных запасов может быть измерена в денежном выражении и натуральных единицах (тысячах, штуках), а также относительными показателями, которыми являются уровень обеспеченности товарными запасами, время товарного обращения, скорость обращения.

Уровень обеспеченности товарными запасами (*Утз(дн)*) рассчитывается по формуле



|  |
| --- |
| где *ТЗ* – товарные запасы на определенную дату, млн р.;  *РТО(одн)* – планируемый однодневный товарооборот будующего периода, млн р. |

Уровень обеспеченности товарными запасами характеризует, на сколько дней торговле достаточно этого запаса.

Период, в течение которого товарные запасы находятся в сфере обращения, называется временем товарного обращения. Данный показатель зависит от объема розничного товарооборота и величины средних товарных запасов за определенный период. Время товарного обращения (*В*) определяется по следующей формуле:



|  |
| --- |
| где*В* – время товарного обращения, дней;  *–* средние товарные запасы за определенный период, млн р.;  *РТОодн* – однодневный товарооборот соответствующего периода, млн р. |

Средние товарные запасы определяются по средней хронологической по формуле



|  |
| --- |
| где *п* – количество периодов (месяц, квартал и т. д.). |

Товарооборачиваемость характеризует число дней, за которое оборачивается средний товарный запас.

Товарооборачиваемость может выражаться и числом оборотов среднего товарного запаса за определенный период, определяемым как частное от деления объема розничного товарооборота на средние товарные запасы. Скорость обращения товарных запасов (*С*) определяется по формуле



где *РТО –* объем товарооборота за период, млн р.

Цель анализа товарных запасов заключается в выявлении резервов ускорения их оборачиваемости при одновременном обеспечении высокого качества обслуживания населения.

Методика анализа товарных запасов:

**1**. Товарные запасы в днях оборота.

**Сумма товарных запасов на конкретную дату**

**Однодневный плановый товарооборот**

**Однодневный товарооборот = розничный товарооборот за период**

**Количество дней в периоде**

*Для определения однодневного товарооборота за период времени принято считать в месяце 30 дней, в квартале – 90 дней, в году – 360 дней.*

**ТИПОВАЯ ЗАДАЧА 8**

Сумма товарных запасов по продовольственному магазину на 01.01. отчетного года составила – 20,7 тыс.руб., Розничный товарооборот на 1 квартал по плану – 146,5 тыс.руб.

Определите товарные запасы в днях оборота.

Решение:

1. Определяем однодневный плановый товарооборот на 1 квартал

90,5 / 90 = 1,6 тыс.руб.

1. Определяем товарные запасы в днях оборота на 01.01. отчетного года

20,7 / 1,6 = 13 дней.

**2.**Отклонение товарных запасов в сумме от норматива

**Фактическая сумма ТЗ – норматив ТЗ в сумме**

**3.**Отклонение товарных запасов в днях оборота от норматива

**Фактические товарные запасы в днях – норматив товарных запасов в днях**

**ТИПОВАЯ ЗАДАЧА 9**

Фактически: сумма ТЗ – 20,7 тыс руб., ТЗ в днях – 13 дней

Норматив ТЗ: в сумме – 24,0 тыс.руб., в днях – 15 дней.

Решение:

Отклонение суммы ТЗ от норматива = 20,7 - 24 = -3,3 тыс.руб.

Отклонение ТЗ в днях от норматива = 13 – 15 = -2 дня.

Вывод: Товарные запасы ниже норматива на 3,3 тыс. руб. или на 2 дня.

**4.**Отклонение товарных запасов в сумме и днях оборота от прошлого периода.

**5.**Удельный вес каждой товарной группы в общем объеме товарных запасов.

**6.**Товарные запасы в днях оборота по каждой товарной группе и их изменение.

В процессе анализа товарооборачиваемости рассчитываются следующие показатели:

1. Товарооборачиваемость в днях оборота

**средние товарные запасы / однодневный товарооборот**

2. Товарооборачиваемость в разах

**розничный товарооборот / средние товарные запасы**

Расчет средних товарных запасов:

* Если имеются данные на начало и на конец периода, то средние товарные запасы рассчитываются по формуле средней арифметической простой.

**ТИПОВАЯ ЗАДАЧА 10**

Рассчитайте средние товарные запасы за март месяц на основе данных:

На 01.03. товарные запасы по магазину составили – 12,6 тыс. руб.

На 01.04. товарные запасы составили – 11,4 тыс.руб.

Решение:

Средние товарные запасы = (12,6 + 11,4) / 2 = 12,0 тыс.руб.

* Если имеются данные на 3 даты, то средние товарные запасы рассчитываются по формуле средней арифметической простой

Сред. ТЗ =x1+x2+x3

3

**ТИПОВАЯ ЗАДАЧА 11**

Рассчитайте средние товарные запасы по магазину за январь и февраль.

На 01.01. товарные запасы по магазину составили – 15,6 тыс.руб.

На 01.02. товарные запасы составили – 17,8 тыс.руб.

На 01.03. товарные запасы составили – 14,2 тыс.руб.

Решение:

Средние товарные запасы = (15,6 + 17,8 + 14,2) / 3 = 15,9 тыс.руб.

* Если 4 и более дат, то средние товарные запасы рассчитываются по формуле средней хронологической

Сред. ТЗ =х1 / 2 + x2+ …….+ xn / 2

n-1

**ТИПОВАЯ ЗАДАЧА 12**

Рассчитайте средние товарные запасы за квартал по магазину на основе данных:

На 01.04. товарные запасы по магазину составили – 18,8 тыс.руб.

На 01.05. товарные запасы составили – 18,6 тыс.руб.

На 01.06. товарные запасы составили – 19,7 тыс.руб.

На 01.07. товарные запасы составили – 20,8 тыс.руб.

Решение:

Средние товарные запасы = (18,8 /2 + 18,6 + 19,7 +20,8 / 2) / (4 – 1) = 19,4 тыс.руб.

3.Отклонение товарооборачиваемости в днях от норматива и прошлого периода

**-факт.товарооборачиваемость в днях – норматив товарооборачиваемости в днях**

-**факт.товарооб-ть отчет. периода в днях – факт. товарооб-ть прошлого периода в днях**

4.Отклонение товарооборачиваемости в разах от норматива и прошлого периода

**3.2. Планирование поступления товаров в торговле**

В процессе анализа поступления товаров необходимо рассчитать:

1. % выполнение плана поступления в целом по торговой организации, ее структурным подразделениям, по товарным группам, источникам поступления;
2. Динамику (темп роста, %) поступления в целом по торговой организации, ее структурным подразделениям, по товарным группам, источникам поступления;
3. Удельный вес поступления товаров по месяцам, декадам в общем годовом объеме поступления

**УВ, % =  \* 100**

1. Ритмичность поступления товаров по месяцам, декадам;
2. Выполнение договорных обязательств поставщиками по общему объему, количеству, ассортименту и т.д.;

Взаимосвязь поступления и реализации товаров можно установить по балансовой увязке показателей розничного товарооборота по следующей формуле:

П = Р + ТЗ КП + В – ТЗ НП,

где П – объем поступления товаров,

Р – объем реализации (розничного товарооборота),

ТЗ НП– фактические товарные запасы на начало периода,

ТЗ КП– норматив товарных запасов на конец периода,

В – прочее выбытие товаров (естественная убыль, уценка, бой, лом и т.д.)

**ТИПОВАЯ ЗАДАЧА 13**

Определите фактический объем поступления товаров торговой организации и произведите его анализ, используя следующие данные:

Фактический розничный товарооборот отчетного года в сумме 19 210,0 .руб. Норматив товарных запасов на 4 квартал планируемого года 1 145,0 руб. Фактические товарные запасы на начало года 2 493,0 руб. В течении года была произведена уценка товара на сумму – 37, 0 руб. План поступления был установлен в размере 17 145 руб., в прошлом году фактически поступило товара на сумму 18 056 руб.

**Решение:**

1. Определяем фактический объем поступления товаров торговой организации за год

19 210 + 37 + 1 145 – 2 493 = 17 899 руб.

1. Определяем % выполнения плана поступления 17 899 / 17145 \* 100 = 104,40 %
2. Определяем темп роста, % 17 899 / 18056 \* 100 = 99,13 %
3. Рассчитаем абсолютное изменение объема поступления по сравнению
   * с планом 17 899 – 17 145 = + 754 руб.
   * с прошлым периодом 17 899 – 18 056 = – 157 руб.

**Вывод:** Произведя анализ поступления товаров за отчетный год можно сделать вывод, что в отчетном году план поступления был перевыполнен на 4,40%, что составило 754 руб., по сравнению с прошлым годом объем поступления товаров уменьшился на 157 руб. или на 0,07%

**3.3. Основные средства организации и эффективность их использования**

Совокупность средств труда, функционирующих в торговле в их натурально-вещественной форме, составляют материально - техническую базу торговли.

Материально-техническая база организации торговли служит прежде всего для обеспечения реализации товаров населению и чем выше ее уровень, тем лучше качество торгового обслуживания населения ,лучше удовлетворен спрос с одной стороны, а с другой – выше товарооборот и прибыль.

Особую роль материально-техническая база торговли играет в сокращении затрат времени потребителей на покупку товаров.

Основные элементы материально-технической базы – здания торговых объектов, мелкорозничная сеть, автомагазины, складские помещения, холодильники, транспортные средства, оборудование.

Цель анализа материально-технической базы – определение резервов повышения эффективности ее использования, а также выявление путей достижения этих резервов.

К современным направлениям развития материально-технической базы торговли можно отнести модернизацию торговой сети, повышение уровня обеспечения населения торговыми площадями, повышение автоматизации труда, повышение эффективности использования торговых и складских площадей.

Основой материально-технической базы являются основные средства.

Основные средства **–** это часть средств производства, которая многократно участвует в производственном процессе, сохраняет свою натурально-вещественную форму в течении ряда производственных циклов, переносит свою стоимость на готовую продукцию по частям и частями возмещает при реализации продукции.

Основные средства находятся в постоянном движении. Среднегодовая стоимость основных средств определяется с учетом ввода и выбытия основных средств в течение определенного периода времени.

**Ср.год. ст. ОС = ОСн + (ОСвв \* м1) / 12 – (ОСвыб \* м2) /12**

ОСн – основные средства на начало периода

ОСвв – основные средства введенные в течение года

ОСвыб – основные средства выбывшие в течение года

м1 – количество месяцев функционирования вводимых основных средств

м2 – количество месяцев бездействия выбывших основных средств

Если в организации учет движения основных средств осуществляется поквартально, то при расчете среднегодовой стоимости основных средств вместо количества месяцев используются квартальные коэффициенты.

1 квартал - 10

2 квартал - 7

3 квартал - 4

4 квартал - 1

**ТИПОВАЯ ЗАДАЧА 14**

Определите среднегодовую стоимость основных средств организации за отчетный период.

На 1 января в организации имелось основных средств на сумму 32,51 тыс. р. В 1 квартале было введено в действие оборудования на сумму 2,16 тыс. р., в мае – на сумму 1,07 тыс. р.

Выбыло основных средств во 2 квартале на сумму 1,64 тыс. р., а 1 сентября – на сумму 1,32тыс. р.

РЕШЕНИЕ:

Определяем среднегодовую стоимость основных средств

32,51 + 2,16 \* 10 + 1,07 \* 7 - 1,64 \* 7 - 1,32 \* 4 = 32,51 + 1,8 + 0,624 – 0,957 – 0,44 = 33,537 тыс. р.

12 12 12 12

**ТИПОВАЯ ЗАДАЧА 15**

Определите среднегодовую стоимость основных средств организации за отчетный период.

Балансовая стоимость основных средств на начало планируемого года – 542 тыс. р. в т.ч. полностью амортизированные фонды – 12 тыс. р., фонды, находящиеся в стадии технического перевооружения с полной их остановкой – 30 тыс. р.

В апреле введено основных средств на сумму 48 тыс. р.

В августе выбытие основных средств составило 28 тыс. р.

РЕШЕНИЕ:

Определяем среднегодовую стоимость основных средств

**Ср.год. ст. ОС = ОСн + (ОСвв \* м1) / 12 – (ОСвыб \* м2) /12 – Осам**

Осам – амортизированные основные средства и фонды, находящиеся в стадии технического перевооружения с полной их остановкой.

(542 – 12 – 30) + 48 \* 8 - 28 \* 4 = 522,67 тыс. р.

12 12

Для определения *движения основных средств* и уровня их технического совершенствования рассчитывают следующие показатели:

*Коэффициент обновления* **(Кобн)**

**Кобн = стоимость вновь введенных основных средств**

**Стоимость основных средств на конец года**

*Коэффициент ввода* **(Квв)**

**Квв = стоимость основных средств, введенных в эксплуатацию**

**Стоимость основных средств на конец года**

*Коэффициент выбытия* **(Квыб)**

**Квыб = стоимость основных средств, выбывших за год**

**Стоимость основных средств на начало года**

*Коэффициент износа* **(Кизн)**

**Кизн = \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_износ основных средств\_\_\_\_\_\_\_**

**Стоимость основных средств на начало года**

(первоначальная стоимость основных средств)

*Коэффициент годности* **(Кг)**

**Кг = \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_остаточная стоимость ОС\_\_\_\_\_\_\_**

**Стоимость основных средств на начало года**

(первоначальная стоимость основных средств)

**ИЛИ**

**Кг = 1 – Кизн**

Физический износ *по срокам службы* определяется

**Ифиз = Тф / Тн \* 100**

**ТИПОВАЯ ЗАДАЧА 16**

Приобретено торговое оборудование стоимостью 14тыс. р. Срок полезного использования 6 лет. Определите норму и сумму амортизации за месяц.

**Решение:**

Норма амортизации = 1 / срок службы оборудования \* 100

Норма амортизации за год = 1/3\*100 = 16,666667%

Норма амортизации за месяц = 16,666667/12=1,388889%

Сумма амортизации за месяц = 14\*1,388889/100 = 0,194 тыс. р.

При линейном способе начисления амортизации может производится индексация амортизационных отчислений основных средств, используемых в предпринимательской деятельности.

**Метод суммы чисел лет**

**Норма амортизации = число лет, оставшихся до конца срока полезного**

**годовая \_\_\_\_\_\_\_\_\_использования осн. ср-в­­­­­­­­­­­­­**

**сумма чисел лет полезного использования**

Если срок полезного использования равен 4 года, то сумма чисел лет будет равна

1 + 2 + 3 + 4.

**ТИПОВАЯ ЗАДАЧА 17**

Приобретено оборудование стоимостью 15 тыс. р. В соответствие с диапазонами сроков полезного использования установлен срок полезного использования 6 лет.

**Решение:**

Сумма чисел лет = 21 год (1+2+3+4+5+6)

Норма амортизации годовая:

1 год = 6/21\*100 = 28,571429 %

2 год = 5/21\*100 = 23,809524 %

и т. д

Сумма амортизационных отчислений:

1 год = 15\*28,571429/100 = 4,286 тыс.р.

2 год = 15\*23,809524/100 = 3,571 тыс. р.

и т.д

При начислении амортизации необходимо учитывать результаты переоценки.

**Метод уменьшаемого остатка**

**Годовая сумма = амортизируемая стоимость на 1-ое число \* норма амортизации**

**амортизации каждого отчетного года годовая**

Этот метод единственный, при котором амортизируемая стоимость перечисляется ежегодно по состоянию на 1 января в обязательном порядке, то есть амортизируемой всегда является остаточная стоимость по результатам проведенной по решению правительства переоценки.

**Норма амортизации =\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 100\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \* коэффициент**

**годовая срок полезного использования ускорения**

**Коэффициент ускорения –** изменяется от 1 до 2,5 и устанавливается организацией самостоятельно.

**ТИПОВАЯ ЗАДАЧА 18**

**:** Приобретен объект амортизируемой стоимостью 29 тыс. р. со сроком полезного использования 5 лет. Коэффициент ускорения - 2.

**Решение**

Годовая норма амортизации = 100/5\*2 = 40%

Годовая сумма амортизации:

1 год: 29\*40/100 = 11,6 тыс. р.

2 год: (29-11,6)\*40/100 = 6,96 тыс. р.

3 год: (29-11,6-6,96)\*40/100 = 4,176 тыс. р.

4 год: (29-11,6-6,96-4,176)\*40/100 = 2,506 тыс. р.

5 год: 29-11,6-6,96-4,176- 2,506 = 3,758 тыс. р.

**ИЛИ**

Начислите сумму амортизации оборудования нелинейным способом начисления (методом уменьшаемого остатка).

Срок полезного использования оборудования 5 лет. Первоначальная стоимость 7 тыс**.**  р. Для расчета амортизации примите коэффициент ускорения – 2. Решение оформите в таблице.

Решение:

В этом случае годовая норма амортизации

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Год эксплуатации | Амортизационные отчисления, тыс. р. | |
| показатель | Методика расчета |
| Первый год | 2,8 | 7\*40/100 |
| Второй год | 1,68 | (7-2,8)\*40/100 |
| Третий год | 1,008 | (7-2,8-1,68)\*40/100 |
| Четвертый год | 0,605 | (7-2,8-1,68-1,008)\*40/100 |
| Пятый год | 0,907 | 7-2,8-1,68-1,008-0,605 |
| ИТОГО общая сумма | 7,0 |  |

Для определения *эффективности использования основных средств* применяются следующие показатели:

Фондоотдачапоказывает, сколько рублей розничного товарооборота в течение определенного периода времени приходится на 1 рубль основных средств. Рост фондоотдачи является положительным моментом деятельности организации.

ФО = РТО / ср. год.стоимость ОС,руб.

Фондоемкостьобратный показатель фондоотдаче. Показывает, сколько рублей основных средств приходится на 1 рубль розничного товарооборота.

ФЕ = ср. год.стоимость ОС / РТО, руб.

Фондорентабельность,показывает сколько рублей прибыли приходится на 1 руб. основных средств. Измеряется в рублях или %.

ФР = П / ср. год. стоимость ОС, руб.

ФР = П / ср. год. стоимость ОС \* 100, %

Техническая вооруженность показывает, сколько рублей активной части основных средств приходится на 1 работника. Измеряется в млн. руб. (тыс. руб.) или в %. Техническая вооруженность выраженная в % называется уровнем технической вооруженности (УТВ).

ТВ = активная часть ОС / Ч раб., (тыс.руб.)

УТВ = активная часть ОС / Ч раб. \* 100, %

**ТИПОВАЯ ЗАДАЧА 19**

Произведите анализ эффективности использования основных средств организации торговли:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Прошлый год** | **Отчётный год** | **Темп изменения, %** | **Отклонение (+;-)** |
| 1. Розничный товарооборот, тыс**.**  р. | 72300 | 96450 | ***133,40*** | ***+24150*** |
| 2. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.р. | 48500 | 60235 | ***124,2*** | ***+11735*** |
| 3. Среднесписочная численность работников, чел. | 560 | 525 | ***93,75*** | ***-35*** |
| 6. Фондоотдача, р. | ***1,49*** | ***1,60*** | ***107,38*** | ***+0,11*** |
| 7.Фондоёмкость, р. | ***0,68*** | ***0,62*** | ***91,18*** | ***-0,06*** |
| 8. Фондовооружённость, тыс**.** р. | ***86,61*** | ***114,73*** | **132,48** | ***+28,12*** |

Расчёты оформите под таблицей, полученные данные занесите в таблицу. Сделайте выводы

**РЕШЕНИЕ:**

1. Определим фондоотдачу основных средств (ОС) по формуле:

**Фондоотдача = Розничный товарооборот / Среднегодовая стоимость ОС**

-по прошлому году: 72300 / 48500 = 1,49 р.

-по отчётному году: 96450 / 60235 = 1,60 р.

1. Определим фондоёмкость основных средств по формуле:

**Фондоёмкость = Среднегодовая стоимость ОС /Розничный товарооборот**

-по прошлому году: 48500 / 72300 = 0,68 р.

-по отчётному году: 60235 / 96450 = 0,62 р.

1. Определим фондовооружённость по формуле:

**Фондовооружённость = Среднегодовая стоимость ОС / Среднесписочная численность** работников

-по прошлому году: 48500 / 560 = 86,61 **тыс.**  р.

-по отчётному году: 60235 / 525 = 114,73 **тыс.**  р.

1. Определяем темп изменения показателей по формуле:

**Темп изменения, % = (Данные отчётного года / Данные прошлого года) \* 100**

* Розничный товарооборот: 96450 / 72300 \* 100 = 133,40%
* Среднегодовая стоимость ОС: 60235 / 48500 \*100 = 124,2 %
* Ср. списочная численность работников: 525 / 560 \* 100 = 93,75%
* Фондоотдача: 1,60 / 1,49 \* 100 = 107,38%
* Фондоёмкость: 0,62 / 0,68 \* 100 = 91,18%
* Фондовооружённость: 114,73 / 86,61 \* 100 = 132,48%

1. Определим отклонение показателей по формуле:

**Отклонение = Данные отчетного года– Данные прошлого года**

* Розничный товарооборот: 96450 - 72300 = +24150 **тыс.**  р.
* Среднегодовая стоимость ОС: 60235 - 48500 = +11735 **тыс.**  р.
* Ср. списочная численность работников: 525 - 560 =-35 чел.

(Аналогично проводится расчёт по остальным показателям)

**Вывод:** в результате анализа эффективности использования основных средств торговой организации было выявлено, что фондоотдача в отчётном году по сравнению с прошлым годом увеличилась на 7,38% (107,38 – 100) или на 0,11 р. Фондоёмкость за анализируемый период снизилась на 8,82% (91,18-100) или на 0,06 р. Фондовооружённость за анализируемый период возросла на 32,48 % (132,48-100) или на 28,12 **тыс.**  р.

**Тема3.4: Инвестиционная деятельность организации.**

Перед хозяйственными объектами, в том числе и торговыми организациями стоят проблемы выгодного вложения денежных средств, с целью получения максимального дохода. Такое вложение средств называется *инвестиционной деятельностью организации*.

Таким образом, *инвестиции* – это долгосрочные вложения капитала с целью получения доходов и прибыли.

Согласно инвестиционному кодексу Республики Беларусь *инвестиции* – это средства (деньги, ценные бумаги, земля, основные фонды, имущественные права), вкладываемые в объекты предпринимательской и иной деятельности с целью получения прибыли и достижения иного полезного эффекта.

В экономике также оперируют понятием «капитальные вложения», которое несколько уже, чем категория «инвестиции».

*Капитальные вложения* – это инвестиции в основные средства, в том числе затраты на новое строительство, расширение, реконструкцию и техническое перевооружение, приобретение машин, оборудования, инструмента и т. д.

Таким образом, инвестирование и совокупность практических действий по реализации инвестиций называется *инвестиционной деятельностью*.

На начальном этапе инвестирования разрабатывают *инвестиционный проект*, продолжительность которого называют *жизненным циклом инвестиций*.

Объектами инвестиций являются:

• строящиеся и реконструируемые торговые объекты.

• комплексы строящихся и реконструируемых объектов, ориентируемые на решение конкретной программы.

• оказание новых услуг в организации.

• научно-технические разработки:

– имущественные права;

– лицензии;

– ноу-хау.

Среди инвестиций можно выделить несколько видов (рисунок 75):

1. Венчурные, представляющие собой инвестиции в форме акций в новые сферы деятельности, связанные с большим риском.

2. Прямые (реальные) – это вложения в уставный фонд организации с целью получения дохода и прав на участие в управлении данной организацией.

3. Портфельные (финансовые) – это вложения средств на депозитные счета банков и приобретение ценных бумаг.

Перед хозяйственными объектами, в том числе и торговыми организациями стоят проблемы выгодного вложения денежных средств, с целью получения максимального дохода. Такое вложение средств называется *инвестиционной деятельностью организации*.

Таким образом, *инвестиции* – это долгосрочные вложения капитала с целью получения доходов и прибыли.

Согласно инвестиционному кодексу Республики Беларусь *инвестиции* – это средства (деньги, ценные бумаги, земля, основные фонды, имущественные права), вкладываемые в объекты предпринимательской и иной деятельности с целью получения прибыли и достижения иного полезного эффекта.

В экономике также оперируют понятием «капитальные вложения», которое несколько уже, чем категория «инвестиции».

*Капитальные вложения* – это инвестиции в основные средства, в том числе затраты на новое строительство, расширение, реконструкцию и техническое перевооружение, приобретение машин, оборудования, инструмента и т. д.

Таким образом, инвестирование и совокупность практических действий по реализации инвестиций называется *инвестиционной деятельностью*.

На начальном этапе инвестирования разрабатывают *инвестиционный проект*, продолжительность которого называют *жизненным циклом инвестиций*.

Объектами инвестиций являются:

• строящиеся и реконструируемые торговые объекты.

• комплексы строящихся и реконструируемых объектов, ориентируемые на решение конкретной программы.

• оказание новых услуг в организации.

• научно-технические разработки:

– имущественные права;

– лицензии;

– ноу-хау.

Среди инвестиций можно выделить несколько видов :

1. Венчурные, представляющие собой инвестиции в форме акций в новые сферы деятельности, связанные с большим риском.

2. Прямые (реальные) – это вложения в уставный фонд организации с целью получения дохода и прав на участие в управлении данной организацией.

3. Портфельные (финансовые) – это вложения средств на депозитные счета банков и приобретение ценных бумаг.

Инвестиции – любое имущество, включая денежные средства, ценные бумаги, оборудования и результаты интеллектуальной деятельности, принадлежащие инвестору на праве собственности или ином вещном праве, и имущественные права, вкладываемые инвестором в объекты инвестиционной деятельности в целях получения прибыли (дохода) и (или) достижения иного значимого результата.

При осуществлении проектного анализа инвестиций используют традиционные методы оценки и дисконтирование.

К традиционным методам относится расчет простого и сложного процентов. Если инвестиции ежегодно увеличивать на планируемую норму доходности, то инвестирование будет осуществляться на условиях простого процента. В этом случае сумма инвестиций через   
n-е количество лет будет равна:

,

где Ип – объем инвестиций через количество лет, равное п, млн р.;

И – первоначальный объем инвестиций, млн р.;

n – количество лет, в течение которых осуществляется инвестиция;

R – коэффициент нормы доходности (не ниже годовой ставки банка по депозитам), скорректированной на коэффициент инфляции).

Если очередной годовой доход исчисляется от суммы инвестиций с учетом предыдущих процентов, то данная инвестиция, произведена на условиях сложного процента.

Начисление по ставке сложного процента называется компаунтингом.

В этом случае размер инвестиционного капитала через n-е количество лет будет равен:

Ип = И ⋅ (1 + R)п,

т. е., если первоначальная сумма инвестиций равна 500 тыс. р., то на условиях простого процента данная сумма через 5 лет с коэффициентом доходности 0,15 будет равна 875 тыс. р. (500 ⋅ (1 + 5 ⋅ 0,15), а на условиях сложного – 1 005,7 тыс. р. (500 ⋅ (1 + 0,15)5).

Таким образом, инвестирование в условиях сложного процента гораздо выгоднее, чем в условиях простого, что повышает заинтересованность инвестора в сохранении объекта инвестирования.

Обратный процесс инвестирования, т. е. наращивание процента, называется процессом дисконтирования, который осуществляется при помощи коэффициента дисконтирования, или дисконта:

,

где Кд – коэффициент дисконтирования.

Таким образом, метод дисконтирования заключается в определении начальных сумм затрат или конечных результатов с использованием коэффициента дисконтирования, позволяющего приводить будущие финансовые потоки (доходы или расходы) в текущую стоимость. При оценке эффективности как инвестиций, так и инноваций, все затраты и результаты проводятся к расчетному году с помощью коэффициентов дисконтирования.

Эффективность инвестиций определяется с помощью следующих показателей:

- Экономическая эффективность инвестиций – отношение экономического эффекта от вложения средств к необходимым для его получения инвестициям.

- Экономический эффект – абсолютная величина экономического результата, характеризующаяся такими показателями, как объем выпуска продукции, объем реализации продукции, прибыль и т.д.

- Капиталоемкость – отношение величины капиталообразующих инвестиций к обеспечиваемому ими приросту выпуска продукции.

- Капиталоотдача – отношение прироста выпуска продукции к капиталообразующим инвестициям, вызвавшим этот прирост.

- Рентабельность инвестиций – показатель эффективности инвестиций, определяемый путем деления прибыли от инвестиций на их объем.

- Инновации (нововведения) – это создаваемые (осваиваемые) новые или усовершенствованные технологии, виды товарной продукции или услуг, а также организационно-технические решения производственного, административного, коммерческого или иного характера, способствующие продвижению технологий, товарной продукции или услуг на рынок.

- Рентабельность затрат, осуществляемых на инновацию (Рз):

Рз = ΔП / Зи ×100

где ΔП - прирост прибыли, полученный от инновации, ден. ед.;

Зн - затраты, связанные с осуществлением ин­новации, ден. ед.

- Срок окупаемости инновации:

Ток = Зи/Пср

где Пср- среднегодовая величина прибыли, полученная от инновации, ден. ед.

- Коэффициент экономической эффективности инвестиций в инновацию (Еа):

С1-С2

Еа= К2-К1

где С1,С2—себестоимость(текущие затраты) годового объема выпуска продукции по вариантам с инновацией и без инноваций, ден.ед.;

К1, К2—единовременные затраты(капитальные вложения) по сравниваемым вариантам в осуществление инноваций, ден.ед.

**ТИПОВАЯ ЗАДАЧА 20**

*Определить* срок окупаемости инновации в организации.

*Исходные данные*: затраты на оборудование, связанные с инновационным проектом, составили 1 386 тыс. р.; затраты на сырье и вспомогательные материалы – 40 тыс.р.; оплата труда специалистам – 234 тыс.р.; прочие расходы – 63,5 тыс. р.; прибыль на начало года (до внедрения инновационного проекта) – 347,5 тыс.р.; прибыль на конец года (после внедрения инновационного проекта) – 390 тыс.р.

**Решение**

1. Определить затраты, связанные с осуществлением инноваций (Зи) :

Зи = 1386 + 40 + 234 + 63,5 = 1723,5 тыс.р.

2. Определить среднегодовую величину прибыли, полученную от инновации

347,5 + 390

(Пс) :Пс = 2 = 368,75 тыс.р.

1723,5

1. Определить срок окупаемости инновации (Ток) : Ток = 368,75 = 4,7 ≈ 5 лет.

**3.5. Оборотные средства организации, планирование и эффективность их использования**

Оборотные средства **–** это часть средств производства, которая целиком употребляется в 1 производственном цикле, изменяя при этом свою вещественно-натуральную форму и полностью переносит свою стоимость на готовую продукцию.

**Длительность одного оборота оборотных средств в днях (время обращения оборотных средств)** (Доб)– показывает за какой срок в организацию возвращаются средства в виде выручки от реализации товаров.

**Доб = Средние остатки оборотных средств\_\_\_\_\_\_**

**Однодневный объем РТО**

или **Доб = Количество дней в периоде**

**Коэффициент оборачиваемости**

Средние остатки оборотных средств определяются:

* Если остатки (О) даны на 2-3 даты, то по средней арифметической простой

**О1+О2+О3**

**3**

* Если остатки оборотных средств даны на 4 и более дат, то по средней хронологической

**О1/2+О2+О3+…+Оn/2**

**n-1**

где n – количество дат.

**Коэффициент оборачиваемости (скорость оборота).** Измеряется в разах и характеризует число кругооборотов, которое совершают оборотные средства за определенный период времени.

**Коб =Розничный товарооборот\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**Средняя стоимость оборотных средств**

Уменьшение длительности одного оборота (ускорение оборачиваемости оборотных средств в днях) и увеличение коэффициент оборачиваемости, свидетельствует об улучшении использования оборотных средств.

**Рентабельность оборотных средств (Р):**

**Р = Прибыль / Оборотные средства \* 100**

**Коэффициент загрузки оборотных средств** обратный показатель коэффициенту оборачиваемости. Он представляет собой оборотнуюфондоемкость, затраты оборотных средств в расчете на 1 руб. розничного товарооборота.

**Кз = Средняя стоимость оборотных средств**

**Розничный товарооборот**

**Абсолютное высвобождение оборотных средств (АВ)**– имеет место в тех случаях, когда фактические остатки меньше норматива или остатков предшествующего периода при сохранении или превышении объема реализации товаров.

**АВ = (Доб1 – Доб0) \* \_\_\_\_\_\_\_\_РТО\_\_\_\_\_\_\_\_**

**Количество дней в периоде**

**ТИПОВАЯ ЗАДАЧА 21**

При объеме розничного товарооборота в сумме 200 тыс. р. организация имела остаток оборотных средств на начало отчетного года в сумме 52 тыс. р., а на конец года – 64 тыс. р. Рассчитать коэффициент оборачиваемости и длительность одного оборота оборотных средств.

**Решение:**

1. Среднегодовая стоимость оборотных средств: (52+64)/2=58 тыс. р.
2. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств за отчетный год:

200/58=3,45 оборота

1. Длительность одного оборота оборотных средств: 360/3,45=104 дня

**ТИПОВАЯ ЗАДАЧА 22**

Норматив оборотных средств организации в отчетном оду составил 1,6 тыс. р., а объем розничного товарооборота – 3,5 тыс. р. В планируемом году предусматривается увеличение объема РТО на 12 %, а норматива оборотных средств – на 5 %. Определить изменение коэффициента оборачиваемости оборотных средств, длительности одного оборота, экономию (высвобождение) оборотных средств.

Решение:

1. Плановая сумма розничного товарооборота: 3,5-1,12=3,92 тыс. р.
2. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств:

* Фактический: 3,5/1,6=2,19 оборота
* Плановый: 3,92/(1,6\*1,05)=2,33 оборота

1. Длительность одного оборота оборотных средств:

* Фактическая: 360/2,19=164 дня
* Плановая: 360/2,33=155 дней

1. Экономия (высвобождение) оборотных средств: (164-155)\*3,92/360=98 тыс. р.

**Тема3.6 Трудовые ресурсы, производительность труда.**

При планировании численности работников организации определяется списочный и явочный состав работников.

Уровень интенсивности движения трудовых ресурсов на предприятии может быть охарактеризован с помощью следующих показателей:

1.*Коэффициент оборота по увольнению кадров –* отношение количества работников, уволенных по всем причинам за данный период (Чув) к среднесписочной численности работников за тот же период (Ч)

**Кв.к. = Чув / Ч**

2.*Коэффициент оборота по приему кадров (Кп.к.) –* отношение количества работников, принятых на работу за данный период (Чп), к среднесписочной численности работников за тот же период (Ч)

**Кп.к = Чп / Ч**

3.*Коэффициент текучести кадров (Кт.к) –* отношение численности работников предприятия, выбывших или уволенных по собственному желанию и за нарушение трудовой дисциплины (Чув.с.ж.), к среднесписочной численности работников (Ч)

**Кт.к.= Чув.с.ж. / Ч**

4.*Коэффициент постоянства (Кп) –* отношение численности работников, работающих на предприятии в течение всего года (Чпост), к среднесписочной численности работников (Ч). **К пост = Чпост / Ч**

5.*Общий коэффициент оборота кадров (Кобщ) –* отношение численности принятых и уволенных работников по всем причинам, к среднесписочной численности работников.

**Кобщ. = (Чп + Чув) / Ч**

**ТИПОВАЯ ЗАДАЧА 23**

Рассчитайте показатели движения работников, используя данные таблицы.

*Таблица*-**Данные о движении работников по организации**

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Отчетный  год |
| 1.Принято на работу | 216 |
| 2.Уволено работников, всего | 44 |
| в том числе: |  |
| по сокращению численности | - |
| за прогул и другие нарушения трудовой дисциплины | 13 |
| по собственному желанию | 31 |
| 3.Среднесписочная численность работников | 9731 |
| 4.Показатели оборота, % |  |
| по приему | 2,22 |
| по увольнению | 0,45 |
| текучести кадров | 2,67 |

**Расчет производительности труда**

**Производительность труда** в торговле измеряется объемом товарооборота или количеством проданных товаров в натуральном измерении на одного работника в единицу времени (год, квартал, месяц, день). Ее рассчитывают путем деления суммы товарооборота на среднесписочную численность работников. Этот показатель еще называют выработкой на одного работника.

***Производительность труда:***

1. по розничному товарообороту: **РТО / ССЧ**

**РТО –** розничный товарооборот, млн.р.;

**ССЧ –** среднесписочная численность работников, чел.;

1. по чистой продукции:**ЧП / ССЧ**

**Чистая продукция (ЧП)=** Прибыль отчетного периода + Расходы на оплату труда

1. по прибыли:**П / ССЧ**

Производительность труда, рассчитываемая по товарообороту и может быть в действующих и в сопоставимых ценах.

А) ПТ в действующих ценах

**ПТдц = ,**



**где** РТОдц – фактический розничный товарооборот отчетного периода ,

Чр – среднесписочная численность работников.

Б) ПТ в сопоставимых ценах

**ПТсц =**



**Или**

1) Определяется РТО в сопоставимых ценах

**РТО СЦ =**



2) Рассчитывается ПТ в сопоставимых ценах

**ПТСЦ =**



**ТИПОВАЯ ЗАДАЧА 24**

Рассчитайте производительность труда по торговой организации за отчетный год:

а) в действующих ценах

б) в сопоставимых ценах на основе данных:

РТО отчетного года – 8586 тыс..р. Среднесписочная численность работников – 45 человек.

Индекс потребительских цен – 106,7%

РЕШЕНИЕ:

1. Определяем ПТ по товарообороту в действующих ценах 8586 / 45 = 190,8 тыс.р.
2. Определяем ПТ по товарообороту в сопоставимых ценах 190,8 / 106,7 \* 100 = 178,82 тыс..р.

Ответ: Производительность труда одного работника за отчетный год *в действующих ценах* составила 190,8 тыс.. р., а в сопоставимых – 178,82 тыс.. р.

На производительность труда оказывают влияние следующие факторы:

1. Розничный товарооборот (РТО):

**∆ПТрто= (РТО1/ССЧ0) - (РТО0 /ССЧ0),**

2. среднесписочная численность работников (ССЧ):

**∆ПТссч = (РТО1/ССЧ1) - (РТО1 /ССЧ0),**

где ПТ– производительность труда;

РТО1, РТО0  – розничный товарооборот за отчётный и базисный период соответственно.

ССЧ1, ССЧ0 – среднесписочная численность работников в отчетном и базисном периодах соответственно.

**3.7. Оплата труда работников организации, планирование расходов на оплату труда**

*Основные понятия и формулы:*

1. Тарифная система – это совокупность государственных нормативов, посредством которых осуществляется дифференциация и регулирование размеров заработной платы различных категорий и групп работников в зависимости от сложности (квалификации, ответственности) и условий труда (интенсивности, тяжести), а также особенностей и народнохозяйственного значения отдельных отраслей и районов страны.

2. Повременная форма заработной платы – размер заработка работника зависит от его тарифной ставки или оклада, фактически отработанного им времени, выполненного нормированного задания и соответствующего качества труда.

3. Сдельная форма заработной платы – размер заработка зависит от сдельных расценок и количества произведенной продукции или объема выполненной работы установленного качества.

4. Порядок начисления заработной платы руководителям, специалистам и служащим (в большинстве случаев используется повременная форма оплаты труда).

1. Определяем должностной оклад работника (ДО):

ДО = базовая ставка × тарифный коэффициент

1. Определяем ДО за фактически отработанное время (ДОфв):

ДОфв = ДО × количество фактически отработанных дней

Количество рабочих дней в месяце

Доплаты, надбавки и премии устанавливаются в % к должностному окладу за фактически отработанное время.

*Виды доплат:*

* За совмещение должности
* За выполнение наряду со своей основной работой обязанностей временно отсутствующего работника и т.д.

*Виды надбавок*:

* За высокие творческие и производственные достижения в работе
* За стаж работы в отрасли и т.д.

Размеры премий, доплат и надбавок оговариваются в «Положении о премировании работников на предприятии», которое разрабатывается на каждом предприятии.

Размеры надбавок за стаж (для решения практических заданий):

от 1 года до 5 лет работы – 5% должностного оклада;

от 5 лет до 10 лет работы – 10% должностного оклада;

от 10 до 15 лет работы – 15% должностного оклада;

свыше 15 лет работы – 20% должностного оклада.

1. Определяем сумму премий:

Сумма премии = ДОфв × % премии

100

1. Определяем сумму доплат:

Сумма доплат = ДОфв × % доплат

100

1. Определяем сумму надбавок:

Сумма надбавок = ДОфв × % надбавок

100

1. Определяем всего начислено з/п:

Всего начислено з/п = ДОфв + сумма доплат + сумма надбавок + сумма премий

**9. Порядок начисления заработной платы рабочим (может использоваться как повременная форма оплаты труда, так и сдельная).**

9.1 Порядок начисления заработной платы по сдельно-премиальной системе с использованием индивидуальной расценки.

Сдельная индив. расценка = ДО / норма выработки по плану

ДО – должностной оклад работника

1. Должностной оклад работника:

Базовая ставка × тарифный коэффициент

2. Должностной оклад работника за фактически отработанное время (ДОфв)

ДО × количество отработанных часов

норма рабочих часов по плану

3. Выработка на одного работника (В):

а) если работники отработали одинаковое количество часов:

Товарооборот / количество работников

б) если работники отработали разное количество часов в месяце:

* товарооборот за 1 час:

Товарооборот / ∑часов отработанных работниками

* Выработка на 1 работника:

Товарооборот за 1 час × количество часов отработанных 1 работником

4. Сдельная заработная плата:

Выработка на 1 работника × сдельную индивидуальную расценку

5. Сумма премии:

ДОфв × %премии / 100

6. Сумма доплаты:

ДОфв × %доплат / 100

7. Сумма надбавки:

ДОфв × %надбавки / 100

8. Сумма начисленной заработной платы:

Сдельная з/п + премии + доплаты + надбавки

**9.2 Порядок начисления заработной платы по сдельно-премиальной системе с использованием бригадной расценки.**

Сдельная бригадная расценка =\_\_\_\_\_\_\_ДО\_\_\_

План ТО за месяц

ТО – товарооборот

1. ДО:

Базовая ставка × тарифный коэффициент

2. ДОфв

ДО × количество отработанных часов

норма рабочих часов по плану

3. Сдельная заработная плата бригады:

Товарооборот ×сдельную бригадную расценку

4. Коэффициент распределения заработной платы (Красп), который округляется 6 знаков после запятой, т.е. до миллионных:

Сдельная заработная плата бригады / ∑ДОфв

5. Сдельная заработная плата каждого работника:

Красп. ×ДОфв каждого работника

6. Сумма премий (доплат, надбавок):

ДОфв × %премий (доплат, надбавок) / 100

7.Сумма начисленной заработной платы:

Сдельная з/п + премии + доплаты + надбавки

**3.8. Расходы на реализацию товаров, их планирование**

Затраты торговой организации представляют собой выраженные в денежной форме расходы на осуществление хозяйственно-финансовой деятельности. Составные части затрат различаются по своему целевому и экономическому содержанию, а также по источникам покрытия. Под затратами понимается стоимостная оценка ресурсов, потребленных организацией в процессе производства и реализации продукции, выполнения работ и оказания услуг, а также стоимостное выражение прочего оттока средств организации. Согласно временному признаку затраты организации подразделяются:

• на текущие;

• на авансируемые;

• на единовременные

*Расходы по текущей деятельности* – часть затрат организации, относящаяся к доходам по текущей деятельности, полученным организацией в отчетном периоде.

*Расходы по текущей деятельности* – затраты организации, относящиеся к основным (уставным) видам деятельности и прочие затраты, не относящиеся к инвестиционной, финансовой и иной деятельности.

*Расходы по инвестиционной деятельности* – затраты организации по реализации долгосрочных активов (основных средств и др.), погашению финансовых вложений, а также по другим направлениям инвестиционной деятельности.

*Расходы по финансовой деятельности* – затраты организации, приводящие к уменьшению собственного капитала и увеличению обязательств по кредитам и займам.

*Иные расходы* – затраты, не относящиеся к текущей, инвестиционной и финансовой деятельности

*Расходы на реализацию товаров* – это выраженные в денежной форме затраты живого и овеществленного труда, сопровождающие осуществление связи между производителем и потребителем или доведение товаров от производителя до потребителя.

По экономической сути данные издержки отражают потребленную часть эксплуатированных ресурсов (авансированной стоимости). По своему содержанию они являются текущими затратами, расходуются каждый год полностью и требуют ежегодного авансирования.

Значение расходов на реализацию заключается в их предназначении, т. е. благодаря им обеспечивается нормальный процесс товарного обращения, осуществляется реализация предметов широкого потребления с целью удовлетворения запросов населения. Повышение эффективности расходов на реализацию, их формирование в общественно необходимых размерах позволяет увеличить прибыль торговли, часть которой направляется на дальнейшее развитие и совершенствование ее материально-технической базы – необходимого условия улучшения качества торгового обслуживания.

*Основные показатели*, характеризующие расходы на реализацию, – сумма и уровень.

Уровень расходов в розничной торговле – отношение их суммы в процентах к розничному товарообороту. Уровень расходов – важный качественный показатель торговой деятельности. По этому показателю судят, с одной стороны, о величине затрат в расчете на 100 р. товарооборота, с другой – о доле торговых расходов в розничной цене, с третьей – об эффективности использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Оптимальный уровень расходов соответствует наилучшему способу использования ограниченных ресурсов для достижения поставленной цели обеспечения конкурентоспособности.

Основная цель экономического анализа расходов торговых организаций – выявление возможностей повышения эффективности торговой деятельности за счет рационального использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

При анализе расходов рассчитывают следующие показатели:

1. Уровень расходов (УР), %

УР = или УР =



1. Изменение суммы расходов по сравнению
   * с планом Δ ∑ Р = ∑ РФАКТ – ∑ РПЛАН
   * с прошлым периодом Δ ∑ Р = ∑ РФАКТ ОТЧЕТН – ∑ РФАКТ ПРОШЛ
2. Изменение уровня расходов по сравнению
   * с планом Δ УР = УРФАКТ – УРПЛАН
   * с прошлым периодом Δ УР = УРФАКТ ОТЧЕТН – УРФАКТ ПРОШЛ
3. Сумму экономии (перерасхода)

Если ΔУР со знаком «+» (положительное), то рассчитывают ∑ перерасхода;

если ΔУР со знаком «-» (отрицательное), то рассчитывают ∑ экономии

|  |  |
| --- | --- |
| ∑ Э (П) = | Δ УР \* РТОотч.(факт.) |
| 100 |

1. Темп изменения уровня расходов, +/- в %

|  |  |
| --- | --- |
| ТизмУр = | Δ УР \* 100 |
| УРплан.(Прош.) |

**ТИПОВАЯ ЗАДАЧА 25**

Произвести анализ расходов на реализацию торговой деятельности предприятия за отчетный год. Рассчитайте темп изменения уровня расходов , сумму экономии (перерасхода) расходов на реализацию и влияние изменения розничного товарооборота на сумму расходов.

(тыс...р)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Прошлый год | Отчетный год |
| Расходы на реализацию |  |  |
| - в сумме |  | 359,8 |
| - в % к обороту | 15,34 |  |
| Розничный товарооборот | 2003,6 | 2365,4 |

Сделать выводы.

**Решение:**

Анализ расходов на реализацию по торговой организации за отчетный период.

(тыс..р.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Прошлый год | Отчетный год | Отклонение | Динамика, % |
| Расходы на реализацию |  |  |  |  |
| - в сумме | ***307,3*** | 359,8 | ***+52,5*** | ***117,08*** |
| - в % к обороту | 15,34 | ***15,21*** | ***-0,13*** | ***-*** |
| Розничный товарооборот | 2003,6 | 2365,4 | ***+361,8*** | ***118,06*** |

1.Определяем сумму расходов на реализацию за прошлый год по формуле:

РТО \* уровень расходов / 100 2003,6 \* 15,34 / 100 = 307,3 тыс...р.

2.Определяем уровень расходов на реализацию за отчетный год по формуле:

Сумма расходов / РТО \* 100

359,8 / 2365,4 \* 100 = 15,21%

3.Определяем отклонение от прошлого года по формуле:

Δ = Данные отчетного года – данные прошлого года

По сумме расходов: 359,8 0 – 307,3 = + 52,5 тыс. р. (и т.д.)

4.Определяем динамику по формуле:

Показатель отчетного периода / Показатель прошлого периода \* 100

По сумме расходов: 359,8 / 307,3 \* 100 = 117,08% (и т.д.)

5.Определяем сумму экономии или перерасхода расходов на реализацию по формуле:

(Ур1 – Ур0) \* РТО1 / 100 -0,13 \* 2365,4 / 100 = - 3,1 тыс...р.

6. Определяем темп изменения уровня расходов по формуле:

(Ур1 – Ур0) / Ур0 \*100 - 0,13 / 15,34 \* 100 = - 0,85%

7. Определяем влияние изменения розничного товарооборота на сумму расходов по формуле:

(РТО1 – РТО0) \* Ур0 / 100 + 361,8 \* 15,34 / 100 = + 55,5 тыс. р.

**3.9 Доход торговой организации, его планирование**

Существуют различные подходы к понятию «доход» как категории экономики.

Согласно международным стандартам финансовой отчетности доход – это валовой приток экономических выгод за период, возникающий в ходе обычной деятельности организации, когда этот приток приводит к увеличению собственного капитала, за исключением вкладов акционеров.

*Доход* – это получение организацией собственных средств в денежной или натуральной форме в качестве оплаты за реализованную продукцию, работы, имущество, определяемое за отчетный период, а также поступления от других видов деятельности. В национальном экономическом обороте понятие и состав доходов регламентируются инструкцией по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 сентября 2011 г. № 102.

доходы согласно инструкции – увеличение экономических выгод в течение отчетного периода путем увеличения активов или уменьшения обязательств, ведущее к увеличению собственного капитала организации, не связанному с вкладами собственника ее имущества (учредителей, участников).

По характеру деятельности совокупный доход организации делится на доходы по текущей деятельности, доходы по инвестиционной деятельности, доходы по финансовой деятельности и иные доходы

Наибольший удельный вес в совокупном доходе организаций торговли занимает валовой доход от реализации.

Согласно ГОСТ 1393-2003 «Торговля. Термины и определения», введенному 1 ноября 2003 г., *валовой доход торговли* представляет собой показатель, характеризующий финансовый результат торговой деятельности. Он определяется как превышение выручки от продажи товаров над затратами по их приобретению за определенный период времени.

Как экономическая категория *валовой доход от реализации* представляет собой часть стоимости товара (доходов по текущей деятельности), предназначенную для покрытия текущих расходов торговли и получения прибыли.

В денежном выражении *валовой доход* представляет собой сумму торговых скидок и надбавок от проданных товаров за определенный период времени.

Валовой доход от реализации выражается как в абсолютной форме (или денежной сумме), так и в относительной. Относительную форму валового дохода от реализации называют *уровнем валового дохода*. Он определяется в целом по организации, отдельным отраслям и товарным группам.

К показателям состояния и динамики доходов относятся уровень валовых доходов от реализации, размер и темп изменения уровня

Основными источниками получения валовых доходов от реализации являются торговые и оптовые надбавки, а также торговые и оптовые скидки.

*Надбавка* – основной источник дохода от реализации, представляющий собой часть стоимости товара и являющийся ценой торговых услуг, оказываемых населению и другим организациям торговой организацией.

*Оптовая надбавка* – это надбавка, взимаемая субъектом предпринимательской деятельности при осуществлении оптовой торговли товаром, им не произведенным.

*Торговая надбавка* – это надбавка, взимаемая торговой организацией или организацией производителя при осуществлении розничной торговли.

В основе определения размеров оптовой и торговой надбавок должны лежать затратность конкретного товара (издержкоемкость) и рентабельность его реализации.

Надбавки устанавливаются в процентах к отпускным (покупным) ценам без НДС.

Размеры торговых и оптовых надбавок дифференцируются в зависимости от категории товаров (регулируемые или нет) и торговых систем.

Оптовые надбавки при торговле на внутреннем рынке устанавливаются в размерах с учетом конъюнктуры рынка вне зависимости от количества участвующих в товародвижении торговых организаций, за исключением товаров, цены на которые регулируются Министерством экономики Республики Беларусь и облисполкомами. На эти товары устанавливаются предельные надбавки с учетом оптового звена.

При поставке товаров транзитом оптовая надбавка к отпускной цене организации или отпускной цене импортера устанавливается согласно конъюнктуре рынка за исключением товаров, на которые устанавливаются предельные торговые надбавки.

Торговые надбавки устанавливаются в процентах к отпускным ценам организаций-изготовителей или импортеров с учетом оптовых надбавок. Их размеры определяются с учетом конъюнктуры рынка,   
т. е. в зависимости от спроса за исключением товаров, цены на которые регулируются Министерством экономики Республики Беларусь, облисполкомами и Минским горисполкомом.

В условиях конкуренции анализу валовых доходов торговой организации придается особое значение, так как повышается роль этого показателя в более эффективном и конкурентоспособном развитии организации.

Основная цель анализа доходов в организациях торговли – оценка состояния доходности организации с точки зрения покрытия доходами от реализации расходов по реализации и образования прибыли,  
а также выявление упущенных возможностей и резервов роста доходов в отчетном периоде.

**ТИПОВАЯ ЗАДАЧА 26**

Произвести анализ доходов торговой деятельности филиала райпо за отчетный период.

(тыс..р.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | По плану | Фактически |
| Доходы |  |  |
| - в сумме |  | 193,2 |
| - в % к обороту | 17,5 |  |
| Розничный товарооборот | 918,0 | 1091,4 |

Рассчитать влияние изменения розничного товарооборота, среднего уровня доходов торговой деятельности на изменение суммы доходов.

Сделать выводы.

Решение.

Анализ доходов филиала райпо за отчетный период.

(тыс...р.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План | Фактически | Отклонение | Степень выполнения плана, % |
| Доходы |  |  |  |  |
| - в сумме | ***160,7*** | 193,2 | ***+32,5*** | ***120,22*** |
| - в % к обороту | 17,5 | ***17,7*** | ***+0,2*** | ***-*** |
| Розничный товарооборот | 918,0 | 1091,4 | ***+173,4*** | ***118,89*** |

1. определяем сумму доходов по плану по формуле

РТО \* уровень доходов / 100 17,5\*918,0/100 =160,7.р.

1. определяем уровень валового дохода фактически по формуле:

Сумма доходов / РТО \* 100 193,2/1091,4 \*100= 17,7% к товарообороту

1. определяем отклонение доходов в сумме

193,2-160,7 = +32,5 тыс. р.

1. определяем отклонение доходов по уровню

17,7-17,5 = +0,2% к товарообороту

5. определяем степень выполнения плана показателей по формуле:

фактические данные / плановые данные \* 100

доходов 193,2/160,7\*100=120,22%

РТО 1091,4/918\*100=118,89%

1. определяем отклонение розничного товарооборота

1091,4-918,0 = +173,4 тыс. .р.

1. определяем влияние факторов:

* влияние изменения розничного товарооборота на сумму доходов по формуле:

(РТО1 – РТО0) \* Уд0 / 100 + 173,4\*17,5/100 = + 30,3 тыс.. р.

* изменение среднего уровня доходов на сумму доходов по формуле

(Уд1 – Уд0) \* РТО1 / 100 +0,2\*1091,4/100 = + 2,2 тыс..р.

Выводы:

В результате анализа доходов торговой деятельности филиала райпо было выявлено перевыполнение плана по доходам на 20,22%, что в сумме составляет 32,5 тыс..р., уровень доходов увеличился на 0,2% к товарообороту.

На увеличение суммы и уровня доходов положительное влияние оказали факторы, как перевыполнение плана розничного товарооборота, так и увеличение среднего уровня доходов.

Перевыполнение плана розничного товарооборота на 18,89% или на 173,4 тыс.. руб. привело к росту суммы доходов на 30,3 млн.руб., а увеличение уровня доходов привело к увеличению суммы доходов на 2,2 тыс..руб.

**3.10. Ценообразование**

Структура отпускной цены оптового звена имеет вид

**ООЦ БЕЗ НДС = ОЦБЕЗ НДС + ∑ ОН,**

где ООЦ БЕЗ НДС – отпускная цена организации-оптовика (оптовая цена) без налога на добавленную стоимость (НДС)

ОЦ б\НДС  – отпускная цена организации-изготовителя (отпускная цена) без НДС

∑ ОН – сумма оптовой надбавки

**∑ ОН = ОЦ б\НДС \* % ОН**

где % ОН - % оптовой надбавки

Структура свободной розничной цены имеет вид

а) если товар поступает от организации-изготовителя

**РЦСВ = ОЦ б\НДС  + ∑ тн + ∑ НДС** где РЦСВ – свободная розничная цена

∑ тн – сумма торговой надбавки

**∑ тн = ОЦ б\НДС  \* %ТН / 100**, где % ТН - % торговой надбавки

**РЦ б\НДС  = ОЦ б\НДС  + ∑ тн**

**∑ НДС = РЦ б\НДС  \* %НДС / 100** где % НДС - % налога на добавленную стоимость

**РЦ сНДС = РЦ б\НДС  + ∑ НДС**

б) если товар поступает от организации-оптовика, то расчет производят аналогично, но за основу берется не отпускная цена товара без НДС, а не оптовая цена без НЁДС

**РЦСВ = ООЦ б\НДС + ∑ тн + ∑ НДС**

**или**

**РЦСВ = ОЦ б\НДС + ∑ он + ∑ тн +∑ НДС**

*Если не известна отпускная (оптовая) цена без НДС, а имеется отпускная (оптовая) цена* ***сНДС****, то необходимо рассчитать отпускную (оптовую) цену без НДС используют следующую методику:*

1. Рассчитывают ∑ НДС, которую необходимо исключить из цены

∑ НДСвх =



2. Определяют ОЦ б\НДС ОЦ б\НДС = ОЦ С НДС (ООЦ С НДС) - ∑ НДС

**ТИПОВАЯ ЗАДАЧА 27**

Определите розничную цену фуфайки детской. Отпускная цена с НДС фуфайки детской 18,3 руб. Размер оптовой надбавки – 8%, торговой надбавки – 22%. Ставка НДС по данному товару – 20%.

Решение:

1. Определяем ∑ НДС, которую необходимо исключить из отпускной цены

∑ НДС = 18,3\*20/ (100+20 = 3,05 р.Рассчитываем отпускную цену **без** НДС

ОЦ б\НДС = 18, 3–3,05= 15,25 руб.

1. Определяем ∑ оптовой надбавки

∑ ОН = 15,25\*8/100 = 1,22 р..

1. Рассчитываем оптовую цену товара **без** НДС

ООЦ б\НДС = 15,25+ 1,22= 16 ,47 р..

1. Определяем ∑ торговой надбавки

∑ ТН = 16,47\*22/100 = 3,62 р.

1. Рассчитываем розничную цену **без** НДС

РЦ б\НДС =16,47+ 3,62=20,09 р..

1. Рассчитываем ∑ налога на добавленную стоимость

∑ НДС = 20,09\*20/100 = 4,02 р.

1. Рассчитываем розничную цену **с** НДС

РЦ С НДС = 20,09+ 4,02 = 24,11 р.

*Ответ:* розничная цена фуфайки детской составит24р.11 коп.

* 1. **Прибыль и рентабельность, их определение и планирование**

В современных условиях развития инновационной экономики значение прибыли для организаций, в том числе и торговых, возрастает, так как от прибыли в первую очередь зависит эффективность их работы и успех на рынке.

Прибыль выступает как : экономическая категория, показатель оценки деятельности организации, конечный финансовый результат, цель деятельности организации, выгода, источник экономического и социального развития, источник пополнения областных и республиканского бюджетов.

Как экономическая категория, прибыль торговой организации представляет собой денежное выражение части стоимости прибавочного продукта, созданного в отраслях материального производства, а также стоимости прибавочного продукта, созданного трудом работников организации торговли, получаемого через механизм ценообразования, в виде вознаграждения за реализацию товаров и оказание услуг.

Как конечный финансовый результат деятельности организации прибыль (наряду с убытком) представляет собой разницу между полученными доходами и расходами. Сумма превышения доходов над расходами образует прибыль, а расходов над доходами – убыток.

Как источник экономического и социального развития организации прибыль представляет собой сумму денежных средств, часть из которых может быть направлена на расширение и модернизацию материально-технической базы, пополнение собственных оборотных средств, улучшение (повышение) уровня жизни работников организации. От величины получаемой организациями прибыли во многом зависит состояние доходной части республиканского и местных бюджетов, так как от величины прибыли зависит величина налогов .

По характеру и направлениям деятельности различают:

**в**аловую прибыль;

•прибыль от текущей деятельности;

•прибыль от инвестиционной, финансовой и иной деятельности.

Механизм формирования прибыли организации с основным видом деятельности – торговля, с учетом того, что организации торговли наряду с розничной и оптовой торговлей занимаются производством, общественным питанием и оказанием услуг согласно действующей бухгалтерской отчетности в Республике Беларусь

При анализе прибыли и рентабельности рассчитывается:

1. Степень выполнения плана прибыли
2. Темп роста прибыли
3. Рентабельность или прибыль в % к товарообороту (уровень прибыли) по плану и фактически в отчетном периоде и предшествующем периоде.

**Рентабельность,% = сумма прибыли/ товарооборот \*100%**

1. Отклонение суммы
2. Отклонение рентабельности
3. Факторы, влияющие на изменение суммы прибыли:

**а) объем товарооборота -**

отклонение товарооборота\* базисную рентабельность/100

**б) расходы-**

фактический товарооборот \* отклонение уровня расходов/100

**в) доходы**

фактический товарооборот\* отклонение уровня доходов/100

**ТИПОВАЯ ЗАДАЧА 28**

Произведите анализ прибыли и рентабельности деятельности торговой организации за отчетный год.

(тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Прошлый год** | **Отчетный год** |
| Прибыль | 320 ,0 | 410 ,4 |
| Розничный товарооборот | 7 052 ,2 | 7 905, 9 |

Решение оформите под таблицей, полученные данные занесите в таблицу. Сделайте выводы.

**РЕШЕНИЕ:**

Анализ прибыли и рентабельности торговой организации за отчетный год (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Прошлый год** | **Отчетный год** | **Отклонение**  **(+;-)** | **Темп изменения, %** |
| Прибыль | 320 ,0 | 410 ,4 | ***+90,4*** | ***128,28*** |
| Розничный товарооборот | 7 052 ,2 | 7 905, 9 | ***+853,7*** | ***112,11*** |
| Рентабельность, % | ***4,54*** | ***5,19*** | ***+0,65*** | ***-*** |

1. Определяем рентабельность по формуле:

**Рентабельность, % = сумма прибыли/ товарооборот \*100**

* по прошлому году: 320,0 / 7052,2 \*100 =4,54%
* по отчётному году: 410,4 / 7905,9 \*100 =5,19%

1. Определим отклонение показателей по формуле:
2. **Отклонение = Данные отчетного года – Данные прошлого года**

- по прибыли: 410,4 – 320,0 = +90,4 тыс р.

-по РТО: 7905,9 – 7052,2 = +853,7 тыс р.

-по рентабельности: 5,19-4,54 = +0,65 %

1. Определяем темп изменения показателей по формуле:

**Темп изменения, % = (Данные отчётного года / Данные прошлого года) \* 100**

- по прибыли: 410,4 / 320,0 \* 100 = 128,28%

-по РТО: 7905,9 / 7052,2 \* 100 = 112,11%

-по рентабельности темп изменения не рассчитывается

**Вывод**: в ходе анализа торговой организации было выявлено, что розничный товарооборот в отчётном году по сравнению с прошлым годом увеличился на 28,28% (128,28 – 100), что в сумме составляет 90,4 тыс р. Прибыль за анализируемый период увеличилась на 12,11% или на 853,7 тыс р., при этом рентабельность возросла на 0,65%.

**Критерии оценки домашней контрольной работы учащимися заочного отделения**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  п/п | Оценка | Показатели оценки |
| 1. | Зачтено | - учащийся выполнил контрольную работу, изложив теоретические вопросы полно и правильно, продемонстрировав рациональные способы решения задачи.  - учащийся правильно дал ответ не менее чем на 75% содержания теоретических вопросов, решил задачи, допустив при этом несколько несущественных ошибок.  - учащийся дал ответ в целом не менее чем на половину содержания теоретических вопросов, верно решил все задачи, допустив при этом несколько несущественных ошибок. |
| 2. | Не зачтено | - учащийся дал ответ менее чем на 50% содержания теоретических вопросов, решил задачи, допустив при этом четыре существенные ошибки.  - учащийся в целом выполнил работу менее чем на 50%  - контрольная работа, в которой теоретические вопросы раскрыты на 50%, в решении задач нет однозначных аргументирующих ответов  - контрольная работа, выполнена небрежно, не разборчивым подчерком.  - учащийся выполнил контрольную работу не по своему варианту. |