

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ**

Согласно учебного плана по учебному предмету «Экономика торговли» учащиеся заочного отделения 2 курса специальности 2-25 01 35 «Бухгалтерский учет анализ и контроль»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 – ***Times New Roman***, 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.

**ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН:**

Введение.

1. Место и роль торговли в системе народно-хозяйственного комплекса Республики Беларусь. Внутренний рынок товаров народного потребления.
2. Анализ и планирование розничного и оптового товарооборота.
3. Анализ и планирование товарного обеспечения.
4. Трудовые ресурсы и оплата труда работников торговли.
5. Материально техническая база торговли.
6. Расходы торговой организации.
7. Доходы, прибыль и рентабельность торговой организации
8. Экономическая эффективность торговли.

**Литература**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №№ п/п | Название | Автор | Издание, год издания |
| 1 | Экономика организаций торговли: учеб. пособие | Валевич, Р.П. | Минск: БГЭУ, 2010. |
| 2 | Анализ хозяйственной деятельности в торговле | Кравченко,Л.И. | Минск: Новое знание, 2009. – 511 с. |
| 3 | 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. | Гомель: учреждение образовании «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2018. – 254 с. |
| 4 | 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. | Гомель: учреждение образовании «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2018. – 256 с. |
| 5 | Экономика предприятий торговли: учеб. пособие | Н.В. Максименко, Е.Е.Шишкова | Минск: Выш. шк., 2008. |
| 6 | Экономика торговли (практикум) | Лубинская И.С. | Минск: Белкоопсоюз, 2012 |
| 7 | Экономика предприятий торговли и питания потребительского общества: учеб. | Фридман, А.М | 1. М.: «Дашков и Ко», 2015. – 628 с. |

**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. |

**Таблица вариантов**

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

###### Задания контрольной работы

1. Внутренний рынок товаров народного потребления, его элементы: потребности, потребление, спрос, денежные доходы населения.

2. Место и роль торговли в системе народно-хозяйственного комплекса Республики Беларусь. 3. Торговля в сфере обращения, ее механизм хозяйствования.

4. Розничный товарооборот: сущность, состав, классификация, факторы влияющие на развитие розничного товарооборота и их расчет.

5. Анализ розничного товарооборота: цель, задачи, информационная база и методика анализа.

6. Планирование общего объёма и структуры розничного товарооборота.

7. Понятие, состав и классификация оптового товарооборота. Звенность товародвижения и его экономическая характеристика.

8. Анализ оптового товарооборота: цель, задачи, информационная база и методика анализа.

9. Сущность товарных запасов, показатели состояния и использования.

10. Анализ товарных запасов и товарооборачиваемости в розничной торговле.

11. Показатели и характеристика трудовых ресурсов.

12. Производительность труда: понятие, значение, методика расчета.

13. Тарифная система РБ и ее элементы.

14. Формы и системы оплаты труда применяемые в торговле.

15. Показатели по труду и заработной плате в торговле, их анализ.

16. Материально-техническая база торговли: сущность и социально-экономическая роль. Показатели материально-технической базы торговли.

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

18. Сущность, виды и источники формирования доходов торговой организации.

19. Сущность прибыли, источники её формирования и направления использования. Показатели рентабельности торговли.

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

**Задача 21.** Произведите анализ розничного товарооборота по розничной торговле унитарного предприятия за отчётный период, используя следующие данные:

Фактический розничный товарооборот за предшествующий период -10934 тыс. р.

Плановый розничный товарооборот – 13200 тыс. р..

Фактический розничный товарооборот за отчётный период – 13410 тыс. р..

Индекс потребительских цен – 112,0 %

Рассчитайте влияние цен и физического объема на изменение розничного товарооборота.

Решение оформите в таблице. Сделайте выводы.

**Задача 22.**

Произведите анализ розничного товарооборота по торговой организации за отчетный год.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Прошлый год** | **Отчетный год** |
| 1.Розничный товарооборот, тыс. р. | 8287 | 11310 |
| 2.Численность обслуживаемого населения, чел. | 5123 | 5209 |

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 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. | 4951  3267 | 8521  4942 |
| Итого: |  |  |

Решение оформите в таблице. Сделайте выводы.

**Задача 24.** 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, % | 67580  508120,0 | 88936  566471,0 |

Решение оформите в таблице. Сделайте выводы.

**Задача 25** Произведите анализ розничного товарооборота торговой организации за отчетный период.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **План** | **Факт** |
| 1. Розничный товарооборот, тыс. р. | 10700 | 11540 |
| 2. Учтенные денежные доходы населения, тыс. р. | 12600 | 13400 |

Решение оформите в таблице.

Сделайте выводы.

В планируемом периоде денежные доходы населения возрастут на 7% по сравнению с отчетным периодом.

Отношение продажи товаров населению к денежным доходам населения предусмотрено увеличить на 4,6%.

**Задача 26.** Определите товарооборачиваемость по торговой организации и произведите ее анализ за отчетный год на основе следующих данных:

Розничный товарооборот за год составил 15 458,2 тыс. р.

**Товарные запасы: тыс. р.**

**-**на 1 января 720 ,0

-на 1 апреля 712 ,6

-на 1 июля 715 ,4

-на 1 октября 713 ,7

-на 1 января следующего года 702,0

Фактическая товарооборачиваемость предшествующего года составила 22 дня.. Укажите мероприятия по ускорению товарооборачиваемости.

Сделайте выводы.

**Задача 27.** Произведите анализ товарных запасов по торговой организации на 1 апреля отчетного года, используя данные:

Товарные запасы на 1 апреля 113,5 тыс. р. Норматив товарных запасов на 2 квартал 20 дней. План розничного товарооборота на 2 квартал 544,6 тыс. руб.

Сделайте выводы. Укажите мероприятия по нормализации товарных запасов.

**Задача 28.** Произведите анализ товарных запасов по торговой организации на 1 января планируемого года по следующим данным:

Фактические товарные запасы на 01.01 – 1682,0 тыс. р.

План розничного товарооборота на I квартал – 5400,0 тыс. р.

Норматив товарных запасов на I квартал - 23 дня

Сделайте выводы. Укажите мероприятия по нормализации товарных запасов.

**Задача 29.** 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. | 1500 | 1817,9 |
| 2. Поступление товаров, тыс. р. | 13800 |  |
| 3. Розничный товарооборот, тыс. р. |  | 13410,0 |
| 4. Запасы товаров на конец периода | 2070 | 1934,2 |

По результатам анализа сделайте выводы.

**Задача 30.** Определите ожидаемый розничный товарооборот по филиалу райпо за текущий год и план розничного товарооборота на планируемый год на основе данных:

1. Фактический товарооборот за 10 месяцев по данным статистической отчетности 81 103 ,5 тыс. руб. План розничного товарооборота на ноябрь-декабрь месяцы 17207, 0 тыс. руб. Имеющиеся товарные ресурсы позволяют перевыполнить план товарооборота в ноябре-декабре месяце на 2 %.
2. В планируемом году намечен темп прироста товарооборота – 5,8 %
3. Расчетный индекс потребительских цен 114, 0 %

**Задача 31.** Определите розничный товарооборот торговой организации на планируемый год на основании следующих данных.

В отчетном году реализация товаров торговой организации составляет 15350,5 тыс руб.,

Численность обслуживаемого населения 3200 человек.

В планируемом году товарооборот на 1 человека должен возрасти на 5,6 %, а численность обслуживаемого населения увеличится на 1,2 %

**Задача 32.** Определите объём розничного товарооборота унитарного предприятия на планируемый период с учётом следующих данных:

Розничный товарооборот в текущем году составил 36700 тыс р.

Учтённые денежные доходы обслуживаемого населения в отчётном году составляли 45350 тыс. р.

**Задача 33.**

Определите на планируемый год оптовый оборот базы .

В отчетном году оптовый оборот базы составил 6990,5 тыс. руб., а розничный товарооборот обслуживаемых организаций составил 15100,0 тыс. руб. В планируемом году намечается увеличить розничный товарооборот обслуживаемых организаций на 5,5%, а отношение оптового оборота к розничному товарообороту намечается снизить на 2%.

**Задача 34.**

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 | 1 780 ,2  1 220, 3  2 138, 0 |  | 16  17  18 |  |
| Всего |  |  |  |  |

**Задача 35.**

Начислите заработную плату главному бухгалтеру торговой организации за март.

Базовая ставка 1 разряда в организации установлена в размере 228 руб. Тарифный коэффициент - 2,325. Коэффициент повышения тарифного оклада по видам экономической деятельности установлен в размере 1,25.

Главный бухгалтер в марте отработал 20 дней из 23.

Надбавка за стаж работы -25 %.

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

**ЗАДАЧА 36.**

Начислите заработную плату продавцу магазина «Цветы», который отработал в феврале 18 дней из 21. Базовая ставка составляет 228 руб. Тарифный коэффициент – 2,15. Розничный товарооборот магазина за месяц составил 17,1 тыс. руб. Индивидуальная расценка продавца составляет 4,5 % от объема розничного товарооборота. Продавцу установлена доплата согласно контракта на 15% и установлена доплата за профессиональное мастерство в размере 25 %.Размер премии 30% . Все условия премирования выполнены.

**Задача 37.**

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. | 4 096 ,7  95  998,5 | 4 301, 7  93  1258,6 |  |

Сделайте выводы.

**Задача 38.** 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. | 12716,7 | 14382,3 |
| Среднесписочная численность работников | чел. | 102 | 109 |

Аналитическую таблицу постройте самостоятельно. Рассчитайте изменение розничного товарооборота за счет изменения среднесписочной численности работников и производительности труда. 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. | 60120 | 93930 |
| 2. Товарооборот, тыс. р. | 100750 | 210300 |
| 3. Рентабельность, % к товарообороту | 1,15 | 1,45 |

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. | 67800 | 100750 |  |  |
| 2. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. р. | 42350 | 60125 |  |  |
| 3. Среднесписочная численность работников, чел. | 525 | 430 |  |  |
| 4. Прибыль от торговой деятельности, тыс. р. | 3815 | 632,2 |  |  |
| 5. Торговая площадь, м2 | 13360 | 13380 |  |  |
| 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. | 185 | 170 |  |  |
| 2. Торговая площадь всех магазинов, м2 | 13380 | 12100 |  |  |
| 3. Товарооборот, тыс. р. | 56300 | 67560 |  |  |
| 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.**

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

Исходные данные:

-Фактическая численность работников за II квартал – **135** человек

-Фонд оплаты труда фактически за II квартал составил –**1981,3** тыс. руб.

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

-Намечается рост средней заработной платы на одного работника в III квартале на 7**,0** %

**Задача 43.**

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 92 человека. Плановая среднемесячная заработная плата на 1 работника 5850 000 руб. План розничного товарооборота на 1 квартал 10948,7 тыс. руб.

**Задача 44.**

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 | 3 792,7  603 ,7 | 4 254,5  589,2 |

Аналитическую таблицу постройте самостоятельно. Сделайте выводы.

**Задача 45.**

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 | 730 |  | 848 |  |
| в т. ч. |  |  |  |  |
| % за пользование кредитом |  | 3,02 | 150,7 |  |

Розничный товарооборот по плану 4 870 тыс. руб., фактический 4 760 тыс. руб.

Решение оформите в таблице. Сделайте выводы.

**Задача 46.**

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 | 16,50 | 167 ,8 |
| Розничный товарооборот | 950 ,5 | 975 ,0 |

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

Сделайте выводы

**Задача 47.**

Определите доходы от реализации торговой организации на планируемый год.

В отчетном году:

Фактическая сумма доходов 565 тыс. руб.

Фактический розничный товарооборот 3 289 ,7 тыс. руб.

В планируемом году уровень доходов снизится на 0,8%, а розничный товарооборот планируется увеличить на 8,5%. Прогнозируемый индекс потребительских цен 114 %.

**Задача 48.**

Произведите анализ прибыли и рентабельности торговой организации за отчетный год.

(тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | **Прошлый год** | **Отчетный год** |
| Прибыль | 150 ,0 | 162 ,4 |
| Розничный товарооборот | 4 052 ,2 | 4 705, 9 |

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

**Задача 49.**

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

(тыс.руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **План** | **Факт** |
| Прибыль в сумме  в % к обороту | 2,50 | 27 ,3 |
| Розничный товарооборот | 987 ,3 | 1 045 ,8 |

Решение оформите в таблице. 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 10,8% к обороту, а сумма условно-постоянных расходов-217,7 тыс. р.

Уровень доходов планируется в размере 17,5 к обороту.

Розничный товарооборот в организации планируется в объеме 3736,0 тыс.р.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО РЕШЕНИЮ ЗАДАЧ**

**Анализ и планирование розничного и оптового товарооборота**

**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.

**ТИПОВАЯ ЗАДАЧА 3**

Определите план розничного товарооборота по торговой организации на основе данных:

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

2.Определяем товарооборот на одного человека в планируемом году

0,5 \* 111,3 / 100 = 0,6 тыс.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 тыс.руб.

Ответ: 8230,2 тыс.руб.

**Анализ и планирование товарного обеспечения.**

**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 4**

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 5**

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 6**

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 7**

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 8**

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

**В ходе анализа поступления товаров** рассчитываются следующие показатели:

1. % выполнения плана поступления товаров.

2. Динамика поступления товаров.

3. отклонение поступления товаров от плана и прошлого периода.

4. Удельный вес поступления каждой группы товаров и его изменение

**Комплексный анализ** производится на основе взаимосвязи показателей розничного товарооборота (Зн + П = Р + В + Зк), которые оформляют в виде аналитической таблицы. При комплексном анализе рассчитывают отклонение показателей и на основе этого выявляют влияние показателей розничного товарооборота на изменение самого товарооборота.

**Трудовые ресурсы и оплата труда работников торговли**

*Основные понятия и формулы:*

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 9**

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 |

**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 ЗАДАЧА10**

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.

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

**Материально-техническая база торговли**

**Материально-техническая база** общества представляет собой материальные элементы производительных сил, т. е. средства производства, включающие средства труда.

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 реализации товаров населению и чем выше ее уровень, тем 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 мощности, холодильники, транспортные средства, оборудование.

оценка эффективности использования материально-технической базы – предполагает следующее:

1. **Оценку эффективности использования основных средств включает следующие:**

***отдача* *основных средств*** отражает, сколько товарооборота приходится на один рубль основных средств. рост данного показателя является положительной тенденцией.

***емкость* *основных средств*** – обратный показатель отдачиосновных средств.

***вооруженность* *основных средств*** отражает, сколько в среднем основных средств приходится на одного работника. Рост вооруженности основных средств можно считать положительной, если производительность труда растет быстрее вооруженностиосновными средствами.

***рентабельность* *основных средств*** – процентное отношение прибыли к средней стоимости основных средств. Ее рост также является положительной тенденцией.

**2.** **Оценка показателей эффективности использования розничной и оптовой торговой сети предполагает расчет:**

• товарооборот на 1 м2 торговой (складской) площади;

• прибыль на 1 м2 торговой (складской) площади;

• доля торговой (складской) площади в общем объеме и ее изменение;

• товарооборот в среднем на один магазин;

• прибыль в среднем на один магазин.

**3. Оценка показателей обеспеченности населения и торговой организации торговыми площадями это:**

• торговая площадь в среднем на один магазин и ее изменение в динамике;

• торговая площадь на тысячу жителей обслуживаемого населения и ее соответствие нормативу.

**Вместе стем при апнализепроизводится оценка влияния факторов на показатели эффективности использования основных средств.**

Основными факторами, влияющими на эффективность использования материально-технической базы являются факторы, влияющие на изменение основного показателя эффективности использования основных средств – отдачи основных средств.

Кроме этого, на данном этапе определяется доля прироста товарооборота и прибыли за счет эффективности использования материально-технической базы:

**Типовая задача №11**

Темп прироста торговой площади – 12%, темп прироста товарооборота – 15%. Рассчитать долю прироста розничного товарооборота за счет эффективности использования материально-технической базы можно следующим образом:



Таким образом, за счет роста эффективности использования материально-технической базы, товарооборот увеличился на 20%.

По результатам анализа определяют основные пути повышения эффективности использования материально-технической базы.К таким показателям можно отнести следующие:

• сокращение сроков ввода в эксплуатацию новых торговых объектов, сокращение сроков ремонта, освоения оборудования;

• увеличение пропускной способности торговых залов за счет внедрения инновационных методов продаж, увеличение торговых площадей;

• увеличение сменности работы, переход на бесперерывный режим;

• совершенствование системы стимулирования труда торговых работников и др.

**ТИПОВАЯ ЗАДАЧА 12**

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.

**Расходы торговой организации.**

Понятие и состав расходов в Республике Беларусь , отражается в Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной постановлением Министерства финансов № 102 от 30 сентября 2011 г., согласно которой *расходы организации* – это уменьшение экономических выгод в результате уменьшения активов или увеличения обязательств, приводящее к уменьшению собственного капитала организации, не связанного с его передачей собственнику.

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

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

К расходам по текущей деятельности относят:

• себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг;

• расходы на управление;

• расходы на реализацию;

• прочие расходы по текущей деятельности.

В организациях торговли под себестоимостью понимается стоимость проданных товаров за минусом торговых надбавок и скидок, т. е. покупная стоимость товаров.

Наиболее значимыми расходами для организаций торговли являются расходы на реализацию или издержки обращения.

**ТИПОВАЯ ЗАДАЧА 13**

Произведите 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.руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 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.

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Прошл. год | Отчетн. 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.руб.

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:

Данные отчетного года – данные прошлого года

359,8 0 – 307,3 = + 52,5 тыс.руб.

(и т.д.)

4.Определяем динамику

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.руб.

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. руб.

Вывод: В результате анализа расходов на реализацию по торговой деятельности предприятия выяснилось, что сумма расходов на реализацию в отчетном году по сравнению с прошлым годом увеличилась на 17,08%, что в сумме составило 52,5 тыс.руб. Однако, уровень расходов в отчетном году по сравнению с прошлым годом снизился на 0,13%, темп снижения уровня расходов составляет 0,85%, что является положительным моментом в деятельности предприятия. Сумма экономии расходов составила 3,1 тыс.руб., за счет увеличения розничного товарооборота на 361,8 тыс.руб. сумма расходов на реализацию увеличилась на 55,5 тыс.руб.

**Доходы, прибыль и рентабельность торговой организации**

**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).

**Экономическая выгода** представляет собой возможность имущества организации способствовать притоку денежных средств или иных активов в организацию.

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

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 14**

Произведите анализ доходов торговой деятельности филиала райпо за отчетный период.

(тыс р.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | поп лану | факт |
| Доходы |  |  |
| - в сумме |  | 193,2 |
| - в % к обороту | 17,5 |  |
| Розничный товарооборот | 918,0 | 1091,4 |

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

Сделайте выводы.

Решение.

Анализ доходов за отчетный период.

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План | Фактически | Отклонение | Степень выполне-ния 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 тыс.руб.

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.руб.

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.руб.

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. руб.

* изменение среднего уровня доходов на сумму доходов по формуле

(Уд1 – Уд0) \* РТО1 / 100

+0,2\*1091,4/100 = + 2,2 тыс.руб.

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.руб., 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 тыс.руб., а увеличение уровня доходов привело к увеличению суммы доходов на 2,2 тыс.руб.

**При анализе прибыли и рентабельности рассчитывается:**

1. Степень выполнения плана прибыли
2. Темп роста прибыли
3. Рентабельноть 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 15**

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%.