

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Согласно учебного плана по учебному предмету «Экономика торговли» учащиеся заочного отделения 3 курса специальности 2-27 01 01 «Экономика и организация производства» 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 предмету*):
 - 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 образования «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 образования «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	<ul style="list-style-type: none">- 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	<ul style="list-style-type: none">- 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	1	2	5	7	4	9	10	8	6
	11	12	13	18	19	20	17	16	15	14
	25	24	23	22	21	26	27	28	29	30
	32	31	34	33	36	35	38	37	40	39
1	10	1	2	3	4	5	6	7	8	9
	20	19	11	12	13	14	15	16	17	18
	28	29	30	21	22	23	24	25	26	27
	37	38	39	40	31	32	33	34	35	36
2	6	5	4	1	2	3	10	9	8	7
	12	11	14	13	16	15	18	17	20	19
	28	27	26	25	24	23	22	21	29	30
	31	38	35	32	39	36	33	40	34	37
3	5	7	8	10	9	8	4	1	2	3
	17	18	20	19	11	12	13	14	15	16
	21	22	23	24	25	26	27	30	28	29
	31	33	37	35	39	36	38	34	32	40
4	4	6	8	10	9	7	5	3	1	2
	17	11	13	15	20	16	18	19	12	14
	24	23	22	21	25	26	27	28	30	29
	33	37	36	40	35	32	39	34	38	31
5	10	9	8	7	6	5	4	3	2	1
	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
	30	29	28	27	26	25	24	23	22	21
	36	31	33	34	35	32	37	38	39	40
6	8	9	10	1	2	3	4	5	6	7
	16	17	18	19	20	15	14	13	12	11
	24	23	22	21	25	26	27	28	39	30
	31	35	36	32	37	38	33	39	40	34
7	7	6	5	4	3	2	1	8	9	10
	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
	30	29	27	25	23	21	28	24	22	26
	36	37	38	39	31	32	33	34	35	36
8	10	9	8	7	6	5	4	3	2	1
	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
	25	24	23	22	21	26	27	28	29	30
	31	32	33	40	39	38	37	36	35	34
9	6	7	8	9	10	2	1	3	4	5
	16	17	18	19	20	11	12	13	14	15
	26	27	28	29	30	21	22	23	24	25
	31	32	33	34	35	40	39	38	37	36

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. Понятие, состав и классификация оптового товарооборота. Звенность товародвижения и его экономическая характеристика.
5. Анализ оптового товарооборота: цель, задачи, информационная база и методика анализа.
6. Розничный товарооборот: сущность, состав, классификация, факторы влияющие на развитие розничного товарооборота и их расчет.
7. Анализ розничного товарооборота: цель, задачи, информационная база и методика анализа.
8. Планирование общего объема и структуры розничного товарооборота.
9. Сущность товарных запасов, показатели состояния и использования.
10. Анализ товарных запасов и товарооборачиваемости в розничной торговле.
11. Материально-техническая база торговли: сущность и социально-экономическая роль. Показатели материально-технической базы торговли.
12. Показатели и характеристика трудовых ресурсов.
13. Производительность труда: понятие, значение, методика расчета.
14. Тарифная система РБ и ее элементы.
15. Формы и системы оплаты труда применяемые в торговле.
16. Показатели по труду и заработной плате в торговле, их анализ.
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 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.	1508	1617,9
2. Поступление товаров, тыс. р.	12800	
3. Розничный товарооборот, тыс. р.		13340,0
4. Запасы товаров на конец периода	1970	2034,2

По результатам анализа сделайте выводы.

Задача 22.

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

1. Фактический товарооборот за 10 месяцев по данным статистической отчетности 61 103 ,5 тыс. руб. План розничного товарооборота на ноябрь-декабрь месяцы 14207, 0 тыс. руб. Имеющиеся товарные ресурсы позволяют перевыполнить план товарооборота в ноябре-декабре месяце на 2,3 %.
2. В планируемом году намечен темп прироста товарооборота – 3,8 %
3. Расчетный индекс потребительских цен 116, 0 %

Задача 23.

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

В отчетном году реализация товаров торговой организации составляет 12350,5 тыс руб., Численность обслуживаемого населения 2200 человек.

В планируемом году товарооборот на 1 человека должен возрасти на 4,6 %, а численность обслуживаемого населения увеличится на 2,2 %

Задача 24.

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

Розничный товарооборот в текущем году составил 35700 тыс. р.

Учтённые денежные доходы обслуживаемого населения в отчётном году составляли 55350 тыс. р.

В планируемом периоде денежные доходы населения возрастут на 6% по сравнению с отчетным периодом.

Отношение продажи товаров населению к денежным доходам населения предусмотрено увеличить на 3,6%.

Задача 25.

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

Таблица 25 Данные для расчета товарных запасов.

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	1 580 ,2		15	
«Хозтовары»	1 320, 3		16	
Остальные магазины	2 238, 0		17	
Всего				

Задача 26.

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

Фактический розничный товарооборот за предшествующий период -10874 тыс. р.

Плановый розничный товарооборот – 12900 тыс. р..

Фактический розничный товарооборот за отчётный период – 13650 тыс. р..

Индекс потребительских цен – 118,0 %

Рассчитайте влияние цен и физического объема на изменение розничного товарооборота.

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 14464,2 тыс. р.

Товарные запасы: тыс. р.

-на 1 января 610 ,0

-на 1 апреля 612 ,6

-на 1 июля 614 ,4

-на 1 октября 616 ,7

-на 1 января следующего года 623,0

Фактическая товарооборачиваемость предшествующего года составила 23 дня.. Укажите мероприятия по ускорению товарооборачиваемости.

Сделайте выводы.

Задача 28.

Произведите анализ розничного товарооборота по торговой организации за отчетный год.

Таблица 28. Данные о продаже товаров по торговой организации за отчетный и прошлый год

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Розничный товарооборот, тыс. р.	7287	9310
2. Численность обслуживаемого населения, чел.	3123	3209

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

Сделайте выводы.

Задача 29.

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

Таблица 29. Данные о продаже товаров по торговой организации за отчетный год

Группы товаров	Прошлый год	Отчётный год
1. Продовольственные товары, тыс. р.	4151	5021
2. Непродовольственные товары, тыс. р.	3067	4042
Итого:		

Решение оформите в таблице. Сделайте выводы.

Задача 30 Произведите анализ розничного товарооборота торговой организации за отчетный период.

Таблица 30. Данные о продаже товаров по торговой организации за отчетный год

Показатели	План	Факт
1. Розничный товарооборот, тыс. р.	11700	12540
2. Ученные денежные доходы населения, тыс. р.	14600	15400

Решение оформите в таблице.

Сделайте выводы.

Задача 31. Произведите анализ товарных запасов по торговой организации на 1 апреля отчетного года, используя данные:

Товарные запасы на 1 апреля 213,5 тыс. р. Норматив товарных запасов на 2 квартал 19 дней. План розничного товарооборота на 2 квартал 904,6 тыс. руб.

Сделайте выводы. Укажите мероприятия по нормализации товарных запасов.

Задача 32. Произведите анализ товарных запасов по торговой организации на 1 января планируемого года по следующим данным:

Фактические товарные запасы на 01.01 – 1782,0 тыс. р.

План розничного товарооборота на I квартал – 6300,0 тыс. р.

Норматив товарных запасов на I квартал - 22 дня

Сделайте выводы. Укажите мероприятия по нормализации товарных запасов.

ЗАДАЧА 33.

Начислите заработную плату продавцу 5-го разряда магазина «Хлеб», который отработал в феврале 18 дней. Базовая ставка в организации установлена в размере 235 р

Тарифный коэффициент-2.08 . Розничный товарооборот магазина за месяц составил 74,3 тыс. руб. Индивидуальная расценка продавца 5-го разряда составляет 7 %. Продавцу установлена повышение должностного оклада согласно контракта на 15% и установлена доплата за профессиональное мастерство в размере 25 %. Размер премии 25% .

Задача 34.

Начислите заработную экономисту торговой организации за март.

Базовая ставка в организации установлена в размере 235 руб. Тарифный коэффициент-3.65 Коэффициент повышения должностного оклада по видам экономической деятельности установлен в размере 1,2. Повышения предусмотренные законодательством - 27 %.

Экономист отработал 20 дней.

Надбавка за стаж работы -15 %.

В соответствии с Положением о премировании предусмотрена премия в размере 30 %. Все условия премирования соблюдены.

Задача 35.

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

Таблица 35 Данные для анализа показателей по труду и заработной плате по торговой организации за 2 и 3 квартал отчетного года..

Показатели	Ед. изм.	2 квартал	3 квартал	Темп роста, %
Розничный товарооборот торговой сети	тыс. руб.	3896 ,7	4401, 7	
Среднесписочная численность работников	чел.	95	93	
Производительность труда	тыс. руб.			
Расходы на оплату труда:				
а) в сумме	тыс. руб.	968,5	1158,6	
б) в % к товарообороту	%			
Среднемесячная заработная плата на 1 работника	руб.			

Сделайте выводы.

Задача 36.

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

Таблица 36 Данные для анализа 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	14312,3
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 37. Произведите анализ эффективности использования основных средств организации торговли.

Показатели	Прошлый год	Отчётный год	Темп изменения, %	Отклонение (+;-)
1. Розничный товарооборот, тыс р.	6780,0	10075,0		
2. Среднегодовая стоимость	4235,0	6012,5		

основных средств, тыс. р.				
3. Среднесписочная численность работников, чел.	425	390		
4. Прибыль от торговой деятельности, тыс. р.	381,5	632,2		
5. Торговая площадь, м ²	1336,0	1338,0		
6. Фондоотдача, р.				
7. Фондоёмкость, р.				
8. Фондовооружённость, тыс. р.				
9. Прибыль на 1 м ² торговой площади, тыс. р.				
10. Товарооборот на 1 м ² торговой площади, тыс. р.				

Сделайте выводы

Задача 38.

На основании приведенных данных по торговой организации исчислите:

Уровень расходов на реализацию

Размер и темп изменения уровня расходов на реализацию

Таблица 38 Данные для анализа расходов на реализацию торговой организации

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Розничный товарооборот	2792,7	3254,5
Расходы на реализацию	603,7	589,2

Аналитическую таблицу постройте самостоятельно. Сделайте выводы.

Задача 39.

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

Таблица 39 Данные для анализа расходов на реализацию в торговой организации.

Наименование статей расходов	План		Фактически	
	Сумма	% к обороту	Сумма	% к обороту
Расходы на реализацию всего	830		948	
в т. ч.				
% за пользование кредитом		4,02	250,7	

Розничный товарооборот по плану 1487,0 тыс. руб., фактический 1576,0 тыс. руб.

Решение оформите в таблице. Сделайте выводы.

Задача 40.

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

В планируемом году уровень условно-переменных расходов составит 10,8% к обороту, а сумма условно-постоянных расходов-215,7 тыс. р

Уровень доходов планируется в размере 17,5% к обороту.

Розничный товарооборот в организации планируется в объеме 4230,0 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 населения 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:

$$\frac{\text{Розничный товароборот отчетного года}}{\text{Розничный товароборот прошлого года}} * 100$$
$$8517,8 / 6544,8 * 100 = 130,15 \%$$

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

$$\text{Товароборот отчетного года} - \text{Товароборот прошлого года}$$
$$8517,8 - 6544,8 = +1973 \text{ тыс.руб.}$$

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

$$\frac{\text{Товароборот отчетного года}}{\text{Индекс цен}} * 100$$
$$8517,8 / * 100 = 7605,2 \text{ тыс.руб.}$$

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

$$\frac{\text{Розничный товароборот отчетного года в сопоставимых ценах}}{\text{Розничный товароборот прошлого года}} * 100$$
$$7605,2 / 6544,8 * 100 = 116,2\%$$

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

$$\text{Фактический товароборот отчет. года} - \text{Товароборот в сопоставимых ценах}$$
$$8517,8 - 7605,2 = +912,6 \text{ тыс.руб.}$$

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

$$\text{Товароборот в сопоставимых ценах} - \text{товароборот прошлого года}$$
$$7605,2 - 6544,8 = +1060,4 \text{ тыс.руб.}$$

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

На увеличение товарооборота оказали влияние повышение цен и увеличение физического объема реализации. Так за счет повышения цен на 12% товароборот 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

$$\% \text{ в.п.} = \frac{\text{факт. оборот}}{\text{план. оборот}} * 100$$

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

- В действующих ценах

$$\frac{\text{Факт. оборот отчетного года}}{\text{факт. оборот прошлого года}} * 100$$

- В сопоставимых ценах

$$\text{Темп роста в дейст. ценах} / \text{индекс цен} * 100$$

3. Отклонение от плана = факт. оборот – план, оборот

4. Отклонение от прошлого года = Оборот отчетного года – Оборот прошлого года

5. Удельный вес каждой товарной группы в общем объеме РТО

$$\text{Уд. вес} = \frac{\text{Оборот по товарной группе}}{\text{Весь РТО}} * 100$$

6. Отклонение удельных весов от плана и прошлого года.

ТИПОВАЯ ЗАДАЧА 3

Определите план розничного товарооборота по торговой организации на основе данных:

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

Численность обслуживаемого населения в отчетном году составила 13800 человек.

В планируемом году:

Товароборот на одного человека увеличится на 11,3%.

Численность обслуживаемого населения снизится на 0,6%.

Решение:

1. Определяем товароборот на одного человека в отчетном году

$$7586,3 / 13800 = 0,5 \text{ тыс.руб.}$$

2. Определяем товароборот на одного человека в планируемом году

$$0,5 * 111,3 / 100 = 0,6 \text{ тыс.руб.}$$

3. Определяем численность обслуживаемого населения в планируемом году

$$13800 * (100 - 0,6) / 100 = 13717 \text{ чел.}$$

4. Определяем план розничного товарооборота на планируемый год

$$0,6 * 13717 = 8230,2 \text{ тыс.руб.}$$

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
 $90,5 / 90 = 1,6 \text{ тыс.руб.}$
2. Определяем товарные запасы в днях оборота на 01.01. отчетного года
 $20,7 / 1,6 = 13 \text{ дней.}$

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 = $20,7 - 24 = -3,3 \text{ тыс.руб.}$

Отклонение ТЗ в днях от норматива = $13 - 15 = -2 \text{ дня.}$

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 разгах

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

$$\text{Сред. ТЗ} = \frac{x_1 + x_2 + x_3}{3}$$

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

$$\text{Сред. ТЗ} = \frac{x_1 / 2 + x_2 + \dots + x_n / 2}{n-1}$$

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 разгах 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)

$$\text{Кв.к.} = \text{Чув} / \text{Ч}$$

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)

$$\text{Кп.к.} = \text{Чп} / \text{Ч}$$

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)

$$\text{Кт.к.} = \text{Чув.с.ж.} / \text{Ч}$$

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

$$\text{К пост} = \text{Чпост} / \text{Ч}$$

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

$$\text{Кобщ.} = (\text{Чп} + \text{Чув}) / \text{Ч}$$

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: $\text{РТО} / \text{ССЧ}$

РТО – розничный товарооборот, млн.р.;

ССЧ – среднесписочная численность работников, чел.;

2. по чистой продукции: $\text{ЧП} / \text{ССЧ}$

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

3. по прибыли: П / ССЧ

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

А) ПТ в действующих ценах

$$ПТ_{дц} = \frac{РТО_{дц}}{Ч_p},$$

где $РТО_{дц}$ – фактический розничный товароборот отчетного периода,
 $Ч_p$ – среднесписочная численность работников.

Б) ПТ в сопоставимых ценах

$$ПТ_{сц} = \frac{ПТ_{дц}}{i_{цен}} * 100$$

Или

1) Определяется РТО в сопоставимых ценах

$$РТО_{сц} = \frac{РТО_{дц}}{i_{цен}} * 100$$

2) Рассчитывается ПТ в сопоставимых ценах

$$ПТ_{сц} = \frac{РТО_{сц}}{Ч_p}$$

ТИПОВАЯ ЗАДАЧА 10

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 товароборот (РТО):

$$\Delta ПТ_{рто} = (РТО_1 / ССЧ_0) - (РТО_0 / ССЧ_0),$$

2. среднесписочная численность работников (ССЧ):

$$\Delta ПТ_{сч} = (РТО_1 / ССЧ_1) - (РТО_1 / ССЧ_0),$$

где ПТ – производительность труда;

$РТО_1, РТО_0$ – розничный товароборот за отчетный и базисный период соответственно.

$ССЧ_1, ССЧ_0$ – 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):

$$\text{ДО} = \text{базовая ставка} \times \text{тарифный коэффициент}$$

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

$$\text{ДОфв} = \frac{\text{ДО} \times \text{количество фактически отработанных дней}}{\text{Количество рабочих дней в месяце}}$$

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.

3. Определяем сумму премий:

$$\text{Сумма премии} = \frac{\text{ДОфв} \times \% \text{ премии}}{100}$$

4. Определяем сумму доплат:

$$\text{Сумма доплат} = \frac{\text{ДОфв} \times \% \text{ доплат}}{100}$$

5. Определяем сумму надбавок:

$$\text{Сумма надбавок} = \frac{\text{ДОфв} \times \% \text{ надбавок}}{100}$$

6. Определяем всего начислено з/п:

$$\text{Всего начислено з/п} = \text{ДОфв} + \text{сумма доплат} + \text{сумма надбавок} + \text{сумма премий}$$

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.

$$\text{Сдельная индив. расценка} = \text{ДО} / \text{норма выработки по плану}$$

ДО – должностной оклад работника

1. Должностной оклад работника:

$$\text{Базовая ставка} \times \text{тарифный коэффициент}$$

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

$$\frac{\text{ДО} \times \text{количество отработанных часов}}{\text{норма рабочих часов по плану}}$$

3. Выработка на одного работника (В):

а) если работники отработали одинаковое количество часов:

$$\text{Товарооборот} / \text{количество работников}$$

б) если работники отработали разное количество часов в месяце:

- товарооборот за 1 час:

$$\text{Товарооборот} / \sum \text{часов отработанных работниками}$$

- Выработка на 1 работника:

$$\text{Товарооборот за 1 час} \times \text{количество часов отработанных 1 работником}$$

4. Сдельная заработная плата:

$$\text{Выработка на 1 работника} \times \text{сдельную индивидуальную расценку}$$

5. Сумма премии:

$$\text{ДОфв} \times \% \text{ премии} / 100$$

6. Сумма доплаты:

$$\text{ДОфв} \times \% \text{ доплат} / 100$$

7. Сумма надбавки:

$$\text{ДОфв} \times \% \text{ надбавки} / 100$$

8. Сумма начисленной заработной платы:

$$\text{Сдельная з/п} + \text{премии} + \text{доплаты} + \text{надбавки}$$

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

$$\text{Сдельная бригадная расценка} = \frac{\text{ДО}}{\text{План ТО за месяц}}$$

ТО – товарооборот

1. ДО:

Базовая ставка × тарифный коэффициент

2. ДОфв

$$\frac{\text{ДО} \times \text{количество отработанных часов}}{\text{норма рабочих часов по плану}}$$

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 / \sum 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 отдачи основных 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 вооруженности основными 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 с тем при анализе производится 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:

$$\left(1 - \frac{12}{15}\right) \cdot 100 = 20\%.$$

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.

2. 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.

3. 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: $114,73 / 86,61 * 100 = 132,48\%$

4. 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 деятельности – 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:

$РТО * \text{уровень расходов} / 100$

$2003,6 * 15,34 / 100 = 307,3 \text{ тыс.руб.}$

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

$\text{Сумма расходов} / РТО * 100$

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

3. Определяем отклонение от прошлого года по формуле:

Данные отчетного года – данные прошлого года

$359,8 - 307,3 = + 52,5 \text{ тыс.руб.}$

(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:

$(Ур_1 - Ур_0) * РТО_1 / 100$

$-0,13 * 2365,4 / 100 = - 3,1 \text{ тыс.руб.}$

6. Определяем темп изменения уровня расходов по формуле:

$(Ур_1 - Ур_0) / Ур_0 * 100$

$- 0,13 / 15,34 * 100 = 0,85\%$

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

$(РТО_1 - РТО_0) * Ур_0 / 100$

$+ 361,8 * 15,34 / 100 = + 55,5 \text{ тыс. руб.}$

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.

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

$РТО * \text{уровень доходов} / 100$

$$17,5 * 918,0 / 100 = 160,7 \text{ тыс.руб.}$$

2. определяем уровень валового дохода фактически по формуле:

$\text{Сумма доходов} / РТО * 100$

$$193,2 / 1091,4 * 100 = 17,7\% \text{ к товарообороту}$$

3. определяем отклонение доходов в сумме

$$193,2 - 160,7 = +32,5 \text{ тыс.руб.}$$

4. определяем отклонение доходов по уровню

$$17,7 - 17,5 = +0,2\% \text{ к товарообороту}$$

5. определяем степень выполнения плана показателей по формуле:

$\text{фактические данные} / \text{плановые данные} * 100$

$$\text{доходов } 193,2 / 160,7 * 100 = 120,22\%$$

$$\text{РТО } 1091,4 / 918 * 100 = 118,89\%$$

5. определяем отклонение розничного товарооборота

$$1091,4 - 918,0 = +173,4 \text{ тыс.руб.}$$

6. определяем влияние факторов:

- влияние изменения розничного товарооборота на сумму доходов по формуле:
 $(РТО_1 - РТО_0) * У_{Д_0} / 100$

$$+ 173,4 * 17,5 / 100 = + 30,3 \text{ тыс. руб.}$$

■ изменение среднего уровня доходов на сумму доходов по формуле

$$(U_{д1} - U_{д0}) * PTO_1 / 100$$

$$+ 0,2 * 1091,4 / 100 = + 2,2 \text{ тыс.руб.}$$

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. Рентабельность или прибыль в % к товарообороту (уровень прибыли) по плану и фактически в отчетном периоде и предшествующем периоде.

Рентабельность, % = сумма прибыли / товарооборот * 100%

4. Отклонение суммы
5. Отклонение рентабельности
6. Факторы, влияющие на изменение суммы прибыли:

а) объем товарооборота -

$$\text{отклонение товарооборота} * \text{базисную рентабельность} / 100$$

б) расходы-

$$\text{фактический товарооборот} * \text{отклонение уровня расходов} / 100$$

в) доходы

$$\text{фактический товарооборот} * \text{отклонение уровня доходов} / 100$$

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: $410,4 / 7905,9 * 100 = 5,19\%$

2. Определим отклонение показателей по формуле:

3. 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: $5,19 - 4,54 = +0,65$ %

4. 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%.