****

***МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ***.

Согласно учебного плана по учебному предмету «Экономика организация» учащиеся заочного отделения I курса специальности 5-04-0413-01 “Торговая деятельность» выполняют контрольную работу

 При выполнении данной контрольной работы необходимо соблюдать следующие требования:

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

2. При написании контрольной работы не допускается сокращение слов.

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

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

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

6. Построение таблицы производить согласно предъявленным требованиям.

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

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

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

Вариант контрольной работы определяется по прилагаемой таблице в зависимости от двух последних цифр шрифта, 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:

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

**КРИТЕРИ ОЦЕНКИ РЕЗУЛЬТАТОВ РАБОТЫ**

**УЧАЩИХСЯ ЗАОЧНОГО ОТДЕЛЕНИЯ**

**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 содержат нормы права без анализа (нормы права перекопированы/скопированы), допустив при этом несколько существенных ошибок при решении задач.- контрольная работа, в которой теоретические вопросы раскрыты на 50%, в решении задач нет однозначных аргументирующих ответов, нормы права без анализа (нормы праваперекопированы/скопированы)- контрольная работа, выполнена небрежно, не разборчивым подчерком.- учащийся выполнил контрольную работу не по своему варианту. |

**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», 2019. – 276 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», 2019. – 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 | М.: «Дашков и Ко», 2015. – 628 с. |

**НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ АКТЫ**

1. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов: утв. постановлением М–ва финансов Республики Беларусь № 102 от 30 сен. 2011 г. (в ред. постановления М–ва финансов Республики Беларусь № 74 от 22.12.2018 г.)

2. Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов: утв. постановлением М-ва экономики Республики Беларусь, М–ва финансов Республики Беларусь и М-ва архитектуры и строительства Республики Беларусь от 27 февр. 2009 г., № 37/18/6 (в ред. Постановления от 6 мая 2014 г. № 35/23/26)

3. Методические рекомендации по прогнозированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) в промышленных организациях Министерства промышленности Республики Беларусь: утв. приказом Министерства промышленности Республики Беларусь № 273 от 15.06.2015 г.

4. Об оплате труда работников бюджетных организаций: Указ Президента Республики Беларусь от 18.01.2019 № 27. (вступает в силу 01.01.2020 г.)

5. Об оплате труда работников бюджетных организаций: Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 28 февраля 2019 г. № 138 (вступает в силу 01.01.2020 г.)

6. О ценообразовании: Закон Республики Беларусь № 255-З от 10 мая 1999 г. (в ред. Закона Республики Беларусь № 192-З от 11.07.2014 г.)

7. Официальный сайт Национального статистического комитета Республики Беларусь/ Статистическая информация [Электронный ресурс] // <http://www>. belstat.gov.bу.

8. Официальный сайт программы Консультант+ РБ/ Подбор информационно-правовой системы [Электронный ресурс] // http://consultantplus.by/.

**Варианты контрольной работы**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Б | **Последняя цифра номера личного дела** |
| **ППредпоследняя цифра номера личного дела** | А | **0** | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
|  | 10 | 9 | 8 | 7 | 6 | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |
|  | 20 | 14 | 19 | 15 | 16 | 17 | 18 | 11 | 12 | 13 |
| **0** | 29 | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 | 35 | 36 | 37 | 38 |
|  | 43 | 42 | 41 | 40 | 39 | 44 | 45 | 46 | 47 | 48 |
|  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|  | 11 | 20 | 19 | 18 | 17 | 16 | 15 | 14 | 13 | 12 |
| **1** | 35 | 36 | 37 | 38 | 29 | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 |
|  | 40 | 41 | 43 | 45 | 47 | 48 | 46 | 44 | 42 | 39 |
|  | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 13 | 12 | 11 |
|  | 10 | 9 | 8 | 7 | 6 | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |
| **2** | 30 | 29 | 37 | 36 | 33 | 38 | 35 | 34 | 29 | 32 |
|  | 44 | 41 | 47 | 42 | 46 | 49 | 44 | 47 | 43 | 45 |
|  | 1 | 8 | 2 | 4 | 3 | 6 | 7 | 5 | 9 | 10 |
|  | 13 | 16 | 12 | 11 | 14 | 15 | 20 | 18 | 19 | 17 |
| **3** | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 |
|  | 48 | 46 | 44 | 42 | 39 | 31 | 32 | 33 | 34 | 35 |
|  | 8 | 9 | 10 | 11 | 5 | 6 | 1 | 4 | 3 | 2 |
|  | 17 | 16 | 15 | 24 | 13 | 12 | 22 | 13 | 14 | 15 |
| **4** | 29 | 37 | 36 | 44 | 47 | 43 | 45 | 38 | 29 | 30 |
|  | 41 | 47 | 42 | 51 | 56 | 54 | 60 | 45 | 47 | 48 |
|  | 9 | 7 | 10 | 8 | 11 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  | 22 | 12 | 23 | 15 | 24 | 13 | 25 | 15 | 26 | 17 |
| **5** | 35 | 36 | 37 | 38 | 29 | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 |
|  | 43 | 42 | 41 | 40 | 39 | 44 | 45 | 46 | 47 | 48 |
|  | 6 | 10 | 15 | 6 | 2 | 4 | 5 | 7 | 9 | 8 |
|  | 15 | 28 | 17 | 23 | 12 | 13 | 26 | 14 | 18 | 15 |
| **6** | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 |
|  | 41 | 47 | 42 | 51 | 56 | 54 | 60 | 45 | 47 | 48 |
|  | 53 | 59 | 55 | 56 | 57 | 58 | 49 | 50 | 51 | 52 |
|  | 11 | 2 | 4 | 10 | 5 | 1 | 6 | 3 | 4 | 8 |
|  | 23 | 14 | 13 | 12 | 24 | 22 | 16 | 17 | 18 | 15 |
| **7** | 31 | 32 | 33 | 34 | 29 | 30 | 30 | 31 | 32 | 33 |
|  | 45 | 46 | 47 | 48 | 39 | 44 | 48 | 46 | 44 | 42 |
|  | 2 | 5 | 8 | 11 | 7 | 10 | 9 | 1 | 4 | 6 |
|  | 15 | 16 | 13 | 12 | 21 | 18 | 17 | 20 | 19 | 14 |
| **8** | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 |
|  | 41 | 47 | 42 | 51 | 56 | 54 | 60 | 45 | 47 | 48 |
|  | 4 | 5 | 2 | 10 | 3 | 6 | 7 | 8 | 10 | 9 |
|  | 12 | 13 | 18 | 25 | 15 | 16 | 17 | 16 | 28 | 14 |
| **9** | 35 | 36 | 37 | 38 | 29 | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 |
|  | 40 | 41 | 43 | 45 | 47 | 48 | 46 | 44 | 42 | 39 |

**Задания контрольной работы**

1. Основные средства организации: сущность, состав, структура, оценка и эффективность их использование.
2. Материально-техническая база торговли: сущность и социально-экономическая роль.
3. Показатели состояния, развития и эффективности использования материально-технической базы торговли.
4. Инвестиции: сущность, виды, классификация и источники финансирования.
5. Инвестиционная деятельность организации.
6. Оборотные средства организации: сущность, состав, виды и классификация.
7. Показатели эффективности использования оборотных средств торговой организации и факторы, влияющие на них.
8. Трудовые ресурсы торговой организации: понятие, классификация, показатели.
9. Производительность труда: понятие и показатели оценки.
10. Экономическая сущность понятия «заработная плата». Принципы организации оплаты труда.
11. Формы и системы оплаты труда, применяемые в организации торговли.
12. Тарифная система Республики Беларусь и ее элементы.
13. Расходы на реализацию товаров: сущность, состав, классификация.
14. Доходы организации: сущность, виды, источники формирования.
15. Цена: понятие, виды, функции.
16. Порядок формирования отдельных видов цен: отпускной, розничной.
17. Прибыль организации: сущность, виды, механизм формирования и использования.
18. Показатели, характеризующие рентабельность торговой организации. Факторы, влияющие на прибыль и рентабельность.
19. Эффективность торговли: сущность, виды, критерии и показатели.
20. Экономическая эффективность торговли и система показателей в ее оценке.

**Задача 21.**  На основании данных таблицы определите товарооборот на 1 м2 торговой площади и торговую площадь на 1 магазин и их влияние на изменение розничного товарооборота.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Прошлый год** | **Отчётный год** | **Темп изменения, %** | **Отклонение (+;-)** |
| 1. Количество магазинов, ед. | 186 | 171 |  |  |
| 2. Торговая площадь всех магазинов, м2 | 1339,0 | 1211,0 |  |  |
| 3. Товарооборот, тыс.р. | 5631,0 | 6757,0 |  |  |
| 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 22.** Определите срок окупаемости капитальных вложений организации торговли исходя из данных таблицы

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

 Сделайте выводы

**Задача 23.** Произведите анализ эффективности использования основных средств организации торговли.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Прошлый год** | **Отчётный год** | **Темп изменения, %** | **Отклонение (+;-)** |
| 1. Розничный товарооборот, тыс. р. | 679,0 | 1008,5 |  |  |
| 2. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. р. | 424,5 | 602,2 |  |  |
| 3. Среднесписочная численность работников, чел. | 326 | 331 |  |  |
| 4. Прибыль от торговой деятельности, тыс. р. | 39 | 64,2 |  |  |
| 5. Торговая площадь, м2 | 1337,0 | 1339,0 |  |  |
| 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 24.** Определите срок окупаемости капитальных вложений организации торговли исходя из данных таблицы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **До** **реконструкции** | **После реконструкции** |
| 1. Стоимость основных средств, тыс. р. | 622,1 | 950,4 |
| 2. Товарооборот, тыс. р. | 1068,5 | 2204,8 |
| 3. Рентабельность, % к товарообороту | 1,26 | 1,56 |

 Сделайте выводы

**ЗАДАЧА 25**

*Рассчитайте* показатели эффективности использования основных средств и проанализируйте динамику этих показателей (рассчитаете отклонение и темп роста по показателям). Решение оформите в таблице.

*Исходные данные:*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  Показатели | Предшествующий год | Отчетный год |
| 1. Розничный товарооборот, тыс. р. | 9603 | 1122 |
| 2. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. р. | 752,4 | 814,2 |
| 3. Прибыль от реализации тыс. р. | 39,0 | 44,0 |
| 4. Среднесписочная численность работников, чел. | 164 | 173 |
| 5. Фондоотдача, р. |  |  |
| 6. Фондоёмкость, р. |  |  |
| 7. Фондорентабельность, % |  |  |

**ЗАДАЧА 26**

*Рассчитайте* срок окупаемости инновационного проекта организации.

*Исходные данные:*

Затраты по инновационной деятельности в текущем году составили 26 тыс. р. на покупку оборудования; стоимость материалов и полуфабрикатов – 6,8 тыс. р.; оплата труда специалистов, связанных с подготовкой и внедрением данного инновационного проекта – 11 тыс. р.; прибыль на начало текущего года (до внедрения инновационного проекта) – 6,8 тыс. р., на конец года – 9,5 тыс.р.

**ЗАДАНИЕ 27**

Оборотные средства организации за отчетный год составили, в тыс. р.:

* на 1 января текущего года – 318,9;
* на 1апреля– 296,7;
* на 1 июля – 306,5;
* на 1 октября – 314,7;
* на 1 января следующего года – 334,1.

Розничный товарооборот – 2126,5 тыс. р.

Определите оборачиваемость оборотных средств (по числу оборотов и по продолжительности одного оборота в днях); размер высвобождаемых оборотных средств при условии ускорения оборачиваемости на 3 дня.

**Задача 28.**

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Ед. изм. | План | Факт |
| Розничный товарооборот  | тыс. р.. | 1371 | 1539,2 |
| Среднесписочная численность работников | чел. | 111 | 115 |
| Производительность труда | тыс. р. |  |  |

Рассчитайте влияние изменения розничного товарооборота и численности работников на производительность труда. Аналитическую таблицу постройте самостоятельно. Сделайте выводы.

**Задача 29.**

Произведите анализ расходов на оплату труда и рассчитайте влияние изменения среднесписочной численности работников на сумму расходов на оплату труда по торговой организации за отчетный год.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Ед. изм. | План | Фактически |
| Розничный товарооборот  | тыс. р. | 4688 | 5818,5 |
| Среднесписочная численность работников | чел. | 99 | 98 |
| Расходы на оплату труда в сумме | тыс. р.. | 292,34 | 326,78 |
|  в % к товарообороту | % |  |  |
| Средняя заработная плата 1 работника | руб. |  |  |

Решение оформите в таблице. Сделайте выводы.

**Задача 30**

Произведите анализ производительности труда за отчётный год, используя данные:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Един. измерения | Предшествующий год | Отчётный год |
| А | Б | 1 | 2 |
| 1. Среднесписочная численность | чел | 127 | 123 |
| 2. Розничный товарооборот | тыс. р. | 1399,0 | 1485,0 |
| 3. Производительность труда- в действующих ценах- в сопоставимых ценах  | тыс. р.тыс. р.. |  |  |

Индекс цен- 115 %

Сделать выводы.

**Задача 31.**

*Начислите заработную плату экономисту 1 категории бюджетной организации*, имеющему высшее образование (тарифный коэффициент специалиста 1,48) за апрель месяц (в апреле 23 рабочих дня), если он отработал 21 дней. Базовая ставка по организации установлена 181 руб. Доплата за сложность работы – 16%. Премия установлена в размере 30%. Надбавка за стаж 10%. Надбавка за категорию – 26%

**Задача 32.**

Произведите анализ расходов на оплату труда и рассчитайте сумму экономии (перерасхода) средств на оплату труда по торговой организации за отчетный год.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | ед. изм. | План | Фактически |
| Розничный товарооборот | тыс. р. | 1131,5 | 1249 |
| Сумма расходов на оплату труда | тыс. р. | 88,8 | 110,8 |
| Уровень расходов на оплату труда | % |  |  |

Решение оформите в таблице.

Сделайте выводы.

**Задача 33.**

Произведите анализ расходов на оплату труда и рассчитайте влияние изменения средней заработной платы на сумму расходов на оплату труда по торговой организации за отчетный период.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Ед. изм. | Предшествующий период | Отчетный период |
| Расходы на оплату труда в сумме | тыс. р. | 525,1 | 649 |
| Среднесписочная численность работников | чел. | 105 | 109 |
| Средняя заработная плата 1 работника | руб. |  |  |

Решение оформите в таблице. Сделайте выводы.

**Задача 34.**

 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 трудаРасходы на оплату труда:а) в суммеб) в % к товарооборотуСреднемесячная заработная плата на 1 работника | тыс. р..чел. тыс. р..тыс. р.%руб. | 410,67102100,65 | 431,17103122,86 |  |

Сделайте выводы.

**Задача 35.**

Произведите анализ расходов на реализацию товаров по торговой организации на основе следующих данных:

Расходы на реализацию товаров:

* предшествующий период –43,5 млн. руб.
* отчетный период – 95 тыс. р..

Розничный товарооборот:

* предшествующий период – 622,5 тыс. р..
* отчетный период – 713,7 тыс. р.

Рассчитайте сумму экономии (перерасхода) расходов на реализацию, темп изменения расходов на реализацию.

Решение оформите в самостоятельно оформленной таблице. Сделайте выводы.

**Задача 36.**

Произведите анализ расходов на реализацию товаров по отдельным статьям по торговой организации за отчетный год на основании данных таблицы.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Статьи расходов на реализацию | План расходов на реализацию товаров | Фактические расходы на реализацию товаров |
| сумма, тыс.. руб. | уровень расходов, % | сумма, тыс. руб. | уровень расходов, % |
| Транспортные расходыРасходы на оплату труда |  | 4,305,85 | 47,3474,58 |  |

Розничный товарооборот по плану- 1476,0 тыс. р. ,фактически- 1490,3 тыс. р.

Решение оформите в таблице. Сделайте выводы.

**Задача 37.**

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

Исходные данные:

- Фактическая численность работников за II квартал – 126 человек

- Фонд оплаты труда фактически за II квартал составил – 412,23 тыс. р..

- В III квартале численность работников снизится на 7,5%.

- Намечается рост средней заработной платы на одного работника в III квартале на 9 %

**Задача 38.**

Произведите анализ расходов на реализацию по торговой организации за год в самостоятельно разработанной таблице, и на основании данных определите:

1. Размер и темп изменения уровня расходов на реализацию.
2. Сумму экономии (перерасхода) расходов на реализацию.

 (тыс. р..)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Предшествующий год | Отчётный год |
| Розничный товарооборот | 1537,60 | 1685,25 |
| Сумма расходов на реализацию | 185625 | 191,66 |
| Уровень расходов на реализацию, % |  |  |

Решение оформите в таблице. Сделайте выводы.

**Задача 39.**

Произведите анализ расходов на реализацию по торговой деятельности организации за 1 квартал отчетного года на основании данных:

* Розничный товарооборот фактически – 967,0 тыс. р.., при плане – 946,0 тыс. р..
* Расходы на реализацию: по плану - 16,38%, фактически 147,2 тыс. р..

Рассчитайте сумму расходов по плану, фактический уровень расходов, изменение суммы и уровня расходов на реализацию, сумму экономии (перерасхода) расходов на реализацию, темп изменения расходов на реализацию. Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задача 40.**

Произведите анализ расходов на реализацию товаров по торговой организации за отчетный период на основе следующих данных:

Расходы на реализацию товаров:

* по плану – 14,75%
* фактически – 96,3 тыс. р..

Розничный товарооборот:

* по плану – 688,8 тыс. р..
* фактически – 723,3 тыс. р..

Рассчитайте сумму экономии (перерасхода) расходов на реализацию, темп изменения расходов на реализацию.

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задача 41.**

Рассчитайте план расходов на реализацию торговой организации по уровню и в сумме на планируемый год.

В отчетном году розничный оборот составил 909,7 тыс. р..

Фактический уровень расходов в отчетном году -17,15 %.

В планируемом году розничный оборот предполагается увеличить на 7,5%. Прогнозируемый индекс потребительских цен составит 1,14 %. Предусматривается снижение уровня расходов на реализацию на 0,8 %.

**Задача 42**Рассчитать процент торговой надбавки организации, если известно:

Уровень расходов организации – 17,2 %;

Рентабельность торговой организации – 1,7 %;

Ставка НДС – 20 %.

**Задача 43.**

Произведите анализ расходов на реализацию по отдельным статьям за отчетный период по торговой организации.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование статей расходов на реализацию | Плановый уровень, % | Фактическая сумма тыс. р. |
| Расходы на оплату труда | 4,65 | 1127,0 |
| Расходы на аренду, содержание зданий сооружений и т.д. | 2,60 | 549,0 |

Розничный товарооборот по плану 2821 тыс. р.., фактически 2983,5 тыс. р..

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задача 44.**

Сформируйте розничную цену товара для торговой организации на основании следующих данных:

Товар приобретен по цене 29,45 руб. за единицу (отпускная цена изготовителя с НДС) и поступил на оптовый склад. С оптового склада товар поступит в розничную торговую организацию.

Оптовая надбавка – 10%.

Торговая надбавка 22%.

Ставка НДС по данному товару 10%.

**Задача 45.**

Сформируйте розничную цену товара для торговой организации на основании следующих данных:

В товарно-транспортной накладной предприятия-изготовителя указано, что отпускная цена товара – 4,85 руб. с НДС.

Ставка НДС на данный вид товара – 20%.

Торговая надбавка на товар установлена в размере 27%.

**Задача 46.**

Сформируйте отпускную цену оптового склада на основании следующих данных:

В товарно-транспортной накладной предприятия-изготовителя указано, что отпускная цена товара – 4,96 руб. с НДС.

Ставка НДС на данный вид товара – 20%.

Оптовая надбавка на товар установлена в размере 12%.

**Задача 47.**

Произведите анализ доходов торговой организации за отчетный период. Рассчитайте влияние изменения розничного товарооборота на сумму доходов от реализации.

Исходные данные:

- Доходы по плану – 859,4 тыс. р., фактически – 17,8 %.;

- Розничный товарооборот по плану - 5141 тыс. р.., фактически - 6046 тыс. р.Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задача 48.**

Произведите анализ доходов от реализации и рассчитайте влияние изменения среднего уровня доходов на сумму доходов от реализации товаров по торговой организации за отчетный период по следующим данным:

- Фактический розничный товарооборот за отчетный период составил – 2687,0 тыс. р.

- Фактически получено доходов за отчетный период – 400,0 тыс. р..;

- Уровень доходов предшествующего периода -15,8 %;

- Розничный товарооборот предшествующего периода – 2341,0 тыс. р.Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задача 49.**

Произведите анализ доходов от реализации торговой организации за 2 квартал отчетного года.

 (тыс. р..)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | План | Фактически |
| Доходы от реализации в суммеУровень доходов, % | 18,8  | 18,63  |
| Розничный товарооборот | 103,0  | 132,8 |

Рассчитайте влияние изменения розничного товарооборота на сумму доходов от реализации.

Решение оформите в таблице. Сделайте выводы.

**Задача 50.**

Произведите анализ прибыли и рентабельности по торговой деятельности организации за отчетный год на основании данных таблицы.

 (тыс. р.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Предшествующий период | Отчетный период |
| Розничный товарооборот | 1268,7 | 1588,4 |
| Прибыль: |  |  |
| - в сумме |  | 11,68 |
| - в % к обороту | 1,76 |  |

Рассчитайте влияние изменения объема товарооборота на сумму прибыли.

Решение оформите в таблице. Сделайте выводы.

**Задача 51.**

Произведите анализ прибыли и рентабельности торговой деятельности торгового предприятия за отчетный период

(тыс. р..)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | План | Фактически |
| Прибыль | 29 | 30,2 |
| Розничный товарооборот | 2402 | 2426,6 |

Рассчитайте влияние изменения рентабельности на прибыль.

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задача 52.**

Определите сумму прибыли и рентабельность от реализации товаров по торговой организации на планируемый год.

Фактический розничный товарооборот торговой организации отчетного года 499,63 тыс. р. Расходы на реализацию товаров в отчетном году составили – 85,29 тыс. р.., доходы от реализации - 89,38 тыс. р.. В планируемом году предусматривается снизить уровень расходов на 1,4%, увеличить уровень доходов на – 5,8%. Прогнозируемый темп роста товарооборота – 107,4%.

**Задача 53.**

Произведите анализ доходов от реализации торговой организации за отчетный год на основании данных таблицы.

 (тыс. р..)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Прошлый период | Отчетный период |
| Сумма доходов от реализации |  | 226,4 |
| Уровень доходов от реализации, % | 17,75 |  |
| Розничный товарооборот | 1305,0 | 1381,9 |

Рассчитайте влияние изменения уровня доходов от реализации на сумму доходов торговой организации.

Решение оформите в таблице. Сделайте выводы.

**Задача 54.**

Произведите анализ доходов по торговой организации за отчет­ный период, используя данные таблицы (суммы в тыс. р.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Прошлый период | Отчетный период |
|  | сумма | % к обороту | сумма | % к обороту |
| Доходы от реализации |  | 19,68 | 202,5 |  |
| Прочие доходы от текущей деятельности |  | 1,28 | 2,98 |  |
| Итого доходов |  |  |  |  |
| Розничный товарооборот | 959,5 |  | 1097 |  |

Решение оформите в таблице. Сделайте выводы.

**Задача 55.**

Определите сумму и уровень доходов от реализации торговой организации на планируемый год.

В отчетном году фактический уровень доходов -17,84%. Фактический розничный товарооборот – 1525,48 тыс. р..

В планируемом году уровень доходов увеличится на 1,88%. В планируемом году намечен темп роста розничного товарооборота 109,6%. Индекс потребительских цен составит – 107,78%.

**Задача 56.**

Определите сумму и уровень доходов торговой деятельности организации на планируемый год.

План розничного товарооборота -786 тыс.руб., в т.ч. по фиксированным розничным ценам 32,4%, остальные по свободным розничным ценам. Торговая скидка на товары по фиксированным ценам 18%, средний уровень торговой надбавки на товары, реализуемые по свободным розничным ценам -25%.

**Задача 57.**

Произведите анализ прибыли и рентабельности по торговой деятельности организации за отчетный год на основании данных таблицы.

 (тыс. р..)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Предшествующий период | Отчетный период |
| Розничный товарооборот | 1369,8 | 1688,6 |
| Прибыль: |  |  |
| - в сумме |  | 11,98 |
| - в % к обороту | 1,78 |  |

Рассчитайте влияние изменения объема товарооборота на сумму прибыли.

Решение оформите в таблице. Сделайте выводы.

**Задача 58.**

Произведите анализ прибыли и рентабельности по торговой организации за отчетный период

(тыс. р..)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | План | Фактически |
| Прибыль | 39 | 43 |
| Розничный товарооборот | 2502,0 | 2626,0 |

Рассчитайте влияние изменения рентабельности на прибыль.

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задача 59.**

Определите сумму прибыли и рентабельность по торговой деятельности организации на планируемый год.

В отчетном году розничный товарооборот составил 685,64 тыс. р.Расходы на реализацию – 112,79 тыс. р., доходы – 119,79 тыс. р..

В планируемом году предполагаются следующие изменения:

Розничный товарооборот возрастет на 7,5%, уровень расходов на реализацию снизится на 0,23%. Уровень доходов не изменится.

**Задача 60.**

Определите сумму прибыли и рентабельность от реализации товаров по торговой организации на планируемый год.

Фактический розничный товарооборот торговой организации отчетного года 599,78 тыс. р. Расходы на реализацию товаров в отчетном году составили – 95,18 тыс. р., доходы от реализации – 109,64 тыс. р.. В планируемом году предусматривается снизить уровень расходов на 1,5%, увеличить уровень доходов на – 3,8%. Прогнозируемый темп роста товарооборота – 108,4%.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО РЕШЕНИЮ ЗАДАЧ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ ДОМАШНЕЙ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ**

**Тема: Основные средства организации и эффективность их использования**

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

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

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

ОСн – основные средства на начало периода

ОСвв – основные средства введенные в течение года

ОСвыб – основные средства выбывшие в течение года

м1 – количество месяцев функционирования вводимых основных средств

м2 – количество месяцев бездействия выбывших основных средств

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

1 квартал - 10

2 квартал - 7

3 квартал - 4

4 квартал - 1

ПРИМЕР:

Определите среднегодовую стоимость основных средств организации за отчетный период.

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

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

РЕШЕНИЕ:

Определяем среднегодовую стоимость основных средств

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

 12 12 12 12

ПРИМЕР:

Определите среднегодовую стоимость основных средств организации за отчетный период.

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

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

В августе выбытие основных средств составило 28 тыс. р.

РЕШЕНИЕ:

Определяем среднегодовую стоимость основных средств

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

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

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

 12 12

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

*Коэффициент обновления* **(Кобн)**

**Кобн = стоимость вновь введенных основных средств**

 **Стоимость основных средств на конец года**

*Коэффициент ввода* **(Квв)**

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

**Стоимость основных средств на конец года**

*Коэффициент выбытия* **(Квыб)**

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

**Стоимость основных средств на начало года**

*Коэффициент износа* **(Кизн)**

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

**Стоимость основных средств на начало года**

(первоначальная стоимость основных средств)

*Коэффициент годности* **(Кг)**

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

**Стоимость основных средств на начало года**

(первоначальная стоимость основных средств)

**ИЛИ**

**Кг = 1 – Кизн**

Физический износ *по срокам службы* определяется

**Ифиз = Тф / Тн \* 100**

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

**Решение:**

Норма амортизации = 1 / срок службы оборудования \* 100

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

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

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

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

**Метод суммы чисел лет**

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

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

 **сумма чисел лет полезного использования**

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

1 + 2 + 3 + 4.

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

**Решение:**

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

Норма амортизации годовая:

 1 год = 6/21\*100 = 28,571429 %

 2 год = 5/21\*100 = 23,809524 %

 и т. д

Сумма амортизационных отчислений:

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

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

 и т.д

При начислении амортизации необходимо учитывать результаты переоценки.

**Метод уменьшаемого остатка**

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

 **амортизации каждого отчетного года годовая**

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

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

 **годовая срок полезного использования ускорения**

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

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

**Решение**

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

Годовая сумма амортизации:

 1 год: 29\*40/100 = 11,6 тыс. р.

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

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

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

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

**ИЛИ**

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

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

Решение:

В этом случае годовая норма амортизации

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

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

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

ФО = РТО / ср. год. стоимость ОС,руб.

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

ФЕ = ср. год. стоимость ОС / РТО, руб.

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

ФР = П / ср. год. стоимость ОС, руб.

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

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

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

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

**Анализ материально-технической базы**

**ТИПОВАЯ ЗАДАЧА**

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.

**Тема: Инвестиционная деятельность организации.**

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

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

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

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

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

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

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

Объектами инвестиций являются:

• строящиеся и реконструируемые торговые объекты.

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

• оказание новых услуг в организации.

• научно-технические разработки:

– имущественные права;

– лицензии;

– ноу-хау.

Среди инвестиций можно выделить несколько видов :

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

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

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

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

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

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

,

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

И – первоначальный объем инвестиций, млн р.;

n – количество лет, в течение которых осуществляется инвестиция;

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

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

Начисление по ставке сложного процента называется компаунтингом.

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

Ип = И ⋅ (1 + R)п,

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

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

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

,

где Кд – коэффициент дисконтирования.

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

Эффективность инвестиций определяется с помощью следующих показателей:

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

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

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

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

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

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

- Рентабельность затрат, осуществляемых на инновацию (Рз):

Рз = ΔП / Зи ×100

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

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

- Срок окупаемости инновации:

Ток = Зи/Пср

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

- Коэффициент экономической эффективности инвестиций в инновацию (Еа):

С1-С2

Еа= К2-К1

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

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

**Пример**

*Определить* срок окупаемости инновации в организации.

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

Решение

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

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

2. Определить среднегодовую величину прибыли, полученную от инновации

 347,5 + 390

(Пс) : Пс = 2 = 368,75 тыс.р.

 1723,5

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

**Тема Оборотные средства организации, планирование и эффективность их использования**

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

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

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

 **Однодневный объем РТО**

или **Доб = Количество дней в периоде**

 **Коэффициент оборачиваемости**

Средние остатки оборотных средств определяются:

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

**О1+О2+О3**

**3**

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

**О1/2+О2+О3+…+Оn/2**

**n-1**

где n – количество дат.

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

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

 **Средняя стоимость оборотных средств**

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

**Рентабельность оборотных средств (Р):**

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

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

**Кз = Средняя стоимость оборотных средств**

 **Розничный товарооборот**

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

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

 **Количество дней в периоде**

**ПРИМЕР**

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

Решение:

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

200/58=3,45 оборота

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

**ПРИМЕР**

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

Решение:

1. Плановая сумма розничного товарооборота: 3,5-1,12=3,92 тыс. р.
2. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств:
* Фактический: 3,5/1,6=2,19 оборота
* Плановый: 3,92/(1,6\*1,05)=2,33 оборота
1. Длительность одного оборота оборотных средств:
* Фактическая: 360/2,19=164 дня
* Плановая: 360/2,33=155 дней
1. Экономия (высвобождение) оборотных средств: (164-155)\*3,92/360=98 тыс. р.

**Тема: Трудовые ресурсы, производительность труда**

При планировании численности работников 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**

**Пример**. Рассчитайте показатели движения работников, используя данные таблицы.

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

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

**Расчет производительности труда**

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

***Производительность труда:***

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

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

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

1. по чистой продукции:**ЧП / ССЧ**

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

1. по прибыли:**П / ССЧ**

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

 А) ПТ в действующих ценах

**ПТдц = ,**

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

Чр – среднесписочная численность работников.

 Б) ПТ в сопоставимых ценах

**ПТсц = **

**Или**

1) Определяется РТО в сопоставимых ценах

 **РТО СЦ = **

2) Рассчитывается ПТ в сопоставимых ценах

**ПТСЦ = **

**ТИПОВАЯ ЗАДАЧА**

Рассчитайте производительность труда по торговой организации за отчетный год:

а) в действующих ценах

б) в сопоставимых ценах на основе данных:

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

Индекс потребительских цен – 106,7%

РЕШЕНИЕ:

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

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

На производительность труда оказывают влияние следующие факторы:

1. Розничный товарооборот (РТО):

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

2. среднесписочная численность работников (ССЧ):

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

где ПТ– производительность труда;

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

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

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

*Основные понятия и формулы:*

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

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

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

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

1. Определяем должностной оклад работника (ДО):

ДО = базовая ставка × тарифный коэффициент

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

ДОфв = ДО × количество фактически отработанных дней

 Количество рабочих дней в месяце

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

*Виды доплат:*

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

*Виды надбавок*:

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

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

Размеры надбавок за стаж (для решения практических заданий):

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

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

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

свыше 15 лет работы – 20% должностного оклада.

1. Определяем сумму премий:

Сумма премии = ДОфв × % премии

 100

1. Определяем сумму доплат:

Сумма доплат = ДОфв × % доплат

 100

1. Определяем сумму надбавок:

Сумма надбавок = ДОфв × % надбавок

 100

1. Определяем всего начислено з/п:

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

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

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

Сдельная индив. расценка = ДО / норма выработки по плану

ДО – должностной оклад работника

1. Должностной оклад работника:

Базовая ставка × тарифный коэффициент

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

ДО × количество отработанных часов

норма рабочих часов по плану

3. Выработка на одного работника (В):

а) если работники отработали одинаковое количество часов:

Товарооборот / количество работников

б) если работники отработали разное количество часов в месяце:

* товарооборот за 1 час:

Товарооборот / ∑часов отработанных работниками

* Выработка на 1 работника:

Товарооборот за 1 час × количество часов отработанных 1 работником

4. Сдельная заработная плата:

Выработка на 1 работника × сдельную индивидуальную расценку

5. Сумма премии:

ДОфв × %премии / 100

6. Сумма доплаты:

ДОфв × %доплат / 100

7. Сумма надбавки:

ДОфв × %надбавки / 100

8. Сумма начисленной заработной платы:

Сдельная з/п + премии + доплаты + надбавки

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

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

 План ТО за месяц

ТО – товарооборот

1. ДО:

Базовая ставка × тарифный коэффициент

2. ДОфв

ДО × количество отработанных часов

норма рабочих часов по плану

3. Сдельная заработная плата бригады:

Товарооборот ×сдельную бригадную расценку

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

Сдельная заработная плата бригады / ∑ДОфв

5. Сдельная заработная плата каждого работника:

Красп. ×ДОфв каждого работника

6. Сумма премий (доплат, надбавок):

ДОфв × %премий (доплат, надбавок) / 100

7.Сумма начисленной заработной платы:

Сдельная з/п + премии + доплаты + надбавки

**Тема: Расходы на реализацию товаров, их планирование**

При анализе расходов рассчитывают следующие показатели:

1. Уровень расходов (УР), %

УР =  или УР = 

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

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

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

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

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

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

**ТИПОВАЯ задача**

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

 (тыс...р)

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

 Сделать выводы.

Решение:

Анализ расходов на реализацию по торговой организации за отчетный период.

 (тыс..р.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Прошлый год | 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...р.

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

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

3.Определяем отклонение от прошлого года по формуле:

Δ = Данные отчетного года – данные прошлого года

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

4.Определяем динамику по формуле:

Показатель отчетного периода / Показатель прошлого периода \* 100

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

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

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

6. Определяем темп изменения уровня расходов по формуле:

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

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

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

***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 млн. 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 млн. руб., за счет увеличения розничного товарооборота на 361,8 млн. руб. сумма расходов на реализацию увеличилась на 55,5 млн. руб.

**Тема: Доход торговой организации, его планирование**

**ТИПОВАЯ ЗАДАЧА**

Произвести анализ доходов торговой деятельности филиала райпо за отчетный период.

 (тыс..р.)

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

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

Сделать выводы.

***Решение.***

Анализ доходов филиала райпо за отчетный период.

 (тыс...р.)

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

1. определяем сумму доходов по плану по формуле

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

1. определяем уровень валового дохода фактически по формуле:

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

1. определяем отклонение доходов в сумме

 193,2-160,7 = +32,5 тыс. р.

1. определяем отклонение доходов по уровню

 17,7-17,5 = +0,2% к товарообороту

5. определяем степень выполнения плана показателей по формуле:

фактические данные / плановые данные \* 100

 доходов 193,2/160,7\*100=120,22%

 РТО 1091,4/918\*100=118,89%

1. определяем отклонение розничного товарооборота

 1091,4-918,0 = +173,4 тыс. .р.

1. определяем влияние факторов:
* влияние изменения розничного товарооборота на сумму доходов по формуле:

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

* изменение среднего уровня доходов на сумму доходов по формуле

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

***Выводы:***

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

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

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

**Тема: Ценообразование**

Структура отпускной цены оптового звена имеет вид

**ООЦ БЕЗ НДС = ОЦБЕЗ НДС + ∑ ОН,**

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

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

 ∑ ОН – сумма оптовой надбавки

**∑ ОН = ОЦ б\НДС \* % ОН**

где % ОН - % оптовой надбавки

Структура свободной розничной цены имеет вид

а) если товар поступает от организации-изготовителя

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

 ∑ тн – сумма торговой надбавки

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

**РЦ б\НДС  = ОЦ б\НДС  + ∑ тн**

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

**РЦ сНДС = РЦ б\НДС  + ∑ НДС**

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

**РЦСВ = ООЦ б\НДС + ∑ тн + ∑ НДС**

или

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

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

1. Рассчитывают ∑ НДС, которую необходимо исключить из цены

∑ НДСвх = 

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

**ТИПОВАЯ ЗАДАЧА**

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

Решение:

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

 ∑ НДС = 18,3\*20/ (100+20 = 3,05 р.

Рассчитываем отпускную цену **без** НДС

 ОЦ б\НДС = 18, 3–3,05= 15,25 руб.

1. Определяем ∑ оптовой надбавки

 ∑ ОН = 15,25\*8/100 = 1,22 р..

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

 ООЦ б\НДС = 15,25+ 1,22= 16 ,47 р..

1. Определяем ∑ торговой надбавки

 ∑ ТН = 16,47\*22/100 = 3,62 р.

1. Рассчитываем розничную цену **без** НДС

 РЦ б\НДС =16,47+ 3,62=20,09 р..

1. Рассчитываем ∑ налога на добавленную стоимость

 ∑ НДС = 20,09\*20/100 = 4,02 р.

1. Рассчитываем розничную цену **с** НДС

 РЦ С НДС = 20,09+ 4,02 = 24,11 р.

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

**Тема: Прибыль и рентабельность, их определение и планирование**

При анализе прибыли и рентабельности рассчитывается:

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

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

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

**а) объем товарооборота -**

 отклонение товарооборота\* базисную рентабельность/100

**б) расходы-**

 фактический товарооборот \* отклонение уровня расходов/100

**в) доходы**

 фактический товарооборот\* отклонение уровня доходов/100

**г) внереализационные доходы, внереализационные расходы.**

**ТИПОВАЯ ЗАДАЧА**

Произвести анализ прибыли и рентабельности от текущей деятельности филиала райпо за отчетный период.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  Показатели | по плану | фактически |
| Прибыль от текущей деятельности: - в сумме, тыс.руб. |  | 193,2 |
|  - в % к обороту | 1,75 |  |
| Розничный товарооборот, тыс.. руб. | 9180,0 | 10914,5 |

 Решение оформите в таблице. Сделать выводы.

**Решение.**

Анализ прибыли от реализации и рентабельности то текущей деятельности филиала райпо за отчетный период.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | по плану | фактически | Отклонение, (+/-) | % выполнения плана |
| Прибыль от реализации |  |  |  |  |
| - в сумме, тыс.. руб. | ***160,65*** | 193,20 | ***+32,55*** | ***120,26*** |
| - в % к обороту(рентабельность) | 1,75 | ***1,77*** | ***+0,02*** | ***-*** |
| Розничный товарооборот, тыс.. руб. | 9180,0 | 10914,5 | ***+1734,5*** | ***118,89*** |

1. определяем сумму прибыли по плану по формуле ∑ прибыли = РТО \* рентабельность / 100

 1,75\*9180,0/100 =160,65 тыс..руб.

1. определяем прибыль от текущей деятельности в % к обороту (рентабельность) фактически по формуле: R, % = Сумма прибыли от реализации/ РТО \* 100

 193,2/10914,5 \*100= 1,77% к товарообороту

1. определяем отклонение фактических показателей от плановых по формуле:

Δ показателя = фактический показатель - плановый показатель

* прибыли в сумме 193,2 - 160,65 = +32,55 тыс..руб.
* отклонение рентабельности 1,77 – 1,75 = +0,02% к товарообороту
* розничного товарооборота 10914,5 – 9180,0 = +1734,5 тыс. руб.
1. определяем % выполнения плана показателей по формуле:

% ВП = фактические данные / плановые данные \* 100

 а) прибыли 193,2/160,65\*100=120,22%

 б) розничного товарооборота (РТО) 10914,5/9180,0\*100=118,89%

1. определяем влияние изменения розничного товарооборота на сумму прибыли по формуле:

|  |  |
| --- | --- |
| Δ∑ П(РТО) =  | Δ РТО\* R план |
| 100 |

 + 1734,5 \* 1,75 / 100 = + 30,4 тыс.. руб.

1. определяем влияние изменения рентабельности на сумму прибыли по формуле

|  |  |
| --- | --- |
| Δ∑ П(R) =  | РТО факт. \* ΔR |
| 100 |

10914,5 \* (+0,02) / 100 = 2,2 тыс.. руб.

**Выводы:** В результате анализа прибыли торговой деятельности филиала райпо за отчетный период было выявлено перевыполнение плана по прибыли на 20,22%, что в сумме составляет 32,55 млн. руб., при этом рентабельность увеличилась на 0,02% к товарообороту.

 На увеличение суммы прибыли и повышение рентабельности положительное влияние оказало перевыполнение плана розничного товарооборота на 18,89% или на 1734,5 тыс.. руб., что привело к увеличению прибыли на 30,4 тыс.. руб.

 Увеличение рентабельности привело к увеличению прибыли еще на 2,2 тыс.. руб.

**ВОПРОСЫ**

**для самостоятельной подготовки к экзамену**

1. Торговля как вид предпринимательской деятельности и ее роль в народно-хозяйственном комплексе Республики Беларусь, экономические связи с другими отраслями национальной экономики.
2. Понятие внешней и внутренней среды организации, факторы их определяющие.
3. Рынок потребительских услуг.
4. Виды товародвижения, его классификация.
5. Виды товарооборота.
6. Анализ розничного товарооборота по общему объему.
7. Расчет факторов, влияющих на товарооборот.
8. Показатели анализа товарооборота.
9. Сущность и роль оптовой торговли. Понятие состав и классификация оптового товарооборота.
10. Звенность товародвижения.
11. Задачи, последовательность и особенности анализа оптового товарооборота по общему объему и структуре.
12. Резервы роста розничного и оптового товарооборота.
13. Сущность, классификация и показатели использования товарных запасов в торговле.
14. Анализ товарных запасов и товарооборачиваемости.
15. Понятие, экономическая сущность, состав и структура основных средств организации торговли.
16. Виды оценки основных средств.
17. Амортизация основных средств.
18. Износ основных средств.
19. Анализ эффективности использования основных средств.
20. Понятие инвестиций, их классификация.
21. Сущность и классификация оборотных средств.
22. Показатели эффективности использования оборотных средств.
23. Трудовые ресурсы: понятие, сущность, состав, структура.
24. Показатели трудовых ресурсов.
25. Производительность труда, ее виды.
26. Факторы, влияющие на производительность труда.
27. Анализ показателей по труду и заработной плате.
28. Расчёт влияния факторов на изменение производительности труда.
29. Планирование показателей по труду и заработной плате.
30. Заработная плата: понятие, принципы.
31. Тарифная система оплаты труда и её элементы.
32. Понятие минимальной заработной платы и другие виды заработной платы.
33. Формы и системы заработной платы.
34. Система премирования работников организаций торговли.
35. Состав фонда заработной платы.
36. Анализ расходов на оплату труда. Оценка эффективности средств на оплату труда.
37. Планирование расходов на оплату труда.
38. Пути оптимизации расходов на оплату труда.
39. Экономическая сущность понятий "затраты", "расходы", "издержки".
40. Состав расходов организаций торговли.
41. Классификация расходов на реализацию.
42. Анализ расходов на реализацию по общему объему в торговле.
43. Факторы, влияющие на расходы на реализацию, их расчёт.
44. Планирование расходов на реализацию по общему объему.
45. Планирование расходов на реализацию по статьям.
46. Резервы экономии и пути оптимизации расходов на реализацию.
47. Понятие, значение и виды доходов торговой организации, факторы, влияющие на их величину.
48. Анализ доходов торговой организации.
49. Расчет влияния факторов на доходы торговой организации.
50. Планирование доходов торговой организации.
51. Сущность и структура цены по элементам. Виды цен.
52. Формирование цен в розничном и оптовом звене.
53. Сущность прибыли и рентабельности, их роль в деятельности организаций торговли.
54. Источники образования прибыли.
55. Виды прибыли и рентабельности, их расчёт.
56. Анализ прибыли и рентабельности.
57. Факторы, влияющие на прибыль и рентабельность, их расчёт.
58. Планирование прибыли.
59. Сущность эффективности как экономической категории. Экономическая и социальная эффективность.
60. Классификация показателей экономической эффективности торговой деятельности.