

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
Учреждение образования
«Витебский государственный технологический университет»

ЭКОНОМИКА ТОРГОВЛИ

Рабочая тетрадь
для практических занятий
для студентов специальности
6-05-0413-02 «Товароведение»

Витебск
2025

УДК 339(07)

Составитель:

Е. С. Грузневич

Одобрено кафедрой экономики и электронного бизнеса
УО «ВГТУ», протокол № 3 от 04.09.2024.

Рекомендовано к изданию редакционно-издательским
советом УО «ВГТУ», протокол № 5 от 29.01.2025.

Экономика торговли : рабочая тетрадь / сост. Е. С. Грузневич. –
Витебск : УО «ВГТУ», 2025. – 90 с.

Рабочая тетрадь содержит перечень теоретических вопросов и практических заданий по основным темам дисциплины «Экономика торговли» и предназначена для использования на практических занятиях для более глубокого изучения студентами лекционного материала.

УДК 339(07)

© УО «ВГТУ», 2025

СОДЕРЖАНИЕ

Практическое задание 1. Тема: «Торговля в системе национальной экономики»	4
Практическое задание 2. Тема: «Потребительский рынок товаров и услуг как сфера хозяйственной деятельности торговых организаций»	8
Практическое задание 3. Тема: «Торговая организация как субъект хозяйствования»	12
Практическое задание 4. Тема: «Товарооборот торговых организаций»	17
Практическое задание 5. Тема: «Механизм управления товарными запасами»	26
Практическое задание 6. Тема: «Трудовые ресурсы в торговле. Производительность труда в торговле»	32
Практическое задание 7. Тема: «Оплата труда в торговле»	42
Практическое задание 8. Тема: «Основные средства организаций торговли»	48
Практическое задание 9. Тема: «Оборотные средства торговли»	53
Практическое задание 10. Тема: «Финансовые ресурсы организаций торговли. Анализ и оценка финансового состояния организаций торговли»	59
Практическое задание 11. Тема: «Затраты и расходы в торговле»	67
Практическое задание 12. Тема: «Доходы торговли»	73
Практическое задание 13. Тема: «Прибыль и рентабельность: сущность, функции, виды, факторы»	79
Практическое задание 14. Тема: «Социально-экономическая эффективность торговли»	84

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 1.

Тема: «Торговля в системе национальной экономики»

Цель работы: изучить сущность торговой организации, виды торговли и их характеристику, динамику и структуру товарооборота по видам торговли.

Задание 1. Приведите определение торговли с различных точек зрения

Торговля как экономическая категория

Торговля как отрасль экономики

Торговля как вид предпринимательской деятельности

Задание 2. Заполнить схему: «Виды торговли и их характеристика».



Рисунок 1.1 – Виды торговли и их характеристика

Задание 3. Изучить деятельность Министерства антимонопольного регулирования и торговли Республики Беларусь (табл. 1.1).

Таблица 1.1 – Деятельность Министерства антимонопольного регулирования и торговли Республики Беларусь

Направление деятельности	Краткая характеристика
1. Ценовая политика	
2. Торговля и услуги	
3.	
4.	
5.	
6.	
7.	
8.	
9.	
10.	
11.	

Задание 3. Заполните схему: «Классификация форм торговли»

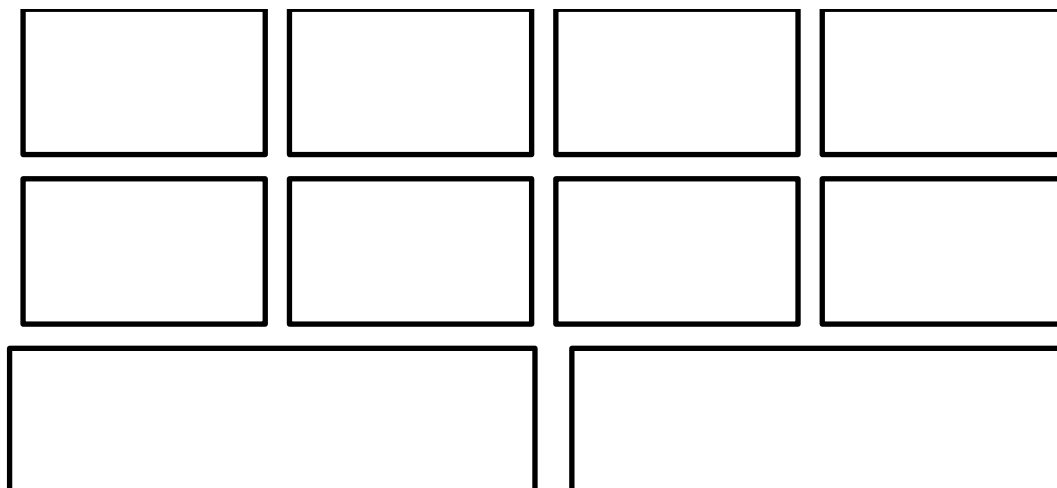


Рисунок 1.2 – Классификация форм торговли

Задание 4. На основании данных Национального статистического комитета (Официальная статистика – Экономическая статистика – Внутренняя торговля и общественное питание – База статистических данных (ИАСБД)) проанализировать динамику и структуру товарооборота по видам торговли за последние 5 лет. Результаты оформить в таблице 1.2. Сделать выводы.

Таблица 1.2 – Динамика и структура товарооборота по видам торговли

Показатель	20_	20_	20_	20_	20_
Розничный товарооборот, тыс. руб.					
Оптовый товарооборот, тыс. руб.					
Общественное питание, тыс. руб.					
Всего					
Темп роста базисный, %	-				
Темп роста цепной, %	-				
Абсолютный прирост базисный, тыс. руб.	-				
Абсолютный прирост цепной, тыс. руб.	-				
Структура, %					
Розничный товарооборот, тыс. руб.					
Оптовый товарооборот, тыс. руб.					
Общественное питание, тыс. руб.					
Изменение структуры розничного товарооборота, п.п.	-				

Окончание таблицы 1.2

Изменение структуры оптового товарооборота, п.п.	-				
Изменение структуры товарооборота общественного питания, п.п.	-				

Вывод:

Задание 5. На основании данных Национального статистического комитета (Официальная статистика – Экономическая статистика – Внутренняя торговля и общественное питание – База статистических данных (ИАСБД)) проанализировать динамику и структуру розничного товарооборота по формам собственности за последние 5 лет. Результаты оформить в таблице 1.3. Сделать выводы.

Таблица 1.3 – Динамика и структура розничного товарооборота по формам собственности

Показатель	20_	20_	20_	20_	20_
Розничный товарооборот, в том числе:					
<i>государственная форма собственности</i>					
Темп роста базисный, %	-				
Темп роста цепной, %	-				
Абсолютный прирост базисный, тыс. руб.	-				
Абсолютный прирост цепной, тыс. руб.	-				
<i>Частная собственность</i>					
Темп роста базисный, %					
Темп роста цепной, %					
Абсолютный прирост базисный, тыс. руб.					
Абсолютный прирост цепной, тыс. руб.					

Окончание таблицы 1.3

<i>Иностранная собственность</i>					
Темп роста базисный, %					
Темп роста цепной, %					
Абсолютный прирост базисный, тыс. руб.					
Абсолютный прирост цепной, тыс. руб.					
Структура, %					
Розничный товароборот, в том числе:					
государственная собственность					
Изменение, п.п.	-				
частная собственность					
Изменение, п.п.	-				
иностранная собственность					
Изменение, п.п.	-				

Вывод:

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 2.

Тема: «Потребительский рынок товаров и услуг как сфера хозяйственной деятельности торговых организаций»

Цель работы: изучить сущность потребительского рынка, его классификацию, свойства, элементы и показатели, покупательский спрос, товарное предложение.

Задание 1. Приведите определение следующих категорий

Потребительский рынок

Товарное предложение

Спрос

Задание 2. Дополните таблицу «Классификация рынков»:

Таблица 2.1 – Классификация рынков

Признак	Вид рынка
По объектам обмена	
По пространственному признаку	
По механизму функционирования	
По степени насыщенности товарами	

Задание 3. Определить покупательные фонды населения области, емкость рынка области и степень охвата покупательных фондов населения области розничным товарооборотом в прошлом и отчетном году на основе данных представленных в таблице 2.2 и произведенных расчетов (по балансу денежных доходов и расходов). Проанализировать его изменение в динамике. По результатам расчетов сделать вывод.

Таблица 2.2 – Исходные данные для расчета показателей

Показатель	Прошлый период	Отчетный год
Нетоварные расходы, прирост сбережений и покупка недвижимости, % от (суммы денежных доходов)	32 %	31 %
Суммы превышения денежных доходов над расходами, тыс. руб.	4	5
Суммы превышения денежных расходов над доходами, тыс. руб.	3	4
Инорайонный спрос, % (от суммы покупательных фондов населения региона)	1	1,5
Объем потребностей в товарах организаций, учреждений для хозяйственных нужд, % (от емкости рынка)	5	4 %
Объем покупки товаров населением в других торгующих системах, тыс. руб.	11	16
Розничный товарооборот, тыс. руб.	250	260

Расчет:

Вывод: _____

Задание 4. Определить величину спроса, предложения, прямую ценовую эластичность за прошлый и отчетный год, на основе данных представленных в

таблице 2.3. Проанализировать его изменение в динамике. По результатам расчетов сделать развернутый вывод.

Таблица 2.3 – Исходные данные для расчета показателей

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Ежемесячный спрос, шт.	6500	6700
Ежемесячный объем предложения товаров, шт.	4600	5000
Цена за 1000 штук, руб.	5	6

Расчет:

Вывод: _____

Задание 5. На основании данных Национального статистического комитета (Официальная статистика – Экономическая статистика – Внутренняя торговля и общественное питание – База статистических данных (ИАСБД)) проанализировать структуру рынков по территории Республики Беларусь. Результаты оформить в таблице 2.4. Сделать выводы.

Таблица 2.4 – Анализ структуры рынков по территории Республики Беларусь

В единицах

Показатель	на 1 января 20_	на 1 апреля 20_	на 1 июля 20_	на 1 октября 20_
Республика Беларусь – всего, в том числе:				
<i>Брестская область</i>				
Удельный вес, %				

Окончание таблицы 2.4

Изменение, п.п.	-			
<i>Витебская область</i>				
Удельный вес, %				
Изменение, п.п.	-			
<i>Гомельская область</i>				
Удельный вес, %				
Изменение, п.п.	-			
<i>Гродненская область</i>				
Удельный вес, %				
Изменение, п.п.	-			
<i>г. Минск</i>				
Удельный вес, %				
Изменение, п.п.	-			
<i>Минская область</i>				
Удельный вес, %				
Изменение, п.п.	-			
<i>Могилевская область</i>				
Удельный вес, %				
Изменение, п.п.	-			

Вывод: _____

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 3.

Тема: «Торговая организация как субъект хозяйствования»

Цель занятия: рассмотреть сущность торговой организации, изучить их классификацию, раскрыть сущность организационно-правовых форм организаций, изучить и выявить особенности различных организационно-правовых форм.

Задание 1. Дайте определения следующим понятиям:

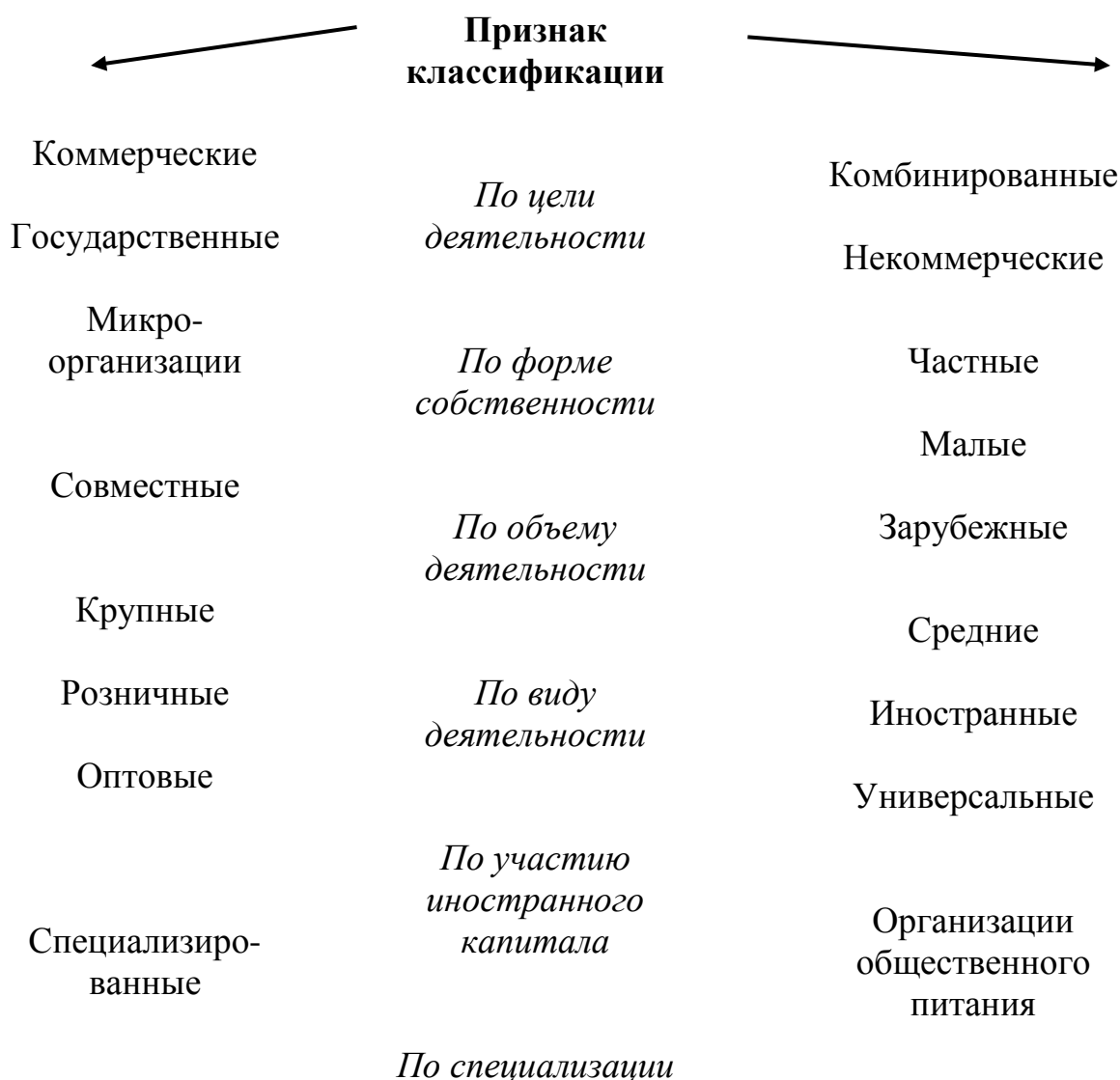
Торговая организация

Цель деятельности торговой организации

Процессы и операции, выполняемые в торговой организации

Признаки юридического лица

Задание 2. Соотнесите признак классификации и виды предприятий (организаций):



Задание 3. Дополните схему «Элементы внутренней среды организации»

Рисунок 3.1 – Элементы внутренней среды организации

Задание 4. Дополните схему «Элементы внешней среды организации»

Рисунок 3.2 – Элементы внешней среды организации

Задание 5. Проанализировать динамику торговой площади магазинов, в том числе на 1000 человек на основании данных Национального статистического комитета (Официальная статистика – Экономическая статистика – Внутренняя торговля и общественное питание – База статистических данных (ИАСБД)). Результаты анализа внести в таблицу. Сделать выводы.

Таблица 3.1 – Анализ динамики торговой площади магазинов, в том числе на 10000 человек

Показатель	20_	20_	20_	20_	20_
<i>Торговая площадь магазинов, тыс. кв. м.</i>					
Темп роста базисный, %	-				
Темп роста цепной, %	-				

Окончание таблицы 3.1

Абсолютный прирост базисный, тыс. кв. м.	-				
Абсолютный прирост цепной, тыс. кв. м.	-				
на 10 000 человек населения, кв. м.					
Темп роста базисный, %	-				
Темп роста цепной, %	-				
Абсолютный прирост базисный, кв. м.	-				
Абсолютный прирост цепной, кв. м.					

Вывод: _____

Задание 6. ОДО «КавСтеп» создано 4 учредителями. Вклад каждого из них в уставный фонд организации определен в следующих пропорциях: 1-й учредитель – 20 %; 2-й учредитель – 30 %; 3-й учредитель – 35 %; 4-й учредитель – 10 %.

К концу первого года работы ОДО уставный фонд был сформирован в полном объеме в соответствии с законодательством. Через 2 года второй учредитель подал заявление о выходе из состава ОДО с пропорциональным перераспределением его доли между оставшимися партнерами. В момент подачи заявления уставный фонд составлял 160 тысяч рублей.

Определить долю второго учредителя и размер выплат, которые должны произвести оставшиеся учредители.

Расчет:

Задание 7. Охарактеризуйте отличительные признаки различных организаций, заполнив таблицу 3.2.

Таблица 3.2 – Организационно-правовые формы организации

Организационно-правовая форма	Порядок учреждения	Порядок формирования уставного фонда	Перечень учредительных документов	Порядок голосования юридического лица	Порядок отчуждения доли, пая, акций другому участнику или третьему лицу	Порядок выхода из состава участников	Ответственность участников
<i>Полное товарищество</i>							
<i>Коммандитное товарищество</i>							
<i>Общество с ограниченной ответственностью</i>							
<i>Общество с дополнительной ответственностью</i>							
<i>Открытое акционерное общество</i>							
<i>Закрытое акционерное общество</i>							
<i>Производственный кооператив</i>							
<i>Унитарное предприятие</i>							

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 4.

Тема: «Товарооборот торговых организаций»

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

Задание 1. Заполнить схему: «Классификация товарооборота»:

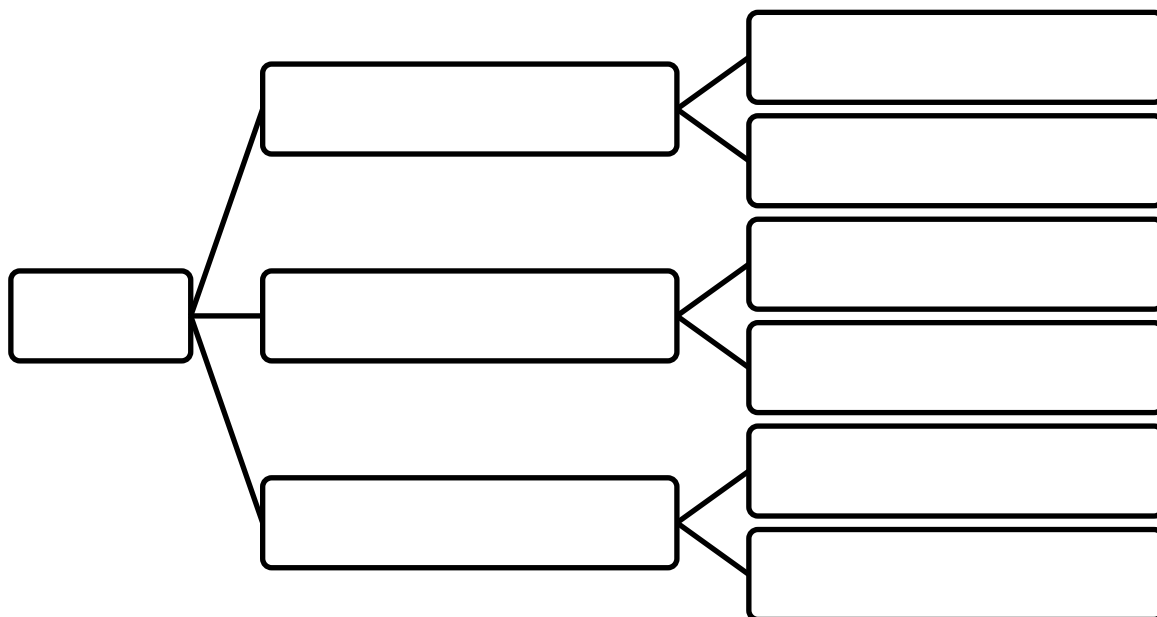


Рисунок 4.1 – Классификация товарооборота

Задание 2. Дайте определение следующим понятиям:

Оптовый товарооборот – _____

Розничный товарооборот – _____

Товарооборот общественного питания – _____

Задание 3. Заполните схему: «Классификация розничного товарооборота (РТО)»:

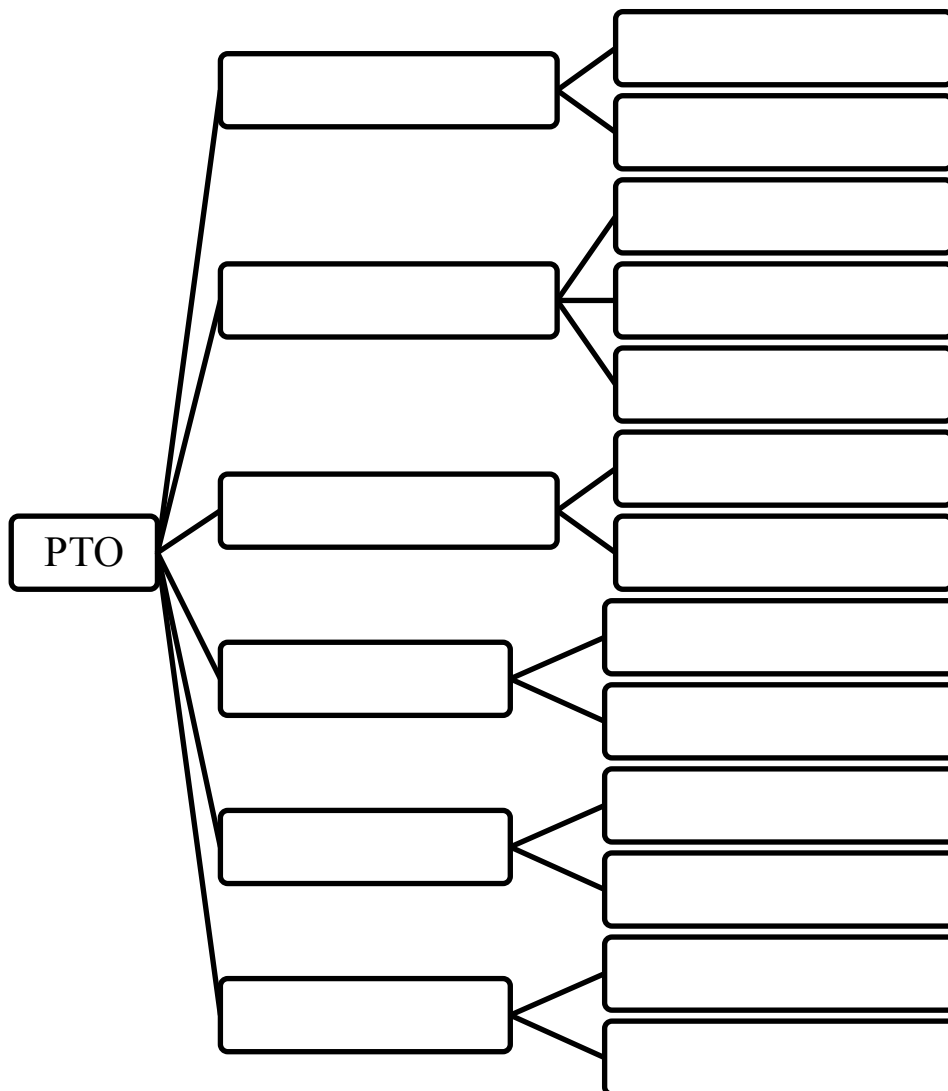


Рисунок 4.2 – Классификация розничного товарооборота

Задание 4. Заполните схему: «Классификация оптового товарооборота (ОТО)»:

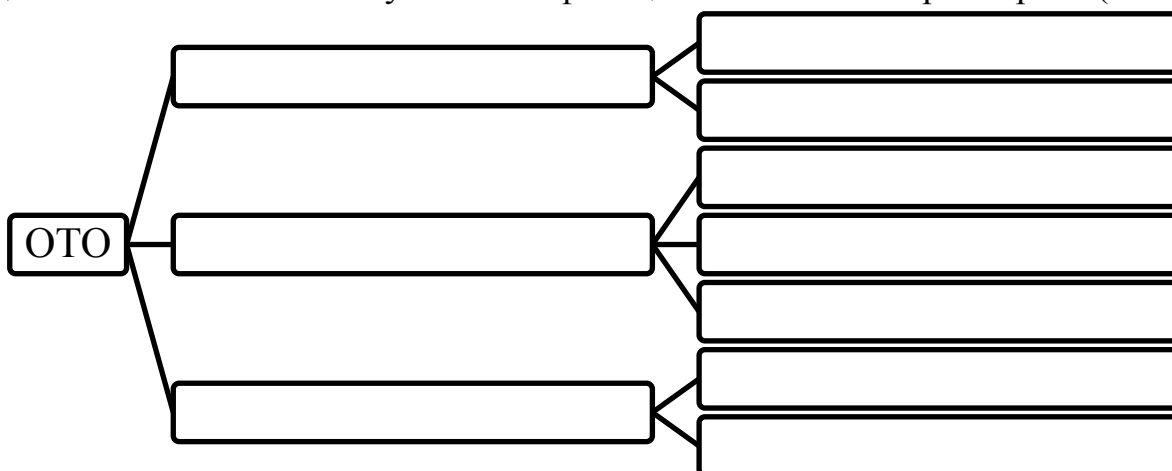


Рисунок 4.3 – Классификация оптового товарооборота

Задание 5. Заполните схему: «Классификация товарооборота общественного питания (ТОП)»:

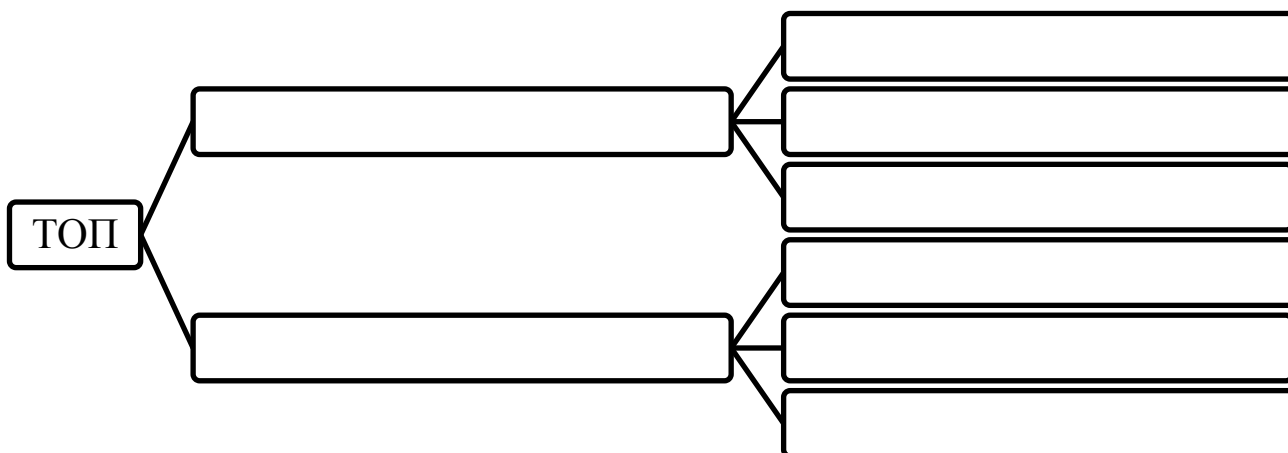


Рисунок 4.4 – Классификация товарооборота общественного питания

Задание 6. Дополните схему: «Факторы, влияющие на объем и структуру товарооборота»:

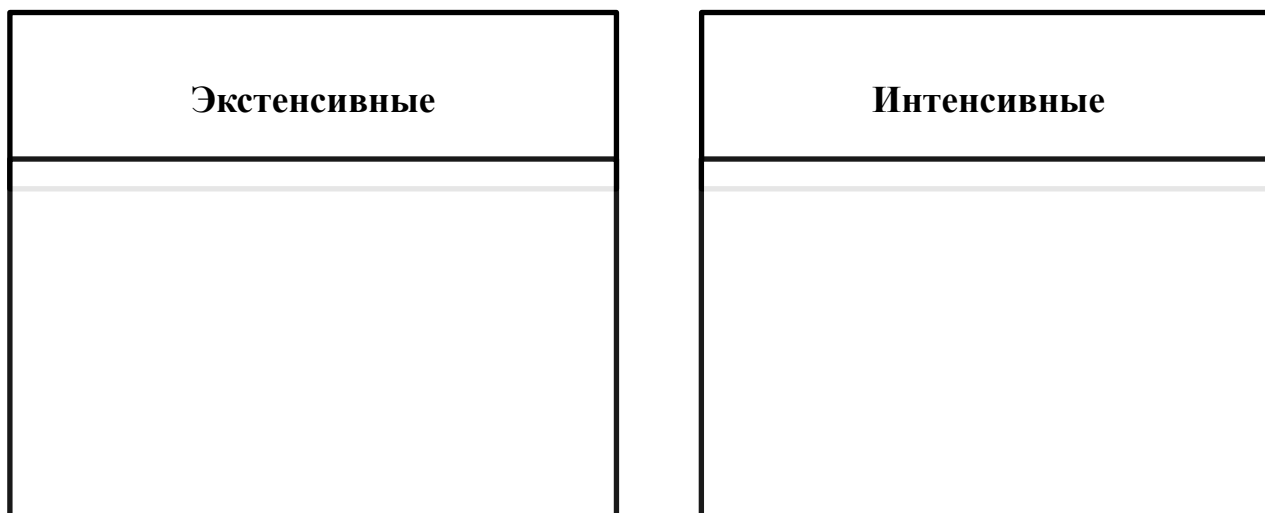


Рисунок 4.5 – Факторы, влияющие на объем и структуру товарооборота

Задание 7. Дополните таблицу: «Методы планирования товарооборота и их содержание»:

Таблица 4.1 – Методы планирования товарооборота организации

Наименование метода	Сущность
Балансовый метод	

Окончание таблицы 4.1

Задание 8. Заполните схему этапов анализа товарооборота недостающими элементами:

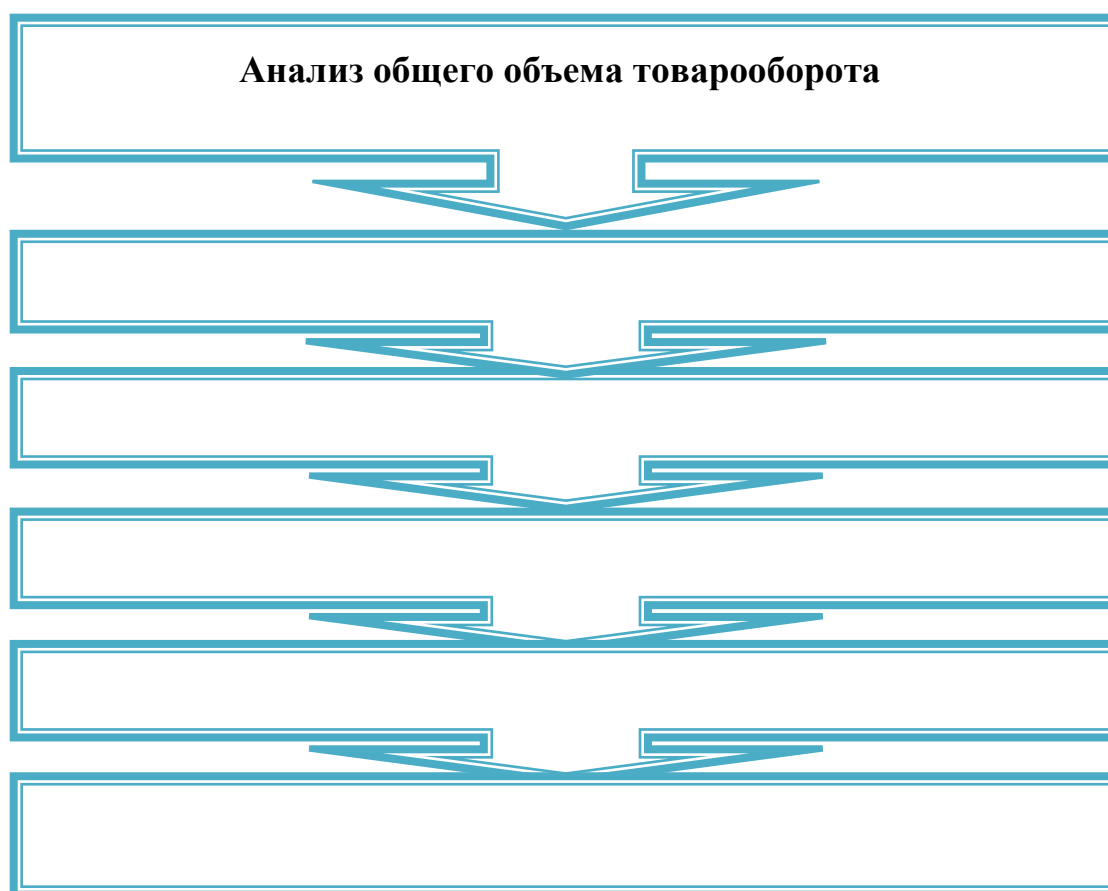


Рисунок 4.6 – Этапы анализа товарооборота

Задание 9. На основании данных таблицы 4.2 проведите анализ розничного товарооборота, в результате которого определить степень выполнения плана и темпов роста товарооборота в целом по организации и в разрезе его составных частей. По результатам расчетов сделайте развернутый вывод.

Таблица 4.2 – Анализ выполнения плана и темпов роста товарооборота

Показатели	Предшествующий год	Отчетный год		Степень выполнения плана, %	Темп роста, %
		план	факт		
Розничный товарооборот всего, тыс. руб.,					
в том числе:					
по наличному расчету	6934	8200	8410		
по безналичному расчету	10954	20500	20900		
продажа товаров в кредит	346	401	318		

Вспомогательные расчеты:

--

Вывод:

Задание 10. Проанализируйте структуру розничного товарооборота магазина за исследуемый период и исследуйте ее динамику на основании данных таблицы 4.3. Для решения задачи заполните таблицу 4.4. По результатам расчетов сделайте вывод.

Таблица 4.3 – Данные для расчета структуры розничного товарооборота
В тыс. руб.

Товарная группа	Прошлый год	Отчетный год	
		план	факт
1	2	3	4
Продовольственные товары	2370	2133	2607
В том числе социально-значимые товары	169	170	190
Непродовольственные товары	7262	27398	7800
В том числе:			

Окончание таблицы 4.3

1	2	3	4
обувь	1343	1340	1500
одежда	1813	1800	1900
культурно-бытовые товары	1573	1617	1700
хозяйственные товары	2533	22641	2700

Таблица 4.4 – Анализ структуры розничного товарооборота торговой организации

Товарная группа	Структура розничного оборота в период, %			Изменение структуры по сравнению с периодом, п.п.	
	Прош- лый	отчетный		с отчетным периодом	с плановым
		план	факт		
1	2	3	4	5	6
Продовольственные товары					
В том числе социально-значимые товары					
Непродовольственные товары					
В том числе					
обувь					
одежда					
культурно-бытовые товары					
хозяйственные товары					
Всего					

Вспомогательные расчеты:

--

Вывод: _____

Задание 11. Рассчитайте коэффициент равномерности выполнения плана товарооборота по магазину на основании данных таблицы 4.5.

Для решения задачи заполните таблицу 4.6. По результатам расчетов сделайте вывод.

Таблица 4.5 – Исходные данные для расчета коэффициента равномерности

В тыс. руб.

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

Таблица 4.6 – Расчет коэффициента равномерности выполнения плана

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

Вспомогательные расчеты:

--

Вывод: _____

Задание 12. Определите влияние изменения среднегодовой стоимости основных средств и фондоотдачи на развитие товарооборота универсама на основании данных таблицы 4.7. По результатам расчетов сделайте вывод.

Таблица 4.7 – Влияние изменения среднегодовой стоимости основных средств и фондоотдачи на развитие товарооборота универсама

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

Вывод: _____

Задание 13. На основании данных таблицы 4.8 проведите анализ структуры и темпов роста оптового товарооборота и его составных частей. По результатам расчетов сделайте вывод.

Таблица 4.8 – Анализ состава и структуры оптового товарооборота

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

Вспомогательные расчеты:

--

Вывод: _____

Задание 14. Исследовать сайты интернет-магазинов по направлениям. Результаты представить в таблицах 4.9 и 4.10.

Таблица 4.9 – Анализ сайтов интернет-магазинов

Параметр оценки (+, –)	Интернет-1 Наименование:	Интернет-2 Наименование:	Интернет-2 Наименование:
Справочно-обучающая система			
База данных товаров			
Информация о фирме, ее реквизиты			
Покупательская корзина			
Форма расширенного поиска			
Форма оформления заказа и оплаты			
Форма обратной связи со службой поддержки			
Гостевая книга			
Форма задания и изменения регистрационных данных			
Карта сайта			
Итого баллов (+)			

Таблица 4.10 – Способы оплаты

Параметр оценки (+, –)	Интернет-1 Наименование:	Интернет-2 Наименование:	Интернет-2 Наименование:
1	2	3	4
Оплата наличными курьеру			
Оплата и получение заказанного товара в магазине			

Окончание таблицы 4.10

1	2	3	4
Оплата банковским переводом			
Оплата при помощи пластиковой карты			
Оплата с использованием электронных денег			
Итого баллов (+)			

Задание 15. Изучите способы доставки покупок в зависимости от торговой площадки в Беларуси. Результаты представить в таблице 4.11.

Таблица 4.11 – Способы доставки покупок в зависимости от торговой площадки в Беларуси

Условия доставки	21.vek	Aliexpress.com	Deal.by	Kufar.by	Onliner.by	Wildberries	...
Самовывоз							
Бесплатная доставка курьером по адресу							
Бесплатная доставка в отделение почты							
Платная доставка курьером по адресу							
Платная доставка в отделение почты							

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 5.

Тема: «Механизм управления товарными запасами»

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

Задание 1. Дайте определение следующим понятиям:

Товарные запасы организаций –

Необходимость образования товарных запасов –

Задание 2. Заполните схему «Классификация товарных запасов» недостающими элементами:

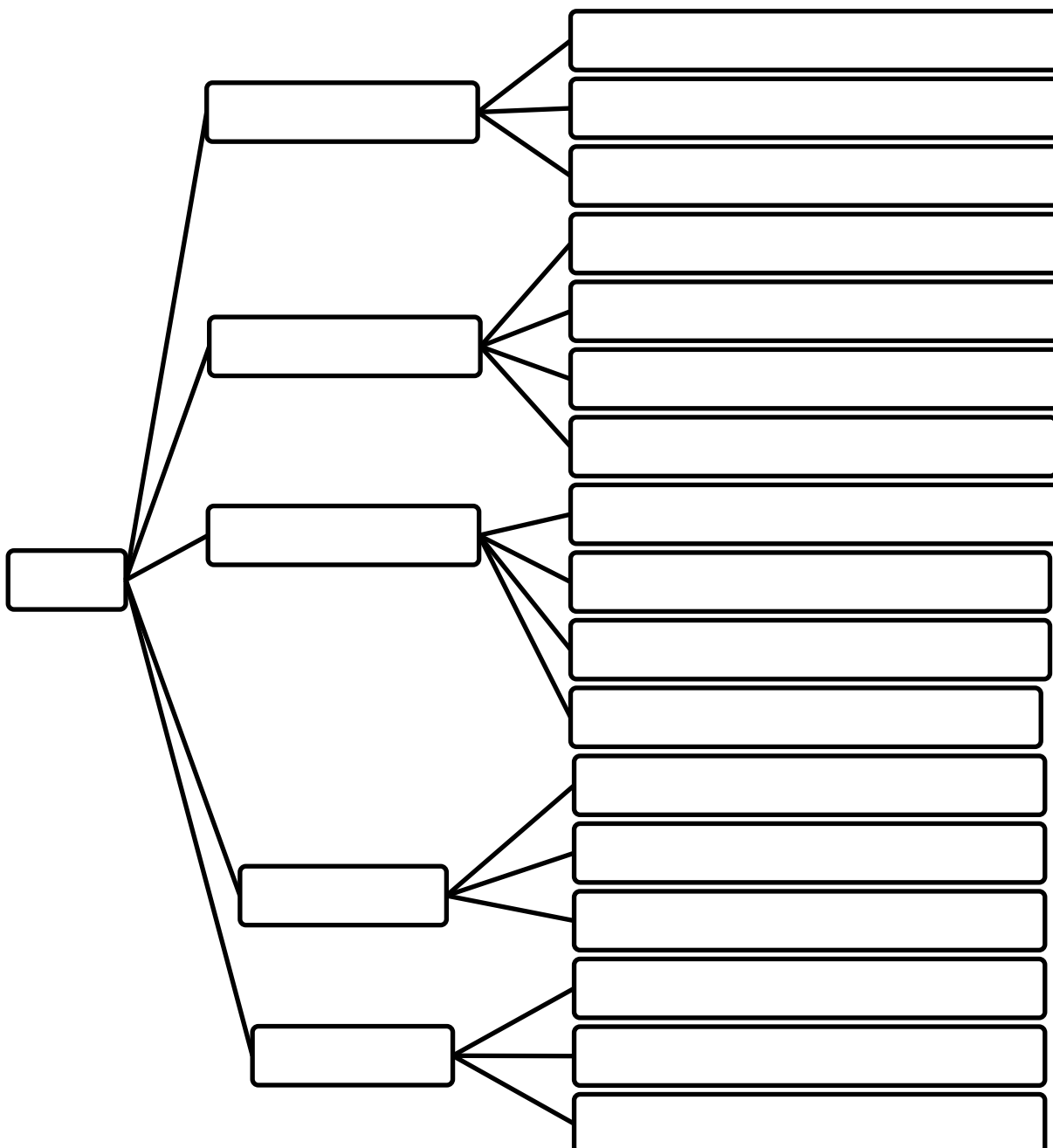


Рисунок 5.1 – Классификация товарных запасов

Задание 3. Заполните таблицу 5.1.

Таблица 5.1 – Формулы расчета показателей, характеризующих состояние и эффективность использования товарных запасов

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

Задание 4. Определите основные пути ускорения товарооборачиваемости в организациях торговли.

The diagram consists of five empty rectangular boxes arranged in three rows: the first row has three boxes, the second row has three boxes, and the third row has two boxes. These boxes are intended for students to list the main ways to accelerate turnover in trade organizations.

Рисунок 5.2 – Основные пути ускорения товарооборачиваемости в организациях торговли

Задание 5. Проведите анализ товарных запасов и товарооборачиваемости торговой организации за отчетный год на основании данных таблицы 5.2. По результатам расчетов сделайте вывод.

Таблица 5.2 – Анализ товарных запасов и товарооборачиваемости торговой организации за отчетный год

Показатель	Решение
1	2
Товарные запасы, тыс. руб. - на 01.01. отчетного года - на 01.04. отчетного года - на 01.07. отчетного года - на 01.10 отчетного года - на 01.01. следующего года	730,9 1132,7 1584,9 1847,9 1995,6
Розничный товароборот отчетного года, тыс. руб.	25739
Средние запасы за отчетный год, тыс. руб.	
Норматив товарных запасов, тыс. руб.	1300
Отклонение средних товарных запасов от установленного норматива, тыс. руб.	
Время товарного обращения, дней	
Коэффициент оборачиваемости товарных запасов, количество оборотов	
Норматив товарооборачиваемости, дней	20
Отклонение от плановой товарооборачиваемости, дней: -ускорение -замедление	

Вывод:

Задание 6. Определите уровень товарных запасов на последнее число мая и июня и рассчитайте товарооборачиваемость за 2-ой квартал на основании

данных таблицы 5.2. Для решения задачи заполните таблицу 5.3. По результатам расчетов сделайте вывод.

Таблица 5.3 – Исходные данные для расчета показателей товарных запасов

В тыс. руб.

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

Таблица 5.4 – Результаты расчетов показателей товарных запасов

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

Вывод: _____

Задание 7. Вычислите остаток товаров на конец месяца, на основании данных таблицы 5.5. По результатам расчетов сделайте вывод.

Таблица 5.5 – Данные для расчета остатка товаров на конец месяца

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

Решение:

--

Вывод: _____

Задание 8. Рассчитайте товарооборачиваемость в отчетном и прошлом году. Оценить воздействие изменения объема товарооборота и средних товарных запасов на товарооборачиваемость на основании данных таблицы 5.6. По результатам расчетов сделайте вывод.

Таблица 5.6 – Факторный анализ товарооборачиваемости

Фактор	Прошлый год	Отчётный год	Изменение	Размер влияния на товарооборачиваемость
Товарооборачиваемость, дн.	18330	20840		X
Средние товарные запасы, тыс. руб.	1100	1730		
Розничный товарооборот, тыс. руб.				

Вспомогательные расчеты:

--

Вывод: _____

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 6.

Тема: «Трудовые ресурсы в торговле. Производительность труда в торговле»

Цель работы: дать понятие и раскрыть экономическую сущность трудовых ресурсов, получить практические навыки анализа трудовых ресурсов торговой организации. Дать понятие и раскрыть экономическую сущность производительности труда, изучить методы измерения производительности труда, получить практические навыки анализа производительности труда.

Задание 1. Дайте определение следующим понятиям:

Кадры –

Персонал –

Рабочая сила –

Задание 2. Заполните таблицу 6.1 «Классификация трудовых ресурсов»

Таблица 6.1 – Классификация трудовых ресурсов организации

Признак классификации	Классификационные группировки
По профессиям и уровню квалификации	
По функциональному составу кадров	
По характеру трудовых отношений	
По возрасту	
По полу	

Задание 3. Заполните таблицу 6.2 «Подходы к расчету среднесписочной численности работников»

Таблица 6.2 – Подходы к расчету среднесписочной численности работников

Формула расчета	Информационная база

Задание 4. Охарактеризовать структуру персонала организации и динамику ее изменения на основании исходных данных таблицы 6.3. Сделать краткий вывод.

Таблица 6.3 – Исходные данные

Категории персонала	Отчетный год		Планируемый год		Изменения	
	чел.	уд. вес, %	чел.	уд. вес, %	чел.	п. п.
Торгово-оперативный персонал	758		839			
Вспомогательный персонал	161		174			
Численность служащих, в том числе:						
- руководители	42		48			
- специалисты	276		296			
- прочие служащие	67		74			
Всего персонала	...	100	...	100		-

Вывод

Задание 5. На начало мая в организации численность работников по списку – 1120 человек. За месяц произошли следующие движения трудовых ресурсов: 8 мая численность по списку увеличилась на 5 человек; 12 мая – увеличилась на 11 человек; 21 мая – выбыло 4 человек. Определите численность по списку на конец месяца и среднесписочную численность за май.

Решение:

--

Задание 6. Рассчитайте на основании данных таблицы 6.4 списочную численность на конец периода, среднесписочную численность по месяцам, за квартал в целом, и коэффициент общего оборота за квартал в целом. Для решения задачи заполните таблицу 6.5.

Таблица 6.4 – Данные для расчета показателей численности организации
В чел.

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

Таблица 6.5 – Результаты расчетов показателей численности

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

Задание 7. Охарактеризуйте движение рабочей силы в торговой организации. С этой целью рассчитайте коэффициенты по приему, выбытию рабочей силы, текучести кадров, общего оборота рабочей силы и постоянства состава персонала на основании данных таблицы 6.6. Для решения задачи заполните таблицу 6.7. По результатам расчетов сделайте вывод.

Таблица 6.6 – Данные для расчета показателей движения рабочей силы

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

Таблица 6.7 – Результаты расчетов показателей движения трудовых ресурсов

Показатели	Формулы	Прошлый год	Отчётный год	Отклонение
1	2	3	4	5
Коэффициент приёма				
Коэффициент выбытия				
Коэффициент текучести				
Коэффициент общего оборота				
Коэффициент постоянства кадров				
Коэффициент восполнения работников				

Окончание таблицы 6.7

1	2	3	4	5
Коэффициент стабильности				

Вывод:

Задание 8. Дайте определение следующим понятиям:

Производительность труда –

Трудоемкость –

Задание 9. Заполните схему «Факторы, влияющие на производительность труда» недостающими элементами»

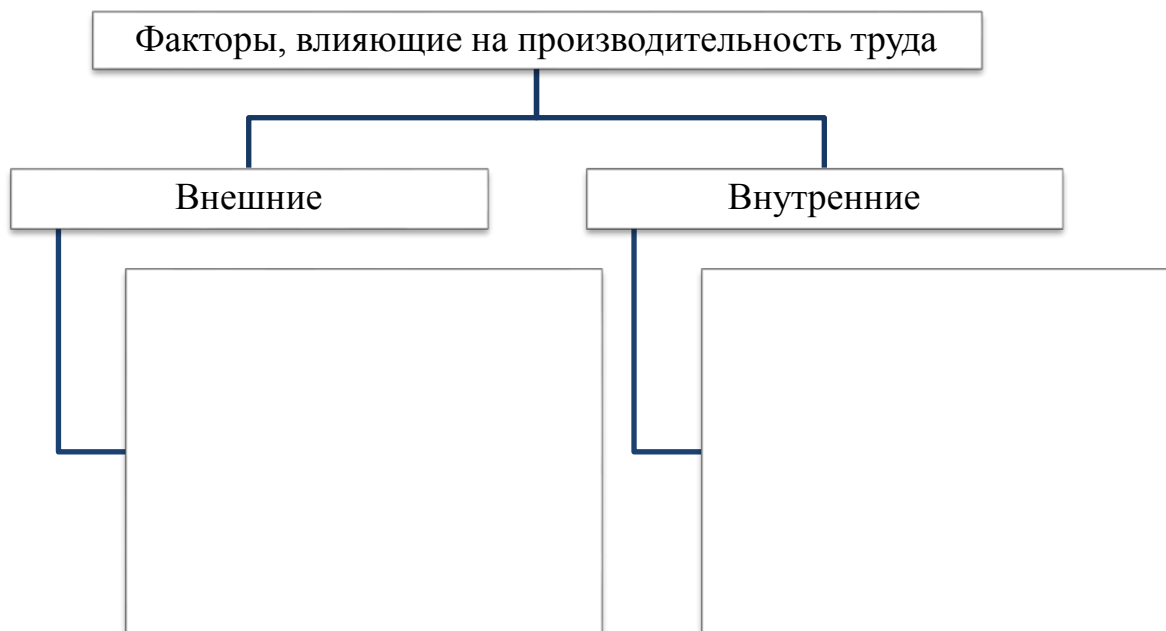


Рисунок 6.1 – Факторы, влияющие на производительность труда

Задание 10. Заполните схему: «Методы измерения производительности труда»

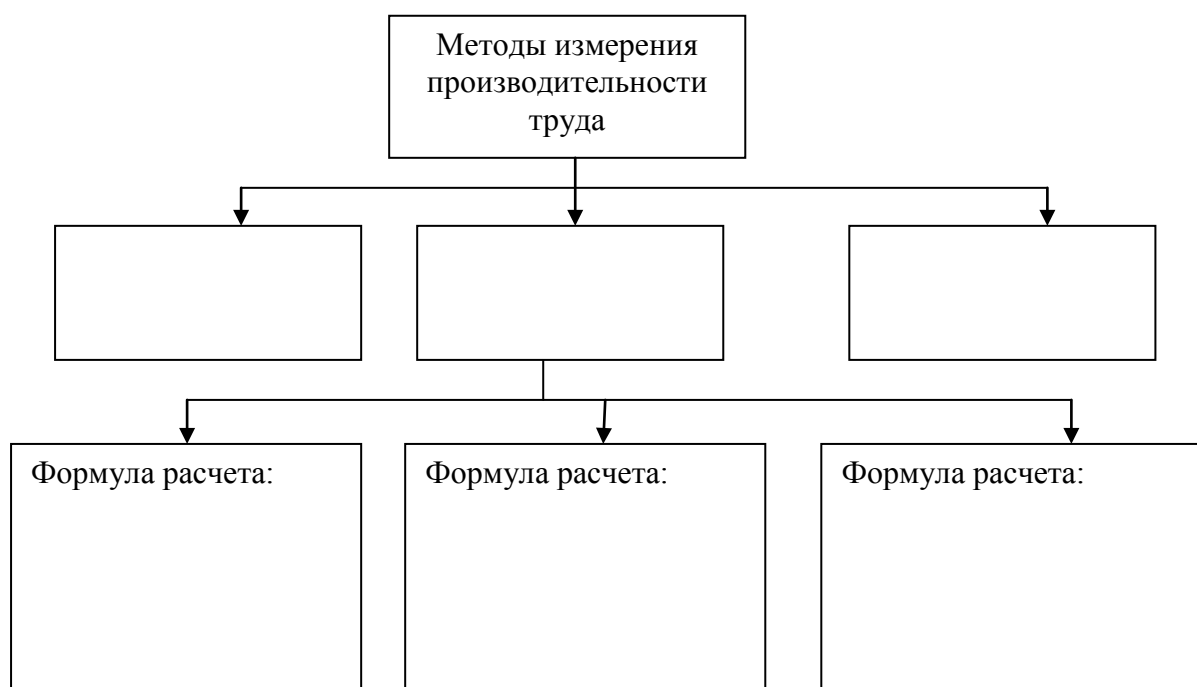


Рисунок 6.2 – Методы измерения производительности труда

Задание 11. Определите выработку одного работника за месяц, за день, за час, а так же темпы ее роста, если известно, что в планируемом году предусмотрено сокращение 5 человек в результате проведения ряда мероприятий при росте реализации на 170 тыс. руб., и темп роста выработки одного работника за месяц. Для решения задачи заполните таблицу 6.8. По результатам расчетов сделайте вывод.

Таблица 6.8 – Результаты расчетов показателей

Показатель	Формула	Отчетный год	Планируемый год	Отклонение
1	2	3	4	5
Среднесписочная численность работников, чел.	x	31		
Товарооборот торговой организации, тыс. руб.	x	1880		
Количество рабочих дней за месяц, дн.	x	21	24	

Окончание таблицы 6.8

1	2	3	4	5
Продолжительность смены, ч.	х	7,9	8	
Среднемесячная выработка работника, тыс. руб./чел.				
Среднедневная выработка работника, тыс. руб./ день				
Среднечасовая выработка работника, тыс. руб./час.				
Темп роста среднемесячной выработки, %				

Вывод: _____

Задание 12. Проанализируйте динамику эффективности использования трудовых ресурсов торговой организации. Для этого рассчитайте показатели производительности труда, трудоемкости товарооборота, прибыли на одного работника, уровня расходов на оплату труда, прибыли на один рубль фонда заработной платы и интегральный показатель эффективности использования трудовых ресурсов на основании данных таблицы 6.9. Для решения задачи заполните таблицу 6.10. По результатам расчетов сделайте вывод.

Таблица 6.9 – Данные для анализа эффективности использования трудовых ресурсов

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Розничный товарооборот, тыс. руб.	941117	954804	
Прибыль отчетного периода, тыс. руб.	54	44	
Среднесписочная численность работников, чел.	98	101	
В том числе торгово-оперативный персонал	82	84	
Фонд заработной платы – всего, тыс.р.	216762	240804	
В том числе фонд заработной платы торгово-оперативного персонала, в %	74	75	

Таблица 6.10 – Результаты расчетов эффективности использования трудовых ресурсов торговой организации

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

Вывод: _____

Задание 13. Рассчитайте производительность труда в отчетном и прошлом году на основании данных таблицы 6.11. Определите влияние изменения товарооборота и среднесписочной численности работников на динамику производительности труда. Для решения задачи заполните таблицу 6.11. По результатам расчетов сделайте вывод.

Таблица 6.11 – Факторный анализ производительности труда

Фактор	Прошлый год	Отчётный год	Изменение	Размер влияния на производительность труда
Производительность труда, тыс. руб./чел.				–
Розничный товароборот, тыс. руб.	56457	84952		
Среднесписочная численность, чел.	121	119		

Вспомогательные расчеты:

--

Вывод: _____

Задание 14. Исследуйте влияние на динамику производительности труда работников торговой организации, изменения фондоотдачи и фондовооруженности, на основании данных таблицы 6.12. Для решения задачи заполните таблицу 6.13. По результатам расчетов сделайте вывод.

Таблица 6.12 – Данные для факторного анализа производительность труда

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

Таблица 6.13 – Результаты расчета влияния на динамику производительности труда факторов, фондоотдачи основных средств и фондовооруженности

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

Вспомогательные расчеты:

--

Вывод:

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 7.
ТЕМА: «Оплата труда в торговле»

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

Задание 1. Дайте определение следующим понятиям:

Заработная плата –

Формы оплаты труда –

Системы оплаты труда –

Задание 2. Заполните схему «Системы оплаты труда».

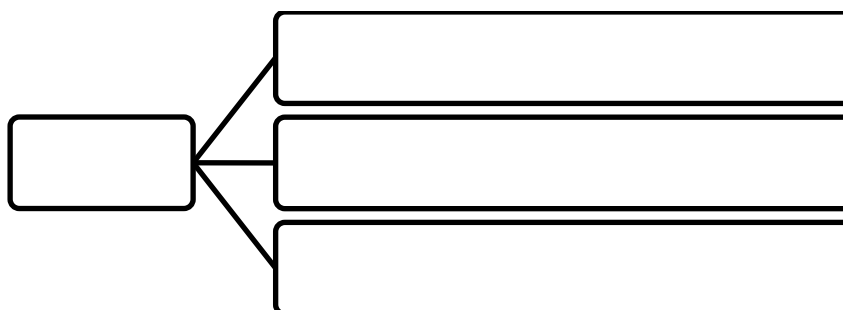


Рисунок 7.1 – Системы оплаты труда

Задание 3. Заполните схему «Элементы тарифной системы оплаты труда».

--	--	--	--	--

Рисунок 7.2 – Элементы тарифной системы оплаты труда

Задание 4. Заполните пустые графы таблицы 7.1 недостающими названиями систем заработной платы или их характеристикой.

Таблица 7.1 – Системы заработной платы

Системы заработной платы	Характеристика
	Оплата труда за выполнение определенного объема работы, например, за фактический объем реализованных товаров или выпущенной продукции, по установленным сдельным расценкам
Повременно-премиальная	
	Заработок начисляется работнику по заранее установленной расценке за каждую единицу качественно произведенной продукции (конкретный объем продаж).
Сдельно-премиальная система	
	Труд работника в пределах установленной исходной нормы оплачивается по основным одинарным расценкам, а сверх установленной исходной нормы – по повышенным расценкам.
Косвенная сдельная система	
	Размер оплаты устанавливается не за каждую операцию (работу) в отдельности, а за весь комплекс работ (аккорд)

Задание 5. Закончите предложение:

В состав фонда оплаты труда включается: _____

Основные направления анализа фонда заработной платы: _____

Задание 6. Начислите заработную плату директору, заместителю директора, экономисту оптовой базы за месяц. План товарооборота за месяц выполнен на 103,2 %. Действующим положением о премировании установлено, что за выполнение плана товарооборота работникам аппарата управления выплачивается премия в размере 30 % должностного оклада и 1 % за каждый

процент перевыполнения плана.

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

В данном месяце было 23 рабочих дня, у экономиста два невыхода на работу по болезни (сумма пособия по временной нетрудоспособности составила 80 руб.). Директор базы и его заместитель отработали весь месяц. Тарифная ставка первого разряда в организации составляет 520 руб.

Решение:

Задание 7. Начислите заработную плату работникам магазина «Продовольственные товары» за месяц, если известно следующее: продавец 3-ого разряда и продавец 2-ого разряда отработали полный рабочий месяц, а продавец 1-ого разряда – 20 из 25 рабочих дней.

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

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

Премия за обеспечение прироста товарооборота предусмотрена в размере 25 %. Условия премирования выполнены. Тарифная ставка первого разряда в организации установлена в размере 600 руб.

Решение:

Задание 8. Начислите заработную плату председателю РАЙПО (21-й разряд) исходя из следующих данных:

Должностной оклад работника – 3200 тыс. руб. Согласно представленному табелю учета рабочего времени он отработал 21 дней вместо 23 по графику (2 дня – социальный отпуск без сохранения заработной платы). При этом один день праздничный.

План розничного товарооборота за месяц перевыполнен на 2 %.

РАЙПО в текущем месяце работало рентабельно.

Уровень расходов по реализации снизился на 3 %.

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

– за каждый процент роста объема розничного товарооборота – в размере 0,8 % (до 20 % от должностного оклада);

– за каждый процент снижения расходов по реализации в торговле – в размере 1 % (до 10 % от должностного оклада).

Решение:

Задание 9. Рассчитать сдельную расценку для повара 7-го разряда за блюдо при следующих условиях:

– часовая тарифная ставка 1-го разряда, установленная в организации – 5,10 руб.;

– тарифный коэффициент 7-го разряда – 2,03;

– норма выработки блюд в час – 39 блюд.

Решение:

Задание 10. На основании данных таблицы 7.2, проведите анализ динамики расходов на оплату труда торговой организации за два года. Для решения задачи заполните таблицу 7.2. По результатам расчетов сделайте вывод.

Таблица 7.2 – Результаты расчетов анализ динамики расходов на оплату труда

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

Вывод:

Задание 11. Рассчитайте показатели эффективности использования фонда заработной платы торговой организации и оцените действенность применяемой в организации системы оплаты труда на основании данных таблицы 7.3. Для решения задачи заполните таблицу 7.3. По результатам расчетов сделайте вывод.

Таблица 7.3 – Результаты расчетов показателей эффективности использования фонда заработной платы торговой организации

Показатель	Формулы расчетов	Прошлый год	Отчетный год	Изменение	Темп роста, %
1	2	3	4	5	6
Фонд заработной платы: сумма, тыс. руб. в % к товарообороту	x	104100	153180		

Окончание таблицы 7.3

1	2	3	4	5	6
Розничный товарооборот, тыс. руб.	x	3028,5	3699		
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	x	48,9	50,55		
Среднесписочная численность работников, чел.	x	96	103		
Товарооборот на один рубль фонда заработной платы					
Прибыль на рубль фонда заработной платы, руб.					
Среднегодовая заработная плата на одного работника, тыс. руб.					
Среднемесячная зарплата на одного работника, руб.					
Средний оборот на одного работника, руб.					
Коэффициент соотношения темпов роста средней заработной платы и производительности труда					
Прибыль на одного работника, тыс. руб.					
Интегральный показатель эффективности использования фонда заработной платы					

Вывод:

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 8.
ТЕМА: «Основные средства организаций торговли»

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

Задание 1. Дайте определение следующим понятиям:

Основные средства –

Амортизация основных средств –

Задание 2. Заполните таблицу 8.1 «Классификацию основных средств».

Таблица 8.1 – Классификация основных средств торговой организации

Признак классификации	Классификационные группы
По функциональному назначению (по натурально-вещественному составу)	
По роли в торгово-технологическом процессе	
По отраслевой принадлежности	
По способу участия в торгово-технологическом процессе	
По степени использования	
По юридическому оформлению	

Задание 3. На основании данных таблицы 8.2 рассчитайте структуру основных средств, среднегодовую стоимость основных средств, динамику основных средств, активную и пассивную часть основных средств. Для решения задачи заполните таблицу 8.2. По результатам расчетов сделайте вывод.

Таблица 8.2 – Анализ структуры и динамики основных средств

Вид основных средств	На начало года		Поступило за год, тыс. руб.	Выбыло за год, тыс. руб.	На конец года		Измен. за год		Среднегодовая стоимость основных средств
	тыс. руб.	уд. вес, %			тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, п. п.	
1. Здания и сооружения	25027		2564	465					
2. Передаточные устройства	1232		120	26					
3. Машины и оборудование	651		129	-					
4. Транспортные средства	52016		1265	953					
5. Инструмент, инвентарь и принадлежности	1684		32	-					
6. Другие виды основных средств	816		-	125					
Всего основных средств									
Активная часть									
Пассивная часть									

Вывод:

Задание 4. Определить величину физического и морального износа единицы оборудования, если известно, что фактический срок службы (эксплуатации) составляет 6 лет; срок полезного использования – 15 лет; первоначальная стоимость – 15 620 руб., накопленная амортизация – 6 340 руб.; стоимость единицы оборудования нового образца (аналога) составляет 5 200 руб.; производительность единицы устаревшего оборудования – 45 изделий в смену; производительность единицы оборудования нового образца (аналога) составляет 58 изделий в смену.

Решение:

--

Задание 5. Организация приобрела холодильное оборудование по цене 3 465 руб. Стоимость доставки станка составляет 527 руб., затраты на монтаж в цеху – 452 руб. Срок полезного использования 3 года

Рассчитайте годовую сумму амортизационных отчислений и остаточную стоимость холодильного оборудования линейным способом; нелинейным способом: методом уменьшаемого остатка (коэффициент ускорения равен 2), прямым методом суммы чисел лет. Расчеты оформить в таблице 8.3. По результатам расчета сделать выводы.

Таблица 8.3 – Расчет амортизации основных производственных средств

Показатели	Условные обозначения	Методика расчета	Расчет	Значение показателя
1	2	3	4	5
<i>Линейный способ</i>				
Амортизируемая стоимость, тыс. руб.	Фаморт.	Х		
Норма амортизации, %	На			
<i>Для 1-го года:</i>				
– амортизационные отчисления, тыс. руб.	А1			
– остаточная стоимость, тыс. руб.	Фост1			
<i>Для 2-го года:</i>				
– амортизационные отчисления, тыс. руб.	А2			
– остаточная стоимость, тыс. руб.	Фост2			
<i>Для 3-го года:</i>				
– амортизационные отчисления, тыс. руб.	А3			
– остаточная стоимость, тыс. руб.	Фост3			
<i>Нелинейный способ: метод уменьшаемого остатка</i>				
Норма амортизации, %	На _{уск}			
<i>Для 1-го года:</i>				

Окончание таблицы 8.3

1	2	3	4	5
Амортизируемая стоимость, тыс. руб.	Фаморт.1			
– амортизационные отчисления, тыс. руб.	А1			
– остаточная стоимость, тыс. руб.	Фост1			
<i>Для 2-го года:</i>				
Амортизируемая стоимость, тыс. руб.	Фаморт.2			
– амортизационные отчисления, тыс. руб.	А2			
– остаточная стоимость, тыс. руб.	Фост2			
<i>Для 3-го года:</i>				
Амортизируемая стоимость, тыс. руб.	Фаморт.3			
– амортизационные отчисления, тыс. руб.	А3			
– остаточная стоимость, тыс. руб.	Фост3			
<i>Нелинейный способ: метод суммы чисел лет (прямой)</i>				
Амортизируемая стоимость, тыс. руб.	Фаморт.	Х		
<i>Для 1-го года:</i>				
Норма амортизации, %	На			
– амортизационные отчисления, тыс. руб.	А1			
– остаточная стоимость, тыс. руб.	Фост1			
<i>Для 2-го года:</i>				
Норма амортизации, %	На			
– амортизационные отчисления, тыс. руб.	А2			
– остаточная стоимость, тыс. руб.	Фост2			
<i>Для 3-го года:</i>				
Норма амортизации, %	На			
– амортизационные отчисления, тыс. руб.	А3			
– остаточная стоимость, тыс. руб.	Фост3			
– остаточная стоимость, тыс. руб.				

Задание 6. Стоимость основных средств на начало года составила 256,8 тыс. руб. Сумма начисленной амортизации основных средств на конец

года составила 89,4 тыс. руб. Рассчитать среднегодовую стоимость основных средств, стоимость основных средств на конец года, а также показатели их движения и технического состояния на основании исходных данных:

Таблица 8.4 – Исходные данные

Вводимые основные средства		Выводимые основные средства	
Срок ввода	Стоимость, тыс. руб.	Срок вывода	Стоимость, тыс. руб.
февраль	9,36	март	8,64
май	6,72	апрель	1,17
июль	8,24	октябрь	5,79
Итого	...	Итого	...

Решение:

Задание 7. На основании данных таблицы 8.5 проведите анализ эффективности использования основных средств организации торговли за два года. Для решения задачи заполните таблицу 8.5. По результатам расчетов сделайте вывод.

Таблица 8.5 – Результаты расчетов показателей эффективности использования основных средств

Показатель	Формулы расчетов	Год		Отклонение	
		первый	второй	%	тыс. руб.
1	2	3	4	5	6
Розничный товароборот, тыс. руб.	x	54240	80600		
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	x	33880	48100		

Окончание таблицы 8.5

1	2	3	4	5	6
Среднесписочная численность работников торговли, чел.	x	420	344		
Прибыль от реализации продукции, работ, услуг	x	3052	506		
Торговая площадь, м ²	x	10688	10704		
Фондоотдача, руб.					
Фондоёмкость, руб.					
Фондовооруженность труда, тыс. руб./чел					
Производительность труда, тыс. руб./чел.					
Рентабельность основных средств, %					
Товарооборот на 1 м ² торговой площади, тыс. руб.					
Прибыль на 1 м ² торговой площади, тыс. руб.					
Прибыль на 1 рубль основных средств, тыс. руб.					

Вывод:

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 9.

ТЕМА: «Оборотные средства торговли»

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

Задание 1. Дайте определение следующим понятиям:

Оборотные средства –

Оборотные фонды –

Фонды обращения –

Задание 2. Заполните таблицу 9.1 недостающими элементами.

Таблица 9.1 – Состав оборотных фондов и фондов обращения торговой организации

Оборотные фонды (состав)	Фонды обращения (состав)

Задание 3. Заполните таблицу 9.2 «Классификация оборотных средств торговой организации»

Таблица 9.2 – Классификация оборотных средств торговой организации

Признак классификации	Классификационные группировки
1	2
По функциональному назначению	
По возможности нормирования	

Окончание таблицы 9.2

1	2
В зависимости от источников формирования	
По степени ликвидности	
По материально-вещественному признаку	

Задание 4. Перечислите пути ускорения товарооборачиваемости:

На стадии формирования товарных запасов:

На торгово-технологической стадии

На стадии реализации товаров:

Задание 5. Рассчитайте показатели эффективности использования оборотных средств торговой организации на основании данных таблицы 9.3. Для решения задачи заполните таблицу 9.3. По результатам расчетов сделайте вывод.

Таблица 9.3 – Результаты расчетов показателей эффективности использования оборотных средств

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

Окончание таблицы 9.3

1	2	3	4	5
Средняя стоимость оборотных средств, тыс. руб.	х	15,55	16,86	
Прибыль от реализации, тыс. руб.	х	7,7	8,3	
Продолжительность одного оборота оборотных средств, дн.				
Коэффициент оборачиваемости, раз				
Рентабельность оборотных средств, %				п.п.
Фондоотдача оборотных средств, руб.				
Фондоемкость оборотных средств, руб.				

Вывод:

Задание 6. Определите влияние изменения объема товарооборота по себестоимости и среднегодового остатка оборотных средств торговой организации на динамику продолжительности одного оборота оборотных средств, если: товарооборот по себестоимости в отчетном периоде составил 7789 тыс. руб., в прошлом – 7439 тыс. руб.; среднегодовой остаток оборотных средств в отчетном периоде составил 388 тыс. руб., в прошлом – 368 тыс. руб. Для решения задачи заполните таблицу 9.4. По результатам сделайте вывод.

Таблица 9.4 – Результаты факторного анализа

Фактор	Прошлый год	Отчётный год	Изменение +/-	Размер влияния на оборачиваемость оборотных средств
1	2	3	4	5
Оборачиваемость оборотных средств, дн.				X

Окончание таблицы 9.4

1	2	3	4	5
Среднегодовой остаток оборотных средств, тыс. руб.				
Товарооборот по себестоимости, тыс. руб.				

Вывод:

Задание 7. Рассчитайте изменение объема продаж (товарооборота) в результате ускорения оборачиваемости оборотных средств, если: объем продаж товаров за отчетный период – 125 тыс. руб.; среднегодовая сумма оборотных средств в отчетном периоде – 44 тыс. руб.; количество оборотов оборотных средств по плану – 3,6.

Решение:

Задание 8. Рассчитайте возможное увеличение объема товарооборота в планируемом году за счет ускорения оборачиваемости оборотных средств, если в отчетном году организация реализовала товаров на сумму 360 тыс. руб., средний остаток оборотных средств составил 12 тыс. руб. Планируется ускорить оборачиваемость оборотных средств на 4 оборота в год.

Решение:

Задание 9. Торговая организация разработала мероприятия, обеспечивающие ускорение оборачиваемости оборотных средств и сокращение продолжительности одного оборота на 6 дней. Рассчитайте количество оборотов, продолжительность одного оборота и сумму высвобожденных оборотных средств при осуществлении данных мероприятий, если в отчетном году объем товарооборота составил 328 тыс. руб. при сумме оборотных средств 78 тыс. руб.

Решение:

Задание 10. Рассчитать коэффициент текущей ликвидности, срочной ликвидности и абсолютной ликвидности, если на конец периода: краткосрочные активы составляют 1230 тыс. руб., краткосрочные обязательства 1120 тыс. руб., денежные средств – 210 тыс. руб., краткосрочные финансовые вложения – 45 тыс. руб., дебиторская задолженность – 400 тыс. руб. Сделайте вывод.

Решение:

Вывод:

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 10.

ТЕМА: «Финансовые ресурсы организаций торговли. Анализ и оценка финансового состояния организаций торговли»

Цель работы: Раскрыть сущность финансовых ресурсов и источников их образования. Изучить их функции и принципы. Оценить финансовое состояние организации, проанализировать состав и структуру имущества. Оценить финансовую устойчивость и деловую активность.

Задание 1. Дать определение следующим понятиям:

Финансы организации – это

Финансовое состояние – это

Задание 2. Заполните таблицу 10.1: «Источники формирования финансовых ресурсов»

Таблица 10.1 – Источники формирования финансовых ресурсов

Группы источников формирования финансовых ресурсов	Источники формирования финансовых ресурсов
Собственные и приравненные к собственным средствам	
Финансовые ресурсы, мобилизуемые на финансовом рынке	
Финансовые ресурсы, поступающие в порядке перераспределения	

Задание 3. Заполните схему «Функции финансовых ресурсов торговой организации»

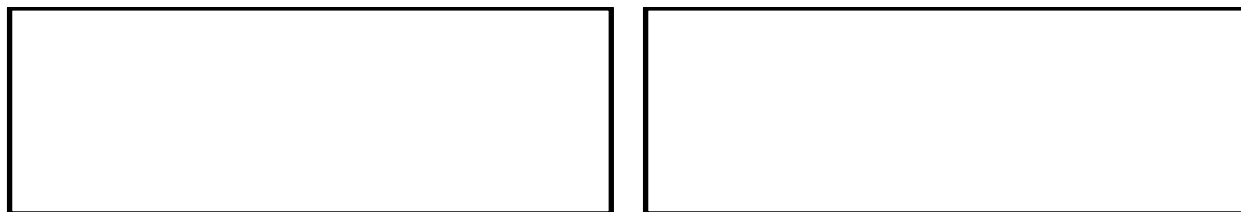


Рисунок 10.1 – Функции финансовых ресурсов торговой организации

Задание 4. Заполните таблицу 10.2: «Принципы организации финансов субъектов хозяйствования»

Таблица 10.2 – Принципы организации финансов субъектов хозяйствования

Наименование	Характеристика
Принцип хозяйственной самостоятельности	
Принцип самофинансирования	
Принцип материальной заинтересованности	
Принцип материальной ответственности	
Принцип обеспечения финансовыми резервами	
Принцип финансового планирования и коммерческого расчета	
Принцип экономической эффективности	
Принцип финансового контроля	

Задание 5. Имущество организации по состоянию на начало отчетного периода составило 500 тыс. руб. Краткосрочные обязательства 230 тыс. руб., краткосрочные финансовые вложения – 20 тыс. руб., денежные средства – 18 тыс. руб., краткосрочная дебиторская задолженность – 90 тыс. руб. Рассчитать коэффициент текущей, промежуточной и абсолютной ликвидности на начало отчетного периода. Сделать краткий вывод.

Решение:

--

Вывод:

Задание 6. Стоимость основных средств по состоянию на начало отчетного года составляли 300 тыс. руб., запасы – 150 тыс. руб., долгосрочные обязательства – 200 тыс. руб., краткосрочные обязательства – 300 тыс. руб., резервы предстоящих платежей – 20 тыс. руб. Собственный капитал составил 400 тыс. руб., долгосрочные активы составляли 430 тыс. руб., краткосрочные активы – 470 тыс. руб.

Рассчитать коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, коэффициент платежеспособности и коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами на начало отчетного года. Сделать краткий вывод.

Решение:

Вывод:

Задание 7. Стоимость основных средств по состоянию на конец отчетного года составляли 300 тыс. руб., запасы – 150 тыс. руб., долгосрочные обязательства – 200 тыс. руб., краткосрочные обязательства 300 тыс. руб., резервы предстоящих платежей – 20 тыс. руб.

Собственный капитал составил 400 тыс. руб., долгосрочные активы составляли – 430 тыс. руб., краткосрочные активы – 470 тыс. руб.

Рассчитать коэффициент финансовой независимости, коэффициент финансовой напряженности на конец отчетного года. Сделать краткий вывод.

Решение:

Вывод:

Задание 8. По данным бухгалтерского баланса организации рассчитать структуру активов торговой организации (табл. 10.3) и показатели эффективности использования активов на основании таблиц 10.3 и 10.4 в таблице 10.5. Сделать развернутые выводы.

Таблица 10.3 – Активы баланса торговой организации

Актив	Код стр.	На начало года, тыс. руб.	Уд. вес, % на начало	На конец года, тыс. руб.	Уд. вес, % на конец	Изменение		Темп роста, %
						тыс. руб.	уд. вес., п.п.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ								
Основные средства		4000		8300				
Нематериальные активы		890		270				
Доходные вложения в материальные ценности		350		400				
Вложения в долгосрочные активы	140	670		3800				
Долгосрочные финансовые вложения	150							
Отложенные налоговые активы	160							
Долгосрочная дебиторская задолженность	170							
Прочие долгосрочные активы	180							
ИТОГО по разделу I	190	5910		12770				
II. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ								
Запасы	210	6100		9721				
В том числе:								
материалы	211	3100		4927				
животные на выращивании и откорме	212	300		299				
незавершенное производство	213	1000		1895				
готовая продукция и товары	214	1000		1700				
товары отгруженные	215	700		900				
прочие запасы	216							

Окончание таблицы 10.3

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Долгосрочные активы, предназначенные для реализации	220	600		400				
Расходы будущих периодов	230							
Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	240	1000		1200				
Краткосрочная дебиторская задолженность	250	800		800				
Краткосрочные финансовые вложения	260	3600		5000				
Денежные средства и их эквиваленты	270	5300		2000				
Прочие краткосрочные активы	280	10000		11000				
ИТОГО по разделу II	290	27400		30121				
БАЛАНС	300	33310	100	42891	100		X	

Вывод:

Таблица 10.4 – Вспомогательные данные для анализа эффективности использования активов торговой организации

Наименование показателей	Сумма
Товарооборот в розничных ценах, тыс. руб.	14641,2
Товарооборот в ценах себестоимости, тыс. руб.	13743,5
Запас на начало отчетного периода, тыс. руб.	890
Запас на конец отчетного периода, тыс. руб.	830
Прибыль от реализации, тыс. руб.	560
Прибыль по инвестиционной деятельности, тыс. руб.	32
Убыток от финансовой деятельности, тыс. руб.	4
Чистая прибыль, тыс. руб.	503

Таблица 10.5 – Расчет показателей эффективности использования активов торговой организации

Показатель	На начало периода	На конец периода	Изменение
1	2	3	4
Коэффициент оборачиваемости совокупных активов			

Окончание таблицы 10.5

1	2	3	4
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов			
Коэффициент оборачиваемости товарных запасов			
Фондоотдача краткосрочных активов, руб.			
Рентабельность совокупных активов, %			
Рентабельность оборотных активов, %			
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности			
Срок погашения дебиторской задолженности, дн.			

Вывод:

Задание 6. По данным бухгалтерского баланса организации рассчитать структуру собственного капитала и обязательств (табл. 10.6), определить степень обеспеченности оборотных активов и товарных запасов собственными оборотными средствами, а так же показатели эффективности управления финансовыми ресурсами (табл. 10.7). Сделать выводы.

Таблица 10.6 – Собственный капитал и обязательства торговой организации

Собственный капитал и обязательства	Код стр.	На начало года, тыс. руб.	Уд. вес, % на начало	На конец года, тыс. руб.	Уд. вес, % на конец	Изменение		Темп роста, %
						тыс. руб.	уд. вес., п.п.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
III. Собственный капитал								
Уставный капитал	410	4500		1000				
Неоплаченная часть уставного капитала	420	-		-				
Собственные акции (доли в уставном капитале)	430	800		600				
Резервный капитал	440							
Добавочный капитал	450	1200		1100				
Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)	460	400		450				

Продолжение таблицы 10.6

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	470	100		150				
Целевое финансирование	480			4500				
ИТОГО по разделу III	490	7000		7800				
IV. Долгосрочные обязательства								
Долгосрочные кредиты и займы	510	5496		4965				
ИТОГО по разделу IV	590	5496		4965				
V. Краткосрочные обязательства								
Краткосрочные кредиты и займы	610	6974		9876				
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств	620	5580		4800				
Краткосрочная кредиторская задолженность	630	5200		6440				
В том числе:								
поставщикам, подрядчикам, исполнителям	631	2480		2390				
по авансам полученным	632	1000		2500				
по налогам и сборам	633	520		700				
по социальному страхованию и обеспечению	634	440		250				
по оплате труда	635	760		600				
по лизинговым платежам	636							
собственнику имущества (учредителям, участникам)	637							
прочим кредиторам	638							
Обязательства, предназначенные для реализации	640	10		20				

Окончание таблицы 10.6

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы будущих периодов	650	20		40				
Резервы предстоящих платежей	660	30		50				
Прочие краткосрочные обязательства	670	3000		8900				
ИТОГО по разделу V	690	20814		30126				
БАЛАНС	700	33310		42891				

Вывод:

Таблица 10.7 – Расчет показателей

Показатель	На начало периода	На конец периода	Изменение
Степень обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами			
Степень обеспеченности товарных запасов собственными оборотными средствами			
Удельный вес собственного капитала			
Коэффициент покрытия инвестиций			
Удельный вес заемного капитала			
Коэффициент долгосрочного привлечения заемного капитала			
Коэффициент маневренности собственного капитала			

Вывод:

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 11.
ТЕМА: «Затраты и расходы в торговле»

Цель работы: изучить сущность, состав и структуру расходов торговой организации. Ознакомиться с методикой анализа расходов на реализацию товаров, приобрести практические навыки проведения анализа расходов на реализацию товаров.

Задание 1. Дайте определение следующим понятиям:

Затраты –

Расходы на реализацию –

Прочие расходы по текущей деятельности –

Расходы по инвестиционной деятельности –

Расходы по финансовой деятельности –

Задание 2. Дополните схему «Совокупные расходы торговой организации» недостающими элементами.

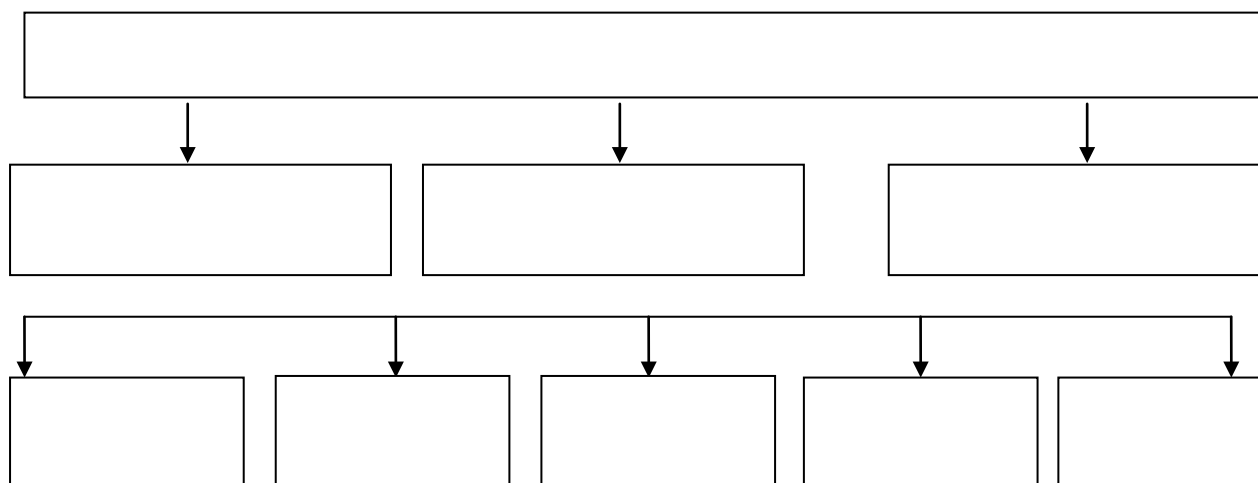


Рисунок 11.1 – Совокупные расходы торговой организации

Задание 3. Распределите виды расходов на расходы по текущей деятельности (поставьте ТД), инвестиционной деятельности (поставьте ИД), финансовой деятельности (поставьте ФД).

ТД, ИД, ФД	Наименование расходов
	Уплаченные штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров
	Уплаченные (причитающиеся к уплате) проценты за предоставленные кредиты и займы
	Штрафы, пени по платежам в бюджет и социальному страхованию
	Расходы по реализации запасов (тары) (за исключением товаров)
	Расходы по реализации основных средств и других долгосрочных активов
	Недостачи и потери от порчи имущества
	Расходы по участию в уставных фондах других организаций
	Расходы обслуживающих производств и хозяйств
	Расходы по участию в совместной инвестиционной деятельности
	Стоимость безвозмездно переданных долгосрочных активов
	Стоимость запасов, работ, услуг, переданных безвозмездно
	Сумма уценки основных средств и других долгосрочных активов
	Материальная помощь работникам, вознаграждения по итогам за год;
	Расходы по аренде основных средств
	Расходы по рассмотрению дел в судах
	Возмещения убытков по текущей деятельности
	Отрицательные курсовые разницы
	Другие расходы по текущей деятельности (благотворительная деятельность)
	Расходы по операциям с ценными бумагами
	Уплаченные штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
	Расходы по лизингу имущества
	Штрафы, пени по платежам в бюджет и социальному страхованию
	Расходы по реализации запасов (тары) (за исключением товаров)

Задание 4. Распределите виды расходов на условно-постоянные (поставьте УПОСТ) и условно-переменные (УПЕРМ)

УПОСТ УПЕРМ	Наименование расходов
1	2
	Амортизация основных средств и нематериальных активов
	Расходы на содержание зданий, сооружений
	Таможенные пошлины

1	2
	Расходы на ремонт основных средств
	Расходы на оплату труда аппарата управления и специалистов по окладам
	Транспортные расходы
	Отчисления в Фонд социальной защиты населения
	Расходы на хранение и упаковку товаров
	Расходы по содержанию аппарата управления
	Экологический налог
	Расходы на консультационные услуги
	Нормируемые потери товаров
	Расходы на оплату труда без суммы окладов аппарата управления
	Земельный налог
	Налог на недвижимость
	Отчисления в Фонд социальной защиты населения
	Страховые взносы
	Канцелярские расходы
	Амортизация основных средств и нематериальных активов
	Расходы на содержание зданий, сооружений
	Отчисление на подготовку кадров
	Расходы на рекламу
	Расходы на ремонт основных средств
	Расходы на оплату труда аппарата управления и специалистов по окладам

Задание 5. Рассчитайте уровень расходов на реализацию, уровень расходоотдачи магазина по плану и факту за отчетный и прошлый год. Для решения задачи заполните таблицу 11.1. По результатам расчетов сделайте вывод.

Таблица 11.1 – Анализ выполнения плана и динамики расходов на реализацию товаров

Показатель	Фактически за прошлый год	Отчетный год			Отклонение		Темп роста, %
		факт	план	выполнение плана, %	от плана	от прошлого года	
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Общий объем товарооборота, тыс. руб.	833,2	718,3	876,7				

Окончание таблицы 11.1

1	2	3	4	5	6	7	8
2. Расходы на реализацию, тыс. руб.	138,8	122,6	161,5				
3. Уровень расходов на реализацию, %							
4. Уровень расходуемости, %							

Вывод:

Задание 6. Определите уровень расходов на реализацию, размер его изменения, темы изменения, абсолютную и относительную экономию (перерасход) суммы расходов на реализацию по торговой организации в сравнении с прошлым годом на основании данных таблицы 11.2. По результатам проведенных расчетов сделать развернутый вывод.

Таблица 11.2 – Анализ расходов на реализацию товаров торговой организации

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Изменение	Формула для расчета показателя
Розничный товароборот, тыс. руб.	202	337		x
Расходы на реализацию товаров, тыс. руб.	29,7	41,4		x
Уровень расходов на реализацию, %				
Размер изменения уровня расходов на реализацию, п.п.				
Темп изменения уровня расходов на реализацию, %				
Сумма абсолютной экономии расходов на реализацию, тыс. руб.				

Вывод:

Задание 7. Дайте оценку структуры и динамики расходов на реализацию торговой организации за исследуемый период на основании данных таблицы 11.3.

Таблица 11.3 – Анализ динамики и структуры расходов на реализацию

Вид расходов	Предшествующий год		Отчетный год		Отклонение	
	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %	в тыс. руб.	в п.п.
Транспортные расходы	2435		2765			
Расходы на оплату труда	3456		3978			
Расходы на аренду и содержание зданий, помещение, оборудования и др.	1109		1309			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2678		3213			
Расходы на ремонт основных средств	301		507			
Расходы на хранение, подсортировку и упаковку товаров	32		35			
Расходы на рекламу	4		2			
Проценты за пользование кредитами	2081		1987			
Нормируемые потери при переработке, хранении и реализации	32		51			
Отчисления на социальные нужды	388		1392			
Налоги, отчисления и сборы, включаемые в расходы на реализацию	101		125			
Прочие расходы	1203		1111			
Итого						

Задание 8. Сумма расходов на реализацию торговой организации в отчетном периоде составила 1500 тыс. руб., в прошлом периоде – 1300 тыс. руб., товарооборот в отчетном периоде – 26000 тыс. руб., в прошлом – 21000 тыс. руб. Из общей суммы расходов на реализацию в отчетном периоде условно-постоянные составили 1100 тыс. руб., в прошлом – 900 тыс. руб. Рассчитайте влияние факторов на изменение условно-переменных расходов. Для решения задачи заполните таблицы 11.4 и 11.5. По результатам расчетов сделайте вывод.

Таблица 11.4 – Результаты расчета влияния на сумму условно-переменных расходов изменения товарооборота и прочих факторов

Фактор	Прошлый год	Отчётный год	Изменение	Размер влияния на сумму условно-переменных расходов
Сумма условно-переменных расходов				X
Товарооборот организации				
Прочие факторы				

Вывод:

Таблица 11.5 – Результаты расчета влияния на уровень условно-постоянных расходов изменения товарооборота и прочих факторов

Фактор	Прошлый год	Отчётный год	Изменение	Размер влияния на сумму условно-постоянных расходов
Уровень условно-постоянных расходов				X
Товарооборот организации				
Прочие факторы				

Вывод:

Задание 9. Рассчитайте снижение расходов на реализацию на один рубль товарооборота торговой организации, если в отчетном году товарооборот составил 284 тыс. руб., суммарные расходы на реализацию товаров – 106 тыс. руб. В планируемом году ожидается снижение расходов на реализацию на 3 % при росте товарооборота на 5 %.

Расчет:

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 12.
ТЕМА: «Доходы торговли»

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

Задание 1. Закончите фразу/определение:

Доход –

Валовой доход –

Задание 2. Заполнить схему – «Состав доходов торговой организации».

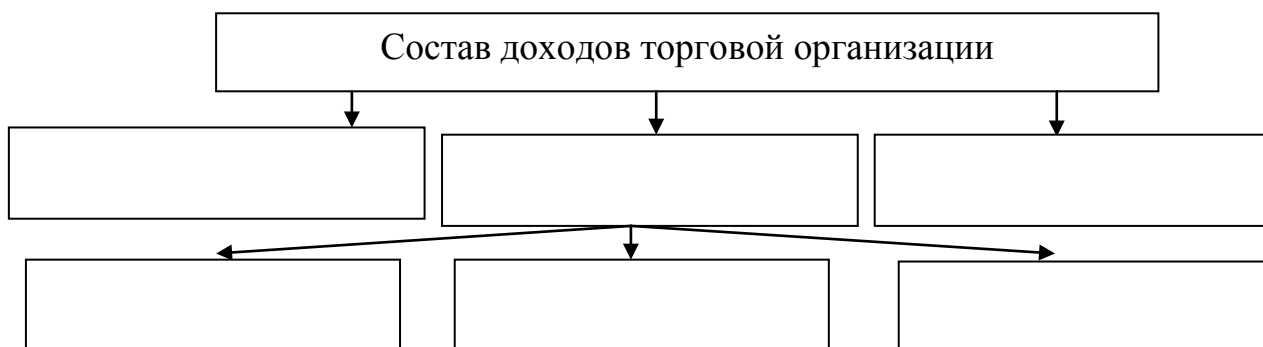


Рисунок 12.1 – Состав доходов торговой организации

Задание 3. Распределите виды доходов на: доходы по текущей деятельности (ТД), инвестиционной деятельности (ИД), финансовой деятельности (ФД).

ТД, ИД, ФД	Наименование доходов
	Доходы по реализации основных средств и других долгосрочных активов, доходы по реализации финансовых вложений
	Доходы по операциям с ценными бумагами
	Полученные штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров
	Стоимость основных средств и других долгосрочных активов, оказавшихся в излишке по результатам инвентаризации
	Доходы от реализации запасов (за исключением товаров)
	Сумма безвозмездно переданных основных средств и других долгосрочных активов
	Стоимость излишних запасов, выявленных по результатам инвентаризации
	Положительные курсовые разницы
	Стоимость запасов, работ, услуг, полученных безвозмездно
	Доходы от участия в уставных фондах других организаций
	Финансовая помощь, государственная поддержка, связанная с текущей деятельностью (приобретение запасов)
	Полученные (подлежащие получению) проценты от вложений средств на депозиты, проценты за использование банками средств на расчетном счете
	Сумма дооценки основных средств и других долгосрочных активов
	Поступление средств, связанных с благотворительной деятельностью, шефской помощью
	Доходы от участия в совместной деятельности
	Поступления в счет возникновения прибыли по текущей деятельности
	Доходы по аренде (лизингу) имущества, в том числе прав и других видов интеллектуальной собственности

Задание 4. Приведите формулы расчеты валового дохода от реализации товаров

По формированию	По распределению (составу)
Формула:	Формула:

Задание 5. Дополните классификацию видов валового дохода от реализации в торговле (табл. 12.1).

Таблица 12.1 – Классификация видов валового дохода от реализации в торговле

Классификационный признак	
По виду торговли	
По уровню регулирования цен	
По структуре продаж	
По структуре распределения	

Задание 6. Дополните классификацию видов торговых надбавок (табл. 12.2).

Таблица 12.2 – Классификация видов торговых надбавок

Классификационный признак	
Виды торговли	
Группы реализуемых товаров	
Размеры надбавок	
Степень государственного регулирования	
Место реализации товаров	
Стратегическая цель организации	

Задание 7. Рассчитайте валовой доход торговой организации, если объем товарооборота с НДС составил 200 тыс. руб., торговая надбавка в процентах к опускной цене составила 15 %, ставку НДС учесть по законодательству. Доходы от реализации основных средств составили 13 тыс. руб., суммы, полученных излишков, выявленных в результате инвентаризации инвестиционных активов, составили 3 тыс. руб. Доходы от размещения акций торговой организации на фондовом рынке составили 11 тыс. руб., прибыль

прошлых лет по финансовой деятельности, составила 4 тыс. руб.

Прочие доходы, не связанные с текущей, инвестиционной и финансовой деятельностью составили 18 тыс. руб.

Решение:

--

Задание 8. Рассчитайте уровень дохода по текущей деятельности магазина по плану и факту за отчетный и прошлый год на основании данных таблицы 12.3. Решение задачи представить в таблице. Сделать развернутый вывод по результатам расчетов. Для решения задачи заполните таблице 12.3. По результатам расчетов сделайте вывод.

Таблица 12.3 – Анализ выполнения плана и динамики по доходу от текущей деятельности магазина

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

Вывод:

Задание 9. Рассчитайте уровень торговой надбавки на основе себестоимости закупаемых товаров. Если расходы на реализацию торговой организации составили 200 тыс. руб., прибыль от реализации – 19 тыс. руб., себестоимость закупки товаров (цена производителя) составила 1730 тыс. руб. с НДС. Ставка НДС – по законодательству.

Решение:

Задание 10. Рассчитайте средний уровень торговой надбавки розничного магазина, если доходы по текущей деятельности за отчетный период составили 830 тыс. руб., розничный товароборот – 14320 тыс. руб. с НДС. Ставку НДС учесть по законодательству.

Решение:

Задание 11. Рассчитайте коэффициент ритмичности выполнения плана доходов по текущей деятельности по магазину на основании данных таблицы 12.4. Для решения задачи заполните таблице 12.5. По результатам расчетов сделайте вывод.

Таблица 12.4 – Данные для расчета коэффициента ритмичности дохода по текущей деятельности

В тыс. руб.

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

Таблица 12.5 – Результаты расчетов коэффициента ритмичности доходов по текущей деятельности

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

Вспомогательные расчеты:

--

Вывод:

Задание 12. Установите влияние на выполнение плана дохода по текущей деятельности таких факторов как объем товарооборота, средний уровень дохода по текущей деятельности. Результаты расчетов занести в таблицу 12.6 и сделать развернутый вывод.

Таблица 12.6 – Влияние на объем дохода по текущей деятельности изменения объема товарооборота и уровня дохода по текущей деятельности

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

Вывод:

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 13.

Тема: «Прибыль и рентабельность: сущность, функции, виды, факторы»

Цель работы: Дать понятия прибыли и рентабельности, изучить их виды, ознакомиться с порядком формирования и распределения прибыли торговых организаций. Изучить показатели рентабельности и подходы к их расчету.

Задание 1. Дать определение следующим понятиям:

Прибыль –

Рентабельность торговой организации –

Задание 2. Дополните таблицу «Классификация видов прибыли».

Таблица 13.1 – Классификация видов прибыли

Классификационный признак	Вид прибыли
Направления и виды деятельности	
Отраслевая принадлежность	
Структура распределения	
Стадия развития организации	

Задание 3. Заполнить схему формирования прибыли от текущей деятельности в торговле

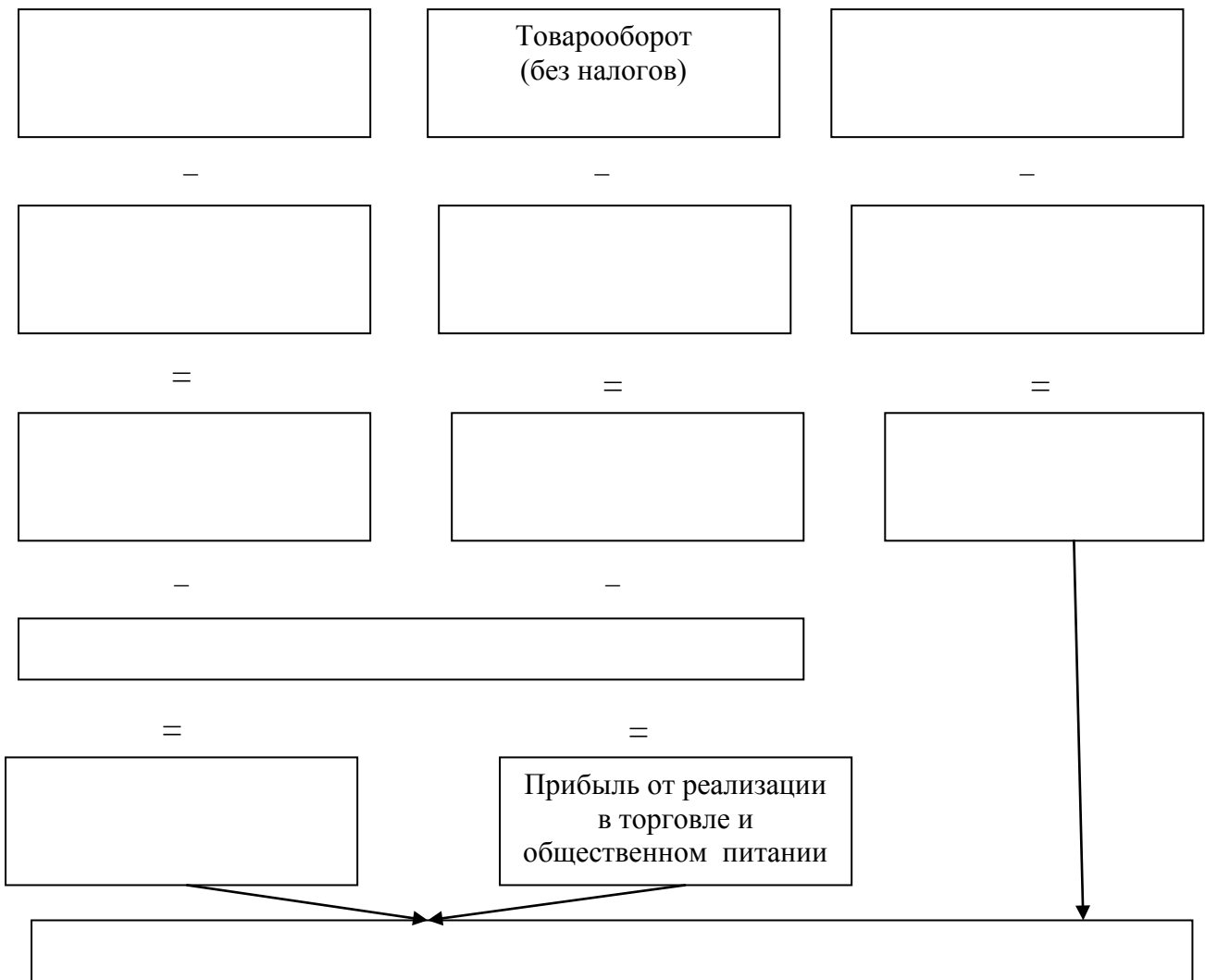


Рисунок 13.1 – Формирование прибыли от текущей деятельности в торговле

Задание 4. Дополните схему «Группы показателей рентабельности».

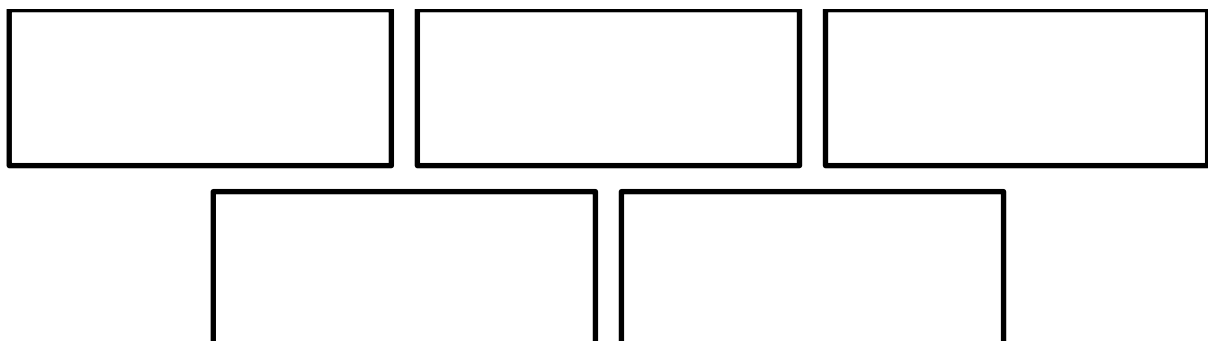


Рисунок 13.2 – Группы показателей рентабельности

Задание 5. Рассчитать прибыль от реализации товаров в отчетном году на основании следующих данных: розничный товароборот с НДС по действующей ставке в отчетном году составил 313210 тыс. руб.; уровень дохода по текущей деятельности – 18,6 % от товарооборота; уровень расходов на реализацию с товаров составляют 16,9 % от товарооборота.

Решение:

Задание 6. Рассчитайте сумму прибыли (убытка) от реализации товаров, прибыли (убытка) по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности, прибыль (убыток) до налогообложения. Охарактеризуйте направления использования прибыли в торговле.

Исходные данные: Выручка от реализации товаров с НДС по действующей ставке – 9280 тыс. руб.; стоимость реализованных товаров по цене закупки 1928 тыс. руб.; расходы на реализацию – 282,0 тыс. р.; прочие доходы по текущей деятельности 291,1 тыс. руб., расходы по инвестиционной деятельности – 17,2 тыс. руб., доходы по финансовой деятельности – 18 тыс. руб., расходы по финансовой деятельности – 17,2 тыс. руб.

Решение:

Задание 7.

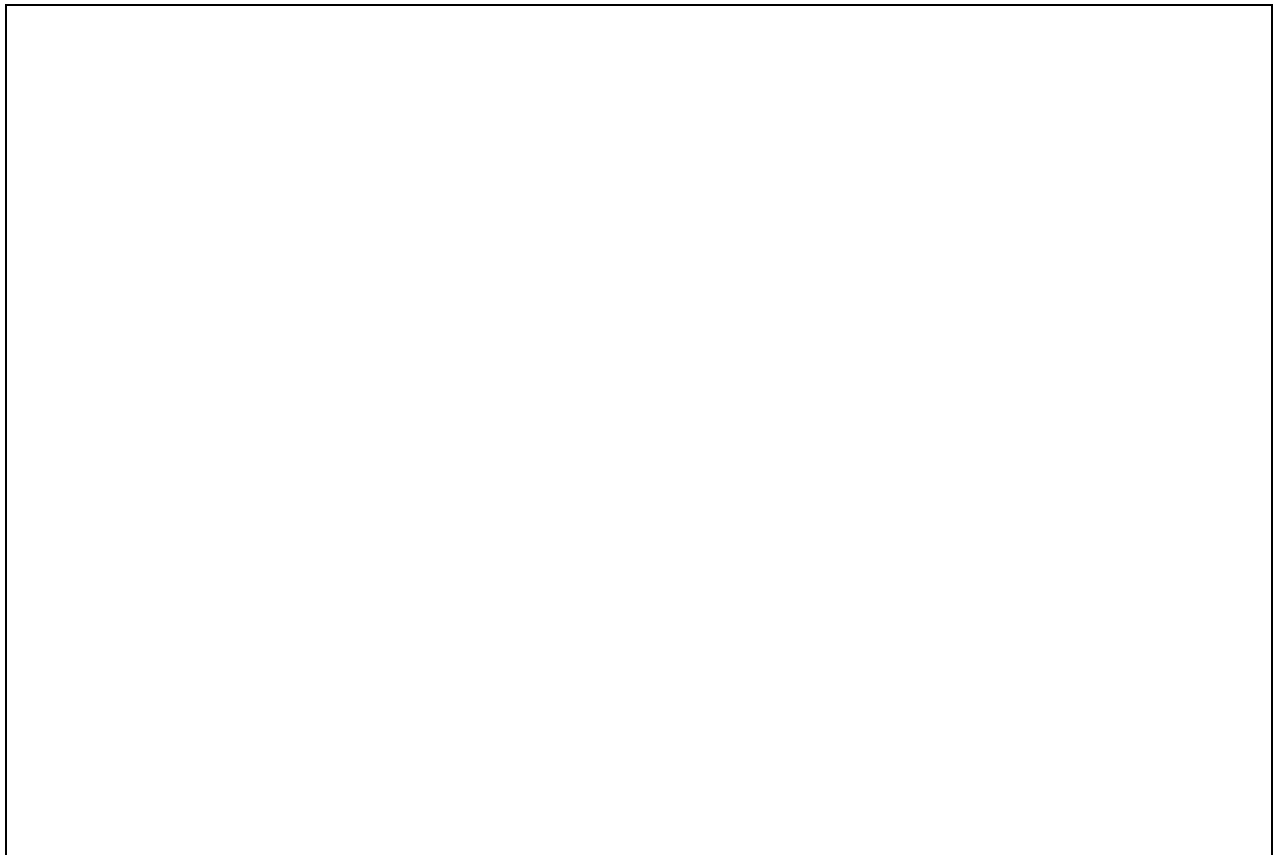
Рассчитать:

- прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг,
- прибыль (убыток) от текущей деятельности,
- прибыль (убыток) от инвестиционной и финансовой деятельности;
- прибыль (убыток) до налогообложения;
- чистую прибыль торговой организации;
- а так же распределить чистую прибыль на фонд потребления в размере 30 %, фонд накопления в размере 35 % и резервный фонд в размере 35 % на основании следующих данных:

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

Решение:

--



Задача 8. Рассчитать все возможные показатели рентабельности на основе исходных данных и оценить их динамику по данным представленным в таблице 13.2. Расчеты производить в таблице 13.3. Сделать вывод.

Таблица 13.2 – Исходные данные для расчета рентабельности торговой организации

Показатель	Период	
	Прошлый год	Отчетный год
Товарооборот без НДС, тыс. руб.	3241	4532
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	1324	1442
Среднесписочная численность работников торговой организации, чел.	121	128
Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб.	2132	2441
Фонд заработной платы, тыс. руб.	185	186
Среднегодовая стоимость собственного капитала, тыс. руб.	2121	2425
Прибыль от реализации, тыс. руб.	145	146
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	218	200
Чистая прибыль, тыс. руб.	54	61

Таблиц 13.3 – Анализ показателей рентабельности торговой организации
В %

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение, п. п.
Рентабельность товарооборота			
Рентабельность вложенного капитала			
Рентабельность оборотных средств			
Рентабельность основных средств			
Рентабельность персонала торговой организации			
Рентабельность собственного капитала			

Вывод:

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 14.

Тема: «Социально-экономическая эффективность торговли»

Цель работы: дать понятие и раскрыть экономическую сущность социально-экономической эффективности торговли, изучить систему показателей экономической эффективности торговли.

Задание 1. Дать определение следующим понятиям:

Эффективность –

Экономическая эффективность –

Социальная эффективность –

Социально-экономическая эффективность –

Задание 2. Дополнить схему «Классификация показателей эффективности торговой деятельности»

Таблица 14.1 – Классификация показателей эффективности торговой деятельности

Классификационный признак	Показатели эффективности
По назначению	
По измерителям	
По роли в управлении	
По способу исчисления	
По широте охвата	
По степени обобщения оценки	
По использованию на различных иерархических уровнях	
По периоду охвата	

Окончание таблицы 14.1

По получаемым характеристикам	
По виду эффективности	
По функциональному назначению	

Задание 3. На основании нижеприведенных данных в таблице 14.2 рассчитать дифференцированные показатели эффективности по затратному и ресурсному подходам (показатели дописать самостоятельно). Расчет проводить в таблице 14.2.

Таблица 14.2 – Исходные данные и расчет показателей эффективности

Показатели	Формула расчета	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	
				Абсол.	Относ. %
Товарооборот торговой организации, тыс. руб.	X	300	375		
Численность работающих, чел.	X	2095	2105		
Материальные затраты, тыс. руб.	X	175	210		
Стоимость основных средств, тыс. руб.	X	3825	4750		
Фонд заработной платы, тыс. руб.	X	2514	3283,8		
Амортизационные отчисления, тыс. руб.	X	400	450		
Стоимость оборотных средств, тыс. руб.	X	200	215		
1. Показатели по ресурсному подходу					
а) фондоотдача, руб.	$\Phi_0 = T_0 / O_{Ccp}$				

Окончание таблицы 14.2

2. Показатели по затратному подходу:					
a)					

Вывод:

Задание 4. Произвести оценку эффективности торговой деятельности, финансово-хозяйственной деятельности и трудовой деятельности в базисном и отчетном периоде и рассчитать показатели их динамики по данным таблицы 14.3. Рассчитать интегральный показатель эффективности деятельности торговой организации и темп его изменения.

Коэффициент сравнительной экономической эффективности принять равным 0,12.

Таблица 14.3 – Исходные данные для оценки эффективности деятельности торговой организации

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

Решение:

Вывод:

Задание 5. Рассчитать производительность труда работников, фондоотдачу основных средств в отчетном и базисном году, а так же долю прироста розничного товарооборота за счет интенсивных факторов по данным таблицы 14.4. По результатам расчетом сделать выводы.

Таблица 14.4 – Исходные данные для расчета доли прироста розничного товарооборота за счет интенсивных факторов

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

Решение:

Вывод:

Задание 6. Рассчитать производительность труда работников, фондоотдачу основных средств, скорость обращения оборотных средств за отчетный и прошлый год, показатель темпа интенсивности развития торговой организации, показатель темпа экономического роста организации по данным таблицы 14.5. По результатам расчетом сделать выводы.

Таблица 14.5 – Исходные данные для оценки социально-экономической эффективности торговой организации

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

Решение:

Вывод:

Учебное издание

ЭКОНОМИКА ТОРГОВЛИ

Рабочая тетрадь
для практических занятий

Составитель:
Грузневич Екатерина Сергеевна

Редактор *Р.А. Никифорова*
Корректор *А.С. Прокопюк*
Компьютерная верстка *Е.С. Грузневич*

Подписано к печати 12.02.2025. Формат 60x90^{1/8}. Усл. печ. листов 11,2.
Уч.-изд. листов 6,6. Тираж 50 экз. Заказ № 40.

Учреждение образования «Витебский государственный технологический университет»
210038, г. Витебск, Московский пр., 72

Отпечатано на ризографе учреждения образования
«Витебский государственный технологический университет».
Свидетельство о государственной регистрации издателя, изготовителя,
распространителя печатных изданий № 1/172 от 12 февраля 2014 г.
Свидетельство о государственной регистрации издателя, изготовителя,
распространителя печатных изданий № 3/11497 от 30 мая 2017 г.