

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
И ПРОДОВОЛЬСТВИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Учреждение образования
«БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
АГРАРНЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Н. Г. Королевич

ЭКОНОМИКА ТОРГОВЛИ

Практикум

Минск
БГАТУ
2010

УДК 339(076)
ББК 65.42я7
К 68

*Рекомендовано научно-методическим советом факультета
предпринимательства и управления БГАТУ.
Протокол № 1 от 17 сентября 2009 г.*

Рецензенты:

заведующий кафедрой экономики и организации предприятий АПК БГАТУ,
кандидат экономических наук, доцент *А. А. Зеленовский*;
доцент кафедры управления ЧУО «Институт современных знаний
им. А. М. Широкова», кандидат экономических наук, доцент *Н. Ф. Месник*

К 68 **Королевич, Н. Г.**

Экономика торговли : практикум / Н. Г. Королевич. – Минск :
БГАТУ, 2010. – 72 с.

ISBN 978-985-519-221-4.

Издание содержит учебный материал для проведения практических занятий по основным темам дисциплины «Экономика торговли». Приведены теоретические основы, методики расчета показателей, задачи с подробными рекомендациями для самостоятельного решения.

Предназначено для студентов специальности 1-74 06 06 «Материально-техническое обеспечение агропромышленного комплекса» БГАТУ, а также может быть использовано при обучении экономическим специальностям в высших и средних специальных учебных заведениях.

УДК 339(076)
ББК 65.42я7

ISBN 978-985-519-221-4

© БГАТУ, 2010

ВВЕДЕНИЕ

Переход к рыночной экономике, вовлечение в сферу торговой деятельности значительной части населения, развитие конкуренции, а также необходимость широкого внедрения прогрессивных технологий обусловили возрастание потребности в новых подходах к экономике и организации хозяйственной деятельности торговых предприятий. Все это предъявляет новые требования к подготовке специалистов, профессиональная деятельность которых связана с товарным обращением и материальным снабжением. В связи с этим в учебные планы высших учебных заведений, готовящих специалистов в сфере материально-технического обеспечения, включена дисциплина «Экономика торговли».

Цель дисциплины – формирование у студентов представления о торговле как отрасли национальной экономики, объединяющей совокупность предприятий и организаций, характеризующихся единством экономического назначения хозяйственной деятельности, направленной на доведение до потребителей материальных благ.

Предметом изучения данного курса являются экономические отношения, складывающиеся в сфере товарного обращения.

Методологическая основа дисциплины – диалектический метод исследования, позволяющий формировать стратегию развития торговых организаций с учетом происходящих в экономике трансформаций.

Дисциплина «Экономика торговли» изучается студентами специальности 1-74 06 06 «Материально-техническое обеспечение агропромышленного комплекса» факультета «Технический сервис в агропромышленном комплексе» Белорусского государственного аграрного технического университета. Практикум разработан в соответствии с содержанием программы курса и предназначен для систематизации учебного материала по дисциплине «Экономика торговли», закрепления и расширения полученных в университете теоретических знаний, развития навыков самостоятельной работы и повышения качества подготовки специалистов.

Практикум состоит из восьми глав, алфавитного указателя и списка литературы. В каждую главу включено рассмотрение теоретических основ по изучаемой теме, методика расчета базовых показателей, задачи с подробными рекомендациями для самостоятельного решения.

При изложении материала использованы труды отечественных и зарубежных экономистов, законодательные, нормативные материалы Республики Беларусь.

Практикум целесообразно использовать на практических занятиях и при индивидуальном изучении дисциплины «Экономика торговли».

Практическое занятие 1

ИЗУЧЕНИЕ СПРОСА И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Цель занятия: получить практические навыки в составлении балансов спроса и предложения.

Теоретические основы

Исследование состояния и прогнозирование развития потребительского рынка позволяет субъектам хозяйствования принимать решения по устранению дефицита товаров, сбалансированности по общему объему спроса и предложения. Балансы спроса и предложения по важнейшим видам продукции (таблица 1) используются при разработке прогнозов социально-экономического развития Республики Беларусь.

Таблица 1 – Примерный перечень продукции, по которой разрабатываются прогнозные балансы спроса и предложения

Продукция	Единица измерения	Отрасль
1	2	3
Основная номенклатура		
Автобусы	тыс. шт.	Машиностроение
Прокат черных металлов	тыс. т	Черная и цветная металлургия
Удобрения минеральные	тыс. т	Химическая и нефтехимическая промышленность
Полиэтилен	тыс. т	Химическая и нефтехимическая промышленность
Шины для грузовых автомобилей	тыс. шт.	Химическая и нефтехимическая промышленность
Шины для сельскохозяйственных машин	тыс. шт.	Химическая и нефтехимическая промышленность
Шины для легковых автомобилей	тыс. шт.	Химическая и нефтехимическая промышленность
Мясо и мясопродукты	тыс. т	Агропромышленный комплекс
Молоко и молокопродукты	тыс. т	Агропромышленный комплекс
Масло животное	тыс. т	Агропромышленный комплекс

Продолжение таблицы 1

1	2	3
Сыры жирные	тыс. т	Агропромышленный комплекс
Цельномолочная продукция	тыс. т	Агропромышленный комплекс
Яйца	тыс. шт	Агропромышленный комплекс
Маргариновая продукция	тыс. т	Агропромышленный комплекс
Кондитерские изделия	тыс. т	Агропромышленный комплекс
Сахар	тыс. т	Агропромышленный комплекс
Соль	тыс. т	Агропромышленный комплекс
Крупа	тыс. т	Агропромышленный комплекс
Масло растительное	тыс. т	Агропромышленный комплекс
Макаронные изделия	тыс. т	Агропромышленный комплекс
Водка и ликероводочные изделия	тыс. дал	Агропромышленный комплекс
Папиросы и сигареты	млрд шт.	Агропромышленный комплекс
Листы асбестоцементные (шифер)	млн усл. плиток	Промышленность строительных материалов
Цемент	тыс. т	Промышленность строительных материалов
Древесина деловая	млн м ³	Лесная и деревообрабатывающая промышленность
Пиломатериалы	млн м ³	Лесная и деревообрабатывающая промышленность
Плиты древесноволокнистые	млн усл. м ²	Лесная и деревообрабатывающая промышленность
Плиты древесностружечные	тыс. усл. м ²	Лесная и деревообрабатывающая промышленность
Фанера клееная	тыс. м ³	Лесная и деревообрабатывающая промышленность
Трикотажные изделия	млн шт.	Легкая промышленность
Чулочно-носочные изделия	млн пар	Легкая промышленность
Обувь кожаная	млн пар	Легкая промышленность
Обувь резиновая	млн пар	Легкая промышленность
Льноволокно	тыс. т	Легкая промышленность
Хлопковое волокно	тыс. т	Легкая промышленность
Крупное кожевенное сырье	млн шт.	Легкая промышленность
Мелкое кожевенное сырье	млн шт.	Легкая промышленность

Окончание таблицы 1

1	2	3
Телевизоры	тыс. шт.	Потребительские товары
Холодильники и морозильники бытовые	тыс. шт.	Потребительские товары
Стиральные машины	тыс. шт.	Потребительские товары
Велосипеды	тыс. шт.	Потребительские товары
Мебель	млрд р.	Потребительские товары
Мыло	тыс. т	Потребительские товары
Спички	тыс. усл. ящиков	Потребительские товары
Обои	млн усл. кусков	Потребительские товары

Прогнозные балансы спроса и предложения составляются на краткосрочный (год, квартал), средне- и долгосрочный периоды.

Назначение прогнозных балансов:

- оценка текущего и прогнозируемого спроса, определение вариантов его обеспечения за счет национального производства или импорта;
- расчет потребности внутреннего рынка в товарах, возможности экспорта и расширения производственных мощностей;
- выявление степени сбалансированности спроса и предложения, удовлетворения потребностей, размер неудовлетворенного спроса;
- исследование конкурентоспособности отечественной продукции, эффективности работы товаропроизводителей на внутреннем и внешнем рынках;
- разработка рекомендаций по устранению диспропорции в спросе и предложении, активизации или диверсификации производства, защите отечественных товаропроизводителей, снижению издержек производства и обращения, развитию рыночной инфраструктуры, развитию отношений Беларуси с другими странами.

Баланс составляется по расширенной (таблица 2) и упрощенной (таблица 3) формам.

Задачи для самостоятельного решения

Задача 1

На основании предварительно рассчитанных данных расширенной формы баланса спроса и предложения трикотажных изделий

(таблица 2) разработайте и заполните прогнозный баланс упрощенной формы (таблица 3).

Данные для расчета баланса спроса и предложения на прогнозный период

1. Спрос внутреннего рынка на отечественную продукцию возрастет на 5,4 %, что обусловлено прогнозным ростом денежных доходов населения (по отношению к текущему году).

2. Спрос внутреннего рынка на импортную продукцию снизится на 6 %, так как планируется на отечественных предприятиях расширить ассортимент пользующихся спросом трикотажных изделий.

3. Объем экспорта (спроса внешнего рынка) прогнозируется в размере 29,6 % от спроса внутреннего рынка.

4. Доля ближнего зарубежья в экспортных поставках составит 7,1 млн шт.

5. Объем предложения товаров необходимо предусмотреть равным величине спроса (п. 1 = п. 2).

6. Доля товаров отечественного производства в объеме предложения составит 62 %.

7. Из продукции отечественного производства на внутренний рынок будет направлен достаточный объем товаров для полного удовлетворения спроса внутреннего рынка на отечественную продукцию (п. 2.1.1 = п. 1.1.1).

8. Планируется рост цен на отечественную продукцию на внутреннем рынке на 10 %.

9. Планируется рост цен на импортную продукцию на 9,4 %.

10. Цены на экспортируемую продукцию в прогнозируемом периоде снизятся на 4,3 %.

11. Цены на экспортируемую продукцию в страны ближнего зарубежья снизятся на 6,3 %.

12. Цены на экспортируемую продукцию в страны дальнего зарубежья возрастут на 1,2 %.

13. Данные типа «прогнозируемые цены по спросу внутреннего рынка – всего» (п. 1.1) рассчитываются по формуле:

$$\text{п. 1.1. (столбец 10)} = \frac{\text{п. 1.1.1(столбец 11)} + \text{п. 1.1.2(столбец 11)}}{\text{п. 1.1(столбец 9)}}$$

Таблица 3 – Баланс спроса и предложения (сокращенный)

	Показатель	Отчетный год			Текущий год			Прогнозный период		
		В натур. выражении, млн шт.	Цена, дол. США	В стоим. выражении, млн дол. США	В натур. выражении, млн шт.	Цена, дол. США	В стоим. выражении, млн дол. США	В натур. выражении, млн шт.	Цена, дол. США	В стоим. выражении, млн дол. США
1	Спрос – всего									
1.1	Внутреннего рынка – всего									
1.2	Внешнего рынка (экспорт) – всего									
2	Предложение – всего									
2.1	Отечественного производства – всего									
2.2	Внешнего рынка (импорт) – всего									

Репозиторий БГАТУ

Задача 2

Определить величину спроса и предложения, недостаток и излишек в целом по рынку трикотажных изделий и в разрезе отдельных товарных позиций. Исходная информация представлена в таблице 4.

1. Величина спроса и предложения на товар:

- в натуральных единицах определяется по формуле:

$$Q_i = Q \times \text{КПо} \quad \text{и} \quad \text{ТП}_i = \text{ТП} \times \text{КПр},$$

- в стоимостном выражении, соответственно:

$$Q_{ig} = Q_i \times \text{Ц}_i \quad \text{и} \quad \text{ТП}_{ig} = \text{ТП}_i \times \text{Ц}_i.$$

2. Общая сумма покупательского спроса и товарного предложения по укрупненной группе рассчитывается по формуле:

$$\sum Q_n = Q_{1g} + Q_{2g} + \dots + Q_{ng}$$

и

$$\sum \text{ТП}_n = \text{ТП}_{1g} + \text{ТП}_{2g} + \dots + \text{ТП}_{ng}.$$

Если результат положительный ($\text{ТП} > Q$), то наблюдается избыток товаров, а если отрицательный ($\text{ТП} < Q$), то возникает дефицит.

Для расчета коэффициента дефицитности (избыточности) товара можно воспользоваться и другой формулой:

$$\text{Кд(и)} = \frac{(\text{Ц}_0 + \text{Ц})}{\text{Ц}_0}.$$

Таблица 4 – Количественные показатели, характеризующие состояние рынка трикотажных изделий (цифры условные)

	Товарная позиция	Спрос, шт.			Предложение, шт.			Цена единицы изделия (Ц), руб.	Отклонение предложения от спроса	
		Одного покупателя (Q)	Кол-во покупателей (КПо)	Общий объем спроса	Одного продавца (ТП)	Кол-во продавцов (КПр)	Общий объем предложения		Избыток предложения, +	Дефицит предложения, -
1	Верхний трикотаж									
1.1	Жакеты	100	1000		11 000	10		60 000		
1.2	Юбки	40	500		2500	9		54 000		
1.3	Костюмы	50	800		4300	8		291 000		
1.4	Свитера	80	1500		1700	7		51 000		
1.5	Джемперы	30	700		2200	10		75 000		
2	Бельевой трикотаж									
2.1	Майки	10	1500		5000	3		45 000		
2.2	Плавки	5	1500		1700	5		6000		
2.3	Гарнитур	20	700		1800	8		18000		
	Итого									

Задача 3

Определите стоимостную величину спроса, предложения, прямую ценовую эластичность, если известно, что на рынке компьютеров ежемесячный спрос в базовом периоде составлял $Q_0 = 1800$ шт., в отчетном $Q_1 = 2500$ шт., объем предложения $ТП_0 = 1700$ шт. и $ТП_1 = 1700$ шт. соответственно, размер цены $Ц_0 = 700$ тыс. руб., $Ц_1 = 800$ тыс. руб.

Для решения задания необходимо воспользоваться следующими формулами:

- коэффициент эластичности спроса:

$$K_{\text{эл.с.}} = \frac{\Delta Q}{\Delta Ц} \times \frac{Ц_0}{Q_0};$$

- коэффициент эластичности предложения:

$$K_{\text{эл.пр.}} = \frac{\Delta ТП}{\Delta Ц} \times \frac{Ц_0}{ТП_0}.$$

Практическое занятие 2

ПОКУПАТЕЛЬНЫЕ ФОНДЫ НАСЕЛЕНИЯ

Цель занятия: получить практические навыки в расчете покупательных фондов населения.

Теоретические основы

Потребление – это сфера, в которой реализуется естественная цель экономической деятельности общества, стимул к развитию производства и торговли.

Рациональное потребление может повышать общую эффективность экономики.

Удовлетворенная потребность порождает новые запросы.

Зависимость потребления от производства очевидна. Производство оказывает прямое воздействие на уровень и структуру потребительского спроса.

Динамика потребительского спроса в свою очередь связана:

- с уровнем доходов населения;
- с его занятостью в общественном хозяйстве;
- со степенью эффективности использования ресурсов производства.

Спрос как форма выявления потребностей во многом определяется:

- общей культурой населения;
- национальными особенностями и традициями;
- природно-климатическими условиями.

Спрос в первую очередь зависит от величины денежных доходов населения, а глобальные показатели потребления – от уровня развития производства.

Для определения доходов, цен и других факторов на спрос применяется коэффициент эластичности. Если в качестве определяющего фактора принимать доход, можно говорить об эластичности спроса от дохода, если цену – об эластичности спроса от цены и т. д.

Коэффициент эластичности спроса (ED) рассчитывается по формуле:

$$ED = \left(\frac{\Delta Q}{Q} \right) \div \left(\frac{\Delta D}{D} \right) = \left(\frac{\Delta Q}{\Delta D} \right) \times \left(\frac{D}{Q} \right),$$

где Q – спрос на товар;
 ΔQ – прирост спроса на товар;
 D – доход;
 ΔD – прирост дохода.

С увеличением дохода его доля, расходуемая на товары первой необходимости, уменьшается, в то время как доля расходов на менее необходимые продукты увеличивается.

Покупательные фонды населения, величиной которых определяется спрос, – это часть денежных доходов населения, которая направляется на приобретение товаров народного потребления. От этого показателя, в свою очередь, зависит размер розничного товарооборота.

Таким образом, для обоснования плана розничного товарооборота по общему объему и ассортименту важно изучить динамику и структуру денежных доходов и расходов населения.

Денежные доходы населения представляют собой все виды доходов в денежной и натуральной формах.

К денежным доходам населения относятся:

1) **оплата труда рабочих и служащих**, включая все виды оплаты труда в денежной и натуральной формах, премии, постоянные надбавки к заработной плате и средства на командировочные расходы;

2) **доходы от СПК** – оплата труда работников СПК в денежной и натуральной формах, а также заработки работников, привлеченных на сельскохозяйственные работы;

3) **поступления от продажи продуктов сельского хозяйства**, состоящие из выручки от продажи продукции государству, кооперативам и на рынке;

4) **пенсии и пособия**, охватывающие все виды получаемых населением пенсий и пособий;

5) **стипендии**, включая все виды стипендий учащихся высших и средних специальных учебных заведений, училищ, курсов, институтов усовершенствования, аспирантов;

6) **поступления из финансовой системы** – возмещения по государственному и коммерческому страхованию (обязательное и добровольное страхование строений, животных, пассажиров и т. д.), выдача населению кредитов на индивидуальное жилищное строительство и строительство садовых домиков, покупку скота, потребительские нужды и другие цели, проценты по депозитам, выигрыши

и погашения по займам и лотереям, возмещение ущерба репрессированным гражданам и т. д.;

7) **дивиденды** – доходы, полученные населением по акциям;

8) **прочие поступления**, учитывающие доходы населения от официально неучтенной предпринимательской деятельности, продажи валюты и другие доходы;

9) **деньги, полученные по переводам и аккредитивам** (за вычетом переведенных и внесенных сумм), увеличивающие объем денежных ресурсов населения.

Денежные расходы населения включают:

1) **покупку товаров и оплату услуг**, то есть расходы населения на приобретение их на официально учтенных предприятиях, рынках, у частных лиц;

2) **обязательные платежи и добровольные взносы** – налоги и сборы, взносы на государственное и коммерческое страхование, взносы в общественные организации и фонд социальной защиты населения, возврат банковских кредитов, проценты за пользование кредитом и др.;

3) **покупку жилых помещений** – приобретение населением квартир в домах государственного и общественного жилищного фонда;

4) **прирост депозитов, приобретение ценных бумаг, покупка валюты** – это годовой объем сбережений населения. В прирост депозитов включаются также проценты, причисляемые к остатку вкладов.

Задачи для самостоятельного решения

Задача 1

Найти сумму расходов на оплату труда по отраслям экономики исходя из следующих данных.

1. Фонд заработной платы в прошлом году составил 25 млн руб.

2. Распределение заработной платы по отраслям в прошлом году было следующим:

- промышленные предприятия – 55 %;
- сельскохозяйственные предприятия – 15 %;
- непродовольственные отрасли и другие отрасли экономики – 30 %.

3. В текущем году объем производства по сравнению с прошлым годом возрос на 10 %, то есть индекс роста объема производства $I_{о.пр.1} = 1,10$, производительности труда – на 3 % ($I_{пт.1} = 1,03$), средняя заработная плата – на 2 % ($I_{ср.зп.1} = 1,02$).

4. В сельском хозяйстве численность работников снизилась на 9 % ($I_{\text{числ.раб.2}} = 0,91$), а средняя заработная плата возросла на 4 % ($I_{\text{ср.ЗП 2}} = 1,04$).

5. В отраслях непроизводственной сферы сумма расходов на оплату труда повысилась на 9 % ($I_{\text{ЗП 3}} = 1,09$).

Рекомендации к решению

1. Определяем сумму расходов на оплату труда по отраслям в прошлом году ($\text{ЗП}_{\text{прошл.}i}$).

Для этого необходимо решить пропорцию: фонд заработной платы (25 млн руб.) принимаем за 100 %; находим сумму расходов на оплату труда в промышленности, в сельском хозяйстве, в непроизводственной сфере, так как нам известен удельный вес распределения заработной платы по отраслям (55 %, 15 %, 30 % соответственно).

2. Рассчитываем индекс роста суммы расходов на оплату труда в производстве по следующей формуле:

$$I_{\text{ЗП}} = \frac{I_{\text{о.пр.1}}}{I_{\text{ПП1}}} \times I_{\text{ср.ЗП1}}$$

3. Рассчитываем индекс изменения суммы заработной платы по сельскому хозяйству:

$$I_{\text{ЗП 2}} = I_{\text{числ.раб.2}} \times I_{\text{ср.ЗП 2}}$$

4. Определяем сумму изменившейся заработной платы работников в отчетном году по отраслям:

$$\text{ЗП}_{\text{отч.}i} = \text{ЗП}_{\text{прошл.}i} \times I_{\text{ЗП }i}$$

5. Определяем сумму расходов на оплату труда по текущему году:

$$\text{ЗП}_{\text{отч.}} = \text{ЗП}_{\text{отч.1}} + \text{ЗП}_{\text{отч.2}} + \text{ЗП}_{\text{отч.3}}$$

Задача 2

Определить сумму доходов (D_1) населения в планируемом году, исходя из следующих данных.

1. Объем реализации продукции сельского хозяйства ($V_{\text{всего 0}}$) составил 29 800 млн руб., в том числе по коллективным сельскохозяйственным предприятиям ($V_{\text{коллект. 0}}$) – 19 350 млн руб.

2. Заготовительный оборот ($Z_{\text{всего}}$) составил в текущем году по району 9 820 млн руб., в том числе закупки у сельскохозяйственных предприятий ($Z_{\text{пред.}}$) – 3 630 млн руб.

3. В планируемом году по реализации сельскохозяйственных продуктов предполагается увеличение государственных закупок на 2 % ($I_{\text{гос.}} = 1,02$) и закупок по ценам договоренности – на 5 % ($I_{\text{дог.}} = 1,05$).

Рекомендации к решению задачи

1. Определяем доходы населения от реализации сельскохозяйственных продуктов по ценам государственной закупки в текущем году:

$$V_{\text{гос.0}} = V_{\text{всего 0}} - V_{\text{коллект.0}}$$

2. Рассчитываем объем продаж по ценам государственной закупки в планируемом году:

$$V_{\text{гос.1}} = V_{\text{гос.0}} \times I_{\text{гос.}}$$

3. Определяем доходы населения от реализации продукции по договорным ценам в текущем году:

$$Z_{\text{дог.0}} = Z_{\text{всего 0}} - Z_{\text{пред.0}}$$

4. Доходы населения в планируемом году от реализации продуктов по договорным ценам составят:

$$Z_{\text{дог.1}} = Z_{\text{дог.0}} \times I_{\text{дог.}}$$

5. Сумма доходов населения в планируемом году составит:

$$D_1 = V_{\text{гос.1}} + Z_{\text{дог.1}}$$

Задача 3

Определить сумму покупательных фондов населения (ПФ) и процент охвата покупательных фондов населения розничным товарооборотом (ОХВ) на основе следующих данных.

1. Сумма денежных доходов населения ($D_{\text{всего}}$) в отчетном году составила 32,4 млрд руб.

2. Сумма нетоварных денежных расходов ($P_{\text{нетовар.}}$) составляет 18 % от всех денежных расходов.

3. Превышение денежных доходов над расходами (ΔD) – 0,5 млрд руб.

4. Товарооборот (Т) равен 21,9 млрд руб.

5. В том числе оборот по продаже сельскохозяйственных продуктов:
- по ценам договоренности ($T_{\text{дог.}}$) – 0,2 млрд руб.;
- организациям и учреждениям ($T_{\text{орг.}}$) – 1,2 млрд. руб.

Рекомендации к решению задачи

1. Определяем сумму нетоварных расходов и сбережений ($P_{\text{нетовар.}}$).
Принимаем денежные доходы населения в отчетном году (32,4 млрд руб.) за 100 % и находим 18 % нетоварных денежных расходов от этой суммы.

2. Рассчитываем сумму доходов, которое население может израсходовать на покупку товаров:

$$D_{\text{товар.}} = D_{\text{всего}} - P_{\text{нетовар.}}$$

3. Сумма покупательных фондов населения составит:

$$ПФ = D_{\text{товар.}} - \Delta D.$$

4. Розничный товарооборот равен:

$$T_{\text{розн.}} = T - T_{\text{дог.}} - T_{\text{орг.}}$$

5. Процент охвата покупательных фондов населения равен:

$$ОХВ = \frac{T_{\text{розн.}}}{ПФ} \times 100 \%$$

Практическое занятие 3

РОЗНИЧНЫЙ ТОВАРООБОРОТ

Цель занятия: освоить методику и навыки анализа показателей розничного товарооборота.

Теоретические основы

Розничный товарооборот – это количественный показатель, характеризующий объем продаж, который выражает экономические отношения, возникающие на заключительной стадии движения товаров из сферы обращения в сферу потребления путем их обмена на денежные доходы.

Розничный товарооборот включает:

- 1) продажу товаров населению за наличный расчет;
- 2) по чекам сберегательного банка;
- 3) продажу товаров в кредит по почте;
- 4) продажу товаров в магазинах беспрошпальной торговли, комиссионных, на аукционах;
- 5) продажу рабочим и служащим форменной одежды, как из розничной сети, так и со складов материально-технического снабжения организаций;
- 6) продажа товаров населению по образцам с использованием электронных средств связи;
- 7) стоимость товаров, связанных со всеми видами выигрышей;
- 8) стоимость проданных по подписке печатных или ведомственных изданий;
- 9) стоимость упаковки, не входящей в цену товара.

В розничный товарооборот не включается:

- 1) продажа непродовольственных товаров юридическим лицам, включая организации и учреждения социальной сферы;
- 2) продажа продовольственных товаров юридическим лицам, не относящимся к социальной сфере;
- 3) выдача работникам торгового предприятия товаров в счет погашения задолженности по заработной плате;
- 4) продажа на предприятиях торговли проездных билетов, лотерейных билетов, телефонных карточек и т. д.

Основные показатели розничного товарооборота торговой организации:

- 1) розничный товароборот:
 - в действующих ценах,
 - в сопоставимых ценах;
- 2) численность обслуживаемого населения (тыс. чел.);
- 3) покупательные фонды обслуживаемого населения;
- 4) розничный товароборот торгующих систем района;
- 5) розничный товароборот на одного человека:
 - в действующих ценах,
 - в сопоставимых ценах;
- 6) процент охвата покупательных фондов населения розничным товарооборотом;
- 7) удельный вес товарооборота организации в общем товарообороте района;
- 8) индекс цен.

Структура розничного товарооборота отражает отношение между продовольственными и непродовольственными товарами, а также ассортиментный состав продаж.

Кроме того, розничный товароборот характеризуется показателями *реализации*, *товарных запасов* и *поступления товаров*.

Показатели реализации, товарных запасов и поступления товаров взаимосвязаны и отражаются **балансовой увязкой**:

$$З_n + П = Р + З_k,$$

- где $З_n$ – запасы на начало периода;
 $П$ – поступления (закупка);
 $Р$ – реализация;
 $З_k$ – запасы на конец периода.

Расширенная балансовая формула:

$$З_n + П = Р + В_{пр} + У_e + З_k,$$

отсюда

$$Р = З_n + П - В_{пр} - У_e - З_k,$$

- где $У_e$ – естественная убыль;
 $В_{пр}$ – прочие выбытия.

Товарные запасы, находящиеся в розничной торговой сети и на складах оптовых баз, необходимы для обеспечения бесперебойной,

ритмичной работы торговых предприятий широкого ассортимента товаров и наиболее полного удовлетворения спроса покупателей.

Товарные запасы – это часть общественного продукта, находящаяся в сфере товарного обращения и предназначенная для непрерывного удовлетворения нужд общественного и личного потребления.

Товарные запасы по назначению делятся на:

- текущего хранения (предназначены для бесперебойной торговли в период между поступлением партий товаров);
- сезонного хранения (образуются для удовлетворения потребностей в товарах сезонного спроса и сезонного производства);
- целевые (для стимулирования закупок сельскохозяйственной продукции);
- досрочного завоза (для обеспечения товарами предприятий торговли в отдаленных, труднодоступных местностях).

Одним из важнейших показателей торговли является **товарооборачиваемость**, поскольку ее ускорение является одним из способов повышения конкурентоспособности товара и предприятия.

Под **товарооборачиваемостью** понимается:

- время обращения товаров со дня поступления до дня реализации;
- скорость оборота товаров.

Время обращения характеризует среднюю продолжительность пребывания товара в виде товарного запаса.

Время обращения товара рассчитывается по формуле:

$$D_0 = \frac{З_{ср} \times Д}{РТО},$$

$$D_0 = \frac{З_{ср}}{РТО},$$

где D_0 – длительность одного оборота;

$З_{ср}$ – средние товарные запасы (определяются по формулам средней хронологической или средней арифметической);

$Д$ – количество дней анализируемого периода;

$РТО$ – товарооборот (объем реализации);

$РТО_0$ – однодневный товарооборот.

Скорость оборота показывает сколько раз в течение изучаемого периода произошло обновление товарных запасов. При этом необходимо заметить, что оборачиваются не сами товары, а вложенные в них средства.

Скорость обращения в количестве оборотов определяется:

$$K_0 = РТО / З_{ср} \quad \text{или} \quad K_0 = Д / D_0.$$

Задачи для самостоятельного решения

Задача 1

Произвести анализ розничного товарооборота по системе райпо за отчетный год и рассчитать выполнение плана и динамику товарооборота на основании данных таблицы 5. Написать вывод.

Рекомендации к решению задачи

1. Товарооборот торговой сети:

$$TO_{\text{т.сети}} = TO - TO_{\text{предприятий общепита}}$$

2. Охват покупательных фондов населения розничным товарооборотом:

$$OXB = \frac{TO}{ПФ} \times 100 \%$$

3. Товарооборот на 1 человека:

$$TO_{\text{чел}} = \frac{TO}{ЧН}$$

4. Удельный вес товарооборота райпо в обороте всех систем района:

$$Уд.в. TO = \frac{TO}{TO_{\text{р-на}}} \times 100 \%$$

5. Процент выполнения плана показателей:

$$\%_1 = \frac{\text{факт}}{\text{план}} \times 100\%$$

6. Отчетный год в процентах к базисному:

$$\%_2 = \frac{\text{факт отчетный}}{\text{факт прошлый}} \times 100 \%$$

Таблица 5 – Розничный товарооборот за отчетный год

Показатель	Фактически за прошлый год, млн руб.	Отчетный год			Отчетный год в процентах к плановому
		План, млн руб.	Факт, млн. руб.	Процент выполнения плана	
Розничный товарооборот, всего (ТО)	53 079	55 640	59 087	5)	6)
В том числе:					
- товарооборот торговой сети;	1)	1)	1)		
- оборот предприятий общепита	3 039	3 080	3 340		
Покупательные фонды населения (ПФ)	61 176	63 420	66 995		
Охват покупательных фондов населения розничным оборотом, % (ОХВ)	2)	2)	2)		
Численность обслуживаемого населения, чел. (ЧН)	75 787	75 910	74 191		
Товарооборот на 1 чел. (ТО _{чел})	3)	3)	3)		
Товарооборот всех торгующих систем района (ТО _{р-на})	63 368	67 688	71 534		
Удельный вес товарооборота райпо в обороте всех систем района, % (Уд.в.ТО)	4)	4)	4)		
Индекс цен			1,073		
Численность работников райпо	1 018	1 029	1 031		

Вывод: анализируя таблицу 5, мы видим, что розничный товарооборот потребительской кооперации изменился (*увеличился или уменьшился*) на (*указать значение*) % по сравнению с планом и на

(указать значение) % по сравнению с прошлым годом, оборот всех торгующих систем района – соответственно на (указать значение) % и (указать значение) %. В отчетном году оборот потребительской кооперации изменялся (возрастал или сокращался) темпами (меньшими или большими) по сравнению с оборотом всех систем района, что привело к (уменьшению или увеличению) его доли в общем обороте по сравнению с прошлым годом на (указать значение) %.

Темпы роста товарооборота (опережали или отставали) темпы роста покупательных фондов населения, которые составили по сравнению с планом (указать значение) %, с прошлым годом – (указать значение) %. Это явилось причиной (роста или сокращения) охвата покупательных фондов населения на (указать значение) % по сравнению с прошлым годом ($ПФ_{1факт} - ПФ_{0факт}$) и на (указать значение) % по сравнению с планом ($ПФ_{1факт} - ПФ_{1план}$).

Сумма товарооборота в расчете на одного человека (возрастала или сокращалась). Темп (роста или сокращения) этой величины по сравнению с планом составил (указать значение) %, по сравнению с прошлым годом – (указать значение) %.

Задача 2

Исходя из данных таблицы 6, произвести анализ розничного товарооборота по системе райпо за отчетный год и рассчитать влияние на выполнение плана и динамику товарооборота изменений следующих факторов:

- численности обслуживаемого населения;
- продажи на одного человека;
- размера покупательных фондов населения и степени их охвата;
- розничных цен.

Таблица 6 – Показатели розничного товарооборота по системе райпо за исследуемые периоды

Показатели	Фактически за прошлый год	Отчетный год	
		План	Факт
Розничный товарооборот всего, млн руб. (ТО)	58 250	64 500	68 250
Численность обслуживаемого населения, чел. (ЧН)	45 150	45 150	45 230
Покупательные фонды населения, млн руб. (ПФ)	73 860	86 740	94 080
Индекс цен			1,132

Расчеты оформить в виде таблицы 7.

Таблица 7 – Расчет показателей розничного товарооборота по системе райпо

Показатели	Фактически за прошлый год, млн руб. (0)	Отчетный год			Отчетный год в процентах к плану
		План, млн руб.	Факт, млн руб. (1)	Процент выполнения плана	
Розничный товарооборот, всего (ТО)					
Численность обслуживаемого населения, чел. (ЧН)					
Покупательные фонды населения (ПФ)					
Индекс цен					
Товарооборот в расчете на одного человека (ТО _{чел})					
Процент охвата покупательных фондов населения, % (ОХВ)					
Товарооборот в сопоставимых ценах (ТО _{с.ц.})					

Рекомендации к решению задачи

1. Найдем изменение товарооборота ($\Delta РТО$) по сравнению с прошлым годом:

$$\Delta ТО = ТО_1 - ТО_0.$$

Используем модель: $ТО = ЧН \times ТО_{чел}$.

В том числе за счет:

- изменения численности обслуживаемого населения:

$$\Delta ТО_{чел} = (ЧН_1 - ЧН_0) \times ТО_{чел0};$$

- товарооборота в расчете на одного человека:

$$\Delta TO_{\text{ТОчел}} = \text{ЧН}_1 \times (TO_{\text{чел1}} - TO_{\text{чел0}}).$$

Вывод 1: за счет (*роста или уменьшения*) численности обслуживаемого населения на (*указать значение*) человек товарооборот (*вырос или сократился*) на (*указать значение*) млн руб., а за счет (*роста или сокращения*) оборота в расчете на одного проживающего – на (*указать значение*) млн руб.

2. Рассчитаем влияние на объем товарооборота:

Используем модель:

$$TO = \frac{\text{ПФ} \times \text{ОХВ}}{100}.$$

В том числе за счет:

- изменения покупательных фондов населения:

$$\Delta TO_{\text{ПФ}} = \frac{(\text{ПФ}_1 - \text{ПФ}_0) \times \text{ОХВ}_0}{100},$$

- процента охвата покупательных фондов населения:

$$\Delta TO_{\text{ОХВ}} = \frac{\text{ПФ}_1 \times (\text{ОХВ}_1 - \text{ОХВ}_0)}{100}.$$

Вывод 2: за счет (*роста или сокращения*) покупательных фондов населения товарооборот (*вырос или уменьшился*) на (*указать значение*) млн руб., а (*уменьшение или рост*) процента охвата покупательных фондов товарооборотом (*снизило или увеличило*) величину оборота на (*указать значение*) млн руб.

3. Рассчитаем влияние цен на товарооборот по продаже товаров населению:

$$\Delta TO_{\text{цены}} = TO_1 - TO_{\text{с.ц.1}}.$$

Вывод 3: за счет роста цен товарооборот организации (*увеличился или сократился*) на (*указать значение*) млн руб., то есть практически на (*указать значение*) % от общего роста:

$$\left[\frac{\Delta TO_{\text{цены}}}{TO_1 - TO_0} \times 100 \right].$$

Это свидетельствует о необходимости улучшения работы торговой организации, наращивания физического объема товарооборота.

Практическое занятие 4

ОПТОВЫЙ ТОВАРООБОРОТ

Цель занятия: освоить методику и навыки анализа показателей оптового товарооборота.

Теоретические основы

Оптовый товарооборот – это реализация товаров крупными партиями для последующей их продажи населению через розничную торговую сеть и предприятия общепита, а также предприятиям промышленности для переработки и потребления.

В объем оптового товарооборота включается:

- 1) стоимость товаров, отгруженных на внутренний рынок республики;
- 2) стоимость товаров, отгруженных на экспорт;
- 3) стоимость товаров, отгруженных по товарообменным (бартерным) операциям;
- 4) стоимость товаров, отгруженных в обмен на предоставленные работы, услуги.

В объем оптового товарооборота не включается:

- 1) стоимость товаров, отпущенных для переработки на собственном производстве, а также на внутрихозяйственные нужды организации;
- 2) стоимость товаров, а также продукции собственного производства, отпущенных организацией в собственную розничную сеть (структурным подразделениям);
- 3) стоимость товаров, отпущенных на давальческих условиях в другие организации для промышленной переработки или доработки;
- 4) стоимость товаров для закладки в государственный резерв;
- 5) стоимость тары, проданной с товаром, на которую установлены залоговые цены.

В экономической практике различают следующие *виды оптового товарооборота*:

- ✓ продажу товаров розничным и промышленным предприятиям, учреждениям, организациям;
- ✓ межгосударственный отпуск (продажу товаров за пределы республики другим государствам);
- ✓ внутрисистемный отпуск (продажу в пределах республики одним оптовым продавцом другому).

В зависимости от форм организации товародвижения различают следующие виды оборота:

- складской – оптовая реализация товаров со складов оптовых предприятий;
- транзитный – поставка товаров со складов предприятий-поставщиков непосредственно покупателям, минуя склады оптовой торговли:
 - транзит оплаченный – оптовая организация обеспечивает оплату товаров (с участием в расчетах);
 - транзит неоплаченный – оптовая организация обеспечивает только процесс товародвижения (без участия в расчетах).

Товародвижение – процесс доведения товаров от предприятий-изготовителей с помощью предприятий оптовой и розничной торговли до конечного потребителя.

Экономическая характеристика процесса товародвижения может быть представлена следующими аналитическими показателями:

1) коэффициент звенности товародвижения, который рассчитывается:

- в кратных единицах путем деления валового товарооборота (сумма розничного и оптового товарооборота) на чистый (розничный) товароборот. Коэффициент, исчисленный указанным способом, показывает количество звеньев, через которые проходит товар на пути к конечному потребителю;

- в процентах путем деления оптового оборота на розничный зоны обслуживания и умножением на 100 %. Данный коэффициент определяет, какой процент товаров от общей товарной массы, поступающей в розницу, проходит через оптовое звено;

2) сумма излишнего (недостающего) оптового оборота в результате увеличения (снижения) коэффициента складской звенности;

3) сумма и уровень дохода, остающегося в процессе товародвижения в пользу оптового звена.

Задачи для самостоятельного решения

Задача 1

Рассчитать влияние изменения структуры товарооборота на звенность товародвижения, используя данные таблицы 8. При расчетах использовать метод процентных чисел.

Рекомендации к решению задачи

1. Определяем процентные числа по продовольственным товарам (%_П). Для этого умножаем фактическую долю продовольственных товаров (Д_П) на плановый коэффициент звенности (К₀):

$$\%_{\text{П}} = \text{Д}_{\text{П}} \times \text{К}_0.$$

Таблица 8 – Звенность товародвижения в зависимости от структуры товарооборота

Товарная группа	Структура товарооборота, %		Плановый коэффициент звенности	Процентное число
	План	Факт		
Продовольственные товары	25	32	1,14	1)
Непродовольственные товары	75	68	1,2	2)
Итого:	100	100	1,185	3)

2. Рассчитываем процентные числа по непродовольственным товарам (%_Н). Для этого умножаем фактическую долю непродовольственных товаров (Д_Н) на плановый коэффициент звенности (К₀):

$$\%_{\text{Н}} = \text{Д}_{\text{Н}} \times \text{К}_0.$$

3. Процентные числа по итогу (%_И) получаем суммированием данного показателя по продовольственным и непродовольственным товарам:

$$\%_{\text{И}} = \%_{\text{П}} + \%_{\text{Н}}.$$

4. Определяем скорректированный показатель звенности товародвижения (К_С). Для этого процентные числа по итогу разделим на 100:

$$\text{К}_С = \frac{\%_{\text{И}}}{100}.$$

5. Рассчитываем влияние структуры товарооборота (Δ К_С) на изменение звенности товародвижения по сравнению с плановой. Для этого необходимо от скорректированного показателя звенности товародвижения (К_С) отнять плановый коэффициент (К₀):

$$\Delta K_C = K_C - K_0.$$

Вывод: из вышеизложенного следует, что изменение структуры товарооборота повлекло за собой (*сокращение или увеличение*) коэффициента звенности на (*указать значение*).

Задача 2

Произвести анализ оптового товарооборота предприятия на основании данных таблицы 9.

Таблица 9 – Оптовый товарооборот предприятия

Показатель	Предшествующий год	Отчетный год				Динамика, %
		План	Факт	Процент выполнения плана	Отклонение (+, -)	
Розничный товарооборот зоны деятельности предприятия, млрд руб. (ТО _Р)	1 230	1 540	1 650	5)	6)	7)
Оптовый товарооборот, млрд руб. (ТО _О)	360	500	620	5)	6)	7)
Реализация товаров предприятиям зоны обслуживания:						
- в сумме, млрд руб. (Р)	2)	2)	2)	5)	6)	7)
- в % к розничному товарообороту (уд. вес Р)	3)	3)	3)		6)	
Реализация на экспорт (Э)	40	50	57	5)	6)	7)
Удельный вес экспорта в оптовом обороте, % (% _Э)	1)	1)	1)		6)	
Прибыль, млрд руб. (П)	4,6	7,7	8,0	5)	6)	7)
Рентабельность, % (R)	4)	4)	4)		6)	

Рекомендации к решению задачи

1. Рассчитываем удельный вес экспорта в оптовом товарообороте (%_Э) (фактический, плановый, прошлыйгодний). Для этого необходимо сумму оборота по экспорту (Э) разделить на сумму оптового товарооборота (ТО_О), а затем получившийся результат умножить на 100 %:

$$\%_{\text{Э}} = \frac{\text{Э}}{\text{ТО}_{\text{О}}} \times 100 \%$$

2. Определяем общую сумму реализации товаров предприятиям зоны обслуживания (Р) (фактическую, плановую, прошлыйгоднюю). Для этого необходимо от суммы оптового товарооборота (ТО_О) отнять сумму реализации на экспорт (Э):

$$P = \text{ТО}_{\text{О}} - \text{Э}.$$

3. Определяем удельный вес реализации товаров предприятиям зоны обслуживания в розничном товарообороте (уд. вес Р). Для этого необходимо сумму этого товарооборота разделить на сумму розничного товарооборота (ТО_Р), а затем получившийся результат умножить на 100 %:

$$\text{уд. вес Р} = \frac{P}{\text{ТО}_{\text{Р}}} \times 100 \%$$

4. Рассчитываем рентабельность (фактическую, плановую, прошлыйгоднюю) оптового товарооборота (R). Для этого необходимо сумму прибыли (П) разделить на сумму оптового товарооборота (ТО_О), а затем получившийся результат умножить на 100 %:

$$R = \frac{П}{\text{ТО}_{\text{О}}} \times 100 \%$$

5. Определяем процент выполнения плана:

$$\% \text{ выполнения плана} = \frac{\text{факт}}{\text{план}} \times 100 \%$$

6. Определяем отклонение фактических показателей от плановых (+, -):
отклонение = факт – план.

7. Определяем динамику показателей отчетного года в сравнении с прошлым годом:

$$\text{динамика} = \frac{\text{отчетный}}{\text{прошлый}} \times 100 \%$$

Практическое занятие 5

МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКАЯ БАЗА ТОРГОВОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Цель занятия: освоить методику и навыки анализа показателей уровня и эффективности использования материально-технической базы торгового предприятия.

Теоретические основы

Материально-техническая база торговли (МТБ) – это совокупность средств труда, технологических процессов и форм организации торговли, обеспечивающих функционирование отрасли и выполнение ею своей социально-экономической роли в обществе.

Основные фонды (ОФ) – материально-вещественные ценности (средства труда), которые используются в торгово-технологическом процессе и постепенно (частями) переносят свою стоимость на цену товара через издержки обращения.

Понятие «МТБ» шире понятия «ОФ», так как:

- во-первых, около половины средств труда, используемых в государственной и кооперативной торговле, составляют фонды, арендованные у организаций других отраслей народного хозяйства;

- во-вторых, отдельные помещения эксплуатируются торговым предприятием на безвозмездной основе;

- в-третьих, в МТБ входят хозяйственный инвентарь и другие предметы, которые применяются в торгово-технологическом процессе и относятся не к основным, а к оборотным средствам.

Группы показателей анализа МТБ торговли

1. Показатели, характеризующие уровень развития МТБ:

- общее количество торговых организаций, в том числе магазинов;
- размер общей площади и торговой площади магазинов;
- размер магазина по розничному товарообороту.

2. Показатели технического состояния основных фондов:

- **коэффициент износа** (определяется на годовую дату):

$$K_{\text{и}} = \frac{\text{износ}}{\text{первоначальная стоимость}} \times 100 \% ;$$

- **коэффициент остаточной стоимости:**

$$K_{\text{ост}} = \frac{\text{остаточная стоимость}}{\text{первоначальная стоимость}} \times 100 \% .$$

3. Показатели воспроизводства основных фондов:

- **коэффициент обновления:**

$$K_{\text{обн}} = \frac{\text{стоимость введенных ОФ}}{\text{общая стоимость ОФ на конец года}} ;$$

- **коэффициент выбытия:**

$$K_{\text{выб}} = \frac{\text{стоимость выбывших ОФ}}{\text{общая стоимость ОФ на начало года}} ;$$

- **процент введения новых фондов, направленных на замену выбывших:**

$$\% \text{ введения} = \frac{\text{стоимость выбывших ОФ}}{\text{стоимость вводимых ОФ}} \times 100 \% .$$

4. Показатели технической оснащенности МТБ:

- **фондовооруженность:**

$$\Phi_{\text{вооруж.}} = \frac{\text{среднегодовая стоимость ОФ}}{\text{число работников}} ;$$

- **техническая вооруженность:**

$$\text{Тех}_{\text{вооруж.}} = \frac{\text{активная часть ОФ}}{\text{число работников}} ;$$

- **удельный вес активной части в общей сумме ОФ:**

$$y_{\text{акт}} = \frac{\text{среднегодовая стоимость активных ОФ}}{\text{среднегодовая стоимость всех ОФ}} \times 100 \% .$$

5. Показатели эффективности использования ОФ:

- **фондоотдача:**

$$\Phi_{\text{отд}} = \frac{\text{сумма товарооборота за год}}{\text{среднегодовая стоимость ОФ}};$$

- **фондоёмкость:**

$$\Phi_{\text{емк}} = \frac{\text{среднегодовая стоимость ОФ}}{\text{сумма товарооборота за год}};$$

- **фондорентабельность** (или коэффициент эффективности использования ОФ):

$$\Phi_{\text{рентаб.}} = \frac{\text{прибыль годовая}}{\text{среднегодовая стоимость ОФ}};$$

- **товарооборот на 1 м² торговой площади:**

$$TO_{\text{м}} = \frac{\text{сумма товарооборота}}{\text{торговая площадь}};$$

- **прибыль на 1 м² торговой площади:**

$$П_{\text{м}} = \frac{\text{прибыль}}{\text{торговая площадь}};$$

- **интегральный показатель эффективности использования ОФ:**

$$I_{\text{фо}} = \sqrt{\Phi_{\text{отд}} \times \Phi_{\text{рентаб.}}};$$

- **срок окупаемости основного капитала** (или коэффициент эффективности капитальных вложений (КВ):

$$C_{\text{окуп.}} = \frac{\text{КВ}}{\text{прирост прибыли}};$$

- **доходность основного капитала:**

$$\text{Доходность} = \frac{\text{валовой доход}}{\text{среднегодовая стоимость ОФ}};$$

- **коэффициент сменности:**

$$K_{\text{смен.}} = \frac{\text{количество часов работы в день}}{\text{количество часов работы одной смены}};$$

- **коэффициент непрерывности:**

$$K_{\text{непрерыв.}} = \frac{\text{число рабочих дней магазина в месяц}}{\text{календарное число дней в месяце}}.$$

Задачи для самостоятельного решения

Задача 1

Определить размер влияния на розничный товарооборот (ТО) изменения количества торговых предприятий (К), средней торговой площади одного магазина (S), товарооборота на 1 м² торговой площади (ТО_м) на основании данных таблицы 10.

Рекомендации к решению

Степень влияния факторов определяется методом цепных подстановок по формуле:

$$T = K \times S \times TO_{\text{м}}.$$

Таблица 10 – Факторы, влияющие на розничный товарооборот

Показатель	Предшествующий год	Отчетный год
Розничный товарооборот, млн руб. (ТО)	98 100,0	101 330,0
Количество магазинов, ед. (К)	29	30
Средняя торговая площадь одного магазина (S), м ²	188,0	174,0
Розничный товарооборот на 1 м ² торговой площади, млн руб. (ТО _м)	17,99	19,41

1. Влияние на розничный товарооборот изменения **количества** торговых предприятий рассчитывается по формуле:

$$\Delta T_{\text{к}} = K_1 \times S_0 \times TO_{\text{м}0} - K_0 \times S_0 \times TO_{\text{м}0}.$$

2. Влияние на розничный товарооборот изменения **торговой площади** одного магазина определяется по формуле:

$$\Delta T_{\text{S}} = K_1 \times S_1 \times TO_{\text{м}0} - K_1 \times S_0 \times TO_{\text{м}0}.$$

3. Влияние на розничный товарооборот изменения **товарооборота в расчете на 1 м² торговой площади** вычисляется по формуле:

$$\Delta T_{TO_M} = K_1 \times S_1 \times TO_{M1} - K_1 \times S_1 \times TO_{M0}$$

По результатам расчетов необходимо сделать выводы.

Задача 2

Определить долю прироста розничного товарооборота за счет интенсивного и экстенсивного факторов, исходя из следующих данных:

- розничный товарооборот за отчетный год возрос на 12 %;
- торговая площадь увеличилась на 7,5 %.

Рекомендации к решению

Расчет доли прироста объемов деятельности за счет интенсивных факторов может быть произведен на основе следующей формулы:

$$ДП = (1 - ТЭ : ТО) \times 100 \%,$$

где ДП — доля прироста объема деятельности за счет интенсивного фактора, %;

ТО — темп прироста объема деятельности, %;

ТЭ — темп прироста экстенсивного фактора, %.

Вывод: «за счет *(более или менее)* эффективного использования торговых площадей получено *(указать значение)* % прироста объемов товарооборота. Это *(интенсивный или экстенсивный)* фактор. Влияние наращивания торговых площадей равно *(указать значение)* % (= 100 % – ДП). Этот фактор является *(экстенсивным или интенсивным)*».

Задача 3

Определить влияние изменения суммы прибыли (П) и среднегодовой стоимости основных фондов (ОФ) на уровень рентабельности основных фондов (R) по торговому предприятию за отчетный год исходя из данных таблицы 11.

Таблица 11 – Расчет влияния изменения прибыли и среднегодовой стоимости основных фондов на рентабельность основных фондов по торговому предприятию, млн руб.

Год	Балансовая прибыль	Среднегодовая стоимость основных фондов	Рентабельность основных фондов, %	Изменение рентабельности основных фондов за счет	
				суммы прибыли	среднегодовой стоимости основных фондов
Предшествующий (0)	1 162	68 780	×	×	×
Отчетный (1)	3 005	94 005	1)	2)	2)

Рекомендации к решению

Для расчета влияния факторов на изменение рентабельности следует использовать метод цепных подстановок:

1) влияние изменения суммы прибыли определяется по формуле:

$$\Delta R_{\Pi} = (\Pi_1 : ОФ_0) \times 100 - (\Pi_0 : ОФ_0) \times 100;$$

2) влияние изменения среднегодовой стоимости основных фондов вычисляется по формуле:

$$\Delta R_{ОФ} = (\Pi_1 : ОФ_1) \times 100 - (\Pi_1 : ОФ_0) \times 100,$$

где Π_0, Π_1 – сумма прибыли в предшествующем и отчетном периодах;

$ОФ_0, ОФ_1$ – среднегодовая стоимость основных фондов в предшествующем и отчетном периодах.

Задача 4

Оценить динамику развития основных фондов торгового предприятия за три года на основе данных таблицы 12.

Таблица 12 – Динамика состояния основных фондов торгового предприятия за три года

Показатель	Год		
	Первый	Второй	Третий
Наличие основных фондов на начало года по балансу, млн руб.	102,3		
Ввод в действие основных фондов за год, млн руб.	5 905,7	5 380,6	9 610
Выбытие основных фондов за год, млн руб.	168,4	3 228,0	4 028
Наличие основных фондов на конец года, млн руб.			
Износ основных фондов (на конец года), млн руб.	1 720,2	2 859,3	6 049,3
Остаточная стоимость основных фондов на конец года, млн руб.			
Коэффициент обновления основных фондов			
Коэффициент выбытия основных фондов			
Коэффициент износа, %			

Задача 5

Оценить эффективность использования основных производственных фондов торгового предприятия за два года исходя из данных таблицы 13.

Таблица 13 – Показатели эффективности использования основных производственных фондов торгового предприятия за два года, млн руб.

Показатель	Год		Темпы роста, %	Отклонение, (+, -)
	первый	второй		
1	2	3	4	5
Розничный товароборот, млн руб.	131 980	217 754		
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, млн руб.	114 614	205 002		

Окончание таблицы 13

1	2	3	4	5
В том числе активной части, млн руб.	17 658	35 109		
Удельный вес активной части основных фондов в их общей стоимости, %				
Балансовая прибыль, млн руб.	5 930	6 985		
Среднегодовая численность работников, чел.	518	514		
Торговая площадь, м ²	7 523	7 932		
Фондоотдача по товарообороту				
Фондоемкость				
Фондовооруженность				
Производительность труда по товарообороту				
Товарооборот на 1 м ² торговой площади				
Прибыль на 1 м ² торговой площади				
Рентабельность основных фондов, %				
Рентабельность товарооборота, %				

Практическое занятие 6

ТРУДОВЫЕ РЕСУРСЫ И ОПЛАТА ТРУДА РАБОТНИКОВ ТОРГОВЛИ

Цель занятия: освоить методику и навыки анализа показателей уровня и эффективности использования работников торгового предприятия.

Теоретические основы

Работники торговли являются активными участниками процесса воспроизводства. Их труд представляет собой необходимую составную часть совокупного труда в экономике. Именно с экономической точки зрения труд работников торговли имеет существенные особенности. Если труд работников промышленности и сельского хозяйства связан с производством стоимости товара, то труд работников торговли в этом смысле неоднороден.

С одной стороны он связан с продолжением процессов производства в сфере обращения (в этой части равнозначен труду работников промышленности и сельского хозяйства), а *с другой стороны* – со сменой форм стоимости (товар в торговле получает потребительную стоимость, то есть находит потребителя) и этим отличается от труда работников материального производства.

Составные части рабочего времени работников торговли:

1) время перерывов:

• регламентированных:

- на отдых и личные надобности,
- установленных технологией и организацией производства;

• нерегламентированных:

- по организационно-техническим причинам;
- из-за нарушения трудовой дисциплины;

2) время работы – это время, в течение которого работник производит действие, направленное на осуществление трудового процесса. Подразделяется на:

- время по выполнению производственного задания;
- не предусмотренное выполнением задания.

Время работы по выполнению производственного задания – это период, который затрачивает рабочий на подготовку и непосредственное выполнение полученного задания. Его составные части:

- **подготовительно-заключительное** – это время, которое работник затрачивает на подготовку рабочего места к выполнению определенной работы, а также действия, связанные с ее завершением;

- **оперативное** – это время на выполнение рабочего задания, в течение которого достигается цель торгово-технологического процесса реализации товаров;

- **время обслуживания рабочего места** – это время на поддержание рабочего места в надлежащем состоянии в течение всего рабочего дня.

Время работы, не предусмотренное выполнением задания, – это время, затрачиваемое на выполнение случайной и непроизводительной работы.

Расчет эффективности использования рабочего времени осуществляется по следующим показателям.

1. Удельный вес оперативного времени (K_1):

$$K_1 = \frac{ОП}{T_{CM}} \times 100 \%,$$

где ОП – оперативное время;

T_{CM} – продолжительность рабочей смены.

2. Удельный вес потерь времени, не зависящих от работника (K_2):

$$K_2 = \frac{O_{TL} + ПТО}{T_{CM}} \times 100 \%,$$

где O_{TL} – время на отдых и личные надобности,

ПТО – время перерывов, связанных с технологией и организацией торгового процесса.

3. Удельный вес потерь, зависящих от работника (K_3):

$$K_3 = \frac{ПНТ + ПНД}{T_{CM}} \times 100 \%,$$

где ПНТ – время перерывов, вызванных нарушением нормального хода торгово-оперативного процесса;

ПНД – время перерывов, вызванных нарушением трудовой дисциплины.

При решении задач по данной теме необходимо учитывать, что **среднесписочная численность работников** определяется делением суммы списочной численности по всем календарным дням месяца на число календарных дней.

Показатели движения персонала

1. Коэффициент оборота по приему (K_{Π}):

$$K_{\Pi} = \frac{Ч_{\Pi}}{Ч_{CC}},$$

где $Ч_{\Pi}$ – количество принятых работников, чел.;
 $Ч_{CC}$ – среднесписочная численность работников, чел.

2. Коэффициент оборота по выбытию ($K_{В}$):

$$K_{В} = \frac{Ч_{В}}{Ч_{CC}},$$

где $Ч_{В}$ – количество уволенных работников, чел.

3. Коэффициент постоянства кадров ($K_{\text{ПОСТ}}$):

$$K_{\text{ПОСТ}} = \frac{Ч_{\text{ПОСТ}}}{Ч_{CC}},$$

где $Ч_{\text{ПОСТ}}$ – количество постоянных работников, чел.

4. Коэффициент текучести кадров ($K_{\text{ТЕК}}$):

$$K_{\text{ТЕК}} = \frac{(Ч_{У} + Ч_{Д})}{Ч_{CC}},$$

где $Ч_{У}$ – число уволенных по собственному желанию, чел.;
 $Ч_{Д}$ – число уволенных за нарушение трудовой дисциплины, чел.

5. Коэффициент оборота рабочей силы (K_{O}):

$$K_{O} = K_{\Pi} + K_{В}.$$

Показатели эффективности использования трудовых ресурсов

1. Трудоемкость товарооборота:

$$T_e = \frac{Ч_{CC}}{T_o},$$

где T_o – розничный товарооборот за период, руб.

2. **Производительность труда (выработка)** может быть рассчитана как:

а) товарооборот в расчете на человека:

$$ПТ_{\Gamma} = \frac{1}{T_e} = \frac{T_o}{Ч_{CC}};$$

б) чистая продукция в расчете на человека:

$$ПТ_{\text{ЧП}} = \frac{ЧП}{Ч_{CC}}.$$

Показатель **чистой продукции** рассчитывается как:

$$ЧП = ВД - P_{\text{без ЗП}}$$

или

$$ЧП = \Pi + ЗП,$$

где ВД – валовой доход;

$P_{\text{без ЗП}}$ – расходы без расходов на оплату труда;

Π – прибыль;

$ЗП$ – расходы на оплату труда, относимые на издержки обращения;

в) прибыль в расчете на человека:

$$ПТ_{\Pi} = \frac{\Pi}{Ч_{CC}};$$

г) предельная производительность труда:

$$ПТ_{\text{пр}} = \frac{\Delta T}{\Delta Ч},$$

где ΔT – изменение суммы розничного товарооборота за рассматриваемый период;

$\Delta Ч$ – изменение среднесписочной численности работников за тот же период времени.

Оплата труда – это доля каждого работника в той части общественных доходов, которая используется для индивидуального потребления и выплачивается в соответствии с количеством и качеством затраченного труда.

Основной категорией работников розничной торговли являются **работники прилавка**, оплата труда которых осуществляется, как правило, на условиях сдельной оплаты труда.

По методу расчета в розничной торговле используются следующие **виды сдельной оплаты**:

- по товарным расценкам;
- по расценкам за 1 000 руб. товарооборота;
- по расценкам за 1 % выполнения плана товарооборота;
- по расценкам в процентах к товарообороту;
- по расценкам в процентах к валовому доходу;
- по расценкам в процентах к хозрасчетному доходу;
- по расценкам за натуральные показатели.

Долгое время в системе потребительской кооперации широко применялась **сдельная подвижная система заработной платы**, для расчета которой используется следующая формула:

$$З = З_0 \left[\frac{T_{\Phi}}{T_0} \Pi + (1 - \Pi) \right],$$

где З – искомая зарплата продавцов за соответствующий месяц;

З₀ – месячные оклады продавцов;

T_Ф – фактическая выработка продавцов за месяц, по которому определяется зарплата;

T₀ – минимально допустимая (исходная) месячная выработка, соответствующая месячным окладам;

Π – темп прироста заработной платы продавцов на 1 % прироста производительности труда (выработки).

Кроме того, в торговых организациях потребительской кооперации известен так называемый **«столинский метод оплаты труда»**. Предложенная Столинским райпотребсоюзом методика предполагает оплату труда по прямым сдельным фиксированным расценкам, которые корректируются с учетом ускорения или замедления товарооборачиваемости.

Диапазон дифференциации окладов руководителей и специалистов значительно шире диапазона дифференциации тарифных ста-

вок рабочих, так как в сфере преимущественно умственной деятельности значительно больше градаций в степени сложности труда.

В 2000 году впервые было принято Положение об условиях оплаты труда руководителей потребительских обществ и унитарных предприятий системы потребкооперации. В нем указано, что должностные оклады руководителям устанавливаются исходя из тарифной ставки первого разряда, утверждаемой Правлением Белкоопсоюза и РК профсоюза работников потребкооперации, а также тарифных разрядов и соответствующих им тарифных коэффициентов (кратных размеров), утверждаемых правлениями Белкоопсоюза и областных потребсоюзов совместно с профсоюзными органами.

Обязательным условием увеличения должностного оклада руководителя за рост объемных показателей является наличие прибыли.

Задачи для самостоятельного решения

Задача 1

Определить абсолютный и относительный излишек или недостаток работников в отчетном периоде на основе данных таблицы 14.

Таблица 14 – Расчет абсолютного и относительного отклонения торговых работников по торговой организации за отчетный год (в сопоставимых ценах)

Показатель	Год		Динамика, %	ЧР _Б *	Отклонение	
	Базисный (0)	Отчетный (1)			Абсолютное	Относительное
Розничный товарооборот, млн руб. (РТО)	48 835,4	52 109,3	1)	×	×	×
Среднесписочная численность работников торговли, всего, чел. (ЧР)	451	396	1)	2)	3)	4)
В том числе работников торгового зала, чел. (ЧР _{зала})	288	271	1)	2)	3)	4)

$ЧР_B$ – базисная численность в пересчете на фактический товарооборот.

Рекомендации к решению

1. Динамика изменения показателей в отчетном году по сравнению с базисным определяется:

$$\text{Динамика} = \frac{\text{отчетный}}{\text{базисный}} \times 100 \%$$

2. Базисная численность в пересчете на фактический товарооборот (1ЧР_B) определяется:

$${}^1ЧР_B = ЧР_0 \times T,$$

где T – коэффициент изменения товарооборота в сопоставимом виде:

$$T = \frac{РТО_1}{РТО_0}$$

3. Абсолютная экономия работников составляет:

$$ЧР_{\text{АБС.}} = ЧР_1 - ЧР_0.$$

4. Для расчета относительного отклонения используем следующую формулу:

$$ЧР_{\text{ОТН.}} = ЧР_1 - ЧР_0 \times T.$$

Абсолютный и относительный излишек или недостаток работников торгового зала в отчетном периоде определяется аналогично.

По результатам расчетов необходимо сделать выводы.

Задание 2

Определить влияние экстенсивных и интенсивных факторов на розничный товарооборот торговой организации, в частности изменения среднегодовой численности работников торговли, производительности их труда и розничных цен (таблица 15).

Рекомендации к решению

1. Производительность труда определяется как отношение суммы товарооборота к среднесписочной численности работников:

$$ПТ = \frac{РТО}{ЧР}$$

Таблица 15 – Влияние изменения среднегодовой численности, производительности труда работников торговли и розничных цен на изменение розничного товарооборота по торговой организации за три года (в действующих ценах)

Год	Розничный товарооборот, млн руб. (РТО)	Численность среднесписочная, чел. (ЧР)	Производительность труда, млн руб. (ПТ)	Индекс цен (q)	Влияние изменения (+, -), млн руб.		
					Численности работников (Δ РТО _{ЧР})	Производительности труда (Δ РТО _{ПТ})	Цен (Δ РТО _Ц)
Базисный (0)	10 550,3	543	1)	×	×	×	×
Отчетный (1)	76 735,4	396	1)	11,4	2)	3)	4)

2. Влияние изменения численности работников торговли (экстенсивного фактора) за весь анализируемый период определяется как произведение базисной производительности труда и изменения численности работников торговли за отчетный период:

$$\Delta РТО_{\text{ЧР}} = (ЧР_1 - ЧР_0) \times ПТ_0,$$

где $\Delta РТО_{\text{ЧР}}$ — изменение розничного товарооборота за счет изменения численности работников;

$ПТ_0$ – товарооборот на одного работника торговли базисного периода (производительность труда).

3. Влияние изменения производительности труда (интенсивного фактора) на изменение розничного товарооборота определяется следующим образом:

$$\Delta РТО_{\text{ПТ}} = (ПТ_{1\text{соп}} - ПТ_0) \times ЧР_1,$$

где $\Delta РТО_{\text{ПТ}}$ — изменение розничного товарооборота за счет изменения производительности труда;

$ПТ_{1\text{соп}}$ – производительность труда в отчетный период в сопоставимых ценах базисного периода:

$$ПТ_{1\text{соп}} = \frac{ПТ_1}{q}$$

или

$$ПТ_{1\text{соп}} = \frac{РТО_1}{ЧР_1} : q.$$

4. При определении влияния розничных цен на изменение розничного товарооборота целесообразно использовать следующую формулу:

$$\Delta \text{РТО}_{\text{ц}} = (\text{ПТ}_1 - \text{ПТ}_{\text{1соп}}) \times \text{ЧР}_1 = \text{РОТ}_1 - \text{РТО}_{\text{1соп}},$$

где РТО_1 , $\text{РТО}_{\text{1соп}}$ – товароборот анализируемого года соответственно в действующих и сопоставимых ценах.

Напишите вывод.

Задача 3

Исследовать влияние на производительность труда основных фондов, которые являются преобладающей частью материально-технической базы торговли. Используйте данные таблицы 16.

Таблица 16 – Расчет влияния фондоотдачи и фондовооруженности на производительность труда по торговой организации за отчетный год (в действующих ценах)

Показатель	Год		Отклонение (+, -)		
	Предшествующий (0)	Отчетный (1)	Всего (1-0)	В том числе за счет изменения	
				фондоотдачи	фондовооруженности
Фондоотдача, млн руб. (Φ_0)	2,0	1,1		×	×
Фондовооруженность, млн руб. ($\Phi_{\text{воор}}$)	54,0	173,6		×	×
Производительность труда, млн руб. (ПТ)	108,2	191,16		1)	2)

Рекомендации к решению

Основными показателями эффективности использования основных фондов являются фондоотдача и фондовооруженность труда. Влияние этих показателей на производительность труда можно рассчитать с использованием следующей формулы:

$$\text{ПТ} = \Phi_0 \times \Phi_{\text{воор}}$$

В свою очередь, фондоотдача определяется следующим образом:

$$\Phi_0 = \frac{\text{РТО}}{\text{ОФ}},$$

где РТО – розничный товароборот;
 ОФ – среднегодовая стоимость основных фондов.

Фондовооруженность определяется по формуле:

$$\Phi_{\text{воор}} = \frac{\text{ОФ}}{\text{ЧР}}.$$

Таким образом, производительность труда можно рассчитать:

$$\text{ПТ} = \frac{\text{РТО}}{\text{ОФ}} \times \frac{\text{ОФ}}{\text{ЧР}}.$$

1. Влияние изменения фондоотдачи на производительность труда можно рассчитать методом цепных подстановок:

$$\Delta \text{ПТ}_{\Phi_0} = (\Phi_{01} - \Phi_{00}) \times \Phi_{\text{воор}_0}.$$

2. Влияние изменения фондовооруженности на производительность труда:

$$\Delta \text{ПТ}_{\Phi_{\text{воор}}} = (\Phi_{\text{воор}_1} - \Phi_{\text{воор}_0}) \times \Phi_{01}.$$

Задание 4

Исходя из данных таблицы 17 произвести расчет показателей оценки эффективности использования трудовых ресурсов по розничному товарообороту торговой организации. На основе расчетов сделать экономический анализ, сформулировать выводы, дать название таблице 17.

Таблица 17 – (дать название)

Показатель	Год	
	Предшествующий	Отчетный
1	2	3
Среднесписочная численность работников, чел.	114,0	100,0

1	2	3
Фонд заработной платы: - сумма, млн руб. - в % к товарообороту	719,0	1 1388,0
Производительность труда, измеренная: - товарооборотом, млн руб. - чистой продукцией, млн руб. - балансовой прибылью, млн руб.		
Среднегодовая заработная плата, млн руб.		
Доля фонда заработной платы в чистой продукции, %		
Розничный товарооборот, млн руб.	12 210,0	19 542,0
Чистая продукция, млн руб.		
Прибыль балансовая, млн руб.	43,0	142,0

Практическое занятие 7

ИЗДЕРЖКИ ОБРАЩЕНИЯ

Цель занятия: освоить методику и навыки анализа показателей уровня и эффективности издержек обращения.

Теоретические основы

Издержки обращения – это затраты по доведению товаров от производителя до потребителей, выраженные в денежной форме.

Издержки обращения (ИО) характеризуются *суммой* и *уровнем*.

Уровень издержек (УИ) в розничной торговле определяется в процентах к розничному товарообороту:

$$\text{УИ} = \frac{\text{ИО}}{\text{сумма товарооборота}} \times 100 \%$$

Издержки обращения условно подразделяются на:

- **чистые издержки** – это затраты по организации процесса купли-продажи, содержанию административно-управленческого персонала, расходы на учет и отчетность (расходы по учету, рекламе, ведению кассовых операций и т. п.);

- **дополнительные издержки** – обусловлены продолжением процесса производства в торговле (фасовка, упаковка), то есть при преобразовании производственного ассортимента в торговый.

Издержки обращения также бывают:

- **явные (бухгалтерские)** – это издержки, связанные с использованием привлеченных материальных, финансовых и трудовых ресурсов, которые полностью отражаются в бухгалтерском учете;

- **неявные издержки** – это издержки, связанные с использованием ресурсов, принадлежащих самой организации. К ним можно отнести платежи, которые организация могла бы получить при более выгодном использовании принадлежащих ей ресурсов (издержки упущенных возможностей), нормальную прибыль, которая удерживает предпринимателя в выбранной им отраслевой деятельности.

Согласно управлению издержками обращения (и зависимости статей расходов от объема товарооборота) их классифицируют на:

- **постоянные издержки** – статьи затрат, которые непосредственно не зависят от объема и структуры товарооборота (расходы на

аренду и содержание зданий, сооружений, помещений, оборудования, инвентаря и легкового транспорта; износ посуды, столового белья и малоценного инвентаря и расходы по их содержанию; расходы на рекламу и т. п.);

• **переменные издержки** – расходы, величина которых зависит от объема товарооборота. Администрация организации может управлять их размерами (транспортные расходы; проценты за пользование краткосрочными ссудами; расходы на хранение, подработку, подсортировку и упаковку товаров; расходы по операциям с тарой и т. п.).

Показатели оценки эффективности расходов на реализацию товаров торговых организаций

1. Уровень расходов на реализацию:

$$У_{рп} = \frac{\text{расходы на реализацию}}{\text{РТО}} \times 100 \%$$

2. Рентабельность расходов на реализацию:

$$R_p = \frac{\text{прибыль за отчетный период}}{\text{расходы на реализацию}} \times 100 \%$$

3. Затратоотдача:

$$З_о = \frac{\text{РТО}}{\text{расходы на реализацию}}$$

4. Показатель экономичности, основанный на принципе минимизации (\mathcal{E}_1):

$$\mathcal{E}_1 = \text{ПЗ} / \text{ФЗ},$$

где ПЗ – плановые затраты на реализацию товаров в минимально возможном варианте;

ФЗ – фактически произведенные затраты.

5. Показатель экономичности, основанный на принципе максимизации (\mathcal{E}_2):

$$\mathcal{E}_2 = \text{ФР} / \text{ПР},$$

где ПР – плановый максимально возможный результат;

ФР – фактически достигнутый результат.

6. Уровень расходов на оплату труда:

$$У_{р_{от}} = \frac{\text{расходы на оплату труда}}{\text{РТО}} \times 100 \%$$

7. Товарооборот на единицу расходов на оплату труда:

$$\text{ТО}_{от} = \frac{\text{РТО}}{\text{расходы на оплату труда}}$$

8. Рентабельность расходов на оплату труда:

$$R_{от} = \frac{\text{прибыль за отчетный период}}{\text{расходы на оплату труда}} \times 100 \%$$

9. Уровень материальных затрат:

$$У_{р_{мз}} = \frac{\text{материальные затраты}}{\text{РТО}} \times 100 \%$$

10. Товарооборот на единицу материальных затрат:

$$\text{ТО}_{мз} = \frac{\text{РТО}}{\text{материальные затраты}}$$

11. Рентабельность материальных затрат:

$$R_{мз} = \frac{\text{прибыль за отчетный период}}{\text{материальные затраты}} \times 100 \%$$

12. Доля расходов на реализацию в доходе от торговой деятельности:

$$Д_p = \frac{\text{расходы на реализацию}}{\text{доход от торговой деятельности}} \times 100 \%$$

Задачи для самостоятельного решения

Задача 1

Определить:

- уровень издержек обращения,
- размер его изменения,

- темп изменения,
 - абсолютную и относительную экономию (перерасход) суммы издержек обращения по торговому предприятию в сравнении с прошлым годом исходя из следующих данных:

1) розничный товароборот (РТО) за прошлый год составил 202 555 млн руб., за отчетный — 337 605 млн руб.;

2) издержки обращения (ИО) в прошлом году — 29670 млн руб., в отчетном — 41374 млн руб.

Рекомендации к решению задачи

1. Уровень издержек обращения ($У_{ио}$) как процентное отношение их суммы к розничному товаробороту определяется следующим образом:

• за прошлый год:

$$У_{ио_0} = \frac{ИО_0}{РТО_0} \times 100 \% ;$$

• за отчетный год:

$$У_{ио_1} = \frac{ИО_1}{РТО_1} \times 100 \% .$$

2. Размер изменения уровня издержек обращения вычисляется по формуле:

$$\Delta У_{ио} = У_{ио_1} - У_{ио_0} .$$

3. Темп изменения уровня издержек обращения определяется следующим образом:

$$\frac{У_{ио_1} - У_{ио_0}}{У_{ио_0}} \times 100 \% .$$

4. Абсолютное изменение суммы издержек обращения рассчитывается по формуле:

$$\Delta ИО = ИО_1 - ИО_0 .$$

5. Относительное изменение суммы издержек обращения определяется умножением размера изменения их уровня на фактический товароборот отчетного года по формуле:

$$\frac{У_{ио_1} - У_{ио_0}}{100} \times РТО_1 .$$

По результатам расчетов необходимо сделать выводы.

Задача 2

Определить влияние факторов на изменение расходов на оплату труда по торговой организации исходя из данных таблицы 18.

Таблица 18 – Показатели по труду и заработной плате по торговой организации, млн руб.

Показатель	Год	
	Предшествующий (0)	Отчетный (1)
Розничный товароборот (РТО)	45 500	50 000
Товароборот на одного работника (ПТ)	875	1 000
Средняя заработанная плата (ЗП _{ср})	1,67	2,1
Расходы на оплату труда (Р _{от})	86,84	105

Рекомендации к решению

Необходимо использовать метод цепных подстановок к формуле:

$$Р_{от} = \frac{РТО \times ЗП_{ср}}{ПТ} .$$

1. Влияние изменения товароборота на размер расходов на оплату труда определяется по формуле:

$$\Delta Р_{от_{РТО}} = \frac{РТО_1 \times ЗП_{ср_0}}{ПТ_0} - \frac{РТО_0 \times ЗП_{ср_0}}{ПТ_1} .$$

2. Влияние роста производительности труда на размер расходов на оплату труда определяется по формуле:

$$\Delta P_{\text{отпт}} = \frac{P_{\text{ТО}_1} \times ЗП_{\text{ср0}}}{ПТ_1} - \frac{P_{\text{ТО}_1} \times ЗП_{\text{ср0}}}{ПТ_1}.$$

3. Влияние на размер расходов на оплату труда роста средней заработной платы рассчитывается по формуле :

$$\Delta P_{\text{отзсп}} = \frac{P_{\text{ТО}_1} \times ЗП_{\text{ср1}}}{ПТ_1} - \frac{P_{\text{ТО}_1} \times ЗП_{\text{ср0}}}{ПТ_1}.$$

По результата расчетов необходимо сделать выводы.

Практическое занятие 8

ДОХОДЫ ТОРГОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Цель занятия: освоить навыки анализа доходов торговой организации.

Теоретические основы

Доход – экономическая выгода в денежной или натуральной формах, учитываемая в случае возможности ее оценки в той мере, в которой такую выгоду можно оценить.

Состав доходов торговой организации

1. Доходы от реализации – часть совокупного общественного продукта, переданного торговле для возмещения необходимых рациональных затрат и получения прибыли. Доходы от реализации подразделяются на:

- доходы от торговой деятельности, которые подразделяются на:
 - доходы от розничной торговли;
 - доходы от оптовой торговли;
- доходы от общепита.

2. Операционные доходы – доходы от отдельных операций, не относящихся к видам деятельности организации, без учета денежных средств и иного имущества, не считающихся доходами организации. Состав операционных доходов:

- доходы от операций с имуществом:
 - доходы от продажи, выбытия основных средств;
 - доходы от предоставления за плату активов организации;
 - доходы от операций с тарой и т. д.;
- доходы от финансовых операций:
 - доходы по ценным бумагам;
 - доходы от участия в уставных фондах других организаций;
 - доходы от совместной деятельности и т. д.;
- прочие операционные доходы.

3. Внереализационные доходы – доходы, которые не связаны с доходами, включаемыми в выручку от реализации продукции (работ, услуг) и иного имущества и не входящие в состав операционных доходов. Это несистематические, непредвиденные, носящие непроизводственный характер доходы, а также доходы, которым не соответствуют или отсутствуют соответствующие расходы. Состав внереализационных доходов:

- штрафы, пени, неустойки (за нарушение условий договоров, полученные, присужденные судом или призванные организацией-должником к получению);

- излишки имущества при инвентаризации;
- суммы кредитов и денежных задолженностей, по которым истек срок исковой давности;
- сумма дооценки активов и т. д.

4. Возмещение из бюджета – частичная компенсация из бюджета расходов на содержание лабораторий и транспортных расходов по доставке чистых продуктов питания для торговых организаций потребительской кооперации, осуществляющим свою деятельность в районах, подвергшихся заражению радионуклидами в связи с аварией на Чернобыльской АЭС. Состав возмещений из бюджета:

- на содержание лабораторий;
- на доставку чистых продуктов питания.

Доход от реализации – основной доход для торговой организации, представляющий собой сумму торговых надбавок и торговых скидок, приходящихся на реализованные товары.

Виды доходов от реализации

1. Доходы, остающиеся в распоряжении торговой организации:

$$Д = Д_r - Н_T,$$

где Д – доходы, остающиеся в распоряжении торговой организации, руб.;

Д_р – доходы от реализации, руб.;

Н_т – сумма налогов и неналоговых платежей, уплачиваемых за счет доходов от реализации.

2. Чистая продукция – представляющая собой вид дохода, который характеризует вновь созданную стоимость, состоящую из заработной платы торговых работников, прибыли и отчислений на пополнение собственных оборотных средств.

Методика определения чистой продукции (ЧП):

а) метод определения ЧП **по формированию**:

$$ЧП = Д_r - Р_{\text{без ОТ}},$$

где Р_{без ОТ} – текущие затраты без расходов на оплату труда;

б) метод определения ЧП **по распределению**:

$$ЧП = П + ОТ,$$

где П – прибыль, руб.;

ОТ – расходы на оплату труда, относимые на текущие затраты, руб.

3. Хозрасчетный доход – конечный результат торговой деятельности, остающийся в распоряжении организации и складывающийся из расходов на оплату труда, относимых на текущие затраты, чистой прибыли и отчислений на пополнение собственных оборотных средств:

$$ХД = ПЧ_T + ОТ,$$

где ХД – хозрасчетный доход, руб.;

ПЧ_т – чистая прибыль от торговой деятельности, т. е. прибыль от торговой деятельности, остающаяся в распоряжении торговой организации после уплаты налогов и отчислений из прибыли, относящихся на торговлю, руб.;

ОТ – расходы на оплату труда, руб.

4. Чистый доход – сумма чистой прибыли от торговой деятельности.

Задачи для самостоятельного решения

Задача 1

Исходя из данных таблицы 19, рассчитать влияние изменения структуры товарооборота на валовые доходы торгового предприятия. Фактический розничный товарооборот (РТО) составил 33 394 млн руб.

Таблица 19 – Расчет влияния структуры розничного товарооборота на доходы торгового предприятия

Товарная группа	Структура товарооборота, % (С)		Уровень валового дохода, % (УВД)		Процентное число (%ч.)	
	план	факт	план	факт	план	факт
Продовольственные товары	46,07	47,91	17,32	17,86	1)	2)
Непродовольственные товары	53,09	52,09	28,39	27,03	1)	2)
Итого:	100	100	-	-	3)	3)

Рекомендации к решению

1. Плановое процентное число (%ч._{ПЛ}) рассчитывается умножением плановой структуры товарооборота (С_{ПЛ}) на плановый уровень валового дохода (Увд_{ПЛ}) и делением произведения на 100:

$$\%ч._{ПЛ} = \frac{С_{ПЛ} \times Увд_{ПЛ}}{100}.$$

2. Процентное число по факту (%ч._Ф) рассчитывается умножением фактической структуры товарооборота (С_Ф) на плановый уровень валового дохода (Увд_Ф) и делением на 100:

$$\%ч._{Ф} = \frac{С_{Ф} \times Увд_{Ф}}{100}.$$

3. Итоговые процентные числа ($\sum\%ч.$) определяются как сумма плановых или фактических процентных чисел для продовольственных и непродовольственных товаров:

$$\sum\%ч._{ПЛ} = \%ч._{ПЛ\text{продовол.}} + \%ч._{ПЛ\text{непродовол.}}$$

$$\sum\%ч._{Ф} = \%ч._{Ф\text{продовол.}} + \%ч._{Ф\text{непродовол.}}$$

4. Разница между фактическим и плановым итоговыми процентными числами и есть размер влияния изменения структуры товарооборота на доходы:

$$\Delta\sum\%ч. = \sum\%ч._{ПЛ} - \sum\%ч._{Ф}.$$

5. В денежном выражении это будет составлять:

$$= \frac{\Delta\sum\%ч. \times РТО}{100}.$$

По результатам расчетов сделать выводы.

Задание 2

Исходя из следующих данных, рассчитать средневзвешенный размер торговой надбавки для торгового предприятия с учетом различных источников поступления:

1. План поступления составляет (П) 1540 млн руб., в том числе транзитом от промышленности (П_{тр}) – 820 млн руб., со склада опто-

вого предприятия (П_{скл}) – 640 млн руб., от местных поставщиков (П_{мест}) – 80 млн руб.

Общий размер торговой надбавки (ТН_{общ}) – 30 %. При складских операциях оптовое предприятие получает (ТН_{скл}) 11 %, при транзитных (ТН_{тр}) – 5 %.

Рекомендации к решению

Расчеты производим по методу средней взвешенной величины по формуле:

$$\bar{X} = \frac{X_1 \times Y_1 + X_2 \times Y_2 + \dots + X_N \times Y_N}{Y_1 + Y_2 + \dots + Y_N},$$

где \bar{X} – средневзвешенная величина;

X_1, \dots, X_N – конкретные величины;

Y_1, \dots, Y_N – вес соответствующих величин.

Подставив в формулу соответствующие значения, получим средневзвешенный размер торговой надбавки (ТН) в %:

$$\bar{ТН} = \frac{(ТН_{общ} - ТН_{тр}) \times П_{тр} + (ТН_{общ} - ТН_{скл}) \times П_{скл} + ТН_{общ} \times П_{мест}}{П_{тр} + П_{скл} + П_{мест}}.$$

Задание 3

Цель: рассчитать сумму валовых доходов (ВД) и размер торговой надбавки (ТН) торгового предприятия, исходя из следующих данных:

1) ожидаемая сумма издержек обращения (ИО) составляет 5 800 млн руб.;

2) сумма прибыли (П) – 1 450 млн руб.

3) покупная стоимость товаров без НДС (ПС) – 38 500 млн руб.

Рекомендации к решению

1. Требуемая сумма валового дохода без косвенных отчислений:

$$ВД_{\text{треб}} = ИО + П.$$

2. С учетом отчислений в местный бюджетный целевой фонд стабилизации экономики производителей сельскохозяйственной продукции и продовольствия и другие фонды (2,5 %) требуемая

сумма валового дохода будет равна:

$$ВД_{\text{треб1}} = \frac{ВД_{\text{треб}} \times 100}{100 - 2,5}$$

3. С учетом отчислений в республиканский бюджетный целевой фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки и другие фонды (2 %) сумма валового дохода составит:

$$ВД_{\text{треб2}} = \frac{ВД_{\text{треб1}} \times 100}{100 - 2}$$

4. С учетом отчислений на пополнение собственных оборотных средств (6 %) требуемая сумма валового дохода будет равна:

$$ВД_{\text{треб3}} = \frac{ВД_{\text{треб2}} \times 100}{100 - 6}$$

5. Таким образом, уровень торговой надбавки будет составлять:

$$ТН = \frac{ВД_{\text{треб3}}}{ПС} \times 100 \%$$

Задание 4

Цель: на основе данных таблицы 20 об уровнях валового дохода за несколько лет по торговому предприятию определить сумму и уровень валового дохода на планируемый период.

Рекомендации к решению

1. Используя метод скользящей средней, необходимо выровнять динамический ряд уровня валового дохода по формуле:

$$\overline{\Delta УВД} = \frac{\overline{УВД}_n - \overline{УВД}_1}{n - 1}$$

где $\overline{\Delta УВД}$ — прирост уровня валового дохода;

$\overline{УВД}_1, \overline{УВД}_n$ — выровненные показатели уровней валового дохода;

n — количество выровненных показателей в динамическом ряду.

Таблица 20 – Расчет уровня валового дохода по методу скользящей средней

Период	Средний уровень валового дохода, % к товарообороту (Увд)	Выровненные показатели
Первый	12,73	$\overline{УВД}_1 = (УВД_1 + УВД_2 + УВД_3) : 3$
Второй	16,02	
Третий	18,17	
Четвертый	20,04	$\overline{УВД}_2 = (УВД_2 + УВД_3 + УВД_4) : 3$
Пятый	23,09	
		$\overline{УВД}_3 = (УВД_3 + УВД_4 + УВД_5) : 3$

2. Прогнозный уровень валового дохода ($Увд_{\text{пр}}$) определяется по формуле:

$$Увд_{\text{пр}} = \overline{УВД}_n + 2 \times \overline{\Delta УВД}$$

3. При планируемом объеме розничного товарооборота (РТО) 385 684 млн руб. прогнозная сумма валового дохода ($ВД_{\text{пр}}$) на будущий период будет равна:

$$ВД_{\text{пр}} = \frac{РТО \times Увд_{\text{пр}}}{100}$$

ЛИТЕРАТУРА

1. *Абрютина, М. С.* Анализ финансово-экономической деятельности предприятия : учебное пособие / М. С. Абрютина, А. В. Грачев. – 3-е издание перераб. и доп. – Москва : Издательство «Дело и Сервис», 2001. – 265 с.

2. *Валевич, Р. П.* Экономика торгового предприятия / Р. П. Валевич, Г. А. Давыдова. – Минск : Вышэйшая школа, 1996. – 367 с.

3. *Выварец, А. Д.* Экономика предприятия / А. Д. Выварец. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2007. – 543 с.

4. *Галенко, В. П.* Бизнес-планирование в условиях открытой экономики : учебное пособие / В. П. Галенко, Г. П. Самарина, О. А. Страхова. – 2-е изд., стереотипное. – Москва : Академия, 2007. – 282 с.

5. Гражданский кодекс Республики Беларусь : принят Палатой представителей 28 октября 1998 года. Одобрен Советом Республики 19 ноября 1998 года. Текст кодекса по состоянию на 8 июля 2008 г. года. – Минск : Амалфея, 2009. – 704 с.

6. Закон Республики Беларусь «О торговле» : принят Палатой представителей 28 июля 2003 г. №231-3 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь 1.08.2003 г., регистрационный номер №2/981 // Национальная экономическая газета. – №79. – октябрь. – 2003.

7. Инструкция по учету розничного товарооборота, товарных запасов в торговле. Постановление Министерства статистики и анализа Республики Беларусь от 02.07.2002 г. №59 // Изменения и дополнения. Постановление Министерства статистики и анализа Республики Беларусь от 29.06.2004г. №106. – [электронный ресурс]. – www.pravo.by.

8. Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов. Постановление Министерства экономики, Министерства финансов, Министерства статистики и анализа, Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 30.03.2004 г. №87/55/33/5 // Национальная экономическая газета. – №39. – май. – 2004.

9. Инструкция по бухгалтерскому учету «Доходы организации». Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 26.12.2003 г. №181 // Национальная экономическая газета. – №9. – февраль. – 2004.

10. Инструкция по бухгалтерскому учету «Расходы организации». Постановление Министерства финансов Республики Беларусь

от 26.12.2003г. №182 // Национальная экономическая газета. – №9. – февраль. – 2004.

11. *Крылов, Э. И.* Анализ эффективности использования трудовых ресурсов предприятия и расходов на оплату труда: учеб. пособие / Э. И. Крылов. – Москва : Финансы и статистика, 2006. – 270 с.

12. *Лебедева, С. Н.* Экономика торгового предприятия: учеб. пособие / С. Н. Лебедева, Н. А. Казиначикова, А. В. Гавриков. – Минск : Новое знание, 2003. – 240 с.

13. *Лебедева, С. Н.* Экономика торгового предприятия : учеб. пособие / С. Н. Лебедева, Н. А. Сныткова, А. В. Гавриков ; под ред. С. Н. Лебедевой. – 5-е изд., испр. – Минск : Новое знание, 2007. – 239 с.

14. Методические указания по составу и учету издержек обращения (производства), финансовых результатов деятельности организаций торговли и общественного питания // Приказ Министерства торговли Республики Беларусь от 20.09.2002г. №86. – [электронный ресурс]. – www.pravo.by.

15. О некоторых вопросах регулирования оплаты труда работников коммерческих организаций// Постановление Совета министров Республики Беларусь от 27.12.2004г. №1651. – [электронный ресурс]. – www.pravo.by.

16. Основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг). Постановление Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства статистики и анализа Республики Беларусь и Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь с изм. и доп.// Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь 2000г., регистрационный номер №91, 8/18833. – [электронный ресурс]. – www.pravo.by.

17. Рекомендации по оплате труда работников торговли и общественного питания// Приказ Министерства торговли Республики Беларусь от 30.06.2008г. № 98. – [электронный ресурс]. – www.pravo.by.

18. *Скриба, Н. Н.* Бизнес-планирование в торговле: уч. пособие / Н. Н. Скриба, И. М. Микулич, Р. П. Валевич. – Минск : БГЭУ, 2000. – 215 с.

19. Торговое дело: экономика, маркетинг, организация : учебник / под общ. ред. проф. Л. А. Брагина и проф. Т. П. Данько. – 2-е изд. перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2002. – 558 с.

20. *Царев, В.* Внутрифирменное планирование / В. Царев. – СПб.: Питер. – 2003. – 493 с.

21. Указ Президента от 9.06.2006 №380 «О некоторых вопросах правового регулирования определения состава затрат по производству и реализации продукции, товаров (работ, услуг), учитываемых при налогообложении прибыли». – [электронный ресурс]. – www.pravo.by.

22. Указ Президента РБ №398 от 15.06.06 «Об утверждении норм расходов на рекламу, маркетинговые, консультационные и информационные услуги, представительские цели, подготовку кадров». – [электронный ресурс]. – www.pravo.by.

23. Фридман, А. М. Экономика предприятий торговли и питания потребительского общества : учебник / А. М. Фридман. – Москва : Дашков и К, 2008. – 625 с.

24. Ширенбек, Х. Экономика предприятия : учебник для вузов. / Х. Ширенбек : пер. с нем.; под общ. ред. И. П. Бойко, С. В. Валдайцева, К. Рихтера. –15-ое изд. – СПб.: Питер, 2005. – С. 588–759.

25. Ширенбек, Х. Экономика предприятия : задачник / Х. Ширенбек: пер. с нем.; под общ. ред. И. П. Бойко, С. В. Валдайцева, К. Рихтера. – СПб.: Питер, 2007. – 735 с.

26. Экономика и организация деятельности торгового предприятия : учебное пособие / под редакцией А. Н. Соломатина. – Москва : ИНФРА-М, 2002. – 290 с.

27. Экономика предприятия : учебник / под ред. проф. О. И. Волкова. – Москва : ИНФРА-М, 2005. – 599 с.

28. Экономика предприятий торговли и общественного питания : учебное пособие / Т. И. Николаева и др. – 2-е изд., стереотипное. – Москва : КноРус, 2008. – 399 с.

29. Экономика предприятий торговли : практикум / под ред. Р. П. Валевиц, Г. А. Давыдовой. – Минск : БГЭУ, 2003. – 267 с.

30. Экономика предприятий торговли : учеб. пособие / под общ. ред. Н. В. Максименко, Е. Е. Шишковой. – Минск : Вышэйшая школа, 2008. – 544 с.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
Практическое занятие 1. ИЗУЧЕНИЕ СПРОСА И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	5
Теоретические основы	5
Задачи для самостоятельного решения	7
Практическое занятие 2. ПОКУПАТЕЛЬНЫЕ ФОНДЫ НАСЕЛЕНИЯ.....	15
Теоретические основы	15
Задачи для самостоятельного решения	17
Практическое занятие 3. РОЗНИЧНЫЙ ТОВАРООБОРОТ	21
Теоретические основы	21
Задачи для самостоятельного решения	24
Практическое занятие 4. ОПТОВЫЙ ТОВАРООБОРОТ	29
Теоретические основы	29
Задачи для самостоятельного решения	30
Практическое занятие 5. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКАЯ БАЗА ТОРГОВОГО ПРЕДПРИЯТИЯ.....	34
Теоретические основы	34
Задачи для самостоятельного решения	37
Практическое занятие 6. ТОРГОВЫЕ РЕСУРСЫ И ОПЛАТА ТРУДА РАБОТНИКОВ ТОРГОВЛИ.....	42
Теоретические основы	42
Задачи для самостоятельного решения	47
Практическое занятие 7. ИЗДЕРЖКИ ОБРАЩЕНИЯ.....	53
Теоретические основы	53
Задачи для самостоятельного решения	55
Практическое занятие 8. ДОХОДЫ ТОРГОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	59
Теоретические основы	59
Задачи для самостоятельного решения	61
ЛИТЕРАТУРА	66

ДЛЯ ЗАМЕТОК

ДЛЯ ЗАМЕТОК

РЕПОЗИТОРИЙ БГАТУ

Учебное издание

Королевич Наталья Генриховна

ЭКОНОМИКА ТОРГОВЛИ

Практикум

Ответственный за выпуск А. А. Зеленовский
Корректор Н. А. Антипович
Компьютерная верстка А. И. Стебуля

Подписано в печать 27.01.2010. Формат 60×84¹/₁₆. Бумага офсетная.
Ризография. Усл. печ. л. 4,18. Уч.-изд. л. 3,89. Тираж 65 экз. Заказ 319.

Издатель и полиграфическое исполнение:
учреждение образования

«Белорусский государственный аграрный технический университет».

ЛИ № 02330/0131734 от 10.02.2006.

ЛП № 02330/0131656 от 02.02.2006.

Пр-т Независимости, 99–2, 220023, Минск.