

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Выборнова Любовь Александровна
Должность: Ректор
Дата подписания: 03.02.2022 15:17:47
Уникальный программный ключ:
c3b3b9c625f6c113afa2a2c42ba19e05a38b76e

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ПОВОЛЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ СЕРВИСА»
(ФГБОУ ВО «ПВГУС»)**

Кафедра «Экономика, организация и коммерческая деятельность»

РАБОЧАЯ УЧЕБНАЯ ПРОГРАММА

по дисциплине «Экономика, диагностика и эффективность деятельности торгового предприятия» для студентов направления подготовки 38.03.06 «Торговое дело» направленности (профиля) «Управление в сфере коммерческого предпринимательства»

ТОЛЬЯТТИ, 2018

Рабочая учебная программа по дисциплине «Экономика, диагностика и эффективность деятельности торгового предприятия» включена в основную профессиональную образовательную программу направления подготовки 38.03.06 «Торговое дело», направленность (профиль) «Управление в сфере коммерческого предпринимательства» решением Президиума Ученого совета.
Протокол №4 от 28.06.2018г.

Начальник учебно-методического отдела _____  Н.М. Шемендюк
28.06.2018

Составил к.э.н., доцент Т.И. Марченко

Согласовано Начальник управления информатизации _____ В.В.Обухов

Протокол № 10 от « 20 » 04 2018 г.

Протокол № 20 от « 04 » 2018 г.
Зав. кафедрой д.э.н., профессор Е.В. Башмачникова
« 20 » 04 2018 г. 

Согласовано _____
Н.М.Шемендюк _____

1. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «ЭКОНОМИКА, ДИАГНОСТИКА И ЭФФЕКТИВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТОРГОВОГО ПРЕДПРИЯТИЯ», СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

1.1 Цели освоения дисциплины

Целями освоения дисциплины «Экономика, диагностика и эффективность деятельности торгового предприятия» являются:

- получение теоретических знаний о действии экономических законов на торговом предприятии, прикладных знаний в области развития форм и методов экономического управления торговым предприятием в условиях рыночной экономики, практическое использование полученных знаний;
- изучение теоретических и практических аспектов диагностики деятельности торгового предприятия и на этой основе формирование навыков у студентов по разработке управленческих решений;
- приобретение теоретических знаний в области оценки эффективности деятельности торгового предприятия и на этой основе формирование навыков у студентов по разработке конкретных рекомендаций, направленных на ее увеличение.

Знание основ экономики, диагностики и эффективности деятельности торгового предприятия – необходимое условие понимания происходящих социально-экономических процессов в сфере товарного обращения и решения любых хозяйственных задач.

К основным задачам курса «Экономика, диагностика и эффективность деятельности торгового предприятия» относятся:

- приобретение теоретических знаний о предприятии как основном субъекте рыночной экономики;
- изучение хозяйственного механизма функционирования и развития торгового предприятия;
- выявление сущности и видов диагностики и оценки эффективности деятельности торгового предприятия;
- формирование практических навыков по использованию основных приемов диагностирования состояния и использования всех видов ресурсов и проведению оценки эффективности деятельности торгового предприятия;
- приобретение способностей по выявлению основных направлений повышения эффективности деятельности торгового предприятия на основе комплексного и системного подходов.

1.2 Решаемые профессиональные задачи по итогам освоения дисциплины

Дисциплина «Экономика, диагностика и эффективность деятельности торгового предприятия» ориентирована на формирование у будущих бакалавров профессиональных компетенций, которые позволят обучающимся решать следующие профессиональные задачи:

- в области организационно-управленческой деятельности:
 - а) сбор, хранение, обработка, анализ и оценка информации, необходимой для организации и управления коммерческой, маркетинговой, рекламной, логистической и товароведной деятельностью;
 - б) изучение и прогнозирование спроса с учетом требований потребителей на определенных сегментах рынка;

- в) выбор деловых партнеров с учетом определенных критериев, проведение деловых переговоров, заключение договоров на взаимовыгодной основе и контроль их выполнения;
- г) управление ассортиментом и качеством товаров и услуг;
- д) выбор и реализация стратегии ценообразования;
- е) организация и планирование материально-технического обеспечения предприятия, закупки и продажи (сбыта) товаров;
- ж) обеспечение необходимого уровня качества торгового обслуживания потребителей; управление товарными запасами и их оптимизация;
- з) анализ и оценка профессиональной деятельности (коммерческой, маркетинговой, рекламной, логистической и (или) товароведной) для разработки стратегии организации (предприятия).

1.3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

В результате освоения дисциплины у обучающихся формируются следующие компетенции:

Код компетенции	Наименование компетенции	Специальность и (или) направление подготовки
1	2	3
ПК-7	способность организовывать и планировать материально-техническое обеспечение предприятий, закупку и продажу товаров	38.03.06 «Торговое дело»
ПК-9	готовность анализировать, оценивать и разрабатывать стратегии организации	38.03.06 «Торговое дело»

1.4 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине

Результаты освоения дисциплины	Технологии формирования компетенции по указанным результатам	Средства и технологии оценки по указанным результатам
Знает: ПК-7 - основы финансово-экономического анализа ПК-9 - основы микроэкономики	лекции, практические (семинарские) занятия, самостоятельная работа	Проведение собеседования и тестирования
Умеет: ПК-7 - анализировать и систематизировать данные по объемам продаж; - анализировать и систематизировать динамику финансовых показателей подразделений; - анализировать отчеты по различным количественным и качественным показателям ПК-9 - анализировать действующие бизнес-процессы	практические (семинарские) занятия, самостоятельная работа, выполнение практических заданий	выполнение студентом практических заданий

Имеет практический опыт: ПК-7 - мониторинг, анализ выполнения и корректировка запланированных показателей по объемам продаж; - анализ объемов продаж и эффективности процессов продаж ПК-9 - анализ, оптимизация и контроль соблюдения бизнес-процессов, действующих в организации	практические (семинарские) занятия, самостоятельная работа, решение ситуационных задач и выполнение практических заданий	выполнение студентом практических заданий и решение ситуационных задач
--	--	--

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП НАПРАВЛЕНИЯ ПОДГОТОВКИ 38.03.06 «ТОРГОВОЕ ДЕЛО» НАПРАВЛЕННОСТИ (ПРОФИЛЯ) «УПРАВЛЕНИЕ В СФЕРЕ КОММЕРЧЕСКОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА»

Дисциплина относится к вариативной части (дисциплины по выбору).

Ее освоение осуществляется в 6,7 семестре у студентов очной формы, в 7,8 – у заочной

№ п/п	Наименование дисциплин, определяющих междисциплинарные связи	Код компетенции(й)
Предшествующие дисциплины		
1	Основы коммерческой деятельности и коммерческой безопасности	ПК-6
2	Экономика организации	ОК-2
3	Маркетинг	ОПК-4, ПК-9
Последующие дисциплины		
1	Планирование и прогнозирование в коммерческой деятельности	ПК-7
2	Эффективность оценки рисков и возможных социально-экономических последствий	ПК-10, ПК-11
3	Оборудование торговых предприятий	ПК-7

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ В ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦАХ С УКАЗАНИЕМ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСОВ, ВЫДЕЛЕННЫХ НА КОНТАКТНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ С ПРЕПОДАВАТЕЛЕМ (ПО ВИДАМ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ) И НА САМОСТОЯТЕЛЬНУЮ РАБОТУ

Направление подготовки 38.03.06 «Торговое дело»

Виды учебных занятий	очная форма обучения	заочная форма обучения
Итого часов	288 ч.	288 ч.
Зачетных единиц	8 з.е.	8 з.е.
Лекции (час)	36	10
Практические (семинарские) занятия (час)	56	18
Лабораторные работы (час)	-	-
Самостоятельная работа (час)	142	242
Курсовой проект (работа) (+,-)	+	+
Контрольная работа (+,-)	-	-
Экзамен, семестр /час.	6/27; 7/27	7/9; 8/9
Зачет (дифференцированный зачет), семестр	-	-

Контрольная работа, семестр	-	-
-----------------------------	---	---

**4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ «КОНКУРЕНТОВЕДЕНИЕ»,
СТРУКТУРИРОВАННОЕ ПО ТЕМАМ (РАЗДЕЛАМ) С УКАЗАНИЕМ
ОТВЕДЕННОГО НА НИХ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСОВ И ВИДОВ
УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ**

4.1. Содержание дисциплины

Очная форма обучения по направлению подготовки 38.03.06 «Торговое дело»

№ п/п	Раздел дисциплины	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в академических часах)			Средства и технологии оценки
		Лекции, час	Практические (семинарские) занятия, час	Самостоятельная работа, час	
1	Тема 1. Торговое предприятие как основной субъект хозяйственной деятельности Основное содержание: 1. Экономическая сущность и основные признаки торгового предприятия. 2. Классификация субъектов хозяйствования, функционирующих в сфере товарного обращения. 3. Организационно-правовые формы, объединения и типы торговых предприятий.	3	2	11	Тестирование, выполнение практических заданий, подготовка презентаций по рефератам, подготовка эссе по обсуждаемым вопросам
2	Тема 2. Ресурсы торгового предприятия и диагностика эффективности использования экономического потенциала Основное содержание: 1. Основные средства торгового предприятия: экономическая сущность, состав и структура. 2. Анализ движения и эффективности использования основных средств торгового предприятия. 3. Факторный анализ эффективности использования оборудования и торговых площадей предприятия. 4. Оборотные средства торгового предприятия: экономическая сущность, классификация, кругооборот. 5. Анализ эффективности использования	3	4	12	Тестирование, решение ситуационных задач и выполнение практических заданий, подготовка презентаций по рефератам

	оборотных средств торгового предприятия. 6. Кадры торгового предприятия: экономическая сущность, состав и структура. 7. Анализ обеспеченности и движения кадров торгового предприятия. 8. Анализ эффективности и качества труда в торговле. 9. Факторный анализ производительности труда в торговле. 10. Оценка уровня обеспечения мотивации труда на торговом предприятии. 11. Диагностика эффективности использования экономического потенциала торгового предприятия.				
3	Тема 3. Экономические основы развития коммерческих предприятий Основное содержание: 1. Экстенсивные и интенсивные факторы экономического роста торгового предприятия. 2. Инвестиционная деятельность торгового предприятия: экономическая сущность, источники финансирования. 3. Анализ эффективности инвестиционной деятельности торгового предприятия. 4. Инновационная деятельность торгового предприятия: экономическая сущность и значение. 5. Особенности анализа эффективности инновационной деятельности торгового предприятия.	3	4	12	Тестирование, Решение ситуационных задач, выполнение практических заданий
4	Тема 4. Диагностика коммуникационных процессов, реализуемых торговым предприятием в системе рыночных отношений Основное содержание: 1. Изучение спроса на торговом предприятии как форма выявления потребностей покупателей. Оценка уровня удовлетворения спроса на товары и услуги, реализуемые торговым предприятием. 2. Диагностика эффективности взаимоотношений с потребителями товаров и услуг, реализуемых торговым предприятием. 3. Оценка конкурентоспособности торгового предприятия.	3	6	12	Выполнение письменной работы, решение ситуационных задач, выполнение практических заданий, подготовка презентаций по рефератам

	4. Диагностика взаимоотношений с поставщиками торгового предприятия.				
5	Тема 5. Анализ основных показателей развития торгового предприятия Основное содержание: 1. Товарооборот как основной показатель развития торгового предприятия. 2. Анализ динамики и выполнения плана по товарообороту торгового предприятия. 3. Анализ структуры товарооборота по классификационным признакам. 4. Анализ ритмичности и сезонности реализации товаров и услуг торговым предприятием. 5. Анализ обеспеченности и эффективности использования товарных ресурсов торгового предприятия. 6. Анализ состояния и эффективности формирования товарных запасов торгового предприятия. 7. Факторный анализ товарооборота и товарных запасов торгового предприятия. 8. Прибыль как основной показатель развития торгового предприятия. 9. Анализ валового дохода торгового предприятия. Факторы, влияющие на величину валового дохода торгового предприятия. 10. Анализ формирования и использования прибыли торгового предприятия. 11. Анализ безубыточности деятельности торгового предприятия. 12. Факторный анализ прибыли торгового предприятия. 13. Анализ рентабельности деятельности торгового предприятия. Влияние факторов на величину рентабельности деятельности торгового предприятия.	3	6	12	Тестирование, решение ситуационных задач, подготовка презентаций по рефератам, выполнение практических заданий
6	Тема 6. Исследование совокупных затрат торгового предприятия Основное содержание: 1. Понятие затрат и себестоимости товаров и услуг, реализуемых торговым предприятием. 2. Состав и структура, оптимизация затрат торгового предприятия. 3. Анализ издержек обращения торгового предприятия по общему	3	6	12	Тестирование, решение ситуационных задач, выполнение практических заданий, подготовка презентаций по рефератам

	объему, составу и структуре. 4. Факторный анализ выполнения плана и динамики издержек обращения торгового предприятия. 5. Анализ отдельных статей издержек обращения торгового предприятия.				
	Промежуточная аттестация по дисциплине	18	28	71	Экзамен
7	Тема 7. Диагностика уровня налоговых изъятий на торговом предприятии Основное содержание: 1. Оптимизация расходов торгового предприятия по налогам. 2. Анализ показателей, характеризующих расходы торгового предприятия по налогам.	3	4	11	Тестирование, решение ситуационных задач, выполнение практических заданий, подготовка эссе по обсуждаемым вопросам
8	Тема 8. Цены и ценообразование в сфере товарного обращения Основное содержание: 1. Сущность и роль цен в рыночной экономике. Факторы ценообразования. 2. Структура, функции и виды цен. 3. Процесс ценообразования и факторы, влияющие на изменение рыночных цен. 4. Методы ценообразования. 5. Оценка сложившегося уровня цен на товары и услуги, реализуемые торговым предприятием. 6. Анализ применяемых торговым предприятием скидок. Методы адаптации цен на товары и услуги. 7. Определение финансовых последствий установления цен на товары и услуги, реализуемые торговым предприятием.	3	4	12	Выполнение письменного задания по вариантам, решение ситуационных задач, выполнение практических заданий, подготовка эссе по обсуждаемым вопросам
9	Тема 9. Планирование доходов и расходов торгового предприятия Основное содержание: 1. Планирование товарооборота торгового предприятия по объему и структуре. 2. Планирование валового дохода и прибыли торгового предприятия. 3. Планирование издержек обращения торгового предприятия по общему объему и основным статьям.	3	4	12	Тестирование, решение ситуационных задач, выполнение практических заданий, подготовка эссе по обсуждаемым вопросам
10	Тема 10. Анализ качества торгового обслуживания покупателей Основное содержание: 1. Анализ соблюдения ассортиментного	3	6	12	Выполнение контрольной работы, решение ситуационных

	минимума, развития прогрессивных форм торговли на торговом предприятии. 2. Анализ количества и качества оказываемых дополнительных услуг на торговом предприятии. 3. Анализ широты и эффективности использования средств внутримagaзинной рекламы и информации на торговом предприятии. 4. Анализ квалификации персонала, непосредственно осуществляющего процесс обслуживания покупателей в торговом зале, и соблюдения правил торговли.				задач, выполнение практических заданий, подготовка презентаций по рефератам, подготовка эссе по обсуждаемым вопросам
11	Тема 11. Диагностика и практика учета коммерческого риска торгового предприятия Основное содержание: 1. Сущность коммерческого риска торгового предприятия. 2. Виды потерь в коммерческом предпринимательстве. 3. Границы и зоны коммерческого риска торгового предприятия. 4. Кривая коммерческого риска. Показатели степени оценки коммерческого риска. 5. Диагностика потенциала выживания торгового предприятия.	3	4	12	Тестирование, решение ситуационных задач, выполнение практических заданий, подготовка эссе по обсуждаемым вопросам
12	Тема 12. Анализ эффективности деятельности торгового предприятия Основное содержание: 1. Экономическая сущность эффективности деятельности торгового предприятия, ее формы и виды. 2. Применение показателей прибыли и рентабельности – основа оценки эффективности деятельности торгового предприятия. 3. Комплексная оценка эффективности деятельности торгового предприятия.	3	6	12	Тестирование, контрольная работа, решение ситуационных задач, выполнение практических заданий, подготовка эссе по обсуждаемым вопросам
	Промежуточная аттестация по дисциплине	18	28	71	Экзамен
		36	56	142	

Заочная форма обучения по направлению подготовки 38.03.06 «Торговое дело»

№ п/п	Раздел дисциплины	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в	Средства и технологии оценки
-------	-------------------	--	------------------------------

		академических часах)			
		Лекции, час	Практические (семинарские) занятия, час	Самостоятельная работа, час	
1	Тема 1. Торговое предприятие как основной субъект хозяйственной деятельности Основное содержание: 1. Экономическая сущность и основные признаки торгового предприятия. 2. Классификация субъектов хозяйствования, функционирующих в сфере товарного обращения. 3. Организационно-правовые формы, объединения и типы торговых предприятий.	-	1	21	Тестирование, выполнение практических заданий, подготовка презентаций по рефератам, подготовка эссе по обсуждаемым вопросам
2	Тема 2. Ресурсы торгового предприятия и диагностика эффективности использования экономического потенциала Основное содержание: 1. Основные средства торгового предприятия: экономическая сущность, состав и структура. 2. Анализ движения и эффективности использования основных средств торгового предприятия. 3. Факторный анализ эффективности использования оборудования и торговых площадей предприятия. 4. Оборотные средства торгового предприятия: экономическая сущность, классификация, кругооборот. 5. Анализ эффективности использования оборотных средств торгового предприятия. 6. Кадры торгового предприятия: экономическая сущность, состав и структура. 7. Анализ обеспеченности и движения кадров торгового предприятия. 8. Анализ эффективности и качества труда в торговле. 9. Факторный анализ производительности труда в торговле. 10. Оценка уровня обеспечения мотивации труда на торговом предприятии.	1	1	20	Тестирование, решение ситуационных задач и выполнение практических заданий, подготовка презентаций по рефератам

	11. Диагностика эффективности использования экономического потенциала торгового предприятия.				
3	Тема 3. Экономические основы развития коммерческих предприятий Основное содержание: 1. Экстенсивные и интенсивные факторы экономического роста торгового предприятия. 2. Инвестиционная деятельность торгового предприятия: экономическая сущность, источники финансирования. 3. Анализ эффективности инвестиционной деятельности торгового предприятия. 4. Инновационная деятельность торгового предприятия: экономическая сущность и значение. 5. Особенности анализа эффективности инновационной деятельности торгового предприятия.	-	2	20	Тестирование, Решение ситуационных задач, выполнение практических заданий
4	Тема 4. Диагностика коммуникационных процессов, реализуемых торговым предприятием в системе рыночных отношений Основное содержание: 1. Изучение спроса на торговом предприятии как форма выявления потребностей покупателей. Оценка уровня удовлетворения спроса на товары и услуги, реализуемые торговым предприятием. 2. Диагностика эффективности взаимоотношений с потребителями товаров и услуг, реализуемых торговым предприятием. 3. Оценка конкурентоспособности торгового предприятия. 4. Диагностика взаимоотношений с поставщиками торгового предприятия.	1	2	20	Выполнение письменной работы, решение ситуационных задач, выполнение практических заданий, подготовка презентаций по рефератам
5	Тема 5. Анализ основных показателей развития торгового предприятия Основное содержание: 1. Товарооборот как основной показатель развития торгового предприятия. 2. Анализ динамики и выполнения плана по товарообороту торгового предприятия. 3. Анализ структуры товарооборота по классификационным признакам. 4. Анализ ритмичности и сезонности	1	2	20	Тестирование, решение ситуационных задач, подготовка презентаций по рефератам, выполнение практических заданий

	реализации товаров и услуг торговым предприятием. 5. Анализ обеспеченности и эффективности использования товарных ресурсов торгового предприятия. 6. Анализ состояния и эффективности формирования товарных запасов торгового предприятия. 7. Факторный анализ товарооборота и товарных запасов торгового предприятия. 8. Прибыль как основной показатель развития торгового предприятия. 9. Анализ валового дохода торгового предприятия. Факторы, влияющие на величину валового дохода торгового предприятия. 10. Анализ формирования и использования прибыли торгового предприятия. 11. Анализ безубыточности деятельности торгового предприятия. 12. Факторный анализ прибыли торгового предприятия. 13. Анализ рентабельности деятельности торгового предприятия. Влияние факторов на величину рентабельности деятельности торгового предприятия.				
6	Тема 6. Исследование совокупных затрат торгового предприятия Основное содержание: 1. Понятие затрат и себестоимости товаров и услуг, реализуемых торговым предприятием. 2. Состав и структура, оптимизация затрат торгового предприятия. 3. Анализ издержек обращения торгового предприятия по общему объему, составу и структуре. 4. Факторный анализ выполнения плана и динамики издержек обращения торгового предприятия. 5. Анализ отдельных статей издержек обращения торгового предприятия.	1	2	20	Тестирование, решение ситуационных задач, выполнение практических заданий, подготовка презентаций по рефератам
	Промежуточная аттестация по дисциплине	4	10	121	Экзамен
7	Тема 7. Диагностика уровня налоговых изъятий на торговом предприятии Основное содержание: 1. Оптимизация расходов торгового предприятия по налогам. 2. Анализ показателей,	1	1	21	Тестирование, решение ситуационных задач, выполнение практических

	характеризующих расходы торгового предприятия по налогам.				заданий, подготовка эссе по обсуждаемым вопросам
8	Тема 8. Цены и ценообразование в сфере товарного обращения Основное содержание: 1. Сущность и роль цен в рыночной экономике. Факторы ценообразования. 2. Структура, функции и виды цен. 3. Процесс ценообразования и факторы, влияющие на изменение рыночных цен. 4. Методы ценообразования. 5. Оценка сложившегося уровня цен на товары и услуги, реализуемые торговым предприятием. 6. Анализ применяемых торговым предприятием скидок. Методы адаптации цен на товары и услуги. 7. Определение финансовых последствий установления цен на товары и услуги, реализуемые торговым предприятием.	1	1	20	Выполнение письменного задания по вариантам, решение ситуационных задач, выполнение практических заданий, подготовка эссе по обсуждаемым вопросам
9	Тема 9. Планирование доходов и расходов торгового предприятия Основное содержание: 1. Планирование товарооборота торгового предприятия по объему и структуре. 2. Планирование валового дохода и прибыли торгового предприятия. 3. Планирование издержек обращения торгового предприятия по общему объему и основным статьям.	1	1	20	Тестирование, решение ситуационных задач, выполнение практических заданий, подготовка эссе по обсуждаемым вопросам
10	Тема 10. Анализ качества торгового обслуживания покупателей Основное содержание: 1. Анализ соблюдения ассортиментного минимума, развития прогрессивных форм торговли на торговом предприятии. 2. Анализ количества и качества оказываемых дополнительных услуг на торговом предприятии. 3. Анализ широты и эффективности использования средств внутримагазинной рекламы и информации на торговом предприятии. 4. Анализ квалификации персонала, непосредственно осуществляющего процесс обслуживания покупателей в торговом зале, и соблюдения правил	1	2	20	Выполнение контрольной работы, решение ситуационных задач, выполнение практических заданий, подготовка презентаций по рефератам, подготовка эссе по обсуждаемым вопросам

	торговли.				
11	Тема 11. Диагностика и практика учета коммерческого риска торгового предприятия Основное содержание: 1. Сущность коммерческого риска торгового предприятия. 2. Виды потерь в коммерческом предпринимательстве. 3. Границы и зоны коммерческого риска торгового предприятия. 4. Кривая коммерческого риска. Показатели степени оценки коммерческого риска. 5. Диагностика потенциала выживания торгового предприятия.	1	1	20	Тестирование, решение ситуационных задач, выполнение практических заданий, подготовка эссе по обсуждаемым вопросам
12	Тема 12. Анализ эффективности деятельности торгового предприятия Основное содержание: 1. Экономическая сущность эффективности деятельности торгового предприятия, ее формы и виды. 2. Применение показателей прибыли и рентабельности – основа оценки эффективности деятельности торгового предприятия. 3. Комплексная оценка эффективности деятельности торгового предприятия.	1	2	20	Тестирование, контрольная работа, решение ситуационных задач, выполнение практических заданий, подготовка эссе по обсуждаемым вопросам
	Промежуточная аттестация по дисциплине	6	8	121	Экзамен
		10	18	242	

4.2.Содержание практических (семинарских) занятий

Очная форма обучения направления подготовки 38.03.06 «Торговое дело»

№	Наименование темы практических (семинарских) занятий	Объем часов	Форма проведения
1	Тема 1. Торговое предприятие как основной субъект хозяйственной деятельности	2	Тестирование, выполнение практических заданий, подготовка презентаций по рефератам, подготовка эссе по обсуждаемым вопросам
2	Тема 2. Ресурсы торгового предприятия и диагностика эффективности использования экономического потенциала	4	Тестирование, решение ситуационных задач и выполнение практических заданий, подготовка презентаций по рефератам
3	Тема 3. Экономические основы развития коммерческих предприятий	4	Тестирование, Решение ситуационных задач, выполнение практических заданий
4	Тема 4. Диагностика коммуникационных процессов, реализуемых торговым предприятием в системе рыночных отношений	6	Выполнение письменной работы, решение ситуационных задач, выполнение практических заданий, подготовка презентаций по рефератам

5	Тема 5. Анализ основных показателей развития торгового предприятия	6	Тестирование, решение ситуационных задач, подготовка презентаций по рефератам, выполнение практических заданий
6	Тема 6. Исследование совокупных затрат торгового предприятия	6	Тестирование, решение ситуационных задач, выполнение практических заданий, подготовка презентаций по рефератам
7	Тема 7. Диагностика уровня налоговых изъятий на торговом предприятии	4	Тестирование, решение ситуационных задач, выполнение практических заданий, подготовка эссе по обсуждаемым вопросам
8	Тема 8. Цены и ценообразование в сфере товарного обращения	4	Выполнение письменного задания по вариантам, решение ситуационных задач, выполнение практических заданий, подготовка эссе по обсуждаемым вопросам
9	Тема 9. Планирование доходов и расходов торгового предприятия	4	Тестирование, решение ситуационных задач, выполнение практических заданий, подготовка эссе по обсуждаемым вопросам
10	Тема 10. Анализ качества торгового обслуживания покупателей	6	Выполнение контрольной работы, решение ситуационных задач, выполнение практических заданий, подготовка презентаций по рефератам, подготовка эссе по обсуждаемым вопросам
11	Тема 11. Диагностика и практика учета коммерческого риска торгового предприятия	4	Тестирование, решение ситуационных задач, выполнение практических заданий, подготовка эссе по обсуждаемым вопросам
12	Тема 12. Анализ эффективности деятельности торгового предприятия	6	Тестирование, контрольная работа, решение ситуационных задач, выполнение практических заданий, подготовка эссе по обсуждаемым вопросам
Итого за семестр		56	

Заочная форма обучения по направлению подготовки 38.03.06 «Торговое дело»

№	Наименование темы практических (семинарских) занятий	Объем часов	Форма проведения
1	Тема 1. Торговое предприятие как основной субъект хозяйственной деятельности	-	Тестирование, выполнение практических заданий, подготовка презентаций по рефератам, подготовка эссе по обсуждаемым вопросам
2	Тема 2. Ресурсы торгового предприятия и диагностика эффективности использования экономического потенциала	2	Тестирование, решение ситуационных задач и выполнение практических заданий, подготовка презентаций по рефератам
3	Тема 3. Экономические основы развития коммерческих предприятий	2	Тестирование, Решение ситуационных задач, выполнение практических заданий

4	Тема 4. Диагностика коммуникационных процессов, реализуемых торговым предприятием в системе рыночных отношений	2	Выполнение письменной работы, решение ситуационных задач, выполнение практических заданий, подготовка презентаций по рефератам
5	Тема 5. Анализ основных показателей развития торгового предприятия	2	Тестирование, решение ситуационных задач, подготовка презентаций по рефератам, выполнение практических заданий
6	Тема 6. Исследование совокупных затрат торгового предприятия	2	Тестирование, решение ситуационных задач, выполнение практических заданий, подготовка презентаций по рефератам
7	Тема 7. Диагностика уровня налоговых изъятий на торговом предприятии	1	Тестирование, решение ситуационных задач, выполнение практических заданий, подготовка эссе по обсуждаемым вопросам
8	Тема 8. Цены и ценообразование в сфере товарного обращения	1	Выполнение письменного задания по вариантам, решение ситуационных задач, выполнение практических заданий, подготовка эссе по обсуждаемым вопросам
9	Тема 9. Планирование доходов и расходов торгового предприятия	1	Тестирование, решение ситуационных задач, выполнение практических заданий, подготовка эссе по обсуждаемым вопросам
10	Тема 10. Анализ качества торгового обслуживания покупателей	2	Выполнение контрольной работы, решение ситуационных задач, выполнение практических заданий, подготовка презентаций по рефератам, подготовка эссе по обсуждаемым вопросам
11	Тема 11. Диагностика и практика учета коммерческого риска торгового предприятия	1	Тестирование, решение ситуационных задач, выполнение практических заданий, подготовка эссе по обсуждаемым вопросам
12	Тема 12. Анализ эффективности деятельности торгового предприятия	2	Тестирование, контрольная работа, решение ситуационных задач, выполнение практических заданий, подготовка эссе по обсуждаемым вопросам
Итого за семестр		18	

5. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Технологическая карта самостоятельной работы студента очной формы обучения

Код реализ уемой компетенции	Вид деятельности студентов (задания на самостоятельную работу)	Итоговый продукт самостоятельной работы	Средства и технологии оценки	Объем часов
ПК-7	Подготовка к практическим (семинарским) занятиям	Практические задания и ситуационные задачи	Выполнение практических заданий и решение ситуационных задач	41
	Самоконтроль по вопросам и тестам	Способность поддерживать собеседование и выполнять тест	Проведение собеседования и тестирование	30
ПК-9	Подготовка к практическим (семинарским) занятиям	Практические задания и ситуационные задачи	Выполнение практических заданий и решение ситуационных задач	41
	Самоконтроль по вопросам и тестам	Способность поддерживать собеседование и выполнять тест	Проведение собеседования и тестирование	30
Итого за семестр				142

Технологическая карта самостоятельной работы студента заочной формы обучения

Код реализ уемой компетенции	Вид деятельности студентов (задания на самостоятельную работу)	Итоговый продукт самостоятельной работы	Средства и технологии оценки	Объем часов
ПК-7	Подготовка к практическим (семинарским) занятиям	Практические задания и ситуационные задачи	Выполнение практических заданий и решение ситуационных задач	81
	Самоконтроль по вопросам и тестам	Способность поддерживать собеседование и выполнять тест	Проведение собеседования и тестирование	40
ПК-9	Подготовка к практическим (семинарским) занятиям	Практические задания и ситуационные задачи	Выполнение практических заданий и решение ситуационных задач	81
	Самоконтроль по вопросам и тестам	Способность поддерживать собеседование и выполнять тест	Проведение собеседования и тестирование	40
Итого за семестр				242

Содержание заданий для самостоятельной работы Темы рефератов

1. История становления и развития анализа и диагностики деятельности торгового предприятия.
2. Роль диагностики в повышении эффективности торговой деятельности предприятий.
3. Способы обработки экономической информации в диагностике деятельности торгового предприятия.

4. Методика факторного анализа, используемая при проведении диагностики деятельности торгового предприятия.
5. Способы измерения влияния факторов, используемые при проведении диагностики деятельности торгового предприятия.
6. Методика выявления и подсчета резервов, используемая при проведении диагностики деятельности торгового предприятия.
7. Организационное обеспечение диагностики деятельности торгового предприятия
8. Информационное обеспечение диагностики деятельности торгового предприятия.
9. Оценка уровня монополизации и конкуренции на товарных рынках.
10. Анализ эластичности спроса на товары и услуги.
11. Корреляционно - регрессионный анализ как метод изучения спроса на товары и услуги.
12. Методы анализа сезонных колебаний спроса на товары и услуги.
13. Исследование динамики охвата покупательных фондов населения.
14. Исследование влияния численности населения и его денежных доходов на объем розничного товарооборота.
15. Анализ текущей конъюнктуры потребительского рынка и выявление современных тенденций ее развития.
16. Имитационный анализ оперативного движения товаров. Определение оптимальных закупок.
17. Обеспеченность торгового предприятия трудовыми ресурсами и эффективность их использования как важнейшие факторы развития розничного товарооборота.
18. Оценка влияния материально – технической базы торговли на развитие розничного товарооборота.
19. Сравнительный анализ розничного товарооборота торгового предприятия.
20. Оперативный анализ розничного товарооборота, товарных и трудовых ресурсов.
21. Анализ экспортно – импортных операций торгового предприятия.
22. Исследование зависимости между темпами обновления товаров и финансовыми результатами деятельности торгового предприятия.
23. Исследование влияния группировки потребительских комплексов на уровень обслуживания покупателей.
24. Сравнительный анализ издержек обращения в торговле.
25. Оперативный анализ издержек обращения торгового предприятия.
26. Особенности анализа издержек обращения в условиях конкуренции.
27. Сравнительный анализ финансовых результатов в торговле.
28. Оперативный анализ финансовых результатов торгового предприятия.

Перечень вопросов, изучаемых в форме конспектирования

1. Классификация определений «торговое предприятие» по главенствующему признаку с указанием автора
2. Характеристика посредников, хозяйствующих в сфере товарного обращения
3. Номенклатура видов предприятий сферы товарного обращения
4. Классификация предприятий сферы товарного обращения в контексте организационно – правовых форм
5. Налог на имущество предприятий сферы товарного обращения
6. Классификация нематериальных активов предприятий сферы товарного обращения
7. Аренда и лизинг в сфере товарного обращения
8. Методы воспроизводства основных фондов торговых предприятий
9. Амортизационные группы основных фондов торговых предприятий, представленные в НК РФ

10. Методы начисления амортизации основных фондов торговых предприятий, разрешенные НК РФ
11. Методика расчета оптимальной величины операционного остатка и страхового запаса оборотных средств торговых предприятий
12. Управление дебиторской и кредиторской задолженностью предприятий сферы товарного обращения
13. Оценка качества труда в коммерческой деятельности по коэффициенту качества
14. Мотивация труда работников в сфере товарного обращения
15. Закон РФ «Об инвестиционной деятельности в РФ, осуществляемой в форме капитальных вложений» №39-ФЗ от 25.02.99 г.
16. Торговое предприятие как социально – экономическая система
17. Виды потребительского спроса на товары, реализуемые торговыми предприятиями
18. Оценки уровня монополизации и конкуренции на потребительских рынках
19. Основные определения по ГОСТ Р 51303 – 99 Группа Т02 ОКСТУ 0131 «Торговля (Термины и определения)»
20. Стратегическое регулирование розничного товарооборота торговых предприятий
21. Роль дополнительных услуг в формировании оптового и розничного товарооборота
22. Расчёт минимального объёма товарооборота, необходимого для обеспечения безубыточной работы торговых предприятий
23. Определение необходимого размера товарных запасов с помощью экономико – статистического, экономико – математического методов и метода удельных приращений
24. Методы оценки покупных товаров: ФИФО, ЛИФО, средняя стоимость и стоимость единицы товара)
25. Налоги, включаемые в состав торговых надбавок предприятий сферы товарного обращения, согласно НК РФ
26. Номенклатура и содержание статей и элементов затрат торговых предприятий согласно НК РФ
27. Оптимизация издержек обращения торговых предприятий
28. Порядок уплаты НДС торговыми предприятиями на экспортируемые товары
29. Закон РФ «О едином налоге на вмененный доход для определённых видов деятельности»
30. Налогообложение сверхнормативных расходов торговых предприятий согласно НК РФ
31. Виды внешних цен купли – продажи в зависимости от условий поставки товаров
32. Способы краткосрочного коммерческого кредитования предприятий сферы товарного обращения
33. Определение предельного объема заемных средств предприятий сферы товарного обращения
34. Оценки уровня коммерческого риска торгового предприятия
35. Информационное обеспечение экономического анализа, осуществляемого предприятиями сферы товарного обращения
36. Система экономических показателей, используемых при проведении диагностики деятельности торгового предприятия
37. Классификация методов анализа и диагностики деятельности торгового предприятия
38. Система показателей, используемых при проведении диагностики платежеспособности и угрозы банкротства торгового предприятия

39. Система показателей, используемых при оценке деловой активности торгового предприятия

Вопросы (тест) для самоконтроля

1. Основными признаками юридического лица являются:
 - А) организационное единство; наличие обособленного имущества; способность отвечать своим имуществом по обязательствам; способность выступать в гражданско – правовом обороте от своего имени;
 - Б) наличие обособленного имущества, открытие расчётного счёта в банке, наличие печати, наличие руководителя;
 - В) открытие расчётного счёта в банке, наличие печати, наличие руководителя; определение местонахождения, способность выступать истцом и ответчиком в суде.
2. Под хозяйственной деятельностью торгового предприятия понимается
 - А) комплексный анализ и оценка экономических показателей работы предприятия
 - Б) набор любых операций, приводящих к изменению его капитала
 - В) стремление предприятий улучшить собственное положение и обеспечить стабильность развития
3. Под анализом понимается
 - А) обобщение результатов изучения частей с целью качественного улучшения объекта
 - Б) оценка экономических показателей работы торгового предприятия
 - В) расчленение объекта на части с целью понимания его сущности, определения роли элементов и их взаимосвязи в составе целого
4. Под синтезом понимается
 - А) соединение элементов объекта в целое для полного о нем представления
 - Б) взаимосвязь основных приемов мышления с целью качественного улучшения объекта
 - В) определение экономической эффективности использования трудовых, материальных и финансовых ресурсов в совокупности
5. Экономическая диагностика деятельности торгового предприятия – это...
 - А) идентификация реального состояния анализируемого объекта, комплексное исследование его состава и свойств, выявление изменений в его состоянии в пространственно – временном разрезе, установление основных факторов, вызвавших изменения в состоянии объекта
 - Б) комплексный анализ и оценка экономических показателей работы торгового предприятия на основе изучения отдельных результатов, неполной информации с целью выявления возможных перспектив его развития и последствий текущих управленческих решений
 - В) исследование хозяйственных процессов торгового предприятия, складывающихся под воздействием объективных и субъективных, внешних и внутренних факторов, которые получают отражение через систему экономической информации
6. Функциями анализа и диагностики хозяйственной деятельности торгового предприятия являются
 - А) учетная, стимулирующая, организационная, мониторинговая и контрольная
 - Б) ретроспекция, диагноз и перспекция
 - В) контрольная, учетная, стимулирующая, организационная и индикативная

7. По используемым методам выделяют следующие виды анализа и диагностики хозяйственной деятельности торгового предприятия

- А) статистический, факторный и экспертный
- Б) количественный и качественный
- В) с применением информационных технологий и вручную

8. По исследуемому объекту выделяют следующие виды анализа и диагностики хозяйственной деятельности торгового предприятия

- А) управленческий, социально – экономический, экономико – статистический, маркетинговый, инвестиционный, финансовый
- Б) внутрихозяйственный, внутриотраслевой, межотраслевой
- В) структурный, функциональный, организационный

9. К принципам анализа и диагностики хозяйственной деятельности торгового предприятия относят

- А) достоверное отражение реального состояния, вариантность, научную обоснованность, отражение определенной цели, комплексность, взаимосвязь с другими видами анализа
- Б) конструктивность, вариантность, экономичность, отражение определенной цели, механизацию работ, взаимосвязь с другими видами анализа
- В) системность, согласованность отдельных элементов, отражение отраслевой и территориальной специфики, оперативность, эффективность
- Г) сопоставимость, согласованность отдельных элементов, разложимость объекта, оперативность, эффективность

10. Субъектами анализа и диагностики хозяйственной деятельности торгового предприятия являются

- А) акционеры, пайщики, инвестиционные организации, налоговая полиция, рекламно – информационные службы, консалтинговые службы, аудиторские конторы
- Б) собственники имущества, финансово – кредитные учреждения, отдельные специалисты, рейтинговые агентства, органы страхования, СМИ
- В) муниципалитет, органы статистики, органы страхования, налоговые органы, учредители, акционеры, дольщики, управляющие
- Г) предприятия, учредители, органы государственного управления, налоговые органы, эксперты, информационно – аналитические агентства

11. К объектам анализа и диагностики хозяйственной деятельности торгового предприятия относят

- А) кадровый, технический, торговый, производственный, финансовый потенциал
- Б) определенные категории трудовых ресурсов и их профессиональные возможности, совокупность различных видов техники, возможности по реализации товаров, результаты хозяйственной деятельности
- В) отдельные торгово – технологические и производственные операции, технические комплексы, организационные структуры, структуры управления
- Г) различные виды деятельности торгового предприятия; техническое, материальное, финансовое обеспечение и состояние торгового предприятия

12. При зачислении на баланс основные фонды оцениваются:

- А) по восстановительной стоимости;
- Б) по полной первоначальной стоимости;
- В) по остаточной стоимости;

Г) по смешанной стоимости.

13. Эффективность использования оборотных средств характеризуют:

- А) прибыль, рентабельность производства;
- Б) фондоотдача, фондоемкость;
- В) коэффициент оборачиваемости, средняя продолжительность одного оборота;
- Г) уровень отдачи оборотных средств.

14. Каковы основные источники формирования основных средств предприятия?

- А) средства учредителей и кредиты;
- Б) прибыль и амортизационные отчисления;
- В) средства учредителей, собственные средства и кредиты.

15. Показателями производительности труда являются:

- А) выработка и коэффициент трудоемкости;
- Б) выработка и издержкоёмкость;
- В) коэффициент трудоёмкости и фондоотдача.

16. По признаку выполняемых функций кадры предприятия, занимающегося коммерческой деятельностью, делятся на:

- А) персонал управления и специалисты; торговый персонал; вспомогательные рабочие; младший обслуживающий персонал;
- Б) персонал управления и специалисты, торгово – оперативный персонал, вспомогательный персонал;
- В) служащие и специалисты, основные рабочие, вспомогательные рабочие.

17. Объектами капитальных вложений являются:

- А) реконструируемое предприятие, холодильное оборудование, товарные ресурсы, лицензия на право торговли,
- Б) здания, сооружения, предназначенные для осуществления торгово-технологического процесса; оказание новых услуг в рамках действующего предприятия; обучение кадров;
- В) транспортное средство, компьютер, расширяющееся предприятие, холодильное оборудование, ноу – хау.

18. Задачами анализа конъюнктуры рынка являются

- А) определение оптимальной цены товара, выявление оптимального ассортимента для предложения на рынке, статистическое обследование населения
- Б) оценка состояния рынка и типология рыночной ситуации, характеристика масштаба рынка, оценка сезонных колебаний, оценка деловой активности
- В) проведение моментных опросов покупателей, расчет средних цен запасов и поступления, определение сроков проведения выставок – продаж и покупательских конференций, выявление диспропорций в ассортименте

19. Территориальная граница рынка розничного торгового предприятия уточняется анализом следующих факторов

- А) наличия авто – и железнодорожных магистралей; наличия субъектов, уменьшающих торговую зону; наличия товаров особого спроса и широкого ассортимента товаров предварительного выбора
- Б) наличия препятствий к доступу предприятия, стоимости доставки товаров до места использования, частоты покупок, наличия альтернатив

В) величины цены предложения, разницы в качестве обслуживания, сходства целевых групп покупателей

20. Покупательская лояльность означает

А) удовлетворенность потребителя совершенной покупкой

Б) величину конкурентоспособности торгового предприятия по сравнению с другими

В) готовность покупателя продолжать совершать покупки в данном магазине

Г) величину повторных покупателей

21. В состав розничного товарооборота включаются продажи:

А) в палатках, в фирменных магазинах, магазинах при промышленных предприятиях, продажа больницам, санаториям, детским садам;

Б) физическими лицами на вещевых, смешанных и продовольственных рынках;

В) юридическим лицам по безналичному расчёту, по почте с оплатой по безналичному расчёту;

Г) в кредит, лекарственных средств, топлива, подписных изданий, проездных билетов и талонов.

22. Ассортимент товаров представляет собой:

А) товарооборот в физическом измерении;

Б) удельные веса отдельных товаров по сортам, маркам, типоразмерам;

В) набор товаров, объединенных по какому-либо одному или совокупности признаков.

23. К оптовой реализации относится продажа товаров:

А) розничным предприятиям, больницам, на экспорт, по клирингу, детским садам;

Б) за пределы республики, другим суверенным государствам на основе межправительственных соглашений; одним оптовым продавцом другому, розничным предприятиям, на экспорт;

В) населению по кредитным карточкам, по перечислениям со счетов вкладчиков, по почте с оплатой по безналичному расчёту.

24. Инвентаризация товаров – это:

А) сплошной подсчёт всех товаров, которые при необходимости могут перевешиваться и перемериваться;

Б) сверка материально ответственными лицами фактического наличия товара с данными товарного счёта (товарных мест);

В) балансовая увязка товарных запасов на начало и конец периода, поступления товаров и товарооборота.

25. К товарным запасам текущего хранения относятся товарные запасы:

А) досрочного завоза, которые создаются в районах, куда завоз товаров в силу географических или климатических условий не может осуществляться регулярно в течение всего года (районы Крайнего Севера и др.);

Б) для проведения определённых целевых мероприятий;

В) находящиеся в торговом зале;

Г) предназначенные для обеспечения бесперебойной продажи товаров в период между поступлениями двух очередных партий товаров, находящихся в розничной торговой сети, на складах и в пути.

26. Потоварная норма запаса состоит из:

- А) запаса до следующего завоза, подготовительного запаса, технологического запаса;
- Б) рабочего запаса, текущего запаса, страхового запаса;
- В) торгового запаса, гарантийного запаса, времени на приёмку и подготовку товаров к продаже.

27. Эффективность использования товарных ресурсов характеризуют:

- А) фондоотдача, фондоёмкость;
- Б) скорость товарного обращения, продолжительность одного оборота;
- В) издержкоёмкость, коэффициент закрепления товаров.

15. К товарным ресурсам относятся:

- А) товарные запасы и поступление товаров;
- Б) масса товаров, находящаяся в торговом зале предприятия;
- В) масса товаров, предназначенная для личного и коллективного потребления.

28. Источниками формирования валового дохода торгового предприятия являются:

- А) валовой доход от реализации товаров, доходы от неторговой деятельности, доходы от операций с тарой;

Б) валовой доход от реализации товаров, поступление ранее списанных долгов по дебиторской задолженности, продажи неиспользуемых основных фондов и малоценного инвентаря, доходы от сдачи в аренду временно неиспользуемых торговых и складских помещений;

В) валовой доход от реализации товаров; доходы от неторговой деятельности; доходы от операций с тарой; возмещение из бюджета плановых затрат на закупку, перевозку, хранение, переработку продовольственной и плодоовощной продукции, превышающих розничные цены; внереализационные источники;

Г) валовой доход от реализации товаров; излишки товарно – материальных ценностей; полученные штрафы, пени, неустойки; доходы от ценных бумаг; проценты, полученные по денежным средствам; положительные курсовые разницы по валютным счетам и операциям в иностранной валюте.

29. Структура торговой наценки представлена:

- А) издержками обращения, налогами и сборами, прибылью;

Б) издержками обращения, отчислениями на пополнение оборотных средств, процентами за кредит, рентабельностью;

В) текущими затратами, налогами и сборами, отчислениями на пополнение оборотных средств, процентами за кредит, прибылью.

30. Какая группа расходов относится полностью к прямым издержкам обращения?

- А) расходы на рекламу, расходы на ремонт основных средств, расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, оборудования и инвентаря;

Б) транспортные расходы; расходы на хранение, подработку и упаковку товаров, расходы на тару;

В) заработная плата торгово–оперативных работников, товарные потери, расходы на тару, амортизация основных средств.

31. При анализе общего объема розничного товарооборота выявляют

- А) выполнение плана розничного товарооборота в целом по торговому предприятию, выполнение плана розничного товарооборота по отдельным структурным подразделениям, абсолютный прирост товарооборота, темпы роста и прироста товарооборота, абсолютное значение одного процента прироста товарооборота

Б) выполнение плана розничного товарооборота, динамику товарооборота за ряд лет, структуру товарооборота, ритмичность товарооборота, влияние факторов на развитие розничного товарооборота

В) динамический ряд, в котором приводятся данные за ряд лет, но не менее, чем за три года; отклонение каждого последующего показателя от предшествующего; интенсивность изменений; сезонность продаж; состав товарооборота

32. Какие факторы влияют на развитие розничного товарооборота?

А) численность торговых работников, производительность труда торговых работников, среднегодовая стоимость основных фондов, средняя торговая площадь

Б) изменение средних товарных запасов, изменение структуры товарооборота, изменение средней торговой наценки, звенность товародвижения, формы торгового обслуживания

В) поступление товаров, остаток товаров на начало периода, остаток товаров на конец периода, прочее выбытие товаров, численность рабочих мест, показатели рабочего времени, фондоотдача

33. Выберите определение товарного баланса, который используется при исследовании движения товаров на торговом предприятии:

А) Сумма товарных запасов на начало периода и объема реализации равна сумме поступления товаров, прочего выбытия товаров и запасов на конец периода

Б) Сумма товарных запасов на начало периода и поступления товаров равна сумме объема реализации, прочего выбытия товаров и запасов на конец периода

В) Сумма товарных запасов на начало периода и запасов на конец периода равна сумме поступления товаров, прочего выбытия товаров и объема реализации

34. Эффективность использования товарных ресурсов оценивается:

А) отношением розничного товарооборота к сумме сальдо товарных запасов на начало и конец периода и поступления товаров

Б) отношением объема товарных ресурсов к розничному товарообороту

В) долей прочего выбытия товаров в товарных ресурсах или в розничном товарообороте

35. Диагностика эффективности использования товарных запасов в динамике предполагает изучение товарооборачиваемости в днях, определяемой:

А) делением розничного товарооборота на средние товарные запасы

Б) делением розничного товарооборота на число дней в периоде

В) делением средних товарных запасов на однодневный розничный товарооборот

Г) делением средних товарных запасов на число дней в периоде

36. Диагностика эффективности использования товарных запасов в динамике предполагает изучение товарооборачиваемости в числе оборотов, определяемой:

А) делением розничного товарооборота на товарооборачиваемость в днях

Б) делением товарооборачиваемости в днях на средние товарные запасы

В) делением розничного товарооборота на средние товарные запасы

Г) делением средних товарных запасов на однодневный розничный товарооборот

37. В числе причин недопоставок товаров по договорам по вине поставщиков могут быть:

А) нарушение сроков отгрузки товаров, нарушение договорных обязательств по объему товаров, изменение структуры поставок товаров, отказ покупателей от получения товара в установленный срок, нарушение установленного порядка расчетов

Б) отсутствие заявок предприятия – покупателя на товар при оговоренном условии отгрузки товара по его требованию, сокращение количества поставляемых товаров или изменение срока их поставки из – за накопления у покупателей сверхнормативных и излишних товарных запасов, несвоевременное согласование спецификаций

В) нарушение сроков поставки товаров, поставка товаров в меньшем количестве, нарушение ассортимента поставки, низкое качество товаров (нарушение требований ГОСТов), несоответствие фактического количества товаров указанному в сопроводительных документах, отсутствие договоров на поставку

38. Коэффициент широты ассортимента товаров, реализуемых торговым предприятием, определяется как:

А) отношение количества видов, разновидностей и наименований товаров, пользующихся стабильным спросом, к фактическому количеству видов, разновидностей и наименований товаров, имеющихся в наличии

Б) отношение фактического количества видов, разновидностей и наименований товаров, имеющихся в наличии, к максимальному перечню товаров, имеющихся у магазинов - конкурентов

В) отношение фактического количества видов, разновидностей и наименований товаров, имеющихся в наличии, к регламентированному (плановому) количеству товаров однородной группы

Г) отношение базовой широты к действительной широте

39. Как ведут себя постоянные издержки обращения в расчете на единицу товара или товарной группы при увеличении объема продаж?

А) остаются неизменными;

Б) увеличиваются;

В) уменьшаются.

40. Что из ниже перечисленного относится к комплексным расходам:

А) расходы на ремонт основных средств;

Б) прочие расходы;

В) расходы на тару;

Г) транспортные расходы.

41. По способу отнесения на отдельные товары и товарные группы издержки обращения делятся на:

А) прямые и косвенные;

Б) условно-постоянные и условно-переменные;

В) простые и комплексные.

42. В основу деления издержек обращения на условно-постоянные и условно-переменные положен признак:

А) состав затрат;

Б) способ включения затрат в издержки обращения;

В) связь с товарооборотом.

43. Совокупные затраты торгового предприятия подлежат возмещению за счет:

А) издержек обращения и финансовых результатов;

Б) финансовых результатов и чистой прибыли;

В) издержек обращения и чистой прибыли;

Г) издержек обращения, финансовых результатов и чистой прибыли.

44. В группировку затрат по статьям издержек обращения не входят издержки на:

- А) транспортные расходы;
- Б) оплату труда;
- В) на амортизацию;
- Г) товары;
- Д) расходы на тару.

45. Налогооблагаемая прибыль торгового предприятия равна:

- А) разнице между балансовой прибылью и суммой налога на прибыль;
- Б) разнице между балансовой прибылью и суммой льгот на прибыль;
- В) разнице между балансовой прибылью и положительным сальдо внереализационных доходов расходов;
- Г) сумме прибыли от реализации и прибыли от реализации прочего имущества.

46. Прибыль, остающаяся в распоряжении торгового предприятия, используется:

- А) для выплаты налогов в бюджет;
- Б) для возмещения издержек обращения;
- В) для формирования фондов накопления, потребления, резервного, социальной сферы и акционирования.

47. Прибыль от продаж равна:

- А) сумме чистой прибыли и налога на прибыль;
- Б) разнице между товарооборотом (без НДС, акцизов и других обязательных платежей) и себестоимостью продукции (без НДС, уплачиваемого поставщикам товаров);
- В) разнице между валовым доходом и издержками обращения;
- Г) сумме дохода от реализации товаров и дохода от реализации имущества и имущественных прав.

48. Валовая прибыль торгового предприятия состоит из суммы:

- А) прибыли от прочей реализации и внереализационных доходов (расходов);
- Б) внереализационных доходов (расходов) и прибыли от продаж;
- В) прибыли от продаж, прибыли от внереализационных операций, прибыли от продажи имущества и имущественных прав.

49. По сферам товарного обращения выделяют цены:

- А) оптовые цены на продукцию, закупочные цены, тарифы грузового и пассажирского транспорта, розничные цены, тарифы на платные услуги, оказываемые населению;
- Б) оптовые цены на продукцию, оптовые цены предприятия, оптовые цены промышленности, розничные цены;
- В) цены франко – назначения, цены франко – отправления;
- Г) контрактные цены, биржевые котировки, цены ярмарок и выставок, аукционные цены.

50. Точка безубыточности показывает:

- А) при каком объеме продаж предприятие получит первую прибыль;
- Б) величину товарооборота, обеспечивающую получение предприятием необходимой целевой прибыли;
- В) при каком объеме продаж величина валового дохода покроет понесенные затраты.

51. Рентабельность характеризует:

- А) степень доходности, выгодности и прибыльности;
- Б) общую массу прибыли, получаемую предприятием;
- В) уровень издержек обращения, сопровождающих продажи товаров.

52. К количественным характеристикам кадров торгового предприятия относятся:

- А) стаж работы, квалификационные категории, уровень образования, полный список работников;
- Б) списочная численность работников, среднесписочная численность работников, явочная численность работников;
- В) списочная численность работников, средняяявочная численность работников, квалификационная структура кадров.

53. Основные фонды предприятия, занимающегося коммерческой деятельностью, характеризуются:

- А) обеспечением ритмичности товарно – сырьевых поставок;
- Б) потерей натурально – вещественной формы;
- В) сохранением в течение длительного периода времени своей натурально – вещественной формы;
- Г) в некоторых случаях потерей натурально – вещественной формы.

54. Кто принимает решение о ликвидации и реорганизации предприятия?

- А) работники предприятия;
- Б) владелец совместно с работниками;
- В) арбитражный суд;
- Г) владелец или арбитражный суд.

55. Какой из этих элементов не входит в состав внутренней среды предприятия, занимающегося коммерческой деятельностью?

- А) информация;
- Б) поставщики товаров;
- В) основные фонды;
- Г) персонал предприятия.

56. Фонд потребления используется на следующие цели:

- А) выплату дивидендов по акциям и процентов по вкладам, расширение и реконструкцию предприятия, приобретение нового оборудования;
- Б) разовое премирование работников в виде единовременного поощрения за выполнение особо важных заданий, оказание материальной помощи, оплата проезда к месту работы;
- В) на покрытие непредвиденных потерь и убытков, выплат доходов (дивидендов) участникам при отсутствии или недостаточности для этих целей прибыли отчётного года.

57. Предприятие в предыдущем году имело отрицательный финансовый результат от основной деятельности. Как это отразится на налогооблагаемой базе по налогу на прибыль?

- А) финансовый результат не изменится;
- Б) финансовый результат отчётного периода уменьшится на величину убытка прошлого периода;
- В) налогооблагаемая база увеличится.

58. Издержки обращения торгового предприятия возмещаются за счёт:

- А) товарооборота;

- Б) прибыли от реализации товаров;
- В) торговой надбавки;
- Г) чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

59. За счёт чего восстанавливаются оборотные средства торгового предприятия

- А) за счёт чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия;
- Б) за счёт части товарооборота;
- В) за счёт нераспределённой прибыли прошлых лет;
- Г) за счёт издержек обращения.

60. Какие виды расходов торгового предприятия относят к смешанным?

- А) расходы на хранение, подработку, подсортировку и упаковку товаров; расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, помещений, оборудования и инвентаря; прочие расходы;
- Б) расходы на рекламу, командировочные расходы, представительские расходы, расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей;
- В) материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы.

61. Прочие расходы в составе издержек обращения включают в себя:

- А) расходы на рекламу, расходы на тару, потери товаров, расходы на ремонт основных средств;
- Б) расходы на аренду и содержание зданий; расходы на приобретение оборудования; штрафы, пени, неустойки, проценты за кредит;
- В) затраты по уплате налогов; расходы по ведению кассового хозяйства; оплата консультационных, информационных услуг, услуг связи и банков; командировочные, представительские расходы.

62. К факторам снижения издержек обращения не относят:

- А) изменение состава и структуры товарооборота;
- Б) рост расходов на рекламу;
- В) изменение цен на товары, тарифов и ставок за услуги;
- Г) развитие и применение прогрессивных торговых технологий.

63. В ходе анализа уровня издержек обращения по общему объёму и по отдельным статьям рассчитываются следующие показатели

- А) общая сумма издержек обращения и уровень издержек обращения в динамике, уровень расходов на оплату труда, уровень материальных затрат, соотношение индекса расходов на оплату труда и индекса материальных затрат, рентабельность расходов на оплату труда
- Б) общий уровень издержек обращения и уровень издержек обращения по наиболее значимым статьям за отчетный и базисный периоды, размер изменения общего уровня издержек обращения и уровня издержек обращения по наиболее значимым статьям, темп изменения общего уровня издержек обращения и уровня издержек обращения по отдельным статьям, относительная сумма экономии (перерасхода) издержек обращения
- В) общая сумма издержек обращения и уровень издержек обращения в динамике, темп изменения общего уровня издержек обращения, влияние товарооборота на издержки обращения, уровень транспортных расходов, уровень расходов на оплату труда

64. Как повлияет на уровень издержек обращения снижение объёма товарооборота?

А) уровень издержек обращения снизится, так как снизится и сумма издержек обращения

Б) уровень издержек обращения не изменится, так как снижается одновременно и товарооборот и сумма издержек обращения

В) уровень издержек обращения повысится, так как снижаются лишь условно – переменные расходы

65. Как повлияет на уровень издержек обращения рост объема товарооборота?

А) уровень издержек повысится, так как повысится и сумма издержек обращения

Б) уровень издержек обращения не изменится, так как повысится одновременно и товарооборот и сумма издержек обращения

В) уровень издержек обращения снизится, так как повысится лишь условно – переменные расходы

66. Какой фактор влияет на снижение уровня издержек обращения?

А) снижение объема розничного товарооборота

Б) рост розничных цен на товары

В) рост тарифов на услуги других отраслей

67. Какой фактор влияет на повышение уровня издержек обращения?

А) рост объема розничного товарооборота

Б) рост доли менее издержкочувствительных (непродовольственных) товаров в общем объеме товарооборота

В) рост доли продовольственных товаров в общем объеме товарооборота

68. Как определяется абсолютная экономия (перерасход) издержек обращения?

А) как разница между фактической и плановой суммами издержек обращения

Б) как разница между фактическим и плановым уровнями издержек обращения

В) как разница между фактической суммой издержек обращения и плановой суммой, пересчитанной на фактический товарооборот

Г) как разница между плановой суммой издержек обращения, пересчитанной на фактический товарооборот, и плановой суммой издержек обращения

69. Как определяется относительная экономия (перерасход) издержек обращения?

А) как разница между фактической и плановой суммами издержек обращения

Б) как разница между фактическим и плановым уровнями издержек обращения

В) как разница между фактической суммой издержек обращения и плановой суммой, пересчитанной на фактический товарооборот

Г) как разница между плановой суммой издержек обращения, пересчитанной на фактический товарооборот, и плановой суммой издержек обращения

70. Как определяется влияние изменения товарооборота на издержки обращения?

А) как разница между фактической и плановой суммами издержек обращения

Б) как разница между фактическим и плановым уровнями издержек обращения

В) как разница между фактической суммой издержек обращения и плановой суммой, пересчитанной на фактический товарооборот

Г) как разница между плановой суммой издержек обращения, пересчитанной на фактический товарооборот, и плановой суммой издержек обращения

71. Какой фактор не влияет на увеличение суммы валового дохода?

А) рост уровня валового дохода

Б) снижение в обороте доли товаров с высокими уровнями торговых надбавок

- В) рост размера торговых надбавок
- Г) рост объема товарооборота

72. Какой фактор увеличивает сумму валового дохода?

- А) снижение уровня валового дохода
- Б) рост размера торговых надбавок
- В) снижение объема товарооборота

Г) рост в общем обороте удельного веса товаров с низкими уровнями торговых надбавок

73. Как определить влияние изменения объема товарооборота на сумму валового дохода?

- А) умножением отклонения валового дохода на плановый объем товарооборота
- Б) делением отклонения товарооборота на фактический уровень валового дохода
- В) умножением отклонения товарооборота на плановый уровень валового дохода

74. Как определить влияние изменения уровня валового дохода на сумму валового дохода?

- А) умножением отклонения уровня валового дохода на плановый объем товарооборота
- Б) умножением отклонения уровня валового дохода на фактический объем товарооборота
- В) умножением отклонения товарооборота на плановый уровень валового дохода

75. Методика анализа выполнения плана и динамики прибыли и рентабельности деятельности торгового предприятия состоит из следующих последовательных этапов

А) контроля за выполнением плана и оценки динамики прибыли за ряд лет, определения влияния факторов на изменение прибыли и рентабельности деятельности предприятия, выявления резервов увеличения суммы прибыли и повышения рентабельности, разработки мероприятий по использованию возможностей роста прибыли и рентабельности

Б) анализа формирования прибыли отчетного периода по сравнению с планом и в динамике, анализа прибыли от продаж, факторного анализа прибыли от продаж, анализа рентабельности торговой деятельности, анализа распределения и использования прибыли отчетного периода

В) анализа общего объема прибыли и доли в ней прибыли от продаж, анализа влияния объема розничного товарооборота и уровня валового дохода и издержек обращения на величину прибыли, анализа рентабельности деятельности торгового предприятия, анализа налоговых выплат

76. Какие факторы, влияющие на величину прибыли, являются интенсивными?

- А) изменение квалификации и производительности труда
- Б) изменение объемов продаж
- В) изменение величины трудовых ресурсов
- Г) изменение величины капитала
- Е) ускорение оборачиваемости оборотных средств

77. Как определить влияние изменения объема товарооборота на размер прибыли?

- А) как произведение плановой рентабельности и фактического товарооборота
- Б) как произведение фактической рентабельности и планового товарооборота
- В) как произведение плановой рентабельности и отклонения товарооборота
- Г) отношением прибыли к товарообороту

78. Как определить влияние изменения уровня валового дохода на размер прибыли?

А) как произведение планового уровня валового дохода и фактического товарооборота

Б) как произведение отклонения уровня валового дохода на плановый товарооборот

В) как произведение плановой рентабельности и отклонения уровня валового дохода

Г) как произведение фактического товарооборота и отклонения уровня валового дохода

79. Как определить влияние изменения уровня издержек обращения на размер прибыли?

А) как произведение фактического товарооборота и отклонения уровня издержек обращения

Б) как произведение планового уровня издержек обращения и фактического товарооборота

В) как произведение отклонения уровня издержек обращения на плановый товарооборот

Г) как произведение плановой рентабельности и отклонения уровня издержек обращения

80. К факторам, определяющим величину, уровень товарных запасов и товарооборачиваемость не относят:

А) сезонность производства, объёмы импорта,

Б) широта и обновляемость ассортимента, звенность товародвижения;

В) насыщенность товарных рынков, уровень цен и соотношение спроса и предложения на конкретные товары и товарные группы;

Г) повышение производительности труда, внедрение новых технологий, рост расходов на рекламу.

81. К показателям, характеризующим эффективность использования ресурсов не относят:

А) фондоотдачу, прибыль на 1 кв. м общей (торговой) площади, производительность труда;

Б) уровень издержек обращения, затратноотдачу, коэффициент звенности товародвижения;

В) оборачиваемость оборотных средств, товарооборот на 1 руб. расходов на оплату труда, фондорентабельность.

82. Торговая площадь выражает:

А) сумму площадей всех этажей, измеренных в пределах внутренней поверхности наружных стен, площадей, антресолей и переходов в другие здания;

Б) сумму площадей торгового зала, залов отдела заказов и кафетерия, помещений для оказания услуг покупателям, включая площадь демонстрационного зала;

В) площадь торгового зала.

83. К текущим затратам торгового предприятия относят:

А) затраты, включаемые в состав издержек обращения; финансовые затраты и расходы, не включаемые в состав издержек обращения; затраты на закупку товаров;

Б) затраты, включаемые в состав издержек обращения; себестоимость продукции, работ, услуг; сумма налогов, уплачиваемых за счёт прибыли;

В) покупную цену товаров; затраты, включаемые в состав издержек обращения; затраты на приобретение основных средств.

84. Товарооборот по себестоимости определяется как:

- А) сумма товарооборота по покупным ценам;
- Б) разность между товарооборотом и прибылью от реализации
- В) сумма товарооборота по покупным ценам плюс сумма транспортных расходов.

85. При диагностике развития прогрессивных форм торгового обслуживания подвергаются исследованию следующие формы:

А) индивидуальное обслуживание через прилавки, самообслуживание, обслуживание по образцам, обслуживание через информационную сеть «Интернет»

Б) обслуживание в стационарном магазине, мелкорозничная торговля через павильоны и палатки, посылочная торговля, обслуживание в комиссионном магазине, развозное и разносное обслуживание

В) индивидуальное обслуживание продавцом консультантом в магазинах самообслуживания, салонное обслуживание, обслуживание по заказам, обслуживание на дому, обслуживание на транспорте и улицах

86. Исследование скорости торгового обслуживания в магазине производится на основе формулы:

А) отношение суммы товарооборота структурного подразделения к общему объему товарооборота магазина в исследуемом периоде

Б) отношение числа обслуженных покупателей к периоду обслуживания

В) отношение общего объема затрат времени на ожидание обслуживания (консультации) продавцом к фактическому времени обслуживания

Г) отношение общего объема затрат времени покупателей на ожидание расчета к фактическому времени расчета за покупку

Изучение рекомендуемой литературы

1. Алексейчева, Е. Ю. Экономика организации (предприятия) [Электронный ресурс] : учеб. для вузов по направлениям подгот. "Экономика" и "Менеджмент" (квалификация "бакалавр") / Е. Ю. Алексейчева, М. Д. Магомедов, И. Б. Костин ; Моск. гос. акад. делового администрирования. - 2-е изд., перераб. и доп. - Документ Bookread2. - М. : Дашков и К, 2016. - 290 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=415188>

2. Алексейчева, Е. Ю. Экономика организации (предприятия) [Текст] : учеб. для вузов по направлениям подгот. "Экономика" и "Менеджмент" (квалификация "бакалавр") / Е. Ю. Алексейчева, М. Д. Магомедов, И. Б. Костин ; Моск. гос. акад. делового администрирования. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Дашков и К, 2014. - 292 с.

3. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий [Электронный ресурс] : учеб. для вузов по специальности "Экономика и упр. на предприятии (по отраслям)" / В. И. Видяпин [и др.] ; под ред. В. Я. Позднякова. - Документ HTML. - М. : ИНФРА-М, 2014. - 616 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=452248>

4. Арсенова, Е. В. Экономика фирмы: схемы, определения, показатели [Текст] : справ. пособие / Е. В. Арсенова, О. Г. Крюкова. - М. : Магистр [и др.], 2014. - 245 с.

5. Дашков, Л. П. Коммерция и технология торговли [Электронный ресурс] : учеб. для студентов вузов / Л. П. Дашков, В. К. Памбухчиянц, О. В. Памбухчиянц. - 11-е изд., перераб. и доп. - Документ HTML. - М. : Дашков и К, 2012. - 482 КБ. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=342031>

6. Коршунов, В. В. Экономика организации (предприятия). Теория и практика [Текст] : учеб. для бакалавров вузов по экон. направлениям и специальностям / В. В. Коршунов. - М. : ЮРАЙТ, 2014. - 433 с.

7. Мотивация и стимулирование трудовой деятельности [Электронный ресурс] : учеб. для вузов по специальностям "Менеджмент орг.", "Упр. персоналом" / А. Я. Кибанов [и др.] ; под ред. А. Я. Кибанова. - Документ Bookread2. - М. : ИНФРА-М, 2015. - 523 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=472457>

8. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Г. В. Савицкая. - 6-е изд., испр. и доп. - Документ Bookread2. - М. : Инфра-М, 2013. - 283 с. - Библиогр.: с. 276-277. - (Вопрос - ответ). - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=398296>

9. Сафронов, Н. А. Экономика организации (предприятия) [Электронный ресурс] : учеб. для сред. проф. образования по финансово-экон. специальностям / Н. А. Сафронов. - 2-е изд., с изм. - Документ Bookread2. - М. : Магистр [и др.], 2014. - 256 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=429975>

10. Чернов, В. А. Экономический анализ: торговля, общественное питание, туристский бизнес [Текст] : учеб. пособие для экон. вузов / В. А. Чернов ; под ред. М. И. Баканова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2009. - 639 с. : ил., табл. - Библиогр.: с. 614-619

11. Экономика предприятия (организации, фирмы) [Электронный ресурс] : учеб. для вузов по направлению подгот. 38.03.01 "Экономика" (квалификация (степень) "бакалавр") / О. В. Девяткин [и др.] ; Рос. экон. ун-т им. Г. В. Плеханова ; под ред. О. В. Девяткина, А. В. Быстрова. - 5-е изд., перераб. и доп. - Документ Bookread2. - М. : ИНФРА-М, 2018. - 776 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=872198>

6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Инновационные образовательные технологии

Вид образовательных технологий, средств передачи знаний, формирования умений и практического опыта	№ темы / тема лекции	№ практического (семинарского) занятия/наименование темы
Обсуждение проблемной ситуации		Тема 4. Диагностика коммуникационных процессов, реализуемых торговым предприятием в системе рыночных отношений Тема 7. Диагностика уровня налоговых изъятий на торговом предприятии Планирование доходов и расходов торгового предприятия Тема 10. Анализ качества торгового обслуживания покупателей
Слайд-лекции	Тема 1. Торговое предприятие как основной субъект	

	<i>хозяйственной деятельности</i> Тема 3. Экономические основы развития коммерческих предприятий Тема 11. Диагностика и практика учета коммерческого риска торгового предприятия Тема 12. Анализ эффективности деятельности торгового предприятия	
--	--	--

В начале семестра студентам необходимо ознакомиться с технологической картой дисциплины, выяснить, какие результаты освоения дисциплины заявлены (знания, умения, практический опыт). Для успешного освоения дисциплины студентам необходимо выполнить задания, предусмотренные рабочей учебной программой дисциплины и пройти контрольные точки в сроки, указанные в технологической карте (раздел 11). От качества и полноты их выполнения будет зависеть уровень сформированности компетенции и оценка текущей успеваемости по дисциплине. По итогам текущей успеваемости студенту может быть выставлена оценка по промежуточной аттестации, если это предусмотрено технологической картой дисциплины. Списки учебных пособий, научных трудов, которые студентам следует прочесть и законспектировать, темы практических занятий и вопросы к ним, вопросы к экзамену (зачету) и другие необходимые материалы указаны в данной рабочей учебной программе и разработанном для данной дисциплины учебно-методическом пособии.

Основной формой освоения дисциплины является контактная работа с преподавателем - лекции, практические занятия, консультации (в том числе индивидуальные), в том числе проводимые с применением дистанционных технологий.

По дисциплине часть тем (разделов) изучается студентами самостоятельно. Самостоятельная работа предусматривает подготовку к аудиторным занятиям, выполнение заданий (письменных работ и др.) подготовку к промежуточной аттестации (зачету, экзамену).

На лекционных и практических (семинарских) занятиях вырабатываются навыки и умения обучающихся по применению полученных знаний в конкретных ситуациях, связанных с будущей профессиональной деятельностью. По окончании изучения дисциплины проводится промежуточная аттестация (зачет, экзамен).

Регулярное посещение аудиторных занятий не только способствует успешному овладению знаниями, но и помогает организовать время, т.к. все виды учебных занятий распределены в семестре планомерно, с учетом необходимых временных затрат.

6.1. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины на практических (семинарских) занятиях

Практические (семинарские) занятия обучающихся обеспечивают:

- проверку и уточнение знаний, полученных на лекциях;
- получение навыков составления докладов и сообщений, обсуждения вопросов по учебному материалу дисциплины;
- выполнение практических заданий, задач;
- подведение итогов занятий по рейтинговой системе, согласно технологической карте дисциплины.

Содержание заданий для практических занятий

Тематика эссе

1. «Торговля не разорила еще ни одного народа» (Б. Франклин)
2. «Бизнес – искусство извлекать деньги из кармана другого человека, не прибегая к насилию» (М. Амстердам)
3. «Богатство не в обладании сокровищами, а в умении ими пользоваться» (Наполеон)
4. Интеллектуальные ресурсы как главный источник формирования конкурентных преимуществ товаров и услуг.
5. Две стороны общественного разделения труда – специализация и кооперация.
6. Не искусству приобретать следует учиться, а искусству расходовать» (Ж.Дроз)
7. «Всякая коммерция – это попытка предвидеть будущее» (С. Батлер)
8. «Налоги – это деньги, взимаемые властью с части общества в интересах целого» (С. Джонсон).
9. «Конкуренция – единственный метод взаимной координации наших индивидуальных действий без принуждения или произвольного вмешательства со стороны властей» (Ф. Хайек)
10. Реальная ценность – это вовсе не та ценность, которой обладает сам по себе твой товар или услуга, а ценность, которой он наделен в сознании клиента» (Б.Бишоп).
11. «Если хочешь добиться успеха в бизнесе, то постарайся понять, что происходит в головах у людей и заставляет поступать так, а не иначе» (Б.Бишоп).
12. «Не сидите сложа руки в ожидании того светлого момента, когда наш бизнес начнет приносить вам прибыль. Он сам по себе этого не сделает, его нужно заставить» (Д.Риз).

Задания, задачи (ситуационные, расчетные и т.п.)

Тема 2. Ресурсы торгового предприятия и диагностика эффективности использования экономического потенциала

Условные обозначения

- Ркап и Рс кап – рентабельность капитала и собственного капитала предприятия, %;
- Пчист (вал) – чистая (валовая) прибыль предприятия, руб.;
- К и Кс капитал предприятия, руб.;
- Фср год – среднегодовая стоимость основных фондов, руб.;
- Фн и Фк – стоимость основных фондов соответственно на начало и конец периода, руб.;
- Фвв и Фвыб – стоимость вводимых и выбывающих основных фондов соответственно, руб.;
- Т1 и Т2 – количество полных месяцев работы вновь введенного оборудования и бездействия выведенного оборудования соответственно;
- Фо, Фоакт и Фе – фондоотдача общая и активной части основных фондов и фондоемкость, коэффициенты;
- Т – товарооборот, руб.;
- Фср год акт – среднегодовая стоимость активной части основных фондов, руб.;

Фв – фондовооруженность труда, руб.;
 Фв тех – техническая вооруженность труда, руб./чел.;
 Ч – численность рабочих (работающих) предприятия, чел.;
 S₁ кв. м – съем продукции и услуг с одного квадратного метра производственной площади, руб./кв. м;
 S_{пр} – производственная площадь предприятия, кв. м;
 R – рентабельность основных производственных фондов, %;
 Уакт и Упас – удельный вес активной и пассивной частей основных производственных фондов соответственно, %
 С – соотношение активной и пассивной частей основных производственных фондов предприятия, доли;
 Кэст, Кинт, Кинтегр – коэффициент экстенсивного, интенсивного и интегрального использования оборудования;
 Др – количество рабочих дней в году, дни;
 СМ – количество смен работы оборудования, шт.;
 Тем – продолжительность смены, час;
 %пр – процент простоев оборудования;
 Ксм – коэффициент сменности работы оборудования;
 М1, М2...Мп – количество работающего оборудования, ед;
 Тмакс, Тпол, Треж, Тпл, Тф – максимально возможный, полезный, режимный, плановый, фактический фонды времени работы оборудования, час;
 Вф и Вн – фактическая и техническая обоснованная (определяется на основе паспортных данных оборудования) выработка оборудованием продукции и услуг в единицу времени, руб.;
 А – среднегодовая сумма амортизационных отчислений, руб.;
 На – среднегодовая норма амортизационных отчислений, %;
 Иф – физический износ основных фондов, %;
 Тсл ф и Тсл н – фактический и нормативный сроки службы оборудования, лет;
 Им1 – моральный износ первого рода, %;
 Квыб, Кобн – коэффициенты выбытия и обновления основных фондов;
 К – среднегодовое количество технологического оборудования, шт.;
 Тед – количество часов, отработанных за год единицей оборудования, час;
 ЧВ – выработка продукции и услуг за 1 маш-час, руб.;
 М, М_{ср год} – производственная, среднегодовая мощность предприятия, соответственно, в принятых единицах измерения;
 n – число единиц оборудования на предприятии, шт.;
 Нт – прогрессивная норма трудоемкости обработки изделия на данном оборудовании, час;
 Пм – производительность одной машины, станка в принятых единицах измерения;
 Ки.м. – коэффициент использования мощности;
 Тфак – количество фактический товарооборот в течение года в натуральных или стоимостных единицах измерения;
 В_{ср об} – средний возраст оборудования на предприятии, лет;
 В_{обj} – возраст оборудования j-ой группы, лет;
 j=1, m – количество возрастных групп оборудования, шт.;
 УДj – удельный вес оборудования j-ой возрастной группы в общем объеме имеющегося оборудования, %
 ПТ – выработка продукции и услуг, приходящаяся на 1 рабочего (работающего), руб.;
 Z – оборачиваемость оборотных средств (длительность одного оборота), дни;
 Оср – средний остаток оборотных средств, руб.;
 t – число дней анализируемого периода (30,90,360);

Т и Т_н (Т_и) – товарооборот за анализируемый период в стоимостном и натуральном выражении (i-го вида);

Коб – коэффициент оборачиваемости, обороты;

Кзаг – коэффициент загрузки оборотных средств в обороте, коп.;

ΔО – высвобождение (вовлечение) оборотных средств в связи с ускорением (замедлением) их оборачиваемости;

Z0 и Z1 – обрачиваемость оборотных средств в базисном и анализируемом периодах, дни;

ЦП – средний уровень цен на продукцию и услуги, руб.;

ЦМ – стоимость материалов, руб.;

ПМ – сумма постоянных материальных затрат, руб.;

МЗ – общая сумма материальных затрат, руб.;

Ксоот – коэффициент соотношения темпов роста товарооборота и материальных затрат;

Иор и Имз – соответственно индексы объема товарооборота и материальных затрат;

Чр – численность торгово-оперативных работников;

Вр – объем работ каждого вида;

Кно – коэффициент необходимого оборота;

Чно – число работников, уволенных за данный период по причинам производственного или государственного значения, в том числе с сохранением численности и переводом на другие предприятия, поступлением на учебу, призывом в армию, потерей трудоспособности, чел.;

Ч – среднесписочная численность персонала;

Ктек – коэффициент излишнего оборота или текучести кадров;

Чу – число работников, уволенных за данный период по собственному желанию, за прогул или другие нарушения трудовой дисциплины, чел.;

Квыб – коэффициент выбытия кадров;

Чвыб – численность работников, уволенных по всем причинам за определенный период, чел.;

Кпр – коэффициент приема кадров;

Ч пр – численность работников, принятых за данный период, чел.;

Кск – коэффициент стабильности кадров;

Коб – коэффициент общего оборота кадров;

Фрв – фонд рабочего времени, час;

ЧР – численность торгово-оперативных работников, чел.;

Др – количество отработанных дней одним торгово-оперативным работником в среднем за год (по балансу рабочего времени одного среднесписочного ТОР), дни;

П – средняя продолжительность рабочего дня, час;

НЗвр – непроизводительные затраты времени, час;

ЗПср час – среднечасовая заработная плата ТОР, руб.;

ФЗП раб – фонд заработной платы торгово-оперативных работников (продавцов), руб.;

ФРВ и Фрв – годовой полезный фонд рабочего времени ТОР и одного ТОР соответственно, чел.-час;

В, Вгод, Вдн, Вчас – выработка продукции и услуг в единицу времени (годовая, дневная, часовая) одного рабочего, в соответствующих единицах измерения (прямой показатель);

Вобщ – годовая выработка продукции и услуг одного работающего, в соответствующих единицах измерения;

Чрасч(исх) – расчетная (исходная) численность ТОР, необходимая для выполнения планового объема реализации товаров и услуг при базовой производительности труда, чел.;

Чотч – численность ТОР в отчетном периоде, чел.;

Тотч и Тпл – товарооборот соответственно в отчетном и плановом периодах, руб.;

Вотч и Впл – выработка одного ТОР в отчетном и плановом периодах, в соответствующих единицах измерения;

Чраб (Чповр) – численность ТОР (продавцов), чел.;

ФЗП час, ФЗП дн, ФЗП год (мес) – фонды часовой, дневной и годовой (месячной) заработной платы ТОР, руб.;

Дчас, Ддн, Дгод(мес) – доплаты, имеющие отношение к каждому часу работы, за внутрисменные перерывы и целодневные невыходы соответственно, руб.;

Зчас ср., Здн ср., Згод (мес) – средний уровень часовой, дневной и годовой (месячной) заработной платы, руб.;

Фрв час и Фрв дн – годовой полезный фонд рабочего времени одного ТОР в часах и днях соответственно.

Формулы для расчета

$$1) \Phi_o = T / \Phi_{ср\ год};$$

$$2) \Phi_{oакт} = T / \Phi_{акт};$$

$$3) \Phi_e = 1 / \Phi_o = \Phi_{ср\ год} / T;$$

$$4) \Phi_{ср\ год} - \Phi_n + \frac{\Phi_{вв} \times T_1}{12} - \frac{\Phi_{выб} \times T_2}{12};$$

$$5) \Phi_v = \Phi_{ср\ год} / Ч;$$

$$6) \Phi_{v\ тех} = \Phi_{ср\ год\ акт} / Ч;$$

$$7) S_{1кв. м} = T / S_{пр};$$

$$8) R = Пр\ чист(вал) / \Phi_{ср\ год};$$

$$9) У_{акт} = \Phi_{ср\ год\ акт} / \Phi_{ср\ год} \times 100;$$

$$10) У_{пас} = 100 - У_{акт};$$

$$11) C = У_{акт} : У_{пас};$$

$$12) K_{экст} = T_{ф} / T_{макс};$$

$$13) T_{макс} = Др * СМ * Т_{см} * (100 - \%np) / 100;$$

$$14) K_{инт} = V_{ф} / V_n;$$

$$15) K_{итегр} = K_{экст} * K_{инт};$$

$$16) K_{см} = (M_1 + M_2 + \dots + M_n) / Мобц;$$

$$17) K_{обн} = \Phi_{вв} / \Phi_k;$$

$$18) K_{выб} = \Phi_{выб} / \Phi_n;$$

$$19) A = \Phi_{ср\ год} * На / 100;$$

$$20) Иф = T_{сл\ ф} / T_{сл\ н} * 100;$$

$$21) И_{м1} = \frac{\Phi_n - \Phi_{вв}}{\Phi_n} * 100;$$

$$22) M = \frac{T_{макс} * n}{Nt};$$

$$23) M = П_{м} * T_{макс} * n;$$

24) $K_{и.м.} = T_{факт} / M_{ср год}$ (среднегодовая мощность предприятия рассчитывается аналогично, как и среднегодовая стоимость основных производственных фондов);

$$25) B_{ср об} = \frac{\sum_{j=1}^m Y_{Дj} * B_{обj}}{\sum_{j=1}^m Y_{Дj}};$$

$$26) \Phi_0 = ПТ / \Phi_в;$$

$$27) Z = \frac{O_{ср} * t}{T};$$

$$28) K_{об} = T / O_{ср} = t / Z;$$

$$29) K_{заг} = \frac{O_{ср}}{T} * 100 \text{ коплек} = \frac{1}{K_{об}};$$

$$30) \Delta O = \frac{T}{t} (Z_0 - Z_1);$$

$$31) K_{соот} = It / Tmз;$$

$$32) K_{тек} = Ч_y / Ч * 100;$$

$$33) K_{выб} = Ч_{выб} / Ч * 100;$$

$$34) K_{пр} = Ч_{пр} / Ч * 100;$$

$$35) K_{об} = (Ч_{выб} + Ч_{пр}) / Ч * 100;$$

$$36) K_{ск} = 1 - Ч_y / (Ч + Ч_{выб});$$

$$37) \Phi_{рв} = ЧР * Др * П;$$

$$38) H_{звр} = \frac{З_{Писпр} + З_{Покон}}{З_{Пср час}}$$

$$39) З_{Пср час} = \Phi З_{Праб} / \Phi РВ_{год};$$

$$40) В_{год} = T_{факт} / Ч;$$

$$41) В_{дн} = T_{факт} / T_{дн};$$

$$42) В_{час} = T_{факт} / T_{час};$$

$$43) Ч_{исх} = Ч_{отч} * T_{пл} / T_{отч} * 100;$$

$$44) \Phi З_{Пчас} = \Phi З_{Ппр} + Д_{час};$$

$$45) З_{час ср} + \frac{\Phi З_{Пчас}}{Ч_{раб} * \Phi_{рв час}};$$

$$46) \Phi З_{Пдн} = \Phi З_{Пчас} + Д_{дн};$$

$$47) З_{дн ср} = \frac{\Phi З_{Пдн}}{Ч_{раб} * \Phi_{рв дн}};$$

$$48) \Phi З_{Пгод(мес)} = \Phi З_{Пдн} + Д_{год(мес)};$$

$$49) З_{год(мес)} = \frac{\Phi З_{Пгод(мес)}}{Ч_{раб}}.$$

При диагностике деятельности торгового предприятия используются различные способы и приемы, в том числе: сравнение, балансовая увязка, цепная подстановка, способ абсолютных и относительных разниц, интегральный метод и др. Поэтому усвоение порядка и последовательности применения этих способов и приемов позволит успешно решать аналитические задачи и по другим темам.

Многие задачи выполняются с применением методов детерминированного факторного анализа. Решение таких задач можно представить в виде следующего алгоритма.

1. Описывается взаимосвязь между показателями с помощью факторной модели. При этом выявляется результативный показатель и факторы, на него влияющие.

2. Строится аналитическая таблица (табл. ...2.1 – 2.3) с исходными и расчетными данными. В нее заносятся отклонения показателей от плана (прошлого года или периода), проценты выполнения (темпы роста).

Таблица 2.1

Макет аналитической таблицы (при анализе фактических и плановых данных отчетного года (периода))

Показатели	План	Факт	Отклонение (гр.3 – гр.2)	Процент выполнения плана (гр.3:гр.2)x100
1	2	3	4	5

Таблица 2.2

Макет аналитической таблицы (при анализе данных отчетного и прошлого года (периода))

Показатели	Прошлый год (период)	Отчетный год (период)	Отклонение (гр.3 – гр.2)	Темп роста, % (гр.3:гр.2)x100
1	2	3	4	5

Таблица 2.3

Макет аналитической таблицы (при анализе фактических и плановых данных отчетного и прошлого года (периода))

Показа тели	Прошлый год (период)	Отчетный год (период)			Отклонение		Темп роста, % (гр.4:гр.2) x100
		план	факт	% выполнения плана (гр.4:гр.3)x100	От плана (гр.4 – гр.3)	От прошлого года (гр.4- гр.2)x100	

3. По аналитической таблице выбираются способы и приемы, которые можно применить к решению факторной модели, затем рассчитывается влияние факторов на результативный показатель.

Чаще всего используется прием цепных подстановок, при котором последовательно заменяются базисные величины каждого фактора (плановые или фактические данные за прошлый год (период)) на фактические данные отчетного года (периода).

Например, необходимо изучить влияние на результативный показатель трех факторов, причем значение этого показателя равно их произведению. В этом случае составляется следующая таблица (табл.2.4).

Таблица 2.4

Макет разработочной таблицы для измерения влияния трех факторов на результативный показатель

Показатели	1 расчет	2 расчет	3 расчет	4 расчет
Первый фактор	План	Факт	Факт	Факт
Второй фактор	План	План	Факт	Факт
Третий фактор	План	План	План	Факт
Результатный показатель (1 хстр.2хстр.3)	План	Пересчитанный	Пересчитанный	Факт

1. Составляется обобщающая таблица (табл. 2.5, 2.6), в которой содержатся данные о размере влияния факторов на результатный показатель в абсолютных и относительных величинах.

Таблица 2.5

Макет обобщающей таблицы (при измерении влияния факторов только по сравнению с планом или прошлым годом (периодом))

Факторы	Размер влияния, тыс. руб.	Удельный вес влияния, %
1		
2		
и т.д.		
Итого		

Таблица 2.6

Макет обобщающей таблицы (при измерении влияния факторов как по сравнению с планом, так и по сравнению с прошлым годом (периодом))

Факторы	Влияние на выполнение плана результатного показателя		Влияние на динамику результатного показателя	
	Размер влияния, тыс. руб.	Удельный вес влияния, %	Размер влияния, тыс.руб.	Удельный вес влияния, %
1				
2				
и т.д.				
Итого				

2. Оформляются выводы по результатам анализа. Выводы можно построить, например, по следующим схемам:

А) дается общая оценка выполнения плана, динамики показателей, их отклонений от плана (или прошлого года (периода)) с акцентом на результатный показатель;

Б) выделяются отдельно факторы, оказавшие положительное и отрицательное влияние на результатный показатель и размер влияния каждого из них в общей сумме отклонения от плана (или прошлого года (периода)). При этом отмечаются факторы, оказавшие наиболее сильное влияние на результатный показатель;

В) по возможности указывается, как изменение проанализированных показателей повлияют на другие, взаимосвязанные с ними показатели.

Определить влияние на отклонение товарооборота от плана или прошлого года изменений трех факторов: численности всех работников, соотношения оперативных работников и всех работников, производительности труда на одного оперативного работника можно по формуле:

$$N = R \times \frac{R_{оп}}{R} \times \frac{N}{R_{оп}},$$

где R - численность всех работников;

$R_{оп}$ - численность оперативных работников;

$R_{оп} / R$ - соотношение оперативных и всех работников;

$N / R_{оп}$ - производительность труда на одного оперативного работника.

Зависимость производительности труда от состава торговых работников может быть выражена следующим образом:

$$\frac{N}{R'''} = \frac{N}{R'} \times \frac{R'}{R''} \times \frac{R''}{R'''},$$

где R' - численность продавцов;

R'' - численность оперативных работников;

R''' - численность всех работников.

Анализ влияния факторов на затраты по оплате труда начинается с определения влияния на них численности работников и величины средней заработной платы по следующей формуле:

$$U = R \times CZ,$$

где U – затраты на оплату труда;

R - среднесписочная численность работников;

CZ – средняя заработная плата одного работника.

Основную формулу можно преобразовать, заменив численность работников на равнозначную ей величину:

$$R = N / CO,$$

N – розничный товарооборот;

CO – средний оборот на одного работника (производительность труда).

После такой замены формула примет следующий вид:

$$U = \frac{N \times CZ}{CO}.$$

В этом случае можно определить влияние на затраты по оплате труда трех факторов: объема товарооборота, производительности труда и средней заработной платы.

Задачи для решения

1. Основные фонды магазина на начало года составили 6500 тыс. руб. Выбытие основных фондов из-за их ветхости 1 апреля составило 1200 тыс. руб., а 1 октября магазин приобрел торговое оборудование на 1600 тыс. руб. Определить среднегодовую стоимость основных фондов.

2. Среднегодовая стоимость основных фондов магазина 6000 тыс. руб. Годовой объем товарооборота 30000 тыс. руб., а прибыли 1500 тыс. руб. Среднесписочная численность работников 10 чел. Рассчитать показатели эффективности использования основных фондов.

3. Ресторан в 2002 г. купил холодильный шкаф по 90 тыс. руб. Расходы на его доставку и установку составили 4 тыс. руб. В 2015 г. проведена модернизация шкафа на сумму 10 тыс. руб., а в следующем году – капитальный ремонт на сумму 2 тыс. руб. За 2002-2016 г. сумма износа (начисленные амортизационные отчисления) составила 40 тыс. руб. С 1 января 2017 г. планируется выбытие шкафа и расходы на его демонтаж и реализацию составят 6 тыс. руб. Рассчитать показатели оценки основных фондов.

4. Определить средний возраст оборудования (по средневзвешенной величине), если известна следующая информация, представленная в табл. 2.1:

Таблица 2.1

Исходные данные

Возраст оборудования, лет	Удельный вес оборудования, в %
До 2 лет	18
До 3 лет	17
До 5 лет	26
До 7 лет	24
До 10 лет и более	15

5. Оценить состояние основных фондов торгового предприятия в динамике, их состав и структуру на основе данных в табл. 2.2. По результатам анализа сделать выводы. Наметить коррективы по развитию основных средств в перспективе.

Таблица 2.2

Основные производственные фонды	Исходные данные					
	Год					
	первый		второй		Третий	
	Сумма, млн. руб.	Уд. вес, %	Сумма млн. руб.	Уд. вес, %	Сумма млн. руб.	Уд. вес, %
Здания	23497,3		85874,0		153300,0	
Сооружения	2984,9		10392,0		18673,0	
Передаточные устройства	137,6		299,0		427,0	
Машины и оборудование	4136,3		15020,0		22981,0	
Транспортные средства	708,5		1985,0		6928,0	
Инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь	114,0		768,0		1093,0	
Прочие основные средства	190,5		271,0		1905,0	
Всего						
Износ основных средств	9536,2		34493,8		61389,8	
Остаточная стоимость						
Коэффициент износа						
Коэффициент годности						

6. Оценить динамику развития основных фондов торгового предприятия за три года на основе данных табл. 2.3.

Таблица 2.3

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.	5905,7	5380,6	9610
Выбытие основных фондов за год, млн. руб.			
Износ основных фондов, млн. руб.	1720,2	2859,3	6049,3
Остаточная стоимость основных фондов на конец года, млн. руб.			
Коэффициент обновления основных фондов, %			
Коэффициент выбытия основных фондов, %			
Коэффициент износа, %			

7. Оценить эффективность использования основных производственных фондов торгового предприятия за два года исходя из данных табл.2.4. В процессе анализа

рассчитать влияние изменения обобщающих показателей эффективности на результаты хозяйственной деятельности.

Таблица 2.4

Показатель	Исходные данные Год		Темпы роста, %	Откло нение, (+, -)
	первый	второй		
Розничный товарооборот, млн. руб.: в действующих ценах в сопоставимых ценах	31980	37754		
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, млн. руб.	14614	18502		
В том числе активной части	7658	11109		
Удельный вес активной части основных фондов в их общей стоимости, %				
Балансовая прибыль, млн. руб.	7930	9185		
Среднегодовая численность работников, чел.	18	16		
Торговая площадь, м ²	750	790		
Фондоотдача по товарообороту, к-т: в действующих ценах в сопоставимых ценах				
Фондоемкость, к-т				
Фондовооруженность, млн. руб. /чел.				
Производительность труда по товарообороту, млн. руб./чел.: в действующих ценах в сопоставимых ценах				
Товарооборот на 1 м ² торговой площади, млн. руб./ м ² : в действующих ценах в сопоставимых ценах				
Прибыль на 1 м ² торговой площади, млн. руб./ м ²				
Рентабельность фондов, %				
Индекс цен	x	1,046	x	x

8. Стоимость объекта 348 тыс. руб., а срок его использования 2 года. Определить норму амортизации и осуществить расчет суммы начисленной амортизации линейным и нелинейным методом.

9. Капитальные вложения на реконструкцию магазина составили 580 тыс. руб. Прирост прибыли магазина составит в планируемом году 320 тыс. руб. Определить коэффициент эффективности капитальных вложений и срок их окупаемости.

10. Имеются два варианта строительства магазина. Первый вариант предусматривает капитальные вложения в размере 3600 тыс. руб. и годовые издержки обращения 500 тыс. руб. Второй вариант предусматривает капитальные вложения 3400 тыс. руб. и годовые издержки обращения 560 тыс. руб. Коэффициент эффективности капитальных вложений составляет 0,2. Определить оптимальный вариант строительства.

11. В течение месяца предприятие закупало сахар в следующей последовательности: 10 т по цене 25 руб. за кг; 20 т по 27 руб. за кг; 8 т – 29 руб. за кг.

Наконец месяца на предприятии осталось 5 т сахара. Определить стоимость запасов сахара:

- а) применяя средневзвешенную цену закупок;
- б) по методу ФИФО.

12. Предприятие имеет оборотные средства: на 1 января – 4820 тыс. руб., на 1 февраля - 4920 тыс. руб., на 1 марта - 4880 тыс. руб., на 1 апреля - 4800 тыс. руб. Товарооборот в 1-м квартале 10800 тыс. руб. Определите продолжительность оборота оборотных средств в днях и в количестве оборотов в 1-м квартале.

13. Количество рабочих мест продавцов магазина 8. Магазин работает без перерыва с 9 до 20 часов (в субботу с 10 до 18 часов), выходной – воскресенье. Время на подготовку рабочего места 20 минут в день. Продолжительность рабочей недели продавца 40 часов. Полное число рабочих дней на одного работника в год 290. Эффективный (плановый полезный) фонд рабочего времени продавца в год 228 дней. Определить явочную и среднесписочную численность продавцов.

14. Расходы по оплате труда в отчетном периоде составили 3800 тыс. руб. В планируемом периоде предусматривается рост товарооборота на 10% производительности труда на 8%, а средней заработной платы на 6%. Определить плановую сумму расходов по оплате труда на будущий период.

15. Товарооборот в отчетном периоде составил 14800 тыс. руб. Осуществлены выплаты заработной платы 900 тыс. руб. материальная помощь работникам предприятия, не связанная с оплатой труда, 180 тыс. руб., оплата отпусков работников 130 тыс. руб., оплата дополнительных отпусков, путевок на лечение и отдых 84 тыс. руб., надбавки за профессиональное мастерство и высокие достижения в труде 18 тыс. руб. Определить уровень расходов на оплату труда.

16. В отчетном году фактический уровень расходов на автотранспорт составил 1,0%. В будущем году увеличатся расходы на содержание собственного автотранспорта на 50%, вследствие чего грузооборот наемным автотранспортом снизится на 20%. Однако тариф за перевозку возрастет на 25%. Определить плановый уровень расходов на перевозки автомобильным транспортом.

17. Сравните показатели движения персонала одного из предприятий, если известно (табл. 2.5):

Таблица 2.5

Динамика движения персонала предприятия

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Состояло по списку на начало года	248	
2. Принято, всего	62	57
3. Переведено в продавцы из других категорий	4	-
4. Выбыло, всего	59	56
в том числе		
- переведено на другие предприятия	6	4
- призвано на военную службу	7	6
- в связи с выходом на пенсию	12	9
- в связи с учебой с отрывом от производства	1	-
- в связи с окончанием контракта	10	13
- по собственному желанию	16	17

- уволено за нарушения трудовой дисциплины	17	6
5. Переведено из продавцов в другие категории	3	2
6. Состояло по списку на конец года		

18. Определите полноту использования трудовых ресурсов предприятия и проведите факторный анализ по следующим данным (табл. 2.6).

Таблица 2.6

Использование трудовых ресурсов предприятия

Показатели	Прош лый год	Отчетный год		Отклонение	
		план	факт	от прошло го года	от плана
1. Среднегодовая численность торгово-оперативных работников, чел.	160	160	165		
2. Оработано за год одним торгово-оперативным работником: дней часов	220 1727	220 1749	210 1638		
3. Средняя продолжительность рабочего дня, час					
4. Фонд рабочего времени, час	1630	-	1485		

19. Определить абсолютный и относительный излишек или недостаток работников в отчетном периоде на основе данных табл. 2.7.

Таблица 2.7

Расчет абсолютного и относительного отклонения торговых работников по торговому предприятию за отчетный год (в сопоставимых ценах)

Показатель	Год		Дина мика %	Чб	Отклонение	
	базис ный	отчет ный			абсолют ное	относи тельное
Розничный товарооборот, млн. руб.	48835,4	52109,3		х	х	Х
Среднесписочная численность работников торговли, всего, чел.	41	46				
В том числе работников торгового зала, чел.	28	27				

20. На основании приведенных данных (табл. 2.8):

- 1) влияние на отклонение фактического товарооборота от плана изменения стоимости основных средств и фондоотдачи;
- 2) суммы амортизационных отчислений по плану и фактически;

Таблица 2.8

Товарооборот и основные средства

Показатели	План	Факт
Товарооборот, тыс. руб.	27000	29140
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	3900	3940
Средний процент амортизации	14,9	15,0

- 3) влияние на отклонение фактической суммы амортизационных отчислений от плана изменения стоимости основных средств и среднего процента амортизации;
- 4) составьте аналитическую и обобщающую таблицы, проанализируйте исчисленные показатели.

21. Определите влияние на производительность труда изменений фондоотдачи и фондовооруженности, если известно, что

- 1) товарооборот за прошлый год – 29150 тыс. руб., за отчетный год 39680 тыс. руб.;
- 2) среднегодовая стоимость основных средств за прошлый год – 5300 тыс. руб., отчетный год - 6200 тыс. руб.;
- 3) среднесписочная численность работников за прошлый год составляла 25 человек, в отчетном году – 26 человек.

Тема 3. Экономические основы развития коммерческих предприятий

Условные обозначения

$K_{прив}$ – коэффициент приведения (компаундирования);
 $K_{диск}$ – коэффициент дисконтирования;
 S – будущая стоимость инвестиций через n лет, руб.;
 P – первоначальная сумма инвестиций, руб.;
 r – ставка процентов в виде десятичной дроби;
 n – число лет в расчетном периоде;
 B_i – текущая стоимость доходов от проекта, руб.;
 i – число периодов получения доходов;
 C – текущая стоимость затрат, руб.;
 $ЧТС$ – чистая текущая стоимость, руб.;
 rm – необходимая денежная ставка дохода;
 r – необходимая реальная ставка дохода (до поправки на процент инфляции);
 m – темп инфляции (измеряется индексом розничных цен);
 R_i – рентабельность инвестиций.

Формулы для расчета

- 1) $K_{прив} = (1 + r)^n$;
- 2) $S = P(1 + r)^n$;
- 3) $K_{диск} = (1 + r)^{-n}$;
- 4) $P = S(1 + r)^{-n}$;
- 5) $ЧТС = \sum_{i=1}^n \frac{B_i}{(1 + r)^i} - C$;
- 6) $rm = (1 + r)(1 + m) - 1$;
- 7) $R_i = \sum_{i=1}^n \frac{B_i}{(1 + r)^i} / C$.

Инвестирование может осуществляться на условиях простого или сложного процента.

Если инвестированный капитал ежегодно увеличивается на величину произведения исходного инвестированного капитала PV на требуемую норму доходности r ($PV \cdot r$),

инвестиция осуществлена на условиях простого процента. В этом случае размер инвестированного капитала через n лет будет равен:

$$PV_n = PV + PV \cdot r + \dots + PV \cdot r = PV \cdot (1 + n \cdot r).$$

Если очередной годовой доход исчисляется не от исходной величины инвестированного капитала, а от общей суммы, включающей также ранее начисленные и не востребованные инвестором проценты, то инвестиция сделана в условиях сложного процента. Начисления по ставке сложного процента еще называют компаунтингом. В данном случае размер инвестированного капитала будет равен:

к концу первого года:

$$FV_1 = PV + PV \cdot r = PV \cdot (1 + r);$$

к концу второго:

$$FV_2 = FV_1 + FV_1 \cdot r = FV_1 (1 + r) = PV(1 + r)^2;$$

к концу n -го года:

$$FV_n = PV(1 + r)^n.$$

То, что инвестиция в условиях сложного процента гораздо выгоднее простого, подтверждает неравенство:

$$(1 + r)^n > 1 + n \cdot r, \text{ т.е. } FV_n > PV_n \text{ при } n > 1.$$

Выражение $(1 + r)^n$ называют процентным множителем, факторным множителем, или компаунтинговым фактором.

В долгосрочных финансовых операциях применяют дисконтирующий множитель, который вычисляется по формуле, обратной процентному множителю:

$$v^n = \frac{1}{(1 + r)^n},$$

где v – дисконтирующий множитель;

n – число лет, в течение которых денежная сумма находится в обороте и приносит доход;

r – ставка доходности, или процентная ставка.

Следовательно, современная стоимость PV денежной суммы FV будет выражаться как:

$$PV = FV \cdot v^n.$$

Наиболее распространенными интегрированными показателями эффективности инвестиционных процессов являются:

- Чистый доход. В общем виде чистый доход можно записать в виде выражения:

$$NV_n = \sum_n FV_n - CI_n,$$

$$FV_n = P_n + A,$$

где FV_n – чистый денежный поток (доход) – прибыль, полученная от проекта за n шагов расчета в сумме с начисленной амортизацией;

P_n – прибыль, полученная от проекта за n шагов расчета;

A – размер амортизации за n шагов расчета;

CI_n – сумма инвестиционных вложений за n шагов расчета инвестиционной деятельности. Для более точного анализа значение данного показателя следует брать равным чистым инвестициям.

- Чистый дисконтированный доход. Общая накопленная величина дисконтированных доходов за n шагов расчета (PV_n) определяется следующим выражением:

$$PV_n = \sum_n \frac{FV_n}{(1 + r)^n}.$$

Чистый дисконтированный доход равен дисконтированному доходу за вычетом инвестиционных вложений:

$$NPV = \sum_n \frac{FV_n}{(1+r)^n} - CI.$$

Если $NPV > 0$, то проект прибыльный;

$NPV < 0$ – проект убыточный;

$NPV = 0$ – проект ни прибыльный, ни убыточный.

Коэффициент дисконтирования можно рассчитать по формуле:

$$NPV_n = \sum_n \frac{FV_n - CI_n}{(1+r)^n}$$

или

$$NPV_n = \frac{NV_n}{(1+r)^n}.$$

Упущенная выгода B_v от использования в эффективном альтернативном инвестиционном проекте определяется по формуле:

$$B_v = NPV_H - NPV_a,$$

где NPV_H - чистый дисконтированный доход альтернативного проекта, исчисленный при условии реализации этого проекта без вложений данного имущества (эта величина должна быть неотрицательна);

NPV_a - чистый дисконтированный доход используемого проекта, исчисленный при условии вложения имущества в этот проект.

- Индекс доходности инвестиций – отношение суммы дохода к сумме инвестиционных вложений:

$$NI_n = \sum_n FV_n : \sum_n CI_n.$$

- Индекс доходности дисконтированных инвестиций – отношение суммы дисконтированных доходов к сумме исходных инвестиций, т.е. соответствует выражение:

$$NPI_n = \sum_n \frac{FV_n}{(1+r)^n} : CI$$

Если $NPI > 0$, то проект рентабельный

$NPI < 0$ – проект убыточный;

$NPI = 0$ – проект ни прибыльный, ни убыточный.

Уровень расходов на привлечение инвестиционных вложений (цена источника средств инвестирования) рассчитывается по формуле средней арифметической взвешенной:

$$Y_{cc} = \frac{\sum r_i PV_i}{\sum PV_i} = \frac{r_1 PV_1 + r_2 PV_2 + \dots + r_n PV_n}{PV_1 + PV_2 + \dots + PV_n},$$

где r – процентная ставка расходов на получение средств для вложений (ставка цены авансированного капитала в долях единицы);

i – порядковый номер источника финансирования;

n – количество источников финансирования.

- Внутренняя норма доходности рассчитывается по формуле:

$$IRR = r_1 + \frac{f(r_1)}{f(r_1) - f(r_2)} \cdot (r_2 - r_1),$$

где r_1 - значение выбранной (табулированной) нормы дисконта, при которой $f(r_1) > 0$ ($f(r_1) < 0$);

r_2 - значение выбранной (табулированной) нормы дисконта, при которой $f(r_2) > 0$ ($f(r_2) < 0$);

Чем меньше интервал (r_1, r_2) , тем выше точность вычислений.

Для расчета общей суммы лизинговых расходов может быть использовано следующее выражение:

$$\text{ЛП} = \text{А} + \text{ДЛ} + \text{ДУ} + \text{НДС},$$

где ЛП – общая сумма лизинговых платежей;

А – сумма амортизационных отчислений по лизинговому имуществу;

ДЛ – доход лизингодателя (комиссионное вознаграждение лизингодателю за предоставление имущества по договору лизинга);

ДУ – плата за дополнительные услуги, предоставляемые лизингодателем лизингополучателю по условиям договора (за доставку, установку и наладку оборудования, обучение персонала организации и др.);

НДС – налог на добавленную стоимость.

Экономический эффект от реализации инвестиционного проекта на предприятии торговли в расчете на год при использовании лизинга определяется с помощью одного из трех выражений:

$$\mathcal{E}'_{\text{л}} = N_1^p - S - \text{CC}_1 - \text{ЛП},$$

где $\mathcal{E}'_{\text{л}}$ – экономический эффект в расчете на год от реализации лизингового инвестиционного проекта, направленного на новый вид торговой деятельности;

N_1^p – товарооборот после реализации инвестиционного проекта в расчете на год;

S – себестоимость реализуемых товаров отчетного периода;

CC_1 – издержки обращения без учета лизинговых платежей после реализации инвестиционного проекта в расчете на 1 год;

$$\mathcal{E}''_{\text{л}} = (N_1^p - S - \text{CC}_1 - \text{ЛП}) - (N_0^p - S - \text{CC}_0 + A_0),$$

где $\mathcal{E}''_{\text{л}}$ – экономический эффект в расчете на год от реализации лизингового инвестиционного проекта, направленного на увеличение товарооборота и снижение издержек обращения в сравнении с прежней работой организации до внедрения лизингового проекта;

N_0^p – товарооборот до реализации лизингового инвестиционного проекта в расчете на 1 год;

CC_0 – издержки обращения без учета лизинговых платежей до реализации инвестиционного проекта в расчете на 1 год;

A_0 – годовая сумма амортизационных отчислений, входящая в издержки обращения, до реализации инвестиционного проекта.

$$\mathcal{E}'''_{\text{л}} = (\text{CC}_0 + A_0 - (\text{CC}_1 + \text{ЛП})),$$

где $\mathcal{E}'''_{\text{л}}$ – экономический эффект в расчете на год от реализации лизингового инвестиционного проекта, направленного на снижение издержек обращения в сравнении с прежней работой организации до внедрения лизингового проекта.

Для расчета сравнительного эффекта от использования лизинга вместо альтернативных источников финансирования применяют формулу:

$$\mathcal{E}_{\text{ср}} = \mathcal{E}_{\text{лпр}} - \mathcal{E}_a,$$

где $\mathcal{E}_{\text{лпр}}$ – финансовый эффект (прибыль или ее прирост) от реализации инвестиционного проекта при использовании лизинга;

$\mathcal{E}_a$ – финансовый эффект от реализации инвестиционного проекта с использованием альтернативных источников финансирования (кредитных ресурсов банка и др.).

Финансовый эффект от реализации инвестиционного проекта с использованием лизинга ($\mathcal{E}_{\text{лпр}}$) можно выразить иначе:

$$\mathcal{E}_{ЛПР} = N^P - (S + CC + ЛП) - P \cdot y = P - P \cdot y,$$

где ЛП – лизинговые платежи в расчете на год, ден.ед.;

y – ставка налога на прибыль (в долях единицы).

Финансовый эффект от реализации альтернативного инвестиционного проекта с использованием кредитных ресурсов банка в расчете на один год рассчитывают по формуле:

$$\mathcal{E}_a = (N^P - S - CC + A_0) - FV_B - P \cdot y,$$

где N^P - выручка от реализации товаров при работе с использованием оборудования, приобретенного за счет банковского кредита, ден.ед.;

S - себестоимость реализуемых товаров, ден.ед.;

CC - издержки обращения, включая размер амортизации, ден.ед.;

A_0 - годовая сумма амортизационных отчислений, начисленная от первоначальной стоимости приобретенного оборудования, ден.ед.;

FV_B - ежегодный размер оплаты за кредитные ресурсы банка, включая сумму кредита и проценты по ней;

P - прибыль от реализации инвестиционного проекта в расчете на год, ден. ед.

Анализ результатов инноваций следует начинать с оценки изменений в товарообороте, полученных в результате нововведений.

$$\Delta N = N_1 - N_0,$$

где N_1 - выручка, полученная за счет осуществления нововведений;

N_0 - выручка, полученная в базовом варианте до нововведений, или в результате использования альтернативы нововведению.

Изменений производительности в результате нововведений определяется выражением:

$$\Delta B = \frac{N_0 + \Delta N}{\bar{R}_0 + \Delta \bar{R}} - \frac{N_0}{\bar{R}_0},$$

где ΔB - изменение производительности в результате нововведений;

ΔN - изменение товарооборота в результате нововведений;

$\bar{R}_0$ - среднесписочная численности работников базового варианта до нововведений, или при использовании альтернативы данному нововведению;

$\Delta \bar{R}$ - изменение среднесписочной численности работников в результате нововведений.

Изменение фондоотдачи в результате инноваций можно измерить при помощи выражения:

$$\Delta H = \frac{N_0 + \Delta N}{\bar{F}_0 + \Delta \bar{F}} - \frac{N_0}{\bar{F}_0},$$

где ΔH - изменение фондоотдачи в результате нововведений;

$\bar{F}_0$ - средняя стоимость основных фондов базового варианта до нововведения, рассчитывается как среднее арифметическое остатков основного капитала на начало и конец отчетного периода по данным бухгалтерского баланса;

$\Delta \bar{F}$ - изменение средней стоимости основных фондов в результате нововведений.

Валовой доход, полученный в результате инноваций, определяется выражением:

$$D_1 = N_1 - S_1,$$

где S_1 - себестоимость проданных товаров при использовании инноваций.

Прирост дохода за период, полученный в результате реализации инновации, в сравнении с альтернативной рассчитывается по формуле:

$$\Delta D = D_1 - D_0,$$

где D_0 - доход, полученный в базовом варианте до нововведения или в результате использования альтернативы данному нововведению.

Удельный вес валового дохода от инноваций в общей массе валового дохода за период определяется по формуле:

$$Y_D = \frac{D_1}{D_\Sigma} \cdot 100 ,$$

где D_Σ - общая сумма валового дохода предприятия.

Изменение доли валового дохода, полученного от нововведения, в общей массе валового дохода отчетного периода в сравнении с альтернативой данной инновации исчисляются по формуле:

$$Y_D = \frac{D_1}{D_\Sigma} \cdot 100 - \frac{D_0}{D_\Sigma} \cdot 100$$

Экономия снижения издержек обращения за счет реализации нововведения за период рассчитывается по формуле:

$$\mathcal{E}_{CC} = \frac{N_1}{N_0} \cdot CC_{H_0} - CC_{H_1} = CC_{HP_0} - CC_{H_1} ,$$

где CC_{H_0} и CC_{H_1} - плановые (нормативные) издержки обращения до внедрения нововведения и с применением нововведений соответственно, ден. ед.; рассчитывается по нормам или планам, установленным до и после реализации нововведения;

CC_{HP_0} - издержки обращения, рассчитанные с условием применения нововведения, но по нормам, установленным для базового варианта, т.е. до внедрения нововведения (расчетные издержки).

Изменение издержкостности продаж в результате нововведений можно рассчитать по формуле:

$$\Delta Y_{cc} = \frac{CC_{00} + \Delta CC}{N_0 + \Delta N} - \frac{CC_0}{N_0} ,$$

где CC_0 - издержки обращения базового варианта до нововведения или от использования альтернативы данному нововведению;

ΔCC - изменение издержек обращения в результате нововведений.

Изменение средней издержкостности продаж за счет реализации нововведений по предприятию в целом, если нововведения осуществляют взамен деятельности до инноваций, рассчитывают по формуле:

$$\Delta Y_{CC} = Y_{CC_1} \cdot d_1 - Y_{CC_0} \cdot d_0 + Y_{CC}(d_0 - d_1) ,$$

где Y_{CC_1} - уровень издержек к товарообороту при использовании инноваций;

Y_{CC_0} - уровень издержек к товарообороту при деятельности, заменяемой нововведениями;

Y_{CC} - уровень издержек к товарообороту по остальным видам торговой деятельности, кроме нововведений и видов деятельности, заменяемых нововведением;

d_1 и d_0 - удельный вес выручки, полученной за счет нововведений и полученной в базовом варианте до нововведения или в результате использования альтернативы нововведению.

Прибыль от продаж, полученную за счет осуществления инноваций определяют по формуле:

$$P_1 = N_1 - S_1 - CC_1 ,$$

где CC_1 - издержки обращения товаров с использованием нововведений.

Прирост прибыли (эффект) за счет осуществления нововведений в сравнении с альтернативой за период, определяется разностью:

$$\Delta P = P_1 - P_0,$$

где P_1 и P_0 - прибыль, полученная за счет осуществления нововведений и его альтернативы соответственно.

Прирост чистой прибыли, полученной за период от реализации нововведения, в сравнении с альтернативой равен разности:

$$\Delta P^u = P_1^u - P_0^u,$$

где P_0^u - чистая прибыль за период, полученная от применения альтернативы данному нововведению либо от использования имущества без инновационных активов.

Интегральный (общий) бюджетный эффект за весь срок применения нововведения (Эб) рассчитывают по формуле:

$$\mathcal{E}_b = \sum_n (FV_i - PV_i),$$

где FV - годовая сумма всех поступлений (доходов) от осуществления инноваций;

PV - годовая сумма всех расходов, направленных на создание и осуществление инновации;

i – порядковый номер года;

n – число лет, за которые рассчитывается эффект.

Задачи для решения

1. Предприятие приняло решение о размещении инвестиций в банке в качестве срочного вклада под 15% годовых. Определите будущую стоимость инвестиций через 5 лет, если первоначальная сумма равна 1 млн. руб.

2. Компания рассматривает вопрос о том, стоит ли вкладывать 150 млн. руб. в проект, который через два года принесет доход в 200 млн. руб. Принято решение вложить деньги только при условии, что годовой доход от этой инвестиции составит не менее 10% годовых, который можно получить, если положить деньги в банк. Дайте ответ, стоит ли вкладывать денежные средства в проект при обозначенных условиях.

3. Имеются данные о трех вариантах инвестирования денежных средств, которые отражены в табл. 3.1.

Таблица 3.1

Расчет рентабельности инвестиций

Проект	Инвестиции, тыс. руб.	Годовой доход в течение пяти лет, тыс. руб.	ЧТС из расчета 10% годовых	Рентабельность инвестиций, индекс
А	1500	1150		
В	1300	1085		
С	1800	1220		

Определите наиболее выгодный вариант проекта инвестирования из представленного ряда альтернатив.

4. Фирма рассматривает вопрос о том, в какой проект ей вложить денежные средства, если известны следующие условия (табл. 3.2):

Таблица 3.2

Расчет чистой текущей стоимости инвестиционных проектов

Варианты	Год	Денежные поступления,	Коэф-фициент дисконти	Текущая стоимость доходов,	Затраты тыс. руб.	Чистая текущая стоимость
----------	-----	-----------------------	-----------------------	----------------------------	-------------------	--------------------------

		тыс. руб.	рования	тыс. руб.		денежных поступлений, тыс. руб.
1 вариант	0				560	
	1	200				
	2	260				
	3	220				
	Итого					
2 вариант	0					
	1	220			290	
	2	220				
	3	220				

Проценты на капитал составляют:

- в первом варианте – 10% годовых;
- во втором варианте – 15% годовых.

Какой проект выбрать для инвестиций?

5. Инвестиционный проект предусматривает затраты в сумме 2400 тыс. руб. Годовая прибыль ожидается в сумме 600 тыс. руб. Процент на капитал в банке равен 10%. Выгоден ли этот проект, если его продолжительность:

- первый вариант – 5 лет;
- второй вариант – 8 лет?

6. Определить влияние экстенсивных и интенсивных факторов на розничный товарооборот торгового предприятия, в частности изменения среднегодовой численности работников торговли, производительности их труда и розничных цен (табл. 3.3).

Таблица 3.3

Влияние изменения среднегодовой численности работников, производительности их труда и розничных цен на изменение розничного товарооборота по торговому предприятию за три года (в действующих ценах)

Год	Рознич- ный товаро- оборот, тыс. руб.	Числен- ность средне- списочная чел.	Произ- води- тельность труда, млн. руб.	Ин- декс	Влияние изменения (+;-),		
					Чис- лен- ности работни- ков	Произ- води- тельности труда	Цен
Базисный	40550,3	43		х	х	х	х
Предшест- вующий	48835,4	41		4,6			
Отчетный	56735,4	39		4,5			
Весь анали- зируемый период	х	х	х	9,1			

7. 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%.

8. Руководству требуется выбрать наиболее доходный способ вложения капитала на 5 лет. Предприятие на рынке может продать автомобиль по цене 70 ден. ед. и вложить

деньги в банк под 15% годовых на условиях сложного процента. В случае эксплуатации автомобиля через 5 лет остаточная стоимость его составит 15 ден. ед. Ежегодная прибыль от использования машины в среднем составляет 25 ден. ед.

9. Определить размер влияния на розничный товарооборот (Т) изменения количества торговых предприятий (К), средней торговой площади одного магазина (S), товарооборота на 1 м² торговой площади (t) на основании данных табл. 3.4.

Таблица 3.4

Факторы, влияющие на розничный товарооборот

Показатель	Предшествующий год	Отчетный год
Розничный товарооборот, тыс. руб.	498100,0	508330,0
Количество магазинов, ед.	29	30
Средняя торговая площадь одного магазина, м ²	450,0	480,0
Розничный товарооборот на 1 м ² торговой площади, млн. руб./ м ²		

10. Руководству предприятия требуется определить, сколько нужно вложить средств в инвестирование проекта в настоящее время, чтобы через 9 лет иметь 50 ден. ед. при 12% норма доходности инвестиций.

11. От эксплуатации автомобиля предприятие может получать в течение 7 лет прибыль в размере 22 ден. ед. в год. Какую минимальную сумму должно предприятие получить от продажи данного автомобиля, чтобы в случае вложения вырученных денег в банк под 19% годовых на 7 лет иметь прибыль не ниже, чем результат от эксплуатации машины? Остаточная стоимость автомобиля через 7 лет будет равна 10 ден. ед.

12. Руководством предприятия делается прогноз, что закупка торгового оборудования стоимостью в 17 ден.ед. будет приносить прибыль в размере 5 ден.ед. за каждый год в течение 5 лет. В случае вложения этих средств в банк предполагается ежегодный доход в размере 14%. На основе показателя чистого дисконтированного дохода необходимо рассчитать, следует ли принять проект по закупке и использованию оборудования.

13. Руководством предприятия делается прогноз, что закупка торгового оборудования стоимостью в 18 ден. ед. будет приносить прибыль в размере 14 ден. ед. за каждый год в течение 3 лет. В случае вложения этих средств в банк предполагается ежегодный доход в размере 12%. На основе индекса рентабельности инвестиций необходимо определить, следует ли принять проект по закупке и использованию оборудования.

14. Необходимо оценить эффективность использования лизинга в сравнении с привлечением кредита для закупки торгового оборудования, которое стоит 220 ден. ед. Лизингодатель предлагает передать это оборудование в лизинг по договору на четыре года с ежегодной оплатой 32 ден. ед. В банке сумму для закупки оборудования 220 ден. ед. можно получить на четыре года под 13% годовых.

15. Выручка от реализации товаров при использовании лизингового оборудования в расчете на год равна 15000 ден. ед., себестоимость реализованных товаров равна – 10000 ден. ед., издержки обращения за год составят 2500 ден. ед.; сумма лизинговых платежей в расчете на год – 1500 ден. ед., а прибыль от реализации инвестиционного

проекта в расчете на год – 1000 ден. ед. Следует рассчитать финансовый эффект от реализации проекта с использованием лизинга.

**Тема 4. Диагностика коммуникационных процессов, реализуемых
торговым предприятием в системе рыночных отношений**
Методические указания

Определение среднего количества раз отказов, заканчивавшихся приобретением материалов в других магазинах, приходящееся на всю клиентскую базу за вычетом случайных разовых клиентов, на основе следующей формулы:

$$K_{O_{cp}} = V_{CO} \cdot \frac{\sum \Pi \cdot \varpi}{\sum \varpi},$$

V_{CO} - удельный вес случаев отказа, заканчивающихся приобретением товаров в других магазинах, коэффициент;

Π - частота случаев отказа в приобретении требуемого товара, единицы;

ϖ - доля клиентов, столкнувшихся с ситуацией отсутствия требуемого товара i -ое количество раз в год, коэффициент;

$i=1, n$ – количество вариантов раз отказа в приобретении товара из-за его отсутствия.

Объем неудовлетворенного спроса в результате отсутствия требуемого товара рассчитывается следующим образом:

$$V_{O_{cp}} = K_{O_{cp}} \cdot B_p \cdot B_K,$$

B_p - средний объем разовой покупки товаров одним клиентом, тыс. руб.;

B_K - клиентская база за вычетом случайных клиентов, ед.

Объем упущенной выгоды вследствие неудовлетворения качеством предлагаемых товаров можно рассчитать следующим образом:

$$V_{KAC} = B_K \cdot Y_{KAC} \cdot \Pi_{THK} \cdot B_p \cdot K_K,$$

B_K - клиентская база за вычетом случайных разовых клиентов частного сектора, ед.;

Y_{KAC} - удельный вес респондентов, неудовлетворенных качеством товаров, коэффициент;

Π_{THK} - доля позиций в ассортименте, по которым клиенты неудовлетворены качеством товаров, коэффициент;

K_K - количество покупок товаров, по которым есть замечания относительно качества, у других продавцов, ед.

Объем упущенной выгоды вследствие неудовлетворения ассортиментом предлагаемых товаров можно рассчитать следующим образом:

$$V_{ACC} = B_K \cdot Y_{ACC} \cdot \Pi_{THA} \cdot B_p \cdot K_A,$$

где Y_{ACC} - удельный вес респондентов, неудовлетворенных ассортиментом, коэффициент;

Π_{THA} - доля позиций в ассортименте, по которым клиенты неудовлетворены ассортиментом, коэффициент;

K_A - доля покупок товаров, ассортимент на которые не удовлетворяет запросам клиентов у данного предприятия, коэффициент.

Объем упущенной выгоды вследствие неудовлетворения ценой на предлагаемые товары можно рассчитать следующим образом:

$$V_{Ц} = B_K \cdot Y_{Ц} \cdot \Pi_{THЦ} \cdot B_p \cdot K_{Ц},$$

где $Y_{Ц}$ - удельный вес респондентов, неудовлетворенных ценой на товары, коэффициент;

$\Pi_{THЦ}$ - доля позиций в ассортименте, по которым клиенты неудовлетворены ценой на товары, коэффициент;

$K_{ц}$ - доля покупок товаров, цена на которые не удовлетворяет запросам клиентов у данного предприятия, коэффициент.

Неудовлетворенный спрос рассчитывается по формуле:

$$C_H = V_{f_{\text{нб}}} + V_{\text{ЕА} \times} + V_{\text{АН}} + V_{\text{О}}$$

Уровень удовлетворения спроса на товары:

$$Y_C = \frac{T_{\phi}}{T_{\phi} + C_H} \cdot 100,$$

где T_{ϕ} - величина фактического розничного товарооборота.

Задачи для решения

1. Для определения удовлетворенности покупателей предприятия «Восторг» были проведены социологические исследования. Обработка результатов показала, что:

- 42% опрошенных дали положительный ответ на вопрос об отказе в материалах из-за их отсутствия на складе и в торговом зале и приобретении их у конкурентов, среди которых 20 % сталкивается с такой ситуацией в среднем раз в месяц, 30 % - раз в квартал, 35 % - раз в полгода, 15 – не более раза в год;
- 58% опрошенных сомневается в качестве товаров по 38 пунктам из числа наиболее востребованных. Это связано с их малой известностью и предпочтением приобретать товары – аналоги известных производителей у конкурентов. По данной причине приобретаются товары у конкурентов 2-3 раза в год;
- 75% опрошенных считают, что предлагаемый ассортимент товаров недостаточно широк. Это вызывает необходимость обращаться за товарами в другие магазины примерно в 6-7 случаях в течение года;
- 80% опрошенных не удовлетворены ценой на товары по 22 % позиций прайс-листа. Данные товары занимают в покупках в среднем порядка 18 %. 25% из числа респондентов отметили, что для них важна потенциальная скидка даже в размере 3 %.

Дополнительные исходные данные для оценки уровня удовлетворения спроса отражены в табл. 4.5.

Таблица 4.5

Исходные данные для оценки уровня удовлетворения спроса покупателей

Показатели	Единица измерения	Сумма	Источник информации
1. Розничный товарооборот	тыс. руб.	47536	Данные предприятия
2. Статистика продаж	ед. (шт.)	1421	Данные предприятия
3. Средний объем разовой покупки товаров одним клиентом	тыс. руб.	33,45	Расчет
4. Клиентская база за вычетом случайных клиентов	ед. (чел.)	167	Данные предприятия

Определите:

- 1) среднее количество отказов в покупке товара, заканчивавшихся его приобретением в других магазинах;
- 2) объем неудовлетворенного спроса в результате отсутствия требуемого товара;
- 3) объем упущенной выгоды вследствие неудовлетворенности качеством товаров;
- 4) объем упущенной выгоды вследствие неудовлетворенности ассортиментом предлагаемых товаров;
- 5) недополученный товарооборот вследствие неудовлетворения ценой товара рассчитаем по следующей формуле;

- б) неудовлетворенный спрос на товары;
 7) уровень неудовлетворенного спроса на товары.
 Сделайте выводы.

2. Используя данные табл. 4.6, определите конкурентоспособность торгового предприятия.

Таблица 4.6

Оценка конкурентоспособности ООО «ДК»

Фактор конкурентоспособности	Важность фактора	ООО «ДК»	Конкуренты		Итоговая оценка		
			А	Б	ООО «ДК»	А	Б
3. Товар	0,43	22	21	20			
а) широта и глубина товарного ассортимента	0,05	4	4	3			
б) качество продаваемых товаров или характеристика поставщиков	0,2	5	4	5			
в) престижность торговых марок	0,03	5	5	5			
г) качество упаковки	0,05	5	4	4			
д) уровень торгового обслуживания	0,1	3	4	3			
4. Цена	0,32	14	11	12			
а) уровень цен	0,2	4	4	4			
б) гибкость ценовой политики	0,07	5	3	3			
в) условия и порядок расчетов	0,05	5	4	5			
5. Продажа	0,13	13	12	12			
а) формы торгового обслуживания	0,03	5	5	5			
б) мерчандайзинг	0,05	4	3	3			
в) уровень квалификации торгового персонала	0,05	4	4	4			
6. Продвижение	0,12	9	7	8			
а) мероприятия по связям с общественностью	0,05	5	3	4			
б) реклама	0,07	4	4	4			
Итого	1	58	51	52			

Сделайте выводы.

3. Выберите наиболее выгодного поставщика для предприятия ООО «СТРОЙ» расположенного в городе Тольятти, используя данные табл. 4.7:

Таблица 4.7

Исходные данные для определения выгодного поставщика для ООО «СТРОЙ»

Поставщик	ООО «А»	ООО «В»	ООО «С»	ООО «Д»
Критерии оценки				
1. Место нахождения	г. Сызрань	г. Жигулевск	г. Казань	г. Самара
2. Доставка товаров до транспортного	Организуется поставщиком	Организуется покупателем	Организуется поставщиком	Организуется поставщиком

средства				
3. Транспортная доставка	Организуется покупателем	Организуется покупателем	Организуется поставщиком	Организуется поставщиком
4. Ассортимент	Широкий	Узкий	Широкий	Узкий
5. Наличие товаров на складе в момент заявки	Иногда отсутствуют некоторые единицы товара	Всегда есть в наличии	Всегда есть в наличии	Иногда отсутствуют некоторые единицы товара
6. Условия оплаты	50% при получении товара покупателем, 50% по договоренности с покупателем.	При получении товара покупателем	По договоренности с покупателем.	При получении товара покупателем
7. Сроки поставки материалов, товаров	От 3 до 6 дней	От 2 до 3 дней	От 5 до 7 дней	От 2 до 5 дней
8. Минимальная партия	50 усл.ед.	30 усл.ед.	60 усл.ед.	60 усл.ед.
9. Уровень цен	средний	средний	высокий	средний
10. Качество товара	высокое	высокое	высокое	высокое

Сделайте выводы.

Тема 5. Анализ основных показателей развития торгового предприятия

Условные обозначения

P - объем реализации товаров в периоде;
 B - выбытие товаров в связи с естественной убылью и по другим причинам;
 $З_k$ - товарные запасы на конец периода;
 $З_n$ - товарные запасы на начало периода;
 $П$ - объем поступления товаров в периоде;
 $Тс$ - товарооборот в сопоставимых ценах;
 $Тф$ - товарооборот в фактических ценах;
 I_{π} - индекс инфляции по отношению к первому анализируемому периоду.
 ΔT - среднегодовой темп изменения товарооборота;
 n - количество лет в периоде;
 T_1, T_n - товарооборот первого и последнего года в периоде соответственно;
 a - среднеквадратическое отклонение;
 x - индивидуальное значение величины признака;
 $\bar{x}$ - среднее значение величины признака;
 m - число единиц, имеющих данную величину признака;
 v - коэффициент вариации;
 B - товарооборачиваемость в днях;
 $З$ - средний товарный запас;
 D - количество дней в периоде;
 T - товарооборот, тыс. руб.;

T_o - товарооборачиваемость в числе оборотов;
 K - товарооборачиваемость в числе оборотов;
 $H_{рз}$ - норма рабочего запаса в днях оборота;
 O_c - среднедневной оборот;
 A_m - количество ассортиментных разновидностей товарной группы, находящихся в продаже;
 $Цс$ - средняя цена одной ассортиментной разновидности;
 $H_{зп}$ - норма запаса пополнения;
 $Из$ - интервал между завозом двух партий товаров, дни;
 A_n - число ассортиментных разновидностей в одной партии;
 P_o - оптимальный размер закупаемой партии товаров;
 C - удельные складские расходы по содержанию единицы запаса;
 O - годовой объем поставок;
 K - затраты по завозу одной партии;
 $y_{ИО}$ - уровень издержек обращения;
 $ИО$ - сумма издержек обращения;
 T - товарооборот;
 $AЭ(n)$ - абсолютная экономия (перерасход издержек обращения);
 $ИОф$ - фактическая сумма издержек обращения;
 $ИОп$ - отклонение уровня издержек обращения;
 $\Delta y_{ИО}$ - отклонение уровня издержек обращения;
 $\Delta ИОф, y_{ИОп}$ - фактический и плановый уровень издержек обращения соответственно;
 k - темп изменения уровня издержек обращения, в %
 $y_{ИОб}$ - базисный (с чем сравнивают) уровень издержек обращения;
 $ИО_{пл}$ - плановая сумма издержек обращения, пересчитанная на фактический товарооборот;
 $y_{ИОп_1}$ - сумма плановых условно-постоянных расходов в $ИО_{пл}$;
 $y_{ИОп_2}$ - плановый уровень условно-переменных расходов;
 $Tф$ - фактический товарооборот;
 $OЭ(П)$ - относительная экономия или перерасход издержек обращения;
 $f(\Delta T)$ - влияние изменения объема товарооборота на издержки обращения;
 $f(\Delta q_i)$ - отклонение уровня издержек обращения из-за изменения структуры товарооборота;
 $УрИО_i$ - плановый уровень издержек обращения i -ой группы товаров;
 Δq_i - разница между фактическим и плановым удельными весами товарооборота i -ой группы в общем объеме;
 $ИО_{пост}$ - сумма условно-постоянных расходов в сумме в отчетном периоде;
 $y_{ИО_{пер}}$ - уровень условно-переменных расходов в отчетном периоде;
 T_n - плановый объем товарооборота;
 $ВД$ - валовой доход;
 $Пр$ - прибыль;
 $y_{ВД}$ - уровень торговых надбавок;
 $y_{ПР}$ - уровень прибыли;
 T - товарооборот

Формулы для расчета

- 1) $\Pi = P + B + 3\kappa + 3\mu$;
- 2) $Tc = \frac{T\phi}{I_{\phi}}$;
- 3) $\Delta \bar{T} = n - 1 \sqrt{\frac{Tn}{T_1}}$;
- 4) $a = \sqrt{\frac{\sum (x - \bar{x})^2 m}{\sum m}}$;
- 5) $v = \frac{a}{x} * 100$;
- 6) $B = \frac{\bar{3} \cdot D}{T} = \frac{\bar{3}}{To}$;
- 7) $K = \frac{T}{3} = \frac{D}{B}$;
- 8) $Hp3 = \frac{Oc + Am + Цс}{Oc}$;
- 9) $H3n = \frac{Am \cdot И3}{2An}$;
- 10) $Po = \sqrt{\frac{2K \cdot O}{C}}$;
- 11) $\Pi = P + B + 3\kappa - 3\mu$;
- 12) $yIO = \frac{ИО \times 100}{T}$;
- 13) $AЭ(n) = ИОф - ИОн$
- 14) $\Delta yIOф = yIOф - yИОн$;
- 15) $K = \frac{\Delta yIO}{yИОб} \times 100$;
- 16) $ИОнн = ИОн_1 + \frac{yИОн_2 \cdot T\phi}{100}$;
- 17) $ОЭ(n) = ИОф - ИОнн$;
- 18) $ОЭ(n) = \frac{\Delta yIO \cdot T\phi}{100}$;
- 19) $f(\Delta T) = ИОнн - ИОн$;
- 20) $f(\Delta qi) = \frac{\sum_{i=1}^n yИОi(\Delta qi)}{100}$

При анализе розничного товарооборота используются различные способы и приемы (методические указания представлены в занятии 1).

В условиях инфляции темпы изменения объема товарооборота следует рассчитывать в сопоставимых ценах, т.е. в ценах базисного года. Пересчет товарооборота осуществляется по формуле:

$$N_{с.ц.} = N_{ф.ц.} / I_{\phi},$$

где $N_{с.ц.}$ – товарооборот в сопоставимых ценах;

$N_{ф.ц.}$ – товарооборот в фактических ценах;

$I_{\text{ц}}$ – индекс розничных цен.

Для оценки равномерности выполнения плана товарооборота или равномерности распределения по периодам года роста по сравнению с прошлым годом необходимо исчислить среднее квадратическое отклонение (δ), коэффициент (V) вариации и коэффициент равномерности ($K_{\text{равн}}$) по формулам:

$$\delta = \sqrt{\frac{\sum (\chi - \bar{\chi})^2}{n}},$$
$$V = \frac{\delta \times 100}{\bar{\chi}},$$
$$K_{\text{равн}} = 100 - V,$$

где χ – товарооборот по кварталам (или темп роста);

$\bar{\chi}$ – среднеквартальный товарооборот (или темп роста за год);

n – число кварталов.

Ритмичность товарооборота изучается с помощью коэффициента ритмичности, который исчисляется по формуле

$$K_p = \frac{\sum \Phi^1}{\sum \Pi},$$

где K_p – коэффициент ритмичности товарооборота за определенный период (в долях единицы);

Φ^1 – ежедневная абсолютная или относительная (выраженная в процентах) величина выполнения плана в пределах не выше планового значения;

Π – ежедневная абсолютная и относительная величина выполнения плана планового задания (каждую из относительных величин принимают за 100, знаменатель равен $100 \times n$).

На розничный товарооборот влияет множество факторов. Между факторами, связанными с товарными ресурсами, имеется определенная балансовая связь, выражаемая формулой товарного баланса:

$$З_{\text{н}} + \Pi = N + B + З_{\text{к}},$$

где $З_{\text{н}}$ – запасы товаров на начало отчетного периода;

Π – поступление товаров;

N – продажа товаров (реализация, объем розничного товарооборота);

B – прочее выбытие товаров;

$З_{\text{к}}$ – запасы товаров на конец отчетного периода.

Степень обеспеченности розничного товарооборота товарными ресурсами характеризует коэффициент обеспеченности ($K_{\text{об}}$), который определяется путем деления товарных ресурсов на розничный товарооборот:

$$K_{\text{об}} = (З_{\text{н}} + \Pi - З_{\text{к}}) / N,$$

где $(З_{\text{н}} + \Pi - З_{\text{к}})$ – товарные ресурсы.

Показателем оценки эффективности использования товарных ресурсов ($K_{\text{эфф}}$) является объем товарооборота на 1 руб. товарных ресурсов, который определяется по формуле

$$K_{\text{эфф}} = N / (З_{\text{н}} + \Pi - З_{\text{к}}).$$

Средние товарные запасы исчисляются по формуле средней хронологической:

$$\bar{З} = \frac{\frac{З_1}{2} + З_2 + \dots + З_{n-1} + \frac{З_n}{2}}{n-1},$$

где $Z_1, Z_2, \dots, Z_n$ – запасы товаров на отдельные даты изучаемого периода;

n – число дат, за которые взяты данные.

Время обращения товаров в днях (B) определяется по следующим формулам:

$$B = (\bar{Z} \times D) / N \text{ или } B = \bar{Z} / N_{\text{одн}},$$

где $\bar{Z}$ – средние товарные запасы;

D – число дней в периоде (30, 90, 360);

$N_{\text{одн}}$ – однодневный товарооборот.

Скорость оборота (C) или время обращения товаров в количестве оборотов определяется по формулам:

$$C = N / \bar{Z} \text{ или } C = D / B.$$

Темпы прироста товарных запасов и товарооборота:

$$L = TZ^2 / N \text{ и } TZ = \sqrt{L \times N},$$

где L – коэффициент соотношения товарных запасов и товарооборота, в единицах.

В процессе анализа финансовых результатов предприятия используется несколько показателей: валовая прибыль (валовой доход); прибыль (убыток) от продаж; прибыль (убыток) до налогообложения; чистая прибыль (убыток) отчетного периода. Их формирование представлено на рис. 5.1.

При общей оценке динамики прибыли до налогообложения сравнивают ее сумму, полученную в отчетном периоде, с прибылью за соответствующий период прошлого года и находят абсолютное отклонение:

$$\Delta P_n = P_{n1} - P_{n0},$$

где ΔP_n – абсолютное отклонение по прибыли до налогообложения;

P_{n1} – прибыль до налогообложения за отчетный год;

P_{n0} – прибыль до налогообложения за прошлый год.

Затем определяют относительное отклонение по темпу поста:

$$\Delta T_p = \frac{P_{n1}}{P_{n0}} - 100\%,$$

где ΔT_p – относительное отклонение темпа роста прибыли до налогообложения.

Вертикальный анализ проводится на основе оценки влияния показателей, которые включаются в аддитивную модель прибыли до налогообложения. Модель применительно к торговому предприятию имеет следующий вид:

$$P_n = N - S - ИО + П_{\Pi} - П_{\gamma} + D_{\gamma} + O_{\Pi} - O_p + B_{\Pi} - B_p,$$

где N – выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (без НДС, акцизов и иных аналогичных платежей);

S – себестоимость проданных товаров, продукции, работ услуг;

$ИО$ – издержки обращения (коммерческие расходы);

$П_{\Pi}$ – проценты к получению;

$П_{\gamma}$ – проценты к уплате;

D_{γ} – доходы от участия в других организациях;

O_{Π} – прочие операционные доходы;

O_p – прочие операционные расходы;

B_{Π} – внереализационные доходы;

B_p – внереализационные расходы.



Рис. 5.1. Схема формирования финансового результата предприятия

Влияние объема товарооборота на сумму прибыли определяется путем умножения рентабельности продаж прошлого года (Y_p^0) на величину отклонения товарооборота отчетного года от товарооборота прошлого года $(N_1 - N_0)$ и деления полученного произведения на 100:

$$\frac{(N_1 - N_0 \times Y_p^0)}{100}.$$

Уровень рентабельности продаж определяется по формуле

$$Y_p = \frac{P_{\pi}}{N} \times 100,$$

где P_{π} – сумма прибыли от продаж.

Влияние среднего уровня валового дохода на прибыль определяется умножением суммы товарооборота отчетного года (N_1) на разность между уровнем валового дохода отчетного и прошлого года $(Y_{ВД}^1 - Y_{ВД}^0)$, полученное произведение делится на 100:

$$\frac{N_1 \times (Y_{ВД}^1 - Y_{ВД}^0)}{100}.$$

Уровень валового дохода определяется по формуле

$$Y_{ВД} = \frac{ВД}{N} \times 100,$$

где $ВД$ – сумма валового дохода.

Для определения влияния расходов на продажу на прибыль следует товарооборот отчетного периода умножить на величину отклонения уровня издержек обращения отчетного года (Y_{HO}^1) от прошлого (Y_{HO}^0), полученное произведение разделить на 100:

$$\frac{N_1 \times (Y_{HO}^1 - Y_{HO}^0)}{100}.$$

Влияние объема товарооборота на сумму валового дохода определяется умножением отклонения товарооборота отчетного года от прошлого на уровень валового дохода прошлого года и делением на 100:

$$\frac{(N_1 - N_0) \times Y_{ВД}^0}{100}.$$

Влияние среднего уровня реализованных торговых надбавок на сумму валового дохода определяется умножением товарооборота отчетного года на отклонение уровня валового дохода отчетного года от прошлого и делением на 100:

$$\frac{N_1 \times (Y_{ВД}^1 - Y_{ВД}^0)}{100}.$$

Расчет безубыточного объема производства (продаж) основан на уравнении равенства выручки от продажи и сумм постоянных и переменных расходов:

$$Q \times p = H + V \times Q,$$

где p – цена единицы продукции (продаж);

Q – количество единицы произведенной (проданной) продукции;

H – постоянные расходы в расходах на единицу продукции;

V – переменные расходы в расходах на единицу продукции.

Разделение расходов на переменные и постоянные позволяет определить величину маржинального дохода, представляющего собой разность между выручкой от продаж и переменными расходами, или сумму постоянных расходов и прибыли от продаж:

$$МД = N - V = H + P_{II},$$

где $МД$ – маржинальный доход;

N – выручка от продаж;

P_{II} – прибыль от продаж;

H – постоянные расходы;

V – переменные расходы.

В практике анализа используется относительный показатель маржинального дохода – уровень в процентах к выручке от продаж:

$$Y_{МД} = \frac{МД}{N} \times 100$$

Безубыточный объем аналитически можно рассчитать несколькими способами. В натуральном выражении минимальный объем выпуска (продажи) продукции

$$Q_{\min} = \frac{H}{p - V} \times 100.$$

Критический объем продаж можно рассчитать с помощью величины маржинального дохода в денежном выражении:

$$N_{\min} = \frac{H}{Y_{МД}} \times 100.$$

Критический объем товарооборота определяется по формуле:

$$N_{\min} = \frac{H}{Y_{ВД} - Y_V} \times 100,$$

где $U_{ВД}$ – уровень валового дохода, %;

U_V – уровень переменных расходов, %.

Задачи для решения

1. Поступление товаров в магазин в 1-м квартале составило 2570 тыс. руб. Товарные запасы составили (тыс. руб.): на 1 января - 990, на 1 апреля - 1116. Выбытие товаров в связи с естественной убылью и по другим причинам 114 тыс. руб. Определить товарооборот магазина в 1-м квартале.

2. Товарные запасы магазина составили на начало квартала 2325 тыс. руб. Поступление товаров в магазин во втором квартале составило 18000 тыс. руб. По результатам инвентаризации на 1 июля товарные запасы составляют 2220 тыс. руб. Норма естественной убыли установлена в размере 0,2% продаж. По данным инкассации, сумма сданной выручки составила 17900 тыс. руб. Определить объем недостачи товаров в магазине.

3. План товарооборота на год 17200 тыс. руб., в том числе доля IV квартала за предшествующие годы 110%. Определить ожидаемое выполнение товарооборота.

4. Рассчитать товарооборот магазина в сопоставимых ценах. Исходные данные представлены в табл. 5.1.

Таблица 5.1

Исходные данные			
Годы	Товарооборот в фактических ценах (Тф), тыс. руб.	Индекс инфляции по отношению к первому году (Иц)	Товарооборот в сопоставимых ценах (Тс), тыс. руб.
2013	25000	1,00	
2014	25655	1,05	
2015	25900	1,08	
2016	26355	1,12	
2017	26922	1,15	

5. Товарооборот магазинов в сопоставимых ценах соответственно по годам составляет (тыс. руб.): в 2014 г. – 5000; 2015 г. – 510; 2016 г. – 518,5; 2017 г. – 531,7; 2012 г. – 541. Определить среднегодовой темп роста товарооборота.

6. Ожидаемый товарооборот универсама текущего года 21293 тыс. руб. С 1 сентября текущего года работает филиал магазина с месячным товарооборотом 2400 тыс. руб. В 1-м квартале предстоящего года будет закрыт на ремонт обувной отдел, оборот которого в текущем году составит 1600 тыс. руб. Определить план товарооборота на будущий год, если среднегодовой темп роста товарооборота 5%.

7. Фактический товарооборот магазина в отчетном году составил 36 млн. руб., а его торговая площадь 750 кв. м. В будущем году торговая площадь увеличится на 50 кв. м., а товарооборот на 1 кв. м увеличится на 26 тыс. руб. Определить планируемый товарооборот магазина на будущий год.

8. План товарооборота магазина на четвертый квартал 21000 тыс. руб. В продаже постоянно имеются 500 разновидностей товаров. Средняя цена одной

разновидности товара 1800 руб. Интервал между завозом двух партий – 6 дней. Количество разновидностей, поступающих в одной партии – 50. Время в пути – 3 дня. Время на приемку товаров – 2 дня. Гарантийный запас составляет 50% торгового запаса. Определить норму и норматив товарного запаса.

9. Годовой план поставок муки в хлебопекарню 420 т. Затраты по завозу одной партии муки – 1000 руб., а по содержанию 1 т запаса – 40000 руб. Определить оптимальный размер завозимой партии и число поставок в течение года.

10. Годовой план товарооборота магазина 72000 тыс. руб. Товарные запасы на начало года составляют 4500 тыс. руб., норма товарных запасов на конец года 20 дней. Норма естественной убыли - 2,5% от продажи. Определить потребность в товарах.

11. Транспортные расходы на остаток товаров на начало отчетного периода составили 400 тыс. руб. Общая сумма издержек обращения за отчетный период составила 7000 тыс. руб., в том числе транспортные расходы 2000 тыс. руб. Всего в отчетном периоде реализовано товаров на 28000 тыс. руб. Остатки товаров на конец периода составляют 8000 тыс. руб. Определить сумму издержек обращения, приходящихся на остаток товаров, и сумму издержек обращения, списываемых в отчетном периоде на реализацию.

12. Фактический товарооборот составил 28000 тыс. руб. В планируемом периоде он возрастает на 10%. Фактический уровень издержек обращения 8%, в т.ч. условно-переменные издержки - 5%. Определить плановую сумму издержек обращения.

13. План товарооборота 30800 тыс. руб. Плановый уровень валового дохода 32%. Предприятие планирует иметь рентабельность в будущем периоде в размере 24,5%. Определить плановую сумму издержек обращения.

14. Общий уровень издержек обращения 15%, в том числе расходы, уровень которых не зависит от изменения цен, - 7,5%. Индекс цен равен 1,05. Определить влияние изменения цен на уровень издержек обращения.

15. Торговое предприятие по итогам хозяйственной деятельности за год имеет следующие показатели, представленные в табл. 5.2.

Таблица 5.2

Исходные данные

Показатели	План	Факт
Товарооборот, тыс. руб.	32000	32200
Издержки обращения, тыс. руб.	5400	5460
в т.ч. условно-переменные	3200	3225
условно-постоянные	2200	2235
Уровень издержек обращения, %		
в т.ч. уровень условно-переменных издержек		
уровень условно-постоянных издержек		

Провести анализ издержек обращения торгового предприятия.

16. Определить влияние изменения структуры товарооборота на уровень издержек обращения. Исходные данные приведены в табл. 5.3.

Таблица 5.3

Исходные данные

Товарные группы	Структура товарооборота		Уровень издержек обращения
	план	факт	план
Продовольственные	60	50	20
Непродовольственные	40	50	15

17. Товарооборот по плану – 16000 тыс. руб. Фактически – 17200 тыс. руб. Издержки обращения по плану 2780 тыс. руб., в т.ч. условно-переменные – 1500 тыс. руб. Определить относительную экономию или перерасход издержек обращения.

18. Фактический товарооборот составил 8000 тыс. руб. В планируемом периоде он возрастет на 10%. Фактический уровень издержек обращения 18%, в т.ч. условно-переменные 10%. Определить плановую сумму издержек обращения.

19. Фактический оптовый товарооборот – 15000 тыс. руб., а сумма издержек обращения 2400 тыс. руб. Фактический уровень условно-переменных издержек 9%. Определить плановый уровень издержек обращения, если товарооборот в планируемом периоде возрастет на 10%.

20. Товарооборот магазина 8000 тыс. руб., а средняя торговая надбавка к цене закупки при этом составила 25%. Издержки обращения составили 1155 тыс. руб. Ставка НДС - 10%. Определить балансовую прибыль магазина.

21. Магазин продал электронный кассовый терминал по цене 56 тыс. руб. Его остаточная стоимость 7 тыс. руб. Расходы на реализацию составили 1,6 тыс. руб. Определить прибыль от реализации основных фондов.

22. Предприятие сдает помещение в аренду и имеет от этого доходы в сумме 130 тыс. руб. Оно является обладателем ценных бумаг и имеет доходы от этого в размере 140 тыс. руб., что составляет 20% прибыли от реализации. Полученные штрафы от поставщиков за срыв договоров поставок составили 30 тыс. руб., а предприятие само уплатило штрафы в размере 16 тыс. руб. Определить прибыль от внереализационных операций.

23. Валовая прибыль торгового предприятия 4000 тыс. руб. Дивиденды по ценным бумагам и доходы от участия в деятельности других предприятий 400 тыс. руб. Превышение фактических затрат, учтенных при формировании балансовой прибыли над установленными нормами - 60 тыс. руб. Определить налогооблагаемую прибыль.

24. Налогооблагаемая прибыль предприятия 240 тыс. руб. Ставка налога на прибыль 20%. Расходы, осуществленные за счет прибыли, составляют 112,5 тыс. руб. Определить сумму нераспределенной прибыли.

25. Чистая прибыль предприятия - 3000 тыс. руб. Пополнение оборотных средств - 160 тыс. руб. Пополнение резервного фонда - 80 тыс. руб. Выплата дивидендов - 170 тыс. руб. Погашение кредитов - в сумме 190 тыс. руб. Определить свободный остаток прибыли.

26. Произведите анализ розничного товарооборота и рассчитайте влияние на товарооборот следующих факторов:

- численность обслуживаемого населения;
- продажи на одного человека;
- размер покупательских фондов населения и степени их охвата;
- розничных цен.

Исходные данные представлены в табл. 5.4.

Таблица 5.4

Показатели розничного товарооборота за исследуемый период

Показатели	1-й год	2-й год
1. Розничный товарооборот всего, тыс. руб.	36720	42127
2. Численность обслуживаемого населения, чел.	7800	8200
3. Покупательные фонды населения, тыс. руб.	2895	3110
4. Индекс цен		1,07
5. Товарооборот в расчёте на одного человека, тыс. руб.		
6. Процент охвата покупательных фондов населения, %		
7. Товарооборот в сопоставимых ценах		

Сделайте выводы.

27. Проанализируйте структуру товарооборота торгового предприятия, используя данные, представленные в табл. 5.5, и сделайте выводы.

Таблица 5.5

Структура товарооборота предприятия ООО «Вымпел»

Товарная группа	1-год, тыс. руб.	2-й год, тыс. руб.	1-й год, %	2-й год, %
Товародвижение				
Хлебобулочные изделия	3672,0	4212,7		
Кондитерские изделия	3304,8	3370,2		
Колбасные изделия	8078,4	9267,9		
Молочные изделия	5508,0	7161,6		
Рыбная продукция	2570,4	2106,4		
Алкогольная продукция	8812,8	10531,8		
Табачные изделия	1101,6	1263,8		
Полуфабрикаты	2203,2	2527,6		
Сопутствующая продукция	1468,8	1685,1		

28. Используя данные табл. 5.6, определите влияние сезонности на объем реализации товаров. Сделайте выводы.

Таблица 5.6

Анализ сезонности реализации товаров

месяцы	Базисный год		Отчетный год	
	Объем реализации товаров, тыс. руб.	Коэффициент сезонности	Объем реализации товаров, тыс. руб.	Коэффициент сезонности
Январь	995,3		1101,3	
Февраль	990,8		1100,1	
Март	1110,7		1113,9	
Апрель	1101,5		1115,2	
Май	1109,3		1125,0	
Июнь	1122,6		1136,6	
Июль	1124,7		1132,3	
Август	1119,6		1131,4	
Сентябрь	1116,6		1129,1	
Октябрь	1100,9		1125,0	

Ноябрь	995,3		1115,2	
Декабрь	1114,1		1101,3	
Итого за год				

29. Используя данные табл. 5.7, рассчитайте коэффициент ритмичности и коэффициент вариации.

Таблица 5.7

Исходные данные для расчета коэффициента ритмичности и коэффициента вариации

Квартал	Выпуск продукции, тыс. руб.		Удельный вес продукции, %		Выполнение плана, коэффициент	Доля продукции, зачтенная в выполнение плана по ритмичности, %
	план	факт	план	факт		
Первый	35000	35740				
Второй	35000	33510				
Третий	35000	34970				
Четвертый	35000	39780				
Всего за год						

Сделайте выводы.

30. Используя данные табл. 5.8, рассчитайте:

- 1) абсолютный прирост, темпы роста и прироста (цепным и базисным способами);
- 2) среднегодовые абсолютный прирост и темп роста;
- 3) абсолютное значение одного процента прироста.

Составьте аналитическую таблицу и постройте график по базисным темпам роста, сделайте выводы.

Таблица 5.8

Исходные данные для анализа товарооборота за 5 лет.

Показатели	Годы				
	1-й (базисный)	2-й	3-й	4-й	5-й (отчетный)
Товарооборот, тыс. руб.	58000	59300	62200	65400	68000

31. На основании приведенных данных определите

- 1) средний процент выполнения плана товарооборота за год;
- 2) среднее квадратическое отклонение, коэффициент вариации и коэффициент равномерности выполнения плана товарооборота.
- 3) Сделайте выводы.

Таблица 5.9

Выполнение плана товарооборота по кварталам

Показатели	Кварталы			
	I	II	III	IV
Процент выполнения плана товарооборота	104,6	102,0	104,0	102,0
Товарооборот за год, тыс. руб.:				
По плану	35000			
По факту	36050			

32. На основании приведенных данных в табл. 5.10 определите:

- 1) товарооборот за прошлый и отчетный годы;
 - 2) товарные ресурсы, товарооборот на один рубль товарных ресурсов, товарные ресурсы на один рубль товарооборота, прочее выбытие на один рубль товарных ресурсов (последние три показателя с точностью до 0,001);
 - 3) отклонения по исчисленным показателям.
- Составьте аналитическую таблицу и сделайте выводы.

Таблица 5.10

Товарооборот и товарные ресурсы, тыс. руб.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Запасы товаров на начало года	3130	3100
Поступление товаров	46910	49170
Прочее выбытие товаров	370	290
Запасы товаров на конец года	3200	3020

33. Используя данные табл. 5.12, проанализируйте товарооборачиваемость запасов, если план товарооборота в первом квартале был перевыполнен на 5%, что составляет 900 тыс. руб., а динамика запасов имела следующий вид (тыс. руб.).

Таблица 5.11

Исходные данные для анализа товарооборачиваемости запасов

Дата	план	факт
На 1 января	60000	61000
На 1 февраля	62000	62500
На 1 марта	63000	64400
На 1 апреля	65000	67000

34. Используя данные табл. 5.12, определите:

- 1) размеры фактических товарных запасов текущей реализации на первое число каждого месяца;
- 2) фактические текущие товарные запасы на первое число каждого месяца (на четыре даты) выразить в днях, исходя из планового товарооборота, следующего за отчетным кварталом, и сопоставить с нормативом следующего за отчетным кварталом.

Составьте аналитическую таблицу и сделайте выводы.

Таблица 5.12

Товарные запасы за квартал

Показатели	Величины
Фактические товарные запасы на начало квартала, тыс. руб.	4000
В том числе сезонного хранения	-
На I число второго месяца квартала, В том числе сезонного хранения	4100 100
На I число третьего месяца квартала, В том числе сезонного хранения	3500 200
На конец квартала, В том числе сезонного хранения	3055 255
Норматив товарных запасов: На отчетный квартал – в тыс. руб. в днях	3000 30
На следующий за отчетным квартал, в днях	28

Справка: фактический розничный товарооборот в отчетном квартале – 90000 тыс. руб.; план розничного товарооборота на следующий за отчетным квартал – 75000 тыс. руб.

35. Определите влияние факторов на отклонение товарооборачиваемости от прошлого года по следующим данным табл. 5.13.

Таблица 5.13

Исходные данные для определения влияния факторов товарооборачиваемость

Период	Товарные запасы, всего (тыс. руб.)	В том числе сезонного хранения (тыс. руб.)
На 1 января отчетного года	5600	300
На 1 апреля	5500	400
На 1 июля	5700	500
На 1 октября	5900	400
На 1 января следующего года	5800	300

Примечание. Товарооборот за отчетный год составил 42000 тыс. руб., а время обращения – 35 дней. Нормативное время обращения в отчетном году составило 32 дня.

36. Определите сумму высвобожденных (привлеченных) средств, если товарооборот составляет 44200 тыс. руб.; средние товарные запасы – 46400 тыс. руб.; нормативное время обращения – 25 дней.

Тема 6. Исследование совокупных затрат торгового предприятия

Задачи для решения

1. На основании данных табл. 6.1 и нижеприведенной информации привести в сопоставимый вид издержки обращения по отдельным статьям и розничной товарооборот торгового предприятия:

- А) Розничные цены увеличились за отчетный год на 57,2%.
- Б) Тарифы на транспортные услуги возросли на 36,7%.
- В) Ставка банковского процента уменьшилась на 50%.
- Г) Заработная плата повысилась в 2 раза, ставка арендной платы – на 15,5%

Таблица 6.1

Отдельные статьи издержек обращения торгового предприятия, тыс. руб.

Статья расходов	Предшествующий год	Отчетный год
Транспортные расходы	3782,0	4409,5
Проценты за пользование кредитом	3005,5	2782,8
Расходы на оплату труда	4479,6	7615,4
Расходы на аренду	1911,0	2304,8
Розничный товарооборот	63050,0	66730,0

2. Дать экономическую оценку эффективности текущих затрат розничной торговли исходя из данных табл. 6.2. По результатам анализа разработать предложения по повышению эффективности использования текущих затрат по торговому предприятию.

Таблица 6.2

Показатели эффективности текущих затрат торгового предприятия

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+;-)	Темп роста, %
Издержки обращения, тыс. руб.	14957,1	15987,5		
Уровень издержек обращения, %				
Рентабельность издержек обращения, %				
Уровень расходов на оплату труда, %				
Уровень материальный затрат, %				

Уровень расходов по кредиту, %				
Доля издержек обращения в валовом доходе, %				
Доля расходов по кредиту в валовом доходе, %				
Издержкоотдача, к-т				
Розничный товарооборот, тыс. руб.	64144,4	69314,8		
Прибыль, тыс. руб.				
Расходы на оплату труда, тыс. руб.	4890,6	5372,5		
Материальные и приравненные к ним затраты, тыс. руб.	4066,5	4615,0		
Расходы по кредиту, тыс. руб.	2906,6	3253,9		
Валовой доход, остающийся в распоряжении предприятия, тыс. руб.	29470,3	31122,7		

3. Определить влияние изменения оборачиваемости товаров на уровень расходов по статье «Проценты за пользование кредитом» по торговому предприятию исходя из следующих данных:

А) За отчетный год товарооборачиваемость составила 35,2 дня, в прошлом году – 37 дней.

Б) Долевое участие собственных средств в оплате товаров – 17,5%.

В) Розничный товарооборот в отчетном году – 116101 тыс. руб.

Г) Средний уровень валового дохода – 28,7%

Д) Годовая ставка банковского процента за пользование кредитом – 22%

Как изменились бы расходы по оплате процентов за пользование кредитом, если бы ставка банковского процента составила 17%? Рассчитать, на какую сумму изменятся расходы по уплате процентов за пользование кредитом при увеличении доли собственных средств на 1%.

4. Определите 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, отраженных в табл. 6.3.

Таблица 6.3

Исходные данные для анализа издержек обращения

Показатели	Базисный год	Отчётный год
Товарооборот, тыс. руб.	29505	32815
Издержки обращения, тыс. руб.	4293	4984

Сделайте выводы.

5. Используя данные табл. 6.4, определите влияние на изменение суммы расходов по оплате электроэнергии изменений тарифа, мощности и времени использования электроосветительных приборов.

Таблица 6.4

Исходные данные

Показатели	I квартал	II квартал
Мощность электроосветительных приборов, кВт	9,6	9,4
Время использования, час	840	860
Тариф за 1 кВт·час	4,25	4,69

6. Определите 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:

А) розничный товарооборот за прошлый год составил 20255 тыс. руб., за отчетный – 23760 тыс. руб.

Б) издержки обращения в прошлом году – 3967 тыс. руб., в отчетном – 4137 тыс. руб.

7. Используя данные табл. 6.5, определите влияние на сумму издержек обращения изменений товарооборота и уровней транспортных расходов, затрат на оплату труда и прочих затрат.

Таблица 6.5

Исходные данные

Показатели	I квартал	II квартал
Товарооборот, тыс. руб.	5600	5800
Уровень транспортных расходов, %	4,80	4,65
Уровень затрат на оплату труда, %	6,53	6,75
Уровень прочих затрат, %	6,15	6,05

8. Используя данные табл. 6.6, определите уровень издержек обращения, размер его изменения, темп изменения, абсолютное и относительное отклонение суммы издержек обращения по следующим данным, тыс. руб.

Таблица 6.6

Исходные данные

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Товарооборот, тыс. руб.	49000	49750
Сумма издержек обращения, тыс. руб.	12405	12780

9. Используя данные табл. 6.7, определите:

1) коэффициент корреляции, определяющий зависимость издержек обращения от времени;

2) среднее изменение издержек обращения за год.

Сделайте выводы.

Таблица 6.7

Динамика издержек обращения

Годы	1-й	2-й	3-й	4-й	5-й	6-й	7-й	8-й	9-й
Издержки обращения, тыс. руб.	3170	3290	3900	4210	4620	4940	5250	5560	5980

10. Используя данные табл. 6.8, определите:

Таблица 6.7

Издержки обращения по статьям

Номер статьи	Наименование статьи	Фактический уровень за прошлый год, %	Отчетный год	
			Плановый уровень, %	Сумма по отчету, тыс. руб.
1	Транспортные расходы	0,59	0,67	286
2	Расходы на оплату труда	7,24	7,85	3180
3	Отчисления на социальные нужды	3,56	3,16	1416
4	Расходы на аренду и содержание зданий, помещений, сооружений,	0,37	0,43	170

	оборудования и инвентаря			
5	Амортизация основных средств	0,27	0,24	107
6	Расходы на ремонт основных средств	0,61	0,55	241
7	Износ санитарной и специальной одежды	0,10	0,09	37
8	Расходы на хранение, подработку, подсортировку и упаковку товаров	0,23	0,25	120
9	Расходы на рекламу	0,62	0,65	280
10	Затраты на оплату процентов за пользование займом	2,56	2,52	1040
11	Потери товаров и технологические отходы	0,35	0,30	146
12	Расходы на тару	0,19	0,15	49
13	Прочие расходы	0,62	0,60	281
	Итого			
	Товарооборот, к которому исчислены издержки, тыс. руб.	38420	40600	41280
	Сумма постоянных расходов, всего			

- 1) суммы издержек обращения за прошлый год, а также плановую и отчетную величину, фактический уровень издержек обращения отчетного года;
 - 2) отклонения фактических издержек обращения от плана и от прошлого года по сумме и уровню в целом и по отдельным статьям расходов;
 - 3) структуру издержек за прошлый год, по плану и фактически за отчетный год; определите отклонения фактической структуры издержек обращения отчетного года от планового и от прошлого года;
 - 4) в целом по предприятию сумму относительной экономии (перерасхода) издержек обращения за отчетный год;
- Сделайте выводы.

11. Используя данные табл. 6.8, определите:

- 1) абсолютный рост (снижение) суммы и уровня издержек обращения по группам расходов и в целом по предприятию;
- 2) структуру расходов за прошлый и отчетный годы;
- 3) сумму и уровень издержек обращения за прошлый год, скорректированных на товарооборот отчетного года;
- 4) влияние на отклонение суммы и уровня издержек обращения от прошлого года по группам расходов и в целом по предприятию изменений товарооборота и прочих факторов.

Составьте аналитическую таблицу и сделайте выводы.

Таблица 6.8

Товарооборот и издержки обращения по группам расходов

Группы расходов	Уровень издержек обращения за прошлый год, %	Сумма издержек обращения за отчетный год, тыс. руб.
Транспортные расходы	2,0	157
Заработная плата	9,8	660
Расходы, связанные с содержанием основных средств	1,2	103

Расходы, связанные с товарными запасами	2,4	195
Прочие расходы	1,6	95
Итого		

Справка: условно-постоянными являются «расходы, связанные с содержанием основных средств» и 60% «прочих расходов». Товарооборот прошлый год и отчетный год составил соответственно 20000 тыс. руб. и 22000 тыс. руб.

12. Используя данные табл. 6.9, определите:

- 1) общую сумму и средний уровень издержек обращения за прошлый и отчетный годы;
- 2) рост (снижение) по сравнению с прошлым годом общей суммы и среднего уровня издержек обращения;
- 3) структуру товарооборота за прошлый и отчетный годы;
- 4) влияние на отклонение среднего уровня издержек обращения от прошлого года изменений в структуре товарооборота и прочих факторов;
- 5) влияние на сумму издержек обращения изменений в структуре товарооборота.

Составьте аналитическую таблицу и сделайте выводы.

Таблица 6.9

Товарооборот и издержки обращения по товарным группам

Группы товаров	Товарооборот, тыс. руб.		Уровень издержек обращения % к обороту	
	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год
Продовольственные	21700	22200	12,05	12,97
Непродовольственные	20000	20000	5,20	5,21
Итого	41700	42200	?	?

13. Определить относительное изменение издержек обращения и расходов на оплату труда из-за разрыва в темпах роста производительности труда и средней заработной платы в отчетном периоде по сравнению с планом по следующим данным: темп роста производительности труда +8%; темп роста средней заработной платы +6%; удельный вес заработной платы в издержках обращения +40%.

Тема 7. Диагностика уровня налоговых изъятий на торговом предприятии

Условные обозначения

$Унал$ - уровень налоговых изъятий;

$\sum H$ - сумма всех уплачиваемых налогов, руб.;

T - выручка от продаж, включая НДС, акциз, экспортную пошлину, таможенные сборы, руб.;

$\sum H_{ум}$ - сумма налогов без налогов, включаемых в издержки обращения и отчисляемых за счет финансовых результатов, руб.;

$П_{дн}$ - прибыль до налогообложения;

$П_{чист}$ - чистая прибыль предприятия;

$Унал_2$ - уровень налоговых изъятий по отношению и чистой прибыли;

$Унал_4$ - налоговое бремя в составе издержек обращения;

$Унал_5$ - доля данного налога в размере этой прибыли;

Прод - прибыль от продаж, руб.;

$\sum H_{фин}$ - общая прибыль.

O - размер вклада, помещаемого предприятием на банковский счет, руб.;

ΔO - приращение денежного капитала предприятия, руб.;

η - объявленный банком годовой процент, %;

t - среднегодовой процент инфляции соответственно, %;

$\eta_{мес.}$ и $t_{мес.}$ - месячные проценты банка и инфляции соответственно, %;

к - количество месяцев в периоде (за год брать 12 месяцев);

P_0 и P_1 - цена предложения товара до и после налоговых изменений, руб.;

C_0 и C_1 - исходное и новое значение объема спроса на товар, шт.;

ΔH - общее увеличение налоговых платежей предприятия, руб.;

Как и *Кобл* - курс акций и облигаций соответственно, руб.;

Д - дивиденд на акцию, руб.;

Нссуд - норма ссудного процента, %;

N - номинальная стоимость облигации, руб.;

I - индекс, учитывающий процент выплат по облигации, коэффициент;

Пссуд - процент, отражающий изменение ссудного процента.

Формулы для расчета

$$1) \Delta O = O \frac{100 + \eta}{100 + t} - O = O \frac{\eta - t}{100 + t};$$

$$2) \eta_{мес.} = \eta / k \text{ и } t_{мес.} = t / k;$$

$$3) P_1 = P_0 \frac{C_0}{C_1} + \frac{\Delta H}{C_1};$$

$$4) Как = \frac{Д * 100}{Нссуд};$$

$$5) Кобл = \frac{N * -I * 100}{Пссуд};$$

$$6) Унал = \frac{\sum H}{T};$$

$$7) Унал_1 = \frac{\sum H_{ум}}{П_{дн}};$$

$$8) Унал_2 = \frac{\sum H}{П_{чист}};$$

$$9) Унал_4 = \frac{\sum H_{изд}}{И_{обр}};$$

$$10) Унал = \frac{\sum H_{фин}}{Прод} /$$

Задачи для решения

1. Розничный товарооборот предприятия за месяц по товарам со ставкой НДС 18% составил 5500 тыс. руб., а по товарам со ставкой 10% - 3500 тыс. руб. Сумма НДС,

уплаченная предприятием поставщикам товаров, составляет 1290 тыс. руб. Определить сумму НДС, перечисляемую в бюджет.

2. Таможенная стоимость ввозимых товаров составляет 6300 тыс. руб. Сумма акцизов 1160 тыс. руб. Таможенная пошлина 420 тыс. руб. Ставка НДС по данному товару 18%. Определить сумму НДС при ввозе товаров на таможенную территорию и уровень налоговых изъятий с источником финансирования - выручкой.

3. Налогоплательщик передал имущество в качестве вклада в общество с ограниченной ответственностью на сумму 250 тыс. руб. От участия в этом обществе получены доходы на сумму 50 тыс. руб. Убытки от такого участия в предыдущем периоде составили 30 тыс. руб. Договор общества истек и налогоплательщику возвращено имущество, однако его стоимость на 20 тыс. руб. меньше стоимости имущества, которое было передано первоначально. Какая величина дохода будет учтена при определении налогооблагаемой базы прибыли?

4. Расходы на приобретение основных средств определены в размере 800 тыс. руб. Расходы на ремонт основных средств - 25 тыс. руб., а расходы на их содержание - 36 тыс. руб. Стоимость имущества, переданного на погашение кредита, - 47 тыс. руб. Амортизационные отчисления - 50 тыс. руб. Расходы на содержание переданного по договору аренды имущества - 25 тыс. руб. Стоимость имущества, безвозмездно переданного некоммерческим организациям, - 60 тыс. руб. Определить сумму расходов, учитываемых при налогообложении прибыли.

5. Расходы на оплату труда составили 2400 тыс. руб., в т.ч. начисления стимулирующего характера 374 тыс. руб. Вознаграждения работникам помимо трудового договора 234 тыс. руб. Материальная помощь работникам на улучшение жилищных условий 200 тыс. руб. Премии работникам за счет средств специального назначения 70 тыс. руб. Оплата путевок на лечение и отдых 160 тыс. руб. Определить сумму расходов, учитываемых при налогообложении прибыли и уровень налогового бремени в составе издержек обращения.

6. Прибыль от реализации товаров 3240 тыс. руб. Убытки от реализации амортизируемого имущества составили 140 тыс. руб. Разница между сроком полезного использования и фактическим сроком использования реализованного амортизируемого имущества составляет два года. Определить налогооблагаемую прибыль.

7. Доходы от реализации товаров 13200 тыс. руб. Внереализационные доходы 180 тыс. руб. Доходы, не учитываемые при налогообложении прибыли, 200 тыс. руб. Расходы, не учитываемые при налогообложении, 400 тыс. руб. Определить сумму налога, исчисляемую в федеральный бюджет.

8. Палатка, осуществляющая розничную торговлю фруктами и овощами, имеет два рабочих места продавцов. Базовая доходность в месяц 190 тыс. руб. Определить сумму единого налога на вмененный доход за один налоговый период, при условии, что корректирующие коэффициенты равны 1.

9. Предприятие решило вложить на банковский счет вклад в размере 250 тыс. руб. под 10% годовых. Прогнозируемый среднегодовой уровень инфляции определен в размере 6,5%. Определите величину дохода предприятия через три месяца и дайте заключение о целесообразности данного вклада. В каком случае размещение денежных средств в банке не принесет дохода предприятию? По условию задачи вклад является

срочным и не предполагает начисление сложного процента по истечению установленного срока.

10. Определите курс акций предприятия ПАО «Стройснаб», если размер дивидендов на акцию номинальной стоимостью 3000 рублей составил 270 руб. Действующий ссудный процент в строительстве – 17%. Как изменится курс акций в случае понижения ссудного процента на 4% и сокращения дивиденда до 260 руб.?

11. Определите курс 6 - % - ой облигации номинальной стоимостью 50000 руб., если до ее погашения остался один год, а в это время ссудный процент поднялся до 12%. Как изменится цена облигации в случае понижения ссудного процента в 2 раза?

Тема 8. Цены и ценообразование в сфере товарного обращения

Условные обозначения

$Уд$ - уровень валового дохода, %;
 $ВД$ - общая сумма валовых доходов в определенном периоде;
 T - общий объем товарооборота в этом же периоде;
 $Др$ - доход от реализации товаров;
 $Цр$ - уровень цен реализации товаров покупателям;
 $Цз$ - уровень цен закупки товаров у поставщиков;
 $Тр$ - объем реализации товаров;
 $f(\Delta T)$ - влияние изменения объема товарооборота на сумму валового дохода;
 ΔT - отклонения от плана по объему товарооборота;
 $Удн$ - плановый уровень валового дохода;
 $f(\Delta Уд)$ - влияние на сумму валового дохода изменения уровня валового дохода;
 $\Delta Уд$ - отклонение уровня валового дохода в анализируемом периоде;
 $Тф$ - фактический объем товарооборота;
 $Уд_i$ - уровень валового дохода i -ой группы товаров (уровень торговой надбавки в цене реализации i -го товара);
 q_i - удельный вес товарооборота i -ой группы в общем объеме;
 $f(\Delta q_i)$ - отклонение уровня валового дохода из-за изменения структуры товарооборота;
 $Уд_n_i$ - плановый уровень валового дохода i -ой группы товаров (уровень торговой надбавки в цене реализации i -го товара);
 Δq_i - разница между фактическим и плановым удельными весами товарооборота i -ой группы в общем объеме;
 $f(\Delta Уд_i)$ - отклонение уровня валового дохода из-за изменения торговых надбавок на товары;
 $\Delta Уд_i$ - отклонения долей торговых надбавок в ценах реализации;
 $ВД$ - валовой доход;
 $Пр$ - прибыль;
 $ИО$ - издержки обращения;
 $ИО_1$ - сумма условно-постоянных расходов;
 $уИО_2$ - уровень условно-переменных расходов;
 T - товарооборот.

Формулы для расчета

- 1) $Y_{\partial} = \frac{ВД}{T} * 100;$
- 2) $Др = (Цр - Цз) * Тр;$
- 3) $f(\Delta T) = \frac{\Delta T * Y_{\partial n}}{100};$
- 4) $f(\Delta Y_{\partial}) = \frac{\Delta Y_{\partial} * T\phi}{100};$
- 5) $Y_{\partial} = \frac{\sum_{i=1}^n Y_{\partial_i} * q_i}{100};$
- 6) $f(\Delta q_i) = \frac{\sum_{i=1}^n Y_{\partial n_i} * (\Delta q_i)}{100};$
- 7) $f(\Delta Y_{\partial_i}) = \frac{\sum_{i=1}^n Y_{\partial_i} * q_i}{100};$
- 8) $ВД = ИО + Пр = ИО_1 + \frac{yИО_2 * T}{100} + Пр .$

Задачи для решения

1. Магазин имел плановые показатели: товарооборот – 15000 тыс. руб.; уровень валового дохода 35%; сумма издержек обращения 2800 тыс. руб. Фактические результаты таковы: товарооборот 16000 тыс. руб.; валовой доход 6070 тыс. руб.; издержки обращения 3030 тыс. руб. Определить отклонение фактической прибыли от планового значения.

2. План продаж предприятия 1200 единиц в месяц. Закупочная цена товара 1000 руб. за единицу. Переменные затраты в расчете на единицу товара составляют 100 руб. Постоянные затраты предприятия 184 тыс. руб. Определить критический размер торговой надбавки (в % к закупочной цене).

3. Прибыль предприятия составила 2500 тыс. руб., сумма условно-постоянных издержек обращения 550 тыс. руб. На сколько процентов снизится прибыль при снижении оборота на 10%?

4. Товарооборот магазина равен 8000 тыс. руб. Уровень валового дохода - 40%. Издержки обращения составили 2000 тыс. руб. Ставка налога на прибыль 20%. Определить чистую прибыль магазина.

5. Магазин в отчетном периоде имеет следующие результаты хозяйственной деятельности, представленные в табл. 8.1.

Таблица 8.1

Исходные данные

Показатели	План	Факт	Отклонение, +, -
Товарооборот, тыс. руб.	12500	13000	
Валовой доход, тыс. руб.	3400	3495	

Уровень валового дохода, %			
----------------------------	--	--	--

Определить влияние изменения объема товарооборота на сумму валового дохода.

6. Магазин планирует в предстоящем периоде продать товар А на сумму 2000 тыс. руб. с торговой надбавкой 28% в цене реализации, а также товара Б на сумму 1600 тыс. руб. с торговой надбавкой 24% соответственно. Определить сумму и уровень валового дохода от торговой деятельности.

7. Выручка от реализации товаров составила 11000 тыс. руб., в том числе сумма налогов, предъявленных покупателю товаров - 1100 тыс. руб. Стоимость реализованных товаров в ценах их приобретения (без учета налогов, подлежащих вычету) составляет 7800 тыс. руб. Выручка от реализации выбывшего торгового оборудования 140 тыс. руб., его остаточная стоимость 126 тыс. руб., а расходы на его реализацию 4 тыс. руб. Определить сумму валового дохода.

8. Объем товарооборота равен 9600 тыс. руб. Сумма реализованных торговых надбавок - 2090 тыс. руб., прочие доходы – 130 тыс. руб. Определить уровень валового дохода.

9. Объем товарооборота по плану 11250 тыс. руб. Планируемый уровень валового дохода 26%. Фактический товарооборот составил 12300 тыс. руб. Определить влияние изменения объема товарооборота на сумму валового дохода.

10. Объем товарооборота по плану 7250 тыс. руб., фактически – 7800 тыс. руб. Плановая сумма валового дохода 2200 тыс. руб., а фактически 2360 тыс. руб. Определить влияние изменения уровня валового дохода на сумму валового дохода.

11. Фактический товарооборот составил 9000 тыс. руб., а доходы от прочей реализации 310 тыс. руб. В планируемом периоде товарооборот увеличится на 20%, а его структура и надбавки на товары не изменятся. Доходы от прочей деятельности составят 20% от всего валового дохода. Определить плановую сумму валового дохода.

12. Товарооборот магазина в отчетном году составил 12600 тыс. руб., в том числе оборот продовольственных товаров 9600 тыс. руб. Доходы от реализации всех товаров при этом составили 4800 тыс. руб., а по продовольственным товарам – 3360 тыс. руб. В будущем году удельный вес продовольственных товаров в товарообороте магазина снизится на 10%, а торговые надбавки останутся без изменения. Определить плановый уровень валового дохода.

13. Предприятие закончило год следующими показателями хозяйствования: товарооборот – 50000 тыс. руб.; постоянные издержки – 3000 тыс. руб.; переменные издержки – 3000 тыс. руб.; прибыль – 4000 тыс. руб. На следующий год планируется увеличить товарооборот на 20% и получить прибыль в размере 5000 тыс. руб. Определить плановую сумму валового дохода.

14. Предприятие закончило год следующими показателями хозяйствования: товарооборот – 12000 тыс. руб.; постоянные издержки – 680 тыс. руб. переменные издержки – 720 тыс. руб. На следующий год планируется рост товарооборота на 2000 тыс. руб. Определить критическую сумму валового дохода, обеспечивающую безубыточность хозяйствования в плановом периоде.

15. Определите влияние на прибыль основных факторов, используя данные табл. 8.2. Сделать выводы.

Таблица 8.2

Данные для определения влияния на прибыль основных факторов

Показатели	Базисный год	Отчётный год
Товарооборот, тыс. руб.	36295	41377
Уровень рентабельности продаж, %	13,95	13,98
Уровень валового дохода, %	30,88	30,62
Уровень издержек обращения, %	?	?

16. Определите влияние на сумму прибыли от продаж изменений трех факторов: товарооборота, уровня валового дохода и уровня издержек обращения, если известно, что товарооборот увеличился на 1250 тыс. руб., уровень валового дохода увеличился на 0,8 %, а уровень издержек обращения снизился на 0,4%. Справка: фактический товарооборот составляет 6400 тыс. руб., уровень прибыли от продаж по плану – 12%.

17. Исчислите влияние на прибыль от продаж изменения розничных цен, если известно, что товарооборот по плану составляет 9500 тыс. руб., а цены возросли на 10%. Прибыль от продаж по плану составляла 2470 тыс. руб., фактически – 2600 тыс. руб.

18. Определите влияние на прибыль от продаж изменения производительности труда по следующим данным: товарооборот в отчетном году увеличился на 1400 тыс. руб., в том числе за счет роста производительности труда – на 480 тыс. руб.; плановая рентабельность определена в размере 22 %, фактически она равна – 22,2%.

19. Определите влияние на прибыль от продаж роста фондоотдачи, если известно, что товарооборот в отчетном году за счет фондоотдачи увеличился на 1160 тыс. руб. плановая рентабельность составляла 28,5%, фактически – 29,2%.

20. Определите влияние на критический объем выручки от продажи увеличения на 10% каждого из трех факторов: величины постоянных расходов, переменных расходов, цены единицы изделия, если известно, что величина постоянных расходов составляет 8000 тыс. руб., доля переменных расходов в цене единицы изделия составляет 40% или 0,4 единицы, цена единицы изделия 500 руб.

Тема 9. Планирование доходов и расходов торгового предприятия

Задачи для решения

1. Определить плановую сумму расходов на закупку торговым предприятием партии верхней мужской и женской одежды и объем коммерческой сделки в отпускных ценах на основании следующих данных:

А) Коммерческой и экономической службами предприятия предполагается получить прибыль от данной сделки в размере 72 млн. руб.

Б) Материальные затраты определены в размере 180 млн. руб., расходы на оплату труда – 105 млн. руб., социальные отчисления – 30% от расходов на оплату труда, амортизация основных фондов – 32 млн. руб., прочие расходы – 18 млн. руб.

Размеры косвенных отчислений определить самостоятельно.

Расчет объема коммерческой сделки провести с учетом размера торговой надбавки к цене поступления товаров в размере 21%.

Оценивая ситуацию, указать, каким образом сумма расходов по закупке товаров может отразиться на прибыльности коммерческой сделки, и выяснить, как реально можно сократить расходы.

2. Определить сумму и уровень расходов по статье издержек обращения «Потери товаров и продуктов при перевозке, хранении и реализации» по торговому предприятию на планируемый год на основании данных табл. 9.1.

Таблица 9.1

Потери товаров и продуктов при перевозке, хранении и реализации

Товарная группа	План розничного товарооборота, млн. руб.	Средний процент валового дохода	План товарооборота в покупных ценах, млн. руб.			Естественная убыль товаров при перевозке, хранении и реализации	
			Всего	В том числе по нефасованным товарам		Средневзвешенная норма, %	Сумма, млн. руб.
				Доля, %	Сумма млн. руб.		
Сахар	230	20		91		0,19	
Кондитерские изделия	98	23,1		85		0,25	
Макаронные изделия	28	23,1		60		0,28	
Соль	1,3	20		34		0,56	
Остальные товары	842,7	х	х	х	х	х	х
Итого		х	х	х	х	х	х

Дополнительные потери в магазинах самообслуживания (в пределах установленных норм) составляют 31,1 млн. руб.

3. На предприятии за счет совершенствования технологии производительность труда планируется повысить на 10%, а заработную плату – на 6%. Удельный вес заработной платы в структуре издержек обращения составляет 30%. Определите процент изменения издержек обращения в результате внедрения данного мероприятия.

4. Определите влияние роста объема продаж на снижение издержек обращения при условии, что объем продаж вырос на 10%, а постоянные расходы – на 2%. Удельный вес постоянных расходов в структуре себестоимости – 32,6%.

5. В отчетном году издержки обращения составили 4505,35 тыс. руб., что определило издержкоемкость в размере – 16,25%. В плановом периоде уровень издержек обращения составит 15,85%. Товарооборот планируется увеличить на 4,7%. Определите издержки обращения в плановом периоде.

6. Предприятие решило вложить на банковский счет вклад в размере 500 тыс. руб. под 14% годовых. Прогнозируемый среднегодовой уровень инфляции определен в размере 6,5%. Определите величину дохода предприятия через три месяца и дайте заключение о целесообразности данного вклада. В каком случае размещение денежных средств в банке не принесет дохода предприятию? По условию задачи вклад является срочным и не предполагает начисление сложного процента по истечению установленного срока.

7. Составьте прогноз суммы и уровня издержек обращения на планируемый период на основе эластичности изменения издержек в зависимости от изменения объема товарооборота исходя из следующих данных:

1. коэффициент эластичности суммы условно-переменных издержек в зависимости от изменения объема товарооборота составляет 0,8.
2. сумма условно-переменных издержек в отчетном году составила 3,6 млн. руб., условно-постоянных – 4 млн. руб.
3. розничный товарооборот в отчетном году – 14700 тыс. руб., планируется увеличить его объем на 9%.

8. Произведите анализ выполнения плана валового дохода торгового предприятия за отчетный год на основании данных табл. 9.2. В процессе анализа установите размер влияния изменения по сравнению с планом объема товарооборота и уровня валовых доходов на изменение фактической суммы доходов. По результатам анализа сделайте выводы.

Таблица 9.2

Валовой доход предприятия за отчетный год

Показатели	План	Факт
Розничный товарооборот, млн. руб.	13,364	14,273
Валовой доход: Сумма, млн. руб. в % к товарообороту	3,534	3,654

9. Товарооборот в отчетном году составил 28000 тыс. руб. Постоянные издержки составили 1460 тыс. руб., а уровень переменных издержек 6,0%. В планируемом году товарооборот возрастет на 1000 тыс. руб., средняя торговая надбавка к цене закупки составит – 25%. Определить план прибыли от реализации товаров.

10. В планируемом году средняя торговая надбавка к цене закупки составит 25%. Постоянные издержки составляют 4000 тыс. руб., а уровень переменных издержек 10,0%. Прибыль от прочей деятельности составит 200 тыс. руб. Какова должна быть выручка от реализации товаров, чтобы получить балансовую прибыль в размере 7000 тыс. руб.?

11. Предприятие планирует на следующий год уровень валового дохода в размере 30%. Какую торговую надбавку следует устанавливать к цене закупки.

12. План товарооборота 21200 тыс. руб. План валового дохода 6320 тыс. руб., в том числе прочие доходы – 180 тыс. руб. Определить, какую торговую надбавку к цене закупки товара в планируемом периоде следует установить.

Тема 10. Анализ качества торгового обслуживания покупателей

Методические указания

Удельный вес продажи товаров по прогрессивным формам в общем объеме товарооборота магазина рассчитывается по отчетным данным о товарообороте отдельных структурных подразделений магазина, применяющих различные формы продажи по следующей формуле:

$$ПМ = \frac{(O_c + O_d + O_{об}) \times 100}{O_m},$$

где ПМ – удельный вес продажи товаров по прогрессивным формам в общем объеме товарооборота магазина, в %;

О_с – сумма товарооборота структурных подразделений самообслуживания;

О_д – сумма товарооборота структурных подразделений, реализующих товары с обслуживанием покупателей на дому, в учреждениях, организациях;

О_б – сумма товарооборота структурных подразделений, реализующих товары по образцам (каталогам) и заказам;

О_м – общий объем товарооборота магазина в отчетном периоде.

Средний объем затрат времени покупателей на ожидание обслуживания определяется на основе хронометражных замеров, проводимых в часы «пик» (т.е. в период наиболее интенсивного покупательского потока в магазине). При этом хронометрируются затраты времени по следующим основным элементам: ожидание обслуживания (консультации) продавцом и ожидание расчета. Замеры должны проводиться в различных структурных подразделениях магазина. По каждому элементу затрат времени проводится обычно не менее 20 замеров. По результатам хронометражных замеров расчеты ведутся по следующей формуле:

$$ZO = \frac{\sum O}{n} + \frac{\sum P}{n},$$

где ZO – средний объем затрат времени покупателей на ожидание обслуживания, мин.;

$\sum O$ – общий объем зафиксированных затрат времени на ожидание обслуживания (консультации) продавцом, мин.;

$\sum P$ – общий объем зафиксированных затрат времени покупателей на ожидание расчета, мин.;

n – число хронометражных замеров.

Более точные данные можно получить, если слагаемые формулы будут взвешены на удельный вес товарооборота структурных подразделений, в которых проводились хронометражные замеры.

Наряду с вышеперечисленными показателями объективной оценкой уровня качества обслуживания покупателей является скорость торгового обслуживания, которая определяется по формуле:

$$V_{m_0} = \frac{Ч_{ОПОК}}{t_{ОБС}},$$

где Ч опок – число обслуженных покупателей, чел.,

t обс – время (период) обслуживания, мин., час.

Для обобщенной оценки результатов обследования по следующей формуле определяет комплексный показатель качества оказываемых дополнительных услуг:

$$K_{кач} = \frac{\sum x_1 + \sum x_2 - \sum x_4}{\sum x_1 + \sum x_2 + \sum x_3 + \sum x_4},$$

где X1 ответы «отлично»;

X2 «хорошее»;

X3 «удовлетворительное»;

X4 «неудовлетворительное».

Чем выше значение показателя $K_{кач}$, тем лучше оказываются дополнительные услуги. Предел его значения = 1, когда все покупатели оценили качество оказанных услуг как «отличное» и «хорошее». При $K_{кач} = 0,90$ и выше качество оказанных дополнительных услуг считается отличным; от 0,89 до 0,80 – хорошим; от 0,79 до 0,70 – удовлетворительным; ниже 0,70 – неудовлетворительным.

Задачи для решения

1. Проанализируйте изменение структуры товарооборота по различным формам торгового обслуживания, используя данные табл. 10.3.

Таблица 10.3

Структура товарооборота торгового предприятия по формам торгового обслуживания

Формы торговли	Товарооборот						Изменение структуры товарооб. 3 от	
	1		2		3			
	абс., тыс. руб.	Уд. вес, %	абс., тыс. руб.	Уд. вес, %	абс., тыс. руб.	Уд. вес, %	1	2
	1.Самообслуживание	4251,0		4487,5		4590,0		
2. Индивидуальное обслуживание продавцом-консультантом через прилавок	1872,0		2003,0		1990,0			
ИТОГО								

2. Проанализируйте финансовые результаты по различным формам торгового обслуживания, используя данные табл. 10.4.

Таблица 10.4

Анализ финансовых результатов за три года по формам торгового обслуживания

Показатели	Самообслуживание			Индивидуальное обслуживание			Итого			Изменение +/-,% 3 к	
	1	2	3	1	2	3	1	2	3		
1. Розничный товарооборот, тыс. руб.	16 143	22 600	34 200	3390	3510	3740					
2. Себестоимость товаров, тыс. руб.	11095	16875	27118	2576	2607	2693					
3. Валовой доход, тыс. руб.	5 048	5 725	7 082	814	903	1047					
4. Издержки обращения тыс. руб.	3 777	4 187	4 538	149	190	240					
5. Прибыль от продаж, тыс. руб.	1 271	1 538	2 544	665	713	807					

3. Рассчитайте средний объем затрат времени покупателей на ожидание обслуживания и определите скорость обслуживания, используя данные табл. 10.5.

Таблица 10.5

Информация по результатам хронометражных замеров объема затрат времени покупателей на ожидание обслуживания

Замеры	Период			
	1 квартал		2 квартал	
	Ожидание обслуживания, мин.	Ожидание расчета, мин.	Ожидание обслуживания, мин.	Ожидание расчета, мин.
1	4	0	2	3
2	3	3	2	4
3	1	3	0	3
4	2	0	3	2
5	5	3	6	5
6	2	1	3	2

7	0	2	4	3
8	2	4	2	2
9	2	5	3	2
10	4	2	5	1
11	4	0	2	0
12	3	0	0	3
13	0	4	5	3
14	5	5	4	0
15	4	2	4	4
16	3	3	3	5
17	2	2	4	2
18	7	3	6	5
19	4	4	4	3
20	3	0	5	4
ИТОГО:				

Сделайте выводы.

4. Проанализируйте дополнительные услуги, предоставляемые торговым предприятием, используя данные табл. 10.6.

Таблица 10.6

Информация по предоставлению дополнительным торговым услугам

Показатели	1 квартал	2 квартал	3 квартал	Изменение (+,-,%) 3 к	
				1	2
1) число видов дополнительных услуг, предоставляемых покупателям, ед.	8	10	11		
2) количество дополнительных услуг, оказанных покупателям, в том числе:	1447421	1489684	1562497		
- оказанных в процессе продажи;	712474	729025	779038		
- оказанных в процессе послепродажного обслуживания;	334900	345860	340054		
- оказанных не зависимо от продажи конкретных товаров.	400047	414799	443405		
3) Объем реализации платных услуг, руб. всего:	72371	76427	79455		
- оказанных в процессе продажи;	35120	35502	36008		
- оказанных в процессе послепродажного обслуживания;	12447	13636	14406		
- оказанных не зависимо от продажи конкретных товаров.	24804	27289	29041		
4) Розничный товарооборот, руб.	2457209	2858568	2517939		
5) Прибыль от продаж, руб.	214695	112045	172840		
6) Товарооборот, приходящейся на 1 руб. реализации услуг, руб.					
7) Прибыль от продаж, приходящихся на 1 руб. реализации услуг, руб.					

Сделайте выводы.

5. Используя данные табл. 10.7, проанализируйте эффективность затрат на средства внутримagaзинной рекламы и информации.

Таблица 10.7

Эффективность затрат на средства внутримagaзинной рекламы и информации

Показатели	1	2	3	Изменение (+, -, %) 3 к	
				1	2
1) Общие число видов внутримagaзинных рекламных средств, используемых в процессе обслуживания ед. покупателей всего:	105	124	132		
в том числе					
а) средств световой рекламы	4	5	5		
б) средств витринной рекламы (товарные образцы, плакаты)	18	21	23		
в) средств демонстрационной рекламы (выставки – дегуст., продажи, демонстрации)	2	2	3		
г) средств печатной рекламы, используемой в магазине (каталоги, рекламные буклеты)	74	84	86		
д) средств сувенирной рекламы (сувенирные сумки-пакеты)	7	12	15		
2) Общее число видов информации для покупателей о качестве, свойствах и способе использования отдельных товаров всего: ед.	735	769	804		
в том числе					
а) информационных схем	3	3	4		
б) указателей	98	120	134		
в) объявлений по внутримagaзинному радио	632	644	664		
г) плакатной информации	2	2	2		
3) Прирост затрат на средства внутримagaзинной рекламы и информации, тыс. руб.	627	678	702		
4) прирост розничного товарооборота, полученного вследствие осуществления затрат на средства внутримagaзинной рекламы и информации, тыс. руб.	3215	3918	4523		
5) Эффективность затрат на средства внутримagaзинной рекламы и информации, коэффициент (стр. 4 : стр. 3)					

Сделайте выводы.

Тема 11. Диагностика и практика учета коммерческого риска торгового предприятия

Условные обозначения

Окр - критический объем реализации товаров;

ТН - торговая надбавка к цене закупки товара, руб.;

Ипост - постоянные издержки торгового предприятия, руб.;

Ипер - переменные издержки на единицу товара;

Ткр - критический объем товарооборота;

Цр - цена продажи товара, руб.;

Лк - коммерческий леверидж;

П - прибыль от реализации товаров.

Формулы для расчета

- 1) $O_{кр} = И_{пост} / (ТН - И_{пер})$;
- 2) $T_{кр} = Ц_{р} * И_{пост} / (ТН - И_{пер})$
- 3) $L_{к} = \frac{И_{пост} - П}{П}$.

Задачи для решения

1. Закупочная цена товара 200 руб. за единицу. Торговая надбавка 30%. Переменные затраты в расчете на единицу товара составляют 52 руб. Постоянные затраты предприятия в месяц 380 тыс. руб. Предприятие планирует реализовывать за месяц 12 тыс. ед. товара. Определить, на сколько процентов превышает планируемый оборот критический (запас финансовой прочности).

2. Магазин реализует товары с торговой надбавкой 30% к цене закупки. Закупочная цена составляет 160 руб. за ед. Переменные затраты в расчете на единицу товара составляют 22 руб. Постоянные издержки магазина в месяц составляют 400 тыс. руб. Определить критический объем товарооборота.

3. Предприятие заключило контракт на закупку товаров на сумму 1800 тыс. руб. При этом планируется торговая надбавка 35%, а издержки обращения 420 тыс. руб. (в т.ч. половина – условно-постоянные расходы). Какова будет сумма ущерба при вероятности выполнения контракта на 80%?

4. Прибыль предприятия 6200 тыс. руб., сумма условно-постоянных издержек обращения 5580 тыс. руб. Определить коммерческий (операционный) леверидж.

Тема 12. Анализ эффективности деятельности торгового предприятия

Условные обозначения

Пр - валовая прибыль;
ВД - валовой доход предприятия;
ИО - издержки обращения;
К - капитал;
Рк - рентабельность капитала;
Оф - основные фонды;
Эф - эффективность основных фондов;
Кв - капитальные вложения;
Эв - эффективность капитальных вложений;
Ос - оборотные средства;
Эс - эффективность оборотных средств;
ФЗП - фонд оплаты труда;
Эз - эффективность трудовых затрат;
Чр - численность работников;
Эт - эффективность трудовых ресурсов;
тп - торговая площадь;
Эп - эффективность торговой площади;
Т - товарооборот;

P_m - рентабельность продажи;
 $ВД$ - валовой доход;
 P_d - рентабельность дохода;
 $ИО$ - издержки обращения;
 $Эп$ - эффективность издержек;
 $Вок$ - период оборота капитала, в днях;
 K_c - средняя сумма совокупного капитала в периоде;
 $Д$ - число дней в периоде;
 $Ко$ - капиталотдача.

Формулы для расчета

- 1) $Pr = ВД - ИО$;
- 2) $P_k = \Pi / K * 100$;
- 3) $ЭФ = \Pi / Оф * 100$;
- 4) $Эв = \Pi / Кв * 100$;
- 5) $Эс = \Pi / Ос * 100$;
- 6) $Эз = \Pi / ФЗП * 100$;
- 7) $Эт = \Pi / Чр * 100$;
- 8) $Эп = \Pi / тп * 100$;
- 9) $P_m = \Pi / T * 100$;
- 10) $P_d = \Pi / ВД * 100$;
- 11) $Эи = \Pi / ИО * 100$;
- 12) $Вок = \frac{K_c * Д}{T}$;
- 13) $Ко = \frac{T}{K_c}$.

Задачи для решения

1. Валовой доход магазина (без НДС) 5000 тыс. руб., а его уровень 27%. Сумма издержек обращения – 3600 тыс. руб. Определить рентабельность продаж.
2. Валовой доход магазина 7000 тыс. руб., а его уровень 29%. НДС и акцизы составили 4140 тыс. руб. Сумма издержек обращения – 4280 тыс. руб. Определить рентабельность продаж.
3. Товарооборот магазина за квартал 9000 тыс. руб., а рентабельность продаж - 25%. Определить рентабельность оборотных средств, если их оборачиваемость равна 30 дням.
4. Товарооборот магазина за год определен в размере 64055 тыс. руб., а рентабельность 22%. Среднегодовая стоимость основных фондов 2960 тыс. руб. Среднегодовая стоимость оборотных средств 11600 тыс. руб. Определить рентабельность совокупного капитала.
5. Товарооборот предприятия за квартал составил 9000 тыс. руб., а средняя сумма совокупного капитала - 6000 тыс. руб. Определить период оборота капитала в днях и капиталотдачу.

6. Прибыль предприятия за квартал определена в сумме 6120 тыс. руб., а средняя сума совокупного капитала за квартал 12600 тыс. руб., в том числе собственные средства равны 50% . Определить рентабельность собственного и всего капитала.

7. Определите влияние на рентабельность капитала изменений рентабельности продаж, фондоемкости основных средств, коэффициента закрепления оборотных средств, используя данные табл. 12.1.

Таблица 12.1

Данные для анализа рентабельности капитала

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Рентабельность продаж, %	24,60	25,20
Фондоемкость основных средств	0,14	0,15
Коэффициент закрепления оборотных средств	2,16	2,13

8. Определите рентабельность оборота, число оборотов капитала, уровень общей рентабельности и срок окупаемости собственного капитала по следующим данным (табл. 12.2):

Таблица 12.2

Данные для анализа рентабельности оборота

Показатели	Сумма, тыс. руб.
Товарооборот	40 000
Прибыль до налогообложения	6600
Чистая прибыль	?
Имущество (капитал), всего	19 800
в том числе собственный капитал	8400

Вопросы для самоконтроля

1. Факторы, определяющие выбор организационно – правовой формы деятельности предприятия в сфере коммерции.
2. Принципы и методы планирования на торговом предприятии. Содержание процесса планирования.
3. Цели и задачи деятельности торгового предприятия.
4. Классификация предприятий розничной торговли по характеру деятельности, размеру, формам собственности, месту, занимаемому на рынке и др. признакам.
5. Предприятия оптовой торговли – виды, типы, функции. Особенности развития оптовой торговли на современном этапе.
6. Реальные и портфельные инвестиции и их роль в развитии торговых предприятий.
7. Простое и расширенное воспроизводство основных фондов.
8. Специализация, концентрация, кооперирование и комбинирование предприятий торговли.
9. Основные фонды торговли, их виды и назначение; состав; структура. Учет стоимости основных фондов. Показатели эффективности использования, пути ее повышения.
10. Организационно – правовые формы торговых предприятий и их особенности.
11. Лизинг и его преимущества для лизингополучателя. Порядок оформления и расчеты.

12. Оборотные средства предприятий торговли: их состав, структура, источники образования. Анализ. Показатели эффективности использования.
13. Расчет потребности в оборотных средствах. Влияние их размера на финансовую устойчивость и эффективность деятельности предприятия.
14. Государственное регулирование деятельности торгового предприятия.
15. Виды оптового товарооборота, их особенности. Показатели деятельности оптового предприятия.
16. Ценовая стратегия предприятия торговли, ее специфика по сравнению с политикой товаропроизводителя. Принципы формирования ценовой стратегии розничного торгового предприятия.
17. Торговая надбавка как основной источник доходов торгового предприятия. Дифференциация и ограничения торговых надбавок. Планирование валового дохода.
18. Планирование деятельности предприятия: состав типового плана экономического и социального развития торгового предприятия.
19. Планирование розничного товарооборота торгового предприятия. Состав плана. Основные методы планирования.
20. Информация для анализа и планирования; ее виды.
21. Акцизы: понятие, схемы и особенности начисления.
22. Розничный товароборот, его понятие и значение в экономике страны. Анализ розничного товарооборота, закономерности его развития.
23. План по труду и зарплате. Взаимосвязь и взаимозависимость его показателей.
24. Основные ограничители при планировании объемов товарооборота.
25. Товарные запасы в торговле – их виды, функции и назначение.
26. Классификация товарных запасов в торговле; их учет. Показатели товарооборачиваемости. Пути ускорения товарооборачиваемости.
27. Факторы, влияющие на товарооборачиваемость и величину товарных запасов в торговле. Анализ состояния товарных запасов в оптовой и розничной торговле.
28. Планирование товарных запасов. Расчет норм и нормативов.
29. Товарное обеспечение розничного товарооборота. Баланс розничного товарооборота.
30. Факторы, влияющие на себестоимость работ торгового предприятия (издержки обращения).
31. Состав затрат в торговле. Методика анализа издержек обращения.
32. Экономическое обоснование плана издержек обращения в целом предприятию и по основным статьям.
33. Формы и системы оплаты труда, используемые на предприятиях торговли.
34. Фонд оплаты труда, его расчет и обоснование при различных формах и системах оплаты труда.
35. Отчисления в единый социальный фонд: назначение, расчет их величины.
36. Представительские расходы и расходы на подготовку кадров, их состав, расчет нормативной величины.
37. Учет и расчет расходов на рекламу и зачет их при налогообложении.
38. Валовой доход предприятия; источники его образования; анализ, факторы, влияющие на величину валового дохода.
39. Планирование прибыли на предприятии торговли. Точка безубыточности.
40. Понятие рентабельности предприятия. Система показателей рентабельности. Их экономическая интерпретация.
41. Экономическая сущность прибыли, ее формирование на предприятии.
42. Факторы, влияющие на прибыль. Расчет влияния основных факторов.
43. Налогообложение деятельности предприятий торговли – основные положения.

44. Налог на добавленную стоимость: понятие, схема начисления.
45. Налог на прибыль: понятие, схема начисления.
46. Особенности налогообложения малого бизнеса.
47. Основные направления использования прибыли предприятия.
48. Расчет потребности в торговом персонале: продавцах, кассирах, контролерах, административно-управленческом персонале, младшем обслуживающем персонале.
49. Финансовый план предприятия: понятие, состав, расчет основных статей.
50. Предприятие – как первичная ячейка общественного производства и социально – экономическая система.
51. Факторы, влияющие на работу предприятий: внутренние и внешние.
52. Система планов предприятия торговли; их взаимосвязь.
53. Ресурсы предприятия: понятие, характеристика, роль в деятельности предприятия.
54. Капитал предприятия: понятие, структура, использование.
55. Методы начисления амортизационных отчислений в соответствии с Налоговым Кодексом.
56. Направление оптимизации структуры оборотных активов.
57. Коммерческий риск. Условия возникновения. Пути оптимизации.
58. Показатели и методы оценки эффективности деятельности предприятия торговли.
59. Процедура банкротства предприятия. Пути его финансового оздоровления.
60. Методы ценообразования. Их характеристика; условия применения.
61. Сущность анализа, синтеза и диагностики деятельности торгового предприятия.
62. Основные функции диагностики деятельности торгового предприятия.
63. Классификация видов диагностики деятельности торгового предприятия.
64. Группы методов, используемые при проведении диагностики деятельности торгового предприятия.
65. Объекты и субъекты диагностики деятельности торгового предприятия.
66. Основные этапы процесса диагностирования деятельности торгового предприятия.
67. Сущность маркетингового анализа, осуществляемого на торговом предприятии.
68. Характеристика методов диагностики рыночной среды торгового предприятия.
69. Оценка покупательской лояльности к торговому предприятию.
70. Краткая характеристика основных способов изучения степени удовлетворенности покупателей от совершаемых покупок в магазине.
71. Показатели эффективности взаимоотношений торгового предприятия с покупателями.
72. Факторы, учитываемые при выборе территориальных границ рынка.
73. Концепции, положенные в основу идентификации главных конкурентов.
74. Группы факторов конкурентоспособности, отражаемые в бланке оценки конкурентоспособности торгового предприятия относительно ведущих конкурентов.
75. Основные критерии оценки существующих поставщиков.
76. Основные признаки классификации поставщиков товаров и услуг.
77. Сущность анализа договорных отношений.
78. Основные причины недопоставок товаров на торговое предприятие.
79. Способы изучения динамического ряда объема продаж товаров на торговом предприятии.
80. Критерии исследования состава товарооборота торгового предприятия.

81. Экономический смысл удельных показателей, отражающих состояние товарных запасов на торговом предприятии.
82. Анализ динамики реализации товаров на торговом предприятии в разрезе ассортиментных групп.
83. Экономический смысл показателей ассортимента товаров.
84. Основное содержание метода АВС – анализа.
85. Сравнительный анализ ассортимента товаров, реализуемых супермаркетом и дискаунтером.
86. Группы товаров в ассортименте торгового предприятия, выделяемые в зависимости от их жизненного цикла.
87. Альтернативные варианты товаров – новинок в рамках ассортиментной политики торгового предприятия.
88. Основные элементы, определяющие качество обслуживания покупателей в магазине.
89. Экономическое содержание понятия «ассортиментный минимум (перечень) товаров».
90. Наиболее значимые оценочные показатели различных форм торговли, характеризующие качество (уровень) обслуживания покупателей в магазинах.
91. Основные группы дополнительных услуг, оказываемых покупателям в магазинах, с позиции их взаимосвязи с процессом продажи товаров.
92. Экономический смысл и методика расчета показателя эффективности затрат на средства внутримагазинной рекламы и информации.
93. Показатели оценки влияния квалификации персонала, непосредственно осуществляющего процесс обслуживания покупателей в торговом зале, на качество обслуживания.
94. Статьи издержек обращения торгового предприятия, динамика которых является объектом анализа.
95. Экономические элементы издержек обращения торгового предприятия.
96. Основные факторы, влияющие на величину и уровень издержек обращения торгового предприятия.

6.2. Методические указания для выполнения контрольных работ (письменных работ)

Контрольная работа учебным планом не предусмотрена.

6.3. Методические указания для выполнения курсовых работ (проектов)

Курсовая работа рассматривается как вид учебной работы по дисциплине «Экономика, диагностика и эффективность деятельности торгового предприятия» и выполняется в пределах часов, отводимых на ее изучение. Выполнение курсовых работ по дисциплине осуществляется в соответствии с тематикой, сформированной в соответствии с содержанием дисциплины, сопряженным с направленностью (профилем) образовательной программы. Подготовка курсовой работы содействует лучшему усвоению обучающимися учебного материала, формирует практический опыт и умения по изучаемой дисциплине, способствует формированию у обучающихся навыков поиска и критического анализа научной литературы, готовит их к самостоятельной профессиональной деятельности, повышает уровень профессиональной подготовки,

является подготовительным этапом к написанию выпускником выпускной квалификационной работы.

Выполнение курсовых работ по дисциплине «Экономика, диагностика и эффективность деятельности торгового предприятия» предусмотрено в силу того, что она формирует профессиональные компетенции выпускника и служит основой для выполнения выпускной квалификационной работы.

Тематика курсовых работ

1. Повышение эффективности использования товарных ресурсов торговой организации.
2. Формирование и распределение прибыли торгового предприятия.
3. Оптимизация состава и структуры текущих издержек торговой организации.
4. Исследование мотивации к труду работников торговой организации.
5. Построение системы показателей рентабельности торговой организации.
6. Исследование влияния внешнего окружения на экономическую деятельность торговой организации.
7. Способы формирования и изменения уставного капитала торговых предприятий различных организационно-правовых форм.
8. Управление дебиторской и кредиторской задолженностью торговой организации.
9. Совершенствование планирования доходов и расходов торговой организации.
10. Анализ системы оплаты труда на торговом предприятии.
11. Прибыль коммерческого предприятия и пути ее увеличения.
12. Коммерческие риски: методы и профилактика банкротства.
13. Эффективность использования основных доходов торгового предприятия.
14. Эффективность использования оборотных средств торгового предприятия.
15. Совершенствование экономической политики в области управления персоналом торговой организации.
16. Исследование факторов и резервов роста производительности труда в торговой организации.
17. Диагностика потребительского спроса как формы выявления потребностей покупателей.
18. Диагностика эффективности инвестиционной деятельности торговой организации.
19. Диагностика эффективности инновационной деятельности торговой организации.
20. Интенсификация деятельности торговой организации.
21. Оптимизация величины и структура затрат торгового предприятия.
22. Исследование издержек обращения торговой организации и поиск резервов их снижения.
23. Диагностика экономического потенциала и финансового состояния торговой организации.
24. Повышение эффективности использования финансовых ресурсов торговой организации.
25. Проблема воспроизводства основных фондов торгового предприятия.
26. Диагностика эффективности использования экономического потенциала торгового предприятия.
27. Совершенствование планирования валового дохода торговой организации.
28. Обоснование предпринимательского выбора на основе прогнозирования цен, доходов, затрат и финансовых результатов деятельности торговой организации.

29. Диагностика уровня конкурентоспособности торгового предприятия и поиск резервов его повышения.
30. Оптимизация уровня налоговых платежей торговых предприятий в границах существующего законодательства.
31. Исследование деловой активности и эффективности деятельности торговой организации.
32. Анализ коммерческого риска и способы его снижения.
33. Совершенствование планирования инвестиций в торговой организации.
34. Оценка эффективности использования собственного и заемного капитала торгового предприятия.
35. Совершенствование системы оплаты труда в торговой организации.
36. Совершенствование ценовой политики торговой организации.
37. Разработка экономической стратегии торговой организации.
38. Повышение материальной заинтересованности и материальной ответственности как принципов коммерческого расчета торговой организации.
39. Формирование системы участия наемных работников в прибыли торговой организации.
40. Исследование пропускной способности торговой организации.
41. Исследование кругооборота оборотных средств торговой организации.
42. Совершенствование налогового управления в торговой организации.
43. Совершенствование кадровой политики торговой организации.
44. Создание и использование нематериальных ресурсов торговой организации.
45. Исследование экономического механизма ресурсосбережения торговой организации.
46. Совершенствование управления товарными запасами торговой организации.
47. Совершенствование премиальной системы торговой организации.
48. Исследование емкости рынка товаров, реализуемых торговой организации, и поиск путей увеличения объема продаж.
49. Экономическое обоснование необходимости обновления ассортимента товаров, реализуемых торговой организацией.
50. Исследование запаса финансовой устойчивости торговой организации.

6.4 Методические указания по выполнению курсовой работы

6.4.1. Цели курсовой работы

В рыночных условиях хозяйствования совершенствование управления предприятием приобретает все большую актуальность. Действующим учебным планом направления подготовки 38.03.06 «Торговое дело» направленности (профиля) «Управление в сфере коммерческого предпринимательства» предусмотрено выполнение курсовой работы по дисциплине «Экономика, диагностика и эффективность деятельности торгового предприятия». Методические рекомендации составлены с учетом типовых требований к курсовым работам и задач дальнейшего повышения качества их выполнения, с учетом требований рыночной экономики и передового как отечественного, так и зарубежного опыта. Они направлены на конкретизацию вопросов выполнения основных разделов курсовой работы и могут быть использованы в процессе её написания.

Основными целями курсовой работы по данной дисциплине являются:

- закрепление и углубление теоретических знаний, полученных на аудиторных занятиях и самостоятельно в процессе их практического использования;

- приобретение навыков проведения анализа и выявления резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности, а также разработки на этой основе рекомендаций по их использованию;
- последующее, более активное включение специалистов в практическую хозяйственную деятельность;
- как один из видов научно – исследовательской деятельности студентов, способствующих развитию научного мышления.

6.4.2. Общие требования к курсовой работе

Исходя из целей выполнения курсовой работы, студент должен решить ряд конкретных задач по анализу и выявлению проблем в хозяйственной деятельности предприятия в соответствии с утвержденной тематикой работы. Эти задачи сводятся к:

- сбору и обработке материалов, характеризующих состояние объекта и предмета исследования;
- проведению диагностического анализа хозяйственной деятельности предприятия в целом или отдельным его направлениям (в зависимости от задания);
- установлению положительных и отрицательных факторов воздействия исследуемого вопроса на конечные результаты работы предприятия;
- выявлению возможностей совершенствования хозяйственной деятельности предприятия.

Курсовая работа должна носить реальный характер, выполняться на основе материалов, собранных на предприятиях, и быть адаптирована к изменяющимся условиям рыночной экономики.

В процессе выполнения курсовой работы студент должен научиться применять совокупность методов исследования: монографического, расчетно-конструктивного, статистико-экономических, экономико-математических, аналитических, социологических, графических и т.д.

На основании этого появляется возможность дать хорошее теоретическое обоснование исследуемой проблемы, провести тщательный, достоверный анализ финансово - хозяйственной деятельности предприятия в целом, обосновать рекомендации по совершенствованию управления предприятием и рассчитать их экономическую эффективность. При этом оценка экономической эффективности предлагаемых рекомендаций должна быть комплексной и учитывать все экономические, социальные, экологические и другие аспекты. Использование системного подхода в проводимых исследованиях позволит студенту выявить и проанализировать систему предприятия в полном объеме, объект и субъект управления в их взаимодействии, взаимозависимости, а также выявить те эффекты, которые возникают лишь в системах, в том числе открытого типа.

При подготовке курсовой работы необходимо использовать соответствующую литературу: учебно-методическую, учебную, научно-исследовательскую, справочную, нормативную, методологическую. Кроме того, для овладения современными концепциями и актуальными разработками, а также передовым опытом проведения анализа исследования студенты должны использовать в работе периодическую печать. Независимо от наличия в курсовой работе отдельной рекомендательной главы вопросы экономики предприятия и обоснования рекомендаций по совершенствованию управления ею должны быть отражены также во введении к курсовой работе и в выводах заключительного раздела работы.

Тема курсовой работы может быть раскрыта только с учетом общих тенденций развития экономики, современных методов хозяйствования, условий функционирования, существующих форм собственности и сфер деятельности.

6.4.3. Структура и содержание курсовой работы

Объем курсовой работы составляет до 40 страниц машинописного текста. Курсовая работа включает следующие разделы:

Титульный лист

Содержание

Введение - 2 страницы.

I. Теоретическая часть – 8 - 10 страниц.

II. Аналитическая часть - до 18 - 20 страниц.

III. Рекомендательная часть - до 6 страниц.

Заключение - 2 страницы.

Список используемой литературы (до 30 источников).

Приложения.

В содержании представляется структура работы в соответствии с выбранной темой. Указывается страница, с которой начинается каждый пункт.

Главы курсовой работы должны содержать от 3 до 5 параграфов, каждый объемом не менее 3 страниц.

Графический материал используется как в тексте (в виде таблиц, схем, рисунков, графиков и др.), так и выносится в приложение. Объем приложений не ограничивается.

6.4.4. Требования к оформлению курсовой работы

Курсовая работа оформляется в соответствии с требованиями ЕСКД на отдельных листах формата А4 (210*297), которые брошюруются под титульным листом. Текст должен быть набран на компьютере в текстовом процессоре WORD и переписан на диск. Текст оформляется: шрифт - Times New Roman (или близкий к нему); размер шрифта - 12; межстрочный интервал – 1,5.

Абзацный отступ должен быть одинаковым и равен пяти печатным знакам. Заголовки отделяют от текста сверху и снизу двумя межстрочными интервалами. Текст на иностранном языке и формулы могут быть впечатаны или вписаны черной тушью. Страницы должны иметь поля:

- левое поле листа - 35 мм (13 печатных знаков);
- правое поле листа - 10 мм (3-4 печатных знака);
- верхнее поле листа - 20 мм (5 межстрочных интервалов);
- нижнее поле листа - 20 мм (5 межстрочных интервалов).

Повреждения листов текста, помарки и следы полностью удаленного прежнего текста (графики) не допускаются.

Текст курсовой работы разделяют на разделы и подразделы. Разделы должны иметь порядковые номера в пределах всей работы, обозначенные арабскими цифрами с точкой. Подразделы должны иметь нумерацию в пределах каждого раздела. Номера подразделов состоят из номера раздела и подраздела, разделенных точкой. Наименование разделов должно быть кратким. Переносы слов в заголовках не допускаются. Точку в конце заголовка не ставят (если заголовок состоит из двух предложений, то их разделяют точкой). Каждая глава начинается с нового листа. Начало подразделов не выносится на новый лист, а продолжает предыдущий текст.

В конце курсовой работы приводится список литературы, которая была использована при её выполнении. Оформление списка литературы и ссылка на него в тексте должно соответствовать ГОСТ Р 7.0.5-2008. Список литературы включается в содержание курсовой работы.

В тексте курсовой работы не допускается применять для одного и того же понятия различные научные термины, близкие по смыслу (синонимы), а также иностранные слова и термины, при наличии равнозначных слов и терминов на русском языке. Недопустимо

сокращение слов, кроме установленных правилами русской орфографии, а также соответствующими государственными стандартами. Страницы, таблицы, графики и схемы должны быть пронумерованы. Нумерация должна быть сквозной или в рамках раздела. При нумерации страниц следует учесть, что первой страницей является титульный лист, второй - содержание курсовой работы. На них нумерация не ставится. Номер страницы начинают проставлять со следующего после содержания листа, обозначая его цифрой "3". Оформление таблиц, рисунков регламентируется также Государственным стандартом. Номера страниц ставят в правом верхнем углу листа.

6.4.5. Написание курсовой работы

Выбор тем курсовой работы осуществляется в начале семестра в соответствии с научными интересами, опытом работы и творческими возможностями, наличия исходных материалов, потребностей предприятия и подразделения, являющимися местом работы студента, на базе которого будет выполняться работа. Примерные темы курсовых работ представлены выше.

Студент может предложить свою тему курсовой работы, не включенную в перечень, обосновав при этом актуальность и целесообразность ее разработки, а также по согласованию с преподавателем взять одну из научно-исследовательских задач. После выбора темы и утверждения ее преподавателем студент приступает к выполнению курсовой работы. Процесс выполнения курсовой работы состоит из следующих этапов:

- выбор темы курсовой работы и утверждение ее ведущим преподавателем;
- изучение учебной и научной литературы;
- составление плана курсовой работы и утверждение его ведущим преподавателем;
- изучение литературы и написание теоретического раздела курсовой работы;
- сбор аналитического материала на конкретном предприятии и написание аналитического раздела курсовой работы;
- обобщение теоретических и аналитических разработок и обоснование рекомендаций по использованию выявленных резервов в осуществлении хозяйственной деятельности предприятия;
- сдача курсовой работы на проверку ведущему преподавателю в срок, назначенный им же;
- защита проверенной курсовой работы.

Преподаватель оказывает научно-методическую помощь студентам при выполнении курсовой работы в соответствии с утвержденным графиком консультаций по курсовому проектированию, осуществляет контроль за ходом выполнения и качеством курсовой работы в соответствии с графиком сдачи разделов курсовой работы; рекомендует литературу по теме, в том числе новейшие источники, дополнительный материал.

6.4.6. Защита курсовой работы

После проверки курсовой работы преподаватель подписывает титульный лист пояснительной записки и вместе со своим отзывом возвращает курсовую работу студенту для доработки (в случае обнаружения ошибок, неполного объема и низкого качества оформления) или рекомендует курсовую работу для подготовки к защите.

Защита курсовых работ студентами может проводиться в личном собеседовании с преподавателем или открытого с участием группы.

В процессе доклада студент должен кратко сформулировать цели и задачи курсовой работы, охарактеризовать объект и предмет исследования, изложить основные выводы, полученные на основе аналитической части курсовой работы. Главное внимание в докладе должно быть уделено рассмотрению предложенных рекомендаций и их

экономическому обоснованию. В заключение студент оценивает полноту и качество решения поставленных перед ним задач. Затем студенту задаются вопросы, на которые он обязан дать полные и исчерпывающие ответы. Вопросы могут быть заданы как преподавателем, так и студентами. После этого студент отвечает на замечания преподавателя, отмеченные им в отзыве.

6.4.7. Методические рекомендации к выполнению основных разделов курсовой работы

Во введении обосновывается необходимость разработки данной темы, ее актуальность для совершенствования управления предприятиями в условиях рынка. Актуальность темы подтверждается ссылками на фактический материал по рассматриваемому вопросу, доказательствами ее значения для решения вопросов совершенствования управления предприятием. Значение объекта исследования подчеркивается его важностью в общей системе управления предприятиями. Подчеркивается важность избранной темы для данного объекта. В итоге четко формулируется цель и задачи курсовой работы. Следовательно, во введении должно быть указано: чему конкретно посвящена курсовая работа, чем вызвано формулирование такой темы, каковы основные задачи. Указывается также объект и предмет, методы исследования.

Стиль изложения введения - тезисный, форма изложения постановочная. Введение должно содержать не более двух страниц.

Теоретическая часть курсовой работы представляет собой обзор современного состояния теории и практики по выбранной теме на основе имеющихся литературных источников и экономических публикаций различных авторов. При этом студенту необходимо:

1. Сформулировать проблему по данной теме.
2. Изыскать противоречия на основе изучения теоретического материала.
3. Выявить резервы и разработать пути решения проблемы.

Изучение теоретических основ решаемой проблемы должно опираться на выводы основоположников экономической науки по различным её направлениям, работы ведущих отечественных и зарубежных экономистов, основные нормативные документы, законы и законодательные акты, принятые в области регламентирования рыночных отношений между субъектами хозяйствования. Обобщая имеющиеся мнения и выводы различных авторов по решаемой проблеме, студент может сформулировать свое отношение к рассматриваемому вопросу, которое может совпадать с чьим-то мнением или может быть оригинальным. В этом случае обоснование должно быть развёрнутым, базироваться на теоретической основе и иметь практическое подтверждение.

Анализ объекта исследования представляет собой его экономическую, социальную и организационную характеристику. Причем более подробная характеристика дается по тем направлениям и сторонам деятельности объекта, которые непосредственно связаны с решением задач, поставленных курсовой работой.

В рыночных условиях хозяйствования возрастает значение устойчивости финансового положения, как для самого предприятия, так и для других предприятий, которые имеют с ним деловые связи. Поэтому экономический анализ деятельности предприятия необходимо начать с анализа финансового состояния предприятия и экономических (финансовых) результатов его деятельности. Устойчивое финансовое положение предприятия характеризуется приращением его капитала за счет собственных и заемных средств, показателями его финансовой устойчивости и платежеспособности, что обеспечивается высокими экономическими результатами и эффективностью использования ресурсов.

Высоких экономических результатов предприятие может добиться как за счет увеличения выручки, выполнения работ и оказания услуг потребителям (производственных результатов), так и за счет более эффективного использования всех видов ресурсов.

При проведении экономического анализа необходимо учитывать следующие требования:

- 1) анализ базируется на использовании системы конкретных показателей, характеризующих хозяйственную деятельность предприятия и ее отдельные стороны;
- 2) анализ необходимо проводить, начиная с обобщающих показателей и переходя к более частным показателям и факторам. Этим достигается углубление анализа или его расширение и обобщение;
- 3) анализ деятельности предприятия требует изучения изменения анализируемого показателя в динамике;
- 4) анализ необходимо проводить при любом характере изменения фактических показателей отчетного периода независимо от их уровня за предыдущий период;
- 5) анализ при необходимости должен содержать обоснованность уровня фактических показателей - сравнение с достигнутым уровнем за предыдущие периоды или прогрессивными нормативами;
- 6) анализ должен содержать количественную оценку влияния факторов на анализируемый показатель;
- 7) конкретность и объективность анализа, т.е. правильный подбор информации для анализа, критическое и беспристрастное ее изучение.

Информация об организационно-экономической, производственно-технической деятельности объекта курсовой работы должна комплексно характеризовать состояние анализируемого предприятия.

Основными источниками получения информации на предприятии по теме курсовой работы являются следующие:

- 1) данные перспективных и текущих планов, статистических и балансовых отчетов и данные первичного оперативного учета исследуемого предприятия;
- 2) данные проектно-технической и учредительной документации, подготовленной на стадии создания или реорганизации предприятия;
- 3) данные федеральной законодательной и инструктивной документации (Законы, Положения, Инструкции, нормативы, рекомендации и т.п.);
- 4) данные по результатам специальных аналитических исследований по социально-экономическим и организационным аспектам деятельности предприятия.

Анализ проводится методами сравнения достигнутых результатов с заданиями планов, желательно по динамическому ряду за несколько лет, с использованием группировок, абсолютных, относительных, средних величин и других методов экономического анализа.

Таким образом, изучая экономическую и социальную характеристику предприятия, студент анализирует реальное состояние и тенденции развития производства, выполнение основных плановых показателей по реализации товаров (услуг) и повышения доли рынка, кадровые вопросы, экономическую сторону деятельности коллектива (повышения уровня профессионального развития, привлекательности труда, быта и отдыха членов коллектива). При оформлении этого раздела имеются большие возможности по использованию графических способов представления данных: таблиц, схем, круговых диаграмм, графиков и т.д.

Завершением аналитической главы является составление в форме таблицы основных тезисов о выявленных резервах улучшения состояния того вопроса, который озвучен в теме работы с обязательной цифровой аргументацией.

Рекомендательная часть посвящается обоснованию и характеристике предложений, рекомендуемых студентом. Она базируется на конкретных результатах анализа состояния проблемы, обозначенной в теме курсовой работы.

В рекомендательной части, как правило, решаются две основные задачи: поиск возможных вариантов решения по устранению выявленных недостатков и обоснование выбора наиболее рациональных вариантов и преимуществ, обеспечиваемых ими перед фактическим положением дел в экономике предприятия. Решение первой задачи часто прямо зависит от степени детализации и качества проведения тематического анализа.

В процессе поиска и обоснования рекомендаций существуют различные подходы: нормативный - рекомендации основываются на конкретных отраслевых и межотраслевых нормативных материалах. Здесь широко используются так называемые типовые проектные решения, использование передового опыта - рекомендации на опыте фактических достижений аналогичных отечественных и зарубежных предприятий; поиск рекомендаций осуществляется путем изучения передового опыта, специальной литературы. Здесь главное - обеспечить сравнимость условий функционирования исследуемого и передового объектов управления; использование экономического эксперимента - рекомендации основываются на результатах экономического эксперимента, проводимого как в аналогичных организациях, так и в близких к ним по условиям функционирования, а также в экономических регионах; научно-методические рекомендации основываются на прямом или косвенном использовании требований методик и рекомендаций научных исследований и разработок, экономико-математическом моделировании вариантов предложений и их обоснований.

Рекомендации по устранению выявленных недостатков в хозяйственной деятельности предприятия должны быть изложены четко и достаточно подробно с необходимой степенью детализации и обоснованности.

Целесообразно начинать с разработки более общих, широких рекомендаций и заканчивать частными. Предлагаемые рекомендации не должны быть оторваны от всей системы управления предприятием. В рекомендательной части целесообразно обосновать и реальность предлагаемых рекомендаций показом практической возможности преодоления конкретных экономических, технических, организационных и психологических трудностей.

В этом же разделе проводится обоснование выбранной схемы определения эффективности и расчет ожидаемого экономического эффекта от реализации разработанных предложений.

Экономическая эффективность определяется на основе выполняемых расчетов, степень детализации которых зависит от особенностей разрабатываемой темы. На все исходные данные, используемые для расчета экономической эффективности разработанных предложений, должны быть сделаны ссылки об источниках (страницы аналитической части или номер приложения, полное название методических рекомендаций, справочников, прейскурантов, каталогов) или отмечено их экспертное определение.

В конце данного раздела следует привести сводную таблицу всех разработанных предложений (не более двух) и их экономического обоснования (затраты на внедрение, рост доли рынка, рост конкурентоспособности предприятия, его финансовой устойчивости и т.п.).

Заключение должно представлять собой краткие выводы, формулирующие итоги решения задач, поставленных во введении. Оно должно быть предельно конкретным и обязательно содержать следующее:

- оценку общего состояния объекта исследования,
- итоги анализа по теме,
- перечень и краткую характеристику предлагаемых рекомендаций по устранению недостатков,

- итоги расчета экономической эффективности предлагаемых рекомендаций,
- изменение синтетических и тематических показателей деятельности предприятия (фактических и расчётных с учётом рекомендаций) в результате реализации предложений.

В конце должна быть дана оценка результатов внедрения рекомендаций с позиции практического использования на предприятии или совершенствования методики научных исследований.

Список используемой литературы должен содержать наименования, которые использовались в различных частях курсовой работы и на которые имеются ссылки в тексте.

Источники располагаются в алфавитном порядке авторов, а при отсутствии последних (если фамилии авторов не вынесены на титульный лист) - по первой букве названия, (нормативно-справочная литература, ведомственная и др.).

По каждому источнику необходимо указать автора, название работы, место издания, наименование издательства, год издания и страницы.

В приложениях должны быть приведены различного рода вспомогательные, поясняющие и дополнительные материалы (действующие на предприятии и разработанные в процессе выполнения курсовой работы: положения о подразделении и должностные инструкции работникам, использованные формы анкет и наблюдательных листов или эти документы в заполненном виде, вспомогательные таблицы и т. п.).

Состав приложений зависит от темы. Приложения должны быть приведены в том порядке, который соответствует последовательности ссылок на них в тексте.

7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (зачет, экзамен)

Фонды оценочных средств, позволяющие оценить уровень сформированности компетенций и результаты освоения дисциплины, представлены следующими компонентами:

Направление подготовки 38.03.06 «Торговое дело»

Код оцениваемой компетенции (или ее части)	Тип контроля (текущий, промежуточный)	Вид контроля (устный опрос, письменный ответ, понятийный диктант, компьютерный тест, др.)	Количество Элементов (количество вопросов, заданий), шт.
ПК-7	текущий	Компьютерный тест	1-25
ПК-9	текущий	Компьютерный тест	26-50
	промежуточный	Экзамен, экзамен	Не менее 80

7.1. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины студентами направления подготовки 38.03.06 «Торговое дело»

Результаты освоения дисциплины	Оценочные средства (перечень вопросов, заданий и др.)
--------------------------------	---

ПК-7

- **ОСНОВЫ**
финансово-
экономического
анализа

1. В состав розничного товарооборота включаются продажи:
 - А) в палатках, в фирменных магазинах, магазинах при промышленных предприятиях, продажа больницам, санаториям, детским садам;
 - Б) физическими лицами на вещевых, смешанных и продовольственных рынках;
 - В) юридическим лицам по безналичному расчёту, по почте с оплатой по безналичному расчёту;
 - Г) в кредит, лекарственных средств, топлива, подписных изданий, проездных билетов и талонов.
2. К товарным запасам текущего хранения относятся товарные запасы:
 - А) досрочного завоза, которые создаются в районах, куда завоз товаров в силу географических или климатических условий не может осуществляться регулярно в течение всего года (районы Крайнего Севера и др.);
 - Б) для проведения определённых целевых мероприятий;
 - В) находящиеся в торговом зале;
 - Г) предназначенные для обеспечения бесперебойной продажи товаров в период между поступлениями двух очередных партий товаров, находящихся в розничной торговой сети, на складах и в пути.
3. Эффективность использования товарных ресурсов характеризуют:
 - А) фондоотдача, фондоёмкость;
 - Б) скорость товарного обращения, продолжительность одного оборота;
 - В) издержкоёмкость, коэффициент закрепления товаров.
4. Источниками формирования валового дохода торгового предприятия являются:
 - А) валовой доход от реализации товаров, доходы от неторговой деятельности, доходы от операций с тарой;
 - Б) валовой доход от реализации товаров, поступление ранее списанных долгов по дебиторской задолженности, продажи неиспользуемых основных фондов и малоценного инвентаря, доходы от сдачи в аренду временно неиспользуемых торговых и складских помещений;
 - В) валовой доход от реализации товаров; доходы от неторговой деятельности; доходы от операций с тарой; возмещение из бюджета плановых затрат на закупку, перевозку, хранение, переработку продовольственной и плодоовощной продукции, превышающих розничные цены; внереализационные источники;
 - Г) валовой доход от реализации товаров; излишки товарно – материальных ценностей; полученные штрафы, пени, неустойки; доходы от ценных бумаг; проценты, полученные по денежным средствам; положительные курсовые разницы по валютным счетам и операциям в иностранной валюте.
5. Структура торговой наценки представлена:
 - А) издержками обращения, налогами и сборами, прибылью;
 - Б) издержками обращения, отчислениями на пополнение оборотных средств, процентами за кредит, рентабельностью;
 - В) текущими затратами, налогами и сборами, отчислениями на пополнение оборотных средств, процентами за кредит, прибылью.
6. Какая группа расходов относится полностью к прямым издержкам обращения?
 - А) расходы на рекламу, расходы на ремонт основных средств, расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, оборудования и инвентаря;
 - Б) транспортные расходы; расходы на хранение, подработку и упаковку товаров, расходы на тару;
 - В) заработная плата торгово–оперативных работников, товарные потери, расходы на тару, амортизация основных средств.
7. Что из ниже перечисленного относится к комплексным расходам:
 - А) расходы на ремонт основных средств;
 - Б) прочие расходы;
 - В) расходы на тару;
 - Г) транспортные расходы.
8. В группировку затрат по статьям издержек обращения не входят издержки на:
 - А) транспортные расходы;
 - Б) оплату труда;
 - В) на амортизацию;

- Г) товары;
- Д) расходы на тару.

9. Прочие расходы в составе издержек обращения включают в себя:

А) расходы на рекламу, расходы на тару, потери товаров, расходы на ремонт основных средств;

Б) расходы на аренду и содержание зданий; расходы на приобретение оборудования; штрафы, пени, неустойки, проценты за кредит;

В) затраты по уплате налогов; расходы по ведению кассового хозяйства; оплата консультационных, информационных услуг, услуг связи и банков; командировочные, представительские расходы.

10. В ходе анализа уровня издержек обращения по общему объему и по отдельным статьям рассчитываются следующие показатели

А) общая сумма издержек обращения и уровень издержек обращения в динамике, уровень расходов на оплату труда, уровень материальных затрат, соотношение индекса расходов на оплату труда и индекса материальных затрат, рентабельность расходов на оплату труда

Б) общий уровень издержек обращения и уровень издержек обращения по наиболее значимым статьям за отчетный и базисный периоды, размер изменения общего уровня издержек обращения и уровня издержек обращения по наиболее значимым статьям, темп изменения общего уровня издержек обращения и уровня издержек обращения по отдельным статьям, относительная сумма экономии (перерасхода) издержек обращения

В) общая сумма издержек обращения и уровень издержек обращения в динамике, темп изменения общего уровня издержек обращения, влияние товарооборота на издержки обращения, уровень транспортных расходов, уровень расходов на оплату труда

11. Выберите определение товарного баланса, который используется при исследовании движения товаров на торговом предприятии:

А) Сумма товарных запасов на начало периода и объема реализации равна сумме поступления товаров, прочего выбытия товаров и запасов на конец периода

Б) Сумма товарных запасов на начало периода и поступления товаров равна сумме объема реализации, прочего выбытия товаров и запасов на конец периода

В) Сумма товарных запасов на начало периода и запасов на конец периода равна сумме поступления товаров, прочего выбытия товаров и объема реализации

12. Эффективность использования товарных ресурсов оценивается:

А) отношением розничного товарооборота к сумме сальдо товарных запасов на начало и конец периода и поступления товаров

Б) отношением объема товарных ресурсов к розничному товарообороту

В) долей прочего выбытия товаров в товарных ресурсах или в розничном товарообороте

13. Диагностика эффективности использования товарных запасов в динамике предполагает изучение товарооборачиваемости в днях, определяемой:

А) делением розничного товарооборота на средние товарные запасы

Б) делением розничного товарооборота на число дней в периоде

В) делением средних товарных запасов на однодневный розничный товарооборот

Г) делением средних товарных запасов на число дней в периоде

14. Коэффициент широты ассортимента товаров, реализуемых торговым предприятием, определяется как:

А) отношение количества видов, разновидностей и наименований товаров, пользующихся стабильным спросом, к фактическому количеству видов, разновидностей и наименований товаров, имеющихся в наличии

Б) отношение фактического количества видов, разновидностей и наименований товаров, имеющихся в наличии, к максимальному перечню товаров, имеющихся у магазинов - конкурентов

В) отношение фактического количества видов, разновидностей и наименований товаров, имеющихся в наличии, к регламентированному (плановому) количеству товаров однородной группы

Г) отношение базовой широты к действительной широте

15. При зачислении на баланс основные фонды оцениваются:

А) по восстановительной стоимости;

Б) по полной первоначальной стоимости;

В) по остаточной стоимости;

Г) по смешанной стоимости.

16. Инвентаризация товаров – это:

А) сплошной подсчёт всех товаров, которые при необходимости могут перевешиваться и перемериваться;

Б) сверка материально ответственными лицами фактического наличия товара с данными товарного счёта (товарных мест);

В) балансовая увязка товарных запасов на начало и конец периода, поступления товаров и товарооборота.

17. В числе причин недопоставок товаров по договорам по вине поставщиков могут быть:

А) нарушение сроков отгрузки товаров, нарушение договорных обязательств по объёму товаров, изменение структуры поставок товаров, отказ покупателей от получения товара в установленный срок, нарушение установленного порядка расчетов

Б) отсутствие заявок предприятия – покупателя на товар при оговоренном условии отгрузки товара по его требованию, сокращение количества поставляемых товаров или изменение срока их поставки из – за накопления у покупателей сверхнормативных и излишних товарных запасов, несвоевременное согласование спецификаций

В) нарушение сроков поставки товаров, поставка товаров в меньшем количестве, нарушение ассортимента поставки, низкое качество товаров (нарушение требований ГОСТов), несоответствие фактического количества товаров указанному в сопроводительных документах, отсутствие договоров на поставку

18. При диагностике развития прогрессивных форм торгового обслуживания подвергаются исследованию следующие формы:

А) индивидуальное обслуживание через прилавки, самообслуживание, обслуживание по образцам, обслуживание через информационную сеть «Интернет»

Б) обслуживание в стационарном магазине, мелкорозничная торговля через павильоны и палатки, почасовая торговля, обслуживание в комиссионном магазине, развозное и разносное обслуживание

В) индивидуальное обслуживание продавцом консультантом в магазинах самообслуживания, салонное обслуживание, обслуживание по заказам, обслуживание на дому, обслуживание на транспорте и улицах

19. Кто принимает решение о ликвидации и реорганизации предприятия?

А) работники предприятия;

Б) владелец совместно с работниками;

В) арбитражный суд;

Г) владелец или арбитражный суд.

20. Налогооблагаемая прибыль торгового предприятия равна:

А) разнице между балансовой прибылью и суммой налога на прибыль;

Б) разнице между балансовой прибылью и суммой льгот на прибыль;

В) разнице между балансовой прибылью и положительным сальдо внереализационных доходов расходов;

Г) сумме прибыли от реализации и прибыли от реализации прочего имущества.

21. Под хозяйственной деятельностью торгового предприятия понимается

А) комплексный анализ и оценка экономических показателей работы предприятия

Б) набор любых операций, приводящих к изменению его капитала

В) стремление предприятий улучшить собственное положение и обеспечить стабильность развития

22. Под анализом понимается

А) обобщение результатов изучения частей с целью качественного улучшения объекта

Б) оценка экономических показателей работы торгового предприятия

В) расчленение объекта на части с целью понимания его сущности, определения роли элементов и их взаимосвязи в составе целого

23. Под синтезом понимается

А) соединение элементов объекта в целое для полного о нем представления

ПК-9

- **ОСНОВЫ
МИКРОЭКОНОМИКИ**

- Б) взаимосвязь основных приемов мышления с целью качественного улучшения объекта
- В) определение экономической эффективности использования трудовых, материальных и финансовых ресурсов в совокупности
24. Экономическая диагностика деятельности торгового предприятия – это...
- А) идентификация реального состояния анализируемого объекта, комплексное исследование его состава и свойств, выявление изменений в его состоянии в пространственно – временном разрезе, установление основных факторов, вызвавших изменения в состоянии объекта
- Б) комплексный анализ и оценка экономических показателей работы торгового предприятия на основе изучения отдельных результатов, неполной информации с целью выявления возможных перспектив его развития и последствий текущих управленческих решений
- В) исследование хозяйственных процессов торгового предприятия, складывающихся под воздействием объективных и субъективных, внешних и внутренних факторов, которые получают отражение через систему экономической информации
25. Функциями анализа и диагностики хозяйственной деятельности торгового предприятия являются
- А) учетная, стимулирующая, организационная, мониторинговая и контрольная
- Б) ретроспекция, диагноз и проспекция
- В) контрольная, учетная, стимулирующая, организационная и индикативная
26. По используемым методам выделяют следующие виды анализа и диагностики хозяйственной деятельности торгового предприятия
- А) статистический, факторный и экспертный
- Б) количественный и качественный
- В) с применением информационных технологий и вручную
27. По исследуемому объекту выделяют следующие виды анализа и диагностики хозяйственной деятельности торгового предприятия
- А) управленческий, социально – экономический, экономико – статистический, маркетинговый, инвестиционный, финансовый
- Б) внутрихозяйственный, внутриотраслевой, межотраслевой
- В) структурный, функциональный, организационный
28. К принципам анализа и диагностики хозяйственной деятельности торгового предприятия относят
- А) достоверное отражение реального состояния, вариантность, научную обоснованность, отражение определенной цели, комплексность, взаимосвязь с другими видами анализа
- Б) конструктивность, вариантность, экономичность, отражение определенной цели, механизацию работ, взаимосвязь с другими видами анализа
- В) системность, согласованность отдельных элементов, отражение отраслевой и территориальной специфики, оперативность, эффективность
- Г) сопоставимость, согласованность отдельных элементов, разложимость объекта, оперативность, эффективность
29. Субъектами анализа и диагностики хозяйственной деятельности торгового предприятия являются
- А) акционеры, пайщики, инвестиционные организации, налоговая полиция, рекламно – информационные службы, консалтинговые службы, аудиторские конторы
- Б) собственники имущества, финансово – кредитные учреждения, отдельные специалисты, рейтинговые агентства, органы страхования, СМИ
- В) муниципалитет, органы статистики, органы страхования, налоговые органы, учредители, акционеры, дольщики, управляющие
- Г) предприятия, учредители, органы государственного управления, налоговые органы, эксперты, информационно – аналитические агентства
30. Как определяется абсолютная экономия (перерасход) издержек обращения?
- А) как разница между фактической и плановой суммами издержек обращения

Б) как разница между фактическим и плановым уровнями издержек обращения

В) как разница между фактической суммой издержек обращения и плановой суммой, пересчитанной на фактический товарооборот

Г) как разница между плановой суммой издержек обращения, пересчитанной на фактический товарооборот, и плановой суммой издержек обращения

31. Как определяется относительная экономия (перерасход) издержек обращения?

А) как разница между фактической и плановой суммами издержек обращения

Б) как разница между фактическим и плановым уровнями издержек обращения

В) как разница между фактической суммой издержек обращения и плановой суммой, пересчитанной на фактический товарооборот

Г) как разница между плановой суммой издержек обращения, пересчитанной на фактический товарооборот, и плановой суммой издержек обращения

32. Методика анализа выполнения плана и динамики прибыли и рентабельности деятельности торгового предприятия состоит из следующих последовательных этапов

А) контроля за выполнением плана и оценки динамики прибыли за ряд лет, определения влияния факторов на изменение прибыли и рентабельности деятельности предприятия, выявления резервов увеличения суммы прибыли и повышения рентабельности, разработки мероприятий по использованию возможностей роста прибыли и рентабельности

Б) анализа формирования прибыли отчетного периода по сравнению с планом и в динамике, анализа прибыли от продаж, факторного анализа прибыли от продаж, анализа рентабельности торговой деятельности, анализа распределения и использования прибыли отчетного периода

В) анализа общего объема прибыли и доли в ней прибыли от продаж, анализа влияния объема розничного товарооборота и уровня валового дохода и издержек обращения на величину прибыли, анализа рентабельности деятельности торгового предприятия, анализа налоговых выплат

33. Эффективность использования оборотных средств характеризуют:

А) прибыль, рентабельность производства;

Б) фондоотдача, фондоемкость;

В) коэффициент оборачиваемости, средняя продолжительность одного оборота;

Г) уровень отдачи оборотных средств.

34. Показателями производительности труда являются:

А) выработка и коэффициент трудоемкости;

Б) выработка и издержкоёмкость;

В) коэффициент трудоёмкости и фондоотдача.

35. Диагностика эффективности использования товарных запасов в динамике предполагает изучение товарооборачиваемости в числе оборотов, определяемой:

А) делением розничного товарооборота на товарооборачиваемость в днях

Б) делением товарооборачиваемости в днях на средние товарные запасы

В) делением розничного товарооборота на средние товарные запасы

Г) делением средних товарных запасов на однодневный розничный товарооборот

36. Прибыль, остающаяся в распоряжении торгового предприятия, используется:

А) для выплаты налогов в бюджет;

Б) для возмещения издержек обращения;

В) для формирования фондов накопления, потребления, резервного, социальной сферы и акционирования.

37. Прибыль от продаж равна:

А) сумме чистой прибыли и налога на прибыль;

Б) разнице между товарооборотом (без НДС, акцизов и других обязательных платежей) и себестоимостью продукции (без НДС, уплачиваемого поставщикам товаров);

В) разнице между валовым доходом и издержками обращения;
 Г) сумме дохода от реализации товаров и дохода от реализации имущества и имущественных прав.

38. Валовая прибыль торгового предприятия состоит из суммы:
 А) прибыли от прочей реализации и внереализационных доходов (рас-
 ходов);
 Б) внереализационных доходов (расходов) и прибыли от продаж;
 В) прибыли от продаж, прибыли от внереализационных операций,
 прибыли от продажи имущества и имущественных прав.

39. Основными признаками юридического лица являются:
 А) организационное единство; наличие обособленного имущества;
 способность отвечать своим имуществом по обязательствам; способность
 выступать в гражданско – правовом обороте от своего имени;
 Б) наличие обособленного имущества, открытие расчётного счёта в банке,
 наличие печати, наличие руководителя;
 В) открытие расчётного счёта в банке, наличие печати, наличие
 руководителя; определение местонахождения, способность выступать истцом и
 ответчиком в суде.

40. Рентабельность характеризует:
 А) степень доходности, выгодности и прибыльности;
 Б) общую массу прибыли, получаемую предприятием;
 В) уровень издержек обращения, сопровождающих продажи товаров.

41. Как повлияет на уровень издержек обращения снижение объема
 товарооборота?
 А) уровень издержек обращения снизится, так как снизится и сумма
 издержек обращения
 Б) уровень издержек обращения не изменится, так как снижается
 одновременно и товарооборот и сумма издержек обращения
 В) уровень издержек обращения повысится, так как снижаются лишь
 условно – переменные расходы

42. Как повлияет на уровень издержек обращения рост объема
 товарооборота?
 А) уровень издержек повысится, так как повысится и сумма издержек
 обращения
 Б) уровень издержек обращения не изменится, так как повысится
 одновременно и товарооборот и сумма издержек обращения
 В) уровень издержек обращения снизится, так как повысятся лишь
 условно – переменные расходы

43. Как определить влияние изменения объема товарооборота на сумму
 валового дохода?
 А) умножением отклонения валового дохода на плановый объем
 товарооборота
 Б) делением отклонения товарооборота на фактический уровень валового
 дохода
 В) умножением отклонения товарооборота на плановый уровень валового
 дохода

44. Как определить влияние изменения уровня валового дохода на сумму
 валового дохода?
 А) умножением отклонения уровня валового дохода на плановый объем
 товарооборота
 Б) умножением отклонения уровня валового дохода на фактический объем
 товарооборота
 В) умножением отклонения товарооборота на плановый уровень валового
 дохода

45. Как определить влияние изменения уровня валового дохода на размер
 прибыли?
 А) как произведение планового уровня валового дохода и фактического
 товарооборота
 Б) как произведение отклонения уровня валового дохода на плановый
 товарооборот
 В) как произведение плановой рентабельности и отклонения уровня
 валового дохода
 Г) как произведение фактического товарооборота и отклонения уровня

	валового дохода 46. Как определить влияние изменения уровня издержек обращения на размер прибыли? А) как произведение фактического товарооборота и отклонения уровня издержек обращения Б) как произведение планового уровня издержек обращения и фактического товарооборота В) как произведение отклонения уровня издержек обращения на плановый товарооборот Г) как произведение плановой рентабельности и отклонения уровня издержек обращения 47. К показателям, характеризующим эффективность использования ресурсов не относят: А) фондоотдачу, прибыль на 1 кв. м общей (торговой) площади, производительность труда; Б) уровень издержек обращения, затратноотдачу, коэффициент звенности товародвижения; В) оборачиваемость оборотных средств, товарооборот на 1 руб. расходов на оплату труда, фондорентабельность. 48. Предприятие в предыдущем году имело отрицательный финансовый результат от основной деятельности. Как это отразится на налогооблагаемой базе по налогу на прибыль? А) финансовый результат не изменится; Б) финансовый результат отчетного периода уменьшится на величину убытка прошлого периода; В) налогооблагаемая база увеличится. 49. Как определяется влияние изменения товарооборота на издержки обращения? А) как разница между фактической и плановой суммами издержек обращения Б) как разница между фактическим и плановым уровнями издержек обращения В) как разница между фактической суммой издержек обращения и плановой суммой, пересчитанной на фактический товарооборот Г) как разница между плановой суммой издержек обращения, пересчитанной на фактический товарооборот, и плановой суммой издержек обращения 50. Исследование скорости торгового обслуживания в магазине производится на основе формулы: А) отношение суммы товарооборота структурного подразделения к общему объему товарооборота магазина в исследуемом периоде Б) отношение числа обслуженных покупателей к периоду обслуживания В) отношение общего объема затрат времени на ожидание обслуживания (консультации) продавцом к фактическому времени обслуживания Г) отношение общего объема затрат времени покупателей на ожидание расчета к фактическому времени расчета за покупку
Умеет: ПК-7 - анализировать и систематизировать данные по объемам продаж; - анализировать и систематизировать динамику финансовых показателей подразделений; - анализировать	1. Капитальные вложения на реконструкцию магазина составили 580 тыс. руб. Прирост прибыли магазина составит в планируемом году 320 тыс. руб. Определить коэффициент эффективности капитальных вложений и срок их окупаемости. 2. Имеются два варианта строительства магазина. Первый вариант предусматривает капитальные вложения в размере 3600 тыс. руб. и годовые издержки обращения 500 тыс. руб. Второй вариант предусматривает капитальные вложения 3400 тыс. руб. и годовые издержки обращения 560 тыс. руб. Коэффициент эффективности капитальных вложений составляет 0,2. Определить оптимальный вариант строительства. 3. Предприятие имеет оборотные средства: на 1 января – 4820 тыс. руб., на 1 февраля - 4920 тыс. руб., на 1 марта - 4880 тыс. руб., на 1 апреля - 4800 тыс. руб. Товарооборот в 1-м квартале 10800 тыс. руб. Определите продолжительность оборота оборотных средств в днях и в количестве оборотов в 1-м квартале. 4. Магазин реализует товары с торговой надбавкой 30% к цене закупки. Закупочная цена составляет 160 руб. за ед. Переменные затраты в расчете на единицу товара составляют 22 руб. Постоянные издержки магазина в месяц

отчеты по различным количественным и качественным показателям

составляют 400 тыс. руб. Определить критический объем товарооборота.
 5. На основании приведенных данных в таблице определите:
 А) товарооборот за прошлый и отчетный годы;
 Б) товарные ресурсы, товарооборот на один рубль товарных ресурсов, товарные ресурсы на один рубль товарооборота, прочее выбытие на один рубль товарных ресурсов (последние три показателя с точностью до 0,001);
 В) отклонения по исчисленным показателям.
 Составьте аналитическую таблицу и сделайте выводы.

Таблица

Товарооборот и товарные ресурсы, тыс. руб.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Запасы товаров на начало года	3130	3100
Поступление товаров	46910	49170
Прочее выбытие товаров	370	290
Запасы товаров на конец года	3200	3020

6. Основные фонды магазина на начало года составили 6500 тыс. руб. Выбытие основных фондов из-за их ветхости 1 апреля составило 1200 тыс. руб., а 1 октября магазин приобрел торговое оборудование на 1600 тыс. руб. Определить среднегодовую стоимость основных фондов.

7. Стоимость объекта 348 тыс. руб., а срок его использования 2 года. Определить норму амортизации и осуществить расчет суммы начисленной амортизации линейным и нелинейным методом.

8. В течение месяца предприятие закупало сахар в следующей последовательности: 10 т по цене 25 руб. за кг; 20 т по 27 руб. за кг; 8 т – 29 руб. за кг. Наконец месяца на предприятии осталось 5 т сахара. Определить стоимость запасов сахара:

- а) применяя средневзвешенную цену закупок;
- б) по методу ФИФО.

9. Количество рабочих мест продавцов магазина 8. Магазин работает без перерыва с 9 до 20 часов (в субботу с 10 до 18 часов), выходной – воскресенье. Время на подготовку рабочего места 20 минут в день. Продолжительность рабочей недели продавца 40 часов. Полное число рабочих дней на одного работника в год 290. Эффективный (плановый полезный) фонд рабочего времени продавца в год 228 дней. Определить явочную и среднесписочную численность продавцов.

ПК-9

- анализировать действующие бизнес-процессы

10. Определите 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, отраженных в таблице.

Таблица

Исходные данные для анализа издержек обращения

Показатели	Базисный год	Отчётный год
Товарооборот, тыс. руб.	29505	32815
Издержки обращения, тыс. руб.	4293	4984

Сделайте выводы.

11. Среднегодовая стоимость основных фондов магазина 6000 тыс. руб. Годовой объем товарооборота 30000 тыс. руб., а прибыли 1500 тыс. руб. Среднесписочная численность работников 10 чел. Рассчитать показатели эффективности использования основных фондов.

12. Расходы по оплате труда в отчетном периоде составили 3800 тыс. руб. В планируемом периоде предусматривается рост товарооборота на 10% производительности труда на 8%, а средней заработной платы на 6%. Определить плановую сумму расходов по оплате труда на будущий период.

13. Необходимо оценить эффективность использования лизинга в сравнении с привлечением кредита для закупки торгового оборудования, которое стоит 220 ден. ед. Лизингодатель предлагает передать это оборудование в лизинг по договору на четыре года с ежегодной оплатой 32 ден. ед. В банке сумму для закупки оборудования 220 ден. ед. можно получить на четыре года под 13% годовых.

14. Определите влияние на производительность труда изменений фондоотдачи и фондовооруженности, если известно, что

- А) товарооборот за прошлый год – 29150 тыс. руб., за отчетный год 39680

тыс. руб.;

Б) среднегодовая стоимость основных средств за прошлый год – 5300 тыс. руб., отчетный год - 6200 тыс. руб.;

В) среднесписочная численность работников за прошлый год составляла 25 человек, в отчетном году – 26 человек.

15. Используя данные таблицы, определите влияние на изменение суммы расходов по оплате электроэнергии изменений тарифа, мощности и времени использования электроосветительных приборов.

Таблица

Исходные данные

Показатели	I квартал	II квартал
Мощность электроосветительных приборов, кВт	9,6	9,4
Время использования, час	840	860
Тариф за 1 кВт·час	4,25	4,69

16. Составьте прогноз суммы и уровня издержек обращения на планируемый период на основе эластичности изменения издержек в зависимости от изменения объема товарооборота исходя из следующих данных:

А) коэффициент эластичности суммы условно-переменных издержек в зависимости от изменения объема товарооборота составляет 0,8.

Б) сумма условно-переменных издержек в отчетном году составила 3,6 млн. руб., условно-постоянных – 4 млн. руб.

В) розничный товарооборот в отчетном году – 14700 тыс. руб., планируется увеличить его объем на 9%.

17. Инвестиционный проект предусматривает затраты в сумме 2400 тыс. руб. Годовая прибыль ожидается в сумме 600 тыс. руб. Процент на капитал в банке равен 10%. Выгоден ли этот проект, если его продолжительность:

- первый вариант – 5 лет;

- второй вариант – 8 лет?

18. Налогоплательщик передал имущество в качестве вклада в общество с ограниченной ответственностью на сумму 250 тыс. руб. От участия в этом обществе получены доходы на сумму 50 тыс. руб. Убытки от такого участия в предыдущем периоде составили 30 тыс. руб. Договор общества истек и налогоплательщику возвращено имущество, однако его стоимость на 20 тыс. руб. меньше стоимости имущества, которое было передано первоначально. Какая величина дохода будет учтена при определении налогооблагаемой базы прибыли?

19. Расходы на оплату труда составили 2400 тыс. руб., в т.ч. начисления стимулирующего характера 374 тыс. руб. Вознаграждения работникам помимо трудового договора 234 тыс. руб. Материальная помощь работникам на улучшение жилищных условий 200 тыс. руб. Премии работникам за счет средств специального назначения 70 тыс. руб. Оплата путевок на лечение и отдых 160 тыс. руб. Определить сумму расходов, учитываемых при налогообложении прибыли и уровень налогового бремени в составе издержек обращения.

20. Имеются данные о трех вариантах инвестирования денежных средств, которые отражены в таблице.

Таблица

Расчет рентабельности инвестиций

Проект	Инвестиции, тыс. руб.	Годовой доход в течение пяти лет, тыс. руб.	ЧТС из расчета 10% годовых	Рентабельность инвестиций, индекс
A	1500	1150		
B	1300	1085		
C	1800	1220		

Определите наиболее выгодный вариант проекта инвестирования из представленного ряда альтернатив.

Имеет практический опыт: ПК-7

- мониторинг, анализ

21. Определите курс акций предприятия ПАО «Стройснаб», если размер дивидендов на акцию номинальной стоимостью 3000 рублей составил 270 руб. Действующий ссудный процент в строительстве – 17%. Как изменится курс акций в случае понижения ссудного процента на 4% и сокращения дивиденда до 260 руб.?

22. Определите курс 6 - % - ой облигации номинальной стоимостью 50000 руб., если до ее погашения остался один год, а в это время ссудный процент

выполнения и корректировка запланированных показателей по объемам продаж;
- анализ объемов продаж и эффективности процессов продаж

поднялся до 12%. Как изменится цена облигации в случае понижения ссудного процента в 2 раза?

23. От эксплуатации автомобиля предприятие может получать в течение 7 лет прибыль в размере 22 ден. ед. в год. Какую минимальную сумму должно предприятие получить от продажи данного автомобиля, чтобы в случае вложения вырученных денег в банк под 19% годовых на 7 лет иметь прибыль не ниже, чем результат от эксплуатации машины? Остаточная стоимость автомобиля через 7 лет будет равна 10 ден. ед.

24. Предприятие решило вложить на банковский счет вклад в размере 250 тыс. руб. под 10% годовых. Прогнозируемый среднегодовой уровень инфляции определен в размере 6,5%. Определите величину дохода предприятия через три месяца и дайте заключение о целесообразности данного вклада. В каком случае размещение денежных средств в банке не принесет дохода предприятию? По условию задачи вклад является срочным и не предполагает начисление сложного процента по истечению установленного срока.

25. Используя данные таблицы, определите:

А) коэффициент корреляции, определяющий зависимость издержек обращения от времени;

Б) средние изменение издержек обращения за год.

Сделайте выводы.

Таблица

Годы	1-й	2-й	3-й	4-й	5-й
Издержки обращения, тыс. руб.	3170	3290	3900	4210	4620

26. Для определения удовлетворенности покупателей предприятия «Восторг» были проведены социологические исследования. Обработка результатов показала, что:

- 42% опрошенных дали положительный ответ на вопрос об отказе в материалах из-за их отсутствия на складе и в торговом зале и приобретении их у конкурентов, среди которых 20 % сталкивается с такой ситуацией в среднем раз в месяц, 30 % - раз в квартал, 35 % - раз в полгода, 15 – не более раза в год;
- 58% опрошенных сомневается в качестве товаров по 38 пунктам из числа наиболее востребованных. Это связано с их малой известностью и предпочтением приобретать товары – аналоги известных производителей у конкурентов. По данной причине приобретаются товары у конкурентов 2-3 раза в год;
- 75% опрошенных считают, что предлагаемый ассортимент товаров недостаточно широк. Это вызывает необходимость обращаться за товарами в другие магазины примерно в 6-7 случаях в течение года;
- 80% опрошенных не удовлетворены ценой на товары по 22 % позиций прайс-листа. Данные товары занимают в покупках в среднем порядка 18 %. 25% из числа респондентов отметили, что для них важна потенциальная скидка даже в размере 3 %.

Дополнительные исходные данные для оценки уровня удовлетворения спроса отражены в таблице.

Таблица

Показатели	Единица измерения	Сумма	Источник информации
1. Розничный товароборот	тыс. руб.	47536	Данные предприятия
2. Статистика продаж	ед. (шт.)	1421	Данные предприятия
3. Средний объем разовой покупки товаров одним клиентом	тыс. руб.	33,45	Расчет
4. Клиентская база за вычетом случайных клиентов	ед. (чел.)	167	Данные предприятия

Определите:

- среднее количество отказов в покупке товара, заканчивавшихся его приобретением в других магазинах;
- объем неудовлетворенного спроса в результате отсутствия требуемого

ПК-9

- анализ,
оптимизация и
контроль
соблюдения
бизнес-
процессов,
действующих в
организации

товара;

3) объем упущенной выгоды вследствие недовольственности качеством товаров;

4) объем упущенной выгоды вследствие недовольственности ассортиментом предлагаемых товаров;

5) недополученный товарооборот вследствие неудовлетворения ценой товара рассчитаем по следующей формуле;

6) неудовлетворенный спрос на товары;

7) уровень неудовлетворенного спроса на товары.

Сделайте выводы.

27. В отчетном году фактический уровень расходов на автотранспорт составил 1,0%. В будущем году увеличатся расходы на содержание собственного автотранспорта на 50%, вследствие чего грузооборот наемным автотранспортом снизится на 20%. Однако тариф за перевозку возрастет на 25%. Определить плановый уровень расходов на перевозки автомобильным транспортом.

28. Предприятие приняло решение о размещении инвестиций в банке в качестве срочного вклада под 15% годовых. Определите будущую стоимость инвестиций через 5 лет, если первоначальная сумма равна 1 млн. руб.

29. Компания рассматривает вопрос о том, стоит ли вкладывать 150 млн. руб. в проект, который через два года принесет доход в 200 млн. руб. Принято решение вложить деньги только при условии, что годовой доход от этой инвестиции составит не менее 10% годовых, который можно получить, если положить деньги в банк. Дайте ответ, стоит ли вкладывать денежные средства в проект при обозначенных условиях.

30. Ресторан в 2002 г. купил холодильный шкаф по 90 тыс. руб. Расходы на его доставку и установку составили 4 тыс. руб. В 2015 г. проведена модернизация шкафа на сумму 10 тыс. руб., а в следующем году – капитальный ремонт на сумму 2 тыс. руб. За 2002-2016 г. сумма износа (начисленные амортизационные отчисления) составила 40 тыс. руб. С 1 января 2017 г. планируется выбытие шкафа и расходы на его демонтаж и реализацию составят 6 тыс. руб. Рассчитать показатели оценки основных фондов.

31. Товарооборот в отчетном периоде составил 14800 тыс. руб. Осуществлены выплаты заработной платы 900 тыс. руб. материальная помощь работникам предприятия, не связанная с оплатой труда, 180 тыс. руб., оплата отпусков работников 130 тыс. руб., оплата дополнительных отпусков, путевок на лечение и отдых 84 тыс. руб., надбавки за профессиональное мастерство и высокие достижения в труде 18 тыс. руб. Определить уровень расходов на оплату труда.

32. Определить средний возраст оборудования (по средневзвешенной величине), если известна следующая информация, представленная в таблице:

Таблица

Исходные данные

Возраст оборудования, лет	Удельный вес оборудования, в %
До 2 лет	18
До 3 лет	17
До 5 лет	26
До 7 лет	24
До 10 лет и более	15

33. Проанализируйте структуру товарооборота торгового предприятия, используя данные, представленные в таблице, и сделайте выводы.

Таблица

Структура товарооборота предприятия ООО «Вымпел»

Товарная группа	1-год, тыс. руб.	2-й год, тыс. руб.	1-й год, %	2-й год, %
Товародвижение				
Хлебобулочные изделия	3672,0	4212,7		
Кондитерские изделия	3304,8	3370,2		
Колбасные изделия	8078,4	9267,9		
Молочные изделия	5508,0	7161,6		
Рыбная продукция	2570,4	2106,4		
Алкогольная продукция	8812,8	10531,8		
Табачные изделия	1101,6	1263,8		

Полуфабрикаты	2203,2	2527,6		
Сопутствующая продукция	1468,8	1685,1		

34. На основании приведенных данных (таблица):

- 1). влияние на отклонение фактического товарооборота от плана изменения стоимости основных средств и фондоотдачи;
- 2). суммы амортизационных отчислений по плану и фактически;

Таблица

Товарооборот и основные средства		
Показатели	План	Факт
Товарооборот, тыс. руб.	27000	29140
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	3900	3940
Средний процент амортизации	14,9	15,0

- 3). влияние на отклонение фактической суммы амортизационных отчислений от плана изменения стоимости основных средств и среднего процента амортизации;
- 4). составьте аналитическую и обобщающую таблицы, проанализируйте исчисленные показатели.

35. Рассчитать товарооборот магазина в сопоставимых ценах. Исходные данные представлены в таблице.

Таблица

Исходные данные			
Годы	Товарооборот в фактических ценах (Тф), тыс. руб.	Индекс инфляции по отношению к первому году (Иц)	Товарооборот в сопоставимых ценах (Тс), тыс. руб.
2013	25000	1,00	
2014	25655	1,05	
2015	25900	1,08	
2016	26355	1,12	
2017	26922	1,15	

36. Товарооборот магазинов в сопоставимых ценах соответственно по годам составляет (тыс. руб.): в 2014 г. – 5000; 2015 г. – 510; 2016 г. – 518,5; 2017 г. – 531,7; 2012 г. – 541. Определить среднегодовой темп роста товарооборота.

37. Произведите анализ розничного товарооборота и рассчитайте влияние на товарооборот следующих факторов:

- численность обслуживаемого населения;
- продажи на одного человека;
- размер покупательских фондов населения и степени их охвата;
- розничных цен.

Исходные данные представлены в таблице.

Таблица

Показатели розничного товарооборота за исследуемый период		
Показатели	1-й год	2-й год
1. Розничный товарооборот всего, тыс. руб.	36720	42127
2. Численность обслуживаемого населения, чел.	7800	8200
3. Покупательные фонды населения, тыс. руб.	2895	3110
4. Индекс цен		1,07
5. Товарооборот в расчёте на одного человека, тыс. руб.		
6. Процент охвата покупательных фондов населения, %		
7. Товарооборот в сопоставимых ценах		

Сделайте выводы.

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

Таблица

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	5905,7	5380,6	9610

за год, млн. руб.			
Выбытие основных фондов за год, млн. руб.			
Износ основных фондов, млн. руб.	1720,2	2859,3	6049,3
Остаточная стоимость основных фондов на конец года, млн. руб.			
Коэффициент обновления основных фондов, %			
Коэффициент выбытия основных фондов, %			
Коэффициент износа, %			

39. Сравните показатели движения персонала одного из предприятий, если известно (таблица):

Таблица

Динамика движения персонала предприятия

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Состояло по списку на начало года	248	
2. Принято, всего	62	57
3. Переведено в продавцы из других категорий	4	-
4. Выбыло, всего	59	56
в том числе		
- переведено на другие предприятия	6	4
- призвано на военную службу	7	6
- в связи с выходом на пенсию	12	9
- в связи с учебой с отрывом от производства	1	-
- в связи с окончанием контракта	10	13
- по собственному желанию	16	17
- уволено за нарушения трудовой дисциплины	17	6
5. Переведено из продавцов в другие категории	3	2
6. Состояло по списку на конец года		

40. Используя данные таблицы, определите конкурентоспособность торгового предприятия.

Таблица

Оценка конкурентоспособности ООО «ДК»

Фактор конкурентоспособности	Важность фактора	ООО «ДК»	Конкуренты		Итоговая оценка		
			А	Б	ООО «ДК»	А	Б
1. Товар	0,43	22	21	20			
а) широта и глубина товарного ассортимента	0,05	4	4	3			
б) качество продаваемых товаров	0,2	5	4	5			
или характеристика поставщиков	0,03	5	5	5			
	0,05	5	4	4			
в) престижность торговых марок	0,1	3	4	3			
г) качество упаковки							
д) уровень торгового обслуживания							
2. Цена	0,32	14	11	12			
а) уровень цен	0,2	4	4	4			
б) гибкость ценовой политики	0,07	5	3	3			
в) условия и порядок расчетов	0,05	5	4	5			

3. Продажа	0,13	13	12	12			
а) формы торгового обслуживания	0,03	5	5	5			
б) мерчандайзинг	0,05	4	3	3			
в) уровень квалификации торгового персонала	0,05	4	4	4			
4. Продвижение	0,12	9	7	8			
а) мероприятия по связям с общественностью	0,05	5	3	4			
б) реклама	0,07	4	4	4			
Итого	1	58	51	52			

Сделайте выводы.

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

Таблица

Расчет абсолютного и относительного отклонения торговых работников по торговому предприятию за отчетный год (в сопоставимых ценах)

Показатель	Год		Динамика %	Чб	Отклонение	
	Базисный	отчетный			Абсолютное	относительное
Розничный товарооборот, млн. руб.	48835,4	52109,3		x	x	X
Среднесписочная численность работников торговли, всего, чел.	41	46				
В том числе работников торгового зала, чел.	28	27				

42. Используя данные таблицы, определите:

А) абсолютный рост (снижение) суммы и уровня издержек обращения по группам расходов и в целом по предприятию;

Б) структуру расходов за прошлый и отчетный годы;

В) сумму и уровень издержек обращения за прошлый год, скорректированных на товарооборот отчетного года;

Г) влияние на отклонение суммы и уровня издержек обращения от прошлого года по группам расходов и в целом по предприятию изменений товарооборота и прочих факторов.

Составьте аналитическую таблицу и сделайте выводы.

Таблица

Товарооборот и издержки обращения по группам расходов

Группы расходов	Уровень издержек обращения за прошлый год, %	Сумма издержек обращения за отчетный год, тыс. руб.
Транспортные расходы	2,0	157
Заработная плата	9,8	660
Расходы, связанные с содержанием основных средств	1,2	103
Расходы, связанные с товарными запасами	2,4	195
Прочие расходы	1,6	95
Итого		

Справка: условно-постоянными являются «расходы, связанные с содержанием основных средств» и 60% «прочих расходов». Товарооборот прошлый год и отчетный год составил соответственно 20000 тыс. руб. и 22000 тыс. руб.

43. Оценить состояние основных фондов торгового предприятия в динамике, их состав и структуру на основе данных в таблице. По результатам

анализа сделать выводы. Наметить коррективы по развитию основных средств в перспективе.

Таблица

Исходные данные						
Основные производственные фонды	Год					
	первый		второй		Третий	
	Сумма, млн. руб.	Уд. вес, %	Сумма млн. руб.	Уд. вес, %	Сумма млн. руб.	Уд. вес, %
Здания	23497,3		85874,0		153300,0	
Сооружения	2984,9		10392,0		18673,0	
Передаточные устройства	137,6		299,0		427,0	
Машины и оборудование	4136,3		15020,0		22981,0	
Транспортные средства	708,5		1985,0		6928,0	
Инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь	114,0		768,0		1093,0	
Прочие основные средства	190,5		271,0		1905,0	
Всего						
Износ основных средств	9536,2		34493,8		61389,8	
Остаточная стоимость						
Коэффициент износа						
Коэффициент годности						

44. Оценить эффективность использования основных производственных фондов торгового предприятия за два года исходя из данных таблицы. В процессе анализа рассчитать влияние изменения обобщающих показателей эффективности на результаты хозяйственной деятельности.

Таблица

Исходные данные				
Показатель	Год		Темпы роста, %	Отклонение, (+, -)
	первый	второй		
Розничный товарооборот, млн. руб.: в действующих ценах в сопоставимых ценах	31980	37754		
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, млн. руб.	14614	18502		
В том числе активной части	7658	11109		
Удельный вес активной части основных фондов в их общей стоимости, %				
Балансовая прибыль, млн. руб.	7930	9185		
Среднегодовая численность работников, чел.	18	16		
Торговая площадь, м ²	750	790		
Фондоотдача по товарообороту, к-т: в действующих ценах в сопоставимых ценах				
Фондоемкость, к-т				
Фондовооруженность, млн. руб. /чел.				

	Производительность труда по товарообороту, млн. руб./чел.: в действующих ценах в сопоставимых ценах				
	Товарооборот на 1 м ² торговой площади, млн. руб./м ² : в действующих ценах в сопоставимых ценах				
	Прибыль на 1 м ² торговой площади, млн. руб./ м ²				
	Рентабельность фондов, %				
	Индекс цен	х	1,046	х	х
	45. Определите полноту использования трудовых ресурсов предприятия и проведите факторный анализ по следующим данным (таблица).				
Таблица					
Использование трудовых ресурсов предприятия					
Показатели	Прошлый год	Отчетный год		Отклонение	
		план	факт	от прошло го года	от плана
1. Среднегодовая численность торгово-оперативных работников, чел.	160	160	165		
2. Отработано за год одним торгово-оперативным работником: дней часов	220 1727	220 1749	210 1638		
3. Средняя продолжительность рабочего дня, час					
4. Фонд рабочего времени, час	1630	-	1485		

7.2. Методические рекомендации к определению процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Рабочая учебная программа дисциплины содержит следующие структурные элементы:

- перечень компетенций, формируемых в результате изучения дисциплины в процессе освоения образовательной программы;
- типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности в процессе освоения образовательной программы (далее – задания). Задания по каждой компетенции, как правило, не должны повторяться.

Требования по формированию задания на оценку ЗНАНИЙ:

- обучающийся должен воспроизводить и объяснять учебный материал с требуемой степенью научной точности и полноты;
- применяются средства оценивания компетенций: тестирование, вопросы по основным понятиям дисциплины и т.п.

Требования по формированию задания на оценку УМЕНИЙ:

- обучающийся должен решать типовые задачи (выполнять задания) на основе воспроизведения стандартных алгоритмов решения;
- применяются следующие средства оценивания компетенций: простые ситуационные задачи (задания) с коротким ответом или простым действием, упражнения,

задания на соответствие или на установление правильной последовательности, эссе и другое.

Требования по формированию задания на оценку навыков и (или) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:

- обучающийся должен решать усложненные задачи (выполнять задания) на основе приобретенных знаний, умений и навыков, с их применением в определенных ситуациях;

- применяются средства оценивания компетенций: задания требующие многошаговых решений как в известной, так и в нестандартной ситуациях, задания, требующие поэтапного решения и развернутого ответа, ситуационные задачи, проектная деятельность, задания расчетно-графического типа. Средства оценивания компетенций выбираются в соответствии с заявленными результатами обучения по дисциплине.

Процедура выставления оценки доводится до сведения обучающихся в течение месяца с начала изучения дисциплины путем ознакомления их с технологической картой дисциплины, которая является неотъемлемой частью рабочей учебной программы по дисциплине.

В результате оценивания компетенций по дисциплине студенту начисляются баллы по шкале, указанной в рабочей учебной программе по дисциплине.

7.3 Описание показателей и критериев оценивания компетенций, описание шкал оценивания

Успешность усвоения дисциплины характеризуется качественной оценкой на основе листа оценки сформированности компетенций, который является приложением к зачетно-экзаменационной ведомости при проведении промежуточной аттестации по дисциплине.

Критерии оценивания компетенций

Компетенция считается сформированной, если теоретическое содержание курса освоено полностью; при устных собеседованиях студент исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно излагает учебный материал; свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами заданий, требующих применения знаний, использует в ответе дополнительный материал; все предусмотренные рабочей учебной программой задания выполнены в соответствии с установленными требованиями, студент способен анализировать полученные результаты; проявляет самостоятельность при выполнении заданий, качество их выполнения оценено числом баллов от 86 до 100, что соответствует *повышенному уровню* сформированности компетенции.

Компетенция считается сформированной, если теоретическое содержание курса освоено полностью; при устных собеседованиях студент последовательно, четко и логически стройно излагает учебный материал; справляется с задачами, вопросами и другими видами заданий, требующих применения знаний; все предусмотренные рабочей учебной программой задания выполнены в соответствии с установленными требованиями, студент способен анализировать полученные результаты; проявляет самостоятельность при выполнении заданий, качество их выполнения оценено числом баллов от 61 до 85,9, что соответствует *пороговому уровню* сформированности компетенции.

Компетенция считается несформированной, если студент при выполнении заданий не демонстрирует знаний учебного материала, допускает ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы, не демонстрирует необходимых умений, доля невыполненных заданий, предусмотренных рабочей учебной программой составляет 55 %, качество выполненных заданий не соответствует

установленным требованиям, качество их выполнения оценено числом баллов ниже 61, что соответствует *допороговому уровню*.

Шкала оценки уровня освоения дисциплины

Качественная оценка может быть выражена: в процентном отношении качества усвоения дисциплины, которая соответствует баллам, и переводится в уровневую шкалу и оценки «отлично» / 5, «хорошо» / 4, «удовлетворительно» / 3, «неудовлетворительно» / 2, «зачтено», «не зачтено». Преподаватель ведет письменный учет текущей успеваемости студента в соответствии с технологической картой по дисциплине.

Шкала оценки результатов освоения дисциплины, сформированности компетенций

Шкалы оценки уровня сформированности компетенции (й)		Шкала оценки уровня освоения дисциплины	
<i>Уровневая шкала оценки компетенций</i>	<i>100 бальная шкала, %</i>	<i>100 бальная шкала, %</i>	<i>5-бальная шкала, дифференцированная оценка/балл</i>
допороговый	ниже 61	ниже 61	«неудовлетворительно» / 2
пороговый	61-85,9	70-85,9 61-69,9	«хорошо» / 4 «удовлетворительно» / 3
повышенный	86-100	86-100	«отлично» / 5

8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

8.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

1. Конституция Российской Федерации [Электронный ресурс] : принята всенар. голосованием 12 дек. 1993 г. : (с учетом поправок от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ) // КонсультантПлюс. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
2. Гражданский кодекс РФ. Часть первая [Электронный ресурс] : от 30.11.1994 № 51-ФЗ : (ред. от 03.08.2018) // Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
3. Гражданский кодекс РФ. Часть вторая [Электронный ресурс] : от 26.01.1996 № 14-ФЗ : (ред. от 29.07.2018) // Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
4. Гражданский кодекс РФ. Часть третья [Электронный ресурс] : от 26.11.2001 № 146-ФЗ : (ред. от 03.08.2018) // Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
5. Гражданский кодекс РФ. Часть четвертая [Электронный ресурс] : от 18.12.2006 № 230-ФЗ : (ред. от 23.05.2018) // Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
6. Налоговый кодекс РФ. Часть первая [Электронный ресурс] : от 31.07.1998 № 146-ФЗ : (ред. от 03.08.2018) // Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
7. Налоговый кодекс РФ. Часть вторая [Электронный ресурс] : от 05.08.2000 № 117-ФЗ : (ред. от 11.10.2018) // Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
8. Трудовой Кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : от 21.12.2001 № 197-ФЗ : (ред. от 11.10.2018) // КонсультантПлюс. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

9. О защите прав потребителей [Электронный ресурс] : закон РФ от 07.02.1992 № 2300-1 : (ред. от 04.06.2018) // Консультант Плюс. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_305/.

10. О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках [Электронный ресурс] : закон РСФСР от 22.03.1991 № 948 – 1 : (ред. 26.07.2006) // Консультант Плюс. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_51/.

11. Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений [Электронный ресурс] : федер. закон от 25.02.1999 №39-ФЗ : (ред. от 26.07.2017) // Консультант Плюс. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_22142/.

12. Методические рекомендации по оценке эффективности инвестиционных проектов [Электронный ресурс] : утв. Минэкономики РФ, Минфином РФ, Госстроем РФ 21.06.1999 № ВК 477 // Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

13. Положение по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99 [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н // Консультант Плюс. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/1f46b0f67e50a18030cbc85dd5e34849b2bf2449/.

14. Положение по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н // Консультант Плюс. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/0463b359311dddb34a4b799a3a5c57ed0e8098ec/.

15. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт материально - производственных запасов» ПБУ 5/01 [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н 32н // Консультант Плюс. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32619/569b43a13c040cfc64ff5806d5838fd8976c69e8/.

16. Положение по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» ПБУ 1/98 [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина РФ от 09.12.98 № 60н 32н // Консультант Плюс. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/2d52707f5a4d5314b9e470a9bf59cb826ec848dd/.

Список основной литературы

17. Алексейчева, Е. Ю. Экономика организации (предприятия) [Электронный ресурс] : учеб. для вузов по направлениям подгот. "Экономика" и "Менеджмент" (квалификация "бакалавр") / Е. Ю. Алексейчева, М. Д. Магомедов, И. Б. Костин ; Моск. гос. акад. делового администрирования. - 2-е изд., перераб. и доп. - Документ Bookread2. - М. : Дашков и К, 2016. - 290 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=415188>.

18. Мотивация и стимулирование трудовой деятельности [Электронный ресурс] : учеб. для вузов по специальностям "Менеджмент орг.", "Упр. персоналом" / А. Я. Кибанов [и др.] ; под ред. А. Я. Кибанова. - Документ Bookread2. - М. : ИНФРА-М, 2015. - 523 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=472457>.

19. Экономика предприятия (организации, фирмы) [Электронный ресурс] : учеб. для вузов по направлению подгот. 38.03.01 "Экономика" (квалификация (степень) "бакалавр") / О. В. Девяткин [и др.] ; Рос. экон. ун-т им. Г. В. Плеханова ; под ред. О. В. Девяткина, А. В. Быстрова. - 5-е изд., перераб. и доп. - Документ Bookread2. - М. : ИНФРА-М, 2018. - 776 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=872198>.

Список дополнительной литературы

20. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий [Электронный ресурс] : учеб. для вузов по специальности "Экономика и упр. на предприятии (по отраслям)" / В. И. Видяпин [и др.] ; под ред. В. Я. Позднякова. - Документ HTML. - М. : ИНФРА-М, 2014. - 616 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=452248>.
21. Губина, О. В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум [Электронный ресурс] : учеб. пособие для вузов по специальности 080502 "Экономика и упр. на предприятиях торговли и обществ. питания" / О. В. Губина. - 2-е изд., перераб. и доп. - Документ Bookread2. - М. : ФОРУМ [и др.], 2013. - 191 с. : табл. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=413047>.
22. Дашков, Л. П. Коммерция и технология торговли [Электронный ресурс] : учеб. для студентов вузов / Л. П. Дашков, В. К. Памбухчиянц, О. В. Памбухчиянц. - 11-е изд., перераб. и доп. - Документ HTML. - М. : Дашков и К, 2012. - 482 КБ. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=342031>.
23. Лысенко, Д. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : учеб. для вузов по специальности "Бухгалт. учет, анализ и аудит" / Д. В. Лысенко. - Документ HTML. - М. : ИНФРА-М, 2013. - 319 с. : ил. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=407438>.
24. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Г. В. Савицкая. - 6-е изд., испр. и доп. - Документ Bookread2. - М. : Инфра-М, 2013. - 283 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=398296>.
25. Сафронов, Н. А. Экономика организации (предприятия) [Электронный ресурс] : учеб. для сред. проф. образования по финансово-экон. специальностям / Н. А. Сафронов. - 2-е изд., с изм. - Документ Bookread2. - М. : Магистр [и др.], 2014. - 256 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=429975>.
26. Фридман, А. М. Экономика предприятий торговли и питания потребительского общества [Электронный ресурс] : учебник / А. М. Фридман. - 4-е изд. - Документ Bookread2. - М. : Дашков и К, 2017. - 655 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=415065>.
27. Чернов, В. А. Экономический анализ: торговля, общественное питание, туристский бизнес [Текст] : учеб. пособие для экон. вузов / В. А. Чернов ; под ред. М. И. Баканова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2009. - 639 с.

8.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (далее - сеть "Интернет"), необходимых для освоения дисциплины

Интернет-ресурсы

1. Sales business/ [Электронный ресурс] : журнал. – Режим доступа: www.salespro.ru. – Загл. с экрана.
2. ГАРАНТ.РУ [Электронный ресурс] : информационно-правовой портал. - Режим доступа: <http://garant.ru/>. - Загл. с экрана.
3. Единое окно доступа к образовательным ресурсам [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://window.edu.ru/>. - Загл. с экрана.
4. КонсультантПлюс [Электронный ресурс] : официальный сайт компании «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>. - Загл. с экрана.
5. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://elibrary.ru/defaultx.asp>. - Загл. с экрана

6. Свой бизнес [Электронный ресурс] : журнал. – Режим доступа: <http://mybiz.ru>. – Загл. с экрана.
7. Секрет Фирмы [Электронный ресурс] : журнал. – Режим доступа: <http://www.sf-online.ru>. – Загл. с экрана
8. Справочник экономиста [Электронный ресурс] : журнал. – Режим доступа: <http://www.profiz.ru/se/>. – Загл. с экрана.
9. Спрос [Электронный ресурс] : журнал. – Режим доступа: - www.spros.ru. – Загл. с экрана.
10. Торговый эксперт [Электронный ресурс] : журнал. – Режим доступа: www.torgexpert.ru. – Загл. с экрана.
11. Точка продаж [Электронный ресурс] : журнал. – Режим доступа: <http://www.eaim.ru/> – Загл. с экрана.
12. Универсальные базы данных East View [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.ebiblioteka.ru/>. - Загл. с экрана.
13. Управление компанией [Электронный ресурс] : журнал. – Режим доступа: <http://www.zhuk.net>. – Загл. с экрана.
14. Управление сбытом [Электронный ресурс] : журнал. – Режим доступа: <http://www.sellings.ru/>. – Загл. с экрана.
15. Экономический портал [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://institutiones.com>. – Загл. с экрана.
16. Электронная библиотека диссертаций РГБ [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://vchz.rsl>. - Загл. с экрана.
17. Электронная библиотечная система Поволжского государственного университета сервиса [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://elib.tolgas.ru/>. - Загл. с экрана.
18. Электронно-библиотечная система Znanium.com [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://znanium.com/>. - Загл. с экрана.

9. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

Краткая характеристика применяемого программного обеспечения

№ п/п	Программный продукт	Характеристика	Назначение при освоении дисциплины
1	MS WINDOWS (операционная система)	XP, 7, 8, 10 версия	Управление компьютером
2	MS WORD	MS Word 2003 - 2010	Текстовый редактор для выполнения рефератов, эссе
3	MS POWER POINT	MS PowerPoint 2003 - 2010	Программа для подготовки и просмотра презентаций рефератов
4	MS EXCEL	MS Excel 2003 - 2010	Программа для работы с электронными таблицами
5	INTERNET EXPLORER	для WINDOWS XP,7,8, 10	Для доступа к основным ресурсам Интернета

10. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

10.1. Специально оборудованные кабинеты и аудитории

№	Наименование оборудованных учебных кабинетов и (или) аудиторий	Основное специализированное оборудование
1	Лекционная аудитория	доска, проектор и экран, колонки
2	аудитория для практических (семинарских) занятий	проектор и экран, ПК с пакетом прикладных программ MS Office и выходом в Интернет
3	Медиа-зал	ПК с пакетом прикладных программ MS Office и выходом в Интернет

Технологическая карта дисциплины «Экономика, диагностика и эффективность деятельности торгового предприятия» (весенний семестр)

№	Виды контрольных точек	Кол - во конт роль ных точек	Кол - во баллов за 1 конт роль ную точку	Срок прохождения контрольных точек																	Зачет но – экза ме наци онная сессия
				Февраль				Март					Апрель				Май				
				1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
I	Обязательные:																				
1.1.	Лекции	16	1	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+		16	
1.2.	Решение задач и выполнение практических заданий	14	1,5			+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+		21	
1.3.	Текущий контроль знаний в форме устного или письменного опросов	14	1			+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+		14	
1.4.	Контрольная работа	1	5															+		5	
2.	Творческий рейтинг																				
2.1.	Самостоятельная работа	14	1			+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+		14	
2.2.	Научная работа	1	10										+							10	
II	Промежуточное тестирование	1	20										+							20	
III.	Форма контроля	1											Конт. нед.							Зачет	

Технологическая карта дисциплины «Экономика, диагностика и эффективность деятельности торгового предприятия» (осенний семестр)

№	Виды контрольных точек	Кол - во конт роль ных точек	Кол - во баллов за 1 конт роль ную точку	Срок прохождения контрольных точек																	Зачет но – экза ме наци онная сессия
				Сентябрь				Октябрь					Ноябрь				Декабрь				
				1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
I	Обязательные:																				
1.1.	Лекции	9	1	+		+		+		+		+		+		+		+		9	
1.2.	Решение задач и выполнение практических заданий	14	1,5			+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+		21	
1.3.	Текущий контроль знаний в форме устного или письменного опросов	14	1			+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+		14	
1.4.	Контрольная работа	1	5														+			5	
2.	Творческий рейтинг																				
2.1.	Самостоятельная работа	14	1			+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+		14	
2.2.	Научная работа	1	10										+							10	
II	Промежуточное тестирование	1	20										+							20	
III.	Курсовая работа	1	7																	7	
IV.	Форма контроля	1											Конт. нед.							Экза мен	

