

**УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКИЙ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ»**

**ОСП «ИНСТИТУТ ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ
И ПЕРЕПОДГОТОВКИ КАДРОВ»**

А. З. КОРОБКИН

ЭКОНОМИКА ОРГАНИЗАЦИИ ЭКОНОМИКА ОРГАНИЗАЦИИ ОТРАСЛИ

**Учебное наглядное пособие
для слушателей специального факультета
по переподготовке кадров ОСП «Институт повышения
квалификации и переподготовки кадров» и студентов
специальности 1-26 02 03 «Маркетинг» специализации
1-26 02 03 01 «Рекламная деятельность»**

УДК 658
ББК 65.291
К 68

Рецензенты: В. В. Старовойтова, начальник отдела маркетинга организации торговли и управления товарными ресурсами ГКОРУП «Облторгсоюз»;
С. Н. Лебедева, д-р экон. наук, профессор, зав. кафедрой мировой и национальной экономики Белорусского торгово-экономического университета потребительской кооперации

Рекомендовано научно-методическим советом учреждения образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации». Протокол № 2 от 13 декабря 2011 г.

Коробкин, А. З.

К 68 Экономика организации. Экономика организации отрасли : учебное наглядное пособие для слушателей специального факультета по переподготовке кадров ОСП «Институт повышения квалификации и переподготовки кадров» и студентов специальности 1-26 02 03 «Маркетинг» специализации 1-26 02 03 01 «Рекламная деятельность» / А. З. Коробкин. – Гомель : учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2012. – 232 с.

ISBN 978-985-461-929-3

УДК 658
ББК 65.291

ISBN 978-985-461-929-3

© Коробкин А. З., 2012
© Учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2012
© ОСП «Институт повышения квалификации и переподготовки кадров», 2012

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Организация является первичным звеном экономики, которое производит и реализует продукцию, выполняет работы и услуги в целях удовлетворения потребностей общества и получения прибыли. Она выступает связующим звеном субъектов рыночных отношений. Экономика организации изучает различные аспекты их деятельности: создание имущественного комплекса; организацию, управление и использование основных, оборотных средств и нематериальных активов; формирование персонала, оплату его труда, разработку форм и систем оплаты труда; анализ и планирование выручки и товарооборота; обоснование производственной программы, качества продукции; процесс формирования расходов; расчет себестоимости продукции (работ, услуг); разработку ценовой политики; реализацию продукции; получение доходов и прибыли; распределение прибыли; анализ эффективности и конкурентоспособности работы организации; общую стратегию деятельности и др.

Организация – это сложный организм, или система, которая непрерывно развивается с учетом внутренних возможностей и внешних условий.

Рассматриваемый в рамках данных дисциплин материал охватывает большое количество тем, экономических категорий, показателей, методик расчета, факторов, резервов роста и плановых показателей. В процессе изучения важно понять взаимосвязи различных категорий, особенности функционирования организаций, критерии оценки результатов их деятельности. Пособие разработано с учетом особенности функционирования организаций торговли и в связи с профессиональной направленностью университета.

Предлагаемое слушателям учебное наглядное пособие состоит из структурно-логических схем, таблиц и алгоритмов расчета показателей. Графическое, изобразительное изложение дисциплин имеет целый ряд преимуществ перед традиционным вербальным (словесным) их описанием. Визуальные формы представления информации позволяют выделить основные аспекты темы, показать особенности определения категорий, раскрыть взаимосвязи экономических процессов, показать факторы и условия развития, провести сравнения и противопоставления, сконцентрировать внимание на материал.

Материал подобран по основным темам курса в соответствии с учебными программами дисциплин. Автор использует различные виды схем (структурные, последовательно-логические, схемы-сравнения, схемы-модели, центрические и др.), что позволяет избежать монотонности в изображении материала, сохранить остроту восприятия информации.

Учебное наглядное пособие поможет слушателям и студентам в рамках самостоятельной работы при подготовке к занятиям, зачетам и экзаменам, так как позволит лучше систематизировать материал, конкретизировать знания по соответствующей дисциплине, сосредоточить свое внимание на главных аспектах темы.

Рекомендуемая литература разбита на нормативную правовую и учебно-методическую.

Учебно-методическая литература представлена учебниками и учебными пособиями по экономике организации, анализу хозяйственной деятельности, финансам, а также практикумами, текстами лекций, монографиями, используемыми при изучении соответствующего курса.

В нормативной правовой литературе указаны законы, декреты и указы президента, положения и другие нормативные документы, регулирующие деятельность организаций, определяющие основные категории и понятия, методы расчетов показателей и другие функции организации. Данная литература является первоисточником основных положений и категорий. Важно использовать нормативную правовую и дополнительную литературу при изучении тем дисциплины.

Тема 1. ТОРГОВАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ И ЕЕ ВНЕШНЯЯ СРЕДА

Перечень наглядных материалов

1. Функции торговли (рисунок 1).
2. Классификация торговли (рисунок 2).
3. Признаки юридического лица (рисунок 3).
4. Классификация организаций торговли (рисунок 4).
5. Классификация организаций по целям деятельности (рисунок 5).
6. Хозяйственно-правовые формы организаций (рисунок 6).
7. Элементы внешней среды организации (рисунок 7).
8. Показатели внешней среды организации торговли (таблица 1).
9. Баланс денежных доходов и расходов населения (рисунок 8).
10. Классификация товарных ресурсов (рисунок 9).
11. Баланс товарных ресурсов (рисунок 10).

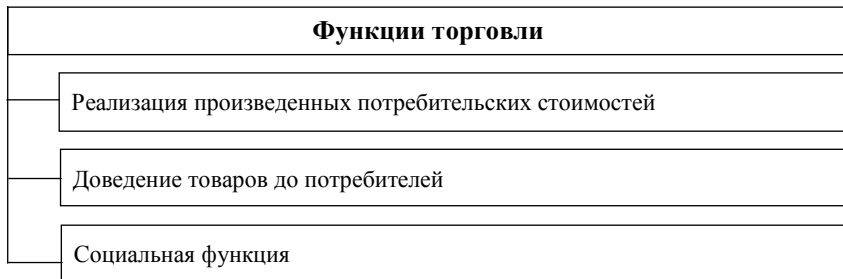


Рисунок 1 – Функции торговли

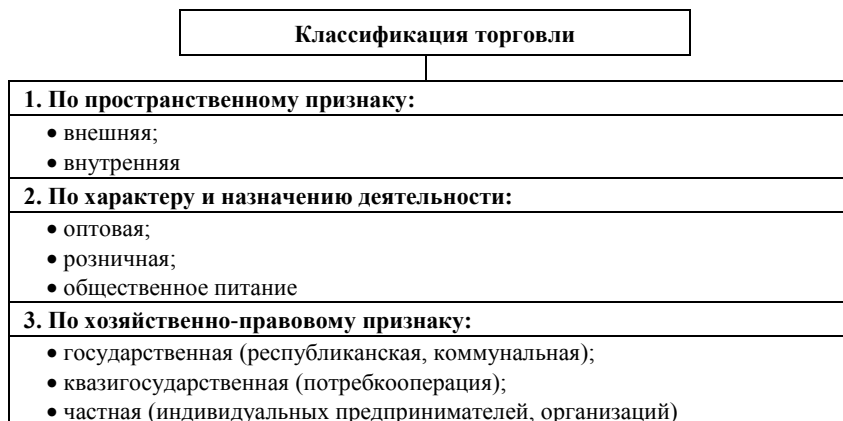


Рисунок 2 – Классификация торговли



Рисунок 3 – Признаки юридического лица

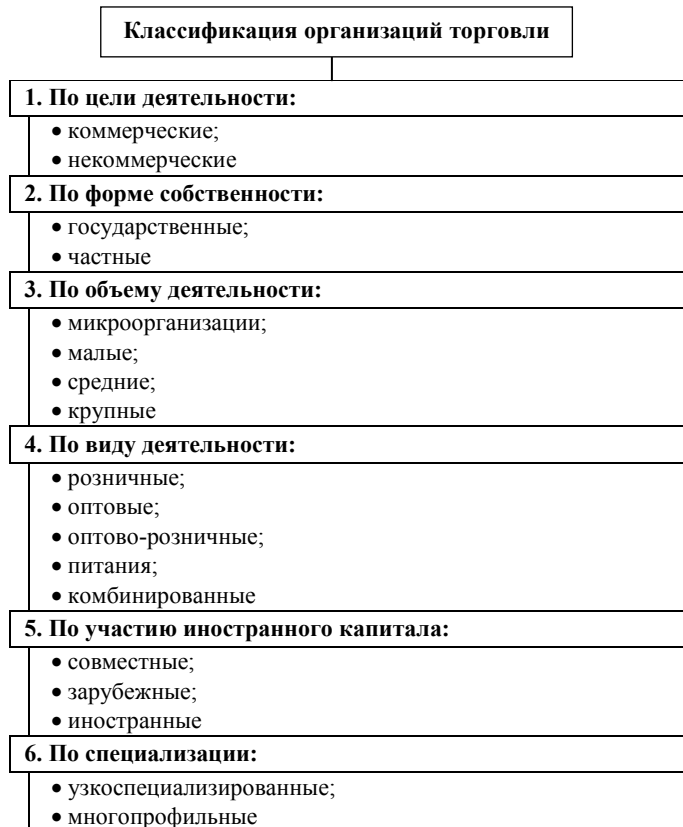


Рисунок 4 – Классификация организаций торговли



Рисунок 5 – Классификация организаций по целям деятельности



Рисунок 6 – Хозяйственно-правовые формы организаций



Рисунок 7 – Элементы внешней среды организации

Таблица 1 – Показатели внешней среды организации торговли

Показатели	Качественная характеристика, значимость
<i>1. Показатели, характеризующие состояние и динамику рынка в зоне деятельности организации</i>	
1. Емкость рынка зоны деятельности торговой организации	Потенциальная возможность реализации товаров
2. Изменение емкости рынка зоны деятельности организации	Изменение потенциальной возможности реализации товаров
3. Доля рынка торговой организации:	Отражает конкурентные позиции
по спросу	
по товарообороту	
по количеству торговых объектов	
4. Изменение доли рынка	Изменение (увеличение, потеря) конкурентных позиций
5. Конъюнктура рынка	Соотношение изменения спроса и предложения
6. Конкурентная среда организации:	Угроза конкурентным позициям
количество торговых объектов в зоне деятельности торговой организации	
доля рынка организаций конкурентной среды	
изменение доли рынка торговых организаций	
преимущества организаций конкурентной среды	Анализ слабых сторон торговых организаций

Показатели	Качественная характеристика, значимость
2. Показатели, характеризующие население и его доходы	
7. Население в зоне деятельности организации:	Проявляет спрос на товары
мужчины	
женщины	
дети	
экономически активное население	
пенсионеры	
сельское население	
городское население	
8. Темп изменения численности, в том числе по отдельным категориям	Изменение спроса
9. Денежные доходы (покупательные фонды) населения	Основа формирования спроса
10. Темп изменения денежных доходов населения, в том числе по отдельным категориям	Изменение объема спроса
3. Показатели, характеризующие поставщиков факторов производства в торговые организации	
11. Поставщики товарных ресурсов:	Бесперебойное и качественное товароснабжение
количество поставщиков (промышленные и сельскохозяйственные организации, посредники)	
изменение количества поставщиков	Выявление лучших условий поставки
условия поставки товаров у действующих и других поставщиков	
12. Поставщики финансовых ресурсов:	Источники получения организациями краткосрочных и долгосрочных инвестиций
количество кредитных учреждений в зоне деятельности торговой организации	
условия кредитования	Выбор кредитного учреждения с наиболее выгодными условиями кредитования
13. Поставщики трудовых ресурсов:	Источники получения квалифицированных работников
высшие, средне-специальные учебные заведения	
центры занятости населения	
другие источники	Выбор наиболее квалифицированных и компетентных работников
Денежные доходы	Денежные расходы
1. Оплата труда.	1. Покупка товаров (покупательные фонды).
2. Доходы, не учитываемые в фонде заработной платы (выплаты из прибыли).	2. Оплата услуг:
3. Доходы от предпринимательской деятельности.	• жилищно-коммунальных;
4. Трансферы:	• бытовых;
• пенсии, пособия;	• образовательных;
• стипендии;	• медицинских, туристских, оздоровительных;
• другие (страховки, выигрыши и др.).	• спорта и туризма;
5. Доходы от собственности:	• транспортных;
• дивиденды;	• связи;
• проценты;	• других.
• прочие (аренда).	3. Обязательные платежи и взносы (налоги, взносы, проценты за кредит и др.).
6. Прочие (продажа сельскохозяйственной продукции и др.)	4. Сбережения (вклады в банках, ценные бумаги).
	5. Изменение задолженности по кредитам
Превышение расходов над доходами	Превышение доходов над расходами
БАЛАНС	БАЛАНС

Рисунок 8 – Баланс денежных доходов и расходов населения

Источники образования
Производство товаров (80%).
Импорт (15%).
Товарные запасы (5%)
Направления использования
Для продажи населению (рыночные ресурсы).
Для промышленной переработки и собственных нужд организаций (ресурсы промышленной переработки и потребления).
Для продажи на экспорт (экспортные ресурсы)
Характер образования
Централизованно распределяемые (государственный заказ).
Свободно реализуемые

Рисунок 9 – Классификация товарных ресурсов

Ресурсы	Использование
1. Запасы на начало года	1. Потреблено в Республике Беларусь (потребительский рынок, промышленная переработка и потребление)
2. Производство	2. Экспорт:
3. Импорт:	• в СНГ:
• из СНГ:	– Россия;
– Россия;	– и т. д.;
– и т. д.;	• вне СНГ
• вне СНГ	3. Запасы на конец года
БАЛАНС	БАЛАНС

Рисунок 10 – Баланс товарных ресурсов

Тема 2. ВНУТРЕННЯЯ СРЕДА ОРГАНИЗАЦИИ ТОРГОВЛИ

Перечень наглядных материалов

1. Элементы внутренней среды организации (рисунок 11).
2. Виды экономического механизма (рисунок 12).
3. Структура экономического механизма организации (рисунок 13).
4. Принципы коммерческого расчета (рисунок 14).
5. Показатели, характеризующие внутреннюю среду организации (таблица 2).

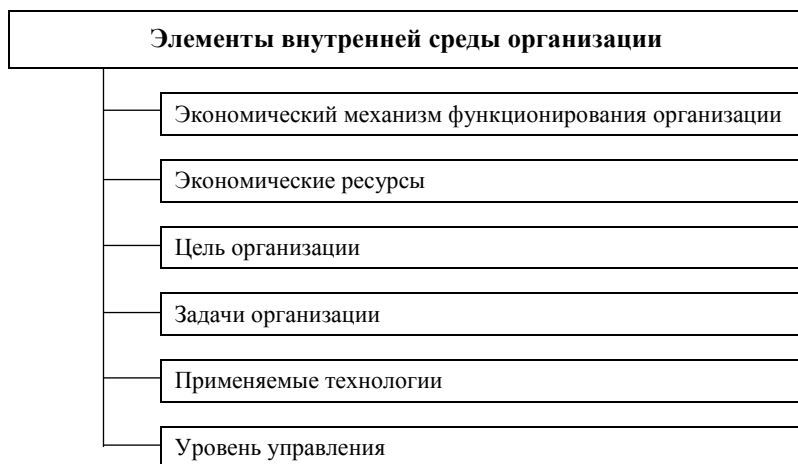


Рисунок 11 – Элементы внутренней среды организации

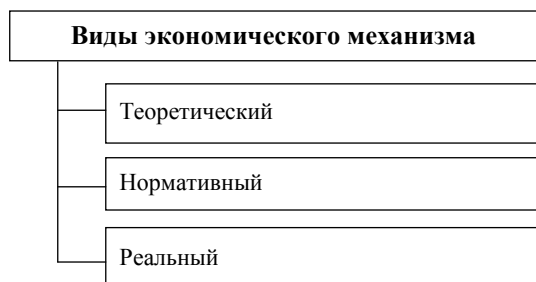


Рисунок 12 – Виды экономического механизма

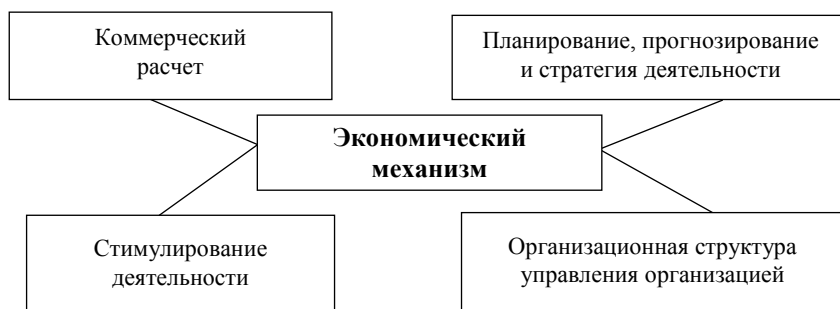


Рисунок 13 – Структура экономического механизма организации

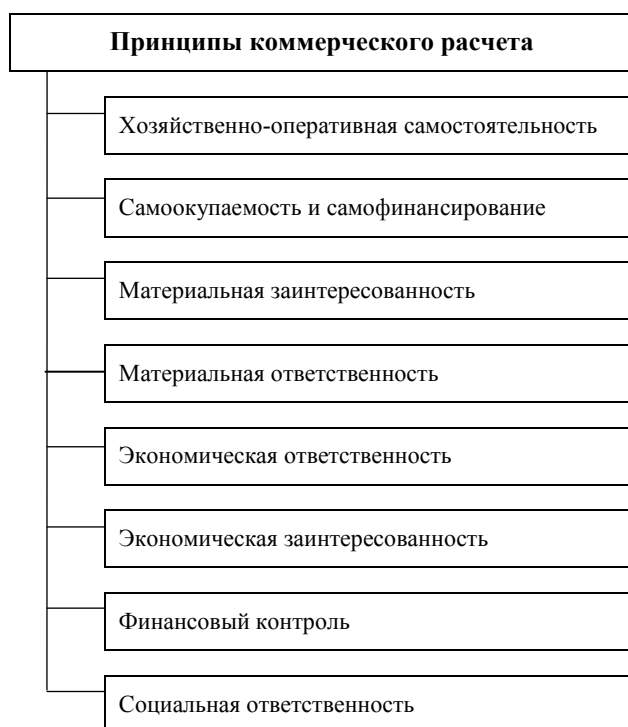


Рисунок 14 – Принципы коммерческого расчета

Таблица 2 – Показатели, характеризующие внутреннюю среду организации

Показатели	Качественная характеристика, значимость
1. Трудовые ресурсы: аппарат управления	Количество работников, занятых в организации
специалисты	
основной персонал	
вспомогательный персонал	
2. Соотношение аппарата управления и специалистов с основным и вспомогательным персоналом	Оценка оптимальности в соотношении основных групп персонала
3. Имущество организации	Стоимостное выражение движимых и недвижимых средств
4. Объекты розничной торговой сети	Фактор конкурентоспособности
5. Торговая площадь розничной торговой сети	Фактор конкурентоспособности
6. Технологии реализации товаров	Фактор конкурентоспособности
7. Доля собственных оборотных средств в оборотных средствах	Фактор конкурентоспособности
8. Структура управления организацией	Оценка эффективности работы
9. Показатели объемов деятельности организации (розничный товарооборот, оптовый товарооборот)	Выручка от реализации товаров
10. Темпы изменения показателей объемов деятельности торговой организации	Экономический рост организации

Тема 3. ТРУДОВЫЕ РЕСУРСЫ И ОПЛАТА ТРУДА В ОРГАНИЗАЦИЯХ ТОРГОВЛИ

Перечень наглядных материалов

1. Классификация трудовых ресурсов (рисунок 15).
2. Классификация трудовых ресурсов организации (рисунок 16).
3. Характеристика трудовых ресурсов организации (рисунок 17).
4. Методы расчета производительности труда (таблица 3).
5. Тарифная система оплаты труда в Республике Беларусь (рисунок 18).
6. Единая тарифная сетка (рисунок 19).
7. Формирование заработной платы работника организации на основании тарифной сетки (рисунок 20).
8. Повременная форма оплаты труда (рисунок 21).
9. Сдельная форма оплаты труда (рисунок 22).
10. Сдельные расценки, применяемые в торговле (рисунок 23).
11. Последовательность анализа состояния и эффективности использования трудовых ресурсов организации (рисунок 24).
12. Показатели движения кадров (таблица 4).
13. Состав и источники формирования фонда заработной платы (рисунок 25).
14. Факторы роста производительности труда работников торговли (рисунок 26).
15. Факторы, влияющие на производительность труда (рисунок 27).
16. Этапы разработки плана по труду и заработной плате (рисунок 28).
17. Методы планирования фонда заработной платы (рисунок 29).

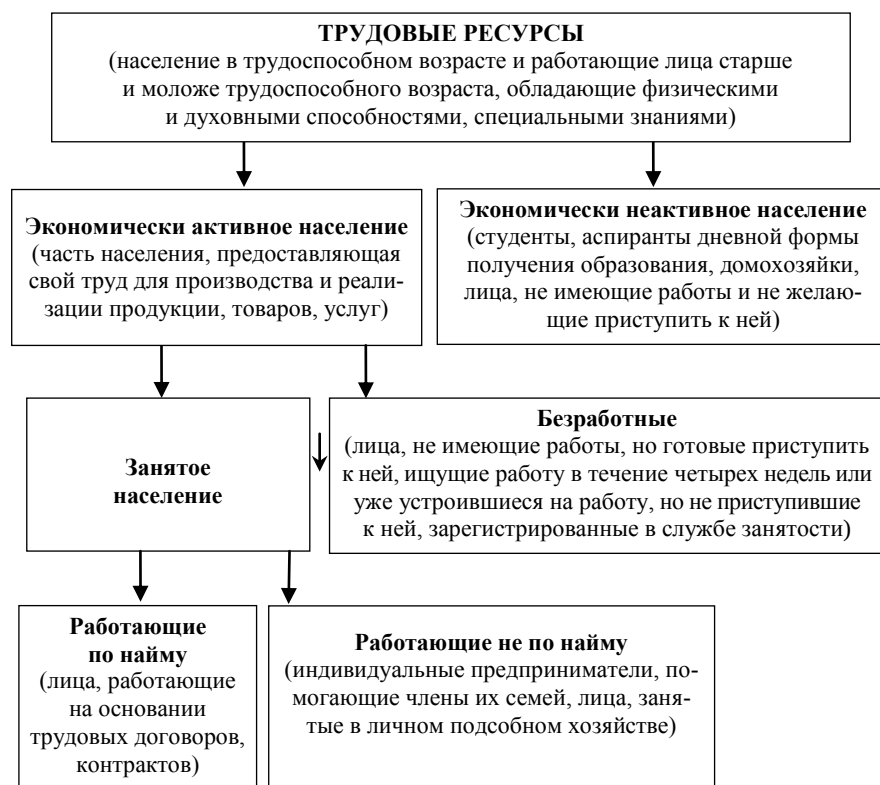


Рисунок 15 – Классификация трудовых ресурсов

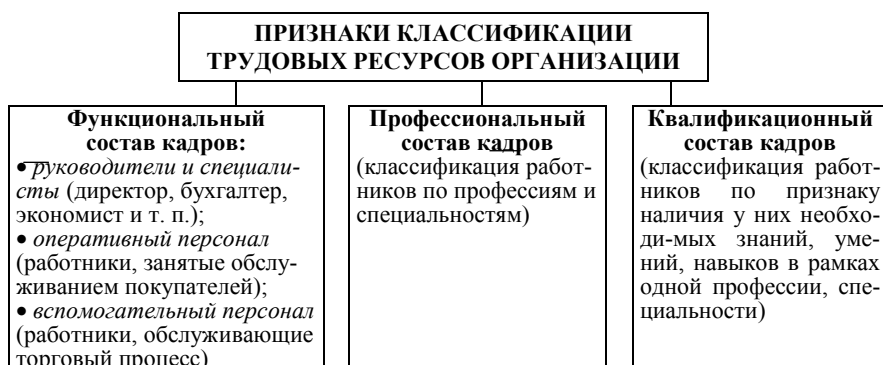


Рисунок 16 – Классификация трудовых ресурсов организации

ТРУДОВЫЕ РЕСУРСЫ ОРГАНИЗАЦИИ

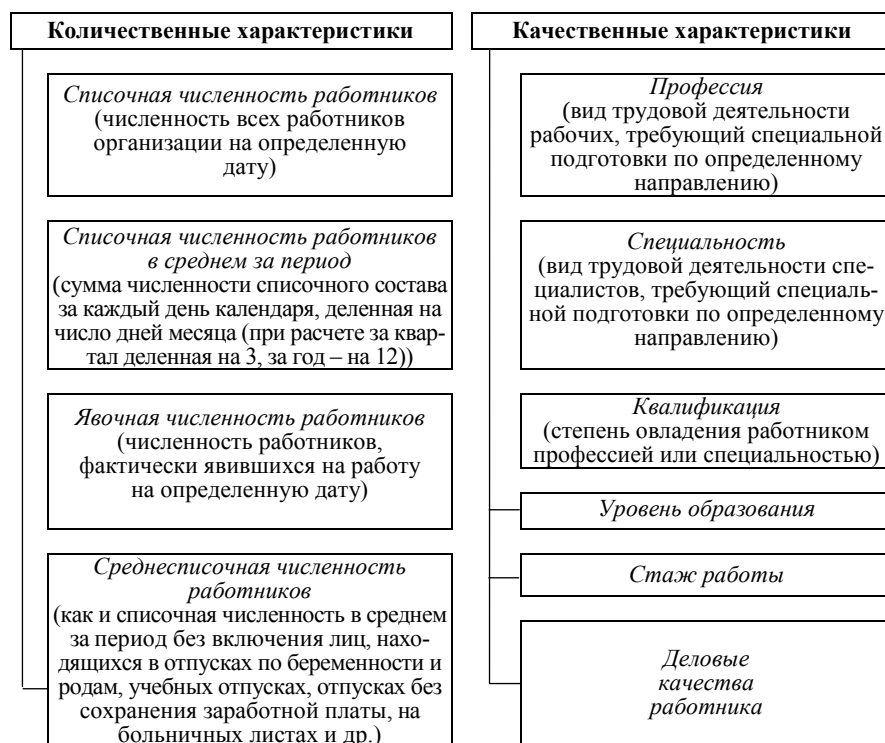


Рисунок 17 – Характеристика трудовых ресурсов организации

Таблица 3 – Методы расчета производительности труда

Показатели	Методика расчета
1. Производительность труда в единицу времени	$\text{Среднедневная} = \frac{\text{Товарооборот}}{\text{Объем отработанных человеко-дней}};$ $\text{Среднечасовая} = \frac{\text{Товарооборот}}{\text{Объем отработанных человеко-часов}}$
2. Производительность труда, рассчитанная на единицу продукции	$\text{Средняя} = \frac{\text{Количество проданных товаров}}{\text{Численность работников}};$ $\text{Предельная} = \frac{\text{Прирост количества проданных товаров}}{\text{Прирост численности работников}}$
3. Производительность труда в расчете на одного среднесписочного работника	$\text{По товарообороту в действующих ценах} = \frac{\text{Товарооборот}}{\text{Среднесписочная численность работников}};$ $\text{По доходу} = \frac{\text{Валовой доход от реализации}}{\text{Среднесписочная численность работников}};$ $\text{По товарообороту в сопоставимых ценах} = \frac{\text{Товарооборот: Индекс цен}}{\text{Среднесписочная численность работников}};$ $\text{По чистой продукции} = \frac{\text{Чистая продукция}}{\text{Среднесписочная численность работников}};$ $\text{По прибыли} = \frac{\text{Прибыль}}{\text{Среднесписочная численность работников}}$

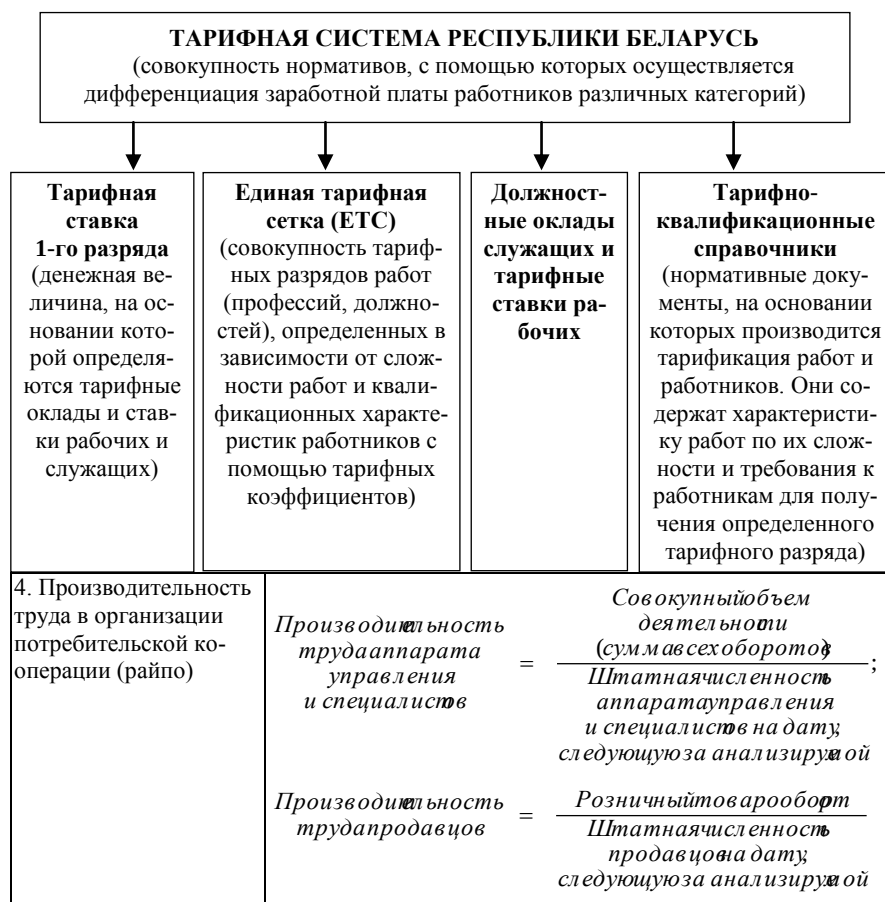


Рисунок 18 – Тарифная система оплаты труда в Республике Беларусь

РАСПРЕДЕЛЕНИЕ РАБОТНИКОВ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ И ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ ПО ТАРИФНЫМ РАЗРЯДАМ ЕТС																												
Тарифные разряды		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27
Тарифные коэффициенты		1,0	1,16	1,35	1,57	1,73	1,9	2,03	2,17	2,32	2,48	2,65	2,84	3,04	3,25	3,48	3,72	3,98	4,26	4,56	4,88	5,22	5,59	5,98	6,4	6,85	7,33	7,84
Номер строки	Категории и должности работников																											
1	Рабочие																											
2	Другие служащие																											
3	Руководители подразделений административно-хозяйственного обслуживания																											
4	Специалисты среднего уровня квалификации																											
Специалисты высшего уровня квалификации																												
5	Специалисты																											
5.1	Ведущий специалист																											
5.2	Главные специалисты (в структурном подразделении)																											
Руководители структурных подразделений																												
1.6	Начальник бюро, сектора,																											
2.7	Начальник отдела																											
3.8	Начальник управления																											
4.9	Главный специалист (руководитель структурного подразделения)																											
Руководители производственных структурных подразделений																												
1.10	Мастер																											
2.11	Старший мастер																											
3.12	Начальник участка, смены																											
4.13	Начальник цеха																											
5.14	Начальник производства																											
5.15	Руководитель организации																											

Рисунок 19 – Единая тарифная сетка

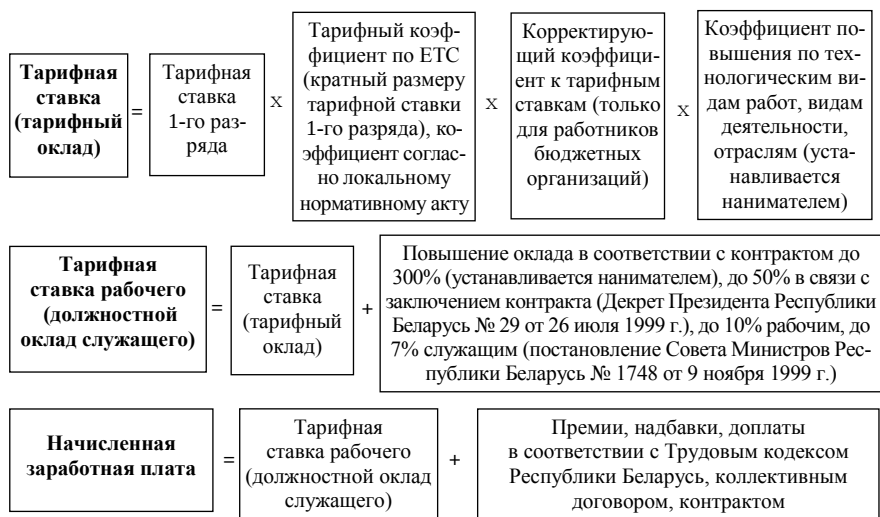


Рисунок 20 – Формирование заработной платы работника организации на основании тарифной сетки



Рисунок 21 – Повременная форма оплаты труда

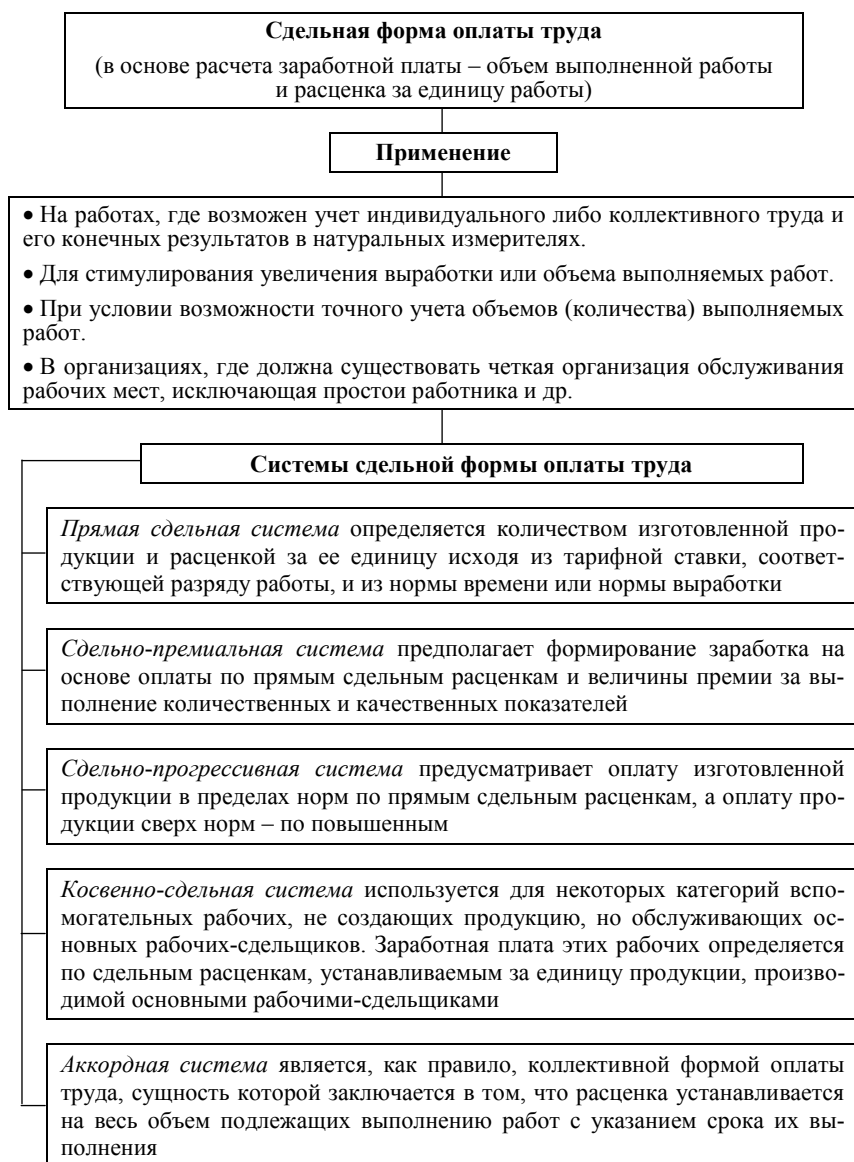


Рисунок 22 – Сдельная форма оплаты труда

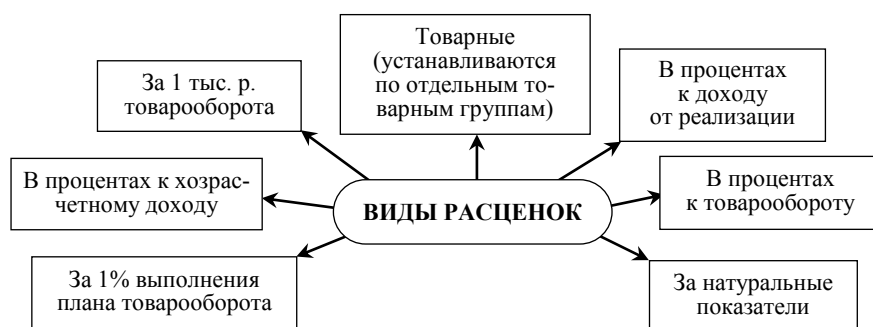


Рисунок 23 – Сдельные расценки, применяемые в торговле

ОЦЕНКА ЧИСЛЕННОСТИ РАБОТНИКОВ
Анализ выполнения плана по численности и составу кадров. Анализ расстановки кадров. Анализ профессионального и функционального состава кадров. Анализ выполнения плана подготовки и повышения квалификации кадров. Анализ движения кадров
ОЦЕНКА ФОНДА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ
Анализ выполнения сметы средств, направленных на оплату труда. Оценка динамики средств, направляемых на оплату труда. Расчет относительной экономии (перерасхода) фонда заработной платы. Расчет влияния факторов на изменение фонда заработной платы. Определение направлений оптимизации фонда заработной платы
ОЦЕНКА ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТИ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ТРУДА
Анализ выполнения плана производительности труда. Анализ динамики производительности труда. Анализ соотношения темпов роста производительности труда и средней заработной платы. Оценка влияния роста производительности труда на изменение товарооборота и прибыли. Расчет влияния факторов на изменение производительности труда. Выявление резервов и разработка мероприятий по оптимизации показателей по труду и заработной плате

Рисунок 24 – Последовательность анализа состояния и эффективности использования трудовых ресурсов организации

Таблица 4 – Показатели движения кадров

Показатели	Методика расчета	Условные обозначения
1. Коэффициент оборота кадров	$K_0 = \frac{ПУ}{\overline{СЧ}}$	K_0 – коэффициент оборота кадров; $ПУ$ – количество принятых и уволенных работников за период, чел.; $\overline{СЧ}$ – списочная численность в среднем за период, чел.
2. Коэффициент приема кадров	$K_n = \frac{П}{\overline{СЧ}}$	K_n – коэффициент приема кадров; $П$ – количество принятых работников, чел.
3. Коэффициент увольнения (выбытия) кадров	$K_y = \frac{У}{\overline{СЧ}}$	K_y – коэффициент увольнения кадров; $У$ – количество уволенных работников, чел.
4. Коэффициент восполнения кадров	$K_v = \frac{П}{У}$	K_v – коэффициент восполнения кадров
5. Коэффициент постоянства кадров	$K_{пост} = 1 - K_y$	$K_{пост}$ – коэффициент постоянства кадров
6. Коэффициент текучести кадров	$K_m = \frac{У_{зс}}{\overline{СЧ}}$	K_m – коэффициент текучести кадров; $У_{зс}$ – количество уволенных за нарушение законодательства и по собственному желанию

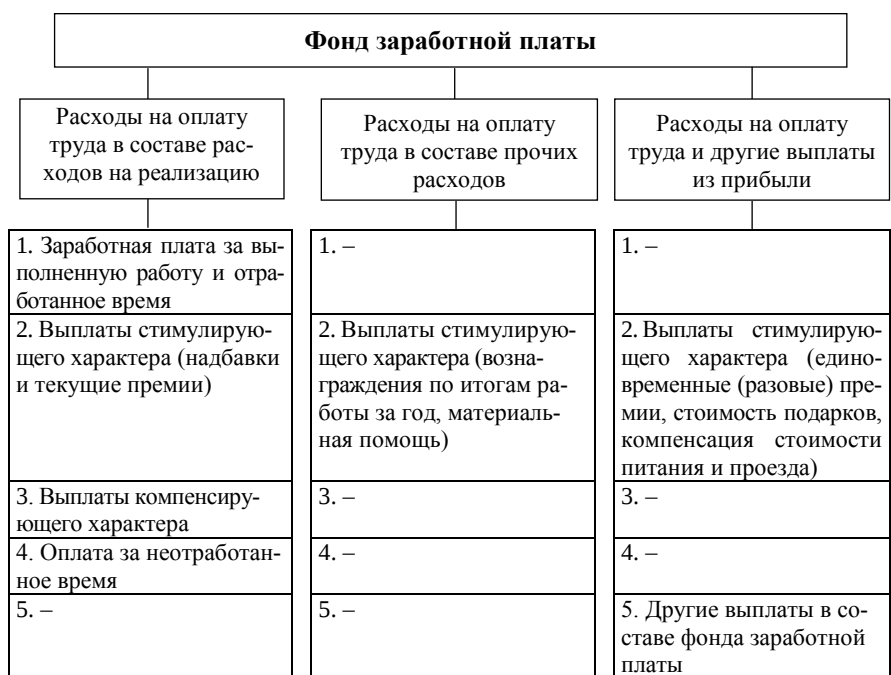
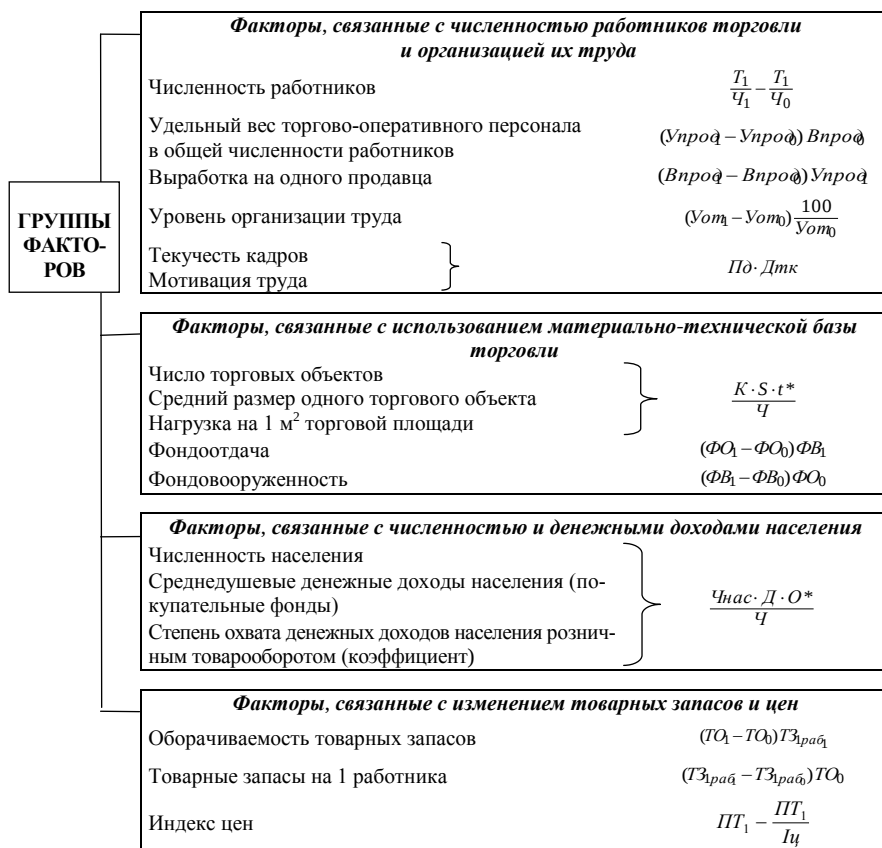


Рисунок 25 – Состав и источники формирования фонда заработной платы



Условные обозначения:

T – товарооборот; Q – среднесписочная численность работников; U_{prod} – удельный вес продавцов в общей численности; V_{prod} – выработка на одного продавца; Y_{om} – уровень организации труда (определяется отношением используемого рабочего времени к совокупному фонду рабочего времени); $Пд$ – средняя производительность труда; $Дтк$ – количество потерянных дней в связи с текучестью кадров; K – число торговых объектов; S – средний размер одного торгового объекта (м²); t – нагрузка на 1 м² торговой площади; ΦO – фондоотдача; ΦB – фондовооруженность; $Ч_{нас}$ – численность населения; $Д$ – среднедушевые денежные доходы населения; $О$ – степень охвата денежных доходов населения розничным товарооборотом; TO – оборачиваемость товарных запасов (оборотов); $T_{3_{раб}}$ – товарные запасы на одного работника; $ПТ$ – производительность труда торговых работников; I_c – индекс цен.

Рисунок 26 – Факторы роста производительности труда работников торговли

Примечание – В формулах, обозначенных звездочкой, применяется метод цепных подстановок.

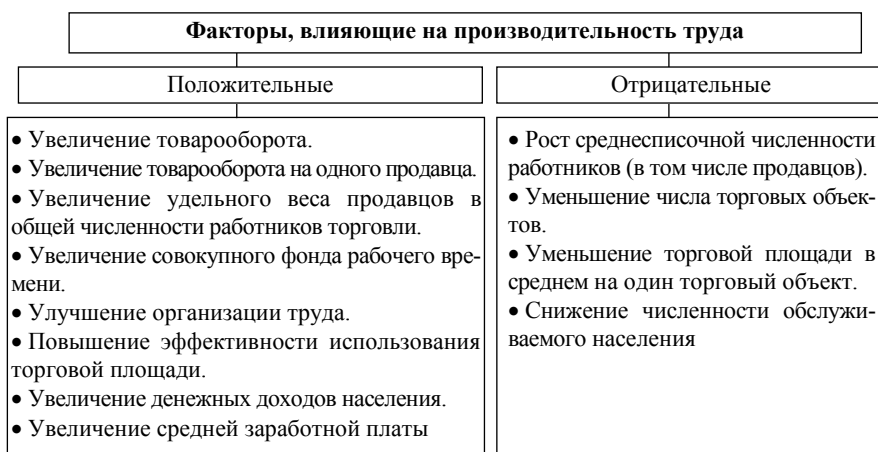


Рисунок 27 – Факторы, влияющие на производительность труда

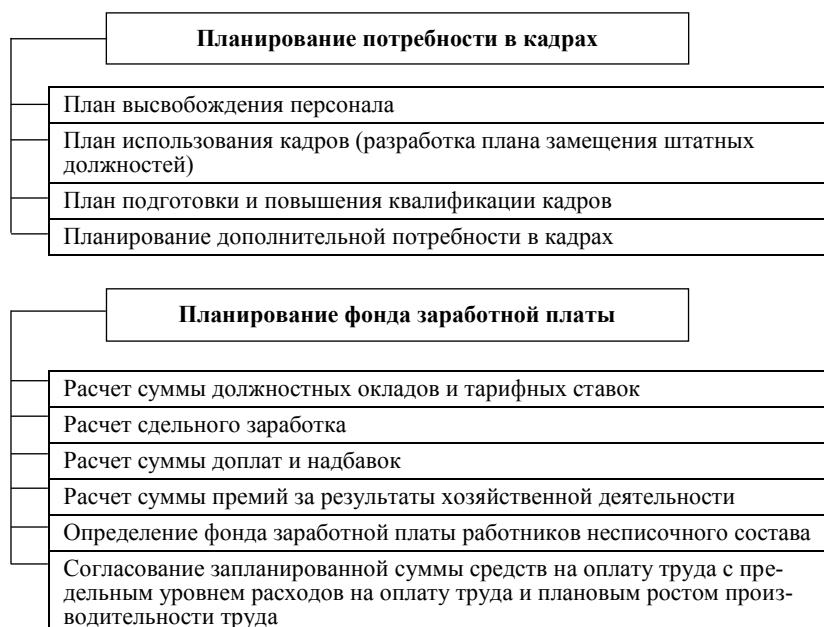


Рисунок 28 – Этапы разработки плана по труду и заработной плате

1. Экономико-статистические методы	
1.1. Скользящая средняя (через уровни фонда заработной платы к товарообороту за 5 лет, предшествующих планируемому)	
1.2. Экстраполяция динамического ряда	
1.2.1. На основании среднего абсолютного прироста фонда заработной платы	
$\Phi ЗП_n = \Phi ЗП_{ож} + \Delta \Phi ЗП_n;$ $\Delta \Phi ЗП_n = \frac{\Delta \Phi ЗП_1 + \Delta \Phi ЗП_2 + \Delta \Phi ЗП_3}{3},$ где $\Phi ЗП_n$ – плановая сумма фонда заработной платы, млн р.; $\Phi ЗП_{ож}$ – ожидаемая сумма фонда заработной платы в отчетном году, млн р.; $\Delta \Phi ЗП_n$ – плановый прирост фонда заработной платы, млн р.; $\Delta \Phi ЗП_1$ – прирост фонда заработной платы первого года, млн р.; $\Delta \Phi ЗП_2$ – прирост фонда заработной платы второго года, млн р.; $\Delta \Phi ЗП_3$ – ожидаемый прирост фонда заработной платы третьего года (отчетного), млн р.	
1.2.2. На основании среднего темпа прироста фонда заработной платы	
$\Phi ЗП_n = \Phi ЗП_{ож} \cdot i_{\Phi ЗП_n};$ $T_{\Phi ЗП_n} = \frac{T_1 + T_2 + T_3}{3},$ где $i_{\Phi ЗП_n}$ – плановый индекс фонда заработной платы; $T_{\Phi ЗП_n}$ – плановый темп прироста фонда заработной платы, %; T_1 – темп прироста фонда заработной платы первого года, %; T_2 – темп прироста фонда заработной платы второго года, %; T_3 – ожидаемый темп прироста фонда заработной платы третьего года (отчетного), %	
2. Экономико-математический метод (применяется соответствующее программное обеспечение)	
3. Нормативный метод	
$\Phi ЗП_n = \Phi ЗП_{ож} \cdot i_{\Phi ЗП_n};$ $T_{\Phi ЗП_n} = T_{РТО} \cdot H,$ где $T_{РТО}$ – ожидаемый темп прироста розничного товарооборота в отчетном году, %; H – норматив изменения темпа прироста фонда заработной платы на 1% прироста товарооборота (0,8)	

4. Метод с использованием коэффициента эластичности	
$\Phi ЗП_n = \Phi ЗП_{ож} \cdot i_{\Phi ЗП_n};$ $K_{эл} = \frac{T_{\Phi ЗП_{ож}}}{T_{РТО_{ож}}};$ $T_{\Phi ЗП_n} = K_{эл} \cdot T_{РТО_n},$ где $K_{эл}$ – коэффициент эластичности фонда заработной платы от товарооборота; $T_{\Phi ЗП_{ож}}$ – ожидаемый темп прироста фонда заработной платы в отчетном году, %; $T_{РТО_{ож}}$ – ожидаемый темп прироста розничного товарооборота в отчетном году, %; $T_{\Phi ЗП_n}$ – плановый темп прироста фонда заработной платы, %; $T_{РТО_n}$ – плановый темп прироста розничного товарооборота, %	
5. На основании плановой численности работников и каждой статьи сметы фонда заработной платы	

Рисунок 29 – Методы планирования фонда заработной платы

Тема 4. ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИИ. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКАЯ БАЗА И ЭФФЕКТИВНОСТЬ ЕЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

Перечень наглядных материалов

1. Структура имущества организации (рисунок 30).
2. Структура материально-технической базы организации (рисунок 31).
3. Классификация основных фондов (средств) (рисунок 32).
4. Способы амортизации основных средств (таблица 5).
5. Этапы анализа состояния и эффективности использования материально-технической базы организации (рисунок 33).
6. Показатели движения, состояния и эффективности использования основных фондов (ОФ) (таблица 6).



Рисунок 30 – Структура имущества организации

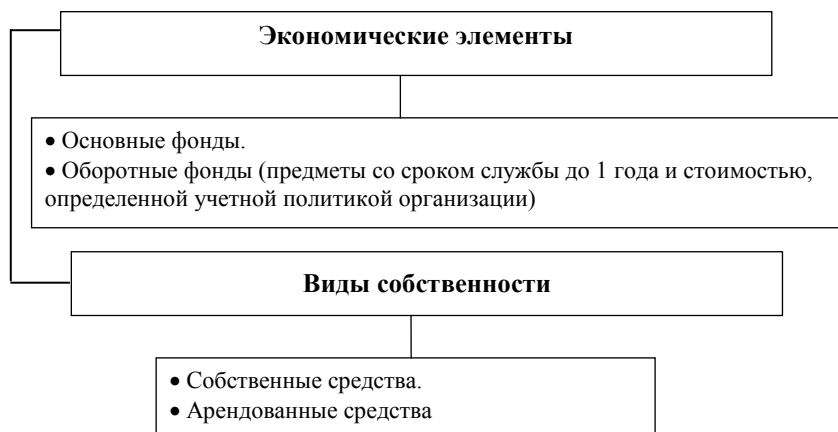


Рисунок 31 – Структура материально-технической базы организации

Функциональное назначение (натурально-вещественный состав) (9 групп)	
Здания. Сооружения. Устройства передаточные. Машины и оборудование. Средства транспортные	Инструмент. Инвентарь и принадлежности. Прочие (сельское и лесное хозяйство). Прочие
Цель использования	
Производственные	Непроизводственные
Отраслевая принадлежность	
Основные фонды розничной торговли. Основные фонды оптовой торговли	Основные фонды общественного питания. Основные фонды других отраслей
Степень использования	
В эксплуатации. На консервации	В запасе. На реконструкции
Участие в процессе реализации товаров	
Активная часть	Пассивная часть
Принадлежность организации	
Собственные. Арендованные	Безвозмездно предоставленные

Рисунок 32 – Классификация основных фондов (средств)

Таблица 5 – Способы амортизации основных средств

Способы	Методика расчета	Условные обозначения
1. Линейный способ	$Ha = \frac{100}{Cn.u.};$ $\sum A = \frac{AC \cdot Ha}{100}$	Ha – годовая норма амортизации, %; $Cn.u.$ – срок полезного использования, лет; $\sum A$ – годовая сумма амортизации; AC – амортизируемая стоимость объекта основных средств
2. Нелинейный способ: 2.1. Прямой метод суммы чисел лет	$\sum q = \frac{Cn.u. \cdot (Cn.u. + 1)}{2};$ $Ha_1 = \frac{Cn.u. \cdot 100}{\sum q};$ $Ha_2 = \frac{(Cn.u. - 1)100}{\sum q};$ $Ha_n = \frac{1' \cdot 100}{\sum q};$ $\sum A = \frac{AC \cdot Ha}{100}$	$\sum q$ – сумма чисел лет; Ha_1 – норма амортизации первого года, %; Ha_2 – норма амортизации второго года, %; Ha_n – норма амортизации последнего года, %; $1'$ – последний год полезного использования

2.2. Обратный метод суммы чисел лет	$\sum A = AC \frac{C_{п.и.} - C_{о.п.и.} + 1}{\sum q}$	$C_{о.п.и.}$ – число лет, остающихся до конца срока полезного использования, лет
2.3. Метод уменьшаемого остатка	$Ha = \frac{100}{C_{п.и.}} K;$ $\sum A_1 = \frac{AC \cdot Ha}{100};$ $\sum A_2 = \frac{(AC - \sum A_1) Ha}{100};$ $\sum A_n = AC - \sum A_{п.л.}$	K – коэффициент ускорения (от 1 до 2,5); $\sum A_1$ – сумма амортизации первого года; $\sum A_2$ – сумма амортизации второго года; $\sum A_n$ – сумма амортизации последнего года; $\sum A_{п.л.}$ – сумма амортизации предшествующих лет
3. Производительный способ	$\sum A_i = Q_i \frac{AC}{Q_{с.п.и.}}$	$\sum A_i$ – сумма амортизации i -го года; Q_i – прогнозируемый объем производства в i -м году, ед.; $Q_{с.п.и.}$ – прогнозируемый объем производства в течение срока полезного использования объекта основных средств, ед.
1	Оценка состояния и динамики развития объектов розничной и оптовой торговой сети	
2	Оценка движения, состояния и динамики развития основных фондов (средств) организации	
3	Оценка эффективности использования материально-технической базы розничной и оптовой торговли	
4	Оценка влияния факторов на эффективность использования материально-технической базы организации	
5	Определение резервов и направлений повышения эффективности использования материально-технической базы организации	

Рисунок 33 – Этапы анализа состояния и эффективности использования материально-технической базы организации

Таблица 6 – Показатели движения, состояния и эффективности использования основных фондов (ОФ)

Показатели	Методика расчета
1. Показатели движения	
Коэффициент поступления (ввода)	$\frac{\text{Стоимость поступивших ОФ}}{\text{Стоимость ОФ на конец периода}}$
Коэффициент замены	$\frac{\text{Стоимость поступивших ОФ}}{\text{Стоимость выбывших ОФ}}$
Коэффициент интенсивности обновления	$\frac{\text{Стоимость выбывших ОФ}}{\text{Стоимость поступивших ОФ}}$
Коэффициент обновления	$\frac{\text{Стоимость новых ОФ}}{\text{Стоимость ОФ на конец периода}}$
Коэффициент стабильности	$\frac{\text{Стоимость ОФ на начало периода} - \text{Стоимость выбывших ОФ}}{\text{Стоимость ОФ на начало периода}}$
Коэффициент выбытия	$\frac{\text{Стоимость выбывших ОФ}}{\text{Стоимость ОФ на начало периода}}$

Показатели	Методика расчета
2. Показатели состояния	
Коэффициент износа	$\frac{\text{Сумма износа (амортизации)}}{\text{Стоимость ОФ на начало периода (восстановительная)}}$
Коэффициент годности	$\frac{\text{Стоимость ОФ на начало периода} - \text{Сумма износа (амортизации)}}{\text{Стоимость ОФ на начало периода (восстановительная)}}$
3. Показатели эффективности использования	
Фондоотдача, р.	$\frac{\text{Товарооборот}}{\text{Средняя за период стоимость ОФ}}$
Фондоемкость, р.	$\frac{\text{Средняя за период стоимость ОФ}}{\text{Товарооборот}}$
Фондовооруженность, млн р.	$\frac{\text{Средняя за период стоимость ОФ}}{\text{Среднесписочная численность работников}}$
Фондорентабельность, %	$\frac{\text{Прибыль}}{\text{Средняя за период стоимость ОФ}} \cdot 100$

Тема 5. СУЩНОСТЬ И ЗНАЧЕНИЕ ТОВАРООБОРОТА. АНАЛИЗ РОЗНИЧНОГО ТОВАРООБОРОТА

1. Классификация товарооборота по видам торговли (рисунок 34).
2. Состав розничного товарооборота (рисунок 35).
3. Классификация розничного товарооборота (рисунок 36).
4. Состав выручки от реализации товаров (рисунок 37).
5. Состав оптового товарооборота (рисунок 38).
6. Классификация оптового товарооборота (рисунок 39).
7. Этапы анализа розничного товарооборота (рисунок 40).
8. Задачи, решаемые в процессе анализа розничного товарооборота (рисунок 41).
9. Факторы, влияющие на изменение розничного товарооборота (рисунок 42).
10. Методика расчета влияния отдельных факторов на объем розничного товарооборота (таблица 7).



Рисунок 34 – Классификация товарооборота по видам торговли

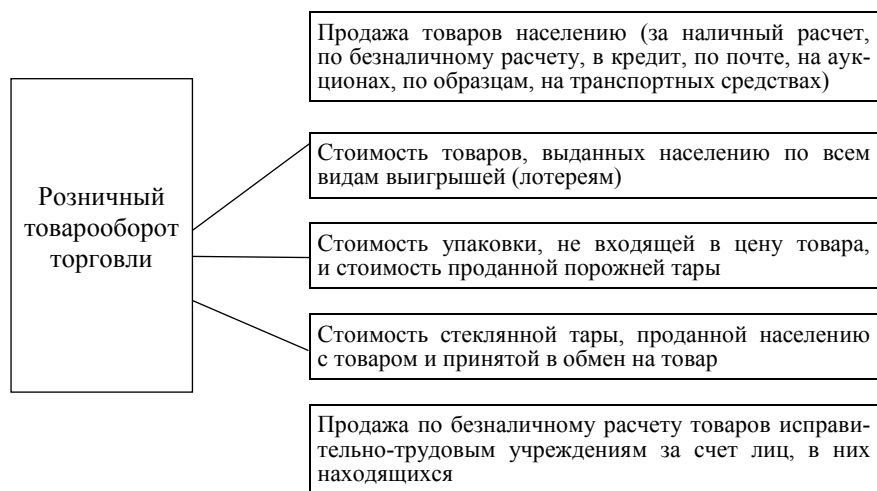


Рисунок 35 – Состав розничного товарооборота



Рисунок 36 – Классификация розничного товарооборота

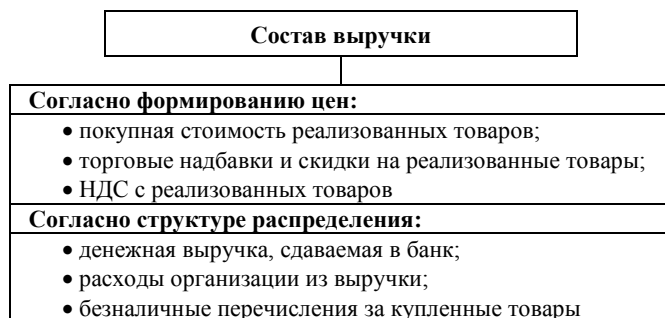


Рисунок 37 – Состав выручки от реализации товаров



Рисунок 38 – Состав оптового товарооборота

Классификация оптового товарооборота	
1. По экономическому содержанию:	
• оптовый товарооборот по реализации товаров организациям торговли, общественного питания и индивидуальным предпринимателям для продажи населению; • оптовый товарооборот по реализации товаров на экспорт; • оптовый товарооборот по реализации товаров другим оптовым организациям; • оптовый товарооборот по реализации товаров организациям для их собственных нужд (промышленная переработка, промышленное потребление, обеспечение питания, спецодежда и др.)	
2. По формам расчетов:	
• оптовый товарооборот по продаже товаров за наличный расчет (магазины-склады); • оптовый товарооборот по продаже товаров за безналичный расчет	
3. По структуре:	
• оптовый товарооборот по продаже продовольственных товаров; • оптовый товарооборот по продаже непродовольственных товаров; • оптовый товарооборот по продаже продукции производственно-технического назначения	
4. По стране-изготовителю товара:	
• оптовый товарооборот по продаже товаров отечественного производства; • оптовый товарооборот по продаже товаров импортного производства	

Рисунок 39 – Классификация оптового товарооборота

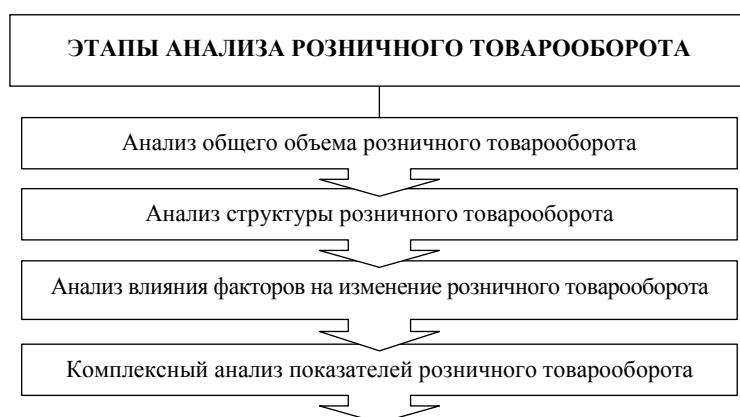


Рисунок 40 – Этапы анализа розничного товарооборота

ЗАДАЧИ АНАЛИЗА	
	Оценка завоеванной доли рынка
	Оценка состава и структуры товарооборота
	Оценка товарооборота по формам и методам продаж
	Оценка товарооборота во взаимосвязке с другими показателями
	Оценка влияния факторов на изменение товарооборота
	Расчет упущенных возможностей роста (резервов) товарооборота
	Определение направлений по увеличению роста объемов продаж

Рисунок 41 – Задачи, решаемые в процессе анализа розничного товарооборота



Рисунок 42 – Факторы, влияющие на изменение розничного товарооборота

Таблица 7 – Методика расчета влияния отдельных факторов на объем розничного товарооборота

Группы факторов	Методика расчета	Условные обозначения
1. Физический объем товарооборота и цены	$PTO = PTO_{con} \cdot I_u$; $\Delta PTO_u = PTO_1 - PTO_{con}$; $\Delta PTO_{физ} = PTO_{con1} - PTO_0$	PTO – розничный товарооборот, млн р.; PTO_{con} – розничный товарооборот в сопоставимых ценах, млн р.; I_u – индекс изменения потребительских цен, раз; ΔPTO_u – изменение розничного товарооборота под влиянием цен, млн р.; PTO_1, PTO_0 – розничный товарооборот отчетного и предшествующего годов, млн р.; $\Delta PTO_{физ}$ – изменение розничного товарооборота за счет физического объема продаж, млн р.; PTO_{con1} – розничный товарооборот отчетного года в сопоставимых ценах, млн р.

Продолжение таблицы 7

Группы факторов	Методика расчета	Условные обозначения
2. Товарные ресурсы	$PTO = TЗн + П - TЗк - Ум;$ $\Delta PTO_{TЗн} = (TЗн_1 + П_0 - TЗк_0 - Ум_0) - (TЗн_0 + П_1 - TЗк_1 - Ум_1);$ $\Delta PTO_{П} = (TЗн_1 + П_1 - TЗк_0 - Ум_0) - (TЗн_0 + П_0 - TЗк_1 - Ум_1);$ $\Delta PTO_{TЗк} = (TЗн_1 + П_1 - TЗк_1 - Ум_0) - (TЗн_0 + П_0 - TЗк_0 - Ум_1);$ $\Delta PTO_{Ум} = (TЗн_1 + П_1 - TЗк_1 - Ум_1) - (TЗн_0 + П_0 - TЗк_0 - Ум_0)$	$TЗн, TЗк$ – сумма товарных запасов на начало и конец года, млн р.; $П$ – объем поступления товаров, млн р.; $Ум$ – стоимостное выражение убыли и уценки товаров, млн р.; $\Delta PTO_{TЗн}$ – влияние на розничный товарооборот изменения товарных запасов на начало года, млн р.; $TЗн_1, TЗн_0$ – товарные запасы на начало отчетного и предшествующего годов, млн р.; $П_1, П_0$ – объем товарного поступления отчетного и предшествующего годов, млн р.; $TЗк_1, TЗк_0$ – товарные запасы на конец отчетного и предшествующего годов, млн р.; $Ум_1, Ум_0$ – объем уценки и убыли товаров в отчетном и предшествующем годах, млн р.; $\Delta PTO_{П}$ – влияние на розничный товарооборот изменения поступления товаров, млн р.; $\Delta PTO_{TЗк}$ – влияние на розничный товарооборот изменения товарных запасов на конец года, млн р.; $\Delta PTO_{Ум}$ – влияние на розничный товарооборот изменения уценки и убыли товаров, млн р.
3. Материально-техническая база и эффективность ее использования	$PTO = Km.o. \cdot \overline{TS}_{1m.o.} \cdot PTO_{1m^2};$ $\Delta PTO_{Km.o.} = (Km.o._1 \cdot \overline{TS}_{1m.o._0} \cdot PTO_{1m^2_0}) - (Km.o._0 \cdot \overline{TS}_{1m.o._1} \cdot PTO_{1m^2_1});$	$Km.o.$ – количество торговых объектов, ед.; $\overline{TS}_{1m.o.}$ – средние товарные запасы на 1 торговый объект, м²; PTO_{1m^2} – товарооборот 1 м² торговой площади, млн р.; $\Delta PTO_{Km.o.}$ – влияние на розничный товарооборот изменения количества торговых объектов, млн р.; $Km.o._1, Km.o._0$ – количество торговых объектов в отчетном и предшествующем годах, ед.;
	$\Delta PTO_{\overline{TS}_{1m.o.}} = (Km.o._1 \cdot \overline{TS}_{1m.o._1} \cdot PTO_{1m^2_0}) - (Km.o._0 \cdot \overline{TS}_{1m.o._0} \cdot PTO_{1m^2_0});$ $\Delta PTO_{PTO_{1m^2}} = (Km.o._1 \cdot \overline{TS}_{1m.o._1} \cdot PTO_{1m^2_1}) - (Km.o._0 \cdot \overline{TS}_{1m.o._0} \cdot PTO_{1m^2_0})$	$\overline{TS}_{1m.o._1}, \overline{TS}_{1m.o._0}$ – средняя торговая площадь на 1 торговый объект в отчетном и предшествующем годах, м²; $PTO_{1m^2_1}, PTO_{1m^2_0}$ – товарооборот на 1 м² торговой площади в отчетном и предшествующем годах, млн р.; $\Delta PTO_{\overline{TS}_{1m.o.}}$ – влияние на розничный товарооборот изменения средней торговой площади на 1 торговый объект, млн р.; $\Delta PTO_{PTO_{1m^2}}$ – влияние на розничный товарооборот изменения товарооборота на 1 м² торговой площади, млн р.
4. Численность населения и его денежные доходы	$PTO = Кохв \cdot Чон \cdot ПФ_{1ч};$ $\Delta PTO_{Кохв} = (Кохв_1 \cdot Чон_0 \cdot ПФ_{1ч_0}) - (Кохв_0 \cdot Чон_1 \cdot ПФ_{1ч_1});$ $\Delta PTO_{ПФ_{1ч}} = (Кохв_1 \cdot Чон_1 \cdot ПФ_{1ч_1}) - (Кохв_0 \cdot Чон_0 \cdot ПФ_{1ч_0});$ $\Delta PTO_{Чон} = (Кохв_1 \cdot Чон_1 \cdot ПФ_{1ч_0}) - (Кохв_0 \cdot Чон_0 \cdot ПФ_{1ч_1})$	$Кохв$ – коэффициент охвата товарооборотом покупательских фондов населения; $Чон$ – численность обслуживаемого населения, чел.; $ПФ_{1ч}$ – покупательные фонды на 1 чел. обслуживаемого населения, млн р.; $\Delta PTO_{Кохв}$ – влияние на розничный товарооборот изменения процента охвата товарооборотом покупательских фондов, млн р.; $Кохв_1, Кохв_0$ – коэффициент охвата товарооборотом покупательных фондов в отчетном и предшествующем годах; $Чон_1, Чон_0$ – численность обслуживаемого населения в отчетном и предшествующем годах, чел.; $ПФ_{1ч_1}, ПФ_{1ч_0}$ – покупательные фонды на 1 чел. обслуживаемого населения в отчетном и предшествующем годах, млн р.; $\Delta PTO_{ПФ_{1ч}}$ – влияние на розничный товарооборот изменения покупательных фондов на 1 чел. обслуживаемого населения, млн р.; $\Delta PTO_{Чон}$ – влияние на розничный товарооборот изменения численности обслуживаемого населения, млн р.

Группы факторов	Методика расчета	Условные обозначения
5. Трудоресурсы и эффективность их использования	$PTO = \bar{Q} \cdot PT;$ $\Delta PTO_{\bar{Q}} = (\bar{Q}_1 - \bar{Q}_0) PTO_0;$ $\Delta PTO_{PT} = (PT_1 - PT_0) PTO_0$	$\bar{Q}$ – среднесписочная численность работников, чел.; PT – производительность труда, млн р.; $\Delta PTO_{\bar{Q}}$ – влияние на розничный товароборот изменения среднесписочной численности работников, млн р.; $\bar{Q}_1, \bar{Q}_0$ – средняя численность работников в отчетном и предшествующем годах, чел.; ΔPTO_{PT} – влияние на розничный товароборот изменения производительности труда, млн р.; PT_1, PT_0 – производительность труда работников в отчетном и предшествующем годах, млн р.
6. Товарные запасы и скорость их обращения	$PTO = \bar{TZ} \cdot C;$ $\Delta PTO_C = (C_1 - C_0) \bar{TZ};$ $\Delta PTO_{\bar{TZ}} = (\bar{TZ}_1 - \bar{TZ}_0) C_0$	$\bar{TZ}$ – средний товарный запас, млн р.; C – скорость товарного обращения (оборачиваемость), раз; ΔPTO_C – влияние на розничный товароборот изменения скорости товарного обращения, млн р.; C_1, C_0 – скорость товарного обращения отчетного и предшествующего годов, раз; $\bar{TZ}_0, \bar{TZ}_1$ – средний товарный запас отчетного и предшествующего годов, млн р.; $\Delta PTO_{\bar{TZ}}$ – влияние на розничный товароборот изменения средней стоимости товарных запасов, млн р.
7. Структура продаж	$\Delta PTO_{стр} = PTO_1 - \frac{PTO_{прод} \cdot 100}{D_{н0}}$	$\Delta PTO_{стр}$ – влияние изменения структуры розничного товароборота на его объем, млн р.; PTO_1 – розничный товароборот отчетного года, млн р.; $PTO_{прод1}$ – розничный товароборот по продовольственным товарам в отчетном году, млн р.; $D_{н0}$ – удельный вес продовольственных товаров в розничном товаробороте предшествующего года, %

Тема 6. ПЛАНИРОВАНИЕ РОЗНИЧНОГО ТОВАРООБОРОТА

Перечень наглядных материалов

1. Задачи планирования розничного товароборота (рисунок 43).
2. Последовательность планирования розничного товароборота (рисунок 44).
3. Методы планирования общего объема товароборота (рисунок 45).
4. Основные методы планирования объема розничного товароборота (таблица 8).

ЗАДАЧИ ПЛАНИРОВАНИЯ	Оценка объема спроса населения, его доходов в планируемом периоде
	Выявление объема товарных ресурсов в планируемом периоде
	Обеспечение соответствия плана розничного товароборота покупательным фондам и товарным ресурсам
	Увеличение темпов роста объемов продаж, в том числе на одного жителя обслуживаемого населения
	Оптимизация структуры продаж
	Обеспечение получения необходимых доходов и прибыли

Рисунок 43 – Задачи планирования розничного товароборота

Этапы	Планирование общего объема розничного товароборота
-------	--

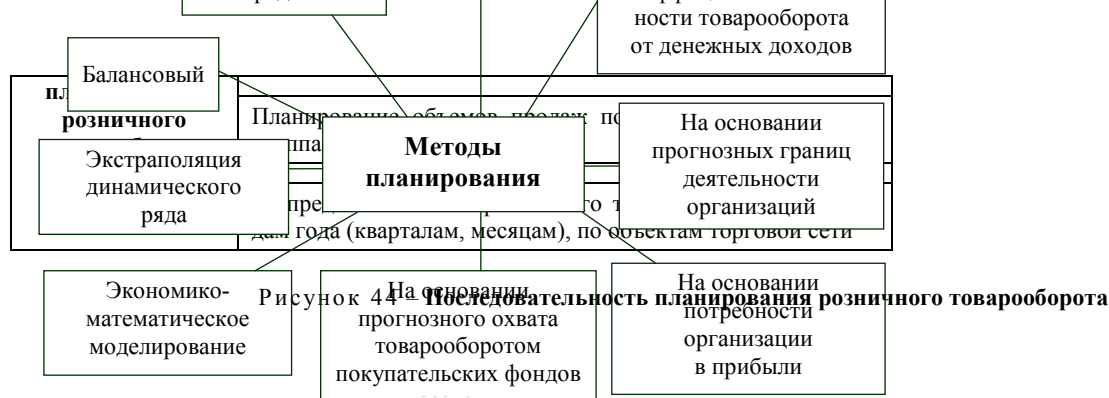


Рисунок 45 – Методы планирования общего объема товарооборота

Таблица 8 – Основные методы планирования объема розничного товарооборота

Методы планирования	Методика расчета	Условные обозначения
1. Балансовый	$PTOn = Zn + Pn - Nz$	$PTOn$ – планируемый объем товарооборота, млн р.; Zn – товарные запасы на начало планируемого года, млн р.; Pn – план поступления товаров, млн р.; Nz – норматив товарных запасов на конец года, млн р.
2. Опытно-статистический	$PTOn = \frac{PTOcon \cdot T\%}{100} I_{\text{ц}}$	$PTOcon$ – товароборот отчетного года в сопоставимом виде, млн р.; $T\%$ – среднегодовой темп роста товарооборота, %; $I_{\text{ц}}$ – прогнозируемый индекс цен
3. Экономико-статистический (скользящая средняя)	$\bar{\Delta} = \frac{\bar{k}_n - \bar{k}_1}{n - 1};$ $Km = \bar{K}n + 2\bar{\Delta}$	$\bar{\Delta}$ – среднегодовой темп прироста розничного товарооборота в сопоставимом виде, %; $\bar{k}_n, \bar{k}_1$ – последнее и первое значения средних отрезков динамического ряда, %; n – количество показателей; Km – плановый темп роста товарооборота, %
4. Метод, основанный на определении «критических» объемов деятельности	$Tб = \frac{P_{\text{пост}}}{УД - УР_{\text{пер}}} \cdot 100;$ $T_{\text{мр}} = \frac{P_{\text{пост}} + П_{\text{мин}}}{УД - УР_{\text{пер}}} \cdot 100;$ $П_{\text{мин}} = \frac{С \cdot Р_{\text{мин}}}{100 - Сн}$	$Tб$ – точка безубыточности, млн р.; $P_{\text{пост}}$ – плановая сумма постоянных расходов, включающая управленческие расходы, млн р.; $УД$ – плановый уровень доходов от реализации, %; $УР_{\text{пер}}$ – плановый уровень переменных расходов, %; $T_{\text{мр}}$ – точка минимальной рентабельности, млн р.; $П_{\text{мин}}$ – минимальная прибыль, млн р.; $С$ – собственный капитал организации, млн р.; $Р_{\text{мин}}$ – минимальная рентабельность, %; $Сн$ – удельный вес отчислений от прибыли в бюджет, %

Тема 7. ТОВАРНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ РОЗНИЧНОГО ТОВАРООБОРОТА

Перечень наглядных материалов

1. Состав запасов организации (рисунок 46).
2. Состав товарных запасов торговли (рисунок 47).
3. Классификация товарных запасов торговли (рисунок 48).
4. Направления анализа товарных запасов (рисунок 49).
5. Показатели состояния и эффективности использования товарных запасов (таблица 9).
6. Факторы, влияющие на состояние товарных запасов и их товарооборачиваемость (рисунок 50).
7. Методика расчета влияния факторов на время товарного обращения (товарооборачиваемость) (таблица 10).
8. Последовательность нормирования товарных запасов (рисунок 51).
9. Элементы товарного запаса, определяемого по методу технико-экономических расчетов (рисунок 52).
10. Методы планирования товарных запасов в розничной торговле (рисунок 53).

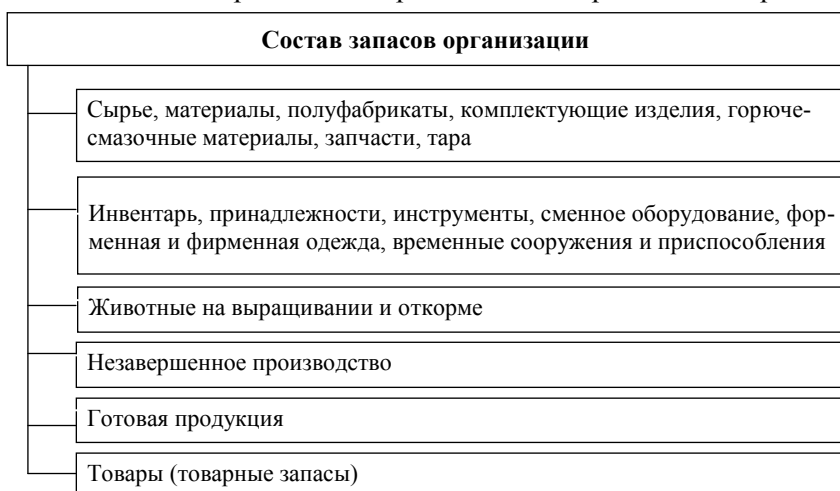


Рисунок 46 – Состав запасов организации

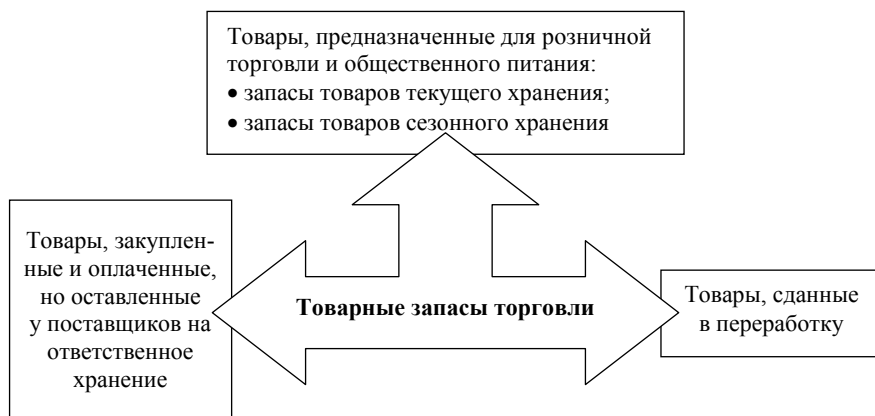


Рисунок 47 – Состав товарных запасов торговли

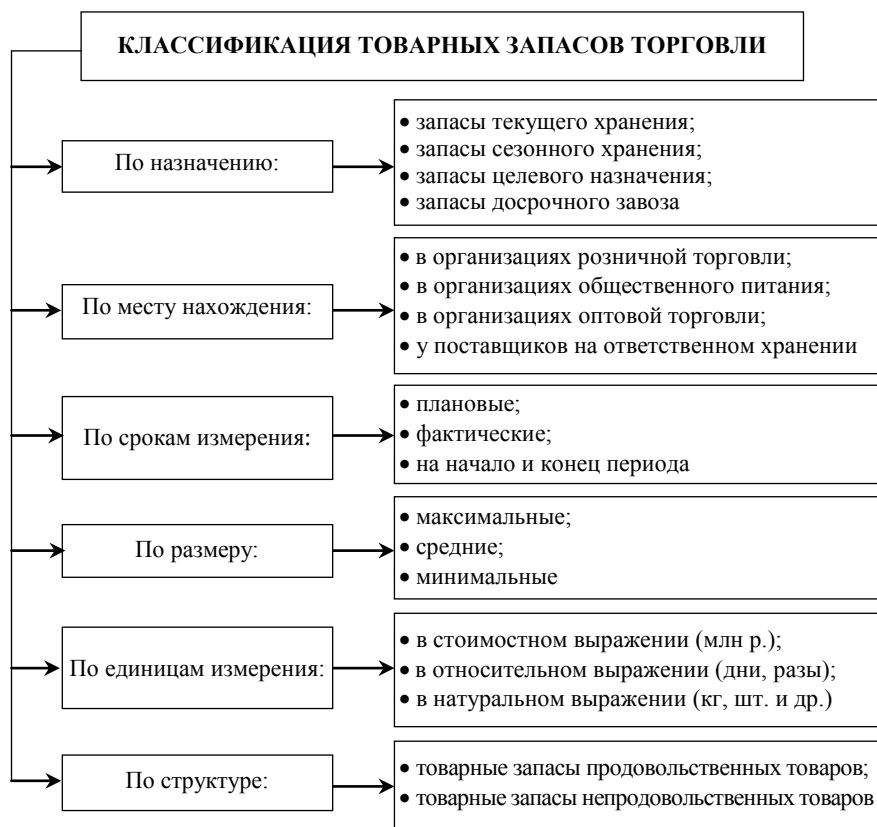


Рисунок 48 – Классификация товарных запасов торговли

Анализ состояния товарных запасов	Оценка соответствия товарных запасов нормативу в целом по организации и в разрезе товарных групп и торговых объектов
	Изучение динамики товарных запасов
	Оценка ассортиментной структуры товарных запасов
Анализ эффективности использования товарных запасов	Оценка скорости обращения товаров (трудооборачиваемости)
	Расчет влияния факторов на изменение трудооборачиваемости
	Расчет резервов ускорения трудооборачиваемости и определение мероприятий по нормализации состояния и оборачиваемости товарных запасов

Рисунок 49 – Направления анализа товарных запасов

Таблица 9 – Показатели состояния и эффективности использования товарных запасов

Показатели	Методика расчета	Условные обозначения
1. Уровень обеспеченности товарными запасами (товарные запасы на дату), дней	$U_{mз} = \frac{TЗ}{PTO_{\text{н}}}$	$U_{mз}$ – уровень обеспеченности товарными запасами, дней; $TЗ$ – сумма товарных запасов на определенную дату, млн р.; $PTO_{\text{н}}$ – однодневный плановый розничный товарооборот будущего периода, млн р.
2. Уровень товарных запасов, %	$U_{mз} = \frac{TЗ \cdot 100}{PTO}$	$U_{mз}$ – уровень товарных запасов, %; $TЗ$ – сумма товарных запасов на определенную дату, млн р.; $\overline{PTO}$ – среднемесячный розничный товарооборот прошедшего периода (квартал, полугодие, год), млн р.
3. Скорость товарного обращения, раз	$C = \frac{PTO}{TЗ}$	C – скорость товарного обращения, раз; PTO – розничный товарооборот отчетного года, млн р.; $\overline{TЗ}$ – средний товарный запас, млн р.

4. Скорость обращения средств, вложенных в товарные запасы, раз	$C_c = \frac{PTO}{TЗ_{нок}};$ $\overline{TЗ}_{нок} = \frac{\overline{TЗ} \cdot D_n}{100};$ $D_n = \frac{PTO - НДС - ВД}{PTO} \cdot 100$	C_c – скорость обращения средств, вложенных в товарные запасы, раз; $\overline{TЗ}_{нок}$ – средний товарный запас по покупной стоимости, млн р.; D_n – удельный вес покупной стоимости товаров в розничном товарообороте, %; $НДС$ – сумма налога на добавленную стоимость от реализации товаров, млн р.; $ВД$ – сумма валового дохода от реализации, млн р.
5. Время товарного обращения (тowoооборачиваемость), дней	$B = \frac{\overline{TЗ}}{PTO_{одн}} \text{ или } \frac{D}{C_c}$	B – время товарного обращения, дней; D – количество дней в году; ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ
6. Время обращения средств в товарных запасах, дней	$B_c = \frac{\overline{TЗ}}{PTO_{одн} \cdot C_c}$	Условия производства: • объем производства; • размещение организаций; • специализация организаций; • сезонность производства
7. Прибыльность товарных запасов, р.	$П_{тз} = \frac{Пост}{TЗ}$	Транспортные условия и организация поставок товаров: • вид транспорта; • формы перевозок; • ритмичность поставок; • скорость доставки Условия потребления: • численность населения; • денежные доходы населения; • сезонность спроса; • соответствие спроса
8. Запасоемкость, р.	$Запасоемкость = \frac{\overline{TЗ}}{PTO}$	$\overline{TЗ}$ – средний товарный запас, млн р.; PTO – розничный товарооборот, млн р.; • развитие материально-технической базы; • размеры торговых объектов; • соотношение общей и торговой площади; • объем и структура товарооборота
9. Товарные запасы на 1 р. товарооборота, р.	$TЗ_{1р} = \frac{\overline{TЗ}}{PTO_{1р}}$	Условия торговли: Физико-химические свойства товаров: • сроки хранения; • частота поставки; • условия поставки и др. Уровень цен

Рисунок 50 – Факторы, влияющие на состояние товарных запасов и их товарооборачиваемость

Таблица 10 – Методика расчета влияния факторов на время товарного обращения (товарооборачиваемость)

Факторы	Методика расчета	Условные обозначения
1. Объем товарооборота	$\Delta B_{PTO} = \frac{\overline{TZ_0}}{PTO_1} - \frac{\overline{TZ_0}}{PTO_0}$	ΔB_{PTO} – влияние изменения розничного товарооборота на оборо- рачиваемость товаров, дней; $\overline{TZ_0}$ – средний товарный запас предшествующего года, млн р.; PTO_1 – однодневный товаро- оборот отчетного года, млн р.; PTO_0 – однодневный товаро- оборот предшествующего го- да, млн р.
2. Средние то- варные запасы	$\Delta B_{TZ} = \frac{\overline{TZ_1}}{PTO_1} - \frac{\overline{TZ_0}}{PTO_1}$	ΔB_{TZ} – влияние изменения сред- них товарных запасов на обо- рачиваемость товаров, дней; $\overline{TZ_1}$ – средние товарные запасы отчетного года, млн р.
3. Структура товарооборота	$\Delta B_{стр} = \frac{(D_{н1} \cdot B_{н0}) + (D_{н1} \cdot B_{н0})}{100} -$ $- \frac{(D_{н0} \cdot B_{н0}) + (D_{н0} \cdot B_{н0})}{100}$	$\Delta B_{стр}$ – влияние изменения структуры товарооборота на товарооборачиваемость, дней; $D_{н1}, D_{н0}$ – удельный вес про- довольственных товаров в роз- ничном товарообороте в от- четном и предшествующем го- дах, %; $D_{н1}, D_{н0}$ – удельный вес непро- довольственных товаров в роз- ничном товарообороте в от- четном и предшествующем го- дах, %; $B_{н0}$ – товарооборачиваемость продовольственных товаров в предшествующем году, дней; $B_{н0}$ – товарооборачиваемость непродовольственных товаров в предшествующем году, дней

1	Расчет норматива товарных запасов в сумме и днях на плани- руемый год
2	Расчет нормативов товарных запасов в разрезе товарных групп и торговых объектов
3	Распределение норматива товарных запасов по кварталам планируемого года

Рисунок 51 – Последовательность нормирования товарных запасов

- представительный ассортиментный набор;
- запас в размере однодневного товарооборота;
- запас на приемку и подготовку товаров к продаже

Рисунок 52 – Элементы товарного запаса, определяемого по методу

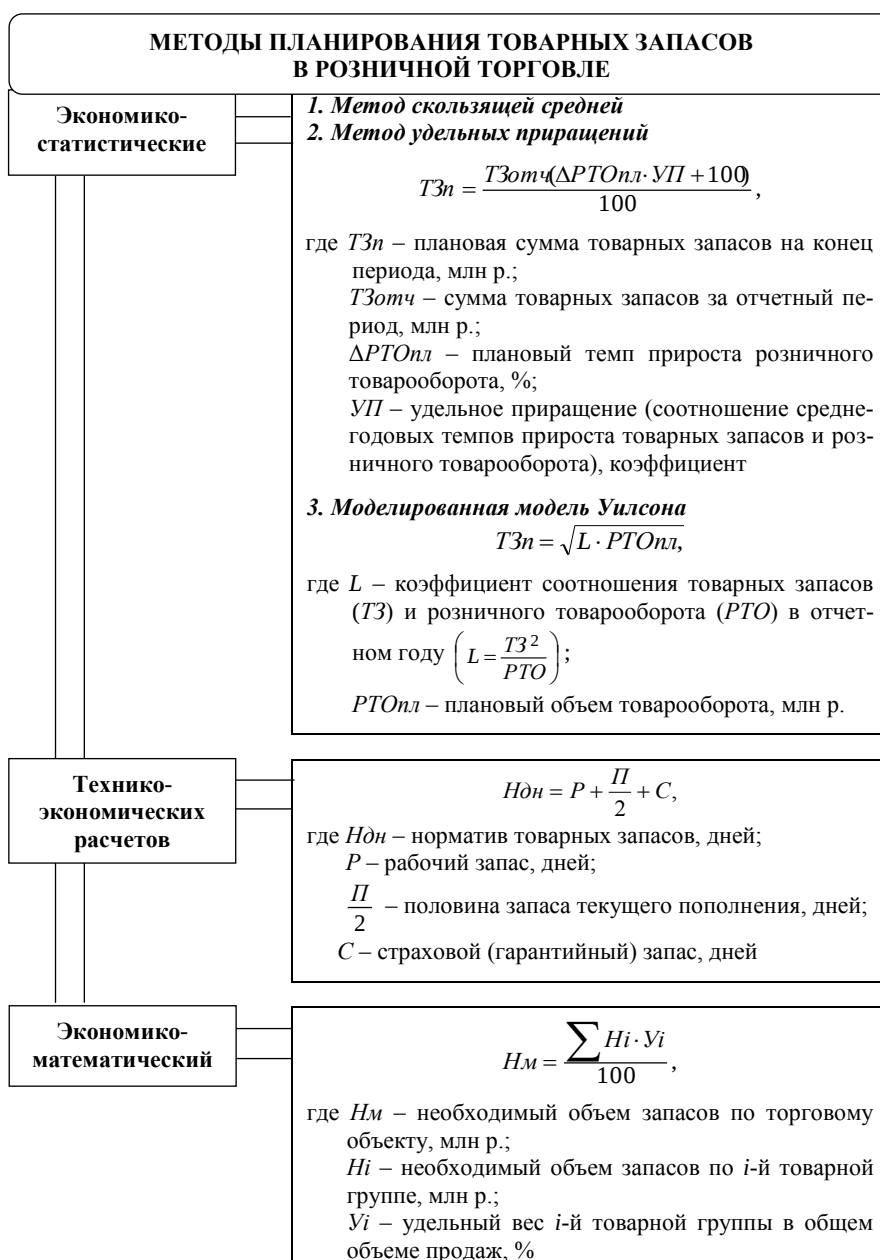


Рисунок 53 – Методы планирования товарных запасов в розничной торговле

Тема 8. ОСОБЕННОСТИ АНАЛИЗА И ПЛАНИРОВАНИЯ ОПТОВОГО ТОВАРООБОРОТА И ЕГО ТОВАРНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ

Перечень наглядных материалов

1. Направления анализа оптового товарооборота (рисунок 54).
2. Факторы, оказывающие влияние на оптовый товарооборот (рисунок 55).
3. Методика расчета отдельных факторов на объем оптового товарооборота и звенность товародвижения (таблица 11).
4. Последовательность анализа товарных запасов оптовой организации (рисунок 56).
5. Основные методы планирования оптового товарооборота (рисунок 57).
6. Методы планирования оптового товарооборота (таблица 12).
7. Методы планирования товарных запасов в оптовой торговле (рисунок 58).

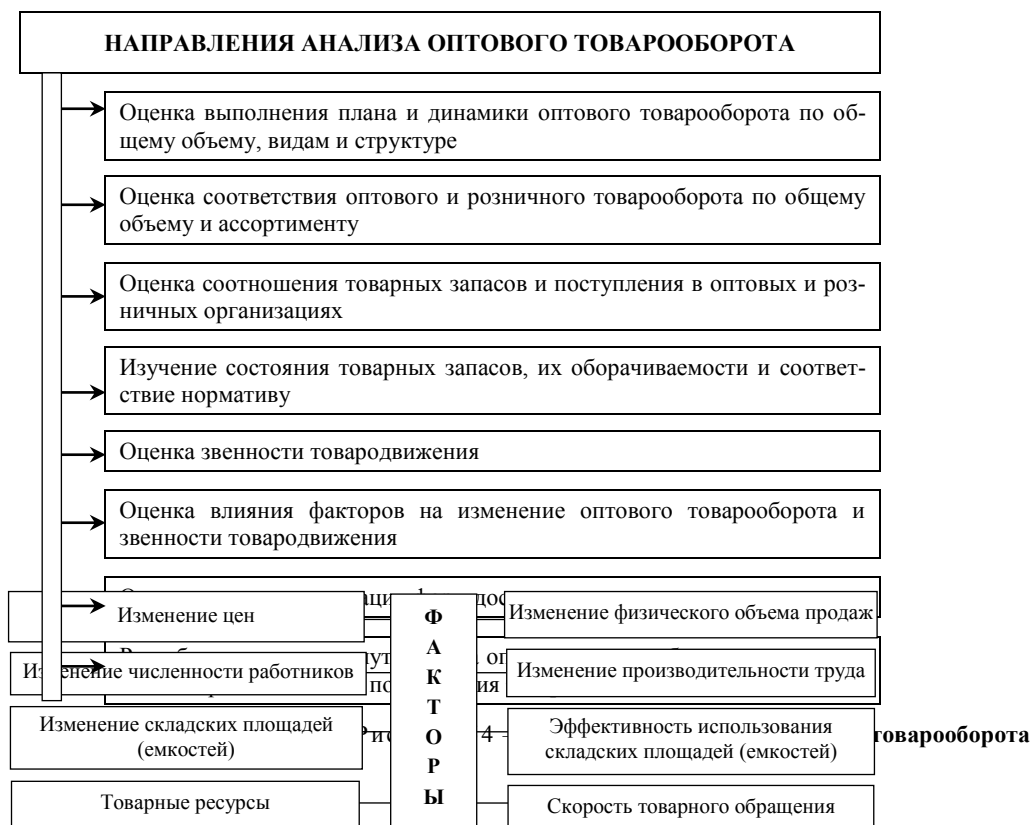


Рисунок 55 – Факторы, оказывающие влияние на оптовый товарооборот

Таблица 11 – Методика расчета отдельных факторов на объем оптового
товарооборота и звенность товародвижения

Факторы	Методика расчета	Условные обозначения
1. Физический объем и цены	$ОТО = ОТО_{соп} \cdot I_c;$ $\Delta ОТО_{физ} = ОТО_{соп} - ОТО_0;$ $\Delta ОТО_c = ОТО_1 - ОТО_{соп}$	$ОТО$ – оптовый товарооборот, млн р.; $ОТО_{соп}$ – оптовый товарооборот в сопоставимых ценах, млн р.; I_c – индекс изменения оптовых цен, раз; $\Delta ОТО_{физ}$ – изменение оптового товарооборота за счет физического объема продаж, млн р.; $ОТО_{соп_1}$ – оптовый товарооборот отчетного года в сопоставимых ценах, млн р.; $ОТО_1, ОТО_0$ – оптовый товарооборот отчетного и предшествующего годов, млн р.; $\Delta ОТО_c$ – изменение оптового товарооборота под влиянием цен, млн р.

Факторы	Методика расчета	Условные обозначения
2. Товарные ресурсы	$OTO = TZ_n + П - TZ_k - У_m$; $\Delta OTO_{TZ_n} = (TZ_{n1} + П_0 - TZ_{k0} - У_{m0}) - (TZ_{n0} + П_0 - TZ_{k0} - У_{m0})$; $\Delta OTO_{П} = (TZ_{n1} + П_1 - TZ_{k0} - У_{m0}) - (TZ_{n1} + П_0 - TZ_{k0} - У_{m0})$; $\Delta OTO_{TZ_k} = (TZ_{n1} + П_1 - TZ_{k1} - У_{m0}) - (TZ_{n1} + П_1 - TZ_{k0} - У_{m0})$; $\Delta OTO_{У_m} = (TZ_{n1} + П_1 - TZ_{k1} - У_{m1}) - (TZ_{n1} + П_1 - TZ_{k1} - У_{m0})$	TZ_n, TZ_k – сумма товарных запасов на начало и конец года, млн р.; $П$ – объем поступления товаров, млн р.; $У_m$ – стоимостное выражение убыли и уценки товаров, млн р.; ΔOTO_{TZ_n} – влияние на оптовый товарооборот изменения товарных запасов на начало года, млн р.; TZ_{n1}, TZ_{n0} – товарные запасы на начало отчетного и предшествующего годов, млн р.; $П_1, П_0$ – объем товарного поступления отчетного и предшествующего годов, млн р.; $У_{m1}, У_{m0}$ – объем уценки и убыли товаров в отчетном и предшествующем годах, млн р.; TZ_{k1}, TZ_{k0} – товарные запасы на конец отчетного и предшествующего годов, млн р.; $\Delta OTO_{П}$ – влияние на оптовый товарооборот изменения поступления товаров, млн р.; ΔOTO_{TZ_k} – влияние на оптовый товарооборот изменения товарных запасов на конец года, млн р.; $\Delta OTO_{У_m}$ – влияние на оптовый товарооборот изменения уценки и убыли товаров, млн р.
3. Материально-техническая база и эффективность ее использования	$OTO = H \cdot S$; $\Delta OTO_H = (H_1 - H_0)S_0$; $\Delta OTO_S = (S_1 - S_0)H_0$	OTO – оптовый товарооборот, млн р.; H – объем оптового товарооборота на единицу складской площади или емкости за отчетный (H_1) и предшествующий (H_0) годы, млн р.; S – общий размер складской площади или емкости за отчетный (S_1) и предшествующий (S_0) годы, м ² , м ³ или т; ΔOTO_H – изменение оптового товарооборота за счет изменения оптового товарооборота на единицу площади или емкости, млн р.; ΔOTO_S – изменение оптового товарооборота под воздействием изменения площади или емкости, млн р.
4. Трудовые ресурсы и эффективность их использования	$OTO = \bar{Ч} \cdot ПТ$; $\Delta OTO_{\bar{Ч}} = (\bar{Ч}_1 - \bar{Ч}_0) OTQ_0$; $\Delta OTO_{ПТ} = (ПТ_1 - ПТ_0) OTQ_1$	$\bar{Ч}$ – среднесписочная численность работников, чел.; $ПТ$ – производительность труда, млн р.; $\Delta OTO_{\bar{Ч}}$ – влияние на оптовый товарооборот изменения среднесписочной численности работников, млн р.; $\bar{Ч}_1, \bar{Ч}_0$ – средняя численность работников в отчетном и предшествующем годах, чел.; $\Delta OTO_{ПТ}$ – влияние на оптовый товарооборот изменения производительности труда, млн р.; $ПТ_1, ПТ_0$ – производительность труда работников в отчетном и предшествующем годах, млн р.
5. Товарные запасы и скорость их обращения	$OTO = \bar{TZ} \cdot C$; $\Delta OTO_{\bar{TZ}} = (\bar{TZ}_1 - \bar{TZ}_0) C_0$; $\Delta OTO_C = (C_1 - C_0) \bar{TZ}_1$	$\bar{TZ}$ – средний товарный запас, млн р.; C – скорость товарного обращения (оборачиваемость), раз; $\Delta OTO_{\bar{TZ}}$ – влияние на оптовый товарооборот изменения средней стоимости товарных запасов, млн р.; $\bar{TZ}_1, \bar{TZ}_0$ – средний товарный запас отчетного и предшествующего годов, млн р.; C_1, C_0 – скорость товарного обращения отчетного и предшествующего годов, раз; ΔOTO_C – влияние на оптовый товарооборот изменения скорости товарного обращения, млн р.
6. Структура розничного товарооборота и изменение схем завоза товаров (влияние на звенность товародвижения)	$\Delta Z_{стр} = \frac{(У_{n0} \cdot З_{n0}) + (У_{n0} \cdot З_{n0})}{100} - \frac{(У_{n1} \cdot З_{n0}) + (У_{n1} \cdot З_{n0})}{100}$; $\Delta Z_{схем} = З_1 - З_0 - \Delta Z_{стр}$	$\Delta Z_{стр}$ – изменение звенности товародвижения под воздействием изменения структуры розничного товарооборота, %; $У_{n1}, У_{n0}$ – удельный вес продовольственных товаров в розничном товарообороте в отчетном и предшествующем годах, %; $З_{n0}$ – звенность товародвижения по продовольственным товарам в предшествующем году, %; $У_{n1}, У_{n0}$ – удельный вес непродовольственных товаров в розничном товарообороте в отчетном и предшествующем годах, %; $З_{n0}$ – звенность товародвижения по непродовольственным товарам в предшествующем году, %; $\Delta Z_{схем}$ – изменение звенности товародвижения под влиянием изменения схем завоза, %; $З_1$ – звенность товародвижения в отчетном году, %; $З_0$ – звенность товародвижения в предшествующем году, %

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ АНАЛИЗА ТОВАРНЫХ ЗАПАСОВ ОПТОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ		
1. Приведение фактических товарных запасов в сопоставимый вид с нормативом		
2. Сравнение товарных запасов с нормативом в целом и по каждой товарной группе		
3. Расчет и сравнение товарооборачиваемости оптовой организации с товарооборачиваемостью розничных организаций по сопоставимому кругу товаров		
4. Оценка влияния факторов на изменение товарных запасов и времени их обращения (товарооборачиваемости)		
5. Выявление путей ускорения товарооборачиваемости, нормализации и оптимизации товарных запасов в оптовой организации		

Рисунок 56 – Последовательность анализа товарных запасов оптовой организации



Рисунок 57 – Основные методы планирования оптового товарооборота

Таблица 12 – Методы планирования оптового товарооборота

Методы	Методика планирования	Условные обозначения
1. На основании товарной структуры оптового товарооборота	$OTO_n = \sum OTO_{m.z.};$ $OTO_{m.z.} = Побц - Ппост;$ $Побц = Прозн + Побц.п. + Ппром + Пип$	OTO_n – плановый объем оптового товарооборота, млн р.; $\sum OTO_{m.z.}$ – сумма оптового товарооборота по товарным группам, млн р.; $OTO_{m.z.}$ – оптовый товарооборот по товарной группе, млн р.; $Побц$ – общая потребность обслуживаемых организаций в данной товарной группе, млн р.; $Ппост$ – объем прямых поставок в организации от производителей, млн р.; $Прозн$ – потребность организаций розничной торговли, млн р.; $Побц.п.$ – потребность организаций общественного питания, млн р.; $Ппром$ – потребность промышленных организаций, млн р.; $Пип$ – потребность индивидуальных предпринимателей, млн р.
2. На основании плановой звенности товародвижения	$OTO_n = \frac{PTO_n \cdot Zn}{100}$	PTO_n – плановый объем розничного товарооборота зоны обслуживания, млн р.; Zn – прогнозная складская звенность товародвижения, %
3. На основании определения «критических» объемов деятельности	$Tб = \frac{P_{пост}}{УД - УРпер} \cdot 100;$ $T_{мр} = \frac{P_{пост} + П_{мин}}{УД - УРпер} \cdot 100$	$Tб$ – точка безубыточности, млн р.; $P_{пост}$ – плановая сумма постоянных расходов, млн р.; $УД$ – плановый уровень доходов от реализации, %; $УРпер$ – плановый уровень переменных расходов, %; $T_{мр}$ – точка минимальной рентабельности, млн р.; $П_{мин}$ – минимальная прибыль, млн р.
4. С использованием коэффициента эластичности	$K_{эл} = \frac{\Delta OTO_{m.z.}}{\Delta PTO_{m.z.}};$ $T_{OTO_{m.z.}} = K_{эл} \cdot \Delta PTO_{m.z.};$ $OTO_{m.z.n} = OTO_{m.z.ож} \cdot I_{OTO_{m.z.}} \cdot I_{ц};$	$K_{эл}$ – коэффициент эластичности оптового товарооборота от розничного товарооборота по товарной группе; $\Delta OTO_{m.z.}$ – среднегодовой темп прироста оптового товарооборота в сопоставимых ценах, %; $\Delta PTO_{m.z.}$ – среднегодовой темп прироста розничного товарооборота в сопоставимых ценах, %; $T_{OTO_{m.z.}}$ – плановый темп прироста оптового товарооборота по товарной группе, %; $OTO_{m.z.n}$ – плановый объем оптового товарооборота по товарной группе, млн р.; $OTO_{m.z.ож}$ – ожидаемый оптовый товарооборот по товарной группе в отчетном году, млн р.; $I_{OTO_{m.z.}}$ – плановый индекс роста оптового товарооборота по товарной группе; $I_{ц}$ – прогнозный индекс цен по товарной группе, раз
	$OTO_n = \sum OTO_{m.z.}$	$OTO_{m.z.ож}$ – ожидаемый оптовый товарооборот по товарной группе в отчетном году, млн р.; $I_{OTO_{m.z.}}$ – плановый индекс роста оптового товарооборота по товарной группе; $I_{ц}$ – прогнозный индекс цен по товарной группе, раз
5. На основании балансовой увязки показателей оптового товарооборота	$OTO_n = Zn + Пн - Нк$	Zn – товарные запасы на начало периода, млн р.; $Пн$ – план поступления, млн р.; $Нк$ – норматив товарных запасов на конец периода, млн р.

МЕТОДЫ ПЛАНИРОВАНИЯ ТОВАРНЫХ ЗАПАСОВ В ОПТОВОЙ ТОРГОВЛЕ

Экономико-статистические

1. Метод скользящей средней (на основании нормативов товарных запасов в днях за предшествующие годы)
2. Метод удельных приращений

$$T_{3n} = \frac{T_{3отч}(\Delta OTO_{пл} \cdot УП + 100)}{100},$$

где T_{3n} – плановая сумма товарных запасов на конец периода, млн р.;
 $T_{3отч}$ – сумма товарных запасов за отчетный период, млн р.;
 $\Delta OTO_{пл}$ – плановый темп прироста оптового товарооборота, %;
 $УП$ – удельное приращение (соотношение среднегодовых темпов прироста товарных запасов и розничного товарооборота), коэффициент

3. Модель Уилсона

$$T_{3n} = \sqrt{L \cdot OTO_{пл}},$$

где L – коэффициент соотношения товарных запасов (T_3) и оптового товарооборота (OTO) в отчетном году ($L = \frac{T_3^2}{OTO}$);
 $OTO_{пл}$ – плановый объем оптового товарооборота, млн р.

Технико-экономических расчетов

$$H_{дн} = P + \frac{\Pi}{2} + C,$$

где $H_{дн}$ – норматив товарных запасов, дней;
 P – рабочий запас, дней;
 $\frac{\Pi}{2}$ – половина запаса текущего пополнения, дней;
 C – страховый (гарантийный) запас, дней

Рисунок 58 – Методы планирования товарных запасов в оптовой торговле

Тема 9. ДОХОДЫ ОРГАНИЗАЦИЙ ТОРГОВЛИ

Перечень наглядных материалов

1. Совокупные доходы организации торговли (рисунок 59).
2. Состав прочих доходов по текущей деятельности (рисунок 60).
3. Состав доходов по инвестиционной деятельности (рисунок 61).
4. Состав доходов по финансовой деятельности (рисунок 62).
5. Состав иных доходов (рисунок 63).
6. Формирование и распределение валового дохода от реализации товаров (рисунок 64).
7. Показатели состояния и динамики валовых доходов от реализации (таблица 13).
8. Классификация валового дохода от реализации (рисунок 65).
9. Показатели валового дохода от реализации по структуре распределения (таблица 14).
10. Показатели источников образования валовых доходов от реализации (таблица 15).
11. Последовательность анализа доходов организации торговли (рисунок 66).
12. Факторы, определяющие сумму и уровень валовых доходов от реализации (рисунок 67).
13. Методика расчета влияния отдельных факторов на изменение суммы и уровня валовых доходов (таблица 16).
14. Группы показателей доходности торговой организации (рисунок 68).
15. Слагаемые показателей доходности торговой организации и источники их информации (таблица 17).
16. Система показателей доходности торговой организации (таблица 18).
17. Методы планирования валовых доходов от реализации (рисунок 69).
18. Характеристика основных методов планирования валовых доходов от реализации (таблица 19).



Рисунок 59 – Совокупные доходы организации торговли

8. Поступления в счет возникновения убытков по текущей деятельности
9. Другие доходы по текущей деятельности

Рисунок 60 – Состав прочих доходов по текущей деятельности

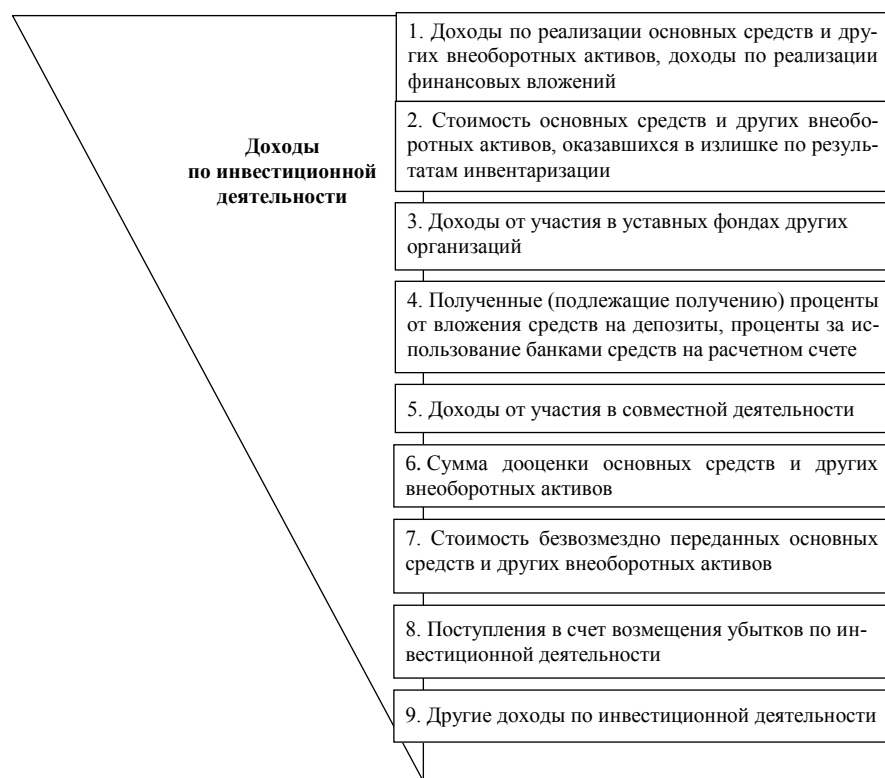


Рисунок 61 – Состав доходов по инвестиционной деятельности

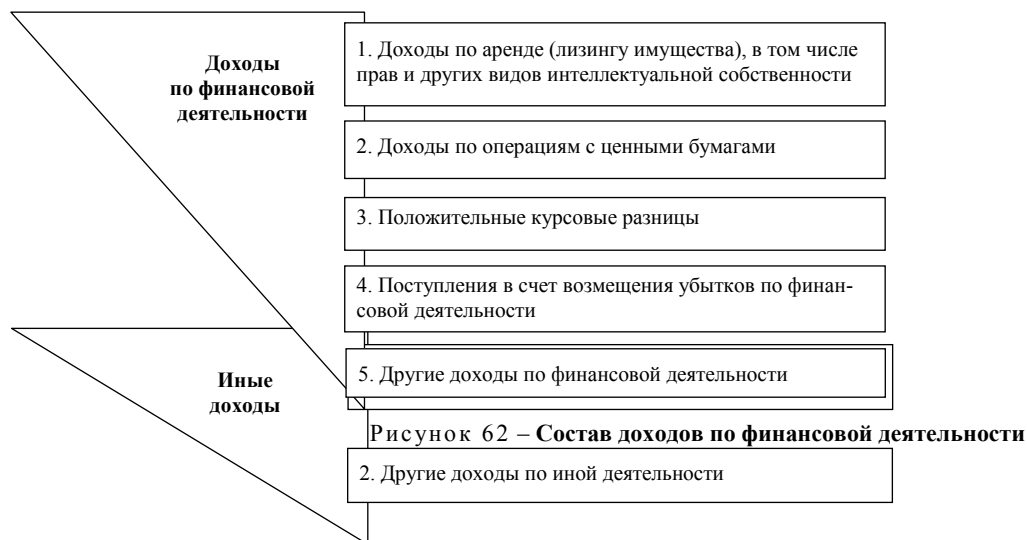
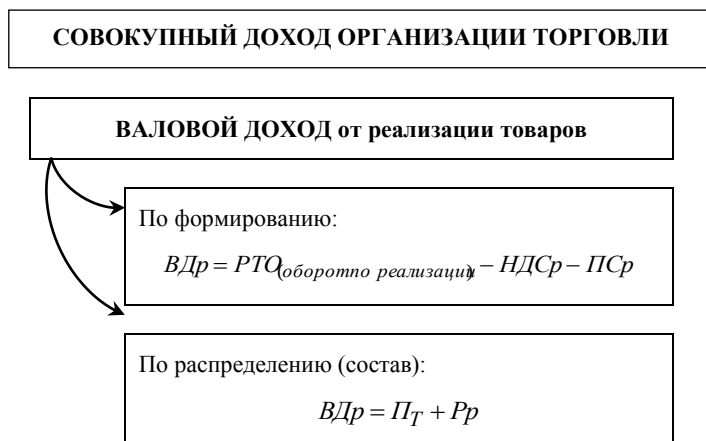


Рисунок 63 – Состав иных доходов



Условные обозначения:

$ВДр$ – валовой доход от реализации;
 $РТО$ – розничный товароборот (оборот по реализации);
 $НДСр$ – налог на добавленную стоимость с реализованных товаров;
 $ПСр$ – покупная стоимость реализованных товаров;
 $ПТ$ – прибыль от реализации в торговле;
 $Рр$ – расходы на реализацию (издержки обращения).

Рисунок 64 – Формирование и распределение валового дохода от реализации товаров

Таблица 13 – Показатели состояния и динамики валовых доходов от реализации

Показатели	Методика расчета	Условные обозначения
1. Уровень валового дохода по организации в целом	$Y_{ВДц} = \frac{ВД_0}{BT} \cdot 100$	$Y_{ВДц}$ – уровень валового дохода по организации в целом, %; $ВД_0$ – валовой доход от реализации по организации в целом, млн р.; BT – валовой товарооборот (сумма розничного, оптового, заготовительного товарооборотов и товарооборота общественного питания), млн р.
2. Уровень валового дохода розничной торговли	$Y_{ВДт} = \frac{ВДт}{PTO(оборотто реализации)} \cdot 100$	$Y_{ВДт}$ – уровень валового дохода розничной торговли, %; $ВДт$ – валовой доход розничной торговли, млн р.; PTO – розничный товарооборот
3. Уровень валового дохода по товарной группе	$Y_{ВДтг} = \frac{ТНт}{(100 + ТНo + ТНт)K_{НДС}} \cdot 100$	$Y_{ВДтг}$ – уровень валового дохода по товарной группе, %;
Виды валового дохода от реализации в торговле		
По отрасли:	• валовой доход от реализации в розничной торговле; • валовой доход от реализации в оптовой торговле; • валовой доход от реализации в общественном питании	
4. Размер изменения уровня валового дохода	$P_{\Delta Y} = Y_{ВД1} - Y_{ВД0(план)}$	$P_{\Delta Y}$ – размер изменения
По источникам формирования:	• валовой доход от реализации товаров с надбавками; • валовой доход от реализации товаров со скидками	
По структуре продаж:	• валовой доход от реализации непродовольственных товаров; • валовой доход от реализации продовольственных товаров	
По структуре распределения:	• валовой доход-брутто (весь); • чистая продукция; • хозрасчетный доход	

Рисунок 65 – Классификация валового дохода от реализации

Таблица 14 – Показатели валового дохода от реализации по структуре распределения

Показатели	Методика расчета	Условные обозначения
1. Чистая продукция (по формированию)	$ЧПф = ВДр - РбезРОТ$	ЧПф – чистая продукция по формированию; ВДр – валовой доход от реализации; РбезРОТ – сумма расходов на реализацию без расходов на оплату труда
2. Чистая продукция (по распределению)	$ЧПр = РОТм + Пр$	ЧПр – чистая продукция по распределению; РОТм – сумма расходов на оплату труда работников торговли; Пр – прибыль от реализации в торговле
3. Хозрасчетный доход	$ХД = РОТм + ПЧм$	ХД – хозрасчетный доход; ПЧм – чистая прибыль от реализации в торговле

Таблица 15 – Показатели источников образования валовых доходов от реализации

Показатели	Методика расчета	Условные обозначения
1. Средний размер торговой надбавки по организации розничной торговли	$\overline{ТНр} = \frac{1}{100} (ТНм_1 \cdot Дрп_1 + ТНм_2 \times Дрп_2 + \dots + ТНм_n \cdot Дрп_n)$	$\overline{ТНр}$ – средний размер торговой надбавки по организации розничной торговли, %; $ТНм_1, ТНм_2, ТНм_n$ – размеры надбавок, установленные по конкретным товарам или товарным группам, %; $Дрп_1, Дрп_2, Дрп_n$ – удельный вес в товарообороте или поступлении конкретных товаров или товарных групп, %
2. Средний размер оптовой надбавки	$\overline{ОН} = \frac{1}{100} (ОНм_1 \cdot Доп_1 + ОНм_2 \times Доп_2 + \dots + ОНм_n \cdot Доп_n)$	$\overline{ОН}$ – средний размер торговой надбавки, %; $ОНм_1, ОНм_2, ОНм_n$ – размеры оптовых надбавок, установленные по конкретным товарам или товарным группам, %; $Доп_1, Доп_2, Доп_n$ – удельный вес в поступлении товаров из оптовых организаций конкретных товаров или товарных групп, %
3. Пересчет среднего размера надбавки в уровень дохода	$У_{ВДр} = \frac{\overline{ТНр} \cdot 100}{(100 + \overline{ТНр} + \overline{ОН}) K_{НДС}}$	$У_{ВДр}$ – уровень валового дохода от реализации в розничной торговле, %; $K_{НДС}$ – средний коэффициент ставки НДС по организации в целом
4. Средняя ставка НДС по организации	$\overline{С_{НДС}} = \frac{1}{100} (Дт_0 + 10Дт_{10} + 20Дт_{20})$ или $\overline{С_{НДС}} = \frac{НДСм \cdot 100}{РТО - НДСм}$	$\overline{С_{НДС}}$ – средний коэффициент ставки НДС по организации; 0, 10, 20 – ставки НДС в процентах к сумме покупной стоимости товара и торговой надбавки, %; $Дт_0, Дт_{10}, Дт_{20}$ – удельный вес в товарообороте реализации товаров, облагаемых НДС по соответствующим ставкам (0, 10, 20), %; НДСм – сумма налога на добавленную стоимость, приходящаяся на торговлю, млн р.; РТО – розничный товарооборот, млн р.
5. Пересчет уровня валового дохода в средний размер торговой надбавки по организации	$\overline{ТН} = \frac{У_{ВДр}}{100 - У_{ВДр} - \overline{С_{НДС}_T}} \cdot 100$	$\overline{С_{НДС}_T}$ – средневзвешенная ставка налога на добавленную стоимость в процентах к товарообороту (рассчитывается аналогично, только ставки НДС берутся в процентах к товарообороту: 0; 9,09; 16,67)
6. Определение размера торговой надбавки по товарной группе	$\overline{ТНм_г} = \frac{ВДм_г \cdot 100}{РТОм_г - НДСм_г - ВДм_г}$	$\overline{ТНм_г}$ – размер торговой надбавки по товарной группе, %; ВДм _г – валовой доход по товарной группе; РТОм _г – розничный товарооборот (оборот по реализации) по товарной группе; НДСм _г – сумма налога на добавленную стоимость, приходящаяся на реализованные товары



Рисунок 66 – Последовательность анализа доходов организации торговли



Рисунок 67 – Факторы, определяющие сумму и уровень валовых доходов от реализации

Таблица 16 – Методика расчета влияния отдельных факторов на изменение суммы и уровня валовых доходов

Факторы (группы факторов)	Методика расчета	Условные обозначения
1. Изменение валового дохода от реализации за счет изменения цен	$\Delta BДp_{\text{ц}} = \frac{(T\text{д}\text{ц}_1 - T\text{с}\text{ц}_1)Y_{BДm0(\text{план})}}{100}$	$\Delta BДp_{\text{ц}}$ – изменение валового дохода от реализации за счет изменения цен, млн р.; $T\text{д}\text{ц}_1$ – товарооборот отчетного года в действующих ценах, млн р.; $T\text{с}\text{ц}_1$ – товарооборот отчетного года в сопоставимых ценах, млн р.; $Y_{BДm0(\text{план})}$ – уровень доходов от реализации предшествующего года (плановый), %
2. Изменение валового дохода от реализации за счет изменения физического объема товарооборота	$\Delta BДp_{\text{ф}} = \frac{(T\text{с}\text{ц}_1 - T_{0(\text{план})})Y_{BДm0(\text{план})}}{100}$	$\Delta BДp_{\text{ф}}$ – изменение валового дохода от реализации за счет изменения физического объема товарооборота, млн р.; $T_{0(\text{план})}$ – товарооборот предшествующего года (плановый), млн р.
3. Уровень дохода (изменение размеров надбавок и скидок)	$\Delta BДp_{\text{у}} = \frac{(Y_{BД1} - Y_{BДm0(\text{план})}) T\text{д}\text{ц}_1}{100}$	$\Delta BДp_{\text{у}}$ – изменение валового дохода от реализации за счет изменения размеров надбавок и скидок, млн р.

Факторы (группы факторов)	Методика расчета	Условные обозначения
4. Структура товарооборота	$\Delta Y_{BДр\text{cmp}} = \frac{Дн_1 \cdot Y_{BДн\ 0} + Дн_1 \cdot Y_{BДн\ 0} - Y_{BДн\ 0}}{100}$ $\Delta BДр\text{cmp} = \frac{\Delta Y_{BДр\text{cmp}} \cdot T_1}{100}$	$\Delta Y_{BДр\text{cmp}}$ – изменение уровня валового дохода от реализации за счет изменения структуры товарооборота, %; $Дн_1, Дн_1$ – удельный вес продовольственных и непродовольственных товаров в розничном товарообороте в отчетном году, %; $Y_{BДн0}, Y_{BДн0}$ – уровни валовых доходов от реализации по продовольственным и непродовольственным товарам в предшествующем году, %; $Y_{BДн0}$ – уровень валовых доходов от реализации в целом по организации в предшествующем году, %; $\Delta BДр\text{cmp}$ – влияние структуры товарооборота на сумму валовых доходов от реализации, млн р.; T_1 – товарооборот отчетного периода
5. Трудовые ресурсы и производительность труда	$\Delta BД_{\bar{q}} = \frac{(\bar{q}_1 - \bar{q}_0) ПТ_0 \cdot Y_{BД\ 0}}{100};$ $\Delta BД_{ПТ} = \frac{(ПТ_1 - ПТ_0) \bar{q}_1 \cdot Y_{BД\ 0}}{100}$	$\Delta BД_{\bar{q}}$ – изменение суммы валовых доходов от реализации за счет изменения численности работников торговли, млн р.; $\bar{q}_1$ – средняя численность работников торговли в отчетном периоде, чел.; $\bar{q}_0$ – средняя численность работников торговли в предшествующем периоде, чел.; $Y_{BД0}$ – уровень валовых доходов от реализации в предшествующем периоде, %; $\Delta BД_{ПТ}$ – изменение суммы валовых доходов от реализации за счет изменения производительности труда, млн р.; $ПТ_1$ – производительность труда в отчетном периоде, млн р.; $ПТ_0$ – производительность труда в предшествующем периоде, млн р.
6. Основные средства и фондоотдача	$\Delta BД_{\overline{OF}} = \frac{(\overline{OF}_1 - \overline{OF}_0) \Phi O_0 \cdot Y_{BД\ 0}}{100};$ $\Delta BД_{\Phi O} = \frac{(\Phi O_1 - \Phi O_0) \overline{OF}_1 \cdot Y_{BД\ 0}}{100}$	$\Delta BД_{\overline{OF}}$ – изменение суммы валовых доходов от реализации за счет изменения средней стоимости основных средств торговли, млн р.; $\overline{OF}_1$ – среднегодовая стоимость основных средств торговли в отчетном периоде, млн р.; $\overline{OF}_0$ – среднегодовая стоимость основных средств торговли в предшествующем периоде, млн р.; ΦO_0 – фондоотдача в предшествующем периоде, р.; $\Delta BД_{\Phi O}$ – изменение суммы валовых доходов от реализации за счет изменения фондоотдачи, млн р.; ΦO_1 – фондоотдача в отчетном периоде, р.
7. Товарные запасы и скорость их обращения	$\Delta BД_{\overline{TЗ}} = \frac{(\overline{TЗ}_1 - \overline{TЗ}_0) Op_0 \cdot Y_{BД\ 0}}{100};$ $\Delta BД_{Op} = \frac{(Op_1 - Op_0) \overline{TЗ}_1 \cdot Y_{BД\ 0}}{100}$	$\Delta BД_{\overline{TЗ}}$ – изменение суммы валовых доходов от реализации за счет изменения средней стоимости товарных запасов, млн р.; $\overline{TЗ}_1$ – среднегодовая стоимость товарных запасов в отчетном периоде, млн р.; $\overline{TЗ}_0$ – среднегодовая стоимость товарных запасов в предшествующем периоде, млн р.; Op_0 – скорость товарного обращения в предшествующем периоде, раз; $\Delta BД_{Op}$ – изменение суммы валовых доходов от реализации за счет изменения скорости товарного обращения (товарооборачиваемости в раз), млн р.; Op_1 – скорость товарного обращения в отчетном периоде, раз
8. Изменение звенности товародвижения	$\Delta Y_{BДз} = \frac{1}{100} (Дпрям_1 \cdot Y_{BДпрям0} + Дпоср_1 \cdot Y_{BДпоср0}) - \frac{1}{100} (Дпрям_0 \times Y_{BДпрям0} + Дпоср_0 \cdot Y_{BДпоср0})$	$\Delta Y_{BДз}$ – изменение уровня валовых доходов от реализации под влиянием изменения звенности товародвижения, %; $Дпрям_1, Дпрям_0$ – удельный вес в поступлении товаров прямых поставок в отчетном и предшествующем годах, %; $Y_{BДпрям0}$ – уровень валового дохода по прямым поставкам в предшествующем году, %; $Дпоср_1, Дпоср_0$ – удельный вес в поступлении товаров поставок через посредников в отчетном и предшествующем годах, %; $Y_{BДпоср0}$ – уровень валового дохода по товарам, поступившим через посредников в предшествующем году, %

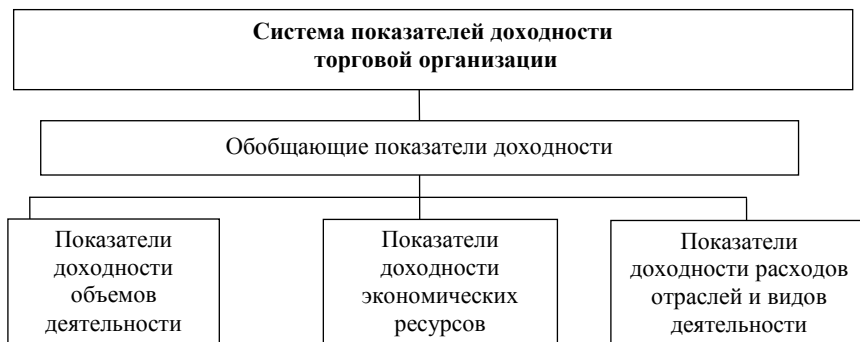


Рисунок 68 – Группы показателей доходности торговой организации

Таблица 17 – Слагаемые показателей доходности торговой организации и источники их информации

Слагаемые показателей рентабельности	Источник информации
1. Прибыль до налогообложения	Отчет о прибылях и убытках (стр. 160, колонка 3)
2. Прибыль от реализации в торговле	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров* (стр. 36 000, колонка 1)
3. Расходы на оплату труда	Форма № 6-Т Отчет о составе фонда заработной платы и прочих выплат (сумма строк 06, 13, колонка 1)
4. Расходы на оплату труда в торговле	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 22 000, колонка 3)
5. Чистая продукция	Сумма строк 1, 3 данной таблицы
6. Чистая продукция торговли	Сумма строк 2, 4 данной таблицы
7. Выручка от реализации	Отчет о прибылях и убытках (стр. 010, колонка 3)
8. Розничный товарооборот розничной торговли	Форма 12-торг Отчет о товарообороте и запасах товаров (стр. 03, колонка 1)
9. Оптовый товарооборот	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 40 000, колонка 1)
10. Валовой товарооборот общественного питания	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 43 000, колонка 1)
11. Оборот по реализации в заготовительной отрасли	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 46 000, колонка 1)
12. Выручка от реализации произведенной продукции	Отчет о себестоимости произведенной продукции и финансовых результатах (стр. 160, колонка 1)
13. Выручка от реализации в других отраслях	Отчет о себестоимости произведенной продукции и финансовых результатах (стр. 410, колонка 1)
14. Валовой товарооборот	Сумма строк 8, 9, 10, 11 данной таблицы
15. Совокупные доходы (валовая выручка)	Сумма строк 16, 21, 22 данной таблицы
16. Доходы по текущей деятельности	Отчет о прибылях и убытках (стр. 010 + стр. 070, колонка 3)
17. Валовой доход от реализации в торговле	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 34 000, колонка 1)
18. Валовой доход от реализации в оптовой торговле	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 34 000, колонка 2)
19. Валовой доход общественного питания	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 34 000, колонка 4)
20. Валовой доход заготовительной отрасли	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 34 000, колонка 5)
21. Доходы по инвестиционной деятельности	Отчет о прибылях и убытках (стр. 100, колонка 3)
22. Доходы по финансовой деятельности	Отчет о прибылях и убытках (стр. 120, колонка 3)
23. Фонд заработной платы	Форма № 12-Т Отчет по труду (стр. 02, колонка 2)
24. Фонд заработной платы работников торговли	Форма № 12-Т Отчет по труду (раздел V)
25. Средняя стоимость имущества организации	Бухгалтерский баланс (стр. 300, среднее арифметическое колонок 3, 4)
26. Средняя стоимость имущества торговли	Сумма строк 28 и 30 данной таблицы
27. Средняя стоимость основных средств	Бухгалтерский баланс (стр. 110, среднее арифметическое колонок 3, 4)
28. Средняя стоимость основных средств торговли	Стр. 160 формы статистической отчетности № 1-ф (ОС) Отчет о наличии и движении основных средств и других внеоборотных активов (среднее арифметическое колонок 1, 7)

Слагаемые показателей рентабельности	Источник информации
29. Средняя стоимость оборотных средств	Бухгалтерский баланс (стр. 290, среднее арифметическое колонок 3, 4)
30. Средняя стоимость оборотных средств торговли	Форма № 1-торг (розница) Отчет по розничной торговле за отчетный и предшествующий годы (стр. 92, среднее арифметическое колонок 3 + [(стр. 290 – стр. 210 баланса) · доля розничного товарооборота в валовой выручке : 100]). Валовая выручка (стр. 15 данной таблицы)
31. Средняя стоимость собственных средств	Бухгалтерский баланс (стр. 490, среднее арифметическое колонок 3, 4)
32. Средняя стоимость собственных средств торговли	Стр. 28 + (стр. 30 данной таблицы · доля собственных средств в оплате товаров : 100)
33. Стоимость экономических ресурсов	Сумма строк 23, 27, 29 данной таблицы
34. Стоимость экономических ресурсов торговли	Сумма строк 24, 26, 28 данной таблицы
35. Совокупные расходы организации	Отчет о прибылях и убытках (стр. 020 + стр. 040 + стр. 050 + стр. 080 + стр. 110 + стр. 130, колонка 3)
36. Расходы по текущей деятельности	Отчет о прибылях и убытках (стр. 020 + стр. 040 + стр. 050 + стр. 080, колонка 3)
37. Расходы на реализацию товаров в розничной торговле	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 11 500, колонка 1)
38. Расходы на реализацию товаров в оптовой торговле	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 11 500, колонка 2)
39. Расходы на реализацию товаров в общественном питании	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 11 500, колонка 4)
40. Расходы на реализацию товаров в заготовительной отрасли	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 11 500, колонка 5)
41. Себестоимость реализованной продукции	Отчет о себестоимости произведенной продукции и финансовых результатах (стр. 140, колонка 1)
42. Себестоимость продукции в других отраслях	Отчет о себестоимости произведенной продукции и финансовых результатах (стр. 410, колонка 3)
43. Расходы по инвестиционной деятельности	Отчет о прибылях и убытках (стр. 110, колонка 3)
44. Расходы по финансовой деятельности	Отчет о прибылях и убытках (стр. 130, колонка 3)
* До 2011 г. – Отчет о расходах на реализацию товаров.	

Таблица 18 – Система показателей доходности торговой организации

Показатели	Формула	Алгоритм расчета (строки указаны из таблицы 17)
<i>1. Обобщающие показатели доходности</i>		
1.1. Доходность экономических ресурсов, рассчитанная:		
по совокупным доходам	$\frac{\text{Совокупные доходы (валовая выручка)}}{\text{Стоимость экономических ресурсов}}$	$\frac{\text{Стр. 15}}{\text{Стр. 33}}$
по доходам от текущей деятельности	$\frac{\text{Доходы по текущей деятельности}}{\text{Стоимость экономических ресурсов}}$	$\frac{\text{Стр. 16}}{\text{Стр. 33}}$
по чистой продукции	$\frac{\text{Чистая продукция}}{\text{Стоимость экономических ресурсов}}$	$\frac{\text{Стр. 5}}{\text{Стр. 33}}$
1.2. Доходность текущих расходов, рассчитанная:		
по совокупным доходам	$\frac{\text{Совокупные доходы (валовая выручка)}}{\text{Совокупные расходы}}$	$\frac{\text{Стр. 15}}{\text{Стр. 35}}$
по доходам от текущей деятельности	$\frac{\text{Доходы по текущей деятельности}}{\text{Совокупные расходы}}$	$\frac{\text{Стр. 16}}{\text{Стр. 36}}$
по чистой продукции	$\frac{\text{Чистая продукция}}{\text{Совокупные расходы}}$	$\frac{\text{Стр. 5}}{\text{Стр. 35}}$
1.3. Доля доходов по текущей деятельности в совокупных доходах	$\frac{\text{Доходы по текущей деятельности}}{\text{Совокупные доходы (валовая выручка)}}$	$\frac{\text{Стр. 16}}{\text{Стр. 15}}$

Продолжение таблицы 18

Показатели	Формула	Алгоритм расчета (строки указаны из таблицы 17)
1.4. Доля доходов по инвестиционной деятельности в совокупных доходах	$\frac{\text{Доходы по инвестиционной деятельности}}{\text{Совокупные доходы (валовая выручка)}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 21}}{\text{Стр. 15}} \cdot 100\%$
1.5. Доля доходов по финансовой деятельности в совокупных доходах	$\frac{\text{Доходы по финансовой деятельности}}{\text{Совокупные доходы (валовая выручка)}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 22}}{\text{Стр. 15}} \cdot 100\%$
2. Показатели доходности объемов деятельности организации		
2.1. Доходность розничной торговли	$\frac{\text{Валовой доход от реализации в торговле}}{\text{Розничный товарооборот торговой сети}}$	$\frac{\text{Стр. 17}}{\text{Стр. 8}}$
2.2. Доходность оптовой торговли	$\frac{\text{Валовой доход от реализации в оптовой торговле}}{\text{Оптовый товарооборот}}$	$\frac{\text{Стр. 18}}{\text{Стр. 9}}$
2.3. Доходность общественного питания	$\frac{\text{Валовой доход общественного питания}}{\text{Валовой товарооборот общественного питания}}$	$\frac{\text{Стр. 19}}{\text{Стр. 10}}$
2.4. Доходность заготовительной отрасли	$\frac{\text{Валовой доход в заготовительной отрасли}}{\text{Оборот по реализации в заготовительной отрасли}}$	$\frac{\text{Стр. 20}}{\text{Стр. 11}}$
3. Показатели доходности экономических ресурсов		
3.1. Доходность трудовых ресурсов, рассчитанная: по совокупным доходам	$\frac{\text{Совокупные доходы (валовая выручка)}}{\text{Фонд заработной платы}}$	$\frac{\text{Стр. 15}}{\text{Стр. 23}}$
по валовому доходу от реализации в торговле	$\frac{\text{Валовой доход от реализации в торговле}}{\text{Фонд заработной платы работников торговли}}$	$\frac{\text{Стр. 17}}{\text{Стр. 24}}$
по чистой продукции торговли	$\frac{\text{Чистая продукция торговли}}{\text{Фонд заработной платы работников торговли}}$	$\frac{\text{Стр. 6}}{\text{Стр. 24}}$
3.2. Доходность имущества, рассчитанная: по совокупным доходам	$\frac{\text{Совокупные доходы (валовая выручка)}}{\text{Средняя стоимость имущества организации}}$	$\frac{\text{Стр. 15}}{\text{Стр. 25}}$
по валовому доходу от реализации в торговле	$\frac{\text{Валовой доход от реализации в торговле}}{\text{Средняя стоимость имущества торговли}}$	$\frac{\text{Стр. 17}}{\text{Стр. 26}}$
по чистой продукции торговли	$\frac{\text{Чистая продукция торговли}}{\text{Средняя стоимость имущества торговли}}$	$\frac{\text{Стр. 6}}{\text{Стр. 26}}$
3.3. Доходность основных средств, рассчитанная: по совокупным доходам	$\frac{\text{Совокупные доходы (валовая выручка)}}{\text{Средняя стоимость основных средств}}$	$\frac{\text{Стр. 15}}{\text{Стр. 27}}$

Продолжение таблицы 18

Показатели	Формула	Алгоритм расчета (строки указаны из таблицы 17)
по валовому доходу от реализации в торговле	$\frac{\text{Валовой доход от реализации в торговле}}{\text{Средняя стоимость основных средств торговли}}$	$\frac{\text{Стр. 17}}{\text{Стр. 28}}$
по чистой продукции торговли	$\frac{\text{Чистая продукция торговли}}{\text{Средняя стоимость основных средств торговли}}$	$\frac{\text{Стр. 6}}{\text{Стр. 28}}$
3.4. Доходность оборотных средств, рассчитанная:		
по совокупным доходам	$\frac{\text{Совокупные доходы (валовая выручка)}}{\text{Средняя стоимость оборотных средств}}$	$\frac{\text{Стр. 15}}{\text{Стр. 29}}$
по валовому доходу от реализации в торговле	$\frac{\text{Валовой доход от реализации в торговле}}{\text{Средняя стоимость оборотных средств торговли}}$	$\frac{\text{Стр. 17}}{\text{Стр. 30}}$
по чистой продукции торговли	$\frac{\text{Чистая продукция торговли}}{\text{Средняя стоимость оборотных средств торговли}}$	$\frac{\text{Стр. 6}}{\text{Стр. 30}}$
3.5. Доходность собственных средств, рассчитанная:		
по совокупным доходам	$\frac{\text{Совокупные доходы (валовая выручка)}}{\text{Средняя стоимость собственных средств}}$	$\frac{\text{Стр. 15}}{\text{Стр. 31}}$
по валовому доходу от реализации в торговле	$\frac{\text{Валовой доход от реализации в торговле}}{\text{Средняя стоимость собственных средств торговли}}$	$\frac{\text{Стр. 17}}{\text{Стр. 32}}$
по чистой продукции торговли	$\frac{\text{Чистая продукция торговли}}{\text{Средняя стоимость собственных средств торговли}}$	$\frac{\text{Стр. 6}}{\text{Стр. 32}}$
3.6. Доходность экономических ресурсов, рассчитанная:		
по совокупным доходам	$\frac{\text{Совокупные доходы (валовая выручка)}}{\text{Стоимость экономических ресурсов}}$	$\frac{\text{Стр. 15}}{\text{Стр. 33}}$
по валовому доходу от реализации в торговле	$\frac{\text{Валовой доход от реализации в торговле}}{\text{Стоимость экономических ресурсов торговли}}$	$\frac{\text{Стр. 17}}{\text{Стр. 34}}$
по чистой продукции торговли	$\frac{\text{Чистая продукция торговли}}{\text{Стоимость экономических ресурсов торговли}}$	$\frac{\text{Стр. 6}}{\text{Стр. 34}}$
4. Показатели доходности расходов отраслей и видов деятельности		
4.1. Доходность расходов торговли, рассчитанная:		
по валовому доходу от реализации в торговле	$\frac{\text{Валовой доход от реализации в торговле}}{\text{Расходы на реализацию в торговле}}$	$\frac{\text{Стр. 17 + стр. 18}}{\text{Стр. 37 + стр. 38}}$
по чистой продукции торговли	$\frac{\text{Чистая продукция торговли}}{\text{Расходы на реализацию в торговле}}$	$\frac{\text{Стр. 6}}{\text{Стр. 37 + стр. 38}}$
4.2. Доходность расходов на реализацию в розничной торговле	$\frac{\text{Валовой доход от реализации в торговле}}{\text{Расходы на реализацию товаров торговли}}$	$\frac{\text{Стр. 17}}{\text{Стр. 37}}$

Показатели	Формула	Алгоритм расчета (строки указаны из таблицы 17)
4.3. Доходность расходов на реали- зацию в оптовой торговле	$\frac{\text{Валовой доход от реализации оптовой торговли}}{\text{Расходы на реализацию товаров оптовой торговли}}$	$\frac{\text{Стр. 18}}{\text{Стр. 38}}$
4.4. Доходность расходов в обще- ственном питании	$\frac{\text{Валовой доход общественного питания}}{\text{Расходы на реализацию товаров в общественном питании}}$	$\frac{\text{Стр. 19}}{\text{Стр. 39}}$
4.5. Доходность расходов на реали- зацию в заготови- тельной отрасли	$\frac{\text{Валовой доход от реализации заготовительной отрасли}}{\text{Расходы на реализацию товаров заготовительной отрасли}}$	$\frac{\text{Стр. 20}}{\text{Стр. 40}}$
4.6. Доходность расходов в про- мышленности	$\frac{\text{Выручка от реализации произведенной продукции}}{\text{Себестоимость реализованной продукции}}$	$\frac{\text{Стр. 12}}{\text{Стр. 41}}$
4.7. Доходность расходов в других отраслях	$\frac{\text{Выручка от реализации в других отраслях}}{\text{Себестоимость продукции в других отраслях}}$	$\frac{\text{Стр. 13}}{\text{Стр. 42}}$
4.8. Доходность расходов по инве- стиционной дея- тельности	$\frac{\text{Доходы по инвестиционной деятельности}}{\text{Расходы по инвестиционной деятельности}}$	$\frac{\text{Стр. 21}}{\text{Стр. 43}}$
4.9. Доходность расходов по финан- совой деятельности	$\frac{\text{Доходы по финансовой деятельности}}{\text{Расходы по финансовой деятельности}}$	$\frac{\text{Стр. 22}}{\text{Стр. 44}}$

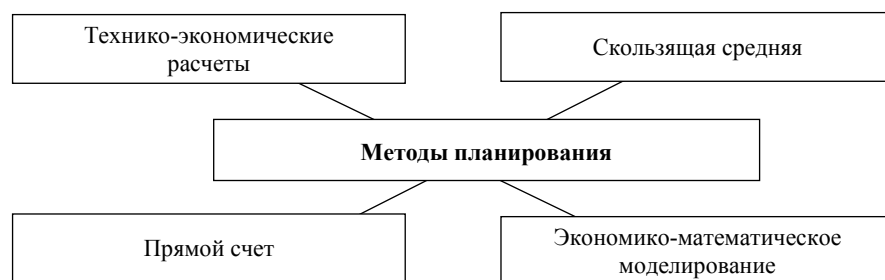


Рисунок 69 – Методы планирования валовых доходов от реализации

Таблица 19 – Характеристика основных методов планирования валовых доходов от реализации

Методы	Методика расчета	Условные обозначения
1. Метод технико-экономических расчетов: 1.1. На основании плановой структуры товарооборота	$ВД_{г} = \frac{Tn_{г} \cdot Утн(мс)}{100}$	$ВД_{г}$ – валовой доход по товарной группе, млн р.; $Tn_{г}$ – план товарооборота по товарной группе, млн р.; $Утн(мс)$ – уровень торговой (оптовой) надбавки или скидки по товарным группам, приходящийся на оптовую или розничную торговую организацию, %
1.2. На основании доходности источников поступления товаров	$ВД_{д} = \frac{Пд \cdot Ртн}{100}$ или $ВД_{д} = \frac{Tnc \cdot Рмс}{100}$	$ВД_{д}$ – плановая сумма доходов по заключенному договору, млн р.; $Пд$ – объем поступления товара согласно заключенному договору, млн р.; $Ртн$ – размер торговой надбавки в пользу торговой организации согласно договору, %; Tnc – план товарооборота по группе, реализуемой с торговой скидкой (водка и др.), млн р.; $Рмс$ – размер торговой скидки, %
1.3. На основании достигнутого уровня доходов	$ВД_{m_{г}} = \frac{Tn \cdot Ув_{д_{m1}}}{100}$	$ВД_{m_{г}}$ – итоговая сумма валовых доходов от реализации, млн р.; Tn – план общего объема товарооборота, млн р.; $Ув_{д_{m1}}$ – ожидаемый уровень доходов от торговой деятельности в отчетном году, %
2. Метод скользящей средней	$K_1 = \frac{Y_1 + Y_2 + Y_3}{3};$ $K_2 = \frac{Y_2 + Y_3 + Y_4}{3};$ $K_3 = \frac{Y_3 + Y_4 + Y_5}{3};$ $\bar{\Delta} = \frac{K_3 - K_1}{n - 1};$ $Ув_{д_{mn}} = K_3 + 2\bar{\Delta};$ $ВД_{p} = \frac{Tn \cdot Ув_{д_{mn}}}{100}$	K_1, K_2, K_3 – средние отрезки динамического ряда уровня доходов, %; $Y_1, Y_2, \dots, Y_5$ – уровни валовых доходов от реализации за 1–5-й годы, предшествующие планируемому, %; $\bar{\Delta}$ – средняя величина прироста уровня валовых доходов, %; n – количество отрезков динамического ряда, ед.; $Ув_{д_{mn}}$ – плановый уровень валового дохода от реализации, %; $ВД_{p}$ – плановая сумма валового дохода от реализации, млн р.
3. Метод прямого счета	$ВД_{m_{г}} = Пр_{п} + P_{п};$ $Пр_{п} = \frac{Пж \cdot 100}{100 - H}$	$Пр_{п}$ – плановая сумма прибыли от реализации в торговле, млн р.; $P_{п}$ – плановая сумма расходов на реализацию, млн р. $Пж$ – желаемая прибыль; H – доля налогов и отчислений из прибыли в отчетном году, %

Тема 10. РАСХОДЫ ОРГАНИЗАЦИЙ ТОРГОВЛИ

Перечень наглядных материалов

1. Совокупные затраты организации (рисунок 70).
2. Источники финансирования затрат организации (рисунок 71).
3. Классификация расходов организации (рисунок 72).
4. Состав прочих расходов по текущей деятельности (рисунок 73).
5. Состав расходов по инвестиционной деятельности (рисунок 74).
6. Состав расходов по финансовой деятельности (рисунок 75).
7. Состав иных расходов (рисунок 76).
8. Классификация расходов на реализацию товаров (рисунок 77).
9. Классификация расходов на реализацию на постоянные и переменные (рисунок 78).
10. Номенклатура статей расходов на реализацию и управление организаций Министерства торговли Республики Беларусь (рисунок 79).
11. Номенклатура статей расходов на реализацию и управление организации потребительской кооперации (рисунок 80).
12. Этапы анализа расходов на реализацию в организациях торговли (рисунок 81).
13. Направления анализа общей суммы и уровня расходов на реализацию (рисунок 82).
14. Показатели состояния и динамики расходов на реализацию (таблица 20).
15. Факторы, влияющие на расходы на реализацию товаров (рисунок 83).
16. Методика расчета влияния факторов на сумму и уровень расходов на реализацию (таблица 21).
17. Методика расчета влияния факторов на отдельные статьи расходов (таблица 22).
18. Система показателей расходов торговой организации (рисунок 84).
19. Слагаемые показателей эффективности расходов организации (таблица 23).
20. Система показателей эффективности расходов торговой организации (таблица 24).
21. Информационная база планирования расходов на реализацию товаров (рисунок 85).
22. Этапы планирования расходов на реализацию товаров (рисунок 86).
23. Методы планирования общего уровня и суммы расходов на реализацию (рисунок 87).
24. Основные методы планирования общего уровня и суммы расходов на реализацию (таблица 25).
25. Планирование отдельных расходов организаций торговли (таблица 26).



Рисунок 70 – Совокупные затраты организации



Рисунок 72 – Классификация расходов организации

Прочие расходы по текущей деятельности	Уплаченные штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров
	Штрафы, пени по платежам в бюджет и социальному страхованию
	Расходы по реализации запасов (тары) (за исключением товаров)
	Недостачи и потери от порчи имущества
	Расходы обслуживающих производств и хозяйств
	Стоимость запасов, работ, услуг, переданных безвозмездно
	Материальная помощь работникам, вознаграждения по итогам за год
	Расходы по рассмотрению дел в суде
	Убытки прошлых лет по текущей деятельности, выявленные в отчетном году
	Возмещения убытков по текущей деятельности
	НДС от прочих доходов
	Другие расходы по текущей деятельности (благотворительная деятельность, шефская помощь и др.)

Рисунок 73 – Состав прочих расходов по текущей деятельности

Расходы по инвестиционной деятельности	Расходы по реализации основных средств и других внеоборотных активов
	Расходы по участию в уставных фондах других организаций
	Расходы по участию в совместной деятельности
	Суммы уценки основных средств и других внеоборотных активов
	Стоимость безвозмездно переданных долгосрочных активов
	Возмещение убытка по инвестиционной деятельности
	НДС от доходов по инвестиционной деятельности
	Другие расходы по инвестиционной деятельности

Рисунок 74 – Состав расходов по инвестиционной деятельности

Расходы по финансовой деятельности	Расходы по аренде (лизингу) имущества, в том числе прав и других видов интеллектуальной собственности
	Уплаченные (причитающиеся к уплате) проценты за предоставленные кредиты и займы
	Расходы по операциям с ценными бумагами
	Отрицательные курсовые разницы
	Возмещения убытков по финансовой деятельности
	НДС от доходов по финансовой деятельности
	Другие расходы по финансовой деятельности

Рисунок 75 – Состав расходов по финансовой деятельности

Иные расходы	Потери и расходы в связи с чрезвычайными ситуациям
	Другие расходы по иной деятельности

Рисунок 76 – Состав иных расходов

Классификация расходов		
→	Экономическая природа	Чистые
		Дополнительные
→	Отрасль торговли	Расходы розничной торговли
		Расходы оптовой торговли
		Расходы общественного питания
→	Изменение объема деятельности	Условно-переменные
		Условно-постоянные
→	Структура продаж	Расходы по реализации продовольственных товаров
		Расходы по реализации непродовольственных товаров
→	Экономическое содержание затрачиваемых ресурсов	Материальные затраты
		Расходы на оплату труда
		Амортизация основных средств
		Отчисления на социальные нужды
		Прочие
→	Организационное построение субъектов хозяйствования	Расходы организации в целом
		Расходы структурных подразделений
→	Отражение в учете и отчетности	Явные (внешние)
		Неявные (внутренние)
→	На единицу реализованной продукции	Средние
		Предельные
	По распределению по товарным группам	Прямые
		Распределительные
	Регламентация размеров	Нормируемые
		Ненормируемые
	Виды расходов	Статьи расходов

Рисунок 77 – Классификация расходов на реализацию товаров

Постоянные расходы	Переменные расходы
↓	↓
1. Амортизация основных средств и нематериальных активов	1. Транспортные расходы
2. Расходы на содержание зданий, сооружений	2. Расходы на хранение и упаковку товаров
3. Расходы на ремонт основных средств	3. Нормируемые потери товаров
4. Расходы на оплату труда аппарата управления и специалистов по окладам	4. Экологический налог
5. Отчисления в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь (пропорционально доле окладов аппарата управления и специалистов в расходах на оплату труда)	5. Расходы на оплату труда без суммы окладов аппарата управления и специалистов
6. Расходы на содержание аппарата управления	6. Отчисления в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь (за минусом постоянной части отчислений)
7. Расходы на консультационные услуги	7. Страховые взносы
8. Земельный налог	8. Отчисления в инновационный фонд
9. Налог на недвижимость	9. Отчисление на подготовку кадров
10. Канцелярские расходы	10. Расходы на рекламу
11. Другие (50%)	11. Таможенные пошлины
	12. Другие (50%)

Рисунок 78 – Классификация расходов на реализацию на постоянные и переменные

**Статьи расходов на реализацию и управление организаций,
находящихся в ведении Министерства торговли Республики Беларусь**

1	Транспортные расходы, связанные с доставкой товаров в организации торговли и общественного питания
2	Транспортные расходы по доставке товаров покупателям
3	Расходы на оплату труда персонала
4	Расходы на содержание сооружений, помещений и инвентаря
5	Амортизация основных средств и нематериальных активов
6	Затраты и отчисления на ремонт основных средств
7	Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов
8	Расходы на хранение, подработку, подсортировку и упаковку товаров
9	Расходы на торговую рекламу
10	Потери товаров при транспортировке, хранении и реализации в пределах норм, технологические отходы
11	Налоги, отчисления и сборы, включаемые в расходы
12	Прочие нормируемые затраты, включаемые в расходы
13	Расходы по обеспечению условий труда персонала
14	Расходы по управлению и функционированию торговой организации
15	Прочие расходы

Рисунок 79 – Номенклатура статей расходов на реализацию и управление организаций Министерства торговли Республики Беларусь

**СТАТЬИ РАСХОДОВ НА РЕАЛИЗАЦИЮ И УПРАВЛЕНИЕ
Организации Потребительской Кооперации**

1. Транспортные расходы
2. Расходы на содержание и обслуживание зданий, сооружений, автотранспорта, оборудования
3. Расходы на хранение, подработку, подсортировку, упаковку товаров
4. Потери товаров в пределах норм
5. Расходы на ремонт основных средств
6. Налоги, сборы и пошлины
7. Расходы на оплату труда
8. Отчисления на социальное страхование в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь
9. Расходы на уплату страховых взносов
10. Амортизация основных средств и нематериальных активов
11. Отчисления в инновационный фонд
12. Прочие расходы:
12.1. Отчисления на подготовку кадров
12.2. Расходы на рекламу, маркетинговые и консультационные услуги, представительские цели
12.3. Канцелярские расходы
12.4. Расходы на содержание аппарата управления
12.5. Другие расходы

Рисунок 80 – Номенклатура статей расходов на реализацию и управление организации потребительской кооперации

2	Анализ суммы и уровня отдельных статей расходов
---	---

Рисунок 81 – Этапы анализа расходов на реализацию в организациях торговли

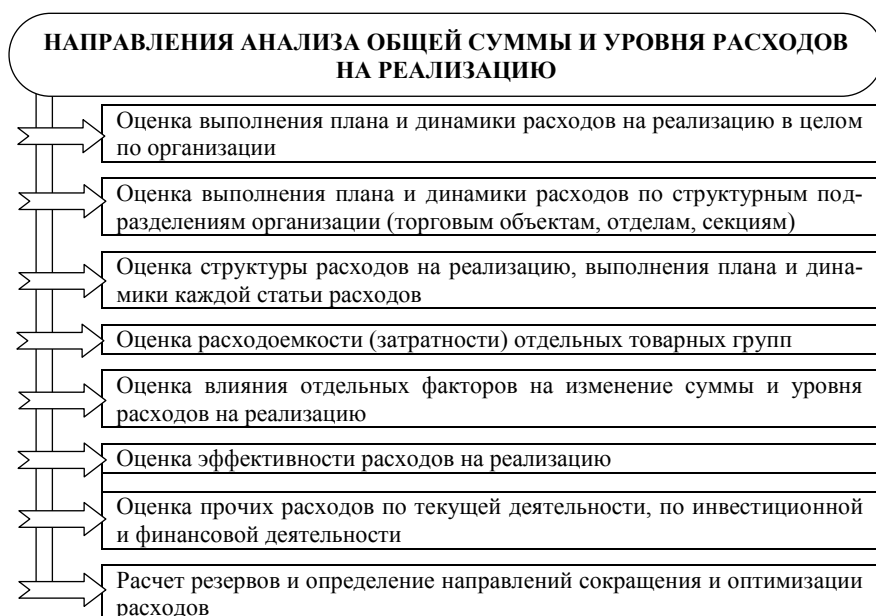


Рисунок 82 – Направления анализа общей суммы и уровня расходов на реализацию

Таблица 20 – Показатели состояния и динамики расходов на реализацию

Показатели	Формула	Условные обозначения
1. Уровень расходов на реализацию в целом по организации	$U_{pc} = \frac{Pp + Po + Pon}{PTO + OTO + TOП} \cdot 100$	U_{pc} – уровень расходов на реализацию в целом по организации, %; Pp – расходы на реализацию в розничной торговле, млн р.; Po – расходы на реализацию в оптовой торговле, млн р.; Pon – расходы общественного питания, млн р.; PTO – розничный товарооборот, млн р.; OTO – оптовый товарооборот, млн р.; $TOП$ – товарооборот общественного питания, млн р.
2. Уровень расходов на реализацию в розничной торговле	$U_{pp} = \frac{Pp}{PTO} \cdot 100$	U_{pp} – уровень расходов на реализацию в розничной торговле, %
3. Уровень расходов на реализацию в оптовой торговле	$U_{po} = \frac{Po}{OTO} \cdot 100$	U_{po} – уровень расходов на реализацию в оптовой торговле, %
4. Размер изменения уровня расходов на реализацию	$P_{uy} = U_{pc1}(U_{pp1}, U_{po1}) - U_{pc0}(U_{pp0}, U_{po0})$	P_{uy} – размер изменения уровня, %; U_{pc1}, U_{pc0} – уровни расходов на реализацию в целом по организации отчетного и предшествующего годов, %; U_{pp1}, U_{pp0} – уровни расходов на реализацию розничной торговли отчетного и предшествующего годов, %; U_{po1}, U_{po0} – уровни расходов на реализацию оптовой торговли отчетного и предшествующего годов, %
5. Темп изменения уровня расходов на реализацию	$T_{uy} = \frac{P_{uy} \cdot 100}{U_{pc0}(U_{pp0}, U_{po0})}$	T_{uy} – темп изменения уровня расходов на реализацию, %
6. Сумма относительной экономии (перерасхода) расходов на реализацию	$OЭp = \frac{T_1 \cdot P_{uy}}{100}$	$OЭp$ – сумма относительной экономии (перерасхода) расходов на реализацию, млн р.; T_1 – соответствующий товарооборот отчетного года (розничный, оптовый, общественного питания)

ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ИЗМЕНЕНИЕ РАСХОДОВ НА РЕАЛИЗАЦИЮ ТОВАРОВ



Рисунок 83 – Факторы, влияющие на расходы на реализацию товаров

Таблица 21 – Методика расчета влияния факторов на сумму и уровень расходов на реализацию

Показатели	Формула	Условные обозначения
1. Объем товарооборота	$\Delta P_{перТ} = \frac{(T_1 - T_0) \cdot U_{пер0}}{100};$ $\Delta U_{перТ} = \frac{\Delta P_{перТ} \cdot 100}{T_1};$ $\Delta U_{постТ} = \frac{Пост_0}{T_1} - U_{пост0};$ $\Delta P_T = \Delta P_{перТ};$ $\Delta U_{рТ} = \Delta U_{перТ} + \Delta U_{постТ}$	$\Delta P_{перТ}$ – влияние товарооборота на сумму переменных расходов, %; T_1 – товарооборот отчетного года, млн р.; T_0 – товарооборот предшествующего года, млн р.; $U_{пер0}$ – уровень переменных расходов предшествующего года, %; $\Delta U_{перТ}$ – влияние товарооборота на уровень переменных расходов, %; $\Delta U_{постТ}$ – влияние товарооборота на уровень постоянных расходов, %; $Пост_0$ – сумма постоянных расходов предшествующего года, млн р.; $U_{пост0}$ – уровень постоянных расходов предшествующего года, %; ΔP_T – влияние товарооборота на сумму всех расходов на реализацию, %; $\Delta U_{рТ}$ – влияние товарооборота на уровень расходов на реализацию, %
2. Структура товарооборота	$\Delta U_{рстр} = \frac{Д_{н1} \cdot U_{рн0} + Д_{н1} \cdot U_{рн0}}{100} - \frac{Д_{н0} \cdot U_{рн0} + Д_{н0} \cdot U_{рн0}}{100};$ $\Delta P_{рстр} = \frac{\Delta U_{рстр} \cdot T_1}{100}$	$\Delta U_{рстр}$ – влияние изменения структуры товарооборота на уровень расходов, %; $Д_{н1}, Д_{н0}$ – удельный вес непродовольственных товаров в товарообороте в отчетном и предшествующем годах, %; $U_{рн0}$ – уровень расходов по непродовольственным товарам в предшествующем году, %; $Д_{п1}, Д_{п0}$ – удельный вес продовольственных товаров в товарообороте в отчетном и предшествующем годах, %; $U_{рп0}$ – уровень расходов по продовольственным товарам в предшествующем году, %; $\Delta P_{рстр}$ – влияние структуры товарооборота на сумму расходов на реализацию, %
3. Тарифы и ставки за услуги сторонних организаций (использование ресурсов)	$\Delta P_{тар} = P_{зав} - P_{зав_{кон}};$ $\Delta U_{ртар} = \frac{\Delta P_{тар} \cdot 100}{T_1}$	$\Delta P_{тар}$ – влияние изменения тарифов и ставок на сумму расходов, млн р.; $P_{зав}$ – сумма расходов на реализацию, зависящая от изменения тарифов и ставок (транспортные расходы, расходы на электроэнергию, воду, связь, расходы по аренде и др.), млн р.; $P_{зав_{кон}}$ – сумма расходов, зависящая от изменения тарифов и ставок в сопоставимом виде, млн р.; $\Delta U_{ртар}$ – влияние изменения тарифов и ставок на уровень расходов на реализацию, %
4. Курс национальной валюты	$\Delta P_{курс} = P_{зав_{к}} - P_{зав_{кон}};$ $\Delta U_{ркурс} = \frac{\Delta P_{курс} \cdot 100}{T_1}$	$\Delta P_{курс}$ – влияние изменения курса национальной валюты на сумму расходов, млн р.; $P_{зав_{к}}$ – расходы, зависящие от курса национальной валюты (проценты за пользование валютными кредитами, цены на импортный инвентарь, оборудование, упаковочные материалы, канцтовары, командировочные расходы за границу), млн р.; $P_{зав_{кон}}$ – сумма расходов, зависящая от курса национальной валюты, в сопоставимом виде, млн р.; $\Delta U_{ркурс}$ – влияние изменения курса национальной валюты на уровень расходов, %

Окончание таблицы 21

Показатели	Формула	Условные обозначения
5. Производительность труда	$\Delta UP_{nm} = \frac{TP_{сзн}}{TP_{nm}} \cdot 100 - 100;$ $\Delta P_{nm} = \frac{\Delta UP_{nm} \cdot T_1}{100}$	ΔUP_{nm} – влияние изменения производительности труда на уровень расходов, %; $TP_{сзн}$ – темп роста средней заработной платы, %; TP_{nm} – темп роста производительности труда, %; ΔP_{nm} – влияние изменения производительности труда на сумму расходов на реализацию, млн р.
6. Размещение объектов торговой сети	$\Delta UP_{разм} = \frac{\sum (D_{T_1} \cdot UP_{T_0})}{100} - \frac{\sum (D_{T_0} \cdot UP_{T_0})}{100};$ $\Delta P_{разм} = \frac{\Delta UP_{разм} \cdot T_1}{100}$	$\Delta UP_{разм}$ – влияние размещения объектов торговой сети на уровень расходов на реализацию, %; D_{T_1}, D_{T_0} – удельный вес торговых объектов организации в товарообороте за отчетный и предшествующий годы, %; UP_{T_0} – уровень расходов на реализацию по каждому торговому объекту в предшествующем году, %; $\Delta P_{разм}$ – влияние размещения торговых объектов на сумму расходов, млн р.
7. Время товарного обращения (ускорение или замедление)	$\Delta P_в = \frac{\pm B \cdot Tодн_1 \cdot Дн \cdot Дк \cdot С\%}{100 \cdot 100 \cdot 100};$ $\Delta UP_в = \frac{\Delta P_в \cdot 100}{T_1}$	$\Delta P_в$ – изменение суммы расходов на реализацию за счет ускорения или замедления товарооборачиваемости, млн р.; $\pm B$ – изменение времени обращения товаров в отчетном году, дней; $Tодн_1$ – однодневный товарооборот отчетного года, млн р.; $Дн$ – удельный вес покупной стоимости товаров в товарообороте, %; $Дк$ – удельный вес кредита в средних товарных запасах, %; $С\%$ – ставка банка за пользование кредитом, %; $\Delta UP_в$ – изменение уровня расходов на реализацию под влиянием товарооборачиваемости, %

Таблица 22 – Методика расчета влияния факторов на отдельные статьи расходов

Статьи	Методика расчета	Условные обозначения
1. Транспортные расходы	$TP = TP_{соп} \cdot i_{тарифа};$ $\Delta TP_{тариф} = TP_1 - \frac{TP_1}{i_{тарифа}};$ $\Delta TP_{физ} = \frac{TP_1}{i_{тарифа}} - TP_0;$ $\Delta U_{TP_{тариф}} = \frac{\Delta TP_{тариф} \cdot 100}{PTO_1};$ $\Delta U_{TP_{физ}} = \frac{\Delta TP_{физ} \cdot 100}{PTO_1}$	TP – транспортные расходы, млн р.; $TP_{соп}$ – транспортные расходы в сопоставимом виде, млн р.; $i_{тарифа}$ – индекс транспортного тарифа; $\Delta TP_{тариф}$ – влияние на сумму транспортных расходов изменения тарифа, млн р.; TP_1, TP_0 – транспортные расходы в отчетном и предшествующем годах, млн р.; $\Delta TP_{физ}$ – влияние на сумму транспортных расходов физического объема товарооборота (перевозок), млн р.; $\Delta U_{TP_{тариф}}$ – влияние на уровень транспортных расходов изменения тарифа, %; PTO_1 – розничный товарооборот отчетного периода; $\Delta U_{TP_{физ}}$ – влияние на уровень транспортных расходов физического объема товарооборота (перевозок), %
2. Проценты по полученным кредитам и займам	$PK = \frac{Tодн \cdot B \cdot Дк \cdot С\%}{100 \cdot 100};$ $Tодн = \frac{T - НДС - ВД}{Д(30, 90, 180, 360)};$ $\Delta PK_{Tодн} = \frac{(Tодн_1 - Tодн_0) \cdot B_0 \cdot Дк_0 \cdot С\%_0}{100 \cdot 100};$	PK – сумма расходов по уплате процентов по кредитам и займам, млн р.; $Tодн$ – однодневный товарооборот по покупной стоимости в отчетном ($Tодн_1$) и предшествующем ($Tодн_0$) годах, млн р.; B – время обращения товаров в отчетном (B_1) и предшествующем (B_0) годах, дней; $Дк$ – доля кредита в покупной стоимости товара в отчетном ($Дк_1$) и предшествующем ($Дк_0$) годах, %; $С\%$ – ставка банка за пользование кредитом в отчетном ($С\%_1$) и предшествующем ($С\%_0$) годах, %; T – товарооборот, млн р.;

Окончание таблицы 22

Статьи	Методика расчета	Условные обозначения
	$\Delta PK_{\text{в}} = \frac{Toдн_1 (B_1 - B_0) Дк_0 \cdot C_{\%0}}{100 \cdot 100};$ $\Delta Дк = \frac{Toдн_1 \cdot B_1 (Дк_1 - Дк_0) C_{\%0}}{100 \cdot 100};$ $\Delta C_{\%} = \frac{Toдн_1 \cdot Дк_1 (C_{\%1} - C_{\%0})}{100 \cdot 100}$	НДС – сумма налога на добавленную стоимость с объема проданных товаров, млн р.; ВД – валовой доход от реализации, млн р.; Д – количество дней в периоде; $\Delta PK_{Toдн}$ – влияние на сумму расходов по кредиту изменения однодневного товарооборота, млн р.; $\Delta PK_{\text{в}}$ – влияние на сумму расхода по кредиту изменения времени товарного обращения, млн р.; $\Delta Дк$ – влияние на сумму расходов по кредиту доли кредита в покупной стоимости товаров, млн р.; $\Delta C_{\%}$ – влияние на сумму расходов по кредиту изменения банковской ставки, млн р.
3. Расходы на оплату труда	$ROT = \bar{q} \cdot \bar{ЗП} = \frac{PTO}{ПТ} \cdot \bar{ЗП};$ $\Delta ROT_{PTO} = \frac{PTO_1 \cdot \bar{ЗП}_0}{ПТ_0} - \frac{PTO_0 \cdot \bar{ЗП}_0}{ПТ_0};$ $\Delta ROT_{\bar{ЗП}} = \frac{PTO_1 \cdot \bar{ЗП}_1}{ПТ_1} - \frac{PTO_1 \cdot \bar{ЗП}_0}{ПТ_1};$ $\Delta ROT_{\bar{ПТ}} = \frac{PTO_1 \cdot \bar{ЗП}_0}{ПТ_1} - \frac{PTO_1 \cdot \bar{ЗП}_0}{ПТ_0}$	ROT – расходы на оплату труда, млн р.; $\bar{q}$ – среднесписочная численность работников, чел; $\bar{ЗП}$ – средняя заработная плата в отчетном ($\bar{ЗП}_1$) и предшествующем ($\bar{ЗП}_0$) годах, млн р.; PTO – розничный товарооборот в отчетном (PTO_1) и предшествующем (PTO_0) годах, млн р.; $ПТ$ – производительность труда в отчетном ($ПТ_1$) и предшествующем ($ПТ_0$) годах, млн р.; ΔROT_{PTO} – влияние на изменение суммы расходов на оплату труда розничного товарооборота, млн р.; $\Delta ROT_{\bar{ЗП}}$ – влияние на изменение суммы расходов на оплату труда средней заработной платы, млн р.; $\Delta ROT_{\bar{ПТ}}$ – влияние на изменение суммы расходов на оплату труда производительности труда, млн р.;
Система показателей эффективности расходов торговой организации		
Обобщающие показатели эффективности расходов		
Показатели эффективности расходов отраслей деятельности организации		
Показатели доходности расходов отраслей и видов деятельности		

Рисунок 84 – Система показателей расходов торговой организации

Таблица 23 – Слагаемые показателей эффективности расходов организации

Слагаемые показателей рентабельности	Источник информации
1. Прибыль до налогообложения	Отчет о прибылях и убытках (стр. 160, колонка 3)
2. Прибыль от текущей деятельности	Отчет о прибылях и убытках (стр. 090, колонка 3)
3. Прибыль от реализации в торговле	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров* (стр. 36 000, колонка 1)
4. Прибыль от реализации в оптовой торговле	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 36 000, колонка 2)
5. Прибыль от реализации в общественном питании	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 36 000, колонка 4)

Окончание таблицы 23

Слагаемые показателей рентабельности	Источник информации
6. Прибыль от реализации в заготовительной отрасли	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 36 000, колонка 5)
7. Прибыль от реализации в производстве	Отчет о себестоимости произведенной продукции и финансовых результатах (стр. 210, колонка 1)
8. Прибыль от реализации в других отраслях	Отчет о себестоимости произведенной продукции и финансовых результатах (стр. 410, колонка 5)
9. Выручка от реализации	Отчет о прибылях и убытках (стр. 010, колонка 3)
10. Розничный товарооборот розничной торговли (сети)	Форма 12-торг Отчет о товарообороте и запасах товаров (стр. 03, колонка 1)
11. Оптовый товарооборот	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 40 000, колонка 1)
12. Валовой товарооборот общественного питания	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 43 000, колонка 1)
13. Оборот по реализации в заготовительной отрасли	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 46 000, колонка 1)
14. Выручка от реализации произведенной продукции	Отчет о себестоимости произведенной продукции и финансовых результатах (стр. 160, колонка 1)
15. Выручка от реализации в других отраслях	Отчет о себестоимости произведенной продукции и финансовых результатах (стр. 410, колонка 1)
16. Совокупные доходы (валовая выручка)	Отчет о прибылях и убытках (стр. 010 + стр. 070 + стр. 100 + стр. 120, колонка 3)
17. Доходы по текущей деятельности	Отчет о прибылях и убытках (стр. 010 + стр. 070, колонка 3)
18. Валовой доход от реализации в торговле	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 34 000, колонка 1)
19. Валовой доход от реализации в оптовой торговле	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 34 000, колонка 2)
20. Валовой доход общественного питания	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 34 000, колонка 4)
21. Валовой доход заготовительной отрасли	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 34 000, колонка 5)
22. Доходы по инвестиционной деятельности	Отчет о прибылях и убытках (стр. 100, колонка 3)
23. Доходы по финансовой деятельности	Отчет о прибылях и убытках (стр. 120, колонка 3)
24. Совокупные расходы организации	Отчет о прибылях и убытках (стр. 020 + стр. 040 + стр. 050 + стр. 080 + стр. 110 + стр. 130, колонка 3)
25. Расходы по текущей деятельности	Отчет о прибылях и убытках (стр. 020 + стр. 040 + стр. 050 + стр. 080, колонка 3)
26. Расходы на реализацию товаров в розничной торговле	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 11 500, колонка 1)
27. Расходы на реализацию товаров в оптовой торговле	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 11 500, колонка 2)
28. Расходы на реализацию товаров в общественном питании	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 11 500, колонка 4)
29. Расходы на реализацию товаров в заготовительной отрасли	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 11 500, колонка 5)
30. Себестоимость реализованной продукции	Отчет о себестоимости произведенной продукции и финансовых результатах (стр. 140, колонка 1)
31. Себестоимость продукции в других отраслях	Отчет о себестоимости произведенной продукции и финансовых результатах (стр. 410, колонка 3)
32. Расходы по инвестиционной деятельности	Отчет о прибылях и убытках (стр. 110, колонка 3)
33. Расходы по финансовой деятельности	Отчет о прибылях и убытках (стр. 130, колонка 3)
* До 2011 г. – Отчет о расходах на реализацию товаров.	

Таблица 24 – Система показателей эффективности расходов торговой организации

Показатели	Формула	Алгоритм расчета (строки указаны из таблицы 23)
1. Обобщающие показатели эффективности расходов		
1.1. Итоговая расходо-отдача	$\frac{\text{Совокупные доходы (валовая выручка)}}{\text{Совокупные расходы}}$	$\frac{\text{Стр. 16}}{\text{Стр. 24}}$
1.2. Уровень совокупных расходов, %	$\frac{\text{Совокупные расходы}}{\text{Совокупные доходы (валовая выручка)}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 24}}{\text{Стр. 16}} \cdot 100\%$
1.3. Рентабельность совокупных расходов, %	$\frac{\text{Прибыль до налогообложения}}{\text{Совокупные расходы}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 1}}{\text{Стр. 24}} \cdot 100\%$
1.4. Доля расходов по текущей деятельности в совокупных расходах, %	$\frac{\text{Расходы по текущей деятельности}}{\text{Совокупные расходы}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 25}}{\text{Стр. 24}} \cdot 100\%$

Продолжение таблицы 24

Показатели	Формула	Алгоритм расчета (строки указаны из таблицы 23)
1.5. Доля расходов по инвестиционной деятельности в совокупных расходах	$\frac{\text{Расходы по инвестиционной деятельности}}{\text{Совокупные расходы}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 32}}{\text{Стр. 24}} \cdot 100\%$
1.6. Доля расходов по финансовой деятельности в совокупных расходах	$\frac{\text{Расходы по финансовой деятельности}}{\text{Совокупные расходы}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 33}}{\text{Стр. 24}} \cdot 100\%$
2. Показатели эффективности расходов отраслей деятельности организации		
2.1. Расходоотдача отраслей		
2.1.1. Расходоотдача текущей деятельности	$\frac{\text{Доходы по текущей деятельности}}{\text{Расходы по текущей деятельности}}$	$\frac{\text{Стр. 17}}{\text{Стр. 25}}$
2.1.2. Расходоотдача розничной торговли	$\frac{\text{Розничный товарооборот торговой сети}}{\text{Расходы на реализацию в торговле}}$	$\frac{\text{Стр. 10}}{\text{Стр. 26}}$
2.1.3. Расходоотдача оптовой торговли	$\frac{\text{Оптовый товарооборот}}{\text{Расходы на реализацию в оптовой торговле}}$	$\frac{\text{Стр. 11}}{\text{Стр. 27}}$
2.1.4. Расходоотдача общественного питания	$\frac{\text{Валовой товарооборот общественного питания}}{\text{Расходы на реализацию в общественном питании}}$	$\frac{\text{Стр. 12}}{\text{Стр. 28}}$
2.1.5. Расходоотдача заготовительной отрасли	$\frac{\text{Оборот по реализации в заготовительной отрасли}}{\text{Расходы на реализацию в заготовительной отрасли}}$	$\frac{\text{Стр. 13}}{\text{Стр. 29}}$
2.1.6. Расходоотдача производства	$\frac{\text{Выручка от реализации произведенной продукции}}{\text{Себестоимость реализованной продукции}}$	$\frac{\text{Стр. 14}}{\text{Стр. 30}}$
2.1.7. Расходоотдача других отраслей	$\frac{\text{Выручка от реализации в других отраслях}}{\text{Себестоимость продукции в других отраслях}}$	$\frac{\text{Стр. 15}}{\text{Стр. 31}}$
2.2. Уровень расходов отраслей		
2.2.1. Уровень расходов по текущей деятельности, %	$\frac{\text{Расходы по текущей деятельности}}{\text{Доходы по текущей деятельности}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 25}}{\text{Стр. 17}} \cdot 100\%$
2.2.2. Уровень расходов по розничной торговле, %	$\frac{\text{Расходы на реализацию в торговле}}{\text{Розничный товарооборот торговой сети}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 26}}{\text{Стр. 10}} \cdot 100\%$
2.2.3. Уровень расходов оптовой торговли, %	$\frac{\text{Расходы на реализацию в оптовой торговле}}{\text{Оптовый товарооборот}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 27}}{\text{Стр. 11}} \cdot 100\%$
2.2.4. Уровень расходов общественного питания, %	$\frac{\text{Расходы на реализацию в оптовой торговле}}{\text{Оптовый товарооборот}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 28}}{\text{Стр. 11}} \cdot 100\%$
2.2.5. Уровень расходов заготовительной отрасли, %	$\frac{\text{Расходы на реализацию в заготовительной отрасли}}{\text{Оборот по реализации в заготовительной отрасли}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 29}}{\text{Стр. 23}} \cdot 100\%$
2.2.6. Уровень расходов на производство продукции, %	$\frac{\text{Стоимость реализованной продукции}}{\text{Выручка от реализации произведенной продукции}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 30}}{\text{Стр. 14}} \cdot 100\%$
2.2.7. Уровень расходов в других отраслях, %	$\frac{\text{Стоимость продукции в других отраслях}}{\text{Выручка от реализации в других отраслях}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 31}}{\text{Стр. 15}} \cdot 100\%$
2.3. Рентабельность расходов отраслей		

Показатели	Формула	Алгоритм расчета (строки указаны из таблицы 23)
2.3.1. Рентабельность расходов текущей деятельности, %	$\frac{\text{Прибыль от текущей деятельности}}{\text{Расходы от текущей деятельности}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 2}}{\text{Стр. 25}} \cdot 100\%$
2.3.2. Рентабельность расходов розничной торговли, %	$\frac{\text{Прибыль от реализации в торговле}}{\text{Расходы на реализацию в торговле}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 3}}{\text{Стр. 26}} \cdot 100\%$
2.3.3. Рентабельность расходов оптовой торговли, %	$\frac{\text{Прибыль от реализации в оптовой торговле}}{\text{Расходы на реализацию в оптовой торговле}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 4}}{\text{Стр. 27}} \cdot 100\%$
2.3.4. Рентабельность расходов общественного питания, %	$\frac{\text{Прибыль от реализации в общественном питании}}{\text{Расходы на реализацию в общественном питании}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 5}}{\text{Стр. 28}} \cdot 100\%$
2.3.5. Рентабельность расходов заготовительной отрасли, %	$\frac{\text{Прибыль от реализации в заготовительной отрасли}}{\text{Расходы на реализацию в заготовительной отрасли}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 6}}{\text{Стр. 29}} \cdot 100\%$
2.3.6. Рентабельность расходов производства, %	$\frac{\text{Прибыль от реализации в промышленности}}{\text{Себестоимость реализованной продукции}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 7}}{\text{Стр. 30}} \cdot 100\%$
2.3.7. Рентабельность расходов других отраслей, %	$\frac{\text{Прибыль от реализации в других отраслях}}{\text{Себестоимость продукции в других отраслях}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 8}}{\text{Стр. 31}} \cdot 100\%$
3. Показатели доходности расходов отраслей и видов деятельности		
3.1. Доходность расходов на реализацию в розничной торговле	$\frac{\text{Валовой доход от реализации в торговле}}{\text{Расходы на реализацию товаров торговли}}$	$\frac{\text{Стр. 18}}{\text{Стр. 26}}$
3.2. Доходность расходов на реализацию в оптовой торговле	$\frac{\text{Валовой доход от реализации в оптовой торговле}}{\text{Расходы на реализацию товаров оптовой торговли}}$	$\frac{\text{Стр. 19}}{\text{Стр. 27}}$
3.3. Доходность расходов в общественном питании	$\frac{\text{Валовой доход общественного питания}}{\text{Расходы на реализацию товаров в общественном питании}}$	$\frac{\text{Стр. 20}}{\text{Стр. 28}}$
3.4. Доходность расходов на реализацию в заготовительной отрасли	$\frac{\text{Валовой доход от реализации в заготовительной отрасли}}{\text{Расходы на реализацию товаров в заготовительной отрасли}}$	$\frac{\text{Стр. 21}}{\text{Стр. 29}}$
3.5. Доходность (расходоотдача) расходов в промышленности	$\frac{\text{Выручка от реализации произведенной продукции}}{\text{Себестоимость реализованной продукции}}$	$\frac{\text{Стр. 14}}{\text{Стр. 30}}$
3.6. Доходность (расходоотдача) расходов в других отраслях	$\frac{\text{Выручка от реализации в других отраслях}}{\text{Себестоимость продукции в других отраслях}}$	$\frac{\text{Стр. 15}}{\text{Стр. 31}}$
3.7. Доходность расходов по инвестиционной деятельности	$\frac{\text{Доходы по инвестиционной деятельности}}{\text{Расходы по инвестиционной деятельности}}$	$\frac{\text{Стр. 22}}{\text{Стр. 32}}$
3.8. Доходность расходов по финансовой деятельности	$\frac{\text{Доходы по финансовой деятельности}}{\text{Расходы по финансовой деятельности}}$	$\frac{\text{Стр. 23}}{\text{Стр. 33}}$

Рисунок 85 – Информационная база планирования расходов на реализацию товаров

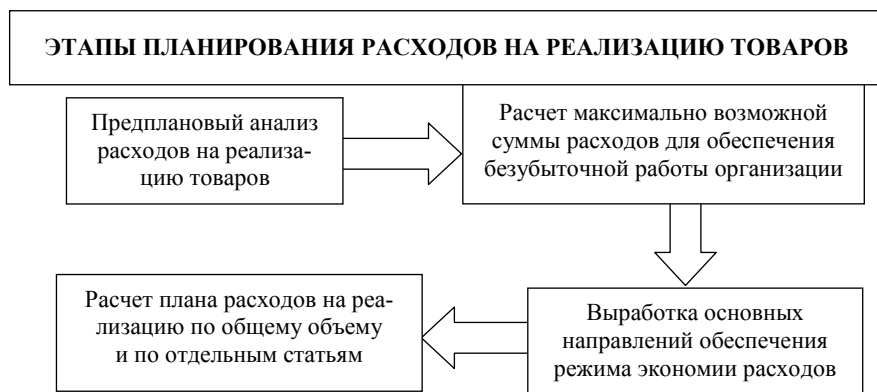


Рисунок 86 – Этапы планирования расходов на реализацию товаров



Рисунок 87 – Методы планирования общего уровня и суммы расходов на реализацию

Таблица 25 – Основные методы планирования общего уровня и суммы расходов на реализацию

Методы	Методика расчета	Условные обозначения
1. Метод прямого счета	$P_{Tn} = ВД_{Tn} - П_{Tn};$ $УР_{Tn} = \frac{P_{Tn}}{P_{TOн}} \cdot 100$	P_{Tn} – плановая сумма расходов на реализацию в торговле, млн р.; $ВД_{Tn}$ – плановая сумма валовых доходов от реализации в торговле, млн р.; $П_{Tn}$ – плановая сумма прибыли от реализации в торговле, млн р.; $УР_{Tn}$ – плановый уровень расходов на реализацию в торговле, %; $P_{TOн}$ – плановый розничный товарооборот, млн р.
2. Метод с использованием среднеотраслевого уровня	$P_{Tn} = \frac{У_{Pc} \cdot P_{TOн}}{100}$	$У_{Pc}$ – среднеотраслевой уровень расходов, сложившийся в отчетном периоде (торговля в целом, Белкоопсоюз, отдельные торговые системы, организации)

Методы	Методика расчета	Условные обозначения
3. Метод скользящей средней: 3.1. Определение средних отрезков динамического ряда уровня расходов за 5 лет, предшествующих планируемому ($\overline{Yp_1}, \overline{Yp_2}, \overline{Yp_3}$), %	$\overline{Yp_1} = \frac{Y_1 + Y_2 + Y_3}{3};$ $\overline{Yp_2} = \frac{Y_2 + Y_3 + Y_4}{3};$ $\overline{Yp_3} = \frac{Y_3 + Y_4 + Y_5}{3}$	$Y_1, Y_2, \dots, Y_5$ – уровни расходов на реализацию за предшествующие годы – от базисного (Y_1) до отчетного (Y_5), %
3.2. Прирост среднего уровня расходов на реализацию ($\Delta\overline{Yp}$), %	$\Delta\overline{Yp} = \frac{\overline{Yp_3} - \overline{Yp_1}}{k - 1}$	k – количество расчетов средних отрезков динамического ряда
3.3. Плановый уровень расходов на реализацию (Yp_{Tn}), %	$Yp_{Tn} = \overline{Yp_3} + 2\Delta\overline{Yp}$	–
3.4. Плановая сумма расходов на реализацию (P_{Tn}), млн р.	$P_{Tn} = \frac{Yp_{Tn} \cdot PTO_n}{100}$	–
4. Метод с использованием коэффициента эластичности: 4.1. Коэффициент эластичности переменных расходов в отчетном году ($K_{эл}$)	$K_{эл} = \frac{\% \Delta Pnep_1}{\% \Delta PTO_1}$	$\% \Delta Pnep_1$ – темп прироста суммы переменных расходов на реализацию в отчетном году, %; $\% \Delta PTO_1$ – темп прироста розничного товарооборота в отчетном году, %
4.2. Плановый темп прироста переменных расходов ($\% \Delta Pnep_n$), %	$\% \Delta Pnep_n = K_{эл} \cdot \% \Delta PTO_n$	$\% \Delta PTO_n$ – плановый темп прироста розничного товарооборота, %
4.3. Плановая сумма переменных расходов на реализацию ($Pnep_n$), млн р.	$Pnep_n = Pnep_1 \cdot Inep_n$	$Pnep_1$ – ожидаемая сумма переменных расходов в отчетном году, млн р.; $Inep_n$ – плановый индекс переменных расходов
4.4. Плановая сумма всех расходов на реализацию в торговле (P_{Tn}), млн р.	$P_{Tn} = \frac{Pnep_n \cdot 100}{Dnep_1}$	$Dnep_1$ – удельный вес переменных расходов во всех расходах отчетного года, %

Таблица 26 – Планирование отдельных расходов организаций торговли

Расходы	Методика планирования
1. Расходы по автомобильным перевозкам	$PA\Pi n = \frac{TG \cdot T_{1m} + PPP + \mathcal{O}}{1000} \quad (TG = O + BT + PPP)$ или $PA\Pi n = \frac{Pn \cdot T_{1km}}{1000},$ где $PA\Pi n$ – плановая сумма расходов по автомобильным перевозкам, млн р.; TG – транспортный грузооборот, т; T_{1m} – тариф за 1 т·км, тыс. р.; PPP – стоимость погрузочно-разгрузочных работ, тыс. р.; $\mathcal{O}$ – стоимость работ по экспедиции груза, тыс. р.; O – объем перевозки груза, т; BT – масса тары, т; PPP – объем повторных перевозок, т; Pn – штатное расписание перевозки грузов, км; T_{1km} – тариф за 1 км перевозки грузов, тыс. р.
2. Расходы по уплате процентов по краткосрочным кредитам	$PKn = \frac{Kn \cdot Cm_{\%}}{100},$ где PKn – плановая сумма расходов по кредиту, млн р.; Kn – плановая сумма кредита, млн р.; $Cm_{\%}$ – прогнозируемая ставка банка по кредиту (годовая), %; $Kn = \frac{\overline{TЗнл}(100 - D_{COC})}{100};$ $\overline{TЗнл} = \frac{\overline{TЗн}(100 - Y_{ВДн} - Y_{НДСн})}{100};$ $Y_{НДСн} = \frac{\overline{C} \cdot 100}{100 + \overline{C}},$ где $\overline{TЗнл}$ – плановая сумма среднего товарного запаса по покупной стоимости, млн р.; D_{COC} – доля собственных средств в оплате товаров, %; $\overline{TЗн}$ – плановая сумма среднего товарного запаса в розничных ценах, млн р.; $Y_{ВДн}$ – плановый уровень валового дохода от реализации, %; $Y_{НДСн}$ – плановый уровень налога на добавленную стоимость, %; $\overline{C}$ – средняя ставка налога на добавленную стоимость по организации, %

Окончание таблицы 26

Расходы	Методика планирования
3. Расходы по аренде: 3.1. Расходы по аренде зданий или их частей, находящихся в государственной собственности и в собственности хозяйственных обществ с долей государства в уставном фонде более 50%	$РАПн = \frac{БС \cdot \kappa_1 \cdot \kappa_2 \cdot \kappa_3 \cdot \kappa_4 \cdot S \cdot M}{1000} \quad (БС = БАВ \cdot \kappa_n),$ где $РАПн$ – плановая сумма расходов по аренде зданий (сооружений) и их частей, млн р.; $БС$ – размер базовой ставки для населенных пунктов, тыс. р.; κ_1 – коэффициент местонахождения (0,6–1, устанавливается облисполкомом); κ_2 – коэффициент спроса и состояния имущества (0,5–3, устанавливается арендодателем); κ_3 – понижающий или повышающий коэффициент в зависимости от характера и видов деятельности (0,1–21); κ_4 – дополнительный понижающий или повышающий коэффициент (по решению Президента Республики Беларусь); S – объем арендуемой площади, м²; M – количество месяцев аренды, ед.; $БАВ$ – базовая арендная величина, тыс. р.; κ_n – коэффициент для населенных пунктов (0,1–0,5; Минск – 0,5, Гомель – 0,3)
3.2. Расходы по аренде торговых мест на рынках и торговых объектах в торговых центрах государственной формы собственности и в собственности хозяйственных обществ с долей государства в уставном фонде более 50%	$РАПЦн = \frac{БСтц \cdot \hat{\epsilon}_1 \cdot \hat{\epsilon}_2 \cdot S \cdot M}{1000} \quad (\hat{\epsilon}_n = \hat{A} \hat{A} \hat{A} \cdot \hat{\epsilon}_n),$ где $РАПЦн$ – плановая сумма расходов по аренде торговых мест на рынках и торговых объектах в торговых центрах, млн р.; $БСтц$ – размер базовой ставки для рынков и торговых центров, тыс. р.; κ_1 – коэффициент местонахождения (0,6–1, устанавливается облисполкомом); κ_2 – повышающий коэффициент, если размер арендной платы не покрывает суммы расходов по содержанию торгового объекта и получение прибыли (устанавливается соответствующими республиканскими органами государственного управления); κ_n – коэффициент для населенных пунктов (0,3–1,1; Минск – 1,1, Гомель – 0,7)
4. Расходы на размещение наружной рекламы на объекте коммунальной собственности, в том числе транспортных средствах	$РРн = \frac{БС \cdot S^* \cdot M \cdot K_1 \cdot K_2 \cdot K_3 \cdot K_4 \cdot K_5 \cdot K_6 \cdot K_7}{1000},$ где $РРн$ – плановая сумма расходов на рекламу с использованием объектов коммунальной собственности, в том числе транспортных средств, млн р.; $БС$ – базовая ставка (1,4 базовой величины Республики Беларусь за 1 м² рекламного поля в месяц или 90 базовых величин в месяц при размещении на транспортном средстве или с использованием конструкций, зонтов, растяжек, воздушных шаров, вертолетов и другой техники), тыс. р.; S^* – арендная площадь (при рекламе на транспортных средствах, конструкциях не используется), м²; M – количество месяцев аренды; K_1 – понижающий коэффициент, устанавливаемый облисполкомом (0,5–0,9); K_2 – понижающий коэффициент для городов районного подчинения (0,5–0,9), для сельских населенных пунктов – 0,3; K_3 – понижающий коэффициент в зависимости от места размещения (0,5 – автомобильные дороги, 0,8 – рынки); K_4 – понижающий коэффициент в зависимости от площади рекламного поля (от 18 до 50 м² – 0,7; свыше 50 м² – 0,5); K_5 – понижающий коэффициент для технически сложных средств рекламы (электронные табло, бегущая строка, светодиодные экраны и др. – 0,75); K_6 – понижающий коэффициент в зависимости от особенностей размещения рекламы (путепроводы, остановки, строительные сетки, транспорт и др. – 0,004–0,75); K_7 – понижающий коэффициент для отдельно стоящих средств рекламы площадью более 12 м² – 0,7)

Тема 11. ПРИБЫЛЬ И РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИЙ ТОРГОВЛИ

Перечень наглядных материалов

Признак классификации	Виды прибыли
1. Источники прибыли (рисунок 89).	
2. Классификация видов прибыли (рисунок 89).	
3. Формирование прибыли торговой организации (рисунок 89).	
4. Методика расчета прибыли (рисунок 89).	Валовая:
5. Система показателей рентабельности торговой организации (рисунок 89).	• от текущей деятельности:
6. Слагаемые прибыли (рисунок 89).	– от реализации;
7. Система показателей рентабельности торговой организации (рисунок 89).	– от прочих доходов и расходов по текущей деятельности;
8. Этапы анализа прибыли организации торговли (рисунок 89).	• от инвестиционной, финансовой и иной деятельности:
9. Факторы, влияющие на прибыль торговой организации (рисунок 89).	– от инвестиционной деятельности;
10. Методика расчета влияния отдельных факторов на прибыль (рисунок 89).	– от финансовой деятельности;
11. Методы планирования прибыли (рисунок 89).	– от иной деятельности
12. Резервы роста прибыли и рентабельности (рисунок 89).	
13. Направления роста прибыли и рентабельности (рисунок 89).	
14. Сущность отдельных методов планирования прибыли (рисунок 97).	
	От реализации в торговле (розничной и оптовой)
	От реализации в общественном питании
	От реализации в других отраслях
ИСТОЧНИКИ ПРИБЫЛИ ОРГАНИЗАЦИЙ ТОРГОВЛИ	
Труд	Экономическая
Процесс реализации товаров	До налогообложения
Другие виды деятельности	Чистая
Предпринимательская способность	
Иновационные технологии	
Стадия развития организации	Минимальная
	Целевая
	Максимальная

Рисунок 89 – Классификация видов прибыли

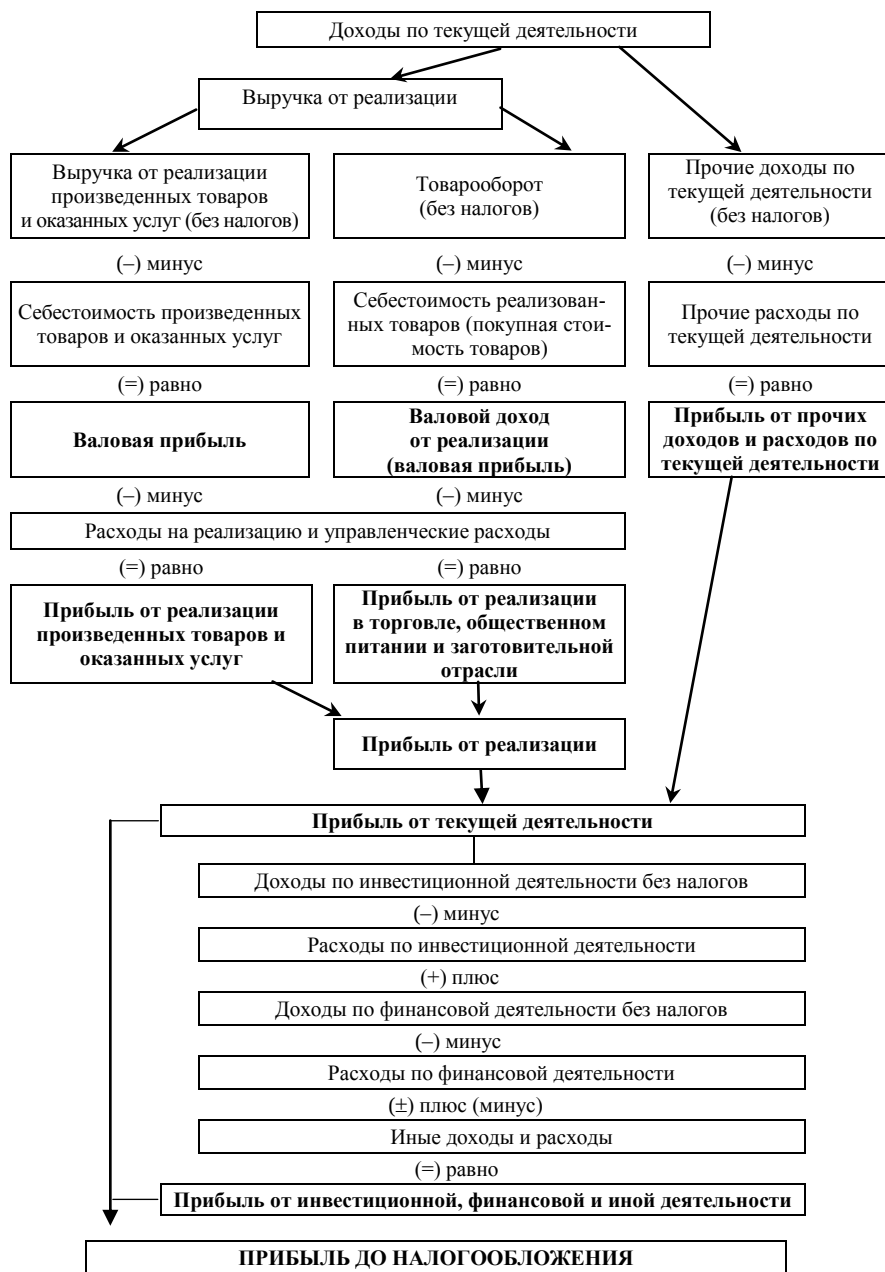


Рисунок 90 – Формирование прибыли торговой организации

Таблица 27 – Методика расчета отдельных видов прибыли

Показатели	Методика расчета	Условные обозначения
1. Валовая прибыль	$ВП = В - Н - С$	ВП – валовая прибыль, млн р.; В – выручка от реализации продукции (товаров, услуг), млн р.; Н – налоги и отчисления, уплачиваемые из выручки (НДС и др.), млн р.; С – себестоимость реализуемой продукции, млн р.
2. Прибыль от текущей деятельности (по формированию)	$Пт.д. = В - Н - С - Ур - Pr + Пд.т.д. - Нн - Пр.т.д.$	Пт.д. – прибыль от текущей деятельности, млн р.; Ур – управленческие расходы, млн р.; Pr – расходы на реализацию, млн р.; Пд.т.д. – прочие доходы по текущей деятельности, млн р.; Нн – налоги от прочих доходов по текущей деятельности; Пр.т.д. – прочие расходы по текущей деятельности
3. Прибыль от реализации (по формированию)	$Пр = В - Н - С - Ур - Pr$	Пр – прибыль от реализации
4. Прибыль от прочих доходов и расходов по текущей деятельности	$Пн.д.р. = Пд.т.д. - Нн - Пр.т.д.$	Пн.д.р. – прибыль от прочих доходов и расходов по текущей деятельности
5. Прибыль от текущей деятельности (по распределению)	$Пт.д. = Пр + Пн.д.р.$	Пт.д. – прибыль от текущей деятельности

Показатели	Методика расчета	Условные обозначения
6. Прибыль от инвестиционной, финансовой и иной деятельности	$\Pi_{и.ф.и.} = \Pi_{инф.} + \Pi_{ф.} + \Pi_{и.}$	$\Pi_{и.ф.и.}$ – прибыль от инвестиционной, финансовой и иной деятельности, млн р.; $\Pi_{инф.}$ – прибыль от инвестиционной деятельности, млн р.; $\Pi_{ф.}$ – прибыль от финансовой деятельности, млн р.; $\Pi_{и.}$ – прибыль от иной деятельности, млн р.
7. Прибыль от инвестиционной деятельности	$\Pi_{инв.} = \text{Динв.} - \text{Нинв.} - \text{Ринв.}$	$\Pi_{инв.}$ – прибыль от инвестиционной деятельности, млн р.; Динв. – доходы по инвестиционной деятельности, млн р.; Нинв. – налоги от доходов по инвестиционной деятельности, млн р.; Ринв. – расходы по инвестиционной деятельности, млн р.
8. Прибыль от финансовой деятельности	$\Pi_{ф.} = \text{Дф.} - \text{Нф.} - \text{Рф.}$	$\Pi_{ф.}$ – прибыль от финансовой деятельности, млн р.; Дф. – доходы по финансовой деятельности, млн р.; Нф. – налоги от доходов по финансовой деятельности, млн р.; Рф. – расходы по финансовой деятельности, млн р.
9. Прибыль от иной деятельности	$\Pi_{и.} = \text{Ди.} - \text{Ни.} - \text{Ри.}$	$\Pi_{и.}$ – прибыль от иной деятельности, млн р.; Ди. – доходы по иной деятельности, млн р.; Ни. – налоги от доходов по иной деятельности, млн р.; Ри. – расходы по иной деятельности, млн р.
10. Прибыль до налогообложения (отчетного периода)	$\Pi = \Pi_{т.д.} + \Pi_{и.ф.и.}$	Π – прибыль до налогообложения, млн р.
11. Прибыль от реализации в торговле, общественном питании, заготовительной отрасли	$\Pi_{т, Об, з} = \text{ВДтд, об, з} - \text{Рт, об, з} - \text{УРт, об, з}$	$\Pi_{т}$ – прибыль от торговой деятельности, млн р.; $\Pi_{Об}$ – прибыль общественного питания, млн р.; $\Pi_{з}$ – прибыль заготовительной отрасли, млн р.; ВДтд, об, з – валовые доходы от реализации в торговле, общественном питании, заготовительной отрасли, млн р.; Рт, об, з – расходы на реализацию товаров в торговле, общественном питании, заготовительной отрасли, млн р.; УРт, об, з – управленческие расходы в торговле, общественном питании, заготовительной отрасли, млн р.
12. Прибыль от реализации продукции, производства и оказания услуг	$\Pi_{пр, усл} = \text{В} - \text{Н} - \text{СБ} - \text{Рр} - \text{У}$	$\Pi_{пр, усл}$ – прибыль от реализации продукции, производства и оказания услуг, млн р.; В – выручка от реализации произведенной продукции (услуг), млн р.; Н – сумма налогов, уплачиваемых за счет выручки от реализации продукции (услуг), млн р.; СБ – себестоимость реализованной продукции (услуг), млн р.; Рр – расходы на реализацию произведенной продукции (услуг), млн р.; У – управленческие расходы, млн р.
13. Прибыль от реализации продукции, товаров, работ, услуг (по распределению)	$\Pi_{р} = \Pi_{т} + \Pi_{Об} + \Pi_{з} + \Pi_{пр} + \Pi_{усл}$	$\Pi_{р}$ – прибыль от реализации, млн р.; $\Pi_{т}$ – прибыль от реализации в торговле (прибыль розничной и оптовой торговли), млн р.; $\Pi_{Об}$ – прибыль от реализации в общественном питании, млн р.; $\Pi_{з}$ – прибыль от реализации в заготовительной отрасли, млн р.; $\Pi_{пр}$ – прибыль от реализации в производстве, млн р.; $\Pi_{усл}$ – прибыль от оказания услуг, млн р.
14. Налогооблагаемая прибыль	$\Pi_{н} = \Pi - \Pi_{лг}$	$\Pi_{н}$ – налогооблагаемая прибыль, млн р.; Π – прибыль до налогообложения, млн р.; $\Pi_{лг}$ – льготированная прибыль, млн р.
15. Чистая прибыль (по формированию)	$\Pi_{ч} = \Pi - \text{НП} - \text{Нм} \pm \text{Иа.о.}$	$\Pi_{ч}$ – чистая прибыль, млн р.; НП – сумма налога на прибыль, млн р.; Нм – местные налоги и сборы, млн р.; Иа.о. – изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, млн р.
16. Чистая прибыль (по распределению)	$\Pi_{ч} = \text{ВС} - \Phi_{п} + \Phi_{н} + \Phi_{пр} + \Phi_{р}$	$\Pi_{ч}$ – чистая прибыль, млн р.; ВС – отчисления вышестоящим организациям, млн р.; $\Phi_{п}$ – фонд потребления, который направляется на оплату труда, не относимую к себестоимости и расходам на реализацию, внутренние ссуды, надбавки к пенсиям, путевки, лечение, оздоровление, питание и др., млн р.; $\Phi_{н}$ – фонд накопления, создаваемый для экономического развития организации, т. е. финансирования инвестиций и пополнения собственных оборотных средств, млн р.; $\Phi_{пр}$ – прочие специальные фонды, сформированные в том случае, если торговая организация предусматривала финансирование социальной сферы, помощь инвалидам, финансирование массовых мероприятий, млн р.; $\Phi_{р}$ – резервный фонд для обеспечения выплаты заработной платы, предназначенный для финансирования непредвиденных затрат по оплате труда, связанных с рисками хозяйственной деятельности (этот фонд может создаваться в размере до 25% годового фонда заработной платы), млн р.

Показатели	Методика расчета	Условные обозначения
17. Совокупная прибыль	$ПС = Пч + ПР \pm ПО$	$Пс$ – совокупная прибыль, млн р.; $ПР$ – сумма переоценки долгосрочных активов, млн р.; $ПО$ – результат от прочих операций, не включенных в чистую прибыль, млн р.
18. Минимальная чистая прибыль	$П_{\min} = \frac{Кс \cdot МУР}{100 - ДНб}$	$П_{\min}$ – минимальная чистая прибыль, млн р.; $Кс$ – стоимость собственных основных и оборотных средств организации; $МУР$ – минимальный уровень рентабельности собственных средств, %; $ДНб$ – доля налогов, уплачиваемых из прибыли в отчетном периоде, %
19. Целевая прибыль	$Пц = \frac{С}{100 - ДНб} \cdot 100$	$Пц$ – целевая прибыль, млн р.; $С$ – сумма средств, необходимых на реализацию целей (задач) организации, млн р.

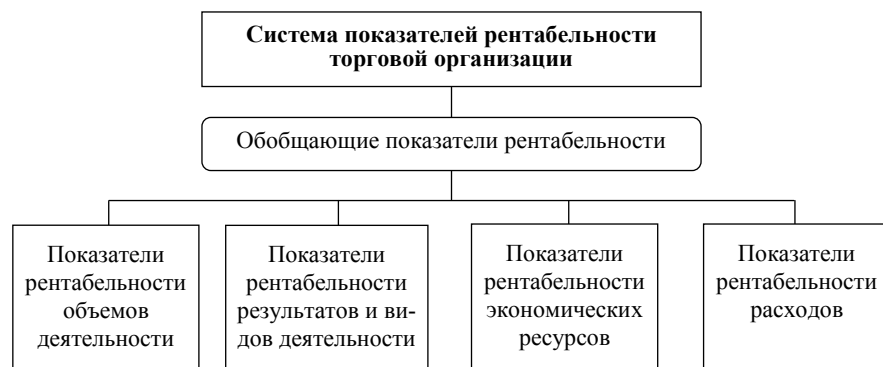


Рисунок 91 – Система показателей рентабельности торговой организации

Таблица 28 – Слагаемые показателей рентабельности и источники информации

Слагаемые показателей рентабельности	Источник информации
1. Прибыль до налогообложения	Отчет о прибылях и убытках (стр. 160, колонка 3)
2. Прибыль от текущей деятельности	Отчет о прибылях и убытках (стр. 090, колонка 3)
3. Прибыль от реализации	Отчет о прибылях и убытках (стр. 010 – стр. 020 – стр. 040 – стр. 050, колонка 3)
4. Прибыль от реализации в розничной торговле	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров* (стр. 3 600, колонка 1)
5. Прибыль оптовой торговли	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 3 600, колонка 2)
6. Прибыль общественного питания	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 3 600, колонка 4)
7. Прибыль заготовительной отрасли	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 3 600, колонка 5)
8. Прибыль от реализации произведенной продукции	Отчет о себестоимости произведенной продукции и финансовых результатах (стр. 210, колонка 1)
9. Прибыль от реализации в других отраслях	Отчет о себестоимости произведенной продукции и финансовых результатах (стр. 410, колонка 5)
10. Прибыль от прочих доходов и расходов по текущей деятельности	Отчет о прибылях и убытках (стр. 040 – стр. 070, колонка 3)
11. Прибыль от инвестиционной и финансовой деятельности	Отчет о прибылях и убытках (стр. 100 – стр. 110 + стр. 120 – стр. 130)
12. Чистая прибыль	Отчет о прибылях и убытках (стр. 300, колонка 3)
13. Розничный товарооборот розничной торговли	Форма № 12-торг Отчет о товарообороте и запасах товаров (стр. 03, колонка 1)
14. Оптовый товарооборот	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 40 000, колонка 1)

Продолжение таблицы 28

Слагаемые показателей рентабельности	Источник информации
15. Валовой товарооборот общественного питания	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 43 000, колонка 1)
16. Оборот по реализации в заготовительной отрасли	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 46 000, колонка 1)
17. Выручка от реализации произведенной продукции	Отчет о себестоимости произведенной продукции и финансовых результатах (стр. 160, колонка 1)
18. Выручка от реализации в других отраслях	Отчет о себестоимости произведенной продукции и финансовых результатах (стр. 410, колонка 1)
19. Совокупные доходы (валовая выручка)	Отчет о прибылях и убытках (стр. 010 + стр. 070 + + стр. 100 + стр. 120)
20. Доходы по текущей деятельности	Отчет о прибылях и убытках (стр. 010 + стр. 070)
21. Выручка от реализации	Отчет о прибылях и убытках (стр. 010, колонка 3)
22. Прочие доходы по текущей деятельности	Отчет о прибылях и убытках (стр. 070)
23. Валовой доход от реализации	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 34 000, колонка 6)
24. Валовой доход от реализации в розничной торговле	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 34 000, колонка 1)
25. Валовой доход от реализации в оптовой торговле	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 34 000, колонка 2)
26. Валовой доход общественного питания	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 34 000, колонка 4)
27. Валовой доход заготовительной отрасли	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 34 000, колонка 5)
28. Доходы по инвестиционной деятельности	Отчет о прибылях и убытках (стр. 100, колонка 3)
29. Доходы по финансовой деятельности	Отчет о прибылях и убытках (стр. 120, колонка 3)
30. Фонд заработной платы	Форма № 12-Т «Отчет по труду (стр. 02, колонка 2)
31. Фонд заработной платы работников торговли	Форма № 12-Т «Отчет по труду (раздел V)
32. Средняя стоимость имущества организации	Бухгалтерский баланс (стр. 300, среднее арифметическое колонок 3, 4)
33. Средняя стоимость имущества торговли	Сумма строк 35 и 37 данной таблицы
34. Средняя стоимость основных средств	Бухгалтерский баланс (стр. 110, среднее арифметическое колонок 3, 4)
35. Средняя стоимость основных средств торговли	Стр. 160 формы статистической отчетности № 1-ф (ОС) «Отчет о наличии и движении основных средств и других внеоборотных активов» (среднее арифметическое колонок 1, 7)
36. Средняя стоимость оборотных средств	Бухгалтерский баланс (стр. 290, среднее арифметическое колонок 3, 4)
37. Средняя стоимость оборотных средств торговли	Форма № 1-торг (розница) «Отчет по розничной торговле за отчетный и предшествующий годы» (стр. 92, среднее арифметическое колонки 3 + [(стр. 220 – стр. 210 баланса) · доля розничного товарооборота в валовой выручке : 100]). Валовая выручка (стр. 19 данной таблицы)
38. Средняя стоимость собственных средств	Бухгалтерский баланс (стр. 490, среднее арифметическое колонок 3, 4)
39. Средняя стоимость собственных средств торговли	Стр. 37 · доля собственных средств в оплате товаров : : 100 + стр. 35 данной таблицы
40. Стоимость экономических ресурсов	Сумма строк 30, 34, 36 данной таблицы
41. Стоимость экономических ресурсов торговли	Сумма строк 31, 35, 37 данной таблицы
42. Совокупные расходы	Отчет о прибылях и убытках (стр. 020 + стр. 040 + + стр. 050 + стр. 080 + стр. 110 + стр. 130, колонка 3)
43. Расходы по текущей деятельности	Отчет о прибылях и убытках (стр. 020 + стр. 040 + + стр. 050 + стр. 080, колонка 3)

Слагаемые показателей рентабельности	Источник информации
44. Прочие расходы по текущей деятельности	Отчет о прибылях и убытках (стр. 080, колонка 3)
45. Расходы на реализацию товаров в розничной торговле	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 11 500, колонка 1)
46. Расходы на реализацию товаров в оптовой торговле	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 11 500, колонка 2)
47. Расходы на реализацию товаров в общественном питании	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 11 500, колонка 4)
48. Расходы на реализацию товаров в заготовительной отрасли	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 11 500, колонка 5)
49. Себестоимость реализованной продукции	Отчет о себестоимости произведенной продукции и финансовых результатах (стр. 140, колонка 1)
50. Себестоимость продукции в других отраслях	Отчет о себестоимости произведенной продукции и финансовых результатах (стр. 410, колонка 3)
51. Расходы по инвестиционной деятельности	Отчет о прибылях и убытках (стр. 110, колонка 3)
52. Расходы по финансовой деятельности	Отчет о прибылях и убытках (стр. 130, колонка 3)
* До 2011 г. – Отчет о расходах на реализацию товаров.	

Таблица 29 – Система показателей рентабельности торговой организации

Показатели	Формула	Алгоритм расчета (строки указаны из таблицы 28)
<i>1. Обобщающие показатели рентабельности</i>		
1.1. Итоговая рентабельность:		
по прибыли до налогообложения	$\frac{\text{Прибыль до налогообложения}}{\text{Совокупные доходы (валовая выручка)}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 1}}{\text{Стр. 19}} \cdot 100\%$
по чистой прибыли	$\frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Совокупные доходы (валовая выручка)}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 12}}{\text{Стр. 19}} \cdot 100\%$
1.2. Рентабельность текущей деятельности:		
по прибыли от текущей деятельности	$\frac{\text{Прибыль от текущей деятельности}}{\text{Доходы по текущей деятельности}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 2}}{\text{Стр. 20}} \cdot 100\%$
1.3. Рентабельность экономических ресурсов:		
по прибыли до налогообложения	$\frac{\text{Прибыль до налогообложения}}{\text{Стоимость экономических ресурсов}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 1}}{\text{Стр. 40}} \cdot 100\%$
по прибыли от текущей деятельности	$\frac{\text{Прибыль от текущей деятельности}}{\text{Стоимость экономических ресурсов}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 2}}{\text{Стр. 40}} \cdot 100\%$
по чистой прибыли	$\frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Стоимость экономических ресурсов}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 12}}{\text{Стр. 40}} \cdot 100\%$
1.4. Рентабельность совокупных расходов:		
по прибыли до налогообложения	$\frac{\text{Прибыль до налогообложения}}{\text{Совокупные расходы}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 1}}{\text{Стр. 42}} \cdot 100\%$
по чистой прибыли	$\frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Совокупные расходы}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 12}}{\text{Стр. 42}} \cdot 100\%$

Показатели	Формула	Алгоритм расчета (строки указаны из таблицы 28)
<i>2. Показатели рентабельности объемов деятельности организации</i>		
2.1. Рентабельность продаж (реализации)	$\frac{\text{Прибыль от реализации}}{\text{Выручка от реализации}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 3}}{\text{Стр. 21}} \cdot 100\%$
2.2. Рентабельность розничной торговли	$\frac{\text{Прибыль от реализации в розничной торговле}}{\text{Розничный товарооборот розничной торговли}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 4}}{\text{Стр. 13}} \cdot 100\%$
2.3. Рентабельность оптовой торговли	$\frac{\text{Прибыль от реализации в оптовой торговле}}{\text{Оптовый товарооборот}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 5}}{\text{Стр. 14}} \cdot 100\%$
2.4. Рентабельность общественного питания	$\frac{\text{Прибыль от реализации в общественном питании}}{\text{Валовой товарооборот общественного питания}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 6}}{\text{Стр. 15}} \cdot 100\%$
2.5. Рентабельность заготовительной деятельности	$\frac{\text{Прибыль от заготовительной деятельности}}{\text{Оборот по реализации в заготовительной отрасли}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 7}}{\text{Стр. 16}} \cdot 100\%$
2.6. Рентабельность производства	$\frac{\text{Прибыль от реализации продукции производства}}{\text{Выручка от реализации произведенной продукции}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 8}}{\text{Стр. 17}} \cdot 100\%$
2.7. Рентабельность других отраслей	$\frac{\text{Прибыль других отраслей}}{\text{Выручка от реализации в других отраслях}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 9}}{\text{Стр. 18}} \cdot 100\%$
<i>3. Показатели рентабельности результатов и видов деятельности</i>		
3.1. Рентабельность валового дохода от реализации	$\frac{\text{Прибыль от реализации в торговле общественном питании заготовительной отрасли}}{\text{Валовой доход от реализации}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 4 – 7}}{\text{Стр. 23}} \cdot 100\%$
3.2. Рентабельность валового дохода розничной торговли	$\frac{\text{Прибыль от реализации в общественном питании}}{\text{Валовой товарооборот общественного питания}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 4}}{\text{Стр. 24}} \cdot 100\%$
3.3. Рентабельность валового дохода оптовой торговли	$\frac{\text{Прибыль от реализации в оптовой торговле}}{\text{Валовой доход от реализации в оптовой торговле}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 5}}{\text{Стр. 25}} \cdot 100\%$
3.4. Рентабельность валового дохода общественного питания	$\frac{\text{Прибыль от реализации в общественном питании}}{\text{Валовой доход от реализации общественного питания}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 6}}{\text{Стр. 26}} \cdot 100\%$
3.5. Рентабельность валового дохода заготовительной отрасли	$\frac{\text{Прибыль от заготовительной деятельности}}{\text{Валовой доход заготовительной деятельности}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 7}}{\text{Стр. 27}} \cdot 100\%$
3.6. Рентабельность прочей текущей деятельности	$\frac{\text{Прибыль от прочих доходов и расходов по текущей деятельности}}{\text{Прочие доходы по текущей деятельности}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 10}}{\text{Стр. 22}} \cdot 100\%$

Продолжение таблицы 29

Показатели	Формула	Алгоритм расчета (строки указаны из таблицы 28)
3.7. Рентабельность инвестиционной и финансовой деятельности	$\frac{\text{Прибыль от инвестиционной и финансовой деятельности}}{\text{Доходы по инвестиционной и финансовой деятельности}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр.11}}{\text{Стр.28} + \text{стр.29}} \cdot 100\%$
3.8. Доля прибыли от реализации в торговле в прибыли до налогообложения	$\frac{\text{Прибыль от реализации в розничной торговле}}{\text{Прибыль до налогообложения}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр.4}}{\text{Стр.1}} \cdot 100\%$
3.9. Доля чистой прибыли в прибыли до налогообложения	$\frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Прибыль до налогообложения}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр.12}}{\text{Стр.1}} \cdot 100\%$
4. Показатели рентабельности экономических ресурсов		
4.1. Рентабельность трудовых ресурсов:		
по прибыли до налогообложения	$\frac{\text{Прибыль до налогообложения}}{\text{Фонд заработной платы}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр.1}}{\text{Стр.30}} \cdot 100\%$
по чистой прибыли	$\frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Фонд заработной платы}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр.12}}{\text{Стр.30}} \cdot 100\%$
по прибыли от реализации в торговле	$\frac{\text{Прибыль от реализации в торговле}}{\text{Фонд заработной платы работников торговли}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр.4}}{\text{Стр.31}} \cdot 100\%$
4.2. Рентабельность имущества:		
по прибыли до налогообложения	$\frac{\text{Прибыль до налогообложения}}{\text{Стоимость имущества}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр.1}}{\text{Стр.32}} \cdot 100\%$
по чистой прибыли	$\frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Стоимость имущества}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр.12}}{\text{Стр.32}} \cdot 100\%$
по прибыли от реализации в торговле	$\frac{\text{Прибыль от реализации в торговле}}{\text{Стоимость имущества торговли}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр.4}}{\text{Стр.33}} \cdot 100\%$
4.3. Рентабельность основных средств:		
по прибыли до налогообложения	$\frac{\text{Прибыль до налогообложения}}{\text{Стоимость основных средств}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр.1}}{\text{Стр.34}} \cdot 100\%$
по чистой прибыли	$\frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Стоимость основных средств}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр.12}}{\text{Стр.34}} \cdot 100\%$
по прибыли от реализации в торговле	$\frac{\text{Прибыль от реализации в розничной торговле}}{\text{Стоимость основных средств торговли}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр.4}}{\text{Стр.35}} \cdot 100\%$
4.4. Рентабельность оборотных средств:		
по прибыли до налогообложения	$\frac{\text{Прибыль до налогообложения}}{\text{Стоимость оборотных средств}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр.1}}{\text{Стр.36}} \cdot 100\%$
по чистой прибыли	$\frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Стоимость оборотных средств}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр.12}}{\text{Стр.36}} \cdot 100\%$
по прибыли от реализации в торговле	$\frac{\text{Прибыль от реализации в торговле}}{\text{Стоимость оборотных средств торговли}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр.4}}{\text{Стр.37}} \cdot 100\%$
4.5. Рентабельность собственных средств:		
по прибыли до налогообложения	$\frac{\text{Прибыль до налогообложения}}{\text{Стоимость собственных средств}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр.1}}{\text{Стр.38}} \cdot 100\%$

Окончание таблицы 29

Показатели	Формула	Алгоритм расчета (строки указаны из таблицы 28)
по чистой прибыли	$\frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Стоимость собственных средств}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 12}}{\text{Стр. 38}} \cdot 100\%$
по прибыли от реализации в торговле	$\frac{\text{Прибыль от реализации в торговле}}{\text{Стоимостьсобственных средств торговли}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 4}}{\text{Стр. 39}} \cdot 100\%$
4.6. Рентабельность экономических ре- сурсов:		
по прибыли до налогообложе- ния	$\frac{\text{Прибыль до налогообложения}}{\text{Стоимость экономических ресурсов}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 1}}{\text{Стр. 40}} \cdot 100\%$
по чистой прибыли	$\frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Стоимость экономических ресурсов}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 12}}{\text{Стр. 40}} \cdot 100\%$
по прибыли от реализации в торговле	$\frac{\text{Прибыль от реализации в торговле}}{\text{Стоимостьэкономических ресурсов торговли}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 4}}{\text{Стр. 41}} \cdot 100\%$
5. Показатели рентабельности расходов		
5.1. Рентабельность расходов по теку- щей деятельности	$\frac{\text{Прибыль от текущей деятельности}}{\text{Расходы по текущей деятельности}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 2}}{\text{Стр. 43}} \cdot 100\%$
5.2. Рентабельность расходов на реали- зацию в розничной торговле	$\frac{\text{Прибыль от реализациив розничной торговле}}{\text{Расходы на реализацию товаровв розничной торговле}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 4}}{\text{Стр. 45}} \cdot 100\%$
5.3. Рентабельность расходов на реали- зацию в оптовой торговле	$\frac{\text{Прибыль от реализациив оптовой торговле}}{\text{Расходы на реализациюв оптовой торговле}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 5}}{\text{Стр. 46}} \cdot 100\%$
5.4. Рентабельность расходов в обще- ственном питании	$\frac{\text{Прибыль от реализациив общественном питании}}{\text{Расходы на реализациюв общественном питании}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 6}}{\text{Стр. 47}} \cdot 100\%$
5.5. Рентабельность расходов на реали- зацию в заготови- тельной отрасли	$\frac{\text{Прибыльот заготовительной деятельности}}{\text{Расходы на реализациюв заготовительной деятельности}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 7}}{\text{Стр. 48}} \cdot 100\%$
5.6. Рентабельность расходов на произ- водство	$\frac{\text{Прибыль от реализациипроизведенной продукции}}{\text{Себестоимостьреализованной продукции}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 8}}{\text{Стр. 49}} \cdot 100\%$
5.7. Рентабельность расходов в других отраслях	$\frac{\text{Прибыль от реализациив других отраслях}}{\text{Себестоимостьпродукции в других отраслях}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 9}}{\text{Стр. 50}} \cdot 100\%$
5.8. Рентабельность прочих расходов по текущей деятельно- сти	$\frac{\text{Прибыльот прочих доходов и расходовпо текущей деятельности}}{\text{Прочие расходыпо текущей деятельности}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 10}}{\text{Стр. 44}} \cdot 100\%$
5.9. Рентабельность расходов по инве- стиционной и фи- нансовой деятельно- сти	$\frac{\text{Прибыльот инвестиционнойи финансовой деятельности}}{\text{Расходыпо инвестиционнойи финансовой деятельности}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 11}}{\text{Стр. 51 + стр. 52}} \cdot 100\%$

	Определение резервов роста прибыли от торговой деятельности и других видов прибыли
	Разработка направлений повышения рентабельности торговой организации

Рисунок 92 – Этапы анализа прибыли организации торговли

Факторы, влияющие на изменение прибыли торговой организации	
Внешние:	Внутренние:
• экономическое состояние в государстве; • государственное регулирование торговли (ценообразование, налогообложение и др.); • изменение цен и тарифов; • покупательная способность населения; • изменение спроса на отдельные товары; • конкуренция; • другие (природные условия, демографическая ситуация и т. д.)	• изменение физического объема продаж; • изменение структуры продаж; • изменение уровня валовых доходов от реализации; • изменение уровня условно-переменных расходов; • изменение суммы постоянных расходов; • эффективность использования экономических ресурсов; • изменение доходов и расходов по инвестиционной и финансовой деятельности

Рисунок 93 – Факторы, влияющие на прибыль торговой организации

Таблица 30 – Методика расчета влияния отдельных факторов на прибыль от реализации в торговле

Факторы	Методика расчета	Условные обозначения
1. Изменение цен	$\Delta\Pi_{цен} = \frac{1}{100} (T\partial_{ц1} - T\partial_{ц1}) \times (P_{0(план)} + Урпост_0)$	$\Delta\Pi_{цен}$ – влияние изменения цен на прибыль от торговой деятельности, млн р.; $T\partial_{ц1}$ – товарооборот отчетного года в действующих ценах, млн р.; $T\partial_{ц1}$ – товарооборот отчетного года в сопоставимых ценах, млн р.; $P_{0(план)}$ – рентабельность продаж предшествующего года (плановая), %; $Урпост_0$ – уровень условно-постоянных расходов предшествующего года, %
2. Изменение физического объема товарооборота	$\Delta\Pi_{физ} = \frac{1}{100} (T\partial_{ц1} - T_{0(план)}) \times (P_{0(план)} + Урпост_0)$	$\Delta\Pi_{физ}$ – влияние изменения физического объема товарооборота, млн р.; $T_{0(план)}$ – товарооборот предшествующего года (плановый), млн р.
3. Изменение объема товарооборота	$\Delta\Pi_{т} = \Delta\Pi_{цен} + \Delta\Pi_{физ}$	$\Delta\Pi_{т}$ – изменение прибыли под воздействием всего объема товарооборота, млн р.

Факторы	Методика расчета		Условные обозначения	
4. Изменение структуры товарооборота	$\Delta Пстр = \frac{1}{100 \cdot 100} (Дн_1 \cdot Рн_0 + Дн_1 \times \times Рн_0 - Дн_0 \cdot Рн_0 + Дн_0 \cdot Рн_0) T_1$		$\Delta Пстр$ – влияние изменения структуры товарооборота на прибыль, млн р.; $Дн_1, Дн_0$ – удельный вес продовольственных товаров в товарообороте в отчетном и предшествующем годах, %; $Рн_0$ – рентабельность реализации продовольственных товаров в предшествующем году, %; $Дн_1, Дн_0$ – удельный вес непродовольственных товаров в товарообороте в отчетном и предшествующем годах, %; $Рн_0$ – рентабельность реализации непродовольственных товаров в предшествующем году, %; T_1 – товарооборот отчетного года, млн р.	
5. Изменение уровня валового дохода от реализации	$\Delta Пвд = \frac{(Увд_1 - Увд_{0(план)}) T_1}{100}$		$\Delta Пвд$ – влияние изменения уровня валового дохода на сумму прибыли, млн р.; $Увд_1$ – уровень валового дохода отчетного года, %; $Увд_{0(план)}$ – уровень валового дохода предыдущего года (плановый), %	
6. Изменение уровня переменных расходов	$\Delta Пу_{рп} = \frac{(У_{рп1} - У_{рп0(план)}) T_1}{100}$		$\Delta Пу_{рп}$ – влияние изменения уровня переменных расходов на сумму прибыли, млн р.; $У_{рп1}$ – уровень переменных расходов на реализацию товаров отчетного года, %; $У_{рп0(план)}$ – уровень расходов на реализацию товаров предшествующего года (плановый), %	
7. Изменение суммы постоянных расходов	$\Delta П_{пр} = ПР_1 - ПР_{0(план)}$		$\Delta П_{пр}$ – влияние изменения суммы постоянных расходов на прибыль, млн р.; $ПР_1$ – сумма постоянных расходов в отчетном году, млн р.; $ПР_{0(план)}$ – сумма постоянных расходов предшествующего года (плановая), млн р.	
8. Изменение суммы управленческих расходов	$\Delta Пу_{р} = УР_1 - УР_{0(план)}$		$\Delta Пу_{р}$ – влияние изменения суммы управленческих расходов на прибыль, млн р.; $УР_1$ – сумма управленческих расходов в отчетном году, млн р.; $УР_0$ – сумма управленческих расходов предшествующего года (плановая), млн р.	
Прямой счет	$\Delta П_{исп}$	На основании минимальной рентабельности	На основании потребности в финансовых ресурсах	за счет изменения эффективности курсов, млн р.; оборот под воздействием производ...
				$Р_{0(план)}$ – рентабельность продаж предшествующего периода (плановая), %
10. Эффективность использования оборотных средств	Методы планирования		изменение прибыли за счет изменения эффективности оборотных средств, млн р.; изменение товарооборота под воздействием скорости товарного обращения, раз	
11. нос зов ны	Скользящая средняя	$T_{фо} \cdot Р_{0(план)}$	Экономико-математическое моделирование	у прибыли эффективности использо- млн р.; оборота под влиянием фондоотдачи,
		100		

Рисунок 94 – Методы планирования прибыли

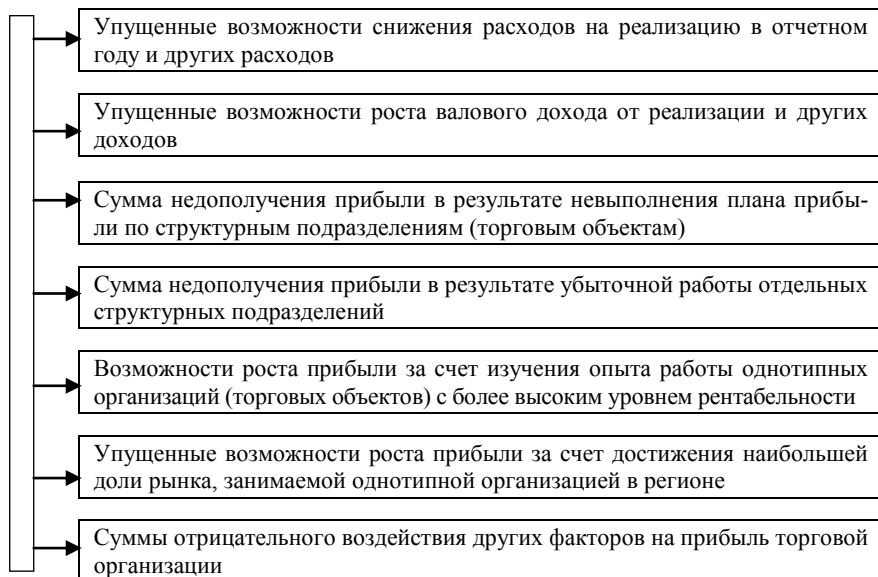


Рисунок 95 – Резервы роста прибыли и рентабельности

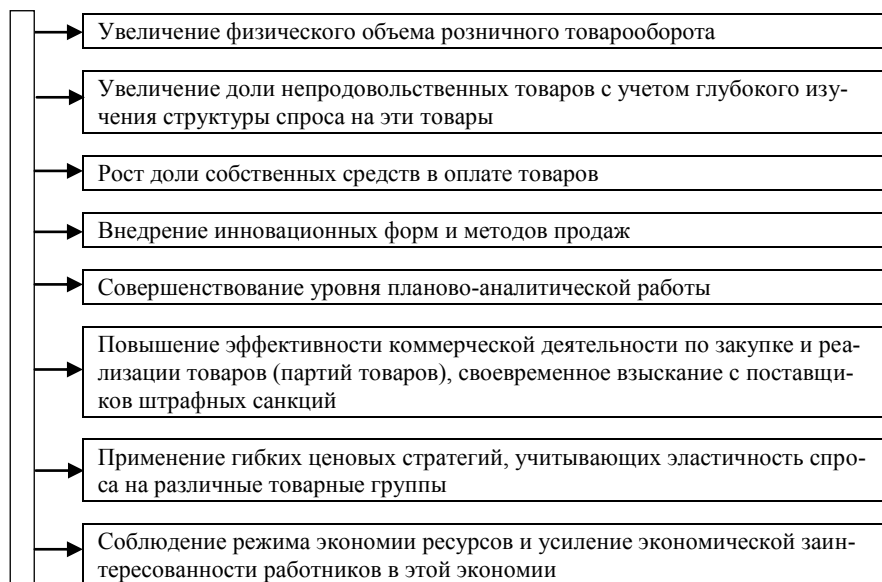


Рисунок 96 – Направления роста прибыли и рентабельности

МЕТОДЫ ПЛАНИРОВАНИЯ ПРИБЫЛИ

1. Метод прямого счета

$$Пн = ВДн - Рн,$$

где $Пн$ – план прибыли от реализации в торговле, млн р.;
 $ВДн$ – план валового дохода от реализации, млн р.;
 $Рн$ – план расходов на реализацию товаров, млн р.

2. На основании минимальной рентабельности

$$П_{\min \text{ чист}} = \frac{Кн \cdot P_{\min}}{100 - Дн},$$

где $П_{\min \text{ чист}}$ – плановая сумма чистой прибыли, млн р.;
 $Кн$ – сумма собственных средств торговой организации в плановом году, млн р.;
 $P_{\min}$ – минимальная рентабельность (соответствует годовой ставке банковского процента по депозиту), %;
 $Дн$ – доля налогов и платежей в прибыли отчетного года, %

3. На основании потребности в финансовых ресурсах определяются:

3.1. Плановая сумма чистой прибыли ($П_{чп}$):

- финансирование инвестиций (строительство, модернизация):

$$П_{кв} = П_{окв} - А - Дс,$$

где $П_{кв}$ – потребность в инвестициях из прибыли, млн р.;
 $П_{окв}$ – общая потребность в инвестициях на планируемый год, млн р.;
 $А$ – амортизационные отчисления (плановые), млн р.;
 $Дс$ – долгосрочные ссуды банка в плановом году, млн р.;

- пополнение собственных оборотных средств:

$$П_{сос} = \frac{П_{о\text{с}\text{ос}} \cdot Ду}{100},$$

где $П_{сос}$ – потребность торговой организации в собственных оборотных средствах в плановом году, млн р.;
 $П_{о\text{с}\text{ос}}$ – общая потребность в собственных оборотных средствах, млн р.;
 $Ду$ – доля собственных оборотных средств в оплате товаров, %;

- материальная поддержка и социальное развитие работников (выплата дополнительной заработной платы, приобретение путевок, оплата проезда, питание, строительство жилья и другие нужды);
- финансирование других мероприятий (благотворительный фонд, резервный фонд и др.);
- выплата дивидендов, погашение экономических санкций и отчисления вышестоящим организациям.

3.2. Плановая прибыль

$$Пн = \frac{П_{чп} \cdot 100}{100 - Днб},$$

где $Пн$ – плановая прибыль, млн р.;
 $П_{чп}$ – плановая чистая прибыль, млн р.;
 $Днб$ – доля налогов из прибыли за отчетный период, %

4. Метод скользящей средней, по которому определяются:

4.1. Средние величины отрезков динамического ряда рентабельности за предшествующий период ($\kappa_1, \kappa_2, \kappa_3$)

$$\kappa_1 = \frac{P_1 + P_2 + P_3}{3}; \quad \kappa_2 = \frac{P_2 + P_3 + P_4}{3}; \quad \kappa_3 = \frac{P_3 + P_4 + P_5}{3},$$

где $P_1, P_2, \dots, P_5$ – рентабельность продаж (или итоговая) предшествующих лет, %.

4.2. Средний прирост размера изменения рентабельности ($\overline{\Delta p}$), %

$$\overline{\Delta p} = \frac{\kappa_3 - \kappa_1}{2}.$$

4.3. Плановая рентабельность продаж (или итоговая), %

$$Р_{пл} = \kappa_3 + 2\overline{\Delta p},$$

где $Р_{пл}$ – плановая рентабельность продаж (итоговая), %.

4.4. Плановая сумма прибыли ($П_{пл}$), млн р.

$$П_{пл} = \frac{Р_{пл} \cdot Т_{пл}}{100},$$

где $Т_{пл}$ – плановый объем товарооборота, млн р.

Рисунок 97 – Сущность отдельных методов планирования прибыли

Тема 12. ИНВЕСТИЦИОННАЯ И ИННОВАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИЙ ТОРГОВЛИ

Перечень наглядных материалов

1. Классификация инвестиций (рисунок 98).
2. Источники финансирования инвестиций (рисунок 99).
3. Классификация инноваций (рисунок 100).
4. Расчет инвестиционного капитала методами простого и сложного процента (таблица 31).
5. Показатели инвестиционной и инновационной деятельности организации (таблица 32).



Рисунок 98 – Классификация инвестиций

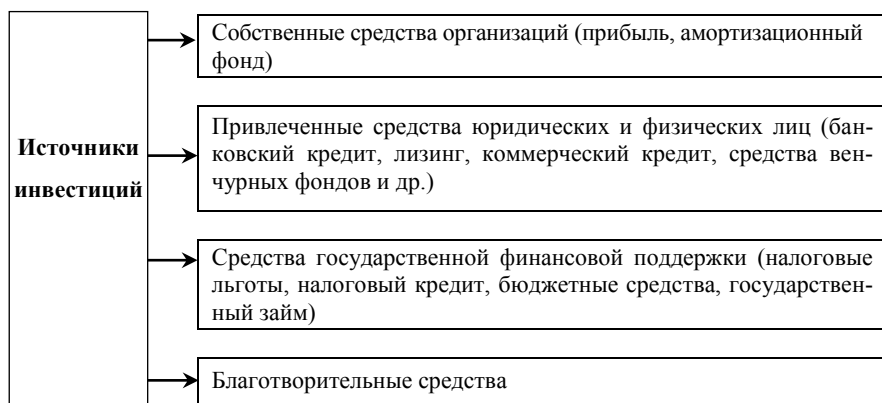


Рисунок 99 – Источники финансирования инвестиций

Характер применения:
• продуктовые; • процессные
Степень новизны:
• принципиально новые; • новшества относительной новизны
Эффективность от внедрения:
• научно-технические; • социальные; • экономические (коммерческие); • экологические; • интеграционные
Содержание:
• производственные; • торговые; • информационные; • социальные; • управленческие; • организационные

Рисунок 100 – Классификация инноваций

Таблица 31 – Расчет инвестиционного капитала методами простого и сложного процента

Методы определения инвестиционного капитала	Методика расчета	Условные обозначения
1. На условиях простого процента	$In = I(1 + n \cdot r);$ $r = iБ \cdot iЦ - 1$	In – сумма инвестированного капитала через n лет, млн р.; I – первоначальная сумма инвестиций, млн р.; n – расчетный период инвестирования, лет; r – норма доходности;
2. На условиях сложного процента	$In = I(1 + r)^n$	$iБ$ – индекс (коэффициент) банковской ставки по депозитам; $iЦ$ – прогнозный индекс цен

Таблица 32 – Показатели инвестиционной и инновационной деятельности организации

Показатели	Методика расчета	Условные обозначения
1. Коэффициент эффективности инвестиций (новые торговые объекты)	$\kappa_{э.и.н.} = \frac{Пn}{I}$	$\kappa_{э.и.н.}$ – коэффициент эффективности инвестиций для торговых объектов; $Пn$ – плановая прибыль (годовая), млн р.; I – объем инвестиций, млн р.
2. Коэффициент эффективности инвестиций (реконструкция, новые технологии продаж)	$\kappa_{э.и.р.} = \frac{\Delta Пn}{I}$	$\kappa_{э.и.р.}$ – коэффициент эффективности инвестиций для реконструируемых объектов; $\Delta Пn$ – прирост прибыли в результате инвестиций, млн р.
3. Срок окупаемости инвестиций (статический)	$Oи.н. = \frac{I}{Пn};$ $Oи.р. = \frac{I}{\Delta Пu}$	$Oи.н.$ – срок окупаемости инвестиций в новые торговые объекты, лет; $Oи.р.$ – срок окупаемости инвестиций в реконструируемые торговые объекты, новые технологии, лет
4. Уровень инвестиций, %	$Уn = \frac{I}{T} \cdot 100$	$Уn$ – уровень инвестиций, %; T – товарооборот организации, млн р.
5. Чистая текущая стоимость	$ЧТС = ЧДД - I$	$ЧТС$ – чистая текущая стоимость, млн р.; $ЧДД$ – чистый дисконтированный доход, млн р.
6. Чистый дисконтированный доход	$ЧДД = \frac{П_1}{(\kappa_б \cdot \kappa_ц)^1} + \frac{П_2}{(\kappa_б \cdot \kappa_ц)^2} + \dots + \frac{П_n}{(\kappa_б \cdot \kappa_ц)^n}$	$П_1, П_2, П_n$ – плановая прибыль организации за годы проекта, млн р.; $\kappa_б$ – индекс банковской ставки по депозитам; $\kappa_ц$ – прогнозируемый индекс цен; $1, 2, n$ – количество лет
7. Срок окупаемости с учетом дисконтирования (динамический)	$Od = \frac{I}{\overline{ЧДД}};$ $\overline{ЧДД} = \frac{ЧДД}{n}$	Od – срок окупаемости с учетом дисконтирования; $\overline{ЧДД}$ – среднегодовой чистый дисконтированный доход, млн р.
8. Рентабельность инвестиций	$Ru = \frac{\overline{ЧДД}}{I} \cdot 100$	Ru – рентабельность инвестиций, %
9. Индекс доходности инноваций	$Ид = \frac{Tn}{Ии}$	$Ид$ – индекс доходности инноваций; Tn – плановый товарооборот (выручка), млн р.; $Ии$ – инвестиции в инновации, млн р.
10. Экономический эффект инноваций	$\mathcal{E}и. = \sum Дm - \sum Дn$	$\mathcal{E}и.$ – экономический эффект инноваций, млн р.; $\sum Дm$ – дисконтированный объем товарооборота (выручки) за инновационный период, млн р.; $\sum Дn$ – дисконтированные затраты за период инновационной деятельности, млн р.

Тема 13. ЭФФЕКТИВНОСТЬ И КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИЙ ТОРГОВЛИ

Перечень наглядных материалов

1. Виды эффективности торговли (рисунок 101).
2. Критерии эффективности торговли (рисунок 102).
3. Классификация показателей, характеризующих эффективность организаций торговли (рисунок 103).
4. Система показателей социально-экономической эффективности функционирования организаций торговли (рисунок 104).

5. Система показателей экономической эффективности (рисунок 105).
6. Критерии обобщающих показателей экономической эффективности (рисунок 106).
7. Обобщающие показатели оценки экономической эффективности функционирования организации (таблица 33).
8. Источники информации для расчета обобщающих показателей эффективности организации (таблица 34).
9. Оптимальные соотношения темпов роста показателей (таблица 35).
10. Показатели оценки эффективности розничной торговли (таблица 36).
11. Показатели оценки доходности торговой деятельности (таблица 37).
12. Показатели оценки прибыльности торговой деятельности (таблица 38).
13. Экономические границы торговой деятельности организации (таблица 39).
14. Показатели оценки эффективности использования основных средств торговли (таблица 40).
15. Показатели оценки эффективности использования оборотных средств торговли (таблица 41).
16. Показатели оценки эффективности использования трудовых ресурсов торговли (таблица 42).
17. Показатели оценки эффективности расходов на реализацию товаров (издержек обращения) организаций торговли (таблица 43).
18. Показатели социальной эффективности (рисунок 107).
19. Факторы, определяющие конкурентоспособность торговой организации (рисунок 108).
20. Показатели оценки конкурентоспособности организаций потребительской кооперации (рисунок 109).
21. Обобщающий и комплексные показатели эффективности торговли (таблица 44).
22. Показатели для расчета комплексного показателя экономической эффективности (рисунок 110).
23. Показатели для расчета комплексного показателя социальной эффективности (рисунок 111).
24. Показатели социальной оценки экономической эффективности розничной торговли потребительской кооперации Республики Беларусь по облпотребсоюзам за отчетный год (таблица 45).
25. Показатели сравнительной оценки социальной эффективности розничной торговли потребительской кооперации Республики Беларусь по облпотребсоюзам за отчетный год (таблица 46).
26. Матрица координат показателей экономической эффективности розничной торговли потребительской кооперации Республики Беларусь по облпотребсоюзам в отчетном году (таблица 47).
27. Матрица координат показателей социальной эффективности розничной торговли потребительской кооперации Республики Беларусь по облпотребсоюзам в отчетном году (таблица 48).
28. Результаты сравнительной комплексной оценки экономической эффективности розничной торговли потребительской кооперации Республики Беларусь по облпотребсоюзам за отчетный год (таблица 49).
29. Результаты сравнительной комплексной оценки социальной эффективности розничной торговли потребительской кооперации Республики Беларусь в отчетном году (таблица 50).
30. Обобщающие показатели, ранговые места облпотребсоюзов по значимости социально-экономической эффективности (конкурентоспособности) розничной торговли за отчетный год (таблица 51).

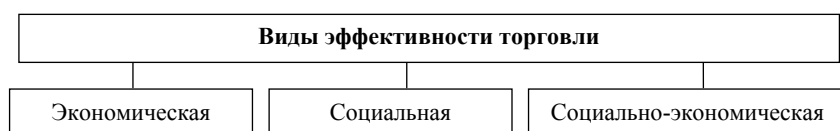


Рисунок 101 – Виды эффективности торговли

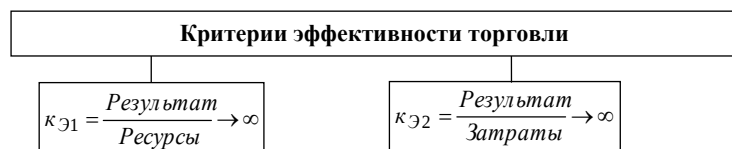


Рисунок 102 – Критерии эффективности торговли



Рисунок 103 – Классификация показателей, характеризующих эффективность организаций торговли



Рисунок 104 – Система показателей социально-экономической эффективности функционирования организаций торговли

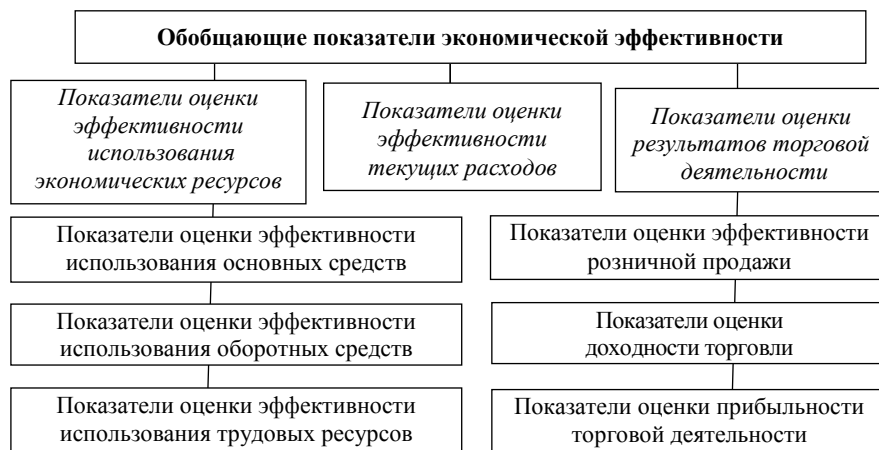


Рисунок 105 – Система показателей экономической эффективности

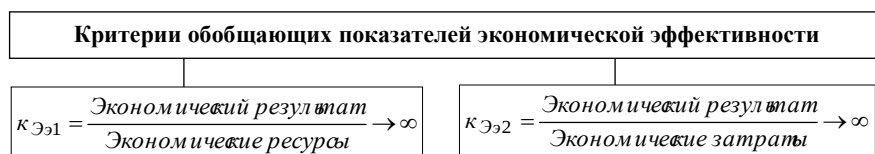


Рисунок 106 – Критерии обобщающих показателей экономической эффективности

Таблица 33 – Обобщающие показатели оценки экономической эффективности функционирования организации

Показатели	Порядок расчета	Алгоритм расчета (строки указаны из таблицы 34)
1. Ресурсоотдача:		
итоговая	$\frac{\text{Совокупные доходы (валовая выручка)}}{\text{Стоимость экономических ресурсов}}$	$\frac{\text{Стр. 4}}{\text{Стр. 7}}$
торговли	$\frac{\text{Розничный товарооборот (оборот по реализации)}}{\text{Стоимость экономических ресурсов торговли}}$	$\frac{\text{Стр. 5}}{\text{Стр. 11}}$
других отраслей	$\frac{\text{Товарооборот (выручка) другой отрасли}}{\text{Стоимость экономических ресурсов отрасли деятельности (общественное питание, заготовительная отрасль, промышленность и др.)}}$	$\frac{\text{Стр. 6}}{\text{Стр. 15}}$
2. Ресурсоемкость:		
итоговая	$\frac{\text{Стоимость экономических ресурсов}}{\text{Совокупные доходы (валовая выручка)}}$	$\frac{\text{Стр. 7}}{\text{Стр. 4}}$
торговли	$\frac{\text{Стоимость экономических ресурсов торговли}}{\text{Розничный товарооборот (оборот по реализации)}}$	$\frac{\text{Стр. 11}}{\text{Стр. 5}}$
других отраслей	$\frac{\text{Стоимость экономических ресурсов отрасли деятельности}}{\text{Товарооборот (выручка) другой отрасли (общественное питание, заготовительная отрасль, промышленность и др.)}}$	$\frac{\text{Стр. 15}}{\text{Стр. 6}}$
3. Расходоотдача:		
итоговая	$\frac{\text{Совокупные доходы (валовая выручка)}}{\text{Совокупные расходы}}$	$\frac{\text{Стр. 4}}{\text{Стр. 16}}$
торговли	$\frac{\text{Розничный товарооборот (оборот по реализации)}}{\text{Расходы на реализацию торговли (издержки обращения)}}$	$\frac{\text{Стр. 5}}{\text{Стр. 17}}$

Показатели	Порядок расчета	Алгоритм расчета (строки указаны из таблицы 34)
других отраслей	$\frac{\text{Товарооборот (выручка) другой отрасли}}{\text{Текущие расходы другой отрасли}} \\ (\text{общественное питание, заготовительная,} \\ \text{отрасль, промышленность и др.})$	$\frac{\text{Стр. 6}}{\text{Стр. 18}}$
4. Расходоёмкость: итоговая	$\frac{\text{Совокупные расходы}}{\text{Совокупные доходы (валовая выручка)}}$	$\frac{\text{Стр. 16}}{\text{Стр. 4}}$
торговли	$\frac{\text{Расходы на реализацию в торговле} \\ (\text{издержки обращения})}{\text{Розничный товарооборот} \\ (\text{оборот по реализации})}$	$\frac{\text{Стр. 17}}{\text{Стр. 5}}$
других отраслей	$\frac{\text{Текущие расходы другой отрасли} \\ (\text{общественное питание, заготовительная} \\ \text{отрасль, промышленность и др.})}{\text{Товарооборот (выручка) другой отрасли} \\ (\text{общественное питание, заготовительная} \\ \text{отрасль, промышленность и др.})}$	$\frac{\text{Стр. 18}}{\text{Стр. 6}}$
5. Рентабельность: итоговая	$\frac{\text{Прибыль до налогообложения}}{\text{Совокупные доходы (валовая выручка)}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 1}}{\text{Стр. 4}} \cdot 100\%$
экономических ресурсов	$\frac{\text{Прибыль до налогообложения}}{\text{Стоимость экономических ресурсов}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 1}}{\text{Стр. 7}} \cdot 100\%$
совокупных расходов	$\frac{\text{Прибыль до налогообложения}}{\text{Совокупные расходы}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 1}}{\text{Стр. 16}} \cdot 100\%$
торговли	$\frac{\text{Прибыль от реализации в торговле}}{\text{Розничный товарооборот} \\ (\text{оборот по реализации})} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 2}}{\text{Стр. 5}} \cdot 100\%$
других отраслей	$\frac{\text{Прибыль от реализации} \\ \text{в другой отрасли (общественное} \\ \text{питание, заготовительная отрасль,} \\ \text{промышленность и др.)}}{\text{Товарооборот (выручка)} \\ \text{другой отрасли (общественное} \\ \text{питание, заготовительная отрасль,} \\ \text{промышленность и др.)}} \cdot 100$	$\frac{\text{Стр. 3}}{\text{Стр. 6}} \cdot 100\%$

Таблица 34 – Источники информации для расчета обобщающих показателей эффективности организации

Показатели	Источники информации и алгоритм расчета
1. Прибыль до налогообложения	Отчет о прибылях и убытках (стр. 160, колонка 3)
2. Прибыль от реализации в торговле	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров* (стр. 36 000, колонка 1)
3. Прибыль от реализации в других отраслях	Отчет о себестоимости произведенной продукции и финансовых результатах (стр. 220, колонка 1 + стр. 410, колонка 4 + Отчет о расходах на реализацию (прибыль общественного питания, заготовительной отрасли))
4. Совокупные доходы (валовая выручка)	Отчет о прибылях и убытках (стр. 010 + стр. 070 + стр. 100 + стр. 120)
5. Розничный товарооборот розничной торговли (оборот по реализации)	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 42 000 (розничный товарооборот), стр. 30 000 (оборот по реализации))
6. Товарооборот (выручка) других отраслей	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (валовой товарооборот общественного питания, оптовый товарооборот, оборот по реализации в заготовительной отрасли); Отчет о себестоимости произведенной продукции и финансовых результатах (выручка от реализации в промышленности (стр. 160), в других отраслях (стр. 410))
7. Стоимость экономических ресурсов	Сумма строк 8, 9, 10 данной таблицы
8. Фонд заработной платы	Форма № 12-Т «Отчет по труду» (стр. 02, колонка 2)

Показатели	Источники информации и алгоритм расчета
15. Стоимость экономических ресурсов других отраслей	Рассчитывается по соответствующим строкам баланса, формы № 12-Т «Отчет по труду», формы № 1-Ф (ОС) «Отчет о наличии и движении основных средств и других внеоборотных активов» + стр. 10 данной таблицы · (доля соответствующего оборота (общественного питания, заготовительной отрасли, промышленности) в валовой выручке : 100)
16. Совокупные расходы	Отчет о прибылях и убытках (сумма строк 020, 040, 050, 080, 110, 130, колонка 3)
17. Расходы на реализацию в торговле (издержки обращения)	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 11 500, колонка 1)
18. Текущие расходы других отраслей	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (расходы общественного питания, оптовой торговли, заготовительной отрасли); Отчет о себестоимости произведенной продукции и финансовых результатах (расходы производства и других отраслей)
9. Средняя стоимость основных средств	Бухгалтерский баланс (стр. 110, среднее арифметическое колонок 3 и 4)
10. Стоимость оборотных средств	Бухгалтерский баланс (стр. 290, среднее арифметическое колонок 3 и 4)
11. Стоимость экономических ресурсов торговли	Сумма строк 12, 13, 14 данной таблицы
12. Фонд заработной платы работников торговли	Форма № 12-Т «Отчет по труду» (раздел V)
13. Средняя стоимость основных средств торговли	Форма № 1-Ф (ОС) «Отчет о наличии и движении основных средств и других внеоборотных активов» (стр. 160, среднее арифметическое колонок 1 и 7)
14. Средняя стоимость оборотных средств торговли	Стр. 290 – стр. 210 баланса · доля розничного товарооборота в валовой выручке : 100 + форма № 1-торг (розница) «Отчет о розничной торговле» за отчетный и предшествующий годы (по покупной стоимости) (стр. 92, среднее арифметическое колонки 3)
* До 2011 г. – Отчет о расходах на реализацию товаров.	

Таблица 35 – Оптимальные соотношения темпов роста показателей

Соотношения показателей	Условные обозначения
$T_n > T_{вв} > T_{эр} > T_{ср}$	T_n – темп роста прибыли отчетного периода (до налогообложения), %; $T_{вв}$ – темп роста валовой выручки, %; $T_{эр}$ – темп роста стоимости экономических ресурсов, %; $T_{ср}$ – темп роста совокупных расходов, %
$T_{n_m} > T_{рто(р)} > T_{эр_m} > T_{рр_m}$	T_{n_m} – темп роста прибыли от реализации в торговле, %; $T_{рто(р)}$ – темп роста розничного товарооборота (оборота по реализации), %; $T_{эр_m}$ – темп роста экономических ресурсов торговли, %; $T_{рр_m}$ – темп роста расходов на реализацию в торговле, %

Таблица 36 – Показатели оценки эффективности розничной торговли

Показатели	Источники информации и алгоритм расчета
1. Розничный товарооборот:	
1.1. В действующих ценах, млн р.	Форма № 12-торг «Отчет о товарообороте и запасах товаров» (стр. 03, колонка 1)
1.2. В ценах базисного года, млн р.	Стр. 1.1 : совокупный индекс цен*
2. Прибыль от реализации в торговле, млн р.	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 36 000, колонка 1)
3. Расходы на реализацию товаров (издержки обращения), млн р.	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 11 500, колонка 1)
4. Стоимость экономических ресурсов торговли, всего, млн р.	Стр. 4.1 + стр. 4.2 + стр. 4.3 данной таблицы
В том числе:	
4.1. Среднегодовая стоимость основных средств торговли, млн р.	Формы № 1-Ф (ОС) «Отчет о наличии и движении основных средств и других внеоборотных активов» (стр. 160, среднее арифметическое колонок 1 и 7)
4.2. Среднегодовая стоимость оборотных средств торговли, млн р.	Стр. 210 – стр. 290 бухгалтерского баланса × доля розничного товарооборота в валовой выручке : 100 + форма № 1-торг (розница) «Отчет по розничной торговле» за отчетный и предшествующий годы (по покупной стоимости) (стр. 92, среднее арифметическое колонки 3)
4.3. Фонд заработной платы работников торговли, млн р.	Форма № 12-Т «Отчет по труду» (раздел V)
5. Среднесписочная численность работников торговли, чел.	Форма № 12-Т «Отчет по труду» (раздел V)
6. Численность обслуживаемого населения, тыс. чел.	Материалы управления (отдела) статистики

Показатели	Источники информации и алгоритм расчета
7. Товарооборот зоны деятельности организации (через все каналы реализации), млн р.	Материалы управления (отдела) статистики
8. Ресурсотдача, р.	Стр. 1.1 : стр. 4 данной таблицы
9. Расходоотдача, р.	Стр. 1.1 : стр. 3 данной таблицы
10. Уровень расходов на реализацию (издержек обращения), %	Стр. 3 : стр. 1.1 данной таблицы · 100
11. Рентабельность продажи, %	Стр. 2 : стр. 1.1 данной таблицы · 100
12. Производительность труда:	
12.1. По товарообороту в действующих ценах, млн р.	Стр. 1.1 : стр. 5 данной таблицы
12.2. По товарообороту в сопоставимых ценах, млн р.	Стр. 1.2 : стр. 5 данной таблицы
13. Товарооборот на 1 жителя:	
13.1. В действующих ценах, млн р.	Стр. 1.1 : стр. 6 данной таблицы
13.2. В ценах базисного года, млн р.	Стр. 1.2 : стр. 6 данной таблицы
14. Доля рынка, %	Стр. 1.1 : стр. 7 данной таблицы · 100
*Совокупный индекс цен рассчитывается как произведение индексов цен за базисный и предшествующие годы: 2008 г. – 1,339 раза; 2009 г. – 1,128; 2010 г. – 1,085; 2011 г. – 1,595 раза.	

Таблица 37 – Показатели оценки доходности торговой деятельности

Показатели	Источники информации и алгоритм расчета
1. Валовой доход от реализации в торговле, млн р.	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 34 000, колонка 1)
2. Чистая продукция, млн р.	Стр. 1 – стр. 4 – стр. 5 (или стр. 7) + стр. 9 данной таблицы
3. Расходы на реализацию без расходов на оплату труда, млн р.	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 11 500, колонка 1 – стр. 22 000, колонка 1)
4. Стоимость экономических ресурсов торговли, млн р.	Алгоритм расчета приведен в таблице 36 (стр. 4)
5. Прибыль от реализации в торговле, млн р.	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 36 000, колонка 1)
6. Расходы на реализацию товаров (издержки обращения), млн р.	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 11 500, колонка 1)
7. Расходы на оплату труда работников торговли, млн р.	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 22 000, колонка 1)
8. Розничный товарооборот, млн р.	Форма № 12-торг Отчет о товарообороте и запасах товаров (стр. 03, колонка 1)
9. Уровень валового дохода, %	Стр. 1 : стр. 8 данной таблицы · 100
10. Уровень чистой продукции, %	Стр. 2 : стр. 8 данной таблицы · 100
11. Доходность экономических ресурсов, р.	Стр. 1 : стр. 4 данной таблицы
12. Доходность затрат, р.	Стр. 1 : стр. 6 данной таблицы
13. Доходность чистой продукции, р.	Стр. 2 : стр. 4 данной таблицы
14. Доходность затрат по чистой продукции, р.	Стр. 2 : стр. 6 данной таблицы
15. Доля прибыли от реализации в валовом доходе от реализации, %	Стр. 5 : стр. 1 данной таблицы · 100

Таблица 38 – Показатели оценки прибыльности торговой деятельности

Показатели	Источники информации и алгоритм расчета
1. Прибыль до налогообложения, млн р.	Форма № 2 бухгалтерского баланса Отчет о прибылях и убытках (стр. 160, колонка 3)
2. Прибыль от реализации в торговле, млн р.	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 36 000, колонка 1)
3. Чистая прибыль, млн р.	Форма № 2 бухгалтерского баланса Отчет о прибылях и убытках (стр. 210, колонка 3)
4. Розничный товарооборот, млн р.	Форма № 12-торг Отчет о товарообороте и запасах товаров (стр. 03, колонка 1)
5. Валовой доход от реализации в торговле, млн р.	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 34 000, колонка 1)
6. Чистая продукция, млн р.	Алгоритм расчета приведен в таблице 37 (стр. 2)
7. Стоимость экономических ресурсов торговли, всего, млн р.	Стр. 7.1 + стр. 7.2 + стр. 7.3 данной таблицы
В том числе:	Форма № 1-Ф(ОС) Отчет о наличии и движении основных средств и других внеоборотных активов (стр. 160, среднее арифметическое колонок 1 и 7)
7.1. Среднегодовая стоимость основных средств торговли, млн р.	

Окончание таблицы 38

Показатели	Источники информации и алгоритм расчета
7.2. Среднегодовая стоимость оборотных средств торговли, млн р.	Стр. 290 – стр. 210 бухгалтерского баланса · доля розничного товарооборота в валовой выручке : 100 + форма №1-торг (розница) Отчет о розничной торговле за отчетный и предшествующий годы (по покупной стоимости) (стр. 92, среднее арифметическое колонки 3)
7.3. Фонд заработной платы работников торговли, млн р.	Форма № 12-Т Отчет по труду (раздел V)
8. Расходы на реализацию товаров (издержки обращения)	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 11 500, колонка 1)
9. Среднегодовая стоимость капитала торговли	Стр. 7.1 + стр. 7.2 данной таблицы
10. Рентабельность экономических ресурсов торговли, %	Стр. 2 : стр. 7 данной таблицы · 100
11. Рентабельность расходов на реализацию товаров, %	Стр. 2 : стр. 8 данной таблицы · 100
12. Рентабельность продаж, %	Стр. 2 : стр. 4 данной таблицы · 100
13. Рентабельность валового дохода, %	Стр. 2 : стр. 5 данной таблицы · 100
14. Рентабельность чистой продукции, %	Стр. 2 : стр. 6 данной таблицы · 100
15. Рентабельность фонда заработной платы работников торговли, %	Стр. 2 : стр. 7.3 данной таблицы · 100
16. Рентабельность основных средств торговли, %	Стр. 2 : стр. 7.1 данной таблицы · 100
17. Рентабельность оборотных средств торговли, %	Стр. 2 : стр. 7.2 данной таблицы · 100
18. Рентабельность капитала торговли, %	Стр. 2 : стр. 9 данной таблицы · 100
19. Доля прибыли от реализации в торговле в прибыли отчетного периода, %	Стр. 2 : стр. 1 данной таблицы · 100
20. Итоговая рентабельность торговли, %	Стр. 1 : стр. 4 данной таблицы · 100

Таблица 39 – Экономические границы торговой деятельности организации

Показатели	Алгоритм расчета
1. Точка безубыточности (объем товарооборота, при котором валовые доходы от реализации покрывают текущие расходы)	$ТБУ = \frac{P_{номn}}{Y_{ВДn} - Y_{ПРn}} \cdot 100,$ где $ТБУ$ – точка безубыточности; $P_{номn}$ – плановая сумма условно-постоянных расходов; $Y_{ВДn}$ – плановый уровень валового дохода от реализации; $Y_{ПРn}$ – плановый уровень условно-переменных расходов
2. Критическая точка продаж (объем товарооборота, минимизирующий убыток)	$КТП \geq ТБУ - P_{номn},$ где $КТП$ – критическая точка продаж
3. Минимальная прибыль от реализации в торговле	$П_{\min} = \frac{(ОСс + ОФс)C}{100},$ где $П_{\min}$ – минимальная прибыль от реализации в торговле; $ОСс$ – собственные оборотные средства торговли; $ОФс$ – остаточная стоимость собственных основных средств торговли; $С$ – ставка банка за пользование кредитами, %
4. Точка минимальной рентабельности (объем товарооборота, при котором организация получает минимальную прибыль)	$ТМР = \frac{P_{номn} + П_{\min}}{Y_{ВДn} - Y_{ПРn}} \cdot 100,$ где $ТМР$ – точка минимальной рентабельности
5. Желаемая прибыль от реализации в торговле	$ПЖ = ПТДn,$ где $ПЖ$ – желаемая прибыль от реализации в торговле; $ПТДn$ – плановая сумма прибыли от реализации в торговле
6. Точка желаемой рентабельности (объем товарооборота, при котором организация получает желаемую прибыль)	$ТЖР = \frac{P_{номn} + ПЖ}{Y_{ВДn} - Y_{ПРn}} \cdot 100,$ где $ТЖР$ – точка желаемой рентабельности
7. Запас финансовой прочности исходя из точки безубыточности: в сумме	$ЗФП_{ТБУ} = РТОн - ТБУ$

Показатели	Алгоритм расчета
в процентах	$ЗФП_{ТБУ(\%)} = \frac{PTOn - ТБУ}{PTOn} \cdot 100,$ где $ЗФП_{ТБУ}$ – запас финансовой прочности исходя из точки безубыточности, млн р.; $PTOn$ – плановый объем товарооборота; $ЗФП_{ТБУ(\%)}$ – запас финансовой прочности исходя из точки безубыточности, %
8. Запас финансовой прочности исходя из точки минимальной рентабельности:	
в сумме	$ЗФП_{ТМР} = PTOn - ТМР$
в процентах	$ЗФП_{ТМР(\%)} = \frac{PTOn - ТМР}{PTOn} \cdot 100,$ где $ЗФП_{ТМР}$ – запас финансовой прочности исходя из точки минимальной рентабельности, млн р.; $ЗФП_{ТМР(\%)}$ – запас финансовой прочности исходя из точки минимальной рентабельности, %
9. Запас финансовой прочности исходя из точки желаемой рентабельности:	
в сумме	$ЗФП_{ТЖР} = PTOn - ТЖР$
в процентах	$ЗФП_{ТЖР(\%)} = \frac{PTOn - ТЖР}{PTOn} \cdot 100,$ где $ЗФП_{ТЖР}$ – запас финансовой прочности исходя из точки желаемой рентабельности, млн р.; $ЗФП_{ТЖР(\%)}$ – запас финансовой прочности исходя из точки желаемой рентабельности, %
10. Критическая величина валового дохода от реализации (объем доходов, требуемый для достижения точки безубыточности)	$ВДк = \frac{P_{номn}}{КП} \cdot 100,$ $КП = \frac{ВДн - Инер_n}{ВДн},$ где $ВДк$ – критическая величина валового дохода от реализации; $КП$ – коэффициент покрытия; $ВДн$ – плановая сумма валового дохода; $Инер_n$ – плановая сумма условно-переменных расходов
11. Запас финансовой прочности по валовому доходу:	
в сумме	$ЗФП_{ВД} = ВДн - ВДк$
в процентах	$ЗФП_{ВД(\%)} = \frac{ВДн - ВДк}{ВДн} \cdot 100,$ где $ЗФП_{ВД}$ – запас финансовой прочности по валовому доходу, млн р.; $ЗФП_{ВД(\%)}$ – запас финансовой прочности по валовому доходу, %

Таблица 40 – Показатели оценки эффективности использования основных средств торговли

Показатели	Источники информации и алгоритм расчета
1. Розничный товарооборот, млн р.	Форма № 1-торг «Отчет о товарообороте и запасах товаров» (стр. 03, колонка 1)
2. Прибыль от реализации в торговле, млн р.	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 36 000, колонка 1)
3. Валовой доход от реализации в торговле, млн р.	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 34 000, колонка 1)
4. Чистая продукция, млн р.	Алгоритм расчета приведен в таблице 37 (стр. 2)
5. Среднегодовая стоимость основных средств торговли, млн р.	Форма № 1-Ф (ОС) «Отчет о наличии и движении основных средств и других внеоборотных активов» (стр. 160, среднее арифметическое колонок 1 и 7)
6. Торговая площадь, м ²	Форма № 1-торг (розница) «Отчет по розничной торговле» (стр. 140, колонка 2)
7. Число торговых объектов, ед.	Форма № 1-торг (розница) «Отчет по розничной торговле» (стр. 151, колонка 1)

Показатели	Источники информации и алгоритм расчета
8. Среднесписочная численность работников розничной торговли, чел.	Форма № 12-Т «Отчет по труду» (раздел V)
9. Рентабельность основных средств, %	Стр. 2 : стр. 5 данной таблицы · 100
10. Доходность основных средств, всего, р.	Стр. 3 : стр. 5 данной таблицы
10.1. В том числе по чистой продукции, р.	Стр. 4 : стр. 5 данной таблицы
11. Фондоотдача, р.	Стр. 1 : стр. 5 данной таблицы
12. Фондоемкость, р.	Стр. 5 : стр. 1 данной таблицы
13. Фондовооруженность, млн р.	Стр. 5 : стр. 8 данной таблицы
14. Товарооборот на 1 м ² торговой площади, млн р.	Стр. 1 : стр. 6 данной таблицы
15. Прибыль на 1 м ² торговой площади, млн р.	Стр. 2 : стр. 6 данной таблицы
16. Товарооборот на 1 торговый объект, млн р.	Стр. 1 : стр. 7 данной таблицы
17. Прибыль на 1 торговый объект, млн р.	Стр. 2 : стр. 7 данной таблицы
18. Интегральный показатель эффективности основных средств	$\sqrt{\text{стр. 11} \cdot \text{стр. 9}}$ данной таблицы

Таблица 41 – Показатели оценки эффективности использования оборотных средств торговли

Показатели	Источники информации и алгоритм расчета
1. Розничный товарооборот, млн р.	Форма № 12-торг «Отчет о товарообороте и запасах товаров» (стр. 03, колонка 1)
2. Прибыль от реализации в торговле, млн р.	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 36 000, колонка 1)
3. Сумма налогов с объема реализации товаров, млн р.	Налоговые декларации по НДС
4. Валовой доход от реализации в торговле, млн р.	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 34 000, колонка 1)
5. Розничный товарооборот в отпускных ценах, млн р.	Стр. 1 – стр. 3 – стр. 4 данной таблицы
6. Средняя стоимость товарных запасов, млн р.	Формы №1-торг (розница) «Отчет о розничной торговле» за отчетный и предшествующий годы (стр. 92, среднее арифметическое колонки 3)
7. Средняя стоимость оборотных средств торговли, млн р.	Стр. 290 – стр. 210 бухгалтерского баланса × доля розничного товарооборота в валовой выручке : 100 + форма № 1-торг (розница) «Отчет о розничной торговле» за отчетный и предшествующий годы (по покупной стоимости) (стр. 92, среднее арифметическое колонки 3)
8. Средняя стоимость собственных оборотных средств торговли, млн р.	Бухгалтерский баланс [(стр. 490 пассива, среднее арифметическое колонок 3 и 4 – стр. 190 актива, среднее арифметическое колонок 3 и 4 + расходы будущих периодов бухгалтерского баланса · доля розничного товарооборота в валовой выручке : 100)]
9. Средняя стоимость заемных средств торговли, млн р.	Стр. 7 – стр. 8 данной таблицы
10. Средняя стоимость товарных запасов в покупных ценах, млн р.	Стр. 6 · (100 – уровень валовых доходов и НДС в розничном товарообороте) : 100 или среднее арифметическое строки 60 300, колонки 1 Отчета о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров за отчетный и предыдущие годы
11. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств торговли, раз	Стр. 5 : стр. 7 данной таблицы
12. Коэффициент загрузки оборотных средств торговли, раз	Стр. 7 : стр. 5 данной таблицы
13. Длительность 1 оборота, дней	Стр. 7 : стр. 5 данной таблицы : 360
14. Коэффициент оборачиваемости собственных оборотных средств торговли, раз	Стр. 5 – стр. 9 : стр. 8 данной таблицы
15. Коэффициент оборачиваемости заемных оборотных средств торговли, раз	Стр. 5 – стр. 8 : стр. 9 данной таблицы
16. Коэффициент оборачиваемости товарных запасов (скорость товарного обращения), раз	Стр. 1 : стр. 10 данной таблицы
17. Коэффициент загрузки товарных запасов	Стр. 10 : стр. 1 данной таблицы
18. Оборачиваемость товарных запасов (время товарного обращения), дней	Стр. 10 : (стр. 1 : 360) : стр. 10 данной таблицы
19. Уровень товарных запасов к среднемесячному товарообороту, %	Стоимость товарных запасов на начало года (форма № 12-торг «Отчет о товарообороте и запасах товаров») · 100 : среднемесячный товарооборот (стр.1 : 12)
20. Рентабельность оборотных средств торговли, %	Стр. 2 : стр. 7 данной таблицы · 100
21. Рентабельность собственных оборотных средств торговли, %	Стр. 2 : стр. 8 данной таблицы · 100

Окончание таблицы 41

Показатели	Источники информации и алгоритм расчета
22. Рентабельность заемных оборотных средств торговли, %	Стр. 2 : стр. 9 данной таблицы · 100
23. Рентабельность товарных запасов, %	Стр. 2 : стр. 6 данной таблицы · 100
24. Доходность оборотных средств торговли, р.	Стр. 4 : стр. 7 данной таблицы
25. Доходность товарных запасов, р.	Стр. 4 : стр. 6 данной таблицы

Таблица 42 – Показатели оценки эффективности использования трудовых ресурсов торговли

Показатели	Источники информации и алгоритм расчета
1. Среднесписочная численность работников торговли, чел.	Форма № 12-Т «Отчет по труду» (раздел V)
2. Фонд заработной платы работников торговли, млн р.	Форма № 12-Т «Отчет по труду» (раздел V)
3. Расходы на оплату труда, относимые на расходы на реализацию товаров:	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 22 000, колонка 1)
3.1. В сумме, млн р.	
3.2. В процентах к товарообороту	Стр. 3.1 : стр. 5 данной таблицы · 100
4. Расходы на оплату труда, производимые из прибыли:	
4.1. В сумме, млн р.	Стр. 2 – стр. 3.1 данной таблицы
4.2. В процентах к товарообороту	Стр. 4.1 : стр. 5 данной таблицы · 100
5. Розничный товароборот:	
5.1. В действующих ценах, млн р.	Форма № 12-торг «Отчет о товарообороте и запасах товаров» (стр. 03, колонка 1)
5.2. В ценах базисного года, млн р.	Стр. 5.1 : совокупный индекс цен
6. Валовой доход от реализации в торговле, млн р.	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 34 000, колонка 1)
7. Чистая продукция, млн р.	Стр. 3.1 + стр. 8 данной таблицы
8. Прибыль от реализации в торговле, млн р.	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 36 000, колонка 1)
9. Среднегодовая стоимость основных средств торговли, млн р.	Форма № 1-Ф (ОС) «Отчет о наличии и движении основных средств и других внеоборотных активов» (стр. 160, среднее арифметическое колонок 1 и 17)
10. Производительность труда, измеренная:	
10.1. Товарооборотом в действующих ценах, млн р.	Стр. 5.1 : стр. 1 данной таблицы
10.2. Товарооборотом в сопоставимых ценах, млн р.	Стр. 5.2 : стр. 1 данной таблицы
10.3. Валовым доходом от реализации, млн р.	Стр. 6 : стр. 1 данной таблицы
10.4. Чистой продукцией, млн р.	Стр. 7 : стр. 1 данной таблицы
10.5. Прибылью, млн р.	Стр. 8 : стр. 1 данной таблицы
11. Средняя заработная плата, млн р.	Стр. 2 : стр. 1 данной таблицы
12. Доля фонда заработной платы в чистой продукции, %	Стр. 2 : стр. 7 данной таблицы · 100
13. Фондовооруженность, млн р.	Стр. 9 : стр. 1 данной таблицы
14. Рентабельность фонда заработной платы, %	Стр. 8 : стр. 2 данной таблицы · 100
15. Доходность фонда заработной платы, млн р.	Стр. 6 : стр. 2 данной таблицы
15.1. В том числе по чистой продукции, млн р.	Стр. 7 : стр. 2 данной таблицы

Таблица 43 – Показатели оценки эффективности расходов на реализацию товаров (издержек обращения) организаций торговли

Показатели	Источники информации и алгоритм расчета
1. Розничный товароборот, млн р.	Форма № 12-торг «Отчет о товарообороте и запасах товаров» (стр. 03, колонка 1)
2. Прибыль от реализации в торговле, млн р.	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 36 000, колонка 1)
3. Расходы на реализацию товаров (издержки обращения), млн р.	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 17 500, колонка 1)
4. Расходы на оплату труда работников торговли, млн р.	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 22 000, колонка 1)
5. Расходы по кредиту, млн р.	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 10 200, колонка 1)

Окончание таблицы 43

Показатели	Источники информации и алгоритм расчета
6. Транспортные расходы, млн р.	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 10 100, колонка 1)
7. Материальные затраты, млн р.	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 21 000, колонка 1)
8. Валовой доход от реализации в торговле, млн р.	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 34 000, колонка 1)
9. Уровень расходов на реализацию, %	Стр. 3 : стр. 1 данной таблицы · 100
10. Расходоотдача, р.	Стр. 1 : стр. 3 данной таблицы
11. Уровень расходов на оплату труда, %	Стр. 4 : стр. 1 данной таблицы · 100
12. Уровень материальных затрат, %	Стр. 7 : стр. 1 данной таблицы · 100
13. Уровень расходов по кредиту, %	Стр. 5 : стр. 1 данной таблицы · 100
14. Уровень транспортных расходов, %	Стр. 6 : стр. 1 данной таблицы · 100
15. Доля расходов на реализацию в валовом доходе, %	Стр. 3 : стр. 8 данной таблицы · 100
16. Рентабельность расходов на реализацию (издержек обращения), %	Стр. 2 : стр. 3 данной таблицы · 100

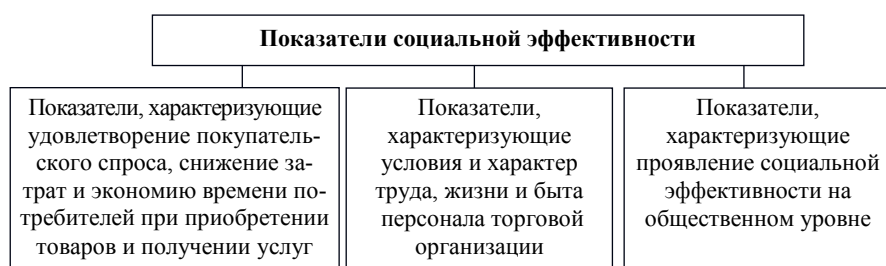


Рисунок 107 – Показатели социальной эффективности



Рисунок 108 – Факторы, определяющие конкурентоспособность торговой организации

1	Темп роста совокупного объема деятельности
2	Изменение доли рынка по розничному товарообороту
3	Объем экспорта
4	Экспортно-импортное сальдо
5	Усредненный показатель по внешнеэкономической деятельности
6	Уровень привлечения иностранных инвестиций
7	Показатель по энергосбережению
8	Рентабельность совокупного объема деятельности
9	Изменение рентабельности
10	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами
11	Изменение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами
12	Коэффициент текущей ликвидности
13	Изменение коэффициента текущей ликвидности
14	Доля убыточных организаций
15	Просроченная кредиторская задолженность в процентах (по совокупному объему деятельности)
16	Среднемесячная заработная плата на одного работника

Рисунок 109 – Показатели оценки конкурентоспособности организаций потребительской кооперации

Таблица 44 – Обобщающий и комплексные показатели эффективности торговли

Показатели эффективности торговли	Условные обозначения
$O_{сэ} = \sqrt{\mathcal{E} \cdot C}$	$O_{сэ}$ – значение обобщающего показателя социально-экономической эффективности (конкурентоспособности) торговой деятельности; $\mathcal{E}$ – комплексный показатель экономической эффективности; C – комплексный показатель социальной эффективности
$\mathcal{E} = \sum_{n=1}^6 \mathcal{E}^{n^2}$	$\mathcal{E}^{n^2}$ – сумма квадратов матричных значений показателей экономической эффективности; n – количество отобранных показателей экономической и социальной эффективности
$C = \sum_{n=1}^6 C^{n^2}$	C^{n^2} – сумма квадратов матричных значений показателей социальной эффективности

1	Темп роста физического объема розничного товарооборота
2	Рентабельность продаж
3	Расходоотдача
4	Производительность труда
5	Доля рынка
6	Товарооборачиваемость (раз)

Рисунок 110 – Показатели для расчета комплексного показателя экономической эффективности

1	Розничный товароборот на 1 жителя
2	Количество торговых работников, приходящихся на 1 тыс. жителей обслуживаемого населения
3	Доля магазинов самообслуживания в общем количестве магазинов
4	Количество торговых объектов в среднем на 1 тыс. жителей
5	Средняя заработная плата работников
6	Торговая площадь на 1 тыс. жителей

Рисунок 111 – Показатели для расчета комплексного показателя социальной эффективности

Таблица 45 – Показатели сравнительной оценки экономической эффективности розничной торговли потребительской кооперации Республики Беларусь по облпотребсоюзам за отчетный год

Облпотребсоюз	Показатели					
	Темп роста физического объема розничного товарооборота, %	Рентабельность продаж, %	Расходо-отдача, р.	Производительность труда, млн р.	Доля рынка, %	Товарооборачиваемость, раз
Брестский	110,2	0,79	5,67	11,58	19,3	8,6
Витебский	109,2	0,35	5,66	11,75	18,9	8,4
Гомельский	110,0	0,71	5,43	11,86	17,6	8,5
Гродненский	108,8	0,52	5,42	11,13	14,8	8,6
Минский	109,3	0,21	5,61	11,19	17,7	8,9
Могилевский	114,3	0,61	5,50	11,00	18,1	9,4

Таблица 46 – Показатели сравнительной оценки социальной эффективности розничной торговли потребительской кооперации Республики Беларусь по облпотребсоюзам за отчетный год

Облпотребсоюз	Показатели					
	Розничный товарооборот на 1 жителя, млн р.	Количество торговых работников на 1 тыс. жителей, ед.	Доля магазинов самообслуживания, %	Количество торговых объектов на 1 тыс. жителей, ед.	Средняя заработная плата, тыс. р.	Торговая площадь на 1 тыс. жителей, м ²
Брестский	1,55	11,1	68,6	2,7	858,1	245
Витебский	1,80	12,7	78,6	3,3	797,0	313
Гомельский	1,74	12,2	68,5	3,2	824,3	310
Гродненский	1,46	10,9	59,6	2,8	762,9	272
Минский	1,29	9,6	48,3	2,4	798,3	219
Могилевский	1,83	13,9	55,7	3,4	816,0	318

Таблица 47 – Матрица координат показателей экономической эффективности розничной торговли потребительской кооперации Республики Беларусь по облпотребсоюзам в отчетном году

Облпотребсоюз	Значения показателей экономической эффективности					
	$\mathcal{E}_1$	$\mathcal{E}_2$	$\mathcal{E}_3$	$\mathcal{E}_4$	$\mathcal{E}_5$	$\mathcal{E}_6$
Брестский	0,96	1,00	1,00	0,97	1,00	0,94
Витебский	0,95	0,44	0,99	0,99	0,97	0,89
Гомельский	0,96	0,89	0,95	1,00	0,91	0,90
Гродненский	0,95	0,66	0,95	0,93	0,77	0,94
Минский	0,95	0,27	0,98	0,94	0,92	0,95
Могилевский	1,00	0,77	0,97	0,92	0,94	1,00

Таблица 48 – Матрица координат показателей социальной эффективности розничной торговли потребительской кооперации Республики Беларусь по облпотребсоюзам в отчетном году

Облпотребсоюз	Значения показателей социальной эффективности					
	C_1	C_2	C_3	C_4	C_5	C_6
Брестский	0,84	0,79	0,87	0,79	1,00	0,77
Витебский	0,98	0,91	1,00	0,97	0,93	0,98
Гомельский	0,95	0,88	0,87	0,94	0,96	0,97
Гродненский	0,79	0,78	0,75	0,82	0,89	0,86
Минский	0,70	0,69	0,61	0,71	0,93	0,69
Могилевский	1,00	1,00	0,71	1,00	0,95	1,00

Таблица 49 – Результаты сравнительной комплексной оценки экономической эффективности розничной торговли потребительской кооперации Республики Беларусь по облпотребсоюзам за отчетный год

Облпотребсоюз	Квадраты значений матрицы координат						Комплексный показатель (Э)	Место
	ϑ_1^2	ϑ_2^2	ϑ_3^2	ϑ_4^2	ϑ_5^2	ϑ_6^2		
Брестский	0,92	1,00	1,00	0,99	1,00	0,88	5,74	1
Витебский	0,90	0,19	0,98	0,98	0,94	0,79	4,78	4
Гомельский	0,92	0,79	0,90	1,00	0,83	0,81	5,25	2
Гродненский	0,90	0,44	0,90	0,86	0,59	0,88	4,57	5
Минский	0,90	0,07	0,96	0,88	0,85	0,90	4,56	6
Могилевский	1,00	0,55	0,94	0,85	0,88	1,00	5,22	3

Таблица 50 – Результаты сравнительной комплексной оценки социальной эффективности розничной торговли потребительской кооперации Республики Беларусь в отчетном году

Облпотребсоюз	Квадраты значений матрицы координат						Комплексный показатель (С)	Место
	C_1^2	C_2^2	C_3^2	C_4^2	C_5^2	C_6^2		
Брестский	0,70	0,62	0,76	0,62	1,00	0,59	4,29	4
Витебский	0,96	0,83	1,00	0,94	0,86	0,96	5,55	1
Гомельский	0,90	0,77	0,76	0,88	0,92	0,94	5,17	3
Гродненский	0,62	0,61	0,56	0,67	0,79	0,74	3,99	5
Минский	0,49	0,48	0,37	0,50	0,86	0,48	3,67	6
Могилевский	1,00	1,00	0,50	1,00	0,90	1,00	5,40	2

Таблица 51 – Обобщающие показатели, ранговые места облпотребсоюзов по значимости социально-экономической эффективности (конкурентоспособности) розничной торговли за отчетный год

Облпотребсоюз	Комплексный показатель экономической эффективности (Э)	Комплексный показатель социальной эффективности (С)	Обобщающий показатель $(Осэ = \sqrt{Э \cdot С})$	Ранговые места по уровню социально-экономической эффективности (конкурентоспособности)
Брестский	5,74	4,29	4,96	4
Витебский	4,78	5,55	5,15	3
Гомельский	5,25	5,17	5,21	2
Гродненский	4,57	3,99	4,27	5
Минский	4,56	3,67	4,10	6
Могилевский	5,22	5,40	5,30	1

ТЕСТЫ

Тест 1. Торговая организация и ее внешняя среда

Закончите фразу, выбрав из предложенных ниже вариантов ответов правильный.

1. Торговля представляет собой:

- а) специфический вид экономических отношений, возникающих с целью обмена, проявляющийся путем купли-продажи товаров народного потребления;
- б) потребительский рынок;

- в) сферу товарного обращения;
- г) совокупность торговых объектов, предназначенных для продажи товаров.

2. Сфера товарного обращения включает в себя:

- а) производство, распределение, обмен и потребление;
- б) материально-техническое снабжение и оптовую торговлю средствами производства, оптовую и розничную торговлю товарами народного потребления, общественное питание, заготовительную отрасль;
- в) совокупность торговых объектов, вещевых и колхозных рынков;
- г) рынок труда.

3. В соответствии с Законом Республики Беларусь от 28 июля 2003 г. № 231-З «О торговле», торговля представляет собой:

- а) связующее звено между производством и потреблением;
- б) вид предпринимательской деятельности, направленный на получение прибыли и удовлетворение спроса населения на товары;
- в) отрасль народного хозяйства, обеспечивающая население любыми товарами через сеть государственных торговых объектов;
- г) вид хозяйственной деятельности, заключающийся в осуществлении процессов купли-продажи товаров, производстве и реализации продукции массового питания, организации ее потребления, оказании услуг.

4. К основным функциям торговли не относится:

- а) реализация потребительных стоимостей;
- б) производство средств производства;
- в) доведение товаров до покупателей;
- г) социальная функция.

5. Функция реализации потребительных стоимостей торговой организации предполагает:

- а) проведение маркетинговых исследований рынка;
- б) проведение планово-аналитической работы;
- в) развитие процесса расширенного воспроизводства в масштабе торговой организации;
- г) организацию погрузочно-разгрузочных работ.

6. К функции доведения товаров до покупателей не относится:

- а) изучение спроса на избранном сегменте рынка;
- б) увязка мест производства товаров с местами их потребления;
- в) осуществление технологических операций при продаже;
- г) изучение внутренней среды организации.

7. Социальная функция наиболее значима для:

- а) организаций государственной торговли;
- б) колхозного рынка;
- в) организаций потребительской кооперации;
- г) частного магазина.

8. Пространственный признак предполагает:

- а) частную торговлю;
- б) внутреннюю торговлю;
- в) оптовую торговлю;
- г) кооперативную торговлю.

9. Характер и назначение деятельности предполагает следующие виды и формы торговли:

- а) ярмарочную и аукционную;
- б) розничную, оптовую и общественного питания;
- в) биржевую;
- г) государственную.

10. Хозяйственно-правовой признак не предполагает следующий вид торговли:

- а) государственную;
- б) кооперативную;
- в) торговлю на вещевых рынках;
- г) внешнюю.

11. Оптовая торговля представляет собой:
- а) торговлю между хозяйствующими субъектами различных государств;
 - б) торговлю между двумя магазинами в порядке взаимобмена;
 - в) обмен, при котором купля-продажа товаров осуществляется партиями с целью их дальнейшей перепродажи или специального потребления;
 - г) сеть организаций, занимающихся перепродажей товарной массы.
12. Основными торговыми системами в Республике Беларусь являются:
- а) система вещевых рынков и торговых центров;
 - б) Министерство торговли и Белкоопсоюз;
 - в) Министерство промышленности;
 - г) Министерство предпринимательства и инвестиций.
13. Среда прямого воздействия не включает:
- а) покупателей;
 - б) поставщиков товаров и факторов производства;
 - в) конкурентов;
 - г) продавцов.
14. К внешней среде организации не относится:
- а) государственное вмешательство в деятельность торговой организации;
 - б) экономические и экологические факторы;
 - в) развитие конкуренции в торговле;
 - г) механизм получения прибыли.
15. К внешней среде прямого воздействия относятся:
- а) социально-культурные факторы;
 - б) демографические факторы;
 - в) научно-технические факторы;
 - г) потребители.

Тест 2. Внутренняя среда организации торговли

Закончите фразу, выбрав один наиболее правильный ответ.

Вариант 1

1. Внутренняя среда торговой организации включает:
- а) экономические ресурсы;
 - б) структуру управления организацией;
 - в) профсоюзную организацию;
 - г) применяемые технологии.
2. Экономические ресурсы торговой организации представляют собой совокупность:
- а) работников торговли облпотребсоюзов;
 - б) материальных, финансовых и трудовых ресурсов, задействованных в торговых организациях;
 - в) сумм кредита, взятого с целью закупки товаров;
 - г) зданий, сооружений и оборудования, принадлежащих торговой организации.
3. К видам задач организации не относится вид работы:
- а) с персоналом;
 - б) с товарной массой;
 - в) с информацией;
 - г) с конкурентами.
4. Хозяйственный механизм торговой организации представляет собой:
- а) способ получения прибыли;
 - б) организацию торгово-технологического процесса;
 - в) совокупность форм и методов организации торговой деятельности;
 - г) совокупность методов продажи товаров, применяемых в торговой организации.

5. К видам хозяйственного механизма не относится:
- а) теоретический;
 - б) нормативный;
 - в) методический;
 - г) реальный.
6. Нормативный хозяйственный механизм представляет собой:
- а) модель функционирования торговой организации в условиях рынка, основанную на теоретических научных гипотезах;
 - б) комплекс юридических отношений, нормативных экономических актов, регулирующих деятельность торговой организации;
 - в) совокупность методов анализа и планирования деятельности торговой организации;
 - г) систему норм труда, применяемую в торговой организации.
7. К основным элементам хозяйственного механизма торговой организации не относится:
- а) государственное регулирование деятельности организаций;
 - б) хозяйственный (коммерческий) расчет;
 - в) планирование деятельности;
 - г) организационная структура управления.
8. Основные принципы хозрасчета не включают:
- а) хозяйственно-оперативную самостоятельность;
 - б) самоокупаемость и самофинансирование;
 - в) материальную заинтересованность и ответственность;
 - г) участие в оплате товаров только собственными средствами.
9. Самофинансирование как принцип коммерческого расчета предполагает:
- а) получение торговой организацией достаточных доходов для покрытия своих текущих расходов;
 - б) наличие у торговой организации статуса юридического лица;
 - в) осуществление строительства и реконструкции розничной торговой сети за счет долгосрочных кредитов;
 - г) получение организацией достаточной прибыли для расширения объемов деятельности.
10. Планирование как структурный элемент хозяйственного механизма торговой организации представляет собой:
- а) способ ведения хозяйственной деятельности;
 - б) функцию менеджмента;
 - в) комплекс методик, используемых для расчета показателей хозяйственной деятельности организаций на будущий период;
 - г) экономический метод управления хозяйственной деятельностью.
11. Система стимулирования хозяйственной деятельности не включает в себя:
- а) формы и системы оплаты труда;
 - б) конкуренцию;
 - в) анализ хозяйственной деятельности;
 - г) кредитный и налоговый механизм.
12. Емкость рынка представляет собой:
- а) объем реализованных населению товаров;
 - б) объем денежных доходов населения, которые направлены на покупку товаров;
 - в) возможный объем реализации товаров на рынке в течение определенного периода времени;
 - г) объем произведенных товаров.

Вариант 2

1. Емкость рынка зоны деятельности торговой организации рассчитывается следующим образом:

а) $E_p = D_n + O_c + I_c + P_{рд} - P_{др}$,

где E_p – емкость рынка зоны деятельности торговой организации;

Дн – денежные доходы обслуживаемого населения;
Ос – объем отложенного спроса;
Ис – объем иномарочного спроса;
Прд – превышение расходов над доходами;
Пдр – превышение доходов над расходами;

$$б) E_p = ПФ + Mo + Ис - Пмс,$$

где *ПФ* – покупательные фонды обслуживаемого населения;
Mo – объем мелкооптовой продажи торговой организации;
Пмс – покупка товаров населением в других торговых организациях (торговых системах);

$$в) E_p = T + Ис - Пмс,$$

где *T* – товарооборот торговой организации;

$$г) E_p = ПФ + Mo + Ис - Прд + Пдр.$$

2. Покупательные фонды населения представляют собой:

- а) денежные доходы населения;
- б) денежные доходы населения за минусом денежных расходов;
- в) часть денежных доходов, предназначенную на покупку товаров;
- г) часть заработной платы, направленную на покупку товаров.

3. Балансы денежных доходов и расходов населения составляются:

- а) на районном, областном и республиканском уровнях;
- б) на районном, городском и республиканском уровнях;
- в) в целом по Республике Беларусь;
- г) в целом по Республике Беларусь и по областям.

4. По характеру использования товарные фонды подразделяются на:

- а) рыночные фонды, фонды промышленной переработки и потребления;
- б) товарные фонды произведенных товаров и товарные фонды импортируемых товаров;
- в) централизованные товарные фонды и децентрализованные товарные фонды;
- г) товарные фонды продовольственных товаров и товарные фонды непродовольственных товаров.

5. К основным источникам формирования товарных ресурсов не относится:

- а) производство товаров народного потребления;
- б) издательская деятельность и фармацевтическая;
- в) оптовая торговля;
- г) импорт товаров.

6. Емкость национального рынка представляет собой:

- а) валовой внутренний продукт;
- б) розничный товарооборот через все каналы реализации плюс импорт;
- в) объем произведенных товаров народного потребления плюс импорт товаров и минус экспорт;
- г) сумма денежных доходов населения страны минус нетоварные расходы.

7. Доля рынка торговой организации определяется следующим образом:

$$а) Др = \frac{T}{E_p} \cdot 100,$$

где *Др* – доля рынка торговой организации;

$$б) Др = \frac{T}{ПФ} \cdot 100;$$

$$в) Др = \frac{T}{T_{зд}} \cdot 100,$$

где *Tзд* – товарооборот зоны деятельности торговой организации;

$$\text{г) } Др = \frac{Ч}{Ч_{зд}} \cdot 100,$$

где $Ч$ – численность работников торговой организации;

$Ч_{зд}$ – численность торговых работников в зоне деятельности торговой организации.

8. Конъюнктура рынка представляет собой:

- а) спрос, предложение и цену;
- б) изменение спроса и предложения товаров;
- в) изменение числа торговых организаций на рынке;
- г) форму проявления на рынке системы факторов и условий взаимосвязи спроса, предложения и цен.

9. На основании баланса денежных доходов и расходов покупательные фонды населения рассчитываются следующим образом:

$$\text{а) } ПФ = Дн - Нр,$$

где $Нр$ – нетоварные расходы;

$$\text{б) } ПФ = Дн + Прд - Нр - Пр - Пдр;$$

$$\text{в) } ПФ = Дн + Прд - Пдр;$$

$$\text{г) } ПФ = Дн - Прд - Нр - Пр - Пдр,$$

где $Пр$ – прочие виды расходов.

10. Уровень освоения покупательных фондов отражает следующий показатель:

$$\text{а) } Унф = \frac{РТОн}{ПФ} \cdot 100,$$

где $Унф$ – показатель использования покупательных фондов;

$РТОн$ – розничный товарооборот по продаже населению;

$$\text{б) } Унф = \frac{РТО}{Дн} \cdot 100,$$

где $РТО$ – розничный товарооборот торговой организации;

$$\text{в) } Унф = \frac{РТОд}{Дн} \cdot 100;$$

$$\text{г) } Унф = \frac{РТО}{ПФ} \cdot 100.$$

11. Товарные ресурсы представляют собой совокупность:

- а) произведенных товаров, предназначенных для продажи населению;
- б) произведенных товаров народного потребления, служащих источником удовлетворения личных и коллективных потребностей;
- в) запасов товаров в розничных и оптовых организациях торговли;
- г) произведенных и закупленных по импорту товаров.

12. По характеру образования товарные фонды подразделяются на:

- а) продовольственные и непродовольственные;
- б) централизованные и децентрализованные;
- в) произведенные и импортируемые;
- г) рыночные, промпереработки и потребления.

Тест 3. Трудовые ресурсы и оплата труда в организациях торговли

Закончите фразу, выбрав один наиболее правильный ответ.

Вариант 1

1. К особенностям труда работников торговли не относится:

- а) двойственный характер труда;
- б) разнообразие труда;
- в) незначительное влияние вероятностных факторов;
- г) то, что результатом труда является не товар, а оказание услуг по его приобретению.

2. Трудовые ресурсы не классифицируются по:

- а) функциональному составу работников;
- б) количественному составу работников;
- в) профессиональному составу работников;
- г) половому и возрастному признакам.

3. По квалификационному составу трудовые ресурсы делятся на:

- а) категории и классы;
- б) профессии;
- в) виды;
- г) группы.

4. Средняя производительность труда рассчитывается следующим образом:

- а) $\frac{\text{Товарные запасы}}{\text{Численность работников}}$;
- б) $\frac{\text{Количество проданных товаров за период}}{\text{Численность работников}}$;
- в) $\frac{\text{Стоимость проданных товаров}}{\text{Прирост численности работников}}$;
- г) $\frac{\text{Прирост стоимости товарных запасов}}{\text{Численность работников}}$.

5. Предельная производительность труда рассчитывается следующим образом:

- а) $\frac{\text{Прирост товарных запасов за период}}{\text{Прирост численности работников за период}}$;
- б) $\frac{\text{Прирост проданных товаров за период}}{\text{Численность работников за период}}$;
- в) $\frac{\text{Прирост товарооборота за период}}{\text{Прирост численности работников}}$;
- г) $\frac{\text{Прирост проданных товаров за период}}{\text{Прирост численности работников за период}}$.

6. Производительность труда работников организации по товарообороту рассчитывается следующим образом:

- а) $\frac{\text{Розничный товарооборот}}{\text{Списочная численность работников}}$;
- б) $\frac{\text{Товарооборот организации}}{\text{Среднесписочная численность работников торговли}}$;
- в) $\frac{\text{Оптовый товарооборот}}{\text{Явочная численность работников}}$;

$$\text{г) } \frac{\text{Розничный (оптово-складской) товарооборот}}{\text{Списочная численность работников}}.$$

7. Производительность труда работников торговли по чистой продукции рассчитывается следующим образом:

- а) $\frac{\text{Чистая продукция}}{\text{Списочная численность работников}};$
- б) $\frac{\text{Хозрасчетный доход}}{\text{Списочная численность работников}};$
- в) $\frac{\text{Чистая продукция}}{\text{Среднесписочная численность работников торговли}};$
- г) $\frac{\text{Валовой доход}}{\text{Численность работников на определенную дату}}.$

8. Производительность труда работников торговли по прибыли рассчитывается следующим образом:

- а) $\frac{\text{Прибыль от реализации в торговле}}{\text{Среднесписочная численность работников торговли}};$
- б) $\frac{\text{Балансовая прибыль (прибыль от четного периода)}}{\text{Среднесписочная численность работников}};$
- в) $\frac{\text{Прибыль от прочей реализации}}{\text{Списочная численность работников}};$
- г) $\frac{\text{Прибыль от текущей деятельности}}{\text{Среднесписочная численность работников}}.$

9. К основным факторам роста производительности труда не относится:

- а) внедрение научно-технического прогресса;
- б) рост уровня организации труда;
- в) рост численности работников;
- г) улучшение условий труда работников.

10. Влияние на изменение производительности труда объема товарооборота рассчитывается следующим образом:

- а) $\frac{\frac{\text{Товарооборот от четного периода}}{\text{Численность работников предшествующего периода}} - \frac{\text{Товарооборот предшествующего периода}}{\text{Численность работников предшествующего периода}}}{\text{Численность работников предшествующего периода}};$
- б) $\frac{\frac{\text{Товарооборот от четного периода}}{\text{Среднесписочная численность работников от четного периода}} - \frac{\text{Товарооборот предшествующего периода}}{\text{Среднесписочная численность работников от четного периода}}}{\text{Среднесписочная численность работников от четного периода}};$
- в) $\frac{\frac{\text{Товарооборот предшествующего периода}}{\text{Явочная численность от четного периода}} - \frac{\text{Товарооборот от четного года}}{\text{Явочная численность от четного периода}}}{\text{Явочная численность от четного периода}};$
- г) $\frac{\frac{\text{Товарооборот от четного периода}}{\text{Средняя численность предшествующего периода}} - \frac{\text{Товарооборот предшествующего периода}}{\text{Среднесписочная численность предшествующего периода}}}{\text{Средняя численность предшествующего периода}}.$

Вариант 2

1. Покупательная способность населения выражается:
 - а) основной заработной платой;
 - б) причитающейся заработной платой;
 - в) номинальной заработной платой;
 - г) реальной заработной платой.
2. Основные элементы тарифной системы не включают:
 - а) штатное расписание;
 - б) тарифную ставку 1-го разряда;
 - в) тарифные ставки и должностные оклады работников;
 - г) единую тарифную сетку.
3. В торговле нет такого вида расценок оплаты труда, как:
 - а) товарный;
 - б) за стоимостную единицу товарооборота;
 - в) процент от товарооборота;
 - г) за отработанное время.
4. Средняя расценка оплаты труда в процентах от товарооборота рассчитывается следующим образом:
 - а)
$$\frac{\sum \text{месячных тарифных ставок работников магазина}}{\text{Годовой план товарооборота магазина}} \cdot 100;$$
 - б)
$$\frac{\sum \text{месячных тарифных ставок работников магазина}}{\text{Месячный план товарооборота магазина}} \cdot 100;$$
 - в)
$$\frac{\sum \text{годовых тарифных ставок работников магазина}}{\text{Годовой план товарооборота магазина}} \cdot 100;$$
 - г)
$$\frac{\sum \text{месячных тарифных ставок работников магазина}}{\text{Фактический среднемесячный товарооборот магазина}} \cdot 100.$$
5. Различают следующие виды премирования:
 - а) текущее и единовременное;
 - б) основное и дополнительное;
 - в) фактическое и плановое;
 - г) явное и неявное.
6. Дополнительная заработная плата – это:
 - а) выплаты работникам в виде премий;
 - б) выплаты в виде доплат, надбавок и премий;
 - в) оплата по окладам и тарифным ставкам;
 - г) доходы работников от предпринимательской деятельности.
7. Доплата за работу в ночное время законодательно установлена в размере:
 - а) не менее 20% часовой тарифной ставки (оклада) за каждый час работы в ночное время;
 - б) 0,85 тарифной ставки 1-го разряда организации;
 - в) 0,67 тарифной ставки 1-го разряда бюджетной сферы;
 - г) 40% часовой тарифной ставки (оклада) за каждый час работы в ночное время.

8. Доплата за работу занятым на работах с неблагоприятными условиями труда законодательно устанавливается в размере:

- а) 0,10–0,31% тарифной ставки 1-го разряда за каждый час работы в этих условиях;
- б) 0,15–0,25% тарифной ставки 1-го разряда за каждый час работы в этих условиях;
- в) 0,2–0,4% тарифной ставки 1-го разряда за каждый час работы в этих условиях;
- г) 0,5% тарифной ставки 1-го разряда за каждый час работы в этих условиях.

9. Доплата за заведование магазином работникам, не освобожденным от основной работы продавца, устанавливается в организациях потребительской кооперации в размере:

- а) до 10% ставки 1-го разряда;
- б) до 20% ставки 1-го разряда;
- в) до 30% ставки 1-го разряда;
- г) до 50% ставки 1-го разряда;

10. Надбавка водителям легковых и специальных автомобилей за классность устанавливается в организациях потребительской кооперации законодательно:

- а) до 15% тарифной ставки;
- б) до 25% тарифной ставки;
- в) до 35% тарифной ставки;
- г) до 50% тарифной ставки.

Вариант 3

1. Производительность труда работников торговли по прибыли рассчитывается следующим образом:

- а) $\frac{\text{Прибыль от текущей деятельности}}{\text{Среднесписочная численность работников}}$;
- б) $\frac{\text{Прибыль от торговой деятельности}}{\text{Средняя численность работников торговли}}$;
- в) $\frac{\text{Балансовая прибыль (прибыль от четного периода)}}{\text{Численность работников организации}}$;
- г) $\frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Явочная численность}}$;

2. Коэффициент постоянства кадров рассчитывается следующим образом:

- а) $\frac{\text{Количество принятых на работу}}{\text{Списочная численность работников}}$;
- б) $\frac{\text{Количество принятых на работу} - \text{Количество уволенных}}{\text{Списочная численность в среднем за период}}$;
- в) $\frac{\text{Количество уволенных с работы}}{\text{Среднесписочная численность работников}}$;
- г) 1 – Коэффициент увольнения.

3. Коэффициент оборота кадров рассчитывается следующим образом:

- а) $\frac{\text{Количество принятых и уволенных в среднем за период}}{\text{Списочная численность работников}}$;
- б) 1 – Коэффициент увольнения;
- в) 1 – Коэффициент стабильности кадров;
- г) 1 – Коэффициент текучести.

4. Основной статьей фонда заработной платы является:

- а) оплата за отработанное время;
- б) выплаты компенсирующего характера;
- в) заработная плата за выполненную работу и отработанное время;
- г) поощрительные выплаты.

5. В фонд заработной платы не включается:

- а) оплата стоимости питания рабочих;
- б) оплата основного и дополнительного отпусков;

- в) вознаграждение по итогам года;
- г) оплата командировочных расходов.

6. Темп прироста численности работников в планируемом году рассчитывается следующим образом:

$$а) \frac{\text{Темп прироста планового объема товарооборота}}{\text{Численности работников от товарооборота}} \cdot \text{Коэффициент эластичности численности работников от товарооборота}.$$

$$б) \frac{\text{Темп роста плана товарооборота}}{\text{Коэффициент эластичности товарооборота от численности работников}}.$$

$$в) \frac{\text{Темп прироста фактического (ожидаемого) товарооборота}}{\text{Коэффициент эластичности численности работников от товарооборота}}.$$

$$г) \frac{\text{Темп роста планового объема товарооборота}}{\text{Коэффициент эластичности численности работников от товарооборота}}.$$

7. Плановая численность работников торговой организации рассчитывается следующим образом:

$$а) \frac{\text{Среднесписочная численность работников}}{\text{Индекс численности}};$$

$$б) \frac{\text{Численность работников отчетного периода}}{\text{Индекс численности}};$$

$$в) \frac{\text{Численность работников отчетного года}}{\text{Темп роста численности}};$$

$$г) \frac{\text{Среднесписочная численность отчетного года}}{\text{Темп прироста численности}}.$$

8. Плановая сумма средств на оплату труда за выполненную работу и отработанное время рассчитывается на основании:

- а) плановой численности работников, их должностных окладов и тарифных ставок;
- б) ставки 1-го разряда, установленной в организации, размеров доплат и надбавок;
- в) плана товарооборота и сдельных расценок;
- г) штатного расписания и размера премий.

9. Доля прироста товарооборота за счет производительности труда рассчитывается следующим образом:

$$а) \left(1 - \frac{\text{Темп прироста численности работников}}{\text{Темп прироста товарооборота}} \right) 100;$$

$$б) 100 - \left(\frac{\text{Индекс изменения численности работников}}{\text{Индекс изменения товарооборота}} \cdot 100 \right);$$

$$в) 1 - \frac{\text{Темп изменения численности работников}}{\text{Индекс изменения товарооборота}} \cdot 100;$$

$$г) 100 + \frac{\text{Темп изменения товарооборота}}{\text{Темп изменения численности работников}} \cdot 100.$$

10. Для роста эффективности труда при разработке стратегии организации должно учитываться следующее соотношение:

$$а) T_{пт_м} > T_{пт_чп} > T_{пт_н} > T_{сзн},$$

где $T_{пт_н}$ – темп роста производительности труда по прибыли;

$T_{пт_чп}$ – темп роста производительности труда по чистой продукции;

$T_{пт_м}$ – темп роста производительности труда по товарообороту;

$T_{сзн}$ – темп роста средней заработной платы;

- б) $Tnm_n > Tnm_{un} > Tnm_m > Tсзн > 1$;
- в) $Tсзн > Tnm_n > Tnm_m > Tnm_{un} > 1$;
- г) $Tnm_{un} > Tnm_n > Tnm_m > Tсзн$.

Тест 4. Имущество организации. Материально-техническая база и эффективность ее использования

Закончите фразу, выбрав один наиболее правильный и полный ответ.

Вариант 1

1. Материально-техническая база торговой организации представляет собой:

- а) совокупность всех средств труда, которые используются в торгово-технологическом процессе;
- б) часть всех средств труда, которые используются в торгово-технологическом процессе;
- в) совокупность всех средств торговли, которые используются в торгово-технологическом процессе;
- г) совокупность капитальных ресурсов, которые используются в торгово-технологическом процессе.

2. Материально-техническая база торговой организации выражается:

- а) в стоимостной форме;
- б) в относительной форме;
- в) в натурально-вещественной форме;
- г) все неверно.

3. В стоимость основных фондов не включаются:

- а) здания;
- б) сооружения;
- в) предметы, служащие менее одного года;
- г) инструменты.

4. Основные фонды торговой организации по видам торговли классифицируются на фонды:

- а) розницы, опта, общественного питания, других отраслей;
- б) розницы, общественного питания, заготовительной отрасли;
- в) розницы, опта, комиссионной торговли;
- г) розницы, опта, общественного питания.

5. По участию в торговом процессе основные фонды делятся на:

- а) активные и пассивные;
- б) минимальные и максимальные;
- в) сплошные и выборочные;
- г) производственные и непроизводственные.

6. По принадлежности основные фонды подразделяются на:

- а) собственные, государственные, коллективные;
- б) собственные, арендованные, безвозмездно предоставленные;
- в) собственные, арендованные, кооперативные;
- г) собственные, арендованные, закупленные.

7. Учет основных фондов в отечественных организациях торговли производится в стоимостных единицах и предполагает следующие формы:

- а) закупочную, восстановительную, остаточную;
- б) первоначальную, восстановительную, остаточную;
- в) производительную, восстановительную, остаточную;
- г) нет верного ответа.

8. Информационной базой анализа состояния материально-технической базы торговой организации являются:

- а) баланс организации, форма статистической отчетности № 1-ф (ОС);
- б) транспортные накладные, отчеты о движении тары;
- в) отчеты материально ответственных лиц;
- г) документация по поставкам товара, отчет о расходах.

9. Коэффициент стабильности основных фондов рассчитывается следующим образом:

- а) $\frac{\text{Остаточная стоимость}}{\text{Восстановительная стоимость}}$;
- б) $\frac{\text{Остаточная стоимость}}{\text{Первоначальная или восстановительная стоимость}}$;
- в) $\frac{\text{Стоимость основных фондов на начало периода} - \text{Стоимость выбывших основных фондов}}{\text{Стоимость основных фондов на начало периода}}$;
- г) $\frac{\text{Балансовая стоимость}}{\text{Первоначальная или восстановительная стоимость}}$.

10. Коэффициент износа рассчитывается следующим образом:

- а) $\frac{\text{Сумма амортизации}}{\text{Восстановительная стоимость на начало периода}}$;
- б) $\frac{\text{Сумма амортизационных отчислений}}{\text{Восстановительная стоимость на конец периода}}$;
- в) $\frac{\text{Сумма амортизационных отчислений}}{\text{Восстановительная стоимость в среднем за период}}$;
- г) $\frac{\text{Сумма амортизационных отчислений}}{\text{Первоначальная или восстановительная стоимость}}$.

Вариант 2

1. Имущество организации подразделяется на:

- а) средства труда и денежные средства;
- б) основные и оборотные средства;
- в) недвижимое и движимое имущество;
- г) предметы труда и финансовую недвижимость.

2. По экономическим элементам материально-техническая база организации подразделяется на:

- а) основные фонды и оборотные фонды со сроком службы до 1 года;
- б) собственные и заемные средства;
- в) средства труда и денежные средства;
- г) нет верного ответа.

3. Годовая норма амортизации определяется следующим образом:

- а) $\frac{\text{Срок полезного использования объекта основных средств}}{100}$;
- б) $\frac{100}{\text{Срок полезного использования объекта основных средств}}$;
- в) $\frac{\text{Первоначальная стоимость объекта основных средств}}{\text{Нормативный срок службы}}$;
- г) нет верного ответа.

4. Фондоотдача торговли за год рассчитывается следующим образом:

- а) $\frac{\text{Товарооборот}}{\text{Среднемесячная стоимость основных фондов}}$;

- б) $\frac{\text{Товарооборот}}{\text{Среднегодовая стоимость основных фондов торговли}};$
- в) $\frac{\text{Товарооборот}}{\text{Остаточная стоимость основных фондов}};$
- г) $\frac{\text{Товарооборот}}{\text{Первоначальная стоимость основных фондов}}.$

5. Фондовооруженность за год рассчитывается следующим образом:

- а) $\frac{\text{Среднегодовая стоимость основных фондов}}{\text{Среднесписочная численность работников}};$
- б) $\frac{\text{Среднемесячная стоимость основных фондов}}{\text{Среднесписочная численность работников}};$
- в) $\frac{\text{Среднегодовая стоимость основных фондов}}{\text{Списочная численность работников}};$
- г) $\frac{\text{Среднегодовая стоимость активной части основных фондов}}{\text{Явочная численность работников}}.$

6. Для роста эффективности основных фондов должно выполняться следующее соотношение:

- а) $T_{т/о} > T_{оф},$

где $T_{т/о}$ – темп роста изменения товарооборота;
 $T_{оф}$ – темп роста изменения основных фондов;

- б) $T_{т/о} < T_{оф};$
 в) $T_{т/о} = T_{оф};$
 г) $T_{т/о} + T_{оф}.$

7. К показателям эффективности использования розничной и оптовой торговой сети относятся:

- а) товарооборот и прибыль на 1 м² торговой площади и на 1 м³ емкости склада;
 б) коэффициент годности;
 в) коэффициент износа;
 г) торговая площадь на 1 тыс. жителей.

8. При расчете влияния на фондоотдачу количества магазинов и товарооборота на один магазин используется следующая формула:

- а) $\frac{\text{Количество складов} \cdot \text{Товарооборот на один магазин}}{\text{Фондовооруженность}};$
- б) $\frac{\text{Количество магазинов} \cdot \text{Товарооборот на один магазин}}{\text{Среднегодовая стоимость основных фондов}};$
- в) $\frac{\text{Количество магазинов} \cdot \text{Товарооборот на один магазин}}{\text{Фондовооруженность}};$
- г) $\frac{\text{Количество магазинов} \cdot \text{Торговая площадь}}{\text{Фондовооруженность}}.$

9. Перспективное развитие материально-технической базы торговых организаций должно основываться на принципах:

- а) высокого уровня торгового обслуживания, роста объема продаж и механизации;
 б) высокого уровня качества торгового обслуживания, роста объема продаж, высокого уровня автоматизации;
 в) высокого уровня торгового обслуживания, роста товарооборота, высокого уровня автоматизации;
 г) удовлетворения спроса населения, роста объема продаж, высокого уровня автоматизации.

10. Нормативный показатель торговой площади на 1 тыс. жителей по Республике Беларусь равен:

- а) 260 м²;
- б) 320 м²;
- в) 600 м²;
- г) 580 м².

Тест 5. Сущность и значение товарооборота. Анализ розничного товарооборота

Закончите фразу, выбрав один наиболее правильный и полный ответ.

Вариант 1

1. Количественная и качественная характеристика товарной массы, которая переходит из сферы производства в сферу потребления, в соответствии с законом спроса и предложения выражается:

- а) розничным товарооборотом;
- б) оптовым товарооборотом;
- в) складским товарооборотом;
- г) все неверно.

2. Розничным товарооборотом является продажа:

- а) только продовольственных товаров;
- б) только непродовольственных товаров;
- в) продовольственных и непродовольственных товаров;
- г) все неверно.

3. Видом розничного товарооборота является:

- а) розничный товарооборот общественного питания;
- б) транзитный оборот;
- в) заготовительный оборот;
- г) все неверно.

4. В розничном товарообороте учитывается продажа товаров:

- а) юридическими лицами, для которых торговля не является основным видом деятельности;
- б) физическими лицами, осуществляющими продажу на продовольственных, вещевых и смешанных рынках;
- в) юридическими лицами, для которых торговля является основным видом деятельности;
- г) все верно.

5. В состав розничного товарооборота включается:

- а) отпуск товаров в счет взаиморасчетов;
- б) продажа проездных билетов и талонов;
- в) продажа населению почтовых марок, конвертов, открыток организациями связи;
- г) все неверно.

6. В состав розничного товарооборота не включается:

- а) продажа по безналичному расчету товаров юридическим лицам;
- б) стоимость стеклянной посуды, проданной населению, с товаром;
- в) выдача рабочим и служащим товаров в счет погашения заработной платы;
- г) правильные ответы (а) и (в).

7. Продажа товаров населению состоит из:

- а) продажи за наличный расчет, по кредитным пластиковым и электронным картам, расчетным чекам, за иностранную валюту и т. д.;
- б) продажи в кредит с рассрочкой платежа;
- в) продажи по безналичному расчету организациями, выполняющими заказы по торговле почтой;
- г) все верно.

8. Розничной продажей через торговую сеть товаров по безналичному расчету считается:

- а) продажа товаров для питания контингентов, обслуживаемых организациями социальной сферы, а также судам речного флота для организации питания их экипажа и туристов;
- б) продажа продовольственных и непродовольственных товаров промышленным организациям для производственного потребления;

- в) продажа товаров индивидуальным предпринимателям;
- г) все неверно.

9. Розничный товарооборот классифицируется:

- а) по формам организации торговли;
- б) по видам;
- в) по структуре;
- г) все верно.

10. По видам розничный товарооборот подразделяют на:

- а) товарооборот розничной торговли и общественного питания;
- б) товарооборот по продаже продовольственных и непродовольственных товаров;
- в) товарооборот по продаже товаров населению и по продаже товаров организациям;
- г) все неверно.

Вариант 2

1. Составной частью розничного товарооборота является:

- а) сумма выручки торговой организации, сдаваемой в банк;
- б) стоимость товарных запасов;
- в) транзитный оборот;
- г) все верно.

2. По формам собственности розничный товарооборот подразделяется на:

- а) товарооборот оптовой и розничной торговли;
- б) товарооборот государственной торговли, частной торговли и иностранной торговли;
- в) все верно;
- г) все неверно.

3. По типам розничный товарооборот подразделяется на:

- а) товарооборот розничной торговой сети и организаций питания;
- б) товарооборот по продаже продовольственных и непродовольственных товаров;
- в) все верно;
- г) не классифицируется.

4. По экономическому содержанию розничный товарооборот подразделяется на:

- а) товарооборот по продаже товаров населению и товарооборот по продаже организациям;
- б) товарооборот по продаже товаров отечественного и импортного производства;
- в) все верно;
- г) экономическое содержание товарооборота не является классификационным признаком.

5. Розничный товарооборот предопределяет:

- а) безработицу;
- б) инфляцию;
- в) расходы, доходы и прибыль;
- г) все верно.

6. Розничный товарооборот является важнейшим показателем, характеризующим:

- а) уровень жизни населения;
- б) структуру его потребления;
- в) пропорции между производством и потреблением;
- г) все верно.

7. Розничный товарооборот стимулирует рост промышленного и сельскохозяйственного производства по причине того, что:

- а) через розничный товарооборот возмещаются расходы производства, связанные с производством товара, что дает им возможность входить в новую фазу производственного цикла;
- б) розничный товарооборот способствует удовлетворению потребности населения в товарах;
- в) все неверно;
- г) все верно.

8. Розничный товароборот способствует формированию государственного бюджета по причине того, что:

- а) после окончательной продажи товаров в доходную часть бюджета поступают налоги от организаций сферы товарного обращения;
- б) рост товарооборота ускоряет денежное обращение;
- в) все неверно;
- г) все верно.

9. К задачам анализа розничного товарооборота не относится оценка:

- а) выполнения плана и динамики товарооборота;
- б) завоеванной доли рынка;
- в) конъюнктуры рынка;
- г) состава и структуры розничного товарооборота.

10. Источниками информации для анализа розничного товарооборота являются:

- а) социально-экономические показатели района деятельности торговой организации;
- б) бизнес-план работы организации;
- в) статистическая и бухгалтерская отчетность;
- г) все вышеперечисленные.

Вариант 3

1. Совокупный индекс цен за ряд лет рассчитывается:

- а) как произведение годовых индексов;
- б) как сумма годовых индексов;
- в) как средняя величина;
- г) нет правильного ответа.

2. Процент выполнения плана розничного товарооборота рассчитывается следующим образом:

- а) $\frac{\text{План товарооборота}}{\text{Фактический товарооборот}} \cdot 100$;
- б) $\frac{\text{Фактический товарооборот} - \text{План товарооборота}}{\text{План товарооборота}} \cdot 100$;
- в) $\frac{\text{Фактический товарооборот}}{\text{План товарооборота}} \cdot 100$;
- г) нет верного ответа.

3. Цепной темп изменения розничного товарооборота рассчитывается следующим образом:

- а) $\frac{\text{Розничный товароборот в действующих ценах}}{\text{Розничный товароборот в сопоставимых ценах}} \cdot 100$;
- б) $\frac{\text{Розничный товароборот в сопоставимых ценах}}{\text{Розничный товароборот предшествующего года}} \cdot 100$;
- в) $\frac{\text{Розничный товароборот в сопоставимых ценах}}{\text{План розничного товарооборота}} \cdot 100$;
- г) $\frac{\text{Розничный товароборот в действующих ценах}}{\text{План розничного товарооборота}} \cdot 100$.

4. Цепной темп прироста розничного товарооборота рассчитывается следующим образом:

- а) Цепной темп роста товарооборота – 100;
- б) Темп роста товарооборота + 100;

$$в) \frac{\frac{\text{Розничный товарооборот в сопоставимых ценах}}{\text{Розничный товарооборот предшествующего года}} - \frac{\text{Розничный товарооборот}}{\text{предшествующего года}}}{\text{Розничный товарооборот предшествующего года}} \cdot 100;$$

г) варианты (а) и (в) верны.

5. Анализ ритмичности выполнения плана товарооборота предполагает:

- а) оценку степени выполнения плана в целом по организации;
- б) оценку развития товарооборота по календарным периодам года;
- в) оценку развития товарооборота по структурным подразделениям торговых организаций (торговых объектов);
- г) нет верного ответа.

6. Эластичность спроса на товар по доходу рассчитывается следующим образом:

$$а) \frac{\text{Темп прироста количества покупаемого товара}}{\text{Темп прироста доходов покупателей}};$$

$$б) \frac{\text{Темп прироста доходов покупателей}}{\text{Темп прироста количества конкретного товара}};$$

$$в) \frac{\frac{\text{Темп прироста товарооборота по продаже конкретного товара}}{\text{Темп прироста доходов покупателей}}}{\text{Темп прироста доходов покупателей}};$$

г) нет верного ответа.

7. К факторам внешней среды воздействия на товарооборот относятся:

- а) рост производительности труда, замедление товарооборачиваемости, применение прогрессивных форм торговли;
- б) снижение численности обслуживаемого населения, рост реальных денежных расходов населения, рост цен;
- в) увеличение количества магазинов, снижение численности торгово-оперативного персонала, увеличение доли непродовольственных товаров в товарообороте;
- г) нет верного ответа.

8. Влияние изменения производительности труда на розничный товарооборот рассчитывается следующим образом:

$$а) \left(\frac{\text{Численность работников от отчетного года}}{\text{Численность работников предшествующего года}} - \frac{\text{Численность работников предшествующего года}}{\text{Численность работников от отчетного года}} \right) \frac{\text{Производительность труда от отчетного года}}{\text{Производительность труда предшествующего года}};$$

$$б) \left(\frac{\text{Производительность труда от отчетного года}}{\text{Производительность труда предшествующего года}} - \frac{\text{Производительность труда предшествующего года}}{\text{Производительность труда от отчетного года}} \right) \frac{\text{Производительность труда от отчетного года}}{\text{Производительность труда предшествующего года}};$$

$$в) \left(\frac{\text{Производительность труда от отчетного года}}{\text{Производительность труда предшествующего года}} - \frac{\text{Производительность труда предшествующего года}}{\text{Производительность труда от отчетного года}} \right) \frac{\text{Численность работников от отчетного года}}{\text{Численность работников предшествующего года}};$$

$$г) \left(\frac{\text{Товарооборот от отчетного года}}{\text{Товарооборот предшествующего года}} - \frac{\text{Товарооборот предшествующего года}}{\text{Товарооборот от отчетного года}} \right) \frac{\text{Численность работников от отчетного года}}{\text{Численность работников предшествующего года}};$$

9. Коэффициент использования товарных ресурсов рассчитывается следующим образом:

$$а) \frac{\text{Розничный товарооборот}}{\text{Запасы на начало периода} + \text{Поступление}};$$

$$б) \frac{\text{Розничный товарооборот}}{\text{Поступление}};$$

- в)
$$\frac{\text{Розничный товароборот}}{\text{Запасы на начало периода} - \text{Поступление} - \text{Запасы на конец периода}};$$
- г)
$$\frac{\text{Розничный товароборот}}{\text{Запасы на начало периода} + \text{Запасы на конец периода}};$$

10. Оценка развития розничного товарооборота в индексном соотношении показателей основана на том, что рост розничного товарооборота должен опережать рост:

- а) прибыли;
 б) доходов торговли;
 в) экономических ресурсов и расходов;
 г) все верно.

Тест 6. Планирование розничного товарооборота

Закончите фразу, выбрав из предложенных ниже вариантов правильный.

1. Согласно балансовому методу план розничного товарооборота рассчитывается следующим образом:

- а)
$$\text{План поступления} - \text{Запасы на начало периода} - \text{Запасы на конец периода};$$
- б)
$$\text{План поступления} + \frac{\text{Норматив товарных запасов на конец периода}}{\text{Норматив товарных запасов на начало периода}} - \text{Товарные запасы на начало периода};$$
- в)
$$\text{План поступления} + \text{Товарные запасы на конец периода} - \frac{\text{Норматив товарных запасов на начало периода}}{\text{Норматив товарных запасов на конец периода}};$$
- г) нет верного ответа.

2. План розничного товарооборота организации согласно нормативному методу рассчитывается следующим образом:

- а)
$$\frac{\text{Розничный товароборот от отчетного года}}{\text{Розничного товароборота в соответствии с контрольной цифрой}} \cdot \frac{\text{Индекс роста розничного товароборота}}{\text{Индекс цен}};$$
- б)
$$\frac{\text{Розничный товароборот от отчетного года}}{\text{Розничного товароборота в соответствии с контрольной цифрой}} \cdot \frac{\text{Индекс роста розничного товароборота}}{\text{Индекс цен}};$$
- в)
$$\frac{\text{Розничный товароборот от отчетного года}}{\text{Розничного товароборота в соответствии с контрольной цифрой}} \cdot \frac{\text{Индекс роста розничного товароборота}}{\text{Индекс цен}};$$
- г) нет верного ответа.

3. Плановый объем товарооборота, при котором организация сработает без убытка (точка безубыточности), рассчитывается следующим образом:

- а)
$$\frac{\text{План расходов на реализацию}}{\text{Уровень валовых доходов} - \text{Уровень условно-постоянных расходов}} \cdot 100;$$
- б)
$$\frac{\text{План условно-постоянных расходов}}{\text{Уровень валовых доходов} - \text{Плановый уровень условно-постоянных расходов}} \cdot 100;$$

$$в) \frac{\text{План условно-переменных расходов}}{\frac{\text{Фактический уровень валового дохода}}{\text{Фактический уровень условно-переменных расходов}}} \cdot 100;$$

г) нет верного ответа.

4. Опытнo-стоимостной метод предполагает расчет плана розничного товарооборота следующим образом:

$$а) PTO_n = \frac{PTO_1 \cdot T_{\%}}{100} I_{ц},$$

где PTO_n – прогнозируемый объем товарооборота, млн р.;

PTO_1 – розничный товарооборот отчетного года в сопоставимом виде, млн р.;

$T_{\%}$ – среднегодовой темп роста товарооборота, %;

$I_{ц}$ – прогнозируемый индекс цен, раз;

$$б) PTO_n = \frac{PTO_1 \cdot T_{\%}}{100},$$

где PTO_1 – розничный товарооборот отчетного года, млн р.;

$$в) PTO_n = \frac{PTO_1 \cdot P_{\%}}{100} I_{ц},$$

где $P_{\%}$ – среднегодовой темп прироста товарооборота, %;

$$г) PTO_n = PTO_1 \cdot I_{ц}.$$

5. Плановый рост товарооборота при применении метода «скользящей средней» определяется следующим образом:

$$а) \kappa_m = \kappa_1 + 2\bar{\Delta},$$

где κ_m – плановый темп роста товарооборота, %;

κ_1 – первое значение первого отрезка динамического ряда, %;

$\bar{\Delta}$ – среднегодовой темп прироста товарооборота в стоимостном виде, %;

$$б) \kappa_m = \kappa_n + \bar{\Delta},$$

где κ_n – последнее значение отрезка динамического ряда, %;

$$в) \kappa_m = \kappa_1 + \bar{\Delta};$$

$$г) \kappa_m = \kappa_n + 2\bar{\Delta}.$$

6. Объем товарооборота, при котором организация получит минимальную прибыль на вложенный капитал, определяется следующим образом:

$$а) T_{MP} = \frac{P_{пост} + П_{мин}}{УД - УР_{пост}} \cdot 100,$$

где T_{MP} – точка минимальной рентабельности, млн р.;

$P_{пост}$ – плановая сумма постоянных расходов, млн р.;

$П_{мин}$ – минимальная прибыль, млн р.;

$УД$ – плановый уровень валовых доходов, %;

$УР_{пост}$ – плановый уровень постоянных расходов, %;

$$б) T_{MP} = \frac{P_{пер} + T_p}{УД - УР_{пер}} \cdot 100,$$

где $УР_{пер}$ – плановый уровень переменных расходов, %;

$$в) T_{MP} = \frac{P_{пер} + П_{мин}}{УД - УР_{пер}} \cdot 100;$$

$$г) T_{MP} = \frac{P_{пер} - П_{мин}}{УД + УР_{пер}} \cdot 100.$$

7. К задачам планирования розничного товарооборота не относится:

- а) оценка спроса населения и его доходов;
- б) обеспечение получения доходов и прибыли;
- в) определение норматива товарных запасов;
- г) увеличение темпов роста объемов продаж.

8. К этапам планирования розничного товарооборота не относится:

- а) планирование общего объема товарооборота;
- б) планирование емкости рынка организации;
- в) планирование продаж по отдельным группам товаров;
- г) распределение плана товарооборота по периодам года.

9. Коэффициент эластичности товарооборота от денежных доходов населения определяется следующим образом:

- а) $\frac{\text{Темп прироста розничного товарооборота}}{\text{Темп прироста денежных доходов}};$
- б) $\frac{\text{Темп прироста розничного товарооборота}}{\text{Темп прироста покупательных фондов населения}};$
- в) $\frac{\text{Темп прироста розничного товарооборота}}{\text{Темп прироста цен}};$
- г) $\frac{\text{Темп прироста денежных доходов}}{\text{Темп прироста розничного товарооборота}}.$

10. Прогнозный процент охвата товарооборотом покупательных фондов определяется следующим образом:

- а) $\frac{\text{Денежные доходы населения в отчетном году}}{\text{Плановый объем товарооборота}} \cdot 100;$
- б) $\frac{\text{Розничный товароборот отчетного года}}{\text{Покупательные фонды населения в планируемом году}} \cdot 100;$
- в) $\frac{\text{Плановый объем розничного товарооборота}}{\text{Плановый объем покупательных фондов}} \cdot 100;$
- г) $\frac{\text{Плановый объем розничного товарооборота}}{\text{Плановый объем денежных доходов населения}} \cdot 100.$

Тест 7. Товарное обеспечение розничного товарооборота

Закончите фразу, выбрав из предложенных ниже вариантов ответов правильный.

1. По назначению товарные запасы классифицируются следующим образом:

- а) максимальные, минимальные, средние;
- б) в опте, рознице, общественном питании;
- в) текущего хранения, сезонного хранения, досрочного завоза и целевого назначения;
- г) на начало периода, на конец периода.

2. К товарным запасам торговли относятся:

- а) товары в пути;
- б) комиссионные товары;
- в) тара;
- г) товары, сданные в переработку.

3. Товарные запасы на определенную дату рассчитываются следующим образом:

а) $\frac{\text{Сумма товарных запасов на определенную дату}}{\text{Однодневный плановый товарооборот будущего периода}};$

б) $\frac{\text{Розничный товарооборот на определенную дату}}{\text{Норматив товарных запасов будущего периода}};$

в) $\frac{\text{План розничного товарооборота}}{\text{Однодневный плановый товарооборот}};$

г) нет верного ответа.

4. Скорость товарного обращения за год рассчитывается следующим образом:

а) $\frac{\text{План розничного товарооборота}}{\text{Норматив товарных запасов}};$

б) $\frac{\text{Розничный товарооборот}}{\text{Среднегодовая стоимость товарных запасов}};$

в) $\frac{\text{Среднегодовая стоимость товарных запасов}}{\text{Однодневный товарооборот}};$

г) нет верного ответа.

5. Метод технико-экономических расчетов предполагает расчет норматива товарных запасов в днях следующим образом:

а) Рабочий запас + Запас пополнения;

б) Рабочий запас + Страховой запас;

в) Рабочий запас + 50% запаса пополнения + Страховой запас;

г) нет верного ответа.

6. Рабочий запас как составляющая норматива товарных запасов рассчитывается следующим образом:

а) $\frac{\text{Запас на приемку и подготовку к продаже}}{\text{представительский набор}} + \frac{\text{Запас на представительский набор}}{\text{Однодневный запас}};$

б) Запас на приемку и подготовку к продаже + Однодневный запас;

в) Запас на представительский набор + Однодневный запас;

г) нет верного ответа.

7. Уровень товарных запасов определяется следующим образом:

а) $\frac{\text{Товарные запасы на определенную дату}}{\text{Среднемесячный розничный товарооборот}} \cdot 100;$

б) $\frac{\text{Средний товарный запас}}{\text{Среднемесячный плановый товарооборот}} \cdot 100;$

в) $\frac{\text{Товарные запасы на определенную дату}}{\text{Розничный товарооборот отчетного года}} \cdot 100;$

г) нет верного ответа.

8. Скорость обращения средств, вложенных в товарные запасы, определяется следующим образом:

а) $\frac{\text{Розничный товарооборот отчетного года}}{\text{Средний товарный запас по покупной стоимости}};$

$$\text{б) } \frac{\text{Розничный товарооборот предшествующего года}}{\text{Средний товарный запас}};$$

$$\text{в) } \frac{\text{Плановый розничный товарооборот}}{\text{Норматив товарного запаса в сумме}};$$

$$\text{г) } \frac{\text{Розничный товарооборот отчетного года}}{\text{Средний товарный запас}}.$$

9. Средний товарный запас по покупной стоимости определяется следующим образом:

$$\text{а) } \frac{\text{Товарный запас на дату} \cdot \text{Удельный вес покупной стоимости товарообороте}}{100};$$

$$\text{б) } \frac{\text{Средний товарный запас в розничных ценах} \cdot \text{Удельный вес покупной стоимости розничном товарообороте}}{100};$$

$$\text{в) } \frac{\text{Норматив товарного запаса} \cdot \text{Удельный вес налогов в розничном товарообороте}}{100};$$

$$\text{г) } \frac{\text{Норматив товарного запаса} \cdot \text{Уровень валового дохода от реализации}}{100}.$$

10. Влияние розничного товарооборота на время товарного обращения определяется следующим образом:

$$\text{а) } \frac{\overline{TЗ_1}}{PTO_{00}} - \frac{\overline{TЗ_1}}{PTO_{00}},$$

где $\overline{TЗ_1}$ – средний товарный запас отчетного года;

PTO_{00} – однодневный товарооборот предшествующего года;

$$\text{б) } \frac{\overline{TЗ_1}}{PTO_{01}} - \frac{\overline{TЗ_0}}{PTO_{01}},$$

где $\overline{TЗ_0}$ – средний товарный запас предшествующего года;

PTO_{01} – однодневный товарооборот отчетного года;

$$\text{в) } \frac{\overline{TЗ_0}}{PTO_{01}} - \frac{\overline{TЗ_0}}{PTO_{00}};$$

$$\text{г) } \frac{\overline{TЗ_0}}{PTO_1} - \frac{\overline{TЗ_1}}{PTO_0}.$$

Тест 8. Особенности анализа и планирования оптового товарооборота и его товарного обеспечения

Закончите фразу, выбрав один наиболее правильный и полный ответ.

Вариант 1

1. В систему организаций оптовой торговли Республики Беларусь не входят:

- а) оптовые организации государственной торговли;
- б) оптовые организации потребительской кооперации;
- в) коммунальные оптовые организации;
- г) организации общественного питания.

2. К основным функциям оптовых организаций не относится:

- а) обеспечение товарами розничных торговых организаций;

- б) комплектация ассортимента товаров в соответствии с требованиями розничных организаций;
- в) производство товаров народного потребления;
- г) хранение партий товаров.

3. Необходимость оптовой торговли не заключается:

- а) в неравномерности размещения производственных организаций;
- б) в размерах организаций розничной торговли;
- в) в сезонности производства и потребления товаров;
- г) в ускорении товародвижения.

4. Оптовый товарооборот классифицируется по следующим признакам:

- а) по видам и формам товародвижения;
- б) по звенности товародвижения;
- в) способу размещения на складе;
- г) по методу доставки товара.

5. Торгово-организационная звенность рассчитывается как отношение:

- а) суммы оптово-складского, транзитного (оплаченного) и розничного товарооборота к розничному товарообороту;
- б) суммы оптового товарооборота к розничному;
- в) суммы оптово-складского товарооборота к розничному;
- г) суммы транзитного товарооборота к розничному.

6. Складская звенность рассчитывается как процентное отношение:

- а) оптового товарооборота к розничному;
- б) оптово-складского товарооборота к валовому товарообороту;
- в) розничного товарооборота к валовому товарообороту;
- г) суммы транзитного товарооборота к розничному товарообороту.

7. Процент недопоставки товара рассчитывается как процентное отношение:

- а) плана поставки к розничному товарообороту;
- б) стоимости недопоставленного товара к плану розничного товарооборота;
- в) стоимости недопоставленного товара к плану поставки;
- г) стоимости недопоставленного товара к розничному товарообороту.

8. К факторам внутренней среды, воздействующим на уменьшение оптового товарооборота, не относится:

- а) рост потребительских цен;
- б) ускорение оборачиваемости товарооборота;
- в) снижение фондоотдачи;
- г) рост производительности труда.

9. Сумма недополученного или излишнего складского оборота в связи с нарушением звенности товародвижения рассчитывается следующим образом:

$$\text{а) } \frac{\text{Прирост складской звенности} \cdot \text{Плановый розничный товарооборот}}{100};$$

$$\text{б) } \frac{\text{Изменение складской звенности} \cdot \text{Фактический розничный товарооборот}}{100};$$

$$\text{в) } \frac{\text{Прирост торгово-оперативной звенности} \cdot \text{Плановый розничный товарооборот}}{100};$$

$$\text{г) } \frac{\text{Складская звенность} \cdot \text{Фактический розничный товарооборот}}{100}.$$

10. Анализ структуры оптового товарооборота направлен на:

- а) оценку состояния товарных запасов;
- б) осуществление контроля за выполнением плана поставок по ассортименту в розницу;
- в) осуществление контроля за равномерностью выполнения плана;
- г) осуществление контроля за качеством закупаемых товаров.

Вариант 2

1. К факторам внешней среды воздействия на оптовый товарооборот не относится:

- а) рост цен;
- б) уменьшение торговых площадей;
- в) увеличение количества поставщиков товаров;
- г) рост числа оптовых организаций.

2. Влияние изменения складских площадей на объем оптового товарооборота рассчитывается следующим образом:

- а) $\left(\frac{\text{Складская площадь от отчетного года} - \text{Складская площадь предшествовавшего года}}{\text{Складская площадь от отчетного года}} \right) \cdot \frac{\text{Оптовый товарооборот на } 1 \text{ м}^2 \text{ склада}}{\text{от отчетного года}} ;$
- б) $\left(\frac{\text{Складская площадь предшествовавшего года} - \text{Складская площадь от отчетного года}}{\text{Складская площадь от отчетного года}} \right) \cdot \frac{\text{Оптовый товарооборот}}{\text{от отчетного года}} ;$
- в) $\left(\frac{\text{Складская площадь от отчетного года} - \text{Складская площадь предшествовавшего года}}{\text{Складская площадь предшествовавшего года}} \right) \cdot \frac{\text{Оптовый товарооборот}}{\text{предшествовавшего года}} ;$
- г) $\left(\frac{\text{Складская площадь от отчетного года} - \text{Складская площадь предшествовавшего года}}{\text{Складская площадь предшествовавшего года}} \right) \cdot \frac{\text{Оптовый товарооборот на } 1 \text{ м}^2 \text{ склада}}{\text{предшествовавшего года}} .$

3. Оборачиваемость средств, вложенных в товарные запасы оптовой организации, рассчитывается следующим образом:

- а) $\frac{\text{Средний товарный запас}}{\frac{\text{Однодневный фактический оптовоскладской товарооборот}}{\text{Оптовый товарооборот}}}$;
- б) $\frac{\text{Товарный запас на определенную дату}}{\frac{\text{Однодневный фактический оптовый товарооборот}}{\text{Оптовый товарооборот}}}$;
- в) $\frac{\text{Средний товарный запас}}{\frac{\text{Однодневный фактический оптовый товарооборот}}{\text{Оптовый товарооборот}}}$;
- г) $\frac{\text{Товарный запас на определенную дату}}{\frac{\text{Однодневный плановый оптово-складской товарооборот будущего периода}}{\text{Оптовый товарооборот}}}$.

4. План оптового товарооборота на основании плановой звенности товародвижения рассчитывается следующим образом:

- а) $\frac{\text{План розничного товарооборота зоны обслуживания} \cdot \text{Складская звенность товародвижения текущего года}}{100} ;$
- б) $\frac{\text{План розничного товарооборота зоны обслуживания} \cdot \text{Торгово-оперативная звенность текущего года}}{100} ;$

$$\begin{aligned}
 & \text{в) } \frac{\text{Розничный товарооборот текущего года} \cdot \text{Складская звенность товародвижения текущего года}}{100}; \\
 & \text{г) } \frac{\text{План розничного товарооборота зоны деятельности} \cdot \text{Планируемая складская звенность товародвижения}}{100}.
 \end{aligned}$$

5. По товарам сложного ассортимента норматив товарных запасов в опте методом технико-экономических расчетов высчитывается следующим образом:

$$\begin{aligned}
 & \text{а) Минимальный запас} + \frac{\text{Запас текущего пополнения}}{2}; \\
 & \text{б) Резервный запас} + \frac{\text{Запас текущего пополнения}}{2}; \\
 & \text{в) Минимальный запас} + \text{Резервный запас}; \\
 & \text{г) Минимальный запас} + \frac{\text{Запас текущего пополнения}}{2 \cdot \text{Коэффициент комплектности поставки}}.
 \end{aligned}$$

6. Согласно экономико-статистическому методу норматив товарного запаса в сумме рассчитывается следующим образом:

$$\begin{aligned}
 & \text{а) } \frac{\text{Норматив товарных запасов будущего периода}}{\text{Коэффициент изменения оборачиваемости товарных запасов}}; \\
 & \text{б) } \frac{\text{Норматив товарных запасов будущего периода}}{\text{Фактическая товарооборотчиваемость}}; \\
 & \text{в) } \frac{\text{Норматив товарных запасов текущего периода}}{\text{Коэффициент изменения оборачиваемости}}; \\
 & \text{г) } \frac{\text{Норматив товарных запасов текущего периода}}{\text{Норматив товарооборотчиваемости}}.
 \end{aligned}$$

7. Согласно модели Уилсона объем оптимальной партии поставки товара рассчитывается следующим образом:

$$\begin{aligned}
 & \text{а) } \sqrt{\frac{2 \cdot \frac{\text{Фактические транспортные расходы}}{\text{приходящиеся на партию товара}} \cdot \text{Объем поступления товара}}{\text{Плановые расходы по хранению единицы товара}}}; \\
 & \text{б) } \sqrt{\frac{\frac{\text{Коэффициент соотношения товарных запасов и оптового товарооборота в отчетном году}}{\text{Плановый оптовый товарооборот}}}; \\
 & \text{в) } \sqrt{\frac{\frac{\text{Плановые транспортные расходы}}{\text{Фактический объем поступления товаров в текущем периоде}}}{\text{Фактические расходы по хранению единицы товара}}}; \\
 & \text{г) } \sqrt{\frac{\frac{\text{Коэффициент соотношения товарных запасов и оптового товарооборота в отчетном году}}{\text{Фактический оптовый товарооборот}}}.
 \end{aligned}$$

8. Сезонные товарные запасы планируются:

- а) в днях;
- б) в рублях;
- в) в разгах;
- г) в процентах.

9. По видам оптовый товарооборот подразделяется на:

- а) оптово-складской и межгосударственный;
- б) валовой и транзитный;
- в) оборот по реализации и оплаченный транзитный;
- г) оборот по реализации, межгосударственный и внутрисистемный.

10. По формам товародвижения оптовый товарооборот подразделяется на:

- а) оптово-складской и мелкооптовый;
- б) оптово-складской и транзитный;
- в) валовой и транзитный;
- г) внутрисистемный и мелкооптовый.

Тест 9. Доходы организаций торговли

Закончите фразу, выбрав один наиболее правильный и полный ответ.

Вариант 1

1. Совокупный доход организации торговли состоит из следующих структурных элементов:

- а) доходов по текущей деятельности, доходов по инвестиционной, финансовой и иной деятельности;
- б) валового дохода от реализации, хозрасчетного дохода, чистого дохода;
- в) валового дохода от реализации, доходов других отраслей деятельности, прочих доходов;
- г) доходов от реализации, хозрасчетного дохода, внереализационных доходов.

2. Валовой доход от реализации представляет собой:

- а) выручку от реализации товаров;
- б) часть стоимости товара, которая предназначена для покрытия расходов от реализации и образования прибыли;
- в) часть стоимости товара, которая предназначена для покрытия расходов по реализации;
- г) разницу между продажной и покупной стоимостью товара.

3. Валовые доходы от реализации не классифицируются:

- а) по источникам формирования;
- б) по структуре продаж;
- в) по структуре распределения;
- г) по формам и типам.

4. Основным источником формирования валовых доходов от реализации является:

- а) прибыль;
- б) торговая надбавка;
- в) товарооборот;
- г) покупная стоимость товара.

5. Торговые надбавки устанавливаются в процентах:

- а) к покупной стоимости товара без НДС;
- б) к покупной стоимости товара с НДС;
- в) к продажной стоимости без НДС;
- г) к сумме прибыли и нематериальных затрат.

6. Чистая продукция торговли представляет собой:

- а) сумму расходов на оплату труда работников и прибыли от реализации в торговле;
- б) сумму расходов на оплату труда работников и прибыли отчетного периода;
- в) сумму расходов на оплату труда работников торговли и чистой прибыли от торговой деятельности;
- г) валовой доход минус сумма расходов на оплату труда работников торговли.

7. Состав валового дохода от реализации можно представить следующим образом:

а) $Pr + Pr + H$,

где Pr – прибыль от реализации в торговле;

Rp – расходы на реализацию (издержки обращения);

H – неналоговые платежи;

б) $Pr + Rp$;

в) $Pr + Rp + H + НДС$,

где $НДС$ – сумма налога на добавленную стоимость;

г) $Pr + Rp + НДС$.

8. Доходность расходов торговли рассчитывается следующим образом:

а) $\frac{\text{Валовой доход от реализации}}{\text{Расходы на реализацию}}$;

б) $\frac{\text{Совокупный доход}}{\text{Расходы на реализацию}}$;

в) $\frac{\text{Розничный товарооборот}}{\text{Расходы на реализацию}}$;

г) $\frac{\text{Хозрасчетный доход}}{\text{Расходы на реализацию}}$.

9. Пересчет размера торговой надбавки в уровень валового дохода проводится следующим образом:

а) $\frac{\text{Размер торговой надбавки}}{100 + \frac{\text{Размер торговой надбавки}}{100} + \frac{\text{Размер оптовой надбавки}}{100}} \cdot 100$;

б) $\frac{\text{Средний размер торговой надбавки по организации}}{\left(100 + \frac{\text{Средний размер торговой надбавки}}{100} + \frac{\text{Средний размер оптовой надбавки}}{100} \right) \cdot \frac{\text{Коэф-фициент ставки НДС}}{\frac{\text{Коэф-фициент ставки акциза}}{100}}} \cdot 100$;

в) $\frac{\text{Средний размер торговой надбавки}}{\left(100 + \frac{\text{Средний размер торговой надбавки}}{100} + \frac{\text{Средний размер оптовой надбавки}}{100} \right) \cdot \frac{\text{Коэффициент ставки НДС}}{100}} \cdot 100$;

г) нет верного ответа.

10. Пересчет уровня валового дохода в размер торговой надбавки по организации розничной торговли производится следующим образом:

а) $\frac{\text{Уровень валового дохода от реализации}}{100 - \text{Уровень валового дохода от реализации}} \cdot 100$;

б) $\frac{\text{Уровень валового дохода от реализации}}{100 - \text{Уровень валового дохода} - \text{Индекс ставки НДС}} \cdot 100$;

в) $\frac{\text{Уровень валового дохода от реализации}}{100 - \frac{\text{Уровень валового дохода}}{100} - \frac{\text{Средневзвешенная ставка НДС в процентах к товарообороту}}{100}} \cdot 100$;

$$\text{г) } \frac{\text{Уровень валового дохода от реализации}}{100 - \frac{\text{Уровень валового дохода от реализации}}{100} - \text{Ставка НДС}} \cdot 100.$$

Вариант 2

1. Хозрасчетный доход торговли рассчитывается:

- а) как сумма расходов на оплату труда и прибыли от реализации в торговле;
- б) как сумма расходов на оплату труда без налогов и отчислений и чистой прибыли от реализации в торговле;
- в) как сумма фонда заработной платы работников торговли и прибыли от реализации в торговле;
- г) нет верного ответа.

2. Уровень валового дохода от торговой деятельности рассчитывается следующим образом:

$$\text{а) } \frac{\text{Сумма валового дохода торговли}}{\text{Розничный товарооборот торговли}} \cdot 100;$$

$$\text{б) } \frac{\text{Сумма валового дохода торговли}}{\text{Розничный товарооборот с оборотом общественного питания}} \cdot 100;$$

$$\text{в) } \frac{\text{Сумма дохода от реализации}}{\text{Выручка от реализации продукции}} \cdot 100;$$

$$\text{г) } \frac{\text{Совокупный доход}}{\text{Розничный товарооборот}} \cdot 100.$$

3. Размер изменения уровня валового дохода от реализации рассчитывается следующим образом:

$$\text{а) } \frac{\text{Валовой доход от отчетного года} - \text{Валовой доход предшествующего года}}{\text{Валовой доход предшествующего года}};$$

$$\text{б) } \frac{\text{Плановый уровень валового дохода} - \text{Уровень валового дохода от отчетного года}}{\text{Уровень валового дохода от отчетного года}};$$

$$\text{в) } \frac{\text{Уровень валового дохода от отчетного года} - \text{Уровень валового дохода предшествующего года}}{\text{Уровень валового дохода предшествующего года}};$$

$$\text{г) } \frac{\text{Уровень валового дохода от отчетного года}}{\text{Уровень валового дохода предшествующего года}} \cdot 100.$$

4. Влияние цен на изменение суммы валового дохода рассчитывается следующим образом:

$$\text{а) } \frac{\left(\frac{\text{Товарооборот от отчетного года в действующих ценах}}{\text{Плановый товарооборот}} - 1 \right) \cdot \text{Плановый уровень валового дохода}}{100};$$

$$\text{б) } \frac{\left(\frac{\text{Товарооборот от отчетного года в действующих ценах}}{\text{Товарооборот от отчетного года в сопоставимых ценах}} - 1 \right) \cdot \text{Уровень валового дохода предшествующего года}}{100};$$

$$\text{в) } \frac{\left(\frac{\text{Товарооборот от отчетного года в сопоставимых ценах}}{\text{Плановый товарооборот}} - 1 \right) \cdot \text{Плановый уровень валового дохода}}{100};$$

$$\text{г) } \left(\frac{\text{Товарооборот отчетного года}}{\text{Товарооборот предшествующего года}} - 1 \right) \cdot \frac{\text{Уровень валового дохода предшествующего года}}{\text{Уровень валового дохода отчетного года}}.$$

5. Доходность экономических ресурсов торговли рассчитывается следующим образом:

$$\text{а) } \frac{\text{Валовой доход от реализации}}{\text{Стоимость экономических ресурсов торговли}};$$

$$\text{б) } \frac{\text{Чистая продукция}}{\text{Среднегодовая стоимость капитала}};$$

$$\text{в) } \frac{\text{Хозрасчетный доход}}{\text{Товарооборот}};$$

$$\text{г) } \frac{\text{Совокупный доход}}{\text{Среднегодовая стоимость капитала}}.$$

6. На основании плановой ассортиментной структуры товарооборота план валового дохода по товарной группе рассчитывается следующим образом:

$$\text{а) } \frac{\text{Товарооборот по товарной группе} \cdot \text{Фактический уровень торговой надбавки}}{100};$$

$$\text{б) } \frac{\text{План товарооборота по товарной группе} \cdot \text{Размер торговой надбавки}}{100};$$

$$\text{в) } \frac{\text{План товарооборота по товарной группе} \cdot \text{Плановый уровень торговой надбавки}}{100};$$

$$\text{г) } \frac{\text{Товарооборот по товарной группе} \cdot \text{Плановый размер торговой надбавки}}{100}.$$

7. Методом прямого счета план валового дохода определяется следующим образом:

$$\text{а) } \frac{\text{Плановая прибыль от реализации в торговле}}{\text{Плановая прибыль от реализации в торговле}} + \frac{\text{План расходов на реализацию}}{\text{План расходов на реализацию}};$$

$$\text{б) } \frac{\text{Сложившийся уровень рентабельности продаж} \cdot \text{План товарооборота}}{100};$$

$$\text{в) } \frac{\text{Плановый уровень рентабельности продаж} \cdot \text{Фактический товарооборот}}{100};$$

$$\text{г) } \frac{\left(\frac{\text{Плановая чистая прибыль}}{100} + \frac{\text{План расходов на реализацию}}{\text{Сумма ставок налоговых отчислений с прибыли}} \right) \cdot 100}{100}.$$

8. Критическая величина валового дохода от реализации рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{а) } \frac{\text{Фактическая сумма расходов на реализацию}}{\text{Коэффициент покрытия переменных затрат}};$$

$$\text{б) } \frac{\text{Плановая сумма расходов на реализацию}}{\text{Коэффициент покрытия постоянных затрат}};$$

$$\text{в) } \frac{\text{Плановая сумма постоянных затрат}}{\text{Коэффициент покрытия расходов на реализацию}};$$

$$г) \frac{\text{Плановая сумма постоянных расходов}}{\text{Коэффициент покрытия переменных затрат}}.$$

9. Запас финансовой прочности по валовому доходу рассчитывается следующим образом:

$$а) \frac{\left(\frac{\text{План валового дохода}}{\text{План валового дохода}} - \frac{\text{Критическая величина}}{\text{валового дохода}} \right) 100}{\text{План валового дохода}};$$

$$б) \frac{\left(\frac{\text{Критическая величина}}{\text{валового дохода}} - \frac{\text{План расходов на реализацию}}{\text{План валового дохода}} \right) 100}{\text{План валового дохода}};$$

$$в) \frac{\left(\frac{\text{Критическая величина}}{\text{валового дохода}} - \frac{\text{План постоянных расходов на реализацию}}{\text{План валового дохода}} \right) 100}{\text{План валового дохода}};$$

г) нет верного ответа.

10. К доходам по инвестиционной деятельности относятся следующие виды доходов:

- а) полученная арендная плата;
- б) выручка от продажи основных фондов;
- в) полученные штрафы;
- г) сумма процентов за хранение средств в банке.

Тест 10. Расходы организаций торговли

Закончите фразу, выбрав один наиболее правильный и полный ответ.

Вариант 1

1. В состав расходов на реализацию включаются:

- а) платежи в бюджет, штрафные санкции, расходы по финансовой деятельности;
- б) расходы на оплату труда, затраты на транспортировку товаров, расходы на рекламу;
- в) платежи в бюджет и небюджетные фонды, затраты на реализацию товара, расходы на оплату труда, штрафные санкции, внереализационные расходы;
- г) платежи в бюджет и небюджетные фонды, амортизационные отчисления, штрафные санкции, расчеты с поставщиками за товар, внереализационные расходы и расходы, связанные с подготовкой товара к продаже.

2. Не являются расходами организации следующие выплаты:

- а) амортизационные отчисления;
- б) уплаченные штрафы;
- в) предоплата за товары;
- г) материальная помощь работникам.

3. Совокупные затраты организации классифицируются на:

- а) минимальные и максимальные;
- б) текущие, единовременные и авансируемые;
- в) собственные и заемные;
- г) государственные и частные.

4. По отраслям торговли расходы на реализацию торговой организации подразделяются на:

- а) расходы розничной торговли, оптовой торговли, общественного питания, заготовительной и других отраслей;
- б) расходы оптовой торговли, общественного питания и заготовительной отрасли;
- в) расходы розничной торговли, общественного питания и заготовительной отрасли;
- г) расходы розничной торговли, оптовой торговли, общественного питания.

5. По экономической природе все расходы на реализацию делят на:

- а) чистые и дополнительные;

- б) минимальные и максимальные;
- в) планируемые и непланируемые;
- г) внешние и внутренние.

6. По отражению в отчетности расходы на реализацию подразделяются на:

- а) чистые и дополнительные;
- б) минимальные и максимальные;
- в) планируемые и непланируемые;
- г) внешние и внутренние.

7. В зависимости от изменения объема деятельности расходы на реализацию подразделяются на:

- а) постоянные и переменные;
- б) минимальные и максимальные;
- в) средние и предельные;
- г) внешние и внутренние.

8. Расходы на реализацию, связанные с единицей проданной продукции, подразделяются на:

- а) средние и предельные;
- б) минимальные и максимальные;
- в) чистые и дополнительные;
- г) внешние и внутренние.

9. Расчет влияния объема товарооборота на сумму расходов на реализацию в торговле производится следующим образом:

а) $\frac{T\phi}{\Delta UPPm}$,

где $T\phi$ – фактический товарооборот;

$\Delta UPPm$ – размер влияния товарооборота на уровень расходов на реализацию в торговле;

б) $Tn \cdot \Delta UPPm$,

где Tn – плановый товарооборот;

в) $\frac{T\phi \cdot \Delta UPPm}{100}$;

г) $T\phi - \Delta UPPm$.

10. Расчет влияния изменения производительности труда на сумму расходов на реализацию производится следующим образом:

а) $\frac{T\phi}{\Delta UPPn}$,

где $\Delta UPPn$ – размер влияния производительности труда на уровень расходов на реализацию;

б) $Tn \cdot \Delta UPPn$;

в) $Tn - \Delta UPPn$;

г) $\frac{T\phi \cdot \Delta UPPn}{100}$.

Вариант 2

1. По экономическому содержанию расходы на реализацию подразделяются на:

- а) минимальные и максимальные;
- б) внешние и внутренние;
- в) материальные затраты, расходы на оплату труда, амортизация, отчисления на социальные нужды, прочие;
- г) чистые и дополнительные.

2. По регламентации размеров расходы на реализацию делят на:

- а) минимальные и максимальные;

- б) внешние и внутренние;
- в) операционные и административно-управленческие;
- г) нормируемые и ненормируемые.

3. По способу распределения по товарным группам расходы подразделяют на:

- а) минимальные и максимальные;
- б) прямые и распределительные;
- в) операционные и административно-управленческие;
- г) чистые и дополнительные.

4. Материальные затраты представляют собой:

- а) расходы, связанные с живым трудом;
- б) возмещаемые затраты овеществленного труда;
- в) внереализационные расходы;
- г) расходы по закупке товара.

5. Нематериальные расходы представляют собой:

- а) расходы, связанные с живым трудом;
- б) возмещаемые затраты овеществленного труда;
- в) расходы на содержание помещений;
- г) расходы по закупке товара.

6. Влияние изменения производительности труда на уровень расходов на реализацию по заработной плате рассчитывается следующим образом:

- а) $\frac{\text{Темп роста средней заработной платы}}{\text{Темп роста производительности труда}} \cdot 100 - 100$;
- б) $\frac{\text{Темп прироста средней заработной платы}}{\text{Темп прироста производительности труда}} \cdot 100 - 100$;
- в) $\frac{\text{Темп роста средней заработной платы}}{\text{Темп роста производительности труда}} \cdot 100 + 100$;
- г) $\frac{\text{Темп роста средней заработной платы}}{\text{Темп роста производительности труда}} \cdot 100$.

7. Влияние изменения звенности товародвижения на уровень расходов на реализацию в целом по торговой организации рассчитывается следующим образом:

- а) $\frac{\text{Влияние звенности на сумму расходов на реализацию}}{\text{Фактический розничный товарооборот}}$;
- б) $\frac{\text{Влияние звенности на сумму расходов оптовой торговли}}{\text{Фактический розничный товарооборот}} \cdot 100$;
- в) $\frac{\text{Влияние звенности на сумму расходов оптовой торговли}}{\text{Плановый розничный товарооборот}} \cdot 100$;
- г) $\frac{\text{Влияние звенности на сумму расходов оптовой торговли}}{\text{Фактический розничный товарооборот}} + 100$.

8. Расчет плановых расходов по аренде производят:

- а) умножением ставки арендной платы за 1 м² площади на количество метров арендуемой площади;
- б) умножением суммы арендной платы за предшествующий год на плановый индекс цен;
- в) умножением планового товарооборота на уровень расходов по аренде в предшествующем году;
- г) нет верного ответа.

9. К постоянным затратам не относятся:
- а) проценты за кредит;
 - б) заработная плата аппарата управления;
 - в) амортизационные отчисления;
 - г) арендная плата.

10. К внешним расходам не относятся:
- а) фактические расходы по кредиту;
 - б) фактическая арендная плата;
 - в) возможная арендная плата;
 - г) фактические расходы за электроэнергию.

Тест 11. Прибыль и рентабельность организаций торговли

Закончите фразу, выбрав один наиболее правильный и полный ответ.

Вариант 1

1. По отраслям деятельности в торговой организации прибыль классифицируется следующим образом:
 - а) оптовая торговля, общественное питание, заготовительная отрасль, производство;
 - б) розничная торговля, оптовая торговля, общественное питание, заготовительная отрасль, производство;
 - в) розничная торговля, оптовая торговля, заготовительная отрасль, производство;
 - г) розничная торговля, оптовая торговля, общественное питание, производство и другие отрасли.
2. По отражению в учете и отчетности прибыль различают следующим образом:
 - а) от розничной и оптовой торговли;
 - б) бухгалтерская и торговая;
 - в) бухгалтерская и экономическая;
 - г) торговая и экономическая.
3. Чистая прибыль рассчитывается следующим образом:
 - а) $\frac{\text{Прибыль отчетного периода}}{\text{Сумма налогов из прибыли в бюджет}}$;
 - б) Прибыль – Сумма всех налогов и отчислений из прибыли;
 - в) $\frac{\text{Прибыль, остающаяся в организации}}{\text{Штрафные санкции} - \frac{\text{Отчисления вышестоящим организациям}}{\text{Организациям}}}$;
 - г) Прибыль – Сумма налога на прибыль.
4. Минимальный уровень рентабельности капитала рассчитывается следующим образом:
 - а) $\frac{\frac{\text{Сумма собственного капитала}}{100} \cdot \frac{\text{Минимальный уровень рентабельности}}{\text{Доля налогов в бюджет из прибыли}}}{\text{Доля налогов в бюджет из прибыли}}$;
 - б) $\frac{\frac{\text{Сумма собственного оборотного капитала}}{100} \cdot \frac{\text{Минимальный уровень рентабельности}}{\text{Доля налогов из прибыли}}}{\text{Доля налогов из прибыли}}$;
 - в) $\frac{\frac{\text{Сумма оборотного капитала}}{100} \cdot \frac{\text{Минимальный уровень рентабельности}}{\text{Доля налогов в бюджет из валового дохода}}}{\text{Доля налогов в бюджет из валового дохода}}$;
 - г) $\frac{\frac{\text{Сумма собственного основного капитала}}{100} \cdot \frac{\text{Минимальный уровень рентабельности}}{\text{Доля налогов в бюджет из прибыли}}}{\text{Доля налогов в бюджет из прибыли}}$.

5. Исходя из стадии развития организации различают следующие виды прибыли:

- а) чистую и экономическую;
- б) максимальную, минимальную и целевую;
- в) максимальную и минимальную;
- г) балансовую и торговую.

6. Итоговая рентабельность организации рассчитывается следующим образом:

- а) $\frac{\text{Прибыль до налогообложения}}{\text{Совокупные доходы (валовая выручка)}} \cdot 100;$
- б) $\frac{\text{Прибыль по текущей деятельности}}{\text{Розничный товарооборот с учетом общественного питания}} \cdot 100;$
- в) $\frac{\text{Прибыль по текущей деятельности}}{\text{Валовой товарооборот}} \cdot 100;$
- г) $\frac{\text{Прибыль от реализации в торговле}}{\text{Розничный товарооборот с учетом оборота общественного питания}} \cdot 100.$

7. Рентабельность продаж рассчитывается следующим образом:

- а) $\frac{\text{Прибыль от реализации в торговле}}{\text{Розничный товарооборот с учетом оборота общественного питания}} \cdot 100;$
- б) $\frac{\text{Прибыль от торговой деятельности}}{\text{Валовой товарооборот}} \cdot 100;$
- в) $\frac{\text{Прибыль по текущей деятельности}}{\text{Розничный товарооборот с учетом общественного питания}} \cdot 100;$
- г) $\frac{\text{Прибыль до налогообложения}}{\text{Розничный или оптовый товарооборот}} \cdot 100.$

8. Рентабельность общественного питания рассчитывается следующим образом:

- а) $\frac{\text{Прибыль от реализации в общественном питании}}{\text{Валовой оборот общественного питания}} \cdot 100;$
- б) $\frac{\text{Прибыль общественного питания}}{\text{Розничный товарооборот общественного питания}} \cdot 100;$
- в) $\frac{\text{Прибыль от отчетного периода}}{\text{Валовой оборот общественного питания}} \cdot 100;$
- г) $\frac{\text{Прибыль общественного питания}}{\text{Валовой доход общественного питания}} \cdot 100.$

9. Рентабельность заготовительной деятельности рассчитывается следующим образом:

- а) $\frac{\text{Прибыль от заготовительной деятельности}}{\text{Розничный товарооборот}} \cdot 100;$
- б) $\frac{\text{Прибыль от реализации в заготовительной отрасли}}{\text{Заготовительный оборот}} \cdot 100;$
- в) $\frac{\text{Прибыль от заготовительной деятельности}}{\text{Совокупный оборот}} \cdot 100;$
- г) $\frac{\text{Прибыль от отчетного периода}}{\text{Заготовительный оборот}} \cdot 100.$

10. Рентабельность производства рассчитывается следующим образом:

- а) $\frac{\text{Прибыль от реализации произведенной продукции}}{\text{Себестоимость реализованной продукции}} \cdot 100;$
- б) $\frac{\text{Прибыль от реализации произведенной продукции}}{\text{Себестоимость произведенной продукции}} \cdot 100;$
- в) $\frac{\text{Прибыль от реализации произведенной продукции}}{\text{Объем произведенной продукции}} \cdot 100;$
- г) $\frac{\text{Прибыль от четного периода}}{\text{Себестоимость произведенной продукции}} \cdot 100.$

Вариант 2

1. Прибыль от текущей деятельности по организации в целом рассчитывается следующим образом:

- а) $\text{Товарооборот} - \frac{\text{Себестоимость реализованных товаров}}{\text{товаров}} - \frac{\text{Расходы на реализацию}}{\text{на реализацию}};$
- б) $\frac{\text{Выручка от реализации товаров (без налогов)}}{\text{товаров}} - \frac{\text{Себестоимость реализованных товаров}}{\text{товаров}} - \frac{\text{Расходы на реализацию}}{\text{на реализацию}} -$
 $- \frac{\text{Управленческие расходы}}{\text{расходы}} \pm \frac{\text{Прочие доходы и расходы, по текущей деятельности}}{\text{по текущей деятельности}};$
- в) $\text{Товарооборот} - \text{Расходы на реализацию товаров};$
- г) нет верного ответа.

2. По направлениям и видам деятельности прибыль классифицируется следующим образом:

- а) прибыль от реализации и нераспределенная прибыль;
- б) прибыль от реализации и прибыль от прочей реализации;
- в) прибыль от прочей реализации и внереализационных операций;
- г) валовая прибыль, прибыль от текущей деятельности, прибыль от инвестиционной, финансовой и иной деятельности.

3. Прибыль от торговой деятельности организации рассчитывается следующим образом:

- а) $\text{Совокупный доход} - \text{Расходы на реализацию товаров};$
- б) $\text{Валовой доход от реализации} - \text{Расходы на реализацию товаров};$
- в) $\frac{\text{Розничный товарооборот}}{\text{товарооборот}} - \frac{\text{Себестоимость реализованных товаров}}{\text{реализованных товаров}};$
- г) $\frac{\text{Валовой доход}}{\text{доход}} - \frac{\text{Расходы на реализацию товаров}}{\text{на реализацию товаров}} - \frac{\text{Налоги, относящиеся на торговую деятельность}}{\text{относящиеся на торговую деятельность}}.$

4. Рентабельность основных средств организации рассчитывается следующим образом:

- а) $\frac{\text{Прибыль от текущей деятельности}}{\text{Основные средства}} \cdot 100;$
- б) $\frac{\text{Балансовая прибыль}}{\text{Основные средства}} \cdot 100;$
- в) $\frac{\text{Прибыль до налогообложения}}{\text{Среднегодовая стоимость основных средств}} \cdot 100;$
- г) $\frac{\text{Прибыль от внереализационных доходов и расходов}}{\text{Средняя стоимость основных фондов}} \cdot 100.$

$$б) \frac{\left(\begin{array}{c} \text{Уровень расходов} \\ \text{на реализацию} \\ \text{товаров} \\ \text{предшествующего} \\ \text{года} \end{array} - \begin{array}{c} \text{Уровень расходов} \\ \text{на реализацию} \\ \text{товаров} \\ \text{отчетного} \\ \text{года} \end{array} \right) \cdot \text{Товарооборот} \\ \text{отчетного} \\ \text{года}}{100};$$

$$в) \frac{\left(\begin{array}{c} \text{Уровень} \\ \text{переменных} \\ \text{расходов} \\ \text{на реализацию} \\ \text{товаров} \\ \text{отчетного} \\ \text{года} \end{array} - \begin{array}{c} \text{Уровень} \\ \text{переменных} \\ \text{расходов} \\ \text{на реализацию} \\ \text{товаров} \\ \text{предшествующего} \\ \text{года} \end{array} \right) \cdot \text{Товарооборот} \\ \text{отчетного} \\ \text{года}}{100};$$

$$г) \frac{\left(\begin{array}{c} \text{Уровень расходов} \\ \text{на реализацию} \\ \text{товаров} \\ \text{отчетного} \\ \text{года} \end{array} - \begin{array}{c} \text{Уровень расходов} \\ \text{на реализацию} \\ \text{товаров} \\ \text{предшествующего} \\ \text{года} \end{array} \right) \cdot \text{Плановый} \\ \text{товарооборот}}{100}.$$

9. Влияние изменения фондоотдачи на фондорентабельность рассчитывается следующим образом:

$$а) \left(\begin{array}{c} \text{Фондоотдача} \\ \text{отчетного} \\ \text{года} \end{array} - \begin{array}{c} \text{Фондоотдача} \\ \text{предшествующего} \\ \text{года} \end{array} \right) \cdot \text{Рентабельность} \\ \text{продаж отчетного}; \\ \text{года}$$

$$б) \left(\begin{array}{c} \text{Фондоотдача} \\ \text{отчетного} \\ \text{года} \end{array} - \begin{array}{c} \text{Фондоотдача} \\ \text{предшествующего} \\ \text{года} \end{array} \right) \cdot \text{Рентабельность} \\ \text{продаж} \\ \text{предшествующего}; \\ \text{года}$$

$$в) \left(\begin{array}{c} \text{Фондоотдача} \\ \text{отчетного} \\ \text{года} \end{array} - \begin{array}{c} \text{Плановая} \\ \text{фондоотдача} \end{array} \right) \cdot \text{Рентабельность} \\ \text{продаж отчетного}; \\ \text{года}$$

$$г) \left(\begin{array}{c} \text{Фондоотдача} \\ \text{отчетного} \\ \text{года} \end{array} - \begin{array}{c} \text{Фондоотдача} \\ \text{предшествующего} \\ \text{года} \end{array} \right) \cdot \text{Итоговая} \\ \text{рентабельность} \\ \text{отчетного года}$$

10. План прибыли в целом по организации рассчитывается следующим образом:

$$а) \frac{\text{Плановая чистая прибыль} \cdot 100}{100 - \text{Доля налогов в валовом доходе}};$$

$$б) \frac{\text{Плановая налогооблагаемая прибыль} \cdot 100}{100 - \text{Доля налога на прибыль в отчетном году в прибыли}};$$

$$в) \frac{\text{Плановая чистая прибыль} \cdot 100}{100 - \text{Доля налогов и отчислений в прибыли} \\ \text{в отчетном периоде}};$$

$$г) \frac{\text{Плановая нераспределенная прибыль} \cdot 100}{100 - \text{Доля отчислений от валового дохода}}.$$

Тема 12. Инвестиционная и инновационная деятельность организаций торговли

Закончите фразу, выбрав из предложенных ниже вариантов ответов правильный.

1. Основными источниками инвестиций являются:

- а) собственные финансовые ресурсы, привлеченные средства, средства централизованных фондов, благотворительные и бюджетные средства;
- б) собственные средства, привлеченные средства, средства государственной поддержки, благотворительные средства;
- в) заемные финансовые ресурсы, балансовая прибыль, средства централизованных фондов, благотворительные средства, валовой доход;
- г) собственные финансовые ресурсы, заемные средства, средства централизованных фондов, выручка от реализации.

2. Коэффициент эффективности инвестиций для вновь открываемых объектов торговли рассчитывается следующим образом:

- а) $\frac{\text{Плановая годовая прибыль}}{\text{Объем инвестиций}}$;
- б) $\frac{\text{Операционные доходы}}{\text{Объем инвестиций}}$;
- в) $\frac{\text{Розничный товарооборот}}{\text{Объем инвестиций}}$;
- г) $\frac{\text{Валовой доход}}{\text{Объем инвестиций}}$.

3. Рассчитанные сроки окупаемости необходимо сравнивать с примерным нормативом окупаемости, который по розничной торговой сети составляет:

- а) 3 года;
- б) 2 года;
- в) 5 лет;
- г) 7 лет.

4. По видам инвестиции бывают:

- а) венчурные, косвенные, портфельные;
- б) венчурные, прямые, портфельные;
- в) лизинговые, косвенные, факторинговые;
- г) нет правильного ответа.

5. По характеру применения инновации бывают:

- а) принципиально новые и относительно новые;
- б) социальные и коммерческие;
- в) продуктовые и процессные;
- г) производственные и торговые.

6. На условиях сложного процента инвестиционный капитал определяется следующим образом:

- а) $Иn = П(1 + r)^n$,

где $Иn$ – сумма инвестиционного капитала, млн р.;

$П$ – прибыль организации, млн р.;

r – норма доходности;

n – расчетный период инвестирования, лет;

- б) $Иn = И(1 + r)^n$,

где $И$ – первоначальная стоимость капитала, млн р.;

- в) $Иn = В(1 + r)^n$,

где B – выручка от реализации, млн р.;

г) $Ip = I(1 + n)^r$.

7. Статический срок окупаемости инвестиций определяется следующим образом:

а) $\frac{\text{Объем инвестиций}}{\text{Выручка от реализации}}$;

б) $\frac{\text{Объем инвестиций}}{\text{Валовой доход от реализации}}$;

в) $\frac{\text{Объем инвестиций}}{\text{Плановая прибыль}}$;

г) $\frac{\text{Объем инвестиций}}{\text{Себестоимость произведенной продукции}}$.

8. Чистая текущая стоимость определяется следующим образом:

а) $\text{Дисконтированный доход} - \text{Инвестиции}$;

б) $\text{Инвестиции} - \text{Дисконтированный доход}$;

в) $\text{Чистый дисконтированный доход} - \text{Прибыль}$;

г) $\text{Чистый дисконтированный доход} - \text{Инвестиции}$.

9. Динамический срок окупаемости рассчитывается следующим образом:

а) $\frac{\text{Инвестиции}}{\text{Дисконтированный доход}}$;

б) $\frac{\text{Инвестиции}}{\text{Чистый дисконтированный доход}}$;

в) $\frac{\text{Инвестиции}}{\text{Среднегодовой чистый дисконтированный доход}}$;

г) $\frac{\text{Инвестиции}}{\text{Среднегодовой дисконтированный доход}}$.

10. Рентабельность инвестиций определяется следующим образом:

а) $\frac{\text{Дисконтированный доход}}{\text{Инвестиции}} \cdot 100$;

б) $\frac{\text{Средний чистый дисконтированный доход}}{\text{Инвестиции}} \cdot 100$;

в) $\frac{\text{Плановая прибыль}}{\text{Инвестиции}} \cdot 100$;

г) $\frac{\text{Чистый дисконтированный доход}}{\text{Инвестиции}} \cdot 100$.

Тема 13. Эффективность и конкурентоспособность организаций торговли

Закончите фразу, выбрав один наиболее правильный и полный ответ.

Вариант 1

1. По характеру проявления результативности эффективность торговли подразделяется на следующие виды:

- а) экономическую, инновационную;
- б) социальную, культурную, инвестиционную;
- в) экономическую, социальную, социально-экономическую;
- г) финансовую, экономическую.

2. По назначению показатели эффективности деятельности подразделяются на:

- а) директивные, плановые, частные;
- б) плановые, аналитические, оценочные;
- в) сквозные, годовые, квартальные;
- г) экономические, качественные, частные.

3. Показатели экономической эффективности характеризуют:

- а) доходность, удовлетворение спроса, быт работников;
- б) обобщение, результативность деятельности, ресурсы и расходы;
- в) экономию времени покупателей, результаты деятельности, прибыльность;
- г) условия труда, продажи, частные проявления.

4. Совокупные доходы (валовая выручка) – это:

- а) сумма себестоимости расходов на реализацию и управленческие расходы;
- б) сумма себестоимости и операционных доходов;
- в) сумма выручки от реализации, прочих доходов, доходов от инвестиционной, финансовой и иной деятельности;
- г) сумма выручки от реализации и доходов от сдачи имущества в аренду.

5. Итоговая расходотдача определяется как:

- а) отношение выручки от реализации к издержкам обращения;
- б) отношение совокупных доходов (валовой выручки) к совокупным расходам;
- в) отношение совокупных расходов к валовой выручке;
- г) отношение доходов от реализации к издержкам обращения.

6. Доля рынка организации торговли определяется как:

- а) процентное соотношение розничного товарооборота организации к товарообороту зоны деятельности организации, полученному через возможные каналы реализации;
- б) отношение розничного товарооборота организации к товарообороту организаций конкурентной среды;
- в) процентное соотношение обслуживаемого населения к численности населения в регионе;
- г) отношение количества объектов торговой сети организации к количеству объектов торговой сети в зоне деятельности организации.

7. Доходность экономических ресурсов торговли рассчитывается как:

- а) отношение валового дохода от реализации к стоимости экономических ресурсов торговли;
- б) отношение выручки от реализации к стоимости экономических ресурсов организации;
- в) отношение чистой прибыли к валовому доходу от реализации;
- г) отношение чистой продукции к валовому доходу от реализации.

8. Скорость товарного обращения определяется как:

- а) отношение розничного товарооборота к средней стоимости товарных запасов в покупных ценах;
- б) отношение выручки от реализации к стоимости собственных оборотных средств;
- в) отношение валового товарооборота к средней стоимости заемных средств;
- г) отношение розничного товарооборота к валовому доходу от реализации.

9. Расходотдача торговли определяется как:

- а) отношение расходов на реализацию товаров к розничному товарообороту;
- б) отношение розничного товарооборота к расходам на реализацию товаров;
- в) отношение прибыли от реализации в торговле к расходам на реализацию товаров;
- г) отношение валового дохода от реализации к расходам на реализацию товаров.

10. Рентабельность расходов на реализацию определяется следующим образом:

- а) $\frac{\text{Валовая прибыль}}{\text{Себестоимость реализованных товаров}} \cdot 100;$
- б) $\frac{\text{Прибыль от текущей деятельности}}{\text{Себестоимость реализованных товаров}} \cdot 100;$
- в) $\frac{\text{Прибыль от реализации в торговле}}{\text{Расходы на реализацию товаров}} \cdot 100;$
- г) $\frac{\text{Прибыль до налогообложения}}{\text{Совокупные расходы}} \cdot 100.$

Вариант 2

1. Критерий эффективности представляет собой соотношение:

- а) результатов и ресурсов;
- б) прибыли и доходов;
- в) расходов и доходов;
- г) доходов и выручки.

2. Показатели эффективности по степени обобщения оценки подразделяются на:

- а) экономические и социальные;
- б) отраслевые и расчетные;
- в) результативные и затратные;
- г) обобщающие и частные.

3. Показатели социальной эффективности подразделяются на следующие группы:

- а) удовлетворение спроса, экономия затрат потребителей, условия труда и жизни работников, общественное проявление;
- б) уровень жизни потребителей, общественное проявление, доходность и прибыльность;
- в) экономические ресурсы и затраты;
- г) качество обслуживания, оценка результатов деятельности.

4. Совокупные расходы определяются как:

- а) сумма себестоимости и расходов на реализацию;
- б) сумма себестоимости и управленческих расходов;
- в) сумма себестоимости и операционных расходов;
- г) сумма себестоимости, прочих расходов, расходов по инвестиционной, финансовой и иной деятельности.

5. Итоговая ресурсоотдача рассчитывается как:

- а) отношение валовой выручки к экономическим ресурсам торговли;
- б) отношение экономических ресурсов к прибыли;
- в) отношение валовой выручки к экономическим ресурсам организации;
- г) отношение выручки от реализации к доходам от реализации.

6. Рентабельность экономических ресурсов торговли рассчитывается следующим образом:

- а) $\frac{\text{Прибыль от текущей деятельности}}{\text{Выручка от реализации}} \cdot 100;$
- б) $\frac{\text{Валовая прибыль}}{\text{Валовая выручка}} \cdot 100;$
- в) $\frac{\text{Прибыль от реализации в торговле}}{\text{Экономические ресурсы торговли}} \cdot 100;$
- г) $\frac{\text{Прибыль от инвестиционной деятельности}}{\text{Выручка от реализации}} \cdot 100.$

7. Доходность основных средств торговли определяется как:

- а) отношение прибыли от реализации к среднегодовой стоимости основных средств;
- б) отношение среднегодовой стоимости основных средств к валовому доходу от реализации;
- в) отношение валовой прибыли к остаточной стоимости основных средств;
- г) отношение валового дохода от реализации в торговле к среднегодовой стоимости основных средств торговли.

8. Товарооборачиваемость в днях рассчитывается как:

- а) отношение средней стоимости оборотных средств к среднесуточной выручке;
- б) отношение средней стоимости товарных запасов в покупных ценах к однодневному розничному товарообороту;
- в) отношение средней стоимости заемных средств к однодневному товарообороту;
- г) отношение средней стоимости собственных оборотных средств к однодневному товарообороту в покупных ценах.

9. Для роста эффективности использования трудовых ресурсов должно выполняться следующее соотношение:

- а) превышение темпа роста фондовооруженности над темпами роста производительности труда;
- б) превышение темпов роста производительности труда над темпами роста средней заработной платы;
- в) превышение темпов роста средней заработной платы над темпами роста производительности труда;
- г) превышение темпа роста фондоотдачи над темпом роста фондовооруженности.

10. К показателям социальной эффективности торговли относятся:

- а) рентабельность продаж, доходность ресурсов, доля рынка;
- б) производительность труда, фондоотдача, расходоемкость;
- в) расходотдача, оборачиваемость товарных запасов, ресурсоемкость;
- г) затраты времени на одну покупку, профессиональный уровень работников торговли, санитарно-гигиенические показатели условий труда.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Нормативная правовая литература

Конституция Республики Беларусь 1994 года (с изменениями и дополнениями, принятыми на республиканских референдумах 24 нояб. 1996 г. и 17 окт. 2004 г.). – Минск : Амалфея, 2005. – 48 с.

Гражданский кодекс Республики Беларусь : принят Палатой представителей 28 окт. 1998 г. : одобр. Советом Респ. 19 нояб. 1998 г. // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2001. – № 2/744.

Трудовой кодекс Республики Беларусь : принят Палатой представителей 8 июня 1999 г. : одобр. Советом Респ. 30 июня 1999 г. // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 1999. – № 2/70.

О потребительской кооперации : Закон Респ. Беларусь от 25 февр. 2002 г. № 93-3 // Вести потрeбкооперации. – 2002. – № 11. – С. 4–5.

О торговле : Закон Респ. Беларусь от 28 июля 2003 г. № 2312-3 // Вестн. М-ва по налогам и сборам Респ. Беларусь. – 2003. – № 32. – С. 9–16.

О ценообразовании : Закон Респ. Беларусь от 10 мая 1999 г. № 255-3 // Нац. экон. газ. – 1999. – № 21. – С. 2–4.

Об индексации доходов населения с учетом инфляции : Закон Респ. Беларусь от 21 дек. 1990 г. № 476-ХП // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2001. – № 2/279.

Об установлении и порядке повышения размера минимальной заработной платы : Закон Респ. Беларусь от 17 июля 2002 г. № 124-3 // Гл. бухгалтер. – 2002. – № 29. – С. 17.

О стимулировании работников организаций отраслей экономики : Декрет Президента Респ. Беларусь от 23 янв. 2009 г. № 2 // Консультант-Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «Юр-Спектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2009.

О некоторых вопросах стимулирования реализации продукции, товаров (работ, услуг) : Указ Президента Респ. Беларусь от 23 янв. 2009 г. № 49 // Консультант-Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «Юр-Спектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2009.

О некоторых вопросах аренды и безвозмездного пользования имуществом : Указ Президента Респ. Беларусь от 29 марта 2012 г. № 150 // Консультант-Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «Юр-Спектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

О некоторых вопросах регулирования цен (тарифов) в Республике Беларусь : Указ Президента Респ. Беларусь от 25 февр. 2011 г. № 72 // Беларусь сегодня. – 2011. – 1 марта. – С. 4.

О некоторых мерах по совершенствованию государственного регулирования в области оплаты труда : Указ Президента Респ. Беларусь от 10 мая 2011 г. № 181 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2011.

О порядке отчисления в бюджет части прибыли государственных унитарных предприятий, доходов от находящейся в республиканской и коммунальной собственности акций (долей) хозяйственных обществ и об образовании государственного целевого бюджетного фонда : Указ Президента Респ. Беларусь от 28 дек. 2005 г. № 637 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2005. – № 1/7075.

Об утверждении Программы социально-экономического развития Республики Беларусь на 2011–2015 годы : Указ Президента Респ. Беларусь от 11 апр. 2011 г. № 136 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2011.

О вопросах распределения и использования организациями чистой прибыли и расходов на потребление : постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 29 дек. 2007 г. № 1887 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2008. – № 5/26540.

О мерах по внедрению системы государственных социальных стандартов по обслуживанию населения республики : постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 30 мая 2003 г. № 724 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2003. – № 5.

О принятии рекомендаций по совершенствованию состава заработной платы работников коммерческих организаций путем увеличения удельного веса оплаты труда по тарифным ставкам и окладам : постановление М-ва труда и соц. защиты населения Респ. Беларусь от 28 апр. 2005 г. № 50 // Информ. бюл. Минстройархитектуры Респ. Беларусь. – 2005. – № 6.

О совершенствовании оплаты труда работников объектов торговли и нормативах численности отдельных категорий работников : постановление Правления Белкоопсоюза Респ. Беларусь от 4 июня 2010 г. № 227/1. – Минск : Белкоопсоюз, 2010. – 8 с.

О торговых надбавках к ценам на социально значимые товары и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства экономики Республики Беларусь : постановление М-ва экономики Респ. Беларусь от 27 апр. 2011 г. № 66 // Гл. бухгалтер. – 2011. – № 21. – С. 20–24.

Об оплате труда работников организаций потребительской кооперации : постановление Правления Белкоопсоюза от 30 июля 2009 г. № 311/35. – Минск : Белкоопсоюз, 2001.

Об определении критериев оценки платежеспособности субъектов хозяйствования : постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 12 дек. 2011 г. № 1672 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2011.

Об установлении нормативных сроков службы основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства экономики Республики Беларусь : постановление М-ва экономики Респ. Беларусь от 30 сент. 2011 г. № 161 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2011.

Об установлении форм бухгалтерской отчетности, утверждении инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 31 окт. 2011 г. № 111 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2012. – № 8/24675.

Об утверждении Инструкции о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования : постановление М-ва финансов и М-ва экономики Респ. Беларусь от 27 дек. 2011 г. № 140/206 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2011.

Об утверждении Методических рекомендаций по составу и бухгалтерскому учету издержек обращения : постановление Правления Белкоопсоюза от 9 февр. 2011 г. № 36. – Минск : Белкоопсоюз, 2011.

Об утверждении перечней товаров (работ, услуг), цены (тарифы) на которые регулируются Министерством экономики, Министерством здравоохранения, облисполкомами и Минским горисполкомом, и признании утратившими силу некоторых постановлений Совета Министров Республики Беларусь : постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 14 апр. 2011 г. № 495 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2011.

Об утверждении правил по разработке бизнес-планов инвестиционных проектов : постановление М-ва экономики Респ. Беларусь от 31 авг. 2005 г. № 158 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2005. – № 8/13184.

Об утверждении Программы деятельности правительства Республики Беларусь на 2011–2015 годы : постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 18 февр. 2011 г. № 216 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2011.

Об утверждении рекомендаций по применению гибких систем оплаты труда в коммерческих организациях : постановление М-ва труда и соц. защиты Респ. Беларусь от 21 окт. 2011 г. № 104 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2011.

Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов : утв. постановлением М-ва экономики, М-ва финансов, М-ва архитектуры и строительства Респ. Беларусь от 27 февр. 2009 г. № 37/18/6 // Гл. бухгалтер. – 2009. – № 24. – С. 10–43.

Инструкция о порядке переоценки основных средств, не завершенных строительством объектов и не установленного оборудования : утв. постановлением М-ва экономики, М-ва финансов, М-ва статистики и анализа, М-ва архитектуры и строительства Респ. Беларусь от 20 нояб. 2006 г. № 199/139/185/34 // Гл. бухгалтер. – 2006. – № 47. – С. 14–25.

Инструкция о порядке установления и применения регулируемых цен (тарифов) : утв. постановлением М-ва экономики Респ. Беларусь от 22 июля 2011 г. № 111 // Гл. бухгалтер. – 2011. – № 45. – С. 29–32.

Инструкция о составе фонда заработной платы и прочих выплат : утв. приказом Министра статистики и анализа Респ. Беларусь от 11 дек. 1998 г. № 293 // Нац. экон. газ. – 1999. – № 2. – С. 13–15.

Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 сент. 2011 г. № 102 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2012. – № 8/24697.

Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 12 окт. 2009 г. № 132 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

Методика расчета производительности труда : письмо М-ва труда и соц. защиты Респ. Беларусь от 28 дек. 2006 г. № 03-03-10/2147 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2011.

Методические рекомендации по формированию и распределению фонда заработной платы работников коммерческих организаций отраслей материального производства : утв. постановлением М-ва труда и соц. защиты Респ. Беларусь от 30 нояб. 2007 г. № 160 // Бюл. Минтруда и соцзащиты Респ. Беларусь. – 2007. – № 12. – С. 8–41.

Методические рекомендации по разработке прогнозов развития организаций потребительской кооперации на 5 лет : утв. постановлением Правления Белкоопсоюза от 9 янв. 2007 г. № 10. – Минск : Белкоопсоюз, 2007.

Методические указания по составу и учету издержек обращения (производства), финансовых результатов деятельности организаций торговли и общественного питания : утв. приказом М-ва торговли Респ. Беларусь от 20 сент. 2002 г. № 86 // Гл. бухгалтер. Торговля. – 2008. – № 11. – С. 27.

Методические указания по управлению товарными ресурсами в системе потребительской кооперации : утв. постановлением Правления Белкоопсоюза от 14 апр. 2004 г. № 171. – Минск : Белкоопсоюз, 2004.

Рекомендации по оплате труда работников торговли и общественного питания : утв. постановлением М-ва торговли Респ. Беларусь от 10 авг. 2011 г. № 33 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2011.

Рекомендации по определению тарифных ставок (окладов) работников коммерческих организаций и о порядке их повышения : утв. постановлением М-ва труда и соц. защиты Респ. Беларусь от 11 июля 2011 г. № 67 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2011.

Торговля. Термины и определения : ГОСТ 1393-2003. – Введ. 2004-02-01. – Минск : Госстандарт, 2003. – 44 с.

Указания по заполнению в формах государственных статистических наблюдений статистических показателей по труду : утв. постановлением М-ва статистики и анализа Респ. Беларусь от 29 июля 2008 г. № 92 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2011.

Указания по заполнению формы государственной статистической отчетности 12-торг (товарооборот) «Отчет о товарообороте и запасах товаров» : утв. постановлением Нац. стат. комитета Респ. Беларусь от 8 сент. 2009 г. № 151 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2011.

Учебно-методическая литература

Абрютина, М. С. Экономический анализ товарного рынка и торговой деятельности : учеб. пособие / М. С. Абрютина. – М. : Дело и Сервис, 2010. – 464 с.

Алексеев, Н. А. Экономика промышленного предприятия : учеб. пособие / Н. А. Алексеев, И. Н. Гурова. – Минск : Изд-во Гревцова, 2009. – 264 с.

Альбеков, А. У. Экономика коммерческого предприятия / А. У. Альбеков, С. А. Соголонян. – Ростов н/Д : Феникс, 2002. – 447 с.

Анализ хозяйственной деятельности в промышленности / под ред. В. И. Стражева. – Минск : Выш. шк., 2006. – 480 с.

Анализ хозяйственной деятельности в промышленности : учеб. / В. И. Стражева [и др.] ; под ред. В. И. Стражева, Л. А. Богдановской. – Минск : Выш. шк., 2008. – 527 с.

Анализ хозяйственной деятельности в промышленности : учеб. пособие / Л. Л. Ермолович [и др.] ; под общ. ред. Л. Л. Ермолович. – Минск : Современ. шк., 2010. – 800 с.

- Арсенова, Е. В.** Справочное пособие в схемах по «Экономике организаций (предприятий)» / Е. В. Арсенова. – М. : Финансы и статистика, 2006. – 176 с.
- Бабук, И. М.** Экономика предприятия : учеб. пособие / И. М. Бабук. – Минск : ИВЦ Минфина, 2006. – 327 с.
- Баканов, М. И.** Анализ хозяйственной деятельности в торговле / М. И. Баканов. – М. : Экономика, 1990. – 352 с.
- Бланк, И. А.** Торговый менеджмент / И. А. Бланк. – Киев : Ника-Центр, 2004. – 784 с.
- Владимирова, Л. П.** Экономика труда : учеб. пособие / Л. П. Владимирова. – М. : Дашков и К°, 2000. – 220 с.
- Головачев, А. С.** Экономика предприятия : учеб. пособие. В 2 ч. Ч. 1 / А. С. Головачев. – Минск : Выш. шк., 2008. – 447 с.
- Головачев, А. С.** Экономика предприятия : учеб. пособие. В 2 ч. Ч. 2 / А. С. Головачев. – Минск : Выш. шк., 2008. – 464 с.
- Гомонко, Э. А.** Управление затратами на предприятии : учеб. / Э. А. Гомонко. – М. : КноРус, 2010. – 320 с.
- Гребнев, А. И.** Экономика торгового предприятия : учеб. / А. И. Гребнев, Ю. К. Баженов, О. А. Габриэлян. – М. : Экономика, 1997. – 238 с.
- Ерохина, Л. И.** Экономика предприятия в сфере товарного обращения : учеб. / Л. И. Ерохина, Т. И. Марченко. – М. : КноРус, 2009. – 304 с.
- Ефимова, О. П.** Экономика общественного питания / О. П. Ефимова ; под ред. Н. И. Кабушкина. – Минск : Новое знание. – 2000. – 304 с.
- Жудро, М. К.** Экономика предприятия. Практикум : учеб. пособие / М. К. Жудро. – Минск : Бел. торгово-экон. ун-т потребит. кооп., 2009. – 367 с.
- Иванов, Г. Г.** Экономика торгового предприятия : учеб. / Г. Г. Иванов. – М. : Академия, 2010. – 320 с.
- Ильин, А. И.** Планирование на предприятии : учеб. пособие / А. И. Ильин. – М. : Инфра-М ; Минск : Новое знание, 2011. – 668 с.
- Кикоть, И. И.** Финансирование и кредитование инвестиций : учеб. пособие / И. И. Кикоть. – Минск : Выш. шк., 2003. – 255 с.
- Коробкин, А. З.** Эффективность и конкурентоспособность организаций торговли : пособие / А. З. Коробкин. – Гомель : Бел. торгово-экон. ун-т потребит. кооп., 2010. – 80 с.
- Коробкин, А. З.** Эффективность и конкурентоспособность функционирования организаций торговли: теоретико-методические аспекты : моногр. / А. З. Коробкин. – Гомель : Сож, 2005. – 72 с.
- Коробкин, А. З.** Доходы и прибыль организаций торговли : пособие / А. З. Коробкин. – 2-е изд., перем. и доп. – Гомель : Бел. торгово-экон. ун-т потребит. кооп., 2010. – 116 с.
- Коробкин, А. З.** Экономика торгового предприятия : учеб. пособие / А. З. Коробкин, Л. В. Кравцова, Н. Я. Скорик. – Гомель : ГКИ, 2001. – 100 с.
- Лебедева, С. Н.** Современная практика использования показателя денежных доходов населения в экономической работе кооперативных организаций / С. Н. Лебедева, В. В. Кугаева. – Гомель : ГКИ, 1999. – 24 с.
- Лебедева, С. Н.** Экономика и организация труда : учеб. / С. Н. Лебедева, Л. В. Мисникова. – Минск : Мисанта, 2002. – 166 с.
- Мисникова, Л. В.** Управление трудом и его мотивация в торговле : моногр. / Л. В. Мисникова. – Минск : Бел. наука, 2001. – 85 с.
- Мисникова, Л. В.** Статистика кадрового потенциала : текст лекции / Л. В. Мисникова, С. А. Дещеня. – Гомель : ГКИ, 2001. – 20 с.
- Организация коммерческой деятельности : справ. пособие / С. Н. Ви-ноградова [и др.].** – Минск : Выш. шк., 2000. – 463 с.
- Организация труда : учеб. / Т. В. Емельянова [и др.] ; под общ. ред. Л. В. Мисниковой.** – Минск : Выш. шк., 2004. – 302 с.
- Парамонова, Т. Н.** Конкурентоспособность предприятия розничной торговли : учеб. пособие / Т. Н. Парамонова, И. Н. Красюк. – М. : КноРус, 2008. – 120 с.
- Петров, П. В.** Экономика товарного обращения / П. В. Петров, А. Н. Соломатин. – М. : Инфра-М, 2001. – 220 с.
- Повышение эффективности использования ресурсов в торговле : моногр. / Е. Е. Шишкова [и др.].** – Гомель : Бел. торгово-экон. ун-т потребит. кооп., 2010. – 424 с.
- Раицкий, К. А.** Экономика и управление в организациях торговли : учеб. пособие / К. А. Раицкий. – М. : Аспект-Пресс, 2009. – 191 с.
- Савицкая, Г. В.** Анализ финансового состояния предприятия / Г. В. Савицкая. – Минск : Изд-во Гревцова, 2008. – 198 с.
- Савицкая, Г. В.** Анализ эффективности деятельности предприятия: методологические аспекты / Г. В. Савицкая. – 2-е изд., испр. – М. : Новое знание, 2004. – 160 с.
- Савицкая, Г. В.** Теория анализа хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Г. В. Савицкая. – М. : Инфра-М, 2008. – 288 с.
- Савицкая, Г. В.** Экономический анализ : учеб. / Г. В. Савицкая. – М. : Новое знание, 2007. – 679 с.
- Скриба, Н. Н.** Бизнес-планирование в торговле: методические подходы и практические рекомендации / Н. Н. Скриба, И. М. Микулич, Р. П. Валевиц. – Минск : БГЭУ, 2000. – 215 с.

Сыроед, Т. Н. Экономика предприятия отрасли : практикум (комплекс контрольных тестов и методические указания по их выполнению на ПЭВМ) / Т. Н. Сыроед, А. З. Коробкин, Е. М. Сibaгaтoвa. – Гoмeль : Бeл. тoргoвo-экон. ун-т пoтpeбит. кooп., 2002. – 76 с.

Фридман, А. М. Экономика предприятий торговли и питания потребительского общества : учеб. / А. М. Фридман. – М. : Дашков и К°, 2008. – 628 с.

Хамидулина, Г. Р. Издержки обращения: учет, анализ, контроль / Г. Р. Хамидулина. – М. : Экзамен, 2004. – 320 с.

Хрипач, В. Я. Экономика предприятия / В. Я. Хрипач, Г. З. Суша, Г. К. Оноприенко ; под ред. В. Я. Хрипача. – Минск : Экономпресс, 2001. – 404 с.

Чернов, В. А. Экономический анализ: торговля, общественное питание, туристический бизнес / В. А. Чернов ; под ред. М. И. Баканова. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2009. – 639 с.

Экономика и организация деятельности торгового предприятия : учеб. пособие / под общ. ред. А. Н. Саломатина. – М. : Инфра-М, 2004. – 295 с.

Экономика кооперативной промышленности : практикум / авт.-сост. : Л. М. Соколова, Н. Г. Афанасенкова. – Гoмeль : Бeл. тoргoвo-экон. ун-т пoтpeбит. кooп., 2006. – 96 с.

Экономика организации и планирования промышленного производства / под общ. ред. Т. В. Карпей, Л. С. Лазученковой. – Минск : Дизайн ПРО, 2001. – 196 с.

Экономика организаций торговли : учеб. пособие / под ред. Р. П. Вaлeвич, Г. А. Дaвyдoвoй. – Минск : БГЭУ, 2010. – 671 с.

Экономика отрасли: торговля и общественное питание : учеб. / Е. А. Карпенко [и др.]. – М. : Альфа-М, 2009. – 244 с.

Экономика предприятий торговли : учеб. пособие / Н. В. Максименко [и др.] ; под общ. ред. Н. В. Максименко, Е. Е. Шишковой. – Минск : Выш. шк., 2007. – 542 с.

Экономика предприятия : учеб. / под ред. О. И. Волкова. – М. : Инфра-М, 2007. – 601 с.

Экономика предприятия : учеб. пособие / Л. Н. Нехорошева [и др.] ; под общ. ред. Л. Н. Нехорошевой. – Минск : Выш. шк., 2005. – 384 с.

Экономика предприятия отрасли (торговля) : практикум / авт.-сост. : А. З. Коробкин, Т. М. Тишковская. – Гoмeль : Бeл. тoргoвo-экон. ун-т пoтpeбит. кooп., 2004. – 82 с.

Экономика предприятия отрасли : учеб. пособие / А. З. Коробкин [и др.]. – Гoмeль : Бeл. тoргoвo-экон. ун-т пoтpeбит. кooп., 2005. – 198 с.

Экономика предприятия отрасли. Экономика организации : учеб. наг-ляд. пособие / авт.-сост. : А. З. Коробкин, Е. Е. Шишкова, Н. А. Сныткова ; под ред. А. З. Коробкина. – Гoмeль : Бeл. тoргoвo-экон. ун-т пoтpeбит. кooп., 2007. – 112 с.

Экономика предприятия отрасли : пособие / авт.-сост. : А. З. Коробкин [и др.]. – Гoмeль : Бeл. тoргoвo-экон. ун-т пoтpeбит. кooп., 2005. – 180 с.

Экономика предприятия : учеб. пособие / под ред. Э. В. Крyм. – Минск : Изд-во Грeвцoвa, 2009. – 360 с.

Экономика предприятия. Практикум : учеб. пособие / авт.-сост. : И. М. Бабук, С. Н. Матвеева, Н. В. Комина ; под ред. И. М. Бабука. – Минск : ИВЦ Минфина, 2006. – 158 с.

Экономический анализ в торговле : учеб. пособие / под ред. М. И. Баканова. – М. : Финансы и статистика, 2005. – 400 с.

Экономический анализ в торговых организациях : учеб. пособие / О. В. Медведева [и др.]. – Рoстoв н/Д : Фeникс, 2010. – 376 с.

Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учеб.-практ. пособие / под ред. Л. Л. Ермoлoвич. – Минск : БГЭУ, 2000. – 580 с.

СОДЕРЖАНИЕ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА	3
Тема 1. Торговая организация и ее внешняя среда	5
Тема 2. Внутренняя среда организации торговли	9
Тема 3. Трудовые ресурсы и оплата труда в организациях торговли.....	11
Тема 4. Имущество организации. Материально-техническая база и эффективность ее использования	26
Тема 5. Сущность и значение товарооборота. Анализ розничного товарооборота	22
Тема 6. Планирование розничного товарооборота.....	39
Тема 7. Товарное обеспечение розничного товарооборота.....	28
Тема 8. Особенности анализа и планирования оптового товарооборота и его товарного обеспечения	34
Тема 9. Доходы организаций торговли	38
Тема 10. Расходы организаций торговли	76
Тема 11. Прибыль и рентабельность организаций торговли.....	65
Тема 12. Инвестиционная и инновационная деятельность организаций торговли	124
Тема 13. Эффективность и конкурентоспособность организаций торговли.....	127
ТЕСТЫ.....	150
Тест 1. Торговая организация и ее внешняя среда	150
Тест 2. Внутренняя среда организации торговли	153
Тест 3. Трудовые ресурсы и оплата труда в организациях торговли.....	159
Тест 4. Имущество организации. Материально-техническая база и эффективность ее использования	168
Тест 5. Сущность и значение товарооборота. Анализ розничного товарооборота	173
Тест 6. Планирование розничного товарооборота	180
Тест 7. Товарное обеспечение розничного товарооборота.....	184
Тест 8. Особенности анализа и планирования оптового товарооборота и его товарного обеспечения	187
Тест 9. Доходы организаций торговли	193
Тест 10. Расходы организаций торговли	200
Тест 11. Прибыль и рентабельность организаций торговли.....	205
Тест 12. Инвестиционная и инновационная деятельность организаций торговли	213
Тест 13. Эффективность и конкурентоспособность организаций торговли.....	216
СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	221

Учебное издание

Коробкин Анатолий Зиновьевич

ЭКОНОМИКА ОРГАНИЗАЦИИ

ЭКОНОМИКА ОРГАНИЗАЦИИ ОТРАСЛИ

**Учебное наглядное пособие
для слушателей специального факультета
по переподготовке кадров ОСП «Институт повышения
квалификации и переподготовки кадров» и студентов
специальности 1-26 02 03 «Маркетинг» специализации
1-26 02 03 01 «Рекламная деятельность»**

Редактор М. П. Герасенко
Технический редактор Н. Н. Короедова
Компьютерная верстка И. А. Козлова

Подписано в печать 15.06.12. Бумага типографская № 1.
Формат 60 × 84 1/16. Гарнитура Таймс. Ризография.
Усл. печ. л. 13,48. Уч.-изд. л. 13,50. Тираж 215 экз.
Заказ №

Учреждение образования
«Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации».
ЛИ № 02330/0494302 от 04.03.2009 г.
246029, г. Гомель, просп. Октября, 50.

Отпечатано в учреждении образования
«Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации».
246029, г. Гомель, просп. Октября, 50.