

Федеральное агентство по образованию

Государственное образовательное учреждение

высшего профессионального образования

«Красноярский государственный торгово-экономический институт»

Н. Н. Терещенко, О. Н. Емельянова

**АНАЛИЗ И ПЛАНИРОВАНИЕ ТОВАРООБОРОТА
И ТОВАРНЫХ ЗАПАСОВ РОЗНИЧНОГО ТОРГОВОГО ПРЕДПРИЯТИЯ**

*Допущено Учебно-методическим объединением по образованию в области
производственного менеджмента в качестве учебного пособия для студентов,
обучающихся по специальности 060800 «Экономика и управление
на предприятиях торговли и общественного питания»*

Красноярск 2006

УДК 339.1 (076)

ББК 65.421

Т 35

Рецензенты:

доктор экономических наук, профессор, академик РАО А. И. Таюрский;
доктор экономических наук, профессор Ю. Л. Александров;
кандидат экономических наук, доцент Ю. Ю. Сулова;
кандидат экономических наук, доцент Е. Е. Моисеева

Т 35

Терещенко Н. Н. Анализ и планирование товарооборота и товарных запасов розничного торгового предприятия : учебное пособие / Н. Н. Терещенко, О. Н. Емельянова. – 2-е изд., перераб. и доп.; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – Красноярск, 2006. – 116 с.

УДК 339.1 (076)

ББК 65.421

ISBN 5 – 98153 -087 - 5

Учебное пособие включает в себя четыре раздела, первые два из которых посвящены теоретическим и методическим аспектам анализа и планирования товарооборота розничного торгового предприятия и его товарных запасов, а третий и четвертый разделы представляют собой материал для самостоятельной работы по закреплению теоретических знаний в форме хозяйственной ситуации, выполняемой на материалах конкретного розничного предприятия и задач для самостоятельного решения.

Учебное пособие представляет реальный практический интерес не только для студентов и аспирантов экономических специальностей, но также и для специалистов предприятий розничной торговли различных организационно-правовых форм.

© ГОУ ВПО «Красноярский государственный
торгово-экономический институт», 2006

© Терещенко Н. Н., Емельянова О. Н., 2006

ОГЛАВЛЕНИЕ

	Введение	4
1	ТОВАРООБОРОТ РОЗНИЧНОГО ТОРГОВОГО ПРЕДПРИЯТИЯ	5
1.1	Методические указания к решению задач	5
1.1.1	Анализ товарооборота розничного торгового предприятия	5
1.1.2	Планирование розничного товарооборота торгового предприятия	31
1.2	Методика решения задач по теме “Товарооборот розничного торгового предприятия”	43
1.2.1	Анализ товарооборота розничного торгового предприятия	43
1.2.2	Планирование товарооборота розничного торгового предприятия	57
2	ТОВАРНЫЕ ЗАПАСЫ РОЗНИЧНОГО ТОРГОВОГО ПРЕДПРИЯТИЯ	69
2.1	Методические указания к решению задач	69
2.1.1	Анализ товарных запасов розничного торгового предприятия	69
2.1.2	Планирование товарных запасов розничного торгового предприятия	72
2.2	Методика решения задач по теме “Товарные запасы розничного торгового предприятия”	78
2.2.1	Анализ товарных запасов розничного торгового предприятия	78
2.2.2	Планирование товарных запасов розничного торгового предприятия	83
3	ХОЗЯЙСТВЕННАЯ СИТУАЦИЯ “АНАЛИЗ И ПЛАНИРОВАНИЕ РОЗНИЧНОГО ТОВАРООБОРОТА И ТОВАРНЫХ ЗАПАСОВ ТОРГОВОГО ПРЕДПРИЯТИЯ”	88
3.1	Краткая организационно-экономическая характеристика торгового предприятия	88
3.2	Анализ розничного товарооборота и товарных запасов торгового предприятия	92
3.3	Планирование розничного товарооборота и товарных запасов торгового предприятия	102
4	ЗАДАЧИ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОГО РЕШЕНИЯ	104
4.1	Анализ и планирование розничного товарооборота торгового предприятия	104
4.2	Анализ и планирование товарных запасов розничного торгового предприятия	110
	Библиографический список	114

ВВЕДЕНИЕ

Учебное пособие предназначено для проведения практических занятий, а также для самостоятельной работы студентов всех специальностей очной и заочной форм обучения по дисциплинам «Экономика торгового предприятия», «Планирование на предприятии торговли».

В процессе изучения этих дисциплин в соответствии с рабочими программами проводятся практические занятия, на которых студенты должны овладевать навыками в области анализа и планирования основных экономических показателей деятельности торгового предприятия.

Данное учебное пособие разработано для того, чтобы помочь студентам, особенно заочной формы обучения, овладеть методикой решения задач по теме и лучше освоить теоретический материал.

Учебное пособие разработано в соответствии с программой дисциплины и включает в себя:

- 1) методические основы исследуемой темы, состоящие из двух частей:
 - методические указания, представляющие собой основной теоретический материал, необходимый для решения задач;
 - методика решения задач по разделам указанной темы;
- 2) практические задания, включающие в себя:
 - отдельные задачи для самостоятельного решения, позволяющие студентам освоить и закрепить теоретические знания и методику решения задач по теме;
 - хозяйственную ситуацию, позволяющую овладеть методикой экономического анализа и технологией экономических расчетов, плановых показателей работы, отчетности розничного торгового предприятия, что прививает студентам практические навыки решения торгово-хозяйственных и управленческих задач на уровне предприятия торговли в современных условиях.

Материал, изложенный в данном пособии, может быть использован не только для проведения практических занятий по дисциплине «Экономика торгового предприятия» и «Планирование на предприятии торговли», но и для исследований во время производственной практики, при написании курсовых и дипломных работ, а также в практике анализа и планирования показателей деятельности конкретных предприятий розничной торговли.

1. ТОВАРООБОРОТ РОЗНИЧНОГО ТОРГОВОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

1.1. Методические указания к решению задач

1.1.1. Анализ товарооборота розничного торгового предприятия

Розничный товарооборот – это продажа потребительских товаров за наличный расчет населению, независимо от каналов реализации.

В составе розничного товарооборота выделяется оборот розничной торговли (оборот розничных торговых предприятий) и оборот общественного питания (рис. 1.1).

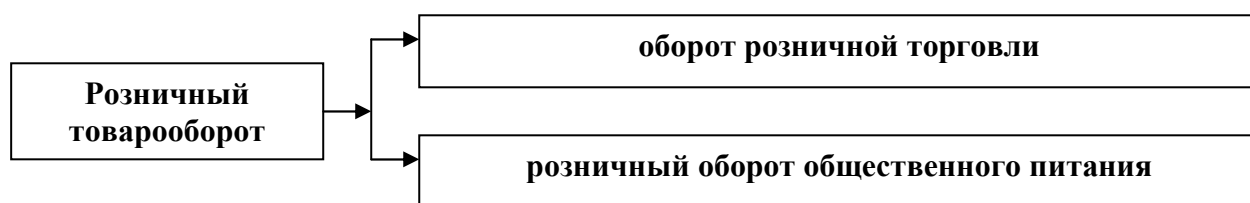


Рис. 1.1. Состав розничного товарооборота

Товарооборот розничного торгового предприятия является составляющей розничного товарооборота и характеризует общий объем продаж или сумму цен реализованных в розничном предприятии товаров.

Оборот розничной торговли – это стоимость проданных населению потребительских товаров за наличный расчет или оплаченных по кредитным карточкам, по расчетным чекам банков, по перечислениям со счетов вкладчиков.

В состав оборота розничной торговли включается:

- стоимость потребительских товаров, проданных населению за наличный расчет;
- стоимость товаров, проданных по почте с оплатой по безналичному расчету (по моменту сдачи посылки отделению связи);
- стоимость товаров, проданных в кредит (по моменту отпуска товаров покупателям) в объеме полной стоимости товара;

– стоимость товаров, сданных на комиссию (по моменту продажи) в объеме комиссионных вознаграждений, если торговая организация не является собственником товаров; в размере полной стоимости, если она является собственником товаров;

– стоимость проданных по образцам товаров длительного пользования (по времени выписки счета-фактуры и доставки покупателю, независимо от времени фактической оплаты товара покупателем);

– полная стоимость товаров, проданных отдельным категориям населения со скидкой (лекарственных средств, топлива и т. п.);

– стоимость проданных по подписке печатных изданий (по моменту выписки счета без учета стоимости доставки);

– стоимость упаковки, имеющей продажную цену, не входящую в цену товара;

– стоимость проданной порожней тары.

Розничный товарооборот измеряется стоимостными и натуральными показателями, показателями прироста и объема продаж в расчете на душу населения. Ассортиментный состав проданных товаров по группам или отдельным наименованиям характеризует структуру розничного товарооборота и является его качественной характеристикой.

Анализ розничного товарооборота целесообразно осуществлять *по трем основным этапам: подготовительному, основному и заключительному*; содержание этапов представлено на рис. 1.2.

Первоначальным этапом анализа розничного товарооборота является **подготовительный**, в ходе которого определяются цели и задачи проведения исследования, осуществляется выбор предмета и объекта анализа, методов его проведения, определяются сроки, исполнители анализа и круг необходимой информации, изучаются его основные предпосылки.

Основной целью проведения анализа розничного товарооборота является изучение возможностей его увеличения и максимизации прибыли на основе оптимизации объема, состава и структуры оборота.



Рис. 1.2. Характеристика этапов анализа розничного товарооборота предприятия

В соответствии с данной целью при анализе розничного товарооборота ставится и решается ряд основных задач:

- изучение основных факторов, определяющих условия деятельности розничного предприятия и развития его товарооборота;
- оценка развития розничного товарооборота предприятия в динамике по общему объему, составу и структуре, а также во временном аспекте;
- выявление основных факторов, определяющих изменение величины розничного товарооборота предприятия, и оценка степени их влияния;
- анализ источников закупок товаров и выполнение договоров поставки и продажи потребительских товаров;
- проведение *SWOT*-анализа и обоснование резервов увеличения розничного оборота и повышения рентабельности деятельности розничного предприятия в целом.

Предметом проведения анализа является розничный товарооборот, а объектом исследования – конкретное торговое предприятие.

Важным направлением подготовительного этапа является определение круга необходимой для осуществления анализа первичной и вторичной информации.

При анализе розничного товарооборота используется прежде всего вторичная информация, включающая в себя:

1) внутренние источники информации:

- бухгалтерская и статистическая отчетность розничного предприятия (баланс, форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках», форма № П-1 «Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг», оперативная бухгалтерская и статистическая отчетность и т. п.);
- материалы аудиторских проверок, ревизий и т. п.;
- служебные, докладные записки; материалы производственных совещаний и т. п.

2) внешние источники информации:

- статистические сборники и записки (информация по региону деятельности розничного предприятия об уровне цен, ставок, тарифов; об

изменении основных СТЭП-факторов, определяющих условия деятельности розничного предприятия и т. п.);

- материалы периодической печати; путеводителей по закупкам, ярмаркам, конференций, совещаний, отраслевые реестры (информация о конкурентном окружении розничного предприятия, о состоянии и тенденциях развития конъюнктуры товарных рынков; о прогрессивных способах и методах товародвижения и продажи товаров и т. д.).

При недостатке вторичной информации для осуществления анализа розничного товарооборота используется первичная информация, которая в зависимости от цели и задач анализа может включать в себя:

- материалы проведенных исследований товарных рынков и рынка потребительских товаров региона деятельности розничного предприятия;
- результаты исследований закупок потребительских товаров и оценки конкурентоспособности основных поставщиков и покупателей товаров;
- материалы исследований по активизации и оптимизации сбытовой, ценовой, рекламной и др. стратегий и политики деятельности розничного предприятия и т. д.

После выявления источников и круга необходимой информации определяются сроки и исполнители проведения анализа розничного оборота. Сроки проведения анализа определяются в зависимости от цели и задач осуществления анализа. Выбор исполнителей, осуществление анализа розничного товарооборота зависит от ряда факторов:

- цели и задачи анализа;
- степени глубины и детализации проводимого анализа;
- наличием на розничном предприятии квалифицированных в данной области знаний кадров;
- кругом заинтересованных лиц, которым будет представлена информация о результатах проведенного анализа: внутренние пользователи информации (администрация, специалисты предприятия и т. д.) или внешние пользователи информации (банки и другие финансово-кредитные учреждения, инвесторы, покупатели и т. д.).

В зависимости от влияния вышеперечисленных факторов исполнители экономического анализа розничного товарооборота предприятия могут быть как квалифицированные специалисты самого предприятия (экономисты, бухгалтера, финансисты и т. п.); так и внешние специалисты (работники специализированных бюро, контор, аудиторских фирм; специальных служб, ревизионных, финансово-кредитных учреждений и т. п.).

Для проведения анализа розничного товарооборота используется ряд как традиционных, так и математических методов, основные из которых представлены на рис. 1.3.

Важным завершающим направлением подготовительного анализа розничного товарооборота предприятия является изучение и оценка основных предпосылок, определяющих деятельность предприятия.

1. Политика государства и региональных органов власти в области развития розничной торговли (наличие Концепции развития внутренней торговли; системы государственной поддержки предпринимательства в торговле; степень государственного регулирования деятельности предприятия розничной торговли, в т.ч. ценовое, налоговое, кредитное, правовое и т. п.).

2. Изменения в действующем законодательстве по вопросам учета, анализа и налогообложения товарооборота и других основных показателей деятельности торгового предприятия.

3. Анализ условий деятельности розничного предприятия и основных СТЭП-факторов, определяющих развитие его товарооборота:

- уровень развития в регионе производства потребительских товаров, являющихся предметом деятельности розничного предприятия;
- структура ввоза и вывоза потребительских товаров в регионе;
- привлекательность отдельных товарных рынков, наличие административных и экономических ограничений на деятельность на данных рынках;
- уровень инфляции и покупательной способности в регионе;
- тенденции развития конъюнктуры конкретных товарных рынков и регионального рынка потребительских товаров в целом и т. д.



Рис. 1.3. Основные виды методов анализа розничного товарооборота

4. Результаты проведенных исследований поставщиков, покупателей потребительских товаров и оценка эффективности работы с ними.

5. Анализ основных результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия розничной торговли за ряд лет в динамике (материально-техническая база, объем оборотных средств и размер основных фондов, их структура, состояние и эффективность использования кадров предприятия, эффективность использования материальных ресурсов предприятия, размер и структура расходов предприятия розничной торговли, величина прибыли и рентабельности и т. п.).

6. Оценка эффективности применяемой розничным предприятием стратегии и тактики на потребительском рынке.

После окончания подготовительного этапа исследователи приступают к выполнению **основного этапа** анализа розничного товарооборота, осуществляемого по ряду направлений: анализ динамики общего объема розничного товарооборота; оценка его состава и структуры по видам продаж, анализ во временном и ассортиментном аспектах, факторный анализ розничного товарооборота, анализ его товарного обеспечения.

Анализ динамики общего объема розничного товарооборота осуществляется за ряд лет в действующих и сопоставимых ценах (табл. 1.1).

Таблица 1.1

Анализ динамики общего объема розничного товарооборота предприятия за ряд лет, тыс. руб.

Годы	Объем розничного товарооборота в действующих ценах	Индекс цен		Объем розничного товарооборота в сопоставимом виде		Темп изменения, %	
		цепной	базисный	по цепным индексам цен	по базисным индексам цен	к предыдущему году	к базисному году
I год							
II год							
III год							
IV год							

Объем розничного товарооборота в сопоставимых ценах ($P_{с.ц.}$) рассчитывается путем деления розничного товарооборота в действующих ценах ($P_{д.ц.}$) на соответствующий индекс розничных цен ($I_{ц}$):

$$P_{с.ц.} = \frac{P_{д.ц.}}{I_{ц}}.$$

Анализируя динамику розничного товарооборота, используют показатели «темп роста» и «темп прироста», которые рассчитываются по следующим формулам:

$$Tp = \frac{P_1}{P_0} \cdot 100,$$

где Tp – темп роста, %; P_1 – объем оборота текущего (отчетного) периода, тыс. руб.; P_0 – объем розничного товарооборота базисного периода, тыс. руб.

$$T_{np} = Tp - 100,$$

где T_{np} – темп прироста розничного товарооборота, %.

При расчете *среднегодового темпа роста розничного товарооборота* расчеты осуществляются по следующей формуле:

$$\bar{T}_p = \sqrt[n]{\frac{P_n}{P_0}},$$

где n – количество периодов; P_0 – розничный товарооборот первого года в динамическом ряду, тыс. руб.; P_n – розничный товарооборот последнего года в динамическом ряду, тыс. руб.

Для оценки выполнения плана товарооборота определяется *процент выполнения плана* ($\%P_{пл}$) по формуле

$$\%P_{пл} = \frac{P_{ф}}{P_{пл}} \cdot 100,$$

где $P_{ф}$ – фактический розничный товарооборот, тыс. руб.; $P_{пл}$ – плановый розничный товарооборот, тыс. руб.

Следующим направлением анализа розничного товарооборота является оценка его динамики во временном аспекте, т. е. по кварталам и месяцам (табл. 1.2).

Таблица 1.2

**Анализ розничного товарооборота торгового предприятия
по кварталам анализируемого периода**

Кварталы	Объем розничного товарооборота				Отклонение (+;-) по		Темп изменения, %
	прошлый год		отчетный год		сумме, тыс. руб.	уд. весу, %	
	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %			
I							
II							
III							
IV							
Итого год							

Для оценки равномерности развития розничного товарооборота по периодам времени рассчитываются коэффициенты равномерности и ритмичности, а также индексы сезонности (табл. 1.3).

Таблица 1.3

**Расчет коэффициента равномерности развития розничного товарооборота
по кварталам анализируемого периода**

Кварталы	Объем розничного товарооборота, тыс. руб.		Темп изменения (x_i), %	$x_i - \bar{x}$, %	$(x_i - \bar{x})^2 \cdot P_0$, %
	прошлый год(P_0)	отчетный год(P_1)			
I					
II					
III					
IV					
Итого год			$\bar{x}$		

Коэффициент равномерности (K_p) рассчитывается с помощью данных табл. 1.3 по следующим формулам:

$$K_p = 100 - V,$$

где V – коэффициент вариации, %;

$$V = \frac{\sigma \times 100}{\bar{x}},$$

где σ – среднее квадратическое отклонение; $\bar{x}$ – средний процент (темп роста) оборота по общему объему или средний размер товарооборота за определенный период, % или тыс. руб.

Среднее квадратическое отклонение может быть определено как по абсолютному значению (сумме) товарооборота, так и по относительным показателям (темпам роста). Рассмотрим оба варианта.

1) для определения равномерности распределения товарооборота по периодам времени расчеты проводят по сумме товарооборота, в этом случае среднее квадратическое отклонение считается следующим образом:

$$\sigma = \sqrt{\frac{\sum (x_i - \bar{x})^2}{n}},$$

где x_i – объем товарооборота за определенный период, тыс. руб.; $\bar{x}$ – средняя величина товарооборота за исследуемый период, тыс. руб.; n – число составляющих (месяцев, кварталов);

2) для определения равномерности динамики товарооборота расчеты проводят по темпам роста товарооборота за определенные периоды, при этом среднее квадратическое отклонение определяется следующим образом:

$$\sigma = \sqrt{\frac{\sum (x_i - \bar{x})^2 \cdot P_{O_i}}{\sum P_{O_i}}},$$

где x_i – темп изменения товарооборота по отдельным временным периодам, %; $\bar{x}$ – средний темп изменения товарооборота по общему объему, %; P_{O_i} – базисное значение товарооборота за период, тыс. руб.

Для оценки распределения розничного товарооборота по отдельным месяцам и кварталам отчетного года целесообразно также осуществлять расчет индексов сезонности (I_c), которые рассчитываются по следующей формуле

$$I_c = \frac{\bar{P}_i}{\bar{P}},$$

где $\bar{P}_i$ – средний розничный товароборот за отдельный период времени (месяц, квартал), тыс. руб.; $\bar{P}$ – среднемесячный (среднеквартальный) объем розничного товарооборота, тыс. руб.

$$\bar{P} = \frac{\sum \bar{P}_i}{4 \text{ или } 12}.$$

Результаты проведенных расчетов индексов сезонности возможно обобщить в следующей таблице (табл. 1.4).

Таблица 1.4

Расчет и анализ индексов сезонности развития розничного товарооборота предприятия по кварталам анализируемого периода, тыс. руб.

Кварталы	Розничный товароборот за квартал (P_i)			Сумма квартальных значений ($\sum P_i$)	Среднеквартальное значение ($\bar{P}_i$)	Индекс сезонности
	I год	II год	III год			
I						
II						
III						
IV						
Итого год					$\bar{P}$	

Следующим направлением является анализ динамики розничного товарооборота в ассортиментном разрезе (табл. 1.5).

Таблица 1.5

Анализ розничного товарооборота предприятия в ассортиментном разрезе за анализируемый период

Товарные группы	Прошлый год		Отчетный год		Отклонение (+;-) по		Темп изменения, %
	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумме, тыс. руб.	уд. весу, %	
		100,0		100,0			

Для анализа розничного товарооборота по ассортиментной структуре целесообразно рассчитывать коэффициент абсолютных структурных сдвигов в товарообороте ($K_{стр.сдв.}$) по следующей формуле

$$K_{стр.сдв.} = \sqrt{\frac{\sum (F_i^1 - F_i^0)^2}{n}},$$

где F_i^0 - удельный вес i -й товарной группы в общем объеме розничного товарооборота предшествующего года, %; F_i^1 - удельный вес i -й товарной группы в общем объеме розничного товарооборота отчетного года, %; n – количество товарных групп.

Результаты расчетов коэффициента структурных сдвигов в розничном товарообороте целесообразно оформить в таблицу (табл. 1.6).

Таблица 1.6

Расчет коэффициента структурных сдвигов в розничном товарообороте предприятия в отчетном периоде, %

Товарные группы	Структура розничного товарооборота		$F_i^1 - F_i^0$	$(F_i^1 - F_i^0)^2$
	предшествующий год F_i^0	отчетный год F_i^1		
А	1	2	3	4
Всего	100,0	100,0	X	

Анализ структурных сдвигов в общем объеме розничного товарооборота позволяет выявить основные изменения в товарной структуре оборота и оценить влияния этих изменений на общий размер оборота.

Важным направлением основного этапа анализа розничного товарооборота является оценка влияния различных факторов на изменение розничного товарооборота. На розничный товароборот оказывает количественное влияние совокупность факторов (рис. 1.4).

Одним из наиболее значимых факторов, оказывающих влияние на объем розничного товарооборота, является *ценовой фактор*, т. е. изменение индекса розничных цен за исследуемый период времени. Для расчета влияния данного фактора на изменение розничного товарооборота первоначально определяется объем розничного товарооборота в сопоставимом виде по формуле и затем рассчитывается взаимосвязанное влияние двух факторов:

– влияние изменения розничных цен рассчитывается по формуле

$$\Delta P_{(\Delta I_{\text{ц}})} = P_{\text{1д.ц.}} - P_{\text{1с.ц.}},$$



Рис. 1.4. Основные факторы, оказывающие влияние на розничный товарооборот предприятия

где $\Delta P_{(\Delta u)}$ – изменение объема розничного товарооборота за счет изменения индекса розничных цен, тыс. руб.; $P_{10.ц.}$ – объем розничного товарооборота отчетного периода в действующих ценах, тыс. руб.; $P_{1с.ц.}$ – объем розничного товарооборота отчетного периода в сопоставимых ценах, тыс. руб.

– влияние изменения объема физического оборота рассчитывается по формуле

$$\Delta P_{(\Delta Oф)} = P_{1с.ц.} - P_{0д.ц.},$$

где $\Delta P_{(\Delta Pф)}$ – изменение объема розничного товарооборота за счет изменения размера физического оборота, тыс. руб.; $P_{0д.ц.}$ – объем розничного товарооборота предшествующего отчетному периоду времени в действующих ценах, тыс. руб.

Результаты проведенных расчетов обобщаются в табл. 1.7.

Таблица 1.7

Анализ влияния на изменение розничного товарооборота предприятия изменения цен и физического объема продаж в отчетном периоде, тыс. руб.

Годы	Розничный товарооборот		Индекс цен	Абсолютное изменение			Темп изменения, %	
	в действующих ценах	в сопоставимых ценах		всего	в т.ч. числе за счет		в действующих ценах	в сопоставимых ценах
					цен	физиче- ского объема про- даж		
Прошлый								
Отчетный								

Вторая группа факторов, влияющих на розничный товарооборот, связана с основными ресурсами торгового предприятия (основными фондами, оборотными средствами и трудовыми ресурсами).

На изменение объема розничного товарооборота оказывают влияние факторы, связанные с использованием трудовых ресурсов: численность работников и их производительность труда. Влияние данных факторов можно измерить методом разниц или методом цепных подстановок, используя следующую формулу

$$P = \bar{Ч} \cdot ПТ,$$

где P - объем розничного товарооборота, тыс. руб.; $\bar{Ч}$ – среднесписочная численность работников, чел.; $ПТ$ – производительность труда работника, тыс. руб. /чел.

При использовании метода разниц для определения влияния трудовых факторов на изменение розничного товарооборота применяется следующая методика:

- 1) определяется влияние изменения численности работников ($\Delta Ч$) на изменение розничного товарооборота торгового предприятия ($\Delta P_{(\Delta Ч)}$) по следующей формуле

$$\Delta P_{(\Delta Ч)} = \Delta Ч \cdot ПТ_0 = (Ч_1 - Ч_0) \cdot ПТ_0,$$

где $Ч_1$ – среднесписочная численность работников предприятия в отчетном периоде, чел.; $Ч_0$ – среднесписочная численность работников предприятия в предыдущем периоде, чел.; $ПТ_0$ – производительности труда одного работника в предыдущем периоде, тыс. руб. /чел.;

- 2) определяется влияние изменения производительности труда работников ($\Delta ПТ$) на изменение розничного товарооборота ($\Delta P_{(\Delta ПТ)}$) по следующей формуле

$$\Delta P_{(\Delta ПТ)} = \Delta ПТ \cdot Ч_1 = (ПТ_1 - ПТ_0) \cdot Ч_1,$$

где $ПТ_1$ - производительность труда одного работника в отчетном году, тыс. руб. /чел.

Совокупное влияние данных двух факторов трудовых ресурсов равно изменению розничного товарооборота:

$$\Delta P_{(\Delta Ч)} + \Delta P_{(\Delta ПТ)} \approx \Delta P.$$

При применении в факторном анализе розничного товарооборота метода цепных подстановок осуществляется последовательная замена в формуле показателей предыдущего периода на показатели отчетного периода. При этом сначала осуществляется замена количественных показателей, а затем

производится замена качественных показателей. При расчете влияния трудовых ресурсов на изменение объема розничного товарооборота методом цепных подстановок осуществляются следующие расчеты:

$$P_0 = Q_0 \cdot ПТ_0;$$

$$P' = Q_1 \cdot ПТ_0;$$

$$P_1 = Q_1 \cdot ПТ_1;$$

$$\Delta P_{(\Delta Q)} = P' - P_0;$$

$$\Delta P_{(\Delta ПТ)} = P_1 - P';$$

$$\Delta P_{(\Delta Q)} + \Delta P_{(\Delta ПТ)} \approx \Delta P.$$

Результаты расчетов влияния факторов, связанных с использованием трудовых ресурсов, на динамику розничного товарооборота целесообразно осуществлять как в действующих, так и в сопоставимых ценах, обобщив результаты расчетов в табл. 1.8.

Таблица 1.8

Расчет влияния факторов, связанных с использованием трудовых ресурсов на динамику розничного товарооборота в отчетном году

Показатели	Прош- лый год	Отчетный год		Влияние на розничный товарооборот		
				расчет	размер влияния, тыс. руб.	
		в дейст- вующих ценах	в сопос- тавимых ценах		в дейст- вующих ценах	в сопос- тавимых ценах
1. Розничный товарооборот, тыс. руб.						
2. Численность, чел.						
— всего						
— в т. ч. торгово- оперативный персонал						
3. Производительность труда, всего						
4. Производительность труда торгово- оперативного персонала						

Следующей составляющей ресурсов торгового предприятия являются оборотные средства.

Условно, по принципу расчета влияния на розничный товарооборот, факторы, связанные с использованием оборотных средств, можно разбить на три подгруппы:

- 1) запасы на начало, поступление, запасы на конец, прочее выбытие;
- 2) средняя стоимость оборотных средств и их оборачиваемость;
- 3) средняя стоимость товарных запасов и их оборачиваемость.

Для анализа розничного товарооборота торгового предприятия используется формула увязки товарных ресурсов (поступления, остатки товаров) и объема их реализации, которая выражается следующим образом

$$Зн + П = Р + В + Зк,$$

где $Зн$ – запасы товаров на начало периода, тыс. руб.; $П$ – поступление товаров, тыс. руб.; $Р$ – объем реализации товаров (розничный товарооборот), тыс. руб.; $В$ – прочее выбытие товаров, тыс. руб.; $Зк$ – запасы товаров на конец периода, тыс. руб.

Исходя из данной формулы, объем розничного товарооборота рассчитывается:

$$Р = Зн + П - В - Зк.$$

Используя вышеуказанную формулу, можно определить с помощью метода цепных подстановок влияние факторов, связанных с товарными ресурсами, на объем розничного товарооборота по следующей формуле

$$Р_0 = З_{н_0} + П_0 - В_0 - З_{к_0};$$

$$Р' = З_{н_1} + П_0 - В_0 - З_{к_0};$$

$$Р'' = З_{н_1} + П_1 - В_0 - З_{к_0};$$

$$Р''' = З_{н_1} + П_1 - В_1 - З_{к_0};$$

$$Р_1 = З_{н_1} + П_1 - В_1 - З_{к_1}.$$

Далее рассчитывают влияние вышеперечисленных факторов на динамику розничного товарооборота по следующим формулам

$$\Delta P(\Delta Z_n) = P^1 - P_0;$$

$$\Delta P(\Delta \Pi) = P'' - P_0;$$

$$\Delta P(\Delta B) = P''' - P'';$$

$$\Delta P(\Delta Z_k) = P_1 - P'''.$$

Обобщение результатов анализа вышеперечисленных факторов на динамику розничного товарооборота целесообразно оформить в табл. 1.9.

Таблица 1.9

Анализ влияния изменения товарных ресурсов на динамику розничного товарооборота в отчетном году, тыс. руб.

Показатели	Прошлый год	Первый пересчет	Второй пересчет	Третий пересчет	Отчетный год	Влияние на розничный товарооборот	
						расчет	размер влияния
1. Запасы на начало							
2. Поступление							
3. Прочее выбытие							
4. Запасы на конец							
5. Розничный товарооборот							

Для расчета влияния на розничный товарооборот наличия и эффективности использования оборотных средств и их составного элемента – товарных запасов – используют следующие формулы:

$$P = \bar{OC} \cdot OC,$$

где $\bar{OC}$ – средняя стоимость оборотных средств, тыс. руб.; OC – скорость обращения оборотных средств, обороты;

$$\text{или } P = \bar{TЗ} \cdot OC,$$

где $\bar{TЗ}$ – средняя стоимость товарных запасов, тыс. руб.; OC – товарооборачиваемость, обороты.

Расчеты проводятся методом цепных подстановок или методом разниц.

1. Метод цепных подстановок:

$$P_0 = \bar{OC}_0 \cdot Oc_0;$$

$$P' = \bar{OC}_1 \cdot Oc_0;$$

$$P' = \bar{OC}_1 \cdot Oc_0;$$

$$\Delta P_{(\Delta \bar{OC})} = P' - P_0$$

$$\Delta P_{(\Delta Oc)} = P_1 - P'_0.$$

2. Метод разниц:

– изменение розничного товарооборота за счет изменения среднего размера оборотных средств (или товарных запасов):

$$\Delta P_{(\Delta \bar{OC})} = (\bar{OC}_1 - \bar{OC}_0) \cdot Oc_0 = \Delta \bar{OC} \cdot Oc_0$$

– изменение розничного товарооборота за счет изменения скорости обращения оборотных средств (или товарных запасов):

$$\Delta P_{(\Delta Oc)} = (Oc_1 - Oc_0) \cdot \bar{OC}_1 = \Delta Oc \cdot \bar{OC}_1.$$

Обобщение результатов анализа перечисленных факторов на динамику розничного товарооборота целесообразно оформить в табл. 1.10.

Таблица 1.10

Анализ влияния размера и оборачиваемости оборотных средств на динамику розничного товарооборота в отчетном году, тыс. руб.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Влияние на розничный товарооборот, тыс. руб.	
			расчет	размер влияния
1. Розничный товарооборот, тыс. руб.				
2. Средний размер оборотных средств, тыс. руб.				
3. Скорость обращения оборотных средств, обороты				

Существенное влияние на динамику розничного товарооборота оказывает наличие и эффективность использования основных фондов торгового

предприятия. Условно для расчета влияния показатели можно сгруппировать следующим образом:

- 1) количество условных рабочих мест, коэффициент сменности работы, количество рабочих дней в периоде, выработка на условное место в смену;
- 2) средняя стоимость основных фондов, фондоотдача;
- 3) наличие торговых площадей; нагрузка на 1 м² площади.

Группа факторов, оказывающих влияние на изменение объема товарооборота розничного торгового предприятия, включает в себя факторы, которые связаны с состоянием и эффективностью использования материально-технической базы:

- количество условных рабочих мест в предприятии (P_M);
- коэффициент сменности работы предприятия (K_{CM});
- количество рабочих дней торгового предприятия в периоде (D);
- выработка на одно условное рабочее место в смену (B_p).

Влияние на изменение объема розничного товарооборота размера торговой площади предприятия и розничного товарооборота на 1 м² торговой площади можно определить методом разниц или методом цепных подстановок, используя следующую формулу:

$$P = S \cdot P_S.$$

При применении метода разниц в данном случае расчеты ведутся по следующим формулам:

- 1) изменение товарооборота за счет изменения торговой площади ($\Delta P_{\Delta S}$):

$$\Delta P_{(\Delta S)} = (S_1 - S_0) \cdot P_{S_0},$$

где S_1 – размер торговой площади в отчетном периоде, м²; S_0 – размер торговой площади в предыдущем периоде, м²; P_{S_0} – розничный товарооборот на 1 м² торговой площади в предыдущем периоде, тыс. руб./м²;

- 2) изменение товарооборота за счет изменения нагрузки на 1 м² торговой площади ($\Delta P_{\Delta P_S}$):

$$\Delta P_{(\Delta Ps)} = (P_{S_1} - P_{S_0}) \cdot S_1,$$

где P_{S_1} – нагрузка на 1 м² торговой площади в отчетном периоде, тыс. руб./м².

Совокупное влияние рассмотренных двух факторов определяет общее изменение объема розничного товарооборота:

$$\Delta P_{(\Delta S)} + \Delta P_{(\Delta Ps)} \approx \Delta P.$$

При использовании метода цепных подстановок в данном случае расчеты осуществляются в следующем порядке:

$$\begin{aligned} P_0 &= S_0 \cdot P_{S_0}; \\ P' &= S_1 \cdot P_{S_0}; \\ P_1 &= S_1 \cdot P_{S_1}; \\ \Delta P_{(\Delta S)} &= P' - P_0; \\ \Delta P_{(\Delta Ps)} &= P_1 - P'; \\ \Delta P_{(\Delta S)} + \Delta P_{(\Delta Ps)} &\approx \Delta P. \end{aligned}$$

При расчете влияния на розничный товарооборот факторов, связанных с состоянием и эффективностью использования материально-технической базы торгового предприятия, возможно использование метода цепных подстановок с использованием следующей формулы:

$$P = P_m \cdot K_{см} \cdot D \cdot Bp.$$

При данном методе осуществляются следующие расчеты:

$$\begin{aligned} P_0 &= P_{m_0} \cdot K_{см_0} \cdot D_0 \cdot Bp_0; \\ P' &= P_{m_1} \cdot K_{см_0} \cdot D_0 \cdot Bp_0; \\ P'' &= P_{m_1} \cdot K_{см_1} \cdot D_0 \cdot Bp_0; \\ P''' &= P_{m_1} \cdot K_{см_1} \cdot D_1 \cdot Bp_0; \\ P_1 &= P_{m_1} \cdot K_{см_1} \cdot D_1 \cdot Bp_1. \end{aligned}$$

Тогда влияние изменения количества условных рабочих мест на изменение объема розничного товарооборота определяется по формуле

$$\Delta P_{(\Delta P_m)} = P' - P_0.$$

Влияние изменения коэффициента сменности на изменение объема розничного товарооборота определяется, как

$$\Delta P_{(\Delta K_{cm})} = P'' - P'.$$

Влияние изменения количества дней работы торгового предприятия определяется по формуле

$$\Delta P_{(\Delta D)} = P''' - P''.$$

Влияние изменения выработки на одно условное рабочее место в смену определяется:

$$\Delta P_{(\Delta Bp)} = P_1 - P'''.$$

Совокупное влияние рассмотренных факторов должно равняться изменению розничного товарооборота торгового предприятия:

$$\Delta P_{(\Delta P_m)} + \Delta P_{(\Delta K_{cm})} + \Delta P_{(\Delta D)} + \Delta P_{(\Delta Bp)} \approx \Delta P.$$

Результаты проведенного анализа целесообразно обобщать в соответствующих таблицах, формы которых представлены ранее.

Следующая группа факторов, оказывающих влияние на розничный товарооборот, связана с наличием и эффективностью использования основных фондов торгового предприятия. Расчеты осуществляются методом разниц или методом цепных подстановок по следующей формуле

$$P = \bar{O\Phi} \cdot \Phi_o,$$

где $\bar{O\Phi}$ – средняя стоимость основных фондов, тыс. руб.; Φ_o – фондоотдача, коэф.

Рассмотрим на примере метода цепных подстановок:

$$P_0 = \bar{O\Phi}_0 \cdot \Phi_{0_0};$$

$$P' = \bar{O\Phi}_1 \cdot \Phi_{0_0};$$

$$P_1 = \bar{O\Phi}_1 \cdot \Phi_{1_1}.$$

Далее рассчитаем:

- изменение розничного товарооборота за счет изменения средней стоимости основных фондов

$$\Delta P_{(\Delta \bar{O\Phi})} = P' - P_0;$$

- изменение розничного товарооборота за счет изменения фондоотдачи

$$\Delta P_{(\Delta \Phi_0)} = P_1 - P'.$$

Результаты расчетов сведем в табл. 1.11.

Таблица 1.11

Расчет влияния стоимости основных фондов и фондоотдачи на динамику оборота розничной торговли в отчетном году, тыс. руб.

Показатели	Прошлый год	Перерасчет	Отчетный год	Размер влияния	
				расчет	величина влияния
Розничный товарооборот					
Средняя стоимость основных фондов					
Фондоотдача					

Результаты факторного анализа розничного товарооборота предприятия целесообразно обобщить в сводную таблицу (табл. 1.12).

Таблица 1.12

Сводная таблица расчетов влияния факторов на изменение объема розничного оборота

Факторы, влияющие на объем розничного оборота	Размер влияния, тыс. руб.
Влияние изменения цен	
Влияние изменения физического объема продаж	
Итого влияние	
Влияние изменения численности работников	
Влияние изменения производительности труда работников	
Итого влияние	

Окончание табл. 1.12

<i>Факторы, влияющие на объем розничного оборота</i>	<i>Размер влияния, тыс. руб.</i>
Влияние изменения запасов товаров на начало периода	
Влияние изменения поступления товаров	
Влияние изменения выбытия товаров	
Влияние изменения запасов товаров на конец периода	
Итого влияние	
Влияние изменения средней стоимости оборотных средств	
Влияние изменения оборачиваемости	
Итого влияние	
Влияние изменения наличия товарных запасов	
Влияние изменения товарооборачиваемости	
Итого влияние	
Влияние изменения количества условных рабочих мест в предприятии	
Влияние изменения коэффициента сменности работы предприятия	
Влияние изменения количества рабочих дней розничного предприятия в периоде	
Влияние изменения выработки на одно условное рабочее место в смену	
Итого влияние	
Влияние изменения средней стоимости основных фондов	
Влияние изменения фондоотдачи	
Итого влияние	
Влияние изменения размера торговой площади	
Влияние изменения оборота на 1м ² торговой площади	
Итого влияние	

Завершающим направлением основного этапа анализа розничного товарооборота является *анализ его товарного обеспечения*, который включает в себя два основных направления:

1) анализ товарных запасов (подробнее это направление будет рассмотрено в п. 2.1.1);

2) анализ поступления товаров с увязкой с объемом реализации. На данном этапе анализа осуществляется оценка структуры источников поступления товаров в розничное предприятие; дается характеристика основных поставщиков товаров и их удельный вес в общем объеме поставок товаров, оцениваются условия и порядок транспортировки и расчетов за поставляемые товары, анализируется выполнение договоров поставки поставщиками. При этом целесообразно осуществить расчет и анализ ряда показателей:

– коэффициента равномерности поставок, рассчитываемого по формуле

$$Kp = 100 - V; V = \frac{\sigma \cdot 100}{\bar{\Pi}}; \sigma = \sqrt{\frac{\sum (\Pi_i - \bar{\Pi})^2}{n}},$$

где Kp – коэффициент равномерности поставок товаров; σ – среднее квадратическое отклонение фактического объема поставок от среднего уровня поставок; $\bar{\Pi}$ – средний уровень поставки, тыс. руб.; Π_i – объем поставки за i -й период, тыс. руб.; n – число поставок;

– коэффициента выполнения контракта (K_k), рассчитываемого по формуле

$$K_k = \frac{\text{фактически поставленный объем товара}}{\text{объем поставки товара в контракте}}$$

– коэффициента ритмичности поставки товаров, определяемый по следующей формуле:

$$K_{rit} = \sum (1 - \frac{\Pi_{\phi}^i}{\Pi_{\kappa}^i}),$$

где K_{rit} – коэффициент ритмичности поставок товаров; Π_{ϕ}^i – фактическая поставка товаров за i -й период времени, тыс. руб.; Π_{κ}^i – поставка товаров по контракту за аналогичный период времени, тыс. руб.

На **заключительном этапе** анализа розничного товарооборота осуществляется *SWOT*-анализ, в ходе которого определяются сильные и слабые стороны деятельности предприятия, угрозы и возможности в его работе, и на основе проведенного анализа выявляются и обосновываются резервы роста объема розничного товарооборота, оптимизации его структуры и состава. Для достижения выявленных резервов увеличения объема розничного товарооборота разрабатывается план мероприятий, содержащий конкретные рекомендации по росту его объема и рационализации состава и структуры.

1.1.2. Планирование розничного товарооборота торгового предприятия

Планирование розничного товарооборота представляет собой непрерывный процесс с целью приведения его объема в соответствие со спросом потребителей. Планирование осуществляется в несколько этапов (рис. 1.5).



Рис. 1.5. Характеристика этапов планирования оборота розничной торговли

Расчет розничного товарооборота по общему объему возможно осуществлять с использованием ряда методов, представленных на рис. 1.6.



Рис. 1.6. Методы планирования розничного товарооборота (по общему объему)

Экономико-статистические методы основаны на определении статистических средних за предыдущие периоды и расчете на этой основе розничного товарооборота на будущий период. Общий объем розничного товарооборота рассчитывается следующими экономико-статистическими методами.

1. *Метод расчета общего объема розничного товарооборота по среднегодовым темпам роста.* Расчет среднегодового темпа роста осуществляется на основе формулы средней геометрической:

$$\bar{T} = \sqrt[n-1]{\frac{P_n}{P_0}} \cdot 100,$$

где $\bar{T}$ – среднегодовой темп роста розничного товарооборота, %; P_n – розничный товарооборот за отчетный период в сопоставимых ценах к базисному периоду, тыс. руб.; P_0 – розничный товарооборот за базисный период, тыс. руб.; n – число лет в периоде.

Отсюда планируемый объем розничного товарооборота предприятия рассчитывается по формуле

$$P_{пл} = \frac{P_1 \cdot \bar{T} \cdot J_{инф}}{100},$$

где P_1 – розничный товарооборот отчетного периода в действующих ценах, тыс. руб.; $J_{инф}$ – индекс инфляции на планируемый период.

2. Метод выравнивания динамического ряда по скользящей средней.

Суть данного метода заключается в определении тенденций динамического ряда путем плавного изменения товарооборота во времени.

Каждому показателю динамического ряда темпов прироста розничного товарооборота последовательно присваивают условное обозначение K и осуществляют выравнивание показателей по скользящей средней через два или три шага, в зависимости от размера динамического ряда.

$$\text{Изменение } \bar{\Delta K} \text{ равно } \bar{\Delta K} = \frac{\bar{K}_n - \bar{K}_1}{n - 1}.$$

Далее находят планируемый показатель по следующей формуле:

$$K_{n+1} = K_{n-1} + 2\bar{\Delta K}.$$

Тогда планируемый объем розничного товарооборота предприятия определяется по следующей формуле:

$$P_{пл} = \frac{P_n \cdot (100 + K_{n+1}) \cdot J_{инф}}{100}.$$

Балансовый метод предполагает планирование общего объема розничного товарооборота с использованием формулы балансовой увязки товарных ресурсов:

$$P_{пл} = Z_{нл} + П_{нл} - З_{кнл} - B_{нл},$$

где $P_{нл}$ – планируемый розничный товарооборот по общему объему, тыс. руб.; $Z_{нл}$ – планируемые запасы на начало периода, тыс. руб.; $П_{нл}$ – планируемое поступление товаров в будущем периоде, тыс. руб.; $З_{кнл}$ – планируемые запасы на конец периода, тыс. руб.; $B_{нл}$ – планируемое выбытие товаров, тыс. руб.

Нормативный метод планирования розничного товарооборота основан на использовании при расчетах норм и нормативов (физиологических норм потребления продовольственных товаров, рациональных норм потребления непродовольственных товаров, обеспеченности товарами на 1 000 жителей или 100 семей и т. д.).

Расчеты данным методом производят на уровне предприятия для обоснования объема розничного товарооборота по отдельным товарным группам, а также расчета потребительской корзины населения.

Экономико-математические методы планирования розничного товарооборота заключаются в выявлении математической закономерности развития показателя и построения на этой основе модели развития показателя в будущем. Экономико-математическое моделирование розничного товарооборота осуществляют в несколько этапов:

I этап – построение графика зависимости розничного товарооборота от определяющих его факторов, расчет коэффициента корреляции;

II этап – выбор математического уравнения, отражающего эту зависимость;

III этап – нахождение параметров данного уравнения;

IV этап – планирование товарооборота на основе выбранного уравнения;

V этап – расчет ошибки плана.

Основной недостаток данного метода – трудности сбора необходимой информационной базы в сопоставимом виде для планирования (за 7-10 лет).

Данный метод можно использовать на всех уровнях деятельности предприятия торговли.

Метод экспертных оценок. Суть данного метода заключается в привлечении к планированию розничного товарооборота группы экспертов из 5-10 представителей производителей товаров, работников предприятий торговли и общественного питания, экономистов, бухгалтеров, маркетологов и т. п. Эксперты должны отличаться высокой квалификацией, широким кругозором; быть

независимыми в суждениях, иметь большой стаж и опыт работы в данной области.

Наиболее часто при планировании товарооборота используют методы коллективных экспертных оценок, такие, как метод Дельфи, метод мозговой атаки.

Метод получения целевой прибыли от продаж. Расчет данным методом осуществляется на основе предполагаемой (целевой) прибыли от продаж, которую предприятие будет стремиться достигнуть в будущем периоде.

Прибыль от продаж в предприятии розничной торговли рассчитывается как разница между валовой прибылью (суммой реализованных торговых надбавок) (*ВП*) и издержками обращения (*ИО*):

$$\Pi_{пр} = ВП - ИО \text{ или } \Pi_{пр} = \frac{P \cdot Y_{ВП}}{100} - \frac{P \cdot Y_{ИО}}{100}$$

отсюда:

$$P_{пл} = \frac{\Pi_{пр_{пл}}}{Y_{ВП_{пл}} - Y_{ИО_{пл}}} \cdot 100,$$

где $\Pi_{пр_{пл}}$ – планируемый размер целевой прибыли от продаж торгового предприятия, тыс. руб.; $Y_{ВП_{пл}}$ – планируемый уровень валовой прибыли, %; $Y_{ИО_{пл}}$ – планируемый уровень издержек обращения, %.

Метод планирования розничного товарооборота с учетом потребности в прибыли. Суть данной методики состоит в достижении объема товарооборота, обеспечивающего размер прибыли, необходимой для осуществления самофинансирования (т. е. прироста основных фондов и собственных средств в обороте). Эта методика осуществляется в три этапа.

На первом этапе определяется величина прибыли, остающейся в распоряжении предприятия для следующих целей:

- финансирования прироста основных фондов;
- финансирования собственных оборотных средств;
- создания финансовых резервов;

- погашения кредитов;
- приобретения ценных бумаг;
- уплаты налогов и других отчислений из чистой прибыли;
- поощрения и социального развития коллектива;
- других целей.

На втором этапе рассчитанная сумма прибыли сопоставляется с возможностями ее получения при планируемом объеме деятельности, для чего определяется необходимый размер валовой прибыли и допустимый уровень издержек обращения (на основе анализа за предыдущий период).

На третьем этапе рассчитываются все другие показатели хозяйственно-финансовой деятельности (объем и структура товарного обеспечения, финансовый план, потребность в кредитах, необходимая численность работников и др.).

Обоснованность плана розничного товарооборота проверяется с помощью определения критической точки продаж или порога рентабельности. Она отражает размер товарооборота, при котором полученный доход покрывает постоянные издержки, и рассчитывается по следующим формулам:

$$P_k = \frac{P \cdot IO_{пост}}{(IO_{пер} + IO_{пост})}$$

или

$$P_k = \frac{IO_{пост} \cdot 100}{(ВП - IO_{пер})}$$

где P_k – розничный товарооборот в критической точке, тыс. руб.; P – расчетный плановый розничный товарооборот, тыс. руб.; $IO_{пост}$ – постоянные издержки обращения, тыс. руб.; $IO_{пер}$ – переменные издержки обращения, тыс. руб.

Метод планирования розничного товарооборота исходя из предполагаемых ресурсов. Данный метод основан на оптимизации планового объема розничного товарооборота и определении его максимальной величины по отдельным видам ограниченных ресурсов (площадь торгового зала, товарные запасы, трудовые и финансовые ресурсы, другие факторы). Для

реализации этой методики используются экономико-математические организационные модели, решение которых осуществляется с использованием ЭВМ.

Метод технико-экономических расчетов. При планировании розничного товарооборота можно использовать нормативы товарооборота на 1 м² торговой площади или (при их отсутствии) показатели, достигнутые хорошо работающими предприятиями, имеющими сопоставимые условия деятельности. При этом следует учитывать особенности работы торговых предприятий и корректировать нормативы на следующие коэффициенты:

- средней стоимости покупки;
- интенсивности покупательных потоков (этот коэффициент, в свою очередь, корректируется на показатель сменности работы торгового предприятия);
- завершенности покупок.

Метод планирования розничного товарооборота на основе спроса населения. Данная методика основана на применении двух методов. Согласно первому, коэффициент эластичности рассчитывается по формуле

$$K_{эл} = \frac{J_p - 1}{J_{нф} - 1},$$

где $K_{эл}$ – коэффициент эластичности; $J_{нф}$ – индекс изменения покупательных фондов; J_p – индекс изменения товарооборота.

А плановый объем розничного товарооборота определяется по следующей формуле :

$$P_{пл} = \frac{P_n \cdot (100 + T_{пр_{га}} \cdot K_{эл}) \cdot J_{инф}}{100},$$

где $T_{пр_{нф}}$ – темп прироста покупательных фондов в плановом году, %.

В соответствии со вторым способом к объему розничного товарооборота за месяц предшествующего периода прибавляют размер неудовлетворенного спроса и прирост товарооборота в связи с ростом денежных доходов населения в планируемом периоде.

Метод планирования розничного товарооборота в зависимости от местонахождения торгового предприятия и зоны обслуживания, от размеров предприятий, их оборота, размеров населенных пунктов, в которых они расположены. Величина зоны обслуживания находится в прямой зависимости от расстояния до конкурирующего торгового предприятия и обратной – от величины предприятий-конкурентов. При планировании розничного товарооборота учитываются следующие изменения в зоне обслуживания: открытие или закрытие магазинов, ввод в действие нового жилищного фонда, рост среднегодового числа посетителей. На основе этих показателей рассчитывается возможный рост или снижение розничного товарооборота.

Обоснование *общего объема розничного товарооборота* начинают с определения ожидаемого розничного товарооборота за текущий год и приведения его в сопоставимый вид с товарооборотом предстоящего периода. Расчеты производятся в определении объема продажи товаров населению и объема мелкого опта. Основой для расчетов плана продажи товаров населению являются данные о покупательных фондах населения или его учетных денежных доходах. В современных условиях эти показатели на планируемый период в большинстве районов и областей отсутствуют. Поэтому целесообразно при планировании розничного товарооборота использовать прогнозы социально-экономического развития государства, разрабатываемые Министерством экономики, в которых отражены основные тенденции развития денежных доходов населения на прогнозируемый период.

При обосновании плана розничного товарооборота важно обеспечить более высокие темпы роста продажи товаров населению по сравнению с темпами роста его денежных доходов, что позволит повысить процент охвата розничным товарооборотом денежных доходов населения или покупательных фондов населения.

Второй и третий этапы планирования оборота розничной торговли предполагают *расчет оборота по периодам года и по структуре* (рис. 1.7).



Рис. 1.7. Основные методы планирования розничного товарооборота (по структуре и периодам времени)

Планирование оборота розничной торговли на будущий год по периодам года может осуществляться такими экономико-статистическими методами, как расчет на основе средних удельных весов квартальных оборотов в годовом объеме товарооборота и расчет с помощью индексов сезонности продаж.

При планировании розничного товарооборота по периодам года на основе средних удельных весов квартальных оборотов в его годовом объеме первоначально рассчитывают средние удельные веса квартальных оборотов за последние два-три года работы предприятия по средней арифметической или по скользящей средней.

Тогда размеры квартального розничного товарооборота в будущем году будут рассчитываться следующим образом:

$$P_{пл.}^{1кв} = \frac{P_{пл.}^{200} \cdot \bar{Уд.в}_{1кв}}{100}, \quad P_{пл.}^{2кв} = \frac{P_{пл.}^{200} \cdot \bar{Уд.в}_{2кв}}{100} \quad \text{и т. д.}$$

При планировании квартальных оборотов розничной торговли с помощью индексов сезонности розничного товарооборота расчеты осуществляются умножением среднеквартального оборота будущего года на индекс сезонности соответствующего квартала (уточненные):

$$\bar{P}_{кв.пл.} = \frac{P_{пл.}^{200}}{4},$$

где $\bar{P}_{кв.пл.}$ – среднеквартальный розничный товароборот предприятия планируемого года, тыс. руб.; $P_{пл.}^{200}$ – розничный товароборот планируемого года, тыс. руб.; 4 – количество кварталов в году.

$$\bar{P}_{с.}^{1кв} = P_{кв.пл.} \cdot J_{с.}^{1кв},$$

где $J_{с.}^{1кв}$ – индекс сезонности первого квартала.

Методика расчета индексов сезонности представлена ранее.

Использование метода экспертных оценок обусловлено в основном отсутствием достаточного объема достоверной статистики или при прогнозировании новых объектов. При распределении планового объема товарооборота по периодам времени в основном используются метод «комиссий» и метод «интервью».

При планировании структуры розничного товарооборота на практике могут использоваться следующие экономико-статистические методы: на основе коэффициента эластичности, выравнивания динамического ряда по скользящей средней и на основе средних удельных весов оборотов товарных групп в годовом объеме розничного товарооборота.

Расчеты структуры розничного товарооборота предполагают определение оборота либо по отдельным товарам и товарным группам, либо по продовольственным и непродовольственным товарам. Метод выравнивания по

скользящей средней рассмотрен при планировании общего объема розничного товарооборота.

При использовании метода расчета на основе средних удельных весов оборотов товарных групп в годовом объеме товарооборота сначала рассчитывают средние удельные веса оборотов конкретных товарных групп за последние два-три года работы предприятия по формуле средней арифметической или по скользящей средней. Тогда розничный товароборот i -й товарной группы в будущем году будет равен

$$P_{пл.}^{1тов.гр} = \frac{P_{пл.}^{сод} \cdot \bar{Уд.в.}_{тов.гр.}}{100} \quad \text{и т. д.}$$

При планировании розничного товарооборота по товарным группам также расчеты могут производиться на основе коэффициента эластичности.

При этом $K_{эл}$ показывает, как изменится розничный товароборот по отдельной группе товаров при изменении общего объема розничного товарооборота на единицу и определяется по следующей формуле:

$$K_{эл_i} = \frac{\Delta P_i}{P_{i_0}} \div \frac{\Delta P}{P_0},$$

где ΔP_i и ΔP – отклонение розничного товарооборота по отдельной группе товаров и по общему объему соответственно в отчетном году, тыс. руб.; P_{i_0} и P_0 – базисное значение розничного товарооборота по отдельной группе товаров и по общему объему соответственно, тыс. руб.

Для определения размера розничного товарооборота по отдельной группе товаров в плановом периоде расчеты осуществляются по следующей формуле:

$$P_{i_{пл}} = P_{i_1} \times \frac{100 + T_{пр} \cdot K_{эл}}{100}$$

где $P_{i_{пл}}$ – розничный товароборот по группе товаров в отчетном году, тыс. руб.; $T_{пр}$ – плановый темп прироста розничного товарооборота по общему объему, %.

При распределении планового объема товарооборота по структуре из всей совокупности экспертных методов в основном используются метод

Дельфи, метод мозговой атаки, метод комиссий и метод интервью.

Рассмотрев теоретические аспекты анализа и планирования розничного товарооборота, в следующем разделе рассмотрим применение вышеперечисленных методик в ходе решения практических задач.

1.2. Методика решения задач по теме «Розничный товарооборот торгового предприятия»

1.2.1 Анализ розничного товарооборота торгового предприятия

Задача 1.1

Определить емкость рынка города и степень охвата покупательных фондов населения товарооборотом на основе следующих данных:

- 1) розничный товарооборот составляет 1 060,5 млн руб.;
- 2) денежные доходы населения города составляют 1 500 млн руб.;
- 3) нетоварные расходы составляют 18 % от общей суммы денежных доходов населения;
- 4) покупка товаров инорайонным населением – 9 % от объема розничного товарооборота;
- 5) продажа товаров организациям в порядке мелкого опта – 7,1 % от емкости рынка города.

Решение:

1. Определяем сумму покупательных фондов населением города (*ПФ*):

$$ПФ = ДД \cdot (100 - Дн.р.) : 100,$$

где *ДД* – денежные доходы, млн руб.; *Дн.р.* – доля нетоварных расходов, %.

$$ПФ = 1\,500 \cdot (100 - 18) : 100 = 1\,230 \text{ (млн руб.)}$$

2. Определяем размер инорайонного спроса (*ИС*):

$$ИС = (1\,060,5 \cdot 9) : 100 = 95,45 \text{ (млн руб.)}$$

3. Определяем емкость рынка (*Ер*):

$$Ер = ПФ + ИС + Мо,$$

где *Мо* – продажа товаров предприятиям, организациям в порядке мелкого опта, млн руб.

Составим пропорцию:

$$Ер \rightarrow 100 \%$$

$$ПФ + ИС \rightarrow 100 - Дм.о.$$

$$Ер \rightarrow 100 \%$$

$$1\,230 + 95,45 \rightarrow 100 - 7,1 \%$$

$$E_p = (1325,45 \cdot 100) : 92,9 = 1\,426,75 (\text{млн.руб.})$$

4. Определим степень охвата покупательных фондов товарооборотом:

$$C_{охв} = \frac{P}{ПФ} \cdot 100,$$

где P – розничный товарооборот, млн руб.

$$C_{охв} = \frac{1\,060,5}{1\,230} \cdot 100 = 86,2 (\%)$$

Задача 1.2

Рассчитать коэффициент равномерности динамики товарооборота отчетного года по сравнению с товарооборотом прошлого года, используя данные табл. 1.13:

Таблица 1.13

Расчет коэффициента равномерности развития товарооборота

Временной период	Товарооборот, тыс. руб.		Темп изменения, %	$xi - \bar{x}$, %	$(xi - \bar{x})^2$	$(xi - \bar{x})^2 \times P_0$
	прошлый год	отчетный год				
Январь	2 353	2 296				
Февраль	20 490	20 665				
Март	1 019	955				
Итого 1 кв.						

Решение:

1. Рассчитаем темп изменения товарооборота отчетного года по сравнению с товарооборотом прошлого года:

$$\text{январь: } \frac{2\,296}{2\,353} \cdot 100 = 97,6 (\%); \quad \text{февраль: } \frac{20\,665}{20\,490} \cdot 100 = 100,9 (\%);$$

$$\text{март: } \frac{955}{1\,019} \cdot 100 = 93,7 (\%).$$

2. Определяем общий товарооборот за 1 квартал:

за предшествующий год: $2\,353 + 20\,490 + 1\,019 = 23\,862$ (млн руб.)

за отчетный год: $2\,296 + 20\,665 + 955 = 23\,916$ (млн руб.)

3. Определяем темп изменения товарооборота всего ($\bar{x}$):

$$\frac{23\,916}{23\,862} \cdot 100 = 100,2 (\%)$$

4. Определяем отклонение ($x - \bar{x}$):

январь: $97,6-100,2 = -2,6$ (%); февраль: $100,9-100,2=0,7$ (%);
март: $93,7-100,2 = -6,5$ (%).

5. Определяем $(x - \bar{x})^2$:

январь: $-2,62=6,76$ (%); февраль: $0,72=0,49$ (%); март: $-6,52=42,25$ (%).
Итого: 49,5 %.

6. Определим $(x - \bar{x})^2 \times P_0$:

январь: $-2,62 \times 2\,353 = 15\,906,28$; февраль: $0,72 \times 20\,490 = 1\,0040,1$
март: $-6,52 \times 1\,019 = 43\,052,75$
Итого: 68 999,13,

7. Определяем среднеквадратическое отклонение (δ):

$$\delta = \sqrt{\frac{\sum (xi - \bar{x})^2 \times P_0}{\sum P_0}} = \sqrt{\frac{68\,999,13}{23862}} = \sqrt{2,89} = \pm 1,7.$$

Таким образом, индивидуальное значение темпов изменения квартальных объемов товарооборота отклоняется от среднего показателя по всему предприятию в пределах $\pm 1,7$ %.

8. Рассчитаем коэффициент вариации, который показывает, какая часть среднего значения в процентной форме подвержена вариации (колеблемости, испытывает влияние различных факторов). Причем если $V > 33$ %, то это говорит о большой колеблемости признака в изучаемой совокупности:

$$V = \frac{\delta \cdot 100}{\bar{X}} = \frac{1,7 \cdot 100}{100,2} = 1,7(\%).$$

Это означает, что темп изменения квартального товарооборота предприятия в отчетном году варьируется по периодам несущественно, а именно на 1,7 % от среднего значения. Отсюда закономерно ожидать высокий коэффициент равномерности.

9. Находим коэффициент равномерности:

$$\kappa_p = 100 - V = 100 - 1,7 = 98,3 (\%).$$

Вывод: В предприятии наблюдается равномерное развитие товарооборота во временном аспекте.

Задача 1.3

Рассчитать и проанализировать коэффициент абсолютных структурных сдвигов в товарообороте в отчетном году по сравнению с предыдущим годом, используя данные табл. 1.14.

Таблица 1.14

Расчет коэффициента структурных сдвигов в товарообороте торгового предприятия, %

Товарные группы	Структура товарооборота		$F_i^1 - F_i^0$	$(F_i^1 - F_i^0)^2$
	предшествующий год, F_i^0	отчетный год, F_i^1		
Одежда	36,7	37,2	+0,5	0,25
Обувь	35,9	36,5	+0,6	0,36
Галантерея	6,2	6,1	-0,1	0,01
Головные уборы	5,4	5,2	-0,2	0,04
Прочие товары	15,8	15,0	-0,8	0,64
Всего	100,0	100,0	-	1,3

Решение:

1. Находим отклонения удельных весов товарооборота конкретных товарных групп в отчетном году по сравнению с предшествующим:

$$\Delta F = F_i^1 - F_i^0.$$

$$\Delta F_1 = 37,2 - 36,7 = +0,5 (\%)$$

$$\Delta F_2 = 36,5 - 35,9 = +0,6 (\%)$$

$$\Delta F_3 = 6,1 - 6,2 = -0,1 (\%)$$

$$\Delta F_4 = 5,2 - 5,4 = -0,2 (\%)$$

$$\Delta F_5 = 15,0 - 15,8 = -0,8 (\%).$$

2. Определить значение $(\Delta F_i)^2$:

$$\Delta F_1^2 = 0,5^2 = 0,25$$

$$\Delta F_2^2 = 0,6^2 = 0,36 \text{ и т. д.}$$

3. Рассчитываем коэффициент структурных сдвигов в товарообороте торгового предприятия:

$$K_{стр.сдв.} = \sqrt{\frac{\sum (F_i^1 - F_i^0)^2}{n}} = \sqrt{\frac{1,3}{5}} = 0,51 (\%).$$

Таким образом, среднее колебание в удельных весах товарооборота по отдельным группам в общем объеме товарооборота составляет 0,51 %.

Задача 1.4

Рассчитать влияние на изменение объема розничного товарооборота

магазина изменения его физического объема продаж и розничных цен на товары на основе данных табл. 1.15.

Таблица 1.15

Расчет влияния цен на объем розничного товарооборота магазина, тыс. руб.

Годы	Розничный товарооборот		Индекс цен	Абсолютное изменение			Темп изменения, %	
	в дейст- вующих ценах	в сопост- авных ценах		всего	в т.ч. за счет изменения		в дейст- вующих ценах	в сопо- ста- вимых ценах
					цен	физич. объема		
Прошлый	6 210	X	x	x	x	x	x	x
Отчетный	7 920		1,18					

Решение:

1. Определяем товарооборот отчетного года в сопоставимых ценах:

$$Pотч_{с.ц.} = \frac{7\,920}{1,18} = 6\,711,86 \text{ (тыс.руб.)}$$

2. Определяем абсолютное изменение товарооборота всего:

$$\Delta P = Pотч_{д.ц.} - Pпр_{д.ц.} = 7\,920 - 6\,210 = 1\,710 \text{ (тыс.руб.)}$$

3. Определяем изменение товарооборота за счет роста цен:

$$\Delta P_{цен} = Pотч_{д.ц.} - Pотч_{с.ц.} = 7\,920 - 6\,711,86 = 1\,208,14 \text{ (тыс.руб.)}$$

4. Определяем изменение товарооборота за счет изменения его физического объема:

$$\Delta P_{физ} = Pотч_{с.ц.} - Pпр_{д.ц.} = 6\,711,86 - 6\,210 = 501,86 \text{ (тыс.руб.)}$$

5. Определяем темп изменения:

а) в действующих ценах:

$$Tp = \frac{7\,920}{6\,210} \cdot 100 = 127,54(\%)$$

б) в сопоставимых ценах:

$$Tp = \frac{6\,711,86}{6\,210} \cdot 100 = 108,08(\%)$$

Внесем рассчитанные данные в табл. 1.16.

Таблица 1.16

Расчет влияния цен на объем розничного товарооборота магазина, тыс. руб.

Годы	Розничный товарооборот		Индекс цен	Абсолютное изменение			Темп изменения, %	
	в действу ющих ценах	в сопоста- вимых ценах		всего	в т.ч. за счет изменения		в действу ющих ценах	в сопост авимых ценах
					цен	физич. объема		
Прошлый	6 210	X	х	х	х	х	х	х
Отчетный	7 920	6 711,86	1,18	1 710	1 208,14	501,86	127,54	108,08

Таким образом, основное влияние на увеличение товарооборота оказал рост цен на товары – за счет этого фактора товарооборот вырос на 1 208,14 тыс. руб. Увеличение физического объема продаж привело к росту товарооборота на 8,08 %, или 501,86 тыс. руб.

Задача 1.5

Рассчитать влияние на динамику товарооборота розничного торгового предприятия изменения трудовых ресурсов (численности работников и их производительности труда), используя данные табл. 1.17.

Таблица 1.17

Расчет влияния на изменение товарооборота трудовых ресурсов предприятия

Показатели	Прошлый год	Фактически за отчетный год		Повлияли на динамику физического объема товарооборота	
		в действующих ценах	в сопоставимых ценах	методика расчета	размер влияния
Розничный товарооборот, тыс. руб.	15 600	21 720	18 100	18 100 - 15 600	2 500
Численность работников, всего, чел.	25	27	27	$(27-25) \cdot 624$	1 248
Численность работников торгового-оперативного персонала, чел.	12	15	15	$(15-12) \cdot 1 300$	3 900
Производительность труда, всего, тыс. руб./чел.	624	804,4	670,4	$(670,4-624) \cdot 27$	1 252,8
Производительность труда работников торгового-оперативного персонала, тыс. руб./чел.	1 300	1 448	1 206,7	$(1 206,7 - 1 300) \cdot 15$	- 1 399,5

Индекс цен в отчетном году – 1,2.

Решение:

1. Рассчитаем товарооборот отчетного года в сопоставимых ценах:

$$P_{с.ц.1} = P_{д.ц.1} : J_y = 21\,720 : 1,2 = 18\,100 \text{ (тыс. руб.)}$$

2. Определим производительность труда работников предприятия, всего:

– в прошлом году : $ПТ_0 = \frac{15\,600}{25} = 624 \text{ (тыс.руб./чел.)};$

– в отчетном году в действующих ценах: $ПТ_{1д.ц.} = \frac{21\,720}{27} = 804,4 \text{ (тыс.руб./чел.)};$

– в отчетном году в сопоставимых ценах: $ПТ_{1с.ц.} = \frac{18\,100}{27} = 670,4 \text{ (тыс.руб./чел.)}$

3. Рассчитаем производительность труда торгово-оперативных работников

– в прошлом году: $ПТ_{ТОП_0} = \frac{15\,600}{12} = 1\,300 \text{ (тыс.руб./чел.)};$

– в отчетном году в действующих ценах: $ПТ_{ТОП_{1д.ц.}} = \frac{21\,720}{15} = 1\,448 \text{ (тыс.руб./чел.)};$

– в отчетном году в сопоставимых ценах: $ПТ_{ТОП_{1с.ц.}} = \frac{18\,100}{15} = 1\,206,7 \text{ (тыс.руб./чел.)}$

4. Определим влияние на динамику физического объема товарооборота изменения численности работников предприятия:

$$\Delta P_{(\Delta ч)} = (27-25) \cdot 624 = + 1\,248 \text{ (тыс. руб.)};$$

$$\Delta P_{(\Delta Ч_{мон})} = (15-12) \cdot 1\,300 = + 3\,900 \text{ (тыс. руб.)}$$

5. Рассчитаем влияние на динамику физического объема товарооборота изменения производительности труда работников торгового предприятия:

$$\Delta P_{(\Delta ПТ)} = (670,4-624) \cdot 27 = + 1\,252,8 \text{ (тыс. руб.)};$$

$$\Delta P_{(\Delta ПТ_{ТОП})} = (1\,206,7-1\,300) \cdot 15 = - 1\,399,5 \text{ (тыс. руб.)}.$$

Таким образом, увеличение численности работников предприятия всего на 2 человека позволило достигнуть прироста товарооборота на 1 248 тыс. руб., а рост численности торгово-оперативного персонала на 3 работника увеличил объем товарооборота на 3 900 тыс. руб. Рост производительности труда в сопоставимых ценах работников предприятия увеличил размер товарооборота в

отчетном году на 1 252,8 тыс. руб. Однако снижение в сопоставимом виде производительности труда торгово-оперативных работников уменьшило размер товарооборота на 1 399,5 тыс. руб.

Совокупное влияние факторов (рост численности работников +1 248 тыс. руб. и увеличение производительности труда + 1 252,8 тыс. руб.) обусловило прирост объема товарооборота розничного торгового предприятия на 2 500,8 тыс. руб.

Таким образом, наибольшее влияние на увеличение объема товарооборота в отчетном году по сравнению с прошлым годом оказал интенсивный фактор, т. е. рост производительности труда, что положительно характеризует деятельность торгового предприятия.

Задача 1.6

Осуществить анализ влияния на выполнение плана розничного товарооборота изменения численности работников, удельного веса работников торгово-оперативного персонала, производительности труда работников на основании следующих данных:

- при плановой численности работников в 705 человек фактическая численность составила 670 человек;
- удельный вес торгово-оперативных работников составил фактически 48,8 % при запланированной величине 48,2 %;
- производительность труда торгово-оперативных работников составила фактически 26,386 тыс. руб./чел. при запланированной величине 25,25 тыс. руб./ чел.;
- розничный товарооборот торгового предприятия по плану 8 580,2 тыс. руб., по факту – 8 627,118 тыс. руб.

Решение:

Влияние каждого фактора на выполнение плана розничного товарооборота определим с помощью метода цепных подстановок, используя формулу

$$P = \frac{Ч \cdot Уд.вес_{ТОП} \cdot ПТ_{ТОП}}{100},$$

где $Ч$ – численность работников чел.; $Уд. вес_{ТОП}$ – удельный вес торгово-оперативного персонала, %; $ПТ_{ТОП}$ – производительность труда торгово-оперативного персонала, тыс. руб. /чел.

1. Определим влияние изменения численности работников на выполнение плана товарооборота:

$$P_{пл} = \frac{705 \cdot 48,2 \cdot 25,25}{100} = 8\,580,2 \text{ (тыс.руб.)}$$

$$P_1 = \frac{Ч_{факт} \cdot Уд.вес_{ТОП} \cdot ПТ_{план}}{100} = \frac{670 \cdot 48,2 \cdot 25,25}{100} = 8\,154,2 \text{ (тыс.руб.)}$$

$$\Delta P = 8\,154,2 - 8\,580,2 = -426,0 \text{ (тыс.руб.)}$$

Таким образом, сокращение численности работников на 35 человек привело к уменьшению объема товарооборота на 426,0 тыс. руб.

2. Рассчитаем влияние изменения удельного веса торгово-оперативных работников на выполнение плана товарооборота:

$$P_n = \frac{Ч_{факт} \cdot Уд.вес_{факт\,ТОП} \cdot ПТ_{план}}{100} = \frac{670 \cdot 48,8 \cdot 25,25}{100} = 8\,255,7 \text{ (тыс.руб.)}$$

$$\Delta P = P_n - P_1 = 8\,255,7 - 8\,154,2 = 101,5 \text{ (тыс.руб.)}$$

Увеличение удельного веса торгово-оперативных работников на 0,6 % привело к росту объема товарооборота на 101,5 тыс. руб.

3. Определим влияние изменения выработки на объем товарооборота:

$$\Delta P = P_{ф} - P_n = 8\,627,118 - 8\,255,7 = 371,418 \text{ (тыс.руб.)}$$

Таким образом, за счет повышения производительности труда торгово-оперативных работников объем товарооборота увеличился на 371,418 тыс. руб.

Задача 1.7

Определить влияние на изменение объема товарооборота факторов товарного обеспечения, исходя из следующих условий, представленных в табл. 1.18.

Таблица 1.18

**Сведения об остатках и движении товаров в предприятии
розничной торговли, тыс. руб.**

<i>Показатели</i>	<i>Прошлый год</i>	<i>Отчетный год</i>	<i>Отклонение (+;-)</i>
Запасы на начало года	433,5	1 008,5	+575,0
Поступление	6 900	7 420	+520
Реализация	6 325	8 290	1 965
Прочее выбытие товаров	-	21,6	+21,6
Запасы на конец года	1 008,5	116,9	-891,6

Решение:

Используя формулу увязки товарных ресурсов и объема их реализации, которая выглядит следующим образом: $Z_n + П = Р + В + Z_k$, выразим объем товарооборота:

$$P = Z_n + П - В - Z_k.$$

Таким образом, используя метод разниц (в данном случае его использование удобно, исходя из постановки условия задачи), получим, что изменение запасов на начало года и объема поступления товаров в той же степени отразятся на изменении товарооборота, а изменение прочего выбытия товаров и запасов на конец года окажут обратное влияние на объем товарооборота.

По нашему условию, положительное влияние на изменение объема товарооборота розничного торгового предприятия оказали следующие факторы:

- увеличение остатков товаров на начало года (+575,0 тыс. руб.);
- увеличение поступления товаров (+520 тыс. руб.);
- снижение стоимости запасов товаров на конец года (+891,6 тыс. руб.).

Отрицательно на товарообороте сказалось появление прочего выбытия товаров, в итоге результативный показатель снизился на 21,6 тыс. руб.

Совокупное влияние всех вышеперечисленных факторов привело к росту товарооборота розничного торгового предприятия на 1 965 тыс. руб.

Проверка: $575 + 520 - 21,6 + 981,6 = 1\,965$ (тыс. руб.)

Задача 1.8

Рассчитать влияние на изменение объема товарооборота факторов, связанных с состоянием и эффективностью использования материально-технической базы торгового предприятия, исходя из следующих условий (табл. 1.19).

Таблица 1.19

Исходные данные о состоянии и эффективности использования материально-технической базы торгового предприятия

<i>Показатели</i>	<i>Прошлый год</i>	<i>Отчет- ный год</i>	<i>Отклонение (+;-)</i>
Товарооборот, тыс. руб.	6 500	8 300	1 800
Количество условных рабочих мест	20	22	+2
Коэффициент сменности работы магазина	1,2	1,3	+0,1
Количество дней работы магазина	350	345	-5
Выработка на одно условное рабочее место в смену, тыс. руб.	0,77381	0,84119	+0,06738

Решение:

Используя метод цепных подстановок и приведенные ранее формулы, произведем расчеты:

$$P_0 = 20 \cdot 1,2 \cdot 350 \cdot 0,77381 = 6\,500 \text{ (тыс. руб.)};$$

$$P' = 22 \cdot 1,2 \cdot 350 \cdot 0,77381 = 7\,150 \text{ (тыс. руб.)};$$

$$P'' = 22 \cdot 1,3 \cdot 350 \cdot 0,77381 = 7\,746 \text{ (тыс. руб.)};$$

$$P''' = 22 \cdot 1,3 \cdot 345 \cdot 0,77381 = 7\,635 \text{ (тыс. руб.)};$$

$$P_1 = 22 \cdot 1,3 \cdot 345 \cdot 0,84119 = 8\,300 \text{ (тыс. руб.)}.$$

– увеличение количества условных рабочих мест на 2 привело к росту товарооборота на 650 тыс. руб. (7 150 - 6 500);

– увеличение сменности работы магазина на 0,1 увеличило товарооборот на 596 тыс. руб. (7 746 – 7 150);

– уменьшение количества дней работы магазина на 5 привело к снижению товарооборота на 111 тыс. руб. (7 635 - 7 746);

– увеличение выработки на одно условное рабочее место в смену на 0,06738 тыс. руб. привело к росту товарооборота на 665 тыс. руб. (8 300 - 7 635).

В результате совокупного влияния всех факторов объем товарооборота возрос на 1 800 тыс. руб.:

$$650 + 596 - 111 + 665 = 1\,800 \text{ (тыс. руб.)}$$

Таким образом, можно отметить, что увеличение товарооборота произошло за счет влияния как интенсивных факторов (выработка на условное рабочее место), так и экстенсивных (количество рабочих мест, увеличение сменности работы).

Задача 1.9

Рассчитать и проанализировать влияние наличия и эффективности использования основных фондов на динамику розничного товарооборота торгового предприятия и сделать соответствующие выводы.

Расчеты осуществить на основе следующих данных:

- в отчетном году розничный товарооборот предприятия составил 12 720 тыс. руб., что больше прошлого года на 12 %;
- средняя стоимость основных фондов предприятия в отчетном году составила 1 630 тыс. руб., что меньше показателя прошлого года на 320 тыс. руб.

Решение

1. Определим розничный товарооборот прошлого года:

$$P_{np} = \frac{12\,720 \cdot 100}{112} = 11\,357,1 \text{ (тыс. руб.)}$$

2. Рассчитаем среднюю стоимость основных фондов в прошлом году:

$$\bar{OF} = 1\,630 + 320 = 1\,950 \text{ (тыс. руб.)}$$

3. Определим фондоотдачу:

$$\Phi_{o_{np}} = \frac{11\,357,1}{1\,950} = 5,82 \text{ (руб / руб.)}; \quad \Phi_{o_{отч}} = \frac{12\,720,0}{1\,630} = 7,80 \text{ (руб / руб.)}$$

4. Расчет влияния факторов на розничный товарооборот осуществим методом цепных подстановок и обобщим в табл. 1.20.

Таблица 1.20

**Анализ влияния стоимости и фондоотдачи на динамику розничного товарооборота
предприятия в отчетном году**

<i>Показатели</i>	<i>Прошлый год</i>	<i>1-й перерасчет</i>	<i>Отчетный год</i>	<i>Влияние</i>	
				<i>расчет</i>	<i>величина</i>
1. Розничный товарооборот, тыс. руб.	11 357,1	9 323,6	12 720		1 362,9
2. Средняя стоимость основных фондов, тыс. руб.	1 950	1 630	1 630	9 323,6 - 11 357,1	-2 033,5
3. Фондоотдача	5,82	5,82	7,80	12 720 – 9 323,6	3 396,4

Вывод: Увеличение розничного товарооборота предприятия в отчетном году на 12 % или на 1 362,9 тыс. руб., обеспечено исключительно повышением фондоотдачи, так как рост этого показателя на 1,92 п.п. (7,8-5,82) привел к относительному увеличению розничного товарооборота на 3 396,4 тыс. руб. Несколько уменьшило положительное влияние этого фактора снижение средней стоимости основных фондов, которое привело к относительному уменьшению розничного товарооборота на 2 033,5 тыс. руб. Таким образом, рост розничного товарооборота обеспечен влиянием интенсивного фактора, что оценивается положительно.

Задача 1.10

Рассчитать и проанализировать влияние наличия и эффективности использования оборотных средств на динамику розничного товарооборота, сделать соответствующие выводы.

Расчеты осуществлять на основе следующих данных:

- розничный товарооборот в прошлом году составил 19 350 тыс. руб., а в отчетном вырос на 15,3 %;
- средняя стоимость оборотных средств в отчетном году возросла на 11,2 % и составила 1 750 тыс. руб.

Решение:

1. Определим розничный товароборот предприятия в отчетном году:

$$P_o = \frac{19\,350 \cdot 115,3}{100} = 22\,310,6 (\text{тыс.руб.})$$

2. Рассчитаем среднюю стоимость оборотных средств в прошлом году:

$$\bar{OC}_0 = \frac{1\,750 \cdot 100}{111,2} = 1\,574 (\text{тыс.руб.})$$

3. Рассчитаем скорость обращения оборотных средств:

- а) в прошлом году $OC_0 = \frac{19\,350}{1\,574} = 12,294 (\text{оборота});$

- б) в отчетном году $OC_1 = \frac{22\,310,6}{1\,750} = 12,749 (\text{оборота}).$

4. Определим влияние факторов на динамику розничного товарооборота предприятия методом разниц:

- а) рассчитаем влияние изменения средней стоимости оборотных средств на динамику розничного товарооборота

$$\Delta P(\Delta \bar{OC}) = (1\,750 - 1\,574) \cdot 12,294 = 2\,163,37 (\text{тыс.руб.})$$

- б) рассчитаем влияние изменения оборачиваемости оборотных средств на динамику розничного товарооборота

$$\Delta P(\Delta OC) = (12,749 - 12,294) \cdot 1750 = 796,25 (\text{тыс.руб.})$$

- в) совокупное влияние факторов составит:

$$\Delta P = 2\,163,7 + 796,25 = 2\,960 (\text{тыс.руб.}).$$

Вывод: Увеличение розничного товарооборота предприятия на 15,3 % или 2 960 тыс. руб., обеспечено влиянием двух факторов:

- за счет увеличения средней стоимости оборотных средств на 11,2 % объем розничного товарооборота относительно вырос на 2 163,7 тыс. руб.;
- ускорение оборачиваемости оборотных средств относительно увеличило розничный товарооборот на 796,25 тыс. руб.

Таким образом, увеличение розничного товарооборота обеспечено в основном ростом экстенсивного фактора – увеличением средней стоимости оборотных средств, что нельзя оценить положительно.

1.2.2. Планирование товарооборота розничного торгового предприятия

Задача 1. 11

Рассчитать объем розничного товарооборота на будущий год, используя экономико-статистические методы планирования, на основе данных, представленных в табл. 1.21.

Таблица 1.21

Годы	Товарооборот в сопоставимом виде, тыс. руб.	Темп изменения, %
I	610	-
II	730	119,7
III	820.	112,3
IV	940.	114,6
V	1 010	107,5

Индекс цен базисный – 1,45; планируемый – 1,08.

1. Определение планируемого товарооборота на основе среднегодовых темпов роста:

$$а) \bar{T} p = \sqrt[n-1]{\frac{P_n}{P_0}} \cdot 100 = \sqrt[5-1]{\frac{1\,010}{610}} \cdot 100 = 113,4 (\%);$$

$$б) P_{пл} = \frac{P_1 \cdot J_{ц_{баз.}} \cdot \bar{T} p \cdot J_{ц_{пл.}}}{100} = \frac{1\,010 \cdot 1,45 \cdot 113,4 \cdot 1,08}{100} = 1\,793,6 (\text{тыс.руб.})$$

2. Определение планируемого товарооборота на основе выравнивания динамического ряда по скользящей средней (табл. 1.22).

Таблица 1.22

Расчет среднего темпа роста товарооборота

Го- ды	Темпы роста оборота розничной торговли в сопоставимых ценах, %	Условное обозначение	Выравнивание по скользящей средней
1	119,7	K_1	$\bar{K}_1 = \frac{119,7 + 112,3}{2} = 116$
2	112,3	K_2	
3	114,6	K_3	$\bar{K}_2 = \frac{112,3 + 114,6}{2} = 113,5$
4	107,5	K_4	$\bar{K}_3 = \frac{114,6 + 107,5}{2} = 111,1$

$$\Delta \bar{K} = \frac{\bar{K}_3 - \bar{K}_1}{3-1} = \frac{111,1 - 116}{2} = -2,45(\%); \quad K_{пл} = K_{n-1} + \Delta K = 114,6 + 2 \times (-2,45) = 109,7(\%)$$

$$P_{пл} = \frac{P_1 \cdot J_{у_{баз.}} \cdot T_{p_{пл}} \cdot J_{у_{пл.}}}{100} = \frac{1\,010 \cdot 1,45 \cdot 109,7 \cdot 1,08}{100} = 1\,735,1 (\text{тыс.руб.})$$

При определении планируемого товарооборота первым методом не учитываются изменения в его динамике внутри динамического ряда, следовательно, получен большой рост товарооборота, поэтому целесообразно использовать второй метод, т. е. при расчетах других показателей объем товарооборота на планируемый год принять равным 1 735,1 тыс. руб.

Задача 1.12

Рассчитать объем розничного товарооборота на будущий год экономико-математическим методом на основе данных, представленных в табл. 1.23.

Таблица 1.23

Годы	Товарооборот в сопоставимом виде, тыс. руб.	Темп изменения, %
I	610	—
II	730	119,7
III	940	128,8
IV	1 010	107,5

Индекс цен базисный – 1,45.

Используем временную (трендовую) модель:

$$y = a + b \cdot t,$$

где y – товарооборот; t – фактор времени; a, b – параметры уравнения.

Для нахождения параметров a и b решим систему нормальных уравнений:

$$\begin{cases} \sum y = an + b \sum t \\ \sum yt = a \sum t + b \sum t^2 \end{cases}$$

Таблица 1.24

Исходные данные для расчета параметров модели

Годы (t)	Товарооборот тыс. руб. (y)	yt	t^2
1	610	610	1
2	730	1 460	4
3	940	2 820	9
4	1 010	4 040	16
$\sum t = 10$	$\sum y = 3\,290$	$\sum yt = 8\,930$	$\sum t^2 = 30$

Система уравнений в цифровом виде

$$\begin{cases} 3\,290 = 4a + 10b \\ 8\,930 = 10a + 30b \end{cases}$$

Для решения необходимо каждое уравнение разделить на значение коэффициента при параметре a , т. е. первое уравнение на 4, а второе на 10, получим:

$$\begin{cases} 822,5 = a + 2,5b \\ 893 = a + 3b \end{cases}$$

Вычитаем из второго уравнения первое: $70,5 = 0,5b$; отсюда $b = \frac{70,5}{0,5} = 141$.

Параметр a находим путем подстановки в любое из уравнений параметра b :

$$822,5 = a + 2,5 \cdot 141; \quad a = 822,5 - 2,5 \cdot 141 = 470.$$

Таким образом, временная модель имеет следующий вид: $y = 470 + 141t$.

Для использования временной модели при планировании товарооборота необходимо определить ошибку прогноза, т. е. средний процент отклонений расчетного товарооборота от фактического, который должен составлять не более 5 %. Произведем расчеты (табл. 1.25).

Таблица 1.25

Расчет среднего процента отклонений расчетного товарооборота от фактического

Годы	Фактический товарооборот, тыс. руб. (y)	Расчетный товарооборот, тыс. руб. (y^I)	$y - y^I$	$\left \frac{(y - y^I)}{y} \right \times 100$
1	610	611	+1	0,16
2	730	752	+22	3,01
3	940	893	-47	5,0
4	1 010	1 034	+24	2,38
	$\Sigma y = 3\,290$	$\Sigma y^I = 3\,290$	-	$\frac{(y - y^I)}{\Sigma y} \times 100 = 10,55$

Средний процент отклонений расчетного товарооборота от фактического составляет $2,6\left(\frac{10,55}{4}\right)$, т. е. полученная временная модель может быть использована при планировании товарооборота.

Подставляя в уравнение $t = 5$ (плановый год), получим плановый объем товарооборота: $P_{пл} = 470 + 141 \cdot 5 = 1\,175$ (тыс. руб.).

С учетом корректировки на изменение цен плановый товарооборот

составит: $P_{пл} = 1\,175 \cdot 1,45 \cdot 1,08 = 1\,840$ (тыс. руб.).

Задача 1.13

Рассчитать товарное обеспечение плана розничного товарооборота овощного магазина на будущий год на основе следующих данных:

- 1) планируемый объем продажи товаров составляет 2 120 тыс. руб., в т. ч. план продажи в IV квартале –27,2 % от годового объема розничного товарооборота;
- 2) запасы товаров на начало будущего года составили 132 тыс. руб.;
- 3) норма товарных запасов на IV квартал будущего года 17,2 дня;
- 4) предполагаемое выбытие товаров в будущем году составляет в среднем 0,6 % от объема товарооборота;
- 5) на планируемый год магазином заключено договоров на поставку товаров на сумму 1 950 тыс. руб.

Решение:

1. Определяем среднедневный товарооборот IV квартала планируемого года:

$$P_{ср.дн.IV} = \frac{P \cdot Уд.вес_{IV} : 90}{100},$$

где $Уд. вес_{IV}$ – удельный вес IV квартала, %; P – годовой объем товарооборота, тыс. руб.

$$P_{ср.дн.IV} = \frac{2\,120 \cdot 27,2 : 90}{100} = 6,41 \text{ (тыс.руб.)}$$

2. Определим норматив товарных запасов на конец планируемого периода ($H-в_{ТЗ}$):

$$H-в_{ТЗ} = H_{ТЗ} \cdot P_{одн.IV},$$

где $H_{ТЗ}$ – норма товарных запасов, дней:

$$H-в_{ТЗ} = 17,2 \cdot 6,41 = 110,25 \text{ (тыс. руб.)}$$

3. Определяем прочее выбытие товаров (B):

$$B = \frac{2\,120 \cdot 0,6}{100} = 12,72 \text{ (тыс.руб.)}$$

4. На основе баланса розничного товарооборота определяем необходимый размер поступления товаров (Π_n):

$$З_n + \Pi = P + B + З_k \Rightarrow \Pi = P + B + З_k - З_n$$

$$\Pi_n = 2\,120 + 12,72 + 110,25 - 132 = 2\,110,97 \text{ (тыс. руб.)}.$$

5. Сравниваем необходимый объем поступления товаров (Π_n) с объемом заключения договоров ($\Pi\phi$), т. е. рассчитываем товарное обеспечение ($Тоб$):

$$а) Тоб = \Pi\phi - \Pi_n \Rightarrow Тоб = 1\,950 - 2\,110,97 = -160,97 \text{ (тыс. руб.)}.$$

Таким образом, товарооборот на планируемый год недообеспечен товарами на сумму 160,97 тыс. руб.

$$б) Тоб = \frac{\Pi\phi}{\Pi_n} \cdot 100 = 92,37(\%), \text{ т. е. товарооборот на планируемый год}$$

обеспечен товарными ресурсами на 92,37 %.

Задача 1.14

Рассчитать розничный товарооборот города на будущий год и распределить его по группам товаров на основе следующих данных:

1) розничный товарооборот города в отчетном году составил 672 млн руб., в т.ч. 410 млн руб. – по непроизводительным товарам, где 30,2 % занимает бытовая техника;

2) в будущем году увеличение денежных доходов населения и рост цен на товары позволят увеличить товарооборот на 23,2 %;

3) доля оборота по непроизводительным товарам в будущем году возрастет на 1,3 % от общего объема товарооборота;

4) темп роста реализации бытовой техники, в связи с увеличением спроса составит 132,5 %.

Расчеты оформить в табл. 1.26.

Таблица 1.26

Расчет товарооборота по ассортиментным группам на планируемый год

Товарные группы	Товарооборот отчетный год		Товарооборот будущий год		Отклонение (+, -)		Темп изменения, %
	сумма, млн руб.	уд. вес, %	сумма, млн руб.	уд. вес, %	по сумме, млн руб.	по уд. весу, %	
Продовольственные товары	262	38,99	312,03	37,69	50,03	- 2,3	119,09
Непродовольственные товары	410	61,01	515,87	62,31	105,87	+2,3	125,8
в т.ч.: бытовая техника	123,8	-	164,04	-	40,24	-	132,5
ВСЕГО:	672	100	827,9	100	155,9	-	123,2

Решение:

1. Рассчитываем товарооборот по продовольственным товарам в отчетном году ($P_{прод}$):

$$P_{прод} = 672 - 410 = 262 \text{ (млн руб.)}$$

2. Рассчитываем товарооборот по бытовой технике в отчетном году ($P_{б.т}$):

$$P_{б.т} = 410 \cdot 30,2 / 100 = 123,8 \text{ (млн руб.)}$$

3. Рассчитываем долю товаров в общем объеме оборота:

а) по продовольственным товарам: $262 \cdot 100 / 672 = 38,99 \text{ (%)}$

б) по непродовольственным товарам: $410 \cdot 100 / 672 = 61,01 \text{ (%)}$

4. Определяем товарооборот города на будущий год:

$$P_{буд} = 672 \cdot 123,2 / 100 = 827,9 \text{ (млн руб.)}$$

5. Определяем долю непродовольственных товаров в общем объеме реализации в будущем году:

$$D_{непр} = 61,01 + 1,3 = 62,31 \text{ (%)}$$

6. Определяем товарооборот по непродовольственным товарам в будущем году:

$$P_{непр} = 827,9 \cdot 62,31 / 100 = 515,87 \text{ (млн руб.)}$$

7. Определяем товарооборот по продовольственным товарам:

$$P_{прод} = 827,9 - 515,87 = 312,03 \text{ (млн руб.)}$$

8. Определяем долю продовольственных товаров в общем объеме товарооборота в будущем году:

$$Дпрод = 312,03 \cdot 100/827,9 = 37,69 (\%)$$

9. Определяем товарооборот по бытовой технике в будущем году:

$$Рб.т_{буд} = 123,8 \cdot 132,5/100 = 164,04 (\text{млн руб.})$$

10. Определяем отклонения по сумме товарооборота:

а) по продовольственным товарам: $312,03 - 262 = 50,03$ (млн руб.)

б) по непродовольственным товарам: $515,87 - 410 = 108,87$ (млн руб.)

в) по бытовой технике: $164,04 - 123,8 = 40,24$ (млн руб.)

11. Определяем темп изменения суммы товарооборота по отдельным группам:

а) по продовольственным товарам: $312,03 \cdot 100/262 = 119,09 (\%)$

б) по непродовольственным товарам: $513,87 \cdot 100/410 = 125,8 (\%)$

Задача 1.15

Рассчитать плановый объем товарооборота розничного торгового предприятия, исходя из следующих условий:

1) предполагаемый уровень издержек обращения составит 16,0 % к товарообороту;

2) уровень реализованной торговой надбавки (валовой прибыли) составит 22,7 % к товарообороту;

3) предприятие уплачивает единый налог на вмененный доход, сумма которого (при условии стабильных коэффициентов) в плановом периоде составит 204,8 тыс. руб.;

4) для осуществления мероприятий по расширению деятельности предприятию необходимо получить не менее 360 тыс. руб. прибыли.

Решение:

При планировании товарооборота используем метод получения целевой прибыли, расчеты произведем по следующей формуле:

$$P_{пл} = \frac{П + СВ}{У_{вп} - У_{ио}} \times 100,$$

где $P_{пл}$ – плановый товарооборот, тыс. руб.; $П$ – целевая прибыль, тыс. руб.; $СВ$ – сальдо обязательных платежей, тыс. руб.; $У_{вп}$ – уровень валовой прибыли, %; $У_{ио}$ – уровень издержек обращения, %.

Произведем расчеты

$$P_{пл} = \frac{360 + 204,8}{22,7 - 16,0} \times 100 = 8\,429,85 \text{ (тыс.руб.)}$$

Таким образом, исходя из заданного условия, плановая сумма товарооборота составит 8 429,85 тыс. руб.

Задача 1.16

Произвести распределение планового объема розничного товарооборота на основе следующих данных:

- 1) плановый объем розничного товарооборота составит 8 500 тыс. руб.;
- 2) распределение товарооборота по кварталам за три предшествующие года приведено в табл. 1.27.

Таблица 1.27

Распределение розничного товарооборота по кварталам, %

Кварталы	Годы		
	1	2	3
I	23,1	22,7	24,1
II	21,8	22,0	32,2
III	26,2	28,4	25,6
IV	28,9	26,9	27,1

Решение:

Рассчитаем средний удельный вес каждого квартала в общем объеме розничного товарооборота по средней арифметической:

$$\overline{У_{\theta_I}} = \frac{23,1 + 22,7 + 24,1}{3} = 23,3 (\%)$$

$$\overline{У_{\theta_{II}}} = \frac{21,8 + 22,0 + 23,2}{3} = 22,3 (\%)$$

$$\overline{У_{\theta_{III}}} = \frac{26,2 + 28,4 + 25,6}{3} = 26,7 (\%)$$

$$\overline{У_{\theta_{IV}}} = \frac{28,9 + 26,9 + 27,4}{3} = 27,7 (\%)$$

На основе полученных средних удельных весов произведем

распределение планового объема розничного товарооборота по кварталам:

$$P_{пл_I} = \frac{8500 \cdot 23,3}{100} = 1980,5 (\text{тыс.руб.})$$

$$P_{пл_{II}} = \frac{8500 \cdot 22,3}{100} = 1895,5 (\text{тыс.руб.})$$

$$P_{пл_{III}} = \frac{8500 \cdot 26,7}{100} = 2269,5 (\text{тыс.руб.})$$

$$P_{пл_{IV}} = \frac{8500 \cdot 27,7}{100} = 2354,5 (\text{тыс.руб.})$$

Задача 1.17

Произвести распределение планового розничного товарооборота на основе сезонности продаж исходя из следующих условий:

1) использовать плановый объем розничного товарооборота, рассчитанный в 1 задаче методом выравнивания динамического ряда по скользящей средней, равный 1 307,4 тыс. руб.;

2) известно следующее распределение розничного товарооборота по кварталам за 3 предшествующие года (табл. 1.28).

Таблица 1.28

Распределение розничного товарооборота по кварталам за анализируемый период

Кварталы	Годы		
	1	2	3
I	155,5	213,4	243,4
II	159,1	206,8	234,3
III	191,3	267,0	258,6
IV	224,1	252,8	273,7
Итого	730	940	1010

Решение:

1. Определим среднеквартальный розничный товарооборот каждого квартала за 3 года

$$\overline{P_{кв_I}} = \frac{155,5 + 213,4 + 243,4}{3} = 204,1 (\text{тыс.руб.})$$

$$\overline{P_{кв_{II}}} = \frac{159,1 + 206,8 + 234,3}{3} = 200,1 (\text{тыс.руб.})$$

$$\overline{P_{кв III}} = \frac{191,3 + 267,0 + 258,6}{3} = 239,0 \text{ (тыс.руб.)}$$

$$\overline{P_{кв IV}} = \frac{224,1 + 252,8 + 273,7}{3} = 250,2 \text{ (тыс.руб.)}$$

2. Определим среднеквартальный розничный товарооборот за 3 года

$$\overline{P_{кв}} = \frac{730 + 940 + 1\,010}{12} = 223,3 \text{ (тыс.руб.)}$$

3. Определим индексы сезонности продаж по кварталам:

$$J_{сез I кв} = \frac{204,1}{223,3} = 0,914$$

$$J_{сез II кв} = \frac{200,1}{223,3} = 0,896$$

$$J_{сез III кв} = \frac{239,0}{223,3} = 1,070$$

$$J_{сез IV кв} = \frac{250,2}{223,3} = 1,120$$

4. Определим среднеквартальный розничный товарооборот в плановом году

$$\overline{P_{кв пл}} = \frac{1\,307,4}{4} = 326,85 \text{ (тыс.руб.)}$$

5. Скорректируем розничный товарооборот каждого квартала на основе сезонности продаж:

$$P_{пл I} = 326,85 \cdot 0,914 = 298,74 \text{ (тыс.руб.)}$$

$$P_{пл II} = 326,85 \cdot 0,896 = 292,86 \text{ (тыс.руб.)}$$

$$P_{пл III} = 326,85 \cdot 1,070 = 349,73 \text{ (тыс.руб.)}$$

$$P_{пл IV} = 326,85 \cdot 1,120 = 366,07 \text{ (тыс.руб.)}$$

Задача 1.18

Произвести распределение планового объема розничного товарооборота по макроструктуре на основе следующих данных:

- 1) плановый объем розничного товарооборота составит 8 500 тыс. руб.
- 2) Удельный вес продовольственных товаров в общем объеме розничного товарооборота за 4 предшествующих года составляет соответственно 52,7; 63,8; 61,9 ; 66,3 %.

Решение:

1. Расчеты произведем на основе выравнивания динамического ряда удельного веса продовольственных товаров по скользящей средней (табл. 1.29).

Таблица 1.29

**Расчет среднего удельного веса продовольственных товаров
в общем объеме розничного товарооборота**

<i>Годы</i>	<i>Уд. вес продовольственных товаров, %</i>	<i>Условные обозначения</i>	<i>Выравненные средние</i>
1	52,7	K_1	$\bar{\kappa}_1 = \frac{\kappa_1 + \kappa_2}{2} = \frac{52,7 + 63,8}{2} = 58,25$
2	63,8	K_2	$\bar{\kappa}_2 = \frac{\kappa_2 + \kappa_3}{2} = \frac{63,8 + 61,9}{2} = 62,85$
3	61,9	K_3	$\bar{\kappa}_3 = \frac{\kappa_3 + \kappa_4}{2} = \frac{61,9 + 66,3}{2} = 64,1$
4	66,3	K_4	

а) определим среднее изменение показателя за период:

$$\Delta \bar{\kappa} = \frac{\bar{\kappa}_n - \bar{\kappa}_1}{n-1} = \frac{64,1 - 58,25}{2} = 2,925(\%)$$

$\Delta \bar{\kappa}$ – среднее изменение удельного веса продовольственных товаров, т. е. ежегодно удельный вес продовольственных товаров увеличивался в среднем на 2,925 %;

б) определим значение показателя в плановом году:

$$K_{n+1} = K_{n-1} + 2\Delta \bar{\kappa} = 61,9 + 2 \cdot 2,295 = 66,49 (\%),$$

K_{n+1} – удельный вес продовольственных товаров в плановом году, т. е. удельный вес продовольственных товаров в плановом году составит 66,49 % от общего розничного товарооборота;

в) определим макроструктуру розничного товарооборота в плановом году

$$P_{пл\,prod} = \frac{8\,500 \cdot 66,49}{100} = 5\,651,65 \text{ (тыс.руб.)}$$

$$P_{пл\,неprod} = 8\,500 - 5\,651,65 = 2\,848,35 \text{ (тыс.руб.)}$$

2. Кроме рассмотренного метода, возможен расчет структуры розничного товарооборота на основе средних удельных весов товарных групп в общем

объеме реализации. Средний удельный вес определяется по формуле средней арифметической:

а) определим средний удельный вес продовольственных товаров в общем объеме розничного товарооборота за предшествующие 4 года:.

$$\overline{Ув}_{прод.} = \frac{52,7 + 63,8 + 61,9 + 66,3}{4} = 61,175 (\%);$$

б) Распределим плановый розничный товарооборот по макроструктуре:

$$P_{пл\,прод.} = \frac{8\,500 \cdot 61,175}{100} = 5\,199,875 \text{ (тыс.руб.)}$$

$$P_{пл\,непрод.} = 8\,500 - 5\,199,875 = 3\,300,125 \text{ (тыс.руб.)}$$

Рассмотрев методику решения задач по анализу и планированию розничного товарооборота, перейдем к изучению товарных запасов предприятия.

2. ТОВАРНЫЕ ЗАПАСЫ РОЗНИЧНОГО ТОРГОВОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

2.1. Методические указания к решению задач

2.1.1. Анализ товарных запасов розничного торгового предприятия

Товарные запасы представляют собой массу товаров, находящихся в сфере обращения с момента их производства до момента реализации.

Товарные запасы выступают как условие непрерывности процесса удовлетворения спроса покупателей и бесперебойной продажи товаров.

Товарные запасы включают в себя следующие товары:

- находящиеся в предприятиях розничной торговли, а также на базах, складах, овоще-, фрукто-, картофелехранилищах;
- закупленные и оплаченные торговыми предприятиями и оставленные на ответственном хранении у поставщиков;
- принятые на комиссию юридическими лицами, осуществляющими розничную торговлю и не проданные на дату наблюдения;
- сданные в переработку.

Основными показателями эффективности использования товарных запасов являются время товарного обращения и скорость товарного обращения (или товарооборачиваемость в днях и в числе оборотов), а также уровень товарных запасов.

Время товарного обращения характеризует продолжительность пребывания товара в сфере обращения и рассчитывается по формуле

$$O_{\text{д}} = \frac{\bar{TЗ} \cdot D}{P} = \frac{\bar{TЗ}}{\bar{P}_{\text{дн.}}},$$

где $O_{\text{д}}$ – время товарного обращения, дней; $\bar{TЗ}$ – средний товарный запас, тыс. руб.; P – объем розничного товарооборота, тыс. руб.; $\bar{P}_{\text{дн.}}$ – среднедневной розничный товарооборот, тыс. руб.; D – количество дней в периоде.

Скорость товарного обращения показывает, сколько оборотов совершает средний товарный запас за определенный период времени для получения объема продажи товаров, и рассчитывается по формуле

$$Op = \frac{P}{\bar{TЗ}}.$$

Средний товарный запас рассчитывается по формуле средней хронологической на основе моментного ряда:

$$\bar{TЗ} = \frac{1/2TЗ_1 + TЗ_2 + \dots + TЗ_{n-1} + 1/2TЗ_n}{n-1},$$

где $TЗ_1, TЗ_2, \dots, TЗ_{n-1}, TЗ_n$ – размер товарных запасов на определенную дату, тыс. руб.; n – количество дат.

Для определения влияния изменения структуры розничного товарооборота на товарооборачиваемость рассчитывают *средневзвешенную товарооборачиваемость* по формуле

$$O_{взв} = \frac{(Дн \cdot \bar{Он}) + (Дп \cdot \bar{Оп})}{100 \times 100},$$

где $O_{взв}$ – средневзвешенная товарооборачиваемость; $Дн, Дп$ – доля непродовольственных и продовольственных товаров в общем объеме розничного товарооборота, %; $\bar{Он}, \bar{Оп}$ – средняя оборачиваемость непродовольственных и продовольственных товаров, дней.

Уровень товарных запасов также является показателем эффективности использования товарных запасов. Он свидетельствует об обеспеченности торговых предприятий товарами и рассчитывается по формуле

$$У_{тз} = \frac{\bar{TЗ}}{P} \cdot 100,$$

где $У_{тз}$ – уровень товарных запасов, %.

Рентабельность использования товарных запасов:

$$R_{TЗ} = \frac{\Pi_{пр.}}{\bar{TЗ}}.$$

где $\Pi_{пр.}$ – прибыль от продаж, тыс. руб.

Показатели эффективности использования товарных запасов тесно связаны между собой. В результате сравнения времени обращения товарных запасов отчетного года с нормативной величиной или показателями прошлого года выявляют ускорение (-) или замедление (+) товарооборачиваемости. В результате ускорения оборачиваемости происходит относительное высвобождение средств из оборота, а в результате замедления оборачиваемости – относительное вовлечение средств в оборот. Сумма высвобожденных (вовлеченных) средств в оборот рассчитывается по формуле

$$(\overline{Oв_{ф}} - \overline{Oв_{н}}) \cdot \bar{P}_{дн.ф},$$

где $\overline{Oв_{ф}}$ – время обращения товарных запасов в отчетном периоде фактическое, дней; $\overline{Oв_{н}}$ – время обращения товарных запасов в отчетном периоде нормативное, дней; $\bar{P}_{дн.ф}$ – фактический среднедневной розничный товарооборот, тыс. руб.

Основными факторами, оказывающими влияние на товарооборачиваемость, являются объем розничного товарооборота и размер средних товарных запасов. Влияние данных факторов на изменение времени обращения товарных запасов можно определить методом цепных подстановок, используя следующие расчеты:

$$\overline{Oв_0} = \frac{\bar{TЗ_0}}{\bar{P}_{дн_0}}, \quad \overline{Oв'} = \frac{\bar{TЗ_0}}{\bar{P}_{дн_1}}, \quad \overline{Oв_1} = \frac{\bar{TЗ_1}}{\bar{P}_{дн_1}}.$$

Тогда влияние изменения розничного товарооборота на размер времени обращения товарных запасов определяется следующим образом:

$$\Delta \overline{Oв}_{\Delta P} = \overline{Oв'} - \overline{Oв_0}.$$

Влияние изменения среднего товарного запаса на изменение времени обращения товарных запасов рассчитывается так:

$$\Delta O\vartheta_{\Delta TЗ} = O\vartheta_1 - O\vartheta'.$$

Совокупное влияние данных двух факторов определяет общее изменение размера времени обращения товарных запасов торгового предприятия.

2.1.2. Планирование товарных запасов розничного торгового предприятия

Планирование товарных запасов – это комплексный процесс, включающий анализ состояния товарных запасов, динамики развития по местонахождению, по назначению, установлению оптимального их состояния по звеньям товародвижения.

Важнейший элемент планирования товарных запасов – их *нормирование*, которому подлежат в основном запасы текущего хранения на предприятиях торговли.

Нормирование товарных запасов осуществляется по этапам, представленным на рис. 2.1.

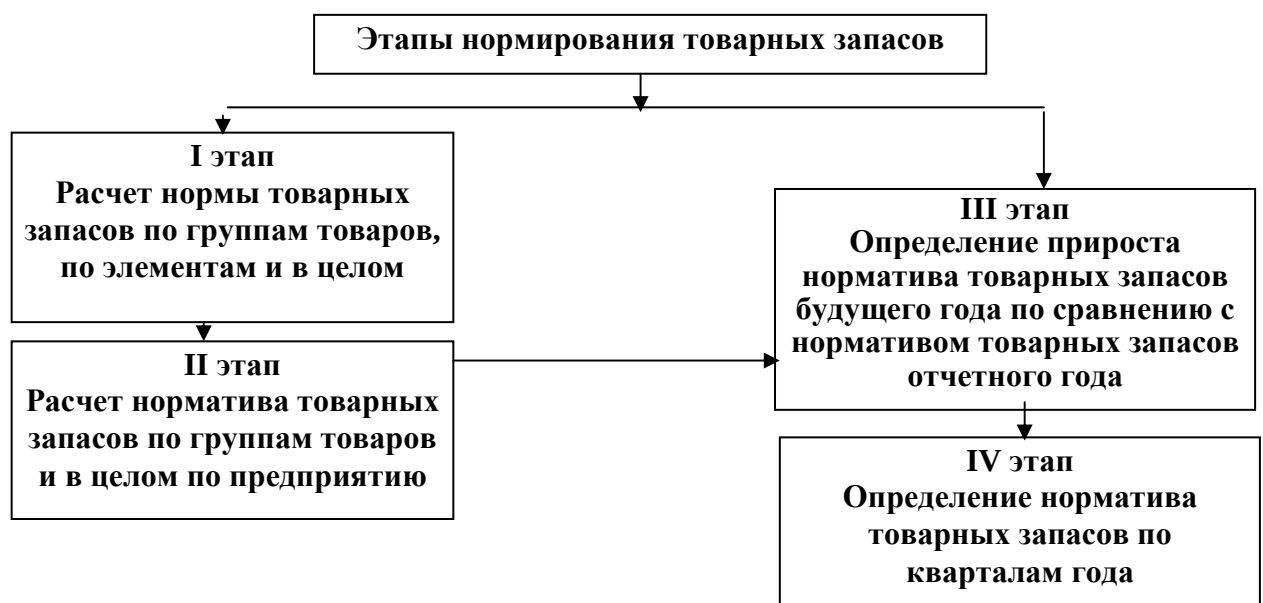


Рис. 2.1. Этапы нормирования товарных запасов

Основные показатели при нормировании товарных запасов – это норма и норматив товарных запасов. *Норма товарных запасов* ($H_{ТЗ}$) представляет собой относительный показатель, рассчитываемый в днях. *Норматив товарных запасов* устанавливается в абсолютных размерах (натуральных и денежных единицах) и рассчитывается по формуле

$$\text{Норматив } ТЗ = H_{ТЗ} \cdot \bar{P}_{\text{дн.}}$$

При нормировании товарных запасов в предприятиях розничной торговли можно использовать следующие методы:

- метод технико-экономических расчетов;
- эвристические (опытно-статистический, метод экспертных оценок, метод пропорционального отклонения);
- экономико-математический метод.

Нормирование товарных запасов методом *технико-экономических расчетов* осуществляется в два этапа.

I этап – расчет нормы товарных запасов по элементам, по отдельным товарам и группам.

Норма товарных запасов – это относительный показатель, рассчитывается в днях и состоит из торгового запаса, представляющего собой сумму рабочего запаса ($PЗ$) и запаса пополнения ($ЗП$); страхового запаса ($СЗ$); запаса на приемку и подготовку товаров к реализации ($B \text{ п.п.}$):

$$H_{ТЗ} = PЗ + ЗП + СЗ + B \text{ п.п.}$$

$$ТЗ = PЗ + ЗП$$

$$PЗ = \frac{A \cdot \bar{Ц} + \bar{P}_{\text{дн.}}}{\bar{P}_{\text{дн.}}} = \frac{A \cdot \bar{Ц}}{\bar{P}_{\text{дн.}}} + 1,$$

где A – количество ассортиментных разновидностей, представленных в торговом зале для показа и реализации; $\bar{Ц}$ – средняя цена за единицу товара, тыс. руб.; $\bar{P}_{\text{дн.}}$ – среднедневной товарооборот, тыс. руб.

$$ЗП = \frac{И}{2 \cdot K_k},$$

где $И$ – интервал поставки товаров; K_k - коэффициент комплектности:

$$K_k = \frac{a}{A},$$

где a - количество ассортиментных разновидностей, поступающих в среднем в одной партии товара.

Норма страхового запаса устанавливается в зависимости от вида товара, в процентах к торговому запасу. Время на приемку и подготовку товаров к реализации зависит от вида товара, его упаковки, необходимости доработки, особенностей приемки, вида транспорта и т. п.

II этап – расчет норматива товарных запасов по отдельным товарам и товарным группам по формуле

$$\text{Норматив } TZ = H_{TЗ} \cdot \bar{P} \text{ дн.}$$

Эвристические методы.

1. *Опытно-статистический метод* базируется на анализе динамических рядов, характеризующих товарооборачиваемость, и статистической отчетности, где анализируются: состояние и динамика товарных запасов; состав товарных запасов; оборачиваемость и степень обеспеченности товарооборота; размещение товарных запасов.

При нормировании товарных запасов этим методом наиболее часто используется выравнивание динамического ряда показателей товарных запасов (их уровня, товарооборачиваемости и т. д.) по скользящей средней.

2. *Метод экспертных оценок* основан на субъективном понимании ситуации и перспектив развития несколькими специалистами-экспертами.

Данный метод используется в основном если ставится задача, методы решения которой неизвестны или получение информации связано с большими затратами (материальными и трудовыми).

На практике метод экспертных оценок используется в следующих случаях:

- при нормировании товарных запасов досрочного завоза, текущего хранения;
- при дифференцировании нормативов товарных запасов между оптом и розницей;
- для характеристики степени соответствия товарных запасов спросу населения.

3. Метод пропорционального отклонения:

$$TЗ_n = \bar{TЗ} \cdot 0,5 \left(1 + \frac{P_{мес}}{\bar{P}_{мес}} \right),$$

где $TЗ_n$ – товарные запасы на начало месяца, тыс. руб.; $\bar{TЗ}$ – средние товарные запасы, тыс. руб.; $P_{мес}$ – розничный товарооборот за месяц, тыс. руб.; $\bar{P}_{мес}$ – среднемесячный розничный товарооборот, тыс. руб.

Здесь в основу заложен принцип, согласно которому отклонение фактического запаса от среднего всегда должно быть вдвое меньше, чем отклонение объема реализации от среднемесячного розничного товарооборота.

Экономико-математический метод нормирования товарных запасов основан на соответствии параметров системы товароснабжения выбранному критерию оптимальности и создание возможности гибко реагировать на все изменения, происходящие в этой системе.

Критерием оптимальности завоза товаров, составляющих запас пополнения, является сведение к минимуму издержек обращения по их созданию, то есть закупке, транспортировке и хранению.

Используя известную в теории управления товарными запасами формулу размера оптимальной поставки (K), произведем расчеты:

$$K = \sqrt{\frac{2P \cdot И_{тр}}{И_{хр}}},$$

где P – объем оборота розничной торговли, тыс. руб.; $И_{тр}$ – издержки по

завозу одной партии товаров, тыс. руб.; $I_{хр}$ – издержки по хранению одной партии товара, тыс. руб.

Страховой запас ($CЗ$) определяется исходя из того, что распределение спроса можно описать законом нормального распределения. Отсюда величину страхового запаса можно определить по среднеквадратическому отклонению товарооборота (δ_p) и коэффициенту, характеризующему уровень обслуживания населения ($Кобсл.$):

$$CЗ = \delta_p \cdot Кобсл.,$$

где

$$\delta_o = \sqrt{\frac{\sum(P_i - \bar{P})^2}{n}},$$

где δ_p – среднеквадратическое отклонение оборота за период; P_i – объем розничного товарооборота i -го периода (тыс. руб.); $\bar{P}$ – средний объем розничного товарооборота за период, определяемый как

$$\bar{P} = \frac{\sum P_i}{n},$$

где n – количество периодов.

Коэффициент обслуживания ($Кобсл.$) находят по определенной таблице после предварительного расчета соотношения числа дней, когда товар был в продаже, к общему числу дней работы в периоде.

Третьим этапом нормирования товарных запасов является определение прироста норматива товарных запасов будущего года по сравнению с нормативом товарных запасов отчетного года:

$$\Delta \text{Норматива } TZ = \text{Норматив } TZ_{IV_{кв. план. года}} - \text{Норматив } TZ_{IV_{кв. отчетн. года}}$$

Четвертым этапом нормирования товарных запасов является распределение прироста норматива товарных запасов по кварталам года, которое осуществляется при равномерном распределении оборота розничной торговли будущего года по кварталам – по 25 % прироста норматива товарных запасов, а также при неравномерном распределении оборота розничной

торговли по кварталам будущего года – в соответствии с удельными весами квартальных оборотов в общем объеме оборота будущего года.

Рассмотрим на примере расчет нормативов товарных запасов по кварталам будущего года.

Пример. Рассчитать норматив товарных запасов по кварталам планируемого года по торговому предприятию на основе следующих данных.

1. Розничный товароборот по кварталам планируемого года будет распределен следующим образом:

I квартал – 1 250 тыс. руб. ; II квартал – 1 420 тыс. руб. ;
III квартал – 1 550 тыс. руб. ; IV квартал – 1 730 тыс. руб.

2. Норма товарных запасов на IV квартал планируемого года составит 45 дней.

3. Норматив товарных запасов IV квартала отчетного года составил 700 тыс. руб.

Решение:

1. Рассчитаем товароборот среднедневной на IV квартал планируемого года:

$$P_{\text{дн IV нл}} = P_{\text{IV нл}} / 90 = 1\,730 / 90 = 19,2 \text{ (тыс. руб.)}$$

2. Определим норматив товарных запасов на IV квартал планируемого года:

$$\text{Норматив } TЗ_{\text{IV нл}} = H_{TЗ} \cdot P_{\text{од IV нл}} = 45 \times 19,2 = 865 \text{ (тыс. руб.)}$$

3. Найдем прирост норматива товарных запасов на планируемый период:

$$\begin{aligned} \Delta \text{Норматива } TЗ &= \text{Норматив } TЗ_{\text{IV нл.}} - \text{Норматив } TЗ_{\text{IV отч}} = \\ &= 865 - 700 = 165 \text{ (тыс. руб.)} \end{aligned}$$

4. Распределим прирост норматива товарных запасов по кварталам планируемого года в соответствии с удельным весом товарооборота каждого квартала в общем объеме товарооборота предприятия.

Результаты оформим в табл. 2.1.

Таблица 2.1

Расчет норматива товарных запасов по кварталам планируемого года

Кварталы	Розничный товарооборот		Прирост норматива товарных запасов, тыс. руб.	Норматив товарных запасов, тыс. руб.
	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %		
I	1 250	21,0	$165 \cdot 21 / 100 = 34,7$	$700 + 34,7 = 734,7$
II	1 420	23,9	$165 \cdot 23,9 / 100 = 39,4$	$734,7 + 39,4 = 774,1$
III	1 550	26,1	$165 \cdot 26,1 / 100 = 43,1$	$774,1 + 43,1 = 817,2$
IV	1 730	29,0	$165 \cdot 29 / 100 = 47,8$	$817,2 + 47,8 = 865$
Итого за год	5 950	100,0	165	–

2.2. Методика решения задач**по теме «Товарные запасы розничного торгового предприятия»****2.2.1. Анализ товарных запасов розничного торгового предприятия****Задача 2.1**

Рассчитать среднюю норму и норматив товарных запасов по магазину на основе данных табл. 2.2.

Таблица 2.2

Расчет средней нормы и норматива товарных запасов по предприятию

Товарные группы	Розничный товарооборот, тыс. руб.		Норма ТЗ, дни	Норматив ТЗ, тыс. руб.
	квартальный	среднедневной		
Молоко и молочные продукты	108		3	
Мясо и мясные продукты	170		11	
Мука и крупа	82		27	
Прочие	210		33	
Итого				

Решение:

1. Определяем общий объем розничного товарооборота магазина за квартал:

$$108 + 170 + 82 + 210 = 570 \text{ (тыс. руб.)}$$

2. Определяем среднедневной розничный товарооборот:

- по молоку: $108 / 90 = 1,2$ (тыс. руб.); – по муке: $82 / 90 = 0,91$ (тыс. руб.);
- по мясу: $170 / 90 = 1,89$ (тыс. руб.); – по прочим: $210 / 90 = 2,23$ (тыс. руб.)

Среднедневной розничный товарооборот за квартал составляет:

$$1,2 + 1,89 + 0,91 + 2,33 = 6,33 \text{ (тыс. руб.)} \quad \text{или} \quad 570/90 = 6,33 \text{ (тыс. руб.)}$$

3. Определяем норматив товарных запасов:

- по молоку: $3 \cdot 1,2 = 3,6$ тыс. руб.;
- по муке: $27 \cdot 0,91 = 24,57$ тыс. руб.;
- по мясу: $11 \cdot 1,89 = 20,79$ тыс. руб.;
- по прочим: $33 \cdot 2,33 = 76,89$ тыс. руб.

Общий норматив товарных запасов по магазину составляет:

$$3,6 + 20,79 + 24,57 + 76,89 = 125,85 \text{ (тыс. руб.)}$$

4. Определяем среднюю норму товарных запасов по магазину:

$$125,85 : 6,33 = 19,9 \text{ (дня).}$$

Задача 2.2

Рассчитать товарооборачиваемость товарных запасов по магазину и сумму высвобожденных (или вовлеченных) в оборот средств на основе данных табл. 2.3.

Таблица 2.3

Анализ товарооборачиваемости товарных запасов по предприятию, тыс. руб.

Товарные группы	Розничный товарооборот		Фактические товарные запасы на				Средние товарные запасы	Товарооборачиваемость, дни			Высвобожденные (вовлеченные) в оборот средства
	квартальный	среднедневной	1.10	1.11	1.12	31.12		норма	фактически	отклонение	
Мясо и мясные продукты	600		65	62	61	64		9,5			
Молоко и молочные продукты	320		3,7	3,1	3,6	3,2		1			
Прочие товары	800		228	271	196	216		25,5			
Итого	1 720		296,7	336,1	260,6	283,2		15,4			

Решение:

1. Рассчитаем среднедневной розничный товарооборот:

а) по группе «мясо и мясные продукты»: $600 / 90 = 6,67$ (тыс. руб.);

б) по группе «молоко»: $320 / 90 = 3,56$ (тыс. руб.);

в) по прочим товарам: $800 / 90 = 8,89$ (тыс. руб.);

В целом по магазину: $1\,720 / 90 = 19,1$ (тыс. руб.)

2. Рассчитаем по формуле средней хронологической средние запасы товаров:

а) по мясу и мясным продуктам:

$$\frac{1/2 \cdot 65 + 62 + 61 + 1/2 \cdot 64}{4 - 1} = 62,5 \text{ (тыс.руб.)}$$

б) по молоку и молочным продуктам:

$$\frac{1/2 \cdot 3,7 + 3,1 + 3,6 + 1/2 \cdot 3,2}{4 - 1} = 3,38 \text{ (тыс.руб.)}$$

в) по прочим товарам:

$$\frac{1/2 \cdot 228 + 271 + 196 + 1/2 \cdot 216}{4 - 1} = 229,67 \text{ (тыс.руб.)}$$

в целом по магазину:

$$\frac{1/2 \cdot 296,7 + 336,1 + 260,6 + 1/2 \cdot 283,2}{4 - 1} = 295,55 \text{ (тыс.руб.)}$$

3. Определяем фактическую товарооборачиваемость:

а) по мясу и мясным продуктам:	$62,5 / 6,67 = 9,37$ (дня);
б) по молоку и молочным продуктам:	$3,38 / 3,56 = 0,95$ (дня);
в) по прочим товарам:	$229,67 / 8,89 = 25,83$ (дня);
в целом по магазину:	$295,55 / 19,1 = 15,5$ (дня).

4. Определяем сумму высвобожденных (-) или вовлеченных (+) в оборот средств:

а) по мясу и мясным продуктам:	$(9,37 - 9,5) \cdot 6,67 = -0,87$ (тыс. руб.);
б) по молоку и молочным продуктам:	$(0,95 - 1,0) \cdot 3,56 = -0,18$ (тыс. руб.);
в) по прочим товарам:	$(25,83 - 25,5) \cdot 8,89 = 2,93$ (тыс. руб.);
в целом по магазину:	$-0,87 - 0,18 + 2,93 = +1,88$ (тыс. руб.)

Задача 2.3

Рассчитать влияние изменения структуры розничного товарооборота на товарооборачиваемость по магазину на основе данных табл. 2.4.

Таблица 2.4

**Данные о розничном товарообороте и товарооборачиваемости
по отдельным группам товаров**

Товарные группы	Розничный товарооборот, тыс. руб.		Товарооборачиваемость, прошлый год, дни
	прошлый год	отчетный год	
Молоко и молочные продукты	1 320	1 470	4
Мясо и мясные продукты	2 740	2 130	11
Мука и крупа	1 390	1 380	27
Хлеб и хлебобулочные изделия	970	1 090	3
Прочие товары	3 420	3 900	28
Всего	9 840	9 970	x

Решение:

Влияние изменения структуры розничного товарооборота на товарооборачиваемость производится методом процентных чисел. Для этого составим расчетную таблицу (табл. 2.5).

Таблица 2.5

**Расчет влияния изменения структуры розничного товарооборота
на среднюю товарооборачиваемость по магазину**

Товарные группы	Структура розничного товарооборота, %		Товарооборачиваемость, дни	Процентные числа, %	
	прошлый год	отчетный год		при структуре товарооборота прошлого года	при структуре товарооборота отчетного года
Молоко и молочные продукты	13,4	14,7	4	53,6	58,8
Мясо и мясные продукты	27,8	21,4	11	305,8	235,4
Мука и крупа	14,1	13,8	27	380,7	372,6
Хлеб и хлебобулочные	9,9	10,9	3	29,7	32,7
Прочие товары	34,8	39,1	28	974,4	1 094,8
Всего	100	100	x	1 744,2	1 794,3

Рассчитаем изменение товарооборачиваемости за счет изменения структуры розничного товарооборота

$$\Delta B_{\text{стр}} = \frac{1\,794,3 - 1\,744,2}{100} = +0,5 \text{ (дня)}$$

Таким образом, за счет изменения структуры розничного товарооборота, а именно увеличения удельного веса товарных групп, имеющих более длительное время обращения, средняя товарооборачиваемость товарных запасов по магазину замедлилась на 0,5 дня.

Задача 2.4

Рассчитать влияние изменения среднего размера товарного запаса и объема розничного товарооборота на товарооборачиваемость по магазину, исходя из следующих условий:

- а) розничный товарооборот отчетного года оставил 5 320 тыс. руб., увеличившись по сравнению с прошлым годом на 21 %;
- б) средний размер товарных запасов составил в отчетном году 390,7 тыс. руб., что больше прошлогоднего показателя на 35,9 тыс. руб.

Решение:

1. Определим время товарного обращения ($O_{д1}$) в отчетном году:

- а) рассчитаем среднедневной розничный товарооборот предприятия:

$$\overline{P_{дн\,отч}} = \frac{5\,320}{360} = 14,8 \text{ (тыс.руб.)};$$

- б) определим товарооборачиваемость товарных запасов в отчетном году:

$$O_{в1} = \frac{390,7}{14,8} = 26,4 \text{ (дня)}$$

2. Определим время товарного обращения ($O_{в0}$) в прошлом году:

- а) рассчитаем розничный товарооборот прошлого года:

$$P_{пр} = \frac{5\,320 \cdot 100}{121} = 4\,396,7 \text{ (тыс.руб.)}$$

- б) рассчитаем среднедневной розничный товарооборот $4\,396,7/360 = 12,2$ (тыс. руб.);

- в) рассчитаем средний товарный запас в прошлом году

$$\overline{T_{пр}} = 390,7 - 35,9 = 354,8 \text{ (тыс.руб.)};$$

- г) определим товарооборачиваемость товарных запасов в прошлом году:

$$O_{в0} = \frac{354,8}{12,2} = 29,1 \text{ (дня)}$$

3. Методом цепных подстановок произведем следующие расчеты:

$$O\partial_0 = \frac{354,8}{12,2} = 29,1 \text{ (дня)}; O\partial^I = \frac{354,8}{14,8} = 24 \text{ (дня)}; O\partial_I = \frac{390,7}{14,8} = 26,4 \text{ (дня)}$$

4. Рассчитаем влияние факторов на товарооборачиваемость:

а) влияние изменения среднедневного розничного товарооборота

$$\Delta Oв(\Delta \bar{P} \partial н.) = 24,0 - 29,1 = -5,1 \text{ (дня)};$$

б) влияние среднего размера товарных запасов

$$\Delta Oв(\Delta \bar{TЗ}) = 26,4 - 24,0 = 2,4 \text{ (дня)}.$$

Таким образом, ускорение товарооборачиваемости товарных запасов по магазину произошло исключительно за счет роста среднедневного объема розничного товарооборота, под влиянием которого время товарного обращения ускорилось на 5,1 дня. К замедлению товарооборачиваемости на 2,4 дня привел рост среднего размера товарных запасов. Совокупное влияние этих двух факторов позволило ускорить время обращения товарных запасов на 2,7 дня.

2.2.2. Планирование товарных запасов торгового предприятия

Задача 2.5

Рассчитать плановую норму и норматив товарных запасов по магазину на основе следующих данных:

1) норма товарных запасов за последние 5 лет по магазину составляла соответственно 45, 47, 49, 44, 43 дня;

2) плановый розничный товарооборот IV квартала будущего года составит 1 400 тыс. руб.

Решение:

Расчеты произведем экономико-статистическим методом, на основе выравнивания динамического ряда по скользящей средней.

Составим расчетную таблицу (табл. 2.6).

Таблица 2.6

Расчет среднегодового изменения товарных запасов по магазину

Годы	Норма ТЗ, дни	Условные обозначения	Выравненные средние
1	45	K_1	
2	47	K_2	$\overline{K}_1 = \frac{45 + 47 + 49}{3} = 47$
3	49	K_3	$\overline{K}_2 = \frac{47 + 49 + 44}{3} = 46,7$
4	44	K_4	$\overline{K}_3 = \frac{49 + 44 + 43}{3} = 45,3$
5	43	K_5	

Определим среднее изменение нормы товарных запасов:

$$\Delta \overline{K} = \frac{\overline{K}_3 - \overline{K}_1}{n - 1} = \frac{45,3 - 47}{3 - 1} = -0,85$$

Определим норму товарных запасов на конец планового периода

$$K_{пл} = K_4 + 2 \cdot \Delta \overline{K} = 44 + 2 \cdot (-0,85) = 42,3 \text{ (дня)}$$

Кпл – норма товарных запасов на конец планового года – 42,3 (дня).

Определим норматив товарных запасов на конец планового года:

$$H - \epsilon_{ТЗ} = 42,3 \cdot \frac{1\,400}{90} = 658 \text{ (тыс.руб.)}$$

Задача 2.6

Рассчитать норму и норматив товарных запасов на основе следующих данных:

- 1) план розничного товарооборота на IV квартал будущего года составляет 872 тыс. руб.;
- 2) в торговом зале представлено для показа 40 разновидностей;
- 3) средняя цена единицы товара – 213 руб.;
- 4) в среднем товар завозится 1 раз в 12 дней;
- 5) в одной партии поступает 8 разновидностей;
- 6) страховой запас составляет 35 % от торгового запаса.;
- 7) время на приемку и подготовку товара к продаже – 0,5 дня.

Решение:

1. Определяем среднедневной розничный товарооборот:

$$P_{cp}=872/90=9,69 \text{ (тыс. руб.)}$$

2. Рассчитаем рабочий запас ($PЗ$):

$$PЗ = \frac{40 \cdot 0,213 + 9,69}{9,69} = 1,88 \text{ (дня)}$$

3. Определяем запас пополнения ($ЗП$):

а) коэффициент комплектности (K_k)

$$K_k=8/40=0,2;$$

б) запас пополнения ($ЗП$):

$$ЗП=0,5 \cdot 12/0,2=30 \text{ (дней).}$$

4. Рассчитаем торговый запас ($ТЗ$):

$$ТЗ=30+1,88=31,88 \text{ (дней).}$$

5. Определяем страховой запас ($СЗ$):

$$СЗ=(1,88+30) \cdot 35/100=11,2 \text{ (дня).}$$

6. Рассчитаем норму товарных запасов:

$$Н_{дн} = 1,88 + 30 + 11,2 + 0,5 = 43,58 \text{ (дня).}$$

7. Определяем норматив товарных запасов:

$$Н-в_{ТЗ} = 43,58 \cdot 9,69 = 422,29 \text{ (тыс. руб.)}.$$

Задача 2.7

Рассчитать плановый размер товарных запасов по магазину на основе следующих данных:

1) в прошлом году розничный товарооборот торгового предприятия составил 4 390 тыс. руб., при этом средний размер запасов товаров составлял 352,7 тыс. руб.;

2) в отчетном году розничный товарооборот возрос до 5 320 тыс. руб., при этом средний размер товарных запасов составил 390,5 тыс. руб.;

3) в будущем году планируется увеличение розничного товарооборота на 18,5 %.

Решение:

1. Рассчитаем коэффициент эластичности среднего размера товарных запасов от объема розничного товарооборота:

$$K_{эл} = \frac{\overline{\Delta TЗ}}{TЗ_0} \div \frac{\overline{\Delta P}}{P_0}$$

$$K_{эл} = \frac{390,5 - 352,7}{352,7} \div \frac{5\,320 - 4\,390}{4\,390} = 0,107 : 0,212 = 0,505$$

Таким образом, изменение розничного товарооборота на 1 % приводит к росту среднего размера товарных запасов на 0,505 %.

2. Определим плановый размер товарных запасов:

$$TЗ_{пл} = \frac{TЗ_{отч} \cdot (T_{пр} \cdot K_{эл} + 100)}{100}$$

$$TЗ_{пл} = \frac{390,5 \cdot (18,5 \cdot 0,505 + 100)}{100} = 426,98 \text{ (тыс.руб.)}$$

Задача 2.8

Произвести распределение норматива товарных запасов текущего хранения торгового предприятия по кварталам будущего года на основе следующих данных:

- 1) норматив товарных запасов на IV квартал текущего года составляет 520 тыс. руб.;
- 2) норма товарных запасов на IV квартал будущего года – 32 дня;
- 3) розничный товарооборот IV квартала будущего года составляет 1 470 тыс. руб., или 28,2 % от годового объема оборота;
- 4) удельные веса розничного товарооборота I и II кварталов будущего года соответственно 22,3 и 21,8 % от годового оборота.

Решение:

1. Определяем среднедневной розничный товарооборот IV квартала будущего года:

$$P_{дн. IV} = 1\,470 / 90 = 16,33 \text{ (тыс. руб.)}$$

2. Определяем норматив товарных запасов на IV квартал будущего года:

$$\text{Норматив}_{ТЗ} = 32 \cdot 16,33 = 522,56 \text{ (тыс. руб.)}.$$

3. Определяем изменение норматива товарных запасов на планируемый год:

$$\Delta \text{Норматива}_{ТЗ} = 522,56 - 520,0 = 2,56 \text{ (тыс. руб.)}$$

4. Находим удельный вес III квартала:

$$\text{Уд. вес}_{III} = 100 - (28,2 + 22,3 + 21,8) = 27,7 \text{ (\%)}.$$

5. В соответствии с удельными весами каждого квартала в годовом объеме розничного товарооборота распределяем прирост норматива товарных запасов за год:

$$\Delta \text{Норматива}_{ТЗИ} = 2,56 \cdot 22,3/100 = 0,57 \text{ (тыс. руб.)};$$

$$\Delta \text{Норматива}_{ТЗII} = 2,56 \cdot 21,8/100 = 0,56 \text{ (тыс. руб.)};$$

$$\Delta \text{Норматива}_{ТЗIII} = 2,56 \cdot 27,7/100 = 0,71 \text{ (тыс. руб.)};$$

$$\Delta \text{Норматива}_{ТЗИV} = 2,56 \cdot 28,2/100 = 0,72 \text{ (тыс. руб.)}.$$

6. Рассчитываем нормативы товарных запасов по кварталам будущего года:

$$\text{Норматив}_{ТЗ} = \text{Норматив}_{ТЗn-1} \pm \Delta \text{Н-ва}_{ТЗn}$$

$$\text{Норматив}_{ТЗИ} = 520 + 0,57 = 520,57 \text{ (тыс. руб.)};$$

$$\text{Норматив}_{ТЗII} = 520,57 + 0,56 = 521,13 \text{ (тыс. руб.)};$$

$$\text{Норматив}_{ТЗIII} = 521,13 + 0,71 = 521,84 \text{ (тыс. руб.)};$$

$$\text{Норматив}_{ТЗИV} = 521,84 + 0,72 = 522,56 \text{ (тыс. руб.)}.$$

Рассмотрев методику решения задач по анализу и планированию розничного товарооборота и товарных запасов, с целью практического применения теоретических знаний в ходе решения практических задач обобщим данные в хозяйственной ситуации.

3. ХОЗЯЙСТВЕННАЯ СИТУАЦИЯ «АНАЛИЗ И ПЛАНИРОВАНИЕ ОБОРОТА РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛИ И ТОВАРНЫХ ЗАПАСОВ ТОРГОВОГО ПРЕДПРИЯТИЯ»

3.1. Краткая организационно-экономическая характеристика торгового предприятия

ООО «Визит» супермаркета «Парус» было зарегистрировано администрацией Ленинского района г. Красноярск в качестве общества с ограниченной ответственностью за № 142 от 02.07. 1996 г. Данное торговое предприятие действует в соответствии с первой частью Гражданского Кодекса РФ, а также Уставом и другими нормативными актами.

ООО «Визит» является юридическим лицом и для достижения целей вправе от своего имени совершать сделки, приобретать имущественные и неимущественные права, быть истцом и ответчиком в арбитражном суде. Данное общество действует на основании хозяйственного расчета, самофинансирования и самокупаемости, имеет самостоятельный баланс и расчетный счет, также имеет печать, штамп с фирменным наименованием, эмблему и другие реквизиты.

Общество с ограниченной ответственностью «Визит» отвечает имуществом за результаты своей производственно-хозяйственной деятельности и выполнение обязательств перед партнерами по договорам, государственным бюджетом, а также перед своими работниками в соответствии с действующим законодательством.

Общество с ограниченной ответственностью «Визит» осуществляет следующие виды деятельности:

- торгово-закупочную;
- коммерческо-закупочную;
- реализацию товаров народного потребления населению.

Высшим органом управления на ООО «Визит» является общее собрание его участников. Текущее руководство деятельностью ООО «Визит»

супермаркета «Парус» осуществляет директор. Собрание участников собирается не реже одного раза в год. К исключительной компетенции общего собрания участников ООО «Визит» относятся следующие:

- присутствие на общем собрании общества, принятие участия в решении вопросов повестки дня и голосование при принятии решения;
- получение информации о деятельности общества с ограниченной ответственностью;
- ознакомление с данными бухгалтерского учета и другой информации, документацией.

Целью создания общества является получение прибыли на основе объединения экономических интересов, материальных, трудовых и финансовых ресурсов его участников для осуществления хозяйственной деятельности. Чистая прибыль общества образуется в соответствии с установленным порядком после уплаты налогов, предусмотренных законодательством, и иных необходимых выплат и отчислений, а также выделения необходимых средств на нужды общества. Часть прибыли общества предназначена для распределения между его участниками пропорционально их долям в уставном капитале. ООО «Визит» соответствует ст. 52 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Для осуществления своей деятельности ООО «Визит» имеет свой супермаркет «Парус», расположенный в Ленинском районе г. Красноярска на ул. Свердловской, 53. Данное предприятие осуществляет продажу товаров повседневного спроса, в том числе продуктов питания, непродовольственных товаров, продуктов для домашних животных. Супермаркет «Парус» имеет удобное месторасположение, так как данное торговое предприятие находится вблизи дороги, рядом имеется место для парковки автомобилей. Также положительным является тот фактор, что вблизи нет торговых предприятий-конкурентов. Режим работы предприятия круглосуточный.

Найм работников осуществляется на контрактной основе. Срок действия контракта определяется соглашением сторон, исходя из потребностей торгового предприятия, уровня квалификации нанимаемого работника и других

факторов. Предприятие самостоятельно разрабатывает формы, системы и размер оплаты труда работников. Все работники подлежат обязательному социальному и медицинскому страхованию, для чего предприятие вносит платежи во внебюджетные фонды.

Для осуществления своей деятельности данное торговое предприятие применяет линейную структуру управления. Рассмотрим схему организационной структуры супермаркета «Парус» (рис. 3.1).

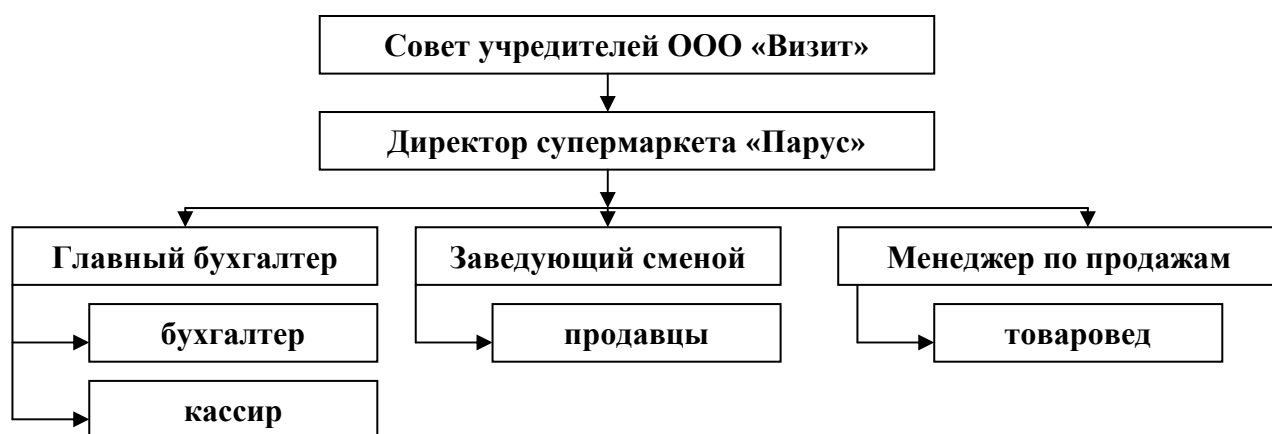


Рис. 3.1. Схема организационной структуры управления ООО «Визит»

Торговое предприятие «Парус» возглавляет директор. Он представляет интересы предприятия, издает распорядительные документы, дает указания, обязательные к исполнению всеми работниками. В подчинении у директора находится главный бухгалтер, который осуществляет учет и составляет отчетность, проводит инвентаризации. Главному бухгалтеру, в свою очередь, подчиняется два бухгалтера. Они занимаются различными расчетами и составлением отчетных документов, которые подаются в МНС и другие государственные органы.

Также в супермаркете имеется менеджер по продаже, в компетенции которого находится поиск поставщиков, организация рекламных мероприятий. В подчинении менеджера по продажам находится товаровед и продавцы. Вспомогательным персоналом в супермаркете «Парус» являются грузчик, уборщица, водитель.

Основные показатели торгово-хозяйственной деятельности ООО «Визит» представлены в табл. 3.1.

Таблица 3.1

**Основные показатели торгово-хозяйственной деятельности
торгового предприятия в анализируемом периоде**

<i>Показатели</i>	<i>Прошлый год</i>	<i>Отчет- ный год</i>	<i>Отклоне- ние (+;-)</i>	<i>Темп изменения, %</i>
1. Оборот розничной торговли без НДС, тыс. руб.	28 105,7	46 997,2		
2. Торговая площадь, м ²	380	380		
3. Численность работников, чел.				
Всего	31	32		
ТОП	16	20		
4. Производительность труда, тыс. руб. /чел.				
- общая				
- торгово-оперативного персонала				
5. Количество рабочих мест	16	18		
6. Коэффициент сменности работы	1,9	1,8		
7. Количество дней работы магазина	352	348		
8. Выработка на одно условное рабочее место				
9. Валовая прибыль				
- сумма, тыс. руб.		7 965,8		
- уровень, %	20,9			
10. Издержки обращения				
- сумма, тыс. руб.	587,1			
- уровень, %		14,3		
11. Прибыль от продаж				
- сумма, тыс. руб.				
- уровень, %				
12. Доходы от участия в других организациях	-	-		
13. Проценты к получению	-	-		
14. Проценты к уплате	-	-		
15. Прочие операционные доходы	144,0	150,0		
16. Прочие операционные расходы	529,9	602,9		
17. Прочие внереализационные доходы	-	-		
18. Прочие внереализационные расходы	43,2	62,1		
19. Прибыль до налогообложения				
- сумма, тыс. руб.	345,1	730,2		
- уровень, %	1,2	1,5		
20. Текущий налог на прибыль	106,3	219,1		
21. Отложенные налоговые активы	-	-		
22. Отложенные налоговые обязательства	-	-		
23. Чистая прибыль				
- сумма, тыс. руб.	238,8	511,1		
- уровень, %	0,8	1,1		

3. 2. Анализ оборота розничной торговли и товарных запасов торгового предприятия

Задание 1

На основе имеющихся данных (табл. 3.2) проведите анализ динамики оборота розничной торговли торгового предприятия за ряд лет в действующих и сопоставимых ценах, рассчитав при этом ценные и базисные темпы роста. По результатам расчетов постройте столбиковые диаграммы развития оборота в действующих и сопоставимых ценах.

Таблица 3.2

Анализ динамики оборота розничной торговли предприятия за ряд лет

Годы	Оборот розничной торговли в действующих ценах, тыс. руб.	Индексы цен		Оборот розничной торговли в сопоставимых ценах, тыс. руб.		Цепные темпы изменения оборота розничной торговли, %		Базисные темпы изменения оборота розничной торговли, %	
		цепные	базисные	к предыдущему году	к базисному году	в действующих ценах	в сопоставимых ценах	в действующих ценах	в сопоставимых ценах
1	12 306,0	1,0							
2	14 871	1,143							
3	21 438	1,099							
4	28 105,7	1,14							
5	46 997,2	1,081							

Задание 2

Проведите анализ оборота розничной торговли по периодам года (табл. 3.3). Постройте круговую диаграмму развития оборота розничной торговли по кварталам за анализируемый период.

Таблица 3.3

Анализ оборота розничной торговли предприятия по кварталам

Кварталы	Оборот розничной торговли, тыс. руб.		Структура оборота, %			Темп изменения, %
	прошлый год	отчетный год	прошлый год	отчетный год	отклонение (+;-)	
1			29,9			
2				18,9		
3			22,0	23,0		
4			28,3	29,0		
Всего			100,0	100,0		

Рассчитайте ритмичность и равномерность развития оборота розничной торговли по месяцам и кварталам (табл. 3.4, 3.5). Постройте графики развития оборота розничной торговли по данным табл. 3.3.

Таблица 3.4

Равномерность развития оборота розничной торговли предприятия

Месяцы и кварталы	Оборот розничной торговли, тыс. руб.			Темп изменения, %	$x_i - \bar{x}, \%$	$(x_i - \bar{x})^2 \cdot P_{oi}, \%$
	прошлый год	отчетный год	отклонение (+,-)			
Январь	3 282	4 921				
Февраль	2703	4 914				
Март	2 427	3 829				
Итого I кв.						
Апрель	2 176	2 991				
Май	2 044	2 999				
Июнь	1 334	2 883				
Итого II кв.						
Итого 1 полугод.						
Июль	1 581	2 983				
Август	2 000	3 942				
Сентябрь	2 604	3 900				
Итого за III кв.						
Октябрь	2 442	3 653				
Ноябрь	2 039	3 044				
Декабрь						
Итого за IV кв.						
Итого 2 полугод.						
Итого за год						

Таблица 3.5

Расчет коэффициента равномерности развития оборота розничной торговли за отчетный период по кварталам

Кварталы	Темп изменения, %	$x_i - \bar{x}, \%$	$(x_i - \bar{x})^2 \cdot P_{oi}, \%$
1			
2			
3			
4			
Всего			

Задание 3

Проанализируйте динамику развития оборота розничной торговли торгового предприятия в разрезе товарных групп (табл. 3.6). Выявите изменения, произошедшие в ассортиментной структуре реализуемых товаров.

Задание 4

На основе данных табл. 3.6 рассчитать коэффициент структурных сдвигов в оборот розничной торговли, результаты расчетов обобщить в табл. 3.7, сделать соответствующие выводы.

Таблица 3.7

Расчет коэффициента структурных сдвигов в обороте розничной торговли предприятия в отчетном периоде, %

Товарные группы	Структура оборота розничной торговли		$F_i^1 - F_i^0$	$(F_i^1 - F_i^0) / 2$
	предшествующий год F_i^0	отчетный год F_i^1		
А	1	2	3	4
Всего	100,0	100,0	X	

Задание 5

Рассчитайте влияние изменения цен и изменение физического объема продаж на размер оборота розничной торговли (табл. 3.8). Сделайте соответствующие выводы, проиллюстрируйте изменения объема оборота розничной торговли диаграммой.

Таблица 3.8

Анализ влияния цен и физического объема на оборот розничной торговли торгового предприятия

Годы	Объем оборота розничной торговли, тыс. руб.			Абсолютное изменение оборота розничной торговли, тыс. руб.			Темп изменения, %	
	в действующих ценах	индекс с цен	в сопоставимых ценах	всего	в т.ч. за счет изменения		в действующих ценах	в сопоставимых ценах
					физического объема	цен на товары		
Прошлый год		х	х	х	х	х	х	х
Отчетный год								

Задание 6

Рассчитайте и проанализируйте динамику оборачиваемости товарных запасов по магазину за отчетный период и ее влияние на динамику оборота розничной торговли. Результаты расчетов обобщите в табл. 3.9. Сделайте вывод.

Таблица 3.9

**Анализ оборачиваемости товарных запасов по торговому предприятию
за прошлый и отчетный год**

<i>Показатели</i>	<i>Прошлый год</i>	<i>Отчетный год</i>	<i>Отклонение (+;-)</i>	<i>Темп изменения, %</i>
Оборот розничной торговли, тыс. руб.				
Товарные запасы на:				
1.01	2 576,3	3 030,0		
1.04	2 632,8	3 157,7		
1.07	2 638,0	3 086,2		
1.10	2 676,8	3 024,5		
31.12	3 030,0	3 125,3		
Средние товарные запасы, тыс. руб.				
Время обращения, дни				
Скорость обращения, обороты				
Сумма высвобожденных (вовлеченных) средств в оборот, тыс. руб.				

Задание 7

Проведите расчет товарного обеспечения оборота розничной торговли ООО «Парус» на основе данных табл. 3.10.

Таблица 3.10

**Расчет товарного обеспечения оборота розничной торговли
торгового предприятия, тыс. руб.**

<i>Показатели</i>	<i>Прошлый год</i>	<i>Первый пересчет</i>	<i>Второй пересчет</i>	<i>Третий пересчет</i>	<i>Отчет- ный год</i>	<i>Влияние на оборот розничной торговли</i>	
						<i>расчет</i>	<i>размер влияния</i>
1. Запасы на начало							
2. Поступление							
3. Прочее выбытие	188,2				208,3		
4. Запасы на конец							
5. Оборот розничной торговли							

Задание 8

Рассчитайте и проанализируйте влияние изменения трудовых факторов на изменение оборота розничной торговли отчетного года (табл. 3.11). Сделайте выводы.

Таблица 3.11

Анализ влияния трудовых ресурсов на динамику оборота розничной торговли фирмы

Показатели	Прош- лый год	Отчетный год		Влияние на оборот розничной торговли		
		в действующих ценах	в сопоставимых ценах	расчет	размер влияния, тыс. руб.	
					в действующих ценах	в сопоставимых ценах
1. Оборот розничной торговли, тыс. руб.						
2. Численность, чел.						
— всего						
— в т.ч. торгово-оперативный персонал						
3. Производительность труда, всего						
4. Производительность труда торгово-оперативного персонала						

Задание 9

Рассчитайте и проанализируйте влияние состояния и эффективности использования основных фондов на динамику оборота розничной торговли, результаты расчетов обобщить в табл. 3.12. Сделайте выводы.

Таблица 3.12

Расчет влияния стоимости основных фондов и фондоотдачи на динамику оборота розничной торговли в отчетном году, тыс. руб.

Показатели	Прошлый год	Перерасчет	Отчетный год	Размер влияния	
				расчет	величина влияния
Оборот розничной торговли					
Средняя стоимость основных фондов					
Фондоотдача					

Задание 10

Рассчитайте и проанализируйте влияние стоимости оборотных средств и эффективности их использования на динамику оборота розничной торговли, результаты расчетов обобщить в табл. 3.13. Сделайте выводы.

Таблица 3.13

Анализ влияния размера и оборачиваемости оборотных средств на динамику оборота розничной торговли в отчетном году, тыс. руб.

<i>Показатели</i>	<i>Прошлый год</i>	<i>Отчетный год</i>	<i>Влияние на оборот розничной торговли, тыс. руб.</i>	
			<i>расчет</i>	<i>размер влияния</i>
1. Оборот розничной торговли, тыс. руб.				
2. Средний размер оборотных средств, тыс. руб.				
3. Скорость обращения оборотных средств, обороты				

Задание 11

Проанализируйте влияние состояния и эффективности использования материально-технической базы на динамику оборота розничной торговли, сделайте выводы.

Задание 12

Рассчитайте и проанализируйте влияние наличия и эффективности использования торговой площади на динамику оборота розничной торговли, сделайте выводы.

Задание 13

Обобщите результаты факторного анализа оборота розничной торговли, в табл. 3.14, сделайте обобщающие выводы.

Таблица 3.14

**Сводная таблица расчетов влияния факторов на изменение объема
оборота розничной торговли**

<i>Факторы, влияющие на объем оборота розничной торговли</i>	<i>Размер влияния, тыс. руб.</i>
Влияние изменения цен	
Влияние изменения физического объема продаж	
Итого влияние	
Влияние изменения численности работников	
Влияние изменения производительности труда работников	
Итого влияние	
Влияние изменения запасов товаров на начало периода	
Влияние изменения поступления товаров	
Влияние изменения выбытия товаров	
Влияние изменения запасов товаров на конец периода	
Итого влияние	
Влияние изменения средней стоимости оборотных средств	
Влияние изменения оборачиваемости	
Итого влияние	
Влияние изменения наличия товарных запасов	
Влияние изменения товарооборачиваемости	
Итого влияние	
Влияние изменения количества условных рабочих мест в предприятии	
Влияние изменения коэффициента сменности работы предприятия	
Влияние изменения количества рабочих дней розничного предприятия в периоде	
Влияние изменения выработки на одно условное рабочее место в смену	
Итого влияние	
Влияние изменения средней стоимости основных фондов	
Влияние изменения фондоотдачи	
Итого влияние	
Влияние изменения размера торговой площади	
Влияние изменения оборота на 1 м ² торговой площади	
Итого влияние	

3.2. Планирование оборота розничной торговли и товарных запасов торгового предприятия

Вариант 1

В будущем году в целях расширения своей деятельности предприятие предполагает приобрести и ввести в действие в июле будущего года торговый павильон для реализации продуктов первой необходимости площадью 40 м². Режим работы с 9 до 20 часов ежедневно. Павильон предполагается расположить в жилом районе.

Вариант 2

На летний период магазин планирует открыть летнее кафе, которое будет располагаться на территории магазина. Кафе будет рассчитано на 40 посадочных мест, режим работы с 10 до 22 часов, период работы с 15 мая по 15 сентября.

Задание 14

Осуществить экономическое обоснование общего объема оборота розничной торговли на будущий год, используя различные методы планирования (экономико-статистические методы, экономико-математические методы, метод экспертных оценок и т. д.). Результаты расчетов оборота различными методами оформить в обобщающей табл. 3.15.

В будущем году предполагается рост цен по сравнению с отчетным периодом на 8 %.

Таблица 3.15

План оборота розничной торговли торгового предприятия на будущий год

<i>Методы прогнозирования</i>	<i>План оборота розничной торговли, тыс. руб.</i>
1. Экономико-статистические	
1.1.	
1.2.	
2. Экспертные методы	
2.1.	
2.2.	
3. Другие методы	
Выбранный проект плана оборота розничной торговли	

Задание 15

Произвести расчет состава и структуры оборота розничной торговли на будущий год, результаты оформить в табл. 3.16, 3.17.

Таблица 3.16

Расчет оборота розничной торговли предприятия по товарным группам на будущий год

Товарные группы	Отчетный год, тыс. руб.	Будущий год, тыс. руб.	Структура оборота, %			Темп измене- ния, %
			отчетный год	будущий год	отклонение (+;-)	
Итого						

Таблица 3.17

План оборота розничной торговли по структурным подразделениям (способу реализации) на будущий год

Структурное подразделение	Отчетный год, тыс. руб.	Будущий год, тыс. руб.	Структура оборота, %			Темп изменения, %
			отчетны й год	будущий год	отклонение (+;-)	
Итого						

Задание 16

Распределить объем оборота розничной торговли предприятия в разрезе кварталов планируемого года с учетом сезонных колебаний покупательского спроса населения и изменений в структуре оборота (табл. 3.18).

Таблица 3.18

Расчет оборота розничной торговли торгового предприятия по кварталам будущего года

Кварталы	Оборот розничной торговли			Удельный вес оборота розничной торговли, %		
	отчетный год, тыс. руб.	план, тыс. руб.	темп изменения, %	отчетный год	план	отклонение (+;-)
1						
2						
3						
4						
Итого						

Задание 17

Рассчитать сумму товарных запасов на будущий год (табл. 3.19), распределив их по кварталам планируемого года с учетом следующих условий.

Норма товарных запасов на будущий год составит:

Вариант 1– 30 дней; *Вариант 2* –32 дня.

Таблица 3.19

Расчет норматива товарных запасов на будущий год

Кварталы	Среднедневной оборот розничной торговли на будущий год		Прирост норматива товарных запасов, тыс. руб.	Норматив товарных запасов, тыс. руб.
	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %		
1				
2				
3				
4				
Итого				

Задание 18

Обосновать резервы увеличения оборота розничной торговли предприятия и совершенствования его структуры.

4. ЗАДАЧИ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОГО РЕШЕНИЯ

4.1. Анализ и планирование розничного товарооборота торгового предприятия

Задача 4.1

Рассчитайте емкость потребительского рынка и объем розничного товарооборота края в планируемом году на основе имеющихся данных.

В будущем году покупательные фонды населения составят 37 200 млн руб. Степень охвата покупательных фондов розничным товарооборотом 94 %. Продажа товаров организациям и предприятиям составит 5 % от емкости рынка, инорайонный спрос составит 360 млн руб., вывоз денег составит 243 млн руб.

Задача 4.2

Определите емкость рынка города и степень охвата покупательных фондов товарооборотом на основе следующих данных:

- 1) оборот розничной торговли составляет 1 230 млн руб.;
- 2) денежные доходы населения города составляют 1 780 млн руб.;
- 3) нетоварные расходы составляют 23 % от общей суммы доходов населения;
- 4) продажа товаров предприятиям и организациям составит 3,1 % от емкости рынка;
- 5) инорайонный спрос составляет 17,5 %, а вывоз денег – 9,4 % от объема розничного товарооборота региона.

Задача 4.3

Рассчитайте и проанализируйте, как отразится на объеме продаж телевизоров по магазину за квартал повышение цены на 3 %, если при средней цене 6 200 руб. за телевизор продавалось 63 телевизора, а при цене 6 500 руб. стало продаваться 55 телевизоров. Проанализируйте рассчитанный коэффициент эластичности спроса. Сделайте соответствующие выводы.

Задача 4.4

Рассчитайте и проанализируйте динамику оборота по розничной торговли предприятия за ряд лет. Сделайте выводы. Постройте график.

Таблица 4.1

Анализ динамики оборота розничной торговли за ряд лет

Годы	Оборот розничной торговли в действующих ценах, тыс. руб.	Индекс цен	Оборот розничной торговли в сопоставимых ценах, тыс. руб.	Темп изменения, %		Отклонение (+,-)	
				цепной	базисный	от базисного года	от предшествующего года
1 год	43 750	1,0					
2 год	69 370	1,143					
3 год	84 530	1,099					
4 год	107 380	1,14					
5 год	134 230	1,081					

Задача 4.5

На основе данных табл. 4.1 рассчитать объем оборота розничной торговли на 6 год, используя экономико-статистические методы планирования.

Задача 4.6

На основе данных табл. 4.1 рассчитать объем оборота розничной торговли на 6 год, используя экономико-математический метод планирования.

Задача 4.7

Рассчитать влияние на динамику оборота розничной торговли магазина изменения физического объема продаж и розничных цен на товары на основе данных табл. 4.2. Сделайте соответствующие выводы и постройте диаграмму.

Таблица 4.2

Расчет влияния цен на объем оборота розничной торговли предприятия торговли, тыс. руб.

Годы	Оборот розничной торговли в действующих ценах	Индекс цен	Оборот розничной торговли в сопоставимых ценах	Отклонение всего (+;-).	В т.ч. за счет		Темпы изменения, %	
					физического объема	роста цен	в действующих ценах,	в сопоставимых ценах
1-й	16 495	1						
2-й	20 810	1,2						

Задача 4.8

На основе данных табл. 4.3 рассчитайте коэффициент равномерности развития розничного товарооборота. Сделайте выводы о равномерности динамики оборота.

Таблица 4.3

Расчет равномерности динамики розничного товарооборота магазина

Периоды	Объем розничного товарооборота, тыс. руб.		Темп изменения, %	$x_i - \bar{x}$, %	$(x_i - \bar{x})^2 \cdot P_0$, %
	прошлый год	отчетный год			
Январь	1 685	1 855			
Февраль	1 597	1 605			
Март	1 689	1 798			
Апрель	1 635	1 735			
Май	1 523	1 883			
Июнь	1 524	1 837			
Итого					

Задача 4.9

Рассчитайте и проанализируйте влияние изменения трудовых ресурсов на изменение оборота розничной торговли. Результаты расчетов оформите в табл. 4.4, сделайте выводы.

Таблица 4.4

Расчет влияния изменения трудовых факторов на динамику оборота розничной торговли

Показатели	Ед. изм.	Прош- лый год	Отчетный год		Влияние на динамику физического объема оборота розничной торговли	
			в дейст- вую- щих ценах	в сопо- стави- мых ценах	рас- чет	сумма, тыс. руб.
1. Оборот розничной торговли	тыс. руб.	27 450	39 730			
2. Численность работников, всего, в т. ч. численность торгово-оперативного персонала	чел. чел.	29 21	26 20			
3. Производительность труда, всего	тыс. руб./ чел.					
4. Производительность труда торгово- оперативного персонала	тыс. руб./ чел.					

Задача 4.10

Рассчитать и проанализировать коэффициент абсолютных структурных сдвигов в обороте розничной торговли продовольственного магазина в отчетном году по сравнению с предыдущим годом, используя данные табл. 4.5.

Таблица 4.5

Расчет коэффициента структурных сдвигов в обороте розничной торговли продовольственного магазина, %

Товарные группы	Структура оборота розничной торговли		$F_i^1 - F_i^0$	$(F_i^1 - F_i^0)^2$
	прошлый год	отчетный год		
Мясо и мясопродукты	21,6	22,8		
Молоко и молочные продукты	16,6	18,1		
Хлеб и хлебобулочные изделия	11,1	11,4		
Мука, крупа	10,3	10,5		
Сахар и кондитерские изделия	13,3	16,8		
Прочие товары				
Всего				

Задача 4.11

Рассчитать влияние на динамику розничного товарооборота факторов товарного обеспечения, исходя из условий, представленных в табл. 4.6.

Таблица 4.6

Анализ показателей товарного баланса по магазину, тыс. руб.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Темп изменения, %
Запасы на начало года	1 036		+185	
Поступление	14 360			110,3
Реализация				
Прочее выбытие товаров	12,3		-12,3	
Запасы на конец года			+95,0	

Задача 4.12

Рассчитайте влияние на изменение объема оборота розничной торговли факторов, связанных с состоянием и эффективностью использования материально-технической базы торгового предприятия, исходя из условий, представленных в табл. 4.7. Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 4.7

**Исходные данные о состоянии и эффективности использования
материально-технической базы торгового предприятия**

<i>Показатели</i>	<i>Прошлый год</i>	<i>Отчетный год</i>	<i>Отклонение (+,-)</i>
Оборот розничной торговли, тыс. руб.	13 200	16 105	
Количество условных рабочих мест	18	21	
Коэффициент сменности работы магазина	1,6	1,8	
Количество дней работы магазина	303	306	
Выработка на одно условное рабочее место в смену, тыс. руб.			

Задача 4.13

Рассчитать товарное обеспечение плана розничного товарооборота магазина на будущий год на основе следующих данных:

- 1) планируемый объем продаж составляет 7 300 тыс. руб., в том числе план товарооборота в IV квартале –25,6 % от годового объема;
- 2) запасы товаров на начало будущего года составили 337 тыс. руб.;
- 3) норма товарных запасов на IV квартал будущего года – 21 день.

На планируемый год магазином заключено договоров на поставку товаров на сумму 6 100 тыс. руб.

Задача 4.14

Рассчитать плановый объем розничного товарооборота торгового предприятия, исходя из следующих условий:

- 1) для расширения деятельности предприятию необходимо получить не менее 250 тыс. руб. прибыли;
- 2) сложившийся за последние 3 года уровень издержек обращения по предприятию составляет 14,5 % к товарообороту;
- 3) уровень реализованной торговой надбавки составит 20,6 % к товарообороту;
- 4) предприятие уплачивает единый налог на вмененный доход, сумма которого (при условии стабильных коэффициентов) в плановом периоде составит 248 тыс. руб.

Задача 4.15

Провести распределение планового объема розничного товарооборота по периодам года на основе следующих данных:

- 1) плановый розничный товарооборот составит 9 300 тыс. руб.;
- 2) распределение оборота по кварталам за три предшествующие года представлено в табл. 4.8.

Таблица 4.8

Распределение розничного товарооборота по кварталам, %

<i>Периоды</i>	<i>Годы</i>			<i>Средний удельный вес</i>
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	
1	23,6	23,9	23,8	
2	21,0		21,6	
3	27,4	24,9		
4		27,6	28,1	
Год				

Задача 4.16

Произвести распределение планового розничного товарооборота на основе сезонности продаж, исходя из следующих условий:

- 1) плановый объем розничного товарооборота составляет 13 700 тыс. руб.;
- 2) распределение оборота по кварталам за 3 предшествующих года представлено в табл. 4.9.

Таблица 4.9

Распределение розничного товарооборота по кварталам анализируемого периода, тыс. руб.

<i>Периоды</i>	<i>Годы</i>			<i>Средне-квартальный розничный товарооборот</i>	<i>Индекс сезонности</i>
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>		
1 квартал	1 660	2 100			
2 квартал	1 530	1 750	2 140		
3 квартал	1 880		2 720		
4 квартал		2 300	2 840		
Год	6 920	8 400	10 400		

Задача 4.17

Произвести распределение планового объема оборота розничной торговли супермаркета по макроструктуре на основе следующих данных:

1) плановый объем оборота розничной торговли составит 84 800 тыс. руб.;

2) удельный вес продовольственных товаров в общем объеме оборота за 4 предшествующие года составлял соответственно 90,2; 88,6 ; 89,3; 87,7 %.

4.2. Анализ и планирование товарных запасов розничного торгового предприятия

Задача 4.18

На основе имеющихся данных рассчитайте плановую и фактическую товарооборотчиваемость по предприятию торговли за квартал в днях и числе оборотов, сумму высвобожденных (вовлеченных) в оборот денежных средств, если известны следующие данные (табл. 4.10).

Таблица 4.10

**Данные о нормативах и фактических остатках товаров
по торговому предприятию, тыс. руб.**

<i>Дата</i>	<i>Норматив ТЗ</i>	<i>Фактические ТЗ</i>
1.01	900	940
1.02	840	950
1.03	860	880
1.04	980	890

Розничный товароборот предприятия торговли за квартал по плану – 4 700 тыс. руб., фактически – 5 200 тыс. руб.

По результатам расчетов сделайте соответствующие выводы.

Задача 4.19

Рассчитайте норму и норматив товарных запасов по группе «Обувь», используя следующие данные:

1) план оборота розничной торговли на будущий год составляет 8 750 тыс. руб.;

2) средняя цена единицы товара 1 100 руб.;

3) поступление товаров осуществляется 1 раз в 2 недели, в одной партии поставляется 12 наименований;

4) ассортиментный перечень товаров включает 42 позиции;

- 5) страховой запас составляет 15 % от торгового запаса;
 6) время на подготовку товаров к продаже составляет 0,5 дня.

Задача 4.20

Рассчитайте средние нормы и норматив товарных запасов по магазину на I квартал будущего года по сумме и в днях. Результаты расчетов оформите в табл. 4.11.

Таблица 4.11

Расчет норматива товарных запасов по магазину

Товарные группы	План оборота розничной торговли на I квартал будущего года, тыс. руб.	Норма товарных запасов, дни	Среднедневной оборот розничной торговли, тыс. руб.	Норматив товарных запасов, тыс. руб.
Обувь	4 137	32		
Одежда	4 159	39		
Парфюмерия	974	28		
Прочие	1 252	23		
Итого				

Задача 4.21

Рассчитайте и проанализируйте показатели эффективности использования товарных запасов по магазину за отчетный период. Выявите сумму относительно высвобожденных (вовлеченных) в оборот средств. Результаты оформите в табл. 4.12. Сделайте вывод.

Таблица 4.12

Анализ эффективности использования товарных запасов предприятия

Показатели	Расчет	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+;-)	Темп изменения, %
Оборот розничной торговли, тыс. руб.	-	10 530			114,9
Прибыль, тыс. руб.	-	548		+97	
Товарные запасы на:	-				
1.01		1 220		+17	
1.04		1 780			102,1
1.07		1 920			98,3
1.10		1 930		+31	
31.12		1 820		-12	
Средние товары запасы, тыс. руб.					
Время обращения, дни					
Скорость обращения, обороты					

Продолжение табл. 4.12

<i>Показатели</i>	<i>Рас- чет</i>	<i>Прош- лый год</i>	<i>Отчет- ный год</i>	<i>Отклоне- ние (+;-)</i>	<i>Темп изменения, %</i>
Коэффициент эффектив- ности использования товарных запасов					
Высвобожденных (вовлеченных средств в оборот), тыс. руб.					

Задача 4.22

Используя следующие данные, рассчитайте норматив товарных запасов текущего хранения по кварталам будущего года по предприятию розничной торговли.

1. Норматив товарных запасов на IV квартал отчетного года составляет 774 тыс. руб.

2. Норма товарных запасов на IV квартал будущего года – 23 дня.

3. Оборот розничной торговли магазина в планируемом году распределится следующим образом:

I квартал – 3 030 тыс. руб.;

II квартал – 2 960 тыс. руб.;

III квартал – 3 180 тыс. руб.;

IV квартал – 3 450 тыс. руб.

Задача 4.23

Рассчитать влияние изменения структуры розничного товарооборота на товарооборачиваемость по магазину на основе данных табл. 4.13.

Таблица 4.13

**Данные о товарообороте и товарооборачиваемости
по отдельным группам товаров**

<i>Товарные группы</i>	<i>Розничный товарооборот, тыс. руб.</i>		<i>Товарооборачиваемость прошлого года, дни</i>
	<i>прошлый год</i>	<i>отчетный год</i>	
Обувь	5 600	6 900	32,6
Ткани	2 800	3 400	43,2
Одежда	4 800	7 100	35,7
Галантерея	1 700	1 300	62,7
Прочие товары	7 300	8 100	55,9
Всего			

Задача 4.24

Рассчитать плановую норму и норматив товарных запасов по товарной группе «Молоко и молочные продукты», исходя из следующих условий:

- 1) плановый объем оборота розничной торговли IV квартала по данной группе товаров составит 358 тыс. руб.;
- 2) норма товарных запасов за последние 4 года по данной группе товаров составляла соответственно 6; 9; 8; 9 дней.

Задача 4.25

Рассчитать плановый размер товарных запасов по овощному магазину на основе следующих данных:

- 1) в прошлом году оборот розничной торговли по магазину составил 7 600 тыс. руб, при этом средний размер товарных запасов составлял 270 тыс. руб.;
- 2) в отчетном году оборот розничной торговли возрос на 22,5 %, при этом средний размер товарных запасов составил 310 тыс. руб.;
- 3) в будущем году планируется увеличение оборот розничной торговли на 25,2 %, существенных изменений в структуре товарооборота не предусматривается.

Задача 4.26

Рассчитать влияние объема оборота розничной торговли и среднего размера товарных запасов на динамику товарооборачиваемости по предприятию торговли, исходя их следующих условий:

- 1) оборот розничной торговли в прошлом году составил 12 600 тыс. руб, в отчетном году увеличился на 23,6 %;
- 2) средний размер товарных запасов в отчетном году составил 786 тыс. руб., что больше прошлогоднего значения показателя на 123 тыс. руб.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Российская Федерация. Госкомстат. Инструкция по определению розничного товарооборота и товарных запасов юридическими лицами, их обособленными подразделениями независимо от формы собственности, осуществляющими розничную торговлю и общественное питание : пост. Госкомстата РФ от 1.04.1996 г. № 25 // Экономика и жизнь. – 1996. – С. 17.
2. Российская Федерация. Госкомстат. Об утверждении дополнений и изменений в Инструкцию по заполнению унифицированных форм Федерального государственного статистического наблюдения №№ П-1, П-2, П-3, П-4 : постановление Госкомстата РФ от 8.12.1998 г. – № 122.
3. Российская Федерация. М-во финансов. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации : в редакции приказов Минфина РФ от 30.12.1999 г. № 107 н, от 24.03.2000 г. № 31н // Междунар. бухгалтерский учет. – 2000. – № 7(19). – С. 76-91.
4. Александров Ю. Л. Экономика торгового предприятия : учеб. пособие / Ю. Л. Александров, Н. Н. Терещенко, И. В. Петрученя. – Красноярск, 1997. – 220 с.
5. Александров Ю. Л. Экономика предприятия торговли: учеб. пособие / Ю. Л. Александров, Э. А. Батраева, И. В. Петрученя и др. – Красноярск, 2002. – 390 с.
6. Александров Ю. Л. Экономика товарного обращения : учебник / Ю. Л. Александров, Н. Н. Терещенко. – Красноярск, 2000. – 240 с.
7. Анализ и планирование оборота розничной торговли и товарных запасов розничного торгового предприятия: практикум / сост. Н. Н. Терещенко, О. Н. Емельянова; Краснояр. гос. торг.–экон. ин-т. – Красноярск, 2004. – 76 с.
8. Баканов М. И. Экономический анализ в торговле / М. И. Баканов. – М. : Экономика, 1990. – 348 с.

9. Валеви́ч Р. П. Экономика торгового предприятия / Р. П. Валеви́ч, Г. А. Давыдова. – Минск : Вышэйш. шк., 1996. – 367 с.
10. Емельянова О. Н. Экономика торгового предприятия: метод. пособие к решению задач / О. Н. Емельянова. – Красноярск, 1997. – 94 с.
11. Кравченко Л. И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле / Л. И. Кравченко. – Минск : Вышэй. шк., 2000.
12. Соломатин А. Н. Практикум по анализу и планированию товарооборота и товарных запасов розничного торгового предприятия : учеб. пособие / А. Н. Соломатин. – СПб. : ТЭИ, 2000. – 30 с.
13. Терещенко Н. Н. Планирование : учеб. пособие / Н. Н. Терещенко; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – Красноярск, 2005. – 227 с.
14. Экономика и организация деятельности торгового предприятия : учеб. пособие / под общ. ред. А. Н. Соломатина. – М. : ИНФРА-М, 2000. – 295 с.
15. Экономика предприятия : учебник для вузов / под ред. К. А. Раицкого. – 2-е изд. – М. : Маркетинг, 2000. – 696 с.
16. Экономика торгового предприятия: учебник для вузов / под ред. А. И. Гребнева. – М. : Экономика, 1996. – 238 с.

Учебное издание

Наталья Николаевна Терещенко

Ольга Николаевна Емельянова

АНАЛИЗ И ПЛАНИРОВАНИЕ ТОВАРООБОРОТА
И ТОВАРНЫХ ЗАПАСОВ РОЗНИЧНОГО ТОРГОВОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Учебное пособие

Редактор А. В. Пещик

Подписано в печать

Формат 60 × 84 /16

Тираж 600 экз.

Заказ № _____