

Федеральное агентство по образованию
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ГОУВПО «АмГУ»

УТВЕРЖДАЮ

Зав.кафедрой КиТ

_____ Е.С.Новопашина

«_____» _____ 2007г.

ЭКОНОМИКА ПРЕДПРИЯТИЙ ТОРГОВЛИ
УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС ПО ДИСЦИПЛИНЕ

для специальности 080401 – «Товароведение и экспертиза товаров (в области товароведения, экспертизы и оценки товаров во внутренней и внешней торговле)»

Составитель: Е.Л.Ермолаева

Благовещенск

2007 г.

Печатается по решению
редакционно-издательского совета

факультета социальных наук
Амурского государственного
университета

Е.Л.Ермолаева

Учебно-методический комплекс по дисциплине «Экономика предприятий торговли» для студентов очной и заочной форм обучения специальности 080401 – «Товароведение и экспертиза товаров». - Благовещенск: Амурский гос. ун-т, 2007. – 65 с.

Учебно-методические рекомендации ориентированы на оказание помощи студентам очной и заочной форм обучения по специальности 080401 – «Товароведение и экспертиза товаров» для формирования специальных знаний о экономических процессах в области товароведения.

© Амурский государственный университет, 2007

1. Цели и задачи дисциплины, ее место в учебном процессе

Курс «Экономика предприятий торговли» - одна из основных дисциплин общепрофессионального цикла по областям применения, способствующая формированию знаний товароведа - эксперта предприятия, осуществляющего коммерческую деятельность на рынке потребительских товаров и услуг по вопросам экономической и финансовой направленности.

Цель курса - наряду с общими экономическими, дать студентам и специальные знания в области экономического анализа показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия торговли, его ресурсных возможностей, доходов и расходов, составление и экономического обоснования бизнес-плана, предпринимательских решений, экономической оценки риска и т.д. Кроме того, целью курса является формирование у студентов системного подхода к анализу основных показателей эффективности деятельности предприятий торговли, к планированию этих показателей.

Материал курса строится на раскрытии теоретических и методологических основ экономики торговли, раскрытии экономического содержания, методов анализа и оценки состояния основных показателей работы предприятий розничной торговли: товарооборота, товарных запасов, издержек обращения, валового дохода и др., раскрытии сущности и взаимосвязи отдельных операций торгового процесса и показателей характеризующих эффективность этих операций и всего процесса в целом.

1.2. Место дисциплины в профессиональной подготовке выпускника

Изучение дисциплины базируется на знаниях, полученных студентами при изучении курсов «Экономика», «Правоведение», «Политология», «Региональная экономика», «Высшая математика», «Статистика», «Коммерческая деятельность». Сопутствующими межпредметными связями дисциплина связана с курсом «Организация и технология торговых процессов», «Бухгалтерский учет и аудит», «Менеджмент в торговле».

Высокий уровень и доказательность учебного материала сочетается с его практической направленностью, с раскрытием места и роли экономики в

создании условий для наиболее полного удовлетворения потребностей различных слоев населения.

Методика изучения курса строится на основе сочетания лекций, практических занятий, выполнения курсовой работы, с внеаудиторными формами работы: учебной и производственной практиками, выполнением индивидуальных заданий, научной, студенческой работой.

В программе предусмотрена и самостоятельная работа студентов с использованием дополнительной литературы, научных журналов, других материалов.

1.3. Требования к уровню усвоения содержания дисциплины

После изучения дисциплины студент должен:

- иметь представление об основных сведениях о хозяйственном механизме, формах и методах торговли;
- иметь представление об анализе основных показателей хозяйственной деятельности предприятий торговли;
- иметь представление о возможностях сокращения затрат предприятия с целью увеличения прибыли;
- иметь представление о налогообложении торговых предприятий;
- знать и уметь использовать методы расчета основных показателей деятельности предприятия;
- знать и уметь использовать методы анализа хозяйственной деятельности предприятия торговли;
- уметь использовать результаты анализа для разработки управленческих решений для повышения эффективности работы предприятий торговли;
- владеть методами разработки отчетной документации о деятельности предприятия;
- владеть методами планирования основных показателей;
- иметь опыт участия в проведении инвентаризации;
- иметь опыт ведения необходимой документации.

•2.2. Распределение часов по темам и видам работ

•Распределение часов по темам и видам работ для студентов очной формы обучения

Наименование темы	Всего часов по учебному плану	В том числе лекций, часов	В том числе практических занятий, часов	В том числе самостоятельной работы, часов
Введение	2	2		
1. Организационно-правовые формы предприятий.	8	2	2	4
2. Ресурсы предприятия.	38	12	16	10
3. Экономические основы развития коммерческих предприятий. Предприятие в системе рыночных отношений.	26	10	6	10
4. Основные показатели развития предприятия: товароборот.	20	6	8	6
5. Затраты предприятия.	22	6	12	4
6. Налоги и налоговая система.	22	6	6	10
7. Основные показатели развития предприятия: прибыль и рентабельность предприятия.	32	12	10	10
8. Экономический анализ коммерческой деятельности предприятия.	30	12	8	10
Итого	200	68	68	64

2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Наименование тем, их содержание, объем в часах лекционных занятий.

Темы и краткое содержание

1. Рынок в хозяйственном механизме общества (2 часа)

Сфера обращения. Понятие рыночной экономики и рынка. Условия формирования и развития рыночной экономики. Функции рынка. Структура рынка. Субъекты рынка. Инфраструктура рынка. Покупательский спрос и условия формирования: потребности; макроспрос; макроструктура спроса; микроспрос; реализованный спрос; неудовлетворенный спрос; кривая спроса; коэффициент эластичности спроса. Товарное предложение на рынке потребительских товаров: факторы, определяющие объем предложения на рынке;

закон предложения; кривая предложения; коэффициент предложения. Конъюнктура рынка. Рыночное взаимодействие спроса и предложения, равновесная цена. Особенности формирования рынка потребительских товаров: особенности формирования спроса; особенности формирования предложения; особенности формирования рыночных отношений; основные показатели современного состояния потребительского рынка.

2. Сущность, формы и функции торговли (2 часа)

Торговля, как форма товарного обращения. Торговля - совокупность специфических, технологических и хозяйственных операций, направленных на обслуживание процесса обмена. Виды торговли: оптовая и розничная. Функции торговли: реализация товаров; доведение предметов потребления до потребителей; поддержание баланса между предложением и спросом; сокращение издержек обращения в сфере потребления; функции, обусловленные концепцией маркетинга; торговые предприятия. Функции торгового предприятия.

3. Хозяйственный механизм торговли (2 часа)

Понятие и сущность товародвижения. Рациональная организация процесса товародвижения - функция торговли. Факторы, влияющие на процесс товародвижения: производственные, транспортные, социальные и торговые. Принципы рационального построения процессов товародвижения. Транзитная и складская форма товародвижения. Механизм торговли: поиск источников поставок; выбор поставщиков; планирование объема поставок; процесс закупки; приемка товаров; обслуживание товаров; хранение товаров на складе; реализация товара; формирование ассортимента; формирование цены; обслуживание покупателей; послепродажное обслуживание; исследование рынка.

4. Розничный и оптовый товарооборот (6 часа)

Понятие розничного товарооборота. Структура товарооборота, система показателей товарооборота. Задачи и методы анализа и оценки товарооборота система индексов, используемая в процессе анализа динамики товарооборота; индекс физического объема товарооборота, индекс товарооборота в текущих ценах, индекс цен. Анализ товарооборота по организационным формам, анализ

товарооборота по методам торговли, анализ ритмичности товарооборота, анализ товарной структуры товарооборота. Планирование структуры и объема реализации товаров: выбор приоритетных целей развития товарооборота на предприятии, анализ объема и структуры реализации товаров в предплановом периоде, определение планового объема реализации товаров, определение плановой структуры реализации товаров, определение напряженности разработанного плана реализации товаров.

Оптовый товарооборот складской и транзитный. Роль и функции оптовой торговли. Экономический анализ показателей деятельности оптового предприятия. Планирование оптового товарооборота.

5. Доходы и налогообложение (8 часа)

Понятие прибыли и принципы ее формирования в торговле. Бухгалтерский (валовая прибыль, экономическая прибыль, прибыль от реализации товаров, прибыль от реализации основных фондов, а также иного имущества, доходы от внереализационных операций, чистая прибыль, налогооблагаемая прибыль) расчет прибыли торгового предприятия. Условия роста прибыли, функции прибыли в торговле.

Показатели рентабельности торгового предприятия. Норма прибыли, расчет общей экономической рентабельности (прибыльности) торгового предприятия, рентабельность продаж, показатели рентабельности собственного капитала, рентабельность собственного капитала, рентабельность производственных фондов, рентабельность текущих затрат.

Факторы, влияющие на прибыль: факторы внутренние и внешние; производственные и внепроизводственные; экстенсивные и интенсивные; факторы образующие и взаимовлияющие. Условия развития торгового предприятия.

Распределение и использование прибыли в торговле. Принципы распределения прибыли.

Состав налоговых платежей торгового предприятия, сущность налога на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество предприятия,

налоги, уплачиваемые в государственные и внебюджетные фонды.
Нераспределенная прибыль.

Анализ доходности предприятия: анализ динамики торговой фирмы.
Анализ влияния факторов на изменение прибыли.

Управление формированием суммы балансовой прибыли от реализации товаров: определение объема реализации товаров, обеспечивающего безубыточную торговую деятельность; определение плановой суммы балансовой прибыли от реализации товаров при заданных плановых значениях объема товарооборота, доходов и издержек обращения; определение возможных результатов роста балансовой прибыли от реализации товаров при оптимизации соотношения постоянных и переменных издержек обращения.

Планирование прибыли: анализ прибыли предприятия в плановом периоде; планирование формирования прибыли; методы планирования суммы прибыли от реализации товаров на основе ранее сформированных плановых показателей суммы доходов и издержек обращения; на основе ранее сформированного планового показателя объема реализации товаров, на основе формирования ее целевого размера; планирование распределения прибыли; доведение плановых заданий по прибыли до центров ответственности.

Планирование налоговых платежей. Основные принципы формирования налоговой политики торгового предприятия. Этапы формирования налоговой политики предприятия: выявление направлений хозяйственной деятельности предприятия, позволяющих минимизировать налоговые платежи за счет разных ставок налогообложения; выявление возможностей уменьшения базы налогообложения предприятия за счет прямых налоговых льгот в формировании налоговой политики предприятия; учет региональных особенностей формирования налоговой политики предприятия; расчет плановых сумм налоговых платежей в предстоящем периоде; оценка эффективности разработанной налоговой политики предприятия.

Обеспечение эффективности коммерческих сделок, основные показатели, исходная информация, расчет ожидаемой эффективности конкретной

коммерческой сделки по закупке товаров.

6. Материальные ресурсы торговли (2 часа)

Понятие и экономическая сущность товарных запасов: функции товарных запасов. Классификация товарных запасов: по местонахождению; по срокам; по единицам измерения; по назначению. Показатели, используемые при анализе, учете, планировании товарных запасов; абсолютные показатели; относительные показатели - уровень товарных запасов, показатель товарооборачиваемости. Факторы, определяющие величину, уровень товарных запасов и товарооборачиваемость. Методы анализа и учета товарных запасов на торговом предприятии: инвентаризация; снятие остатков; балансовый метод. Нормирование и планирование товарных запасов.

Основные фонды торгового предприятия: производственные и непроизводственные основные фонды; структура основных фондов; система показателей эффективности использования основных фондов - фондоотдача, фондоемкость, рентабельность основных фондов, фондооснащенность, фондовооруженность. Износ и амортизация основных фондов. Прирост и обновление основных фондов торгового предприятия. Нематериальные активы.

7. Трудовые ресурсы (4 часа)

Особенности труда на торговом предприятии. Трудовые отношения в торговле: трудовой договор; коллективный трудовой договор; индивидуальный трудовой договор; договор подряда; учет личного состава работников предприятия; разделение личного состава работников на две группы: рабочие и служащие.

Методы изучения численности, состава и движения трудовых ресурсов. Явочный состав, списочный состав, среднесписочный состав. Система показателей характеризующих движение трудовых ресурсов: коэффициент приема, коэффициент выбытия, коэффициент стабильности кадров, коэффициент текучести кадров, коэффициент постоянства кадров, коэффициент сменности.

Производительность труда торговых работников: среднечасовая среднедневная на одного среднесписочного работника. Факторы,

определяющие уровень производительности труда. Оценка резервов роста производительности труда. Направление деятельности торговых предприятий по обеспечению реализации резервов роста производительности труда: организационные предприятия, технические, технологические, экономические, социальные.

Принципы организации заработной платы на торговом предприятии. Механизм дифференциации размеров оплаты труда: тарифные ставки, тарифные сетки. Формы оплаты труда: сдельная и повременная. Премияльные системы оплаты труда: премирование за основные результаты хозяйственной деятельности, доплаты и надбавки. Фонд оплаты труда и его состав.

8. Издержки обращения (4 часа)

Понятие затрат и издержек обращения в торговле; затраты торгового предприятия, не учитываемые в составе издержек обращения; налоги, включаемые в издержки обращения; налоги, сборы, относимые на финансовые результаты деятельности предприятия; платежи, относимые на прибыль, остающуюся в распоряжении предприятия.

Классификация издержек обращения: чистые и дополнительные издержки обращения, издержки обращения розничных торговых предприятий и предприятий оптовой торговли; операционные административно-управленческие издержки обращения; издержки обращения прямые и непрямые (косвенные, распределительные); издержки обращения переменные и постоянные; полезные и бесполезные издержки обращения. Классификация издержек обращения по видам затрат. Номенклатура статей издержек обращения, состав издержек обращения по видам затрат. Анализ издержек на торговом предприятии. Абсолютная сумма издержек обращения и ее изменение в динамике. Относительный уровень издержек обращения. Темп изменения издержек обращения.

9. Финансовые ресурсы торговли (4 часа)

Понятие финансов и финансовых ресурсов торговых предприятий: основные функции финансов. Фонды и средства торговых предприятий: их классификация и характеристика, фонды материальных средств торговых

предприятий, фонды денежных средств торговых предприятий. Оборотные средства предприятия: Оценка оборотных средств: методы оценки - метод ЛИФО, метод ФИФО. Показатели, характеризующие оборачиваемость оборотных средств: продолжительность одного оборота в днях; коэффициент оборачиваемости; коэффициент загрузки. Анализ оборачиваемости оборотных средств.

Оценка финансового состояния предприятия. Факторы, определяющие финансовое состояние предприятия. Анализ финансового состояния предприятия: анализ финансовой устойчивости (коэффициент автономии и коэффициент финансовой устойчивости), анализ платежеспособности, текущая платежеспособность (ликвидность), коэффициент покрытия и абсолютной ликвидности; анализ эффективности финансовых инвестиций. Управление оборотными активами: анализ оборотных активов; оптимизация структуры оборотных активов; обеспечение ускорения оборачиваемости оборотных активов; обеспечение повышения рентабельности оборотных активов; обеспечение минимизации потерь оборотных активов в процессе их использования. Управление средствами, авансируемыми товарные запасы. Управление средствами, отвлекаемыми в дебиторскую задолженность, Управление денежными активами.

Кредитование предприятий: залог, гарантия, ипотека. Виды кредитов: бланковый, контокоррентный («овердрафт»), открытие кредитной линии, ипотечный. Формирование эффективных условий привлечения кредитов. Обеспечение эффективного использования кредитов.

Финансовое планирование, основные задачи финансового планирования. Текущее финансовое планирование. Оперативное финансовое планирование, платежный календарь

2.3 Практические занятия, их наименование и объем в часах

Распределение часов

Наименование темы практического занятия	Содержание практического занятия	Объем в часах
1. Организационно-правовые формы предприятий.	Составить сравнительную характеристику предприятий различных организационно-правовых форм. Определить факторы, определяющие выбор организационно-правовой формы предприятия.	2
2. Ресурсы предприятия.	Анализ оборотных средств предприятия. Расчет потребности предприятия в оборотных средствах. Расчет показателей оборачиваемости товарных запасов. Анализ оборачиваемости товарных запасов. Расчет оптимальной величины товарных запасов на торговом предприятии. Расчет амортизационных отчислений. Расчет показателей движения, годности и эффективности основных фондов торгового предприятия. Анализ основных фондов торгового предприятия Анализ трудовых ресурсов предприятия	16 2 2 2 2 2 2 2 2 2
3. Экономические основы развития коммерческих предприятий. Предприятие в системе рыночных отношений.	Расчет показателей оценки рынка потребительских товаров и услуг. Основные разделы бизнес-плана. Расчет основных показателей. Расчет коммерческого риска.	4 2 2
4. Основные показатели развития предприятия: товарооборот.	Анализ розничного товарооборота торгового предприятия. Прогнозирование и планирование товарооборота предприятиями розничной торговли. Анализ и планирование оптового товарооборота.	8 4 2 2
5. Затраты предприятия.	Калькулирование затрат предприятия Расчет постоянных и переменных издержек обращения. Анализ издержек обращения торгового предприятия. Прогнозирование и планирование издержек обращения торговым предприятием.	12 2 2 4 4
6. Основные показатели развития предприятия: прибыль и рентабельность предприятия.	Расчет торговой надбавки. Расчет прибыли торгового предприятия. Расчет порога безубыточности и	10 2 2 2

	рентабельности продаж. Анализ эффективности распределения прибыли предприятия.	2
	Расчет плановой суммы валовой прибыли торгового предприятия.	2
8. Экономический анализ деятельности предприятия.	Решение задач по расчету ликвидности и платежеспособности предприятия.	6
	Решение задач по расчету экономической эффективности инвестиций.	2
		4
Итого		54

Содержание практических занятий

Практическое занятие

Организационно-правовые формы предприятий

Вопросы для изучения:

1. Предприятие как первичная ячейка общественного производства.
2. Правовые регламенты предпринимательской деятельности.
Характеристика основных организационно-правовых форм коммерческих предприятий.
3. Общество с ограниченной ответственностью - учреждение, управление, реорганизация.
4. Акционерное общество - образование, формирование и изменение уставного капитала, управление.
5. Унитарное предприятие: понятие, создание, наделение имуществом, ответственность.
6. Производственный и потребительский кооперативы: понятие, цель создания, распределение доходов.
7. Техничко-экономическое обоснование выбора организационно-правовой формы коммерческого предприятия.
8. Виды предприятий торговли по масштабам деятельности; специализация и концентрация предприятий торговли.
9. Современные форматы розничной и оптовой торговли.

Практическое задание:

1. Составить сравнительную характеристику предприятий различных организационно-правовых форм.
2. Определить факторы, определяющие выбор организационно-правовой формы предприятия.

Практическое занятие

Анализ оборотных средств предприятия.

Вопросы для изучения

1. Показатели оценки оборотных средств. и определение потребности в оборотном капитале.
2. Понятие и экономическая сущность товарных запасов: функции товарных запасов.
3. Показатели, используемые при анализе, учете, планировании товарных запасов.
4. Факторы, определяющие величину, уровень товарных запасов и товарооборачиваемость.
5. Методы анализа и учета товарных запасов на торговом предприятии.

Практическое задание:

Задача 1

Размер оборотных средств по торговому предприятию согласно бухгалтерским данным представлен в таблице, которая приведена ниже.

Объем товарооборота за год составил 260 тыс. р»уб.. торговая наценка - 30% товарооборота.

Определите средний размер оборотных средств по видам активов, структуру оборотных средств предприятия, среднюю оборачиваемость активов, индивидуальную скорость оборота товарных запасов, дебиторской задолженности и денежных средств.

Размер оборотных средств по торговому предприятию (тыс. руб.)

	Товарные запасы	Дебиторская задолженность	Денежные средства в кассе	Денежные средства на расчетном счете
на 1 января	15,8	1,2	1,5	3,5
на 1 февраля	16	2,1	0,9	4,9
на 1 марта	13	1,5	1,8	3,9
на 1 апреля	12,5	0,6	1,3	3,2
на 1 мая	16,9	2,5	1,9	5,5
на 1 июня	18	0,9	2,4	6,5
на 1 июля	13,2	1,3	2,9	2,1
на 1 августа	14,8	1,6	1,5	0,9
на 1 сентября	15,1	0,5	1,8	0,7
на 1 октября	16,3	2,3	1,9	1,6
на 1 ноября	19	1,4	1,3	1,5
на 1 декабря	19,5	1,9	0,8	0,9
на 1 января	12,6	2	0,6	1,9

Задача 2

Торговая фирма ООО «Престиж» располагает оборотными средствами в сумме 63,8 млн. руб. Объем товарооборота за год составил 258,9 млн. руб. Средняя торговая наценка 25 % в объеме товарооборота. Средний размер оборотных средств по году приведен ниже.

Требуется:

1. Определить удельный вес каждого вида оборотных средств в их общей сумме; среднюю оборачиваемость активов по фирме.

2. Рассчитать:

а) какое количество оборотных средств можно высвободить, если оборачиваемость оборотных средств возрастет до 4,8 раза в год;

б) на какую сумму потребуется изыскать дополнительно финансовых ресурсов при замедлении оборачиваемости на 4 дня;

в) принимая во внимание, что оборотные средства формируются в основном за счет кредитов банка, рассчитать размер снижения или увеличения

расходов по обслуживанию кредита исходя из расчетов по п.п. «а» и «б» и ставки банка 25% годовых.

Подготовить объяснительную записку.

Средний размер оборотных средств по году (млн. руб.)

		Средний запас
1	Товарные запасы	27,7
2	Прочие запасы	2,4
3	Дебиторская задолженность	29,8
4	Денежные средства	
	в кассе	1,2
	на расчетном счете	2,9
	ИТОГО	63,8

Задача 3

Фирма «Интершок» начала заниматься оптовой торговлей сложно техническими товарами. Расчеты показали, что торговля станет рентабельной, только после достижения ежегодной продажи 8500 единиц продукции со средней ценой 36 тыс. руб. за штуку. Средняя закупочная цена изделия -24 тыс. руб. Норматив товарного запаса устанавливается в размере 60 дней. Крупный оптовик, у которого фирма приобретает товары, находится в том же регионе и расчет закупаемую продукцию обеспечивается в течение 5-и банковских дней. Продажа товаров обеспечивается только за наличные деньги.

Размер прочих видов оборотных средств (наличные деньги, малоценные и предметы и инвентарь, расходные материалы) постоянный и равен 150 тыс. руб.

Рассчитать:

- 1.Размер оборотных средств для создания товарных запасов по установленному нормативу.
- 2.Размер оборотных средств в случае, если фирме удалось заключить договор с поставщиком об отсрочке платежа за полученную продукцию на 30 дней.
- 3.Этот же показатель в случае, если 50% товаров будет продаваться с отсрочкой платежа на 4 месяца.

4.Принимая во внимание, что оборотные средства формируются в основном за счет кредитов банка, рассчитать размер снижения или увеличения расходов по обслуживанию кредита исходя из расчетов по п. 1,2,3 и ставки банка 25% годовых

Сделать выводы.

Задача 4

Размер оборотных средств по торговому предприятию согласно бухгалтерским данным представлен в таблице, которая приведена ниже.

Объем товарооборота за год составил 260 млн. руб., торговая наценка 30% к закупочной цене товара.

Рассчитать:

1.Какое количество оборотных средств можно высвободить, если оборачиваемость оборотных средств возрастет до 15 раз в год.

2.На какую сумму потребуется изыскать дополнительно финансовых ресурсов для увеличения оборотных средств в случае замедления скорости их оборота на 2 дня.

3.рассчитать размер снижения или роста расходов на обслуживание кредитов банка при условии, что изменение размера оборотных средств обеспечивается за счет кредитов банка по ставке 23% годовых.

Размер оборотных средств по торговому предприятию (млн. руб.)

	товарные запасы	дебиторская задолженность	денежные средства		
			в кассе	на расч. счете	
на 1 января	12	1,2	1,5	3,5	
на 1 февраля	15	2,1	0,9	4,9	
на 1 марта	13	1,5	1,8	3,9	
на 1 апреля	12,5	0,6	1,3	3,2	
на 1 мая	16,9	2,5	1,9	5,5	
на 1 июня	18	0,9	2,4	6,5	
на 1 июля	20	1,3	2,9	2,1	
на 1 августа	14,8	1,6	1,5	0,9	
на 1 сентября	15,1	0,5	1,8	0,7	
на 1 октября	19	2,3	1,9	1,6	
на 1 ноября	15,5	1,4	1,3	1,5	
на 1 декабря	16	1,9	0,8	0,9	

на 1 января	12,6	2	0,6	1,9	
-------------	------	---	-----	-----	--

Практическое занятие

Расчет потребности предприятия в оборотных средствах

Практическое задание

Задача 1

Рассчитать потребность розничного торгового предприятия в приросте оборотных средств на планируемый год, используя приведенные ниже данные.

Покажите, что следует сделать предприятию для сокращения доли заемных оборотных средств.

Условные данные:

1. План розничного товарооборота на планируемый год (IV квартал) - 26975 тыс. руб.
2. Средний уровень торговой надбавки - 30 % к закупочной цене.
3. Норматив товарных запасов - 28 дней, доля заемных средств в товарных запасах - 35%.
4. Норматив денежных средств - 0,9 дня.
5. Размер прочих товарно-материальных ценностей - 150 тыс. руб.
6. Доля заемных средств в товарных запасах - 35%. Потребность в денежных средствах и прочих активах покрывается полностью за счёт собственных средств.

Рассчитайте, на какую сумму снизятся издержки предприятия за счет сокращения размера кредита, если он получен по ставке 22% годовых. Заполнить таблицу, привести расчёты.

Расчет потребности оборотных средств торгового предприятия (тыс. руб.)

Виды оборотных средств	Среднегодовой товарооборот IV квартала на планируемый год		Потребность в соответствии с нормативом на конец будущего года		Источники		Потребность в оборотных средствах в сумме на		Прирост (снижение) оборотных средств за год
	В ценах себе стоимости	В розничных ценах	Дни	Сумма	собственные	заемные	планируемый год	отчетный год	
Товарные запасы								6200	
Денежные средства								230	
Прочие активы								165	
ИТОГО									

Задача 2

Рассчитать сумму экономии оборотных средств или их дополнительного привлечения по предприятию на основании нижеприведенных данных.

Составьте объяснительную записку с мерами по повышению оборачиваемости оборотных средств торгового предприятия

Показатели	Условные обозначения	Предшествующий период	Отчетный период	
Объем товарооборота х)	тыс. руб.	35090	40560	
Средний остаток всех оборотных средств	тыс. руб.	10050	12150	
Средний товарный запас	тыс. руб.	9095	11090	
Оборачиваемость всех оборотных средств	в днях			
Оборачиваемость товарных запасов	в днях			

х) доля торговой наценки в товарообороте 25%

Для определения суммы экономии (перерасход) оборотных средств вследствие ускорения их оборачиваемости воспользуйтесь методом подстановки. Рассчитайте потребность в оборотных средствах на отчетный год исходя из фактического товарооборота отчетного года и скорости оборота за прошедший год. Разница между этой условной суммой и фактическим размером оборотных средств и составит

экономии или перерасход оборотных средств.

Задача 3

Имеется 3 предприятия со следующими планируемыми данными о движении денежных потоков на полугодие в разрезе месяцев:

месяц/ показатели	1	2	3	4	5	6	Итого
Предприятие 1.							
1. Остаток на начало периода	1000						
2. Поступление	400	500	600	700	600	500	3300
3. Расходование	300	350	400	600	550	450	2650
Предприятие 2.							
1. Остаток на начало периода	300						
2. Поступление	300	300	300	650	800	850	3200
3. Расходование	450	500	550	500	600	450	3050
Предприятие 3.							
1. Остаток на начало периода	400						
2. Поступление	700	900	850	600	500	300	3850
3. Расходование	850	850	900	850	850	400	4700

Определить:

1. какое предприятие не нуждается в кредите в течение всего периода;
2. какое предприятие будет нуждаться в кредите, но сможет погасить его до конца периода;
3. какое предприятие не погасит кредит до конца периода.
4. стоимость необходимого кредита по предприятиям исходя из условий договора овердрафта, при котором клиенты могут занимать столько денег, сколько им необходимо на данный момент с погашением ссуды из поступлений средств на расчетный счет под 25% годовых.

Практическое занятие

Расчет показателей оборачиваемости товарных запасов.

Практическое задание

Задача 1

Рассчитать коэффициент оборачиваемости оборотных средств и продолжительность одного оборота в днях на основе следующих данных:

1. объем реализации за I квартал составил - 900 млн. руб.;

2. остаток оборотных средств на 01.01 - 40 млн. руб., на 01.02. - 60 млн. руб., на 01.03. - 20 млн. руб., на 01.04 - 45 млн. руб.

Показать пути ускорения оборачиваемости оборотных средств.

Рассчитать, сколько потребуется дополнительно оборотных средств при снижении оборачиваемости на 1 раз и размер дополнительных издержек по обслуживанию кредита банка, если он будет получен по ставке 22% годовых.

Задача 2

Составьте расчет эффективности ускорения оборачиваемости средств, вложенных в товарные запасы, установив сумму сокращения потребности в банковском кредите и экономию расходов на оплату процентов за кредит.

Время обращения товаров за год, предшествующий отчетному, составило 36 дней, за отчетный год - 32 дня.

Фактический товарооборот за отчетный год составил 9784,0 тыс. руб., торговая наценка 25 % в объеме товарооборота.

Долевое участие собственных средств в оплате товаров 56 %, банк взыскивает за пользование кредитом - 20 % годовых. Кредит получен на год.

Прокомментировать полученные данные. Показать, как ускорение товарооборачиваемости влияет на конечные результаты финансово - хозяйственной деятельности торговой организации.

Задача 3

Имеется следующий информационный банк данных:

сумма - тыс. руб.

Годы	Товарооборот		Среднегодовая величина товарных запасов		Время товарного обращения	
	сумма	темп роста в % к 1-му г.	сумма	темп роста в% к 1-му г.	в днях	в количестве оборотов
1-й	33420	100.0	3990	100.0		

2-й	37130	111,1	4353	109,1		
3-й	42544	127,3	4846	121,45		
4-й	44749	133,9	5618	140,8		
5-й (прогноз)	47189	141,2	6065	152,0		

1. Определите взаимозависимость между объёмом товарооборота и средней величиной товарных запасов по предприятию в динамике.
2. Проставьте недостающие показатели в целых долях.
3. Напишите краткую пояснительную записку, в которой, во-первых, дайте оценку сложившемуся времени товарного обращения в динамике; во-вторых, покажите, к каким позитивным (негативным) последствиям на практике приведёт ускорение (замедление) товарооборачиваемости.

Практическое занятие

Расчет оптимальной величины товарных запасов на торговом предприятии.

Вопросы для изучения:

1. Экономико-статистический метод определения норматива товарного запаса.
2. Метод технико-экономических расчетов.
3. Метод расчета норматива запасов исходя из оптимальной партии закупки товаров с учетом минимизации затрат на заказ и хранение товаров.

Практическое задание

Задача 1

Товарный запас в днях оборота по бакалейным товарам в предплановом периоде составлял 28 и обеспечивал бесперебойную работу торгового предприятия. На планируемый год объем продаж в ценах закупки оценивается в сумме 180 тыс. руб. Определить норматив товарного запаса в сумме на планируемый период при сохранении норматива в днях товарооборота.

Задача 2

Магазин специализируется на торговле продовольственными товарами повседневного спроса. Рассчитайте норматив товарных запасов на планируемый

год на основе данных таблицы.

Товарная группа	Отчетный год		Планируемый год		
	Средний товарный запас, дней оборота	Коэффициент эластичности товарного запаса от объема товарооборота	Годовой объем товарооборота, тыс.руб.	Норматив товарных запасов	
				дней	Сумма, тыс.руб.
Бакалейные товары	20	0,95	5000		
Кондитерские изделия	15	0,93	4000		
Безалкогольные напитки	7	0,92	3500		
Прочие товары	10	1,00	2000		
Итого			14500		

Задача 3

Рассчитать норматив товарных запасов для двух групп по предприятию розничной торговли с традиционным методом продажи товаров на основании данных, приведенных в таблице. Учет движения товаров ведется по закупочной цене. Запас на подготовку и реализацию в среднем составляет 0,5 дн. Страховой запас принимается в размере 30% от рабочего запаса.

Показатель	Товарная группа А	Товарная группа Б
Количество ассортиментных разновидностей в торговом зале, ед.	60	20
Средняя цена за единицу, руб.	100	15
Среднее количество разновидностей, поступающих в одной партии, ед.	20	10
Частота завоза (интервал между завозами), дн.	6	15
Среднедневной товарооборот по IV кварталу, руб.	4000	1500
Средняя торговая наценка по товарной группе, % к закупочной цене	35	25

Расчеты оформить в таблицу.

№ строки	Показатель	Товарная группа А		Товарная группа Б	
		Сумма	Дней оборота	Сумма	Дней оборота
	Запас текущего хранения				
1	Рабочий запас				
	Стоимость одного набора товаров в торговом зале, руб.				
	Однодневный товарооборот				
	Запас на подготовку к реализации				
	Итого рабочий запас				
2	Запас текущего пополнения(половина частоты завоза с учетом комплектности поставки)				
3	Страховой запас				
	Итого запас текущего хранения				
	Норматив в днях оборота				

	Норматив в сумме, руб.				
--	------------------------	--	--	--	--

Задача 4

Автозаправочная станция продает сопутствующие товары, в числе которых жидкость для мытья стекол автомашин. Объем продаж 18 тыс. ед. в год при равномерной реализации. Закупочная цена единицы – 57 руб. Оформление одного заказа на поставку жидкости обходится в 400 руб. Время исполнения заказа – 7 дней. Расходы на хранение составляют 20 % от закупочной цены.

Определение оптимального размера закупок основано на составлении таблицы затрат для заказов разных размеров.

№ строки	Показатель	Размер заказ, упаковок			
		1500	3000	4500	6000
1	Количество заказов в год исходя из годового объема продаж				
2	Нормативный запас (1/2 заказанной партии товаров)				
3	Годовая стоимость хранения запаса				
4	Годовая стоимость оформления запаса				
5	Совокупные расходы по оформлению и хранению запаса				

Практическое занятие

Расчет амортизационных отчислений.

Практическое задание

Задача 1

Полезный срок использования вводимого в эксплуатацию торгово-технологического оборудования 2 года. Показать, как будет начисляться амортизация по годам двумя методами расчета, предусмотренными Налоговым кодексом.

В объяснительной записке объяснить преимущества каждого метода.

Вводные положения:

Порядок начисления амортизации определяется ст. 258 Налогового кодекса РФ.

С 2002 г предусмотрено два метода начисления амортизации - линейный и нелинейный, которые отличаются скоростью отнесения стоимости объектов на производственные издержки.

При применении линейного метода сумма амортизационных отчислений за

месяц определяется как произведение первоначальной (восстановительной) стоимости объекта и нормы амортизации.

При применении нелинейного метода сумма начисленной за один месяц амортизации определяется как произведение остаточной стоимости объекта амортизируемого имущества и нормы амортизации умноженной на 2.

При этом с месяца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость объекта достигнет 20 процентов от первоначальной (восстановительной) стоимости этого объекта, амортизация начисляется в следующем порядке:

1. остаточная стоимость в целях начисления амортизации фиксируется как базовая для дальнейших расчетов;
2. сумма начисленной за месяц амортизации определяется путем деления базовой стоимости на количество месяцев, оставшихся до истечения срока полезного использования данного объекта.

Таблица для решения, тыс, руб.

месяцы	линейный метод		нелинейный метод	
	начислена амортизация	остаточная стоимость на конец года	не начислена амортизация	остаточная стоимость на конец года
первоначальная стоимость	100000		100000	
январь				
февраль				
март				
апрель				
май				
июнь				
июль				
август				
сентябрь				
октябрь				
ноябрь				
декабрь				
январь				
февраль				
март				
апрель				
май				
июнь				
июль				
август				
сентябрь				

октябрь				
ноябрь				
декабрь				

Задача 2

Первоначальная стоимость вводимого в эксплуатацию торгово-технологического оборудования составляет 250000 тыс. руб. без учета НДС. Срок полезного использования 4 года.

Определить, чему будет равна остаточная стоимость оборудования через 2 года при условии начисления амортизации линейным и нелинейным методами, предусмотренными Налоговым кодексом. Сделайте выводы.

Покажите, как будет начисляться амортизация по годам до конца нормативного срока полезного использования. Объяснить преимущества каждого метода с точки зрения возврата средств на приобретения оборудования и отнесения расходов на себестоимость.

Задача 4

Рассчитать размер амортизационных отчислений и срок амортизации торгово-технологического оборудования в случае, если оно установлено на крупном и на малом предприятиях. Первоначальная (балансовая) стоимость оборудования 150000 руб., срок полезного использования оборудования 10 лет.

Объяснить преимущества ускоренной амортизации для малого бизнеса.

Вводные положения:

ст. 10 Федерального закона от 14 июня 1995 г. №88-ФЗ «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации» предусматривает, что субъекты малого предпринимательства вправе применять ускоренную амортизацию основных производственных фондов с отнесением затрат на издержки производства в размере, в два раза превышающем нормы, установленные для соответствующих видов основных фондов. Наряду с этим субъекты малого предпринимательства могут списывать дополнительно в первый год эксплуатации оборудования на затраты до 50% первоначальной стоимости основных фондов со сроком службы более трех лет.

Таблица для решения тыс. руб.

годы	крупное предприятие		малое предприятие	
	начислена амортизация	остаточная стоимость на конец года	начислена амортизация	остаточная стоимость на конец года
1-й				
2-й				
3-й				
4-й				
5-й				
6-й				
7-й				
8-й				
9-й				
10-й				

Практическое занятие

Расчет показателей движения, годности и эффективности основных фондов торгового предприятия.

Практическое задание

Задача 1

Проанализировать показатели фондоемкости, фондовооруженности и фондоотдачи по двум магазинам аналогичного формата и привести причины, которые, по Вашему мнению, объясняют отмечаемые различия в эффективности использования основных средств.

Показатели	Магазин №1	Магазин №2	
Объем реализации (товарооборот) за год тыс. руб.	72000	78000	
Балансовая стоимость основных средств тыс. руб.	2000	2500	
Среднегодовая стоимость основных средств тыс. руб.	2020	2480	
Площадь магазина м. кв.	400	400	
Среднегодовая численность работающих ~ чел.	50	45	

Задача 2

По итогам работы за 2 года по торговому предприятию при неизменной торговой площади получены приведенные ниже отчетные данные:

	ед. измерения	прошлый год	текущий год
объем товарооборота	тыс. руб	400500	450650
стоимость основных средств среднегодовая	тыс. руб.	140000	
на 01.01			145000
на 01.04			145000
на 01.07			150000
на ОБО			160000
на 01.01			175000
торговая площадь	м. кв.	2000	2000
Фондоотдача тыс. руб. на 1 тыс. ОС			

Проанализируйте эффективность использования основных средств предприятия и выявите влияние изменения стоимости основных средств и показателей фондоотдачи и фондоемкости на объем товарооборота

При расчете использовать метод цепных подстановок.

Задача 3

Площадь предприятия торговли в текущем году была увеличена с 1700 до 2000 м. кв. Объем товарооборота при этом вырос с 400000 тыс. руб. до 460000 тыс. руб.

Дополнительное оборудование не приобреталось.

Проанализируйте эффективность использования основных средств предприятия и определите влияние изменения торговой площади и фондоотдачи на величину товарооборота.

	прошлый год	текущий год	+, -
объем товарооборота, тыс. руб.	400000	460000	
Площадь, м. кв.	1700	2000	
Фондоотдача, тыс. руб. на 1 кв. м.			
влияние изменения площади			
влияние изменения фондоотдачи			

Практическое занятие

Анализ основных фондов торгового предприятия

Практическое задание

Задача 1

Дать оценку изменения основных средств предприятия за 2 года по общему размеру и по структуре на основании приведенных ниже данных. На основе анализа представить предложения по улучшению структуры основных фондов предприятия.

Виды основных средств	Наличие на конец года млн. руб.		Темп изменения в %	Удельный вес в % к итогу		
	Базовый год	текущий год		Предыдущий год	текущий год	Откл. (+;-)
1. Здания	1595	1634				
2. Сооружения	4	4				
3. Машины и оборудование – Всего в т.ч. вычислительная техника	110,5 10,5	130 14				
4. Транспортные средства	18,5	21				
5. Инструмент, производственный инвентарь и др виды основных средств, сроком полезного использования больше года и стоимостью свыше 10 тыс. руб.	227	244				
6. Износ основных средств	553	700				
7. Остаточная стоимость основных средств						
8. Коэффициент износа						
9. Коэффициент годности						
ИТОГО:				100,0	100,0	

Задача 2

Рассчитать стоимость основных средств торгового предприятия на конец года, темпы изменения за год, коэффициенты выбытия, обновления, годности и износа, а также среднегодовую стоимость основных средств на основе следующих данных:

1. Стоимость основных средств предприятия на начало года -8500 тыс. руб.

2. Ввод в действие в течение года: с 1 марта - 99,7 тыс. руб.; с 1 октября -103 тыс. руб.

3. Выбытие в течение года: с 1 апреля - 53 тыс. руб.; с 1 июля - 75 тыс. руб.

Среднегодовую стоимость основных фондов рассчитать по формуле:

$$O_n + O_{вв} - O_{выб},$$

где O_n - стоимость основных фондов на начало периода;

$O_{вв}$ - стоимость вновь вводимых основных фондов с учетом времени (кол. месяцев) их эксплуатации в течении года;

$O_{выб}$ - стоимость выбывших основных фондов с учетом времени (кол. месяцев) их эксплуатации в течение года

4. Износ основных фондов на конец года -1500 тыс. руб.

Задача 3

Определите первоначальную, остаточную и восстановительную стоимость объекта основных средств.

Исходные данные: цена приобретения оборудования 15 тыс. руб. включая НДС, транспортные и монтажные работы -1,5 тыс. руб. с учетом НДС. Срок полезного использования объекта 5 лет, объект находится в эксплуатации 3 года. Среднегодовая инфляция в секторе оборудования 10%.

Практическое занятие

Анализ трудовых ресурсов предприятия

Практическое задание

Задача 1

Начислить заработную плату работнику, работающему на повременно-премиальной системе оплаты труда за месяц.

Должностной оклад работника 6000 руб. Согласно представленному табелю учета рабочего времени отработал 20 дней вместо 24 по графику. При этом один день праздничный.

В соответствии с положением о премировании, работнику должна быть выплачена премия, состоящая из двух частей. Первая часть составляет 10% от оклада и выплачивается за культуру обслуживания при отсутствии замечаний покупателей. Вторая часть зависит от выполнения плана товарооборота за месяц и предусмотрена в размере 2% за каждый процент перевыполнения плана по отделу.

По итогам месяца замечаний на работу данного работника не поступало.

Бухгалтерия представила следующие данные о выполнении плана товарооборота по отделу:

	план	факт
товарооборот тыс. руб.	100000	115000

Задача 2

Проанализировать и дать заключение об эффективности использования трудовых ресурсов и средств на оплату труда по двум торговым предприятиям одинакового формата со следующими показателями работы

показатели	(отчет за год - тыс руб)		
	предприятие 1	предприятие 2	
товарооборот	100000	120000	
издержки (затраты)	30000	38400	
из них:			
расходы на оплату труда:			
-Фонд оплаты труда	9900	13824	
-единый социальный налог	3524,4	4100	
-обязательное страхование от несчастных случаев	198,0	276,5	
Среднегодовая стоимость основных фондов	13000	15500	
Среднесписочная численность работников ед	100	120	

Задача 3

В секции плодоовощной торговли посменно работают 2 продавца: 1 категории с окладом 5000 руб. и продавец 2 категории с окладом 4500 руб. Система заработной платы сдельная и начисляется в зависимости от фактической продажи с учетом коэффициента трудоемкости по видам продукции.

За прошедший месяц план товарооборота по секции выполнен на 103% при 102 % в целом по магазину. Начислить заработную плату продавцам за месяц в соответствии с данными о фактической продаже продукции.

Виды овощей	Средне месячная реализация план (центнер)	Коэффициент трудоемкости	План по реализации с учетом коэффициента (К) трудоемкости	Фактическая реализация (центнер)
картофель	40	1	40	
капуста	5	0,8	4	
свекла, морковь	6	1,2	7,2	
лук	7	1,3	9,1	
прочие овощи	8	2	16	
итого	66		76,3	
индивидуальное задание мес. плана			38,15	
сдельные расценки руб. / кг				
для продавца 1 категории (5000 руб./38,15)				131,06
для продавца 2 категории (4500 руб./38,15)				117,95
1 продавец				
картофель				25
капуста				3
свекла, морковь				4
лук				3
прочие овощи				6
итого с учетом К трудоемкости				

Начислена з/п руб.				
2 продавец				
картофель				26
капуста				4
свекла, морковь				4
лук				4
прочие овощи				5
итого с учетом К трудоемкости				
Начислена з/п руб.				

Дать анализ эффективности этой формы системы оплаты труда по сравнению с тарифно-премиальной системой при условии, что по остальным отделам предприятия работникам начисляется премия в размере 2 процента за каждый процент перевыполнения плана товарооборота.

Задача 4

Проанализировать динамику производительности труда и влияние факторов на ее изменение по предприятию торговли на основании следующих данных:

Показатели	Базовый год	Отчетный год	Отклонение +,-	Темп роста %
Объем товарооборота в сопоставимых ценах, тыс. руб.	72060	75680		
Среднегодовая численность работников, чел	25	27		
Товарооборот на одного работающего, тыс. руб.				

Влияние факторов находится методом цепной подстановки.

Влияние численности определяется как Δ численности работников * среднегодовую выработку базового года

Влияние производительности труда определяется как Δ среднегодовой выработки * численность отчетного года

Задача 5

Рассчитать, насколько изменятся расходы по оплате труда и их доля в объеме товарооборота если на предприятии розничной торговли будет введена дополнительная должность товароведа по качеству с окладом по штатному расписанию 12 тыс. руб. и маркировщика товаров с окладом 6 тыс. руб. Средний размер премии по году 25%. Введение новых должностей связано с участвующими случаями поставки некачественных товаров и с расширением торговли по системе самообслуживания и необходимостью нанесения штрихкодов на упаковки товаров.

Доля расходов на фонд оплаты труда для остальных работников в объеме товарооборота (7.12%) останется на уровне базового года.

Показатели работы предприятия приведены ниже.

	Показатели	Базовый год	Планируемый год	
1	Товарооборот	75850	80000	
2	Численность работающих ед	50	52	
3	Издержки (затраты)	8700	8900	
	из них:			
4	Расходы на оплату труда:			
4.1	- Фонд оплаты труда	5400		
4.2	- единый социальный налог х)	1922,4		
4.3	- обязательное страхование от несчастных случаев - 0,2% от ФОТ	108,0		
5	Фонд оплаты труда в %% к объему товарооборота (4. 1 / 1)	7,12		

х) единый социальный налог условно рассчитать по базовой ставке - 35,6%

Практическое занятие

Анализ розничного товарооборота торгового предприятия.

Практическое задание

Задача 1

Выявить размер влияния изменения количества магазинов сети и средней торговой площади магазина на объем розничного товарооборота предприятия на основе приведенных ниже данных.

Показатели	Единица измерения	Базовый год	Отчетный гол	+,-
1. Розничный товарооборот	тыс. руб.	98340	106141	
2. Количество магазинов в сети	ед	33	35	
3 Средняя торговая площадь 1 магазина	м ²	205	257	
4. Общая торговая площадь сети	м ²			
5 Розничный товарооборот на 1 м торговой площади	тыс. руб.			
6. Средний товарооборот одного магазина	тыс. руб.			

При расчетах использовать метод цепных подстановок.

Условные обозначения:

$$T = K \times S \times t,$$

где K- количество предприятий,

T - товарооборот,

S - средняя торговая площадь одного магазина,

t - товарооборот на 1 м² торговой площади.

1. Влияние на товарооборот изменения количества торговых предприятий рассчитать по формуле:

$$\Delta T_k = (K_1 \times S_0 \times t_0) - (K_0 \times S_0 \times t_0)$$

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

$$\Delta T_s = (K_1 \times S_1 \times t_0) - (K_1 \times S_0 \times t_0)$$

3. Влияние на розничный товарооборот изменения товарооборота на 1 м² торговой площади рассчитывается по формуле:

$$\Delta T = (K_1 \times S_1 \times K_1) - (K_1 \times S_1 \times t_0).$$

Задача 2

Определить степень влияния экстенсивных и интенсивных факторов на изменение объема товарооборота по следующим данным:

в тыс руб.

Показатели	Базовый год	Отчетный год	±, -
Розничный товарооборот	99600	124200	
Среднегодовая стоимость основных средств	83000	92000	
Фондоотдача			

Для расчета использовать индексный метод.

Условные обозначения:

T - товарооборот,

C - среднегодовая стоимость основных средств,

Ф - фондоотдача (товарооборот на 1 руб. стоимости основных средств).

Влияние на товарооборот изменения среднегодовой стоимости основных средств рассчитать по формуле:

$$\Delta T_c = \Delta C \times \Phi_0.$$

Влияние на товарооборот изменения фондоотдачи рассчитать по формуле:

$$\Delta T_{\phi} = \Delta \Phi \times C_{\phi}$$

Дать оценку и показать особенности влияния вышеуказанных факторов на рост объема товарооборота

Задача 2

Определить влияние изменения структуры розничного товарооборота магазина на оборачиваемость средств, вложенных в товарные запасы, на основе следующих данных с использованием процентных чисел.

Группы товаров	Розничный товароборот, тыс. руб.		Оборачиваемость по плану, дни	Процентные числа	
	Базовый год	Планируемый год		плановой оборачиваемости	планируемый год
Продовольственные	2050	2520	25		
Непродовольственные	3950	4480	120		
ИТОГО:					

Прокомментировать полученные данные. Показать какие еще факторы влияют на ускорение товарооборачиваемости.

Задача 3

Сделать анализ выполнения плана розничного товарооборота и состояния товарных запасов по супермаркету на основе данных таблиц 1 - 4. Обобщить данные анализа в объяснительной записке. Дать предложения по результатам анализа.

Таблица 1.

Анализ реализации товаров по универсаму за текущий год (тыс. руб.)

Товарные группы	Прошлый год	Текущий год		Процент выполнения плана	Абсолютное отклонение от плана (+,-), тыс. руб.	Темп роста (%) по сравнению с прошлым годом	Удельный вес в процентах к итогу		
		план	отчет				Прошлый год	Текущий год	Отклонение (+,-)
Мясо, мясопродукты	14650	14900	15140						
Рыба, сельди	7312	7530	7800						
Мука, крупа	4120	4200	4350						
Сахар, кондитерские изделия									
Остальные продукты	62600	63550	61960						

ИТОГО:	97622	99300						
--------	-------	-------	--	--	--	--	--	--

Таблица 2.

Поступление товаров в текущем году (тыс. руб)

Товарные группы	Поступление всего			% выполнения
	по плану	фактически	отклонение (+,-)	
Мясо, мясопродукты	14602	14940		
Рыба, сельди	7280	7586		
Мука, крупа	4360	4437		
Сахар, кондитерские товары	9030	9085		
Остальные продукты	64241	62403		
ИТОГО:	99486	98451		

Таблица 3.

Расчет равномерности выполнения планов реализации и поступления товаров

Товарные группы	Выполнение плана в %		Ts - T		(Ts - T) ²	
	реализация	поступление	реализация	поступление	реализация	поступление
Мясо, мясопродукты						
Рыба, сельди						
Мука, крупа						
Сахар, кондитерские товары						
Остальные продукты						
ИТОГО:						

2.4. КУРСОВОЕ ПРОЕКТИРОВАНИЕ

Цель выполнения курсовой работы

Курсовая работа обязательный элемент учебного процесса, это форма самостоятельной работы студента по углубленному изучению материалов с использованием теоретических и практических исследований.

В процессе ее выполнения подводится итог изучению теоретической части дисциплины, теоретические знания применяются для решения конкретной экономической задачи.

Основная цель выполнения курсовой работы состоит в том, чтобы содействовать более глубокому усвоению студентом изучаемого курса, выявить общую теоретическую подготовку и полученные профессиональные знания, а также способствовать развитию у студента навыков к исследовательской работе, показать его умение работать самостоятельно, целенаправленно, логично излагать материал.

Курсовая работа выполняется, как правило, на практическом материале конкретного предприятия, либо на основе собранного информационного банка данных понескольким предприятиям за последние 2-3 года.

Структура курсовой работы предусматривает теоретическую и

методологическую проработку по выбранной теме, системный анализ основных показателей деятельности предприятий торговли, разработку практических рекомендаций, позволяющих повысить эффективность работы предприятия, разработку механизма реализации рекомендаций, оценку ожидаемого эффекта.

Таким образом, выполнение курсовой работы имеет своей целью не только закрепление и углубление знаний по курсу «Экономика предприятий торговли», но и привитие навыков исследования, глубокого самостоятельного изучения первичного материала, использование статистических материалов, обобщение опыта практической работы торгового предприятия.

Требования к содержанию курсовой работы. Выполнение курсовой работы включает:

выбор темы будущей работы и ее согласование с преподавателем;

формулировку цели, задач, а также составление плана курсовой работы;

подбор, изучение и анализ содержания литературных источников;

написание теоретической части работы;

сбор и обобщение материалов, проведение исследований и анализ результатов для аналитической части работы;

выполнение и написание рекомендательной части работы;

формулировку выводов и предложений, оформление списка литературы, приложений;

подготовку к защите курсовой работы;

защиту курсовой работы.

Структура работы: титульный лист, содержание, введение теоретический раздел, аналитический раздел, рекомендательный раздел, заключение, список использованных источников, приложения.

Тема курсовой работы выбирается студентом самостоятельно и согласовывается с преподавателем, тема может быть изменена в зависимости от направления научного исследования студента и особенностей конкретной организации, на материалах которой выполняется работа.

После предварительного выбора темы следует ознакомиться со всеми вопросами, связанными с ней, изучить методические пособия по этой дисциплине, литературу, ознакомиться с ресурсами Internet. Результатом этой работы должен стать предварительный вариант плана курсовой.

По выбранной теме курсовой работы рекомендуется использовать данные Госкомстата Российской Федерации, материалы Института исследования товародвижения и конъюнктуры оптового рынка (ИТКОР), учебную и

специальную литературу, монографии, брошюры, статьи. Целесообразно изучить зарубежный опыт применительно к рассматриваемой проблеме. Важное условие успешного раскрытия избранной темы - ознакомление с материалами, опубликованными в периодических изданиях.

Затем студент самостоятельно подбирает фактический материал и представляет окончательный вариант плана курсовой работы, согласовав его с научным руководителем. В работе должны присутствовать следующие элементы:

Титульный лист - см. оформление в приложении 1.

Введение, в котором обосновывается актуальность выбранной темы, цель курсовой работы и выдвигаются задачи, способствующие достижению данной цели, определяется объект исследования.

Теоретический раздел - освещает вопросы рассматриваемой проблемы с учетом отечественного и зарубежного опыта, нормативной и законодательной базы. При написании этой части работы следует использовать различные литературные издания зарубежных авторов. Цель раздела - анализ существующих точек зрения на рассматриваемую проблему, обоснование методик, и используемых в дальнейшем мнений; при этом характер изложения не должен быть только описательным, необходимо изложить и собственную позицию по данному вопросу.

Аналитический раздел ставит целью критический анализ и выявление проблем объекта исследования (предприятие, фирма, ЧП). В этом разделе необходимо дать краткую характеристику деятельности предприятия, охарактеризовать его с точки зрения

Проблемы, выбранной в курсовой работе в виде объекта исследования. При помощи различных технико-экономических расчетов, методов анализа, основываясь на данных количественных и качественных характеристик (статистические, бухгалтерские, финансовые и т.д. отчеты), определить «узкие» места системы (проблемы, противоречия), которые необходимо разрешить.

В рекомендательном разделе намечают основные направления, перспективы решения проблемы, оценивают степени использования резервов. Аргументируют целесообразность внедрения того или иного предложения по решению данной проблемы, желательно с расчетом экономического эффекта от его внедрения.

В заключении излагают основные выводы, полученные в ходе анализа проблемы, и предложения, направленные на совершенствование существующей практики, а также дают оценку степени выполнения поставленной задачи.

Список использованных источников включает источники и литературу, которыми пользовался автор при написании курсовой работы. В приложениях помещают материалы, использование которых в тексте работы неудобно из-за большого объема (схемы, таблицы, алгоритмы, компьютерные программы решения задач и пр.), также вспомогательные материалы и промежуточные расчеты.источники, а также специальные журналы и переводные

Оформление курсовой работы.

Оформление курсовой работы осуществляется в соответствии с требованиями внутривузовского стандарта.

Изложение всех вопросов в курсовой работе должно быть самостоятельным, последовательным, взаимосвязанным и строго выдержанным в соответствии с названиями разделов, указанных в содержании. Каждый раздел работы для большей конкретизации разбивается на подразделы.

Структура и содержание курсовой работы определяется избранной темой, конкретной сложностью разработки и обоснования тех или иных вопросов. Объем работы должен составлять 40 - 50 страниц рукописного (25 - 30 страниц печатного) текста на стандартных листах бумаги формата А4.

Примерная структура курсовой работы и объемное соотношение отдельных ее разделов могут быть следующими: Титульный лист

Содержание	1 стр.
Введение	1-2 стр.
1.Теоретический раздел	10-15 стр.
2.Аналитический раздел	10-15 стр.
3.Рекомендательный раздел	10-15 стр.
Заключение	1-2 стр.
Список использованных источников	
Приложение.	

Защита курсовой работы.

Студенты представляют курсовые работы (прошедшие нормоконтроль) руководителю не позднее чем за две недели до окончания текущего семестра.

При оценке курсовой работы учитываются полнота изложения основных вопросов темы в соответствии с составленным планом, широта использования литературы, использование практического материала, правильность проведенных расчетов, тщательность и глубина анализа, степень самостоятельности автора, грамотность изложения, качество оформления работы.

По итогам проверки курсовой работы руководитель пишет на нее краткий отзыв. Положительный отзыв дает право на защиту курсовой работы. Не принятую к защите курсовую, студент должен переделать в соответствии с замечаниями преподавателя и вновь представить на проверку. Курсовая работа может быть защищена в виде:

- научного доклада на конференции;
- доклада комиссии, состоящей из членов кафедры;
- доклада руководителю.

Защита курсовой работы состоит в обосновании предложений, сформулированных студентом по рассматриваемой проблеме. Во время защиты студент должен ответить на вопросы и замечания, сделанные руководителем. После защиты выставляется одна из оценок: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно». Если ответы на вопросы, содержание и оформление курсовой работы признаются руководителем неудовлетворительным, работа к защите не допускается и подлежит переработке.

ТЕМЫ КУРСОВЫХ РАБОТ

1. Экономический анализ и планирование товарооборота торгового предприятия.
2. Формирование товарных ресурсов в торговом предприятии, их планирование.
3. Бизнес-план торгового предприятия.
4. Состояние и использование товарных запасов на предприятии торговли,

их анализ и планирование.

5. Анализ и планирование валового дохода торгового предприятия.

6. Разработка путей повышения эффективности использования основных фондов торгового предприятия.

7. Экономический анализ и планирование издержек обращения торгового предприятия; проблемы их оптимизации.

8. Современные технологии торговли, их влияние на повышение эффективности торговой деятельности.

9. Проблемы повышения экономической эффективности работы торгового предприятия в рыночных условиях.

10. Использование экономико-математических моделей при планировании основных показателей коммерческой деятельности.

11. Оценка эффективности труда в торговом предприятии, методы ее измерения.

12. Налогообложение торгового предприятия.

13. Налог на добавленную стоимость как элемент цены, его влияние на формирование валового дохода предприятия.

14. Оценка эффективности закупочной деятельности предприятия.

15. Внешние и внутренние условия работы предприятия торговли, их влияние на экономические и финансовые результаты хозяйственной деятельности.

16. Финансовая устойчивость и платежеспособность торгового предприятия.

17. Анализ и планирование доходов и расходов торгового предприятия.

18. Планирование потребности в банковском кредите торгового предприятия и порядок его предоставления.

19. Прямые и косвенные налоги, их влияние на формирование прибыли торгового предприятия.

20. Формы и системы оплаты труда, используемые на предприятиях торговли различных форм собственности, пути их совершенствования.

21. Анализ эффективности складского хозяйства торгового предприятия и

пути ее повышения.

22. «Упущенная» экономическая выгода в торговой деятельности.
23. Резервы повышения экономической эффективности использования тары в торговом предприятии.
24. Разработка элементов экономической стратегии торговой фирмы.
25. Ценовая политика и ценовая стратегия торгового предприятия.
26. Анализ использования оборотных средств торгового предприятия,
27. Управление дебиторской задолженностью торгового предприятия.
28. Финансовое планирование торгового предприятия.
29. Анализ рыночной инфраструктуры Амурской области (локального рынка).
30. Оценка эффективности коммерческих сделок.
31. Особенности организации торгового дела в современных условиях.
32. Планирование деятельности торгового предприятия.
33. Анализ доходности предприятия торговли.
34. Инвестиционная деятельность торгового предприятия.
35. Государственное регулирование сферы товарного обращения.
36. Прогнозирование объема продаж торгового предприятия.
37. Оптимизация организации торгово-технологического процесса на предприятии торгов.

2.5. ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ

- 1 . Понятие рыночной экономики и рынка. Условия формирования и развития рыночной экономики. Функции рынка. Структура рынка.
- 2 Субъекты рынка.
- 3 Инфраструктура рынка.
- 4 Покупательский спрос и условия формирования: потребности
- 5 4. Товарное предложение на рынке потребительских товаров: факторы, определяющие объем предложения на рынке; закон предложения; кривая предложения; коэффициент предложения.

- 6 Конъюнктура рынка.
- 7 Особенности формирования рынка потребительских товаров.
- 8 Торговля, как форма товарного обращения.
- 9 . Виды торговли: оптовая и розничная. Функции торговли. Функции торгового предприятия.
- 10 Понятие и сущность товародвижения. Рациональная организация процесса товародвижения. Факторы, влияющие на процесс товародвижения.
- 11 Понятие розничного товарооборота. Структура товарооборота, система показателей товарооборота.
- 12 Задачи и методы анализа и оценки товарооборота.
- 13 Планирование структуры и объема реализации товаров.
- 14 Оптовый товарооборот складской и транзитный. Роль и функции оптовой торговли.
- 15 Экономический анализ показателей деятельности оптового предприятия. Планирование оптового товарооборота.
- 16 Понятие прибыли и принципы ее формирования в торговле.
- 17 Условия роста прибыли, функции прибыли в торговле.
- 18 Показатели рентабельности торгового предприятия.
- 19 Факторы, влияющие на прибыль.
- 20 Распределение и использование прибыли в торговле. Принципы распределения прибыли.
- 21 Состав налоговых платежей торгового предприятия.
- 22 Анализ доходности предприятия.
- 23 22. Управление формированием суммы балансовой прибыли от реализации товаров.
- 24 Планирование прибыли.
- 25 Планирование налоговых платежей.
- 26 Обеспечение эффективности коммерческих сделок.
- 27 Понятие и экономическая сущность товарных запасов, функции

- товарных запасов.
- 28 Классификация товарных запасов.
 - 29 Показатели, используемые при анализе, учете, планировании товарных запасов.
 - 30 Факторы, определяющие величину, уровень товарных запасов и товарооборотность.
 - 31 Методы анализа и учета товарных запасов на торговом предприятии.
 - 32 Нормирование и планирование товарных запасов.
 - 33 Основные фонды торгового предприятия. Структура основных фондов. Система показателей движения, износа и эффективности использования основных фондов.
 - 34 Износ и амортизация основных фондов. Прирост и обновление основных фондов торгового предприятия.
 - 35 Нематериальные активы.
 - 36 Особенности труда на торговом предприятии. Трудовые отношения в торговле.
 - 37 Методы изучения численности, состава и движения трудовых ресурсов.
 - 38 Производительность труда торговых работников.
 - 39 Направление деятельности торговых предприятий по обеспечению реализации резервов роста производительности труда.
 - 40 Принципы организации заработной платы на торговом предприятии.
 - 41 Фонд оплаты труда и его состав.
 - 42 Понятие затрат и издержек обращения в торговле.
 - 43 Классификация издержек обращения.
 - 44 Классификация издержек обращения по видам затрат. Номенклатура статей издержек обращения.
 - 45 Анализ издержек на торговом предприятии.
 - 46 Понятие финансов и финансовых ресурсов торговых предприятий: основные функции финансов.
 - 47 Фонды и средства торговых предприятий: их классификация и

характеристика.

48 Оборотные средства предприятия.

49 Показатели, характеризующие оборачиваемость оборотных средств.

50 Анализ оборачиваемости оборотных средств.

51 Оценка финансового состояния предприятия.

52 Факторы, определяющие финансовое состояние предприятия.

53 Анализ финансового состояния предприятия.

54 Управление оборотными активами.

55 Кредитование предприятий торговли.

56 Обеспечение эффективного использования кредитов.

57 Финансовое планирование, основные задачи финансового планирования.

2.6. КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ СТУДЕНТОВ

Формы контроля.

Промежуточный контроль: опрос, дискуссия, анализ конкретных ситуаций, решение задач, промежуточная аттестации.

Итоговая аттестация: экзамен (проводится в виде тестирования).

Критерии оценки уровня подготовки студента.

Оценка выставляется за теоретическую и практическую часть экзамена.

Итоговая оценка выводится как среднее из двух, полученных за каждую часть.

Основными критериями уровня подготовки студента являются:

- уровень усвоения экзаменуемых теоретических знаний и умение использовать их для выполнения практических заданий и решения профессиональных задач;

- степень владения профессиональной терминологией;

- логичность, обоснованность, четкость ответа.

Критерии оценки знаний.

Оценка знаний студентов производится по пятибалльной шкале.

Оценка 5 (отлично).

100 - 90 % правильных ответов.

Оценка 4 (хорошо)

89- 70 % правильных ответов.

Оценка 3 (удовлетворительно)

69 - 50 % правильных ответов.

Оценка 2 (неудовлетворительно)

Менее 50 % правильных ответов.

2.7. ТЕСТЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ОСТАТОЧНЫХ ЗНАНИЙ

ТЕСТ 1

1. Что из перечисленного не относится к методам государственного регулирования рынка:

- а) установление минимальной нормы прибыли;
- б) установление налогов, льгот по налогам;
- в) правила обязательной сертификации продукции и услуг?

2. К основным задачам Министерства Российской Федерации по антимонопольной политике и поддержке предпринимательства не относятся:

- а) содействие формированию рыночных отношений на основе развития конкуренции и предпринимательства;
- б) разработка приоритетных целевых программ для достижения ключевых параметров состояния экономики или отдельных ее отраслей;
- в) межотраслевая и межрегиональная координация в сфере развития и поддержки малого предпринимательства.

3. К каким последствиям приведет уменьшение времени и увеличение скорости товарного обращения:

- а) позволит осуществлять больший объем товарооборота при меньших размерах товарных запасов;
- б) позволит поддерживать постоянным соотношение между величиной товарооборота и товарных запасов;
- в) позволит осуществлять больший объем товарооборота при большей

величине товарных запасов?

4. В чем основное отличие оптового товарооборота от розничного:
 - а) в масштабе хозяйственной деятельности торговых организаций;
 - б) в физическом объеме товарооборота и его денежной оценке;
 - в) в последующем использовании проданных товаров?
5. Каким образом торговые организации и предприятия должны действовать, чтобы сгладить неравномерность поставок, колебания спроса и т.д.:
 - а) создавать гарантийные (страховые) запасы товаров;
 - б) тщательнее определять величину сезонных товарных запасов;
 - в) применять балансовый метод?
6. Как влияет звенность товародвижения на товарные запасы:
 - а) изменяет их структуру;
 - б) делает большей их величину;
 - в) не влияет никак?
7. В каких единицах не может измеряться величина товарных запасов:
 - а) в стоимостных;
 - б) в процентах;
 - в) в натуральных?
8. Какой показатель характеризует обеспеченность торговых организаций трудовыми ресурсами:
 - а) списочная численность работников;
 - б) среднесписочная численность работников;
 - в) явочная численность работников?
9. Какая существует зависимость между производительностью труда и трудоемкостью в торговле:
 - а) не существует устойчивой зависимости;
 - б) обратно пропорциональная зависимость;
 - в) прямо пропорциональная зависимость?
10. Оказывает ли государство влияние на формирование заработной платы в торговле:

- а) нет, не оказывает;
 - б) оказывает прямое влияние;
 - в) оказывает косвенное влияние?
11. Что стимулирует повременная оплата труда:
- а) объемом товарооборота;
 - б) присутствие на рабочем месте;
 - в) качество обслуживания покупателей?
12. Бывают ли в оптовой торговле условно-постоянные и условно-переменные расходы:
- а) да, бывают;
 - б) нет, не бывают;
 - в) в зависимости от вида оптового товарооборота?
13. Что такое косвенные расходы:
- а) расходы по доставке и транспортировке товаров;
 - б) нематериальные расходы и затраты торговых организаций;
 - в) расходы, распределяемые между товарными группами после предварительных расчетов?
14. В состав внереализационных доходов входят:
- а) стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов;
 - б) поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации;
 - в) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров.
15. Маржинальный доход рассчитывается как:
- а) сумма чистой прибыли и постоянных расходов;
 - б) разница между розничным товарооборотом, уменьшенным на суммы налога с оборота и налога на добавленную стоимость, и ценой закупки товаров;
 - в) сумма прибыли от реализации товаров и переменной части расходов организации на ведение торговой деятельности.
16. Увеличение коэффициента автономии свидетельствует:

- а) об эффективном использовании финансовых ресурсов;
- б) об увеличении степени финансового риска;
- в) о снижении финансового риска.

17. Как изменился коэффициент финансовой устойчивости, если сумма собственных средств фирмы возросла за анализируемый период в 1,5, а заемные средства — в 1,25 раза:

- а) снизился;
- б) увеличился;
- в) остался прежним?

18. Чтобы составить мнение о финансовом состоянии фирмы, следует изучить ее:

- а) рекламный проспект;
- б) годовой отчет;
- в) бухгалтерский баланс.

19. Что принято считать дополнительной услугой в торговле:

- а) продажу товаров в кредит;
- б) доставку товара на дом;
- в) консультацию продавца?

ТЕСТ 2

1. Какое направление не входит в сферу государственного регулирования рыночной экономики:

- а) регулирование пропорций воспроизводства и структурного развития экономики;
- б) установление социальных, гуманитарных, экологических норм;
- в) нормирование цен на потребительские товары и услуги?

2. К прямым методам государственного регулирования рынка относится:

- а) регулирование внешнеэкономической деятельности;
- б) финансовая политика;
- в) бюджетное финансирование.

3. Законом РФ «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» не запрещена конкуренция в виде:

а) сравнения хозяйствующим субъектом производимых или реализуемых им товаров с товарами других хозяйствующих субъектов;

б) распространения ложных, неточных или искаженных сведений, способных причинить убытки другому хозяйствующему субъекту либо нанести ущерб его деловой репутации;

в) введения потребителей в заблуждение относительно характера, способа и места изготовления, потребительских свойств, качества товара.

4. Укажите правильное определение показателя «товарооборот»:

а) объем продажи товаров и оказания услуг в денежном выражении за определенный период времени;

б) денежное или количественное (ед., шт., кг) выражение объема хозяйственной деятельности торгового предприятия;

в) доходы торгового предприятия от продажи товаров на потребительском рынке.

5. Какая существует зависимость между временем и скоростью товарного обращения:

а) никакой устойчивой зависимости не существует;

б) существует прямо пропорциональная зависимость;

в) существует обратно пропорциональная зависимость?

6. Влияет ли величина товарных запасов на величину расходов и затрат торговых организаций и предприятий:

а) влияет;

б) не влияет;

в) влияет, но опосредованно?

7. Существует ли различие между понятиями «товарные запасы», «товарное предложение» и «товарные ресурсы»:

а) да, существует;

б) нет, не существует;

- в) в зависимости от контекста?
8. Что принято считать дополнительной услугой в торговле:
- а) продажу товаров в кредит;
 - б) доставку товара на дом;
 - в) консультацию продавца?
9. Какой показатель производительности труда наиболее применим в торговле:
- а) стоимостный;
 - б) натуральный;
 - в) качественный?
10. Какие из перечисленных факторов считаются вероятностными и оказывают влияние на трудовые процессы в торговле:
- а) объем и структура товарооборота;
 - б) величина прибыли и уровень рентабельности;
 - в) колебания спроса и товарного предложения?
11. Влияют ли различия в индивидуальной производительности на дифференциацию размеров индивидуальных заработков:
- а) влияют;
 - б) не влияют;
 - в) влияют в зависимости от величины издержек обращения?
12. Какие расходы из перечисленных ниже не включаются в издержки обращения:
- а) транспортные расходы;
 - б) расходы по предпродажной подготовке товаров;
 - в) расходы по оказанию материальной помощи?
13. Являются ли расходы по погашению кредита издержками обращения:
- а) да, являются;
 - б) нет, не являются;
 - в) зависит от вида кредита?
14. Валовой доход торговой организации — это:

а) выручка от реализации товаров и услуг за вычетом затрат на оплату стоимости полученных от поставщиков товаров, включая сальдо внереализационных доходов и расходов;

б) выручка от продажи товаров и услуг (товарооборот) за вычетом затрат по их приобретению за определенный период времени;

в) финансовый результат торговой деятельности в виде выручки от реализации товаров и услуг.

15. Под прибылью от реализации товаров понимают:

а) сумму прибыли от реализации товаров, услуг, имущества и сальдо доходов и расходов от внереализационных операций;

б) разность между валовым доходом за вычетом обязательных платежей и затратами на реализацию товаров (издержками обращения) за определенный период времени;

в) сумму прибыли, остающуюся в распоряжении предприятия как разность между валовым доходом и издержками обращения, обязательными платежами, налогом на прибыль.

16. Увеличение коэффициента ликвидности свидетельствует:

а) о повышении оборачиваемости оборотных средств;

б) повышении уровня самофинансирования;

в) увеличении кредитоспособности.

17. Как изменился коэффициент автономии, если собственные средства предприятия возросли за год на 300, а общая сумма источников средств на 500 тыс. руб.:

а) снизился;

б) остался прежним;

в) возрос?

18. К нематериальным активам торговой фирмы относятся:

а) денежные средства на расчетном счете;

б) торговая марка;

в) товарные запасы.

19. Влияет ли изменение объема товарооборота на расходы:

- а) да, влияет;
- б) нет, не влияет;
- в) на одну группу расходов влияет, на другую нет?

ТЕСТ 3

1. Оказывает ли государство влияние на формирование заработной платы в торговле:

- а) нет, не оказывает;
- б) оказывает прямое влияние;
- в) оказывает косвенное влияние?

2. Что стимулирует повременная оплата труда:

- а) объем товарооборота;
- б) присутствие на рабочем месте;
- в) качество обслуживания покупателей?

3. Бывают ли в оптовой торговле условно-постоянные и условно-переменные расходы:

- а) да, бывают;
- б) нет, не бывают;
- в) в зависимости от вида оптового товарооборота?

4. Что такое косвенные расходы:

- а) расходы по доставке и транспортировке товаров;
- б) нематериальные расходы и затраты торговых организаций;
- в) расходы, распределяемые между товарными группами после предварительных расчетов?

5. В состав внереализационных доходов входят:

- а) стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов;
- б) поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации;
- в) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров.

6. Маржинальный доход рассчитывается как:

- а) сумма чистой прибыли и постоянных расходов;
- б) разница между розничным товарооборотом, уменьшенным на суммы налога с оборота и налога на добавленную стоимость, и ценой закупки товаров;
- в) сумма прибыли от реализации товаров и переменной части расходов организации на ведение торговой деятельности.

7. Увеличение коэффициента автономии свидетельствует:

- а) об эффективном использовании финансовых ресурсов;
- б) об увеличении степени финансового риска;
- в) о снижении финансового риска.

8. Как изменился коэффициент финансовой устойчивости, если сумма собственных средств фирмы возросла за анализируемый период в 1,5, а заемные средства — в 1,25 раза:

- а) снизился;
- б) увеличился;
- в) остался прежним?

9. Чтобы составить мнение о финансовом состоянии фирмы, следует изучить ее:

- а) рекламный проспект;
- б) годовой отчет;
- в) бухгалтерский баланс.

10. Что принято считать дополнительной услугой в торговле:

- а) продажу товаров в кредит;
- б) доставку товара на дом;
- в) консультацию продавца?

11. Какое направление не входит в сферу государственного регулирования рыночной экономики:

- а) регулирование пропорций воспроизводства и структурного развития экономики;
- б) установление социальных, гуманитарных, экологических норм;

в) нормирование цен на потребительские товары и услуги?

12. К прямым методам государственного регулирования рынка относится:

а) регулирование внешнеэкономической деятельности;

б) финансовая политика;

в) бюджетное финансирование.

13. Законом РФ «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» не запрещена конкуренция в виде:

а) сравнения хозяйствующим субъектом производимых или реализуемых им товаров с товарами других хозяйствующих субъектов;

б) распространения ложных, неточных или искаженных сведений, способных причинить убытки другому хозяйствующему субъекту либо нанести ущерб его деловой репутации;

в) введения потребителей в заблуждение относительно характера, способа и места изготовления, потребительских свойств, качества товара.

14. Укажите правильное определение показателя «товарооборот»:

а) объем продажи товаров и оказания услуг в денежном выражении за определенный период времени;

б) денежное или количественное (ед., шт., кг) выражение объема хозяйственной деятельности торгового предприятия;

в) доходы торгового предприятия от продажи товаров на потребительском рынке.

15. Какая существует зависимость между временем и скоростью товарного обращения:

а) никакой устойчивой зависимости не существует;

б) существует прямо пропорциональная зависимость;

в) существует обратно пропорциональная зависимость?

16. Влияет ли величина товарных запасов на величину расходов и затрат торговых организаций и предприятий:

а) влияет;

- б) не влияет;
- в) влияет, но опосредованно?

17. Существует ли различие между понятиями «товарные запасы», «товарное предложение» и «товарные ресурсы»:

- а) да, существует;
- б) нет, не существует;
- в) в зависимости от контекста?

18. Что принято считать дополнительной услугой в торговле:

- а) продажу товаров в кредит;
- б) доставку товара на дом;
- в) консультацию продавца?

19. Какой показатель производительности труда наиболее применим в торговле:

- а) стоимостный;
- б) натуральный;
- в) качественный?

ТЕСТ 4

1. Какие из перечисленных факторов считаются вероятностными и оказывают влияние на трудовые процессы в торговле:

- а) объем и структура товарооборота;
- б) величина прибыли и уровень рентабельности;
- в) колебания спроса и товарного предложения?

2. Влияют ли различия в индивидуальной производительности на дифференциацию размеров индивидуальных заработков:

- а) влияют;
- б) не влияют;
- в) влияют в зависимости от величины издержек обращения?

3. Какие расходы из перечисленных ниже не включаются в издержки обращения:

- а) транспортные расходы;

б) расходы по предпродажной подготовке товаров;

в) расходы по оказанию материальной помощи?

4 Являются ли расходы по погашению кредита издержками обращения:

а) да, являются;

б) нет, не являются;

в) зависит от вида кредита?

5. Валовой доход торговой организации — это:

а) выручка от реализации товаров и услуг за вычетом затрат на оплату стоимости полученных от поставщиков товаров, включая сальдо внереализационных доходов и расходов;

б) выручка от продажи товаров и услуг (товарооборот) за вычетом затрат по их приобретению за определенный период времени;

в) финансовый результат торговой деятельности в виде выручки от реализации товаров и услуг.

6 Под прибылью от реализации товаров понимают:

а) сумму прибыли от реализации товаров, услуг, имущества и сальдо доходов и расходов от внереализационных операций;

б) разность между валовым доходом за вычетом обязательных платежей и затратами на реализацию товаров (издержками обращения) за определенный период времени;

в) сумму прибыли, остающуюся в распоряжении предприятия как разность между валовым доходом и издержками обращения, обязательными платежами, налогом на прибыль.

7 Увеличение коэффициента ликвидности свидетельствует:

а) о повышении оборачиваемости оборотных средств;

б) повышении уровня самофинансирования;

в) увеличении кредитоспособности.

8 Как изменился коэффициент автономии, если собственные средства предприятия возросли за год на 300, а общая сумма источников средств на 500 тыс. руб.:

- а) снизился;
- б) остался прежним;
- в) возрос?

9. Чтобы составить мнение о финансовом состоянии фирмы, следует изучить ее:

- а) рекламный проспект;
- б) годовой отчет;
- в) бухгалтерский баланс.

10 нематериальным активам торговой фирмы относятся:

- а) денежные средства на расчетном счете;
- б) торговая марка;
- в) товарные запасы.

11 Влияет ли изменение объема товарооборота на расходы:

- а) да, влияет;
- б) нет, не влияет;
- в) на одну группу расходов влияет, на другую нет?

12 Оказывает ли государство влияние на формирование заработной платы

в торговле:

- а) нет, не оказывает;
- б) оказывает прямое влияние;
- в) оказывает косвенное влияние?

13. Что стимулирует повременная оплата труда:

- а) объем товарооборота;
- б) присутствие на рабочем месте;
- в) качество обслуживания покупателей?

14. Бывают ли в оптовой торговле условно-постоянные и условно-переменные расходы:

- а) да, бывают;
- б) нет, не бывают;
- в) в зависимости от вида оптового товарооборота?

15. Что такое косвенные расходы:

- а) расходы по доставке и транспортировке товаров;
- б) нематериальные расходы и затраты торговых организаций;
- в) расходы, распределяемые между товарными группами после предварительных расчетов?

16. В состав внереализационных доходов входят:

- а) стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов;
- б) поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации;
- в) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров.

17. Маржинальный доход рассчитывается как:

- а) сумма чистой прибыли и постоянных расходов;
- б) разница между розничным товарооборотом, уменьшенным на суммы налога с оборота и налога на добавленную стоимость, и ценой закупки товаров;
- в) сумма прибыли от реализации товаров и переменной части расходов организации на ведение торговой деятельности.

18. Увеличение коэффициента автономии свидетельствует:

- а) об эффективном использовании финансовых ресурсов;
- б) об увеличении степени финансового риска;
- в) о снижении финансового риска.

19. Как изменился коэффициент финансовой устойчивости, если сумма собственных средств фирмы возросла за анализируемый период в 1,5, а заемные средства — в 1,25 раза:

- а) снизился;
- б) увеличился;
- в) остался прежним?

3. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

1. Рекомендуемая литература (основная)

3.1.1. Основная литература:

1. Альбеков А.У., Согомонян С.А. Экономика коммерческого предприятия. – Ростов н/Д: Феникс, 2002. – 448 с.
2. Басовский Л.Е. Прогнозирование и планирование в условиях рынка. Учеб. Пособие. – М.:ИНФРА-М, 2006. – 260 с.
3. Волков И.М., Грачева М.В. Проектный анализ: Продвинутый курс: Учеб. Пособие. – М.: ИНФРА-М, 2004. – 495 с.
4. Елизаров Ю.Ф. Экономика организаций: Учебник для вузов. – М.: Издательство «Экзамен», 2005. – 496 с.
5. Ендовицкий Д.А. Инвестиционный анализ в реальном секторе экономики: Учеб. Пособие / Под ред. Л.Т. Гиляровской. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 352 с.
6. Иванов Г.Г., Шипилова С.С. Экономика торгового предприятия: Учебное пособие. М.: Изд-во Рос. Экон. Акад., 2003. – 148 с.
7. Карпова Е.В. Ресурсы торгового предприятия: Учебное пособие. – М.: КНОРУС, 2005 – 256 с.
8. Лебедева С.Н. Экономика торгового предприятия: Учебное пособие/ С.Н.Лебедева, Н.А.Казиначикова, А.В.Гавриков; под ред. С.Н.Лебедевой. – Мн.: Новое знание, 2005. – 240 с.
9. Практикум по экономике организации (предприятия): Учеб. Пособие / Под ред. Проф. П.В. Тальминой и проф. Е.В. Чернецовой. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 464 с.
10. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2006. – 330 с.
11. Экономика и организация деятельности торгового предприятия: Учебник/ Под общ. Ред. А.Н. Соломатина. – М.: ИНФРА-М, 2002. – 292 с.
12. Экономика предприятия./ Под ред. Е.Л. Кантора. – СПб: Питер, 2003. – 352 с.
13. Экономика предприятия: Учебник / Под ред. Проф. Н.А. Сафронова. – М.: Юристъ, 2003. – 608 с.
14. Экономический анализ в торговле: Учеб. Пособие / Под ред.

М.И.Баканова.- М.: Финансы и статистика, 2004. – 400 с.

3.1.2. Дополнительная литература:

15. Алексеева М.М. Планирование деятельности фирмы: Уч.-метод.пособие. – М.: Финансы и статистика, 1997.

16. Бланк И.А. Управление торговым предприятием. – М.: Ассоциация авторов и издателей. Тендем. Издат. ЭКМОС, 1998.

17. Богатин Ю.В., Швандар В.А. Производство прибыли: Учеб. Пособие для вузов. – М.: Финансы ЮНИТИ, 1998. – 256 с.

18. Буров В.П., Ломакин А.Л., Мирошкин В.А. Бизнес-план фирмы. Теория и практика: Учеб. Пособие. – М.: ИНФРА-М, 2005. – 192 с.

19. Быкова Е.В., Стоянова Е.С. Финансовое искусство коммерции. – М.: Перспектива, 1995. – 154 с.

20. Вебер М. Коммерческие расчеты от А до Я. Формулы, примеры расчетов и практические советы. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 1999. – 384 с.

21. Ворст Й., Ревентлоу П. Экономика фирмы: Учеб. – М.: Высш. Шк., 1994. – 272 с.

22. Зубкова И.Н. Организация торговли непродовольственными товарами: Учебное пособие. – М.: Издательский дом «Дашков и К°», 2000. – 218 с.

23. Как составить бизнес-план торговой компании. – М.: Дело, 1997.

24. Козачук Н.А. Особенности коммерческого предпринимательства в торговле // Маркетинг. – 2001. - № 1, с. 73 – 81.

25. Концепция развития внутренней торговли товарами народного потребления Министерства торговли РФ // Торговая газета. – 07.01.2000.

26. Кравченко Л.И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле: Учебник – Минск: Выш. шк., 1995.

27. Липсиц И.В. Коммерческое ценообразование: Учебник для вузов. – М.: Издательство БЕК, 1997. – 368 с.

28. Николаев Г.А., Щур Л.Д. Оптовая торговля. – М.: Изд-во Приор, 1998.

29. Раицкий К.А. Экономика предприятия: Учебник для вузов. – М.: Информационно-внедренческий центр «Маркетинг», 2000. – 696 с.
30. Торговое дело: экономика и организация: Учебник / Под ред. Л.А. Брагина и Т.П. Данько. – М.: ИНФРА-М, 1997. – 256 с.
31. Трубочкина М.И. Управление затратами предприятия. – М.:ИНФРА-М, 2004. – 218 с.
32. Финансовое управление фирмой / Под ред. В.И. Терехина. – М.: ОАО «Изд-во «Экономика», 1998. – 350 с.
33. Финансовый бизнес-план: Учеб. Пособие / Под ред. В.М. Попова. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 480 с.
34. Шмален Г. Основы и проблемы экономики предприятия. – М.: Финансы и статистика, 1996. - 512 с.
35. Чернов В.А. Анализ коммерческого риска. – М.: Финансы и статистика, 1998. – 128 с.
36. Чкалов О.В. Характеристика розничных торговых предприятий в России и за рубежом //Маркетинг в России и за рубежом. – 2001. - № 4, с. 81 – 99.
37. Чкалов О.В. Выбор месторасположения для торгового предприятия // Маркетинг в России и за рубежом. – 2002. - № 1, с. 91 – 101.
38. Экономика предприятия: Учебник / Под. Ред. О.Н.Волкова. – М.: ИНФРА-М, 2000. – 520 с.
39. Экономика предприятия: Учебник для вузов / Под ред. В.П. Грузинова. – М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1998. – 535 с.
40. Экономика торгового предприятия: Учебник / Под ред. А.И.Гребнева. – М.: Экономика, 1996.
41. Экономика фирмы: Учеб. пособие/Под ред. Проф. О.И.Волкова, В.К.Скляренко. – М.: ИНФРА_М, 2000. – 280 с.
42. Экономическая стратегия фирмы: Учебное пособие/ Под ред. А.П. Градова. – СПб.: Специальная Литература, 1999. – 589 с.
43. Экономический анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор оптимальных решений, финансовое прогнозирование: Учеб. Пособие / Под ред.

М.И. Баканова, А.Д. Шеремета. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 656 с.

44. Экономический анализ торговой деятельности: Учебное пособие/ Под ред. Абрютин М.М. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2000. – 512 с.

3.1.3. Другие информационные источники:

Журналы:

- «Экономист»,
- «Вопросы экономики»,
- «Вестник МГУ», серия № 6 «Экономика»,
- «Вестник АмГУ»,
- «Финансы»,
- «Российский экономический журнал»,
- «Право и экономика»,
- «Проблемы теории и практики управления»,
- «Налоговое планирование»,
- «Законодательство и экономика»,
- «Финансы и кредит»,
- «Общество и экономика»,
- «РИСК»,
- Управление риском»,
- Экономика и управление».

Газеты:

- «Экономика и жизнь»,
- «Экономическая газета»,
- «Российская торговля».

Информационные ресурсы INTERNET.

Справочно-правовые системы «Гарант» и Консультант +».

Объем часов учебной работы студента по формам обучения, по видам учебных занятий и самостоятельным работам

Наименование темы дисциплины	Всего часов	в том числе									Самостоятельная работа по формам обучения			
		Аудиторные занятия по формам обучения			из них			практические занятия/семинары						лаб. раб. и дел. игры для всех форм обучения
		очная	заочная	заочная сокращенная	очная	заочная	заочная сокращенная	очная	заочная	заочная сокращенная	очная	заочная	заочная сокращенная	
<i>1. Рынок в хозяйственном механизме общества</i>					2			2				10		
<i>2. Сущность, формы и функции торговли</i>					2			4				10		
<i>3. Хозяйственный механизм торговли</i>					2			4				10		
<i>4. Розничный и оптовый товароборот</i>					6			6				10		
<i>5. Доходы и налогообложение</i>					8			8				10		
<i>6. Материальные ресурсы торговли</i>					2			4				10		
<i>7. Трудовые ресурсы</i>					4			6				10		
<i>8. Издержки обращения</i>					4			6				10		
<i>9. Финансовые ресурсы торговли</i>					4			4				16		
Зачет в 7 семестре, экзамен в 6 семестре														
Всего часов	168	80	24	24	36	16	16	44	8	8		96	144	14

