Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«КАЛИНИНГРАДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»

Институт отраслевой экономики и управления

В. Л. Даниленков

Экономический анализ в торговле

Учебно-методическое пособие по изучению дисциплины
для студентов бакалавриата по направлению подготовки
38.03.01 Экономика, профиль «Прикладная экономика»

Калининград
Издательство ФГБОУ ВО «КГТУ»
2022

УДК 658.1

Рецензент
кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики и финансов
ФГБОУ ВО «Калининградский государственный технический университет»
Т. В. Романова

Даниленков, В. Л.
Экономический анализ в торговле: учеб.- метод. пособие по изучению дисциплины для студентов бакалавриата по напр. подг. 38.03.01 Экономика, профиль «Прикладная экономика» / В. Л. Даниленков**.** – Калининград: ФГБОУ ВО «КГТУ», 2022. – 76 с.

В учебно-методическом пособии приведен тематический план по дисциплине и даны методические указания по её изучению, подготовке к практическим занятиям, задания и методические указания по выполнению контрольной работы, подготовке и сдаче зачёта, выполнению самостоятельной работы. Пособие подготовлено в соответствии с требованиями утвержденной рабочей программы дисциплины «Экономический анализ в торговле» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Прикладная экономика».
Табл. 31, рис. 1, список лит. – 10 наименований

Учебно-методическое пособие рассмотрено и рекомендовано для опубликования в качестве локального электронного методического материала кафедрой экономики и финансов 29.03.2022 г., протокол № 5

Учебно-методическое пособие по изучению дисциплины рекомендовано к изданию в качестве локального электронного методического материала для использования в учебном процессе методической комиссией Института отраслевой экономики и управления ФГБОУ ВО «Калининградский государственный технический университет» 06.04.2022 г., протокол № 4

УДК 658.1

© Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Калининградский государственный технический университет», 2022 г.
© Даниленков В. Л., 2022 г.

Оглавление

ВВЕДЕНИЕ 4

1 Тематический план по дисциплине и методические указания
по её изучению 6
Тема 1. Организационно-методические основы экономического анализа в торговле 6
Тема 2. Анализ состояния и использования материально- технической базы торговли 8
Тема 3. Анализ товарооборота 11
Тема 4. Анализ издержек обращения 13
Тема 5. Анализ финансовых результатов деятельности торговых предприятий 16
Тема 6. Анализ эффективности деятельности торговых предприятий 18
Тема 7. Анализ финансового состояния торговых предприятий 20

2 Методические указания по самостоятельной подготовке к практическим занятиям 22
Тема 1. Организационно-методические основы экономического анализа в торговле 22
Тема 2. Анализ состояния и использования материально- технической базы торговли 27
Тема 3. Анализ товарооборота 32
Тема 4. Анализ издержек обращения 35
Тема 5. Анализ финансовых результатов деятельности торговых предприятий 39
Тема 6. Анализ эффективности деятельности торговых предприятий 47
Тема 7. Анализ финансового состояния торговых предприятий 50

3 Методические указания по выполнению контрольной работы 57
3.1 Общие сведения, выбор номера теоретического вопроса и задач 57
3.2 Теоретические вопросы контрольной работы 58
3.3 Задачи контрольной работы 60

4 Методические указания по подготовке и сдаче зачёта 65
4.1 Контрольные вопросы по дисциплине 66

5 Методические указания по выполнению самостоятельной работы
по дисциплине 68
5.1 Цель, задачи и методические указания по выполнению самостоятельной работы 68
5.2 Перечень контрольных вопросов по отдельным темам дисциплины 69
5.3 Содержание практических задач 72
5.4 Тематика докладов и рефератов 74

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК 75

ВВЕДЕНИЕ

Настоящее учебно-методическое пособие представляет собой комплекс систематизированных материалов для самостоятельного изучения дисциплины «Экономический анализ в торговле» студентами бакалавриата, обучающимися по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Прикладная экономика».

Учебно-методическое пособие составлено в соответствии с требованиями утвержденной рабочей программы дисциплины «Экономический анализ в торговле» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Прикладная экономика».

Целью освоения дисциплины «Экономический анализ в торговле» является получение знаний и навыков по методологии и организации анализа отчётности организаций разных форм собственности, а также получение целостного представления о финансовом анализе как одной из функций управления организацией, осмысление и понимание основных методов финансового анализа, их применение для чтения финансовой отчётности и разработки аналитического баланса, использование результатов анализа финансовой отчётности в процессе обоснования стратегии развития организации, составления бизнес-планов и управления производством.

Планируемые результаты освоения дисциплины «Экономический анализ в торговле» заключаются в том, что студент должен:

знать:

- методы экономического анализа исходных данных, необходимых для расчёта экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность предприятий торговли;
- методику оценки имущества и обязательств предприятий торговли;
- методику анализа бухгалтерской (финансовой) отчётности предприятий торговли;

уметь:

- собрать исходные данные, необходимые для расчёта экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность предприятий торговли;
- проводить оценку имущества и обязательств предприятий торговли;
- проводить анализ бухгалтерской (финансовой) отчётности предприятий торговли;

владеть:

- способами и приёмами анализа исходных данных, необходимых для расчёта экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность предприятий торговли;
- приёмами оценки имущества и обязательств предприятий торговли;
- методами анализа бухгалтерской (финансовой) отчётности предприятий торговли.

Дисциплина «Экономический анализ в торговле» (Б1.В.ДВ.03.02.ДВ.03) относится к части, формируемой участниками образовательных отношений, и является дисциплиной по выбору.

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 3 зачётных единицы (зет), т. е. 108 академических часов контактной и самостоятельной учебной работы студента; работой, связанной с текущей и промежуточной (заключительной) аттестацией по дисциплине, в том числе лекций - 22 часа, практических занятий - 22 часа, зачёт.

В первом разделе приводится содержание изучаемой дисциплины и даются методические указания по её самостоятельному изучению.

Во втором разделе учебного пособия содержатся методические указания по самостоятельной подготовке к практическим занятиям.

В третьем разделе представлены методические указания по выполнению контрольной работы.

Четвёртый раздел содержит методические указания по подготовке и сдаче зачёта.

В пятом разделе даны методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине.

В конце учебного пособия указаны рекомендуемые источники по изучению дисциплины.

1 Тематический план по дисциплине и методические указания по её изучению

Таблица 1 – Тематический план по дисциплине в очной форме обучения

Номер и название темы	Лек	Лаб	Пр
Тема 1. Организационно-методические основы экономического анализа в торговле	2	-	2
Тема 2. Анализ состояния и использования материально-технической базы торговли	4	-	4
Тема 3. Анализ товарооборота	2	-	2
Тема 4. Анализ издержек обращения	4	-	4
Тема 5. Анализ финансовых результатов деятельности торговых предприятий	4	-	4
Тема 6. Анализ эффективности деятельности торговых предприятий	2	-	2
Тема 7. Анализ финансового состояния торговых предприятий	4	-	4
Итого по дисциплине	22	-	22

Таблица 2 – Тематический план по дисциплине в заочной форме обучения

Номер и название темы	Лек	Лаб	Пр
Тема 1. Организационно-методические основы экономического анализа в торговле	-	-	1
Тема 2. Анализ состояния и использования материально-технической базы торговли	-	-	1
Тема 3. Анализ товарооборота	-	-	1
Тема 4. Анализ издержек обращения	1	-	1
Тема 5. Анализ финансовых результатов деятельности торговых предприятий	1	-	1
Тема 6. Анализ эффективности деятельности торговых предприятий	1	-	1
Тема 7. Анализ финансового состояния торговых предприятий	1	-	2
Итого по дисциплине	4	-	8

Тема 1. Организационно-методические основы экономического анализа в торговле

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для обсуждения:

1) Предмет, цель, содержание и задачи дисциплины «Экономический анализ в торговле»;

2) Место дисциплины «Экономический анализ в торговле» в структуре образовательной программы направления подготовки 38.03.01 - Экономика, профиль «Прикладная экономика»;

3) Понятие и содержание экономического анализа предприятий торговли;

4) Цель и основные задачи экономического анализа предприятий торговли;

5) Объект и субъект экономического анализа предприятий торговли;

6) Метод и способы экономического анализа предприятий торговли;

7) Информационное обеспечение экономического анализа предприятий торговли.

Методические указания по самостоятельному изучению темы

Цель изучения темы – ознакомление с предметом, целью, содержанием и задачами дисциплины, местом дисциплины в структуре образовательной программы, понятием и содержанием экономического анализа предприятий торговли, его роли в управленческой деятельности торговых предприятий.

В процессе изучения темы следует знать сущность, цель, основные задачи, объект, субъекты, метод экономического анализа предприятий торговли; последовательность его проведения, организацию и методику экономического анализа предприятий торговли; схему формирования и оценки основных показателей в системе экономического анализа предприятий торговли, состав и последовательность разделов экономического анализа предприятий торговли; значение экономического анализа предприятий торговли в выявлении резервов повышении эффективности их финансово-хозяйственной деятельности.

Результатом изучения темы является закрепление знаний по содержанию, цели, основным задачам экономического анализа предприятий торговли, а также его видов.

Методические материалы к занятию

Содержание экономического анализа предприятий торговли заключается во всестороннем изучении состояния и эффективности использования материально – технической базы торговли, объёмов товарооборота, формирования издержек обращения, финансовых результатов и финансового состояния торговых предприятий.

Этот анализ основывается на системном подходе и комплексном учете разнообразных факторов, качественной подборе достоверной информации и является важной функцией управления. Экономический анализ предприятий торговли представляет собой совокупность процедур, способствующих принятию оперативных, тактических и стратегических управленческих решений в систематическом или проблемном порядке, в процессе управления торговыми предприятиями для достижения целей их деятельности.

Целью экономического анализа предприятий торговли является обеспечение всех уровней менеджмента существенной информацией для систематического и ситуационного управления торговыми предприятиями.

Исходя из требований, предъявляемых к управлению торговым предприятием, функционирующим в условиях конкурентной среды, можно выделить следующие основные задачи экономического анализа предприятий торговли:

1) подготовка информации для обоснования управленческих решений, в том числе решений в ходе составления бюджетов;

2) анализ рынка и его компонентов;

3) анализ и оценка состояния и эффективности использования материально – технической базы торговли;

4) анализ и оценка объёмов товарооборота;

5) анализ и оценка издержек обращения и финансовых результатов деятельности торговых предприятий;

6) анализ и оценка финансового состояния торговых предприятий;

7) анализ и оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности торговых предприятий и их подразделений;

8) обеспечение контроля реализации управленческих решений и их результатов, в том числе исполнения бюджетов.

Под объектом экономического анализа предприятий торговли понимается финансово-хозяйственная деятельность торгового предприятия в целом и (или) отдельных его сегментов. В качестве сегмента может выступать подразделение предприятия, вид товаров, группа операций и т. д. — в зависимости от целей и задач анализа.

Субъектами экономического анализа предприятий торговли выступают менеджеры торговых предприятий или специалисты аудиторских и консалтинговых компаний.

Метод экономического анализа предприятий торговли - это способ достижения цели, определенным образом упорядоченный алгоритм действий. Экономический анализ использует весь инструментарий методов финансового и управленческого анализа, финансового менеджмента. Условно методологический аппарат можно разделить на два блока: логические методы и математические методы.

По сложившейся в российской практике традиции экономический анализ принято подразделять на финансовый и управленческий анализ. Первый основывается на данных публичной бухгалтерской отчётности и рассматривает организацию извне, второй базируется на внутрипроизводственных информационных источниках, а именно, на данных управленческого учёта и изучает организацию с внутренней стороны.

Важный источник информации для проведения экономического анализа предприятий торговли - бухгалтерская, статистическая и внутренняя отчётность торгового предприятия.

Информационной основой экономического анализа предприятий торговли являются также источники бюджетной, плановой и прогнозной информации. Основные из них - это бизнес-план, финансовые и операционные бюджеты.

***Рекомендуемые источники по теме*:** [1, 2, 3, 4, 6, 7, 10].

Тема 2. Анализ состояния и использования материально- технической базы торговли

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для обсуждения:

1) Анализ состояния и использования основных средств торговых предприятий;

2) анализ состояния и использования материальных ресурсов торговых предприятий;

3) Анализ состояния и использования трудовых ресурсов торговых предприятий.

Методические указания по самостоятельному изучению темы

Цель изучения темы – ознакомление с различными методиками проведения анализа состояния и использования материально – технической базы торговли.

В процессе изучения темы следует знать значение, задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа основных средств, материальных и трудовых ресурсов торговых предприятий; технологию проведения анализа динамики и структуры, состояния и движения основных средств, материальных и трудовых ресурсов торговых предприятий; возможные резервы повышения эффективности использования материально – технической базы торговли и мероприятия по их освоению.

В результате изучения темы студент должен знать последовательность проведения анализа состояния и использования основных средств, материальных и трудовых ресурсов торговых предприятий; уметь выбрать и использовать наиболее эффективные методы анализа, определять резервы более эффективного использования материально – технической базы торговых предприятий; овладеть навыками практического применения различных методик анализа материально – технической базы торговли.

Методические материалы к занятию

Анализ основных средств торговых предприятий целесообразно проводить на основе показателей движения (коэффициенты поступления (ввода), обновления, выбытия, прироста основных средств) и состояния основных средств торговли (коэффициенты износа и годности основных средств), которые анализируются в динамике за ряд лет.

Анализ эффективности использования основных средств предприятий торговли основан на применении общей для всех ресурсов технологии анализа, которая предполагает расчёт и анализ показателей отдачи и ёмкости.

Обобщающим показателем эффективности использования основных средств является фондоотдача.

Показатель фондоотдачи анализируют в динамике за ряд лет, поэтому объём товарооборота корректируют на изменение цен и структурных сдвигов, а стоимость основных средств - на результаты переоценки.

Анализ работы оборудования основан на системе показателей, характеризующих его использование по численности, времени работы и мощности.

Потребность в материальных ресурсах на образование запасов может определяться в трёх оценках:

- в натуральных единицах измерения, что необходимо для установления потребности в складских помещениях;
- в денежной (стоимостной) оценке для выявления потребности в оборотных средствах и увязки с финансовым планом;
- в днях обеспеченности – в целях планирования и контроля за выполнением графика поставки.

Для анализа эффективности использования материальных ресурсов торговых предприятий используется система обобщающих (материалоёмкость и материалоотдача товаров, удельный вес материальных затрат в издержках обращения, коэффициент использования материалов) и частных (товароёмкость, топливоёмкость, энергоёмкость торговой деятельности, удельная материалоёмкость отдельных видов товаров) показателей. В процессе анализа фактический уровень показателей эффективности использования материалов сравнивают с базисным, изучают их динамику и причины изменения. На основе проведённого анализа производят подсчёт резервов повышения эффективности использования материальных ресурсов торгового предприятия, не используемых в отчётном периоде.

Анализ профессионального и квалификационного уровня персонала предприятий производится путём сопоставления наличной численности работников торговли с необходимой для выполнения каждого вида торговой деятельности по отделам, другим подразделениям и предприятия в целом.

В ходе анализа квалификации управленческого персонала проверяют соответствие уровня образования каждого работника занимаемой должности, изучают вопросы, связанные с подбором кадров, их подготовкой и повышением квалификации. В процессе анализа изучают изменения в составе рабочих по возрасту, стажу работы, образованию.

Ответственным этапом в анализе использования торгового предприятия кадрами является изучение движения рабочей силы. Анализ и оценка осуществляются в динамике за ряд лет на основе следующих коэффициентов: оборота по приёму и выбытию, текучести и постоянства кадров. Анализ использования рабочего времени осуществляется на основе баланса рабочего времени. Полноту использования трудовых ресурсов можно оценить по количеству отработанных дней и часов одним работником за анализируемый период времени, а также по степени использования фонда рабочего времени.

Для анализа уровня производительности труда торгового предприятия применяется система обобщающих, частных и вспомогательных показателей. Обобщающие показатели: среднегодовая, среднедневная и среднечасовая выработка продукции одним работником, среднегодовая выработка на одного

работника в стоимостном выражении. Частные показатели: трудоёмкость продаж определённого вида товаров в натуральном выражении за 1 человеко-день или человеко-час. Вспомогательные показатели: затраты времени на выполнение единицы определённого вида работ или объём выполненных работ за единицу времени.

Анализ использования фонда заработной платы торгового предприятия начинают с расчёта абсолютного и относительного отклонения фактической его величины от базисной. Абсолютное отклонение ($\Delta ФЗП_а$) определяется сравнением фактически использованных средств на оплату труда ($ФЗП_ф$) с плановым фондом заработной платы ($ФЗП_{пл}$) в целом по предприятию, подразделениям и категориям работников:

$$\Delta ФФЗ_а = ФЗП_ф – ФЗП_{пл}.$$

Относительное отклонение фонда заработной платы:

$$\Delta ФЗП_{от} = ФЗП_ф – (ФЗП_{пер.пл} \cdot К_{пп} + ФЗП_{пост.пл}).$$

В процессе последующего анализа определяют факторы, вызвавшие абсолютное и относительное отклонения по фонду заработной платы. В процессе анализа необходимо также установить эффективность использования фонда заработной платы.

Рекомендуемые источники по теме: [2, 3, 9, 10].

Тема 3. Анализ товарооборота

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для обсуждения:

1) Анализ динамики товарооборота;
2) Анализ ассортимента и структуры товаров;
3) Анализ сезонности и ритмичности работы торговых предприятий;
4) Анализ качества и обновления товаров;
5) Факторы и резервы увеличения товарооборота.

Методические указания по самостоятельному изучению темы

Цель изучения темы – ознакомление с различными методиками проведения анализа объёмов товарооборота.

В процессе изучения темы следует знать значение, задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа объёмов товарооборота, технологию проведения анализа динамики товарооборота, ассортимента и структуры товаров, сезонности и ритмичности работы торговых предприятий, качества и обновления товаров, факторов и резервов увеличения товарооборота.

В результате изучения темы студент должен знать последовательность проведения анализа товарооборота; уметь выбрать и использовать наиболее эффективные методы анализа; провести анализ товарооборота и предложить меры по управлению им; овладеть навыками подготовки и использования аналитической информации о товарообороте и практического применения различных методик анализа товарооборота.

Методические материалы к занятию

Основным показателем деятельности торгового предприятия является объём товарооборота. Товарооборот – это стоимость всех реализованных товаров за отчётный период; может выражаться как в текущих, так и в сопоставимых ценах.

Основные задачи анализа товарооборота:

1) изучение динамики и выполнения плана по объёму товарооборота в целом по предприятию и по отдельным товарным группам;
2) определение влияния факторов на изменение объёма товарооборота;
3) выявление резервов увеличения объёмов товарооборота.
4) разработка конкретных мероприятий по освоению выявленных резервов.

По видам продаж товарооборот делится на оптовый, мелкооптовый и розничный. По организационным формам оптовый товарооборот подразделяется на реализацию товаров со складов и транзитом (с участием и без участия в расчётах).

Общая методика анализа товарооборота включает:

- анализ динамики товарооборота;
- анализ выполнения плана по товарообороту;
- анализ структуры товарооборота;
- факторный анализ товарооборота (анализ влияния товарного обеспечения на объём товарооборота, анализ влияния численности персонала и производительности его труда, анализ влияния использования материально – технической базы);
- прогнозный анализ товарооборота (безубыточного объёма продаж и оптимальной структуры товарооборота).

Для оценки динамики товарооборота необходимо взять данные за последние 3 – 5 лет об объёме товарооборота и рассчитать базисные и цепные темпы роста, прироста, а также среднегодовой темп прироста.

Аналогичным образом изучают динамику товарооборота по отдельным товарным группам и видам товаров.

После этого анализируют выполнение плана товарооборота по каждому виду товаров (товарной группе) и в целом по предприятию. Анализ должен показать, по каким видам товаров спрос оказался неудовлетворённым, а какие товары пользуются повышенным спросом у покупателей. Одновременно необходимо установить основные факторы, влияющие на изменение товарооборота.

Далее изучают, какие изменения произошли в структуре товарооборота по ассортиментному составу.

Оценка выполнения плана по ассортименту основывается на сопоставлении планового и фактического объёма товарооборота по основным видам, включенным в номенклатуру.

Оценка выполнения плана по ассортименту может производиться:

- по способу наименьшего процента;
- по удельному весу в общем перечне видов товаров, по которому выполнен план товарооборота;
- по способу среднего процента.

Для расчёта влияния структурных сдвигов с целью устранения их влияния на экономические показатели используют метод прямого счёта по всем видам товаров, метод средних цен и пр.

Качество товаров - совокупность свойств товара, способных удовлетворять определённые потребности в соответствии с его назначением.

Различают обобщающие, индивидуальные и косвенные показатели качества.

К обобщающим показателям качества относят:

- удельный вес качественных товаров в общем объёме товарооборота;
- удельный вес товаров, соответствующих мировым стандартам;
- удельный вес экспортируемых товаров, в том числе в высокоразвитые промышленные страны.

Индивидуальные показатели характеризуют полезность (жирность, содержание белка в продукте и т. д.), надёжность (долговечность, безотказность в работе), технологичность (трудоёмкость и энергоёмкость).

Косвенные показатели – штрафы за некачественные товары, объём и удельный вес брака, потери от брака и т. д.

В процессе анализа изучают динамику этих показателей, выполнение плана по их уровню, причины их изменений.

Для обобщающей оценки выполнения плана по качеству товаров используют балльный метод оценки, который заключается в определении средневзвешенного балла качества товаров.

Различают прямые показатели оценки ритмичности, к которым относят:

- коэффициент ритмичности;
- коэффициент вариации.

Косвенными показателями ритмичности являются наличие доплат за сверхурочные работы, оплата простоев по вине предприятия, потери от брака, уплата штрафов за недопоставку и несвоевременную отгрузку товаров и др.

В заключение анализа разрабатывают мероприятия по устранению причин неритмичной работы.

Рекомендуемые источники по теме: [2, 3, 4, 7, 9].

Тема 4. Анализ издержек обращения

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для обсуждения:

1) Цель, задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа издержек обращения;

2) Анализ общей суммы издержек обращения;

3) Анализ издержек обращения на рубль товарооборота;

4) Анализ издержек обращения отдельных видов товаров;

5) Анализ прямых трудовых и материальных издержек;

6) Анализ комплексных издержек;

7) Методика определения величины резервов снижения издержек обращения.

Методические указания по самостоятельному изучению темы

Цель изучения темы – освоить методику проведения анализа издержек обращения.

В процессе изучения темы следует знать значение, цель, задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа издержек обращения, технологию проведения анализа общей суммы издержек обращения, издержек обращения на рубль товарооборота, прямых трудовых и материальных издержек, комплексных издержек, методику определения резервов снижения издержек обращения.

В результате изучения темы студент должен знать последовательность проведения анализа издержек обращения; уметь выбрать и использовать наиболее эффективные методы их анализа; овладеть навыками практического применения различных методик анализа издержек обращения.

Методические материалы к занятию

Анализ издержек обращения начинают с изучения общей суммы издержек обращения, которая может измениться из-за объёма и структуры товарооборота, уровня переменных издержек на единицу товаров и суммы постоянных издержек.

В свою очередь, издержки обращения зависят от уровня ресурсоёмкости товарооборота (трудоёмкости, материалоёмкости, фондоёмкости, энергоёмкости) и изменения цен на потребляемые ресурсы в связи с инфляцией. В целях более объективной оценки финансово-хозяйственной деятельности торговых предприятий и более полного выявления резервов при анализе издержек обращения необходимо учитывать влияние внешнего инфляционного фактора. Для этого фактическое количество потреблённых ресурсов на организацию товарооборота отчётного периода нужно умножить на изменение среднего уровня цены по каждому виду ресурсов и результаты сложить.

В процессе анализа необходимо изучить также структуру издержек по экономическому содержанию, то есть по первичным элементам. Группировка издержек по элементам используется для того, чтобы изучить трудоёмкость, материалоёмкость, фондоёмкость, энергоёмкость и установить влияние инновационного процесса на структуру издержек. Если доля оплаты труда уменьшается, а доля амортизации увеличивается, то это свидетельствует о

повышении технического уровня торгового предприятия, о росте производительности труда.

Далее в процессе анализа следует изучить динамику издержек обращения на рубль товарооборота. После этого нужно оценить уровень данного показателя и установить факторы его изменения: 1) изменения объёма товарооборота; 2) изменения структуры товарооборота; 3) изменения среднего уровня цен на товары; 4) изменения уровня переменных издержек; 5) размера постоянных издержек.

Чтобы установить влияние указанных факторов на изменение суммы прибыли, необходимо абсолютные приросты издержек на рубль товарооборота за счёт каждого фактора умножить на фактический объём продаж, выраженный в ценах базисного периода.

После анализа общей суммы издержек обращения следует дать оценку издержек обращения отдельных товаров. Оценку издержек обращения отдельных товаров следует начинать с изучения их уровня и динамики, затем рассчитывают базисные и цепные темпы роста (снижения). После этого исследуют объективные и субъективные факторы изменения издержек обращения отдельных товаров и оценивают их влияние на уровень издержек обращения в целом по предприятию.

На следующем этапе анализа необходимо изучить причины изменения издержек каждого вида товаров по основным статьям издержек, занимающим большой удельный вес в издержках обращения торгового предприятия, по которым допущены большие перерасходы ресурсов на единицу товарооборота.

Затраты на оплату труда занимают, как правило, значительный удельный вес в издержках обращения. Их уровень зависит от объёма товарооборота, его структуры и уровня издержек на отдельные виды товаров. После анализа суммы прямой заработной платы в целом по предприятию необходимо исследовать использование средств на оплату труда на продажу отдельных видов товаров. Для этого фактическую сумму средств на оплату труда сравнивают с базисной величиной и выясняют причины перерасхода или экономии.

Также в издержках обращения большой удельный вес занимают материальные затраты. Общая сумма материальных затрат в целом по предприятию зависит от объёма товарооборота, его структуры и изменения удельных материальных затрат на отдельные виды товаров. Удельные материальные затраты по отдельным видам товаров, в свою очередь, зависят от количества израсходованных материальных ресурсов на единицу товарооборота и средней стоимости единицы материальных ресурсов. После этого нужно оценить изменение каждого вида материальных затрат на единицу продаж отдельных видов товаров.

Комплексные издержки обращения представлены следующими издержками: расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования; общепроизводственные и общехозяйственные расходы. Анализ этих издержек производится путём сравнения их величины в динамике, определения изменения

их доли в издержках обращения торгового предприятия, установления причин роста или снижения и обобщения резервов сокращения данных издержек в целом по предприятию и по каждому виду товаров.

На заключительном этапе анализа издержек обращения определяют резервы их снижения за счёт проведения конкретных организационно-технических мероприятий.

Рекомендуемые источники по теме: [2, 3, 6, 7, 10].

Тема 5. Анализ финансовых результатов деятельности торговых предприятий

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для обсуждения:

1) Задачи, виды, основные направления и информационное обеспечение анализа финансовых результатов деятельности торговых предприятий;

2) Основные отличия в проведении итогового и прогнозного анализа финансовых результатов;

3) Последовательность проведения анализа финансовых результатов деятельности торговых предприятий;

4) Основные этапы проведения анализа объёма, состава, структуры и динамики финансовых результатов;

5) Технология проведения факторного анализа финансового результата от продаж;

6) Технология проведения оценки чистой прибыли (непокрытого убытка);

7) Возможные резервы роста прибыли торговых предприятий и разработка мероприятий по их реализации.

Методические указания по самостоятельному изучению темы

Цель изучения темы – получение знаний о порядке проведения анализа финансовых результатов деятельности торговых предприятий, изучения объёма, состава, структуры и динамики финансовых результатов, оценки причин, вызывающих их изменение, о последовательности проведения факторного анализа финансовых результатов с использованием отчёта о финансовых результатах.

В результате изучения темы должны быть сформированы навыки проведения итогового и прогнозного анализа финансовых результатов, оценки уровня и динамики показателей финансовых результатов, факторного анализа прибыли (убытка) от продаж, прочих доходов и расходов, чистой прибыли (непокрытого убытка), оценки причин, вызывающих их изменения.

В процессе изучения темы следует обратить внимание на порядок расчёта абсолютных показателей прибыли (убытка), формирование основных показателей прибыли (убытка), таких как выручка и издержки обращения, влияние на прибыль управленческих и коммерческих расходов, способы

проведения анализа финансовых результатов деятельности торговых предприятий.

Методические материалы к занятию

Анализ финансовых результатов деятельности торговых предприятий начинается с изучения объёма, состава, структуры и динамики прибыли (убытка) до налогообложения в разрезе основных источников её формирования, которыми являются прибыль (убыток) от продаж и сальдо прочих доходов и расходов. Анализ проводится в несколько этапов:

1) анализ уровня и динамики прибыли до налогообложения;

2) анализ структуры прибыли до налогообложения и её динамики;

3) факторный анализ прибыли до налогообложения в разрезе слагаемых;

4) определение дальнейших направлений анализа прибыли торговых предприятий с целью поиска резервов её роста.

При проведении факторного анализа прибыли до налогообложения в разрезе слагаемых рекомендуется использовать балансовый метод.

Методика факторного анализа прибыли от продаж включает в себя следующие этапы:

1) определяется абсолютное отклонение: $\Delta Пр^{п} = Пр^{п}_{1} – Пр^{п}_{0}$;

2) определяется относительное отклонение: $\Delta Пр^{п}\% = \Delta Пр^{п} \cdot 100 : Пр^{п}_{0;}$

3) определяется влияние объёмов продаж.

При этом необходимо учесть эффект операционного рычага.

Анализ прочих доходов и расходов ведется в разрезе отдельных видов прочих доходов и расходов.

Анализ формирования чистой прибыли (убытка) ведется в разрезе определяющих её элементов, которыми являются прибыль (убыток) до налогообложения, отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства, текущий налог на прибыль. В ходе анализа изучаются объём, состав, структура и динамика чистой прибыли.

На завершающем этапе анализа определяются резервы повышения прибыли (или снижения убытка) торговых предприятий, разрабатываются мероприятия по их реализации.

Существует разнообразное количество методик анализа финансовых результатов.

При анализе финансовых результатов А. Д. Шеремет предусматривает следующую последовательность проведения анализа:

- анализ обобщающих показателей прибыли;
- факторный анализ показателей прибыли и оценка влияния инфляции на финансовые результаты;
- анализ «качества» прибыли. Влияние учёта затрат на прибыль.

Согласно методике Г. В. Савицкой в первую очередь проводится анализ структуры и динамики прибыли, где используются следующие показатели прибыли: прибыль от продаж, маржинальная прибыль, брутто-прибыль, чистая прибыль, капитализированная прибыль и потребляемая прибыль. При этом автор

особое значение придает цели анализа, где должны быть учтены все составляющие прибыли.

Методика анализа О. В. Ефимовой предполагает выделение в составе доходов при анализе финансовых результатов основных источников стабильно получаемых доходов. Автор отмечает значимость использования внутреннего и внешнего анализа финансовых результатов.

Рекомендуемые источники по теме: [2, 3, 6, 9].

Тема 6. Анализ эффективности деятельности торговых предприятий

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для обсуждения:

1) Анализ эффективности деятельности торговых предприятий через показатели рентабельности;
2) Анализ эффективности деятельности торговых предприятий через показатель экономической добавленной стоимости (eva);
3) Система сбалансированных показателей (ссп) и её аспекты;
4) Расширение возможностей анализа деятельности торговых предприятий с помощью ссп.

Методические указания по самостоятельному изучению темы

Цель изучения темы – освоить методику проведения анализа эффективности деятельности торговых предприятий.

В процессе изучения темы следует знать показатели, направления и информационное обеспечение анализа показателей рентабельности; последовательность проведения анализа через показатель экономической добавленной стоимости (EVA), а также систему сбалансированных показателей (ССП), используемую для анализа деятельности торговых предприятий.

Методические материалы к занятию

Наиболее популярными методами анализа эффективности деятельности торговых предприятий являются показатели рентабельности и экономической добавленной стоимости (EVA).

Анализ рентабельности может осуществляться по следующим направлениям:

1) рентабельность продаж (по видам прибылей);
2) рентабельность активов (по видам активов);
3) рентабельность расходов (по группам расходов);
4) рентабельность инвестиций (по направлениям).

Обобщающим критерием эффективности деятельности торговых предприятий принято считать показатель рентабельности собственного капитала. Этот показатель комплексно отражает эффективность деятельности предприятия и является функцией трёх основных составляющих, характеризующих доходность операционной, инвестиционной и финансовой

деятельности предприятия, что проявляется в ходе факторного анализа по модели Дюпона.

В последние годы всё большей популярностью пользуется новая концепция менеджмента, в основу которой заложена идея управления компанией на базе стоимости – Value Based Management (VBM). Из всех существующих в рамках этой концепции показателей самым известным является показатель экономической добавленной стоимости – Economic Value Added (EVA). Расчёт показателя EVA осуществляется по формуле:

$$EVA = ЧП - СовК \cdot WACC,$$

где ЧП - чистая прибыль; СовК - совокупный инвестированный в организацию капитал; WACC - средневзвешенная цена капитала; $EVA = ЧП - СовК \cdot WACC = (ЧП : СовК - WACC) : СовК =$

$$= (R_{ин} – WACC) \cdot СовК,$$

где $R_{ин}$ - рентабельность инвестиций.

Сущность концепции EVA проявляется в том, что этот показатель отражает увеличение рыночной стоимости предприятия и показывает, насколько высоко предприятие оценивается рынком.

Среди концепций анализа и оценки эффективности деятельности предприятия значительную популярность в последние годы приобрела Balanced Scorecard (BSC) - система сбалансированных показателей (далее - ССП), сформулированная Д. Нортоном и Р. Капланом.

ССП предполагает четыре направления оценки эффективности, позволяющие ответить на самые значимые вопросы для достижения успешной деятельности компании: 1) финансы; 2) маркетинг; 3) бизнес-процессы; 4) обучение и рост.

Блок финансов является одним из ключевых составляющих ССП, поскольку финансовые результаты - критерии оценки текущей деятельности любого предприятия. В качестве типичных целей в рамках финансового блока выступают: увеличение рентабельности продукции, собственного капитала, чистого денежного потока, чистой прибыли и др.

В рамках маркетингового блока определяются ключевые сегменты рынка, на которых компания намеревается сосредоточить свои усилия по продвижению и реализации продуктов. Основными индикаторами эффективности в данном блоке являются: удовлетворённость покупателей, удержание старых клиентов и приобретение новых, завоевание доли рынка в целевых сегментах и т. д.

Блок внутренних бизнес-процессов идентифицирует основные процессы, подлежащие усовершенствованию и развитию с целью укрепления конкурентных преимуществ.

Четвертый блок системы - обучение и рост - определяет инфраструктуру, которую необходимо построить для обеспечения развития компании в долгосрочной перспективе. Ключевым фактором здесь является инвестирование средств в повышение квалификации сотрудников, информационные технологии и т. п.

Рекомендуемые источники по теме: [2, 3, 9, 10].

Тема 7. Анализ финансового состояния торговых предприятий

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для обсуждения:

1) Задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа финансового состояния торговых предприятий;
2) Последовательность проведения анализа состава и размещения активов, динамики и структуры источников финансирования ресурсов торговых предприятий;
3) Анализ финансовой устойчивости;
4) Анализ платежеспособности, кредитоспособности и ликвидности торговых предприятий;
5) Способы оценки уровня финансового левериджа, стоимости чистых активов и чистого оборотного капитала торговых предприятий;
6) Содержание комплексной методики проведения анализа финансового состояния торговых предприятий.

Методические указания по самостоятельному изучению темы

Цель изучения темы – освоить методику проведения анализа финансового состояния торговых предприятий.

В процессе изучения темы следует знать задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа финансового состояния торговых предприятий, последовательность проведения анализа состава и размещения активов, динамики и структуры источников финансирования ресурсов торговых предприятий, платежеспособности, кредитоспособности, ликвидности, финансовой устойчивости; способы анализа уровня финансового левериджа, стоимости чистых активов и чистого оборотного капитала предприятия; комплексную методику проведения анализа финансового состояния торговых предприятий.

В результате изучения темы студент должен знать последовательность проведения анализа финансового состояния торговых предприятий; уметь выбрать и использовать наиболее эффективные методы анализа, определять пути улучшения финансового состояния торговых предприятий; овладеть навыками практического применения различных методик анализа финансового состояния.

Методические материалы к занятию

Основным методом при анализе финансового состояния торговых предприятий является сравнение.

Для анализа финансовой независимости используется система абсолютных и относительных показателей, а именно:

- коэффициент общей финансовой независимости (автономии), дающий общее представление об уровне финансовой независимости предприятия от заемных источников, т.е. от кредиторов, банков и других заимодавцев;

- коэффициент финансовой независимости в части оборотных активов, характеризующий уровень финансовой независимости предприятия от заёмных источников (обязательств перед кредиторами, банками и другими заимодавцами) при формировании ею своих оборотных активов;

- коэффициент финансовой независимости в части запасов, характеризующий уровень финансовой независимости предприятия от заёмных источников при формировании ею своих запасов;

- собственный капитал в обороте;

- чистые активы.

Дальнейший анализ финансовой независимости должен быть направлен на определение возможностей её роста.

В связи с практической невозможностью анализа реальной платежеспособности по данным бухгалтерской отчётности в отечественной и зарубежной практике принято её характеризовать условно на основе показателей ликвидности предприятия.

Существует два способа анализа ликвидности баланса предприятия:

1 способ. Анализ заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенные в порядке её убывания, с обязательствами по пассиву бухгалтерского баланса, сгруппированными по срокам их погашения и расположенными в порядке возрастания этих сроков.

Группировка статей актива:

1. Активы наиболее ликвидные (немедленно или быстро реализуемые), к которым относятся денежные средства и краткосрочные финансовые вложения (А1).

2. Активы со средним сроком ликвидности, к которым относится дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчётной даты (А2).

3. Активы наименее ликвидные, т.е. медленно реализуемые, к которым относят запасы, налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям и прочие оборотные активы (А3).

4. Активы неликвидные и трудно реализуемые, к которым принято относить внеоборотные активы и дебиторскую задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчётной даты (А4).

Группировка статей пассива:

1. Наиболее краткосрочные обязательства (кредиторская задолженность и прочие краткосрочные пассивы) (П1).

2. Краткосрочные обязательства (краткосрочные кредиты и займы) (П2).

3. Долгосрочные обязательства (итог IV раздела бухгалтерского баланса) (П3).

4. Постоянные пассивы (капитал и резервы) (П4).

Баланс считается абсолютно ликвидным, если выполняется следующее условие:

А1>=П1; А2>=П2; А3>=П3; А4<=П4.

Если одно из неравенств не выполняется, то ликвидность баланса отличается от абсолютной.

2 способ. Анализ проводят на основе показателей ликвидности. Используют приём сравнения фактического уровня показателей с их нормативным значением и в динамике (с прошлым периодом).

Различают три основных коэффициента ликвидности:

1. Коэффициент абсолютной ликвидности (платежеспособности) – $К_4$, который определяется по формуле:

$$К_4 = \frac{ДС + КФВ}{КО}.$$

$К_4$ показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена в самое ближайшее время по отношению к дате составления баланса.

При условии $К_4 \geq 1$ предприятие имеет безукоризненную, полную денежную ликвидность (платежеспособность), но она представляется избыточной и в хозяйственной практике является редким явлением. Нормальное значение 0,25 – 0,5. Минимально допустимое значение 0,1 – 0,15.

2. Коэффициент срочной ликвидности ($К_5$), который определяется по формуле:

$$К_5 = \frac{ДС + КФВ + ДтЗ}{КО}.$$

$К_5$ отражает прогнозируемую платежеспособность предприятия при условии своевременного погашения дебиторской задолженности.

Значение для $К_5$, установленное Минэкономики РФ, составляет 1 и выше. Минимально допустимое значение 0,6 – 0,7.

3. Коэффициент текущей ликвидности ($К_6$), который определяется по следующей формуле:

$$К_6 = \frac{ОА}{КО}.$$

$К_6$ используется для общей оценки текущей ликвидности предприятия и показывает достаточность у него оборотных активов, которые могут быть использованы для погашения его краткосрочных обязательств. В экономически развитых странах считается нормальным, когда $К_6$ варьирует около 2. Минимальное значение равно 1.

Рекомендуемые источники по теме: [2, 3, 4, 6, 7].

2 Методические указания по самостоятельной подготовке к практическим занятиям

Тема 1. Организационно-методические основы экономического анализа в торговле

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Вопросы для обсуждения:

1) Понятие и содержание экономического анализа торговых предприятий;

2) Цель и основные задачи экономического анализа торговых предприятий;

3) Объект и субъект экономического анализа торговых предприятий;

4) Метод и способы экономического анализа торговых предприятий;

5) Информационное обеспечение экономического анализа торговых предприятий.

Методические указания по самостоятельной подготовке к практическим занятиям

Цель практического занятия – ознакомление с предметом, целью, содержанием и задачами дисциплины, местом дисциплины в структуре образовательной программы, понятием и содержанием экономического анализа торговых предприятий, его роли в управленческой деятельности торговых предприятий.

Результатом проведения практического занятия является закрепление знаний о сущности, цели, основных задачах, объекте, субъектах, методах экономического анализа торговых предприятий; последовательности его проведения, организации и методике анализа финансово-хозяйственной деятельности торговых предприятий; схеме формирования основных показателей в системе анализа финансово-хозяйственной деятельности торговых предприятий, составе и последовательности разделов анализа финансово-хозяйственной деятельности торговых предприятий, значении анализа финансово-хозяйственной деятельности торговых предприятий в выявлении резервов повышении эффективности их финансово-хозяйственной деятельности.

Методические указания по самостоятельной подготовке к практическим занятиям

Задача 1

Построить конечную четырёхфакторную модель зависимости объёма товарооборота от факторов, отражающих обеспеченность торгового предприятия трудовыми ресурсами и эффективность их использования, если известна исходная двухфакторная модель зависимости между первичными факторами: "П" - численность работающих, "В" - среднегодовая выработка продукции на одного работающего и результативный показатель объёма товарооборота - "Т":

$$Т = П \times В.$$

Методические указания по решению задачи 1

Конечную четырёхфакторную мультипликативную модель зависимости объёма товарооборота от факторов, отражающих обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами и эффективность их использования, можем получить

путём расширения исходной двухфакторной модели. Для этого следует использовать следующую логическую последовательность расчёта различных трудовых показателей, которая представлена на рисунке 1.

Тогда исходная двухфакторная модель зависимости между первичными факторами (П и В) и результативным показателем объёма товарооборота (Т) примет следующий вид:

$$Т = П \times Д \times Т \times В_{ч,},$$

где Т – объём товарооборота; П – численность работающих; Д – количество дней, отработанных одним работающим; Т – средняя продолжительность рабочего дня; $В_ч$ – среднечасовая выработка одного работающего.

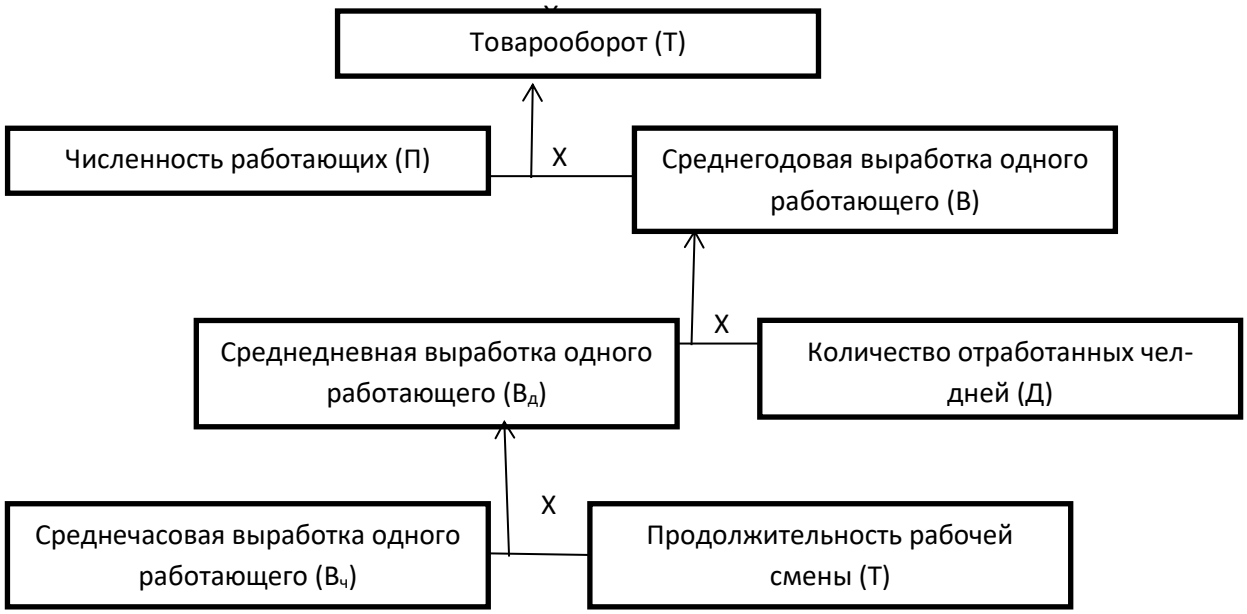

Рисунок 1 – Логическая последовательность расчета трудовых показателей

Задача 2

По приведенным ниже данным провести сравнительную комплексную оценку работы отделов торгового предприятия методом суммы мест. Исходные данные представлены в следующей таблице (в %):

Таблица 3 – Исходные данные для проведения сравнительной комплексной оценки работы отделов торгового предприятия

Показатель	Номер цеха									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Выполнение плана по балансовой прибыли	100,6	114,3	108,7	129,1	103,4	112,1	126,7	108,6	103,4	100,4
2. Выполнение плана по уровню рентабельности	85,3	114,3	103,3	129,0	96,1	114,8	132,6	109,7	103,4	100,9
3. Выполнение плана по выпуску тов. продукции	102,5	76,7	101,2	105,4	100,0	96,1	103,4	102,8	102,2	89,5
4. Выполнение плана по ассортименту	97,3	76,7	88,2	96,2	96,0	78,6	94,5	98,9	98,9	81,3
5. Выработка на одного работающего	99,0	86,7	100,2	89,4	120,0	106,3	103,3	131,3	121,2	88,3
6. Снижение потерь от брака	100,0	77,9	105,5	116,1	96,2	105,1	114,3	93,4	94,4	101,4
7.Коэффициент ритмичности выпуска продукции	83,2	66,9	91,6	91,8	95,5	86,9	95,0	96,0	88,0	69,0
8. Сдача продукции с первого предъявления	94,5	77,7	97,8	92,5	95,9	95,0	96,8	95,3	95,0	91,5

Методические указания по решению задачи 2

На начальном этапе проведения сравнительной комплексной оценки работы отделов сравниваем работу $m = 10$ отделов по $n = 8$ показателям. Исходная матрица, строки которой характеризуют работу отдельного отдела по $n = 8$ различным показателям, будет иметь вид:

$$X = \begin{pmatrix} 100,6 & 85,3 & 102,5 & 97,3 & 99,0 & 100,0 & 83,2 & 94,5 \\ 114,3 & 114,3 & 76,7 & 76,7 & 86,7 & 77,9 & 66,9 & 77,7 \\ 108,7 & 103,3 & 101,2 & 88,2 & 100,2 & 105,5 & 91,6 & 97,8 \\ 129,1 & 129,0 & 105,4 & 96,2 & 89,4 & 116,1 & 91,8 & 92,5 \\ 103,4 & 96,1 & 100,0 & 96,0 & 120,0 & 96,2 & 95,5 & 95,9 \\ 112,1 & 114,8 & 96,1 & 78,6 & 106,3 & 105,1 & 86,9 & 95,0 \\ 126,7 & 132,6 & 103,4 & 94,5 & 103,3 & 114,3 & 95,0 & 96,8 \\ 108,6 & 109,7 & 102,8 & 98,9 & 131,3 & 93,4 & 96,0 & 95,3 \\ 103,4 & 103,4 & 102,2 & 98,9 & 121,2 & 94,4 & 88,0 & 95,0 \\ 100,4 & 100,9 & 89,5 & 81,3 & 88,3 & 101,4 & 69,0 & 91,5 \end{pmatrix}$$

где x_{ij} - значение j-го показателя для i-го отдела.

В данном случае все показатели являются показателями-стимуляторами, и вектор длины $n = 8$, i-я координата которого равна 1, если соответствующий i-й показатель является стимулятором и -1, если соответствующий i-й показатель является дестимулятором, имеет вид: $\overline{S} = (1;1;1;1;1;1;1;1)$.

Вектор $\overline{K}$ - рангов показателей (по степени значимости) не приведен, поэтому считаем, что значимость показателей одинакова и $\overline{K} = (1;1;1;1;1;1;1;1)$.

По условию задачи предложено использовать метод суммы мест, поэтому по исходной матрице X и вектору $\overline{S} = (1;1;1;1;1;1;1;1)$ строим вспомогательную матрицу P по правилу:

1) Если $s_j = +1$, то элементы j-го столбца матрицы X упорядочиваются по убыванию и элементу p_{ij} матрицы P придается значение, соответствующее месту элемента x_{ij} среди упорядоченных элементов j-го столбца;

2) Если $s_j = -1$, то элементы j- ого столбца матрицы X упорядочиваются по возрастанию и элементу p_{ij} матрицы P придается значение, соответствующее месту элемента x_{ij} среди упорядоченных элементов j-го столбца.

Если какие-либо значения x_{ij} в столбце совпадут, то всем соответствующим p_{ij} присваивается значение, равное среднему арифметическому номеров x_{ij}.

В нашем случае все $s_j = +1$, поэтому действуем в соответствии с пунктом 1).

$$P = \begin{pmatrix} 9 & 10 & 4 & 3 & 7 & 6 & 8 & 7 \\ 3 & 4 & 10 & 10 & 10 & 10 & 10 & 10 \\ 5 & 7 & 6 & 7 & 6 & 3 & 5 & 1 \\ 1 & 2 & 1 & 4 & 8 & 1 & 4 & 8 \\ 7{,}5 & 9 & 7 & 5 & 3 & 7 & 2 & 3 \\ 4 & 3 & 8 & 9 & 4 & 4 & 7 & 5{,}5 \\ 2 & 1 & 2 & 6 & 5 & 2 & 3 & 2 \\ 6 & 5 & 3 & 1{,}5 & 1 & 9 & 1 & 4 \\ 7{,}5 & 6 & 5 & 1{,}5 & 2 & 8 & 6 & 5{,}5 \\ 10 & 8 & 9 & 8 & 9 & 5 & 9 & 9 \end{pmatrix}$$

Найдем оценки P_i для каждого цеха по формуле: $P_i = \sum_{j=1}^{8} p_{ij}$, i от 1 до 10.

Тогда:

$P_1 = 9+10+4+3+7+6+8+7 = 54$;

$P_2 = 3+4+10+10+10+10+10+10 = 67$;

$P_3 = 5+7+6+7+6+3+5+1 = 40$;

$P_4 = 1+2+1+4+8+1+4+8 = 29$

$P_5 = 7{,}5+9+7+5+3+7+2+3 = 43{,}5$;

$P_6 = 4+3+8+9+4+4+7+5{,}5 = 44{,}5$

$P_7 = 2+1+2+6+5+2+3+2 = 23$;

$P_8 = 6+5+3+1{,}5+1+9+1+4 = 30{,}5$;

$P_9 = 7{,}5+6+5+1{,}5+2+8+6+5{,}5 = 41{,}5$;

$P_{10} = 10+8+9+8+9+5+9+9 = 67$.

Критерий оценки наилучшего отдела: $\min R_i = 23 = R_7$

Вывод: в результате сравнительной комплексной оценки работы отделов торгового предприятия, проведенной методом суммы мест, установлено, что наилучших результатов добился отдел №7. Затем идут (в порядке снижения качества работы) отделы №4,8,3,9,5,6,1, и наихудшие результаты получены отделами №2 и №10.

Рекомендуемые источники по теме: [1, 2, 3, 4, 6, 7, 9].

Тема 2. Анализ состояния и использования материально-технической базы торговли

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Вопросы для обсуждения:

1) Анализ состояния и использования основных средств торговых предприятий;
2) анализ состояния и использования материальных ресурсов торговых предприятий;
3) Анализ состояния и использования трудовых ресурсов торговых предприятий.

Методические указания по самостоятельной подготовке к практическим занятиям

Цель практического занятия – ознакомление с различными методиками анализа состояния и использования материально – технической базы торговых предприятий.

Результатом проведения практического занятия является закрепление знаний о последовательности проведения анализа состояния и использования основных средств, материальных и трудовых ресурсов торговых предприятий; умение выбрать и использовать наиболее эффективные методы анализа, определение резервов более эффективного использования материально – технической базы торговли; овладение навыками практического применения различных методик анализа материально – технической базы торговых предприятий.

Методические указания по самостоятельной подготовке к практическим занятиям

Задача 1

Определить влияние изменения производительности труда и его фондовооружённости на изменение фондоотдачи, рассчитав недостающие показатели.

Таблица 4 – Исходные данные для анализа влияния факторов на изменение фондоотдачи

Показатель	Плановое задание	Фактическая величина	Отклонение, ±
1. Средняя стоимость активной части промышленно-производственных основных фондов, тыс. руб.	873 763	861 987	-11776
2. Удельный вес активной части в общей стоимости промышленно-производственных основных фондов, %	78,8	81,3	+2,5
3. Объём товарооборота, тыс. руб.	1 062 738	1 132 033	+69295
4. Численность продавцов, человек	127	132	+5
5. Фондовооружённость труда, тыс. руб.	?	?	?
6. Техновооружённость труда, тыс. руб.	?	?	?
7. Производительность труда, тыс. руб.	?	?	?
8. Фондоотдача, руб. / руб.	?	?	?

Методические указания по решению задачи 1

Для решения задачи введем обозначения расчётных данных.

Таблица 5 – Условные обозначения расчетных показателей

Средняя стоимость активной части промышленно-производственных основных фондов, тыс. руб.	ОФа
Средняя стоимость промышленно-производственных основных фондов, тыс. руб.	ОФ
Удельный вес активной части в общей стоимости промышленно-производственных основных фондов, %	УВ
Объём товарооборота, тыс. руб.	Т
Численность продавцов, человек	Ч
Фондовооружённость труда, тыс. руб.	ФВ
Техновооружённость труда, тыс. руб.	ТВ
Производительность труда, тыс. руб.	ПТ
Фондоотдача, руб. / руб.	ФО

Фондовооружённость труда = средняя стоимость промышленно-производственных основных фондов / численность продавцов (ФВ=ОФ/Ч).

Техновооружённость труда = средняя стоимость активной части промышленно-производственных основных фондов / численность продавцов (ТВ=ОФа/Ч).

Производительность труда = объём товарооборота / численность продавцов (ПТ=Т/Ч).

1. Определим среднюю стоимость промышленно-производственных основных фондов.

Удельный вес активной части в общей стоимости промышленно-производственных основных фондов (УВ) составляет по плану 78,8 %, фактически - 81,3 %.

Удельный вес активной части в общей стоимости промышленно-производственных основных фондов определяется следующим образом:

УВ = ОФа х 100 % / ОФ.

Из этой формулы можно определить среднюю стоимость промышленно-производственных основных фондов (ОФ):

ОФ = ОФа х 100 % / УВ.

Таким образом, средняя стоимость промышленно-производственных основных фондов составит:

$ОФ_{план}$ = 1108836 тыс. руб.;

$ОФ_{факт}$ = 1060254 тыс. руб.

2. Найдем показатель фондовооружённости труда:

$ФВ_{план}$ = 1108836/127 = 8730,990 руб.;

$ФВ_{факт}$ = 1060254/132 = 8032,227 руб.

3. Рассчитаем показатель техновооружённости труда:

$ТВ_{план}$ = 873763/127 = 6880,02 тыс. руб.;

$ТВ_{факт}$ = 861987/132 = 6530,20 тыс. руб.

4. Определим показатель производительности труда:

$ПТ_{план}$ = 1062738/127 = 8368,015 тыс. руб.;

$ПТ_{факт}$ = 1132033/132 = 8576,007 тыс. руб.

5. Для определения влияния изменения производительности труда и его фондовооружённости на изменение фондоотдачи воспользуемся следующей зависимостью:

ФО = ПТ/ФВ, которая получена следующим образом:

ФО = (Т/ОФ)х(Ч/Ч) = (Ч/ОФ)х(Т/Ч) = (ТП/Ч)/(ОФ/Ч) = ПТ/ФВ.

$ФО_{план}$ = $ПТ_{план}$ / $ФВ_{план}$ = 8368,015/8730,990 = 0,958 руб./руб.;

$ФО_{факт}$ = $ПТ_{факт}$ / $ФВ_{факт}$ = 8576,007/8032,227 = 1,067 руб./ руб.;

ФО1= $ПТ_{факт}$ / $ФВ_{план}$ = 8576,007/8730,990 = 0,982 руб. / руб.

Общее отклонение фактической фондоотдачи от плановой составит

$ФО_{факт}$ - $ФО_{план}$ = 1,067- 0,958= + 0,109 (руб. / руб.).

Определим изменение фондоотдачи за счёт изменения производительности труда:

ΔФОΔПТ= ФО1 - $ФО_{план}$ = 0,982 - 0,958 = + 0,024 (руб. / руб.).

Рост производительности труда продавцов привёл к увеличению фондоотдачи на 0,024 руб.

Определим изменение фондоотдачи за счёт изменения фондовооружённости труда:

ΔФОΔФВ= $ФО_{факт}$ – ФО1= 1,067- 0,982 = + 0,085 (руб. / руб.).

Рост фондовооружённости труда продавцов привел к увеличению фондоотдачи на 0,085 руб.

Задача 2

Оценить влияние трудовых факторов на изменение объёма товарооборота. Сделать вывод из проведенных расчётов.

Таблица 6 – Исходные данные для оценки влияния трудовых факторов на изменение объёма товарооборота

Показатели	По плану	По отчету
Количество отработанных человеко-дней всеми продавцами (ДО)	60	60
Среднесписочная численность продавцов, чел. (ЧР)	10	12
Количество отработанных человеко-часов всеми продавцами (ЧО)	420	360
Среднечасовая выработка одного продавца, руб. (ЧВ)	2	3

Методические указания по решению задачи 2

Объём товарооборота (ВП) можно представить в виде произведения двух факторов первого порядка: среднесписочной численности продавцов (ЧР) и среднегодовой выработки одного продавца (ГВ), т. е.

$$ВП = ЧР \cdot ГВ.$$

Среднегодовая выработка одного продавца (ГВ) зависит непосредственно от количества отработанных дней одним продавцом в среднем за год (Д) и среднедневной выработки одного продавца (ДВ), то есть ГВ = Д · ДВ и, следовательно,

$$ВП = ЧР \cdot Д \cdot ДВ.$$

Среднедневная выработка одного продавца (ДВ) также может быть разложена на среднюю продолжительность рабочего дня (П) и среднечасовую выработку одного продавца (ЧВ), то есть ДВ = П · ЧВ и, следовательно,

$$ВП = ЧР \cdot Д \cdot П \cdot ЧВ.$$

Таким образом, путём последовательного расчленения факторов на сомножители, построили детерминированную мультипликативную четырехфакторную модель зависимости товарооборота (ВП) от четырех факторов:

1. Изменения среднесписочной численности продавцов (ЧР);
2. Изменения среднего числа дней работы одного продавца за анализируемый период (Д);
3. Изменения средней продолжительности рабочего дня (П);
4. Изменения среднечасовой выработки одного продавца (ЧВ).

На основании имеющихся исходных данных, рассчитаем недостающие показатели.

Среднее число дней работы одного рабочего составит:

– по плану $Д_0 = \frac{ДО_0}{ЧР_0} = \frac{60}{10} = 6$;

– по отчёту $Д_1 = \frac{ДО_1}{ЧР_1} = \frac{60}{12} = 5$.

Средняя продолжительность рабочего дня составит:

– по плану $П_0 = \frac{ЧО_0}{ДО_0} = \frac{420}{60} = 7$;

– по отчёту $П_1 = \frac{ЧО_1}{ДО_1} = \frac{360}{60} = 6$.

Сведем результаты проведенных расчётов в следующую таблицу:

Таблица 7 – Расчёт трудовых показателей

Показатель	По плану	По отчёту
Средняя продолжительность рабочего дня, часы (П)	7	6
Среднесписочная численность продавцов, чел.(ЧР)	10	12
Среднее число рабочих дней, день (Д)	6	5
Среднечасовая выработка одного продавца, руб. (ЧВ)	2	3

Произведем расчёт абсолютных приростов:

$\Delta ЧР = ЧР_1 - ЧР_0 = 12 - 10 = 2$; $\Delta Д = Д_1 - Д_0 = 5 - 6 = -1$;

$\Delta П = П_1 - П_0 = 6 - 7 = -1$; $\Delta ЧВ = ЧВ_1 - ЧВ_0 = 3 - 2 = 1$.

Для измерения влияния трудовых факторов на изменение результативного показателя воспользуемся методом относительных разниц.

$$ВП_0 = ЧР_0 \cdot Д_0 \cdot П_0 \cdot ЧВ_0 = 10 \cdot 6 \cdot 7 \cdot 2 = 840 (\text{руб.});$$

$$ВП_1 = ЧР_1 \cdot Д_1 \cdot П_1 \cdot ЧВ_1 = 12 \cdot 5 \cdot 6 \cdot 3 = 1080 (\text{руб.}).$$

$$\Delta ВП_{ЧР} = ВП_0 \cdot \frac{\Delta ЧР}{ЧР_0} = 840 \cdot \left(\frac{2}{10}\right) = 168 (\text{руб.});$$

$$\Delta ВП_Д = (ВП_0 + \Delta ВП_{ЧР}) \cdot \frac{\Delta Д}{Д_0} = (840 + 168) \cdot \left(\frac{-1}{6}\right) = -168 (\text{руб.});$$

$$\Delta ВП_П = (ВП_0 + \Delta ВП_{ЧР} + \Delta ВП_Д) \cdot \frac{\Delta П}{П_0} = (840 + 168 - 168) \cdot \left(\frac{-1}{7}\right) = -120$$

$$\Delta ВП_{ЧВ} = (ВП_0 + \Delta ВП_{ЧР} + \Delta ВП_Д + \Delta ВП_П) \cdot \frac{\Delta ЧВ}{ЧВ_0} =$$

$$= (840 + 168 - 168 - 120) \cdot \left(\frac{1}{2}\right) = 360$$

Таким образом, общее изменение объёма товарооборота составило: $\Delta ВП = \Delta ВП_{ЧР} + \Delta ВП_Д + \Delta ВП_П + \Delta ВП_{ЧВ} = 168 - 168 - 120 + 360 = 240 = 1080 - 840 = ВП_1 - ВП_0$

Вывод: товарооборот в отчётном периоде возрос на 240 руб. по сравнению с планом. При этом объём товарооборота увеличился:

- на 168 руб. за счёт роста среднесписочной численности продавцов на 2 человека;

- на 360 руб. за счёт повышения среднечасовой выработки продавца на 1 рубль.

В то же время наблюдается снижение товарооборота:

- на 168 руб. в результате сокращения на 1 день среднего числа дней, отработанных одним продавцом;

- на 120 руб. за счёт уменьшения средней продолжительности рабочего дня на 1 час.

Рекомендуемые источники по теме: [2, 3, 9, 10].

Тема 3. Анализ товарооборота

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Вопросы для обсуждения:

1) Анализ динамики товарооборота;
2) Анализ ассортимента и структуры товарооборота;
3) Анализ сезонности и ритмичности работы торговых предприятий;
4) Анализ качества и обновления товаров;
5) Факторы и резервы увеличения товарооборота.

Методические указания по самостоятельной подготовке к практическим занятиям

Цель практического занятия – ознакомление с различными методиками проведения анализа товарооборота.

Результатом проведения практического занятия является закрепление знаний о последовательности проведения анализа товарооборота; умение выбрать и использовать наиболее эффективные методы анализа; овладение навыками подготовки и использования аналитической информации об объёмах товарооборота и практического применения различных методик анализа объёмов товарооборота.

Методические указания по самостоятельной подготовке к практическим занятиям

Задача 1

При помощи балансового метода определить недостающие данные, характеризующие объём товарооборота. Дать оценку изменения остатков нереализованных товаров в течение года.

Исходные данные представлены в следующей таблице:

Таблица 8 – Показатели товарооборота

Показатель	тыс. руб.
1. Остатки нереализованных товаров на начало года	?
2. Реализовано товаров по продажным ценам	2400
3. Излишки товаров, выявленные при инвентаризации	50
4. Остатки нереализованных товаров на конец года	100
5. Реализовано товаров по покупным ценам	2200
6. Недостачи и потери товаров	-

Методические указания по решению задачи 1

Балансовый метод используется для отражения соотношений или пропорций двух групп взаимосвязанных и уравновешенных экономических показателей, итоги которых должны быть тождественны. Этот метод применяется в оценке финансово-хозяйственной деятельности для проверки исходных сведений, на основе которых проводится оценка, а также для проверки правильности аналитических расчётов. Этот метод целесообразно использовать при проверке правильности определения влияния разных факторов на прирост величины результативного показателя.

Введем условные значения для их применения при расчётах.

Таблица 9 – Условные обозначения показателей

1. Остатки нереализованных товаров на начало года	$О_н$
2. Реализовано товаров по продажным ценам	РП
3. Излишки товаров, выявленные при инвентаризации	И
4. Остатки нереализованных товаров на конец года	$О_к$
5. Реализовано товаров по покупным ценам	ТП
6. Недостачи и потери товаров	Н

По исходным данным задачи необходимо определить стоимость остатков нереализованных товаров на начало года. Для этого воспользуемся балансом товарооборота, который имеет следующий вид:

$$РП = ТП + Он – Ок + И – Н.$$

Отсюда следует, что Он = РП – ТП + Ок - И + Н.

Подставив числовые значения показателей в данную формулу, получим, что Он = 2400 - 2200 + 100 – 50 – 0 = 250 (тыс. руб.).

Вывод: в течение года остатки нереализованных товаров снизились с 250 тыс. руб. до 100 тыс. руб.

Задача 2

Определить абсолютную величину текущего (комплектного) и перспективного резервов увеличения товарооборота на основе следующих данных, относящихся к разным группам ресурсов.

Исходные данные для решения задачи даны в следующей таблице:

Таблица 10 – Исходные данные для определения величины текущего (комплектного) и перспективного резервов увеличения товарооборота

Название резервов	тыс. руб.
1. Увеличение коэффициента сменности оборудования	500
2.Устранение причин простоев оборудования	100
3. Устранение целодневных простоев торговых работников	300
4. Устранение причин внутрисменных простоев торговых работников	100
5. Полезное использование тары	400

6. Снижение чистого веса товаров при условии осуществления невыполненных орг.тех.мероприятий	300
7. Снижение трудоёмкости при условии осуществления невыполненных мероприятий по сокращению вспомогательного времени	100

Методические указания по решению задачи 2

Дадим классификацию потерь по видам ресурсов в следующей таблице:

Таблица 11 – Классификация потерь по видам ресурсов

Потери материальных ресурсов	Потери рабочего времени	Потери во времени работы оборудования
Потери материалов и товаров в результате брака	Простои в результате неритмичной поставки товаров и материалов на предприятие	Увеличение времени проведения предупредительного ремонта
Материальные потери при снижении качества товаров	Потери времени в результате прогулов и опозданий	Потери времени в результате постановки оборудования на внеплановый ремонт в связи с высоким коэффициентом износа
Сверхнормативный расход материалов в результате снижения их качества	Простои в результате внепланового ремонта оборудования	Простои оборудования в результате неритмичной поставки товаров и материалов
Потери материалов и товаров по вине материально – ответственных лиц	Потери в результате отвлечения рабочих на выполнение неквалифицированных работ	Потери времени из-за низкой квалификации персонала
Сверхнормативные потери товаров и материалов в результате несоблюдения условий хранения		

Для решения задачи следует все имеющиеся резервы увеличения товарооборота распределить по трём группам ресурсов (трудовых ресурсов, средств и предметов труда):

Таблица 12 – Распределение резервов увеличения товарооборота

Название резервов	Возможное увеличение товарооборота за счёт лучшего использования следующих групп ресурсов		
	Трудовых ресурсов	Средств труда	Предметов труда
1. Увеличение коэффициента сменности оборудования	-	500	-
2.Устранение причин простоев оборудования	-	100	-
3. Устранение целодневных простоев торговых работников	300	-	-
4. Устранение причин внутрисменных простоев торговых работников	100	-	-
5. Полезное использование тары	-	-	400
6. Снижение чистого веса товаров при условии осуществления невыполненных орг. тех.мероприятий	-	-	300
7. Снижение трудоёмкости при условии осуществления невыполненных мероприятий по сокращению вспомогательного времени	-	-	100
Итого	400	600	800

После определения величины возможного увеличения товарооборота за счёт лучшего использования трёх групп ресурсов необходимо в качестве абсолютной величины текущего (комплектного) резерва принять наименьшую величину. Эта сумма будет характеризовать сумму текущего резерва, который будет полностью укомплектован всеми видами ресурсов и его можно мобилизовать в отчётном периоде без дополнительного привлечения ресурсов. Текущий резерв составит 400 тыс. руб.

Абсолютная величина перспективного резерва увеличения товарооборота определяется как разность между максимальной и минимальной величинами резервов, сгруппированных по видам ресурсов.

Сумма перспективного резерва составит: 800 тыс. руб. – 400 тыс. руб. = 400 тыс. руб.

Рекомендуемые источники: [2, 3, 4, 7, 9].

Тема 4. Анализ издержек обращения

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Вопросы для обсуждения:

1) Анализ общей суммы издержек обращения;
3) Анализ издержек обращения на рубль товарооборота;
4) Анализ издержек обращения отдельных видов товаров;
5) Анализ прямых и косвенных издержек;
7) Методика определения резервов снижения издержек обращения.

Методические указания по самостоятельной подготовке к практическим занятиям

Цель практического занятия – ознакомление с различными методиками проведения анализа издержек обращения.

Результатом проведения практического занятия является закрепление знаний о последовательности проведения анализа издержек обращения; умение выбрать и использовать наиболее эффективные методы их анализа; овладение навыками практического применения различных методик анализа издержек обращения.

Методические указания по самостоятельной подготовке к практическим занятиям

Задача 1

Торговая компания продаёт рыбную продукцию по цене 490 руб. (р) за кг, издержки обращения которой включают, руб.:

- прямые материалы (М) - 15;
- прямая зарплата (ЗП) - 90;
- накладные издержки (Н) (2/3 из которых переменные) - 180.

Приведённые издержки рассчитаны, исходя из возможностей компании, которые составляют 180000 кг.

Фирма-дистрибьютер предложила специальный заказ на приобретение 50000 кг, который требует от торговой компании дополнительных издержек на транспортировку (Т) в размере 80 руб. на 1 кг.

Необходимо:

А) Определить цену специального заказа, которая даст возможность увеличить операционную прибыль на 1 кг на 40 руб., если текущий объём товарооборота составляет 100000 кг (q);

Б) Предположим, что торговая компания сейчас действует на полную мощность. Поэтому принятие специального заказа требует сокращения обычного объёма товарооборота. Какой может быть цена специального заказа для увеличения существующей операционной прибыли на 1500000 руб.?

Методические указания по решению задачи 1

Постоянные накладные издержки на единицу (ПЕ) при товарообороте 180000 кг составляют:

ПЕ = 1/3 * 180 = 60 (руб.).

Общие постоянные издержки (П):

П = 60 * 180000 = 10800000 (руб.).

Переменные издержки на единицу (ПРЕ):

ПРЕ = М + ЗП + (Н — ПЕ) = 15 + 90 + (180 — 60) = 225 (руб.).

А) Определим цену специального заказа, которая даст возможность увеличить операционную прибыль на 1 кг на 40 руб., если текущий объём товарооборота составляет 100000 кг (q).

Выручка от продаж (В) 100 000 кг:

В = р *q = 490 * 100000 = 49000000 (руб.).

Переменные издержки (ПЕР):

ПЕР = 225 * 100000 = 22500000 (руб.).

Маржинальная прибыль (МП):

МП = В — ПЕР = 49000000 — 22500000 = 26500000 (руб.).

Постоянные издержки (П) составляют 10800000 руб.

Операционная прибыль (ОП):

ОП = МП — П = 26500000 — 10800000 = 15700000 (руб.).

Операционная прибыль на единицу (ОПЕ) товаров:

ОПЕ = ОП / q = 15700000 / 100000 = 157 (руб.).

Необходимо рассчитать цену специального заказа, которая даст возможность увеличить операционную прибыль на 1 кг на 40 руб. до 197 руб./л. (157 + 40) — ОПЕСЗ.

Операционная прибыль (ОПСЗ) с учётом специального заказа на 50000 кг (qc) и текущего объёма товарооборота 100000 кг составит (q = 150000 кг):

ОПСЗ = ОПЕСЗ * q = 197 * 150000 = 29550000 (руб.).

Постоянные издержки (П) = 10800000 руб.

Маржинальная прибыль с учётом спецзаказа (МПСЗ):

МПСЗ = ОПСЗ + П = 29550000 + 10800000 = 40350000 (руб.).

Переменные издержки с учётом спецзаказа (ПЕРСЗ):

ПЕРСЗ = ПЕР + (ПРЕ+Т) * qc = 22500000 + (225 + 80) * 50000 = 37750000 (руб.).

Выручка с учётом спецзаказа (ВСЗ):

ВСЗ = МПСЗ + ПЕРСЗ = 40350000 + 37750000 = 78100000 (руб.).

Выручка по спецзаказу (ВС):

ВС = ВСЗ — В = 78100000 — 49000000 = 29100000 (руб.).

Цена специального заказа (рс):

рс = ВС / qc = 29100000 / 50000 = 582 (руб.).

Таким образом, цена специального заказа, которая даст возможность увеличить операционную прибыль на 1 кг на 40 руб., если текущий объём товарооборота составляет 100000 кг, будет равна 582 руб.

Б) Предположим, что торговая компания сейчас действует на полную мощность. Поэтому принятие специального заказа требует сокращения обычного объёма товарооборота. Какой может быть цена специального заказа для увеличения существующей операционной прибыли на 1500000 руб.?

Выручка от продаж (В) 180000 кг составляет:

В = р *q = 490 * 180000 = 88200000 (руб.).

Переменные издержки (ПЕР):

ПЕР = 225 * 180000 = 40500000 (руб.).

Маржинальная прибыль (МП):

МП = В — ПЕР = 88200000 — 40500000 = 47700000 (руб.).

Постоянные издержки (П) составляют 10800000 руб.

Операционная прибыль (ОП) составит:

ОП = МП — П = 47700000 — 10800000 = 36900000 (руб.).

Необходимо определить цену специального заказа для увеличения существующей операционной прибыли на 1500000 руб. до уровня 38400000 руб. (36900000 + 1500000).

Для принятия специального заказа необходимо сократить обычный объём товарооборота на 50000 кг до уровня 130000 кг (180000 — 50000).

Выручка от продаж (В) 130000 кг составляет:

В = р *q = 490 * 130000 = 63700000 (руб.).

Переменные издержки (ПЕР):

ПЕР = 225 * 130000 = 29250000 (руб.).

Маржинальная прибыль (МП) составит:

МП = В — ПЕР = 63700000 — 29250000 = 34450000 (руб.).

Постоянные издержки (П) составляют 10800000 руб.

Операционная прибыль (ОП):

ОП = МП — П = 34450000 — 10800000 = 23650000 (руб.).

Операционная прибыль (ОПСЗ) с учётом специального заказа на 50000 кг (qc) и текущего объёма товарооборота 130000 кг составит (q = 180000 кг):

ОПСЗ = 38400000 руб.

Постоянные издержки (П) = 10800000 руб.

Маржинальная прибыль с учётом спецзаказа (МПСЗ) составляет:

МПСЗ = ОПСЗ + П = 38400000 + 10800000 = 49200000 (руб.).

Переменные издержки с учётом спецзаказа (ПЕРСЗ):

ПЕРСЗ = ПЕР + (ПРЕ+Т) * qc = 29250000 + (225 + 80) * 50000 = 44500000 (руб.).

Выручка с учётом спецзаказа (ВСЗ):

ВСЗ = МПСЗ + ПЕРСЗ = 49200000 + 44500000 = 93700000 (руб.).

Выручка по спецзаказу (ВС):

ВС = ВСЗ — В = 93700000 - 63700000 = 30000000 (руб.).

Цена специального заказа (рс) составит:

рс = ВС / qc = 30000000 / 50000 = 600 (руб.).

Таким образом, цена специального заказа, которая даст возможность увеличить операционную прибыль на 1500000 руб., составляет 600 руб.

Задача 2

Торговое предприятие имеет постоянные издержки в сумме 130000 руб., переменные издержки - 50 руб. на единицу, коэффициент маржинального дохода - 0,25.

Необходимо определить:

А) цену товара предприятия и маржинальный доход на единицу;

Б) объём продажи, необходимый для получения операционной прибыли 60000 руб.

Методические указания по решению задачи 2

Введём следующие условные обозначения:

Q - количество товаров, единиц;

Z - переменные издержки на единицу товара, руб.;

P - цена единицы товара, руб.;

FC - постоянные издержки, руб.

Тогда

Выручка = P * Q;

Переменные издержки = Z * Q;

Маржинальный доход = Выручка – Переменные издержки = P * Q – Z * Q = Q * (P – Z);

FC= 130000 руб.

А) Коэффициент маржинального дохода определяется как отношение маржинального дохода к выручке или Q * (P - Z / P * Q.

Отсюда следует, что

P – 50 = 0,25P или 0,75P = 50.

Следовательно, P = 66,67 (руб.).

Маржинальный доход на единицу товара составит:

P - Z = 66,67 – 50 = 16,67 (руб.).

Б) Пусть Qоп - это объём продажи, необходимый для получения операционной прибыли 60000 руб.; ОП – операционная прибыль.

Тогда

(P - Z) * Qоп - FC = ОП.

Отсюда следует, что (66,67 - 50) * Qоп -130000 = 60000.

Следовательно, Qоп = 190000 / 16,67 =11397 (ед.).

Рекомендуемые источники: [2, 3, 6, 7, 10].

Тема 5. Анализ финансовых результатов деятельности торговых предприятий

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Вопросы для обсуждения:

1) Цель, задачи и информационное обеспечение анализа финансовых результатов деятельности торговых предприятий;
2) Анализ динамики, состава и структуры финансовых результатов;
3) Факторный анализ финансовых результатов от продаж;
4) Анализ чистой прибыли (непокрытого убытка).

Методические указания по самостоятельной подготовке к практическим занятиям

Цель практического занятия – освоить методику проведения анализа финансовых результатов деятельности торговых предприятий.

Результатом проведения практического занятия является закрепление знаний о показателях, направлениях и информационном обеспечении анализа финансовых результатов деятельности торговых предприятий; последовательности его проведения.

Методические указания по самостоятельной подготовке к практическим занятиям

Задача 1

Оценить влияние на отклонение от плана балансовой прибыли торгового предприятия за отчётный год отдельных слагаемых прибыли до налогообложения. Результат получить в абсолютной и относительной формах, используя для этих целей способ сравнения.

Исходные данные (тыс. руб.) представлены в следующей таблице:

Таблица 13 – Исходные данные для расчётов

Показатель	План	Отчёт
1. Прибыль от продаж, тыс. руб.	4 500	4 450
2. Финансовые результаты от прочей реализации, тыс. руб.	10	-20
3. Финансовые результаты от внереализационной деятельности, тыс. руб.	-	+38
4. Прибыль до налогообложения	4 510	4 468

Методические указания по решению задачи 1

Сущность способа сравнения состоит в сопоставлении однородных объектов для нахождения черт сходства либо различий между ними. С помощью сравнения выявляется общее и особенное в экономических явлениях, устанавливаются изменения в уровне исследуемых объектов, изучаются тенденции и закономерности их развития.

Сравнение фактического уровня показателей с плановыми показателями необходимо для анализа и оценки степени выполнения плана, определения неиспользованных резервов предприятия.

Рассчитаем абсолютное и относительное отклонения слагаемых отчётной прибыли до налогообложения от плана. Расчёты отклонений целесообразно представить в следующей таблице:

Таблица 14 – Расчёт абсолютного и относительного отклонения слагаемых отчётной прибыли от плана

№ п/п	Показатель	План		Отчёт		Абсолютное изменение (±), тыс. руб.	Относительное изменение (±), %
		тыс. руб.	удельный вес, %	тыс. руб.	удельный вес, %		
1	Прибыль от продаж (ПП)	4 500	99,78	4 450	99,60	-50	-0,18
2	Финансовые результаты от прочей реализации (ФРПР)	10	0,22	-20	-0,45	-30	-0,67
3	Финансовые результаты от внереализационной деятельности (ФРВД)	-	-	+38	0,85	+38	+0,85

4	Прибыль до налогообложения (ПДН)	4 510	100,00	4 468	100,00	-42	–

Как видно из таблицы, прибыль до налогообложения фактически ниже, чем планировалось на 42 тыс. рублей или на 0,93% (100,00 – 99,07). Процент выполнения плана по прибыли до налогообложения составил 99,07 %.

План по получению прибыли от продаж недовыполнен на 1,11 % (100,00 – 98,89).

От прочей реализации планировалась прибыль в сумме 10 тыс. руб., а по отчёту получен убыток в сумме 20 тыс. руб.

Получение прибыли от внереализационной деятельности не планировалось. Фактически получена прибыль в сумме 38 тыс. руб.

Снижение прибыли до налогообложения произошло за счёт уменьшения прибыли от продаж и получения убытков от прочей реализации.

Оценка структуры прибыли до налогообложения показала, что наибольший удельный вес в её составе занимает прибыль от продаж: по плану - 99,78%, по отчёту - 99,60% (на 0,18% меньше, чем планировалось).

Рассчитаем влияние факторов на уменьшение снижение прибыли до налогообложения в абсолютном выражении способом цепной подстановки.

ПДН = ПП + ФРПР + ФРВД.

$ПДН_0 = ПП_0 + ФРПР_0 + ФРВД_0$ = 4 500 + 10 + 0 = 4 510 тыс. руб.;

$ПДН_{усл} = ПП_1 + ФРПР_0 + ФРВД_0$ = 4 450 + 10 + 0 = 4 460 тыс. руб.;

$ПДН_{усл} = ПП_1 + ФРПР_1 + ФРВД_0$ = 4 450 – 20 + 0 = 4 430 тыс. руб.;

$ПДН_1 = ПП_1 + ФРПР_1 + ФРВД_1$ = 4 450 – 20 + 38 = 4 468 тыс. руб.

Таким образом, прибыль до налогообложения снизилась на 42 тыс. рублей.

За счёт уменьшения прибыли от продаж прибыль до налогообложения снизилась на 50 тыс. руб. (4 460 тыс. руб. – 4 510 тыс. руб.). В результате получения убытка от прочей реализации прибыль до налогообложения уменьшилась на 30 тыс. рублей (4 430 тыс. руб. – 4 460 тыс. руб.). За счёт возникновения прибыли от внереализационной деятельности прибыль до налогообложения возросла на 38 тыс. руб. (4 468 тыс. руб. – 4 430 тыс. руб.).

Задача 2

Руководство компании заинтересовано в том, чтобы показатели прибыли в финансовой отчётности имели тенденцию к росту. В следующем году в компании планируется ввести новую продуктовую линию. Прогнозный объём продаж - 10000 ед. по цене 100 тыс. руб. Обсуждаются два технологических варианта выпуска нового продукта: создание производства с трудоёмкой технологией или освоение автоматизированного производства. Среди прочих аргументов рассматривается и возможное влияние выбранного варианта на величину прибыли. Следует оценить, как повлияет на прибыль изменение объёма продаж. Предположительно продажи увеличатся на 40 %. Используя эффект операционного левериджа, рассчитайте прибыль от продаж.

Методические указания по решению задачи 2

В данной ситуации удобно использовать как инструмент управления рисками операционный леверидж, поскольку выбор компании неизбежно повлияет на структуру затрат. Если менеджеры и специалисты отдадут предпочтение автоматизированному производству, то возрастут постоянные расходы за счёт амортизации и расходов на содержание и эксплуатацию оборудования. В то же время снизятся переменные затраты за счёт сокращения расходов на оплату труда (таблица 15). Выбор трудоёмкого варианта даст обратный эффект. При заданном объёме продаж возможные варианты приведут к разным суммам маржинальной прибыли: при автоматизации производства маржинальная прибыль повысится, при отказе от автоматизации - снизится.

Таблица 15 - Прогноз финансовых результатов для объёма продаж 10000 ед. (тыс. руб.)

Показатель	Автоматизированная технология		Трудоёмкая технология	
	на выпуск	на единицу	на выпуск	на единицу
Выручка	1000000	100	1000000	100
Переменные затраты	500000	50	800000	80
Маржинальная прибыль	500000	50	200000	20
Постоянные расходы	375000		100000	
Прибыль от продаж	125000		100000	

При объёме продаж в сумме 1000000 тыс. руб. предпочтителен вариант автоматизированного производства, так как он дает более высокую маржинальную прибыль и прибыль от продаж. Однако в связи с возможными колебаниями спроса необходим анализ его влияния на прибыль. Рассчитаем значение операционного левериджа для альтернативных вариантов технологических процессов:

$ЛО_А$ = 500000 : 125000 = 4,0;

$ЛО_Т$ = 200000 : 100000 = 2,0,

где $ЛО_А$ - операционный леверидж для варианта автоматизированного производства продукции; $ЛО_Т$ - операционный леверидж для варианта трудоёмкого производства.

Рассмотрим, как повлияет на прибыль изменение объёма продаж. Согласно условию задачи продажи увеличатся на 40 %. Используя эффект операционного левериджа, рассчитаем прибыль от продаж. Для автоматизированной технологии рост прибыли составит 160 % (4 · 0,4 · 100 %), а для трудоёмкой технологии - 80 % (2 · 0,4 · 100 %).

Более высокий процент роста прибыли при использовании автоматизированной технологии объясняется более весомой долей постоянных расходов в себестоимости продукции и, следовательно, большим значением

операционного левериджа. Проиллюстрируем расчёт, составив новый прогноз финансовых результатов (таблица 16).

Таблица 16 – Прогноз финансовых результатов для объёма продаж 14000 ед. (тыс. руб.)

Показатель	Автоматизированная технология	Трудоёмкая технология
Выручка	1400000	1400000
Переменные затраты	700000	1120000
Маржинальная прибыль	700000	280000
Постоянные расходы	375000	100000
Прибыль от продаж	325000	180000

Прибыль при автоматизированной технологии возрастает со 125000 тыс. руб. до 325000 тыс. руб. (на 200000 тыс. руб.), или на 160 %. Прибыль при трудоёмкой технологии возрастает со 100000 тыс. руб. до 180000 тыс. руб. (80000 тыс. руб.), или на 80 %.

При необходимости выбора между двумя технологиями производства нового продукта данные об эффекте операционного левериджа являются очень ценной информацией. Если в нашем случае менеджеры компании уверены в возможном росте объёма продаж такими высокими темпами, то выбор автоматизированной технологии принесет существенную выгоду.

Однако нельзя забывать и об обратном эффекте. Если произойдет спад продаж, то при выборе автоматизированной технологии показатели отчёта о финансовых результатах существенно ухудшатся.

Допустим, что объём продаж упал на 30 %. Если продукция производится на основе автоматизированной технологии, то прибыль снизится на 120 %, или на 97500 тыс. руб., а при трудоёмкой технологии - на 60 %, или 60000 тыс. руб. То есть внедрение автоматизированной технологии несет больший производственный риск.

Такой результат анализа подтверждается и расчётом порога безопасности. Для автоматизированной технологии точка безубыточности составляет 7500 ед., порог безопасности равняется 2500 ед. (10000 - 7500) - это "страховой запас" при возможном спаде продаж до выхода в зону убытков. Для трудоёмкой технологии при точке безубыточности в 5000 ед. порог безопасности составит 5000 ед. (10000 - 5000).

Задача 3

Предприятие производит рыбную продукцию в брикетах. Объём производства рыбной продукции выражается в партиях (партия состоит из двадцати четырёх брикетов). Практическая мощность предприятия позволяет производить 100000 партий рыбной продукции, но спрос на рынке ниже. Фактически в 2021 г. было произведено 70000 партий рыбной продукции; продано 60000 партий; 10000 партий рыбной продукции остались в запасах; начальные остатки отсутствовали. В 2022 г. планируется продать 75000 партий.

Однако маркетинговые исследования показали, что в течение последующих трёх лет нормальный ежегодный объём продаж на предприятии будет равняться 90000 партиям рыбной продукции. То есть нормальная мощность выше бюджетной на 15000 партий. Переменные затраты на партию по норме - 205 руб. Плановая сумма постоянных производственных косвенных расходов на 2021 г. составляет 4 500 000 руб. Управленческие и коммерческие расходы - 1000000 руб.

Как влияет выбор альтернативных баз распределения на величину постоянных производственных накладных расходов, включаемых в себестоимость продаж и относимых на затраты? Провести анализ их влияния на валовую прибыль и прибыль от продаж.

Методические указания по решению задачи 3

В начале рассмотрим, как влияет выбор альтернативных баз распределения на величину постоянных производственных накладных расходов, включаемых в себестоимость продаж и относимых за запасы. Затем оценим их влияние на валовую прибыль и прибыль от продаж. Для определения суммы постоянных расходов, включаемых в себестоимость проданной продукции, необходимо рассчитать коэффициент распределения, означающий, какая сумма постоянных расходов приходится на одну партию рыбной продукции (таблица 17).

Плановый коэффициент распределения постоянных производственных расходов, рассчитанный исходя из бюджетной производственной мощности (60), выше, чем исходя из нормальной производственной мощности (50). Это означает, что при нормальной мощности на одну партию рыбной продукции приходится меньшая на 10 руб. сумма постоянных производственных расходов, чем при бюджетной мощности. Согласно плановому коэффициенту распределения, рассчитанному исходя из практической мощности, на одну партию рыбной продукции приходится сумма постоянных расходов на 5 руб. меньше, чем при расчёте по бюджетной мощности, и на 15 руб. меньше, чем при расчёте по нормальной мощности.

Таблица 17 - Расчёт планового коэффициента распределения постоянных накладных расходов

Варианты баз распределения	Бюджетная сумма косвенных производственных расходов, руб.	Прогнозируемый объём производства (в партиях)	Плановый коэффициент распределения
Вариант 1: практическая мощность	4500000	100000	45
Вариант 2: нормальная мощность	4500000	90000	50
Вариант 3: бюджетная мощность	4500000	75000	60

Сумма постоянных производственных расходов рассчитывается как произведение фактического объёма продаж на плановый коэффициент распределения и для рассматриваемых вариантов составит:

вариант 1. Сумма общепроизводственных расходов, включённых в себестоимость выпущенной продукции, равна 3 150 000 руб. (70 000 партий · 45); отклонение, отнесённое на себестоимость продаж, составит 1 350 000 руб. (4 500 000 – 3 150 000);

вариант 2. Сумма общепроизводственных расходов, включённых в себестоимость выпущенной продукции, равна 3 500 000 руб. (70 000 партий · 50); отклонение, отнесённое на себестоимость продаж, составит 1 000 000 руб. (4 500 000 – 3 500 000);

вариант 3. Сумма общепроизводственных расходов, включённых в себестоимость выпущенной продукции, равна 4 200 000 руб. (70 000 партий · 60); отклонение, отнесённое на себестоимость продаж, составит 300 000 руб. (4 500 000 – 4 200 000).

Отклонения (недораспределённые постоянные производственные расходы) можно рассчитать иначе:

Отклонение = (Прогнозируемый объём производства - Фактический объём производства) · Плановый коэффициент распределения постоянных расходов.

Для рассматриваемых вариантов:

вариант 1. Отклонение = (100 000 руб. – 70 000 руб.) · 45 = 1 350 000 руб.;

вариант 2. Отклонение = (900 00 руб. – 70 000 руб.) · 50 = 1 000 000 руб.;

вариант 3. Отклонение = (750 000 руб. – 70 000 руб.) · 60 = 300 000 руб.

Таким образом, в отчёте о финансовых результатах в себестоимость продаж будут включены две суммы, относящиеся к постоянным производственным накладным расходам:

первая - рассчитанная как произведение фактического объёма продаж в партиях и планового коэффициента распределения.

По варианту 1: 2 700 000 руб. (60 000 · 45);

По варианту 2: 3 000 000 руб. (60 000 · 50);

По варианту 3: 3 600 000 руб. (60 000 · 60).

вторая - отклонение.

По варианту 1: 4 050 000 руб. (2 700 000 + 1 350 000);

По варианту 2: 4 000 000 руб. (3 000 000 + 1 000 000);

По варианту 3: 3 900 000 руб. (36 00 000 + 300 000).

Таблица 18 - Затраты, включенные в отчёт о финансовых результатах (руб.)

Показатель	Вариант базы распределения косвенных производственных затрат		
	Практическая мощность	Нормальная мощность	Бюджетная мощность
Запасы готовой продукции на начало периода	0	0	0
Переменные производственные затраты, приходящиеся на выпуск рыбной продукции	14350000	14350000	14350000
Постоянные производственные затраты, приходящиеся на выпуск рыбной продукции	3150000	3500000	4200000
Итого себестоимость выпуска рыбной продукции	17500000	17850000	18550000
Запасы готовой продукции на конец периода (вычитаются)	2500000	2550000	2650000
Себестоимость продаж	15000000	15300000	15900000
Отклонения постоянных производственных расходов	1350000	1000000	300000
Итого себестоимость продаж с учётом отклонений	16350000	16300000	16200000

Сопоставим полученные данные о влиянии на показатели отчёта о финансовых результатах избранной базы распределения постоянных производственных накладных расходов по трём вариантам (таблица 19).

Таблица 19 - Анализ влияния на прибыль выбора базы распределения постоянных производственных накладных расходов (руб.)

Показатель	Практическая мощность	Нормальная мощность	Бюджетная мощность
Выручка	25920000	25920000	25920000
Себестоимость проданной продукции	16350000	16300000	16200000
Валовая прибыль	9570000	9620000	9720000
Управленческие и коммерческие расходы	1000000	1000000	1000000
Прибыль	8570000	8620000	8720000

Из данных таблицы 19 видно, что прибыль от продаж, полученная при варианте использования показателя нормальной производственной мощности, меньше прибыли, полученной при использовании бюджетной мощности, на 100000 руб. и больше, чем при использовании практической мощности, на 50000 руб.

Если же спрос на рыбную продукцию увеличится, то вырастет фактический объём продаж и, как следствие, уменьшится сумма постоянных производственных расходов, относимых на каждую единицу проданной продукции.

Рекомендуемые источники: [2, 3, 6, 9].

Тема 6. Анализ эффективности деятельности торговых предприятий

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Вопросы для обсуждения:

1) Анализ эффективности деятельности торговых предприятий через показатели рентабельности;
2) Анализ эффективности деятельности торговых предприятий через показатель экономической добавленной стоимости (eva);
3) Система сбалансированных показателей (ссп) и её аспекты;
4) Расширение возможностей анализа деятельности торговых предприятий с помощью ссп.

Методические указания по самостоятельной подготовке к практическим занятиям

Цель практического занятия – освоить методику проведения анализа эффективности деятельности торговых предприятий.

Результатом проведения практического занятия является закрепление знаний о показателях, направлениях и информационном обеспечении анализа рентабельности; последовательности проведения анализа через показатель экономической добавленной стоимости (EVA), а также систему сбалансированных показателей (ССП), используемую для анализа деятельности торговых предприятий.

Методические указания по самостоятельной подготовке к практическим занятиям

Задача 1

Оценить влияние на отклонение от плана фактического уровня рентабельности основной деятельности следующих факторов: изменение фондоотдачи производственных фондов и изменение нормы прибыли (рентабельности) по реализованной продукции, используя способ цепной подстановки.

Таблица 20 – Исходные данные для анализа уровня рентабельности основной деятельности

Показатели	По плану	По отчёту	Отклонение, +/-
1. Рентабельность основной деятельности, %	14,985	15,374	+0,389
2. Прибыль от продаж, тыс. руб.	6 535	6 745	+210
3. Средняя стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	35 578	34 577	-1001
4. Средние остатки оборотных фондов, тыс. руб.	9 031	9 294	+263
5. Итого средняя стоимость всех производственных фондов, тыс. руб.	43 609	43 871	+262
6. Товарооборот, тыс. руб.	33 000	33 200	+200
7. Фондоотдача, тыс. руб./тыс. руб.	0,7567	0,7567	0

Методические указания по решению задачи 1

Ниже в таблице 21 введем условные обозначения для решения задачи.

Таблица 21 – Условные обозначения показателей

Показатели	Обозначение
1. Рентабельность основной деятельности, %	Род
2. Прибыль от продаж, тыс. руб.	ПР
3. Итого средняя стоимость всех производственных фондов, тыс. руб.	ПФ
4. Товарооборот, тыс. руб.	РП
5. Фондоотдача, руб./руб.	ФО
6. Норма прибыли (рентабельность) по реализованной продукции	НПрп

На начальном этапе установим зависимость между рентабельностью основной деятельности и влияющими на неё факторами.

Род = (ПР/ПФ) х (РП/РП) = (РП/ПФ)/РП = (РП/ПФ) х (ПР/РП),

где ФО = РП/ПФ; НПрп = ПР/РП.

Данную зависимость можно выразить в виде двухфакторной мультипликативной модели, которая будет иметь следующий вид:

Род = ФО х НПрп.

Затем рассчитаем значения показателей, которые отсутствуют в исходных данных задачи.

Определим норму прибыли (НПрп):

НПрп план = 6535/33000=19,803 %;

НПрп отчёт = 6745/33200=20,316 %.

Находим отклонение: 20,316-19,803= + 0,513.

Определим фондоотдачу:

ФО план = 33000/43609=0,7567 тыс. руб./тыс. руб.;

ФО отчёт = 33200/43871=0,7567 тыс. руб./тыс. руб.

Находим отклонение: 0,7567 – 0,7567 = 0.

Определим рентабельность основной деятельности:

Род план = 0,7567 х 19,803% =14,985%;

Род отчёт = 0,7567 х 20,316% =15,374%.

Находим отклонение: 15,374-14,985= + 0,389.

Далее определим влияние факторов способом цепных подстановок:

1. Определим влияние изменения фондоотдачи на изменение рентабельности основной деятельности. Для этого сделаем первую подстановку, определив Род усл. = ФО $_{факт}$ х НПрп план = 0,7567 х 19,803 % = 14,985 %.

Тогда

Δ Род = Род усл. – Род план = 14, 985 % – 14,985 % = 0.

2. Определим влияние изменения нормы прибыли на изменение рентабельности основной деятельности: Род отчет - Род усл. = 15,374 % – 14,985 % = + 0,389 %.

Вывод: так как фондоотдача и по отчёту, и по плану имела одинаковое значение, то есть не менялась, то она не оказала никакого влияния на изменение уровня рентабельности основной деятельности. В тоже время увеличение нормы прибыли повысило уровень рентабельности на 0,389 процентных пункта.

Задача 2

По приведенным ниже данным оценить влияние на общую рентабельность изменения прибыли от продаж и производственных фондов. Методом долевого участия расчленить влияние последнего фактора на два:

- влияние основных производственных фондов;
- влияние оборотных фондов.

Таблица 22 – Исходные данные для анализа общей рентабельности

Показатели	По плану	По отчёту	Изменение
1. Прибыль от продаж, тыс. руб.	5 000	5 200	+200
2. Производственные фонды, тыс. руб.,	4 200	5 000	+800
в т. ч. основные производственные фонды, тыс. руб.	2 300	2 100	- 200
оборотные фонды, тыс. руб.	?	?	?
3. Общая рентабельность, ед.	?	?	?

Методические указания по решению задачи 2

Рассчитаем недостающие показатели оборотных фондов по плану и отчёту, воспользовавшись следующей формулой:

Оборотные фонды = Производственные фонды – Основные производственные фонды

Оборотные фонды по плану = 4 200 – 2 300 = 1900 (тыс. руб.);

Оборотные фонды по отчёту = 5 000 – 2100 = 2900 (тыс. руб.).

Общая рентабельность определяется по формуле

$$R = P / S_{пф.},$$

где R – общая рентабельность; P – прибыль от продаж; $S_{пф}$–стоимость производственных фондов.

Общая рентабельность по плану:

$$R_{план} = 5\ 000 / 4200 = 1,\ 19.$$

Общая рентабельность по отчёту:

$$R_о = 5\ 200 / 5000 = 1,04.$$

Следовательно, снижение общей рентабельности по сравнению с планом составляет:

$$\Delta R = 1,04 – 1,19 = – 0,15.$$

Рассмотрим, как отдельные факторы повлияли на такое изменение.

Увеличение общей рентабельности за счёт роста прибыли от продаж составило

$$+ 200 / 4200 = + 0,048.$$

Снижение общей рентабельности в результате увеличения суммы производственных фондов составило:

$$+ 5200 \cdot (1 / 5000 – 1 / 4200) = – 0,198.$$

Общее изменение составляет:

$$– 0,198 + 0,048 = – 0,15.$$

Таким образом, увеличение прибыли от продаж на 200 тыс. руб. позитивно привело к повышению общей рентабельности на 0,048, или 4,8 %, а рост величины производственных фондов на 800 тыс. руб. обусловил снижение уровня общей рентабельности на 0,198, или 19,8 %.

Далее оцениваем влияние изменения основных производственных и оборотных фондов на изменение уровня общей рентабельности методом долевого участия.

В результате уменьшения основных производственных фондов на 200 тыс. руб. общая рентабельность возросла на:

$$(- 200 / + 800) \text{ x } (- 0,15) = + 0,0375, \text{ или } 3,75\ \%.$$

За счёт роста оборотных фондов на 1 млн. руб. общая рентабельность снизилась на:

$$(+ 1000 / + 800) \text{ x } (- 0,15) = - 0,1875, \text{ или } 18,75\ \%.$$

Рекомендуемые источники: [2, 3, 7, 8].

Тема 7. Анализ финансового состояния торговых предприятий

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Вопросы для обсуждения:

1) Последовательность проведения анализа состава и размещения активов, динамики и структуры источников финансирования ресурсов торговых предприятий;
2) Анализ финансовой устойчивости;
3) Анализ платежеспособности, кредитоспособности и ликвидности торговых предприятий;
4) Способы оценки уровня финансового левериджа, стоимости чистых активов и чистого оборотного капитала предприятия;

5) Содержание комплексной методики проведения анализа финансового состояния торговых предприятий.

Методические указания по самостоятельной подготовке к практическим занятиям

Цель практического занятия – освоить методику проведения анализа финансового состояния торговых предприятий.

Результатом проведения практического занятия является закрепление знаний о последовательности проведения анализа финансового состояния торговых предприятий; умение выбрать и использовать наиболее эффективные методы анализа, определить пути улучшения финансового состояния торговых предприятий; овладение навыками практического применения различных методик анализа финансового состояния предприятия.

Методические указания по самостоятельной подготовке к практическим занятиям

Задача 1

По данным бухгалтерского баланса, приведенного ниже, оценить финансовую устойчивость торговой компании:

- описать систему относительных показателей оценки устойчивости, привести алгоритм их расчёта, пояснить назначение и содержание каждого коэффициента;
- составить аналитическую таблицу, отражающую значения и динамику показателей финансовой устойчивости, рассчитанных по данным бухгалтерского баланса, выявить соответствующие отклонения;
- по итогам анализа представить свои выводы и комментарии в части причин, обусловивших изменение уровня финансовой устойчивости.

Таблица 23 - Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2020 г.

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	*2*	*3*	*4*
АКТИВ **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** Основные средства	703 310	771 130	832 106
Финансовые вложения	400 564	350 766	455 532
Итого по разделу I	1 103 874	1 121 896	1 287 638
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ Запасы	300 995	295 349	296 058

Окончание таблицы 23

1	*2*	*3*	*4*
Дебиторская задолженность	599 755	334 304	366 802
Денежные средства и денежные эквиваленты	310 789	22 349	31 779
Итого по разделу II	1 211 539	652 002	694 639
БАЛАНС	2 315 413	1 773 898	1 982 277
ПАССИВ **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	30	30	30
Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	2 130 013	1 255 404	1 188 480
Итого по разделу III	2 130 043	1 255 434	1 188 510
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заёмные средства	21 000	146 000	420 000
Итого по разделу IV	21 000	146 000	420 000
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заёмные средства	68 605	56 313	109 458
Кредиторская задолженность	95 765	316 151	264 309
Итого по разделу V	164 370	372 464	373 767
БАЛАНС	2 315 413	1 773 898	1 982 177

Методические указания по решению задачи 1

Финансовая устойчивость – это способность предприятия своевременно обеспечить текущие платежи и сохранять равновесие активов и пассивов. Задачей анализа финансовой устойчивости является определение степени независимости от заёмных источников финансирования.

Для анализа обеспеченности запасов источниками финансирования используют абсолютные и относительные показатели.

Приведем и опишем систему относительных показателей финансовой устойчивости в таблице ниже.

Таблица 24 – Система относительных показателей финансовой устойчивости

Показатель	Формула расчёта	Назначение коэффициента	Содержание коэффициента
1	*2*	*3*	*4*
Коэффициент финансовой устойчивости	$К_{фу}$ = (Собственный капитал + Долгосрочные кредиты и займы) / Валюта баланса	Показывает, какая часть актива финансируется за счёт устойчивых источников, т. е. долю тех источников финансирования, которые организация использует в своей деятельности больше года	Если величина колеблется в пределах 0,8-0,9 и есть тенденция к росту, то финансовое положение компании устойчиво

Окончание таблицы 24

1	2	3	4
Коэффициент финансовой независимости	$К_{ФН}$ = Собственный капитал и резервы / Суммарные активы	Показывает долю активов организации, которые покрываются за счёт собственного капитала.	Чем выше значение коэффициента, тем лучше финансовое состояние компании.
Коэффициент финансовой зависимости	$К_{ФЗ}$ = Общая величина ресурсов предприятия / Источники собственных средств	Показывает, в какой степени организация зависит от внешних источников финансирования, сколько заёмных средств привлекла на 1 руб.	Положительной считается тенденция к снижению показателя.
Коэффициент соотношения заёмных и собственных средств (финансовый рычаг)	$К_{СЗИСС}$ = Заёмный капитал / Собственный капитал	Показывает, сколько приходится заёмных средств на 1 руб. собственных средств.	Чем ниже значение показателя, тем выше финансовая устойчивость и независимость компании от заёмного капитала и обязательств.
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	$К_{ОСИФ}$ = Собственные оборотные средства / Оборотные активы	Показывает, какая часть активов финансируется за счёт собственных средств.	Характеризует наличие собственных оборотных средств, необходимых для финансовой устойчивости компании.
Коэффициент финансирования	$К_{Ф}$ = Собственный капитал / Заёмный капитал	Показывает, в какой степени активы организации сформированы за счёт собственного капитала, и насколько организация независима от внешних источников финансирования.	Если величина коэффициента финансирования меньше единицы (большая часть имущества компании сформирована из заёмных средств), то это может говорить об опасности неплатежеспособности и затруднить получение кредита.
Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами	$К_{ОМЗСС}$ = Собственные оборотные средства / Запасы	Показывает, какая часть запасов и затрат финансируется за счёт собственных источников.	В пределах 0.6 – 0.8, т.е. 60 - 80% запасов компании формируют из собственных источников. Рост показателя положительно сказывается на финансовой устойчивости компании.
Коэффициент маневренности	$К_{М}$ = Собственные оборотные средства / Собственный капитал	Показывает способность организации поддерживать уровень собственного оборотного капитала и пополнять оборотные средства в случае необходимости за счёт собственных источников	Отрицательный $К_{м}$ означает низкую финансовую устойчивость в сочетании с тем, что средства вложены в медленно реализуемые активы, а оборотные капитал формировался за счёт заемных средств.

В качестве информационной базы для расчёта показателей используется бухгалтерский баланс торговой компании на 31 декабря 2020 г., приведенный выше. Осуществим расчёт относительных показателей финансовой устойчивости компании. На основании проведенных расчётов следует составить аналитическую таблицу, отражающую значения и динамику показателей финансовой устойчивости, и определить абсолютные и относительные отклонения:

Таблица 25 – Динамика показателей финансовой устойчивости

Показатель	Реко-менду-емое значе-ние	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2020 г.	Абсолютное отклонение		Относительное отклонение, %	
					2019 г. к 2018 г.	2020 г. к 2019 г.	2019 г. к 2018 г.	2020 г. к 2019 г.
Коэффициент финансовой устойчивости	≥ 0,6	0,81	0,79	0,93	- 0,02	0,14	- 2,5	17,7
Коэффициент финансовой независимости	>0,5	0,60	0,71	0,92	0,11	0,21	18,3	29,5
Коэффициент финансовой зависимости		1,67	1,41	1,09	- 0,26	- 0,32	- 15,6	- 22,7
Коэффициент соотношения заёмных и собственных средств (финансовый рычаг)	0,5-0,8	0,67	0,41	0,09	- 0,26	- 0,32	- 38,8	-78,04
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	0,6-0,8	- 0,14	0,20	0,85	X	0,65	X	325,0
Коэффициент финансирования	≥1	1,50	2,42	12,46	0,92	10,04	61,3	414,9
Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами	0,6-0,8	1,08	0,95	3,48	- 0,13	2,53	- 12,0	266,3
Коэффициент маневренности	0,2-0,5	- 0,08	0,11	0,48	X	0,37	X	336,4

По данным таблицы наблюдается рост коэффициента финансовой устойчивости за 2019-2020 гг. на 17,7 %, и на отчётную дату он составил 0,93, что положительно сказывается на имидже компании.

В исследуемой компании коэффициент финансовой независимости, который за 2018-2020 гг. вырос на 53,43 %, на отчётную дату составил 0,92 и находится выше рекомендуемого значения, что отражает высокую долю собственного капитала в имуществе компании, а, следовательно, компания обладает большими шансами справиться с непредвиденными обстоятельствами, возникающими в условиях рыночной экономики.

Показатели коэффициента финансовой зависимости имеют тенденцию к снижению, что также положительно сказывается на уровне финансовой устойчивости анализируемой компании.

Коэффициент соотношения заёмных и собственных средств (финансового рычага) опустился с 0,41 до 0,09, что в процентном соотношении составило 78 % (по отношению к уровню 2019 года). Это ниже рекомендуемого значения,

что говорит о слишком осторожном подходе компании к привлечению заёмного капитала и об упущенных возможностях повысить рентабельность собственного капитала за счёт использования эффекта финансового рычага.

На начало анализируемого периода коэффициент обеспечения собственными источниками финансирования находился на критической отметке - 0,14 (по состоянию на конец 2018 года), что свидетельствовало о неустойчивом финансовом состоянии компании. Однако в результате увеличения дебиторской задолженности и денежных средств, значение показателя изменилось, и в 2020 году составило 0,85, что соответствует рекомендуемому значению.

Коэффициент финансирования на протяжении трёх лет находится на отметке выше единицы, что отражает максимальное формирование активов компании за счёт собственного капитала. Это свидетельствует о том, насколько компания независима от внешних источников финансирования и, соответственно, указывает на высокую степень её финансовой устойчивости.

Коэффициент маневренности сохранил тенденцию к росту и на отчётную дату находится в пределах рекомендуемого значения. Это свидетельствует об уменьшении неликвидных активов, которые сложно было бы в течение короткого времени преобразовать в денежные средства. Увеличение коэффициента маневренности указывает на высокую степень гибкости использования оборотных средств компании.

Из приведенных данных следует сделать вывод о высокой финансовой устойчивости компании и готовности к осуществлению инвестиционных вложений.

Задача 2

По ниже приведенным данным дать оценку движению денежных средств косвенным методом. Составить отчёт о движении денежных средств по трём направлениям деятельности торгового предприятия: текущей, инвестиционной и финансовой.

Таблица 26 - Бухгалтерский баланс, тыс. руб.

СТАТЬИ БАЛАНСА	На начало года	На конец года
АКТИВ		
Внеоборотные активы	1140	1400
Оборотные активы		
Запасы	590	640
Дебиторская задолженность	850	1040
Денежные средства	75	15
БАЛАНС	2655	3095

ПАССИВ		
Уставный капитал	1500	1500

Фонды накопления	20	200
Кредиты банков, подлежащие погашению		
менее чем через 12 месяцев	700	1000
Кредиторская задолженность	340	380
Прочие краткосрочные пассивы	9	15
БАЛАНС	2655	3095

Справочно: основные средства по первоначальной стоимости на начало года – 1460 тыс. руб., на конец года – 1880 тыс. руб.; начисленная амортизация на начало года – 320 тыс. руб., на конец года – 480 тыс. руб. Операций выбытия основных средств не осуществлялось. Бухгалтерская прибыль отчётного года – 277 тыс. руб., налог на прибыль – 97 тыс. руб.

Методические указания по решению задачи 2

Отчёт о движении денежных средств по трём направлениям деятельности торгового предприятия (текущей, инвестиционной и финансовой) целесообразно составлять по приведённой ниже форме:

Таблица 27 – Отчёт о движении денежных средств по направлениям деятельности торгового предприятия

Направление деятельности	Сумма, тыс. руб.
Денежные средства от текущей деятельности: 1.Прибыль	180
2. Корректировка прибыли:	- 40
2.1 Амортизация	160
2.2 Изменения в активах и пассивах:	- 200
2.2.1 Дебиторская задолженность	- 190
2.2.2 Запасы	- 50
2.2.3 Кредиторская задолженность	+ 40
3. Чистый денежный поток	140
Денежные средства от инвестиционной деятельности: 4. Основные средства	- 420
5. Чистый денежный поток	- 420
Денежные средства от финансовой деятельности: 6. Кредиты банков	+ 300
7. Прочие краткосрочные пассивы	- 80
8. Чистый денежный поток	220
9. Совокупный денежный поток	- 60
10. Денежные средства на начало периода	75
11. Денежные средства на конец периода	15

На основе проведенных корректировок и расчётов, можно сделать вывод о том, что величина остатка денежных средств уменьшилась на 80 % и на конец года составила 15 тыс. руб. Отток денежных средств произошёл в результате ведения текущей и инвестиционной деятельности предприятия. Основной

приток денежных средств был осуществлен за счёт финансовой деятельности (получение кредитов банков).

Рекомендуемые источники: [2, 3, 4, 6, 7].

3 Методические указания по выполнению контрольной работы

3.1 Общие сведения, выбор номера теоретического вопроса и задач

Целью выполнения контрольной работы является проверка степени усвоения студентами теоретического материала по указанным темам, а также их способности применять теоретические знания, полученные при изучении дисциплины «Экономический анализ в торговле», для решения практических задач, связанных с проведением экономического анализа деятельности торговых предприятий.

Контрольная работа является одним из видов контроля результатов освоения студентами заочной формы обучения дисциплины и способствует привитию навыков проведения экономического анализа деятельности торговых предприятий.

Контрольная работа состоит из двух теоретических вопросов и трёх задач.

Перед выполнением задачи необходимо приводить её условие, без этого контрольная работа рецензированию не подвергается. Исследуемое предприятие, относящееся к торговле, студент выбирает самостоятельно. При этом целесообразно при решении задач использовать бухгалтерскую (финансовую) отчётность того предприятия, который выбран студентом в качестве объекта исследования в бакалаврской работе. В таблице 28 представлена алфавитная схема распределения теоретических вопросов и задач**.** Выбор вопроса и задач определяется по первой букве фамилии студента (таблица 28).

Таблица 28 – Выбор номера теоретического вопроса и задачи

Первая буква фамилии студента	Номер теоретического вопроса	Номера задач
А	1,56	1,5,11
Б	2,55	2,6,10
В	3,54	3,7,9
Г	4,53	4,8,1
Д	5,52	5,9,2
Е,Ё	6,51	6,10,3
Ж	7,50	7,11,4
З	8,49	8,3,11
И	9,48	9,1,6
К	10,47	10,2,5
Л	11,46	11,3,6
М	12,45	12,7,9
Н	13,44	13,8,7
О	14,43	3,6,10
П	15,42	4,9,3
Р	16,41	5,7,2
С	17,40	6,1,8
Т	18,39	7,6,9

У	19,38	8,4,11
Ф	20,37	9,3,10
Х	21,36	10,2,9
Ц	22,35	11,1,4
Ч	23,34	12,10,3
Ш	24,33	13,11,4
Щ	25,32	3,1,9
Э	26,31	4,2,6
Ю	27,30	5,3,12
Я	28,29	6,7,13

Оформление контрольной работы должно отвечать требованиям методических указаний по оформлению учебных текстовых работ [5].

Объем контрольной работы – до 10 страниц.

3.2 Теоретические вопросы контрольной работы

1. Анализ условий хозяйствования и предпринимательских рисков торговых предприятий.
2. Анализ динамики и выполнения плана товарооборота.
3. Анализ состава и структуры товарооборота.
4. Анализ факторов, определяющих уровень товарооборота.
5. Организация и методика оперативного анализа товарооборота.
6. Методика расчёта влияния факторов на объём товарооборота.
7. Анализ товарных потерь.
8. Анализ товарных запасов.
9. Оперативный анализ выполнения плана товарооборота.
10. Анализ динамики и структуры основных средств торговых предприятий.
11. Анализ состояния и движения основных средств торговых предприятий.
12. Анализ технической оснащённости и возрастного состава основных средств торговых предприятий.
13. Анализ использования материально – технической базы торговли.
14. Факторный анализ фондоотдачи и фондорентабельности основных средств торговых предприятий.
15. Анализ обеспеченности торгового предприятия материальными ресурсами.
16. Анализ эффективности использования материальных ресурсов торговых предприятий.
17. Анализ движения тары и тарных материалов.
18. Факторный анализ материалоёмкости торговых предприятий.
19. Факторный анализ прибыли на рубль материальных издержек.
20. Анализ структуры персонала торгового предприятия.
21. Анализ обеспеченности торгового предприятия трудовыми ресурсами.
22. Анализ движения трудовых ресурсов торгового предприятия.

23. Анализ использования фонда рабочего времени.
24. Анализ производительности труда.
25. Анализ трудоёмкости продаж товаров.
26. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов торгового предприятий.
27. Анализ формирования и использования фонда заработной платы работников торговых предприятий.
28. Основные направления, задачи и источники информации для анализа издержек обращения.
29. Анализ общей суммы издержек обращения.
30. Анализ издержек обращения на рубль товарооборота.
31. Анализ издержек обращения по группам товаров.
32. Анализ издержек обращения по видам товаров.
33. Анализ динамики, состава и структуры издержек обращения.
34. Анализ прямых трудовых издержек.
35. Анализ прямых материальных издержек.
36. Анализ комплексных издержек.
37. Методика определения резервов снижения издержек обращения.
38. Оперативный анализ издержек обращения торговых предприятий.
39. Основные направления, задачи и информационное обеспечение анализа финансовых результатов торговых предприятий.
40. Анализ состава, структуры и динамики финансовых результатов торговых предприятий.
41. Факторный анализ финансовых результатов от продаж.
42. Анализ рентабельности торгового предприятия.
43. Многофакторный анализ рентабельности.
44. Анализ финансовых результатов от продаж на основе маржинального дохода.
45. Маржинальный анализ прибыли.
46. Маржинальный анализ рентабельности.
47. Анализ прочих доходов и расходов.
48. Резервы увеличения прибыли и рентабельности торговых предприятий.
49. Анализ состава и размещения активов торгового предприятия.
50. Анализ динамики, состава и структуры источников финансирования ресурсов торгового предприятия.
51. Оценка платежеспособности.
52. Оценка кредитоспособности и ликвидности.
53. Анализ финансовой устойчивости.
54. Оценка уровня финансового левериджа.
55. Оценка стоимости чистых активов и чистого оборотного капитала предприятия.

56. Комплексная методика проведения анализа финансового состояния торгового предприятия.

3.3 Задачи контрольной работы

Задача 1. По данным бухгалтерского баланса исследуемого предприятия проанализировать финансовую устойчивость предприятия:

- описать систему относительных показателей анализа финансовой устойчивости, привести алгоритм их расчёта, пояснить назначение и содержание каждого коэффициента;
- составить аналитическую таблицу, отражающую значения и динамику показателей финансовой устойчивости, рассчитанных по данным бухгалтерского баланса, выявить соответствующие отклонения;
- по итогам анализа представить свои выводы и комментарии в части причин, обусловивших изменение уровня финансовой устойчивости, а также предложения по его оптимизации.

Задача 2. По данным бухгалтерского баланса исследуемого предприятия определить тип финансовой ситуации, сложившейся в нём, на основе определения характера финансовой устойчивости:

- выполнить расчёт обобщающего показателя финансовой независимости – излишка или недостатка источников средств для формирования запасов и затрат (расчёт произвести по трём уровням показателя с участием всех источников финансирования);
- составить аналитическую таблицу, отражающую значения и динамику показателей, используемых для расчёта излишка или недостатка источников средств для формирования запасов и затрат;
- составить трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации, дать характеристику финансовой устойчивости предприятия;
- по итогам анализа представить свои комментарии и выводы в части причин, обусловивших изменение или сохранение типа финансовой ситуации, а также предложения по её оптимизации.

Задача 3. По данным бухгалтерского баланса исследуемого предприятия оценить возможность возникновения угрозы его банкротства:

- представить расчёт основных показателей оценки возможности возникновения угрозы банкротства предприятия по российским методикам, дать их характеристику;
- рассмотреть зарубежные факторные модели определения вероятности банкротства предприятия (двухфакторную и пятифакторную модели);
- составить аналитическую таблицу, отражающую значения и динамику показателей, используемых для оценки возможности возникновения угрозы банкротства предприятия (по российским и зарубежным методикам анализа);
- по итогам анализа представить свои выводы и комментарии в части причин, обусловивших изменение финансовой ситуации, связанной с

возникновением признаков банкротства, а также предложения по её оптимизации.

Задача 4. По данным бухгалтерского баланса исследуемого предприятия проанализировать его платежеспособность:

- рассмотреть систему относительных показателей оценки уровня платежеспособности предприятия, дать их характеристику, привести алгоритм расчёта;
- составить аналитическую таблицу, отражающую значение и динамику показателей оценки платежеспособности;
- по итогам анализа представить свои выводы и комментарии полученным значениям показателей и их изменениям, рассмотреть возможные мероприятия по повышению уровня платежеспособности предприятия.

Задача 5. По данным бухгалтерского баланса исследуемого предприятия проанализировать ликвидность его баланса:

- провести группировку активов организации по степени ликвидности;
- провести группировку пассивов предприятия по степени срочности погашения обязательств;
- составить баланс ликвидности в динамике, определить величину платёжного излишка или недостатка;
- проверить выполнение условия абсолютной ликвидности баланса;
- рассчитать абсолютные показатели текущей и перспективной ликвидности;
- по итогам анализа представить свои комментарии полученным результатам и их изменениям, представить предложения по повышению ликвидности баланса предприятия.

Задача 6. По данным бухгалтерской отчётности исследуемого предприятия провести анализ его доходности:

- рассмотреть систему показателей доходности предприятия по основным направлениям его деятельности: текущей (основной), инвестиционной и финансовой, представить алгоритм их расчёта, дать соответствующие характеристики;
- составить аналитическую таблицу, отражающую значение и динамику показателей доходности предприятия;
- представить расчёт и провести факторный анализ рентабельности собственного капитала по формуле Дюпона (трёхфакторная модель);
- по итогам анализа представить свои выводы и комментарии по изменению уровня доходности предприятия в рамках основных направлений его деятельности, а также предложения по повышению рентабельности.

Задача 7. По данным формы бухгалтерской отчётности исследуемого предприятия «Отчёт о финансовых результатах» провести анализ финансовых результатов деятельности предприятия:

- оценить состав и динамику показателей финансовых результатов;

- провести факторный анализ финансового результата от продаж, определить и количественно измерить влияние ниже перечисленных факторов:

А) изменение выручки от продаж;

Б) изменение цены;

В) изменение уровня себестоимости продаж;

Г) изменение уровня коммерческих расходов;

Д) изменение уровня управленческих расходов;

- по итогам анализа представить свои выводы и комментарии по изменению уровня доходности предприятия в рамках основных направлений его деятельности, а также предложения по повышению рентабельности.

- составить необходимые аналитические таблицы, отражающие структуру и динамику показателей финансовых результатов;

- по итогам проведённого анализа представить соответствующие выводы и предложения по оптимизации финансовых результатов предприятия.

Задача 8. По данным, приведённым в таблице 29, провести факторный анализ финансового результата от продаж.

Таблица 29 – Исходные данные для анализа финансового результата от продаж (тыс. руб.)

Показатели	В базисном периоде	В базисном периоде на фактически реализованную продукцию	В отчётном периоде на изменение договорных цен	В отчётном периоде
Выручка (нетто) от продаж	3255	3514	3514	4041
Полная себестои-мость проданных товаров, работ, услуг	2613	2788	2688	3155
Прибыль от продаж	642	726	826	886

По данным, приведённым в таблице 29, провести факторный анализ финансового результата от продаж.

Определить и количественно измерить влияние на финансовый результат от продаж следующих факторов:

- изменение продажных цен на товары;

- изменение договорных цен отчётного периода на материалы, тарифов на энергию, перевозки и прочее;

- изменение уровня издержек обращения на 1 руб. товарооборота;

- изменение издержек обращения за счёт структурных сдвигов;

- изменение объёма товарооборота за счёт структурных сдвигов;

- изменение собственно объёма товарооборота.

Составить сводную таблицу совокупного влияния факторов на изменение прибыли от продаж. Представить соответствующие выводы и комментарии в части оценки характера влияния факторов на изменение прибыли от продаж.

Задача 9. По данным бухгалтерской отчётности исследуемого предприятия проанализировать уровень и динамику его деловой активности в части использования оборотных средств предприятия:

- рассчитать показатели оборачиваемости и длительности периода оборота:

А) оборотных средств;

Б) запасов и затрат;

В) дебиторской и кредиторской задолженности;

- составить аналитическую таблицу, отражающую значение и динамику показателей, участвующих в расчётах показателей оценки уровня деловой активности предприятия;

- определить эффект в виде высвобождения или дополнительного привлечения средств в оборот в результате изменения скорости обращения оборотных средств по всем выше перечисленным элементам текущих активов;

- проанализировать состав и движение дебиторской и кредиторской задолженностей;

- провести сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженностей по следующим параметрам: темп изменения, коэффициент оборачиваемости, период оборота;

- по итогам анализа представить соответствующие выводы и комментарии в части изменения уровня деловой активности предприятия и причин, его обусловивших.

Задача 10. По данным бухгалтерской отчётности исследуемого предприятия проанализировать состав и движение заёмных и собственных средств предприятия:

- составить аналитическую таблицу, характеризующую структуру и движение долгосрочных и краткосрочных заёмных средств в отчётном периоде;

- составить аналитическую таблицу, характеризующую структуру и движение собственных средств в отчётном периоде;

- рассчитать и оценить изменение в динамике значения коэффициентов поступления и выбытия заёмных и собственных средств предприятия;

- рассчитать величину показателя чистых активов и определить изменение его в динамике;

- сравнить величину показателя чистых активов с величиной уставного капитала, сделать соответствующие выводы о соответствии этих показателей в части выполнения условия обеспечения уставного капитала размером чистых активов за два смежных отчётных периода;

- по итогам анализа представить соответствующие выводы и комментарии в части оценки заёмных и собственных средств предприятия.

Задача 11. По данным текущего бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности исследуемого предприятия проанализировать движение его денежных средств. Составить отчёт о движении денежных средств по трём направлениям деятельности предприятия: текущей, инвестиционной и финансовой.

Отчёт о движении денежных средств представить в следующей форме:

Направление деятельности	Сумма, тыс. руб.
Текущая деятельность …….. ……. Итого изменение денежных средств от текущей деятельности	
Инвестиционная деятельность ……. ……. Итого изменение денежных средств от инвестиционной деятельности	
Финансовая деятельность …….. …….. Итого изменение денежных средств от финансовой деятельности	
Общее изменение денежных средств Справочно: Денежные средства на начало периода Денежные средства на конец периода	

Подготовить соответствующие выводы и комментарии в части оценки движения денежных потоков по различным видам деятельности предприятия.

Задача 12. Предприятие продаёт оборудование. Имеются следующие исходные данные:

1. Объём товарооборота (шт.) – 1520;
2. Цена реализации за единицу товара (руб.) – 7200;
3. Переменные издержки на единицу товара (руб.) – 2840;
4. Постоянные издержки за год (тыс. руб.) – 897.

Задание:

1. Определить значение критической точки объёма товарооборота.
2. Рассчитать фактическую сумму прибыли.
3. Определить, как изменится прибыль, если снизить цену на 5 %, что дает возможность увеличить объём товарооборота на 20 %, и одновременно снизить постоянные издержки на 12,8 тыс. руб.
4. Если объём товарооборота снижается на 15 %, на сколько необходимо снизить издержки, чтобы сохранить прибыль на уровне отчётного года?
5. Какое количество товаров необходимо реализовать, чтобы обеспечить получение прибыли в сумме 3000 тыс. руб. при сохранении цен и издержек на прежнем уровне?

6. На сколько необходимо увеличить объём товарооборота, сохранив прежнюю прибыль, в случае снижения цены на 20 %? Возможно ли это, если максимальный объём товарооборота составляет 2500 шт.?

Задача 13. Провести факторный анализ рентабельности активов торгового предприятия, используя при этом различные факторные модели:

- двухфакторную модель, при которой определить влияние на изменение рентабельности активов следующих факторов:

А) изменения прибыли от продаж;

Б) изменения средней за период стоимости активов;

- трёхфакторную модель, при которой определить влияние на изменение рентабельности активов следующих факторов:

А) изменения прибыли от продаж;

Б) изменения средней за период стоимости внеоборотных активов;

В) изменения средней за период стоимости оборотных активов;

- трёхфакторную модель, при которой определить влияние на изменение рентабельности активов следующих факторов:

А) изменения рентабельности продаж;

Б) изменения фондоёмкости товаров по внеоборотным активам;

В) изменение коэффициента закрепления оборотных средств;

- пятифакторную модель, при которой определить влияние на изменение рентабельности активов следующих факторов:

А) изменения зарплатоёмкости товаров;

Б) изменения материалоёмкости товаров;

В) изменения амортизациоёмкости товаров;

Г) изменения фондоёмкости товаров по внеоборотным активам;

Д) изменения коэффициента закрепления оборотных средств.

Имеются следующие исходные данные (в тыс. руб.):

- объём товарооборота: базисный год – 65470, отчётный год – 75290;
- оплата труда с начислениями: базисный год – 8185, отчётный год – 8900;
- материальные издержки: базисный год – 47875, отчётный год – 49885;
- внеоборотные активы: базисный год – 60100, отчётный год – 74235;
- начислено амортизации по внеоборотным активам: базисный год – 6680; отчётный год – 7300;
- оборотные средства: базисный год – 13355, отчётный год – 15150.

Необходимые для расчётов показатели следует представить в форме аналитической таблицы с указанием их значений и динамики. Для проведения факторного анализа использовать метод цепных подстановок. По итогам проведённого анализа представить выводы и комментарии в части определения характера влияния различных факторов на изменение уровня обобщающего показателя.

4 Методические указания по подготовке и сдаче зачёта

Заключительная аттестация по дисциплине осуществляется в виде зачёта. Перечень контрольных вопросов по дисциплине для сдачи зачёта приведен в подразделе 4.1.

4.1 Контрольные вопросы по дисциплине

1. Особенности условий хозяйствования и проведения экономического анализа на торговых предприятиях.
2. Анализ состояния материально – технической базы торговли.
3. Анализ уровня специализации, интенсификации и эффективности деятельности торговых предприятий.
4. Значение, задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа работы торговых предприятий.
5. Анализ динамики и выполнения плана товарооборота.
6. Анализ состава и структуры товарооборота.
7. Анализ факторов, определяющих уровень товарооборота.
8. Методика подсчёта и обобщения резервов увеличения объёмов товарооборота.
9. Организация и методика оперативного анализа товарооборота.
10. Значение, задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа товарооборота.
11. Методика расчёта влияния факторов на объём товарооборота.
12. Анализ товарных потерь.
13. Анализ обеспеченности предприятий товарами и эффективности их использования.
14. Методика подсчёта резервов увеличения товарооборота.
15. Анализ товарных запасов.
16. Значение, задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа основных средств торговых предприятий.
17. Анализ динамики и структуры основных средств торговых предприятий.
18. Анализ состояния и движения основных средств торговых предприятий.
19. Анализ технической оснащённости и возрастного состава основных средств торговых предприятий.
20. Анализ использования материально – технической базы торговли.
21. Факторный анализ фондоотдачи и фондорентабельности основных средств торговых предприятий.
22. Резервы увеличения товарооборота, фондоотдачи и фондорентабельности торговых предприятий.
23. Виды, значение, задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа использования материальных ресурсов торговых предприятий.

24. Анализ обеспеченности торгового предприятия материальными ресурсами.
25. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.
26. Анализ движения тары и тарных материалов.
27. Факторный анализ материалоёмкости торговых предприятий.
28. Факторный анализ прибыли на рубль материальных издержек.
29. Задачи, направления и информационное обеспечение анализа трудовых ресурсов торговых предприятий.
30. Анализ структуры персонала торгового предприятия.
31. Анализ обеспеченности торгового предприятия трудовыми ресурсами.
32. Анализ движения персонала торговых предприятий.
33. Анализ использования фонда рабочего времени.
34. Анализ производительности труда.
35. Анализ трудоёмкости торговой деятельности.
36. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.
37. Анализ формирования и использования фонда заработной платы работников торговых предприятий.
38. Основные направления, задачи и источники информации для анализа издержек обращения.
39. Анализ общей суммы издержек обращения.
40. Анализ издержек обращения на рубль товарооборота.
41. Анализ издержек обращения по группам товаров.
42. Анализ издержек обращения по видам товаров.
43. Анализ прямых трудовых издержек.
44. Анализ прямых материальных издержек.
45. Анализ комплексных издержек.
46. Методика определения резервов снижения издержек обращения.
47. Оперативный анализ издержек обращения.
48. Основные направления, задачи и информационное обеспечение анализа финансовых результатов деятельности торговых предприятий.
49. Анализ состава, структуры и динамики финансовых результатов деятельности торговых предприятий.
50. Факторный анализ прибыли от продаж.
51. Анализ рентабельности торгового предприятия.
52. Многофакторный анализ рентабельности.
53. Анализ прибыли от продаж на основе маржинального дохода.
54. Маржинальный анализ прибыли.
55. Маржинальный анализ рентабельности.
56. Анализ прочих доходов и расходов.
57. Эффект операционного рычага.
58. Резервы увеличения прибыли и рентабельности торговых предприятий.

59. Основные направления, задачи и информационное обеспечение анализа финансового состояния торговых предприятий.

60. Анализ состава и размещения активов.

61. Анализ динамики, состава и структуры источников финансирования ресурсов торгового предприятия.

62. Оценка платежеспособности.

63. Оценка кредитоспособности и ликвидности.

64. Анализ финансовой устойчивости.

65. Оценка уровня финансового левериджа.

66. Оценка стоимости чистых активов и чистого оборотного капитала предприятия.

67. Комплексная методика проведения анализа финансового состояния торгового предприятия.

5 Методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине

5.1 Цель, задачи и методические указания по выполнению самостоятельной работы

Цель самостоятельной работы – формирование у студентов потребности и умения самостоятельно получать новые знания для решения учебных, научных и профессиональных задач.

Задачами самостоятельной работы студентов являются:

- закрепление теоретических знаний, полученных на лекционных занятиях;
- развитие творческого восприятия и осмысление учебного материала по отдельным темам дисциплины;
- приобретение навыков самостоятельного поиска информации в рамках изучаемой темы;
- выработка умения ориентироваться в постоянном потоке научной, методической, правовой информации;
- формирование установки на систематическое получение новых знаний.

Самостоятельная работа является одной из форм изучения дисциплины «Экономический анализ в торговле». Её особенность заключается в том, что познавательная деятельность по изучению дисциплины реализуется студентом по заданию преподавателя, но без его участия. В этой связи определяющей основой для студента становится опора на собственные и предметные знания, на имеющийся опыт изучения данной дисциплины, умение пользоваться многообразием средств обучения.

Выполнение самостоятельной работы по дисциплине «Экономический анализ в торговле» осуществляется в виде проработки учебного материала и ответов на контрольные вопросы по отдельным темам дисциплины, решения

практических задач, предложенных преподавателем, подготовки докладов, рефератов или презентаций к практическим (семинарским) занятиям.

В качестве основных средств выполнения самостоятельной работы следует использовать учебники, учебные пособия и нормативно-правовые акты, рекомендованные преподавателем, лекционный материал по отдельным темам дисциплины, подобранную студентом литературу в соответствии с изучаемой темой.

В перечень задач, которые студент должен выполнить в процессе самостоятельной работы, входят:

- осуществить проработку учебного материала путём подбора и анализа различных источников информации по изучаемой теме;
- сформулировать ответы на контрольные вопросы по отдельным темам дисциплины;
- решить практические задачи, предложенные преподавателем;
- подготовить доклад, реферат или презентацию для обсуждения на практических (семинарских) занятиях.

Выполненные студентом самостоятельные задания подлежат контролю со стороны преподавателя. Он осуществляется путём проведения устных опросов по контрольным вопросам рассматриваемой темы, проверки решённых студентами практических задач, предложенных преподавателем, наблюдения за выступлениями студентов с докладами, рефератами, презентациями на практических (семинарских) занятиях и последующего их обсуждения.

5.2 Перечень контрольных вопросов по отдельным темам дисциплины

Тема 1

1) Что понимается под экономическим анализом торговой деятельности?

2) Сформулируйте цель и основные задачи экономического анализа торговых предприятий.

3) По каким критериям классифицируется информация в экономическом анализе торговых предприятий?

4) Что является объектом и методом экономического анализа торговых предприятий?

5) Назовите основные источники информации для проведения экономического анализа торговых предприятий.

Тема 2

1) Сформулируйте цель, задачи и основные направления анализа основных средств, материальных и трудовых ресурсов торговых предприятий.

2) Дайте расчёт показателей, используемых в анализе основных средств, материальных и трудовых ресурсов торговых предприятий.

3) Раскройте технологию анализа динамики и структуры основных средств, материальных и трудовых ресурсов торговых предприятий.

4) Что представляет собой АВС-анализ?

5) Назовите возможные резервы повышения эффективности использования материально – технической базы торговли и мероприятия по их освоению.

Тема 3

1) Сформулируйте задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа товарооборота.

2) Раскройте технологию анализа динамики объёмов товарооборота.

3) Какие Вы знаете подходы к анализу ассортимента и структуры товарооборота?

4) Какие показатели могут быть положены в основу анализа сезонности и ритмичности работы торговых предприятий?

5) Назовите последовательность проведения анализа качества и обновления товаров.

6) Назовите факторы и резервы увеличения товарооборота.

Тема 4

1) Сформулируйте цель, задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа издержек обращения.

2) Приведите технологию анализа общей суммы издержек обращения.

3) Какие Вы знаете этапы анализа издержек обращения на рубль товарооборота?

4) Раскройте содержание анализа издержек обращения отдельных видов товаров.

5) Назовите последовательность анализа прямых трудовых и материальных издержек.

6) Как даётся оценка комплексных издержек?

7) Какие Вы можете назвать резервы снижения издержек обращения?

Тема 5

1) Сформулируйте задачи, основные этапы и информационное обеспечение анализа финансовых результатов деятельности торговых предприятий.

2) Раскройте последовательность проведения анализа финансовых результатов деятельности торговых предприятий.

3) Назовите основные этапы анализа объёма, состава, структуры и динамики финансовых результатов деятельности торговых предприятий.

4) Какие Вы знаете подходы к проведению факторного анализа финансовых результатов от продаж?

5) Как проводится оценка чистой прибыли (непокрытого убытка)?

6) Какие Вы назвать возможные резервы роста прибыли торговых предприятий и мероприятия по их реализации?

Тема 6

1) Сформулируйте задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа рентабельности торговых предприятий.

2) Раскройте последовательность проведения факторного анализа показателей рентабельности торговых предприятий.

3) Назовите основные этапы проведения анализа эффективности деятельности торгового предприятия через показатель экономической добавленной стоимости (EVA).

4) Какие Вы знаете подходы к проведению факторного анализа рентабельности собственного капитала?

5) Какие блоки включает в себя система сбалансированных показателей (ССП)?

Тема 7

1) Сформулируйте задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа финансового состояния торговых предприятий.

2) Раскройте последовательность проведения анализа состава и размещения активов, динамики и структуры источников финансирования ресурсов торговых предприятий.

3) Назовите основные этапы анализа финансовой устойчивости, платежеспособности, кредитоспособности и ликвидности торгового предприятия.

4) Какие Вы знаете способы оценки уровня финансового левериджа, стоимости чистых активов и чистого оборотного капитала предприятия?

5) Дайте содержание комплексной методики проведения анализа финансового состояния торгового предприятия.

5.3 Содержание практических задач

Задача 1

Имеются следующие данные о торговой компании (таблица 30).

Таблица 30 – Содержание и значения исходных показателей (тыс. руб.)

Показатель	Предыдущий период	Отчётный период
Выручка	56728	65783
Чистая прибыль	8939	9750
Средняя величина активов	69400	79300

Требуется:

1) определить рентабельность продаж, оборачиваемость активов и рентабельность активов за оба периода;

2) оценить влияние на рентабельность активов оборачиваемости активов и рентабельности продаж.

Задача 2

Сравните деятельность двух торговых компаний на предмет участия в них своим капиталом. Факторные разложения по модели Дюпона для них соответственно имеют вид:

34,2 % = 6,3 % · 14 · 3,87;

25,6 % = 7,2 % · 1,5 · 2,37.

Задача 3

Значения рентабельности собственного капитала торговых компаний "Трикс" и "Микст" составляют 43,98 % и 21 % соответственно. Инвестор, опираясь на эту информацию, принял решение о вложении средств в акции первой компании (известно, что основополагающим фактором для инвестора является финансовая устойчивость компании).

Прав ли он, если известны следующие данные бухгалтерских балансов и отчётов о финансовых результатах компаний (таблица 31).

Таблица 31 – Данные бухгалтерских балансов и отчётов о финансовых результатов компаний «Трикс» и «Микст» (руб.)

Показатель	Компания «Трикс»	Компания «Микст»
Внеоборотные активы	400	1000
Оборотные активы	420	720
Капитал и резервы (собственный капитал)	170	1070
Долгосрочные обязательства	500	500
Краткосрочные обязательства	150	150
Выручка	1200	2500
Себестоимость	910	1900
Коммерческие и управленческие расходы	170	290
Прибыль от продаж	120	310
Прочие доходы	50	50
Прочие расходы	70	60

Прибыль до налогообложения	100	300
Налог на прибыль	25	75
Чистая прибыль	75	225

Для факторного разложения рентабельности собственного капитала следует использовать модель Дюпона.

Задача 4

Рыночная стоимость обыкновенных акций торговой компании составляет 650 000 руб., привилегированные акции – 120 000 руб., заёмный капитал – 200 000 руб. Стоимость собственного капитала равна 12 %, привилегированных акций - 15 %, а облигаций - 9 %. Необходимо определить взвешенную среднюю стоимость капитала торговой компании при ставке налога 20 %.

Задача 5

ООО "Продэкс" имеет коэффициент маржинального дохода 0,4 и должна реализовать 80000 единиц товаров по цене 90 руб., чтобы быть безубыточной.

Необходимо вычислить:

А) общие постоянные издержки;

Б) переменные издержки на единицу товара.

Задача 6

ООО "Элегия" имеет постоянные издержки в сумме 100000 руб., переменные издержки на единицу товара – 120 руб., коэффициент маржинального дохода - 0,3.

Необходимо определить:

А) цену товара и маржинальный доход на единицу товара;

Б) объём продажи, необходимый для получения операционной прибыли в размере 60000 руб.

Задача 7

Приведен отчёт о финансовых результатах ООО «Торговая фабрика»:

- Выручка от продаж - 160000 руб.;
- Издержки:

А) переменные – 90000 руб.;

Б) постоянные – 76000 руб.;

Итого: 166000 руб.

Допускается, что процентное соотношение переменных издержек к выручке остаётся неизменным.

Задание:

А) Определите, какую выручку нужно получить, чтобы достичь точки равновесия, если постоянные издержки увеличиваются на 50000 руб.;

Б) Определите, какую выручку нужно получить, чтобы достичь прибыли в 35000 руб. при том же повышении постоянных издержек.

5.4 Тематика докладов и рефератов

1) Понятие экономического анализа торговой деятельности.
2) Информационное обеспечение экономического анализа торговых предприятий.
3) Анализ состояния и использования основных средств торговых предприятий.
4) Анализ состояния и использования материальных ресурсов торговых предприятий.
5) Анализ состояния и использования трудовых ресурсов торговых предприятий.
6) Анализ состояния и использования оборотных средств торговых предприятий.
7) Анализ оборачиваемости и длительности операционного и финансового циклов.
8) Анализ объёмов товарооборота.
9) Объёмно-стоимостной анализ как метод оптимизации товарных запасов.
10) Анализ и оценка текущей дебиторской задолженности торговых предприятий.
11) Оценка кредитной политики торговых предприятий.
12) Анализ и оценка качества дебиторской задолженности торговых предприятий.
13) Оценка зависимости между выручкой от продаж, затратами и прибылью (CVP – анализ).
14) Анализ уровня, динамики и качества финансовых результатов деятельности торговых предприятий.
15) Анализ и оценка влияния затрат на прибыль.
16) Анализ и оценка затрат с целью контроля за ними.
17) Анализ и оценка рисков предпринимательской деятельности торговых предприятий.
18) Оценка эффективности деятельности торгового предприятия через показатели рентабельности.
19) Оценка эффективности деятельности торгового предприятия через показатель экономической добавленной стоимости (EVA).
20) Система сбалансированных показателей (ССП) и её аспекты.
21) Расширение возможностей оценки деятельности торгового предприятия с помощью ССП.
22) Анализ финансового состояния торговых предприятий.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

Основные источники

1. Нечаев, В. И. Экономика предприятий АПК: учеб. пособие / В. И. Нечаев, П. Ф. Парамонов, И. Е. Халявка. – Санкт-Петербург: Лань, 2010. – 461 с.
2. Савицкая, Г. В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб. / Г. В. Савицкая. - 6-е изд., перераб. и доп. - Москва: ИНФРА-М, 2014. - 607 с.
3. Любушин, Н. П. Экономический анализ: учеб. / Н. П. Любушин. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: ЮНИТИ, 2012. – 576 с.
4. Прыкина, Л. В. Экономический анализ предприятия: учеб. / Л. В. Прыкина. - Москва: Изд.-торг. корпорайия «Дашков и К°», 2018. – 253 с.
5. Методические указания по оформлению учебных текстовых работ (рефератов, контрольных, курсовых, выпускных квалификационных работ) для всех специальностей направлений ИНОТЭКУ / сост.: А. Г. Мнацаканян, Ю. Я. Настин, Э. С. Круглова. – 2-е изд., испр., доп. – Калининград: КГТУ, 2018. – 29 с.

Дополнительные источники

6. Экономический анализ. Основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации: учеб. / ред. Н. В. Войтоловский, А. П. Калинина, И. И. Мазурова. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва: ЮРАЙТ, 2011. - 507 с.
7. Экономический анализ: Основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации: учеб. / под ред. Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва: ЮРАЙТ, 2017. - 548 с.
8. Илышева, Н. Н. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие / Н. Н. Илышева, С. И. Крылов. – Москва: ЮНИТИ, 2015. – 241 с.
9. Косолапова, М. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. / М. В. Косолапова, В. А. Свободин. – Москва: Изд.-торг. корпорация «Дашков и К°», 2018. – 247 с.
10. Зимин, Н. Е. Технико-экономический анализ деятельности предприятий АПК: учеб. пособие / Н. Е. Зимин. - Москва: Колос, 2001. - 255 с.

Локальный электронный методический материал

Валерий Леонидович Даниленков

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ В ТОРГОВЛЕ

Редактор Э. С. Круглова

Уч.-изд. л. 5,5. Печ. л. 4,9

Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Калининградский государственный технический университет».
236022, Калининград, Советский проспект, 1