**Содержание**

13. Дайте характеристику экономического анализа оптового товарооборота. Какова роль коммерческой службы в организации оптимальных путей товародвижения

28. Задача

33. Задача

48. Задача

Список использованных источников

**13. Дайте характеристику экономического анализа оптового товарооборота. Какова роль коммерческой службы в организации** **оптимальных путей товародвижения**

Основной целью анализа оптового товарооборота и его показателей является определенно роли оптовой торговли в равномерном и полном выполнении объемов розничного товарооборота, обеспечении бесперебойного завоза товаров в розничную торговую сеть и рационализации процессов товародвижения.

Конкретная реализация указанной цели решается посредством выполнения следующих задач:

- оценка выполнения плана и динамики развития оптового товарооборота по общему объему и товарной структуре. Анализ соотношения оптового и розничного товарооборота зоны обслуживания по общему объему, ассортименту реализуемых товаров и их показателям;

- изучение состояния и динамики товарных запасов в оптовом звене, их соответствия нормативам. Оценка рациональности размещения товарных запасов между оптом и розницей;

- анализ соблюдения схем движения товаров, а также звенности их продвижения в розничную торговую сеть;

- оценка уровня организации форм доставки товаров в организации розничной торговли;

- расчет упущенных возможностей и резервов роста оптового товарооборота;

- разработка комплекса мероприятий с указанием конкретных исполнителей по увеличению и оптимизации оптовой реализации товаров, а также улучшению показателей оптового товарооборота.

Традиционно экономический анализ оптового товарооборота и его показателей включает следующие основные этапы:

- анализ оптового товарооборота по общему объему в целом по оптовой организации, а также в разрезе ее структурных подразделений;

- анализ ассортиментной структуры оптового товарооборота;

- анализ товарных запасов и товарооборачиваемости в оптовом звене;

- анализ поступления товаров в оптовое звено. Балансовая увязка показателей оптового товарооборота.

Информационной базой для проведения анализа оптового товарооборота и его показателей являются нижеследующие источники.

1. Результаты экономического анализа, а также планы оптового товарооборота и розничного товарооборота зоны обслуживания по сопоставимому кругу реализуемых товаров.

2. Бухгалтерская отчетность: форма № 3 к бухгалтерскому балансу «Отчет о расходах на реализацию товаров» (ведомственная форма отчетности потребительской кооперации); форма № 2 к бухгалтерскому балансу «Отчет о прибылях и убытках».

3. Статистическая отчетность: отчет о товарообороте и запасах товаров по форме № 1-торг (месячная); отчет о продаже и запасах товаров по форме № 3-торг (краткая), (месячная); отчет по розничной торговле по форме № 3-торг (полугодовая, годовая); отчет о деятельности организаций оптовой торговли по форме № 1-опт (полугодовая, годовая).

4. Прочие материалы: заявки оптовой базы на товары; данные о выборке фондов товаров; оперативные данные о поступлении товаров в оптовые организации; информация о покупательском спросе населения; материалы, характеризующие материально-технический потенциал оптовой организации.

В условиях рыночной экономики анализ оптового товарооборота приобретает ряд особенностей, которые можно сформулировать нижеследующим образом.

1. Экономический анализ и учет оптового товарооборота и его показателей ведется в свободных розничных ценах, что объясняется необходимостью его сопоставимости с розничным товарооборотом зоны обслуживания.

2. Обязательный учет при проведении экономического анализа оптового товарооборота и его показателей влияния ценового фактора путем расчета показателей динамики в действующих и сопоставимых ценах.

3. Проведение экономического анализа результатов работы собственной розницы оптовых организаций, которая создается в составе целого ряда хозяйственных субъектов оптовой отрасли.

4. Обязательная увязка анализа оптового товарооборота и его показателей с оценкой конечных финансовых результатов торговой деятельности оптового звена: доходами и прибылью. При проведении анализа важно показать, как объемы оптовой реализации влияют на полноту получения доходов и прибыли от реализации товаров в оптовой организации.

Расчет влияния объемов оптовой реализации на величины доходов, прибыли отчетного года и прибыли от реализации товаров в оптовом звене производится следующим образом:

,



где ОТО1, ОТО0 - оптовая реализация товаров в отчетном и базисном годах, р.;

УД0 - уровень доходов от реализации в базисном году, %;

УП0(Пр)0 - уровень прибыли отчетного года (прибыли от реализации) в базисном году, % ;

∆ΣД, П0(Пр) - изменение суммы доходов, прибыли отчетного года (прибыли от реализации товаров), р.

5. Обеспечение сопоставимости экономического анализа оптового товарооборота и розничного товарооборота зоны обслуживания. Для этой цели применительно к деятельности оптовых организаций потребительской кооперации можно рекомендовать расчет таких показателей, как:

- процент выполнения плана и показатели динамики оптового товарооборота и розничного товарооборота зоны обслуживания, их сопоставление. Положительная динамика развития оптового товарооборота должна сопровождаться аналогичной тенденцией развития показателей розничного товарооборота зоны обслуживания;

- удельный вес оптового оборота межрайбаз областного подчинения в розничном товарообороте зоны обслуживания, в том числе по непродовольственным товарам;

- удельный вес оптового оборота оптовых баз районного звена в розничном товарообороте зоны обслуживания, в том числе по продовольственным товарам;

- сопоставление прибыли от реализации товаров и прибыли отчетного года, а также их уровней в процентах к обороту в оптовом и розничном звеньях.

Таким образом, экономический анализ оптового товарооборота и его показателей приобретает в условиях рыночной конкуренции особую актуальность, так как от его обоснованности зависят конкурентные позиции оптовых организаций на потребительском рынке.

С целью роста оптового товарооборота коммерческая служба оптовой организации должна осуществлять организацию хозяйственных связей с поставщиками и розничными торговыми организациями, изучать покупательский спрос на товары, определять потребность в товарах, составлять заявки на потребительские заказы.

**28.** **Задача**

Произведите анализ товарных запасов текущего хранения на 1 октября отчетного периода по торговым объектам райпо на основе данных, приведенных в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Торговые объекты | План товарооборота IV квартал | | Норматив товарных запасов IV кв. дни. | Фактические товарные запасы на 1 октября | | Отклонения товарных запасов (+-) | |
| всего | однодневный | сумма | дни | сумма | дни |
| 1 | 450 |  | 24 | 130 |  |  |  |
| 2 | 270 |  | 30 | 81 |  |  |  |
| 3 | 630 |  | 20 | 168 |  |  |  |
| 4 | 810 |  | 22 | 252 |  |  |  |
| 5 | 180 |  | 32 | 60 |  |  |  |
| Всего |  |  |  |  |  |  |  |

Сделайте выводы. Укажите, правильно ли размещены товарные запасы по торговым объектам? Укажите возможные пути нормализации товарных запасов.

*Решение:*

Определим:

1) план товарооборота 4 квартала:

450 млн. руб. + 270 млн. руб. + 630 млн. руб. + 810 млн. руб. + 180 млн. руб. = 2340 млн. руб.

2) однодневный план товарооборота по торговым объектам райпо 4 квартала (Тодн.) путем деления план товарооборота 4 квартала на количество дней в периоде (90 дн. в квартале):

Тодн. 1 = 450 млн. руб. / 90 = 5 млн. руб.

Тодн. 2 = 270 млн. руб. / 90 = 3 млн. руб.

Тодн. 3 = 630 млн. руб. / 90 = 7 млн. руб.

Тодн. 4 = 810 млн. руб. / 90 = 9 млн. руб.

Тодн. 5 = 180 млн. руб. / 90 = 2 млн. руб.

Всего: 5 млн. руб. + 3 млн. руб. + 7 млн. руб. + 9 млн. руб. + 2 млн. руб. = 26 млн. руб.

3) норматив товарных запасов 4 кв. в сумме (Нс) путем умножения норматива товарных запасов в днях на сумму однодневного плана товарооборота:

Нс 1 = 24 дн. × 5 млн. руб. = 120 млн. руб.

Нс 2 = 30 дн. × 3 млн. руб. = 90 млн. руб.

Нс 3 = 20 дн. × 7 млн. руб. = 140 млн. руб.

Нс 4 = 22 дн. × 9 млн. руб. = 198 млн. руб.

Нс 5 = 32 дн. × 2 млн. руб. = 64 млн. руб.

Всего: 120 млн. руб. + 90 млн. руб. + 140 млн. руб. + 198 млн. руб. + 64 млн. руб. = 612 млн. руб.

4) всего фактические товарные запасы на 1 октября по сумме:

130 млн. руб. + 81 млн. руб. + 168 млн. руб. + 252 млн. руб. + 60 млн. руб. = 691 млн. руб.

5) средний норматив товарных запасов 4 кв. в целом по райпо в днях:



6) фактические товарные запасы на 1 октября в днях:

Нд 1 = 130 млн. руб. / 5 млн. руб. = 26 дн.

Нд 2 = 81 млн. руб. / 3 млн. руб. = 27 дн.

Нд 3 = 168 млн. руб. / 7 млн. руб. = 24 дн.

Нд 4 = 252 млн. руб. / 9 млн. руб. = 28 дн.

Нд 5 = 60 млн. руб. / 2 млн. руб. = 30 дн.

7) фактические товарные запасы на 1 октября в целом по райпо в днях:



691 млн. руб. / 26 млн. руб. = 26,6 дн.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Торговые объекты | План товарооборота 4 квартал | | Норматив товарных запасов 4 кв. | | Фактические товарные запасы на 1 октября | | Отклонения товарных запасов (+-) | |
| всего | однодневный | сумма | дни | сумма | дни | сумма | дни |
| 1 | 450 | 5 | 120 | 24 | 130 | 26 | +10 | +2 |
| 2 | 270 | 3 | 90 | 30 | 81 | 27 | -9 | -3 |
| 3 | 630 | 7 | 140 | 20 | 168 | 24 | +28 | +4 |
| 4 | 810 | 9 | 198 | 22 | 252 | 28 | +54 | +6 |
| 5 | 180 | 2 | 64 | 32 | 60 | 30 | -4 | -2 |
| Всего | 2340 | 26 | 612 | 25 | 691 | 26,75 | +79 | +1,75 |

Из данных таблицы видно, что по торговым объектам № 2 и № 5 фактические товарные запасы в днях ниже норматива, соответственно, на 3 дн. и 2 дн., что может привести к перебоям в обслуживании населения, к образованию дефицита и, наконец, прямым убыткам, связанным с сокращением объема товарооборота, следовательно по данным торговым объектам товарные запасы размещены неправильно. По торговым объектам № 1, № 3 и № 4 и в целом по райпо ситуация противоположна, фактические товарные запасы в днях выше норматива, соответственно, на 2 дн., 4 дн., 6 дн. и 1,75 дн., что также нельзя признать положительным фактом, поскольку излишние товарные запасы приводят к увеличению затрат на их образование, хранение, к убыткам от порчи товаров. Райпо необходимо стремиться, чтобы товарные запасы не отклонялись от норматива.

Пути нормализации товарных запасов можно свести к следующим: совершенствование технологии торговли на основе упорядочения заявочной работы; оптимизация частоты завоза товаров в магазины; усиление контроля за товарными запасами (выявление неходовых и залежалых товаров, их перераспределение, уценка, возврат поставщикам и др.); рационализация товародвижения (ликвидация излишних, повторных, неэкономичных перевозок; исключение из торговой цепочки посредников); увеличение закупки товаров у поставщиков, продукция которых пользуется повышенным спросом у населения; установление оптимальных режимов работы магазинов; использование прогрессивных методов продажи товаров.

**33.** **Задача**

Произведите анализ поступления товаров по магазину «Продукты» за отчетный квартал по следующим данным:

- план розничного товарооборота - 920 млн. руб.

- фактические запасы на начало квартала - 300 млн. руб.

- лимит товарных запасов на следующий квартал - 280 млн. руб.

- фактически поступило товаров - 950 млн. руб.

Сделайте выводы.

*Решение:*

Влияние показателей товарного баланса на развитие розничного товарооборота можно определить, применив следующую формулу:

Р = Зн + П - Зк,

где Р - розничный товарооборот;

Зн - запасы товаров на начало года;

П - поступление товаров;

Зк - запасы товаров на конец года.

Отсюда:

П = Р - Зн + Зк.

Определим:

1) плановое поступление товаров по магазину «Продукты» за отчетный квартал:

Ппл = 920 млн. руб. - 300 млн. руб. + 280 млн. руб. = 900 млн. руб.

2) сравним плановое и фактическое поступление товаров по магазину «Продукты»:

Планом было предусмотрено поступление товаров по магазину «Продукты» на сумму 900 млн. руб., а фактически было поставлено товаров на сумму 950 млн. руб., план перевыполнен на 50 млн. руб. или на 5,6 %  
(950 / 900 × 100 - 100).

**48.** **Задача**

Произведите анализ товарных запасов по оптовой базе на 1.01. текущего периода.

Исходные данные:

Фактические товарные запасы на 1.01. - 2100 млн. руб.

Норматив товарных запасов 1 квартала - 24 дн.

План оптового товарооборота на 1 квартал - 7270 млн. руб., в том числе транзитный оборот - 28,5 млн. руб.

Сделайте выводы. Укажите возможные причины возникновения сверхнормативных товарных запасов и меры по нормализации запасов в сложившейся ситуации.

*Решение:*

Проведем сравнение приведенных товарных запасов с нормативом и определим отклонения от норматива в сумме и в днях. Отклонения от норматива в днях рассчитываются путем деления отклонений в сумме на однодневный плановый оптовый оборот (ОТОодн пл).

Оптовый товарооборот представлен:

- оптово-складским оборотом, представляющим собой оптовую продажу товаров со складов оптовых организаций;

- транзитным оборотом, определяемым как поставка товаров непосредственно покупателям, минуя склады, однако при участии оптовой организации.

Оптово-складской оборот по оптовой базе по плану на 1 квартал составит:

7270 млн. руб. - 28,5 млн. руб. = 7241,5 млн. руб.

ОТОодн пл = ОТОпл / 90 дн. = 7241,5 млн. руб. / 90 дн. = 80,46 млн. руб.

Фактические товарные запасы в днях составят:

2100 млн. руб. / 80,46 млн. руб. = 26,1 дн.

Норматив товарных запасов 1 квартала в сумме (Нс1) составит:

Нс1 = Нд1 × Тодн1,

где Нд1 - норматив товарных запасов на первый квартал в днях;

Тодн1 - однодневный товарооборот за первый квартал.

Нс1 = 24 дн. × 80,46 млн. руб. = 1931,04 млн. руб.

Отклонение фактических товарных запасов в днях от норматива составит:

26,1 дн. - 24 дн. = +2,1 дн.

Таким образом, фактические товарные запасы на 1.01. в сумме выше плановых на 168,96 млн. руб. (2100 млн. руб. - 1931,04 млн. руб.), а в днях фактические товарные запасы на 1.01. выше нормативных на 2,1 дн., то есть для данной оптовой базы характерны излишние для обеспечения нормальной деятельности товарные запасы.

Для выявления резервов нормализации товарных запасов, ускорения товарооборачиваемости необходимо проанализировать состав товарных запасов и, прежде всего, наличие залежалых и неходовых товаров. Для этого привлекают информацию об уценке и распродаже товаров, оптовой реализации излишествующих товаров, бартерных сделках и т.п. По данным актов переоценки товаров и информации об их распродаже можно изучить целесообразность и эффективность переоценки. Необходимо также проанализировать правильность размещения товарных запасов.

На практике нередки случаи, когда в торговых организациях большая часть товаров находится в подсобных складских помещениях, что ведет к замедлению товарооборачиваемости, образованию залежалых и неходовых товаров. Снизить товарные запасы до оптимальных размеров можно за счет равномерного и частого завоза товаров, оптовой реализации лишне завезенных товаров другим торговым организациям, совершенствования организации торговли, рекламы, проведения покупательских конференций, выставок-продаж товаров и т.д.

В условиях, когда спрос населения превышает предложение товаров, резко ускоряется их оборачиваемость, товарооборот осуществляется с меньшими товарными запасами. По мере увеличения предложения товаров, насыщения рынка наблюдается некоторое замедление скорости обращения товаров. Изучение спроса населения - одно из условий, способствующих нормализации товарных запасов и ускорения товарооборачиваемости.

**Список использованных источников**

1. Кравченко Л. И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле: Учебник - 6-е изд., перераб. - Мн.: Новое знание, 2004. - 544 с.
2. Организация и технология торговли: Учебник/ С. Н. Виноградова, О. В. Пигунова, С. П. Гурская и др.; Под общей редакцией С. Н. Виноградовой. - Мн.: Выш. Шк., 2002 - 460 с.
3. Платонов В. Н. Организация торговли: Учебное пособие. - Мн.: БГЭУ, 2002. - 287 с.
4. Экономика предприятий торговли: Учеб. пособие / Н. В. Максименко, Е. Е. Шишкова, Т. В. Емельянова и др. - Мн.: Вышэйшая школа, 2007. - 542 с.
5. Экономика торгового предприятия: учеб. пособие / С. Н. Лебедева, Н. А. Казиначикова, А. В. Гавриков; под ред. С. Н. Лебедевой. - 4-е изд., испр. - Мн.: Новое знание, 2005. - 240 с.