## 1. Анализ товарооборота

## 1.1 Данные о товарном балансе оптовой базы за год

Таблица 1

Товарный баланс оптовой базы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели  | Бизнес-план  | Факт  |
| Товарные запасы на начало года на складах и в пути | 4 500 | 4 800 |
| Поступление товаров:  |  |  |
|  а) из местных источников | 187 000 | 189 000 |
|  б) из других источников | 2 200 | 2 600 |
| Реализация товаров покупателям в районе деятельности оптовой базы | 149 600 | 151 300 |
| Реализация товаров в другие районы | 12 200 | 12 500 |
| Внутрисистемный отпуск товаров | 27 300 | 27 600 |
| Товарные потери и прочее выбытие товаров | 50 | 60 |
| Товарные запасы на конец года на складах и в пути | 4 550 | 4 940 |

На основании приведенных данных определить:

1. Отклонение фактической реализации от плана;

2. Влияние на величину реализации товаров изменения начальных товарных запасов;

3. Влияние на величину реализации товаров, изменения поступления товаров;

4. Влияние на величину реализации товаров изменения товарных потерь и прочего выбытия товаров;

5. Влияние на величину реализации товаров изменения конечных товарных запасов.

**Решение:**

Таблица 2.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели  | Бизнес-план  | Факт  | Откл. всумме | Откл.в% |
| Товарные запасы на начало года на складах и в пути | 4 500 | 4 800 | +300 | 106,7 |
| Поступление товаров:  |  |  |  |  |
|  а) из местных источников | 187 000 | 189 000 | +2000 | 101,1 |
|  б) из других источников | 2 200 | 2 600 | +400 | 118,2 |
| Реализация товаров покупателям в районе деятельности оптовой базы | 149 600 | 151 300 | +1700 | 101,1 |
| Реализация товаров в другие районы | 12 200 | 12 500 | +300 | 102,5 |
| Внутрисистемный отпуск товаров | 27 300 | 27 600 | +300 | 101,1 |
| Товарные потери и прочее выбытие товаров | 50 | 60 | +10 | 120 |
| Товарные запасы на конец года на складах и в пути | 4 550 | 4 940 | +390 | 108,6 |

1). Сумма всей реализации фактическая:

151300+12500+27600-60=191340;

2). Определим влияние на величину реализации товаров изменения начальных товарных запасов;

191340\*6,7%=12819,8

- увеличение суммы реализации за счет увеличения товарных запасов;

3). Влияние на величину реализации товаров, изменения поступления товаров:

191340\*1,3% =2487,4

- увеличение суммы реализации за счет увеличения товаров;

4). Влияние на величину реализации товаров изменения товарных потерь и прочего выбытия товаров;

60/191340\*100%=0,031

191340- (191340\*0,031%) =191280,7

уменьшение суммы от реализации за счет увеличения товарных потерь;

5). Влияние на величину реализации товаров изменения конечных товарных запасов:

191340\* (4940/4800\*100) =5548,9

- сумма увеличения реализации за счет увеличения суммы товарных запасов на конец года по отношению к запасам на начало года.

## 1.2 Данные о товарообороте и индексе розничных цен

Таблица 1

Товарооборот и индекс розничных цен

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Кварталы |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Розничный товарооборот по плану, руб.  | 16 000 | 16 800 | 17 400 | 18 500 |
| Процент выполнения плана товарооборота | 101,5 | 101,0 | 98,5 | 102,0 |
| Индекс розничных цен | 1,1 | 1,0 | 0,96 | 0,98 |

На основании приведенных данных определить с точностью до 1 тыс. руб. и до 0,01%:

1. Фактический товарооборот за год в действующих ценах;

2. Фактический товарооборот за год в сопоставимых ценах;

3. Средний процент выполнения плана товарооборота в фактических ценах;

4. Средний процент выполнения плана в сопоставимых ценах;

5. Влияние на объем товарооборота изменения розничных цен.

**Решение**:

1). Фактический товарооборот за год в действующих ценах;

16 000+16 800+17 400+18 500=68 700 руб.

2). Фактический товарооборот за год в сопоставимых ценах:

(16 000/1,1) + (16 800/1,0) + (17 400/0,96) + (18 500/0,98) = =14545,5+16 800+16704+18130 = 66179,5 руб.

3). Средний процент выполнения плана товарооборота в фактических ценах, (применим логическую формулу):

(101,5+101,0+98,5+102,0) /4=100,1%;

4). Средний процент выполнения плана в сопоставимых ценах;

66179,5\*100,1% = 66 245.7 руб.

5). Влияние на объем товарооборота изменения розничных цен.

68 700 - 66245,7 = +2454,3

- произошло увеличение суммы розничного товарооборота за счет изменения розничных цен.

## 1.3 Данные о товарообороте

Таблица 1

Товарооборот за 5 лет

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Год  |
| 1998 | 1999 | 2000 | 2001 | 2002 |
| Товарооборот  | 58000 | 59300 | 62200 | 65400 | 68016 |

На основании приведенных данных определить:

1. Общий абсолютный прирост товарооборота;

2. Среднегодовой абсолютный прирост товарооборота;

3. Базисные темпы роста товарооборота;

4. Среднегодовой темп роста товарооборота;

**Решение:**

Таблица 2.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Годы | Т/от. руб.  | абсолютный прир.  | Ср. год. абс.прирост т/о | Базисные Т.Р. т/о% | ср. год.Т.Р. т/о |
| базисный | цепной |
| 1998 | 58 000 | - | - | 2003,2 | 100,0 | 107,9 |
| 1999 | 59 300 | +1 300 | +1 300 | 2003,2 | 102,2 | 107,9 |
| 2000 | 62 200 | +4 200 | +2 900 | 2003,2 | 107,2 | 107,9 |
| 2001 | 65 400 | +7 400 | +3 200 | 2003,2 | 112,8 | 107,9 |
| 2002 | 68 016 | +10 016 | +2 616 | 2003,2 | 117,3 | 107,9 |

1). Среднегодовой абсолютный прирост товарооборота:

(1300+2900+3200+2616) /5=2003,2;

2). Базисные темпы роста товарооборота:

Темпы роста = Коэффициент роста \*100,Коэффициент роста = yi / yi-1 = 59 300/58 000 = 102,2%; и т.д.

3). Среднегодовой темп роста товарооборота:

(100,0+102,2+107,2+112,8+117,3) /5 = 107,9%

## 1.4 Данные о товарообороте и поступлении товаров

Таблица 1

Товарооборот и поступление товаров (тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Бизнес-план | Отчет |
| Товарооборот | 45470 | 47520 |
| Поступление товаров, всего |  |  |
| В том числе:  |  |  |
| из местных источников | 45120 | 46640 |
| из других источников | 550 | 950 |

На основании приведенных данных исчислить:

1. Отклонение фактического поступления товаров от плана;

2. Процент выполнения плана закупок;

3. Отклонение фактического удельного веса поступления товаров из различных источников от планового;

4. Удельный вес местных источников поступления по отчету;

5. Обеспеченность плана товарооборота источниками поступления товаров, в процентах.

**Решение:**

Таблица 2.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План | Факт | +; -  | %вып. плана | +; -  | У. весмест. т.  | обесп.тов.% |
| Товарооборот | 45470 | 47520 | +2050 | 104,5 | +4,5 |  |  |
| Поступление товаров, всего в том числе:  |
| Местные источ.  | 45120 | 46640 | +1520 | 103,4 | +3,4 | 98% |  |
| Другие источ.  | 550 | 950 | +400 | 172,7 | +72,7 | 2% |  |
| Итого поступлений:  | 45670 | 47590 | +1920 |  |  |  |  |

**Решение:**

1) Отклонения=Т/о факт - Т/о план=47520-45470 = 2050;

2) Процент выполнения плана закупок:

% вып. плана = Т/оФакт/Т/о план \*100 =46640/45120 =103,4; и т.д.

3) Отклонение фактического удельного веса поступления товаров из различных источников от планового:

Уд. вес план. = Источник/ все поступления =550/45670 \*100 = 1,2% (товары из других источников); Уд. вес факт =950/47590\*100 = 2,0%

Уд. вес товаров из местных источников: 45120/45670 \*100 =98,8% пл.

Уд вес. факт =46640/47590\*100 = 98%;

5). Обеспеченность плана товарооборота источниками поступления товаров, в процентах:

Все источники поступлений товара.

пл. /Т/о пл. = 45670/45470 \*100 = 100,4%;

Обеспеченность источниками поступления товаров фактически:

47590/47520 \*100 = 100,1%.

## 1.5 Данные о товарообороте и численности продавцов

Таблица 1

Товарооборот и численность продавцов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Прошлый год | Отчетный год |
| бизнес-план | факт |
| Товарооборот, тыс. руб.  | 10710 | 10965 | 11390 |
| Среднесписочная численность продавцов | 425 | 430 | 425 |

На основании приведенных данных определить:

1. Отклонение фактического оборота на одного продавца от плана;

2. Влияние на отклонение объема товарооборота от плана изменения численности продавцов;

3. Влияние на отклонение объема товарооборота от плана изменения выработки на одного продавца;

4. Темп роста (снижения) численности продавцов по сравнению с прошлым годом;

5. Темп роста (снижения) оборота на одного продавца.

**Решение:**

1). Определим отклонение фактического оборота на одного продавца от плана;

Производительность труда 1 продавца:

План: 10965/430 = 25,5 тыс. руб.25,5Факт,11390/425 =26,8 тыс. руб.

Отклонения: 26,8-25,5 = +1,3 тыс руб. (увеличение произв. труда);

2). Определим влияние на отклонение объема товарооборота от плана изменения численности продавцов:

Производительность труда фактическая \* изменения числа продавцов;

1,3\* (425 - 430) = - 6,5 тыс. руб. (уменьшение т/о из-за сокращения числа рабочих);

3) Определим влияние на отклонение объема товарооборота от плана изменения выработки на одного продавца:

11390+ (26,8\*5) = 11524 тыс. руб. - вероятная сумма т/о при прежней численности рабочих;

4) Рассчитаем темп роста (снижения) численности продавцов по сравнению с прошлым годом:

Т. р. = Коэффициент роста (К. р) \*100; К. р. = yi/yi-1;

Т. р пл. =430/425 \*100 =101,2%;

Т. р. факт.425/425\*100 = 100% - изменения численности фактически не произошло;

5). Темп роста (снижения) оборота на одного продавца:

Производительность труда = 26,8/25,5\*100 = 105,1.

Таким образом, несмотря на снижение численности работников, производительность труда фактически увеличилась на 5,1%.