

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Локтионова Оксана Геннадьевна  
Должность: проректор по учебной работе  
Дата подписания: 19.05.2023 11:56:47  
Уникальный программный ключ:  
0b817ca911e6668abb13a5d426d39e5f1c11eabbf73e943df4a4851fda56d089

## МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
«Юго-Западный государственный университет»  
(ЮЗГУ)

Кафедра товароведения, технологии и экспертизы товаров

УТВЕРЖДАЮ  
Проректор по учебной работе

  
О.Г. Локтионова

« 19 » 12



## ЭКОНОМИКА И ОРГАНИЗАЦИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ ПИЩЕВОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Методические указания к выполнению практических работ для  
студентов направления подготовки 19.03.02 «Продукты питания из растительного сырья», 19.03.03 «Продукты питания животного происхождения»

Курск 2021

УДК 620.2.

Составитель С.А. Михайлова

Рецензент

Кандидат технических наук, доцент Юго-Западного государственного университета Э.А. Пьяникова

Экономика и организация предприятий пищевой промышленности: методические указания по выполнению практических работ /сост. С.А. Михайлова. Юго-Зап. гос. ун-т. Курск, 2021. 92 с. Библиогр.: с. 92.

Приводится перечень практических работ, цель их выполнения, рекомендуемая литература, теоретические сведения, вопросы для подготовки и контроля знаний, тестовые задания.

Предназначены для студентов направления подготовки. 19.03.02 «Продукты питания из растительного сырья», 19.03.03 «Продукты питания животного происхождения», очной и заочной форм обучения.

Подписано в печать 24.04.17 . Формат 60x84 1/16.

Усл. печ. л. 5,3 . Уч. - изд. л . Тираж 50 экз. Заказ 701. Бесплатно. 1468

Юго-Западный государственный университет.  
305040, г. Курск, ул. 50 лет Октября, 94

## ОГЛАВЛЕНИЕ

<b>ВВЕДЕНИЕ</b>	4
<b>ПАРВИЛА ОФОРМЛЕНИЯ РАБОТ</b>	4
<b>РАБОТА № 1. ОСНОВНЫЕ ФОНДЫ ПРЕДПРИЯТИЯ.</b>	5
АМОТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ	
<b>РАБОТА №2</b> ОБОРОТНЫЕ СРЕДСТВА	10
ПРЕДПРИЯТИЙ	
<b>РАБОТА №3</b> АНАЛИЗ ЧЕЛОВЕЧЕСКИХ РЕСУРСОВ	16
<b>РАБОТА № 4</b> ОРГАНИЗАЦИЯ И ОПЛАТА ТРУДА	21
ПРЕДПРИЯТИЯ	
<b>РАБОТА №5</b> ОСОБЕННОСТИ ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ	26
ПРЕДПРИЯТИЙ ПИЩЕВОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ	
<b>РАБОТА №6</b> АНАЛИЗ ОБОРОТА ПРОИЗВОДСТВА И	28
РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ НА ПРЕДПРИЯТИИ	
<b>РАБОТА № 7</b> АНАЛИЗ ТОВАРНЫХ ЗАПАСОВ	31
ПРЕДПРИЯТИЯ	
<b>РАБОТА № 8</b> РАСХОДЫ ПРЕДПРИТИЯ	37
<b>РАБОТА № 9</b> ОПРЕДЕЛЕНИЯ ПРИБЫЛИ (УБЫТКА)	42
ПРЕДПРИЯТИЯ. РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЯ	
<b>РАБОТА № 10</b> ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО	48
СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ	
РЕКОМЕНДАТЕЛЬНЫЙ СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ	56
ПРИЛОЖЕНИЯ	57

## **ВВЕДЕНИЕ**

Методические указания по выполнению практических работ составлены для студентов очной формы обучения направления подготовки 19.03.02 «Продукты питания из растительного сырья», 19.03.03 «Продукты питания животного происхождения», 19.03.02 «Продукты питания из растительного сырья», 19.03.03 «Продукты питания животного происхождения» по дисциплине «Экономика предприятия» с целью овладения и закрепления знаний полученных на лекциях, практических занятиях и при самостоятельном изучении экономики торгового предприятия.

Методические указания разработаны в соответствии с требованиями Государственного образовательного стандарта по специальности. Перечень практических работ, их объем соответствуют учебному плану и рабочей программе дисциплины.

Большую помощь студенту при овладении данной дисциплины может оказать изучение теоретического материала по прочитанному преподавателями университета лекционному курсу и рекомендуемой литературе.

Основными задачами практических работ является самостоятельная работа студентов, формирование умений в анализе сведений, содержащихся в учебной, научной литературе и нормативно-технической документации; углубление теоретических знаний в изучении курса, развитие творческих способностей, инициативы и самостоятельности при решении поставленных вопросов.

Оценка выполненной каждым студентом работы осуществляется комплексно: по результатам выполненного задания, устному сообщению и качеству оформленной работы.

## **ПРАВИЛА ОФОРМЛЕНИЯ РАБОТ**

1. Отчет по каждой теме работы должен оформляться в тетради по практическим занятиям.

2. Перед каждой работой студент должен написать ее название, цель выполнения, результаты заданий. Если предусмотрено оформление работ в виде таблиц, то все результаты необходимо занести сначала в таблицу, затем в тетрадь. После каждой работы должны быть сделаны выводы с обобщением полученных результатов.

## **РАБОТА №1**

### **ОСНОВНЫЕ ФОНДЫ ПРЕДПРИЯТИЯ. АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ**

**Цель работы:** изучить состав основных фондов, методы их классификации, а так же виды и способы начисления амортизации.

**Учебное время:** 4 часа.

#### **Вопросы для подготовки**

1. Что собой представляют основные фонды, каково их назначение и по каким признакам их классифицируют на предприятии?

2. Понятие амортизации основных средств.

3. Показатели расчета основных фондов, целесообразность их применения.

#### **Краткие теоретические сведения**

Ликвидность основных фондов представляет собой их реализацию, превращение в денежную форму. Объекты основных фондов обладают различной степенью ликвидности. Это должно учитываться при авансировании капитала, и нужно принимать меры, чтобы не вкладывать средства в объекты, которые потом нельзя реализовать (в так называемые неликвиды).

Процесс амортизации включает в себя:

- списание износа, т. е. уменьшение стоимости используемого капитала;
- включение полной величины износа в цену товара;
- зачисление величины износа, включенной в цену товара, на амортизационный счет для сохранения величины капитала на прежнем уровне.

Амортизация основных средств - представляет собой экономический механизм постепенного перенесения стоимости изношенной части основных фондов на производимую продукцию в целях возмещения и накопления денежных средств для последующего их воспроизводства. Таким образом, амортизационные отчисления - это часть стоимости основных средств, которая в каждый отчетный период списывается как расходы на протяжении всего срока эксплуатации объекта.

Стоимость основных средств - предприятий погашается путем начисления износа (амортизированной стоимости) и списания на расходы на производство (обращение) в течение нормативного срока их полезного использования по нормам, утвержденным в установленном законодательством порядке.

Согласно статьи 256 налогового кодекса к амортизируемому имуществу не относятся земля и иные объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы), а также материально-производственные запасы, товары, ценные бумаги, финансовые инструменты срочных сделок (в том числе форвардные, фьючерсные контракты, опционы).

Во второй части Налогового кодекса РФ статьи 257 под основными средствами понимается часть имущества со сроком полезного использования, превышающего 12 месяцев, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров, выполнения работ или оказания услуг, либо для управления организацией. Объекты основных средств стоимостью не более 10 000 руб. за единицу разрешается списывать на затраты по мере отпуска их в эксплуатацию.

Первоначальная стоимость амортизируемого основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение,

сооружение, изготовление и доведение до состояния, в котором они пригодны для использования.

Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования. Срок полезного использования — период, в течение которого объект основных средств и (или) нематериальных активов служит для выполнения целей деятельности предприятия.

Амортизируемое имущество объединяется в 10 амортизационных групп: первая - со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно; вторая - со сроком свыше 2 лет до 3 лет включительно; третья - свыше 3 лет до 5 лет включительно; четвертая - свыше 5 лет до 7 лет включительно; пятая - свыше 7 лет до 10 лет включительно; шестая - свыше 10 лет до 15 лет включительно; седьмая - свыше 15 лет до 20 лет включительно; восьмая - свыше 20 лет до 25 лет включительно; девятая - свыше 25 лет до 30 лет включительно; десятая - имущество со сроком использования свыше 30 лет.

Амортизация объектов основных средств производится одним из следующих способов амортизационных отчислений: линейным методом (способом) и нелинейным методом.

При применении линейного метода сумма начислений за месяц в отношении объекта амортизируемого имущества амортизации определяется как произведение его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта.

При применении линейного метода норма амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества определяется по формуле:

$$A = \Phi_{\text{п}} \cdot K, \quad (1)$$

где  $\Phi_{\text{п}}$  – первоначальная стоимость основных фондов;

$K$  - норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества

$$K = \left( \frac{1}{n} \right) \cdot 100\% ; \quad (2)$$

$n$  - срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах.

При применении не линейного метода сумма начислений за месяц в отношении объекта амортизируемого имущества амортизация определяется как произведение остаточной стоимости объекта амортизируемого имущества и нормы амортизации, определенной для данного объекта.

При применении нелинейного метода норма определяется по формуле:

$$A = \Phi_{oc} \cdot K, \quad (3)$$

где  $\Phi_{oc}$  – остаточная стоимость основных фондов;

$K$  - норма амортизации в процентах к остаточной стоимости, применяемая к данному объекту амортизируемого имущества

$$K = \left( \frac{2}{n} \right) \cdot 100\% ; \quad (4)$$

$n$  - срок полезного использования данного объекта имущества, выраженный в месяцах.

При этом с месяца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость амортизируемого объекта достигнет 20% от первоначальной (восстановительной) стоимости этого объекта амортизация по нему исчисляется в следующем порядке:

- остаточная стоимость в целях начисления амортизации фиксируется как базовая стоимость для дальнейших расчетов;

- сумма начислений за месяц амортизации в отношении данного объекта определяется путем деления базовой стоимости данного объекта на количество месяцев, оставшихся до истечения срока полезного использования данного объекта.

На срок эксплуатации объекта основных средств влияют две группы факторов:

- физические причины, связанные с износом объекта в ходе хозяйственной эксплуатации, его порчей с течением времени, повреждением и разрушением;

- функциональные причины (моральный износ), который связан с устареванием производственного оборудования в результате появления новой техники и технологии. Это находит выражение и в тех случаях, когда физически еще полноценный объект перестает соответствовать характеру деятельности предприятия.



Физический износ можно определить по следующей формуле:

$$\text{Износ}(\phi) = \frac{T_{\phi}}{T_{н}} \cdot 100\% , \quad (5)$$

где  $T_{\phi}$  - фактический срок службы (число лет);

$T_{н}$  - нормативный срок службы (число лет).

Годовая сумма начисления амортизационных отчислений определяется при линейном способе исходя из первоначальной (балансовой) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Расчет суммы осуществляется по следующим формулам:

$$\left(\frac{\Pi}{2}\right) = \frac{90}{2n} \cdot \frac{N}{k} \quad (6)$$

где  $A$  - амортизация за год;

$C_{\text{оф}}$  - балансовая стоимость основных фондов;

$L_c$  - ликвидационная стоимость основных фондов;

$N$  - срок эксплуатации основных фондов,

$K$  - норма амортизации основных фондов  $K = \frac{1}{N} \cdot 100\%$  ;

$$\text{при } L_c = 0 \quad A = \frac{C_{\text{оф}} \cdot K}{100} \quad \text{или} \quad A = \frac{C_{\text{оф}}}{N} \quad (7)$$

## Задания

**Задание 1.** Ответить на контрольные вопросы.

**Задание 2.** Решить следующие ситуационные задачи:

1. Приобретен объект стоимостью 180 тыс. руб. со сроком полезного использования в течение 5 лет. Используя линейный способ начисления амортизации определить величину амортизационных отчислений и сумму амортизационных отчислений за год.

2. Приобретен объект стоимостью 400 тыс. руб. со сроком полезного использования в течение 5 лет. Определить норму амортизации данного объекта нелинейным способом и сумму амортизационных отчислений за год.

3. Балансовая стоимость приобретенного технологического оборудования торгового предприятия составляет 300 000 тыс. руб. Срок эксплуатации объекта составляет 5 лет (приобретена 31 декабря 2010 г.). Годовая норма амортизации при ее равномерном начислении составляет 20% (1/5 часть стоимости списывается ежегодно).

При использовании метода двукратных уменьшающихся амортизационных отчислений рассчитать:

- ликвидационную стоимость;
- величину амортизационных отчислений и общую величину амортизационных отчислений за 5 лет.

3. Балансовая стоимость копировальной установки предприятия составляет 24 000 руб. Срок эксплуатации объекта составляет 5 лет (приобретена 31 декабря 2000 г.). Отсюда годовая норма амортизации при ее равномерном начислении составляет 20% (1/5 часть стоимости списывается ежегодно). При использовании метода двукратных уменьшающихся амортизационных отчислений она будет составлять 40% в год. Рассчитать ликвидационную стоимость объекта, величину амортизационных отчислений и общую величину амортизационных отчислений за 5 лет.

### **Контрольные вопросы**

1. Какие объекты не относятся к амортизируемому имуществу?
2. Понятие «Физического износа».
3. Классификация основных средств по амортизационным группам.

## **РАБОТА №2**

### **ОБОРОТНЫЕ СРЕДСТВА ПРЕДПРИЯТИЙ**

**Цель работы:** изучить состав, структуру, методику расчета эффективности использования оборотных средств.

**Учебное время:** 4 часа

## Вопросы для подготовки

1. Оборотные средства: понятие, состав, структура.
2. Оценка эффективности использования оборотных средств.

## Краткие теоретические сведения

Оборотные средства – это совокупность денежных средств, авансируемых для создания оборотных фондов и фондов обращения, обеспечивающий непрерывный кругооборот денежных средств.

Активы предприятия, которые в результате его хозяйственной деятельности полностью переносят свою стоимость на товар, принимают однократное участие в торгово-технологическом процессе, изменяя при этом натурально-вещественную форму, называются оборотными фондами.

Фонды обращения – это активы предприятия, связанные с обслуживанием процесса обращения товаров. Они не участвуют в образовании стоимости, а являются её носителями.

Оборотные средства (ОС) относятся к текущим активам организации, обеспечивающим непрерывность торгового процесса. Для оценки состава и изменения оборотных активов их группируют по различным признакам. Классификация оборотных средств коммерческого предприятия:

- 1) По функциональному назначению:
  - оборотные фонды;
  - фонды обращения.
- 2) По принципам организации:
  - нормируемые;
  - ненормируемые.
- 3) В зависимости от источников формирования:
  - собственные;
  - заемные.
- 4) По степени ликвидности (скорости превращения в денежные средства):
  - абсолютно ликвидные средства (денежные средства и краткосрочные финансовые вложения без краткосрочных займов);

- быстро реализуемые основные средства (краткосрочные займы, другим организациям, краткосрочная дебиторская задолженность, товары отгруженные);

- медленно реализуемые основные средства (товарные запасы без товаров отгруженных, долгосрочная дебиторская задолженность).

5) По материально-вещественному признаку:

- предметы труда;

- товарные ресурсы (запасы);

- денежные средства и средства в расчетах (дебиторская задолженность, краткосрочные финансовые вложения в ценные бумаги, краткосрочные займы другим организациям).

Величина оборотных средств, находящихся в составе оборотного фонда определяется организационно-техническим уровнем торгово-технологического процесса и длительностью торгово-технологического цикла реализуемых товаров и услуг.

Соотношение отдельных составляющих оборотных средств в общей величине характеризует структуру основных средств.

Оборотные средства – более подвижная часть активов в каждом кругообороте проходят три стадии:

На первой стадии денежные средства коммерческих предприятий используется для приобретения сырья, материалов, топлива, запчастей, товарных ресурсов, тары и т.п., необходимых для осуществления коммерческой деятельности.

На второй стадии приобретенные ресурсы поступают в торгово-технологический процесс.

На третьей стадии реализуются товары и услуги

Нормирование ОС средств – основа рационального использования хозяйственных средств предприятия, которая заключается в разработке обоснованных норм и нормативов их расходования, необходимых для создания постоянных минимальных запасов, достаточных для бесперебойной работы предприятия.

Нормы оборотных средств характеризуют минимальные запасы ТМЦ, рассчитанных в днях запаса или других единицах.

Норматив ОС определяется в денежном выражении для отдельных элементов (групп) ОС и в целом по предприятию. В общем виде норматив по отдельным элементам ОС находится по формуле:

$$H_{oc} = H_{zi} \cdot A_i, \quad (8)$$

где  $H_{zi}$  - норма запаса  $i$  – го элемента в днях, руб.;

$A_i$  - показатель, по отношению к которому установлена норма.

Норматив оборотных средств на товарные запасы, предметы труда материально-сырьевых запасов определяется по следующей формуле:

$$H_{tz} = V_{tz} \cdot T / D, \quad (9)$$

где  $H_{tz}$  – нормативная потребность в товарных запасах;

$V_{tz}$  – норма товарного обращения в днях;

$T_c$  – товарооборот по себестоимости в периоде;

$D$  – число дней в периоде.

Этот метод получил название метод прямого счета. При его использовании определяются дополнительно ожидаемые остатком издержек обращения, дебиторскую задолженность, необходимые денежные средства и ценные бумаги. Затем рассчитывают общую потребность в оборотных средствах.

Метод прямого счета дополняется коэффициентным методом, основанным на использовании методов прямого счета, корректируя их в соответствии с ожидаемой динамикой роста продаж.

Наряду с двумя вышеуказанными методами используется в практике и аналитический (опытно-статистический) метод, при котором потребность в оборотных средствах исчисляется по средним данным, рассчитанным за ряд лет (3-5) в расчете используют выражение:

$$O_{\Pi} = \bar{Z} + \overline{НДС} + \bar{r} - \bar{R}, \quad (10)$$

где  $O_{\Pi}$  – потребность в оборотном капитале

$\bar{Z}$  - средние запасы;

$\overline{НДС}$  - средняя величина налога на добавленную стоимость;

$\bar{r}$  - средняя дебиторская задолженность;

$\bar{R}$  - средняя кредиторская задолженность.

Средние величины каждого из показателей рассчитываются по формуле средней хронологической моментного ряда. Данная формула имеет вид:

$$\bar{X} = \frac{\frac{1}{2} X_1 + X_2 + \dots + X_{n-1} + \frac{1}{2} X_n}{n-1}, \quad (11)$$

где  $X_i$  – искомый показатель на определенную дату;

$i$  – порядковый номер даты в периоде;  
 $n$  - количество дат в периоде.

Норма оборотных средств на товарные и материально – сырьевые запасы складывается из времени:

- требования их в пути (транспортный запас),
- доставки материалов и товаров на предприятие и складирования их,
- для подготовки материалов и товаров к торгово-технологическому процессу (технологический запас),
- пробытия товаров и материалов в виде торгового запаса,
- пробытия товаров и материалов в виде страхового (гарантийного) запаса.

Рациональное использование оборотных средств и ускорение их оборачиваемости улучшают финансовое положение предприятия. Эффективность использования оборотных средств коммерческим предприятием измеряется показателем товарооборотности.

### **Задание:**

**Задание 1.** Решить следующие ситуационные задачи:

1) В 1-ом квартале предприятие реализовало продукции на 25 000 тыс. руб., среднеквартальные остатки оборотных средств составили 2 500 тыс. руб. во втором квартале объем реализации продукции увеличился на 10%, а время одного оборота оборотных средств будет сокращено на один день.

Определить:

- коэффициент оборачиваемости оборотных средств и время одного оборота в днях в 1-ом квартале;
- коэффициент оборачиваемости оборотных средств и их абсолютную величину во 2-ом квартале

2) В отчетном году сумма нормируемых средств на предприятии составила 10 000 тыс, руб. Длительность одного оборота оборотных средств – 35 дн. В будущем году объем реализуемой продукции увеличится на 5%. Определите, на сколько дней сохранится время одного оборота при той же величине нормируемых оборотных средств.

**Задание 2.** Письменно в тетради ответить на следующие вопросы:

1) Эффективность использования оборотных средств характеризуют....

- прибыль, рентабельность производства;
- коэффициент оборачиваемости, средняя продолжительность одного оборота оборотных средств;
- фондоотдача, фондоемкость продукции;
- фондовооруженность труда.

2) К собственным источникам формирования оборотных средств относится...

- уставной фонд, обеспечивающий начало деятельности предприятия;
- задолженность работникам по заработной плате;
- амортизационные отчисления;
- прибыль;
- кредиторская задолженность.

3) В состав оборотных средств предприятия входят:

- запасы материалов, запасных частей, топливо, продукция на складе;
- оборотные средства и средства обращения;
- оборудование и продукция в торговом зале.

**Задание 4.** На примере данных таблицы провести анализ оборотных средств и рассчитать: средний остаток оборотных средств, оборачиваемость в днях, коэффициент оборачиваемости, коэффициент загрузки.

Таблица 1- Анализ оборотных средств торговой организации

Показатели	Базисный период	Текущий период	Изменение (+,-)
1	2	3	4
Объем производства (Т), тыс.руб	25 000	27 000	
Количество дней в периоде (Д), дни	90	90	
Обнодневный оборот, тыс.руб.			

Средний остаток оборотных средств, тыс.руб.			
Оборачиваемость, дни			
Коэффициент оборачиваемости, кол-во оборотов			
Коэффициент загрузки			

**Задание 5.** Письменно ответить на тестовое задание приложения 1.

## **РАБОТА №3**

### **АНАЛИЗ ЧЕЛОВЕЧЕСКИХ РЕСУРСОВ**

**Цель работы:** изучить структуру, состав, движение кадров предприятия и влияние кадров на конечную деятельность предприятия.

**Учебное время:** 4 часа.

#### **Вопросы для подготовки**

1. Задачи анализа человеческих ресурсов.
2. Источники информации анализа человеческих ресурсов
3. Кадровый состав предприятий
4. Движение кадров и показатели характеризующие движение

#### **Краткие теоретические сведения**

От движения и стабильности кадрового состава во многом зависит уровень квалификации и опыта персонала предприятия, стабильность хозяйственных процессов, что в свою очередь существенно влияет на результаты деятельности хозяйственной



структуры. Рассматривая движение рабочей силы, следует иметь в виду, что частая смена работников сдерживает рост производительности труда. Необходимо проанализировать причины текучести кадров (состояние социального обеспечения нарушения трудовой дисциплины, уход по собственному желанию и др.). Нужно рассмотреть динамику состава увольнений: индивидуальных и коллективных, перемен служебного положения, числа переводов на другие должности, уходов на пенсию, истечения срока контрактов и др.

В кадровой политике выделяются увольнения:

- желательные для организаций (замены, переводы по службе сокращение численности и т.д.);
- не желательные для организации (увольнения нужных работников по собственному желанию, уход на пенсию, уход до окончания срока контракта).

### **Коэффициенты сравнения интенсивности движения кадров.**

В процесс анализа рассчитывают коэффициенты, позволяющие сравнить интенсивность движения кадров. При изучении движения рабочей сил организации различают необходимый оборот и излишний оборот.

Коэффициент необходимого оборота рассчитывается делением числа работников, уволенных за данный период по причинам производственного или общегосударственного характера, на среднесписочную численность работников за аналогичный период. Этот показатель измеряется в процентах:

В состав лиц, выбывших по причинам производственного или общегосударственного характера, включают уволенных в связи с сокращением численности и переводом на другие предприятия, поступлением на учебу, призывом на воинскую службу, потерей трудоспособности.

Коэффициент излишнего оборота или коэффициент текучести кадров определяется как отношение числа работников, уволенных за данный период по собственному желанию, а также за нарушения трудовой дисциплины, к среднесписочной численности работников за тот же период и измеряется в процентах:

Коэффициент выбытия кадров определяется как частное от деления числа работников, уволенных по всем причинам, на

среднесписочную численность работников за тот же период, измеряется в процентах:

Коэффициент приема кадров рассчитывают делением числа работников, принятых на работу за данный период, к среднесписочной численности работников, измеряется в процентах:

Рассмотрим пример расчета показателей движения кадров на основе следующих исходных данных:

Принято работников – всего 72

в том числе:

- то направлению из учебных заведений 15
- переведено из других предприятий
- организованному набору, общественному призыву и 14
- другим организованным направлениям 20
- принято предприятием 23

Выбыло работников – всего 68

• В том числе:

- переведено на другие предприятия 7
- призыв на военную службу, УХОД на пенсию, переход
- на учебу и по другим причинам 23
- в связи с окончанием срока договора 12
- по собственному желанию 18
- уволено за нарушением трудовой дисциплины 8
- Среднесписочная численность работников 288

По приведенным данным коэффициент необходимого оборота составит:

$$K_{н.о.} = (7 + 23 + 12) \cdot 100 / 288 = 14,6 \%$$

Излишний оборот, или текучесть кадров, равен 26 чел. (18+8); коэффициент текучести -  $K_m = (18 + 8) \cdot 100 / 288 = 9\%$ .

Коэффициент выбытия кадров равен:

$$K_v = 68 \cdot 100 / 288 = 23,6\%.$$

Коэффициент приема кадров составит:

$$K_{п.} = 72 \cdot 100 / 288 = 25\%$$

Коэффициент стабильности кадров:

$$K_{с.к.} = 1 - (18 + 8) / (288 + 72) = 0,93 \%$$

Чем ближе данный коэффициент к единице, тем выше стабильность кадров. Указанные коэффициенты сравнивают в динамике, а также сопоставляют с другими предприятиями.

Численность и состав работников - отражают количество и качество персонала предприятия, что связано с показателями экстенсивного и интенсивного использования человеческих ресурсов. Поэтому изменением численности и состава соответственно меняются объемы и качество работ на предприятии, изменяется результат коммерческой деятельности.

Показатель экстенсивного развития отражает количество оцениваемого фактора (численность работающих, время работы и т. и.)

Показатель интенсивности характеризует степень использования этого фактора (производительность труда, рентабельность человеческих ресурсов и т.п.).

Размер товарооборота — результат интенсивного и экстенсивного использования всех видов ресурсов. (В анализе торгового предприятия используют данные о списочной и среднесписочной численности работников, структуре рабочей силы.

В списочный состав работников включаются наемные работники, работавшие по трудовому договору (контракту) и выполнявшие постоянную, временную или сезонную работу один день и более, как фактически работавшие, так и отсутствующие на работе по каким-либо причинам (находившиеся в ежегодных отпусках, не явившиеся на работу по болезни; женщины, находящиеся в отпусках по беременности, родам, по уходу за ребенком и др.), а также работающие собственники организаций, получающие заработную плату в данной организации.

Не включаются в списочную численность работники, выполняющие работу по совместительству из других организаций, выполняющие работу по договорам гражданско-правового характера, направленные организацией на обучение в общеобразовательные учреждения с отрывом от работы, получающие стипендию за счет средств этих организаций, не работающие в данной организации ее собственники и др.

Среднесписочная численность работников за отчетный месяц исчисляется суммированием численности работников списочного со-

става за каждый календарный день отчетного месяца, включая праздничные (нерабочие) и выходные дни делением полученной суммы на число календарных дней отчетного месяца. Численность работников списочного состава за выходной или праздничный (нерабочий) день принимается равной численности работников за предшествующий рабочий день.

### Задания

**Задание 1.** На основании табличных данных изучить численность, состав кадров торгового предприятия

Таблица 3 - Данные о численности, составе, производительности и оплате труда работников

Показатели	Период		Абсолютный прирост	Темп роста, %
	базисный	отчетный		
Объем выпуска продукции, ден. ед.	55 140000	56 209 000		
Среднесписочная численность: всех работающих	1 931	1 735		
Оперативных работников	1 544	1 424		
в том числе рабочих	1 106	1 158		
Производительность труда: На одного работающего. ден. ед./чел.				
на оперативного работника, ден. ед./чел.				
На рабочего ден. ед./чел.				
Цеховая площадь, м <sup>2</sup>	17 740	15 649		
Количество рабочих мест	844	745		
Число работников на				

одно рабочее место, чел.				
Фонд заработной платы, ден. ед.	16 100	15 220		
Средний заработок одного работающего, ден. ед.				

**Задание 2.** На основании табличных данных изучить структуру рабочей силы предприятия

Таблица 4 – Состав персонала организации

Состав персонала	Базисный период	Отчетный период	Отклонение
Оперативные работники	79,96	82,07	
Остальные работники (управленческий и младший обслуживающий персонал)	20,04	17,93	
Соотношение управленческих и оперативных работников			

**Задание 3.** Среднесписочная численность работников предприятия за год составила 500 чел. В течение года уволилось по собственному желанию 30 чел., уволено за нарушение трудовой дисциплины 2 чел., ушли на пенсию 13 чел., поступили в учебные заведения и призваны в Вооруженные Силы, 10 чел.

Определить.

- коэффициент выбытия (%);
- коэффициент текучести кадров (%).

**Задание 4.** На основании приведенных данных произвести расчет показателей по труду потребительского общества:

Таблица 4 – Показатели хозяйственной деятельности потребительского общества

№ п/п	Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Изменения (+ или -)
1	Расходы на оплату труда, тыс. руб.	7585	9095	
2	Объем выпускаемой продукции, тыс. руб.	91159	111 320	
3	Уровень расходов к обороту, %.			

4	Прибыль	1993	2650	
5	Среднесписочная численность работников, чел.	126	128	
6	Выработка на одного работника, тыс. руб.			
7	Средняя заработная плата, тыс. руб.			

## РАБОТА №4 ОРГАНИЗАЦИЯ И ОПЛАТА ТРУДА

**Цель работы:** изучить трудовое законодательство, социально-трудовые отношения и основные показатели по труду; вопросы регулирования оплаты труда в России; формы и методы расчетов оплаты труда.

**Учебное время:** 4 часа.

### Вопросы для подготовки

1. Какие формы и системы оплаты труда работников предприятия используются в нашей стране?
2. Какие задачи необходимо решить предприятиям при выборе форм оплаты труда?
3. Назовите основные показатели по труду и заработной плате.

### Краткие теоретические сведения

Заработная плата – это цена, выплачиваемая работнику за использование его труда. В объеме доходов населения она занимает основное место. Организация заработной платы труда в торговле осуществляется в соответствии со следующими принципами:

1. Стимулирующая функция оплаты труда. Этот принцип организации предполагает установление относительного уровня заработной платы в зависимости от количества, качества и результатов труда;

2. Дифференциация окладов. Этот принцип устанавливается от объемов работ, труда, тесно связан с сегментацией рынка труда,

регулирует уровень оплаты труда различных категорий работников.

Заработная плата делится на два вида:

- основная: начисляется за фактически поработанное время и выполненные на предприятии работы;
- дополнительная: выплата отпусков, выходных пособий, льготных часов для подростков.

Труд на предприятии может быть простым и сложным, поэтому необходимо нормирование труда, которое осуществляется с помощью тарифной системы, составным элементом которой является:

- тарифная ставка;
- тарифная сетка;
- тарифный коэффициент.

При оплате труда по тарифам и коэффициентам применяется система плавающих окладов. При этой системе в конце месяца с учетом результатов финансовой деятельности устанавливаются новые должностные оклады. Размер окладов повышается (или понижается) в зависимости от роста (или снижения) установленных показателей деятельности (это может быть или товарооборот, или доход). Эта система призвана стимулировать повышение результатов работы предприятия, так как при их ухудшении оклад на следующий месяц может быть снижен.

Сдельная оплата труда в зависимости от способа учета выручки и поощрения имеет следующие системы: прямую сдельную, сдельно-премиальную, сдельно-прогрессивную, комиссионную.

При прямой сдельной системе заработная плата работника оплачивается по неизменной расценке. Общий заработок работника определяется путем умножения сдельной расценки на сумму или количество реализованных товаров.

При сдельно-премиальной системе работник сверх заработков по сдельным расценкам получает премию, предусмотренную условиями премирования.

При сдельно-прогрессивной системе труд работника в пределах установленного планового задания оплачивается по прямым сдельным расценкам, а при его перевыполнении - по повышенным расценкам. Величина расценок устанавливается в зависимости от конкретных условий труда, структуры товарооборота, сезонности.

Комиссионная система оплаты труда применяется для оплаты труда в зависимости от объема результата деятельности: товарооборота, стоимости заключенных сделок (на биржах, в оптовой торговле). Эта система может применяться как сочетание повременной оплаты труда с выплатой вознаграждений по результатам работы.

Каждая из этих систем может быть индивидуальной или коллективной. В торговле применяется как индивидуальная, так и коллективная оплата труда. По методу расчета расценки применяются следующие разновидности сдельной оплаты: по расценкам на заданный объем товарооборота, по расценкам за процент выполнения плана товарооборота, по расценкам за натуральные показатели.

На сдельную оплату труда могут переводиться продавцы, кассиры, контролеры-кассиры, фасовщики.

Коллективная (бригадная) оплата труда по сдельным расценкам - это оплата за коллективно выполненную работу. Коллективная (бригадная) сдельная оплата наиболее эффективна в магазинах (отделах, секциях) с численностью не менее 6 человек, с относительно постоянным потоком покупателей и устойчивым ассортиментом.

В розничной и мелкооптовой торговле заработная плата в основном выплачивается в зависимости от объема товарооборота.

Бестарифная система, как правило, применяется в хорошо организованном коллективе. Каждому работнику присваивается коэффициент оплаты труда, который учитывает его квалификацию и результативность работы в коллективе при выполнении определенного объема работ.

Контрактная система оплаты труда предусматривает заключение трудового контракта. Вопросы оплаты труда, его стимулирования должны найти отражение в коллективных договорах, в которых предусматриваются взаимные обязательства работников и работодателей.

В целях снижения текучести кадров, усиления материальной заинтересованности в конечных результатах труда коллектива выплачивается вознаграждение за общие результаты по итогам года.



Для оценки эффективности использования рабочей силы и затрат труда на предприятиях торговли проводится анализ, позволяющий изучать следующие показатели:

- списочный состав работников и их среднюю численность;
- распределение работников по категориям (рабочие, специалисты, руководители, служащие), по уровню квалификации;
- показатели производительности труда;
- долю прироста объема продаж за счет экстенсивных и интенсивных факторов;
- показатели использования рабочего времени;
- сумму расходов на оплату труда и ее величину в процентах к объему продаж;
- долю заработной платы в расходах на продажи;
- среднюю заработную плату одного работника по категориям и по предприятию в целом.

### **Задания**

**Задание 1.** В тестовом задании приложения 2 укажите правильный вариант ответа.

**Задание 2.** Решить ситуационные задачи:

1. Бухгалтеру установлен оклад 6000 руб. Приказом по предприятию установлена премия 20%. Рассчитать заработную плату по двум вариантам: 1) бухгалтер отработал целый месяц, 2) бухгалтер отработал 15 дней с учетом установленной на предприятии премии.

2. Среднемесячный объем продаж магазина по торговле товарами повседневного спроса ожидается в размере – 376 тыс. руб. Численность работников установлена предприятием для этого магазина – 4 человека, в том, числе: продавец 1-й категории (оклад 3300 руб.), два продавца 2-й категории (оклад каждого – 3000 руб.) и один продавец 3-й категории (оклад 2550 руб.). Сумма окладов составляет 11850 руб. Рассчитать оплату труда в зависимости от объема продаж.

3. В секции магазина работает бригада из трех человек: продавца 1-й категории (оклад 3600 руб.) и двух продавцов 2-й категории (оклад 3000 руб.). Количество дней в месяце – 21. План перевыполнен бригадой на 108%. Число отработанных дней: 1-й – 21;

2-й – 18; 3-й – 20 дней в месяце. Рассчитать ставки продавцов с учетом отработанного времени; общий заработок бригады и установить коэффициент распределения сдельного приработка, определить расценку за каждый процент выполнения, рассчитать заработную плату бригаде, установить размер сдельного приработка каждого и бригады. Результаты внести в таблицу 2.

Таблица 2 - Заработная плата бригады

продавец	категория продавца	оклад	период отработанного времени	заработная плата с учетом перевыполнения плана
1				
2				
3				
Итого				

4. В секции плодоовощного магазина работали: продавец I категории с окладом 5000 руб., продавец II категории с окладом 4500 руб. Рассчитать заработную плату каждого, если продавец I категории отработал 21 день, продавец II категории 18 дней при месячной норме 21 день. На предприятии установлена премиальная надбавка 20% от заработка работника (окладная форма оплаты труда).

## РАБОТА № 5 ОСОБЕННОСТИ ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ПИЩЕВОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

**Цель работы:** изучить ценообразование предприятий по производству продуктов питания

**Учебное время:** 2 часа

### Вопросы для подготовки

1. Понятие розничной цены
2. Особенности формирования оптово-закупочной цены
3. Составляющие торговых надбавок предприятий

## Краткие теоретические сведения

Завершающий этап движения потребительских товаров – их реализация населению. Он осуществляется по розничным ценам, которые в значительной степени зависят от цены производителя. Оптово-отпускная цена производственного предприятия и оптового предприятия занимают главенствующее место в розничной цене товара.

торговые предприятия для возмещения расходов по продаже товаров и получения прибыли производят надбавку к цене производителя.

Торговая надбавка представляет составной элемент розничной цены товара.

Общий размер торговой надбавки зависит от формы товародвижения. В случае наличия посредника торговые надбавки производят как оптовые, так и розничные предприятия.

По большинству товаров размеры надбавок предприятия торговли устанавливают самостоятельно, по некоторым социально значимым товарам местным органам исполнительной власти предоставлено право утверждать предельные размеры торговых надбавок.

Важный аспект экономической службы торгового предприятия - правильное обоснование размера надбавки, который оказывает влияние на доходы торговой деятельности и конкурентоспособности товара на потребительском рынке. Чрезмерно высокие цены торговых надбавок приводят к завышению розничной цены товара, а следовательно, к уменьшению спроса и количества покупателей. С другой стороны, занижение размера надбавок на товары может повлечь за собой снижение рентабельности и ухудшение финансового состояния торгового предприятия.

Основным и решающим элементом торговой надбавки являются расходы предприятия, которые различаются по реализации отдельных товарных групп. Поэтому размеры надбавок, как правило, дифференцируются по группам товаров с учетом издержкостоемости.

Торговые надбавки устанавливаются в процентах к цене закупки (отпускной цене производителя или же оптового предприятия). Для экономического обоснования размера надбавки

определяются потоварно-групповые издержки обращения и прибыль от реализации товаров в процентах к обороту по розничным ценам.

В качестве исходной величины используется уровень прибыли в целом по торговой деятельности. В процессе ценообразования этот показатель по отдельным товарным группам может быть скорректирован с учетом различных ценообразующих факторов, в частности социальной значимости товара, рыночной конъюнктуры, ценовой политики и стратегии и т. п. Так, к примеру, при необходимости больший уровень прибыли может быть предусмотрен по реализации алкогольных напитков, а меньший – по продаже хлебобулочных изделий. Или повышенный уровень – по реализации ювелирных изделий, а пониженный – по продаже моющих средств.

Ставка НДС по большинству товаров утверждена 18%, а по отдельным продуктам питания (мясопродукты, хлебопродукты, молочные продукты, сахар и другие) и по товарам для детей – 10%.

### **Задание**

**Задание 1.** Решить следующие задачи:

Задача 1. Расходы торгового предприятия определены в 12%, а прибыль – 3% к обороту от реализации этого товара. Налог на добавленную стоимость установлен 18%. Рассчитать размер торговой надбавки.

Задача 2. Отпускная цена поставщика за 1 кг сахара, включая НДС, согласована 20 руб. НДС – 10%. Торговая надбавка – 24% к цене закупки. Рассчитать цену закупки товара, розничную цену, сумму НДС.

Задача 3. Издержки обращения потребительского общества по реализации кондитерских изделий составляют 14,90% к обороту по розничным ценам. Прибыль от реализации товаров намечается в сумме 2730 тыс. руб. при обороте 111 320 тыс. руб. Рассчитать уровень прибыли, размер надбавки к розничной цене и к отпускной.

## **РАБОТА №6**

### **АНАЛИЗ ОБОРОТА ПРОИЗВДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ НА ПРЕДПРИЯТИИ**

**Цель работы:** изучить оборот продаж на предприятии по производству продуктов питания.

**Учебное время:** 4 часа.

### **Вопросы для подготовки**

1. Раскройте сущность оборота предприятия и порядок его определения.
2. Какие показатели объема продаж изучают на уровне предприятия?
3. Перечислите показатели, которые изучают при анализе оборота предприятия.

### **Краткие теоретические сведения**

Сущность оборота предприятия состоит в изучении данных о процессе удовлетворения спроса населения на потребительские товары, получении информации, необходимой для изучения и прогнозирования покупательского спроса (по отдельным товарным группам и общему объему), состоянии и развитии рынка товаров. Анализ оборота позволяет определить: насколько объем и структура объема продаж позволили торговому предприятию получить необходимую величину прибыли.

Характеристика оборота предприятия может быть представлена следующей системой показателей:

- величина рыночной активности в сегментах рынка;
- конъюнктура потребительского рынка и характер его изменений, учет сложившихся условий на рынке;
- прогноз конъюнктуры потребительского рынка и коммерческой деятельности предприятия;
- соотношение товарного спроса и предложения, емкость и насыщенность рынка;
- показатели оборота продукции в текущих и сопоставимых ценах за отчетный и прошлый периоды;

- показатели структуры объема продаж;
- показатели оборота;
- показатели рыночных цен и тарифов;
- расчеты влияния на величину объема продаж основных факторов (изменение товарных запасов, рыночных цены др.).

В процессе изучения динамики оборота продукции на предприятия (реализация, запасы, поступление) все показатели анализируются комплексно, во взаимосвязи друг с другом.

В тех случаях, когда предприятия изучают данные о динамике оборота розничной торговли за ряд лет, возникает необходимость рассчитать среднегодовые темпы роста. Для этого можно воспользоваться расчетом по среднегеометрической формуле:

$$T_p = n - 1 \sqrt{\frac{T_k}{T_0}}, \quad (12)$$

где  $T_p$  - среднегодовые темпы роста;

$T_k$  - конечный показатель динамического ряда;

$T_0$  - начальный показатель динамического ряда;

$n$  - число показателей динамического ряда.

На изменение объема продаж значительное влияние оказывают примененные ресурсы и показатели эффективности их использования.

Значительное влияние на объем продаж оказывают такие экстенсивные факторы, как увеличение числа работников торговых залов (продавцов, кассиров и др.), увеличение торговых площадей за счет их реконструкции или пристройки помещений. Немаловажное значение имеет и использование таких интенсивных факторов, как повышение производительности труда, увеличение объема товарооборота с 1 м<sup>2</sup> торговой площади, ускорение оборачиваемости оборотных средств. Положительное влияние на объем продаж оказывает продолжительность работы магазинов.

## Задания

**Задание 1.** Произвести возможные варианты расчета ожидаемой суммы оборота за текущий год и выбрать оптимальный для данных условий:

- Программой развития потребительского общества на текущий год установлен объем оборота розничной торговли в сумме 96 100 тыс. руб., в том числе на IV квартал – 26 980 тыс. руб. За 10 месяцев фактическая сумма оборота составила 77284 тыс. руб., в том числе за октябрь – 8445 тыс. руб. В предыдущем году доля ноября-декабря составила 68,9% в обороте IV квартала. Платежеспособный спрос населения в ноябре-декабре составил 18 920 тыс. руб.

**Задание 2.** Рассчитать следующие аналитические показатели: степень роста оборота по реализации товаров за отчетный период в ценах соответствующих лет и в сопоставимых ценах:

- Оборот розничной торговли торгового предприятия составил: за базисный год – 62225 тыс. руб. (первый год), за предыдущий год – 76 284 тыс. руб. (второй год); за отчетный год – 91 159 тыс. руб. (третий год). Используя формулу средней геометрической рассчитать среднегодовой темп прироста за анализируемый период в процентах.

- Сумма оборота потребительского общества составила в предыдущем году 76 284 тыс. руб., а в отчетном – 91 159 тыс. руб. За анализируемый период цены возросли на 9% (индекс цен равен 1,09). Определить динамику оборота в фактических и сопоставимых ценах, а так же величину объема реализованных товаров.

**Задание 3.** В тестовом задании приложения 2 укажите правильный вариант ответа.

## **РАБОТА №7**

### **АНАЛИЗ ТОВАРНЫХ ЗАПАСОВ ПРЕДПРИЯТИЙ**

**Цель работы:** изучить анализ товарных запасов предприятия; цели анализа; основные показатели анализа товарных запасов, влияющих на конечный результат деятельности.

**Учебное время:** 4 часа.

## Вопросы для подготовки

1. Какие показатели характеризуют состояние товарных запасов предприятия и какова методика их расчета?
2. Какие расходы связаны с содержанием товарных запасов для организации.

## Краткие теоретические сведения

Формирование оборота по реализации товаров во многом зависит от состояния товарных запасов торгового предприятия.

Целью практически любого решения в деле управления товарными запасами являются рост объема продаж и минимизация общих расходов, связанных с формированием и хранением этих товарных запасов. Очень важно уметь анализировать последствия применения неоптимальных схем управления запасами.

Цель анализа товарных запасов состоит в установлении их соответствия предъявляемым требованиям и оценке влияния на конечные результаты торговой деятельности.

В процессе анализа изучают следующие показатели:

- величину запасов в сумме и днях к объему продаж на определенную дату (обычно на начало и конец декады, месяца, квартала, полугодия, года) по товарным группам, в разрезе магазинов и в целом по предприятию и оценку характера их изменения в динамике;
- отклонение фактических запасов по товарным группам, по магазинам и в целом по предприятию в днях и сумме от установленных предприятием необходимых (плановых) величин;
- оборачиваемость в днях по товарным группам, по магазинам и в целом по предприятию за определенный период и в сравнении с аналогичными периодами прошлых лет, с другими магазинами, предприятиями-конкурентами и с аналогичными показателями по региону в целом;



- средние цены отдельных видов товаров в запасах и по их поступлению в сравнении с ценами реализации и в том числе их размерами у конкурентов;

- долю запасов отдельных товаров по магазину или в целом по предприятию и тенденции ее изменения в динамике в сравнении с изменениями доли этой товарной группы в объеме продаж по региону;

- отклонение фактического объема поставок товаров от оптимального объема одной партии и оценку влияния этого изменения на размер товарных запасов;

- размеры запасов по внутригрупповому ассортименту основных товарных групп (занимающих наибольший удельный вес в объеме продаж) и оценку их влияния на оборачиваемость по товарной группе в целом;

- аномальные запасы по каждой товарной группе и причины их образования;

- изменение числа разновидностей товаров по каждой группе в динамике и по сравнению с магазинами-конкурентами;

- влияние на изменение товарных запасов и товарооборотности основных факторов (объема и структуры продаж, поступления товаров, ритмичности поставок, сложности ассортимента товаров и т. п.).

Особое внимание также уделяется товарам сезонного производства и круглогодичного потребления. Эти товары (сельскохозяйственного производства) относятся к запасам длительного хранения или нерегулярного обновления. После анализа товарных запасов работникам (менеджерам, специалистам, владельцам и т. п.) предстоит выявить причины колебания показателей и отклонения фактических данных от плановых.

Товарооборотность достоверно характеризует состояние товарных запасов и используется для оценки результатов коммерческой деятельности.

Значительное влияние на величину товарных запасов и оборачиваемость средств оказывает структура объема продаж.

Предприятия по-разному организуют процесс разработки необходимой величины товарных запасов с установления

необходимой величины товарных запасов в днях и сумме по товарным группам и в целом по магазину.

Для определения необходимой величины товарных запасов по указанным структурным звеньям торгового предприятия используют следующую информацию:

- об обороте розничной торговли и продаже по группам товаров в отчетном периоде и прогнозируемые показатели на предстоящий период;
- о товарных запасах по объему и структуре, об оборачиваемости товаров;
- о размерах доходов (торговых наценок), уровне цен на товары;
- о наличии собственных оборотных средств и размерах используемых кредитов, потребности в кредитных ресурсах.

В настоящее время целесообразно необходимую величину товарных запасов устанавливать на каждый квартал в отдельности.

Предприятие при обосновании необходимой величины товарных запасов на каждый квартал использует опытно-статистический метод. Сущность этого метода состоит в установлении рекомендуемой (необходимой) величины запасов (в днях к объему продаж и в сумме), исходя из сложившихся тенденций изменения товарооборачиваемости и факторов, влияющих на нее с учетом ожидаемых изменений последних в планируемом периоде. Этот метод является основным при определении необходимой величины по группам товаров, доля которых в объеме продаж менее 1%. Группы товаров, которые занимают в объеме продаж 1,5% и более, устанавливают необходимую величину товарных запасов (в днях к объему продаж и сумме) на основе использования технико-экономических расчетов, т.е. рассчитывают по следующей формуле:

$$M = ПП + РЗ + ЗТП + С, \quad (12)$$

где ПП – время приемки и подготовки товаров к продаже.

Определяется исходя из затрат времени на период подготовки товаров и комплектования торгового ассортимента. Он составляет в реальной действительности - 1 - 3 дня.

РЗ - рабочий запас, определяется затратами времени на формирование заказа и организацию его поставки. По товарам местного производства этот период составляет 4 - 6 дней.

ЗТП - запас текущего пополнения предназначен для бесперебойной торговли между очередными завозами товара и при расчете норматива принимается в среднем размере исходя из того, что в момент поступления товаров создаются максимальные запасы и перед очередным завозом их величина будет минимальной. Определяется по формуле:

$$ЗТП = \frac{1}{2}i \cdot \left( \frac{R}{r} \right), \quad (13)$$

где  $i$  - средний интервал между поставками, дни;

$R$  – общее количество ассортиментных разновидностей, ед.;

$r$  – количество ассортиментных разновидностей в одной партии, ед.

$C$  – страховой (гарантированный) запас.

Страховой запас создается для обеспечения бесперебойной торговли на случай значительного увеличения объема спроса населения, отклонения от установленных частоты и объема завоза товаров. Он устанавливается с учетом частоты завоза и других условий по конкретным товарам - до 30% величины торгового запаса (рабочего плюс запаса пополнения) по товарам сложного ассортимента и до 70 -100% величины торгового запаса - по маслу растительному, сахару, соли и другим товарам простого ассортимента, группы которых состоят из 1-3 разновидностей.

Размеры страхового запаса следует пересматривать в сторону снижения по мере повышения надежности товароснабжения. В этих условиях величину страхового запаса можно определить и на основе использования математических методов по формуле:

$$C = k \cdot \sigma, \quad (14)$$

где  $k$ - коэффициент, связанный с уровнем товароснабжения;

$\sigma$ - среднее квадратическое отклонение товарооборота по кварталам, месяцам (декадам, неделям) в % к годовому объему продаж.

Значение коэффициента, характеризующего уровень товароснабжения, колеблется от 1 до 3 (уровень товароснабжения оценивается по ритмичности поставок. Так, если ритмичность

составляет 84,1%, то значение К равно 1, если 96,4 – 1,8; 97,7 – 2 и 99,9% - 3.).

Среднеквадратическое отклонение рассчитывают по формуле:

$$\sigma = \sqrt{\frac{\sum (x - \bar{x})^2}{n}}, \quad (15)$$

где  $x$  - фактический удельный вес конкретного месяца (квартала и т. п.) в годовом объеме продаж;

$\bar{x}$  - средний размер удельного веса месячного или квартального объема продаж в годовом обороте, равны) соответственно  $8,3\left(\frac{100}{12}\right)$  и  $2,5\left(\frac{100}{4}\right)$ ;

$n$  - число месяцев (кварталов).

Общая стоимость запасов за период (год, полугодие, квартал и т. п.) складывается из двух составляющих: стоимости заказа и поставки товара и стоимости хранения запасов в течение года. В общем виде эта стоимость может быть выражена уравнением:

$$СТТ = K \cdot \frac{Q}{S} + C \cdot \frac{S}{2}, \quad (16)$$

где СТТ - общая стоимость запасов товара за год, руб.;

$Q$  - объем продаж за год (общий объем поставок товара).

$K$  - переменная стоимость подачи одного заказа и его доставки;

$S$  - объем поставки товара за год;

$C$  - стоимость хранения единицы товара в год;

$\frac{S}{2}$  - средний размер запаса;

$\frac{Q}{S}$  - число поставок (заказов, подаваемых за период).

Используя операцию дифференцирования, установлена оптимальная партия поставки (заказа), при которой суммарные расходы по управлению запасами (СТТ) будут минимальными:

$$S_0 = \sqrt{\frac{2KQ}{C}}, \quad (17)$$

где  $S_0$  - оптимальный размер поставки (заказа), а другие символы названы выше.

На этой основе можно определить и другие параметры товароснабжения в предстоящем периоде:

$n$  - оптимальное число поставок по формуле:

$$n = \frac{Q}{S^0} = \sqrt{\frac{CQ}{2K}}, \quad (18)$$

где  $t^0$  - оптимальный интервал между поставками

$$t^0 = \frac{T}{n} = T \cdot \sqrt{\frac{2K}{CQ}}, \quad (19)$$

где  $T$  - период времени (год-360, квартал – 90 дней и т.п.)

минимальные затраты можно рассчитать по формуле:

$$СТЗ = K \cdot \frac{Q}{S} + C \cdot \frac{S}{2} \quad \text{или} \quad СТТ^0 = \sqrt{2KКC} \quad (20)$$

### **Задания**

**Задание 1.** Решить ситуационные задачи на основе заданного материала:

Задача 1. Провести анализ товарных запасов и товарооборачиваемости по магазину на основе следующих данных:

- фактические товарные запасы по данным бухгалтерского учета на 1 октября составили 800 тыс. руб.;
- средние товарные запасы за III квартал - 750 тыс. руб.;
- необходимые товарные запасы установлены предприятием в следующих размерах: на III квартал - 32 дня и на IV - 35 дней;
- план оборота розничной торговли на IV квартал установлен в сумме 1800 тыс. руб.;
- фактический товарооборот за III квартал составил 2250 тыс. руб.

Задача 2. Запасы товаров на 1 апреля составили 8741 тыс. руб. при нормативе на апрель 8500 тыс. руб. Это значит, что фактическая сумма превышает норматив на 241 тыс. руб. Оценить относительную величину отклонений фактических запасов от норматива. Сделать выводы.

Задача 3. В группе продовольственных товаров рассчитать норматив товарных запасов по бакалейным товарам методом технико-экономических расчетов.

Исходные данные:

Общее количество ассортиментных разновидностей бакалейных товаров на предприятии – 50 единиц; средняя цена товара – 7,5 руб.; интервал поставки – 3 дня; завозится 5 единиц ассортиментных

разновидностей; время на приемку и подготовку товара к продаже – 0,4 дня; гарантированный запас составляет – 25% запаса текущего пополнения; однодневный товарооборот по бакалейным товарам составляет – 3 тыс. руб.

Задача 4. Норма запасов в IV квартале составляет – 65 дней, входные товарные запасы (на начало планируемого периода) – 478 тыс. руб; план розничного товарооборота I квартала – 600; II квартала – 650; III – квартала – 700; IV квартала – 750 тыс. руб. Произвести расчет разработки планов товарных запасов по кварталам, определить норму товарных запасов в днях на каждый квартал.

## **РАБОТА № 8**

### **РАСХОДЫ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**Цель работы:** изучить понятие затрат, расходов и издержек обращения предприятий; признаки классификации издержек обращения; показатели затрат.

**Учебное время:** 4 часа.

#### **Вопросы для подготовки**

1. Раскройте понятие затрат, расходов и издержек обращения.
2. Какие виды затрат и расходов организаций и предприятий не относятся к издержкам обращения?
3. По каким признакам и в каких целях классифицируют издержки обращения.
4. Назовите основные показатели, используемые при анализе расходов предприятия.
5. Что такое структура расходов?

#### **Краткие теоретические сведения**

При осуществлении хозяйственной деятельности предприятия несут определенные затраты. Затраты – это наиболее общее понятие,

которое объединяет все израсходованные денежные ресурсы на осуществление каких-либо хозяйственных операций.

Затраты – это потери. Расходы включают вложенные средства в текущие операции. Согласно Налогового Кодекса «расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты». Однако не все затраты признаются расходами. Так не признаются расходами следующие виды затрат: на выплату дивидендов; в виде штрафов, пеней и других санкций; в виде взноса в уставный капитал; в виде налога на прибыль; в виде расходов по приобретению амортизируемого имущества; в виде взносов на добровольное страхование и пенсионной обеспечение; в виде процентов, начисляемых кредитору сверх сумм; в виде сумм материальной помощи работникам; на оплату суточных сверх норм.

Издержки – это вложенные средства в хозяйственные операции, то есть выраженные в денежной форме затраты живого и овеществленного труда, необходимые для доведения товара до потребителя. Издержки – это большая часть текущих расходов торговых предприятий, т.е. затраты на реализацию. Однако не все расходы могут быть отнесены к издержкам обращения. К издержкам не относятся: налоги, штрафы, пени, суммы займов и кредитов, расходы по приобретению товаров.

В состав материальных расходов включают следующие расходы: на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве товаров; на приобретение материалов для обеспечения торгово-технологического процесса, для упаковки и другой предпродажной подготовки, на производственные и хозяйственные нужды; на приобретение запасных частей и расходных материалов, используемых для ремонта оборудования, инвентаря; на приобретение топлива, воды, энергии всех видов, расходуемые на технологические цели отопление, связанные с содержанием и эксплуатацией фондов природного назначения. К ним приравниваются потери от недостачи и порчи при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей в пределах норм естественной убыли, технологические потери при транспортировке, стоимость невозвратной тары и упаковки.

В расходы на оплату труда включают основную и дополнительную заработную плату, оплату работ по трудовому

соглашению и договорам подряда; отчисления на социальные нужды по установленным нормам от расходов на оплату труда в Фонд социального страхования, Пенсионный фонд, Фонд медицинского страхования и Фонд занятости.

Амортизация основных фондов. Этот элемент включает величину износа по собственным и арендованным основным фондам (исчисляются по нормам амортизационных отчислений на полное их восстановление от балансовой стоимости основных фондов).

Прочие расходы. Этот элемент носит комплексный характер и включает: налоги, сборы, платежи (включая по обязательным видам страхования), отчисления в страховые фонды (резервы), оплату процентов по полученным кредитам, оплату работ по сертификации товаров, затраты на командировки, плату сторонним организациям за пожарную и сторожевую охрану, за подготовку и переподготовку кадров, оплату услуг связи, вычислительных центров, банков, амортизацию нематериальных активов, расходы по гарантийному обслуживанию, на рекламу, расходы на подготовку и переподготовку кадров и др.

Внереализационные расходы включают в себя расходы по содержанию переданного по договору аренды имущества; расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида; расходы в виде отрицательной курсовой разницы, полученной от переоценки имущества; расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств; судебные расходы; расходы по операциям с тарой; штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств; расходы на оплату услуг банков.

Соотношение отдельных видов затрат в общей сумме издержек обращения называется структурой издержек. Все издержки обращения торговых предприятий можно классифицировать по следующим признакам:

- участие в образовании стоимости - чистые и дополнительные.

Чистые издержки – это процесс доведения товаров до потребителя путем купли-продажи и смены форм собственности, к ним относятся расходы связанные с рекламой, денежным оборотом, ведением кассовых операций.



Дополнительные издержки: расходы на транспортировку, хранение товаров, их доработку, фасовку, упаковку.

- по подотраслям деятельности - можно выделить издержки розничных предприятий, оптовых предприятий и предприятий общественного питания

- по выполняемым задачам

Издержки делятся на операционные и административно-управленческие. Операционные – это те издержки которые связаны с осуществлением основной деятельности: транспортные расходы, заработная плата персонала; расходы по аренде и содержанию зданий, помещений инвентаря, расходы на текущий ремонт, по хранению и продаже товаров.

Административно-управленческие - связаны с деятельностью аппарата управления. К ним относятся: расходы по заработной плате управленческих работников, почтово-телеграфные и канцелярские расходы, расходы по командировкам и др.

- по способу распределения издержек по товарным группам (или по способу калькуляции) - прямые и косвенные.

К прямым могут быть отнесены издержки, которые на основании имеющихся документов, без дополнительных расчетов относятся к определенной товарной группе. В настоящее время прямыми признаются транспортные расходы. Все остальные расходы признаются распределительными.

Распределительные – это те, которые на основании имеющихся документов невозможно отнести к товарной группе без предварительных расчетов. Поэтому их распределяют между товарными группами после проведения дополнительных расчетов.

- по степени зависимости от изменения объема товарооборота: условно – переменные и условно-постоянные.

Условно – переменные издержки изменяются с изменением объемов товарооборота: транспортные расходы, расходы по оплате труда, расходы по хранению и подготовке товаров к продаже, потери товаров, проценты за пользование кредитом.

Суммы условно-постоянных издержек остается постоянной при изменении объемов товарооборота, которые в свою очередь делятся на стартовые и остаточные. Стартовые возникают при начале реализации товаров (расходы на электроэнергию, на

содержание помещений). Остаточные постоянно несут торговые организации в процессе своей деятельности (аренда, коммунальные платежи).

На величину затрат торговых предприятий влияет большое количество факторов: структура товарооборота, колебания цен и тарифов, организацию транспортировки товаров, состояние материально-технической базы и др. Основными задачами анализа затрат, расходов, издержек торгового предприятия являются: изучение объема, структуры и динамики текущих затрат, исследование факторов, влияющих на общий уровень затрат и количественное изменение этого влияния. Анализ расходов производится как в целом по предприятию, так и по отдельным статьям.

### ***Задание***

***Задание 1.*** На основе представленного материала решить ситуационные задачи по изученной теме:

Задача 1. Оборот предприятия за отчетный год составил 48 140 тыс. руб.; индекс цен – 1,105; издержки обращения – 8690,0 тыс. руб., в том числе 45% - независимые от изменения цен. Определить уровень издержек обращения в % к обороту в действующих и в сопоставимых ценах, а так же динамику изменения.

Задача 2. В отчетном году объем оборота розничного торгового предприятия составил 48 140,0 тыс. руб., сумма издержек обращения – 8690,0 тыс. руб., в предшествующем году соответственно – 40 250,0 тыс. руб. и 7540,0 тыс. руб. В планируемом году оборот составил 57 520, 0 тыс. руб. Определить: темп прироста оборота, суммы издержек, коэффициент эластичности суммы издержек, плановый уровень издержек в % к обороту.

***Задание 2.*** Укажите правильный вариант ответа на тестовое задание приложения 3.

## **РАБОТА № 9**

## **ОПРЕДЕЛЕНИЕ ПРИБЫЛИ (УБЫТКА) ПРЕДПРИЯТИЯ. РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**Цель работы:** Изучить понятие доходов и финансовых результатов организации.

**Учебное время:** 4 часа.

### **Вопросы для подготовки**

1. Раскройте понятие финансовых результатов предприятия.
2. Какие задачи решают предприятия при анализе доходов и финансовых результатов?
3. Назовите основные факторы, влияющие на прибыль организации.
4. В чем отличие понятий чистая прибыль и прибыль от реализации товаров?

### **Краткие теоретические сведения**

В Законе РФ «О налоге на прибыль предприятий и организаций» указано, что прибыль (убыток) от реализации продукции (работ, услуг) представляет собой разницу между выручкой от реализации продукции (работ, услуг), взятой без налога на добавленную стоимость и акцизов, и затратами на производство и реализацию, включаемыми в себестоимость продукции (работ, услуг). Но подобные расчеты в торговой сфере носят специфический характер.

Реализация товаров торговыми предприятиями осуществляется преимущественно по свободным розничным (продажным) ценам. Однако ценовую политику на рынке в значительной степени формируют производители или зарубежные поставщики, избирая ту или иную маркетинговую стратегию.

Поэтому, каждому торговому предприятию необходимо учитывать ценовую политику производителей товаров.

Вместе с тем розничные торговые предприятия и другие юридические лица, осуществляющие продажу товаров (услуг), устанавливают окончательную розничную (рыночную) цену в соответствии с конъюнктурой рынка (сложившимся спросом и предложением в данном регионе), количеством и потребительскими свойствами товаров и предоставляемых услуг, исходя из свободной отпускной цены предприятия-изготовителя или цены другого поставщика (цены закупки) и торговой надбавки (наценки).

Разница между объемом продаж по ценам рынка (розничной или оптовой торговли) и объемом продаж по ценам их закупки, взятым без налога на добавленную стоимость и акцизов (начисленных производителями товаров), представляет собой доход от торговой деятельности, или сумму торговых (оптовых) надбавок (наценок).

Торговая надбавка (наценка) определяется продавцом исходя из конъюнктуры рынка (сложившегося спроса и предложения). В торговую надбавку включают расходы на продажу, в том числе транспортные и другие расходы розничных торговых организаций и предприятий, а также налог на добавленную стоимость.

Прибыль (убыток) от продажи товаров по свободным розничным (продажным) ценам определяется как разница между объемом продаж по розничным ценам (за минусом НДС и акцизов) и отпускной ценой с учетом всех затрат. Эти соотношения можно представить следующей формулой:

$$P_p = T_p - \text{НДС} - T_z - P_0, \quad (21)$$

где  $P$  - прибыль от реализации товаров (услуг);

$T_p$  - объем продаж по свободным продажным (розничным, оптовым) ценам за минусом НДС и акцизов;

$T_z$  - объем продаж по ценам закупки;

НДС - сумма торговых надбавок;

$P_0$  - расходы на продажу.

Торговые надбавки (доход от торговой деятельности) используются предприятиями для возмещения расходов на продажу и других затрат, связанных с осуществлением его хозяйственной деятельности и образованием прибыли от реализации. Тем самым

предприятия обеспечивают самокупаемость текущей хозяйственной деятельности и создают условия для самофинансирования в предстоящем периоде (создавая фонды развития материально-технической базы, пополняя собственные оборотные средства и т. п.).

Органы исполнительной власти на местах могут регулировать размеры торговых надбавок (наценок) путем установления предельных величин, предельных уровней рентабельности, другими методами, а также принимать решения о самостоятельном установлении предприятиями торговли размеров торговых наценок на реализуемые товары (продукцию).

Рентабельность служит одним из важнейших оценочных показателей финансово-хозяйственной деятельности торговых предприятий и отражает, насколько эффективно они используют свои средства в целях получения прибыли.

Система взаимосвязанных показателей рентабельности применяется для оценки эффективности деятельности предприятия в целом, доходности инвестиционной политики,

Показатель рентабельности имеет математическую зависимость от многих показателей, характеризующих эффективность использования активов, ценовую политику организации, структуру пассивов и активов, финансовую устойчивость, платежеспособность и многие другие факторы.

Коэффициенты рентабельности рассчитываются на основе данных отчета о прибылях и убытках, а также баланса фирмы. Как правило, все эти показатели отражают отношение чистой или операционной прибыли компании к тому или иному параметру ее деятельности (обороту, величине активов, собственному капиталу).

Наиболее распространенные коэффициенты:

Коэффициент рентабельности продаж;

Коэффициент рентабельности активов;

Коэффициент рентабельности собственного капитала;

Наиболее распространенным показателем рентабельности торговых предприятий является отношение прибыли к товарообороту (выраженное в процентах), рассчитывается по формуле:

$$R_0 = \Pi / T \cdot 100, \quad (22)$$

где  $R_o$  - общая экономическая рентабельность хозяйственной деятельности предприятия;

$\Pi$  - сумма прибыли (валовой или чистой);

$T$  - объем товарооборота (без НДС).

Показатель рентабельности продаж может служить ориентиром в оценке конкурентоспособности предприятия: снижение рентабельности товарооборота означает, как правило, падение спроса на товары. Следовательно, добиться роста рентабельности можно либо повышением цен при неизменных издержках, либо снижения издержек при сохранении цен.

Для оценки рентабельности товарооборота лучше использовать показатель прибыли от реализации товаров, поскольку он напрямую зависит от изменения объема товарооборота. Показатель рентабельности продаж применяется в процессе внутрифирменного планирования прибыли от реализации товаров, так как торговая надбавка должна обеспечивать не только покрытие всех издержек, но и получение известной прибыли. При этом норма прибыли часто определяется рыночными требованиями, а не выбирается произвольно. Несмотря на то, что величина этой плановой прибыли и фактически получаемая величина дохода очень редко совпадают в практической деятельности предприятий, показатель рентабельности продаж служит важным ориентиром для установления нижнего предела рыночных цен.

Рентабельность издержек обращения исчисляется по формуле:

$$R_{ио} = \Pi / ИО \cdot 100, \quad (23)$$

где  $R_{ио}$  - рентабельность издержек обращения деятельности предприятия;

$\Pi$  - сумма прибыли (валовой или чистой);

$ИО$  – издержки обращения.

Рентабельность дохода рассчитывается по формуле:

$$R_d = \Pi / ВД \cdot 100, \quad (24)$$

где  $R_d$  - общая экономическая рентабельность хозяйственной деятельности предприятия;

$\Pi$  - сумма прибыли (валовой или чистой);

$ВД$  – валовый доход предприятия;

Рентабельность основных фондов рассчитывается по формуле:

$$R_{оф} = \Pi / ОФ \cdot 100, \quad (25)$$

где  $R_{of}$  - рентабельность основных фондов;  
 $\Pi$  - сумма прибыли (валовой или чистой);  
 $O\Phi$  – стоимость основных фондов.

Эффективность трудовых затрат рассчитывается по формуле:

$$Эз = \Pi / \PhiЗП \cdot 100, \quad (26)$$

где  $Эз$  – эффективность трудовых затрат;  
 $\Pi$  - сумма прибыли (валовой или чистой);  
 $\PhiЗП$  – фонд заработной платы.

Эффективность использования торговой площади рассчитывается по формуле:

$$Э_{\Pi} = \Pi / ТП \cdot 100, \quad (27)$$

где  $Э_{\Pi}$  – эффективность использования торговой площади;  
 $\Pi$  – сумма прибыли;  
 $ТП$  – торговая площадь предприятия.

### **Задания**

**Задание 1.** Решить ситуационные задачи по изученному материалу:

Задача 1. Отразить в тетради порядок формирования финансовых результатов:

Торговое предприятие приобрело в июле отчетного года по договору купли-продажи: 500 штук ежедневников по цене 30 руб. за шт., включая НДС по ставке 20% - 5 руб., всего на сумму 15000 руб. (в том числе НДС - 2500 руб.); 10 000 школьных тетрадей по цене 3,3 руб. за шт., включая НДС по ставке 10% - 0,3 руб., всего на сумму 33 000 руб. (в том числе НДС - 3000 руб.).

За отчетный период было продано: 400 ежедневников по цене 42 руб. за шт., включая НДС по ставке 20% - 7 руб., всего на сумму 16 800 руб. (400 x 42 руб.), в том числе НДС - 2800 руб.; 6000 школьных тетрадей по цене 4,4 руб. за шт., включая НДС по ставке 10% - 0,4 руб., всего на сумму 26 400 руб. (6000 x 4,4 руб.), в том числе НДС - 2400 руб.

Расходы на продажу составили 6000 руб. Других операций в отчетном периоде не было.

Рассчитайте: сумму оприходованных товаров на склад и оплаты товаров, облагаемых НДС по разным ставкам; стоимость реализованных товаров и задолженность перед бюджетом по НДС.

Разъясните на примере порядок формирования финансового результата от реализации с учетом сложившихся расходов на продажу.

Используя данные предыдущего примера сделать расчет суммы финансового результата от реализации товаров.

Торговая надбавка на начало отчетного месяца по данным учета (взята из итогового расчета реализованного торгового наложения за июнь отчетного года) составила 10 000 (4000 + 6000) руб., в том числе по товарам, облагаемым НДС по ставке 20% - 4000 (16 800 - 10 000 - 2800) руб. и на товар, облагаемый по ставке 10% - 6000 (26 400 - 18 000 - 2400) руб.

На поступивший товар установлена следующая торговая надбавка: на 1 ежегодник - 17 руб., всего на сумму 8500 руб. (17 руб. x 500 шт.); на 1 школьную тетрадь - 1,4 руб., всего на сумму 14 000 руб. (1,4 руб. x 10 000 шт.).

За отчетный период был продан товар, облагаемый НДС по разным ставкам, на общую сумму 43 200 руб.

По данным бухучета (инвентаризационной описи ТМЦ) на конец отчетного месяца остаток товаров, облагаемых НДС по ставке 20%, составил 8400 руб., а по ставке 10% на 30 июня составил 28 600 руб. По формуле балансовой увязки (с учетом поступления) реализовано товаров за отчетный месяц 43 200 руб., в том числе на 16 800 ежегодников (в том числе НДС - 2800 руб.) и на 26 400 руб. (в том числе НДС - 2400 руб.) школьных тетрадей.

Определить реализованные торговые надбавки (наценки) и финансовый результат.

**Задание 2.** Решить следующие задачи:

1) Валовой доход магазина 20 тыс. руб., а его уровень 10%. Сумма издержек обращения – 10.тысяю руб. Определить рентабельность магазина.

2) Валовой доход магазина 50 тыс. руб., а его уровень 20% НДС и акцизы составили 12тыс. руб. Сумма издержек обращения – 28 тыс. руб. Определить рентабельность магазина.

3) Товарооборот магазина за квартал 900 тыс. руб., а рентабельность 10%. Среднегодовая стоимость оборотных средств – 800 тыс. руб. Определить рентабельность совокупного капитала.



**Задание 2.** На основании табличных данных произвести расчет рентабельности торгового предприятия, дать пояснения к расчетам.  
Таблица 5 – Показатели хозяйственной деятельности торгового предприятия

Показатели в денежных единицах	Предыдущий год	Отчетный период				Темпы роста, %
		план	факт	% вып. плана	Аналитич. отклонен	
Объем производства	8400	9000	9200			
Издержки обращения	2016	2250	2323			
Стоимость ОС	2300	2300	2500			
Стоимость оборотных средств	6000	5600	5800			
Цеховая площадь	65	70	70			
Прибыль	672	792	828			

## РАБОТА № 10

### ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

**Цель работы:** Изучить методику анализа финансового состояния предприятия, от различных факторов.

**Учебное время:** 4 часа.

#### Вопросы для подготовки

1. Дать характеристику финансового состояния предприятия.
2. Назовите факторы, влияющие на финансовое состояние фирмы.
3. В чем отличие понятий «платежеспособность» и «ликвидность»?

#### Краткие теоретические сведения

Финансовое состояние фирмы – это отражение всех сторон ее предпринимательской деятельности.

Финансовое состояние компании можно оценивать с точки зрения краткосрочной и долгосрочной перспектив. В первом случае критериями оценки являются ликвидность и платежеспособность фирмы, т.е. ее способность вовремя удовлетворять платежные требования поставщиков и заказчиков, возвращать кредиты, производить оплату труда персонала, вносить платежи в бюджет. С позиций долгосрочной перспективы финансовое состояние компании характеризуется структурой источников средств, степенью ее зависимости от внешних источников и кредиторов.

В общем виде последовательность проведения анализа финансового состояния фирмы может быть следующей:

- 1) оценка имущественного положения и структуры капитала;
- 2) анализ ликвидности и финансовой устойчивости;
- 3) анализ оборачиваемости;

Анализ имущественного положения целесообразно начинать с выяснения, каким капиталом располагает предприятие: итог, собственный и заемный капитал. Признаками «хорошего» имущественного положения являются:

- увеличение итога баланса в конце отчетного периода по сравнению с начальным;
- превышение темпов прироста оборотных активов над внеоборотными;
- превышение величины и темпов роста собственного капитала над заемным;
- примерное равенство темпов прироста кредиторской и дебиторской задолженности.

Задача анализа ликвидности и платежеспособности предприятия – оценить кредитоспособность, т.е. способности фирмы к выполнению своих обязательств. Она определяется соотношением величины задолженности и ликвидных средств, т.е. средств, которые могут быть использованы для погашения долгов (наличные деньги, депозит, ценные бумаги, реализуемые элементы оборотных средств и др.).

Ликвидность какого-либо актива обусловлена способностью его трансформироваться в денежные средства. Ликвидность подразумевает наличие у фирмы оборотных средств, теоретически достаточных для

погашения краткосрочных обязательств, хотя бы и с нарушением сроков погашения.

Платежеспособность (в отличие от ликвидности) означает наличие у фирмы средств, достаточных для расчетов по краткосрочным обязательствам, требующим немедленного погашения. Основными признаками платежеспособности предприятия являются наличие достаточных средств на расчетном счете и отсутствие просроченной кредиторской задолженности.

Анализ ликвидности заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения.

Ликвидность предприятия можно оперативно оценить, используя коэффициенты ликвидности.

Коэффициент покрытия ( $K_{\text{покр}}$ ) характеризует отношение мобильных (оборотных) средств к краткосрочной задолженности:

$$K_{\text{покр}} = \frac{\text{ОбС}}{\text{КК} + \text{КЗ}}, \quad (28)$$

где ОбС - оборотные средства (руб.);

КК - краткосрочные кредиты и заемные средства (руб.);

КЗ - кредиторская задолженность (руб.).

В торговле величина этого показателя определяется размерами товарных запасов, поэтому коэффициент покрытия является основным показателем ликвидности.

Из структуры оборотных средств наибольшей ликвидностью обладают денежные средства и быстрореализуемые ценные бумаги, приравненные к денежным средствам.

Коэффициент абсолютной ликвидности ( $K_{\text{аб.ликв}}$ ) отражает отношение денежных средств, готовых для платежей и расчетов, к краткосрочным обязательствам:

$$K_{\text{аб.ликв}} = \frac{\text{ДС} + \text{ЦБ}}{\text{КК} + \text{КЗ}}, \quad (29)$$

где ДС - денежные средства (в кассе, на расчетном счете, в расчетах, в пути, прочие денежные средства) (руб.);

ЦБ - ценные бумаги и краткосрочные вложения (руб.).

Величина этого показателя дает ответ на вопрос, какую часть своих краткосрочных долгов организация способна погасить на день составления баланса.

Коэффициент быстрой ликвидности ( $K_{\text{быстр.ликв}}$ ) характеризует отношение ликвидных активов (денежных средств и дебиторской задолженности) к краткосрочной задолженности:

$$K_{\text{быстр.ликв}} = \frac{ДС + ЦБ + ДБ}{КК + КЗ}, \quad (30)$$

где ДС - денежные средства (руб.);

Ц - ценные бумаги и краткосрочные вложения (руб.);

ДБ - дебиторская задолженность (руб.).

Для состояния фирмы, считающегося благополучным, коэффициент покрытия превышает 2, коэффициент абсолютной ликвидности более 0,2, а коэффициент быстрой ликвидности должен быть более 1.

Под финансовой устойчивостью фирмы следует понимать ее независимость от внешних источников финансирования.

Самым простым и приближенным способом оценки финансовой устойчивости является выполнение следующего соотношения:

Оборотные активы = (Собственный капитал · 2) – Внеоборотные активы.

На практике наиболее часто используются коэффициент автономии и коэффициент финансовой устойчивости.

Коэффициент автономии ( $K_{\text{авт}}$ ) характеризует независимость организации от заемных источников привлечения средств. Он отражает отношение собственного капитала к итогу баланса:

$$K_{\text{авт}} = \frac{СС}{Б}, \quad (31)$$

где СС - собственные средства (руб.);

Б - итог баланса (руб.).

Коэффициент финансовой устойчивости ( $K_{\text{уст}}$ ) представляет собой соотношение собственных и заемных средств организации:

$$K_{\text{уст}} = \frac{СС}{ЗС + КЗ}, \quad (32)$$

где ЗС - заемные средства (руб.);

КЗ - кредиторская задолженность (руб.).

Соотношение собственного и заемного капиталов определяется условием процентной ставки на заемные средства и эффективностью использования предприятием собственного капитала. Превышение собственных средств над заемными свидетельствует о достаточном

запасе финансовой устойчивости фирмы и ее относительной независимости от внешних источников финансирования.

Финансовая устойчивость компании определяется коэффициентом автономии (минимальное значение данного показателя принимается равным 0,6).

Величина собственных оборотных средств ( $C_{обС}$ ) определяется как разность между величиной собственных средств и основных средств и вложений:

$$C_{обС} = СС - ОС, \quad (33)$$

где СС - собственные средства (руб.);

ОС - основные средства и вложения (руб.).

Отношение собственного оборотного капитала в процентах к общей сумме собственного капитала отражает коэффициент маневренности ( $K_{ман}$ ):

$$K_{ман} = \frac{C_{обС}}{СС}, \quad (34)$$

Данный коэффициент показывает, какой частью собственных средств можно свободно маневрировать, т.е. обеспеченность собственных текущих активов собственным капиталом является гарантом финансовой устойчивости фирмы.

Анализ деловой активности предприятия представляет собой анализ эффективности его текущей деятельности, т.е. эффективности использования его капитала и проявляется в скорости оборота его средств. Анализ деловой активности заключается в исследовании уровней и динамики финансовых коэффициентов – показателей оборачиваемости.

Показателями оборачиваемости являются:

- коэффициент общей оборачиваемости капитала ( $K_{об\text{ кап}}$ ), отражающий скорость оборота всего капитала предприятия и показывающий, сколько раз в год происходит полный цикл обращения, приносящий прибыль:

$$K_{обор.кап} = \frac{T}{ССА}, \quad (35)$$

где Т – годовой объем товарооборота (руб.);

ССА – среднегодовая стоимость активов (руб.).

• показатель оборачиваемости собственного капитала ( $K_{\text{обор.соб.кап}}$ ), отражающий скорость оборота собственных средств предприятия:

$$K_{\text{обор.собств.кап.}} = \frac{T}{\text{СССК}}, \quad (36)$$

где  $T$  - годовой объем товарооборота (руб.);

СССК - среднегодовая стоимость собственного капитала (руб.).

Оборачиваемость оборотных средств характеризуется системой взаимосвязанных показателей:

- продолжительностью одного оборота в днях;
- коэффициентом оборачиваемости;
- коэффициентом загрузки.

Продолжительность одного оборота оборотных средств в днях ( $B$ ) исчисляется по формуле:

$$B = \frac{O_{\text{об}}C \cdot D}{T}, \quad (37)$$

где  $O_{\text{об}}C$  – остатки оборотных средств (средние или на определенную дату) (руб.);

$T$  – объем товарооборота (руб.);

$D$  – число дней в анализируемом периоде.

Оборачиваемость в днях позволяет судить о том, в течение какого времени оборотные средства проходят все стадии кругооборота на данном предприятии. Уменьшение длительности одного оборота свидетельствует об экономном использовании финансовых ресурсов.

Коэффициент оборачиваемости – это количество оборотов, совершаемых оборотными средствами за определенный период времени.

Коэффициент оборачиваемости оборотных средств ( $K_{\text{об}}$ ) исчисляется по формуле:

$$K_{\text{об}} = \frac{T}{O_{\text{об}}C}. \quad (38)$$

Коэффициент загрузки средств в обороте ( $K_{\text{загр}}$ ) является показателем, обратным коэффициенту оборачиваемости, и определяется по формуле:

$$K_{\text{загр}} = \frac{O_{\text{об}}C}{T} \quad (39)$$

Показатели оборачиваемости оборотных средств могут исчисляться как по всем оборотным средствам, участвующим в обороте, так и по отдельным их элементам.

Показателем, характеризующим оборачиваемость основных средств предприятия, является коэффициент фондоотдачи ( $K_{\text{фондоот}}$ ):

$$K_{\text{фондоот}} = \frac{T}{\text{ООС}}, \quad (40)$$

где  $T$  – объем товарооборота (руб.);

ООС – остатки основных средств (средние или на определенную дату) (руб.).

Обобщающим показателем, характеризующим финансовое состояние предприятия, является рентабельность, которая отражает эффективность использования капитала. Уровень рентабельности измеряется процентным отношением балансовой (чистой) прибыли к величине капитала. Оценка рентабельности осуществляется с помощью системы экономических показателей. Наиболее показательными и часто используемыми на практике являются следующие: общая рентабельность предприятия (РП) и рентабельность собственного капитала предприятия (РСК).

Общая рентабельность (РП) характеризует экономическую рентабельность всех средств, авансированных в предприятие, и равен отношению чистой прибыли (ЧП) ко всему итогу средств по балансу (Б).

Рентабельность собственного капитала предприятия (РСК) исчисляется как отношение чистой прибыли (ЧП) к величине собственных средств (СС).

Показатель рентабельности собственного капитала и является значимым показателем эффективности финансовых инвестиций для организаций, работающих на принципах самофинансирования.

### **Задание**

**Задание 1.** Укажите правильный вариант ответа на тестовые задания приложений 5 и 6.

**Задание 2.** Произвести расчет показателей (коэффициентов): покрытия, быстрой ликвидности, абсолютной ликвидности, автономии, финансовой устойчивости, маневренности, оборачиваемости капитала, оборачиваемости собственного капитала, оборачиваемости оборотных активов, загрузки средств в обороте,

фондоотдачи, общая рентабельность предприятия, рентабельность собственного капитала) характеризующих финансовое состояние торговой организации на основе имеющихся данных:

Чистая прибыль – 3 000 тыс. руб.

Объем производства продукции – 75 000 тыс. руб.

Результаты расчетов снести в таблицу.

Таблица 6 -Баланс организации

АКТИВ	тыс. руб.	ПАССИВ	тыс. руб.
основные средства и вложения	6000	Источники собственных средств	12 000
запасы и затраты	10 000		
денежные средства, расчеты и прочие активы	4 000	кредиты и другие заемные средства	8 000
в том числе: денежные средства и краткосрочные финансовые вложения 3 000		в том числе: краткосрочные кредиты и заемные средства	4 000
расчеты и прочие активы	1 000	долгосрочные кредиты и заемные средства	3 000
		привлеченные средства	1 000
Баланс	20 000	Баланс	20 000



## РЕКОМЕНДАТЕЛЬНЫЙ СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Российская Федерация. Законы. О защите прав потребителей [Текст]: федер. закон: [по состоянию на 1 февраля 2007 года]. Изд-во, 2007. 47с.

2. Кодекс законов о труде Российской Федерации [Текст]: федер. закон: [по состоянию на 1 февраля 2007 года]. Изд-во, М.: Ось-89, 1999. 78с.

3. Соломатин А.Н. Экономика и организация деятельности торгового предприятия: [Текст]: учебник /А.Н. Соломатин. М.: ИНФРА-М, 2002. 292с.

4. Раицкий К.А. Экономика организации (предприятия): [Текст]: учебник/ Раицкий К.А. М.: Издательско-торговая компания «Дашков и К», 2003. 1012с.

5. Ракоти В.Д. Заработная плата и предпринимательский доход: [Текст]: учебник / Ракоти В.Д. М.: Финансы и статистика, 2001. 235с.

6. Кибанова А.Я. Трудовое право России: [Текст]: учебник / Кибанова А.Я. М.: ИНФРА-М, 2003. 365с.

7. Кибанова А.Я. Управление персоналом организации: [Текст]: учебник / Кибанова А.Я. М.: ИНФРА-М, 2001. 425с.

8. Вумек Дж.П. Бережливое производство: Как избавиться от потерь и добиться процветания вашей компании: Пер. с англ./ Вумек Дж.П., Джонс Д.Т. М.: АЛЫНИНА Бизнес Букс, 2004. 365с.

## ПРИЛОЖЕНИЯ

### ПРИЛОЖЕНИЕ 1

#### Тестовое задание к практической работе №1

1. Что относится к амортизируемому имуществу предприятия?

- a) Материалы и материальные ценности со стоимостью менее 10 тыс. руб.
- b) Товары и денежные средства.
- c) Только основные средства.
- d) Основные средства и нематериальные активы.

2. К основным средствам предприятия относятся

- a) Товары, денежные средства и прочие активы.
- b) Здания, сооружения и оборудование.
- c) Малоценные и быстро изнашивающиеся предметы.
- d) Все ответы верны.

3. Нематериальными активами являются:

- a) Программные продукты для ЭВМ со стоимостью менее 10000 руб.
- b) Не давшие положительного результата научно-исследовательские работы.
- c) Объекты интеллектуальной собственности, используемые свыше года.
- d) Интеллектуальные и деловые качества работников, их квалификация и способность к труду.

4. Основными средствами торгового предприятия являются:

- a) Средства труда в сфере товарного обращения.
- b) Предметы труда в сфере товарного обращения.
- c) Совокупность средств и предметов труда торгового предприятия

5. Характерной особенностью основных средств торгового предприятия является:

- a) Полностью переносят свою стоимость на реализуемые товары и возмещают после одного оборота.
- b) В течение длительного времени сохраняют свою натуральную форму и переносят свою стоимость по частям на продукцию.
- c) Низкая стоимость и недолгий срок эксплуатации.

6. К активной части основных фондов торгового предприятия относится:

- a) Здания и сооружения.

- b) Торговые и складские помещения.
- c) Торговое оборудование, машины, транспортные средства.

**7.** К производственным основным фондам торгового предприятия относятся:

- a) Средства, которые непосредственно участвуют в **торговой** деятельности.
- b) Средства, которые не принимают непосредственного участия в торговой деятельности.
- c) Объекты культурно-бытового и социального назначения.

**8.** Фондоотдача торгового предприятия определяется:

- a) отношением стоимости основных фондов к товарообороту.
- b) Отношением стоимости активной части основных фондов к общей стоимости основных фондов.
- c) Отношением товарооборота к стоимости основных фондов.
- d) Отношением стоимости основных фондов к среднегодовой стоимости основных и оборотных средств.

**9.** Фондоемкость торгового предприятия определяется:

- a) Отношением стоимости основных фондов к товарообороту.
- b) Отношением стоимости активной части основных фондов к общей стоимости основных фондов.
- c) Отношением товарооборота к стоимости основных фондов.
- d) Отношением стоимости основных фондов' к среднегодовой стоимости основных и оборотных средств.

**10.** Как определяется фондовооруженность торгового предприятия?

- a) Отношением стоимости основных фондов к численности работников.
- b) Отношением стоимости активной части основных фондов к выработке.
- c) Отношением товарооборота к стоимости основных фондов.
- d) Отношением стоимости основных фондов к производительности труда торговых работников.

**11.** Как определяется коэффициент эффективности использования основных фондов (уровень рентабельности)?

- a) Отношением годовой суммы прибыли к среднегодовой стоимости основных фондов.
- b) Отношением среднегодовой стоимости основных фондов к годовой сумме прибыли.
- c) Отношением годовой суммы прибыли на годовые издержки обращения по использованию основных фондов.

**12.** Что собой представляет стоимость, равная полной фактической стоимости при вводе их в эксплуатацию?

- a) Остаточная.
- b) Первоначальная.
- c) Восстановительная.
- d) Ликвидационная.

**13.** Что собой представляет стоимость воспроизводства основных фондов, выраженная в ценах текущего года?

- a) Остаточная.
- b) Полная.
- c) Восстановительная.
- d) Ликвидационная.

**14.** Остаточная стоимость основных фондов представляет собой:

- a) Стоимость реализации изношенных и снятых с производства основных фондов.
- b) Стоимость воспроизводства основных фондов, выраженная в ценах текущего года.
- c) Первоначальная или восстановительная стоимость за вычетом износа.

**15.** Нормы амортизационных отчислений устанавливаются:

- a) На основе Налогового кодекса РФ по видам основных средств исходя из их срока службы.
- b) Правительством субъекта РФ дифференцированно по отраслям хозяйственной деятельности.
- c) Правительством РФ единые нормы для всех видов основных фондов.

**16.** Затраты на воспроизводство основных фондов осуществляются в форме капитальных вложений и финансируются за счет:

- a) Прибыли торговых предприятий.
- b) Прочих средств (от реализации выбывшего имущества).
- c) Кредитов банка.
- d) Все ответы верны.

**17.** Эффективность капитальных вложений определяется:

- a) Отношением прибыли к капитальным вложениям.
- b) Отношением капитальных вложений к прибыли.
- c) Отношением валового дохода к капитальным вложениям.
- d) Отношением издержек обращения к капитальным вложениям.

**18.** Срок окупаемости капитальных вложений определяется:

- a) Отношением прибыли к капитальным вложениям.

- b) Отношением капитальных вложений к прибыли.
- c) Отношением капитальных вложений к валовому доходу.
- d) Отношением издержек обращения к капитальным вложениям.

**19.** Оптимальный вариант проекта строительства или реконструкции определяется расчетом сравнительной экономической эффективности капитальных вложений, т.е. выбирается вариант при минимуме затрат, для чего:

- a) Суммируются все капитальные и текущие затраты.
- b) Рассчитывается сумма приведенных затрат, прибавляя к годовым издержкам обращения капитальные вложения, приходящиеся на один год окупаемости согласно их нормативу.
- c) Расчетный показатель затрат на единицу вводимой мощности умножают на планируемую мощность объекта.

**20.** Основные фонды магазина на начало года составили 720 тыс. руб. Выбытие основных фондов из-за их ветхости 1 июля составило 120 тыс. руб., а 1 октября магазин приобрел торговое оборудование на 160 тыс. руб. Определить среднегодовую стоимость основных фондов.  
a) 760. b) 720. c) 700. d) 680.

**21.** Среднегодовая стоимость основных фондов магазина 360 тыс. руб. Годовой объем розничного товарооборота 5400 тыс. руб. Определить фондоотдачу.  
a) 0,7. b) 12. c) 15. d) 0,8.

**22.** Годовой объем розничного товарооборота 2400 тыс. руб. Среднегодовая стоимость основных фондов магазина 360 тыс. руб. Определить фондоемкость.  
a) 0,15. b) 0,12. c) 0,10. d) 0,66.

**23.** Основные фонды магазина на начало года составили 500 тыс. руб. 1 октября магазин приобрел торговое оборудование на 160 тыс. руб. Численность работников магазина 9 чел. Определить фондовооруженность.  
a) 73. b) 60. c) 55. d) 38.

**24.** Фондоотдача составила 15 руб. Годовая прибыль в % к товарообороту составляет 10%. Определить коэффициент эффективности основных фондов.  
a) 1,0. b) 1,2. c) 1,5. d) 0,7.

**25.** Планируемый объем розничного товарооборота 20 000 тыс. руб. Коэффициент фондоемкости составит 0,08. Определить среднегодовую стоимость основных фондов на предстоящий период.  
a) 1600. b) 2500. c) 160. d) 250.

**26.** В отчетном периоде товарооборот на 1 кв. м торговой площади составил 220 тыс. руб. В планируемом периоде торговая площадь магазина за счет реконструкции увеличится на 10%, а объем товарооборота возрастет на 15%. Определить товарооборот на 1 кв. м торговой площади в планируемом периоде.

a) 230. b) 242. c) 253. d) 275.

**27.** Прибыль в % к товарообороту составляет 8 %. Коэффициент эффективности использования основных фондов равен 2,0. Определить фондоемкость.

a) 4. b) 0,4. c) 0,04. d) 0,25.

**28.** Срок службы основных средств 5 лет. Определить месячную норму амортизации при линейном методе.

a) 1,52. b) 1,63. c) 1,60. d) 1,67.

**29.** Первоначальная (балансовая) стоимость торгового оборудования составила 200 тыс. руб. Фактический срок службы данного оборудования 10 лет, а нормативный - 12 лет. Определить сумму физического износа.

a) 190,2. b) 180,5. c) 166,7. d) 160,2.

**30.** Балансовая стоимость кассового аппарата 15 тыс. руб., а восстановительная стоимость 12 тыс. руб. Определить степень морального износа кассового аппарата (в %).

a) 30. b) 20. c) 15. d) 10.

**31.** Остаточная стоимость основных фондов составляет 220 тыс. руб. Расходы, связанные с ликвидацией основных фондов, 20 тыс. руб. Ликвидационная стоимость основных фондов 70 тыс. руб. Определить сумму недоамортизации основных фондов.

a) 290. b) 270. c) 170. d) 240.

**32.** Капитальные вложения на строительство магазина составили 480 тыс. руб. Годовой планируемый объем товарооборота магазина составит 1500 тыс. руб., а уровень рентабельности 8%. Определить срок окупаемости капитальных вложений.

a) 4. b) 5. c) 6. d) 3.

**33.** Капитальные вложения на реконструкцию магазина составили 240 тыс. руб. Прирост прибыли магазина составит в планируемом году 60 тыс. руб. Определить коэффициент эффективности капитальных вложений.

a) 4,0. b) 0,25. c) 0,20. d) 0,4.

**Тестовое задание к практической работе №2**

1. К оборотным средствам предприятия относятся:

- а) товары, денежные средства и прочие активы;
- б) здания, сооружения и оборудование;
- в) транспортные средства;
- г) все ответы верны.

2. Оборотными средствами торгового предприятия являются:

- а) средства труда в сфере товарного обращения;
- б) предметы труда в сфере товарного обращения;
- в) совокупность средств и предметов труда торгового предприятия.

3. Характерной особенностью оборотных средств торгового предприятия является:

- а) полностью переносят свою стоимость на реализуемые товары и возмещают после одного оборота;
- б) в течение длительного времени сохраняют свою натуральную форму и переносят свою стоимость по частям на продукцию.

4. В соответствии с выполняемой функцией оборотные средства делятся на:

- а) нормируемые и ненормируемые;
- б) оборотные фонды и фонды обращения;
- в) собственные и заемные.

5. К оборотным фондам предприятия относятся:

- а) готовые изделия;
- б) продукция, отгруженная покупателям;
- в) производственные запасы;
- г) расходы будущих периодов;
- д) средства в расчетах и денежные средства;
- е) незавершенное производство и полуфабрикаты.

- б. К фондам обращения предприятия относятся.
- а) готовые изделия, товары на складе и в торговой сети;
  - б) товары, отгруженные покупателям;
  - в) производственные запасы;
  - г) расходы будущих периодов;
  - д) средства в расчетах и денежные средства;
  - е) незавершенное производство и полуфабрикаты.

7. По источникам формирования оборотные средства делятся на:
- а) нормируемые и ненормируемые;
  - б) оборотные фонды и фонды обращения;
  - в) собственные и заемные.

8. Оборачиваемость оборотных средств (длительность одного оборота) предприятия определяется:

- а) отношением средней стоимости оборотных средств к численности работников;
- б) отношением средней стоимости оборотных фондов к выработке на 1 работника;
- в) отношением средней стоимости оборотных средств к однодневному обороту.

9. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств или число оборотов за период определяется:

- а) как частное от деления товарооборота на среднюю стоимость оборотных средств.
- б) как частное от деления числа дней в периоде на длительность одного периода.
- в) как частное от деления средней стоимости оборотных средств на товарооборот.

10. Рентабельность оборотных средств определяется:

- а) отношением средней стоимости оборотных средств к валовому доходу.
- б) отношением прибыли к средней стоимости оборотных средств.



в) отношением средней стоимости оборотных фондов к прибыли.

11. Какие стадии кругооборота проходят оборотные средства?

а) натурально-вещественная и стоимостная.

б) денежная, производительная и товарная.

в) нормируемая, отчетная и прогнозируемая.

12. Что входит в потребность в оборотных средствах?

а) потребность в оборотных средствах по запасам товаров.

б) потребность в оборотных средствах по незавершенному производству.

в) потребность в оборотных средствах по готовой продукции.

г) потребность в денежных средствах в кассе и пути.

д) потребность в оборотных средствах по прочим материальным ценностям.

е) все ответы верны.

13. Что являются собственными источниками формирования оборотных средств?

а) амортизационные отчисления.

б) прибыль.

в) уставный капитал.

г) банковские кредиты.

14. Что является заемными источниками формирования оборотных средств?

а) амортизационные отчисления.

б) прибыль.

в) уставный капитал.

г) банковские кредиты.

д) кредиторская задолженность.

15. Какой метод оценки запасов материальных ценностей является наиболее точным?

а) по себестоимости каждой единицы товаров.

б) по средней себестоимости, в частности по средневзвешенной и скользящей средней.

в) по себестоимости первых по времени закупок.

г) по себестоимости последних по времени закупок.

16. Что означает ФИФО-метод оценки товарных запасов?

а) по себестоимости каждой единицы товаров.

б) по средней себестоимости, в частности по средневзвешенной и скользящей средней.

в) по себестоимости первых по времени закупок.

г) по себестоимости последних по времени закупок.

17. Что означает ЛИФО-метод оценки товарных запасов?

а) по себестоимости каждой единицы товаров.

б) по средней себестоимости, в частности по средневзвешенной и скользящей средней.

в) по себестоимости первых по времени закупок.

г) по себестоимости последних по времени закупок.

18. Что влияет на замедление оборачиваемости оборотных средств?

а) прирост товарных запасов в торговле.

б) расширение и усложнение ассортимента товаров.

в) падение покупательского спроса.

г) рост товарооборота и снижение уровня товарных запасов.

19. Что влияет на ускорение оборачиваемости оборотных средств?

а) прирост товарных запасов в торговле.

б) расширение и усложнение ассортимента товаров.

в) падение покупательского спроса.

г) рост товарооборота и снижение уровня товарных запасов.

20. Как определить сумму высвобождаемых средств из оборота из-за ускорения оборачиваемости оборотных средств?

а) фактическую оборачиваемость умножают на отклонение товарооборота.

б) отклонение оборачиваемости в днях умножают на фактический однодневный товарооборот.

в) отклонение оборачиваемости в днях умножают на плановый однодневный товарооборот.

21. Предприятие имеет оборотные средства: на 1 января — 800 тыс. руб., на 1 февраля 900 тыс. руб., на 1 марта 860 тыс. руб., на 1 апреля 780 тыс. руб. Определить среднюю стоимость оборотных средств в первом квартале.

а) 850. б) 830. в) 790. г) 835.

22. Предприятие имеет оборотные средства: на 1 января — 820 тыс. руб., на 1 февраля 920 тыс. руб., на 1 марта 880 тыс. руб., на 1 апреля 800 тыс. руб. Среднедневной товарооборот 1-м квартале 30 тыс. руб. Определить продолжительность оборота оборотных средств в днях в 1-м квартале.

а) 29. б) 30. в) 28. г) 31.

23. Норма оборотных средств на 1-й квартал 30 дней. Магазин имеет оборотные средства: на 1 января — 820 тыс. руб., на 1 февраля 920 тыс. руб., на 1 марта 880 тыс. руб., на 1 апреля 800 тыс. руб. Среднедневной товарооборот в 1-м квартале — 30 тыс. Определить отклонение оборачиваемости оборотных средств от нормы.

а) 0. б) 2. в) 1. г) 3.

24. Норма оборотных средств на квартал 30 дней. Средние оборотные средства за квартал составили 810 тыс. руб. Среднедневной товарооборот в 1-м квартале — 30 тыс. Определить размер высвобождения средств из оборота в 1-м квартале по сравнению с планом.

а) 60. б) 90. в) 120. г) 30.

25. Предприятие имеет оборотные средства: на 1 января — 910 тыс. руб., на 1 февраля 900 тыс. руб., на 1 марта 930 тыс. руб., на 1 апреля 830 тыс. руб. Среднедневной товарооборот 1-м квартале 30 тыс. руб. Определить число оборотов оборотных средств в 1-м квартале.

а) 3. б) 30. в) 9. г) 90.

26. Предприятие имеет оборотные средства за квартал в среднем 800 тыс. руб. Прибыль в квартале составила 120 тыс. руб. Определить рентабельность оборотных средств в 1-методы квартале.

а) 15. б) 6,7. в) 8. г) 12.

27. Товарооборот составил в отчетном квартале 900 тыс. руб. Оборачиваемость оборотных средств 30 дней. В следующем квартале планируется дополнительно вовлечь в оборотные средства 64 тыс. руб. и ускорить оборачиваемость на 2 дня. Определить планируемый прирост товарооборота за счет приведенных факторов.

а) 300. б) 270. в) 240. г) 128.

28. Товарооборот составил в отчетном квартале 900 тыс. руб. Рентабельность 8,0%. Оборачиваемость оборотных средств 30 дней. В следующем квартале планируется дополнительно вовлечь в оборотные средства 64 тыс. руб. и ускорить оборачиваемость на 2 дня. Определить планируемый прирост прибыли за счет приведенных факторов.

а) 27,6. б) 27,0. в) 21,6. г) 10,2.

29. План выпуска блюд в квартале 27 тыс. ед. Средняя норма расхода продукта (мяса) на 1 блюдо составляет 150 гр. Цена закупки 1 кг продукта 60 руб. Норма запаса продукта 5 дней. Определить потребность в оборотных средствах по продукту (тыс. руб.).

а) 13,5 б) 15,0. в) 16,5. г) 20,5.

30. Фактические товарные запасы по себестоимости на начало планируемого квартала составили 450 тыс. руб. План розничного товарооборота на квартал 2400 тыс. руб. Доля себестоимости в товарообороте составляет 90%. Норма товарных запасов 20 дней. Определить необходимый прирост оборотных средств в товарных запасах.

а) 20. б) 40. в) 45. г) 30.

31. План розничного товарооборота на квартал 2400 тыс. руб. Доля себестоимости в товарообороте составляет 90%. Норма товарных запасов 20 дней. Норма запаса денежных средств 1,5 дня. Норматив в оборотных средствах по прочим активам составляет 30 тыс. руб. Определить потребность в оборотных средствах.

а) 603,3. б) 480. в) 550. г) 600.

32. Оборот товаров по себестоимости на квартал 1800 тыс. руб. Норма товарных запасов 25 дней. Однодневный розничный товарооборот 23 тыс. руб. Норма запаса денежных средств 1,0 день. Норматив в оборотных средствах по прочим активам составляет 27 тыс. руб. Величина оборотных средств на начало планового квартала 500 тыс. руб. Определить необходимый прирост оборотных средств.

а) 40. б) 55. в) 90. г) 50.

33. Магазин получил товар А в течение 1-го квартала в следующих количествах и соответствующих ценах: 5 января 2000 ед. по цене 600 руб., 10 февраля 1000 ед. по цене 560 руб., 20 марта 800 ед. по цене 500 руб. Остатки товара А на складе на конец квартала составили 600 ед. Определить стоимость запасов товара А на складе по средневзвешенной.

а) 360. б) 480. в) 341. г) 332.

34. По данным теста №33 определить стоимость запасов товара на складе по ФИФО-методу.

а) 360. б) 480. в) 550. г) 300.

35. По данным теста №33 определить стоимость запасов товара на складе по ЛИФО-методу.

а) 365,2. б) 300. в) 360. г) 332.

36. В отчетном квартале товарооборот составил 900 тыс. руб. и оборачиваемость оборотных средств 30 дней. В следующем квартале планируется прирост оборотных средств на 48 тыс. руб. и увеличение товарооборота на 180 тыс. руб. На сколько дней следует ускорить оборачиваемость оборотных средств?

а) 1. б) 2. в) 3. г) 4.

37. В отчетном квартале товарооборот составил 900 тыс. руб., прибыль 72 тыс. руб. и оборачиваемость оборотных средств 30 дней. В следующем квартале планируется сохранить рентабельность (прибыль в % к обороту) и размер оборотных средств на уровне отчетного периода, однако планируется получить прибыль в размере 80 тыс. руб. На сколько дней следует ускорить оборачиваемость оборотных средств?

- а) 1. б) 2. в) 3. г) 4.

**Тестовое задание к практической работе № 4**

1. Для сдельной формы оплаты труда характерна оплата труда в соответствии с...

а) количеством изготовленной (обработанной) продукции и(или) оказанных услуг;

б) количеством отработанного времени;

в) должностным окладом;

д) верно 1), 2);

е) верно 1), 3).

2. Повременная форма оплаты труда предусматривает оплату труда в соответствии с количеством...

а) изготовленной (обработанной) продукции;

б) отработанного времени;

в) оказанных услуг;

г) верно 1), 2);

д) верно 2), 3).

3. Аккордная система оплаты труда характеризуется...

а) наращиванием количества изготавливаемой (обрабатываемой) продукции;

б) улучшением качества продукции;

в) экономией времени при исполнении задания;

г) ростом производительности труда;

д) верно 1), 2);

е) верно 3), 4).

4. Тарифная система оплаты труда работников включает...

а) тарифные ставки, тарифные сетки;

б) тарифные ставки, тарифно-квалификационный справочник;

в) тарифные ставки, тарифные сетки, тарифно-квалификационный справочник, районный справочник;

г) тарифные ставки, должностные оклады, тарифные сетки;

д) должностные оклады, премиальные положения, тарифно-квалификационный справочник.

5. Тарифные сетки являются инструментом дифференциации размеров оплаты труда в зависимости от его...

- а) сложности;
- б) квалификации работника;
- в) профессии;
- г) опыта работы;
- д) верно 1), 2);
- е) верно 3), 4).

6. Присвоение тарифных разрядов рабочим осуществляется...

- а) руководством предприятия;
- б) профсоюзом;
- в) тарифно-квалификационными комиссиями;

7. В явочный состав работников предприятия входят...

- а) постоянные работники;
- б) временные работники;
- в) сезонные работники;
- г) работники, которые в течение суток фактически являются на работу;
- д) верно 1), 2), 4);
- з) верно 1), 2), 3), 4).

8. Какой из инструментов нестоимостной мотивации может быть использован вместо повышения заработной платы?

- а) премии.
- б) повышение в должности.
- в) бонус.
- г) похвала руководства.



### Тестовое задание к практической работе № 6

1. Понятие «оборотные средства предприятия» - это...

а) основные и вспомогательные материалы, полуфабрикаты собственного производства, покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия;

б) часть средств производства, которые участвуют в производственном цикле один раз и полностью переносят свою стоимость на себестоимость изготавливаемой продукции;

в) средства производства, многократно участвующие в процессе производства и постепенно переносящие свою стоимость на себестоимость выпускаемой продукции;

г) орудия труда, многократно участвующие в производственном цикле и переносящие свою стоимость на себестоимость изготавливаемой продукции не сразу, а по частям, по мере изнашивания;

д) предметы труда, необходимые для изготовления продукции.

2. В состав оборотных производственных средств предприятия входят материально-вещественные элементы:

а) производственные запасы сырья, материалов, полуфабрикатов, покупных изделий, запасных частей, топлива, незавершенное производство, расходы будущих периодов;

б) прибыль предприятия, задолженность поставщикам;

в) готовая продукция, денежные средства в кассе, на расчетном счете предприятия.

3. К оборотным средствам относятся...

а) материальные ресурсы предприятия;

б) готовые изделия на складе предприятия; продукция отгруженная, находящаяся в пути; денежные средства; средства в незаконченных расчетах; краткосрочные финансовые вложения;

в) готовые изделия, отгруженные потребителям, денежные средства в акциях, на расчетном счете, в кассе;

г) транспортные средства предприятия, производственные здания, сооружения;

д) прибыль.

4. В состав оборотных средств предприятия входят...

а) запасы материалов, запасных частей, топлива, готовой продукции на складе;

б) оборотные средства и средства обращения;

в) незавершенное производство, готовая продукция на складе;

г) производственные запасы, незавершенное производство, расходы будущих периодов, средства обращения;

д) оборудование цехов, готовая продукция на складе.

5. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств характеризуют...

а) размер реализованной продукции, приходящейся на 1 руб. производственных фондов;

б) средняя длительность одного оборота оборотных средств;

в) количество оборотов оборотных средств за соответствующий отчетный период;

г) затраты производственных фондов на 1 руб. товарной продукции.

6. Эффективность использования оборотных средств характеризуют...

а) прибыль, рентабельность производства;

б) коэффициент оборачиваемости, средняя продолжительность одного оборота оборотных средств;

в) фондоотдача, фондоемкость;

7. К собственным источникам формирования оборотных средств предприятия относятся...

а) уставный фонд, обеспечивающий начало деятельности предприятия;

б) задолженность работникам по заработной плате и начисления на эту сумму;

в) амортизационные отчисления;

г) прибыль;

д) кредиторская задолженность.

8. Период оборота оборотных средств характеризуют.

- а) время нахождения оборотных производственных фондов в запасах и незавершенном производстве;
- б) время прохождения оборотными средствами стадий приобретения, производства и реализации продукции;
- в) средняя скорость движения оборотных средств;
- г) количество дней, за которое совершается полный оборот;
- д) время, необходимое для полного обновления производственных фондов предприятия.

### Тестовое задание к практической работе № 8

1. Издержки производства и реализации продукции представляют собой...

а) стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии;

б) стоимостную оценку основных фондов, трудовых ресурсов на производство и реализацию продукции;

в) стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию.

2. В себестоимость продукции включаются...

а) выраженные в денежной форме затраты на производство и реализацию продукции;

б) расходы на покупку новой техники;

в) расходы на создание запасов материалов и топлива.

3. Материальные затраты представляют собой...

а) расходы на оплату труда производственного персонала предприятия;

б) стоимость приобретаемых со стороны для производства продукции сырья и материалов, комплектующих изделий и полуфабрикатов, топлива и энергии всех видов;

в) отчисления на социальные нужды.

4. Затраты, образующие себестоимость продукции, группируются по следующим элементам:

а) материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов);

б) затраты на оплату труда;

в) отчисления на социальные нужды;

г) затраты по управлению и обслуживанию производства;

д) амортизация основных фондов;

е) прочие затраты.

5. Остаточные издержки — это...

а) часть постоянных издержек, которые продолжает нести предприятие, несмотря на то что производство и реализация продукции на какое-то время полностью остановлены;

б) часть постоянных издержек, возникающих с возобновлением производства и реализации продукции.

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

а) транспортные расходы;

б) расходы по предпродажной подготовке товаров;

в) расходы по оказанию материальной помощи?

7. Являются ли расходы по погашению кредита издержками обращения:

а) да, являются;

б) нет, не являются;

в) зависит от вида кредита?

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

а) да, бывают;

б) нет, не бывают;

в) в зависимости от вида оптового товарооборота?

9. Что такое косвенные расходы:

а) расходы по доставке и транспортировке товаров;

б) нематериальные расходы и затраты торговых организаций;

в) расходы, распределяемые между товарными группами после предварительных расчетов?

10. Что такое структура расходов:

а) соотношение разных групп расходов;

б) перечень статей расходов;

в) состав статей расходов?

11. Включается ли в торговле амортизация основных средств в состав расходов:

а) да, включается;

б) нет, не включается;

в) в зависимости от наличия дополнительных видов деятельности?

12. Какие виды расходов нормируются в директивном порядке:

- а) затраты на оплату труда;
- б) затраты на ремонт;
- в) расходы на естественную убыль?

13. При помощи какого показателя можно оценить долю расходов в товарообороте:

- а) темп изменения уровня расходов;
- б) размер изменения уровня расходов;
- в) относительный уровень расходов?

14. Влияет ли изменение объема товарооборота на расходы:

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

15. В каких единицах измеряется относительный уровень расходов:

- а) в натуральных;
- б) в стоимостных;
- в) в процентах?

16. На снижение себестоимости влияет...

- а) повышение качества сырья;
- б) улучшение организации производства;
- в) увеличение объема производства;
- г) экономия трудовых и материальных ресурсов.

**Тестовое задание к практической работе № 9**

1. Платежеспособность это...

а) способность организации превращать активы в денежные средства;

б) наличие у организации достаточного количества денежных средств для погашения краткосрочных обязательств;

в) способность привлечения дополнительных заемных средств для погашения текущих краткосрочных обязательств.

2. Какое из условий абсолютной ликвидности баланса правильное?

а)  $A1 < П1$ ;  $A2 > П2$ ;  $A3 > П3$ ;  $A4 > П4$ .

б)  $A1 > П1$ ;  $A2 > П2$ ;  $A3 > П3$ ;  $A4 < П4$ .

в)  $A1 < П1$ ;  $A2 < П2$ ;  $A3 < П3$ ;  $A4 > П4$ .

3. Уменьшение величины валюты баланса...

а) является свидетельством положительного финансового состояния организации;

б) является свидетельством неблагоприятного финансового состояния организации;

в) не означает изменения финансового состояния организаций.

4. Какая часть капитала организации служит источником финансирования его внеоборотных активов?

а) собственный капитал.

б) долгосрочные обязательства.

в) собственный капитал и долгосрочные обязательства.

5. Чистые активы — это...

а) сумма первых двух разделов актива баланса;

б) сумма второго и третьего разделов актива баланса;

в) имущество предприятия минус обязательства.

6. Каково принципиальное соотношение величины чистых активов и собственного капитала?

- а) чистые активы = собственный капитал.
- б) чистые активы > собственный капитал.
- в) чистые активы < собственный капитал.

7. Какие показатели баланса определяют источники средств организации?

- а) собственные, заемные и привлеченные средства.
- б) основные, заемные и привлеченные средства.
- в) основные средства, заемные денежные средства.

8. Какие из перечисленных обязательств организации относятся к наиболее срочным?

- а) краткосрочные кредиты и займы.
- б) расчеты с кредиторами.
- в) долгосрочные кредиты и займы.

9. Анализ имущественного положения предприятия — это оценка...

- а) состава, структуры и динамики актива баланса;
- б) состава, структуры и динамики пассива баланса;
- в) динамики валюты баланса.

10. Из каких элементов состоит заемный капитал организации?

а) долгосрочные и краткосрочные заемные средства, нераспределенная прибыль и кредиторская задолженность.

б) долгосрочные и краткосрочные заемные средства и кредиторская задолженность.

в) долгосрочные и краткосрочные заемные средства и дебиторская задолженность.

11. Прибыль от продаж — это...

а) часть добавленной стоимости, которая остается у предприятия после вычетов расходов, связанных с оплатой труда, и уплаты налогов;

б) разница между выручкой от продаж и издержками на производство продукции;

в) разность между выручкой от продаж (без НДС и акцизов) и полной себестоимостью реализованной продукции.



12. Как правильно рассчитывается коэффициент автономии (концентрации) собственного капитала?

а) собственный капитал : (Долгосрочные пассивы + Краткосрочные пассивы).

б) собственный капитал : (Внеоборотные активы + Оборотные активы).

в) собственный капитал : Валюта баланса.

13. Как определяется величина коэффициента финансовой независимости?

а) стоимость заемного капитала организации : Стоимость активов организации.

б) стоимость собственного капитала организации : Стоимость активов организации.

в) собственный капитал организации : Заемный капитал организации.

14. Оптимальное значение коэффициента финансирования составляет...

а)  $A_{ф_{ин}} > 0,5$ ;

б)  $A_{ф_{ин}} > 2$ ;

в)  $A_{фин} > 1$ .

15. Что относится к наиболее ликвидным активам?

а) денежные средства.

б) денежные средства + легко реализуемые краткосрочные ценные бумаги.

в) денежные средства + краткосрочные финансовые вложения.

16. Что относится к медленно реализуемым активам?

а) запасы.

б) запасы + дебиторская задолженность.

в) запасы + дебиторская задолженность + прочие оборотные активы.

17. Что относится к трудно реализуемым активам?

а) внеоборотные активы.

б) внеоборотные активы + дебиторская задолженность (просроченная).

в) внеоборотные активы + дебиторская задолженность (просроченная и сомнительная) + запасы (неликвиды).

18. Коэффициент текущей ликвидности рассчитывается по данным бухгалтерского баланса как...

а) (денежные средства + дебиторская задолженность + краткосрочные финансовые вложения) : краткосрочные обязательства;

б) оборотные активы : краткосрочные обязательства;

в) (запасы + дебиторская задолженность) : краткосрочные обязательства.

19. Следствием замедления оборачиваемости активов организации являются (два следствия)...

а) абсолютное или относительное высвобождение оборотных средств;

б) дополнительное вовлечение в оборот оборотных средств;

в) увеличение длительности одного оборота активов в днях;

г) сокращение длительности одного оборота активов в днях.

20. Какая формула расчета коэффициента оборачиваемости оборотных активов правильная?

а) выручка от продаж отчетного периода : стоимость оборотных активов.

б) стоимость всех активов организации : стоимость оборотных активов.

в) прибыль от продаж отчетного периода : стоимость оборотных активов.

21. Как определяется период погашения дебиторской задолженности за год?

а) Выручка от продажи : Среднегодовые остатки дебиторской задолженности.

б) среднегодовые остатки дебиторской задолженности : выручка от продажи.

в) 365 : коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности.

22. Увеличение объема производства продукции при неизменной стоимости оборотных активов — это...

а) абсолютное высвобождение оборотных активов;

б) относительное высвобождение оборотных активов;

в) дополнительное вовлечение оборотных активов.

23. Как рассчитывается рентабельность активов?

а) выручка от продаж отчетного периода : стоимость активов организации.

б) прибыль от продаж отчетного периода : стоимость активов организации.

в) чистая прибыль : стоимость активов организации.

24. Оборотный капитал — это разница между...

а) стоимостью всех активов организации и краткосрочных обязательств;

б) стоимостью оборотных активов организации и краткосрочных обязательств;

в) стоимостью всех активов организации и всех заемных средств.

25. Какое значение коэффициента восстановления платежеспособности считается позитивным?

а) больше 0,5.

б) больше 1.

в) меньше 1.

26. Какое финансовое состояние организации гарантируется его платежеспособностью?

а) абсолютная устойчивость финансового состояния.

б) нормальная устойчивость финансового состояния.

в) неустойчивость финансового состояния.

**Тестовое задание к практической работе № 9**

1. Как определить прибыль (убыток) от реализации товаров?

- а) как разность между выручкой от продажи и издержками обращения.
- б) как разность между валовым доходом от реализации товаров (без учета НДС и акцизов) и издержками обращения.
- в) как разность между покупной и продажной ценой товара.
- г) все ответы верны.

2. В каком случае торговое предприятие имеет прибыль от реализации?

- а) реализованные торговые надбавки превышают издержки обращения.
- б) доходы от реализации равны издержкам обращения.
- в) издержки обращения превышают доходы от реализации.
- г) все ответы верны.

3. В каком случае торговое предприятие имеет убыток от реализации?

- а) реализованные торговые надбавки превышают издержки обращения.
- б) доходы от реализации равны издержкам обращения.
- в) издержки обращения превышают доходы от реализации.
- г) все ответы верны.

1. Что является экономической прибылью?

- а) разность между выручкой от продажи и бухгалтерскими издержками обращения.
- б) разность между выручкой от продажи и неявными издержками обращения.

в) разность между валовыми доходами и явными издержками обращения.

г) разность между валовыми доходами и экономическими издержками обращения.

5. Как определить прибыль от реализации основных средств и иного имущества?

а) как превышение между продажной ценой (без налога на добавленную стоимость) и остаточной (первоначальной) стоимостью этих фондов и имущества, увеличенной на индекс инфляции.

б) как превышение между продажной ценой (включая налог на добавленную стоимость) и остаточной (первоначальной) стоимостью этих фондов и имущества по ценам на момент приобретения.

в) как разницу между восстановительной и остаточной (первоначальной) стоимостью этих фондов и имущества.

6. Сальдовым результатом каких элементов выступает прибыль от внереализационных операций?

а) доходы от участия в деятельности других предприятий.

б) дивиденды по ценным бумагам.

в) штрафы, полученные за нарушение хозяйственных договоров.

г) штрафы, уплаченные за нарушение хозяйственных договоров.

д) налоговые платежи, относимые на финансовые результаты.

7. Как определить валовую (балансовую) прибыль?

а) как разницу между реализованными торговыми надбавками и издержками обращения.

б) как разницу между товарооборотом и издержками обращения.

в) как сумму прибылей от реализации товаров, основных фондов, иного имущества и прибыли от внереализационных операций.

8. Как определить чистую прибыль?

а) как разницу между валовым доходом и издержками обращения.

б) как разницу между балансовой прибылью и прибылью от реализации товаров.

в) как разницу между валовой (балансовой) прибылью и платежами в бюджет.

9. Что представляет собой налогооблагаемая прибыль?

а) валовая прибыль предприятия, уменьшенная или увеличенная в соответствии с действующими положениями.

б) чистая прибыль.

в) прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия.

г) нераспределенная прибыль.

10. Как определить рентабельность торгового предприятия?

а) отношением товарооборота к прибыли.

б) отношением прибыли к товарообороту.

в) отношением валового дохода к товарообороту.

г) отношением валового дохода к издержкам обращения.

11. Что из перечисленного не является рентабельностью?

а) отношение чистой прибыли к балансовой прибыли.

б) отношение прибыли к валовому доходу.

в) отношение прибыли к товарообороту.

г) отношение прибыли к совокупному капиталу.

12. Какие факторы, влияющие на величину прибыли, являются интенсивными?

а) изменение квалификации и производительности труда.

б) изменение объемов продажи.

в) совершенствование организации торговли.

г) изменение величины трудовых ресурсов.

д) изменение величины капитала.

е) ускорение оборачиваемости оборотных средств.

13. Какие факторы, влияющие на величину прибыли, являются внешними, не зависящими от деятельности предприятия?

а) государственное регулирование цен и тарифов.

б) изменение квалификации и производительности труда.

в) совершенствование организации торговли.

г) природные условия.

д) налоговые ставки.

е) ускорение оборачиваемости оборотных средств.

14. Как определить влияние изменения объема товарооборота на размер прибыли?

а) как произведение плановой рентабельности и фактического товарооборота.

б) как произведение фактической рентабельности и планового товарооборота.

в) как произведение плановой рентабельности и отклонения товарооборота.

г) отношением прибыли к товарообороту.

15. Как определить влияние изменения уровня валового дохода на размер прибыли?

а) как произведение планового уровня валового дохода и фактического товарооборота.

б) как произведение отклонения уровня валового дохода а плановый товарооборот.

в) как произведение плановой рентабельности и отклонение уровня валового дохода.

г) как произведение фактического товарооборота и отклонения уровня валового дохода.

16. Как определить влияние изменения уровня издержек обращения на размер прибыли?

а) как произведение фактического товарооборота и отклонения уровня издержек обращения.

б) как произведение планового уровня издержек обращения фактического товарооборота.

в) как произведение отклонения уровня издержек обращения на плановый товарооборот.

г) как произведение плановой рентабельности и отклонения уровня издержек обращения.

17. Укажите правильные положения по уплате налогов.

а) НДС и акцизы уплачиваются с балансовой прибыли.

б) налог с прибыли уплачивается с валовой прибыли.

в) налог с прибыли уплачивается с чистой прибыли.

г) все налоги уплачиваются с валовой прибыли.

18. Укажите правильное направление использования чистой прибыли.

а) образование резервного фонда.

б) образование фонда оплаты труда.

в) покрытие материальных расходов, связанных с реализацией товаров.

г) перечисление в федеральный бюджет.

19. Какие направления использования прибыли осуществляются за счет фонда накопления?

а) приобретение и строительство основных фондов.

б) проведение НИР.

в) выплата дивидендов.

г) природоохранные мероприятия.

д) покрытие непредвиденных потерь.

е) материальная помощь и оплата путевок.

20. На какие мероприятия используется фонд потребления?

а) приобретение и строительство основных фондов.

б) проведение НИР.

в) выплата дивидендов.

г) природоохранные мероприятия.

д) покрытие непредвиденных потерь.

е) материальная помощь и оплата путевок.

21. Товарооборот магазина 500 тыс. руб. Уровень валового дохода 20%. Сумма издержек обращения — 60 тыс. руб. Определить прибыль магазина

а) 40. б) 50. в) 100.

22. Валовой доход магазина 20 тыс. руб., а его уровень 10%. Сумма издержек обращения—10 тыс. руб. Определить рентабельность магазина.

а) 4. б) 5. в) 10.



23. Валовой доход магазина (без НДС) 50 тыс. руб., а его уровень 10%. Сумма издержек обращения — 10 тыс. руб. Определить рентабельность магазина.

а) 8,0. б) 10,0. в) 12,0.

24. Валовой доход магазина 50 тыс. руб., а его уровень 20%. НДС и акцизы составили 12 тыс. руб. Сумма издержек обращения — 28 тыс. руб. Определить рентабельность магазина.

а) 4. б) 5. с) 10.

25. Товарооборот магазина за квартал 900 тыс. руб., а рентабельность 8%. Определить рентабельность оборотных средств, если их оборачиваемость равна 30 дням.

а) 24. б) 25. в) 30.

26. Товарооборот магазина за год 3200 тыс. руб., а рентабельность 10%. Среднегодовая стоимость основных фондов 80 тыс. руб. Среднегодовая стоимость оборотных средств 800 тыс. руб. Определить рентабельность совокупного капитала.

а) 24. б) 25. в) 30.

27. Товарооборот магазина 800 тыс. руб., средняя торговая надбавка к цене закупки при этом составила 25%. Издержки обращения составили 95,5 тыс. руб. Ставка НДС 10%. Определить балансовую прибыль магазина.

а) 65. б) 50. в) 95.

28. Магазин продал кассовый аппарат по цене 6 тыс. руб. Его остаточная стоимость 4 тыс. руб. Расходы на реализацию составили 0,2 тыс. руб. Определить прибыль от реализации основных фондов,

а) 1,0. б) 1,20. в) 1,8.

**Тестовое задание к практической работе № 10**

1. Чтобы составить мнение о финансовом состоянии фирмы, следует изучить ее:
  - а) рекламный проспект;
  - б) годовой отчет;
  - в) бухгалтерский баланс.
2. В какой части баланса представлена совокупность его имущественных прав:
  - а) в активе;
  - б) в пассиве?
3. В какой части баланса представлены источники финансирования предприятия:
  - а) в активе;
  - б) в пассиве?
4. К нематериальным активам торговой фирмы относятся:
  - а) денежные средства на расчетном счете;
  - б) торговая марка;
  - в) товарные запасы.
5. Капитал — это финансовые ресурсы, направленные:
  - а) на развитие торгово-технологического процесса;
  - б) потребление;
  - в) пополнение оборотных средств.
6. Что не является принципом кредитования:
  - а) срочность;
  - б) платность;
  - в) безвозмездность?
7. Увеличение коэффициента ликвидности свидетельствует:
  - а) о повышении оборачиваемости оборотных средств;
  - б) повышении уровня самофинансирования;
  - в) увеличении кредитоспособности.
8. Увеличение коэффициента автономии свидетельствует:
  - а) об эффективном использовании финансовых ресурсов;
  - б) об увеличении степени финансового риска;
  - в) о снижении финансового риска.

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

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

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

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

11. Критерием оценки эффективности управления оборотным капиталом является:

- а) прибыль;
- б) фактор времени;
- в) товарооборот.