

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования «Крымский федеральный университет имени В.И.  
Вернадского»**

**ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ**

**Кафедра экономики предприятия**

**КОММЕРЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ  
ПРЕДПРИЯТИЯ**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ  
по выполнению самостоятельной работы  
(индивидуального расчетного задания) обучающихся  
по направлению подготовки 38.03.01 «ЭКОНОМИКА»  
профиль «Экономика предприятий и организаций»**

Симферополь – 2018 год

Методические указания предназначены для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01, профиль – Экономика предприятий и организаций. Содержат индивидуальные расчетные задания и указания по их выполнению.

Методические указания подготовлены на основе рабочей программы дисциплины «Коммерческая деятельность предприятия», составленной в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата), утвержденным приказом Минобрнауки России от 12.11.2015 г. №1327, зарегистрированным в Минюсте России 30.11.2015 г. №33906 и учебным планом КФУ для очной (заочной) формы обучения от «27» июня 2017 г.

Составитель: Ольховая Г.В., доцент кафедры экономики предприятия, кандидат экономических наук.

Рецензенты:

Н.Ю. Анисимова – доцент кафедры экономики агропромышленного комплекса, к.э.н., доцент;  
И.Н. Буценко – доцент кафедры мировой экономики, к.э.н., доцент

Методические указания утверждены на заседании кафедры экономики предприятия. Протокол от «26» марта 2018 г. № 8

## **С О Д Е Р Ж А Н И Е**

	Стр.
1. Общие положения	4
2. Требования к выполнению заданий самостоятельной работы	4
3. Критерии оценки выполнения заданий самостоятельной работы	5
4. Методические указания к выполнению индивидуального расчетного задания	6
5. Исходные данные для выполнения индивидуального расчетного задания по вариантам	15
6. Список рекомендуемой литературы	22

## **1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

В связи с введением Федерального государственного образовательного стандарта третьего поколения все более актуальной становится задача организации самостоятельной работы студентов, которая является обязательным компонентом учебного процесса и определяется учебным планом.

Самостоятельная работа – это индивидуальная или коллективная учебная деятельность, осуществляемая без непосредственного руководства преподавателя, но по его заданиям и под его контролем. Она является одной из основных форм внеаудиторной работы при реализации учебных планов и программ. Целью самостоятельной работы студентов является овладение знаниями, профессиональными умениями и навыками деятельности по профилю, опытом творческой, исследовательской деятельности.

Выполнение самостоятельной работы является важным этапом подготовки и обязательным условием допуска студента к экзамену по дисциплине.

Важное значение для эффективного управления коммерческим предприятием (организацией) играет анализ объема, динамики, скорости и структуры товарооборота. Самостоятельная работа по дисциплине «Коммерческая деятельность предприятия» направлена на приобретение умений и навыков по выявлению тенденций и возможностей предприятия, касающихся реализации товаров, определению факторов, которые позитивно и негативно влияют на товарооборот.

В результате выполнения расчетного индивидуального задания студент должен приобрести навыки:

- анализа выполнения плана товарооборота;
- анализа ритмичности и равномерности товарооборота;
- анализа динамики и структуры товарооборота в ассортиментном разрезе;
- расчета влияния изменения цен и физического объема реализации на оборот розничной торговли;
- анализа эффективности использования товарных запасов предприятия.

## **2. ТРЕБОВАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ ЗАДАНИЙ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ**

Задание самостоятельной работы выполняется и сдается в отдельной тетради либо в печатном виде с установленными выходными данными: ВУЗ, кафедра, дисциплина, учебная группа, полные ФИО студента, ФИО преподавателя. Обязательно указывается номер варианта работы. Задание сдается преподавателю (ведущему специалисту на кафедру) в установленные преподавателем сроки.

### ***Структура задания***

Самостоятельная работа состоит из шести расчетных заданий:

- 1) анализ выполнения плана товарооборота;
- 2) анализ ритмичности и равномерности товарооборота;
- 3) анализ динамики товарооборота в ассортиментном разрезе;
- 4) анализ структуры товарооборота в ассортиментном разрезе;
- 5) расчет влияния изменения цен и физического объема реализации на оборот розничной торговли;
- 6) анализ эффективности использования товарных запасов предприятия.

Выполнение заданий требует проведения соответствующих расчетов, осуществления анализа и оценки полученных результатов.

### ***Определение варианта задания самостоятельной работы***

Самостоятельная работа выполняется индивидуально каждым студентом по вариантам. Номер варианта соответствует списочному номеру студента в групповом журнале. Самостоятельный выбор или замена варианта не допускается. Исходные данные для выполнения самостоятельной работы по вариантам представлены в таблицах А, Б, В, Г.

## **3. КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ВЫПОЛНЕНИЯ ЗАДАНИЙ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ**

Структура самостоятельной работы	Критерии оценки			Максимальная сумма баллов
	Полнота расчетов	Правильность расчетов	Наличие выводов	
1) анализ выполнения плана товарооборота	0,4	0,4	0,45	1,25
2) анализ ритмичности и равномерности товарооборота	0,4	0,4	0,45	1,25
3) анализ динамики товарооборота в ассортиментном разрезе	0,4	0,4	0,45	1,25
4) анализ структуры товарооборота в ассортиментном разрезе	0,4	0,4	0,45	1,25
5) факторный анализ товарооборота	0,4	0,4	0,45	1,25
6) анализ эффективности использования товарных запасов	0,4	0,4	0,45	1,25
Соблюдение сроков сдачи самостоятельной работы				2,5
<b>ИТОГО</b>				<b>10</b>

## 4. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ ЗАДАНИЙ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

### 1. Анализ выполнения плана товарооборота.

Для оценки выполнения плана товарооборота определяется процент выполнения плана ( $\%P_{пл}$ ) по формуле:

$$\%P_{пл} = \frac{P_{ф}}{P_{пл}} \times 100\% \quad (1)$$

где  $P_{ф}$  – фактический розничный товарооборот, тыс. руб.;  
 $P_{пл}$  – плановый розничный товарооборот, тыс. руб.

Таблица 15.1 – Анализ выполнения плана товарооборота\*

Месяц	Товарооборот, тыс. руб.		Процент выполнения плана ( $\%P_{пл}$ ), %
	плановый ( $P_{пл}$ )	фактический ( $P_{ф}$ )	
1	2	3	4
Январь	1440	1480	102,78
Февраль	1350	1300	96,30
Март	1620	1700	104,94
<b>Итого за I квартал</b>	<b>4410</b>	<b>4480</b>	<b>101,59</b>
Апрель	1410	1420	100,71
Май	1350	1390	102,96
Июнь	1570	1570	100,00
<b>Итого за II квартал</b>	<b>4330</b>	<b>4380</b>	<b>101,15</b>
Июль	1520	1540	101,32
Август	1530	1530	100,00
Сентябрь	1730	1720	99,42
<b>Итого за III квартал</b>	<b>4780</b>	<b>4790</b>	<b>100,21</b>
Октябрь	1550	1580	101,94
Ноябрь	1580	1590	100,63
Декабрь	1860	1810	97,31
<b>Итого за IV квартал</b>	<b>4990</b>	<b>4980</b>	<b>99,80</b>
<b>Всего за год</b>	<b>18510</b>	<b>18630</b>	<b>100,65</b>

\*Исходные данные – колонка 2,3 – берем из таблицы А по своему варианту

*Вывод.* Данные таблицы свидетельствуют о выполнении намеченного плана товарооборота. Процент выполнения плана по итогам года составил 100,65%. В разрезе кварталов наблюдаются некоторые колебания, которые не являются существенными.

### 2. Анализ ритмичности и равномерности товарооборота.

Для оценки равномерности развития розничного товарооборота по периодам времени рассчитываются коэффициенты равномерности и ритмичности.

**Коэффициент равномерности** определяется в несколько этапов.

Вначале определяется  $\sigma$  – среднее квадратическое отклонение, расчет которого производится по формуле (2). Подставив данные из таблицы 2 получим следующее значение показателя:

$$\sigma = \sqrt{\frac{(x_i - x)^2 \times P_{0i}}{P_{0i}}} = \sqrt{\frac{97007,13}{18510}} = 0,073 \quad (2)$$

где  $x_i$  – процент выполненного плана товарооборота в  $i$ -ом периоде;  
 $x$  – средний процент выполнения плана товарооборота;  
 $P_{0i}$  – базисное значение товарооборота за период (значение товарооборота за предшествующий год), тыс. руб.

Таблица 2 – Исходные данные для расчета ритмичности и равномерности товарооборота

Месяцы и кварталы	Отчетный год, тыс. руб.		Выполнение плана в % ( $X_i$ )	Зачтено в расчет коэффициента ритмичности ( $T_i$ факт.)	Расчетные данные для коэффициента равномерности		
	по плану ( $P_0$ )	фактически			$x_i - x$	$(x_i - x)^2$	$(x_i - x)^2 \times P_0$
1	2	3	4	5	6	7	8
Январь	1440	1480	102,78	1440	2,13	4,535	6529,94
Февраль	1350	1300	96,30	1300	-4,35	18,940	25568,89
Март	1620	1700	104,94	1620	4,29	18,404	29814,27
<b>Итого за I квартал</b>	<b>4410</b>	<b>4480</b>	<b>101,59</b>	<b>4360</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
Апрель	1410	1420	100,71	1410	0,06	0,004	5,23
Май	1350	1390	102,96	1350	2,31	5,358	7232,86
Июнь	1570	1570	100,00	1570	-0,65	0,420	659,86
<b>Итого за II квартал</b>	<b>4330</b>	<b>4380</b>	<b>101,15</b>	<b>4330</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
Июль	1520	1540	101,32	1520	0,67	0,446	677,23
Август	1530	1530	100,00	1530	-0,65	0,420	643,04
Сентябрь	1730	1720	99,42	1720	-1,23	1,504	2601,73
<b>Итого за III квартал</b>	<b>4780</b>	<b>4790</b>	<b>100,21</b>	<b>4770</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>

Октябрь	1550	1580	101,94	1550	1,29	1,657	2568,11
Ноябрь	1580	1590	100,63	1580	- 0,02	0,000	0,37
Декабрь	1860	1810	97,31	1810	- 3,34	11,132	20705,58
<b>Итого за IV квартал</b>	<b>4990</b>	<b>4980</b>	<b>99,80</b>	<b>4940</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
<b>Всего за год</b>	<b>18510</b>	<b>18630</b>	<b>100,65</b>	<b>18400</b>	<b>x</b>	<b>62,819</b>	<b>97007,13</b>

\*Исходные данные – колонка 2,3 – берем из расчетной таблицы 1 или из таблицы А по своему варианту

Среднеквадратическое отклонение показывает на сколько в среднем фактический объем продаж товаров отклоняется от запланированного уровня товарооборота.

Далее на основании формулы 3 рассчитывается  $v$  – коэффициент вариации или неравномерности.

$$v = \frac{\sigma \times 100}{x} = \frac{0,073 * 100}{100,65} = 0,072 \quad (3)$$

Коэффициент вариации – это мера относительного разброса случайной величины.

На основании рассчитанного значения коэффициента вариации определяется коэффициент равномерности:

$$K_{\text{равн}} = 100 - v = 100 - 0,072 = 99,93\% \quad (4)$$

Чем ближе значение коэффициента равномерности к 100%, тем более равномерным является товарооборот за рассматриваемый период. Таким образом, для анализируемого примера в течение года товарооборот можно охарактеризовать как равномерный.

**Коэффициент ритмичности** ( $K_{\text{ритм}}$ ) выполнения плана товарооборота может быть рассчитан по нескольким методикам:

$$1) K_{\text{ритм}} = \frac{n_{\text{в}}}{n} \quad (5)$$

где  $n_{\text{в}}$  – число периодов, в которых план товарооборота выполнен;  $n$  – общее число периодов в году.

Согласно данным таблицы 2 план товарооборота был выполнен только в девяти месяцах отчетного года. Таким образом, коэффициент ритмичности рассчитанный таким способом будет равен:  $9/12 = 0,75$  или  $75,0\%$ . Очевидно, что диапазон колебания значений этого коэффициента может находиться

между нулем и единицей. Чем ближе к единице – тем ритмичнее товарооборот.

$$2) K_{\text{ритм}} = \frac{T_i \text{ факт}}{T_i \text{ план}} \quad (6)$$

где  $T_i \text{ факт}$  – суммы фактического товарооборота за все месяцы (но не выше планового уровня).

$T_i \text{ план}$  – плановая величина товарооборота за год.

Для расчета коэффициента ритмичности вторым способом, воспользуемся данным таблицы 2:

$$K_{\text{ритм}} = \frac{T_i \text{ факт}}{T_i \text{ план}} = \frac{18400}{18510} = 0,994 \text{ или } 99,4\%$$

Таким образом, товарооборот для рассматриваемого предприятия за отчетный год является ритмичным.

### 3. Анализ динамики товарооборота в ассортиментном разрезе

Таблица 3 – Анализ розничного товарооборота предприятия в ассортиментном разрезе за анализируемый период\*

№ п/п	Товарные группы	Прошлый год		Отчетный год		Отклонение (+,-) по		Темп из- менения, %
		сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумме, тыс. руб.	уд. весу, %	
1	2	3	4	5	6	7=5-3	8=6-4	9=5/3*100
1	Колбасные из- делия	3250	18,84	4260	22,87	1010	4,03	131,08
2	Рыбная про- дукция	1840	10,67	5130	27,54	3290	16,87	278,80
3	Молоко и мо- лочные про- дукты	4645	26,93	3480	18,68	-1165	-8,25	74,92
4	Кондитерские изделия	3810	22,09	2640	14,17	-1170	-7,92	69,29
5	Хлеб и хлебо- булочные изде- лия	890	5,16	950	5,10	60	-0,06	106,74
6	Безалкогольные напитки	2815	16,32	2170	11,65	-645	-4,67	77,09
	Итого	17250	100,0	18630	100,0	1380	x	108,00

\*Исходные данные – колонки 3,5 – берем из таблицы Б по своему варианту

**Вывод.** Данные таблицы 3 позволяют сделать вывод о том, что товарооборот предприятия формируют шесть ассортиментных групп товаров.

Структура ассортиментных групп не является устойчивой и существенно изменяется по годам исследования. В отчетном году наибольший удельный вес в структуре товарооборота приходится на рыбную продукцию – 27,54 %, что на 16,87% превышает показатель прошлого года. Второе место занимают колбасные изделия – 22,87%, что на 4,03% превышает показатель прошлого года. Третье место занимают молоко и молочные продукты – 18,68% в структуре товарооборота. Доля этой группы по сравнению с прошлым годом снизилась на 8,25%. Неустойчивость, колеблемость спроса на продукцию, реализуемую предприятием, создает определенные сложности при прогнозировании товарооборота и управлении товарными запасами. В целом товарооборот в отчетном году по сравнению с предыдущим возрос на 8%, что является положительной динамикой.

#### *4. Анализ розничного товарооборота по ассортиментной структуре.*

Для анализа розничного товарооборота по ассортиментной структуре целесообразно рассчитывать коэффициент абсолютных структурных сдвигов в товарообороте ( $K_{\text{стр.сдв.}}$ ) по следующей формуле:

$$K_{\text{стр.сдв.}} = \frac{\overline{(F_i^1 - F_i^0)^2}}{n} = \frac{453,307}{6} = 8,692 \quad (7)$$

где  $F_i^0$  - удельный вес  $i$ -й товарной группы в общем объеме розничного товарооборота предшествующего года, %;

$F_i^1$  - удельный вес  $i$ -й товарной группы в общем объеме розничного товарооборота отчетного года, %;

$n$  – количество товарных групп.

Таблица 4 – Исходные данные для расчета коэффициента структурных сдвигов в товарообороте, %

Товарные группы	Структура товарооборота, %		$F_i^1 - F_i^0$	$(F_i^1 - F_i^0)^2$
	предшествующий год, $F_i^0$	отчетный год, $F_i^1$		
1	2	3	4	5
Колбасные изделия	18,84	22,87	4,03	16,207
Рыбная продукция	10,67	27,54	16,87	284,582
Молоко и молочные продукты	26,93	18,68	-8,25	68,029
Кондитерские изделия	22,09	14,17	-7,92	62,667
Хлеб и хлебобулочные изделия	5,16	5,10	-0,06	0,004

Безалкогольные напитки	16,32	11,65	-4,67	21,818
Итого	100,0	100,0	x	453,307

Исходные данные – колонки 2,3 – берем из расчетной таблицы 3

Коэффициент абсолютных структурных сдвигов показывает, на сколько процентных пунктов в среднем отклоняются друг от друга сравниваемые удельные веса. При отсутствии сдвигов в структуре совокупности эти показатели равны 0. Чем больше изменения структуры, тем выше значения коэффициентов.

*Вывод.* Таким образом, среднее колебание в удельных весах товарооборота по отдельным группам в общем объеме товарооборота составляет 8,69 процентных пункта. Чем более высоким является этот показатель, тем более сложно прогнозировать показатели товарооборота на перспективу в связи с высокой изменчивостью условий внешней среды.

### **5. Расчет влияния изменения цен и физического объема реализации на оборот розничной торговли в отчетном году.**

Одним из наиболее значимых факторов, оказывающих влияние на объем розничного товарооборота, является ценовой фактор, т. е. изменение индекса розничных цен за исследуемый период времени. Для расчета влияния данного фактора на изменение розничного товарооборота первоначально определяется объем розничного товарооборота в сопоставимом виде.

Объем розничного товарооборота в сопоставимых ценах ( $P_{с.ц.}$ ) рассчитывается путем деления розничного товарооборота в действующих ценах ( $P_{д.ц.}$ ) на соответствующий индекс розничных цен ( $I_{ц}$ ):

$$P_{с.ц.} = \frac{P_{д.ц.}}{I_{ц}} \quad (8)$$

Затем рассчитывается взаимосвязанное влияние двух факторов:

1) влияние изменения розничных цен рассчитывается по формуле:

$$\Delta P_{(\Delta I_{ц})} = P_{1д.ц.} - P_{1с.ц.} \quad (9)$$

где  $\Delta P_{(\Delta I_{ц})}$  – изменение объема розничного товарооборота за счет изменения индекса розничных цен, тыс. руб.;

$P_{1д.ц.}$  – объем розничного товарооборота отчетного периода в действующих ценах, тыс. руб.;

$P_{1с.ц.}$  – объем розничного товарооборота отчетного периода в сопоставимых ценах, тыс. руб.

2) влияние изменения объема физического оборота рассчитывается по формуле:

$$\Delta P_{(\Delta ОФ)} = P_{1с.ц.} - P_{0д.ц.} \quad (10)$$

где  $\Delta P_{(\Delta O\Phi)}$  – изменение объема розничного товарооборота за счет изменения размера физического оборота, тыс. руб.;

$P_{0\text{д.ц.}}$  – объем розничного товарооборота, предшествующего отчетному периоду времени в действующих ценах, тыс. руб.

Определим объем товарооборота в сопоставимых ценах и занесем данные в таблицу 5:

$$\frac{18630}{1,09} = 17092 \text{ тыс. руб.}$$

Определим абсолютное изменение товарооборота в отчетном году по сравнению с базисным годом:

$$1830 - 17250 = 1380 \text{ тыс. руб.}$$

Рассчитанное абсолютное изменение свидетельствует о росте товарооборота в отчетном году по сравнению с базисным (предыдущим) годом на 1380 тыс. руб.

Таблица 5 – Анализ влияния на изменение розничного товарооборота изменения цен и физического объема продаж в отчетном периоде, тыс. руб.

Годы	Товарооборот		Ин- декс цен	Абсолютное измене- ние			Темп изменения	
	в дей- ствую- щих це- нах	в сопо- ставимых ценах		все го	В т. ч. за счет цен	Физиче- ского объема продаж	в дей- ствую- щих це- нах	в сопо- ставимых ценах
A	1	2	3	4	5	6	7	8
Услов- ные обоз- начения	$P_{\text{д.ц}}$	$P_{\text{с.ц}}$	$I_{\text{ц}}$	$\Delta P$	$\Delta P_{(\Delta I_{\text{ц}})}$	$\Delta P_{(\Delta O\Phi)}$	$T_{\text{п.дц}}$	$T_{\text{п.с.ц}}$
Про- шлый	17250	-	-	-	-	-	-	-
Отчет- ный	18630	17092	1,09	138 0	1538	-158	108,0	99,08

Исходные данные – колонка 1 – берем из расчетной таблицы 3 (колонки 1,5 по строке Итого);

Исходные данные – колонка 3 – берем из таблицы Г по своему варианту

Определим влияние факторов на изменение товарооборота:

а) влияние ценового фактора

$$18630 - 17092 = 1538 \text{ тыс. руб.}$$

За счет роста цен объем товарооборота возрос на 1538 тыс. руб.

б) влияние изменения физического объема продаж

$$17092 - 1750 = -158 \text{ тыс. руб.}$$

Приведение товарооборотов к сопоставимому виду свидетельствует о том, что в текущем году происходит снижение физического объема продаж, в

результате чего объем товарооборота в денежном эквиваленте сократился на 158 тыс. руб.

Таким образом, данные таблицы 5 свидетельствуют о том, что рост товарооборота в текущем периоде по сравнению с предыдущим произошел за счет роста цен. Физический же объем товарооборота сократился.

Определим темп изменения товарооборота:

а) в действующих ценах:

$$\frac{18630}{17250} \times 100 = 108,0\%$$

Таким образом в действующих ценах объем товарооборота текущего года на 8% превышает объем товарооборота прошлого года;

б) в сопоставимых ценах:

$$\frac{17092}{17250} \times 100 = 99,08\%$$

В сопоставимых ценах объем товарооборота текущего года на 0,92% меньше товарооборота прошлого года.

## **6. Анализ эффективности использования товарных запасов предприятия**

Таблица 6. Показатели эффективности использования товарных запасов

Показатели	Ед. изм.	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение, (+,-)	Темп изменения, %
A	1	2	3	4=3-2	5=3/2 * 100
Оборот розничной торговли	тыс. руб.	17250	18630	1380	108,0
Однодневный оборот розничной торговли	тыс. руб.	47,26	51,04	3,78	108,0
Фактические товарный запасы на 01.01	тыс. руб.	1320	1480	160	112,1
01.04	тыс. руб.	1430	1420	10	99,3
01.07	тыс. руб.	1430	1540	110	107,7
01.10	тыс. руб.	1470	1580	110	107,5
31.12	тыс. руб.	1680	1810	130	107,7
Средние товарные запасы	тыс. руб.	1457,5	1546,25	88,75	106,1
Время товарного обращения	дни	30,8	30,3	-0,5	98,4
Скорость товарного обращения	обороты	11,84	12,05	0,21	101,8

\*Данные по фактическим товарным запасам на отчетную дату берем из таблицы В по своему варианту.

Для заполнения и анализа таблицы 6 необходимо провести предварительные расчеты.

Средние товарные запасы рассчитаем через формулу средней хронологической:

$$T_3 = \frac{\frac{T_3_1}{2} + T_3_2 + T_3_3 + \dots + \frac{T_3_n}{2}}{n - 1}, \quad (11)$$

$T_3_1, T_3_2, T_3_3, \dots, T_3_n$  – величина товарных запасов на отдельные даты анализируемого периода, руб.;

$n$  – количество дат, за которые берется величина запасов.

Таким образом, средние товарный запасы за прошедший период составят:

$$\frac{\frac{1}{2} * 1320 + 1430 + 1430 + 1470 + \frac{1}{2} * 1680}{5 - 1} = 1457,5 \text{ тыс. руб.}$$

Средние товарный запасы за отчетный период составят:

$$\frac{\frac{1}{2} * 1480 + 1420 + 1540 + 1580 + \frac{1}{2} * 1810}{5 - 1} = 1546,25 \text{ тыс. руб.}$$

Движение товарных запасов во взаимосвязи с оборотом по продаже позволяет установить один из важнейших экономических показателей коммерческой деятельности – **товарооборотиваемость**.

Товарооборотиваемость (ТОБ) характеризует скорость оборота или время обращения товаров. Товарооборотиваемость может быть выражена либо числом оборотов, либо количеством дней, необходимых на один оборот.

Время товарного обращения или товарооборотиваемость в днях товарооборота показывает время, в течение которого товарные запасы находятся в сфере обращения, т.е. число дней, за которое обрачивается средний товарный запас.

$$TOB_d = \frac{D * T_3}{T_{ob}}, \quad (12)$$

$$TOB_d = \frac{T_3}{T_{ob.одн}}, \quad (13)$$

$T_3$  – средняя величина товарных запасов за рассматриваемый период, руб.

$T_{ob}$  – объем товарооборота за период;

$T_{ob.одн}$  – однодневный товарооборот за период;

$\Delta$  – количество дней в периоде.

Однодневный товарооборот за период рассчитывается по формуле:

$$T_{\text{об.одн}} = \frac{T_{\text{об}}}{\Delta} \quad (14)$$

При сравнении нескольких отчетных периодов сокращение количества дней оборота свидетельствует о повышении эффективности использования товарных запасов и ускорении их обрачиваемости. Увеличение продолжительности одного оборота свидетельствует о снижении эффективности использования товарных запасов и замедлении их обрачиваемости.

Для расчета товарообращаемости в днях товарооборота для предшествующего года воспользуемся формулами 13 и 14:

$$\frac{1457,5}{47,26} = 30,8 \text{ дней}$$

Рассчитаем товарообращаемость в днях товарооборота за отчетный период:

$$\frac{1546,25}{51,04} = 30,3 \text{ дня}$$

В связи с тем, что в отчетном году по сравнению с предшествующим показатель изменился несущественно – 0,5 дня, делаем вывод, что скорость оборота в днях в отчетном году по сравнению с предыдущим остается на прежнем уровне.

Товарообращаемость в числе оборотов показывает количество оборотов средних товарных запасов за анализируемый период:

$$TOB_{\text{об}} = \frac{T_{\text{об}}}{T_3} \text{ или } TOB_{\text{об}} = \frac{\Delta}{TOB_{\text{д}}} \quad (15)$$

Рассчитаем показатель за два анализируемых периода:

Предшествующий год:

$$\frac{17250}{1457,5} = 11,84 \text{ оборотов}$$

Отчетный год:

$$\frac{18630}{1546,25} = 12,05 \text{ оборотов}$$

Чем большее количество оборотов товарные запасы совершают за отчетный период, тем эффективнее они используются, и наоборот. Отсюда в отчетном году по сравнению с предыдущим годом происходит ускорение обрачиваемости, хотя и незначительное.

## **5. ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ПО ВАРИАНТАМ**

**Таблица А – Исходные данные по объему товарооборота фактически и по плану, тыс. руб.**

	Товарооборот	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
1	Плановый	18000	17600	17100	17800	18600	20300	22400	25600	25200	23800	20300	18500
	Фактический	18200	16300	15800	19500	21040	22600	29500	31200	24100	21800	18700	17900
2	Плановый	21412	20936	20342	21174	22126	24148	26646	30453	29977	28312	24148	22007
	Фактический	16973	15201	14734	18185	19621	21076	27511	29096	22475	20330	17439	16693
3	Плановый	23877	23346	22683	22850	24673	26928	29713	33958	33428	31570	26928	24540
	Фактический	28083	25151	24379	30089	32465	34872	45519	42863	37186	33637	28854	27620
4	Плановый	14778	14450	14039	14614	15271	16666	18390	21018	20689	19540	16666	15189
	Фактический	14298	12805	12412	15319	16529	16325	23175	24511	18933	17126	14691	14062
5	Плановый	26172	25590	24863	25881	27044	29516	29845	31450	30520	30280	29516	26899
	Фактический	27502	24631	23876	29467	31794	30200	33500	34900	36418	32942	28258	27049
6	Плановый	13616	13313	12935	13464	14069	15355	15230	17840	19062	18003	15355	13994
	Фактический	17399	15583	15105	18642	20114	21606	20356	22560	23040	20841	17877	16870
7	Плановый	21413	20938	20343	21175	22127	24150	26648	30455	29979	28313	24150	22008
	Фактический	17326	15518	15042	18564	20030	21515	28084	29702	22943	20754	17802	17041
8	Плановый	17138	16758	16282	16948	17710	19328	21328	24375	23994	22661	19328	17615
	Фактический	22486	20138	19521	24092	25995	27922	36447	38547	29775	26934	23104	22115
9	Плановый	39024	34950	33878	41811	45113	48458	63253	59562	51674	46743	40096	38380
	Фактический	29525	28869	28049	28255	30509	33297	36742	41991	41335	39038	33297	30345
10	Плановый	16109	15751	15304	15930	16646	18168	20047	22911	22553	21300	18168	16557
	Фактический	17077	15295	14825	18297	17800	19300	27680	29276	22614	20455	17547	16796
11	Плановый	90145	88650	93245	89057	96091	103215	99600	95800	92630	99562	85404	89300
	Фактический	84349	82475	80132	80722	87161	95127	104968	119964	118089	111529	95127	86692
12	Плановый	75326	74077	77916	74417	80294	86248	83227	80051	77403	83195	71364	74620
	Фактический	80638	78846	76606	77170	83326	90942	100350	114685	112893	106621	90942	82878
13	Плановый	35118	34338	33362	34728	36289	39606	43703	41650	43560	46434	39606	36094
	Фактический	34667	31048	30096	37143	36134	39179	43780	43600	45906	41524	39800	34096
14	Плановый	60877	54522	52849	65225	70376	75594	98674	92917	80612	72918	62549	62013
	Фактический	53838	52642	51147	51523	55633	60718	66999	76570	75374	71186	60718	55334

## Продолжение таблицы А

	Товарооборот	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
15	Плановый	26560	25970	25232	26265	27445	29954	33052	31500	32944	35118	29954	27298
	Фактический	36505	32694	31691	39112	38049	41255	46100	45911	48339	43725	41909	35903
16	Плановый	38724	37864	36788	38294	40015	43672	44120	45927	48033	48000	43672	39800
	Фактический	37985	38450	37652	36126	37930	38106	42581	42406	46985	46580	44320	40860
17	Плановый	51349	50207	48781	50778	53060	57910	58503	60899	63692	63648	57910	52775
	Фактический	55610	56291	55123	52888	55530	55787	56896	59865	68786	68193	64884	59819
18	Плановый	55205	53979	52445	54592	57046	62259	62897	65473	68476	68429	62259	56739
	Фактический	53601	54257	53131	50978	53523	53771	60086	59839	66301	65730	62540	57658
19	Плановый	43162	44809	43906	42682	48564	45269	45890	47950	49600	49800	46900	44200
	Фактический	43954	42978	41757	43466	45419	49571	50079	52130	54520	54483	49571	45175
20	Плановый	36964	38400	38900	37600	37230	39800	39550	41450	42950	45818	46800	47200
	Фактический	39691	38809	37706	39250	41014	44762	45221	47073	49232	49198	44762	40793
21	Плановый	42600	43200	43600	43400	42000	42000	43550	45600	47800	48000	51300	52200
	Фактический	42878	41925	40734	42401	44307	48357	48852	50853	53185	53148	48357	44069
22	Плановый	50450	51200	51200	51500	52800	52820	53000	55430	58560	59900	61400	62500
	Фактический	51899	52534	51444	49359	51823	52063	53099	55870	64195	63642	60554	55827
23	Плановый	51219	52200	51800	52400	52550	55100	53200	53500	54200	51200	52600	50120
	Фактический	50610	49485	48080	50048	52297	57077	57662	58426	61020	60950	56230	52016
24	Плановый	68450	69100	70210	72560	72600	74500	75800	83600	84520	84300	83900	80700
	Фактический	70505	68938	66979	69721	72855	79513	80328	83618	87452	87392	79513	72463
25	Плановый	35500	37800	37000	36500	32300	30900	32000	35000	38000	42000	44500	45800
	Фактический	33279	33687	32988	35421	33231	33385	37580	35826	44563	40810	42580	38566
26	Плановый	44063	44602	43676	41906	43999	44203	49393	49190	54503	54033	51411	47398
	Фактический	47660	48243	47242	45327	47591	47811	53426	53206	58952	58444	55608	51267
27	Плановый	47602	48185	47185	45272	47533	47753	48703	51244	58881	58373	55541	51205
	Фактический	49354	48257	46886	48805	50999	55660	56230	58533	61217	61175	55660	50725
28	Плановый	70707	71573	70087	67246	70605	70932	72342	76117	87460	86706	82499	76059
	Фактический	74735	73074	70998	73904	77226	84284	85148	88635	92700	92636	84284	76811

**Продолжение таблицы А**

	Товарооборот	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
29	Плановый	55739	56422	55251	53011	55658	55916	62483	62226	68946	68351	65035	59958
	Фактический	58981	57670	56032	58326	60947	66518	67199	68090	71113	71031	65530	60619
30	Плановый	41520	42800	42200	39100	39800	37500	38600	40000	42800	43500	45900	46200
	Фактический	40743	39838	38706	40291	42102	45950	46420	48322	50537	50503	45950	41875
31	Плановый	44192	44733	43804	42029	44128	44332	45214	47573	54663	54191	51562	47537
	Фактический	46709	45671	44374	46190	48266	52678	53217	55397	57937	57897	52678	48007
32	Плановый	71985	70385	68385	71185	74384	81183	82014	85373	89288	89227	81183	73984
	Фактический	70399	71261	69782	66953	70297	70622	72027	75785	87079	86328	82140	75727
33	Плановый	22256	21762	21143	22009	22998	25100	25357	26396	27606	27587	25100	22875
	Фактический	24394	24693	24180	23200	24359	24471	24958	26260	30174	29914	28462	26240
34	Плановый	22017	22287	21824	20939	21985	22087	24681	24579	27234	26999	25689	23683
	Фактический	22209	21716	21099	21962	22949	25047	25304	26340	27548	27529	25047	22826
35	Плановый	24560	22500	21300	20500	20400	20100	19800	19600	19200	21700	22900	25600
	Фактический	20873	20409	19829	20641	21569	23540	23781	24755	25890	25873	23540	21453

**Таблица Б - Исходные данные по товарным группам розничного товарооборота**

		Товарные группы						Итого
		Колбасные изделия	Рыбная продукция	Молоко и молочные продукты	Кондитерские изделия	Хлеб и хлебобулочные изделия	Безалкогольные напитки	
1	Прошлый год	40970	55310	32776	24582	30728	20485	204850
	Отчетный год	51328	69293	41062	30797	38496	25664	256640
2	Прошлый год	49286	36016	56868	11374	17060	18956	189560
	Отчетный год	62220	45475	71806	14366	21540	23927	239334
3	Прошлый год	43289	77790	6184	32223	32548	133447	325480
	Отчетный год	51965	93381	7424	38681	39072	160193,97	390717
4	Прошлый год	48183	26604	17736	11824	5616	37837	147800
	Отчетный год	65261	36034	24022	16014,96	7607	51248	200187

**Продолжение таблицы Б**

		Товарные группы						
		Колбасные изделия	Рыбная продукция	Молоко и молочные продукты	Кондитерские изделия	Хлеб и хлебобулочные изделия	Безалкогольные напитки	Итого
5	Прошлый год	48144	57773	70611	41725	89869	12838	320960
	Отчетный год	86529	64896	82923	40056	30646	55486	360536
6	Прошлый год	52449	39336	50263	24279	18576	33633	218536
	Отчетный год	64398	11500	27599	18399	25299	82797	229992
7	Прошлый год	55580,0	9925,0	23820,0	15880,0	21835,0	71460,0	198500
	Отчетный год	56193,8	39091,4	43977,8	17102,5	14659,3	73296	244321
8	Прошлый год	58549	40730	45821	17819	15274	76368	254560
	Отчетный год	63415	85611	50732	38049	47561	31708	317076
9	Прошлый год	65780	88803	52624	39468	49335	32890	328900
	Отчетный год	104326	76238	120376	24075	36113	40125	401252
10	Прошлый год	47554	34751	54870	10974	16461	18290	182900
	Отчетный год	31516	56634	4502	23459	23696	97155	236963
11	Прошлый год	128193	230362	18313	95422	96386	395181	963856
	Отчетный год	373706	206340	137560	91707	43561	293462	1146336
12	Прошлый год	279349	154242	102828	68552	32562	219366	856900
	Отчетный год	280550	142467	269591	203837	120549	78905	1095898
13	Прошлый год	83661	42484	80393	60785	35948	23530	326800
	Отчетный год	122926	27875	81341	73116	40671	111044	456973
14	Прошлый год	176007	39912	116465	104688	58233	158995	654300
	Отчетный год	203408	69803	89997	106533	43901	218042	731683
15	Прошлый год	118650	40717	52496	62142	25608	127186	426800
	Отчетный год	197289	16842	67367	60149	43307	96239	481193
16	Прошлый год	172774	14749	58996	52675	37926	84280	421400
	Отчетный год	132295	39198	112695	39198	29399	137194	489980
17	Прошлый год	168710	49988	143716	49988	37491	174958	624850
	Отчетный год	99354	177418	103392	127003	103328	99177	709671
18	Прошлый год	87556	156350	91115	111922	91058	87400	625400

	Отчетный год	101638	163174	107861	76056	17977	224710	691415
--	--------------	--------	--------	--------	-------	-------	--------	--------

**Продолжение таблицы Б**

		Товарные группы						
		Колбасные изделия	Рыбная продукция	Молоко и молочные продукты	Кондитерские изделия	Хлеб и хлебобулочные изделия	Безалкогольные напитки	Итого
19	Прошлый год	74475	89370	109230	64545	139020	19860	496500
	Отчетный год	137544	103158	131813	63672	48714	88200	573102
20	Прошлый год	110952	83214	106329	51362	39296	71148	462300
	Отчетный год	144903	25876	62101	41401	56926	186304	517511
21	Прошлый год	143024	25540	61296	40864	56188	183888	510800
	Отчетный год	128585,0	89450	100632	39135	33544	167720	559065
22	Прошлый год	138874	96608	108684	42266	36228	181140	603800
	Отчетный год	132461,6	178823	105969	79477	99346	66231	662308
23	Прошлый год	120078	162105	96062	72047	90059	60039	600390
	Отчетный год	170014	124241	196170	39234	58851	65390	653901
24	Прошлый год	215670	157605	248850	49770	74655	82950	829500
	Отчетный год	122264	219707	17466	91009	91928	376904	919278
25	Прошлый год	51804	93091	7401	38561	38950	159695	389500
	Отчетный год	144065	79545	53030	35353	16793	113130	441916
26	Прошлый год	195176	107766	71844	47896	22751	153267	598700
	Отчетный год	157383	79921	151235	114349	67625	44264	614777
27	Прошлый год	151194	76778	145288	109852	64966	42523	590600
	Отчетный год	173102	39254	114543	102960	57272	156371	643501
28	Прошлый год	24977	5664	16527	14856	8264	22563	92850
	Отчетный год	270893	92961	119856	141878	58466	290382	974435
29	Прошлый год	195706	67160	86590	102499	42239	209786	703980
	Отчетный год	312443	26672	106688	95257	68585	152411	762057
30	Прошлый год	199883	17063	68253	60940	43877	97504	487520
	Отчетный год	143434	42499	122185	42499	31874	148746	531237
31	Прошлый год	151940	45019	129430	45019	33764	157567	562740
	Отчетный год	85263	152256	88728	108991	88674	85111	609022

32	Прошлый год	115556	206350	120253	147714	120178	115350	825400
	Отчетный год	132065	212022	140150	98824	23358	291980	898399

### Продолжение таблицы Б

		Товарные группы						
		Колбасные изделия	Рыбная продукция	Молоко и молочные продукты	Кондитерские изделия	Хлеб и хлебобулочные изделия	Безалкогольные напитки	Итого
33	Прошлый год	43113	51736	63232	37365	80478	11497	287420
	Отчетный год	74713	56035	71600	34586	26461	47910	311305
34	Прошлый год	51276	38457	49140	23737	18160	32881	213650
	Отчетный год	81081	14479	34749	23166	31853	104247	289576
35	Прошлый год	61124	10915	26196	17464	24013	78588	218300
	Отчетный год	62595,2	43544	48988	19051	16329	81646	272153

### Таблица В – Исходные данные для расчета фактических товарных запасов на конкретную дату (для таблицы 6)

Показатели	Ед. изм.	Прошлый год		Отчетный год	
		A	1	2	3
Фактические товарный запасы на 01.01	тыс. руб.		8% от итоговых данных прошлого года (табл. Б)		по сумме января отчетного года (табл. А)
01.04	тыс. руб.		6,5% от итоговых данных прошлого года (табл. Б)		по сумме апреля отчетного года (табл. А)
01.07	тыс. руб.		10,9% от итоговых данных прошлого года (табл. Б)		по сумме июля отчетного года (табл. А)
01.10	тыс. руб.		12% от итоговых данных прошлого года (табл. Б)		по сумме октября отчетного года (табл. А)
31.12	тыс. руб.		9% от итоговых данных прошлого года (табл. Б)		по сумме декабря отчетного года (табл. А)

### Таблица Г – Индекс цен

Вариант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Индекс цен	1,01	1,02	1,03	1,04	1,05	1,06	1,07	1,08	1,09	1,01	1,02	1,03	1,04	1,05	1,06	1,07	1,08	1,09
Вариант	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	
Индекс цен	1,01	1,02	1,03	1,04	1,05	1,06	1,07	1,08	1,01	1,02	1,03	1,04	1,05	1,06	1,07	1,08	1,09	



## **6. СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Богданова, Ю. Н. Организация коммерческой деятельности предприятия [Электронный ресурс]: учебное пособие / Ю. Н. Богданова. – Ульяновск : УлГТУ, 2014. – 138 с. – Режим доступа: <http://venec.ulstu.ru/lib/disk/2015/8.pdf>
2. Иванов Г. Г. Коммерческая деятельность [Электр. ресурс] : учебник / Г. Г. Иванов, Е. С. Холин, 2016.- 384 с. – Режим доступа: <http://www.znanium.com/bookread.php?book=254003>
3. Иванов Г. Г. Оптовая торговля [Электр. ресурс] : учебное пособие / Г. Г. Иванов, С. С. Шипилова, А. Ф. Никишин, 2013.- 96 с. – Режим доступа - <http://www.znanium.com/bookread.php?book=411248>
4. Половцева Ф. П. Коммерческая деятельность [Электр.ресурс] : учебник / Ф. П. Половцева. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014.- 224 с. – Режим доступа <http://www.znanium.com/bookread.php?book=398696>
5. Синяева, И.М. Коммерческая деятельность: учебник для бакалавров / И.М. Синяева, О.Н. Романенкова, С.В. Земляк, В.В. Синяев. – М.: Издательство Юрайт, 2017. – 506с. – Режим доступа: <https://biblio-online.ru/book/854C4BE3-D181-4AAD-A9C5-F7E69E5D15B8>
6. Яковлев Г. А. Основы коммерции : учебное пособие / Г. А. Яковлев. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016.- 224 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=484736>
7. Бахотский, В.В. Анализ товарного ассортимента: учебно-методическое пособие / В.В. Бахотский, Т.А. Кирячок. – Псков : Издательство Псков ГУ, 2012. – 60 с.
8. Дюженкова, Н. В. Статистика в коммерческой деятельности : учебное пособие для студентов 2 курса направления подготовки 100700 «Торговое дело (коммерция)» / Н. В. Дюженкова. – Тамбов : Изд-во ФГБОУ ВПО «ТГТУ», 2014. – 112 с.

