МИНИСТЕРСТВО НАУКИ и ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение

высшего образования

«Забайкальский государственный университет»

(ФГБОУ ВО «ЗабГУ»)

Факультет экономики и управления

Кафедра Экономики и бухгалтерского учета

**УЧЕБНЫЕ МАТЕРИАЛЫ**

**для студентов заочной формы обучения**

по **«Экономический анализ» 6 семестр**

для специальности 38.05.01 – Экономическая безопасность

Специализация №1 – Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Общая трудоемкость дисциплины составляет 12 зачетных единиц, 432 часа.

Форма обучения заочная

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Виды занятий | Распределение по семестрам | Всего часов12 з.е. |
| **6****Семестр**5 з.е. | 7Семестр7 з.е. | ----Семестр |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Общая трудоемкость | 180 | 252 |  | 432 |
| Аудиторные занятия, в т.ч.: | 12 | 16 |  | 28 |
| лекционные (ЛК) | 4 | 6 |  | 10 |
| практические (ПЗ) | 8 | 10 |  | 18 |
| лабораторные (ЛР) | - | - |  | - |
| Самостоятельная работа студентов (СРС) | 132 | 164 |  | 296 |
| Форма текущего контроля в семестре | экзамен 36 | экзамен 36 |  | экзамен 72 (2 з.е.) |
| Курсовая работа (КР) | - | КР (36 час. 1 з.е.) |  | КР (36 час 1 з.е.) |

**Предлагаемая студентам контрольная работа является самостоятельной работой студента для 6 семестра. Их предлагается 2 СРС: «Анализ производства и реализации продукции» и «Анализ товарных запасов и оборота торговой организации». Эти работы делаются каждым студентом. Работа не делится на варианты – для всех – эти 2 СРС.!!!!! После проделанной работы распечатывать файл не нужно. Файл переводится в формат ПДФ и закрепляется в личном кабинете студента**

**Задание к СРС:**

1. **Познакомиться с информационным обеспечением анализа (по объектам).**
2. **Изучить системы показателей анализа хозяйственной деятельности и методы их применения в анализе.**
3. **Произвести расчеты по предлагаемым этапам расчетных СРС, сделать и систематизировать выводы после каждой таблицы и по итогу СРС, разбив их на положительные и отрицательные – данные выводы систематизировать в таблицу из двух колонок.**
4. **Далее разработать рекомендации по повышению эффективности хозяйственной деятельности по каждой СРС в конце каждой СРС. Предложить подходы оценки экономических эффектов повышения экономической эффективности.**

**1 СРС.** **Анализ производства и реализации продукции**

 **Объекты анализа:**

- объем выпуска товарной, реализованной продукции (выручки от продаж); физический объем производства и реализации по номенклатуре и ассортименту;

- изменение остатков готовой продукции на складе;

- показатели выполнения договорных обязательств;

- показатели выполнения плана и динамики производства и реализации;

- показатели ассортимента и структуры производства и реализации;

- показатели ритмичности производственной деятельности и отгрузки продукции;

- показатели качества и конкурентоспособности продукции.

 **Цель анализа:** разработка мероприятий экономического и управленческого характера по внедрению выявленных резервов роста объемов производственной деятельности для целей планирования и прогнозирования.

**Задачи анализа:**

- оценка выполнения плана производства и реализации продукции, оценка динамики производства и реализации по периодам; выявление положительных и отрицательных тенденций и причин выявленных тенденций в степени выполнения плана и динамики по периодам;

- оценка динамики производства и реализации продукции по периодам, выявление характера тренда;

- оценка влияния факторов внутренней и внешней среды на производственную деятельность и сбыт продукции;

- выявление хозяйственных резервов увеличения объемов производства и реализации.

**Источники информации:**

- бизнес-план, производственная программа на год с разбивкой по кварталам, оперативные планы-графики производства и реализации продукции;

- документы финансовой отчетности: «Бухгалтерский баланс», «Отчет о финансовых результатах»;

- оборотные ведомости по счету 43; данные складского аналитического учета;

- документы статистического наблюдения: «Основные сведения о деятельности организации, ф.№1 - предприятие», «Сведения о производстве и отгрузке продукции, ф.№1-натура», «Основные сведения о деятельности организации, ф.№П-5(м)»;

 - отчеты о производстве (в натуральном и стоимостном выражении); данные о производственной мощности предприятия (данные планово-экономического отдела); данные отдела сбыта о заключенных договорах и объемах поставок;

- прайс-листы, рекламные проспекты конкурентных фирм, материалы выставок, аналитические материалы маркетологов и т.д.

**1 этап: Оценка выполнения плана по факту по выпуску продукции.**

 Оценка выполнения плана по факту проводится на основе горизонтального сравнительного анализа путем применения показателей: абсолютное отклонение, выполнение плана по факту, прирост выполнения плана по факту. Сделать выводы по полученным результатам.

Таблица 1.1 - Оценка выполнения плана по факту по выпуску продукции по годам основного производства силикатного завода

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Выпуск | предыдущий год | отчетный год |
| план | факт | % прироста | план | факт | % прироста |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Кирпич рядовой М-150, тыс.усл.шт | 5000 | 5501 |  | 9800 | 9748 |  |
| Кирпич рядовой М-125, тыс.усл.шт | 17000 | 17535 |  | 27000 | 27751 |  |
| Кирпич рядовой М-100, тыс.усл.шт | 28300 | 27522 |  | 23000 | 23315 |  |
| Кирпич нестандартный М-75, тыс.усл.шт | 487 | 487 |  | 400 | 389 |  |
| Кирпич нестандартный, тыс.усл.шт | - | 68 |  | 30 | 42 |  |
| Кирпич лицевой- в т.ч. цветной, тыс.усл.шт | 180003000 | 199063033 |  | 250005000 | 256834693 |  |
| **Итого по кирпичу,** тыс.усл.шт**:** |  |  |  |  |  |  |

**2 этап: Оценка выполнения плана по структуре по выпуску продукции.**

Оценка выполнения плана по структуре по выпуску продукции проводится на основе вертикального сравнительного анализа с расчетом показателя: доля (удельный вес) каждого вида продукции в общем выпуске. По данным таблицы 1.2 рассчитать показатель среднего абсолютного изменения структуры и показатель среднеквадратического изменения структуры. Сделать выводы.

Таблица 1.2 - Оценка выполнения плана по структуре по выпуску продукции по годам основного производства силикатного завода за отчетный год.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Продукция | отчетный год | отчетный год | Изменение структуры∆ α, % |
| план, тыс.усл.шт. | Уд.весα, % | факт, тыс.усл.шт. | Уд.весα, % |
| Кирпич рядовой М-150 | 9800 |  | 9748 |  |  |
| Кирпич рядовой М-125 | 27000 |  | 27751 |  |  |
| Кирпич рядовой М-100 | 23000 |  | 23315 |  |  |
| Кирпич нестандартный М-75 | 400 |  | 389 |  |  |
| Кирпич нестандартный | 30 |  | 42 |  |  |
| Кирпич лицевой- в том числе кирпич цветной | 250005000 |  | 256834693 |  |  |
| Итого: |  |  |  |  |  |

**3 этап: Оценка выполнения плана по ассортименту по выпуску продукции.**

 Оценка выполнения плана по ассортименту по выпуску продукции проводится на основе горизонтального сравнительного анализа с расчетом показателя: выполнение плана по ассортименту. При расчете показателя необходимо провести зачет в выполнение плана по факту, но не выше плана (то есть из плана и факта выбрать меньшее значение). Если план перевыполнен, то в ассортимент зачитывается план и выполнение плана по ассортименту будет равен 100%. Если план недовыполнен, то в ассортимент зачитывается факт и выполнение плана по ассортименту будет равен выполнению плана по факту.

 Провести расчет выполнение плана по ассортименту в таблице 1.3, сделать выводы.

Таблица 1.3 - Оценка выполнения плана по ассортименту по выпуску продукции по годам основного производства силикатного завода за отчетный год

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Продукция | отчетный год | $V\_{ТП}$, зачтенныйв выполнениеплана по ассортименту | Выполнение плана поассортименту, % |
| план, тыс.усл.шт. | факт, тыс.усл.шт. |
| Кирпич рядовой М-150 | 9800 | 9748 |  |  |
| Кирпич рядовой М-125 | 27000 | 27751 |  |  |
| Кирпич рядовой М-100 | 23000 | 23315 |  |  |
| Кирпич нестандартный М-75 | 400 | 389 |  |  |
| Кирпич нестандартный | 30 | 42 |  |  |
| Кирпич лицевой- в том числе кирпич цветной | 250005000 | 256834693 |  |  |
| Итого: |  |  |  |  |

 **4 этап: Оценка влияния изменения структуры продукции на выполнение плана по факту.**

Изменение структуры выпуска продукции выступает как фактор изменения объема выпуска товарной продукции в целом. Неравномерность выполнения плана приводит к изменению структуры продукции. Выполнить план по структуре – значит сохранить в фактическом выпуске запланированные соотношения отдельных видов продукции. Для анализа используется детерминированный факторный анализ с использованием метода цепных подстановок.

 Методика расчета представлена в таблице 1.4.

 Изменение объема выпуска продукции ($∆V\_{ТП}$ ) рассчитывается по каждому виду продукции и в целом по предприятию.

Расчет влияния структурного фактора на изменение объема выпуска товарной продукции можно провести с помощью средневзвешенных цен:

1. Определяется средневзвешенная цена при фактической структуре.

$\overbar{Ц}$ (при $α\_{ФАКТ}$) = $\frac{\sum\_{}^{}(Ц\_{ПЛАН i} ∙ α\_{ФАКТ i })}{100}$ (1.1)

1. Определяется средневзвешенная цена при плановой структуре.

$\overbar{Ц}$ (при $α\_{ПЛАН}$) = $\frac{\sum\_{}^{}(Ц\_{ПЛАН i} ∙ α\_{ПЛАН i })}{100}$ (1.2)

1. Определяется изменение объема выпуска товарной продукции за счет изменения структуры методом абсолютных разниц.

$∆V\_{ТП}$ за счет ∆α = ($\overbar{Ц}$ (при $α\_{ФАКТ}$) - $\overbar{Ц}$ (при $α\_{ПЛАН}$)) · $V\_{Σ}^{ФАКТ}$(ед) (1.3)

 Провести расчет влияния изменения структуры продукции на изменение объема выпуска продукции двумя предложенными методами, заполнить таблицу 1.4. Сделать выводы.

**5 этап: Оценка изменения структуры выпуска продукции по годам.**

Оценка изменения структуры выпуска продукции по годам проводится на основе вертикального сравнительного анализа с расчетом показателя: доля (удельный вес) каждого вида продукции в общем выпуске. По данным таблицы 1.5 рассчитать абсолютное изменение структуры по каждому виду продукции, показатель среднего абсолютного изменения структуры и показатель среднеквадратического изменения структуры. Сделать выводы.

$V\_{ТП}^{ПЛ}$ (в $Ц\_{ПЛ} и α\_{ПЛ}$) =Σ $V\_{i}^{ПЛ}$ ∙ $Ц\_{i}^{ПЛ}$ = п.6 = п.1∙ п.2 (1.4)

$V\_{ТП}^{ФАКТ}$ (в $Ц\_{ПЛ} и α\_{ПЛ}$) = $V\_{Σ}^{ФАКТ}$ ∙ $Ц\_{i}^{ПЛ}$· $α\_{i}^{ПЛ}$ = п.7 = п.3 (итог) · п.1∙ п.4 (1.5)

$V\_{ТП}^{ФАКТ}$ (в $Ц\_{ПЛ} и α\_{ФАКТ}$) =Σ $V\_{i}^{ФАКТ}$ ∙ $Ц\_{i}^{ПЛ}$ = п.8 = п.3 ∙ п.1 (1.6)

$∆V\_{ТП}$ за счет $∆α $= $V\_{ТП}^{ФАКТ}$(в $Ц\_{ПЛ} и α\_{ФАКТ}$) - $V\_{ТП}^{ФАКТ}$(в $Ц\_{ПЛ} и α\_{ПЛ}$) =

= п.9 = п.8 – п.7 (1.7)

Таблица 1.4 - Оценка влияния изменения структуры продукции на выполнение плана по факту за отчетный год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Продукция | $Ц\_{ПЛАН}$,руб | $V\_{ТП}$, тыс.усл.шт. | Уд. вес.,% | $V\_{ТП}$ (в $Ц\_{ПЛАН}$), тыс.р. | $∆V\_{ТП}$ за счетизмененияструктурыпродукции |
| План | Факт | план | факт | план при плановой структуре | факт при плановой структуре | факт при фактической структуре |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 = 1\*2 | 7 = 3(итог)\*4\*1 | 8 = 3\*1 | 9 = 8 -7 |
| Кирпич рядовой М-150 | 670 | 9800 | 9748 |  |  |  |  |  |  |
| Кирпич рядовой М-125 | 630 | 27000 | 27751 |  |  |  |  |  |  |
| Кирпич рядовой М-100 | 585 | 23000 | 23315 |  |  |  |  |  |  |
| Кирпич нестандартный М-75 | 570 | 400 | 389 |  |  |  |  |  |  |
| Кирпич нестандартный | 400 | 30 | 42 |  |  |  |  |  |  |
| Кирпич лицевой- в том числе кирпич цветной | 650653 | 250005000 | 256834693 |  |  |  |  |  |  |
| Итого: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Таблица 1.5 - Оценка изменения структуры выпуска продукции по годам

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Продукция | предыдущий год | отчетный год | Изменение структуры∆ α, % |
| факт, тыс.усл.шт. | Уд.весα, % | факт, тыс.усл.шт. | Уд.весα, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Кирпич рядовой М-150 | 5501 |  | 9748 |  |  |
| Кирпич рядовой М-125 | 17535 |  | 27751 |  |  |
| Кирпич рядовой М-100 | 27522 |  | 23315 |  |  |
| Кирпич нестандартный М-75 | 487 |  | 389 |  |  |
| Кирпич нестандартный | 68 |  | 42 |  |  |
| Кирпич лицевой- в том числе кирпич цветной | 199063033 |  | 256834693 |  |  |
| Итого: |  |  |  |  |  |

**6 этап: Рассмотреть динамику товарной и реализованной продукции по кварталам**

Динамика показателей оценивается на основе горизонтального сравнительного анализа с расчетом показателей: абсолютное отклонение, темп роста и прироста. Динамика товарной и реализованной продукции по кварталам за предыдущий и отчетный годы представлена в таблице 1.6.

Провести расчеты и сделать выводы. Обратить внимание на соотношение динамики товарной и реализованной продукции для выводов об остатках готовой продукции на складе.

Таблица 1.6 - Динамика товарной и реализованной продукции по кварталам, в сопоставимых ценах, тыс.р.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Квар-тал | Пред. г. | Отч. г. | Δ абс. | % прироста |
| ТП | РП | ТП | РП | ТП | РП | ТП | РП |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| I | 43874 | 43326 | 83743 | 57931 |  |  |  |  |
| II | 78873 | 74627 | 86929 | 103533 |  |  |  |  |
| III | 97672 | 97891 | 90913 | 121833 |  |  |  |  |
| IV | 65303 | 71406 | 113193 | 93036 |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |  |  |

**7 этап: Оценка динамики выпуска продукции за ряд лет**

Оценка динамики выпуска продукции за ряд лет проводится трендовым сравнительным анализом с расчетом показателей: базисные и цепные темпы роста и прироста, базисные и цепные абсолютные отклонения. Объект анализа может отражаться в аналитической таблице в натуральных измерителях и в денежном выражении.

Анализ динамики объема выпуска (в натуральном выражении) представлен в таблице 1.7. Сделать выводы по расчетам. Рассчитать среднегодовой темп роста ряда динамики. Представить динамику производства продукции в графическом виде.

Таблица 1.7 - Анализ динамики объема выпуска (в натуральном выражении) силикатного завода

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| годы | Выпуск кирпича, тыс.усл.шт. | Темп роста (базисный),% | Темп роста (цепные),% |
| 2005 | 25 030 |  |  |
| 2006 | 29 020 |  |  |
| 2007 | 31 900 |  |  |
| 2008 | 37 214 |  |  |
| 2009 | 48 770 |  |  |
| 2010 | 71 019 |  |  |
| 2011 | 86 928 |  |  |

В таблице 1.8 проанализировать динамику объема выпуска товарной продукции в стоимостном выражении, предварительно скорректировав показатели в цены базисного года, применив косвенный метод приведения показателей в сопоставимый вид. Сделать выводы по расчетам. Рассчитать среднегодовой темп роста ряда динамики. Представить динамику производства продукции в графическом виде.

Таблица 1.8 - Анализ динамики объема выпуска товарной продукции (в стоимостном выражении)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| годы | $V\_{ТП}$ (в $Ц\_{ТЕК}$), тыс.р. | $$I\_{Цi}$$ | $V\_{ТП}$ (в $Ц\_{БАЗ.Г}$), тыс.р. | Темп роста (базисный),% | Темп роста (цепные),% |
| 2005 | 222 183,4 | 1,0 |  |  |  |
| 2006 | 220 000 | 1,07 |  |  |  |
| 2007 | 230 137,14 | 1,15 |  |  |  |
| 2008 | 235 286,28 | 1,25 |  |  |  |
| 2009 | 280 181 | 1,36 |  |  |  |
| 2010 | 285 722 | 1,41 |  |  |  |
| 2011 | 374 778,23 | 1,46 |  |  |  |

**8 этап: Анализ ритмичности выпуска продукции.**

Оценка ритмичности проводится как по показателям производства продукции, так и по показателям реализации продукции.

Ритмичность – это равномерный выпуск (реализация) продукции в соответствии с графиком в объеме и ассортименте, предусмотренном планом.

Выделяют показатели ритмичности.

1. Прямые показатели: коэффициент ритмичности, коэффициент вариации, коэффициент аритмичности, удельный вес продукции за каждый квартал к годовому выпуску, удельный вес продукции за каждый месяц к квартальному выпуску, удельный вес продукции за каждую декаду к месячному выпуску.
2. Косвенные показатели: находятся по данным бухгалтерского учета: наличие доплат в составе заработной платы за сверхурочную работу, оплата простоев не по вине работников, наличие калькуляционной статьи «потери от брака», штрафы за недопоставку и несвоевременную отгрузку, наличие сверхнормативных остатков готовой продукции на складе.

Для оценки ритмичности используются: вертикальный сравнительный анализ, статистические методы.

Расчет коэффициента ритмичности:

$k\_{ритм}= \frac{V\_{ТП, }зачтенный в ритмичность}{V\_{ТП ПЛАН}}$·100% (1.8)

Расчет коэффициента вариации:

$k\_{вариации}= \frac{\sqrt{{\sum\_{}^{}∆х^{2}}/{n}}}{\overbar{х}\_{ПЛАН}}$·100% (1.9)

Оценить ритмичность производственной деятельности, рассчитать коэффициенты ритмичности и вариации. Сделать выводы по таблице 1.9.

Таблица 1.9 – Анализ ритмичности производственной деятельности за отчетный год

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| квартал | $V\_{ТП}$, тыс.усл.шт. | Уд. вес, % | $V\_{ТП}$, зачтенный в выполнение плана по ритмичности | Доля продукции, зачтенная в выполнении плана по ритмичности,% |
| план | факт | план | факт |
| I | 13000 | 12945 |  |  |  |  |
| II | 24500 | 24687 |  |  |  |  |
| III | 29000 | 28953 |  |  |  |  |
| IV | 18730 | 20342 |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |

**9 этап: Анализ качества продукции**

 Качество продукции – одна из основных характеристик конкурентоспособности продукции. Для анализа качества применяют несколько групп показателей:

1. Обобщающие показатели: удельный вес продукции в общем выпуске, удельный вес аттестованной продукции, удельный вес продукции высшей категории качества; удельный вес продукции, соответствующей мировым стандартам, удельный вес экспортируемой продукции.
2. Индивидуальные показатели: характеризуют свойства продукции и соответствуют стандартам качества и техническим регламентам: полезность, долговечность, технологичность, эргономичность, надежность и т.д.
3. Косвенные показатели: штрафы и неустойки за некачественную продукцию, наличие брака (внутреннего и внешнего).
4. По продукции, качество которой оценивается сортом (кондицией) рассчитываются: коэффициент сортности, доля продукции каждого сорта в общем выпуске, средневзвешенная цена изделия, выполнение плана по качеству.

Заполнить таблицу 1.10 и рассчитать показатели качества. По полученным результатам сделать выводы.

Таблица 1.10 – Анализ качества продукции

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сорт | $Ц\_{ПЛ}$,руб. | $V\_{ТП}$, шт | $V\_{ТП}$, (по Ц план.) тыс.р. | Уд.вес,% | $V\_{ТП}$ (по Ц 1 сорта) |
| план | факт | план | факт | план | факт | план | факт |
| 1 | 155 | 6324 | 5897 |  |  |  |  |  |  |
| 2 | 132 | 4123 | 4325 |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 112 | 3222 | 3300 |  |  |  |  |  |  |
| Итого | х |  |  |  |  |  |  |  |  |

Расчет коэффициента сортности:

$k\_{сорт.план}$ = $\frac{V\_{ТП.} ПО ПЛАНУ}{V\_{ТП}ПО ПЛАНУ ПО ЦЕНЕ 1 СОРТА}$·100% (1.10)

$k\_{сорт.факт}$ = $\frac{V\_{ТП.} ПО ФАКТУ}{V\_{ТП}ПО ФАКТУ ПО ЦЕНЕ 1 СОРТА}$·100% (1.11)

Выполнение плана по качеству, % = $\frac{k\_{сорт.факт}}{k\_{сорт.план}}$ · 100% (1.12)

Для выборки показателей качества необходимо исследовать отраслевые стандарты качества, которыми характеризуется технология изготовления продукции.

Для обобщенной оценки качества можно применить метод экспертных оценок. Допустим, эксперты оценивают следующие факторы, влияющие на качество продукции: х1 – полезность; х2 – долговечность; х3 – технологичность; х4 – эргономичность; х5 *–* надежность.

6 независимых экспертов определяют ранг каждого фактора по 5-бальной системе. Меньший по значению ранг присваивает­ся фактору, имеющему наибольшее влияние на качество продукции. В таблице 1.11 эксперты представили ранги факторов. Определить степень согласован­ности мнений экспертов и сделать выводы о качестве продукции.

Таблица 1.11 − Матрица рангов опроса

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Факто-ры | Эксперты | ∑*xi* | ∑*xi* ׃ *n* =  | (∑*xi −*)2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| х1 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 |  |  |  |
| х2 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 |  |  |  |
| х3 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 |  |  |  |
| х4 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 |  |  |  |
| х5 | 3 | 2 | 4 | 3 | 2 | 3 |  |  |  |
| ∑ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

В результате вычислений определяют степень согласован­ности мнений экспертов.

$k=\frac{12∙\sum\_{}^{}(\sum\_{}^{}x\_{i}-\overbar{x})^{2}}{Ч^{2}∙(n^{3}-n)}$ (1.13)

где k *–* степень согласованностимнений экспертов;

Ч*–* число экспертов;

n*–* количество факторов, взятых для оценки.

При значении $k$< 0,3 – согласованность мнений экспертов неудовлетворительная; при 0,3 < $k$ *<* 0,7 – средняя; при $k$ *>* 0,7 – высокая.

**10 этап: Анализ динамики выручки от продаж методом укрупненных интервалов.**

Динамику выручки предлагается оценивать поквартально по годам в таблице 1.12 методом укрупненных интервалов. Сделать выводы о динамике выручки. Представить динамику выручки графически.

Таблица 1.12 – Оценка динамики выручки поквартально по годам (за 3 года)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| кварталы | Выручка (в тек.ценах), тыс.р | $$I\_{Цi}$$ | Выручка (в ценах базисного квартала), тыс.р | Темп роста (базисный),% | Темп роста (цепной),% |
| 1 | 40146,8 | 1,00 |  |  |  |
| 2 | 40458,4 | 1,00 |  |  |  |
| 3 | 41128,8 | 1,01 |  |  |  |
| 4 | 42136 | 1,03 |  |  |  |
| 5 | 43326 | 1,03 |  |  |  |
| 6 | 74627 | 1,04 |  |  |  |
| 7 | 97891 | 1,06 |  |  |  |
| 8 | 71406 | 1,063 |  |  |  |
| 9 | 57931 | 1,068 |  |  |  |
| 10 | 103533 | 1,071 |  |  |  |
| 11 | 121833,2 | 1,075 |  |  |  |
| 12 | 93036,43 | 1,078 |  |  |  |

**11 этап. Анализ динамики выручки от продаж методом сглаживания скользящей средней (трехчленная и пятичленная скользящая средняя).**

Представить графическую иллюстрацию расчета методом сглаживания скользящих средних. Сделать выводы о прогнозе динамики развития.

Таблица 1.13 - Анализ динамики выручки от продаж методом сглаживания скользящей средней (трехчленная и пятичленная скользящая средняя)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| месяцы | Выручка, тыс.р | Сглаженный ряд (трехчленная скользящая средняя) | Сглаженный ряд (пятичленная скользящая средняя) |
| 1 | 10946,8 |  |  |
| 2 | 14700 |  |  |
| 3 | 14500 |  |  |
| 4 | 11822,8 |  |  |
| 5 | 14777 |  |  |
| 6 | 14458,6 |  |  |
| 7 | 13861,8 |  |  |
| 8 | 13788 |  |  |
| 9 | 13479 |  |  |
| 10 | 10199,5 |  |  |
| 11 | 15478,3 |  |  |
| 12 | 16458,2 |  |  |
| 13 | 7874 |  |  |
| 14 | 18452 |  |  |
| 15 | 17000 |  |  |
| 16 | 17013,9 |  |  |
| 17 | 35478 |  |  |
| 18 | 22135,1 |  |  |
| 19 | 21977,2 |  |  |
| 20 | 40124,3 |  |  |
| 21 | 35789,5 |  |  |
| 22 | 11706,3 |  |  |
| 23 | 31263,2 |  |  |
| 24 | 28436,5 |  |  |

**12 этап. Оценка измерения тренда с помощью метода регрессии (метода аналитического выравнивания)**

На основе данных таблицы 1.13 составить однофакторное линейное уравнение регрессии с использованием метода наименьших квадратов и решить уравнение параболы второго порядка. Показать решение графически.

Оценить среднюю квадратическую ошибку для линейной функции. Сделать выводы о точности тенденций динамического ряда и возможностях прогнозирования выручки. Для упрощения расчетов использовать метод отсчета от середины динамического ряда. Минимальную ошибку обеспечивает функция параболы второго порядка.

Таблица 1.13 – Расчет показателей для однофакторного уравнения регрессии

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| месяцы | Выручка (у) | T | t2 | t$∙$y | yt | (y - yt)2 |
| 1 | 10946,8 | -11 |  |  |  |  |
| 2 | 14700 | -10 |  |  |  |  |
| 3 | 14500 | -9 |  |  |  |  |
| 4 | 11822,8 | -8 |  |  |  |  |
| 5 | 14777 | -7 |  |  |  |  |
| 6 | 14458,6 | -6 |  |  |  |  |
| 7 | 13861,8 | -5 |  |  |  |  |
| 8 | 13788 | -4 |  |  |  |  |
| 9 | 13479 | -3 |  |  |  |  |
| 10 | 10199,5 | -2 |  |  |  |  |
| 11 | 15478,3 | -1 |  |  |  |  |
| 12 | 16458,2 | 0 |  |  |  |  |
| 13 | 7874 | 1 |  |  |  |  |
| 14 | 18452 | 2 |  |  |  |  |
| 15 | 17000 | 3 |  |  |  |  |
| 16 | 17013,9 | 4 |  |  |  |  |
| 17 | 35478 | 5 |  |  |  |  |
| 18 | 22135,1 | 6 |  |  |  |  |
| 19 | 21977,2 | 7 |  |  |  |  |
| 20 | 40124,3 | 8 |  |  |  |  |
| 21 | 35789,5 | 9 |  |  |  |  |
| 22 | 11706,3 | 10 |  |  |  |  |
| 23 | 31263,2 | 11 |  |  |  |  |
| Итого | $\sum\_{}^{}у$ =  | Х | $\sum\_{}^{}t^{2}$ = | $\sum\_{}^{}t∙y$ =  | х | $\sum\_{}^{}(y-y\_{t})^{2}$ = |

Модель рассчитывается с применением уравнения регрессии, используя прямолинейную функцию:

yt = a0 + a1t (1.14)

При отсчете от середины динамического ряда для прямолинейной функции $\sum\_{}^{}t=0$, тогда

$\left\{\begin{array}{c}a\_{0}= \frac{\sum\_{}^{}y}{n}\\a\_{1}=\frac{\sum\_{}^{}t∙y}{\sum\_{}^{}t^{2}}\end{array}\right.$ (1.15)

**13 этап. Анализ сезонных колебаний выручки от продаж**

Анализ сезонных колебаний выручки от продаж направлен на выявление конфигурации сезонной волны, измерение сезонных колебаний, определение изменений сезонной волны в перспективе. Для анализа сезонных колебаний используется метод простой средней, метод относительных величин, метод скользящей средней, метод аналитического выравнивания.

Сезонная волна выручки от продаж при применении метода простой средней рассчитывается как отношение усредненного значения выручки ($\overbar{В}\_{i}$) в конкретном рассматриваемом периоде к среднесезонной выручки ($\overbar{В}$), которая представляет собой постоянную среднюю.

Усредненное значение выручки:

$\overbar{В}\_{i}= \frac{1}{n}∙\sum\_{1}^{n}В\_{nm}$ , (1.16)

где n – количество лет;

Среднемесячная выручка:

 $\overbar{В}= \frac{1}{m}∙\sum\_{1}^{m}\overbar{В}\_{m}$ , (1.17)

где m – количество месяцев;

Значения сезонной волны (индекс сезонности) по каждому периоду находятся по формуле:

$I\_{Sm}= \frac{\overbar{В}\_{i}}{\overbar{В}}∙100\%$ (1.18)

Сумма индексов сезонности по периодам определяет сезонную волну.

Сущность метода аналитического выравнивания состоит в определении формы линии связи, отражающей общую тенденцию экономического явления. Показатели сезонной волны колебаний выручки от продаж определяются отношением (в %) членов ряда к выровненному уровню с последующим определением средних их этих процентных отношений по месяцам.

Среднемесячный коэффициент сезонности:

$\overbar{I}\_{Si}= \frac{1}{n}∙\sum\_{1}^{n}\overbar{I}\_{Si}$ (1.19)

На основании расчета индексов сезонности строятся графики сезонных волн.

В таблице 1.16 рассчитать индекс сезонности методом простых средних.

Таблица 1.16 – Расчет индекса сезонности методом простых средних

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Месяцы(m) | Выручка, тыс.р | усредненное значение выручки ($\overbar{В}\_{i}$), тыс.р. | индекс сезонности($I\_{Sm}$),% |
| пред.г. | отчетн.г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | 10946,8 | 7874 |  |  |
| 2 | 14700 | 18452 |  |  |
| 3 | 14500 | 17000 |  |  |
| 4 | 11822,8 | 17013,9 |  |  |
| 5 | 14777 | 35478 |  |  |
| 6 | 14458,6 | 22135,1 |  |  |
| 7 | 13861,8 | 21977,2 |  |  |
| 8 | 13788 | 40124,3 |  |  |
| 9 | 13479 | 35789,5 |  |  |
| 10 | 10199,5 | 11706,3 |  |  |
| 11 | 15478,3 | 31263,2 |  |  |
| 12 | 16458,2 | 28436,5 |  |  |
| Итого |  |  |  |  |
| X | Среднемесячная выручка ($\overbar{В}$) =  | $\sum\_{1}^{n}\overbar{I}\_{Si}$=  |

В таблице 1.17 рассчитать индекс сезонности методом аналитического выравнивания.

Индекс сезонности ($I\_{Sm}$),% = $\frac{y}{y\_{t}}$ (1.20)

 Представить рассчитанные индексы сезонности на графике. Определить периоды максимального и минимального влияния сезонного фактора на выручку.

 **14 этап. Составление прогноза выручки от продаж**

 Применим метод аналитического выравнивания для составления прогноза выручки от продаж. Используется смоделированное однофакторное уравнение регрессии (12 этап) для определения тренда. Для осуществления окончательного прогноза делается предварительный прогноз и корректируется при помощи сезонных индексов (таблица 1.16). Ошибка прогноза рассчитывается на основании полученных фактических данных за периоды для оценки достоверности прогноза.

Таблица 2.18 – Прогноз выручки

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| период | Тренд по однофакторному уравнению регрессии | прогноз с учетом сезонности  | фактические данные | ошибка прогноза,% |
| 25 |  |  |  |  |
| 26 |  |  |  |  |
| 27 |  |  |  |  |
| 28 |  |  |  |  |
| 29 |  |  |  |  |
| 30 |  |  |  |  |

**2 СРС. Анализ товарных запасов и оборота торговой организации**

При проведении анализа для достижения указанной цели решаются следующие задачи:

- выявление и оценка сложившейся тенденции изменения и

выполнения плана товарооборота по общему объему; выполнение плана товарооборота за отчетный период в разрезе промежуточных периодов на основе приемов сравнения, относительных величин выполнения плана и динамики.

- оценка равномерности и ритмичности выполнения плана

 товарооборота;

- изучение и оценка динамики и выполнения плана товарооборота по составу в разрезе видов продаж, ассортиментных позиций, структурных подразделений.

- разработка конкретных мероприятий по оптимизации объема

товарооборота.

**1 этап: Анализ динамики товарооборота в базисных ценах. Индекс цен рассчитан по данным Росстата.**

Проанализировать динамику товарооборота по месяцам, рассчитать среднегодовой темп роста. Использовать графический метод для представления динамики. Сделать выводы.

Таблица 1 - Анализ динамики товарооборота за 2019г

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Периоды | товарооборот в фактических ценах, тыс. р. | Индекс цен | товарооборот в базисных ценах (в ценах января), тыс. р. | Темп роста, % |
| базисный | цепной |
| 1 | Январь | 7874 | 1 | 7874 | 100 | 100 |
| 2 | Февраль | 18452 | 1,003 | 18452/1,003 = 18396,8 | 233,6 | 233,6 |
| 3 | Март | 17000 | 1,001 | 17000/1,001 = 16983 | 215,6 | 92,3 |
| 4 | Апрель | 17013,9 | 1,003 | 16963 | 215,4 | 99,8 |
| 5 | Май | 35478 | 1,005 |  |  |  |
| 6 | Июнь | 22135,1 | 1,006 |  |  |  |
| 7 | Июль | 21977,2 | 1,017 |  |  |  |
| 8 | Август | 40124,3 | 1,003 |  |  |  |
| 9 | Сентябрь | 35789,5 | 1,001 |  |  |  |
| 10 | Октябрь | 11706,3 | 0,997 |  |  |  |
| 11 | Ноябрь | 31263,2 | 1,001 |  |  |  |
| 12 | Декабрь | 28436,5 | 1,003 |  |  |  |
| Итого | 287250 | х |  |  |  |

**2 этап. Анализ динамики и структуры товарооборота (ТО) поквартально за 2019 г по сравнению с планом 2019г и фактом 2018г**

Таблица 2 - Анализ динамики и структуры оборота по квартально за отчетный год по сравнению с планом отчетного года и прошлым годом

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Периоды по кварталам | 2018 гфакт  | 2019 г. | изменение 2019 г. факта от 2018 г факта | выполнение плана по факту за 2019 г. |
| план | факт |
| ТОтыс. р.**1** | уд.вес, % **2** | ТОтыс. р. **3** | уд.вес, % **4** | ТОтыс. р. **5** | уд. вес, % **6** | % прир **7** | абс. изм. удельный вес, % **8** | % прир выполнение плана по факту **9** | абс. изм. удельный вес, % **10** |
| 1. январь | 10946,8 |  | 7250 |  | 7874 |  |  |  |  |  |
| 2. февраль | 14700 |  | 15389,9 |  | 18452 |  |  |  |  |  |
| 3. март | 14500 |  | 13360,2 |  | 17000 |  |  |  |  |  |
| Итого 1 квартал |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. апрель | 11822,8 |  | 16843,1 |  | 17013,9 |  |  |  |  |  |
| 2. май | 14777 |  | 17325,5 |  | 35478 |  |  |  |  |  |
| 3. июнь | 14458,6 |  | 18929,89 |  | 22135,1 |  |  |  |  |  |
| Итого 2 квартал |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. июль | 13861,8 |  | 20031 |  | 21977,2 |  |  |  |  |  |
| 2. август | 13788 |  | 25931,4 |  | 40124,3 |  |  |  |  |  |
| 3. сентябрь | 13479 |  | 32987,7 |  | 35789,5 |  |  |  |  |  |
| Итого 3 квартал |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. октябрь | 10199,5 |  | 10385,2 |  | 11706,3 |  |  |  |  |  |
| 2. ноябрь | 15478,3 |  | 31148,5 |  | 31263,2 |  |  |  |  |  |
| 3. декабрь | 16458,2 |  | 25146,2 |  | 28436,5 |  |  |  |  |  |
| Итого 4 квартал |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого за год |  | 100 |  | 100 |  | 100 |  | - |  | - |

**3 этап. Анализ выполнения плана по запасам, поступлениям товаров и товарообороту за 2019 г**

Таблица 3 - Анализ товарного обеспечения выполнения плана товарооборота 2019 г, тыс. р.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Показатели | План | Факт | абс.откл фактаот плана | % прир. выполнения плана по факту |
| 1 | Запасы товаров на начало г. | 7250 | 7874 |  |  |
| 2 | Поступление товаров за год | 252624,59 | 307812,5 |  |  |
| 3 | Запасы товаров на конец г. | 25146 | 28436,5 |  |  |
| 4 | Товарооборот | 234728,59 | 287250 |  |  |

**4 этап. Анализ товарного обеспечения выполнения плана товарооборота в разрезе товарных групп за 2019 г, тыс. р.**

Используя балансовый метод, определить отклонение фактического товарооборота от плана за счет влияния:

- изменения запасов товаров на начало года;

- изменения поступлений товаров;

- изменения запасов на конец года.

По результатам сделать выводы и предварительные рекомендации по управлению запасами и заключаемыми договорами с поставщиками.

**1) Как рассчитать цифру колонки 7**

ТО = Зн.г. + П – З к.г. = к.1 + к.3 – к.5 = 7 план

**2) Как рассчитать цифру колонки 8**

ТО = Зн.г. + П – З к.г. = к.2 + к.4 – к.6 = 8 факт

1. Зн.г – прямой фактор, то есть абсолютное изменение запасов на н.г. совпадает с изменением ТО за счет этого фактора как по модулю числа, так и по знаку перед числом;

2. П – поступление товаров – прямой фактор, то есть абсолютное изменение поступления товаров совпадает с изменением ТО за счет этого фактора как по модулю числа, так и по знаку перед числом;

3. З к.г. – обратный фактор, то есть абсолютное изменение запасов на к.г. совпадает с изменением ТО за счет этого фактора по модулю числа, а знак перед числом меняется на противоположный;

Таблица 4 - Анализ товарного обеспечения выполнения плана товарооборота в разрезе товарных групп за 2019 г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Товарные группы | запасытоваров на складах, н.г | поступление товара | запасытоваров на складах, к.г. | товарооборот | отклонение от плана товарооборота |
| Всего | в том числе за счет влияния изменения |
| запасов на н.г | поступлений | запасовг.к на |
| план | факт | план | факт | план | факт | план | факт |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 = 8 – 7 = 10+ 11 +12 | 10 = 2-1 | 11 = 4 - 3 | 12 = - (6 – 5) |
| 1 | Консервирован-ная продукция | 942,5 | 866,1 | 37893,6 | 24625 | 3017,5 | 1421,8 | 35818,7 | 24069 | - 11749,7 | - 76,4 | - 13268,6 | 1595,7 |
| 2 | Консервы мясные | 725 | 708,7 | 32841,2 | 46171,9 | 3771,9 | 2843,7 |  |  |  |  |  |  |
| 3 | Молочная продукция | 1232,5 | 1023,6 | 17683,7 | 18468,8 | 1760,2 | 1706,2 |  |  |  |  |  |  |
| 4 | Бакалейная продукция | 217,5 | 393,7 | 20210 | 36937,5 | 2263,1 | 1990,6 |  |  |  |  |  |  |
| 5 | Кондитерские изделия | 507,5 | 629,9 | 27788,7 | 33859,4 | 4023,4 | 1137,5 |  |  |  |  |  |  |
| 6 | Пищевое сырье, добавки | 1667,5 | 1667,5 | 40419,9 | 67718,8 | 3017,5 | 3017,5 |  |  |  |  |  |  |
| 7 | Сухие смеси | 435 | 944,9 | 32841,2 | 40015,6 | 2766,1 | 853,1 |  |  |  |  |  |  |
| 8 | Каши молочные и безмолочные | 797,5 | 629,9 | 7578,74 | 18468,8 | 754,38 | 284,37 |  |  |  |  |  |  |
| 9 | Детское питание | 580 | 472,4 | 15157,5 | 12312,5 | 1760,2 | 12360 |  |  |  |  |  |  |
| 10 | Соки фруктовые | 145 | 537,2 | 20209,9 | 9234,38 | 2011,7 | 2821,8 |  |  |  |  |  |  |
| Итого | 7250 | 7874 | 252624 | 307812 | 25146 | 28436,5 |  |  |  |  |  |  |

**5 Этап Анализ оборачиваемости товарных запасов**

Оценить эффективность использования товарных запасов. Ответить на вопрос – ускоряется или замедляется товарооборот за счет использования товарных запасов. Определить экономию (или перерасход) оборотных средств в товарных запасах.

 Если коэффициент оборачиваемости товарных запасов будет расти и оборачиваемость запасов (продолжительность 1 оборота) будет снижаться, то говорят, что оборачиваемость оборотных средств в товарных запасах ускоряется. При ускорении товарооборота эффективность торговой деятельности будет расти и за год сформируется годовая экономия оборотных средств, вложенных в товарные запасы.

Если коэффициент оборачиваемости товарных запасов будет снижаться и оборачиваемость запасов (продолжительность 1 оборота) будет расти, то говорят, что оборачиваемость оборотных средств в товарных запасах замедляется. При замедлении товарооборота эффективность торговой деятельности будет снижаться и за год сформируется перерасход оборотных средств в товарных запасах

+П (- Э) оборотных средств за год = ± ∆ ОА = (ТО 2019 / 360) ∙ (О ТЗ 2019 - О ТЗ 2018) =

Таблица 5 – Анализ оборачиваемости товарных запасов

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Показатели | 2018 | 2019 | абс.откл  | % прир.  |
| 1 | Среднегодовые товарные запасы (ТЗ), тыс.р. | 17624,3 | 18155,3 |  |  |
| 2 | Товарооборот, тыс.р. | 164470 | 287250 |  |  |
| 3 | Коэффициент оборачиваемости товарных запасов (количество оборотов за год), обороты (ТО/Запасы) |  |  |  |  |
| 4 | Оборачиваемость запасов (О)(продолжительность 1 оборота), дни, ( 360\*Запасы/ ТО) |  |  |  |  |

**6 этап. Анализ оборачиваемости товарных запасов по товарным группам за 2019 г.**

Таблица 6 - Анализ оборачиваемости товарных запасов в ассортиментном разрезе за 2019 г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | группы товарные | товарооборот, тыс. руб. | средние товарные запасы, тыс. руб. | Оборачиваемость запасов (О)(продолжительность 1 оборота), дни,( 360\*Запасы/ ТО) | +П (- Э) оборотных средств за год по товарным группам(на основе формулы перед табл.5) |
| 2018 | 2019 | 2018 | 2019 | 2018 | 2019 | % прир |
| 1 | Консервированная продукция | 16447 | 24069,3 | 1047,1 | 1144,0 | 23 | 17 | - 26 | Э = -6\* 66,85 = - 401,1 ты.р |
| 2 | Консервы мясные | 11512,9 | 44036,9 | 1745,2 | 1776,2 |  |  |  |  |
| 3 | Молочная продукция | 24670,5 | 17786,2 | 2268,8 | 1364,9 |  |  |  |  |
| 4 | Бакалейная продукция | 27959,9 | 35340,6 | 523,6 | 1192,1 |  |  |  |  |
| 5 | Кондитерские изделия | 14802,3 | 33351,8 | 872,6 | 883,7 |  |  |  |  |
| 6 | Пищевое сырье, добавки | 32894 | 66368,7 | 2966,6 | 2342,5 |  |  |  |  |
| 7 | Сухие детские смеси | 9868,2 | 40107,4 | 1919,7 | 899,0 |  |  |  |  |
| 8 | Каши молочные и безмолочные | 18091,7 | 18814,3 | 1745,2 | 457,1 |  |  |  |  |
| 9 | Детское питание | 4934,1 | 424,9 | 2964,9 | 6416,2 |  |  |  |  |
| 10 | Соки фруктовые | 3289,4 | 6949,8 | 1570,7 | 1679,5 |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |  |  |

прим.: 1) для нахождения итогов: суммируем товарооборот и средние товарные запасы по товарным группам.

 2) +П (- Э) оборотных средств за год по товарным группам

**Этап 7. Оценка сезонности продаж**

Оценить индекс сезонности продаж. Построить сезонную волну, сделать выводы.

Индекс сезонности, % = к.4 = $\frac{Средние продажи по месяцам (к.3)}{среднемесячные продажи за 2 года}$· 100%

Таблица 7 – Индекс сезонности

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяцы | 2018г | 2019г | Средние продажи по месяцам, тыс. руб. | Индекс сезонности, % |
| А | 1 | 2 | 3 = (к.1 + к.2)/2 | 4  |
| Январь | 10946,8 | 7874 |  |  |
| Февраль | 14700 | 18452 |  |  |
| Март | 14500 | 17000 |  |  |
| Апрель | 11822,8 | 17013,9 |  |  |
| Май | 14777 | 35478 |  |  |
| Июнь | 14458,6 | 22135,1 |  |  |
| Июль | 13861,8 | 21977,2 |  |  |
| Август | 13788 | 40124,3 |  |  |
| Сентябрь | 13479 | 35789,5 |  |  |
| Октябрь | 10199,5 | 11706,3 |  |  |
| Ноябрь | 15478,3 | 31263,2 |  |  |
| Декабрь | 16458,2 | 28436,5 |  |  |
|  | х | х | ∑ к.3 =  |  |
|  | х | х | Среднемесячные продажи за 2 года, тыс. руб. =  ∑ к.3/ 12 мес. =  |  |

 По итогу сезонности построить на графи

**Этап 8. Анализ состава и структуры кадров по категориям персонала**

Таблица 8 – Анализ состава и структуры кадров по категориям персонала за 2019г

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Категории персонала | Фактически на начало периода | На конец периода | Абсолютное изменение по сравнению |
| чел. | уд вес, % | по штатному расписанию | фактически | со штатным расписанием | с началом периода |
| чел. | уд.вес, % | чел. | Уд. вес, % | чел. | Уд. вес, % | чел. | Уд. вес, % |
| 1 | Руководители: | **3** |  | **3** |  | **3** |  |  |  |  |  |
| - Директор | 1 |  | 1 |  | 1 |  |  |  |  |  |
| - Заместитель дирекора | 1 |  | 1 |  | 1 |  |  |  |  |  |
| - Главный бухгалтер | 1 |  | 1 |  | 1 |  |  |  |  |  |
| 2 | Специалисты:  | **7** |  | **9** |  | **10** |  |  |  |  |  |
| - Финансисты | 3 |  | 4 |  | 5 |  |  |  |  |  |
| - Юристы | 4 |  | 5 |  | 5 |  |  |  |  |  |
| 3 | Служащие: | **5** |  | **6** |  | **6** |  |  |  |  |  |
| - Бухгалтеры | 2 |  | 3 |  | 3 |  |  |  |  |  |
| - Секретари | 2 |  | 2 |  | 2 |  |  |  |  |  |
| - Кладовщик | 1 |  | 1 |  | 1 |  |  |  |  |  |
| 4 | Продавцы | 10 |  | 10 |  | 11 |  |  |  |  |  |
| Водители | 3 |  | 4 |  | 4 |  |  |  |  |  |
| Уборщицы | 2 |  | 2 |  | 2 |  |  |  |  |  |
| Дворники | 1 |  | 1 |  | 1 |  |  |  |  |  |
| Охранники  | 4 |  | 4 |  | 4 |  |  |  |  |  |
| Итого | **35** |  | 39 |  | **41** |  |  |  |  |  |

**Этап 9 Анализ показателей движения кадров**

Таблица 9 – Показатели оборота и движения кадров

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Показатели | 2018 | 2019 | Абсолютное отклонение | Темп роста, % |
| 1 | Списочная численность работников на начало года, чел. | **31** |  |  |  |
| 2 | Принято работников за год, чел. (Чп) | 9 | 12 |  |  |
| 3 | Уволено работников - всего, чел. (Ч в) в том числе по причинам: | 5 | 6 |  |  |
| а) ухода на пенсию (Чоб) | 1 | 3 |  |  |
| б) призыва на военную службу (Чоб) | 2 | 1 |  |  |
| в) увольнения по собственному желанию (Чсу) | 2 | 2 |  |  |
| г) увольнения за нарушение рудовой дисциплины (Чсу) | 0 | 0 |  |  |
| 4 | Списочная численность работников на конец года, чел. |  |  |  |  |
| 5 | Среднесписочная численность работников, чел. (Чсс) [1+4]/2 |  |  |  |  |
| а) из них работников со стажем более 1 года | 17 | 17 |  |  |
| Показатели интенсивности оборота кадров |
| 6 | Коэффициент оборота кадров по приему, % (Кп) [2/5]\*100 |  |  |  |  |
| 7 | Коэффициент оборота кадров по выбытию, % (Кв) [3/5]\*100 |  |  |  |  |
| 8 | Коэффициент общего оборота кадров, % (Кобщ) [6+7] |  |  |  |  |
| 9 | Коэффициент объективного оборота кадров, % (Коб) [(3а+3б)/5] \*100 |  |  |  |  |
| Показатели качества оборота кадров |
| 10 | Коэффициент текучести кадров, % (Кт) [(3в+3г)/5] \*100 |  |  |  |  |
| 11 | Коэффициент восполнения кадров, % (Квп) [2/3]\*100 |  |  |  |  |
| 12 | Коэффициент стабильности кадров, % (Кс) [1/4]\*100 |  |  |  |  |
| 13 | Коэффициент постоянства кадров, % (Кпс) [5а/5]\*100 |  |  |  |  |

**Этап 10 Оценка влияния изменения торговых площадей на изменения оборота торговой организации**

Используя модель влияния изменения торговых площадей на изменения оборота торговой организации любым метом детерминированного анализа произвести расчеты, сделать выводы. Найти резервы повышения товарооборота.

ТО=S\*ТОуд

Таблица 10 – Влияние торговых площадей на оборот товаров

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Предыд.г. | Отчетн.г. | Абсолютное изменение | Темп прироста, % |
| 1. Площадь магазина общая, м2 | 178 | 236 |  |  |
| 2. ТО, тыс.р. | 164470 | 287250 |  |  |
| 3. ТО уд., тыс.р./м2 |  |  |  |  |

**Этап 11 Анализ основных показателей деятельности торгового предприятия**

Заполнить таблицу 11 (в части расчетных показателей), сделать выводы об эффективности деятельности.

Таблица 11 – Анализ основных показателей деятельности торговой организации по годам

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Показатели | Ед. изм. | 2018 г | 2019 г | Абс.откл | % прир |
| 1 | Оборот торговли | тыс. руб. | 164470 | 287250 |  |  |
| 2 |  Торговая площадь | м2 | 178 | 236 |  |  |
| 3 | Оборот оптовой торговли на 1 м2 торговой площади [1:2] | тыс. руб. м2 |  |  |  |  |
| 4 | Среднесписочная численность работников, чел | чел. | 33 | 38 |  |  |
| 5 | Производительность труда 1 среднесписочного работника, всего [1:4] | тыс. руб./чел. |  |  |  |  |
| 6 | Фонд заработной платы  | тыс. руб. | 92520 | 121840 |  |  |
| - уровень ЗП к товарообороту [6:1]\*100 | % |  |  |  |  |
| 7 | Среднегодовая заработная плата, тыс.р/чел [6:4] |  р/р |  |  |  |  |
| 8 | Среднегодовая стоимость основных фондов | тыс. руб. | 5250 | 6130 |  |  |
| 9 | Фондоотдача [1:8] | р /р |  |  |  |  |
| 10 | Фондовооруженность труда 1 работника [п.8 /п.4] | тыс. руб. / чел. |  |  |  |  |
| 11 | Среднегодовая стоимость оборотных средств | тыс. руб. | 497 | 561 |  |  |
| 12 | Оборачиваемость оборотных средств [(360·п.11)/1] | дни |  |  |  |  |
| 13 | Коэффициент оборачиваемости оборотных средств [п.1/п.11] | обороты |  |  |  |  |
| 14 | Прибыль (убыток) от продаж |   |  |  |  |  |
| сумма  | тыс. руб. | 31601 | 53907 |  |  |
| рентабельность продаж [п.14 /п.1 ]\*100 | % |  |  |  |  |

**Список источников**

**Студенты должны зарегистрироваться в системе ЮРАЙТ!!!!!!!!! Так как все источники с данной электронной базы!!!!!**

1.Волкова, В. Н.  Теория систем и системный анализ : учебник для вузов / В. Н. Волкова, А. А. Денисов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 462 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-02530-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/468384 (дата обращения: 07.05.2021).

1. Шадрина, Г. В.  Экономический анализ : учебник для вузов / Г. В. Шадрина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 461 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14381-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/477503>

 (дата обращения: 20.04.2021).

2. Экономический анализ в 2 ч. Часть 1.  : учебник для вузов / Н. В. Войтоловский [и др.] ; под редакцией Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 291 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10997-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/473099>

 (дата обращения: 20.04.2021).

3. Экономический анализ в 2 ч. Часть 2.  : учебник для вузов / Н. В. Войтоловский [и др.] ; под редакцией Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 302 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10999-3. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/473100>

 (дата обращения: 20.04.2021).

4. Румянцева, Е. Е.  Экономический анализ : учебник и практикум для вузов / Е. Е. Румянцева. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 381 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12670-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469478>

 (дата обращения: 20.04.2021).

5. Казакова, Н. А.  Современный стратегический анализ : учебник и практикум для вузов / Н. А. Казакова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 469 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11138-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469179>

 (дата обращения: 20.04.2021).

6. Тебекин, А. В.  Стратегический менеджмент : учебник для вузов / А. В. Тебекин. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 333 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14644-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/478107>

 (дата обращения: 20.04.2021).

7. Фролов, Ю. В.  Стратегический менеджмент. Формирование стратегии и проектирование бизнес-процессов : учебное пособие для вузов / Ю. В. Фролов, Р. В. Серышев ; под редакцией Ю. В. Фролова. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 154 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-09015-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/452973>

 (дата обращения: 20.04.2021).

8. Финансовый анализ : учебник и практикум для вузов / И. Ю. Евстафьева [и др.] ; под общей редакцией И. Ю. Евстафьевой, В. А. Черненко. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 337 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-00627-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/468910>

 (дата обращения: 20.04.2021).

9. Казакова, Н. А.  Финансовый анализ в 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для вузов / Н. А. Казакова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 297 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08792-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/475006>

 (дата обращения: 20.04.2021).

10. Казакова, Н. А.  Финансовый анализ в 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для вузов / Н. А. Казакова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 209 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08793-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/475007>

 (дата обращения: 20.04.2021).

11. Бабайцев, В. А.  Математические методы финансового анализа : учебное пособие для вузов / В. А. Бабайцев, В. Б. Гисин. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 215 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08074-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/474015>

 (дата обращения: 20.04.2021).

12. Григорьева, Т. И.  Финансовый анализ для менеджеров: оценка, прогноз : учебник для вузов / Т. И. Григорьева. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 486 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-02323-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/449661>

 (дата обращения: 20.04.2021).

13. Антохонова, И. В.  Методы прогнозирования социально-экономических процессов : учебное пособие для вузов / И. В. Антохонова. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 213 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-04096-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/468285>

 (дата обращения: 20.04.2021).

14. Кузнецова, Г. В.  Конъюнктура мировых товарных рынков : учебник и практикум для вузов / Г. В. Кузнецова. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 165 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-09288-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/475077>

 (дата обращения: 20.04.2021).

15. Инновационная политика : учебник для вузов / Л. П. Гончаренко [и др.] ; под редакцией Л. П. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 229 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11388-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/445196>

 (дата обращения: 20.04.2021).

16. Корпоративное управление : учебник для вузов / С. А. Орехов [и др.] ; под общей редакцией С. А. Орехова. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 312 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-05902-1. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/472874>

 (дата обращения: 20.04.2021).

17. Розанова, Н. М.  Корпоративное управление : учебник для вузов / Н. М. Розанова. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 339 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-02854-6. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469602>

 (дата обращения: 20.04.2021).

18. Гречко, Е. А.  Географические различия систем корпоративного управления : учебное пособие для вузов / Е. А. Гречко. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 157 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13693-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/472570>

 (дата обращения: 20.04.2021).

19. Корпоративная социальная ответственность : учебник и практикум для вузов / Э. М. Коротков [и др.] ; под редакцией Э. М. Короткова. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 429 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-07332-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/468747>

 (дата обращения: 20.04.2021).

20. Управление человеческими ресурсами : учебник и практикум для вузов / О. А. Лапшова [и др.] ; под общей редакцией О. А. Лапшовой. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 406 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-9916-8761-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/468825>

 (дата обращения: 20.04.2021).

21. Управление финансовыми рисками : учебник и практикум для вузов / И. П. Хоминич [и др.] ; под редакцией И. П. Хоминич. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 569 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13380-6. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/458713>

 (дата обращения: 20.04.2021).

22. Воронцовский, А. В.  Управление рисками : учебник и практикум для вузов / А. В. Воронцовский. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 485 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12206-0. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469401>

 (дата обращения: 20.04.2021).

23. Мотивация и стимулирование трудовой деятельности : учебник и практикум для вузов / С. Ю. Трапицын [и др.] ; под общей редакцией С. Ю. Трапицына. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 314 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-9916-8271-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469890>

 (дата обращения: 20.04.2021).

24. Инновационный менеджмент в управлении человеческими ресурсами : учебник для вузов / А. П. Панфилова [и др.] ; под общей редакцией А. П. Панфиловой, Л. С. Киселевой. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 313 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14222-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/468079>

 (дата обращения: 20.04.2021).

25. Толпегина, О. А.  Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для вузов / О. А. Толпегина. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 610 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14212-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/468070>

 (дата обращения: 21.04.2021).

26. Воронцовский, А. В.  Оценка рисков : учебник и практикум для вузов / А. В. Воронцовский. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 179 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-02411-1. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/471513>

 (дата обращения: 21.04.2021).

27. Турчаева, И. Н.  Финансовая среда предпринимательства и предпринимательские риски : учебник и практикум для вузов / И. Н. Турчаева, Я. Ю. Таенчук. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 213 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13101-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/476950>

 (дата обращения: 21.04.2021).

28. Антикризисное управление : учебник и практикум для вузов / Н. Д. Корягин [и др.] ; под редакцией Н. Д. Корягина. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 367 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-00539-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/450198>

(дата обращения: 21.04.2021).

29. Коротков, Э. М.  Антикризисное управление + допматериалы в ЭБС : учебник для вузов / Э. М. Коротков. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 406 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-01066-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/449747>

 (дата обращения: 21.04.2021).

30. Кузьмина, Е. Е.  Комплексный анализ хозяйственной деятельности. В 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для вузов / Е. Е. Кузьмина, Л. П. Кузьмина ; под общей редакцией Е. Е. Кузьминой. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 225 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-9916-9203-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/468860 (дата обращения: 28.04.2021).

31. Кузьмина, Е. Е.  Комплексный анализ хозяйственной деятельности. В 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для вузов / Е. Е. Кузьмина, Л. П. Кузьмина ; под общей редакцией Е. Е. Кузьминой. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 250 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-04475-1. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/473017 (дата обращения: 28.04.2021).

Шадрина, Г. В.  Теория экономического анализа : учебник и практикум для вузов / Г. В. Шадрина. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 208 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-01203-3. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/452781 (дата обращения: 28.04.2021).

Мельник, М. В.  Теория экономического анализа : учебник для вузов / М. В. Мельник, В. Л. Поздеев. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 261 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-09983-6. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/468994 (дата обращения: 28.04.2021).

Шадрина, Г. В.  Экономический анализ : учебник для вузов / Г. В. Шадрина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 461 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14381-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/477503 (дата обращения: 28.04.2021).

Ведущий преподаватель Е.Ю.Панченко

Заведующий кафедрой О. А. Баранова