

МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
(ФГБОУ ВО «ВГУ»)

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой  
экономического анализа и аудита



Л.С. Коробейникова  
от 18.04.2024 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**  
**Б1.В.ДВ.05.01 «Управленческий анализ в торговле»**

1. Шифр и наименование направления подготовки: 38.03.01 «Экономика»
2. Профиль подготовки: Учет, бизнес-анализ и аудит
3. Квалификация (степень) выпускника: бакалавр
4. Форма образования: очная
5. Кафедра, отвечающая за реализацию дисциплины: кафедра экономического анализа и аудита
6. Составители программы: Вострикова Л.А., кандидат экономических наук, доцент
7. Рекомендована: НМС экономического факультета, протокол № 3 от 21.03.2024 г.
8. Учебный год: 2027/2028      Семестр(-ы): 8

Набор 2024 г.

## 9. Цели и задачи учебной дисциплины.

Целями освоения учебной дисциплины являются:

- формирование специальных знаний в области теории, организации, методики экономического анализа деятельности торговых организаций;
- формирование практических навыков проведения и интерпретации аналитических расчетов.

Задачи учебной дисциплины:

- определение места и роли управленческого анализа как метода обоснования оптимальных управленческих решений торговой деятельности;
- обеспечение комплексного подхода к оценке финансово-хозяйственной деятельности торговой организации;
- овладение методами и приемами управленческого анализа в торговле для выявления резервов роста эффективности и обоснование управленческих решений по их реализации;
- умение формировать специальную аналитическую информацию и интерпретировать полученные в результате аналитических процедур результаты.

**10. Место учебной дисциплины в структуре ОПОП:** Дисциплина «Управленческий анализ в торговле» включена в вариативную часть дисциплин по выбору.

Требования к входным знаниям для освоения дисциплины определяются комплексом знаний и умений в области основ бухгалтерского учета, статистики, экономического анализа.

Дисциплина «Управленческий анализ в торговле» является предшествующей для дисциплин: «Производственная практика»

**11. Планируемые результаты обучения по дисциплине (знания, умения, навыки) соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями) и индивидуальными их достижениями:**

Код	Компетенция		Планируемые результаты обучения
	Название		
ПК-5 Способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятия различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений			
ПК-5.1	Осуществляет сбор, обобщение и систематизацию информации для решения аналитических задач в целях управления экономическим субъектом		<u>Знать</u> аналитические возможности финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в учетно-отчетной документации <u>Уметь</u> формировать информационную базу для проведения аналитических расчетов. <u>Владеть</u> понятийным аппаратом управленческого анализа, аналитическим инструментарием (методикой, методами и моделями) анализа.
ПК-5.2	Применяет современный инструментарий в решении аналитических задач в области управления экономическим потенциалом, денежными потоками, финансовыми рисками и другими аспектами различных видов экономической деятельности организаций;		<u>Знать</u> методы проведения аналитических расчетов, количественные и качественные показатели и современные методики анализа оценки эффективности деятельности торговой организации, <u>Уметь</u> интерпретировать результаты расчетов и формулировать выводы. <u>владеть:</u> навыками обоснования принятия управленческих решений по результатам экономического анализа деятельности организации и предупреждение возникновения финансовых рисков.
ПК-5.3	Проводит финансовый анализ и интерпретирует его результаты для обоснования и применения управленческих решений в области финансовой политики экономического субъекта.		<u>Знать</u> финансовое состояние, финансовый результат и денежные потоки торговой организации. <u>Уметь</u> выявлять возможности торговой организации по повышению эффективности деятельности и улучшению финансового состояния. <u>Владеть:</u> навыками анализа внешних и внутренних факторов и их влияние на финансовые показатели торговой организации.

**12. Объем дисциплины в зачетных единицах/час. — 3/108**

**Форма промежуточной аттестации: зачет**

### 13. Трудоемкость по видам учебной работы:

Вид учебной работы	Трудоемкость		
	Всего	По семестрам	
		8 семестр	
Аудиторные занятия	54	54	
в том числе:			
лекции	18	18	
практические	36	36	
лабораторные	-	-	
Самостоятельная работа	54	54	
Форма промежуточной аттестации зачет	-	-	
Итого:	108	108	

#### 13.1. Содержание разделов дисциплины:

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела дисциплины	Реализация раздела дисциплины с помощью онлайн-курса, ЭУМК
<b>1. Лекции</b>			
1.1	Особенности торговой деятельности и основные направления ее анализа	Управленческий анализ как функция управления. Направления и основные этапы анализа. Информационное обеспечение. Организационно-правовые формы и виды торговых организаций.	-
1.2	Анализ розничного товарооборота	Понятие товарооборота. Анализ выполнения плана, динамики, состава и структуры розничного товарооборота. Анализ факторов, влияющих на изменение товарооборота. Расчет минимального товарооборота для безубыточной работы торговой организации	-
1.3	Товарные ресурсы торговой организации.	Понятие товарных ресурсов. Анализ товарных запасов и товарооборачиваемости. Анализ товарообеспечения и эффективности использования товарных запасов.	-
1.4	Анализ численности персонала, эффективности и качества труда Анализ использования рабочего времени Анализ вознаграждения работников торговой организации	Анализ состава и структуры торгового персонала. Оценка производительности и интенсивности труда. Анализ заработной платы и оценка обоснованности ее роста. Факторный анализ влияния численности, структуры персонала на объем товарооборота. Факторный анализ фонда рабочего времени. Оценка влияния сокращения потерь рабочего времени на объем товарооборота, выработку, заработную плату. Оценка влияния факторов на рост фонда заработной платы.	-
1.5	Анализ основных средств торговой организации	Анализ состава, структуры и эффективности использования основных средств. Анализ влияние на объем товарооборота основных средств торговых площадей.	-
1.6	Анализ издержек обращения	Понятие и экономическая сущность издержек обращения. Анализ общей суммы и уровня издержек обращения. Анализ влияние факторов на сумму уровень издержек обращения. Анализ издержек обращения по статьям затрат.	-
1.7	Анализ валового дохода	Анализ динамики валового дохода торговой организации. Анализ факторов, определяющих сумму и уровень валового дохода. Выявление резервов роста валового дохода и эффективности торговли.	-
1.8	Анализ финансовых результатов и рентабельности торго-	Анализ выполнения плана, динамики прибыли и рентабельности. Анализ факторов, влияющих на прибыль и рентабельность. Анализ распределения и использования прибы-	-

	вой организации	ли. Факторный анализ прибыли. Экспресс-анализ динамики прибыли и рентабельности. Взаимосвязь издержек, выручки и прибыли. Расчет точки безубыточности, запаса финансовой прочности. Влияние операционного рычага на уровень предпринимательского риска.	
1.9	Анализ финансового состояния торговой организации.	Анализ состава и структуры структуры активов и финансовых источников их формирования. Анализ платежеспособности. Анализ финансовой устойчивости. Анализ деловой активности <b>2. Практические занятия</b>	-
2.1	Особенности торговой деятельности и основные направления ее анализа	Управленческий анализ как функция управления. Направления и основные этапы анализа. Информационное обеспечение. Организационно-правовые формы и виды торговых организаций.	-
2.2	Анализ рознично товарооборота	Анализ выполнения плана розничного товарооборота по общему объему, составу, ассортименту. Выполнение плана. Анализ динамики. Расчет объема розничного товарооборота отчетного года в сопоставимых ценах. Ритмичность и равномерность продаж. Динамика состава розничного товарооборота по формам реализации. Анализ ассортиментной структуры товарооборота. Факторный анализ	-
2.3	Товарные ресурсы торговой организации.	Содержание показателей «товарные ресурсы», «товарные запасы», «прочее выбытие товаров» Расчет оптимального товарного запаса, Товарный баланс. Влияние структуры товарооборота на оборачиваемость товарных ресурсов.	-
2.4	Анализ численности персонала организации, эффективности использования рабочего времени, труда и уровня заработной платы	Анализ обеспеченности торговой организации персоналом. Анализ использования фонда рабочего времени. Факторный анализ производительности труда. Расчет соотношения темпов роста производительности труда и средней заработной платы.	-
2.5	Анализ основных средств торговой организации	Расчет показателей эффективности использования площадей торговой организации.	-
2.6	Анализ издержек обращения	Анализ состава и структуры расходов. Анализ расходов на продажу по элементам. Анализ факторов, влияющих на расходы торговой организации.	-
2.7.	Анализ валового дохода	Расчет и оценка показателей: абсолютное отклонение суммы валовой прибыли от ее значения в предыдущем году, уровень валовой прибыли, темпы изменения валовой прибыли, Расчет влияния факторов на изменение валовой прибыли (дохода)	-
2.8	Анализ финансовых результатов и рентабельности торговой организации	Анализ прибыли до налогообложения и чистой прибыли. Расчет влияния факторов на прибыль до налогообложения. Анаоиз рентабельности деятельности торговой организации.	-
2.9	Анализ финансового состояния торговой организации	Анализ платежеспособности, анализ финансовой устойчивости, анализ деловой активности.	-

### 13.2. Темы (разделы) дисциплины и виды занятий

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Виды занятий (часов)					Всего
		Лекции	Практические	Лабораторные	Самостоятельная работа	Контроль	
1	Сущность и цель управленческого анализа. Особенности деятельности организаций торговли. Информационное обеспечение анализа.	2	2	-	6		10
2	Анализ розничного товарооборота	2	4	-	6		12
3.	Анализ товарного обеспечения и оценка эффективности использования товарных запасов	2	6	-	8		16
4.	Анализ обеспеченности основными средствами и оценка эффективности их использования	2	2	-	6		10
5	Анализ численности торгового персонала, эффективности использования рабочего времени, труда и заработной платы торговых работников	2	4	-	4		10
6	Анализ издержек обращения	2	6	-	8		16
7	Анализ валового дохода	2	2	-	4		8
8	Анализ финансовых результатов и рентабельности торговой организации	2	4	-	6		12
9	Анализ финансового состояния торговой организации	2	6	-	6		14
	ИТОГО	18	36	-	54		108

### 14. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

1. Текущая аттестация проводится в течение семестра по результатам решения задач на практических занятиях по темам дисциплины, выполнения контрольных работ и тестов.

2. Промежуточная аттестация проводится в форме зачета (в 8 семестре) Зачет может быть выставлен на основе результатов текущей аттестации без прохождения промежуточной аттестации (автоматически) в случае посещения не менее 95% лекционных и практических занятий, а также выполнения всех заданий на практических занятиях, контрольных работ и тестов..

3. СРС (внеаудиторная) включает подготовку к лекциям и практическим занятиям; изучение основной и дополнительной литературы; изучение и конспектирование документов, размещенных на официальных сайтах; мониторинг профессиональных дискуссий, представленных в научной литературе и интернет-ресурсах. Аудиторная самостоятельная работа осуществляется под непосредственным руководством преподавателя и реализуется при проведении практических занятий как самостоятельное выполнение заданий, решение задач, тестов, изучение раздаточного материала, разбор конкретных ситуаций.

### 15. Перечень основной и дополнительной литературы, ресурсов интернет, необходимых для освоения дисциплины

а) основная литература:

№ п/п	Источник
1	Кравченко Л. И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле: Учебник – 3-е изд., перераб. – М.: Новое знание, 2005, - 544 с.
2	Чижевская, Е. Л. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия торговли [Электронный ресурс] / Чижевская Е. Л., Федорова О. Б., Драгунова Л. В. Тюмень : ТюмГНГУ, 2013. 168 с. URL: <a href="https://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=42688">https://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=42688</a>

3	Экономика, анализ и планирование на предприятиях торговли: Учебник для вузов / Под ред. А.Н. Соломатина. – СПб.: Питер 2009.– 560 с.
---	--

б) дополнительная литература:

№ п/п	Источник
3	Абрютина М.С. Экономический анализ товарного рынка и торговой деятельности: Учебное пособие: М.С. Абрютина. - М.: - Издательство «Дело и Сервис», 2010. – 464 с.
4	Чернов В.А. Экономический анализ: торговля, общественное питание, туристический бизнес: Учеб. пособие для вузов / Под ред. проф. М. И. Баканова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 686 с.
5	<i>Гальчина О.Н. Пожидаева Т.А. Теория экономического анализа М.2010</i>
6	Национальный стандарт Российской Федерации. Торговля. Термины и определения" ГОСТ Р 51303-2013. (утв. Приказом Росстандарта от 28.08.2013 N 582-ст)

в) информационные электронно-образовательные ресурсы (официальные ресурсы интернет)\*:

№ п/п	Источник
7	ЭБС «Издательство «Лань». URL:// <a href="https://e.lanbook.com/">https://e.lanbook.com/</a>
8	Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн». – URL
9	Электронная библиотека Зональной научной библиотек Воронежского госуниверситета – URL:// <a href="https://lib/vsu.ru/zgate?Init+elib.xml,simple_elib.xsl+rus">https://lib/vsu.ru/zgate?Init+elib.xml,simple_elib.xsl+rus</a>
10	Образовательный портал «Электронный университет ВГУ» ( <a href="https://edu.vsu.ru/">https://edu.vsu.ru/</a> )

## 16. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы

№ п/п	Источник
11	Вострикова Л.А. Коробейникова Л.С., Панина И.В.. Экономический управленческий анализ в торговле. Теоретический аспект, практические задания, тесты. Учебное пособие под ред. Д.А. Ендовицкого – Воронеж, Издательский дом ВГУ – 2023– 149 с.

**17. Образовательные технологии, используемые для реализации учебной дисциплины, включая дистанционные образовательные (ДОТ, электронное обучение (ЭО), смешанное обучение): обеспечение и информационно-справочные системы (при необходимости) программа курса реализуется с применением дистанционных образовательных технологий, Office, Win.**

## 18. Материально-техническое обеспечение дисциплины:

Учебная аудитория / специальное помещение для занятий лекционного типа	Мультимедиа-проектор, экран для проектора, ПК, специализированная мебель (столы ученические, стулья, доска)
Помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования	Специализированная мебель
Помещения для самостоятельной работы обучающихся	Компьютеры с выходом в сеть Интернет и доступом в электронную информационно-образовательную среду, специализированная мебель (столы ученические, стулья, доска)

## 19. Оценочные средства для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

Порядок оценки освоения обучающимися учебного материала определяется содержанием следующих разделов дисциплины:

№ п/п	Наименование раздела дисциплины (модуля)	Компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Оценочные средства
1	Теоретические основы управленческого анализа	ПК-5 Способен анализировать	ПК-5.1 Осуществляет сбор, обобщение и систематизацию информации для ре-	по теме Тестирование

		и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятия различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	шения аналитических задач в целях управления экономическим субъектом	
2	Анализ розничного товарооборота		ПК-5.2 Применяет современный инструментарий в решении аналитических задач в области управления экономическим потенциалом, денежными потоками, финансовыми рисками и другими аспектами различных видов экономической деятельности организаций	Практические задания Тестирование
3.	Анализ товарного обеспечения и оценка эффективности использования товарных запасов			Практические задания Тестирование
4.	Анализ обеспеченности основными средствами и оценка эффективности их использования			Практические задания Тестирование
5	Анализ численности торгового персонала, эффективности использования рабочего времени, труда и заработной платы торговых работников			Практические задания Тестирование
6	Анализ издержек обращения			Практические задания
7	Анализ валового дохода			Практические задания
8	Анализ финансовых результатов и рентабельности торговой организации			Практические задания
9	Анализ финансового состояния торговой организации			Практические задания
				ПК-5.3 Проводит финансовый анализ и интерпретирует его результаты для обоснования и применения управленческих решений в области финансовой политики экономического субъекта
Промежуточная аттестация форма контроля: зачет				Перечень вопросов Практические задания, Тесты

## 20. Типовые оценочные средства и методические материалы, определяющие процедуры оценивания

### 20.1. Текущий контроль успеваемости

Текущий контроль успеваемости проводится в соответствии с положением о текущей аттестации обучающихся по программам высшего образования Воронежского государственного университета. Текущая аттестация проводится в форме выполнения контрольных работ, тестов и по результатам решения задач на практических занятиях.

Контроль успеваемости по дисциплине осуществляется с помощью следующих оценочных средств:

#### 20.1.1. Перечень практических заданий:

**Решение задач по темам:**

**Пример практического задания:**

#### **Задание 1**

Используя данные табл. 1 рассчитайте уровень издержек обращения. Определите абсолютное и относительное отклонение (экономия или перерасход) по издержкам обращения. Объясните уровень повышения издержек обращения.

Таблица 1

## Анализ издержек обращение торговой организации

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+,-)	Темп роста, %
А	1	2	3	4
1. Объем товарооборота, тыс. руб.	64217	72115		
2. Издержки обращения, тыс. руб.	13620	153750		
3. Уровень издержек обращения, %				
Относительное отклонение (экономия (-), перерасход (+) издержек обращения)				

**Задание 2**

Используя данные табл. 2 рассчитайте показатели характеризующие эффективность издержек обращения.

Таблица 2

## Анализ эффективности использования текущих расходов торговой организации

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+,-)	Темп роста, %
А	1	2	3	4
1. Объем товарооборота, тыс. руб.	64217	72115		
2. Чистая прибыль	23800	27200		
3. Издержки обращения, тыс. руб.	13620	153750		
4. Объем товарооборота приходящийся на 1 руб. текущих расходов, руб., %				
5. Рентабельность текущих расходов, коп.				
6. Интегральный показатель эффективности использования текущих расходов				

**Задание 3**

Используя данные табл. 3, рассчитайте показатели обеспеченности и эффективности использования товарных ресурсов торговой организации.

Составьте краткое аналитическое заключение по результатам анализа.

Таблица 3.

## Исходные данные для оценки эффективности использования товарных ресурсов

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+,-)	Темп роста, %
А	1	2	3	4
1. Объем товарооборота, тыс. руб.	64217	72115		
2. Прибыль от продаж товаров, тыс. руб.	3269	3751		
3. Поступление товаров	64173	71893		
4. Сумма среднего товарного запаса	69953	78282		
5. Товарные ресурсы, тыс. руб.	59953	78282		
6. Коэффициент обеспеченности товарными ресурсами				
7. Показатель эффективности использования товарных ресурсов по объему товарооборота, руб.				
8. Показатель эффективности использования товарных ресурсов по сумме прибыли руб.				
9. Интегральный показатель эффективности использования товарных ресурсов				

**Задание 4**

Используя данные таблицы 4

1. Рассчитайте структуру оборудования, используя вертикальный анализ.
2. Определите средний возрастной интервал по каждой возрастной группе.
3. Определите средний возраст по каждому виду в целом по всему торговом-технологическому оборудованию.
4. Составьте аналитическое заключение.

Таблица 4

Расчет среднего возраста торгового оборудования

Виды оборудования	До 3 лет		От 3 до 6 лет		От 6 до 10 лет		От 10 до 15		Количество всего, ед.	Средний возраст, лет
	средний возрастной интервал:									
	еди-ниц	УВ %	еди-ниц	УВ %	еди-ниц	УВ %	еди-ниц	УВ %		
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Холодильные витрины	8		12		15		4			
Торговые прилавки	14		19		8		2			
Холодильные камеры	17		20		11		5			
Турникеты	6		4		8		2			
Кассовые боксы	4		10		6		3			
Итого		1000		1000				100,0		

**Задание 5**

Используя данные таблицы 5, рассчитайте коэффициент качества работы торговых работников имевших нарушения за апрель месяц:

- Сергеева Т.Ф – 4, 6, 8;
- Петрова О.П. – 1 3 5;
- Смирнова Е.Н – 6, 11, 9.

Таблица 5

Перечень нарушений для расчета качества работы торгово-оперативных работников

Возможные нарушения	Снижение качества работы, %
1. Неподготовленность рабочего места к открытию магазина	8
2. Опоздание на работу	6
3. Невнимательное отношение к покупателям	8
4. Неудовлетворительное состояние рабочего места	8
5. Небрежная упаковка товаров	9
6. Отсутствие форменной одежды и др.	5
7. Нарушение трудовой дисциплины и правил внутреннего распорядка -	9
8. Слабое изучение покупательского спроса	7
9. Небрежное отношение к сохранности ТМЦ	9
10. Неудовлетворительная выкладка товаров	8
11. Отсутствие на рабочем месте	6
12. Нарушение техники безопасности	13
13. Прочие нарушения	4
Общая сумма оцененных нарушений правил оптовой торговли	100

**Задание 6**

Используя данные табл. 6:

1. Составьте трехфакторную смешанную модель зависимости фонда заработной платы от факторов:

- объема товарооборота;
- средней заработной платы оперативного работника;

- среднегодовой выработки ( $f = \frac{x * y}{z}$ )

2. Используя прием факторного анализа цепные подстановки, определите влияние каждого фактора на изменение результативного показателя.

3. Дайте аналитическое заключение по результатам анализа.

Таблица 6

Исходные данные для анализа фонда заработной платы

Показатели	Условное обозначение	Прошлый год	Отчетный год	Абсолютное изменение (+,-)	Темп роста, %
A	B	1	2	3	4
1. Объем товарооборота, тыс. руб.	N	30576	34985	4409	114,42
2. Фонд заработной платы всего персонала, тыс. руб.	V	6726	6961	235	103,49
3. Среднесписочная численность работников, чел.	R	72	78	6	108,33
12. Среднегодовая заработная плата одного работника тыс. руб.	$\bar{V}$	93,417	89,244	-4,173	95,53
5. Среднегодовая выработка одного работника, тыс. руб.	D	424,667	448,526	19,859	105,62

При проведении текущей аттестации по результатам решения задач на практических занятиях могут быть выставлены оценки;

«отлично», если правильно решено не менее 90% заданий;

«хорошо», если правильно или с несущественными ошибками, не влияющими на правильность выводов, решено не менее 80% заданий;

«удовлетворительно», если правильно или с несущественными ошибками, не влияющими на правильность выводов, решено не менее от 50 до 60% заданий.

«неудовлетворительно», если правильно решено менее 50% заданий.

### 20.1.2 Перечень заданий для контрольных работ

Задания для контрольной работы состоят из 3-х пунктов.

1. Теоретический вопрос по пройденным темам.
2. Практическое задание.
3. Тестовые задания.

ПРИМЕР

Задания для контрольной работы № 1  
по учебной дисциплине «Управленческий анализ в торговле»

Вариант 1

1. Цель, задачи, система показателей анализа финансовых результатов в торговле.

#### 2. Задание 1

По данным таблицы 1.

1. Рассчитайте структуру товарооборота по ассортиментному составу, абсолютную величину валового дохода по каждой группе и в целом по всем товарам, изменение уровня и абсолютной суммы торговых надбавок.

2. Исчислите влияние на изменение величины валового дохода суммы товарооборота, его структуры и уровня валового дохода в процентах к товарообороту по каждой группе товаров.

3. Определите влияние изменений в структуре товарооборота и уровня валового дохода к товарообороту отдельных товарных групп на изменение среднего уровня валового дохода.

4. Составьте аналитическое заключение по результатам проведенных расчетов и факторного анализа.

Таблица 1

Исходные данные для факторного анализа валового дохода  
торговой организации

Товарные группы	Розничный товарооборот				Валовой доход (торговые надбавки)					
	Предыдущий год		Отчетный год		Предыдущий год		Отчетный год		Изменение (+,-)	
	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к товарообороту	тыс. руб.	в % к товарообороту	тыс. руб.	уровня валового дохода
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Бытовая электротехника	6579		6983			19,3		19,2		
Видео техника	8174		9327			18,4		22,6		
Хозяйственное оборудование	7355		7974			24,7		21,0		
Посуда	2793		3179			18,2		18,7		
Прочие товары	3793		4150			19,4		18,5		
<b>В с е г о</b>		100,0		100,0		100,0		100,0		

### 3. Тестовые задания

1. Коэффициент ритмичности продаж определяется отношением:

- суммы фактического объема продаж за исследуемый период к сумме планового объема продаж;
- суммы фактического объема продаж не выше плана за исследуемый период к сумме планового объема продаж;
- суммы фактического объема продаж за исследуемый период к сумме затрат за исследуемый период
- удельного веса объема продаж по графику или фактически.

2. Объем товарных ресурсов характеризует:

- количество поступивших товаров;
- интенсивность их использования;
- эффективность их использования;
- экстенсивность их использования.

3. Показателями эффективности использования основных средств являются:

- удельный вес активной части основных фондов в общей их стоимости;
- фондоотдача активной части основных средств;
- соотношение складских помещений и торговых помещений;
- площадь торгового зала.

4. Сбалансированность спроса и предложения товаров определяется неравенством:

- > > >
- > > >
- > > >
- < > >

5. Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости:

- по сумме начисленной амортизации;
- остаточной;
- текущей
- первоначальной.

## 20.2 Промежуточная аттестация

**Промежуточная аттестация в форме зачета осуществляется с помощью следующих оценочных средств:**

1. Теоретические вопросы по лекционному материалу (не менее 3 тем);
2. Практические задания по трем темам;
3. Тестовые задания в количестве 12 единиц.

**Перечень вопросов (перечень уточняется при актуализации содержания дисциплины):**

3. Предмет, цели и задачи управленческого анализа в торговле
4. Понятие розничного товарооборота, цели задачи, информационная база анализа, система показателей.
5. Анализ состава и структуры розничного товарооборота.
6. Анализ выполнения плана и динамики розничного товарооборота.
7. Анализ равномерности и ритмичности продаж в розничной торговой организации.
8. Факторный анализ розничного товарооборота
9. Анализ и оценка состояния материально-технической базы предприятий розничной торговли.
10. Анализ рациональности использования торговых площадей.
11. Факторный анализ влияния состава, соотношения площадей торговой организации и полноты их использования на изменение товарооборота.
12. Анализ поступления товарных ресурсов.
13. Анализ состояния товарных ресурсов, оценка их влияния на величину розничного товарооборота.
14. Анализ эффективности использования товарных ресурсов.
15. Анализ товарооборачиваемости.
16. Анализ состава и структуры работников торгового предприятия.
17. Расчет средней численности и анализ движения персонала торговой организации.
18. Анализ и оценка эффективности труда работников торговых предприятий и определение резервов роста производительности.
19. Анализ качества труда работников торговли.
20. Факторный анализ производительности труда торговых работников
21. Анализ уровня мотивации труда.
22. Анализ взаимосвязи эффективности и оплаты труда.
23. Цель, задачи, информационная база издержек товарного обращения.
24. Классификация издержек обращения торговых предприятий.
25. Анализ элементов издержек обращения.
26. Анализ издержек обращения по статьям расходов.
27. Анализ расходов на оплату труда.
28. Анализ транспортных расходов
29. Анализ расходов на содержание основных средств, в том числе по арендованным объектам.
30. Анализ издержек, связанных с товарными запасами.
31. Анализ издержек на управление и функционирование торговой организации.
32. Состав и классификация факторов, влияющих на издержки обращения.
33. Анализ влияния на издержки обращения выполнения плана розничного товарооборота.
34. Анализ влияния на издержки обращения состава и структуры розничного товарооборота.
35. Анализ влияния на издержки обращения скорости товарооборачиваемости.
36. Факторный анализ суммы и уровня издержек обращения.
37. Факторный анализ рентабельности издержек обращения.
38. Цель, задачи, система показателей анализа финансовых результатов в торговле.
39. Анализ валового дохода торгового предприятия.
40. Анализ формирования прибыли торговой организации.
41. Факторный анализ прибыли от продаж товаров в торговой организации.
42. Анализ распределения и использования доходов и прибыли.
43. Факторный анализ рентабельности торговой организации.
44. Анализ финансовой устойчивости.

**Пример заданий для промежуточной аттестации**

### 1. Теоретические вопросы.

- 1.1. Анализ влияния на издержки обращения состава и структуры розничного товарооборота.
- 1.2. Анализ финансовой устойчивости
- 1.3. Анализ качества труда торгово-оперативных работников.

### 2. Практические задания

#### Задание 1.

Используя данные таблицы, рассчитайте уровень издержек обращения, абсолютное отклонение по показателям и выполнение плана. Установите зависимость между товарооборотом и уровнем издержек обращения.

Показатели	План	Отчет	Абсолютное отклонение (+, -)	Выполнение плана, %
А	1	2	3	4
Товарооборот, тыс. р.	53282	54622		
Сумма издержек обращения тыс. руб.	7123	7290		
в том числе:				
- условно-переменные	5467	5627		
- условно постоянные	1656	1663		
Уровень издержек обращения, %				
в том числе:				
- условно-переменных				
- условно-постоянных				

#### Задание 2

Используя данные таблицы, определите влияние трудовых факторов на объем товарооборота методом цепных подстановок.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Розничный товарооборот	202384	243281
Численность персонала всего	568	569
В т. ч. торгово-оперативных работников	467	461

#### Задание 3

Рассчитайте показатели эффективности использования товарных ресурсов, используя данные таблицы. Приведите формулы расчета показателей эффективности товарных ресурсов.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+,-)	Темп роста, %
Объем товарооборота, тыс. руб.	64217	72115		
Прибыль от продаж, тыс. руб.	3269	3751		
Поступление товаров, тыс. руб.	64174	71894		
Сумма среднего товарного запаса, тыс. руб.	5780	6389		
Товарные ресурсы, тыс. руб.	69954	78283		
Коэффициент обеспеченности товарными ресурсами				
Коэффициент эффективности использования товарных ресурсов по объему товарооборота				
Коэффициент эффективности использования товарных ресурсов по сумме				
Интегральный показатель эффективности использования товарных ресурсов				

## 2. Тесты

### 1. Коэффициент ритмичности продаж определяется отношением:

- а) суммы фактического объема продаж за исследуемый период к сумме планового объема продаж;
- б) суммы фактического объема продаж не выше плана за исследуемый период к сумме планового объема продаж;
- в) суммы фактического объема продаж за исследуемый период к сумме затрат за исследуемый период
- г) удельного веса объема продаж по графику или фактически.

### 2. Объем товарных ресурсов характеризует:

- а) количество поступивших товаров;
- б) интенсивность их использования;
- в) эффективность их использования;
- г) экстенсивность их использования.

### 3. Показателями эффективности использования основных средств являются:

- а) удельный вес активной части основных фондов в общей их стоимости;
- б) фондоотдача активной части основных средств;
- в) соотношение складских помещений и торговых помещений;
- г) площадь торгового зала.

### 4. Сбалансированность спроса и предложения товаров определяется неравенством:

а)  $I^{ПТ} > I^N > I^{ТЗ} > I^{СН}$

б)  $I^{ТЗ} > I^{ПТ} > I^N > I^{СН}$

в)  $I^{ПТ} > I^{СН} > I^{ТЗ} > I^N$

г)  $I^{СН} < I^N > I^{ТЗ} > I^{ПТ}$

### 5. Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости:

- а) по сумме начисленной амортизации;
- б) остаточной;
- в) текущей;
- г) первоначальной.

### 6. Управленческий анализ ориентирован на:

- а) экономическую эффективность и рентабельность деятельности организации на тактическом и оперативном уровне;
- б) внешнюю и внутреннюю среду организации с направленностью на стратегический уровень управления;
- в) оба варианта верны;
- г) нет правильного ответа.

### 7. Какое из нижеприведенных утверждений является верным:

- а) управленческий анализ базируется на данных управленческого учета;
- б) управленческий анализ базируется на данных финансового учета;
- в) управленческий анализ базируется на данных финансового и управленческого учета;
- г) управленческий анализ никак не связан с учетом.

## Задача.

Используя данные таблицы, рассчитайте уровень издержек обращения, абсолютное отклонение по показателям и выполнение плана. Установите зависимость между товарооборотом и уровнем издержек обращения.

Показатели	План	Отчет	Абсолютное отклонение (+, -)	Выполнение плана, %
А	1	2	3	4
Товарооборот, тыс. р.	53282	54622		
Сумма издержек обращения тыс. р.	7123	7290		
в том числе:				
-условно-переменные	5467	5627		
-условно постоянные	1656	1663		

Уровень издержек обращения, %				
в том числе:				
- условно-переменных				
- условно-постоянных				

## Контрольно-измерительный материал № 2

### 1. Анализ розничного товарооборота по организационным формам

#### 2. Тесты

##### 1. Анализ розничного товарооборота включает:

- а) оценку эффективности использования материальных ресурсов;
- б) выявление соответствие спроса и предложения;
- в) определение резервов роста объема розничного товарооборота;
- г) снижение управленческих расходов.

##### 2. Рост доли активной части основных фондов окажет влияние на общую фондоотдачу

- а) положительное;
- б) не окажет влияние;
- в) отрицательное
- г) условное

##### 3. На предприятиях торговли площади обычно подразделяют на:

- а) общую и рабочую;
- б) рабочую и свободную;
- в) общую, торговую и площадь торгового зала;
- г) торговую площадь и площадь складских помещений.

##### 4. При анализе выполнения плана товарооборота используются показатели:

- а) индекс планового задания;
- б) коэффициент равномерности;
- в) степень выполнения плана;
- г) доля прироста продаж под влиянием интенсивного фактора использования трудовых ресурсов.

##### 5. Соблюдение сроков и равномерности поставки товаров обеспечивает:

- а) улучшению обеспечения спроса на товары;
- б) контроль над соблюдением поставок по количеству, срокам и качеству поставок;
- в) бесперебойную продажу и сокращение товарных запасов в виде гарантийных и страховых запасов;
- г) увеличению объема продаж.

##### 6. Товарные запасы в бухгалтерском балансе отражаются по стоимости:

- а) плановой;
- б) покупной;
- в) среднегодовой;
- г) продажной

#### Задача

Используя данные таблицы,

-рассчитайте уровень издержек обращения;

-определите относительное отклонение по издержкам обращения (экономия или перерасход);

- дайте аналитическое заключение по результатам проведенных расчетов.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Изменение	Темп роста, %
А	1	2	3	4
Объем розничного товарооборота, тыс. руб.	83859	93419		
Сумма издержек обращения, тыс. руб.	16981	18988		

Уровень издержек обращения, %				
-------------------------------	--	--	--	--

### Контрольно-измерительный материал № 3

#### 1. Анализ рентабельности деятельности торговой организации.

#### 2. Тесты

1. Анализ розничного товарооборота является:

- а) средством контроля за хозяйственной деятельностью;
- б) основанием для разработки бизнес планов;
- в) основанием для разработки мероприятий по росту объема товарооборота;
- г) исходной информацией для составления бухгалтерского баланса.

#### 2. Излишние товарные запасы в торговле (превышающие оптимальный уровень) не приводят к:

- а) замораживанию капитала в товарных запасах;
- б) замедлению оборачиваемости капитала;
- в) замедлению оборачиваемости оборотных активов и капитала;
- г) уменьшению длительности операционного цикла.

#### 3. Предприятия торговли функционируют:

- а) в сфере производства;
- б) в сфере обращения;
- в) в сфере переработки;
- г) в сфере потребления.

#### 4. Товарные запасы в бухгалтерском балансе отражаются по стоимости:

- а) плановой;
- б) покупной;
- в) среднегодовой;
- г) продажной.

#### 5. Основные средства торговой организации отражаются в бухгалтерском балансе в:

- а) в активе;
- б) в пассиве;
- в) в 1 разделе пассива баланса;
- г) в активе и в пассиве баланса.

#### 6. Является ли анализ розничного товарооборота:

- а) исходной информацией для составления бухгалтерского баланса;
- б) основанием для разработки бизнес-плана;
- в) основанием разработки мероприятий по росту объема товарооборота;

#### 7. Среднегодовой темп роста товарооборота рассчитывается как отношение:

- а) суммы прироста товарооборота на количество анализируемых периодов;
- б) доли прироста товарооборота на 1 % прироста издержек обращения;
- в) по формуле среднегеометрической;
- г) правильный ответ отсутствует.

### 3. Практическое задание

Задача.

По данным таблицы:

- постройте аналитическую таблицу исходных данных;
- определите влияние трудовых факторов на объем товарооборота методом цепных подстановок, используя специальную аналитическую таблицу;
- рассчитайте относительное отклонение по численности торговых работников.
- дайте комментарии полученным результатам.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Розничный товарооборот	202384	243281
Численность персонала всего	568	569
В т. ч. торгово-оперативных работников	467	461

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ  
ДЛЯ ОЦЕНКИ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ  
38.03.01**

**Управленческий анализ в отраслях**

*ПК 5 Способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений*

Компетенции формируются следующими дисциплинами/практиками:

Дисциплины (блок)

Б1.В.22 Управленческий анализ в отраслях 7 семестр.

**1. ЗАКРЫТЫЕ ЗАДАНИЯ**

1.1 Выберите правильный вариант ответа:

*Основной показатель, определяющий размер валового дохода:*

- а) торговая надбавка к себестоимости товаров;
- б) стоимость приобретенных товаров;
- в) сумма полученной прибыли от продаж;
- г) величина переменных издержек обращения.

**Ответ «а»**

1.2. Выберите правильный вариант ответа:

**Товарные ресурсы торговой организации характеризуют:**

- а) разницу между выручкой и издержками обращения;
- б) сумму поступления товаров за вычетом выбытия товаров по причинам их утраты;
- в) сумму среднего товарного запаса;
- г) сумму поступления товаров за определенный период времени и величину среднего товарного запаса.

**Ответ «г»**

1.3. Выберите правильный вариант ответа.

Товарооборот в действующих ценах переводится в сопоставимые цены базисного периода путем его:

- а) делением на цепные индексы цен;
- б) умножения на базисные индексы цен;
- в) деления на произведение цепных индексов цен;**
- г) умножения на индекс роста цен.

**Ответ «г»**

1.4. Выберите правильный вариант ответа.

*Показатель, характеризующий интенсивность использования товарных запасов:*

- а) товарооборачиваемость;
- б) ассортимент товарных запасов;
- в) средняя величина товарных запасов;
- г) качество товарных запасов.

**Ответ «а»**

Приложение

**2. ОТКРЫТЫЕ ЗАДАНИЯ  
(короткие)**

2.1. Темпы роста розничного товарооборота – 103,85. Темпы роста основных средств – 100,7. Значение коэффициента экстенсивности будет:

**Ответ:** больше единицы.

2.2. Возможность торговой организации своевременно в согласованных формах погашать задолженность перед кредиторами оценивается показателем:

**Ответ:** платежеспособность.

### 3. ОТКРЫТЫЕ ЗАДАНИЯ

(расчетные, проектно-ориентированные, ситуационные, мини-кейсы)

3.1. Стоимость основных производственных фондов:

- на начало года - 79500 тыс. руб.;

- на конец года - 80761 тыс. руб.

Объем продаж – 228287 тыс. руб.

*Рассчитайте уровень фондоотдачи.*

**Пример решения.** Определяем среднегодовую стоимость основных средств по формуле средней

арифметической:  $\frac{F_n + F_k}{2} = \frac{79500 + 80761}{2} = 80130$  тыс. руб.

Проводим расчет фондоотдачи по формуле  $f^o = \frac{N_1}{\bar{F}} = \frac{228287}{80130} = 2,849$  руб.

3.2. Темпы роста розничного товарооборота – 106,7%.

Численность персонала предыдущего году 178 чел., отчетного года – 182 чел. Среднегодовая заработная плата одного торгового работника составляет 720 тыс. руб.

Рассчитайте относительное отклонение по численности персонала и экономию фонда заработной платы.

**Пример решения.** Относительное отклонение по численности рассчитывается по формуле:

$O^R = R_1 - R_0 \times I^N$ . Подставляем данные в формулу:

$182 - 178 \times 1,067 = 182 - 190 = -8$  чел.

Расчет экономии по фонду заработной платы:  $O^V = O^R \times \bar{V}^R = (-8) \times 720 = 5760$  тыс. руб.