

Министерство образования и науки Российской Федерации
НОВОСИБИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ – «НИНХ»

Кафедра " " "

**МЕТОДИЧЕСКОЕ РУКОВОДСТВО
ПО ОРГАНИЗАЦИИ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ
СТУДЕНТОВ ОЧНОЙ ФОРМЫ ОБУЧЕНИЯ**

Учебная дисциплина Анализ торговой деятельности

по направлению подготовки

5:0508 «Торговое дело» (без профиля)

650503 «Сервис» (Сервис в торговле)

Новосибирск 2018

ОГЛАВЛЕНИЕ

РАЗДЕЛ 1. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПОДГОТОВКЕ К ПРАКТИЧЕСКИМ (СЕМИНАРСКИМ) ЗАНЯТИЯМ.....	4
1.1. Организация самостоятельной работы студентов по подготовке к практическим (семинарским) занятиям.....	5
1.2. Содержание практических (семинарских) занятий.....	5
Тема 1. Организационно-функциональная структура анализа.....	6
Тема 2. Информационно-математическое обеспечение анализа.....	8
Тема 3. Анализ товарных операций.....	11
Тема 4. Анализ использования ресурсов торгового предприятия.....	16
Тема 5. Анализ издержек обращения.....	20
Тема 6. Анализ доходов и прибыли.....	23
Тема 7. Анализ и использование оборотных средств.....	27
Тема 8. Анализ финансового состояния.....	31
Тема 9. Комплексная оценка эффективности хозяйственной деятельности торговых предприятий.....	35
1.3. Список библиографических источников для подготовки к практическим (семинарским) занятиям по разделам учебной дисциплины.....	39
РАЗДЕЛ 2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ЗАПЛАНИРОВАННОГО ВИДА САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ.....	41
2.1. Задания для выполнения реферата.....	41
2.2. Общие требования к выполнению реферата.....	41
2.3. Требования к структуре, объему и содержанию реферата.....	42
2.4. Критерии оценки реферата.....	42
2.5. Требования к форме представления реферата.....	43
РАЗДЕЛ 3. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПОДГОТОВКЕ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ.....	44
3.1. Список вопросов для подготовки к зачету (экзамену).....	44
3.2. Общие положения проведения зачета (экзамена).....	46
3.3. Методические рекомендации по выполнению курсовой работы.....	48
3.3.1. Общие положения учебной дисциплины.....	48
3.3.2. Инструкция по выполнению курсовой работы.....	49

3.3.2.1. Требования к оформлению курсовой работы.....	49
3.3.2.2. Содержательная часть курсовой работы.....	50
3.3.2.3. Список тем курсовых работ.....	52
ПРИЛОЖЕНИЕ 1.....	54

РАЗДЕЛ 1. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПОДГОТОВКЕ К ПРАКТИЧЕСКИМ (СЕМИНАРСКИМ) ЗАНЯТИЯМ

1.1. Организация самостоятельной работы студентов по подготовке к практическим (семинарским) занятиям

Студенту рекомендуется следующая схема подготовки к практическому (семинарскому) занятию по учебной дисциплине «Анализ торговой деятельности»:

1. Проработать конспект лекций;
2. При необходимости обратиться к источникам основной и дополнительной литературы, рекомендованной по каждому из двух разделов учебной дисциплины;
3. Подготовить устный ответ на вопросы, входящие в структуру содержания практического (семинарского) занятия по каждой теме соответствующего раздела учебной дисциплины;
4. Ответить на вопросы тестовых заданий по каждой конкретной теме соответствующего раздела учебной дисциплины, выбрав один или несколько вариантов ответа верных, по Вашему мнению;
5. Подготовить доклад по направлениям исследования, предложенным для каждой из тем соответствующего раздела учебной дисциплины;
6. При затруднениях сформулировать вопросы к преподавателю.

Формой текущего контроля самостоятельного изучения студентом отдельных тем является опрос с применением образовательных технологий, отраженных в Рабочей программе учебной дисциплины.

1.2. Содержание практических (семинарских) занятий

Практические (семинарские) занятия по дисциплине «Анализ торговой деятельности» проводятся в соответствии с учебно-тематическим планом и планом практических занятий, отраженными в Рабочей программе, утвержденной на заседании кафедры финансов 30 августа 2011 г., протокол №1.

Тема 1. Организационно – функциональная структура анализа.

1. Сущность экономического анализа, его роль в хозяйственной деятельности торгового предприятия. Характерные черты анализа.

2. Основные задачи экономического анализа. Сущность системного подхода к анализу, его ценность. Комплексный подход к анализу, этапность его проведения.

3. Организационная схема проведения анализа, характеристика её этапов.

Вопросы и задания для самостоятельной работы:

1. Подготовить устный ответ на контрольные вопросы по теме:

1.1. В чем состоит сущность экономического анализа, обоснуйте его роль в хозяйственной деятельности торгового предприятия.

1.2. Выделите характерные черты анализа, определите их содержание.

1.3. Обоснуйте основные задачи экономического анализа.

1.4. Дайте характеристику системного подхода к анализу, определите его ценность.

1.5. Обоснуйте комплексный подход к анализу, опишите основные этапы его проведения.

1.6. Дайте характеристику организационной схемы проведения анализа и этапов его проведения.

2. Тестовые задания для самостоятельного контроля уровня подготовки студентами вопросов темы:

2.1. Сущность и содержание экономического анализа состоит из следующих элементов:

а) экономический анализ – это исследование факторов, явлений и процессов в деятельности коммерческого предприятия;

б) экономический анализ – это объективная и всесторонняя оценка выполнения договорных обязательств и планов;

в) экономический анализ – выявление причин положительно или отрицательно повлиявших на основные показатели деятельности коммерческого предприятия;

г) все ответы верны.

2.2. Сколько этапов должен проходить экономический анализ:

а) 3

б) 4

в) 2

г) 5

2.3. К какому виду источника информации относится бухгалтерская и статистическая отчетность:

а) плановые;

б) учётные;

в) вне учётные;

г) прогнозируемые.

2.4. Группировка данных, аналитические расчеты на уровне показателя изучения динамики структуры показателя это – ...

а) организационно-информационная подготовка;

б) аналитическая обработка;

в) обобщение результатов;

г) все ответы верны.

2.5. Что не относится к анализу использования ресурсов:

а) анализ основных фондов;

б) анализ денежных потоков;

в) анализ закупок;

г) анализ использования запасов.

2.6. В каком анализе строиться логико-методологическая схема показателей и факторов:

а) системном анализе;

б) комплексном анализе;

в) выборочном анализе;

г) финансовом анализе.

2.7. Какой вид анализа не входит в комплексный подход:

- а) анализ товарных операций;
- б) анализ использования ресурсов;
- в) анализ финансовой деятельности;
- г) анализ политической ситуации.

2.8. Какие существуют подходы к экономическому анализу:

- а) системный;
- б) комплексный;
- в) выборочный;
- г) а и б.

2.9. Анализ коммерческой деятельности, который предполагает взаимосвязь и взаимоувязку всех показателей деятельности:

- а) системный;
- б) комплексный;
- в) выборочный;
- г) а и б.

2.10. Что не входит в аналитическую обработку информации:

- а) группировка данных;
- б) изучение динамики;
- в) аналитический расчет;
- г) сбор исходной информации.

Тема 2. Информационно – математическое обеспечение анализа.

1. Взаимосвязь экономического анализа и информации.
2. Источники экономического анализа, методы их проверки на качество.
3. Использование в экономическом анализе математических методов.

Вопросы и задания для самостоятельной работы:

1. Подготовить устный ответ на контрольные вопросы по теме:
 - 1.1. Выявите взаимосвязь экономического анализа и информации.
 - 1.2. Выделите основные этапы создания информационной базы анализа и объясните требование к ней.

1.3. Дайте характеристику источникам экономического анализа, обоснуйте методы их проверки на качество.

1.4. С какой целью происходит использование в экономическом анализе математических методов?

1.5. Обоснуйте сущность факторного анализа.

1.6. Дайте характеристику методам детерминированного и стохастического анализа: выделите сфера применения, преимущества и недостатки.

1.7. Охарактеризуйте сущность и схему индексного метода, метода цепных подстановок, способа долевого участия, балансового метода, метода регрессионного анализа. В чем преимущества и недостатки каждого метода?

2. 2. Тестовые задания для самостоятельного контроля уровня подготовки студентами вопросов темы:

2.1. *Является ли источником анализа товарооборота за год:*

- а) бухгалтерская и статистическая отчетность;
- б) бизнес-план;
- в) ежедневный учет?

2.2. *Является ли анализ товарооборота:*

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

2.3. *Для обеспечения сопоставимости фактического товарооборота по сравнению с планом необходимо:*

- а) факт/ \sum цен;
- б) факт \times \sum цен;
- а) план/ \sum цен.

2.4. *Под сезонностью спроса понимают:*

- а) степень сохранения спроса на товар в течение годовых сезонов;
- б) устойчивую закономерность внутригодовой динамики изменяющегося в

течение года покупательского спроса на соответствующие товары в связи с изменением сезонов года;

в) связанные со сменой времени года затраты по хранению товаров.

2.5. 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.

2.6. На объем товарооборота влияют следующие факторы:

а) численность и производительность труда работников;

б) расходы на продажу;

в) запасы товаров.

2.7. При улучшении материально-технической базы предприятия:

а) товарооборот не меняется;

б) товарооборот увеличивается;

в) товарооборот уменьшается.

2.8. Влияние на объем товарооборота изменений запасов, поступления и прочего выбытия товаров можно определить методом:

а) балансовой увязки с применением способа разниц;

б) группировки;

в) балансовой увязки с применением цепных подстановок.

2.9. Влияние изменения структуры товарооборота на время обращения товаров, уровень издержек обращения и уровень валового дохода определяется:

а) по средней хронологической моментного ряда;

б) методом финансовых коэффициентов;

в) методом процентных чисел.

2.10. Анализ коммерческой деятельности, который предполагает взаимосвязь и взаимоувязку всех показателей деятельности:

- а) системный;
- б) комплексный;
- в) выборочный;
- г) а и б.

3. Подготовить доклады по темам:

- 3.1. Взаимосвязь экономического анализа и информации.
- 3.2. Источники экономического анализа, методы их проверки на качество.
- 3.3. Использование в экономическом анализе математических методов и моделей.

Тема 3. Анализ товарных операций.

1. Анализ продаж товаров: цель проведения, методика проведения по основным этапам.

2. Анализ закупок товаров: цель проведения, методика проведения по основным этапам.

3. Особенности анализа розничного товарооборота: важность, задачи, этапы проведения, исследование влияния важнейших факторов.

Вопросы и задания для самостоятельной работы:

1. Подготовить устный ответ на контрольные вопросы по теме:

1.1. Определите технологию анализа продаж товаров: цель проведения, методика проведения по основным этапам.

1.2. Обоснуйте задачи анализа закупок товаров. Определите цель его проведения, охарактеризуйте методику проведения по основным этапам.

1.3. Обозначьте особенности анализа розничного товарооборота: важность, задачи, этапы проведения, исследование влияния важнейших факторов.

2. Тестовые задания для самостоятельного контроля уровня подготовки студентами вопросов темы:

2.1. Выручка от продажи торгового предприятия представляет собой:

- а) сумму торговых надбавок;
- б) прибыль от продажи товаров;
- в) стоимость проданных товаров.

2.2. Относятся ли к анализу товарооборота задачи анализа:

- а) выявление соответствия спроса предложению;
- б) выявление резервов роста и разработка мероприятий по увеличению товарооборота;
- в) оценка эффективности использования трудовых ресурсов?

2.3. Является ли источником анализа товарооборота за год:

- а) бухгалтерская и статистическая отчетность;
- б) бизнес-план;
- в) ежедневный учет?

2.4. Является ли анализ товарооборота:

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

2.5. Для обеспечения сопоставимости фактического товарооборота по сравнению с планом необходимо:

- а) факт/ \bar{Y} цен;
- б) факт $\times \bar{Y}$ цен;
- а) план/ \bar{Y} цен.

2.6. Влияние изменения цен в динамическом анализе товарооборота можно исчислить, разделив:

- а) отчетный товароборот на индекс цен, полученное (приведенное к базисному периоду) значение товарооборота использовать как отчетное в динамическом сравнении;
- б) отчетный товароборот на темп изменения товарооборота, полученное

(приведенное к базисному периоду) значение товарооборота использовать как отчетное в динамическом сравнении;

в) абсолютное изменение товарооборота на индекс цен.

2.7. Под сезонностью спроса понимают:

а) степень сохранения спроса на товар в течение годовых сезонов;

б) устойчивую закономерность внутригодовой динамики изменяющегося в течение года покупательского спроса на соответствующие товары в связи с изменением сезонов года;

в) связанные со сменой времени года затраты по хранению товаров.

2.8. 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.

2.9. На объем товарооборота влияют следующие факторы:

а) численность и производительность труда работников;

б) расходы на продажу;

в) запасы товаров.

2.10. При улучшении материально-технической базы предприятия:

а) товарооборот не меняется;

б) товарооборот увеличивается;

в) товарооборот уменьшается.

2.11. Влияние на объем товарооборота изменений запасов, поступления и прочего выбытия товаров можно определить методом:

а) балансовой увязки с применением способа разниц;

б) группировки;

в) балансовой увязки с применением цепных подстановок.

2.12. Влияние изменения структуры товарооборота на время обращения товаров, уровень издержек обращения и уровень валового дохода определяется:

- а) по средней хронологической моментного ряда;
- б) методом финансовых коэффициентов;
- в) методом процентных чисел.

3. Решить задачи по теме.

Задача 1.

Розничный товарооборот по месяцам, тыс. руб.

Месяцы	Прошлый год	Отчетный год	
		план	факт
Январь	4901	5020	5032
Февраль	4818	4920	4936
Март	5361	5530	5547
Апрель	5084	5350	5359
Май	5086	5350	5432
Июнь	5237	5400	5551
Июль	5303	5670	5637
Август	5144	5500	5503
Сентябрь	5019	5380	5235
Октябрь	5335	5600	5621
Ноябрь	5316	5730	5416
Декабрь	5570	6100	6174
Всего за год	62174	65 550	65 443

На основании приведенных данных определить:

- 1) процент выполнения плана и темпы роста товарооборота по месяцам и в целом за год;
- 2) отклонение объема товарооборота от плана и прошлого года по месяцам и в целом за год;
- 3) удельные веса товарооборота по месяцам, в итоге за год за прошлый год и отчетный по плану и фактически;
- 4) среднее квадратическое отклонение, коэффициент вариации и коэффициент равномерности выполнения плана товарооборота в отчетном году.

Построить график равномерности выполнения плана товарооборота по месяцам отчетного года.

Составить аналитическую таблицу и проанализировать исчисленные показатели.

Задача 2.

Товарооборот за 5 лет.

Показатели	Годы				
	1-й (базисный)	2-й	3-й	4-й	5-й (отчетный)
Товарооборот, тыс. руб.	58 000	59 300	62 200	65 400	68 000

На основании приведенных данных определить:

- 1) абсолютный прирост, темпы роста и прироста (цепным и базисным способами);
- 2) среднегодовые абсолютный прирост и темп роста;
- 3) абсолютное значение одного процента прироста.

Составить аналитическую таблицу и построить график по базисным темпам роста, проанализировать исчисленные показатели.

Задача 3.

Выполнение плана товарооборота по кварталам.

Показатели	Кварталы			
	I	II	III	IV
Процент выполнения плана товарооборота	104,6	102,0	104,0	102,0
Товарооборот за год, тыс. руб.:				
по плану	35 000			
фактически	36 050			

На основании приведенных данных определить:

- 1) средний процент выполнения плана товарооборота за год;
- 2) среднее квадратическое отклонение, коэффициент вариации и коэффициент равномерности выполнения плана товарооборота.

Проанализировать исчисленные показатели.

Задача 4.

Товарооборот и товарные ресурсы, тыс. руб.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Запасы товаров на начало года	3130	3100
Поступление товаров	46 910	49170

Прочее выбытие товаров	370	290
Запасы товаров на конец года	3200	3020

На основании приведенных данных определить:

- 1) товарооборот за прошлый и отчетный годы;
- 2) товарные ресурсы, товарооборот на один рубль товарных ресурсов, товарные ресурсы на один рубль товарооборота, прочее выбытие на один рубль товарных ресурсов (последние три показателя с точностью до 0,001);
- 3) отклонения по исчисленным показателям.

Составить аналитическую таблицу и проанализировать исчисленные показатели.

Задача 5.

Товарооборот и численность продавцов, тыс. руб.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	
		план	факт
Товарооборот, тыс. руб.	40 710	40 960	41390
Среднесписочная численность продавцов, чел.	45	44	42

На основании приведенных данных определить:

- 1) производительность труда одного продавца за прошлый и отчетный годы по плану и фактически;
- 2) отклонения, проценты выполнения и темпы роста по показателям;

Составить аналитическую и обобщающую таблицы и проанализировать исчисленные показатели.

Тема 4. Анализ использования ресурсов торгового предприятия.

1. Анализ товарных ресурсов предприятий торговли.
2. Анализ товарных запасов, его значение, основные направления.
3. Материально-техническая база торговых предприятий. Анализ использования основных фондов: цель, изучение структуры и движение фондов, качественных показателей использования основных фондов.
4. Анализ использования трудовых ресурсов.

Вопросы и задания для самостоятельной работы:

1. Подготовить устный ответ на контрольные вопросы по теме:

1.1. Обоснуйте этапы анализа товарных ресурсов предприятий торговли.

1.2. Определите основные показатели эффективности использования товарных ресурсов.

1.3. Дайте характеристику этапам анализа товарных запасов, определите его значение, основные направления.

1.4. Определите состав и структура материально-технической базы торговых предприятий.

1.5. Какова методика анализа использования основных фондов? Определите ее цель, изучение структуры и движение фондов, качественных показателей использования основных фондов.

1.6. Объясните методику анализа использования трудовых ресурсов.

1.7. Определите задачи и последовательность анализа численности работающих, производительности труда, фонда оплаты.

2. Тестовые задания для самостоятельного контроля уровня подготовки студентами вопросов темы:

2.1. *Основные средства при зачислении их на баланс предприятия в результате приобретения, строительства оцениваются:*

- а) по восстановительной стоимости;
- б) по остаточной стоимости;
- в) по полной первоначальной стоимости.

2.2. *Разность между стоимостью производственных основных фондов и стоимостью зданий и сооружений представляет собой стоимость:*

- а) непроизводственных фондов;
- б) активных производственных фондов;
- в) пассивных производственных фондов.

2.3. *Разность между стоимостью производственных основных фондов и стоимостью зданий и сооружений представляет собой стоимость:*

- а) машин и оборудования;
- б) активных производственных фондов;

в) пассивных производственных фондов.

2.4. *Движение основных фондов анализируется с помощью показателей:*

а) поступления, выбытия, обновления;

б) годности, износа;

в) фондоотдачи, фондоемкости.

2.5. *Анализ эффективности использования основных средств производят на основе:*

а) метода цепных подстановок;

б) показателей фондоотдачи, фондоемкости, фондовооруженности, рентабельности, длительности оборота;

в) анализа временных рядов.

2.6. *К частным показателям эффективности использования основных средств относят показатели:*

а) годности, износа;

б) фондоотдачи, фондоемкости;

в) сменности оборудования.

2.7. *Уровень затрат основных производственных фондов на единицу продукции определяют с помощью показателя:*

а) фондоотдачи;

б) фондоемкости;

в) фондовооруженности.

2.8. *Показатель фондоотдачи характеризует:*

а) уровень технической оснащенности труда;

б) удельные затраты основных средств на 1 руб. проданной продукции;

в) объем товарной продукции (выручки от продажи), приходящейся на 1 руб. основных производственных фондов.

2.9. *Как определяется фондоотдача в торговом предприятии ?*

а) товарооборот / стоимость основных фондов;

б) стоимость основных фондов / численность работников;

в) стоимость основных фондов / товарооборот.

2.10. Как определить фондоотдачу по данным бухгалтерской отчетности (по ф. № 1 и ф. № 2)?

- а) средняя величина основных средств / выручка от продаж;
- б) средняя величина основных средств / среднее значение валюты баланса;
- в) выручка от продаж / средняя величина основных средств.

2.11. Амортизация основных средств — это:

- а) расходы по содержанию основных средств;
- б) восстановление основных средств;
- в) процесс перенесения стоимости основных средств на себе стоимость изготавливаемой продукции.

3. Решить задачи по теме.

Задача 1. Выписка из приложения к бухгалтерскому балансу (форма № 5), тыс. руб.

Показатели	Основные средства	Износ основных средств
Наличие на начало года	21 500	1800
Поступило в отчетном году	5630	—
Выбыло в отчетном году	2870	—
Наличие на конец года	24 260	2060

На основании приведенных данных требуется:

- 1) исчислить коэффициенты поступления, выбытия, физического износа основных средств, абсолютную величину и степень увеличения основных средств;
- 2) дать оценку исчисленным показателям.

Задача 2.

Состав и движение основных средств предприятия, тыс. руб.

Показатели	Наличие на начало года	Поступило в отчетном году	Выбыло за отчетный год	Наличие на конец года
Производственные основные средства	2050	240	240	2250
в том числе активная часть	410	20	—	430
Непроизводственные основные средства	40	—	—	40

Итого	2090	240	40	2290
Износ основных средств	330	—	—	380

На основании приведенных данных определить:

- 1) изменение за год удельного веса активной части основных средств в общей сумме производственных основных средств;
 - 2) коэффициенты поступления и выбытия основных средств;
 - 3) коэффициент прироста основных средств;
 - 4) изменение за год коэффициента износа основных средств;
 - 5) изменение за год коэффициента годности основных средств.
- Дать оценку исчисленным показателям.

Тема 5. Анализ издержек обращения.

1. Задачи анализа издержек обращения. Характеристика основных этапов анализа.

2. Методика анализа статей издержек обращения.

Вопросы и задания для самостоятельной работы:

1. Подготовить устный ответ на контрольные вопросы по теме:
 - 1.1. Определите задачи анализа издержек обращения.
 - 1.2. Дайте характеристику основных этапов анализа.
 - 1.3. Дайте характеристику методике анализа статей издержек обращения.
 - 1.4. В чем особенность факторного анализа издержек обращения.
 - 1.5. Обоснуйте применение математических методов в анализе издержек обращения.

2. Тестовые задания для самостоятельного контроля уровня подготовки студентами вопросов темы:

2.1. *Факторы, влияющие на издержки, подразделяются:*

- а) на фондоемкие;
- б) управляемые;
- в) неуправляемые.

2.2. *По степени зависимости от изменения объема продаж затраты делятся:*

- а) на переменные и постоянные;
- б) прямые и косвенные;
- в) основные и накладные.

2.3. *К постоянным затратам относятся:*

- а) арендная плата;
- б) расходы на рекламу;
- в) амортизация зданий и оборудования.

2.4. *На издержки обращения прямо влияют:*

- а) изменения цен и тарифов на услуги;
- б) ускорение товарооборачиваемости;
- в) изменение объема товарооборота.

2.5. *На издержки обращения прямо влияют изменения:*

- а) материально-технической базы предприятия;
- б) численности работников;
- в) состава и структуры товарооборота.

2.6. *На издержки обращения косвенно влияют:*

- а) степень выполнения товарооборота;
- б) организационно-структурные изменения;
- в) развитие прогрессивных форм торговли.

2.7. *Скорректированную к базисному периоду величину издержек для исчисления влияния товарооборота при определении относительной экономии затрат определяют умножением:*

- а) базисной суммы переменных издержек на темп роста товарооборота, полученный результат складывают с величиной постоянных затрат;
- б) общей суммы издержек на темп роста товарооборота;
- в) базисной суммы постоянных издержек на темп роста товарооборота, полученный результат складывают с величиной переменных затрат.

2.8. *Относится ли к анализу издержек обращения анализ:*

- а) транспортных расходов;
- б) основных средств;
- в) амортизационных отчислений?

2.9. Относится ли к анализу издержек обращения анализ:

- а) расходов на рекламу;
- б) товарных потерь;
- в) производительности труда?

2.10. Относится ли к анализу издержек обращения анализ:

- а) отчислений на социальное страхование;
- б) расходов по таре;
- в) товарооборачиваемости?

2.11. При ускорении товарооборачиваемости уровень издержек обращения:

- а) не меняется;
- б) увеличивается;
- в) уменьшается.

3. Решить задачи по теме.

Задача 1.

Товарооборот и издержки обращения по группам расходов.

Группы расходов	Уровень издержек обращения за прошлый год, %	Сумма издержек обращения за отчетный год, тыс. руб.
Транспортные расходы	1,0	210
Заработная плата	4,8	1160
Расходы, связанные с содержанием основных средств	1,2	350
Расходы, связанные с товарными запасами	2,4	430
Прочие расходы	0,6	160
Итого	10,0	2310

Справка: условно-постоянными являются «Расходы, связанные с содержанием основных средств» и 60 % «Прочих расходов». Товарооборот за прошлый год и отчетный год составил соответственно 20 000 тыс. руб. и 22 000 тыс. руб.

На основании приведенных данных определить:

- 1) абсолютный рост (снижение) суммы и уровня издержек обращения по

группам расходов и в целом по предприятию;

2) структуру расходов за прошлый и отчетный годы;

3) сумму и уровень издержек обращения за прошлый год, скорректированных на товарооборот отчетного года;

Составить аналитическую таблицу и проанализировать исчисленные показатели.

Задача 2.

Товарооборот и издержки обращения за 5 лет.

Показатели	Годы				
	1-й базисный	2-й	3-й	4-й	5-й отчетный
Товарооборот, тыс. руб.	7800	8400	8500	9000	8900
Индекс розничных цен (к базисному году)	1,00	1,05	1,04	1,10	1,08
Издержки обращения, тыс. руб.	320	330	340	340	360
Индекс тарифов, ставок (к базисному году)	1,00	0,98	0,97	0,92	1,01

На основании приведенных данных определить:

1) товарооборот по годам в сопоставимых ценах;

2) сумму издержек обращения по годам в сопоставимых ценах;

3) абсолютный прирост, темпы роста и прироста товарооборота и суммы издержек обращения (базисным способом);

4) среднегодовые абсолютный прирост и темп роста товарооборота и суммы издержек обращения;

5) уровни издержек обращения по годам: в действующих ставках и ценах, в сопоставимых ставках и ценах.

Составить аналитическую таблицу и построить график по базисным темпам роста товарооборота и издержек обращения, проанализировать исчисленные показатели.

Тема 6. Анализ доходов и прибыли.

1. Цель и основная задача анализа доходов. Характеристика этапов его проведения.

2. Влияние на прибыль объема реализации товаров, работ и услуг. Характеристика этапов проведения анализа.

Вопросы и задания для самостоятельной работы.

1. Подготовить устный ответ на контрольные вопросы по теме:

1.1. Определите цель и основные задачи анализа доходов.

1.2. Приведите характеристику этапов его проведения.

1.3. Как определить влияния основных факторов, объема реализации, средней доходной ставки, изменения структуры товарооборота?

1.4. Как определить влияние на прибыль объема реализации товаров, работ и услуг?

1.5. Дайте характеристику этапов проведения анализа.

1.6. Определите методику анализа основных показателей прибыльности.

1.7. Как происходит определение влияния основных факторов, влияющих на прибыль?

2. Тестовые задания для самостоятельного контроля уровня подготовки студентами вопросов темы:

2.1. *Относится ли к анализу прибыли:*

- а) оценка выполнения плана прибыли;
- б) прогнозирование прибыли на следующий период;
- в) оценка эффективности использования прибыли?

2.2. *Под понятием «валовая прибыль» подразумевается:*

- а) выручка от продажи продукции;
- б) разность между выручкой от продажи продукции (без НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и ее себестоимостью;
- в) чистый доход предприятия.

2.3. *Понятие «прибыль до налогообложения» включает:*

- а) выручку от продажи продукции;
- б) разность между выручкой от продажи продукции и ее себестоимостью;
- в) прибыль от продаж, результат от операционных доходов и расходов, внереализационные доходы и расходы.

2.4. *Величина чистой прибыли по данным ф. № 2 «Отчет о прибылях и убытках» — это:*

- а) строки 010-020-150;
- б) строки 140—50;
- в) строка 190.

2.5. *Издержки и прибыль торговых организаций включаются:*

- а) в оптовую цену предприятия;
- б) в оптовую цену промышленности;
- в) в розничную цену.

2.6. *Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, образуется:*

- а) из разности между объемом выручки от продажи товаров по продажным и покупным ценам (без НДС и акцизов);
- б) при вычитании из прибыли до налогообложения налога на прибыль и иных аналогичных обязательных платежей;
- в) при вычитании издержек из валового дохода.

2.7. *На прибыль от продаж прямо влияют:*

- а) изменение объема товарооборота;
- б) изменение уровня валового дохода;
- в) изменение производительности труда.

2.8. *При росте выручки от продажи прибыль от продаж:*

- а) не меняется;
- б) увеличивается;
- в) уменьшается.

2.9. *При росте уровня валового дохода прибыль от продаж:*

- а) уменьшается;
- б) увеличивается;
- в) не меняется.

2.10. *При росте издержек обращения прибыль от продаж:*

- а) увеличивается;
- б) уменьшается;
- в) не меняется.

2.11. *Доходы от внереализационных операций прибыль до налогообложения:*

- а) уменьшают;
- б) не окажут влияния;
- в) увеличивают.

2.12. Относится ли к анализу валового дохода:

- а) оценка выполнения плана валового дохода;
- б) установление причин, повлиявших на валовой доход;
- в) расчет плановой суммы валового дохода?

3. Решить задачи по теме:

Задача 1.

Товарооборот и торговые надбавки по группам товаров.

Товарные группы	Товарооборот, тыс. руб.		Торговая надбавка, %
	прошлый год	отчетный год	
Хлеб	900	920	7
Хлебобулочные изделия	1230	1390	10
Мука пшеничная	270	280	8
Макаронные изделия	610	640	8
Сахар	2020	2280	20
Молоко и молочная продукция	6130	6410	12
Масло животное	2290	1930	6
Яйцо куриное	3900	4050	8
Прочие продтовары	8280	8520	25
Итого	25 630	26 420	?

На основании приведенных данных определить:

- 1) сумму валового дохода за прошлый и отчетный годы;
- 2) средний уровень валового дохода за прошлый и отчетный годы;
- 3) структуру товарооборота за прошлый и отчетный годы;

Составить аналитическую и обобщающую таблицы, проанализировать исчисленные показатели.

Задача 2.

Выписка из отчета о прибылях и убытках, тыс. руб.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Выручка от продажи товаров	10 670	13 780
Себестоимость проданных товаров	8120	9050
Коммерческие расходы	2040	4105
Доходы от участия в других организациях	106	110

Проценты к уплате	30	28
Внереализационные доходы	31	11

На основании приведенных данных определить:

- 1) прибыль от продаж и прибыль до налогообложения за прошлый и отчетный год;
- 2) уровни валового дохода, издержек обращения, прибыли от продаж и прибыли до налогообложения за прошлый и отчетный годы;
- 3) отклонения и темпы роста по приведенным и исчисленным показателям;

Составить аналитическую и обобщающую таблицы, проанализировать исчисленные показатели.

Тема 7. Анализ использования оборотных средств.

1. Основание задач анализа использования оборотных средств. Основные направления исследования нормирования нормируемых и ненормируемых средств.

2. Роль товарных запасов в оборотных средствах. Показатели оборачиваемости оборотных средств.

Вопросы и задания для самостоятельной работы:

1. Подготовить устный ответ на контрольные вопросы по теме:

1.1. Определите основание задач анализа использования оборотных средств.

1.2. Дайте характеристику основных направлений исследования нормирования нормируемых и ненормируемых средств.

1.3. Какова роль товарных запасов в оборотных средствах?

1.4. Методика изучения сверхнормативных запасов, не обеспеченных оборотными средствами.

1.5. Дайте обоснование показателей оборачиваемости оборотных средств.

2. Тестовые задания для самостоятельного контроля уровня подготовки студентами вопросов темы:

2.1. *Товарные ресурсы представляют собой:*

- а) сумму поступления товаров и выручки от продажи;

- б) разницу между товарными запасами и выручкой от продажи;
- в) сумму поступления товаров и товарных запасов на начало периода.

2.2. *Является ли задачей анализа поступления товаров:*

- а) оценка степени выполнения плана поступления;
- б) определение коэффициента равномерности поступления;
- в) заключение договоров на поставку?

2.3. *Является ли задачей анализа поступления товаров:*

- а) оценка выполнения плана поступления по товарным группам;
- б) разработка мероприятий по улучшению снабжения;
- в) расчет объема поступления на планируемый год?

2.4. *Является ли задачей анализа товарных запасов:*

- а) нормирование товарных запасов;
- б) выявление соответствия товарных запасов товарообороту следующего квартала;
- в) установление ускорения (замедления) товарооборачиваемости?

2.5. *Является ли задачей анализа товарных запасов:*

- а) определение высвобождения (замедления) средств;
- б) определение причин отклонения товарных запасов;
- в) разработка мероприятий по нормализации товарных запасов?

2.6. *Является ли задачей анализа товарооборачиваемости:*

- а) определение факторов, влияющих на ускорение (замедление) оборачиваемости товаров;
- б) оценка эффективности использования товарных ресурсов;
- в) определение сверхнормативных (недостающих) товарных запасов?

2.7. *Является ли задачей анализа товарооборачиваемости:*

- а) нормирование товарных запасов;
- б) определение путей нормализации товарных запасов;
- в) определение скорости оборота и времени обращения товарных запасов?

2.8. *Снижение объема поступления товаров может:*

- а) увеличить объем товарооборота;

- б) уменьшить объем товарооборота;
- в) не влиять на товарооборот.

2.9. При снижении товарных запасов:

- а) товарооборот не меняется;
- б) товарооборот увеличивается;
- в) товарооборот уменьшается.

2.10. С нормативом товарных запасов сравниваются следующие виды товарных запасов:

- а) досрочного завоза и целевого накопления;
- б) текущего хранения;
- в) сезонного хранения.

2.11. Основными методами (приемами) анализа товарных запасов являются:

- а) цепная подстановка;
- б) сравнение;
- в) графический метод.

2.12. Основными методами (приемами) анализа товарооборачиваемости являются:

- а) сравнение;
- б) балансовый метод;
- в) цепная подстановка.

3. Решить задачи по теме:

Задача 1.

Виды оборотных средств, тыс. руб.

Виды оборотных средств	На начало прошлого года	Отчетный год	
		на начало	на конец
Запасы	1255	1319	2357
Дебиторская задолженность	82	27	10
Денежные средства	66	34	36
Прочие активы	7	28	29
Итого	1410	1408	2432

Справка: товарооборот за прошлый год составил 6610 тыс. руб.; за отчетный год — 9530 тыс. руб.

На основании приведенных данных определить:

1) структуру оборотных средств на начало каждого периода, изменения по сумме и удельному весу за отчетный год и по сравнению с прошлым годом, темпы роста;

2) среднегодовые величины оборотных средств по видам и в целом по предприятию за прошлый и отчетный годы;

3) оборачиваемость оборотных средств (в днях) по видам и в целом по предприятию за прошлый и отчетный годы.

Составить две аналитические таблицы, построить рисунок в виде круговых диаграмм, характеризующих структуру оборотных средств, проанализировать исчисленные показатели.

Задача 2.

Товарооборот и товарные запасы за I квартал по товарным группам, тыс. руб.

Группы товаров	Товарооборот		норматив на I квартал	Товарные запасы			
	план	факт		фактически на			
				1/I	1/II	1/III	1/IV
А	19 800	18 900	2640	3400	3100	2560	2920
Б	16 200	18 000	2520	2600	2300	2500	2200
Итого	36 000	36 900	5160	6000	5400	5060	5120

На основании приведенных данных определить:

1) фактические среднеквартальные запасы товаров по группам и в целом по предприятию;

2) время обращения товаров в днях по группам и в целом по предприятию по плану и фактически;

3) отклонения и проценты выполнения по показателям;

Составить аналитическую и обобщающую таблицы, проанализировать исчисленные показатели.

Задача 3.

Поступление товаров по кварталам, тыс. руб.

Кварталы	План	Факт
I	5100	4900
II	4800	5000

III	5200	5300
IV	5600	5700

На основании приведенных данных определить:

- 1) процент выполнения плана поступления товаров по кварталам и в целом за год;
- 2) отклонение от плана поступления по сумме и удельному весу;
- 3) среднее квадратическое отклонение, коэффициент вариации и коэффициент равномерности выполнения плана поступления товаров.

Составить аналитическую таблицу и проанализировать исчисленные показатели.

Задача 4.

Товарные балансы двух предприятий, тыс. руб.

Предприятия	Запасы товаров на начало квартала	Поступление товаров	Прочее выбытие товаров	Запасы товаров на конец квартала
№1	640	18100	20	540
№2	490	18 050	25	470

На основании приведенных данных определить:

- 1) товарооборот по предприятиям;
- 2) средние товарные запасы по предприятиям;
- 3) скорость товарооборота (в числе оборотов) и время обращения (в днях) по предприятиям;
- 4) отклонения по показателям двух предприятий;

Составить аналитическую и обобщающую таблицы, проанализировать исчисленные показатели.

Тема 8. Анализ финансового состояния.

1. Характеристика основных показателей финансового состояния: ликвидность, платежеспособность, прибыльность, эффективность использования активов, акционерного капитала.

2. Методика проведение анализа финансового состояния.

Вопросы и задания для самостоятельной работы:

1. Подготовить устный ответ на контрольные вопросы по теме:

1.1. Дайте характеристику основных показателей финансового состояния: ликвидность, платежеспособность, прибыльность, эффективность использования активов, акционерного капитала.

1.2. Приведите обоснование методики их расчета и проведения анализа финансового состояния.

2. Тестовые задания для самостоятельного контроля уровня подготовки студентами вопросов темы:

2.1. Понятие «финансовая устойчивость» означает:

- а) способность работы предприятия без привлечения банковских кредитов и других заемных средств;
- б) определенное состояние счетов предприятия, гарантирующее его постоянную платежеспособность;
- в) способность предприятия производить отчисления в государственный бюджет и во внебюджетные фонды.

2.2. Финансовая устойчивость характеризуется:

- а) рентабельностью продаж и активов;
- б) определенным состоянием счетов, гарантирующих его постоянную платежеспособность;
- в) коэффициентом текущей ликвидности.

2.3. Для анализа финансовой устойчивости используют следующие показатели:

- а) рентабельность продаж;
- б) коэффициент независимости;
- в) коэффициент текущей ликвидности.

2.4. Финансовая устойчивость заемщика увеличивается:

- а) при росте объема собственных средств предприятия;
- б) увеличении стоимости имущества;
- в) увеличении объема заемных средств.

2.5. Понятие «ликвидность активов» означает:

- а) период, в течение которого имущество предприятия полностью

изнашивается и подлежит ликвидации;

- б) способность их превращения в денежную форму (платежеспособность);
- в) период ликвидации имущества предприятия при несостоятельности (банкротстве).

2.6. *Ликвидность баланса отражает:*

- а) состояние имущества и обязательств, при котором предприятие подлежит ликвидации;
- б) степень покрытия обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств; в) период утраты платежеспособности предприятия.

2.7. *Как рост величины заемных средств предприятия влияет на ликвидность?*

- а) повышает;
- б) снижает;
- в) не влияет.

2.8. *Что относится к медленно реализуемым активам?*

- а) запасы, включая НДС по приобретенным ценностям;
- б) запасы + дебиторская задолженность;
- в) запасы, включая НДС по приобретенным ценностям + дебиторская задолженность + прочие оборотные активы.

2.9. *Что относится к труднореализуемым активам?*

- а) внеоборотные активы;
- б) внеоборотные активы + дебиторская задолженность (просроченная);
- в) внеоборотные активы + дебиторская задолженность (просроченная и сомнительная) + запасы (неликвиды).

2.10. *Что относится к наиболее ликвидным активам?*

- а) денежные средства;
- б) денежные средства + легко реализуемые краткосрочные ценные бумаги;
- в) денежные средства + краткосрочные финансовые вложения.

2.11. *Отношение всех ликвидных (оборотных) активов к краткосрочным обязательствам есть:*

- а) коэффициент абсолютной ликвидности;
- б) коэффициент критической ликвидности;
- в) коэффициент текущей ликвидности.

3. Решить задачи по теме:

Задача 1.

Выписка из бухгалтерского баланса, тыс. руб.

Статьи баланса	На начало года	На конец года
Основные средства	5600	5705
Товары	10 240	10 670
Касса	60	145
Расчетный счет	420	405
Расчеты с дебиторами	260	145
Уставный капитал	8000	8000
Добавочный капитал	830	920
Краткосрочные кредиты банка	1740	1900
Расчеты с кредиторами	6010	6340

На основании приведенных данных требуется:

- 1) исчислить коэффициент абсолютной ликвидности, промежуточный коэффициент покрытия, коэффициент текущей ликвидности;
- 2) составить аналитическую таблицу и сделать выводы об изменении коэффициентов по сравнению с началом года и их соответствии установленным нормативным значениям.

Задача 2.

Определить рентабельность оборота, число оборотов капитала, уровень общей рентабельности и срок окупаемости собственного капитала по следующим данным:

Показатели	Сумма, тыс. руб.
Товарооборот	40 000
Прибыль до налогообложения	3600
Чистая прибыль	2200
Имущество (капитал), всего	19 800
в том числе собственный капитал	8400

Тема 9. Комплексная оценка эффективности хозяйственной деятельности торговых предприятий.

1. Анализ основных показателей деятельности торгового предприятия на основе системного анализа.

2. Методика комплексного экономического анализа эффективности деятельности торгового предприятия.

Вопросы и задания для самостоятельной работы

1. Подготовить устный ответ на контрольные вопросы по теме:

1.1. Охарактеризуйте системный подход к анализу хозяйственной деятельности.

1.2. Дайте характеристику основных показателей деятельности торгового предприятия на основе системного анализа.

1.3. Обоснуйте методика комплексного экономического анализа эффективности деятельности торгового предприятия.

1.4. Определите методику исчисления показателей, характеризующих эффективность деятельности торгового предприятия.

2. Тестовые задания для самостоятельного контроля уровня подготовки студентами вопросов темы:

2.1. Анализ эффективности работы предприятия включает:

а) определение показателей рентабельности работы, оборачиваемости средств и источников их образования, фондоотдачи, фондоемкости и др., а также сравнение результатов расчетов в статике и динамике, на основе которых делают выводы и предложения;

б) расчет прироста по основным экономическим показателям в отчетном периоде по сравнению с предшествующим, а также сравнение результатов расчетов, на основе которых делают выводы и предложения;

в) исчисление прироста среднегодовых величин средств и источников их образования в отчетном периоде по сравнению с предыдущими, а также

сравнение результатов расчетов, на основе которых делают выводы и предложения.

2.2. *Оцените изменение эффективности использования активов организации при условии, что объем продаж в отчетном году составил 8500 тыс. руб., в предшествующем — 7600 тыс. руб., а средне годовая стоимость всех действующих активов соответственно — 9800 тыс. руб. и 9400 тыс. руб.:*

- а) эффективность действующих активов возросла;
- б) эффективность действующих активов снизилась;
- в) эффективность действующих активов осталась неизменной.

2.3. *Оправдано ли изменение активов организации, если:*

- а) активы выросли на 10 %, товарооборот — на 8 %, прибыль — на 5 %;
- б) активы снизились на 5 %, товарооборот вырос на 10 %, прибыль упала на 3 %;
- в) активы выросли на 3 %, товарооборот увеличился на 5 %, прибыль от продаж выросла на 8 %?

2.4. *По приведенным данным (тыс. руб.) оцените ситуацию. Товарооборот за отчетный период — 4000, за предыдущий — 3500, валюта баланса за отчетный период — 9000, за предыдущий — 10 000:*

- а) эффективность капитала возросла;
- б) эффективность капитала снизилась;
- в) эффективность капитала не изменилась.

2.5. *Оцените изменение эффективности использования основного капитала при условии, что объем продаж в отчетном году составил 3600 тыс. руб., в предыдущем — 2400 тыс. руб., а среднегодовая стоимость основного капитала соответственно 3450 и 2200 тыс. руб.:*

- а) эффективность основного капитала возросла;
- б) эффективность основного капитала снизилась;
- в) эффективность основного капитала не изменилась.

2.6. *Интегральный показатель эффективности торговой деятельности определяется отношением:*

- а) товарооборот / сумма расходов на оплату труда, внеоборотных и оборотных активов;
- б) прибыль / сумма расходов на оплату труда, внеоборотных и оборотных активов;
- в) товарооборот / сумма внеоборотных и оборотных активов.

2.7. *Интегральный показатель эффективности финансовой деятельности определяется отношением:*

- а) прибыль / сумма внеоборотных и оборотных активов;
- б) товарооборот / сумма внеоборотных и оборотных активов;
- в) прибыль / сумма расходов на оплату труда, внеоборотных и оборотных активов.

2.8. *К экстенсивным факторам относится рост:*

- а) численности работников, стоимости основных средств, оборачиваемости оборотных средств;
- б) производительности труда, стоимости основных и оборотных средств;
- в) численности работников, стоимости основных и оборотных средств.

2.9. *Доля прироста товарооборота за счет интенсивных факторов определяется по данным о повышении:*

- а) производительности труда;
- б) фондоотдачи основных средств и оборачиваемости оборотных активов;
- в) производительности труда, фондоотдачи основных средств и оборачиваемости оборотных активов.

2.10. *К интенсивным факторам относится рост:*

- а) стоимости основных и оборотных средств, производительности труда;
- б) производительности труда, фондоотдачи, оборачиваемости оборотных средств;
- в) производительности труда, фондоотдачи, стоимости оборотных средств.

3. Решение задач по теме:

Задача 1.

Определите, какое предприятие более эффективно использовало основные

средства, тыс. руб.

Показатели	Предприятие А	Предприятие Б
Товарооборот	2000	2400
Среднегодовая стоимость основных средств	500	800

1.3. Список библиографических источников для подготовки к практическим (семинарским) занятиям по разделам учебной дисциплины:

1.3.1. Библиографические источники для подготовки к практическим (семинарским) занятиям:

1. Абрютина, М. С. Экономический анализ товарного рынка и торговой деятельности: учеб. пособие / М. С. Абрютина М. Дело и Сервис 2010 462 с.
2. Бабашкина, А. М. Государственное регулирование национальной экономики: учеб. пособие для высш. учеб. заведений по экон. специальностям и направлениям / А. М. Бабашкина. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 478 с.
3. Гайдаенко, Т. А. Маркетинговое управление: полный курс МВА: принципы упр. решений и рос. практика / Т. А. Гайдаенко ; МИРБИС. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Эксмо : МИРБИС, 2006. – 488 с.
4. Дашков, Л. П. Организация и правовое обеспечение бизнеса в России коммерция и технология торговли / Л. П. Дашков, В. К. Памбухчиянц, О. В. Памбухчиянц. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Дашков и К, 2009. – 911 с.
5. Киселева, Е. Н. Организация коммерческой деятельности по отраслям и сферам применения: учеб. пособие / Е. Н. Киселева, О. Г. Буданова. – М.: Вузовский учебник, 2008. – 190 с.
6. Круглова, Н. Ю. Основы бизнеса (предпринимательства): учебник для высш. учеб. заведений по специальности "Антикризисное управление" / Н. Ю. Круглова. – М.: КноРус, 2010. – 542 с.
7. Ландреви, Ж. Меркатор. Т. 1: [в 2 т.: пер. с фр.] / Ландреви, Леви, Линдон. – [М.]: МЦФЭР, [2006]. – 663 с.
8. Ландреви, Ж. Меркатор. Т. 2: [в 2 т.: пер. с фр.] / Ландреви, Леви, Линдон. – [М.]: МЦФЭР, [2006]. – 511 с.
9. Медведев, В. П. Инновации как средство обеспечения конкурентоспособности организации / В. П. Медведев ; Всерос. акад. внешней торговли ; Ин-т междунар. эконом. Связей. – М.: Магистр, 2009. – 158 с.
10. Нешиной, А. С. Финансы: учебник / А. С. Нешиной. – 6-е изд., перераб. и доп. – М.: Дашков и К, 2006. – 510 с.

11. Николаева, Т. И. Менеджмент в торговле: учеб. пособие для вузов / Т. И. Николаева. – М.: КноРус, 2006. – 318 с.
12. Организация и управление торговым предприятием: учебник / [Г. Г. Иванов и др.; под ред. Л. А. Брагина, Т. П. Данько]. – М.: ИНФРА-М, 2005. – 302 с.
13. Покровская, В. В. Внешнеэкономическая деятельность: учебник / В. В. Покровская. – М.: Экономистъ, 2006. – 671 с.
14. Памбухчиянц, О. В. Организация коммерческой деятельности: учебник / О. В. Памбухчиянц. – 6-е изд., перераб. и доп. – М.: Дашков и К, 2009. – 445 с.
15. Соловьева, О. В. Управленческий анализ в отраслях: учеб. пособие / О. В. Соловьева. – М.: Экономистъ, 2006. – 281 с.
16. Трухачев, В. И. Международная торговля: учеб. пособие по экон. специальностям / В. И. Трухачев, И. Н. Лякишева, В. Л. Ерохин. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика : АГРУС, 2006. – 415 с. (УМО)
17. Чудновский, А. Д. Управление индустрией туризма: учеб. пособие для вузов / А. Д. Чудновский, М. А. Жукова, В. С. Сенин ; Гос. ун-т упр., Ин-т туризма и развития рынка. – 4-е изд., испр. и доп. – М.: КноРус, 2007. – 437 с.

РАЗДЕЛ 2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ЗАПЛАНИРОВАННОГО ВИДА САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

Согласно Рабочим учебным планам подготовки студентов очной формы обучения по направлению подготовки 100700.62 «Торговое дело» (Без профиля) и 100100.62 «Сервис» (Сервис в торговле) предусмотрено выполнение реферата (эссе) как запланированного вида самостоятельной работы.

Цель выполнения реферата (эссе) по учебной дисциплине «Анализ торговой деятельности» на заданную тему – выработка и развитие навыков творческого мышления в области управления запасами.

2.1. Задания для выполнения рефератов (эссе)

Студентами должны быть выполнены реферат (эссе) по следующим темам:

1. Содержание и основные задачи экономического анализа.
2. Характерные черты экономического анализа.
3. Сущность системного подхода к анализу.
4. Сущность комплексного подхода к анализу.
5. Организационная схема проведения анализа.
6. Взаимосвязь и взаимные требования анализа и информации.
7. Состав информационной базы экономического анализа.

2.2. Общие требования к выполнению эссе

Вариативность в выборе тем рефератов (эссе) в рамках учебной дисциплины «Анализ торговой деятельности» предусматривает самостоятельность студента в определении интересующей его проблемы.

При выполнении эссе следует руководствоваться библиографическим списком Рабочей программы учебной дисциплины. Также необходимо умение работать с библиотечным фондом университета. Для целей анализа могут быть использованы материалы СМИ.

Реферат (эссе) выполняется в течение семестра. Срок представления работы на кафедру – за месяц до завершения учебного процесса в рамках соответствующего семестра учебного года. Срок проверки реферата (эссе) преподавателем - 10 календарных дней с момента предоставления студентом данного вида работы на кафедру.

2.3. Требования к структуре, объему и содержанию реферата (эссе)

Рекомендуемая структура реферата (эссе) должна состоять из следующих самостоятельных, но взаимосвязанных элементов:

– Введение. Здесь должна быть отражена актуальность раскрываемой в работе проблемы, сформулирована цель предстоящего исследования, средства и способы ее достижения.

– Основная часть. Содержит текстовое описание результатов проведенного исследования. Ее содержание должно максимально емко отражать существо поставленной проблемы, степень ее проработанности учеными, специалистами и аналитиками. Кратко и логично следует подвести изложение к обозначению собственного взгляда на проблему и определению авторской позиции. Требуется представление объективных фактов и обоснованных положений, подтверждающих правомочность существования авторского подхода к решению рассматриваемой проблемы.

– Заключение. Это обоснованный итог полученным в ходе исследования результатам и сделанным выводам.

Объем реферата (эссе) не должен превышать пяти-семи страниц.

Содержание данного вида самостоятельной работы студентов должно быть информативным, емким и в тоже время лаконичным, понятным и логично выстроенным. Информация, используемая для анализа и обоснования выводов должна быть объективной и релевантной. Не допустимо отклонение от заданной темы.

2.4. Критерии оценки реферата (эссе)

Реферат (эссе) может быть оценено положительно если:

– содержание соответствует заданной теме;

- текст лаконичен по форме, но емок по содержанию;
- четко прослеживается индивидуальная авторская позиция;
- тезисы, положения и сделанные выводы объективны и обоснованы;
- не вызывает сомнений самостоятельность выполнения работы;
- соблюдены все формальные требования.

2.5. Требования к форме представления реферата (эссе)

При необходимости на каждом из этапов выполнения реферата (эссе) студентом может быть получена индивидуальная консультация у преподавателя в целях устранения потенциально возможных ошибок и несоответствий. По факту представления работы на кафедру, реферат (эссе) считается завершенным видом самостоятельной работы студента.

Представление реферата (эссе) на кафедру обязательно должно быть в виде распечатанного машинописного текста, оформленного в соответствии с установленными требованиями (см. Приложение 1).

РАЗДЕЛ 3. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПОДГОТОВКЕ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Видом промежуточной аттестации студентов, обучающихся по направлению подготовки 100700.62 «Торговое дело» (без профиля) и 100100.62 «Сервис» (Сервис в торговле) является курсовая работа, зачет и экзамен.

3.1. Список вопросов для подготовки к зачету (экзамену).

Список вопросов для подготовки к зачету:

1. Определение и основные задачи экономического анализа.
2. Характерные черты экономического анализа.
3. Сущность системного подхода к анализу.
4. Сущность комплексного подхода к анализу.
5. Организационная схема проведения анализа.
6. Взаимосвязь и взаимные требования анализа и информации.
7. Состав информационной базы анализа.
8. Сущность факторного анализа.
9. Детерминированные модели анализа.
10. Стохастические модели анализа.
11. Сущность индексного метода анализа.
12. Сущность метода цепных подстановок.
13. Сущность способа долевого участия и балансового метода.
14. Сущность метода регрессионного анализа.
15. Цель и задачи анализа продаж.
16. Основные этапы проведения анализа продаж товаров.
17. Цель и задачи анализа закупок товаров.
18. Основные этапы проведения анализа закупок товаров.
19. Сущность и задачи анализа розничного товарооборота.
20. Факторы, влияющие на розничный товарооборот.

Список вопросов для подготовки к экзамену:

8. Определение и основные задачи экономического анализа.
9. Характерные черты экономического анализа.

10. Сущность системного подхода к анализу.
11. Сущность комплексного подхода к анализу.
12. Организационная схема проведения анализа.
13. Взаимосвязь и взаимные требования анализа и информации.
14. Состав информационной базы анализа.
15. Сущность факторного анализа.
16. Детерминированные модели анализа.
17. Стохастические модели анализа.
18. Сущность индексного метода анализа.
19. Сущность метода цепных подстановок.
20. Сущность способа долевого участия и балансового метода.
21. Сущность метода регрессионного анализа.
22. Цель и задачи анализа продаж.
23. Основные этапы проведения анализа продаж товаров.
24. Цель и задачи анализа закупок товаров.
25. Основные этапы проведения анализа закупок товаров.
26. Сущность и задачи анализа розничного товарооборота.
27. Факторы, влияющие на розничный товарооборот.
28. Анализ товарных ресурсов предприятий торговли.
29. Основные показатели эффективности использования товарных ресурсов.
30. Анализ состояния и динамики товарных запасов.
31. Анализ оборачиваемости товарных запасов.
32. Материально-техническая база торговых предприятий.
33. Состав и структура основных средств торговых предприятий.
34. Анализ использования основных фондов.
35. Показатели эффективности использования основных фондов.
36. Воспроизводство и инвестиции в основные фонды.
37. Анализ использования трудовых ресурсов.
38. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.
39. Резервы повышения эффективности использования трудовых ресурсов.

40. Факторный анализ издержек обращения.
41. Анализ издержек обращения.
42. Анализ доходов.
43. Анализ прибыли.
44. Анализ состояния оборотных средств.
45. Анализ сверхнормативных запасов и оборачиваемости оборотных средств.
46. Анализ ликвидности и платежеспособности фирм.
47. Анализ прибыльности фирмы.
48. Анализ использования активов акционерного капитала.
49. Системный подход к анализу хозяйственной деятельности.
50. Анализ основных показателей деятельности торгового предприятия на основе системного анализа.
51. Методика комплексного экономического анализа эффективности деятельности торгового предприятия.
52. Показатели, характеризующие эффективность деятельности торгового предприятия.

3.2. Общие положения проведения зачета (экзамена)

Зачет является формой промежуточной аттестации и проводится:

для направления подготовки 100700.62 «Торговое дело» (без профиля) в 5 семестре,

по направлению подготовки 100100.62 «Сервис» (Сервис в торговле) в 6 семестре.

Зачет проводится в устной форме. Предварительно студент получает один теоретический вопрос из списка вопросов, представленных выше. При подготовке ответов студентом должны быть систематизированы знания, полученные в ходе самостоятельного изучения отдельных разделов и тем, на практических (семинарских) занятиях, в процессе работы с литературой.

В содержании ответа на вопросы следует придерживаться понятийного

аппарата, определенного Рабочей программой учебной дисциплины и содержанием лекционного материала.

Ответ должен быть развернутым, но при этом лаконичным, логично выстроенным. Приветствуется обращение внимание на практические ситуации, приведение примеров.

Ответ оценивается без дифференциации (зачет\незачет), в зависимости от уровня представленных студентом знаний, степени его компетентности в предметной области учебной дисциплины «Анализ торговой деятельности»

Экзамен проводится:

для направления подготовки 100700.62 «Торговое дело» (без профиля) в 6 семестре,

по направлению подготовки 100100.62 «Сервис» (Сервис в торговле) в 7 семестре учебного года.

Экзамен проводится в устной форме. Предварительно студент получает билет и готовит ответ по содержанию входящих в его структуру двух теоретических вопросов.

При подготовке ответов студентом должны быть систематизированы знания, полученные в ходе самостоятельного изучения отдельных разделов и тем, на практических (семинарских) занятиях, в процессе работы с литературой.

В содержании ответа на вопросы билета следует придерживаться понятийного аппарата, определенного Рабочей программой учебной дисциплины и содержанием лекционного материала. Ответ должен быть развернутым, но при этом лаконичным, логично выстроенным. Приветствуется обращение внимание на практические ситуации, приведение примеров.

Ответ оценивается дифференцированно, в зависимости от уровня представленных студентом знаний, степени его компетентности в предметной области учебной дисциплины «Анализ торговой деятельности»

Экзаменационная оценка является итоговой по дисциплине и проставляется в приложение к диплому (выписке из зачетной книжки).

3.3. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

3.3.1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Курсовая работа по дисциплине «Анализ торговой деятельности» выполняется студентами направлений 100700.62 «Торговое дело» (Без профиля) и 100100.62 «Сервис» (Сервис в торговле) в соответствии с учебным планом и является самостоятельным этапом в изучении курса.

Основная цель ее написания заключается в выработке навыков самостоятельной индивидуальной работы студента путем обобщения теоретических положений соответствующих разделов дисциплины, проведения практических расчетов на базе реальных данных и использования опыта коммерческих предприятий.

Реализация данной цели требует от студента изучения учебной, научной, справочно-нормативной, отчетной и другой литературы в области исследуемой в курсовой работе проблемы, отбора необходимого материала и его научной интерпретации, формирования выводов и разработки конкретных рекомендаций по решению поставленных задач.

В процессе выполнения курсовой работы студент должен:

1. Изложить теоретическую сущность проблемы.
2. Увязать теоретические положения с условиями развития рыночных отношений.
3. Дать систематизированный анализ по конкретным материалам коммерческого предприятия с выполнением необходимых расчетов и сформулировать на этой основе соответствующие выводы.
4. Разработать конкретные рекомендации и способы их реализации по исследуемой проблеме.

Выполнение курсовой работы обязательно для каждого студента, изучающего на соответствующем курсе данную дисциплину; оно контролируется кафедрой и институтом, согласно действующим формам контроля.

Тематика курсовых работ представляет собой перечень укрупненных специальных вопросов, изучаемых в данной дисциплине и тесно связанных с общим блоком программных дисциплин. Студент выбирает тему курсовой работы самостоятельно. По одной теме разрешается выполнять курсовую работу не более двум студентам в группе. Вместе с тем студент может взять тему курсовой работы, которой нет в представленной ниже тематике, но обязательно согласовать ее с руководителем работы.

При выборе темы курсовой работы студенту необходимо учитывать возможность получения и использования соответствующих данных в конкретном коммерческом предприятии.

3.3.2.ИНСТРУКЦИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

3.3.2.1.Требования к оформлению курсовой работы

Текст курсовой работы оформляется на отдельных сброшюрованных листах стандартного формата (297x210), заполненных с одной стороны. размеры полей: нижнее и левое – 2,5 см; верхнее – 2 см; правое – 1,5 см.

Первым листом текста работы является титульный, выполненный согласно приложению1, второй – оглавление с указанием номеров страниц каждого раздела и подраздела. Страницы нумеруются арабскими цифрами, которые располагаются посередине внизу или вверху.

Разделы должны иметь порядковую нумерацию, а подразделы обозначаются двойной нумерацией. Например, третий подраздел второго раздела – 2.3. Введение, заключение, список литературы не имеют порядковых номеров. Если приложений несколько, то они нумеруются порядковыми числами, начиная с единицы.

Каждый раздел необходимо оформлять с новой страницы. Перед текстом пишется название раздела и первого подраздела, причем эти названия не подчеркиваются.

Таблицы, рисунки приводятся по тексту, после упоминания их. Таблицы нумеруются арабскими цифрами в пределах раздела в правом углу листа, затем по центру листа пишется заголовок, ниже помещается таблица. Заголовки

должны отвечать на вопросы: «что», «где», «когда». Например:

Таблица 2.4.

Динамика объема продаж по месяцам в течение ... годов

«Шапка таблицы»
Номера колонок
Текст таблицы

3.3.2.2. Содержательная часть курсовой работы

Курсовая работа представляет собой текст объемом 40-50 страниц стандартного формата, включая таблицы, рисунки, приложения. Она состоит из введения, трех разделов, заключения, списка литературы, приложений.

Во введении (3 страницы) обосновывается выбор темы, раскрывается ее актуальность, четко формулируется цель и задачи курсовой работы, указывается выбранный объект исследования.

Первый раздел представляет собой изложение теоретических положений по рассматриваемой теме. Особое внимание здесь должно быть уделено обобщению теоретических разработок и имеющемуся опыту в области выбранного исследования. Раздел должен состоять из трех подразделов, имеющих свою нумерацию и наименование, не совпадающие с наименованием раздела, но раскрывающие его содержание.

Второй раздел – это аналитическая часть, в которой первоначально дается технико-экономическая характеристика объекта исследования. Затем приводятся результаты анализа и оценки данных, относящихся к объекту исследования, раскрываются причины и факторы возникновения отклонений, тенденции изменений в динамике, структуре, составе и др., т.е. дается полная характеристика состояния объекта. Особое внимание уделяется анализу экономических показателей в статике и динамике, оценке используемых методик их расчета. Анализ приводится с целью формирования выводов и

предложений. Раздел должен состоять из трех подразделов.

Третий раздел включает обоснование и разработку рекомендаций по совершенствованию и улучшению состояния объекта исследования. Рекомендации основываются на выводах второго раздела, они должны быть подкреплены соответствующими расчетами их эффективности.

В заключении (4-5 страниц) содержатся основные выводы и предложения, полученные по итогам всей работы.

Допускается перенос таблицы на следующую страницу, но при этом не должно быть такого случая, когда при переносе на предыдущей странице остается только «шапка» таблицы.

Схемы, графики также нумеруются арабскими цифрами в пределах раздела и обозначаются «Рис.....», который приводится ниже иллюстрации. Если в разделе только одна иллюстрация, то ей не присваивается номер.

Приводимые в тексте цитаты должны соответствовать оригиналу и иметь на него ссылку, которая оформляется в квадратных скобках (номер источника согласно списку используемой литературы, точка с запятой, страницы) и помещается сразу после цитаты. Так же оформляется ссылка на реферируемый источник, только без указания страниц.

Формулы в работе, если их больше одной, нумеруются арабскими цифрами номеров разделов и порядковым номером формулы. Номер указывается с правой стороны от формулы в круглых скобках. Ниже, после слова «где» дается обозначение параметров формулы.

Например:

$$U_{ио} = I/P, \text{ где}$$

$U_{ио}$ - уровень издержек обращения;

I - издержки обращения;

P - объем продаж.

При оформлении курсовой работы применяют только общепринятые сокращения. Например, при ссылке в тексте на таблицу пишут только слово «Табл.».

Список используемой литературы приводится в следующей последовательности: Законы РФ, Указы Президента, Постановления правительства и далее вся остальная литература в алфавитном порядке.

В приложения, помещаемые в конце работы, после списка литературы, включаются различные вспомогательные материалы. Каждое приложение оформляется с новой страницы, а в правом углу пишется слово «Приложение (номер)», ниже его - тематический заголовок.

В конце текста курсовая работа подписывается автором с указанием даты ее оформления.

Оформленная курсовая работа сдается на кафедру для проверки. При отсутствии замечаний, подлежащих доработке, работа подлежит защите.

Студенту следует учесть, что на проверку работы устанавливается срок 10 дней.

3.3.2.3. Список тем курсовых работ

1. Повышение эффективности деятельности торгового предприятия.
2. Пути укрепления финансового состояния коммерческого предприятия.
3. Анализ объема продаж и закупок товаров в торговом предприятии.
4. Совершенствование закупочной деятельности в торговом предприятии.
5. Повышение эффективности использования основных фондов коммерческого предприятия.
6. Пути ускорения оборачиваемости оборотных средств коммерческого предприятия.
7. Пути снижения издержек обращения коммерческого предприятия.
8. Развитие дополнительных услуг в коммерческом предприятии.
9. Пути повышения доходов коммерческого предприятия.
10. Пути повышения прибыли коммерческого предприятия.
11. Совершенствование деятельности коммерческого предприятия.
12. Совершенствование управления в коммерческом предприятии.
13. Развитие материально-технической базы коммерческого предприятия.
14. Эффективность использования складского хозяйства торгового предприятия.

15. Оценка экономической эффективности деятельности коммерческого предприятия.
16. Анализ финансового состояния коммерческого предприятия.
17. Совершенствование управления товарными запасами в торговом предприятии.
18. Совершенствование договорной работы в коммерческом предприятии.
19. Анализ риска в деятельности коммерческого предприятия.
20. Организация сервисных услуг в торговом предприятии.
21. Развитие фирменной торговли.
22. Развитие хозяйственных связей в коммерческом предприятии.
23. Роль торговых сделок в коммерческом предприятии.
24. Совершенствование организации обеспечения торгового процесса товарами в коммерческом предприятии.
25. Проблема риска в деятельности коммерческих предприятий.

*Требования к оформлению различных видов
самостоятельной работы студентов*

Самостоятельная работа студентов выполняется с применением компьютерных печатающих устройств, при использовании текстового редактора Microsoft Office Word. Иллюстративный материал (графики, диаграммы и т. п.) выполняется в Excel.

Работа выполняется на белой бумаге на одной стороне листа А4 (210×297 мм) через 1,5 интервала, шрифтом Times New Roman, 14 пт., форматирование текста по ширине, заголовков — по центру; страница должна иметь поля: левое – 2,5 см, правое – 1,5 см, верхнее – 2 см, нижнее – 2 см. Абзацный отступ – 1,25 см.

Титульный лист (реферата, письменной самостоятельной работы или эссе) выполняется по установленной форме:

<p>Министерство образования и науки Российской Федерации Новосибирский государственный университет экономики и управления – «НИНХ»</p> <p>Кафедра Сервиса и ОКД</p> <p>Учебная дисциплина: Анализ торговой деятельности</p> <p>ВИД СРС¹</p> <p>на тему: «.....»</p> <p>Выполнил: Студент (ФИО) Номер группы:</p> <p>Проверил: ФИО преподавателя</p> <p>Дата регистрации на кафедре: «__» _____ 20 г.</p> <p style="text-align: center;">(Год) 20__</p>
--

¹ ВИД СРС – видами самостоятельной работы студентов в рамках изучений дисциплины «Анализ торговой деятельности», могут быть такие, как: реферат, доклад, эссе