ФАКУЛЬТЕТ БІЗНЕСУ ТА СФЕРИ ОБСЛУГОВУВАННЯ

КАФЕДРА МЕНЕДЖМЕНТУ ТА ПІДПРИЄМНИЦТВА

ЗАВДАННЯ ДЛЯ САМОСТІЙНОЇ РАБОТИ

З НАВЧАЛЬНОЇДИСЦИПЛІНИ

**«ЕКОНОМІКА ТА УПРАВЛІННЯ В СФЕРІ ТОРГІВЛІ»**

для студентів денної форми навчання освітнього ступеня «бакалавр»

спеціальності 076 «Підприємництво, торгівля та біржова діяльність»

Житомир 2020

**Практичні заняття за темами**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  з/п | Зміст практичного заняття | Кількість годин |
| **Змістовний модуль 1. Підприємства торгівлі як суб’єкти ринку** | | |
| 1 | Сутність торгівлі та її функції. Роль торгівлі та завдання її реформування. Види торгівлі, тенденції та напрямки їх розвитку. Позамагазинні форми торгівлі | 2 |
| 2 | Торговельне підприємство як самостійний господарюючий суб’єкт ринку. Види підприємств торгівлі, їх класифікація та характеристика. Економічні методи управління діяльністю торговельного підприємства. Формати торгівлі | 2 |
| 3 | Мета і завдання функціонування підприємства на ринку. Стратегія діяльності підприємства: її сутність, види та етапи розробки. Конкурентоспроможність торговельного підприємства та методи її оцінки. Стратегічний потенціал торговельного підприємства та його конкурентний статус | 2 |
| **Змістовний модуль 2. Управління ресурсним забезпеченням підприємств торгівлі** | | |
| 4 | Сутність і характеристика роздрібного товарообороту. Фактори управління товарооборотом підприємства. Методичні підходи до обґрунтування роздрібного товарообороту і його регулювання в умовах становлення ринку. Вимоги до обсягу діяльності підприємства в умовах ринку | 2 |
| 5 | Суть та склад товарних запасів торговельного підприємства. Показники, що характеризують стан товарних запасів. Фактори, що визначають стан, розмір та швидкість обороту товарних запасів. Стратегія управління товарними запасами. Аналіз товарних запасів. Нормування і планування товарних запасів | 2 |
| 6 | Поняття товарного забезпечення обороту та порядок його формування. Стратегія управління товарним забезпеченням обороту. Аналіз товарного забезпечення та оцінка ефективності комерційних угод із закупівлі товарів | 2 |
| 7 | Характеристика трудових ресурсів торговельного підприємства та задачі управління ними. Продуктивність праці робітників торговельного підприємства: методи оцінки та резерви зростання. Організація матеріального стимулювання праці робітників торговельного підприємства. Аналіз персоналу та оплати праці в торговельному підприємстві. План з праці торговельного підприємства та методика його розробки | 2 |
| 8 | Поняття, склад основних засобів торговельного підприємства та показники оцінки. Аналіз стану та ефективності використання основних засобів. Механізм управління основними засобами |  |
| **Змістовний модуль 3. Управління витратами, доходами та прибутком торговельного підприємства** | | |
| 9 | Сутність поточних витрат та витрат обігу торговельного підприємства, їх класифікація. Показники, що характеризують витрати обігу та фактори, що на них впливають. Стратегія управління витратами обігу | 2 |
| 10 | Економічна сутність доходів та характеристика їх складу. Стратегія управління валовим доходом торговельного підприємства. Методика аналізу та планування валового доходу | 2 |
| 11 | Економічна сутність прибутку та його види. Показники аналізу прибутку та рентабельності. Фактори, що впливають на прибуток | 2 |
| 12 | Поняття ефективності. Комплексна оцінка ефективності діяльності торговельного підприємства. Оцінка фінансового стангу та фінансової стійкості торговельного підприємства. | 2 |
| Разом | | 24 |

**Задачі для розв’язання**

### Задача 1. Надати прогнозну оцінку попиту на товар «Б» на майбутній період, якщо коефіцієнт попиту на товар «Б» по ціні дорівнює (–1,5), а по доходу – (1,7). У майбутньому періоді очікується зростання доходів на 4,5% і підвищення ціни на товар «Б» на 3%.У базисному періоді товару «Б» продано на 58,6 тис. грн.

### Задача 2. Визначити обсяг продажу швейних машин, використовуючи показник еластичності забезпеченості товарами тривалого користування, у майбутньому році за такими даними: наявний парк швейних машин у населення області на початок планованого періоду складе 132,34 тис. шт. кількість населення області на початок планованого року складе 929,2 тис., на кінець планованого року – 931,8тис., середній розмір сім'ї (домогосподарства) – 3,3осіб. У майбутньому році середньодушові доходи населення збільшаться на7,5%. Попит швейних машин на заміну (повторний попит) складе 15 тис. шт. Середня роздрібна ціна швейних машин – 758грн. Показник еластичності забезпеченості швейними машинами розрахувати заданими:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Рік | Середньодушові доходи, грн. | Забезпеченість сімей швейними машинами, шт. на 100 д. г. |
| Перший | 956 | 46,0 |
| Другий | 1 020 | 46,5 |
| Третій | 1 158 | 48,0 |

Показник еластичності забезпеченості товарами тривалого користування характеризує змінення забезпеченості на кожний відсоток зміни середньодушового доходу. Розраховується як відношення середньорічного темпу приросту забезпеченості не менше як за три роки до темпу приросту середньодушових доходів за цей же період.

### Задача 3. Визначити купівельні фонди населення міста та місткість ринку за даними:

Грошові доходи населення міста на майбутній рік – 6,7 млн грн; Нетоварні витрати – 22,3% від грошових доходів населення; Ступень охоплення купівельних фондів населення товарооборотом –89%; Інорайонний попит складе 8% від покупок товарів місцевим населенням; Продаж товарів організаціям, підприємствам передбачається у розмірі 6,5% місткості ринку.

### Задача 4. Розрахувати прогноз попиту на товар «С» на майбутній період, якщо коефіцієнт еластичності попиту на товар «С» від доходів дорівнює 1,6, від ціни (–1,5). У базисному році товару «С» продано на 265 тис. грн. У планову році передбачається зростання доходів на 10%, а ціни на товар «С» – на 3%. Визначивши прогноз попиту на товар «С», обґрунтуйте можливий обсяг закупівлі підприємством товару С», якщо залишки товару «С» на кінець базисного року становлять 16 тис. грн, норма товарних запасів на кінець планового року – 30 днів, а розмір торговельної надбавки до ціни закупівлі буде дорівнювати 28%.

### Задача 5. Розрахувати прогноз попиту на товар «М» на майбутній період, якщо коефіцієнт еластичності попиту на товар «М» по доходу дорівнює 1,3, по ціні – (–2,1). У майбутньому періоді передбачається збільшення середньодушового доходу на 5% та зростання ціни на товар «М» на7%. Обсяг продажу товару «М» у базисному періоді – 230 тис. грн.

### Задача 6. Визначити повний обсяг попиту населення на автоматичні пральні машини, використовуючи показник забезпеченості товарами тривалого користування, у майбутньому році за даними: Доходи населення в розрахунку на душу за три передпланових роки збільшилися на 15%. Забезпеченість населення автоматичними пральними машинами за цей же період зросла на6%.На початок майбутнього року в населення нараховувалося 407,34 тис. автоматичних пральних машин, тобто на 100 домогосподарств припадало 73 автоматичні пральні машини. У майбутньому році середньодушові доходи населення збільшаться на5%. Очікувана кількість домогосподарств у майбутньому році – 560,6тис. Повторний попит складе 38 тис. шт. автоматичних пральних машин.

### Задача 7. Фонд заробітної плати населення області становить 2072 млн. грн. Частка інших грошових доходів у загальній сумі доходів. – 37,5%. Нетоварні витрати населення – 36,5% усіх грошових доходів. Інорайонний попит очікується у розмірі 9% від купівельних фондів місцевого населення. Продаж товарів організаціям та підприємствам передбачається у розмірі 71,3 млн. грн. Визначити купівельні фонди населення області, місткість ринку.

### Задача 8. У звітному періоді купівельні фонди населення міста становили 76,8 млн. грн., продаж товарів населенню – 71,42 млн. грн. У наступному періоді очікується зростання купівельних фондів на 1,5%, але ступінь їх охоплення товарооборотом зменшиться на 0,5% (розмір зниження). Визначити очікуваний обсяг продажу токарів населенню міста.

### Задача 9. Розрахувати місткість ринку області (потенціальну та реальну), якщо фонд оплати праці населення області – 5083,6 тис. грн., інші доходи становлять 23,5% від загальної суми доходів населення області. Нетоварні втрати та приріст заощаджень – 1835,1 тис. грн. Купівельні фонди місцевого населення охоплені товарооборотом на 95,8%. Регіональний попит очікується у розмірі 5% від покупок місцевого населення, продаж товарів у порядку дрібного опту – у розмірі 4,5% місткості ринку.

**Задача 10.** Оцінка впливу показників товарного балансу на обсяг товарообороту торговельного підприємства. За даними таблиці визначити вплив зміни показників товарного балансу на обсяг роздрібного товарообороту.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показники | І квартал | ІІ квартал |
| 1. Товарні запаси на початок періоду, тис. грн. | 2001,1 |  |
| 2. Надходження товарів, тис. грн. | 40001,5 | 41001,3 |
| 3. Інше вибуття, тис. грн. | 42 | 71,6 |
| 4. Товарні запаси на кінець періоду, тис. грн. | 2101,2 | 2041,3 |

**Задача 11.** Оцінка впливу факторів розвитку та використання матеріально-технічної бази на обсяг товарообороту торговельного підприємства. За даними таблиці проаналізувати вплив факторів розвитку та використання матеріально-технічної бази підприємства на обсяг товарообороту.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показники | І квартал | II квартал |
| 1. Роздрібний товарооборот, тис. грн | 353001,1 | 560001,3 |
| 2. Торговельна площа, м2 | 20001,5 | 20001 |
| 3. Товарооборот на 1м2 торговельної площі, тис. грн/м2 |  |  |

**Задача 12.** Оцінка впливу фактору забезпеченості трудовими ресурсами на обсяг товарообороту торговельного підприємства. За даними таблиці проаналізувати вплив факторів трудового потенціалу підприємства на обсяг товарообороту.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показники | І квартал | II квартал |
| 1. Середньооблікова чисельність, осіб | 1002 | 1022 |
| 2. Продуктивність праці, тис. грн/особу | 8,6 | 9,1 |

**Задача 13.** Оцінка впливу факторів на обсяг товарообороту торговельного підприємства. За даними таблиці визначити вплив зміни факторів на обсяг товарообороту.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показники | І період | II період |
| 1. Кількість робочих місць | 27 | 29 |
| 2. Кількість робочих днів | 293 | 302 |
| 3. Тривалість робочого дня, годин | 7,0 | 7,5 |
| 4. Товарооборот на 1 робоче місце за 1 годину роботи,грн. | 102 | 103,9 |

**Задача 14.** Розрахунок необхідного та можливого товарообороту торговельного підприємства. Розрахувати обсяг можливого роздрібного товарообороту торговельного підприємства на наступний квартал та порівняти його з необхідним обсягом, якщо:

|  |  |
| --- | --- |
| Показники | Значення |
| Обсяг роздрібного товарообороту в звітному періоді склав, тис. грн. | 1261,0 |
| Обсяг роздрібного товарообороту в попередньому періоді, тис. грн. | 911,92 |
| Середній індекс роздрібних цін у звітному періоді до попереднього | 1,01 |
| Дані на плановий період: |  |
| Рівень комерційного доходу без ПДВ, % | 8,5 |
| Рівень витрат обігу змінних, % | 2 |
| Витрати обігу постійні, тис. грн. | 109,43 |
| Необхідна (цільова) величина прибутку до оподаткування, тис. грн. | 45,596 |
| Очікується, що в плановому періоді порівняно із звітним ціни зростуть на, %: | 1,00 |

Порівняти отримані значення можливого і необхідного товарообороту. за результатами розрахунків вказати заходи і дії керівництва щодо збалансування можливого і необхідного товарообороту.

**Задача 15.** Аналіз стану товарних запасів торговельного підприємства. За даними таблиці визначити:

1) товарні запаси в днях обороту на кінець І кварталу;

2) періоди та коефіцієнти оборотності товарних запасів;

3) прибутковість товарних запасів;

4) суму вивільнення (відволікання) коштів у випадку прискорення (уповільнення) оборотності запасів.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Найменування товарної групи | Товарооборот за І квартал, тис. грн | Товарні запаси, тис. грн. | | | | Норма товарних запасів, дні |
| на  01.01 | на  01.02 | на 01.03 | на 01.04 |
| А | 510 | 201,2 | 201,3 | 201,9 | 203 | 22 |
| Б | 365 | 201,6 | 202,4 | 201,9 | 202,2 | 45 |
| В | 1070 | 203 | 202,1 | 201,6 | 203,5 | 17 |
| Усього | 1945 | 605,8 | 605,8 | 605,4 | 608,7 | 27 |

Сума прибутку за І квартал -101,9 тис. грн.

**Задача 16.** Аналіз стану товарних запасів торговельного підприємства. За даними таблиці проаналізувати стан товарних запасів. Для цього:

1) розрахувати темпи зростання товарообороту та товарних запасів, коефіцієнт співвідношення темпів зростання цих показників (порівняти темпи зростання товарообороту та товарних запасів);

2) періоди та коефіцієнти оборотності товарних запасів.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показники | І квартал | II квартал |
| 1. Товарооборот, тис. грн. | 4050 | 4365 |
| продовольчі товари | 2520 | 2725 |
| непродовольчі товари | 1530 | 1640 |
| 2. Середні товарні запаси, тис. грн. | 1180 | 1120 |
| продовольчі товари | 350 | 400 |
| непродовольчі товари | 830 | 720 |

Чи є нормальним співвідношення темпів зростання товарообороту та товарних запасів?

# Задача 17. Оцінка впливу факторів на динаміку середніх товарних запасів торговельного підприємства. За даними таблиці проаналізувати вплив факторів на динаміку середніх товарних запасів торговельного підприємства.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показники | І квартал | ІІ квартал |
| 1. Товарооборот, тис. грн. | 3960 | 4140 |
| 2. Середні товарні запаси, тис. грн. | 1730 | 1750 |

## Задача 18. Оцінка впливу факторів на динаміку швидкості обороту товарних запасів торговельного підприємства. За даними таблиці проаналізувати вплив факторів на динаміку швидкості обороту товарних запасів торговельного підприємства

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показники | І квартал | II квартал |
| 1. Товарооборот, тис. грн. | 1560 | 2240 |
| 2. Середні товарні запаси, тис. грн. | 630 | 730 |

## Задача 19. Обґрунтування потреби торговельного підприємства в товарних запасах на плановий період на основі факторно-аналітичного методу. Обґрунтуйте потребу підприємства у формуванні товарних запасів на основі даних таблиці.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Товарні групи | Звітний період, тис. грн | | | | Плановий період, % | |
| Обсяг реалізації товарів | Надходження товарів | Документальне вибуття | Залишки товарів на початок періоду | Темп приросту товарообороту | Темп приросту швидкості обороту ТЗ |
| А | 500,8 | 528,8 | 3,0 | 89,0 | 0,1 | 0,3 |
| Б | 4269,0 | 4227,3 | 32,0 | 806,4 | 16,0 | -11,6 |
| В | 1256,4 | 1257,4 | 7,0 | 218,5 | 0,7 | 0,0 |

**Задача 20.** Аналіз відповідності надходження товарів товарним потребам торговельного підприємства. За даними таблиці проаналізувати відповідність цільового обсягу надходження товарів товарним потребам підприємства на основі розрахунку коефіцієнта відповідності. Для цього необхідно розрахувати приріст товарних запасів, роздрібну реалізацію товарів за товарними групами на плановий рік. За результатами розрахунків дати характеристику достатності товарного забезпечення даного торговельного підприємства.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Товарні групи | Товарооборот звітного року, тис. грн. | Темп приросту товарообороту у плановому періоді, % | Частка в річному плановому товарообороті.% | | Норма товарних запасів, дні | | Частка іншого вибуття, % до товарообороту | Обсяг надходження товарів у плановому періоді, при якому забезпечується отримання цільового прибутку, тис. гри |
| І кв. | IV кв. | на початок І кварталу | на кінець IV кварталу |
| Тканини | 1060 | -3,8 | 20 | 17 | 31 | 22 | 1,03 | 1001 |
| Одяг і білизна | 5640 | -1,3 | II | 10 | 40 | 42 | 1,23 | 5554,3 |
| Головні убори | 980 | 10,1 | 16 | 18 | 36 | 32 | 2,05 | 1100.5 |
| Трикотаж | 3190 | 13,1 | 21 | 32 | 29 | 36 | 0,01 | 3561 |
| Взуття | 670 | 3,8 | 14 | 25 | 37 | 33 | 0,11 | 702,2 |

**Задача 21.** Аналіз виконання плану поставки товарів на торговельне підприємство. За даними таблиці проаналізувати відповідність фактичного обсягу надходження товарів поставкам за укладеними договорами (за допомогою розрахунку коефіцієнта поставки). Зробити висновки.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Постачальники товарів | Фактичне надходження товарів, тис. грн. | Планове надходження товарів, тис. грн. |
| 1 | Київська швейна фабрика | 60 | 75 |
| 2 | TOB "Каштан" | 601 | 313 |
| 3 | ВАТ "Лагода" | 250 | 220 |
| 4 | ПП "Спін" | 290 | 290 |
| 5 | ВАТ "Лідія" | 2625 | 2760 |
| 6 | TOB "Ольвія" | 230 | 231 |
|  | Усього | 4056 | 3889 |

**Задача 22.** Оцінка втрат товарообороту та прибутку у зв’язку із недопоставкою товарів на торговельне підприємство. За даними таблиці проаналізувати випадки зниження товарообороту у зв'язку з недопоставкою товарів, розрахувати величину втрат товарообороту та прибутку.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Товарні групи | Надходження товарів, тис. грн. | | | | | | Рентабельність товарообороту, % |
| графік | | | фактичне | | |
| І кв. | II кв. | III кв. | І кв. | II кв. | III кв. |
| М'ясо і птиця | 301 | 311 | 331 | 321 | 322 | 316 | 10 |
| Молоко і  молочні  продукти | 151 | 191 | 221 | 150 | 210 | 215 | 12 |
| Яйця | 51 | 63 | 63 | 60 | 58 | 66 | 18 |
| Цукор | 61 | 81 | 86 | 73 | 80 | 78 | 12 |
| Кондитерські вироби | 191 | 192 | 154 | 140 | 173 | 174 | 17 |

**Задача 23.** Оцінка ефективності комерційних угод щодо закупівель товарів за критерієм максимізації показників рентабельності. За даними таблиці оцінити ефективність комерційних угод щодо закупівлі товарів за допомогою розрахунку рентабельності витрат обігу, рентабельності обороту із закупівлі та рентабельності реалізації (товарообороту).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показники | Постачальник № 1 | Постачальник №2 |
| 1. Кількість одиниць товарів | 16 | 45 |
| 2. Ціна закупівлі, грн | 11 | 2,9 |
| 3. Ціна реалізації, грн | 13,75 | 3,83 |
| 4. Прогнозний термін реалізації, днів | 26 | 32,5 |
| 5. Транспортні витрати, грн | 3,2 | 9 |
| 6. Ставка кредитного відсотка, % річних | 18 | 18 |
| 7. Страховий тариф від суми кредиту, % | 2 | 2 |
| 8. Рівень матеріальних витрат до обороту із закупівлі, % | 1,21 | 1,51 |
| 9. Рівень витрат на оплату праці до обороту із закупівлі, % | 0,54 | 0,64 |

Якому з постачальників слід віддати перевагу з точки зору ефективності здійснення витрат? Який постачальник забезпечує максимальну прибутковість обороту по закупівлі? При закупівлі у якого постачальника підприємство матиме максимально можливу прибутковість реалізації товарів?

**Задача 24.** Оцінка ефективності комерційних угод щодо закупівлі товарів за критерієм досягнення цільової прибутковості товарообороту. За даними таблиці оцінити доцільність закупівлі товарів у постачальників для досягнення цільової прибутковості товарообороту.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показники | Постачальник № 1 | Постачальник № 2 |
| 1. Кількість одиниць товару | 54 | 162 |
| 2. Ціна закупівлі, грн | 10,6 | 8,6 |
| З.Ціна реалізації, грн | 13,36 | 10,18 |
| 4. Транспортні витрати, грн | 15 | 45 |
| 5. Рівень матеріальних витрат до товарообороту, % | 0,1 | 1,1 |
| 6. Рівень витрат на оплату праці до товарообороту, % | 0,44 | 4,51 |
| 7. Цільова прибутковість товарообороту (після оподаткування), % | 15,1 | |

Яка знижка до запропонованої ціни закупівлі є достатньою для прийняття позитивного рішення щодо закупівлі?

**Задача 25.** Оцінка ефективності комерційних угод щодо закупівлі товарів за критерієм забезпечення конкурентоспроможності ціни реалізації товару. За даними таблиці оцінити доцільність закупівлі товарів у постачальників, виходячи з конкурентоспроможності ціни реалізації товарів.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показники | Постачальник № 1 | Постачальник № 2 |
| 1. Кількість одиниць товару | 32 | 30 |
| 2. Ціна закупівлі, грн. | 9,9 | 7,8 |
| 3. Транспортні витрати, грн. | 115 | 129 |
| 4. Рівень матеріальних витрат у складі витрат обігу, % до обороту із закупівлі товарів | 0,1 | 0,1 |
| 5. Рівень витрат на оплату праці, % до обороту із закупівлі товарів | 0,49 | 0,6 |
| 6. Цільова прибутковість обороту із закупівлі (після оподаткування), % | 15 | |
| 7. Середня ціна продажу, що склалася на ринку (конкурентоспроможна ціна реалізації товару), грн | 12,4 | 12,1 |

Товар не оподатковується ПДВ. Яка знижка у % до запропонованої ціни закупівлі є достатньою для прийняття позитивного рішення щодо закупівлі? На скільки відсотків слід скоротити витрати обігу підприємства для забезпечення конкурентоспроможності цін продажу в разі незмінності умов закупівлі товару?

**Задача 26.** Оцінка доцільності закупівлі товарів у постачальників за критерієм максимізації прибутку від співпраці. За даними таблиці оцінити доцільність закупівлі товарів у постачальників.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | Постачальник №1 | Постачальник №2 | Постачальник №3 |
| 1. Кількість одиниць товару | 32 | 30,4 | 36 |
| 2. Ціна закупівлі, грн | 10,9 | 13,9 | 12,4 |
| 3. Можлива ціна реалізації, грн | 11,663 | 15,43 | 13,546 |
| 4. Період реалізації, днів | 5 | 4,5 | 6,75 |
| 5. Участь у рекламному бюджеті, % до обороту із закупівлі | 0,1 | 0,3 | 0,4 |
| 6. Оплата послуг з мерчан-дайзингу товарів, % до товарообороту | 0,49 | | |
| 7. Оплата інформаційних послуг моніторингу попиту, за місяць | 40,0 | | |
| 8. Поточні витрати, % до обороту із закупівлі | 12,125 | | |

Якому з постачальників слід віддати перевагу, виходячи з критерію максимізації доходів торговельного підприємства?

**Задача 27.** За даними табл. розрахувати показники руху та ефективності використання персоналу (коефіцієнти прийому, звільнення, загального обігу робочої сили, коефіцієнт замінності кадрів, коефіцієнт плинності, коефіцієнт стабільності, продуктивність праці, трудомісткість праці, рентабельність (прибутковість) використання персоналу).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Чисельність працівників на початок періоду | Кількість прийнятих на роботу за період | Кількість звільнених за період | | | |
| усього | за порушення  трудової дисципліни | за власним бажанням | з інших причин |
| 91 | 31 | 30 | 3 | 21 | 6 |

|  |  |
| --- | --- |
| Товарооборот, тис. грн. | 530 |
| Рентабельність товарообороту, % | 10,1 |

**Задача 28.** За даними таблиці проаналізувати вплив факторів на обсяг фонду оплати праці.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показник | Період 1 | Період 2 |
| Товарооборот у фактичних цінах, тис. грн. | 11905 | 11977 |
| Індекс цін | 1 | 1,08 |
| Середньооблікова чисельність працюючих, осіб | 71 | 75 |
| Фонд оплати праці | 250 | 320 |

**Задача 29.** На торговельному підприємстві для укладання колективного договору розроблено систему оплати праці. Оцінити її ефективність за даними таблиці, для цього розрахувати: частку основної, додаткової та інших заохочувальних та компенсаційних виплат в фонді ЗП, продуктивність, середню заробітну плату, зарплатовіддачу зарплатомісткість, рентабельність фонду оплати праці, частку ФОП у комерційному доході, у витратах обігу.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показники | III кв. | IV кв. |
| Товарооборот, тис. грн. | 6720 | 6930 |
| Середньооблікова чисельність, осіб | 58 | 61 |
| Фонд оплати праці, тис. грн., у т. ч.: | 413,8 | 456,2 |
| основна | 195 | 243,8 |
| додаткова | 138,5 | 158,5 |
| інші заохочувальні та компенсаційні виплати | 80,3 | 53,9 |
| Рівень комерційного доходу, % | 20,1 | 24,1 |
| Рівень витрат обігу, % | 13,1 | 14,4 |
| Рентабельність товарообороту, % | 7 | 9,7 |

**Задача 30.** У своїй господарській діяльності торговельне підприємство використовує значний обсяг основних засобів. За даними табл. проаналізувати стан і рух основних засобів, ефективність їх використання на підприємстві.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Первісна вартість 03 на початок року | Надійшло в звітному періоді | | Вибуло у звітному періоді | | Залишкова вартість 03 на кінець року |
| усього | у т.ч. нових | усього | у т.ч. ліквідованих |
| 3801 | 1001 | 601 | 334 | 284 | 3401 |

|  |  |
| --- | --- |
| Товарооборот, тис. грн. | 25003 |
| Прибуток, тис. грн. | 3002 |
| Середньооблікова чисельність працівників, осіб | 101 |

**Задача 31.** У своїй господарській діяльності торговельне підприємство використовує значний обсяг основних засобів. За даними таблиці проаналізувати стан і рух основних фондів, ефективність їх використання на підприємстві. Зробіть висновки щодо динаміки розрахованих показників.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показники | 1-й період | 2-й період |
| Балансова вартість на початок року, тис. грн. | 3601 |  |
| Надійшло за рік, тис. грн., у т.ч. | 720,2 | 901,3 |
| нових | 489,7 | 676 |
| Вибуло за рік. тис. грн, у т.ч. | 240,1 | 71 |
| ліквідовано | 84 | 63,9 |
| Період, протягом якого функціонували введені основні засоби, місяці | 4 |  |
| Період з моменту вибуття основних фондів до кінця року, місяці | 7 | 2 |
| Первісна вартість на початок року, тис. грн. | 5725,1 | 5701,1 |
| на кінець року | 5701,1 | 5701,5 |
| Роздрібний товарооборот, тис. грн. | 18020 | 23040 |
| Рентабельність товарообороту, % | 4,1 | 4,2 |
| Чисельність працівників, осіб | 101 | 104 |

**Задача 32.** За даними таблиці проаналізувати вплив зміни складу та структури товарообороту на витрати на збут торговельного підприємства.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Склад товарообороту | Обсяг, тис. грн | | Рівень витрат 1-го року, % |
| 1-й рік | 2-й рік |
| Дрібний опт | 420 | 500,8 | 4,6 |
| Продаж населенню | 29843,5 | 35757,8 | 6,2 |
| у т.ч. продовольчі товари | 25340 | 30250 | 8,2 |
| непродовольчі товари | 4503,5 | 5507,8 | 7 |
| Разом | 30263,5 | 36258,6 | 6,6 |

**Задача 33.** За даними таблиці проаналізувати вплив зміни на фінансові витрати, пов'язані з формуванням товарних запасів, зміни швидкості обороту товарних запасів торговельного підприємства.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показники | 1-й рік | 2-й рік |
| Товарооборот за цінами закупівлі, тис. грн. | 36430 | 41670 |
| Товарні запаси за цінами закупівлі, тис. грн.4. | 5500[ПОДРОБНЕЕ](http://www.tovarro.com/ghits/13709431/i/6229/2/pp/1/1?h=vb00p8J_6toBrKQqVZyhEaI0GA6aqEJKV3PZ95NVf08cJhhn0rn-D0vrZx46HGLN&lu=http%3A%2F%2Fwestudents.com.ua%2Fglavy%2F16280-zadacha-1-otsnka-vplivu-pokaznikv-tovarnogo-balansu-na-obsyag-tovarooborotu-torgovelnogo-pdprimstva.html) | 5900 |
| Відсоткова ставка за користування кредитом на закупівлю товарів, % | 16,2 | 18,2 |

**Задача 34.** Проаналізувати динаміку і структуру операційних витрат торговельного підприємства за звітний період на основі даних таблиці.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | 1-й період | 2-й період | |
| 1 Вартість реалізованих товарів за цінами закупівлі | 5227,5 | 5894,4 | |
| 2. Витрати на перевезення | 21,8 | 30,3 | |
| 2.1. Пов'язані із закупівлею товарів у постачальників | 15,4 | 25,6 | |
| 2.2. Пов'язані із реалізацією товарів споживачам | 6,4 | 4,7 | |
| 3. Витрати на оплату праці (крім матеріальної допомоги) | 390 | 485 | |
| 3.1. Управлінського персоналу | 156,5 | 218,9 | |
| 3.2. Торгово-оперативного і допоміжного персоналу | 233,5 | 266,1 | |
| 4. Матеріальна допомога працівникам | 4 | 4,6 | |
| 5. Витрати на оренду і утримання основних засобів | 70 | 94 |  |
| 5.1. Виробничого призначення | 57 | 66,8 |  |
| 5.2. Загальногосподарського призначення | 13 | 27,2 |  |
| 6. Амортизаційні відрахування на повне відновлення основних засобів і нематеріальних активів | 34 | 40,8 |  |
| 6.1. Виробничого призначення | 28,7 | 33 |  |
| 6.2. Загальногосподарського призначення | 5,3 | 7,8 |  |
| 7. Амортизаційні відрахування на капітальний ремонт і витрати на поточний ремонт основних засобів | 11 | 13,8 |  |
| 7.1. Виробничого призначення | 10 | 11 |  |
| 7.2. Загальногосподарського призначення | 1 | 2,5 |  |
| 8. Знос і утримання малоцінних і швидкозношуваних предметів для потреб торгово-оперативного і допоміжного персоналу | 10,1 | 7,6 |  |
| 9. Витрати на зберігання, підсортування, оброблення і передпродажну підготовку товарів | 35,5 | 28,6 |  |
| 10. Витрати на рекламу | 203 | 28,4 |  |
| 11. Втрати товарів у межах норм природного убутку | 16 | 20 |  |
| 12. Витрати на тару | 15,5 | 22,9 |  |
| 13. Відрахування на соціальні заходи | 143,1 | 178,0 |  |
| 13.1. Управлінського персоналу | 57,4 | 80,3 |  |
| 13.2. Торгово-оперативного і допоміжного персоналу | 85,7 | 97,7 |  |
| 14. Витрати, пов'язані із забезпеченням нормативних умов праці | 5,1 | 3,8 |  |
| 15. Витрати на утримання касового господарства | 3,5 | 4,6 |  |
| 16. Витрати, пов'язані з управлінням торговельним підприємством | 35,2 | 56,7 |  |
| 16.1. Оплата послуг зв'язку | 16,5 | 29,7 |  |
| 16.2. Передплата друкованих видань | 0,6 | 0,3 |  |
| 16.3. Оплата консультативно-інформаційних послуг | 9,1 | 3 |  |
| 16.4. Витрати на службові відрядження | 1,7 | 0 |  |
| 16.5. Представницькі витрати | 0 | 11,8 |  |
| 16.6. Інші управлінські витрати | 7,3 | П,9 |  |
| 17. Безнадійна дебіторська заборгованість | 16 | 19,6 |  |
| 18. Збитки від знищення запасів | 9,3 | 0 |  |
| 19. Визнані штрафи, пені | 2,8 | 0 |  |
| 20. Інші витраіи, пов'язані з операційною діяльністю | 1,6 | 3,7 |  |
| Товарооборот, тис. грн | 6970 | 9210 |  |

**Задача 35.** На основі даних, наведених у табл. 1 та 2, розрахуйте можливий (очікуваний) обсяг витрат обігу торговельного підприємства. Для проведення розрахунків скористатися факторно-аналітичним методом.

|  |  |
| --- | --- |
| Показники | Значення |
| 1. Зростання обсягу товарообороту у плановому періоді, % | 5 |
| 2. Очікувана у плановому періоді зміна середнього рівня змінних витрат обігу, що склався у попередні періоди, п.п. [ПОДРОБНЕЕ](http://www.tovarro.com/ghits/13709520/i/10847/2/pp/1/1?h=KwmEnSMTF6y1d7ZpZyPRylx5MoncM9TsZqTXGJ6rmogVitQnx1xMRj5aSrj3DmSU&lu=http%3A%2F%2Fwestudents.com.ua%2Fglavy%2F16280-zadacha-1-otsnka-vplivu-pokaznikv-tovarnogo-balansu-na-obsyag-tovarooborotu-torgovelnogo-pdprimstva.html) | 0,1 |
| 3. Очікуване зростання середнього обсягу постійних витрат обігу, % | 6,3 |

Динаміка товарообороту та витрат обігу торговельного підприємства.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показники | 1-й період | 2-й період |
| Товарооборот, грн | 10525 | 11999 |
| Витрати обігу, грн | 1789 | 2057 |
| у т.ч. постійні витрати | 1188 | 1454 |
| змінні витрати | 601 | 603 |