Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Клочков Юрий Сергеевич
Должность: Ректор
Дата подписания: 15.10.2020 15:27:30
Уникальный программный ключ:
3beb265d5d589e7ff4c954946f3ad99a1e70ac12

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«ТЮМЕНСКИЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Институт сервиса и отраслевого управления

Кафедра управления строительством и
жилищно-коммунальным хозяйством

АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТОРГОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Методические указания по выполнению курсовой работы
по дисциплине «Торгово-экономический анализ» для студентов направления
38.03.06 «Торговое дело» очной формы обучения

Составитель:
А.А. Габудина,
кандидат экономических наук, доцент

Тюмень
ТИУ
2021

Анализ и оценка деятельности торговой организации: методические указания по выполнению курсовой работы для студентов направления 38.03.06 «Торговое дело» всех форм обучения / сост. А.А. Габудина; Тюменский индустриальный университет. – Тюмень: Издательский центр БИК, ТИУ, 2021 - 26 с.

Методические указания рассмотрены и рекомендованы к изданию на заседании кафедры «УСиЖКХ»
«30» августа 2021 года, протокол № 1

Аннотация

Методические указания составлены в соответствии с рабочей программой ФГБОУ ВО ТИУ дисциплины «Торгово-экономический анализ» и предназначены для закрепления теоретических знаний и формирования практических навыков у студентов направления 38.03.06 «Торговое дело».

В методических указаниях приведены: общие положения по выполнению курсовой работы, содержание и методика выполнения частей работ, порядок оформления курсовых работ и подготовка к защите.

СОДЕРЖАНИЕ

I. Порядок разработки курсовой работы……. 4
II. Требования к структуре и содержанию курсовой работы……. 5
III. Требования к оформлению курсовой работы……..……... 22
Библиографический список……24
Приложение ……..… 25

I ПОРЯДОК РАЗРАБОТКИ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

1. Курсовая работа выполняется по реальным данным. Исходной информацией служат данные статистической отчетности предприятия, бухгалтерской отчетности, управленческого учета, данных различных подразделений.

2. Курсовая работа оформляется в виде расчетно-пояснительной записки.

3. В ходе анализа необходимо:

а) дать общую характеристику финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 2-3 года;

б) провести комплексную оценку деятельности предприятия;

в) выявить резервы улучшения основных технико-экономических показателей (ТЭП) деятельности предприятия.

4. Основные ТЭП, используемые для анализа, сводятся в аналитические таблицы. Каждая таблица сопровождается необходимыми расчетами, пояснениями, выводами, рисунками, графиками, диаграммами.

5. Объем пояснительной записки должен составлять от 25 до 35 м.п. страниц.

6. К курсовой работе в качестве приложения должны быть представлены формы № 1 «Бухгалтерский баланс», форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках» за анализируемый период и другие используемые источники информации.

7. Защита курсовой работы производится в установленные сроки.

II ТРЕБОВАНИЯ К СТРУКТУРЕ И СОДЕРЖАНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Введение

Во введении необходимо показать актуальность, значение и возможности анализа и оценки деятельности организации для разработки стратегии, определить цель, задачи курсовой работы и кратко остановиться на ее содержании.

1 Общая характеристика объекта исследования

В первой главе приводится краткая характеристика предприятия - состав, профиль, основные виды деятельности, характеристика внешней среды и внутренней среды, а также организационная структуры с описанием.

2 Анализ деятельности организации

2.1 Анализ товарооборота предприятия

Одним из основных экономических показателей хозяйственной деятельности торгового предприятия, во многом определяющим степень достижения цели предпринимательской активности, является **товарооборот** – процесс обмена товаров на деньги. Товарооборот характеризует процесс движения товаров посредством актов купли-продажи.

Товарооборот торгового предприятия можно рассматривать:

1. Как результат деятельности предприятия торговли, как его экономический эффект
2. В социально-экономическом аспекте как показатель товарного снабжения, как один из показателей уровня жизни.

В торговом предприятии товарооборот определяется объемом денежной выручки за проданные товары.

Различают товарооборот оптовый и розничный.

К показателям, характеризующим товарооборот торговой компании, относятся:

- объем товарооборота в стоимостном выражении в текущих ценах;
- объем товарооборота в стоимостном выражении в сопоставимых ценах;
- ассортиментная структура товарооборота по отдельным группам товаров (в руб., %);
- однодневный объем товарооборота (в руб.);
- объем товарооборота в расчете на одного работника, в том числе работника торговой группы;
- объем товарооборота на 1 м2 общей площади, в том числе на 1 м! торговой площади;
- время обращения товаров (в днях оборота);
- скорость товарооборота (число оборотов).

К *задачам анализа товарооборота* относят:

- изучение динамики показателей товарооборота;
- анализ товарной структуры и внутригруппового ассортимента;
- анализ товарооборота по организационным формам и методам торговли;
- определение и оценка факторов, влияющих на объем и структуру товарооборота;
- анализ сезонности товарооборота;
- анализ товарооборачиваемости.

К *методам анализа* относят:
- построение динамических рядов;
- использование относительных и средних величин;
- сравнение;
- индексный метод;
- построение трендовых и регрессионных моделей динамики,
- цепная подстановка;
- балансовая увязка показателей;
- построение графиков и др.

В данном разделе курсовой работы необходимо изучить *структуру и динамику товарооборота*, а также провести *факторный анализ товарооборота*.

В качестве исходных данных используются данные исследуемого предприятия за 2 года. Необходимо занести в таблицу исходные данные и рассчитать показатели для анализа структуры товарооборота, динамики товарооборота в ассортиментном разрезе, динамике товарооборота в целом (табл.1).

Таблица 1- Ассортиментная структура товарооборота

Наименование товаров (групп товаров)	Товарооборот по годам, руб.		Структура ассортимента, %		Изменение товарооборота	
	n-1 год	n год	n-1 год	n год	Абсолютное, руб.	Относительное, %
Товар А (Товарная группа А)						
Товар Б / Группа товаров Б						
…						
…						
Итого:						

По результатам таблицы необходимо построить графики (диаграммы), использовать круговые и столбчатые диаграммы. Сделать выводы об изменении товарооборота.

На выполнение плана и динамику розничного товарооборота оказывают влияние большое число факторов, которые принято объединять в три группы:

1. факторы, связанные с товарными ресурсами;
2. факторы, связанные с численностью работников и эффективностью их труда;
3. факторы, связанные с эффективностью использования материально технической базы торгового предприятия и режимом его работы.

В рамках факторного анализа, необходимо:

1. Провести факторный анализ влияния товарных ресурсов на товарооборот методом цепных подстановок
2. Используя способ абсолютных разниц провести факторный анализ влияния трудовых ресурсов на товарооборот
3. Изучить влияние материально-технической базы на изменение товарооборота с помощью интегрального метода

Все расчеты необходимо проводить в Excel. Результаты представить в виде таблиц. По результатам расчетов сделать выводы о влияние всех факторов на изменение товарооборота.

2.2 Анализ оборотных средств

В данном разделе курсовой работы необходимо оценить общее состояние оборотных активов предприятия и провести коэффициентный анализ (анализ оборачиваемости оборотных средств).

Источником информации для проведения анализа является форма № 1 «Бухгалтерский баланс».

2.2.1 Общее состояние оборотных средств

Оценка общего состояния оборотных средств организации проводится с целью выяснения тенденции их развития. Посредством вертикального и горизонтального анализа можно установить, насколько состояние оборотных средств исследуемого предприятия типично для данной отрасли.

Таблица 2 - Оценка общего состояния оборотных средств

Показатели	Сумма оборотных средств в n-1 году, руб.	Структура оборотных средств за n-1 год, %	Сумма оборотных средств в n году, руб.	Структура оборотных средств за n год, %	Абсолютное отклонение оборотных средств, руб.	Темпы роста оборотных средств, %
Оборотные средства всего, в т.ч.		100		100		
Запасы						
Дебиторская задолженност						

ь (<12 мес.)						
Дебиторская задолженность (>12 мес.)						
Краткосрочные финансовые вложения						
Денежные средства						
Прочие оборотные средства						

Табличную форму анализа необходимо дополнить графическим представлением структуры оборотных средств.

2.2.2 Анализ товарных запасов

Анализ товарных запасов позволяет установить их оптимальный уровень для торговой организации. Оптимальный запас товаров представляет собой такую его величину, которая обеспечила бы наличие товаров по объему и ассортименту, соответствующему спросу населения, росту объема продаж, их бесперебойную реализацию в заданном объеме, ассортименте и с минимальными затратами.

Анализ товарных запасов начинается с сопоставления фактических их размеров с установленным нормативом (если он рассчитывается) как в объемных, так и удельных показателях на конкретную дату. Объемные показатели - это сумма или количество товаров данного вида, сумма всех товаров. Удельные показатели - это товарные запасы, выраженные в днях оборота или числом оборотов.

Изучая динамику товарных запасов и товарооборота, следует проанализировать их сезонность, так как анализ закономерности изменение товарных запасов и товарооборота необходим для принятия управленческих решений. Анализ сезонных волн дает возможность установить сроки наступления и продолжительность сезонных периодов, а в связи с этим обеспечить равномерное снабжение населения путем создания запасов товаров. На основе составления моментных рядов динамики можно определить внутригодовые колебания товарных запасов. Для характеристики динамики товарных запасов приводятся данные о средних товарных запасах за месяц, которые определяются как средние из моментного ряда динамики товарных запасов на каждое первое число месяца.

Для изменения степени сезонности колеблемости продажи и запасов исчисляется коэффициент вариации как отношение процентных отклонений среднемесячных данных от общей средней за весь период, которая принимается за сто процентов. На основе данных составляется график внутригодовых колебаний волн товарных запасов и товарооборота продукции по торговой организации (рисунок 1).

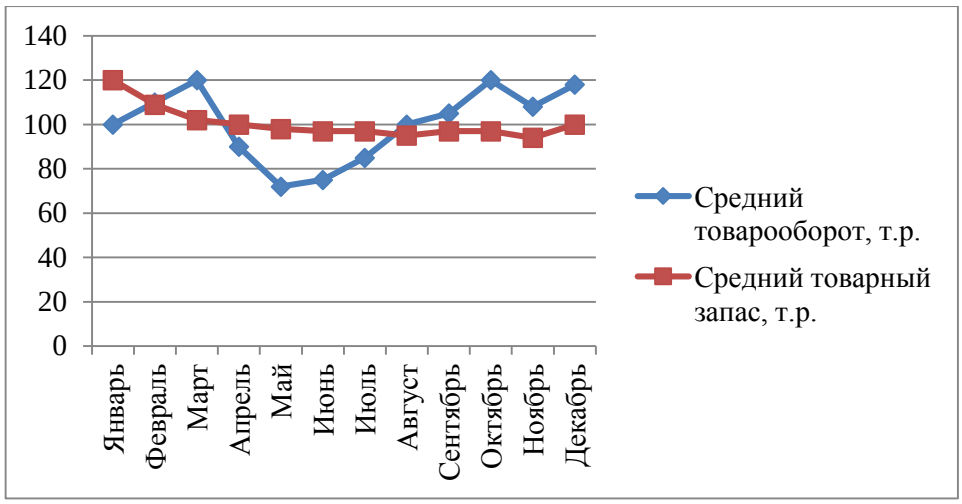


Рисунок 1 - Внутригодовые колебания волн товарных запасов и товарооборота продукции по торговому предприятию

По результатам расчетов необходимо сделать выводы

2.2.3 Анализ оборачиваемости оборотных средств

На размер товарных запасов и на время товарного обращения оказывают влияние различные факторы: размещение производства, транспортные связи, уровень цен на товары, ассортиментный состав товарной массы, соответствие товаров спросу населения и т. д. Анализ оборачиваемости оборотных средств можно представить в таблице 3.

Таблица 3 – Анализ оборачиваемости оборотных активов

Показатели	n-1 год	n год	Абсолютное отклонение, руб	Темпы роста, %
1. Выручка от реализации продукции, тыс. руб.				
2. Средняя величина оборотных средств, тыс. руб.				
3. Оборачиваемость оборотных средств				
4. Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.				
5. Средняя величина товарно-материальных запасов, тыс. руб.				
6. Оборачиваемость товарно-материальных запасов, об/год				
7. Срок хранения запасов, дни.				

Кроме того, необходимо сравнить динамику оборотных средств с динамикой объемов реализации. Превышение темпов роста оборотных активов над ростом объемов реализации чаще всего является признаком проблем, связанных с оплатой

отгруженной продукции и низкого уровня контроля над дебиторской задолженностью, что негативно сказывается на платежеспособности предприятия.

Сравнение темпов роста необходимо представить графически и дополнить выводом.

2.3 Анализ трудовых показателей

Основными задачами анализа трудовых ресурсов являются:

1. Изучение и оценка обеспеченности предприятия и его структурных подразделений трудовыми ресурсами в целом, а также по категориям и профессиям.
2. Определение и изучение показателей текучести кадров.
3. Выявление резервов трудовых ресурсов, более полного и эффективного их использования.
4. Изучение и оценка уровня производительности труда на предприятии.
5. Изучение организации оплаты труда персонала предприятия.

2.3.1 Анализ численности, состава и движения кадров

В данном разделе необходимо провести анализ состава работающих по категориям персонала; дать оценку профессионально-квалификационного состава рабочих, а также провести анализ баланса движения рабочих кадров, дав оценку текучести рабочей силы. С учетом вышеперечисленного, рекомендуется составить таблицы 4 и 5.

Таблица 4 - Анализ состава работников по категориям персонала

Категория персонала	n-1 год		n год	
	человек	Уд. вес,%	человек	Уд. вес, %
Среднесписочная численность работников, всего		100		100
в том числе руководители				
специалисты				
рабочие				
продавцы				
работники охраны				

Таблица 4 может быть дополнена графическим представлением анализа в виде круговых диаграмм, отражающих структуру персонала торговой организации, а также графика динамики среднесписочной численности за анализируемый период.

Таблица 5 - Анализ движения рабочей силы

Показатели	Периоды	
	n-1 год	n год
1. Состояло работников, чел.		
2. Принято всего, чел., в том числе а) переведено из других организаций; б) принято организацией самостоятельно; в) прочие		
3. Выбыло всего, чел., в том числе: а) переведено на другие предприятия; б) по собственному желанию; в) за прогулы; г) в связи с окончание срока трудового контракта; д) прочие причины		
4. Состояло работников на конец периода, чел.		
5. Среднесписочная численность, чел.		
6. Коэффициент оборота по приему, %. (стр.2/стр.5)*100		
7. Коэффициент оборота по увольнению, % (стр.3/стр.5)*100		
8. Коэффициент текучести, % ((стр.3 б+3 в)/стр.5)*100		
9. Коэффициент постоянства персонала, % ((стр.4-стр.3-стр.2)/п.5)*100		

Табличная форма анализа должна быть дополнена графическим представлением аналитических данных (коэффициентов движения рабочей силы) и выводами.

2.3.2 Анализ заработной платы

В процессе анализа средней заработной платы необходимо:

а) рассмотреть изменение средней заработной платы за анализируемый период (рассчитать темпы роста заработной платы, графически представить её динамику);

б) сопоставить темпы роста производительности труда и заработной платы (представить графически).

Анализ заработной платы можно представить в таблице 6.

Таблица 6 – Анализ темпов роста заработной платы

№ п/п	Показатели	n-1 год	n год	Абсолютное изменение	Темпы роста, %
1	ФЗП всего, тыс.руб.				
2	Среднесписочная численность работников, чел				
3	Среднегодовая заработная плата одного работника, тыс.руб./чел.				
4	Годовая производительность труда работника, тыс. руб./чел.				
5	Удельный вес заработной платы в 1 руб. выручки, руб.				

По данным анализа сделать соответствующие выводы.

2.4 Анализ издержек обращения и прибыли торговой организации

2.4.1 Анализ издержек обращения

Издержки обращения — это расходы (затраты), связанные с процессом доведения товаров от производителя до потребителя, выраженные в стоимостной (денежной) форме.

Они планируются, учитываются и показываются в отчетности как в абсолютных суммах, т. е. в тыс. руб., так и в относительных величинах, т. е. в процентах к товарообороту.

Анализ издержек обращения торговой организации является предпосылкой их экономически обоснованного планирования на будущий год. Анализ издержек обращения направлен на выявление возможностей повышения эффективности работы торговой организации за счет более рационального использования трудовых, материальных и финансовых ресурсов в процессе осуществления актов купли-продажи товаров и организации торгового обслуживания потребителей.

Полный анализ издержек обращения необходимо проводить не реже одного раза в квартал, а неполный — ежемесячно. При этом целесообразно ежедневно, в крайнем случае еженедельно, сравнить произведенные затраты с допустимыми, нормативными, прогнозируемыми, а также с индексами объемов продаж, валовых доходов, прибылью. Анализ ежемесячных отклонений занимает первое место среди срочных работ, выполняемых в конце месяца. Он включает три этапа: обнаружение отклонений и их денежную оценку; установление причин, вызвавших эти отклонения; распределение ответственности.

Анализ издержек обращения проводится по данным бухгалтерской и статистической отчетности, материалам текущего бухгалтерского учета, первичных документов, внеучетных источников информации и личных наблюдений.

Разница между фактической и плановой суммой издержек обращения (или в динамике) представляет собой абсолютную экономию (перерасход). Однако на основе абсолютных отклонений нельзя объективно оценить выполнение плана по издержкам обращения. С перевыполнением плана товарооборота растет сумма издержек обращения, и, наоборот, уменьшение объема товарооборота, как правило, приводит к их абсолютной экономии. Анализ выполнения плана по издержкам обращения следует увязывать с объемом товарооборота, то есть изучать их не по общей сумме, а по относительному уровню (в процентах к обороту).

От размера издержек обращения торговой организации непосредственно зависит и величина финансовых результатов деятельности торговой организации, а соблюдение организацией режима экономии и оптимизации расходов обеспечивает повышение рентабельности его работы и конкуренции на потребительском рынке.

Данный раздел предусматривает рассмотрение таких вопросов, как анализ общего изменения издержек обращения, изменение структуры издержек обращения

по статьям (таблица 7).

Основным источником информации для исследования перечисленных вопросов служит форма № 5-з статистической отчетности, формы №2 и №5 бухгалтерской отчетности.

Таблица 7 – Анализ издержек обращения продукции по статьям

№	Наименование показателя	n-1 год	Уд.вес, %	n год	Уд.вес, %
1	Объем товарооборота, тыс. руб.		-		-
2	Сумма чистой прибыли, тыс. руб.		-		-
3	Издержки обращения, в т.ч.		100		100
	- транспортные расходы				
	- расходы на оплату труда				
	- отчисления на социальные нужды				
	- расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, помещений, оборудования и инвентаря				
	- расходы на амортизацию				
	- расходы на ремонт основных средств				
	- износ санитарной и специальной одежды, столового белья, посуды, приборов и других быстроизнашивающихся материалов и малоценного имущества				
	-расходы на топливо, газ, электроэнергию для производственных нужд				
	- расходы на хранение, подработку, подсортировку и упаковку товаров				
	- расходы на рекламу				
	- потери товаров и технологические отходы				
	- расходы на тару				
	- прочие расходы				

Задачами полного анализа издержек обращения является определение:

- суммы абсолютной экономии (перерасхода) издержек обращения;
- уровня издержек обращения;
- размера снижения (повышения) уровня издержек обращения и темпы этого снижения (повышения);
- суммы относительной экономии (перерасхода) издержек обращения (таблица 8).

Таблица 8 – Анализ издержек обращения торгового предприятия

Показатели	n-1 год	n год	Отклонение	
			абсолютное	относительное
Объем товарооборота, тыс. руб.				
Сумма издержек обращения, тыс. руб.				
Уровень издержек обращения, % к обороту				

Сумма относительной экономии (перерасхода) издержек обращения, тыс. руб.				

Необходимо сформулировать вывод по результатам таблицы 8. Дать графическую интерпретацию проведенных расчетов.

Далее необходимо определить эффективность использования издержек обращения (таблица 9). Для этого нужно рассчитать следующие показатели:

- товарооборот в расчете на 1 рубль издержек обращения:
- рентабельность текущих расходов:
- интегральный показатель эффективности использования текущих расходов:

Таблица 9 – Анализ эффективности использования текущих расходов торгового предприятия

Показатели	n-1 год	n год	Отклонение	
			абсолютное	относительное
Объем товарооборота, тыс. руб.				
Сумма чистой прибыли, тыс. руб.				
Сумма издержек обращения, тыс. руб.				
Объем товарооборота, приходящийся на 1 руб. текущих расходов, тыс. руб.				
Рентабельность текущих расходов				
Интегральный показатель эффективности использования текущих расходов				

Далее необходимо провести анализ издержек обращения по элементам.

Анализ издержек обращения в целом необходимо представить в таблице 10, используя для расчетов функцию Excel.

Таблица 10 - Анализ издержек обращения торговой организации по статьям затрат

Наименование элементов издержек обращения	n-1 год		n год		Отклонение		Темп роста, %
	тыс.руб.	Уровень, % к обороту	тыс.руб.	Уровень, % к обороту	тыс.руб.	Уровень, % к обороту	
1							
2							
3							
4							
5							
Итого							

По итогам таблицы необходимо сделать вывод о том, какова структура издержек обращения в исследуемой торговой организации, как она меняется в стоимостном выражении и по отношению к товарообороту, и, наконец, каков уровень относительной экономии (перерасхода) издержек обращения как, в целом, так и по каждому элементу в отдельности.

Экономия издержек - существенный фактор укрепления финансового положения, повышения рентабельности торговой организации, служит экономической предпосылкой снижения розничных цен на потребительские товары.

Целесообразно дать графическую интерпретацию проведенных расчетов.

2.4.2 Анализ прибыли

В данном разделе необходимо рассмотреть балансовую прибыль, налогооблагаемую прибыль; чистую прибыль. Особое внимание при анализе прибыли следует уделить рассмотрению факторов, повлиявших на изменение прибыли. Анализ можно провести по форме таблицы 11, составленной на основе ф. № 2 «Отчет о финансовых результатах».

Таблица 11 – Анализ уровня и динамики прибыли

Показатели	n-1 год	Уд. вес, %	n год	Уд. вес, %	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение
Выручка от реализации продукции (за минусом НДС, акцизов и аналогич. обязат. платежей)						
Издержки обращения						
Валовая прибыль						
Коммерческие расходы						
Управленческие расходы						
Прибыль (убыток) от реализации						
…						
Прибыль (убыток до налогообложения)						
…						
Чистая прибыль (убыток)						

По результатам таблицы сделать выводы. Графически отобразить все виды прибыли, применить столбчатую диаграмму.

2.5 Анализ финансового состояния

В экономической литературе представлено множество методик различных авторов по анализу финансового состояния организации. Кроме того, в настоящее

время действуют и применяются в соответствующих целях официальные методики анализа финансового состояния. В данном пункте курсовой работы можно самостоятельно выбрать методику анализа финансового состояние хозяйствующего субъекта. В таблице 12 представлен перечень показателей, утвержденный Методическими указаниями по проведению анализа финансового состояния организаций, утвержденными Федеральной службой России по финансовому оздоровлению и банкротству.

Таблица 12 – Система основных показателей для анализа финансового состояния организаций, рекомендованная Федеральной службой России по финансовому оздоровлению и банкротству

№ п/п	Показатели	Порядок расчета	Экономический смысл показателей
1	2	3	4
Общие показатели			
1.	Среднемесячная выручка	$\frac{\text{валовая} \cdot \text{выручка(по} \cdot \text{оплате)}}{12}$	Характеризует объем доходов за отчетный период и определяет ее основной финансовый ресурс
2.	Доля денежных средств в выручке	$\frac{\text{денежные} \cdot \text{средства}}{\text{валовая} \cdot \text{выручка(по} \cdot \text{оплате)}}$	Характеризует финансовый ресурс с точки зрения его качества (ликвидности)
Показатели платежеспособности и финансовой устойчивости			
3.	Общая степень платежеспособности	$\frac{\text{Долгоср. обяз.} + \text{Кратк. обяз. (ф. №1)}}{\text{среднемесячная} \cdot \text{выручка}}$	Характеризует общую ситуацию с платежеспособностью, объемами заемных средств и сроками возможного погашения задолженности организации перед кредиторами
4.	Коэффициент задолженности по кредитам банков и займам	$\frac{\text{Долгоср. обяз.} + \text{Займы и кредиты(ф. №1)}}{\text{среднемесячная} \cdot \text{выручка}}$	Характеризует структуру долгов в части кредитов и займов
5.	Степень платежеспособности по текущим обязательствам	$\frac{\text{Краткоср. обяз. (ф. №1)}}{\text{среднемесячная} \cdot \text{выручка}}$	Характеризует ситуацию, связанную с текущей платежеспособностью, объемами краткосрочных заемных средств и сроками возможного погашения текущей задолженности
6.	Коэффициент покрытия текущих обязательств оборотными	$\frac{\text{Оборотные активы(ф. №1)}}{\text{Краткосрочные обязательства(ф. №1)}}$	Показывает, на сколько текущие обязательства покрываются оборотными активами.

	активами		Характеризует ликвидность оборотных активов.
7.	Собственный капитал в обороте	*Кап.и рез. - Внеоборот.активы(ф.№1)*	Характеризует финансовую устойчивость
8.	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	$\frac{\text{Кап. и рез.} - \text{Внеобор. активы(ф. №1)}}{\text{Оборотные активы(ф. №1)}}$	Характеризует степень обеспеченности хозяйственной деятельности организации собственными оборотными средствами
9.	Коэффициент автономии (финансовой независимости)	$\frac{\text{Кап. и рез. (ф. №1)}}{\text{Внеоб. акт.} + \text{Обор. активы(ф. №1)}}$	Характеризует долю активов организации, которые покрываются за счет собственного капитала
Показатели деловой активности и рентабельности			
10.	Коэффициент обеспеченности оборотными активами	$\frac{\text{Оборотные активы(ф. №1)}}{\text{Среднемесячная выручка}}$	Характеризует оборачиваемость оборотных активов
11.	Коэффициент оборотных средств в объеме реализации	$\frac{\text{Зап.} + \text{НДС по приоб. цен.} - \text{тов. отг. (ф. №1)}}{\text{среднемесячная выручка}}$	Характеризует оборачиваемость товарно-материальных запасов организации
12.	Рентабельность оборотного капитала	$\frac{\text{Чистая прибыль(убыток)(ф. №2)}}{\text{Оборотные активы(ф. №1)}}$	Характеризует эффективность использования оборотного капитала организации
13.	Рентабельность продаж	$\frac{\text{Приб. (уб.)от продаж(ф. №2)}}{\text{Выр. от. прод. (за мин. НДС и т. д.)(ф. №2)}}$	Характеризует эффективность реализации продукции, работ, услуг
14.	Среднемесячная выработка на одного работника	$\frac{\text{Среднемесячная} \cdot \text{выручка}}{\text{Среднесписочная} \cdot \text{численность}}$	Характеризует эффективность использования трудовых ресурсов
Показатели эффективности использования необоротного капитала и инвестиционной активности организации			
15.	Фондоотдача	$\frac{\text{среднемесячная выручка}}{\text{Внеоб. акт. (ф. №1)}}$	Характеризует эффективность использования основных средств организации
16.	Коэффициент инвестиционной активности	$\frac{\text{Незав. стр.} + \text{Дох. вл. в мат. ц.} + \text{ДФВ(ф. №1)}}{\text{Внеоб. акт. (ф. №1)}}$	Характеризует инвестиционную активность организации

Табличная форма анализа может быть представлена по форме таблицы 13.

Таблица 13 – Анализ финансового состояния

№ п/п	Показатели финансового состояния	Тестовое значение показателя	n-1 год	n год

Табличная форма анализа должна сопровождаться выводом, несколько коэффициентов финансового состояния (4-5) можно представить графически (рисунок 2).

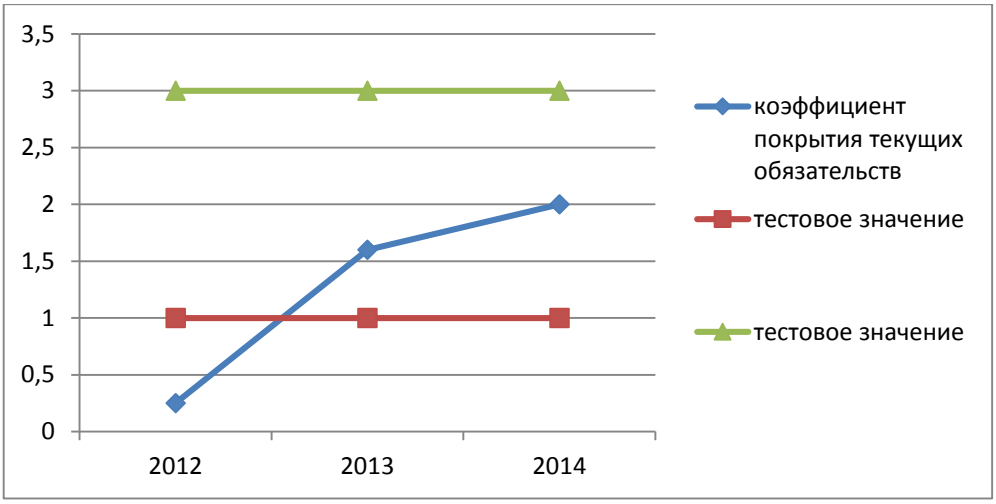


Рисунок 2 – Динамика коэффициента покрытия текущих обязательств

2.6 Комплексная оценка эффективности деятельности торгового предприятия

В качестве обобщающей оценки эффективности хозяйственной деятельности торгового предприятия могут быть использованы следующие комплексные показатели.

1. Показатель эффективности использования торгового потенциала предприятия.

$$Э_{итп} = О / \left[ФЗП + \left(\overline{Ф_{ОБ}} + \overline{Ф_{осн}} \right) \cdot К_{ПРИВЕД} \right], где$$

$Э_{итп}$ - показатель эффективности использования торгового потенциала предприятии

$\overline{Ф}_{ОБ}$ - среднегодовая стоимость оборотных средств,

$К_{ПРИВЕД}$ - нормативный коэффициент, равный 0,12

Рассматриваемый показатель позволяет оценить эффективность использования экономического потенциала предприятия и сравнить имеющиеся у него ресурсы с основным конечным результатом деятельности – розничным товарооборотом. Чем

выше значимость этого показателя, тем лучше выполняется предприятием его основная функция – обеспечение потребностей населения в товарах и услугах, тем эффективнее используется ресурсы предприятия.

2. Показатель эффективности финансовой деятельности

$$ЭФ = ВП / \left[ФЗП + \left(\overline{Ф_{об}} + \overline{Ф}_{осн} \right) \cdot К_{ПРИВЕД} \right],$$

где $ЭФ$ - показатель эффективности финансовой деятельности,

$ВП$ - сумма валовой прибыли

С помощью этого показателя можно оценить, при каких ресурсах достигнут основной финансовый результат деятельности торгового предприятия и насколько эффективно используется эти ресурсы.

3. Показатель эффективности трудовой деятельности

$$Э_{ТД} = О / \overline{Ч} / СЗ,$$

где $Э_{ТД}$ - показатели эффективности трудовой деятельности,

$СЗ$ - средняя заработная плата одного работника.

Этот показатель характеризует прирост производительности труда на 1 руб. увеличения средней заработной платы.

Показатель эффективности трудовой деятельности так же может быть рассчитан, как отношения объема розничного товарооборота к сумме расходов на оплату труда:

$$Э_{ТД} = О / ФЗП$$

4. На основе трех рассчитанных показателей может быть исчислен *интегральный показатель экономической эффективности хозяйственной деятельности:*

$$I_{эхд} = \sqrt[3]{Э_{ИТП} \cdot Э_{ФД} \cdot Э_{ТД}},$$

где $I_{эхд}$ - интегральный показатель экономической эффективности хозяйственной деятельности.

Интегральный показатель экономической эффективности хозяйственной деятельности целесообразно анализировать в динамике, в этом случае определяются темпы его изменения и по полученным результатам можно делать выводы о повышении или снижении эффективности всей хозяйственной деятельности торгового предприятия

$$T_{I_{эхд}} = I_{эхд.отч.} / I_{эхд.баз.} \cdot 100\%,$$

где $T_{Iээх}$ - темп изменения интегрального показателя экономической эффективности деятельности, %.

5. Показатель темпа интенсивности развития торгового предприятия.

$$Т_{инт} = \frac{Т_{ПТ} * Т_{ООС} * Т_{Фотд}}{Т_{ФЗП} * Т_{\overline{Фоб}} * Т_{\overline{Фосн}}} * 100$$

где $T_{ИНТ}$ - темп интенсивности развития предприятия, %

$T_{ПТ}$ - темп изменения производительности труда работников, %

Тоос – темп изменении скорости оборачиваемости оборотных средств,%

$T_{Ф_{ото}}$ - темп изменения фондоотдачи, %

$T_{ФЗП}$ - темп изменения роста на оплату труда, %

$T_{\overline{Ф_{ОБ}}}$ - темп изменения среднегодовой стоимости оборотных средств, %

$T_{Ф_{осн}}$ - темп изменения среднегодовой стоимости основных средств, %

6. Показатель темпа экономического роста предприятия

В процессе проведения комплексного экономического анализа необходимо изучить темпы роста предприятия. Оценку уровня экономического роста предприятия можно дать на основании качественных показателей хозяйственной деятельности торгового предприятия.

$$T_{ЭР} = \sqrt[5]{T_{ПТ} \cdot T_{ООС} \cdot T_{Ф_{ОТД}} \cdot T_{З_{ОТД}} \cdot T_{R_{ИО}}},$$

где $T_{ЭР}$ - обобщенный темп экономического роста предприятия,

$T_{ПТ}$ - темп изменения производительности труда,

Тоос – темп изменении скорости оборачиваемости оборотных средств,

$T_{Ф_{ОТД}}$ -темп изменения фондоотдачи основных фондов,

$T_{З_{ОТД}}$ -темп изменения затратоотдачи,

$T_{R_{ИО}}$ - темп изменения уровня рентабельности.

Результаты расчетов сводятся по форме таблицы 14.

Таблица 14

Оценка эффективности хозяйственной деятельности торгового предприятия

Показатели	Условные обозначения	Период 1 (база)	Период 2 (отчет)	Темпы роста, %
Розничный товарооборот	*О*			
Прибыль: - сумма, тыс. руб. -в % к товарообороту	*П*			
Среднегодовая стоимость основных фондов	$\overline{Ф}_{ОСН}$			
Среднегодовая стоимость оборотных средств	$\overline{Ф}_{ОБ}$			
Сумма издержек обращения	*ИО*			
Расходы на оплату труда	*ФЗП*			
Среднесписочная численность работников	$\overline{Ч}$			
Производительность труда	*ПТ*			
Средняя з/пл работника	*СЗ*			

Эффективность использования торгового потенциала	$Э_{итп}$			
Эффективность фин. деятельности	$ЭФ$			
Эффективность трудовой деятельности	$Э_{ТД}$			
Интегральный показатель экономической эффективности	$I_{эхд}$			
Фондоотдача	$Ф_{отд}$			
Затратоотдача	$З_{отд}$			

По результатам расчетов необходимо сделать вывод о деятельности предприятия.

Заключение

В заключении необходимо отразить результаты проведенного анализа деятельности организации, и дать общие рекомендации по дальнейшему развитию или улучшению финансово-хозяйственной деятельности торговой организации.

III. ТРЕБОВАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Структура курсовой работы должна состоять из титульного листа, оглавления, введения, глав, выводов и предложений, списка использованной литературы и приложений.

Курсовая работа должна содержать титульный лист установленного образца (приложение 1).

Содержание курсовой работы необходимо разбить на части, каждая из которых должна соответствовать логической последовательности разделов, представленных в данных методических указаниях.

Введение (1-2 стр.) должно содержать обоснование актуальности выбранной темы, цель и конкретные задачи исследования.

Заключение (2 стр.). Выводы должны содержать краткую трактовку полученных результатов. Результаты исследования должны соотноситься с общей целью и поставленными задачами во введении. Заключение в данной курсовой работе должно отражать результаты всех разделов.

Список использованной литературы (1-2 стр.) должен включать, как правило, не менее 10 источников, не считая нормативных актов, по всем частям курсовой работы. Рекомендуемая литература представлена ниже.

В приложениях приводится вспомогательный материал: промежуточные математические расчеты, таблицы вспомогательных данных, анкеты, инструкции, типовые договора, иллюстрации и др.

Объем курсовой работы должен быть не менее 25 печатных страниц формата А4 (исключая приложения).

Работа *оформляется* в соответствии с ГОСТ 2.105-95 «Общие требования к текстовым документам». Количество строк на странице должно быть 28-29, при этом используют шрифт Times New Roman, размер шрифта – 14, полуторный интервал. По всем четырем сторонам листа оставляют поля, размером: левое — 25 мм, правое - 10 , нижнее - 20 , верхнее - 20 мм. Каждую страницу работы надо использовать полностью, пропуски допустимы лишь в конце глав.

Текст должен быть разделен на абзацы, каждый из которых включает самостоятельную мысль, состоящую из нескольких предложений. Абзац начинается с новой строки, при этом от левого поля необходимо отступить на 1,25 см, выравнивание по ширине текста.

В тексте следует избегать повторений, сложных и громоздких предложений. Материал следует излагать от третьего лица (автор предлагает) или от первого лица множественного числа (по нашему мнению).

В работе можно применять общепринятые условные обозначения. Цитаты, статистические данные и другие материалы, должны сопровождаться ссылками. Цифровой материал представляется в виде таблиц, диаграмм, графиков и т. д. Они помещаются по ходу изложения текста.

Подготовленную курсовую работу студент представляет на кафедру для проверки преподавателем, ведущим курс.

Защита курсовой работы проходит устно, осуществляется до сдачи экзамена по дисциплине «Торгово-экономический анализ».

Библиографический список

1. Шакланова, Р. И. Экономика торговой отрасли : учебник для бакалавров / Р. И. Шакланова, В. В. Юсова. — Москва : Издательство Юрайт, 2017. — 468 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-2987-4. — Режим доступа : https://www.biblio-online.ru/bcode/406855

2. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для академического бакалавриата / В. И. Бариленко [и др.] ; под ред. В. И. Бариленко. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — 455 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00713-8. — Режим доступа : https://www.biblio-online.ru/bcode/412805

3. Бизнес-статистика : учебник и практикум для академического бакалавриата / И. И. Елисеева [и др.] ; под ред. И. И. Елисеевой. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — 411 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-05724-9. — Режим доступа : https://www.biblio-online.ru/bcode/410150

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

ОБРАЗЕЦ ТИТУЛЬНОГО ЛИСТА КУРСОВОЙ РАБОТЫ

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
ТЮМЕНСКИЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

КУРСОВАЯ РАБОТА

по дисциплине «Торгово-экономический анализ»
на тему: Анализ и оценка деятельности торговой организации

Выполнил: *(группа, шифр зачетки, Ф.И.О. студента)*
Проверил: (*уч.степень, Ф.И.О. преподавателя, принимающего работу*)

Тюмень, 20__

Учебное издание

АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТОРГОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Методические указания по выполнению курсовой работы

Составитель:
ГАБУДИНА Алена Алексеевна

В авторской редакции

Подписано в печать __.__.2021 Формат 60х90 1/16. Печ.л. 1,6
Тираж 50 экз. Заказ №

Библиотечно-издательский комплекс
Федерального государственного бюджетного образовательного
Учреждения высшего образования
«Тюменский индустриальный университет»
625000, Тюмень, ул. Володарского, 38

Типография библиотечно-издательского комплекса
625039, Тюмень, ул. Киевская, 52