

# ЧАСТЬ ТРЕТЬЯ АНАЛИТИЧЕСКАЯ

<b>Информация на дату:</b>	<b>01.01</b>	<b>01.04</b>	<b>01.07</b>	<b>01.10</b>	<b>01.01</b>
Балансовая стоимость оборотных средств, тыс. р.	540	560	550	579	580
Товарные запасы	480	505	497	514	525
Денежные средства	20	20	13	13	8
Прочие	40	35	40	52	47
<b>Информация за период:</b>	<b>1 кв.</b>	<b>2 кв.</b>	<b>3 кв.</b>	<b>4 кв.</b>	
Товарооборот в ценах продажи, тыс. р.	1 645	1 710	1 860	1 910	
Средний уровень доходов, % к т-ту	25,0	26,4	25,8	26,0	
Средний уровень транспортных расходов, % к товарообороту	0,5	0,4	0,5	0,6	
Прибыль, тыс. р.	15	22	13	14	



## Задание 1.

Определить среднегодовую величину оборотных средств

Информация на дату:	01.01	01.04	01.07	01.10	01.01
Балансовая стоимость оборотных средств, тыс. р.	540	560	550	579	580
Товарные запасы	480	505	497	514	525
Денежные средства	20	20	13	13	8
Прочие	40	35	40	52	47

$$\overline{\text{ОбС}} = \frac{\frac{1}{2} \cdot 540 + 560 + 550 + 579 + \frac{1}{2} \cdot 580}{5 - 1} = 562 \text{ тыс. р.}$$

$$\overline{\text{ОбС}}_{\text{ТЗ}} = \frac{\frac{1}{2} \cdot 480 + 505 + 497 + 514 + \frac{1}{2} \cdot 525}{5 - 1} = 504,6 \text{ тыс. р.}$$

$$\overline{\text{ОбС}}_{\text{ДС}} = \frac{\frac{1}{2} \cdot 20 + 20 + 13 + 13 + \frac{1}{2} \cdot 8}{5 - 1} = 15 \text{ тыс. р.}$$

$$\overline{\text{ОбС}}_{\text{прочие}} = \frac{\frac{1}{2} \cdot 40 + 35 + 40 + 52 + \frac{1}{2} \cdot 47}{5 - 1} = 42,6 \text{ тыс. р.}$$



## Задание 2.

Определить оборачиваемость (в днях) денежных средств

	1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.	Год
Товарооборот в ценах продажи, тыс. р.	1 645	1 710	1 860	1 910	1645+1710+1860+1910 = 7 125
Средняя за период величина денежных средств, тыс. р.	$\frac{(20+20)}{2}$ = 20	$\frac{(20+13)}{2}$ = 16,5	$\frac{(13+13)}{2}$ = 13	$\frac{(13+8)}{2}$ = 10,5	15

Оборачиваемость в днях оборота =  $\frac{\overline{\text{ОбС}}_{\text{дс}}}{\text{ТО}_{\text{одн}}}$  =  $\frac{\overline{\text{ОбС}}_{\text{дс}}}{\text{ТО}}$  · Дни в периоде

	1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.	Год
Однодневный товарооборот в ценах продажи, тыс. р.	18,28	19	20,67	21,2	17,79
Оборачиваемость денежных средств, дней	20/18,28 = 1,09	16,5/19 = 0,87	13/20,67 = 0,63	10,5/21,2 = 0,5	10,5/17,79 = 0,59

### Задание 3.

Определить оборачиваемость (в днях) средств, авансированных в товарные запасы в каждом квартале

$$\text{Оборачиваемость в днях оборота} = \frac{\overline{\text{ОбС}}_{\text{ТЗ}}}{\text{ТО}_{\text{одн СЕБЕСТ}}} = \frac{\overline{\text{ОбС}}_{\text{ТЗ}}}{\text{ТО}_{\text{СЕБЕСТ}}} \cdot \text{Дни в периоде}$$

	1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.
Товарооборот в ценах продажи, тыс. р.	1 645	1 710	1 860	1 910
Удельный вес себестоимости, %	$100-25+0,5 = 75,5$	$100-26,4+0,4 = 74$	$100-25,8+0,5 = 74,7$	$100-26+0,6 = 74,6$
Товарооборот по себестоимости, тыс. р.	$1645*0,755 = 1 242$	$1710*0,74 = 1 265,4$	$1860*0,747 = 1 389,4$	$1910*0,746 = 1 424,9$
Однодневный товарооборот по себестоимости, тыс. р.	13,8	14,1	15,4	15,8
Средняя величина товарных запасов, тыс. р.	$(480+505)/2 = 492,5$	$(505+497)/2 = 501$	$(497+514)/2 = 505,5$	$(514+525)/2 = 519,5$
Оборачиваемость товарных запасов, дней	$492,5/13,8 = 35,7$	$501/14,1 = 35,5$	$505,5/15,4 = 32,8$	$519,5/15,8 = 32,9$

## Задание 4.

Определить сумму средств, дополнительно вовлеченных в финансирование товарных запасов или высвобожденных в каждом последующем квартале по сравнению с предыдущим

$$\Delta \text{ средств} = \Delta \text{ Оборачиваемость в днях} \cdot \text{ТО}_{\text{одод СЕБЕСТ}} \text{ последующего квартала}$$

	1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.
Однодневный товарооборот по себестоимости, тыс. р.	13,8	14,1	15,4	15,8
Оборачиваемость товарных запасов, дней	35,7	35,5	32,8	32,9
$\Delta$ средств, тыс. р.	Не хватает данных	$(35,5-35,7)*14,1 = -2,82$	$(32,8-35,5)*15,4 = -41,58$	$(32,9-32,8)*15,8 = 1,58$
Характеристика		высвобождение	высвобождение	вовлечение

Следовательно, за период с апреля по январь в связи с ускорением оборачиваемости было **высвобождено 42,82 тыс. р.**  
(2,82+41,58-1,58)

### Задание 5.

Определить показатели отдачи и прибыльности оборотных средств

$$\text{Фондоотдача ОбС} = \frac{\text{Товарооборот в розничных ценах}}{\text{Средняя за период стоимость ОбС}}$$

$$\text{Фондоемкость ОбС} = \frac{1}{\text{Фондоотдача ОбС}}$$

$$\text{Коеф. прибыльности ОбС} = \frac{\text{Прибыль}}{\text{Средняя за период стоимость ОбС}}$$



## Задание 5.

Определить показатели отдачи и прибыльности оборотных средств

	1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.
Товарооборот в ценах продажи, тыс. р.	1 645	1 710	1 860	1 910
Прибыль, тыс. р.	15	22	13	14
Средняя стоимость оборотного капитала, тыс. р.	$(540+560)/2 = 550$	$(560+550)/2 = 555$	$(550+579)/2 = 564,5$	$(579+580)/2 = 579,5$
Фондоотдача оборотных средств	$1645/550 = 2,99$	$1710/555 = 3,08$	$1860/564,5 = 3,29$	$1910/579,5 = 3,30$
Фондоемкость оборотных средств	0,33	0,32	0,30	0,30
Коэффициент прибыльности оборотных средств	$15/550 = 0,027$	$22/555 = 0,040$	$13/564,5 = 0,023$	$14/579,5 = 0,024$

# ЧАСТЬ ЧЕТВЕРТАЯ ОПРЕДЕЛЕНИЕ ПОТРЕБНОСТИ

## Задание 6.

Определить **потребность** рассматриваемой торговой организации в **оборотных средствах** и обосновать необходимость привлечения **кредитных ресурсов** для финансирования текущей деятельности, если:

- план продаж на следующий квартал составляет 2 050 р. (в том числе оборот комиссионной торговли – 50 тыс. р.),
- прогнозируемый удельный вес себестоимости в обороте – 76,5 %;
- установлены следующие нормативы:
  - по товарным запасам – 31 день;
  - по денежным средствам – 1 день;
  - по прочим нормируемым активам – 55 тыс. р.



## Решение задачи

1. Определим планируемую величину кредитуемого товарооборота в продажных ценах:

$$2050 - 50 = 2000 \text{ тыс. р.}$$

2. Определим планируемую величину кредитуемого товарооборота по себестоимости:

$$2000 * 0,765 = 1530 \text{ тыс. р.}$$

3. Определим величины однодневного кредитуемого товарооборота в продажных ценах и по себестоимости:

$$2000 / 90 = 22,2 \text{ тыс. р.} \quad \text{и} \quad 1530/90 = 17 \text{ тыс. р.}$$

4. Определим потребность в средствах для финансирования оборотного капитала:

по денежным средствам:  $22,2 * 1 = 22,2 \text{ тыс. р.}$

по товарным запасам:  $17 * 31 = 527 \text{ тыс. р.}$

по прочим ОБС:  $55 \text{ тыс. р.}$  (дано в условии)

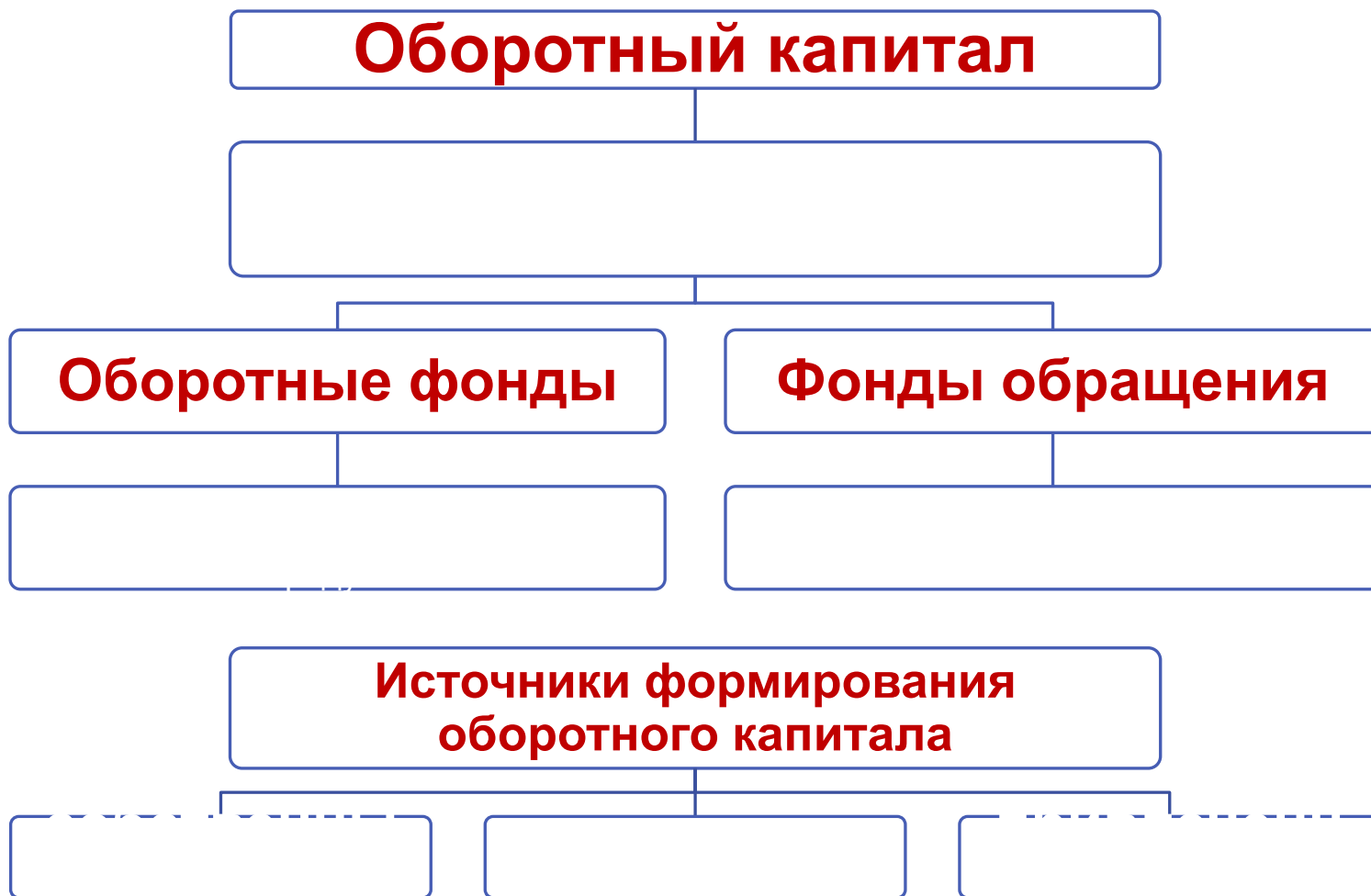
**ИТОГО:**  $22,2 + 527 + 55 = 604,2 \text{ тыс. р.} > 580 \text{ тыс. р.}$

5. Определим потребность в кредите для финансирования оборотного капитала:

$$604,2 - 580 = 24,2 \text{ тыс. р.}$$



# ЧАСТЬ ПЯТАЯ ПОДВЕДЕНИЕ ИТОГОВ



# ЧАСТЬ ПЯТАЯ ПОДВЕДЕНИЕ ИТОГОВ

## Ключевые свойства оборотных средств:

- Выполняет платежно-расчетную и воспроизводственную функции
- Активы, предназначенные для перепродажи
- Обязательно авансируется в товарно-материальные ценности
- Могут полностью расходоваться в ходе одного производственного цикла и переносить свою стоимость на себестоимость реализованного продукта



# ЧАСТЬ ПЯТАЯ ПОДВЕДЕНИЕ ИТОГОВ

**В рамках анализа состава и структуры оборотных средств необходимо определить:**

- Средние за период величины
- Оборачиваемость
- Суммы высвобождения или дополнительного вовлечения средств
- Показатели загрузки и отдачи



# ДОМАШНЕЕ ЗАДАНИЕ

## 1. Заполнить колонку «год»

обратить внимание, что оборачиваемость за год не есть сумма или простое среднее из оборачиваемостей за кварталы

## 2. Подготовиться к контрольной работе по темам:

Трудовые ресурсы и оплата труда в торговле

Материально-техническая база торговли

Оборотные фонды и средства торговли

