ЧАСТЬ ТРЕТЬЯ АНАЛИТИЧЕСКАЯ

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
Информация за период:		1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.
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. p.	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

$$\overline{O6C} = \frac{\frac{1}{2} \cdot 540 + 560 + 550 + 579 + \frac{1}{2} \cdot 580}{5 - 1} = 562 \text{ тыс. р.}$$

$$\overline{O6C}_{T3} = \frac{\frac{1}{2} \cdot 480 + 505 + 497 + 514 + \frac{1}{2} \cdot 525}{5 - 1} = 504,6 \text{ тыс. р.}$$

$$\overline{O6C}_{ДC} = \frac{\frac{1}{2} \cdot 20 + 20 + 13 + 13 + \frac{1}{2} \cdot 8}{5 - 1} = 15 \text{ тыс. р.}$$

$$\overline{O6C}_{Прочие} = \frac{\frac{1}{2} \cdot 40 + 35 + 40 + 52 + \frac{1}{2} \cdot 47}{5 - 1} = 42,6 \text{ тыс. р.}$$



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.	(20+20)/2 = 20	(20+13)/2 = 16,5	(13+13)/2 = 13	(13+8)/2 = 10,5	15

Оборачиваемость в днях оборота =
$$\frac{\overline{OбC}_{ДC}}{TO_{однодн}} = \frac{\overline{OбC}_{ДC}}{TO} \cdot$$
 Дни в периоде

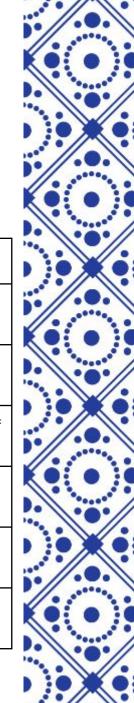
	1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.	Год
Однодневный товарооборот в ценах продажи, тыс. р.	18,28	19	20,67	21,2	17,79
Оборачиваемость денежных средств, дней	20/18,28 = 1,09	16,5/19 = 0,87	13/20,67 = 0,63	10,5/21,2 = 0,5	10,5/17,79 = 0,59

Задание 3.

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

Оборачиваемость в днях оборота =
$$\frac{\overline{\text{O6C}}_{\text{T3}}}{\text{TO}_{\text{одн CEБЕСТ}}} = \frac{\overline{\text{O6C}}_{\text{T3}}}{\text{TO}_{\text{CEБЕСТ}}} \cdot$$
 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 = 50 1	(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



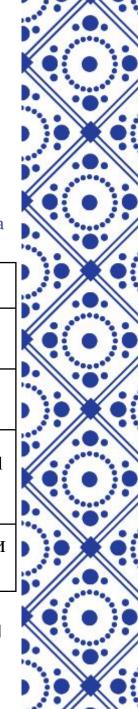
Задание 4.

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

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

	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
Δ средств, тыс. р.	Не хватает данных	(35,5-35,7)*1 4,1 = -2,82	(32,8-35,5)*15 ,4 = -41,58	(32,9-32,8)*1 5,8 = 1,58
Характеристика		высвобож дение	высвобожд ение	вовлечени е

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

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

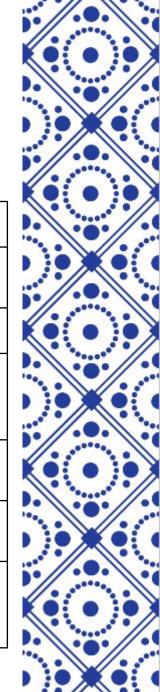
Фондоемкость ОбС =
$$\frac{1}{\Phi$$
ондоотдача ОбС



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:

$$2050 - 50 = 2000$$
 тыс. р.

2. Определим планируемую величину кредитуемого товарооборота по себестоимости:

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

2000 / 90 = 22,2 тыс. р.
$$u$$
 1530/90 = 17 тыс. р.

4. Определим потребность в средствах для финансирования оборотного капитала:

по денежным средствам: 22,2*1 = 22,2 тыс. p.

по товарным запасам: 17 * 31 = 527 тыс. р. по прочим ОбС: 55 тыс. р. (дано в условии)

ИТОГО: 22,2 + 527 + 55 = 604,2 тыс. p. > 580 тыс. p.

5. Определим потребность в кредите для финансирования оборотного капитала:

$$604,2-580=24,2$$
 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
- о 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

