

Общие тенденции развития отрасли в отчетном году ОАО «Северный универсам» оценивает как умеренно оптимистичные, что связано со следующими событиями, которые произошли в отчетном году и существенно повлияли на отрасль:

По данным Федеральной службы государственной статистики оборот розничной торговли в России за 2011 год увеличился в товарной массе на 7,2% по сравнению с 2010 годом. В 2011 году в структуре оборота розничной торговли удельный вес пищевых продуктов, включая напитки, и табачных изделий составил 47,8% (48,6% в 2010 году), удельный вес непродовольственных товаров составил 52,2%(51,4% в 2010 году). В декабре 2011 года оборот розничной торговли на 9,5% превысил результат декабря 2010 г и на 20,1% показатель ноября 2011 года. Текущее состояние российской экономики эксперты оценили умеренно оптимистично.

## 1. Планирование показателей товарооборота

1.1. Определите общий объем товарооборота на планируемый год и распределите его по кварталам на основании следующих данных:

- в планируемом году общий объем товарооборота увеличиться на 13,5%
- при распределении товарооборота по кварталам необходимо учесть , что удельный вес товарооборота I квартала уменьшится на 0,6 % , II квартал- на 0,9 %, удельный вес III квартала увеличится на 1,5 % (размеры изменения), удельный вес IV квартала определяется расчетным путем.

Кварталы	Текущий год		Планируемый год		План в % к товарообороту текущего года
	Товарооборот, т. р.	Удельный вес, %	Товарооборот, т. р.	Удельный вес, %	
I	34820,3	24,1	38670,33	23,6	111,05
II	30506,3	21,1	33099,18	20,2	108,49
III	37113,1	25,7	44569,20	27,2	120,09
IV	41928,0	29,0	47518,63	29	113,33

ИТОГО	144367,7	100	163 857,34	100	113,5
-------	----------	-----	------------	-----	-------

1) Находим удельный вес товарооборота текущего года в тысячах рублей по каждому кварталу

Товарооборот текущего года \* 100%

Удельный вес текущего года = общий товарооборот текущего года

34820,3 \* 100%

I квартал      144367,7      = 24,11918

30506,3 \* 100%

II квартал      144367,7      = 21,13097

37113,1 \* 100%

III квартал      144367,7      = 25,70734

41928,0 \* 100%

IV квартал      144367,7      = 29,04251

2) Находим удельный вес планируемого года, по каждому кварталу учитывая изменения: I квартала уменьшится на 0,6 % , II квартал- на 0,9 %, удельный вес III квартала увеличится на 1,5 % (размеры изменения), удельный вес IV квартала определяется расчетным путем.

I квартал 24,1 – 0,6 = 23,6

II квартал 21,1 – 0,9 = 20,2

III квартал  $25,7 + 1,5 = 27,2$

IV квартал  $23,6 + 20,2 + 27,2 = 71$        $100 - 71 = 29$

3) Находим общий объем товарооборота ( в тысячах рублей) в планируемом году с учетом того что он увеличится на 13,5%

Общий объем товарооборота в текущем году \*113,5%

Общий объем товарооборота = 100

144367,7 \* 113,5%

100 = 163 857,34

4) Находим товарооборот планируемого года в тысячах рублей по каждому кварталу

Общий объем товарооборота      удельный вес

Товарооборот      планируемого года \* планируемого года

планируемого года = 100

144367,7\* 23,6 6

I квартал      100      = 38670,33

144367,7\* 20,2

$$\text{II квартал} \quad 100 \quad = \quad 33099,18$$

$$\underline{144367,7 * 27,2}$$

$$\text{III квартал} \quad 100 \quad = \quad 44569,20$$

$$\underline{144367,7 * 29}$$

$$\text{IV квартал} \quad 100 \quad = \quad 47518,63$$

5) Находим план в % к товарообороту текущего года по каждому кварталу

План в % к товарооборот планируемого года

товарообороту = товарооборот текущего года \* 100%

текущего года

$$\underline{38670,33}$$

$$\text{I квартал} \quad 34820,3 * 100\% \quad = \quad 111,05$$

$$\underline{33099,18}$$

$$\text{II квартал} \quad 30506,3 * 100\% \quad = \quad 108,49$$

$$\underline{44569,2}$$

$$\text{III квартал} \quad 37113,1 * 100\% \quad = \quad 120,09$$

$$\underline{47518,63}$$

IV квартал  $41928 * 100\% = 113,33$

163857,34

Итого  $144367,7 * 100\% = 113,5$

*1. 2. План товарооборота по товарным группам разработайте на основании следующих данных:*

Мясо и мясопродукты. За счет увеличения объема поставок товарооборот увеличится на 2%

Рыба и рыбопродукты. За счет увеличения объема поставок и расширения ассортимента объемов товарооборота увеличится на 4,5%

Молоко и молочные продукты. Численность обслуживаемого населения увеличится на 2%, среднедушевное потребление увеличится на 2,5%, средняя цена возрастет на 5%

Кондитерские изделия. Численность обслуживаемого населения увеличится на 2%, средняя цена возрастет на 10%

Мука, крупа, макаронные изделия. Объем товарооборота увеличится на 900,7 тысяч рублей

Овощи. Объем товарооборота намечено увеличить на 7%

Фрукты. Объем товарооборота определите расчетным путем

Товарная группа	Товарооборот текущего года, т. р.	План товарооборота, т. р.	План в % к товарообороту текущего года
Мясо и мясопродукты	23127,5	23590,05	102
Рыба	20086,1	20989,97	104,5

и рыбопродукты			
Молоко и молочные продукты	25158,2	27422,43	109
Кондитерские изделия	25147,0	28164,64	112
Мука, крупа, макаронные изделия	11018,3	11919	108,17
Овощи	14005,9	14986,3	107
Фрукты	25824,7	36 784,9	142,4
ИТОГО	144367,7	163857,31	113,5

1) Определяем индекс численности обслуживаемого населения по молоку и молочным продуктам.

$$102 : 100 = 1,02$$

2) Определяем индекс среднедушевого потребления по молоку и молочным продуктам

$$102,5 : 100 = 1,025$$

3) Определяем индекс цен по молоку и молочным продуктам

$$105 : 100 = 1,05$$

4) Определяем общий индекс по молоку и молочным продуктам

$$1,02 * 1,025 * 1,05 = 1,09$$

5) Определяем индекс численности обслуживаемого населения по кондитерским изделиям

$$102 : 100 = 1,02$$

6) Определяем индекс среднедушевого потребления по кондитерским изделиям

$$100 : 100 = 1$$

7) Определяем индекс цен по кондитерским изделиям

$$110 : 100 = 1,1$$

8) Определяем общий индекс по кондитерским изделиям

$$1,02 * 1 * 1,1 = 1,12$$

10) Определяем план товарооборота по всем товарным группам:

$$\begin{array}{l} \text{мясо и мясопродукты} \\ \hline \end{array} \quad \frac{23127,5 * 102\%}{100} = 23590,05 \text{ т.р.}$$

$$\begin{array}{l} \text{рыба и рыбопродукты} \\ \hline \end{array} \quad \frac{20086,1 * 104,5\%}{100} = 20989,97 \text{ т.р.}$$

$$\begin{array}{l} \text{молоко и молочные продукты} \\ \hline \end{array} \quad 25158,2 * 1,09 = 27422,43 \text{ т.р.}$$

$$\begin{array}{l} \text{кондитерские изделия} \\ \hline \end{array} \quad 25147,0 * 1,12 = 28164,64 \text{ т.р.}$$

$$\begin{array}{l} \text{мука, крупа, макаронные изделия} \\ \hline \end{array} \quad 11018,3 + 900,7 = 11919 \text{ т.р.}$$

$$\begin{array}{l} \text{овощи} \\ \hline \end{array} \quad \frac{14005,9 * 107\%}{100} = 14986,3 \text{ т.р.}$$

100

- 15 -

Фрукты 163857,33 - 23590,05 - 20989,97 - 27422,43 - 28164,64 - 11919 - 14986,3 = 36 784,9т.р.

11) Определяем план в % к товарообороту текущего года по всем товарным группам:

мясо и мясопродукты  $\frac{23590,05}{23127,5} * 100 = 102\%$

23127,5

рыба и рыбопродукты  $\frac{20989,97}{20086,1} * 100 = 104,5\%$

20086,1

молоко и молочные продукты  $\frac{27422,43}{25158,2} * 100 = 109\%$

25158,2

По остальным строчкам рассчитано аналогично

*1.3. По данным таблиц 3 рассчитайте норматив товарных запасов в сумме и в днях в целом по торговой организации.*

При расчетах удельный вес товарооборота IV квартала по всем товарным группам в 1 таблице

Товарные группы	План товарооборота		Норматив товарных запасов, дни	Норматив товарных запасов, т.р.
	IV квартал	Однодневный товарооборот, т.р.		



Мясо и мясопродукты	6841,11	76,01	5	380,06
Рыба и рыбопродукты	6087,09	67,63	6	405,80
Молоко и молочные продукты	7952,50	88,36	12	1060,33
Кондитерские изделия	8167,74	90,75	39	3539,35
Мука, крупа, макаронные изделия	3456,51	38,40	31	1190,57
Овощи	4346,03	48,28	6	289,73
Фрукты	10667,6 2	118,52	5	592,64
ИТОГО	47518,6 2	527,98	14	7458,51

1. Определяем товарооборот IV квартала по товарным группам:

мясо и мясопродукты  $\frac{23590,05 * 29,0}{100} = 6841,115 \text{ т.р.}$

100

рыба и рыбопродукты  $\frac{20989,97 * 29,0}{100} = 6087,093 \text{ т.р.}$

100

молоко и молочные продукты  $\frac{27422,438 * 29,0}{100} = 7952,507$  т.р.

100

- 16 -

По остальным строчкам рассчитано аналогично

Общий  $6841,44+6087,09+7952,50+8167,74+3456,51+4346,03+10667,62=47518,62$

2. Определяем однодневный товарооборот по товарным группам:

мясо и мясопродукты  $6841,11 : 90 = 76,01$  т.р.

рыба и рыбопродукты  $6087,09 : 90 = 67,63$  т.р.

молоко и молочные продукты  $7952,50 : 90 = 88,36$  т.р.

По остальным строчкам рассчитано аналогично

Общий  $76,01+67,63+88,36+90,75+38,40+48,28+118,52=527,98$  т.р.

3. Определяем норматив товарных запасов в сумме по товарным группам:

мясо и мясопродукты  $76,01 * 5 = 380,06$  т.р.

рыба и рыбопродукты  $67,63 * 6 = 405,80$  т.р.

молоко и молочные продукты  $88,36 * 12 = 1060,33$  т.р.

По остальным строчкам рассчитано аналогично

Общий  $380,06 + 405,80 + 1060,33 + 3539,35 + 289,73 + 592,64 = 7458,51$

4. Определяем среднюю норму товарных запасов в днях по организации:

$6965,6 : 597,3 =$  дней.

*1.4. На основании данных о плане товарооборота по общему объему и по товарным группам, товарных запасов на начало и конец планируемого года составить товарный баланс товарооборота и определить необходимое поступление товаров, используя формулу товарного баланса:  $Z_n + П = Р + Z_k$ .*

Товарные группы	Потребность в товарах			Источники торгового обеспечения	
	План, товарооборот	Норматив товарных запасов	Всего	Товарные запасы на начало планируемого года	План поступления
Мясо и мясопродукты	23590,05	380,06	23970,11	331	23639,11
Рыба		405,8	21395,	443	20952,78

и рыбопродукты	20989,97		78		
Молоко и молочные продукты	27422,43	1060,3	28482,76	799	27683,76
Кондитерские изделия	28164,64	3539,35	31703,99	3783	27920,99
Мука, крупа, макаронные изделия	11919	1190,57	13109,57	2045	11064,57
Овощи	14986,3	289,73	15276,03	188	15088,03
Фрукты	36 784,9	592,64	37377,54	599	36778,54
ИТОГО	163857,31	7458,51	171315,8	8188,04	163127,8

1) Определяем потребность в товарах всего по всем товарным группам

План товарооборота + норматив товарных запасов

Мясо и мясопродукты  $23590,05 + 380,06 = 23970,11$

Рыба и рыбопродукты  $20989,97 + 405,80 = 21395,78$

Молоко и молочные продукты  $27422,43 + 1060,3 = 28482,76$

По остальным строчкам рассчитано аналогично

2) Определяем товарные запасы на начало планируемого года по всем группам товаров

Потребность в товарах всего – товарные запасы на начало планируемого года

Мясо и мясопродукты  $23970,11 - 331 = 23639,11$

Рыба и рыбопродукты  $21395,78 - 443 = 20952,78$

Молоко и молочные продукты  $28482,76 - 799 = 27683,76$

По остальным строчкам рассчитано аналогично

## ***2. Планирование показателей по труду.***

2.1. Рассчитайте численность продавцов-кассиров на основании следующих данных: площадь торгового зала магазина – 950 м<sup>2</sup>, часы работы – с 8 до 22 часов, без обеда и выходных, норма площади на одно рабочее место – 20 м<sup>2</sup>, время на подготовку рабочих мест – 30 минут в день.

2.2. Рассчитайте сумму и уровень фонда оплаты труда с учетом следующих условий: штатного расписания работников магазина; установленных в положении о премировании размеров премий и вознаграждений: персонал управления и специалисты – 45% от оклада, торгово-оперативный персонал – 30% от оклада, вспомогательный персонал – 28% от оклада.

Наименование должностей	Количество работников	Должностные оклады, руб.	Месячный фонд оплаты труда, руб.	Годовой фонд оплаты труда, руб.
<b>Персонал управления</b>				

<b>и специалисты</b>				
Генеральный директор	1	7000	7000	84000
Коммерческий директор	1	5500	5500	66000
Менеджер по закупкам	4	4000	16000	192000
Главный бухгалтер	1	5500	5500	66000
Бухгалтер	2	4000	8000	96000
Итого	9	-	42000	504000
<b>Торгово-оперативный персонал</b>				
Заведующей секцией	12	6000	72000	864000
Продавец-кассир	101	5000	505000	6060000
Итого	113	-	577000	6924000
<b>Вспомогательный персонал</b>				
Уборщик	6	2000	12000	144000
Грузчик	4	3000	12000	144000
Итого	10	-	24000	288000
<b>Всего</b>	132	-	643000	7716000
Фонд оплаты труда на выплату премий и вознаграждений	-	-	198720	2384640
Итого фонд оплаты труда	-	-	841720	10100640
Фонд оплаты труда в	-	-	5,13	61,64

% к товарообороту				
-------------------	--	--	--	--

1) Определяем количество рабочих мест

Площадь торгового зала

Количество рабочих мест = Площадь одного рабочего места

950

20 = 47,5

2) Находим численность явочную

Количество рабочих мест \* (время работы магазина \* время на подготовку рабочих мест)

Численность явочная = 40

47,5 \* (14 \* 7 + 0,5)

40 = 116,96

3) Определяем полный фонд рабочего времени в год

Полный фонд рабочего времени = 365 дней - выходные – праздники

365 – 104 – 8 = 253

4) Определяем фактический фонд рабочего времени

Фактический фонд рабочего времени = полный фонд рабочего времени – дни отпуска

$$253 - 28 = 225$$

5) Находим численность плановую

Численность явочная \* полный фонд рабочего времени в год

Численность плановая = Фактический фонд рабочего времени

$$\frac{116,96 * 253}{225} = 132 \text{ человека}$$

6) Определяем количество продавцов-кассиров

$$132 - 31 = 101 \text{ человек}$$

7) Находим месячный фонд оплаты труда по каждой категории работников

Месячный фонд оплаты труда = количество работников \* должностные оклады

по каждой должности

$$1 * 7000 = 7000$$

$$1 * 5500 = 5500$$

$$4 * 4000 = 16000$$

По остальным строчкам рассчитано аналогично



8) Определяем годовой фонд оплаты труда по каждой категории работников

Годовой фонд    месячный фонд    количество месяцев

оплаты труда = оплаты труда    \*    в периоде (12)

$$7000 * 12 = 84000$$

$$5500 * 12 = 66000$$

$$16000 * 12 = 192000$$

По остальным строчкам рассчитано аналогично

9) Определяю фонд оплаты труда на выплату премий персоналу управления и специалистам. Премия составляет 45% от оклада.

$$\text{За месяц } \frac{42000 * 45\%}{100} = 18900$$

100

$$\text{За год } \frac{504000 * 45\%}{100} = 226800$$

100

10) Определяю фонд оплаты труда на выплату премий торгово-оперативному персоналу. Премия составляет 30% от оклада.

$$\text{За месяц } \frac{577000 * 30\%}{100} = 173100$$

100

За год  $\frac{6924000 * 30\%}{100} = 2077200$

100

11) Определяю фонд оплаты труда на выплату премий вспомогательному персоналу. Премия составляет 28% от оклада.

За месяц  $\frac{24000 * 28\%}{100} = 6720$

100

За год  $\frac{288000 * 28\%}{100} = 80640$

100

12) Определяю фонд оплаты труда на выплату премий работникам

За месяц  $18900 + 173100 + 6720 = 198720$

За год  $226800 + 2077200 + 80640 = 2384640$

13) Рассчитываю итоговый фонд оплаты труда.

Итоговый фонд оплаты труда = Фонд оплаты труда + Фонт оплаты труда всего

на выплату премий

За месяц  $643000 + 198720 = 841720$

За год  $7716000 + 2384640 = 10100640$

14) Определяем фонд оплаты труда в % к товарообороту

Фонд оплаты труда в % итоговый фонд оплаты труда  
к товарообороту = товарооборот планируемого год

за месяц 841720 = 5,13%

163857,3