

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ АЗЕРБАЙДЖАНСКОЙ  
РЕСПУБЛИКИ**

**АЗЕРБАЙДЖАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ**

**Русская Экономическая Школа**

**Кафедра: «Экономика»**

**Специальность: «Бухгалтерский учет и аудит»**

## **ВЫПУСКНАЯ РАБОТА**

**ТЕМА: АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ  
СРЕДСТВ В ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

Выпускник (гр. 425):

К.А.Гырхыев

Руководитель:

д.ф.э.ст/преп.Э.М.Бабаширинова

Руководитель программы:

доц. С.А.Аббасова

Заведующий кафедрой:

д.э.н., проф. М.А.Ибрагимов

**Баку - 2018**

<b>ВВЕДЕНИЕ.....</b>	<b>3</b>
----------------------	----------

***Глава I. Методика анализа основных средств и пути его улучшения.***

1.1. Классификация основных средств и их оценок в учете и в анализе.....	5
1.2. Документация по учету и анализу движения основных средств и пути ее рационализации.....	7
1.3. Методика анализа использования основных средств в торговых организациях.....	11

***Глава II. Анализ резервов повышения эффективности использования основных средств в торговых организациях.***

2.1 Основные направления анализа деятельности организаций торговли.....	16
2.2. Развития и использования материально-технической базы розничной торговли, и анализ их состояния.....	21
2.3. Анализ резервов использования основных средств и повышения их эффективности.....	33

<b>ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....</b>	<b>48</b>
------------------------	-----------

<b>СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....</b>	<b>52</b>
-------------------------------	-----------

## ВВЕДЕНИЕ

Одним из важнейших условий успешной работы торговых организаций в рыночной экономике является эффективное применение основных средств.

Повышение уровня использования основных средств напрямую влияет на размер получаемого дохода. Повышение объема, изменение состава и структуры основных средств, увеличение их роли в развитии товарооборота определяют актуальность вопросов учета и анализа эффективности их использования.

Бухгалтерский учет и анализ основных средств в торговых организациях обязан способствовать получению документально обоснованных данных о наличии и движении основных средств по местам их эксплуатации. А также в случаи надобности и в разрезе лиц, которые несут обязательство за их сохранность, правильное начисление амортизации, выявление результатов от реализации, излишних и неиспользуемых объектов основных средств.

На протяжении продолжительного отрезка времени использованные основные средства поступают и передаются в эксплуатацию; изнашиваются вследствие эксплуатации; могут подвергнуться ремонту, после которого снова возобновиться их физические качества и т.д.

Поэтому необходим четкий, своевременный учет амортизации и износа основных средств, в том числе анализа резервов повышения эффективности их применения. Все эти вопросы отражены в данной выпускной работе, тема которой является актуальной. Целью работы является изучение организации учета движения основных средств и анализа эффективности их использования на исследуемом объекте.

Для достижения этой цели в работе решены следующие задачи:

- охарактеризована группировка, классификация и оценка основных средств;

- изучены документации по учету и анализу движения основных средств и пути ее рационализации;
- рассмотрены методика анализа использования основных средств в торговых организациях;
- исследованы основные направления анализа деятельности организаций торговли;
- проанализирована состояния, развития и использования материально-технической базы розничной торговли;
- проведён анализ резервов повышения эффективности использования основных средств и т.д.

Объектом данного исследования является «Торговый центр Улдуз» ОАО, основной деятельностью которого является розничная торговля продовольственными товарами.

Выпускная работа состоит из введения, 2-х глав, заключения и списка использованной литературы. В введении излагается краткая характеристика работы. В первой главе под названием «Методика анализа основных средств и пути его улучшения» рассматриваются классификация основных средств и их оценок в учете и в анализе, документация по учету и анализу движения основных средств и пути ее рационализации, а также проводится традиционная методика анализа использования основных средств в торговых организациях. Вторая глава посвящена «Аналізу резервов повышения эффективности использования основных средств в торговых организациях», в данной главе рассматриваются основные направления анализа деятельности организаций торговли, развития и использования материально-технической базы розничной торговли, анализ их положения, а также дается прогноз анализа резервов повышения эффективности использования основных средств ОАО «Торговый центр Улдуз». В заключении проводятся выводы по исследованию работы и даются предложения.

## ГЛАВА I. МЕТОДИКА АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ПУТИ ЕГО УЛУЧШЕНИЯ.

### 1.1. Классификация основных средств и оценка их в учете и в анализе.

Вопрос анализа хозяйственной инициативности любой торговой организации заключается в том, чтобы определять, в какой мере данное организация снабжено основными фондами, а также раскрыть перемены в их масштабе, разряде и конструкции. Тем не менее главное освоить тенденцию степень общетехнического положения и быстроты новаторство основных средств, дать котировку стадии употребления основных фондов на начале исследования обобщение показателей — фондоотдачи и фондоемкости — и причину, которое влияет на них. Потом надо определить доскональность применения производственного машин и оборудования во времени (экстенсивное применение) и по техническим вероятностям (интенсивное применение), ввести воздействие результативности применения прием труда на масштаб товарооборота. В конце нужно изъяснить резервы и произвести четкие процедуру по предстоящему нарастанию результативности применения основных фондов.

Происхождение показателей для анализа существования и применения основных фондов на обширных торговых организациях предназначаются сложения годичного отчета: № 1 «Баланс торговой организации», № 5 «Прибавление к балансу торговой организации», опять же условия годичных и растущих планов торговой организации. При анализе основных фондов необходимо утилизировать показатели сложения отчетности финансовой части по проверки наличия инвентаризации, статистической отчетности о новейших машинах и оборудований и бухгалтерского учета.

Мы знаем, что, основные фонды — это доля собственности, которые применяется в качестве труда для производства разного рода продукции

осуществлении работ и услуг, или для регулирования организации, в протяжении времени, превосходящего 1-ого года.

Основные фонды к бухгалтерскому учету дозволается, если проводятся нижеуказанные обстоятельства: [29, с46-47]

– Их применяют в изготовлении продукции, при осуществлении работ или оказаний услуг, для менеджерских потребностей предприятий или же, за выплату предприятий во интеримарное обладании и применение, и временное применение;

– Их используют в протяжении продолжительного времени, т.е. промежутка выгодного употребления имеющего длительность больше 1-го года, или нормального операционного периода, в том случае если он будит превышать 1-год;

– Предприятие не будет перепродавать активы;

– Активы могут принести предприятию предназначенную экономическую выгоду (доход) в дальнейший период.

Учет реальности и перемещения основных фондов в торговых предприятиях ведутся на нижеуказанных счетах:

➤ сч. 111

➤ сч. 112

➤ сч. 113

Пример: В 2017-ом году «Торговый центр Улдуз» получила инвентаризацию за 11800 ман. (у.е.) (в том числе НДС 2360 ман.). В учет нужно выполнить нижеследующие проводки: Д-т счета 113-2 субсчет «Земля, построение и оборудования, подготовленные к использованию по назначению», К-т счёта 531 «Кратковременные кредиторские задолженности поставщикам и подрядчикам» – 10000 ман.-оприходованно инвентаризация в предприятии, Д-т счёта 241 «Компенсиремый налог НДС», К-т счёта 531 «Кратковременные кредиторские задолженности поставителям и подрядчикам» – 2360 ман. – показана сумма НДС, Д-т счёта 531 «Краткосрочные кредиторские задолженности поставщикам и подрядчикам» К-т счёта 223 «Расчетные счета в банке» –

11800 ман. – оплачен счет на приобретение инвентаризации организации; Д-т счёта 111 «Земля, строения и оборудования - Стоимость», К-т счёта 113 «Капитализация затрат, связанных с землей, строением и оборудованием» – 10 000 ман. – установка машин отображена в структуре основных фондов «Торговый центр Улдуз»; Д-т счёта 421 «Отнесенные налоговые обязательства по налогу на прибыль» субсчета «Расчеты по НДС», К-т счёта 241 «Покрываемый НДС» – 2360 ман. – НДС взяли к вычету.

Важным источником возникновения основных фондов в торговых предприятиях это капиталовложения. Они также представляют собой совокупность затрат, которые осуществляют долгосрочные инвестиции, и эти инвестиции связаны с новым строительством.

## **1.2. Документация по учету движения основных средств и пути ее рационализации. Синтетический учет формирования и наличия основных средств.**

Учёт прибыли основных фондов ведётся в кодификационных группах и в хозинвентарных объектах. Хозинвентарный объект — это индивидуальный объект или несколько объектов, которые предназначены для осуществления определенных целей. Например, инвентарными объектами основных фондов бывают отдельные здания, станки с адаптациями и свойствами и т.д.

Поставка основных фондов в применении советом, устанавливаемой директором торговой организации, составляется акт приёмки-передачи, в котором дается референция данного объекта, его адрес, источник финансирования их покупки, время выдачи или постройки, в каком году был введен в эксплуатацию, итоги проверки данного объекта, а также сходство с технических его референциям и т.д. Акт приёмки-передачи основных фондов подбирается для каждого в отдельности объекта. К акту приёмки-передачи добавляется нужная документация по техническим делам (паспорт, спецификация и рабочие инструкции). Всем объектам, которые были приняты на учёт, дает-

ся номер инвентарный, и хранится он на весь срок испытания данного объекта. Объекты основных фондов пронумеровываются по порядку и серийному номеру, и их номер указывают почти во всех первичных документах и учетных регистрах.

Акт приёмки-передачи ОС передаётся в бухгалтерию. Согласно этому акту бухгалтерия открывает инвентарную карточку, отмечается инвентарный номер объекта и его данные (первоначальная, восстановительная стоимость, норма амортизационных отчислений, размеры износа на момент оприходования и т.д.).

На основные средства, взятые на аренду, инвентарные карточки не открываются.

Чтобы обеспечивать сохранность инвентарных карточек всех объектов их регистрируют в особых описях и сохраняют в картотеке бухгалтерии объединёнными по отраслевым классификационным группам, а среди этих групп – по местам эксплуатации и видам объектов. Когда выбывают основные средства инвентарная карточка из картотеки на них изымается.

Карточки недействующих основных средств группируются отдельно.

В листах использования основных средств (в торговых организациях) принимают инвентарные таблицы основных средств (ф. № ОС - 9), где приводятся короткие данные об объектах основных средств, которые находятся в эксплуатации. Также, в конце месяца карточки с записями за нынешний месяц сгруппировывают по видам классификации основных средств, складываются обороты по поступлению и выбытию по всем видам и записываются в карточку учёта движения основных средств (см. табл. 1.1).

Для синтетического учёта основных средств в Плане счётов предусмотрен активный синтетический счёт 111 «Земля, построение и оборудования - Стоимость», на котором отражается движение основных средств торгового предприятия. Большинство основных средств поступает на торговое предприятие в результате капитальных вложений.

Таблица 1.1

Карточка учёта движения основных средств по «Торговому центру Улдуз»  
форма № ОС-8 (у.е.)

*Здания (в тыс.ман)*

Отчётные периоды	Наличие основных средств на 1-е января 2016 года	Поступило всего	Выбыло			Амортизация		Ремонтный фонд	Затраты на ремонт
			всего	В т.ч.		На полное восстановление			
				из-за ветхости и износа	вследствие стихийных бедствий	+, -	сумма		
Январь	400000	12000	17000	17000	-	400	475	3500	
Февраль	396000	-	-	-	-	-4	396	3500	
Март					-				
и т.д.					-				
Всего оборот за год					-				
На конец года	400000	17000	17000	17000	-	5000	6008	7000	

Источник: Таблица составлена автором.

При выбытии основных средств из картотеки изымаются соответствующие карточки. Включение в состав основных средств объектов, созданных самим торговым предприятием и проведенных как капитальные вложения, отражается в бухгалтерском учете следующей записью:

Дебет сч. 111

Кредит сч. 113 - на стоимость фактических затрат по возведению.

Приобретенные основные средства за плату у других торговых предприятий и лиц в учете отражаются следующим образом.

Если приобретены основные средства, не требующие монтажа, то на их стоимость составляются проводки:

Дебет сч. 113

Кредит сч.531 - при акцепте счетов поставщиков

Дебет сч.531

Кредит сч.223 - на сумму перечисленной задолженности

Дебет сч. 111

Кредит сч.113-2 - после приемки основных средств в эксплуатацию.

Дебет сч. 111

Кредит сч.113-2 «Земля, строения и оборудования, готовые к эксплуатации по назначению» - на стоимость принятого в эксплуатацию оборудования.

На стоимость предоставленных учредителями основных средств в собственность торгового предприятия составляется проводка:

Дебет сч. 111

Кредит сч.534 (стоимость определяется по договоренности сторон).

Для синтетического учёта основных средств в торговой организации пользуются следующими учётными регистрами. Операции по кредиту сч.111 «Земля, строения и оборудования - Стоимость» отражаются в журнале-ордере No 13. Основанием для этих операций служат акты (ф. No ОС-1). Дебетовые обороты по сч.111 отражаются в журнале-ордере No 16 – при вводе в эксплуатацию основных средств за счёт капитальных вложений. Безвозмездное поступление основных средств находит своё отражение в журнале-ордере No 12.

Изучение действующего порядка документального оформления поступления основных средств представляет, что одним из главных направлений улучшения качества учёта в торговой организации является компьютеризация информационных процессов, позволяющая руководству получить оперативную, полную и достоверную информацию об основных фондах торгового предприятия. Однако практика работы организации показывает, что

многие, предусмотренные в карточках реквизиты, при ручной записи не заполняются. В частности, не всегда в карточках указывается шифр аналитического учёта, шифр затрат, источник финансирования, сведения о капитальном ремонте, ограничена техническая характеристика объекта и т.д. А увеличение содержания инвентарного учёта при ручной технике нереально практически, из-за его высокой трудоёмкости. Поэтому автоматизация учёта позволяет, с одной стороны, расширить содержание инвентарного учёта, а с другой-сократить количество первичных документов по учёту движения основных средств.

### **1.3. Методика анализа использования основных средств в торговых организациях.**

Торговля – завершающая стадия общественного производства, когда продукция, поступив из сферы производства в сферу обращения, становится предметом потребления.

Торговая деятельность может осуществляться в оптовых и розничных формах, её сфера довольно широка и своеобразна.

Финансово-экономическое состояние торговых организаций определяется такими ключевыми показателями, как: товарооборот, издержки обращения, валовый доход, прибыль (убыток), коэффициент оборачиваемости запасов, рентабельность и т.д.

Отрасли торговли относятся нижеперечисленные основные особенности: Торговые организации имеют дело с завершёнными, готовыми к потреблению товарами. Основными результатами их деятельности являются товарный оборот (оптовый, розничный), но не выручка от продажи продукции.

Основные и оборотные средства действуют в сфере обращения, а не производства, и также имеет структуру, отличающую от промышленных предприятий. В структуре основных средств существенное значение имеют торговые участки и торговое оборудование (холодильники, контрольно-

кассовые машины). Структура источников формирования ОС в торговой организации также имеет свои индивидуальности: низкий пай уставного капитала; нехватка или же чрезвычайно пониженная абсолютная и относительная величина длительных мобилизованных средств. Грамотно можно будет дать оценку состояния и продуктивности применения ОС с поддержкой приемов экономического анализа. При осуществлении анализа благосостояния предприятия основными факторами усваивают наличие, динамику, состава и структуру основных средств.

Главными трендом осуществления данного анализа ОС надлежат: Поступление, выбытие, переоценки основных средств влияют на цену основных средств. Наилучшее влияние на объем первичной цене основных фондов показывают их поступления.

Выбытии и уценки могут снижать цену ОС. Продуктивности утилизации основных средств и их таксировки, основана на применении общей методологии, что и рассчитывает вычисление и анализ норматива уделения и вместимости. Экономическая действенность ОС как правило вычитывается отношением экономического результата, которое получено за любой период, к затратам, которые необходимы для образования данных средств. После этого в особенности экономического результата берется также в цену годовой продаже продукции, товаров, работ и услуг или в сумму прибыли.

Объем продаже продукции берут в вычисление при расценивании фондоотдачи, а доход – в расчёт прибыльности основных фондов. Расходом же, имеют в виду среднегодовую ценность ОФ.

На нынешнем этапе улучшения современным становится поднятие напряженности применения материально-технической базы предприятия, важным элементом которого представляются ОС. Результативность их употребления воспринимается по-всякому в связанности от формы основных средств, их присущности, вида отношения в общепроизводственном гранитизации, и также распределения. Так как ОС эксплуатируются не только в производственной сфере инициативности организации, но и также в культурную,

социально-бытовую, природно-экологическую и другие части, поскольку сила их применения формируется не только экономическими, но и экологическими, социальными и остальными причинами, т. е. подбор трендов анализа и определенных аналитических задач формируются необходимостями регулирования организацией. Поэтому, анализ использования эффективности ОС и потребления по их использованию касается управленческому анализу.

Действует два тренда применения ОС: экстенсивное и интенсивное. К нормативам, определяющим экстенсивную часть применения, числится средняя за рассматриваемый промежуток учетной цены основных средств, применяемых в процессе всех формах инициативности организации, а также умеренная цена их высокоактивной части. При вычислении среднегодовой ценности основных фондов предприятия рекомендуется принимать во внимание не только личные, за исключением состоящих на сохранении и сдаваемых в аренду, но и арендуемые ОС.

В таком роде, вычисление среднегодовой ценности ОС воплощаться в по очередной формуле:

$$\overline{ОС} = \overline{ОСсоб} + \overline{ОСар} - \overline{ОСсд.ар} - \overline{ОСконс} ; \quad (1.1)$$

где  $\overline{ОСсоб}$  – средняя цена ОС, считаться на счете «Земля, строения и оборудования - Стоимость», которая считают по формуле средней хронологической:

$$\overline{ОС} \text{ соб} = \left( \frac{1}{2} ОСс^1 + ОСс^2 + \dots + \frac{1}{2} ОСс^n \right) / n - 1 ; \quad (1.2)$$

или по средней арифметической простой на основании данных третьего раздела формы No5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»;

$\overline{ОСар}$  – средняя стоимость арендованных основных средств, рассчитанная по формуле средней арифметической обычной на основе нынешний справки к форме No 1 «Бухгалтерский баланс»:

$$\overline{ОС} \text{ ар.} = (Осар.^n + Осар.^k) / 2 ; \quad (1.3)$$

ОСсд.ар и ОСконс. – средний размер сданных в аренду и сданных на сохранение основных средств, продуманная на основании текущей справки к третьей части формы No5 «Приложение к бухгалтерскому балансу». Если в течение 1-го года ОС сдавались в аренду и пересчитывались на сохранение со временем, то при вычислении их средней величины рационально утилизировать наиболее подходящий процессу предоставления формулу средней величины.

Средняя цена инициативной части основных фондов усваивать по средней арифметической обычный. Также в рамках экстенсивного тренда применения ОС усваивают модификацию в динамике их разряда, структуры, хода и технического положения.

Интенсивное тренд истощения основных средств квалифицируется подборкой личных показателей, на фундаменте которых представляется совокупная цена интенсивности их расходования, а также изучают воздействие причины на преобразование показателей, квалифицирующих интенсивное конструктивизм эксплуатации основных средств предприятия. На очередном этапе анализа измеряется воздействие экстенсивного и интенсивного вергентности рекуперации основных фондов на важные оценочные данные хозяйственной и финансовой инициативности хозяйствующего субъекта.

Структурно-логическая модель анализа ОС предприятия изображена на рисунке 1.1:

Рисунок 1.1.

## Алгоритм анализа основных средств.



Рисунок составлен автором.

## **ГЛАВА II. АНАЛИЗ РЕЗЕРВОВ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ.**

### **2.1 Основные направления анализа деятельности организаций торговли**

В торговых организациях экономический анализ обычно проводится по двум трендам: по внешнему и по внутреннему.

Внешний предполагает разбор следующих аспектов:

1-ый аспект-это связь меж коммерческими организациями и предприятиями еще остальных отраслей общественного производства по поставкам товаров, изделий и сервиса, осуществления строительных занятий, выполнения рекламных работ и т.д.;

2-ой аспект-это расположение между торговыми предприятиями и банками по проведению расчетных и платежных факторингов и передачи кредитов;

3-ий аспект-это отношения промеж торговыми предприятиями и инвестиционными компаниями по купле и продаже инвестиционных паев и вдобавок вложение финансовых средств в торговлю;

4-ый аспект-это отношения промежду торговыми предприятиями и фондовыми рынками по размещении акций и остальных дорогостоящий бумаг;

5-ый аспект-это расположение между коммерчески предприятиями и налоговыми службами по перечислению налогов в расчет различных ступеней.

К экономическому внутреннему анализу можно отнести следующие:

1) экономический анализ возникновения и поднятия уставного, резервного и необходимых других запасов;

2) анализ и проектирования увеличения прибыли и уменьшения потреблений;

- 3) порядок дохода между полными партнерами торгового бизнеса;
- 4) выплата дивидендов акционерам;
- 5) установление справедливого размера зарплаты всему персоналу.

Среди из основных показателей торговых предприятий, дающий оценку их финансового состояния- это оборот товара. Он защищает порядок публичного изделия внутри юридических- это крупнооптовая торговля, и физических лиц, т.е. среди народа- это частичная торговля.

Степень оборота товара – это главный денежно-экономический признак организации торговли. Он показывает ценовую оценку всецелых актов по покупки и продажи товарных множеств, которые совершаются в процессе перехода от производства к общественному или частному применению. Таким же образом отметим, что невозможно отнести к товарному обороту перенесения товаров со склада одного на иной склад внутри одной торговой организации.

В зависимости от вида продаж товарооборот может быть оптовым и розничным.

Оптовый товарооборот – первая стадия товарного обращения, характеризующаяся продажами товаров торговым организациям предприятиями-производителями, т.е. купля-продажа товаров осуществляется в основном между юридическими лицами.

На второй стадии торговые организации продают товары в основном физическим лицам (населению), что характеризуется розничным товарооборотом.

Относясь к социально-производственной инфраструктуре, организации торговли осуществляют не только операции по реализации товаров, но и некоторые производственные операции (например, расфасовку, упаковку, складирование и хранение продуктов).

Существовавшая долгое время государственная форма собственности в торговле в условиях обращения к рыночным связям приобрела многоукладную форму собственности: государственную, кооперативную, частную и др.

Процесс коммерциализации торговли проходит по следующим основным направлениям:

- 1) создание крупных торговых организаций, в которых сосредоточиваются сотни тысяч наименований товаров – гипермаркетов, мегамаркетов, супермаркетов и прочие.;
- 2) создание торговых организаций средних размеров;
- 3) создание торговых организаций малого предпринимательства (маленьких магазинов, кафе, торговых киосков, лавок и т.д.).

В торговых организациях из-за высокого удельного веса товарных запасов, повышенное внимание тем не менее уделяется экономическому анализу: показателям их эффективного использования, коэффициентам оборачиваемости запасов, длительности их оборотов, расчетам норм и нормативов текущих, страховых и технологических запасов.

Основными задачами анализа деятельности предприятий торговли являются: контроль за динамикой проведения проекта товарного оборота; изучение факторов, оказавших влияние на объём и структуру товарооборота, а также на издержки обращения; вскрытие резервов дальнейшего роста товарооборота и улучшения обслуживания потребителей.

Источниками информации для проведения анализа являются: бизнес-планы, данные бухгалтерского учёта и отчётности (товарные отчёты, учётные регистры о движении и остатках товаров), акты ревизий и проверок, сведения о поступлении выручки, состоянии расчетов с покупателями и поставщиками и погашения ссуд, которые фиксируются в банковском учете, и др.

Прежде чем приступить к анализу необходимо проконтролировать безупречность формирования бухгалтерских отчетов, взаимоувязку и достоверность данных. Тщательно должны проверяться показатели розничного и оптового товарооборота, издержек оборота, прибыли, дебиторской и кредиторской задолженности и др. При этом для обеспечения сопоставимости данных необходимо выяснить, какие произошли изменения за отчетный период в ценах, ассортименте реализуемых товаров и в торговой сети. Если были та-

кие изменения, то в плановые и отчетные данные нужно внести соответствующие коррективы.

В торговых организациях высокий удельный вес занимает экономический анализ товарных запасов, поэтому повышенное внимание предьявляется к показателям их эффективного использования, коэффициентам оборачиваемости запасов, длительности их оборотов, расчетам норм и нормативов текущих, страховых и технологических запасов.

Финансово-экономическое состояние торговых организаций определяется такими ключевыми показателями, как: товарооборот, издержки обращения, валовый доход, прибыль (убыток), показатель обращаемости резервов, рентабельность и др.

Издержки обращения организаций торговли включают следующие статьи:

Транспортные расходы по перевозке товаров  
Оплата труда работников торговли  
Отчисления в пенсионный фонд и фонд социального страхования  
Арендная плата и содержание помещений  
Амортизация основных фондов  
Расходы на спецодежду, материалы, приборы и т.д.  
Расходы на хранение, доработку, упаковку и сортировку товаров  
Расходы на рекламу, оформление витрин и выставок  
Потери товаров  
Оплата процентов за пользование кредитами и пр. расходы

Поступление и продажа товаров торговыми организациями являются непрерывным процессом, а потому всегда необходим наилучший величины товарных сбережений.

Слишком большой масштаб общетоварных запасов приводит к увеличению складских расходов, снижению множитель оборачиваемости сбережений, а слишком малый размер – к дефициту товаров.

Для расчета оптимальных размеров товарных запасов используется нормативно-балансовый метод.

Вначале по характеру фондов проводится экономический анализ мер фондов в днях, что принимает к сведению: умеренный срок товара в доступе

от поставителя в торговое предприятие; время контроля особенности, отбраковки, принятия, помещения и приготовления к торговле; среднее время продажи товара из магазина покупателям; общесреднее время присутствия товаров в страховом резерве на оказии краха доставления товаров, обнаруживается в дороге.

Разделение проектирования товарооборота на продолжительность регламентного промежутка (например, на 90 дней квартального плана) рассчитывается стоимость однодневного оборота. Нарастание ценности однодневного товарного оборота на принцип сбережения в днях определяется обязательный плановый величины товарных припасов торгового предприятия.

Управление товарными запасами сводится к снижению финансовых затрат через ускорение их оборачиваемости или увеличение скорости движения товарооборота.

Оборачиваемость сбережений или быстроты хода товарооборота зачисляется отношением массы товарообращения к посредственной степени товарных резерв:

$$СТ = ОТ/ТЗ \quad (2.1)$$

где СТ – оборот перемещения товарного обращения

ОТ – объёма товарооборота

ТЗ – средняя величина товарных запасов

Оборачиваемость сбережения или темп передвижение товарооборота организации характеризует то количество оборотов товарной массы, которое может быть осуществлено в протяжении анализированного промежутка (за год, квартал, месяц). Другим важным показателем является продолжительностью одним оборотом товаров, которая определяется отношением полагаемого интеримарного времени к индексу обращаемости товарных резервов:

$$ДО = ВП/СТ \quad (2.2)$$

где ДО – протяжность одного обращение товаров

ВП – количество дней за год, квартал, месяц

СТ – скорость движения товарооборота

Пример (Торговый центр Улдуз) у.е.:

В «Торговый центр Улдуз» за прошедший квартал товарооборот составил 36000 ман., а рассчитанные средние товарные запасы – 6000 ман. Определите оборачиваемость резервов или оборотов хода продажи «Торговый центр Улдуз» и продолжительность 1-го выражения общетоварных зарядов за годовой период.

Решение: Оборачиваемость сбережений или быстрота хода товарооборота организации составит:  $36000:6000 = 6$  оборотов в среднем за квартал, или 24 оборота в среднем за год. Протяженность 1-го оборота товарных припасов за годовой период:  $360:24 = 15$  дней на один оборот товаров.

## **2.2. Развития и использования материально-технической базы розничной торговли, и анализ их состояния.**

Анализ материально-технической базы частичной продажи как правило начинают с четкого исследования и таксировки структуры, а вдобавок строения общепроизводственных основных фондов. В розничной торговле происходит перевооружение фирмы современным оборудованием, в прочем, как и в других отраслях хозяйства, следовательно, их часть в едином масштабе основных фондов соответственно периодически вырастать. Надо в свой черед пометить, что техническая вооруженность значительных частичных торговых организаций значительна низка. Достаточно не полностью могут удовлетворяться нужды отрасли по производству торгово – технологического, подъемно-транспортного установления и пр. И в взаимоотношении с этим ставится конкретная задача усовершенствовать применение существующего парка оборудования и установки, вовремя и полностью оснащать торговые организации современной техникой.

Рассмотрим состав и структуру производственных и непроизводственных основных средств анализируемого торговой организации, построив табл. 2.1[таб. условное]

Итак, основные средства по исследуемому «Торговый центр Улдуз» (у.е.) за прошедший год увеличились на 693 млн ман. (**9058 – 8365**), либо на 8,3 %, также основные производственные фонды возросли на 694 млн ман. (на 8,5 %). Как основательное тут, следует заметить более высоких темпов подъема инициативных основных фондов (машин и станков). В итоге их часть всецело в основных средствах также увеличилась с 23,0 % на вступление года до 25,5 % — на окончание. Такое повышение цены основных фондов на окончание года по сопоставлению с вступлением связано с их переоценкой. До оценки ОС за прошедший период была 602 млн ман. а их поступление — 91 млн ман. (в основном оборудования и машин). Для таксировки положения ОС и их воздействие на торгово-производственные процессы определяют очередные данные: [47, с30-32]

- множитель вещественный основных фондов, который вычисляется расположением средств изнашивания к исходный или возобновительный их цен;
- показатель реконструированы, исчисляемый эквивалентности средства заново зачисленных основных средств за год (или за более длинный отрезок времени) к их сальдо на завершение года;
- показатель выбытия, рассчитываемый связям удаливших ОС за год (или за более длинный отрезок времени) к их сальдо на возникновение года;
- множитель увеличения ОС, подсчитываемый эквивалентности суммы их дохода за год к сальдо основных фондов на возникновение года;
- элемент инициативный части общепроизводственных основных фондов в совокупной их ценности, что определяет технический ступень торгового организации;
- показатель фонд вооружённости труда, предназначаемый связям среднегодовой цены общепроизводственных ОС к среднесписочной число рабочих;

•индекс технической оснащенности труда, вычисляемый связи среднегодовой цены динамичных производственных основных фондов к среднесписочной состав рабочих.

Анализ норматива расценивания положения ОФ, как правило, проводят в динамике, т.к. на практике не имеется планово-нормативная справка. Анализ показателей оценки состояния основных средств, как правило, проводят в динамике, т.к. на практике не имеется планово-нормативная информация.

Таблица 2.1

Информация о динамике основных фондов по первичной цене по «Торговый центр Улдуз» за прошедший год, млн ман.(у.е.)

Виды основных средств	Остаток на начало года		Поступило за год	Выбыло за год	Остаток на конец года		Наличие основных средств на конец года в % к началу года
	сумма	удельный вес, %			сумма	удельный вес, %	
Здания	6 007	71,8	548	312	6 243	68,9	103,9
Сооружения	21	0,3	30	—	51	0,6	242,9
Передаточные устройства	—	—	—	—	—	—	—
Оборудование	1 924	23,0	467	81	2 310	25,5	120,1
Транспортные средства	121	1,4	36	23	134	1,5	110,7
Инструмент, хозяйственный инвентарь и принадлежности	290	3,5	42	17	315	3,5	108,6
Другие виды основных средств	2	—	3	—	5	0,1	250,0
<b>Всего</b>	<b>8 365</b>	<b>100</b>	<b>1 126</b>	<b>433</b>	<b>9 058</b>	<b>100</b>	<b>108,3</b>
В том числе производственные основные средства	8 207	98,1	1 118	424	8 901	98,3	108,5
Износ всех основных средств	2 930	35,0	X	X	3 279	36,2	111,9
Остаточная стоимость всех основных средств	5 435	65,0	X	X	5 779	63,8	106,3
Износ машин и оборудования	743	38,6	X	X	832	36,0	112,0

Источник: Таблица составлена автором.

По нашему мнению, коэффициенты обновления, выбытия, а также прироста основных средств, надо изучать взаимосвязано (по всем основным средствам, но по производственным основным фондам отдельно, а внутри их

— по отдельным видам основных средств). Это позволит нам глубоко проанализировать и оценить воспроизводство материально-технической базы розничной торговли.

Также необходимо определить обеспеченность организации занимающихся розничной торговлей отдельными видами оборудования, техники, помещениями. Обобщающими показателями оценки обеспеченности организаций торговли производственными основными фондами являются фондовооруженность и техническая вооруженность труда. Увеличение фондовооруженности и в особенности и технической вооруженности, может привести к повышению производительности труда. И поэтому надо их анализировать взаимосвязано (сопоставлять ряд лет темпов роста Пр.тр, фондовооруженности и технической вооруженности труда).

Чтобы оценить техническую оснащенность торговой организации надо определить ценность динамичной стороны основных производственных ресурсов на 100 м<sup>2</sup> торгового участка. Вдобавок, надо исчислять показатель механизирование труда, который показывает часть рабочих, у тех-кого деятельность механизирован больше на 50 %, в совместном количестве трудящихся, и показатель механизации труда, определяющий отношение потребления времени на осуществление работ воплощенным путем общих затрат рабочего времени.

При анализе следует определить, как формируется база материально-технической торговли, также усвоить актуальность введения в воздействие созданных основных средств. По влияющий нормативам, длительность сооружения продуктового магазина участком 600 м<sup>2</sup>— 13 месяцев; непродовольственного магазина площадью до 700 м<sup>2</sup>— 10 месяцев; а также универмага площадью до 600 м<sup>2</sup>— 20 мес. и пр. Если же план введения в воздействие поштучной торговой сети, а также и складских помещений не будет выполнен, то в этом случаи нужно вычислить убыток в единичном товарообороте и в доходе. Убытки в товарообороте обычно выражают прямым счетом. В случае если продолжение даты сооружения равняется 1-2 и более пол-

ных месяца, тогда утраты в товарном обороте принимаются в масштабе порядка розничной продажи товаров на указанный период. А если увеличение времени строительства насчитывает на половину месяца, то в этом случае заранее выражают регламентную среднедневную продажу товаров, что потом приумножают на объем рабочих дней увеличения времени постройки.

В исследуемом периоде «Торговый центр Улдуз» запланировала открыть магазин (с 1 июня), одну палатку (с 1 мая) и 2 киоска (с 1 апреля). План товарного оборота назначен магазину на июнь — декабрь 960 млн м.; палатке на май — 125 млн манат. каждому киоску на апрель — по 24 млн м. Но магазин в прошедшем году не введен в использование. Палатка вступила в работу с 12 мая (в мае 25 рабочих дней, из них палатка не трудилось 10 рабочих дней). Киоски открыты были в положенный срок. Задержка введением в использование палатки повергли к понижению массы товарного обращения на 50 млн манат. ( $125: 25 * 10$ ). Совместные убытки товарообращения по отмеченной поводу за год составили 1010 млн манат. ( $960 + 50$ ). В процессе следующего анализа необходимо определить повод нарушения времени строительства и введение в деятельность магазинов, иной торговой сети, развозимой и разносимой торговли, планировать развитие материально-технической базы торговли, и опять же повысить эффективность ее применения. Вдобавок аналогично нужно подсчитывать утраты единичного товарного оборота в связи с увеличением даты осуществления, нынешнего и основательного ремонтов, инвентаризаций и описи. По исследованному предприятию утечки товарообращения по перечисленным причинам основалось на 520 млн манат.

Главной проблемой анализа тут является освоение норм магазинов и их разделения. Важными нормативами напряжения и эффективности применения материально-технической базы на штучных торговых организациях (в том числе и в магазинах само обслуживания) кроме масштаба товарооборота на 1 м<sup>2</sup> торговой или полной участка служит фондоотдача (величина товарного оборота на один манат полных производственных ОС или деятельной их ча-

сти), фондоемкость (форма ОС на один манат товарооборота). Анализ коэффициента фондоотдачи и фонда емкости в продаже часто осуществляют в динамике, потому, что сложно найти регламентную среднегодовую ценность производственных основных фондов. В процессе анализа главное почтение уделяют проявление и привлечения резервов повышения фондоотдачи при росте его качества ухода потребителей. [22, с40-42]

«Торговый центр Улдуз» обладает очередными данными по применению производственных основных фондов (табл. 2.2). План единичного товарооборота коммерческой организацией был выполнен на 2,8 %, за счет повышения среднегодовой цены общепроизводственных ОС на 1,8 % и по причине также поднятию фондоотдачи — на 1,0 % (**2,8 — 1,8**). В динамике товаро-оборот вырос на 9,0 % за счет превышения среднегодовой ценности производственных ОС и на 5,0 % (**14,0 — 9,0**) благодаря увеличению фондоотдачи.

В прошедшем году анализируемого предприятия фондоотдача всех общепроизводственных основных фондов была 4,837 ман. что на 0,046 ман. выше плана и на 0,211 ман. больше предыдущего года, за счет увеличения единичных цен на товары фондоотдача, также выросла на 0,475 ман. (**4,837 — 4,362**), что и насчитывает 10,3 % к действительному ее уровню за бывший год (**0,475: 4,626 \* 100**).

Как правило при до оценки ОС фондоотдача падает, а при уценке она поднимается. Для определения воздействия этой причины на фондоотдачу надо установить ее степень с учетом пере оценивания основных фондов и сопоставить с реальной фондоотдачей прошедшего года. За счет до оценки среднегодовая цена основных производственных фондов по анализируемому объекту торговли увеличилась на 602 млн ман.

А теперь установим фондоотдачу за прошедший год, отчислив стоимость до оценки ОС: **41 377: (8554 — 602) = 5,203** ман. И так, до оценка производственных ОС на 602 млн ман. Повергнута к уменьшению фондо-

отдачи на 0,366 ман. (**4,837 – 5,203**), что составляет 7,9 % к действительному ее масштабу за предшествующий год (**0,366: 4,626 \* 100**). В отчетном году фондоемкость всех производственных основных фондов составляло 0,207 ман. и уменьшилась по сравнению с планом на 0,002 ман., и с бывшим годом на 0,009 ман. Как положительное здесь нужно отметить повышение фонд вооружённости и технической оснащённости труда. Темпы увеличения среднегодовой оценки высокоактивных основных фондов по сверке с планом превосходят темпы увеличения товарного оборота. В итоге их фондоотдача понизилась по сравнению с планом на 0,159 ман.

В динамике наблюдается противоположная закономерность в результативности применении инициативных основных производственных фондов. Чтобы изучить и оценить воздействия материально-технической базы торговли на подъем розничного товарооборота «Торговый центр Улдуз» составим табл. 2.3 и 2.4.

Повышение среднегодовой цены всех производственных основных средств обеспечило повышение масштаба товарооборота по сопоставлению с планом и бывшим годом в соответствии на 733 млн ман, и на 3275 млн ман. Повышение фондоотдачи в динамике способствовало увеличению единичного товарооборота на 1807 млн ман. Необходимо заметить, что увеличение фондоотдачи здесь вызвано в основном с повышением единичных цен на товары. Именно за счет увеличения единичных цен на товары фондоотдача всех общепроизводственных основных фондов выросла на 0,475 ман. а единичного товарооборота торговой организации вырос на 4063 млн ман. (**+0,475 \* 8554**). Увеличение среднегодовой цены динамичных производственных ОС по сопоставлению с планом повлияло темпу роста товарооборота, а уменьшение их фондоотдачи негативно воздействовало на подъем розничной распродажу товаров. Далее следует исследовать приспособленность использования участков торговых организаций, ввести внутренние резервы увеличения торгового участка за счет уменьшения подсобных и складских участков, переделки и отличной проектирования торгового зала,

наилучшего размещения в нем товаров и т.п. Также нужно установить, как магазины обеспечены оборудованием и машинами и насколько эффективно они используются в предприятии.

Таблица 2.2

Информация об благосостоянии и эффективности употребления производственных основных средств «Торговый центр Улдуз» (у.е.)

Показатель	Фактически за прошлый год	Отчетный год			Отклонение		В % к прежнему году
		план	фактически	% выполнения плана	от плана	от прошлого года	
1. Розничный товароборот, млн ман. : в действующих ценах	36 295	40250	41377	102,8	+1127	+5 082	114,0
в сопоставимых ценах	36 295	X	37310	X	X	+1 015	101,4
2. Среднегодовая цена производственных средств в действующей оценке, млн ман.	7 846	8 401	8 554	101,8	+ 153	+708	109,0
3. В том числе активной их части	1 824						
4. Фондоотдача всех производственных основных средств, исходящая из товарообращения, млн.:	4,626	1 946	2 016	103,6	+70	+ 192	110,5
в действующих ценах	4,626						
в сопоставимых ценах		4,791	4,837	101,0	+0,046	+0,211	104,6
5. Фондоотдача действующих производственных средств, исходя из товарного оборота, млн.:	19,899	X	4,362	X	X	-0,264	94,30
в действующих ценах							
в сопоставимых ценах	19,899	20,683	20,524	99,2	-0,159	+0,625	103,1
6. Фондоёмкость производственных всех основных средств, млн.	0,216	X	18,507	X	X	-1,392	93,0
7. Среднесписочная количество торговых работников, чел.	1244	0,209	0,207	99,0	-0,002	-0,009	95,8
8. Фондовооруженность труда торговых работников (стр. 2 : стр. 7), млн ман.	6,307	1253	1263	100,8	+10	+19	101,5
9. Техническая снабженность труда торговых работников (стр. 3 : стр. 7 ), млн ман.	1,466	6,705	6,773	101,0	+0,068	+0,466	107,4
		1,553	1,596	102,8	+0,043	+0,130	108,9

Источник: Таблица составлена автором.

Таблица 2.3

Алгоритм расчета действия материально-технической базы торговли на улучшение единичного товарооборота в существующих ценах «Торговый центр Улдуз», млн.м.(у.е.)

Факторы	Влияние на осуществление плана товарооборота		Воздействие на динамику товаро-оборота	
	расчет	сумма	расчет	сумма
Изменение среднегодовой цены производственных основных средств	+153 x 4,791	+733	+708 x 4,626	+3 275
Изменение фондоотдачи производственных основных фондов	+0,046 x 8554	+394	+0,211 x 8 554	+1 807
В том числе преобразование фондоотдачи за счет подъема единичных цен на товары	X	X	(4,837 - 4,362) x 8 554	+4 063
Всего	X	+1127	X	+5 082

Источник: Таблица составлена автором.

Таблица 2.4

Алгоритм расчета воздействия высокоактивных производственных ОС и эффективности их во пользования на роста розничного товаро-оборота в нынешних ценах «Торговый центр Улдуз», млн м.(у.е.)

Факторы	Воздействия на воплощение плана товарооборота		Воздействие на динамику товарного оборота	
	расчет	сумма	расчет	сумма
Изменение среднегодовой цены активных общепроизводственных основных средств	+70 x 20,683	+1448	+192 x 19,899	+3 822
Изменение фондоотдачи инициативных производственных ОС	-			
Так же перемены фондоотдачи за счет увеличения единичных цен на товары	0,159 x 2016	-321	+0,625 x 2 016	+1 260
	X	X	(20,524 – 18,507) x 2 016	+4 066
Всего	X	+1127	X	+5 082

Источник: Таблица составлена автором.

В анализе сверх эффективности употребления материально-технической базы магазинов необходимо установить, как переменялось по соотносении с планом и бывшим годом торговый участок, количество работников дней за год, средняя протяжность рабочего дня и выработка (масса товарооборота) на 1 м<sup>2</sup> торговый участок за 1 ч работы и как подействовали эти факторы на

улучшение товарооборота. По данным табл. 2.5 рассмотрим режим работы высоко структурных отделений «Торговый центр Улдуз».

Таблица 2.5

Информация о режиме работы структурных подразделений «Торговый центр Улдуз»

Показатель	Фактически за прошлый год	Отчетный год			Отклонение		В % к прошлому году
		план	фактически	% выполнения плана	от плана	от прошлого года	
Торговая площадь, м <sup>2</sup>	4 880	5000	5 065	101,3	+65	+185	103,8
Количество рабочих дней за год	325	330	328	99,4	-2	+3	100,9
Средняя длительность рабочего дня, ч	11,0	11,0	11,2	101,8	+0,2	+0,2	101,8
Выработка на 1 м <sup>2</sup> торговый участок за час работы, тыс. ман.	2,080	2,218	2,224	100,3	+0,006	+0,144	106,9
Единичный товаро-оборот в существующих ценах за год, млн. ман.	36 295	40 250	41 377	102,8	+1 127	+5082	114,0

Источник: Таблица составлена автором.

Данные, которые характеризуют порядок работы картировочных подразделений торгового объекта, воздействовали на воплощение плана и динамику единичного товарного оборота в разнообразных направлениях: одни содействовали его росту; другие привели к снижению розничной продажи товаров. Для воздействия перемены режима работы структурных отделений «Торговый центр Улдуз» на осуществление плана товарооборота употребим прием цепных подстановок, построив табл. 2.6.

Из данных табл. 2.6 следует, что на проведение плана розничного товарооборота подействовали последующие факторы (в млн ман.):

- темп роста торгового участка:  $40780 - 40250 = +530$ ;
- спада числа рабочих дней в году:  $40533 - 40780 = -247$ ;
- повышение длительности рабочего дня:  $41270 - 40533 = +737$ ;
- увеличение выработки на 1 м<sup>2</sup> торгового участка за час работы:  
 $41377 - 41270 = +107$ .

Итого:  $41377 - 40250 = +1127$ .

Таблица 2.6

Разработочная таблица для изучения воздействия режима работы картировочных подразделений «Торговый центр Улдуз» на исполнение плана единичного товарооборота за прошедший год

Показатель	Расчет				
	1-й	1-й	1-й	1-й	1-й
1, Торговая площадь, м <sup>3</sup>	План 5 000	Факти- чески	Факти- чески	Факти- чески	Факти- чески
2. Число рабочих дней за год	План 330	5 065	5 065	5 065	5 065
3. Средняя длительность рабочего дня , ч	План 11,0	План 330	Факти- чески 328	Факти- чески 328	Факти- чески 328
4. Выработка на 1 м2 торгового участка за час работы тыс. ман.	План 2,218	План 11 ,0	План 11,0	Факти- чески 11,2	Факти- чески 11,2
5. Единичный товарооборот в функционирующих ценах за год (стр. 4 х стр. 3 х стр. 2 х х стр. 1 : 1 000), млн ман.	План 40 250	План 2,218 Пересчи- тайный 40 780	План 2,218 Пересчи- тайный 40 533	План 2,218 Пересчи- тайный 41 270	Факти- чески 2,224 Факта- чески 41 377

Источник: Таблица составлена автором.

Для постижения воздействие порядка работы структурных подразделений «Торговый центр Улдуз» на динамику роста единичного товарооборота составим табл. 2.7

Рост розничного товарного оборота в сопоставлении с предшествующим годом явился итогом влияния очередных факторов (в млн ман.):

- повышения торгового участка:  $37663 - 36295 = +1368$ ;
- роста количества рабочих дней в году:  $38011 - 37663 = +348$ ;
- увеличения продолжительности рабочего дня:  $38702 - 38011 = +691$ ;
- повышения выработки на 1 м2 торгового участка за 1 ч работы:  
 $41377 - 38702 = +2675$ .

Итого:  $41377 - 36295 = +5082$ .

Таблица 2.7

Разработочная таблица влияния перемены порядка работы структурных подразделений «Торговый центр Улдуз» на динамику развития розничного товарооборота

Показатель	Расчет				
	1-й	2-й	3-й	4-й	5-й
1. Реальный торговый участок, м <sup>2</sup>	Прош- лый год 4 880	Отчет- ный год 5 065	Отчет- ный год 5 065	Отчет- ный год 5 065	Отчет- ный год 5 065
2. Практическое число рабочих дней за год	Прош- лый год 325	Прош- лый год 325	Отчет- ный год 328	Отчет- ный год 328	Отчет- ный год 328
3. Фактическая средняя длительность рабочего дня, ч	Прош- лый год 11,0	Прош- лый год 11,0	Прош- лый год 11,0	Отчет- ный год 11,2	Отчет- ный год 11,2
4. Фактическая выработка на 1 м <sup>2</sup> торгового участка за час работы, тыс. ман	Прош- лый год 2,080	Прош- лый год 2,080	Прош- лый год 2,080	Прош- лый год 2,080	Отчет- ный год 2,224
5. Единичный товарооборот в существующих ценах за год (стр. 4 x стр. 3 x стр. 2 x стр. 1 : 1 000), млн ман.	Прош- лый год 36 295	Пере- считан- ный 37 663	Пере- считан- ный 38 011	Пере- считан- ный 38 702	Отчет- ный год 41 377

Источник: Таблица составлена автором.

Заканчивается анализ исполнением мер по продаже выявленных запасов развития и поднятия эффективности применения материально-технической базы торговли, развитие обслуживания потребителей. Характерное внимание обращают прогностическим резервам, применение которых следует быть реализовано в будущем. Осуществленный анализ показал, что в последующим году можно увеличить время работы филиала № 1 с 8 до 10 ч, или на 25,0 %  $[(10 - 8) : 8 \times 100]$ .

Исследования показывают, что при повышении времени работы магазинов на 10 % прирост товарного оборота составляет примерно 7 %. Следо-

вательно, подливание времени работы филиала № 1 позволит поднять еди-  
ничный товароборот в следующем году на 615 млн ман. ( $3515 * 25 * 7:100 * 10:100$ ).

В следующем году запланировано открыть три магазина, годовой темп  
товароборота одного из них составит 302 млн ман. За счет нынешнего фак-  
тора прогнозные запасы роста единичного товароборота составят 906 млн  
ман. ( $302 * 3$ ).

### **2.3. Анализ резервов использования основных средств и повыше- ния их эффективности.**

Основная задача анализа основных средств - Обнаружение резервов  
увеличения эффективности их применения является основной целью анализа  
ОС. Эффективность применения ОС вычисляется с помощью: уровня рента-  
бельности, фондоотдачи, фонд ёмкости, величины товароборота на 1 кв.м  
складской площади. Последние 3 величины характеризуют эффективность  
применения ОС при осуществлении торговой деятельности; а уровень рента-  
бельности применяется для оценки финансовой деятельности предприятия  
Рентабельность ОС вычисляется так: делим годовую сумму дохода к средне-  
годовой стоимости всех ОС. В торговой организации будет, вычисляется так:

$$\text{за 2016 г.: } \frac{246}{1968} * 100 = 12,5\%$$

$$\text{за 2017 г.: } \frac{968}{2288} * 100 = 42,3\%$$

$$\text{за 2018 г.: } \frac{604}{2636} * 100 = 22,9\%$$

Для единой оценки эффективности применения ОС применяется инте-  
гральный показатель их оценки, вычисляемая по формуле (2.3):

$$S = \sqrt{Уф * Ур}, \quad (2.3)$$

где Уф - уровень фондоотдачи;

Ур - уровень рентабельности основных средств.



Товарооборот, млн.ман.	12 744	23 220	6 668	10 476	-6 552	182,20	71,78
а) в действующих ценах							
б) в сопоставимых ценах	12 744	18 806	14 893	6 062	-3 913	147,57	79,19
2. Среднегодовая стоимость всех основных средств, млн.ман.	1 968	2 287,5	2 635,5	319,5	348	116,23	115,21
а) с учетом переоценки	990	2 354	2 869	1 364	515	237,78	121,88
б) без учета переоценки							
3. Среднегодовая стоимость активной части основных средств, млн.ман.	775	2 068,5	2 293,5	293,5	225	116,54	110,88
а) с учетом переоценки	923	2 127	2 411	1 204	284	230,44	113,35
б) без учета переоценки							
4. Фондоотдача всех основных средств, ман.	6,476	10,151	6,324	3,675	-3,826	156,75	62,30
а) в действующих ценах (стр.1а / стр.2а)							
б) в сопоставимых ценах (стр.1б / стр.2а)	6,476	8,221	5,651	1,746	-2,570	126,96	68,74
в) в сопоставимых ценах без учета переоценки (стр.1б /стр.2б)	12,873	7,989	5,191	-4,884	-2,798	62,06	64,98
5. Фондоотдача активной части основных средств, ман.	7,180	11,226	7,267	4,046	-3,958	156,35	64,74
а) в действующих ценах (стр.1а / стр.3а)							
б) в сопоставимых ценах (стр.1б / стр.3а)	7,180	9,092	6,494	1,912	-2,598	126,63	71,42
в) в сопоставимых ценах без учета переоценки (стр.1б /стр.3б)	3,807	8,842	6,177	-4,966	-2,664	64,04	69,86
6. Фондоёмкость всех основных средств, ман.	0,154	0,099	0,158	-0,056	0,060	63,79	160,50
а) в действующих ценах (стр.2а /стр.1а)	0,154	0,122	0,177	-0,033	0,055	78,78	145,48
б) в сопоставимых ценах							

(стр.2а /стр.1б) в) в сопоставимых ценах без учета переоценки (стр.2б /стр.1б)	0,078	0,125	0,193	0,047	0,067	161,13	153,90
7. Фондоемкость активной части основных средств, ман.							
а) в действующих ценах (стр.3а / стр.1а)	0,139	0,089	0,138	-0,050	0,049	63,96	154,46
б) в сопоставимых ценах (стр.3а /стр.1б)	0,139	0,11	0,154	-0,029	0,044	78,97	140,01
б) в сопоставимых ценах (стр.3а /стр.1б)	0,072	0,113	0,162	0,041	0,049	156,16	143,13
8. Среднесписочная численность работников, чел.	257	264	282	7	18	102,72	106,82
9. Фондовооруженность всех основных средств, млн.ман.							
а) с учетом переоценки (стр.2а / стр.8)	7,658	8,665	9,346	1,007	0,681	113,15	107,86
б) без учета (стр.2б /стр.8)	3,852	8,917	0,174	5,065	1,257	231,47	114,10
10. Фондовооруженность активной части основных средств, млн.ман.							
а) с учетом переоценки (стр.3а /стр.8)	6,907	7,835	8,133	0,929	0,298	113,45	103,80
б) без учета переоценки (стр.3б /стр.8)	3,591	8,057	8,550	4,465	0,493	224,33	106,12
11. Производительность труда, млн.ман.							
а) в действующих ценах (стр.1а / стр.8)	49,588	87,955	59,106	38,367	-28,848	177,37	67,20
б) в сопоставимых ценах (стр.1б / стр.8)	49,588	71,235	52,812	21,647	-18,423	143,65	74,14

Источник: Таблица составлена автором.

Исходя, из данных таблицы 2.8 надо сказать, что товарооборот стремительно повысился в действующих ценах в 2015 г. по сравнению с 2016 г. и резко снизился в 2017 г., что показывают цепные темпы роста, которые рав-

ны 182,2 % и 71,8 %. Мы получили это за счет повышения среднегодовой стоимости ОС, с помощью рассчитанных данных, показанные в таблице 2.8 (строки 2 и 3). Также за счет данных строк 4 и 5 таблицы 2.1 проанализируем динамику фондоотдачи всех ОС, в том числе их активной части. Заключим тем, что указанный показатель существенно снизился в 2017 г. по сравнению с 2016 г. Также надо обратить внимание на небольшие колебания величины фонд вооружённости всех ОС, цепные темпы роста которого в 2015 г. и 2016 г. равны 113,18 % и 107,86 %. Данные таблицы также показывают резкое уменьшение Пр.тр рабочих в 2017 г. по сравнению с аналогичным отрезком времени предыдущего года.

Также определим влияние факторов с таблицы 2.8 на изменение фондоотдачи.

1. Изменение цен на товары (см. формулу (2.4)):

$$\Phi_{ц} = \Phi_1 - \Phi_0 \quad (2.4)$$

где  $\Phi_{ц}$  – изменение фондоотдачи всех ОС за счет изменения цен на товары, ман. ;

$\Phi_1$  – фондоотдача в действующих ценах;

$\Phi_0$  – фондоотдача в сопоставимых ценах.

В 2015 г.:  $\Phi_{ц} = 6,476 - 6,476 = 0$  ман.

В 2016 г.:  $\Phi_{ц} = 10,149 - 8,219 = 1,93$  ман.

В 2017 г.:  $\Phi_{ц} = 6,323 - 5,65 = 0,673$  ман.

2. Изменение стоимости ОС вследствие переоценки (см. формулу (2.5)):

$$\Phi_{п} = \Phi_{о1} - \Phi_{о0} \quad (2.5)$$

где  $\Phi_{п}$  – изменение фондоотдачи за счет изменения стоимости ОС в результате переоценки;

$\Phi_1$  – фондоотдача в сопоставимых ценах;

$\Phi_0$  – фондоотдача в сопоставимых ценах без учета переоценки.

В 2015 г.:  $\Phi_{п} = 6,476 - 12,873 = -6,397$  ман.

В 2016 г.:  $\Phi п = 8,219 - 7,989 = 0,23$  ман.

В 2017 г.:  $\Phi п = 5,65 - 5,191 = 0,459$  ман.

Следовательно, из этих расчетов можем сделать вывод, что в 2016 г. фондоотдача всех ОС за счет изменения стоимости товара повысилась на 1,93 ман., а за счет переоценки основных средств - на 0,23 ман.; в 2017 г. фондоотдача из-за изменения этих же факторов повысилась на 0,673 ман. и на 0,459 ман.

Для изучения и оценки воздействия материально-технической базы торговли на развитие товарооборота «Торговый центр Улдуз» составим таблицы 2.9 и 2.10.

Таблица 2.9

Алгоритм расчета влияния материально-технической базы торговли на развитие товарооборота «Торговый центр Улдуз» за 2016-2017 годы (млн.ман.) (у.е.)

Факторы	Влияние на выполнение плана товарооборота		Влияние на динамику товарооборота	
	расчет	сумма	расчет	сумма
1. Изменение среднегодовой стоимости основных производственных средств	320 x 6,476	2 069	348 x 10,149	3 532,5
2. Изменение фондоотдачи всех основных производственных средств	3,673 x 2 288	8 407	-3,825 x 2 636	-10 084,5
3. В т.ч. изменение фондоотдачи за счет повышения цен на товары	(10,149 - 8,219) x 2288	4 414	(6,323 - 5,65) x 2 636	1 775
Всего	-	10 476	-	-6 552

Источник: Таблица составлена автором.

Таблица 2.10

Алгоритм расчета влияния активных основных производственных средств на развитие товарооборота в действующих ценах «Торговый центр Улдуз» за 2016-2017 годы (млн.ман.) (у.е.)

Факторы	Влияние на выполнение плана товарооборота		Влияние на динамику товарооборота	
	расчет	сумма	расчет	сумма
1. Изменение среднегодовой стоимости активных основных производственных средств	294 x 7 180	2 107,2	225 x 1,223	2 525,7
2. Изменение фондоотдачи активных основных производственных средств	4,043 x 2 069	8 368,8	-3,957 x 2 294	-9 077,7
3. В т.ч. изменение фондоотдачи за счет повышения цен на товары	(11,223 - 9,089) x 2 069	4 414	(7,266 - 6,492) x 2 294,0	1 775
Всего	-	10 476	-	-6 552

Источник: Таблица составлена автором.

Проанализировав вышеуказанные показатели сделаем вывод, что из-за повышение среднегодовой стоимости всех основных производственных средств увеличился объем товарооборота по сравнению с 2016 г. и 2017 г. на 2069,0 млн.ман. и на 3532,5 млн.ман. Снижение фондоотдачи способствовало понижению товарооборота на 10084,5 млн.ман. Из-за роста стоимости товаров фондоотдача всех ОС увеличилась на 0,673 тыс.ман., а товарооборот повысился на 1775,0 млн.ман. (0,673 \* 2 636,0). Из-за повышение среднегодовой стоимости активной части основных производственных средств товарооборот повысился, а из-за понижения их фондоотдачи в отчетном году негативно повлияло на динамику товарооборота, понизив его на 9077,7 млн.ман. (-3,957 \* 2 294,0).

Фондоотдача вычисляется по формуле (2.6):

$$\Phi = \text{Впр}/\Phi\text{с} \quad (2.6)$$

где Впр - валовая (реализованная) продукция, млн.ман.;

Φс - среднегодовая стоимость основных производственных средств, млн.ман.

Предположим, что величина товарооборота в 2017 г. осталась на уровне 2016 г., но в то же время среднегодовая стоимость ОС изменилась и составила (согласно данным таблицы 2.11) 2636,0 млн.ман.

Таблица 2.11

Оценка обеспеченности торговой организации «Товарный центр Ул-дуз» основными средствами за 2015-2017 годы

Показатели	Год			Отклонение		Темп роста, %	
	2015	2016	2017	2016 г. к 2015 г.(гр.3 - гр.2)	2017 г. к 2016 г.(гр.4 - гр.3)	2016 г. к 2015 г.(гр.3 / / гр.2 x x 100)	2017 г. к 2016 г.(гр.4 / / гр.3 x x 100)
1. Среднегодовая стоимость основных средств, млн.ман.	1 968	2287,5	2635,5	319,5	348	116,23	115,21
1.1. в т.ч. активная часть, млн.ман.	1 775	2068,5	2293,5	293,5	225	116,54	110,88
2. Удельный вес активной части, % (стр.1.1 / стр.1 x x 100 %)	90,2	90,4	87,0	0,2	-3,4	100,26	96,24
3. Число рабочих в наибольшую смену, чел.	54	57	61	3	4	105,56	107,02
4. Фондово-оруженность труда, млн.ман. (стр.1 // стр.3)	36,4	40,1	43,2	3,7	3,1	110,12	107,66
5.Техническая вооруженность труда, млн.ман. (стр.1.1 / стр.3)	32,9	36	37,6	3,4	1,3	110,40	103,61

Источник: Таблица составлена автором.

Отталкиваясь из данных таблицы 2.11 среднегодовая стоимость ОС в 2017 г. по сравнению с 2016 г. повысилась на 115,21 %, что немного ниже темпа роста данного показателя в 2016 г., который составлял 116,23 %. Активная часть основных средств увеличилась в 2016 г. по сравнению с 2015 г.

на 225,0 млн.ман. (293,5 – 2 068,5), а их доля за анализируемый период понизилась на 3,4 % (87,0 % – 90,4 %).

Также нужно отметить постепенное повышение показателей фонд вооружённости (в пределах 36,4 % – 43,2 %), а также технической вооружённости труда (32,9 % – 37,6 %), что демонстрирует о положительной тенденции в обеспечении рабочих производственными фондами и ведет к росту Пр.тр. Данные показатели на практике изучаются взаимосвязано, путем сравнения их за ряд лет.

Тогда фондоотдача была бы равна:

$$\Phi_{2017} = \frac{118,806}{2636} = 7,13 \text{ ман.}$$

Так мы определили неиспользованные резервы роста фондоотдачи в размере 1,48 ман. (7,13 – 5,65).

Предположим что в 2017 г. величина товарооборота равна (согласно таблице 2.11) 14 893,0 млн.ман., но не изменилась среднегодовая стоимость основных средств, т.е. на уровне 2016 г., то фондоотдача была бы равна:

$$\Phi_{2017} = \frac{14893}{2288} = 6,51 \text{ ман.}$$

Этот расчет указывает, что резерв повышения фондоотдачи был недоиспользован на 0,86 ман. (6,51 – 5,65), а в целом величина неиспользованного резерва равна 2,34 ман. (0,86 + 1,48).

Следом проведенного факторного анализа показателя производительности труда (Пр.тр.) можно определить его зависимость от этих факторов (см. формулу (2.7)):

$$\text{Пр.тр.} = (\Phi_o * \text{Ст}) / (\text{Ст} / \Phi_v) = \Phi_v * \Phi_o, \quad (2.7)$$

где  $\Phi_v$  - фонд вооружённости;

$\Phi_o$  - фондоотдача.

Повышение фонд вооружённости в 2017 г. положительно сказался на показателе Пр.тр, а понижение фондоотдачи обусловило ее уменьшение. Если бы в 2017 г. фонд вооружённости равна (исходя из таблицы 2.11) 9,348

млн.ман., но при этом неизменной осталась фондоотдача, т.е. на уровне 2016 г., то Пр.тр была бы равна:

$$\text{Пр. тр. 2017 к Пр. тр. 2016} = 9,348 * 8,219 = 76,83$$

Приведенный расчет показывает неиспользованные организацией резервы увеличения Пр. тр в размере 24,02 млн.ман. (76,83 - 52,81).

Определим с помощью факторного анализа воздействие факторов на уровень товарооборота, далее найдем неиспользованные резервы роста исследуемого показателя за 2017 г.

Факторами 1-ого порядка, который оказывает воздействие на объем реализованной продукции, являются:

- изменение среднегодовой стоимости ОС;
- изменение фондоотдачи ОС.

В данном случае увеличение среднегодовой стоимости ОС позитивно повлияло на повышение объема реализованной продукции. Негативное воздействие на величину товарооборота (Т) оказало понижение в 2017 г. фондоотдачи. Если бы фондоотдача в анализируемом году не понизилась, а осталась на уровне 2016 г., при условии повышения среднегодовой стоимости основных средств до 2 869 (данные таблицы 2,8), то неиспользованный резерв роста товарооборота был бы равен 6 772 млн.ман.:

$$T_{2018}(\text{прогноз}) = 8,219 * 2636 = 21665 \text{ млн. ман.}$$

$$T_{2017}(\text{факт}) = 5,65 * 2636 = 14893 \text{ млн. ман.}$$

$$\begin{aligned} \text{Неиспользованный резерв роста товарооборота} &= T_{2018}(\text{прогноз}) - \\ &- T_{2017}(\text{факт}) = 21\,665,0 - 14\,893,0 = 6\,772,0 \text{ млн. ман.} \end{aligned}$$

Факторами 2-ого порядка, который оказывает воздействие на объем реализованной продукции, являются:

- изменение среднегодовой стоимости активной части ОС;
- изменение фондоотдачи активных ОС.

Увеличение среднегодовой стоимости активной части основных средств позитивно повлияло на уровень товарооборота, а снижение ее фондоотдачи значительно снизило возможности организации по повышению объема

реализации продукции. Если бы величина среднегодовой стоимости активной части ОС была бы равна в 2017 г. 2 294 млн.ман. (исходя из таблицы 2.8), а показатель фондоотдачи почти не изменился бы как в 2016 г., т.е. составил бы 9,089 ман., то неиспользованный резерв роста товарооборота был бы равен 5 957,0 млн.ман.:

$$T_{2018}(\text{прогноз}) = 9,089 * 2294 = 20850 \text{ млн. ман.}$$

$$T_{2017}(\text{факт}) = 6,492 * 2294 = 14893 \text{ млн. ман.}$$

$$\begin{aligned} \text{Неиспользованный резерв роста товарооборота} &= T_{2018}(\text{прогноз}) - \\ &- T_{2017}(\text{факт}) = 20\,850,0 - 14\,893,0 = 5\,957,0 \text{ млн. ман.} \end{aligned}$$

Следовательно, уровень неиспользованного организацией резерва роста товарооборота с учетом влияния факторов 1-ого и 2-ого порядков составит 12 729,0 млн.ман. (6 772,0 + 5 957,0).

Затем на основании показателей из таблицы 2.8 определим прогнозные резервы роста исследованных выше показателей.

#### 1. Прогнозные резервы роста фондоотдачи.

Допустим, что объем товарооборота в 2018 г. увеличится по сравнению с 2017 г. на 15 % и составит 17 127 млн.ман. (14 893,0 \* 115 %: 100 %), а среднегодовая стоимость основных средств останется на уровне 2017 г., т.е. составит 2 636,0 млн.ман., тогда фондоотдача составит:

$$\Phi_{2018}(\text{прогноз}) = \frac{17127}{2636} = 6,5$$

$$\begin{aligned} \text{Таким образом, резерв роста фондоотдачи 2018г.} &= \Phi_{2018}(\text{прогноз}) - \\ &- \Phi_{2017} = 6,5 - 6,323 = 0,177 \text{ ман.} \end{aligned}$$

Если в результате понижения среднегодовой стоимости ОС в 2018 г. (в частности, в результате их уценки) на 20 % их цена будет равна 2 109 млн.ман. (2 636 x 80 % / 100 %), а величина товарооборота составит 14 893 млн.ман., т.е. останется на уровне 2017 г., то фондоотдача составит:

$$\Phi_{2018}(\text{прогноз}) = \frac{14893}{2109} = 7,062 \text{ ман.}$$

В этом закономерности резерв роста фондоотдачи 2018г. =  $\Phi_{2018}(\text{прогноз}) - \Phi_{2017} = 7,062 - 6,323 = 0,739 \text{ ман.}$

Итак, общий прогнозный резерв роста фондоотдачи в 2018 г. составит 0,916 ман. (0,177 + 0,739).

## 2. Прогнозные резервы роста Пр.тр.

Допустим, что фондовооруженность в 2018 г. повысится на 15 % и составит 10,75 млн.ман. ( $9,348 * 115 \% : 100 \%$ ), а фондоотдача останется на уровне 2017 г., т.е. составит 5,65 ман., то Пр.тр составит:

$$\text{Пр. тр.}_{2018} (\text{прогноз}) = 10,75 * 5,65 = 60,74 \text{ млн. ман.}$$

$$\text{Итак, резерв роста Пр.тр } 2018\text{г.} = \text{Пр.тр.}_{2018} - \text{Пр.тр.}_{2017} = 60,74 - 52,812 = 7,928 \text{ млн. ман.}$$

Если в 2018 г. фондоотдача повысится на 17 % и будет равна 6,61 ман. ( $5,65 * 117 \% : 100 \%$ ), а фонд вооружённость не изменится, т.е. будет равна 9,348 млн.ман., то Пр.тр составит:

$$\text{Пр. тр.}_{2018} (\text{прогноз}) = 9,348 * 6,61 = 61,79 \text{ млн. ман.}$$

$$\begin{aligned} \text{В этом случае резерв роста Пр.тр } 2018\text{г} &= \\ &= \text{Пр. тр.}_{2018} (\text{прогноз}) - \text{Пр. тр.}_{2017} = 61,79 - 52,812 = \\ &= 8,978 \text{ млн. ман.} \end{aligned}$$

Итак, общий прогнозный резерв роста Пр.тр в 2018 г. составили 16,906 млн.ман. (7,928 + 8,978).

## 3. Прогнозные резервы роста товарооборота.

### а) Воздействие факторов 1-ого порядка.

Если в 2018 г. произойдет повышение среднегодовой стоимости основных средств на 25 %, будет рвануться 3 163,0 млн.ман. ( $2\ 636,0 * 120 \% : 100 \%$ ), а фондоотдача останется на уровне 2017 г., т.е. составит 5,65 ман., то величина товарооборота составит:

$$T_{2018}(\text{прогноз}) = 5,65 * 3136 = 17718 \text{ млн. ман.}$$

$$\begin{aligned} \text{В данном случае резерв роста товарооборота } 2018\text{г.} &= T_{2018}(\text{прогноз}) - \\ &- T_{2017} = 17\ 718,0 - 14\ 893,0 = 2\ 825,0 \text{ млн. ман.} \end{aligned}$$

В результате роста фондоотдачи в 2018 г. на 17 % ее величина составит 6,61 ман. (5,65 x 117 % / 100 %), а среднегодовая стоимость ОС составит 2 636,0 млн.ман. исходя из таблицы 4), значит, товарооборот будет равен:

$$T_{2018}(\text{прогноз}) = 6,61 * 2636 = 17424 \text{ млн. ман.}$$

Таким образом, резерв роста товарооборота 2018г. =  $T_{2018}(\text{прогноз}) - T_{2017} = 17\,424,0 - 14\,893,0 = 2\,531,0$  млн. ман.

Общий прогнозный резерв роста товарооборота в 2018 г. С помощью воздействия факторов 1-ого порядка составит 5 356,0 млн.ман. (2 825,0 + 2 531,0).

б) Воздействие факторов 2-ого порядка.

Если в 2018 г. среднегодовая стоимость активных ОС повысится на 21 % и составит 2 776,0 млн.ман. (2 294,0 \* 121 % : 100 %), а фондоотдача активных ОС останется на уровне 2017 г., т.е. составит 6,492 манат., то товарооборот составит:

$$T_{2018}(\text{прогноз}) = 6,492 * 2776 = 18022 \text{ млн. ман.}$$

Таким образом, резерв роста товарооборота 2018г =  $T_{2018}(\text{прогноз}) - T_{2017} = 18\,022,0 - 14\,893,0 = 3\,129,0$  млн. ман.

Если же в 2018 г. возрастет фондоотдача активных ОС на 15 % и будет равна 7,47 ман. (6,492 x 115 % / 100 %), а величина среднегодовой стоимости активных ОС составили 2 294,0 млн.ман. (исходя из таблицы 4), то товарооборот составит:

$$T_{2018}(\text{прогноз}) = 7,47 * 2294 = 17136 \text{ млн. ман.}$$

Следовательно, резерв роста товарооборота 2018г =  $T_{2018}(\text{прогноз}) - T_{2017} = 17\,136,0 - 14\,893,0 = 2\,243,0$  млн. ман.

Общий прогнозный резерв роста товарооборота в 2018 г. за счет влияния факторов второго порядка составил 5 372,0 млн.ман. (3 129,0 + 2 243,0).

Анализ, который провели, показал нам упущенные организацией возможности, так и прогнозные резервы, показал, что в 2017 г. эффективность

применения ОС существенно уменьшилась. Подтверждает вышесказанное эти показатели:

- уровень неиспользованного резерва повышения фондоотдачи равна 2,34 ман. (0,86 + 1,48);

- уровень неиспользованного резерва повышения Пр.тр составила 24,02 млн.ман. (76,83 – 52,81);

- уровень неиспользованного резерва повышения товарооборота с учетом воздействия факторов первого и второго порядков равен 12 729,0 млн.ман. (6 772,0 + 5 957,0).

Причинами полученных следствий является недостаточная обеспеченность ОС-ами в начале анализируемого отрезка времени и превышением темпов роста цены ОС над темпами роста товарооборота и производительности труда в продолжение всего исследуемого периода. Надо обратить внимание на то, что цена ОС повышалась за счет приобретения в немалых количествах новых объектов ОС.

Под резервами повышения товарооборота и производительности труда, резерва роста фондоотдачи имеется ввиду – внедрение новой и не установленной техники, замена и обновление этой техники, уменьшение целодневных и внутресменных простоев, повышение коэффициента сменности.

Совершенствование применения основных фондов, безусловно, зависит от улучшения оборудования организации, четко наложенного и разработанного внедрения в действие всего установленного оборудования, освоения новой, смена устаревшей техники, усовершенствование оборудования на основе технического перевооружения. Особенно надо обратить внимание на необходимость увеличения налога на имущество и изменение норм амортизации через сокращение минимально допустимых полезных сроков службы активной части основных фондов.

Повышение налога на имущество вынудит анализируемое торговое предприятие форсировать списание устаревшей активной части основных

фондов. Этот процесс будет способствовать ускорению приобретение нового оборудования, техники и т.д. вместо выбывших.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Исследование, проведённое ОАО «Торговый центр Улдуз» по теме «Анализ использования основных средств в торговых организациях», позволило сформулировать следующие выводы и предложения.

В отечественной учётной практике применяют несколько видов оценки основных средств: первоначальная, восстановительная, остаточная.

По нашему мнению, вряд ли правомерно смешивать первоначальную стоимость с восстановительной, как это происходит в ряде нормативных документах и литературе. Различие между первоначальной и восстановительными оценками является то, что, когда оцениваем по первоначальной цене основные средства, созданные или приобретённые в разные годы, отражаются в ценах соответствующих лет, тем временем восстановительная стоимость показывает основные средства в одних и тех же ценах, конкретно – в ценах воспроизводства. Таким образом, в сегодняшних условиях в полной восстановительной стоимости следует учитывать факторы научно-технического прогресса.

Изучение действующего порядка документального оформления поступления основных средств представляет, что одним из главных направлений улучшения качества учёта в торговой организации является компьютеризация информационных процессов, позволяющая руководству получить оперативную, полную и достоверную информацию об основных фондах торгового предприятия. Однако практика работы организации показывает, что многие, предусмотренные в карточках реквизиты, при ручной записи не заполняются. В частности, не всегда в карточках указывается шифр аналитического учёта, шифр затрат, источник финансирования, сведения о капитальном ремонте, ограничена техническая характеристика объекта и т.д. А увеличение содержания инвентарного учёта при ручной технике нереально практически, из-за его высокой трудоёмкости. Поэтому автоматизация учёта позволяет, с одной стороны, расширить содержание инвентарного учёта, а с дру-

гой сократить число первичных документов по учёту движения основных средств.

Главными задачами анализа деятельности организации торговли являются:

- ❖ контроль над динамикой реализации плана товарооборота;
- ❖ исследование факторов, повлиявших на объём и структуру товарооборота, как и на издержки обращения;
- ❖ вскрытие резервов дальнейшего роста товарооборота и улучшения обслуживания потребителей

Источниками сведений для проведения анализа являются: бизнес-планы, данные бухгалтерского учёта и отчётности (товарные отчёты, учётные регистры о движении и остатках товаров), акты ревизий и проверок, сведения о поступлении выручки, состоянии расчетов с покупателями и поставщиками и погашения ссуд, которые фиксируются в банковском учете, и т.д.

Прежде чем приступить к анализу следует проверить правильность составления бухгалтерских отчетов, взаимоувязку и достоверность данных.

Тщательно должны проверяться показатели розничного и оптового товарооборота, издержек обращения, прибыли, дебиторской и кредиторской задолженности и др. При этом для обеспечения сопоставимости данных необходимо выяснить, какие произошли изменения за отчетный период в ценах, ассортименте реализуемых товаров и в торговой сети.

Для расчета оптимальных размеров товарных запасов используется нормативно-балансовый метод.

Вначале по видам запасов проводится экономический анализ норм запаса в днях, который учитывает:

- среднее время товара в пути от поставщика в торговую организацию;
- время проверки качества, отбраковки, приемки, складирования и подготовки к продаже;
- среднее время продажи товара из магазина покупателям;

- среднее время пребывания товаров в страховом запасе на случай срыва подвоза товаров, находящихся в пути.

Как правило, к анализу материально-технической базы торговли приступают с исследования и оценки состава и структуры производственных основных средств. В торговле, как и в остальных областях хозяйства, случается перевооружение предприятий современными устройствами и оборудованием, и, следовательно, их доля в общем объеме основных средств должна повышаться. Также надо обратить внимание на то, что техническая вооруженность многих розничных торговых предприятий слаба. Далеко не на все сто удовлетворяются потребности отрасли по выпуску торгово-технологического и подъемно-транспортного оборудования. Поэтому ставится задача совершенствовать применение имеющегося парка машин и оборудования, вовремя снабжать торговые предприятия современной оборудованием и техникой.

К усовершенствованию обслуживания клиента и увеличению рентабельности использования материально-технической базы содействует развитие прогрессивных форм торговли – самообслуживания. Как показала практика в торговых предприятиях самообслуживанием можно разместить и реализовать на 15-25 % больше разновидностей товаров, чем в торговых залах с традиционными формами торговли.

При анализе и оценке деятельности магазинов самообслуживания нужно воспользоваться технологическими показателями (коэффициент установочной площади, т.е. занятой под оборудованием; долю товарных запасов, размещенных в торговом магазине; число разновидностей реализуемых товаров и др.) и социальными (затраты времени клиента на осуществление одной покупки; количество услуг, оказываемых покупателям, и т.п.). Получается, проводя анализ, рассчитывают не только исключительно экономический эффект, но и социальный эффект.

В конце проводится анализ по разработке мер по реализации выявленных резервов развития и увеличения эффективности применения материально-технической базы торговли, улучшения обслуживания покупателей. Так-

же необходимо уделять особое внимание прогнозным резервам, использование которых должно быть осуществлено в будущем.

Надо отметить что, улучшение использования основных фондов в торговой организации зависит от усовершенствования технологии, организации Пр.тр. , освоения нового оборудования и замены устаревшего, создания специализированных производств. При этом разработка новых и использование существующих экономических механизмов способствует значительному росту эффективности применения основных фондов. В этом случае нужно отметить надобность повышения налога на имущество, а также изменение норм амортизации с помощью сокращения минимально допустимых полезных сроков службы активной части ОФ.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. «Mühasibat uçotu haqqında» Azərbaycan Respublikasının Qanunu, 2004
2. Beynəlxalq Muhasibat Uçotu Standartları keçmək məqsədi ilə Milli Muhasibat Uçotu Standartları 2003-2017-ci illərdə hazırlanması və tətbiqi üzrə proqram (Azərbaycan Respublikasının nazirlər Kabinetinin 2003-cü il 20 fevral tarixi 29 nömrəli qərarı ilə təstiqlənmişdir).
3. Налоговый кодекс Азербайджанской Республики «Юридическая литература». Баку, 2016.
4. Закон Азербайджанской Республики «О бухгалтерском учете». Баку, 2004.
5. Постановление Кабинета Министров Азербайджанской Республики, утвержденное от 18 июля 2005 года. «Программа по применению Национальных Стандартов Бухгалтерского Учёта» за 2005-2008 года.
6. Prof.S.M.Səbzəliyev və b. “Kommersiya təşkilatları üçün Milli Mühasibat uçotu Standartlarının tədrisinə dair”. Tədris-Metodik vəsait. Bakı 2010.
7. Q.Ə. Abbasov. Mühasibat uçotunun nəzəriyyəsi (dərslük). Bakı 2010
8. Международные Стандарты Финансовой Отчётности. Баку, 2011.
9. Касьянов Г.Ю. Основные средства: Бухгалтерский и налоговый учет, М.: АБАК, 2009
10. Abbasov İ.M., Xudaverdiyeva K.A.: Vergiqoyma və gömrük əməliyyatlarının uçotu [Kitab]. - Bakı : "Bakı Biznes Universiteti" nəşriyyatı, 2013.
11. Бодрова Т.В.: Налоговый учет и отчетность [учебник]. - Москва: Издательско-торговая корпорация "Дашков и Ко", 2012. - 2-е издание, дополненное и переработанное.
12. Жирнова И. Ю. Изменения в учете основных средств // Главбух. - 2009. - № 8. С. 41-44

13. Якимов Д.В. Оценка основных средств в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности / Якимов Д.В. // — Фундаментальные и прикладные исследования кооперативного сектора экономики. Научно-теоретический журнал №5 2010. М, 2010, С 88-92 - 0,5
14. А.Кərimov. “Mühasibat uçotu, vergilər”. Bakı 2009.
15. Kommersiya təşkilatlarında Milli Mühasibat uçotu Standartları (№ 1-dən 37-dək).
16. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет: учебное пособие. – 5-е изд. перераб. и доп. - М.: Инфра – М, 2007. – 717с.
17. Бухгалтерский учет: Учебник/ И. И. Бочкарева, В. А. Быков и др. ; Под ред. Я. В. Соколова. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2008. – 768
18. Соколов Я. В. Основы теории бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика, 2009.- 496 с.
19. Финансовый учет: Учебник/Под ред. проф. В.Г. Гетьмана.- 2- е изд. , перераб. и доп.. - М.: Финансы и статистика, 2007.-784 с.
20. Пошерстник Н. В. Бухгалтерский учет на современном предприятии: учеб. – практ. пособие: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007. – 532 с.
21. Кутер М. И. Теория бухгалтерского учета: Учебник для студ. вузов, обуч. по экон. спец.. – 3-е изд., перераб. и доп.. – М.: Финансы и статистика, 2009. – 591 с.
22. Бухгалтерский учет: Учебник / Под ред. Е.П. Козлова, Н.В. Парашутин, Т.Н. Бабченко, Е.А. Галанин, 2-е изд. доп.-М.: Финансы и статистика, 2008.
23. Астахов В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет: учеб. пособие. – 6-е изд., перераб. и доп. - Ростов н / Д: ИКЦ «МарТ», 2009. – 958 с.
24. Каверина О. Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры. – М.: Финансы и статистика, 2008. – 352 с.

25. Гусева Т. М., Шеина Т. Н. Бухгалтерский учет: Учеб. практическое пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2008. – 504 с.
26. Бухгалтерский учет: учеб. / Ю. А. Бабаев [и др. ]; под ред. Ю. А. Бабаева. – М.: ТК Велби, изд – во Проспект, 2007. – 392 с.
27. Аббасова С.А. «Перспективный экономический анализ». Учебное пособие, Баку 2016.
28. Юзбашев Ч.Р. «Экономический анализ», Учебное пособие, Баку 2016.
29. Максюттов А.А. Экономический анализ, М., «ЮНИТИ», 2016
30. “Maliyyə və uçot” jurnalı