

Раздел 3: Основы экономики фармацевтической организации

Занятие 3. Планирование основных экономических показателей. Товарооборот

Теоретический материал и практическая работа

Характеристика товарооборота

Товарооборот является одним из важнейших показателей торгующей организации. Товарооборот взаимосвязан со спросом, валовой прибылью (торговыми наложениями) и чистой прибылью, издержками обращения (расходами, затратами).

Конъюнктура рынка – экономическая ситуация на рынке, характеризующаяся уровнями спроса и предложения, рыночной активностью, ценами, объемами продаж (товарооборотом).

Товарооборот представляет собой процесс купли-продажи.

1. Розничная купля-продажа (розничная реализация) и поставка (оптовая реализация) товаров [3] ч. II гл. 30 ст. 492, 506

2. Продажа ЛС организациями-производителями и организациями оптовой торговли [2] ст. 45 п. 8, ст. 53

3. Товарная структура. Товарная структура может быть представлена:

- в соответствии с товарной номенклатурой. Общая товарная номенклатура - [2] ст. 55 п. 7;
- в зависимости от способа продажи (рецептурный отпуск, отпуск без рецептов);
- в зависимости от динамики спроса (товары с растущим, нейтральным и падающим спросом).

Анализ товарооборота

Перед проведением анализа товарооборота необходимо проверить соответствие используемых показателей друг другу по трём направлениям:

- цена (товарооборот отчётного и базисного периодов должен быть рассчитан в сопоставимых ценах; для этого применяется индекс цен);
- время (товарооборот отчётного и базисного периодов должен быть взят за одинаковые промежутки времени);
- сопоставимость в пространстве (товарооборот отчётного и базисного периодов должен быть рассчитан на одну и ту же площадь).

Анализ товарооборота состоит из нескольких этапов:

1 этап. Изучение факторов, влияющих на товарооборот по признакам:

- источник влияния
 - факторы внешнего воздействия: количественные – численность населения, заболеваемость, число конкурентов, индекс потребительских цен и т.д.; качественные – доходы на одного жителя, уровень конкуренции и т.д. Организация не может влиять на факторы внешнего воздействия;
 - внутренние факторы, связанные с товарными запасами, производительностью труда, эффективностью использования торговых площадей и т.д. Организация может изменить внутренние факторы.
- направление влияния
 - на количество реализуемых товаров (число обращений, рост или снижение заболеваемости, изменение производительности труда, количество рабочих мест, сезон и т.д.);
 - на стоимость реализуемых товаров (рост или снижение цен, дисконтные и бонусные программы и т.д.)

Существенным является степень влияния того или иного фактора (группы факторов) на товарооборот. Степень влияния можно проанализировать с помощью различных методов.

Ситуационная задача 1. Проанализируйте степень влияния производительности труда и численности сотрудников на товарооборот методом цепных подстановок и методом разниц, используя следующие исходные данные:

Показатели	Фактические данные		
	Базисный год, тыс. руб.	Отчётный год, тыс. руб.	Отклонение (Δ)
Товарооборот	33366,0	37824,0	
Численность сотрудников	18	20	
Производительность труда			

Последовательность выполнения задачи:

Метод цепных подстановок

1. Заполните таблицу, рассчитав производительность труда в базисном и отчётном году; отклонение по всем показателям.
2. Проанализируйте влияние изменения численности сотрудников и производительности труда на товарооборот:

производительность труда базисная x численность сотрудников базисная = товарооборот

производительность труда базисная x **численность сотрудников отчётная** = товарооборот

производительность труда отчётная x **численность сотрудников отчётная** = товарооборот

Метод разниц

1. Влияние изменения численности сотрудников на товарооборот:

Δ численности сотрудников x производительность труда базисная =

2. Влияние изменения производительности труда на товарооборот:

Δ производительности труда x численности сотрудников отчётная =

Сделайте вывод по ситуационной задаче.

По аналогичной схеме проводят расчёты во всех случаях, когда объём товарооборота представлен как производное от двух факторов (количество проданных товаров и их цена; размер товарооборота на 1 кв.м. торговой площади и т.д.).

2 этап. Изучение динамики товарооборота (изменение в отчётном периоде в сравнении с базисным).

Ситуационная задача 2. Построить ряд динамики товарооборота, используя следующие данные (X – кварталы, Y – товарооборот):

Период	Базисный год, тыс. руб.	Отчётный год, тыс. руб.
I квартал	8252,0	9302,0
II квартал	8401,5	9500,6
III квартал	8233,0	9284,5
IV квартал	8479,5	9736,9
Год	33366,0	37824,0

Сделайте вывод по ситуационной задаче.

3 этап. Анализ структуры товарооборота. Глубина анализа зависит от степени компьютеризации учёта движения товаров.

В процессе анализа рассматривают:

- удельный вес товарооборота по каждой товарной группе, а при необходимости и возможности – внутри ассортиментных групп;
- выполнение плана продаж по отдельным товарным группам;
- характеристику места отдельных товаров в общем объёме реализации;
- динамику структурных сдвигов в товарообороте.

Оценка структурных сдвигов ведётся по двум направлениям:

- характеристика изменения доли товарной группы (отдельного товара) с использованием методов анализа динамики;
- обобщающая оценка изменений структуры, в которой используется среднее отклонение структуры текущего периода от структуры базисного периода.

Для характеристики изменения структуры товарооборота используют коэффициент абсолютных структурных сдвигов:

$$K_{oc} = \sum (f_i^1 - f_i^0)^2 : n,$$

где Кос – коэффициент абсолютных структурных сдвигов товарооборота; f_i^1 - удельный вес i -й товарной группы в общем объёме товарооборота (в %) в отчётном периоде; f_i^0 - удельный вес i -й товарной группы в общем объёме товарооборота (в %) в базисном периоде; n – количество товарных групп.

В практике работы используется визуальный способ оценки структурных изменений при помощи построения структурных диаграмм.

Ситуационная задача 3.

1. Рассчитайте удельный вес каждой товарной группы в общем объёме товарооборота.
 2. Рассчитайте коэффициенты абсолютных структурных сдвигов.
 3. Постройте диаграммы структурных сдвигов товарооборота по ассортиментным группам.
- Для выполнения ситуационной задачи используйте следующие данные:

Ассортиментные группы	Базисный год, тыс. руб.	Уд. Вес	Отчётный год, тыс. руб.	Уд. Вес
Лекарственные средства	24358,0		28368,0	
Изделия медицинского назначения	4337,6		4540,0	
Предметы личной гигиены	336,0		490,7	
Оптика	-		795,0	
Минеральные воды	333,8		380,0	
Лечебное, детское и диетическое питание	800,8		860,0	
Парфюмерная и косметическая продукция	3199,8		2390,3	
Год	33366,0		37824,0	

Заполните таблицу, сделайте вывод по ситуационной задаче.

Планирование товарооборота.

Цели планирования:

- экономическая обоснованность товарооборота в соответствии с динамикой платёжеспособного спроса населения и товарного предложения (ориентация на спрос);
- приведение товарной структуры в соответствие с организацией сбыта (ориентация на предложение).

Для расчёта товарооборота на предстоящий период используют различные методы:

- расчётно-аналитический метод;
- расчёт товарооборота на основе данных о численности обслуживаемого населения и товарооборота на одного жителя;
- метод пробного маркетинга (используется при планировании объёма реализации новых товаров);
- расчёт товарооборота на основе ассигнований, выделенных организации.

После определения товарооборота на год производят его поквартальное (помесячное) распределение. Динамика квартальных и месячных продаж отличается неравномерностью.

Ситуационная задача 4.

Рассчитайте план товарооборота расчётно-аналитическим методом (методом динамических показателей), используя следующие данные:

Показатель	Годы			
	А	В	С	Д
Товарооборот	26244,0 тыс. руб.	33366,0 тыс. руб.	37824,0 тыс. руб.	
Индекс цен*				

Примечание*. Значение индексов цен найдите в справочной информации СПС «КонсультантПлюс».

Последовательность выполнения задачи:

1. Приведите показатели товарооборота к сопоставимым ценам:
товарооборот года А : индекс цен года А = результат А
товарооборот года В : индекс цен года В = результат В
товарооборот года С : индекс цен года С = результат С

2. Рассчитайте цепные индексы роста (снижения) путём деления последующего показателя товарооборота в сопоставимых ценах на предыдущий:
результат В : результат А = значение ВА
результат С : результат В = значение СВ
3. Рассчитайте средний показатель индекса роста товарооборота:
(значение ВА + значение СВ) : 2 =
4. Используя средний индекс роста товарооборота и показатель товарооборота года С в сопоставимых ценах, рассчитайте товарооборот года D:
результат С x средний показатель индекса роста товарооборота = товарооборот года D в сопоставимых ценах
5. Рассчитайте прогноз товарооборота с учётом прогнозируемого индекса цен на год D:
товарооборот года D в сопоставимых ценах x индекс цен года D =

Заполните таблицу к ситуационной задаче.

Ситуационная задача 5.

Распределите планируемый товарооборот года D поквартально методом относительной средней, используя отчётные данные:

Период	Год А, тыс. руб.	Год В, тыс. руб.	Год С, тыс. руб.
I квартал	6404,0	8252,0	9302,0
II квартал	6675,0	8401,5	9500,6
III квартал	6385,0	8233,0	9284,5
IV квартал	6780,0	8479,5	9736,9
Год	26244,0	33366,0	37824,0

Последовательность выполнения задачи:

1. Рассчитайте среднеквартальный размер товарооборота по каждому году.

Показатель	Год А	Год В	Год С
Среднеквартальный т/о			

2. Определите ежегодные средние колебания продаж пор кварталам в процентах (фактическое значение товарооборота за каждый квартал / среднеквартальное значение товарооборота x 100%):

Период	Год А	Год В	Год С
I квартал			
II квартал			
III квартал			
IV квартал			

3. Рассчитайте индексы сезонности продаж (средний показатель колебаний продаж с учётом коэффициента поправки, если сумма индексов сезонности больше 400%):

Период	Сумма сезонных колебаний	Индекс сезонности	Индекс сезонности с поправкой
I квартал			
II квартал			
III квартал			
IV квартал			
		∑ =	

4. Распределите плановый товарооборот года D по кварталам (среднеквартальное плановое значение x индекс сезонности с поправкой / 100%):

Период	Год D
I квартал	
II квартал	
III квартал	
IV квартал	
Год	тыс. руб.

Вопросы для самоконтроля

1. Планирование. Функции и стадии планирования.
2. Основные виды планов.
 - 2.1. По уровню управления.
 - 2.2. По функционально-целевому значению.
 - 2.3. По длительности планового периода.
3. Отличительные признаки плана и прогноза.
4. Условия эффективности планирования.
5. Стратегическое планирование.
6. Конкурентные стратегии М. Портера.
7. Стратегии на основе биологической теории.
8. Текущее планирование.
9. Методы планирования.
 - 9.1. Балансовый метод.
 - 9.2. Нормативный метод.
 - 9.3. Расчётно-аналитический метод.
 - 9.4. Экономико-математический метод.
 - 9.5. Метод экономической эффективности.
10. Характеристика товарооборота.

Список рекомендуемой литература

1. Управление и экономика фармации: учебник / под ред. И.А. Наркевича. – М.: ГЭОТАР-Медиа, 2017. – 928 с., стр. 552-567.
2. Федеральный закон от 12.04.2010 № 61-ФЗ «Об обращении лекарственных средств».
3. ГК РФ.