тема:

**ПРОГНОЗИРОВАНИЕ ОБОРОТА РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛИ**

1. **Основные задачи планирования оборота п/о**
2. **Методы планирования оборота розничной торговли**
3. **Экономическое обоснование оборота розничной торговли по основным группам товаров на планируемый период**

1вопрос

Оборот по реализации товаров потребительского общества - это часть этого оборота по региону в целом. Территориальные органы управления (местные администрации) в лице комитетов экономики разрабатывают среднесрочные и текущие прогнозы (программы) социально-экономического развития региона. В них отражаются показатели развития отдельных отраслей, в частности торговли. Одним из важнейших показателей торговой деятельности является оборот розничной торговли и предприятий питания.
Прогнозируемые показатели развития торговли по региону служат в качестве одного из ориентиров при разработке плана торгового оборота потребительского общества.

**Основные задачи планирования оборота потребительского общества:**

* повышение степени охвата денежных доходов обслуживаемого населения оборотом предприятия;
* обеспечение его конкурентоспособности на региональном потребительском рынке;
* получение прибыли, необходимой для нормального социально-экономического развития;
* определение необходимой суммы товарных запасов и закупок товаров для заключения договоров с поставщиками;
* разработка основных направлений улучшения работы коммерческой службы предприятия.

**В процессе экономического обоснования плана оборота учитываются:**

* материалы анализа показателей развития оборота за предыдущие периоды;
* прогнозы развития оборота по региону в целом;
* данные оценки платежеспособного спроса населения в планируемом периоде;
* прогнозируемый индекс розничных цен;
* результаты маркетинговых исследований о деятельности коммерческих структур на потребительском рынке региона.

По результатам анализа необходимо обеспечить сопоставимость фактической суммы оборота за отчетный год с плановыми показателями. В частности, для правильной оценки проектируемых темпов прироста оборота учитываются изменения и степень использования материально-технической базы магазинов в предплановом периоде.

2вопрос

Для повышения обоснованности рекомендуются *многовариантный* подход при разработке плана оборота по реализации товаров предприятия.

*Первый* подход нацелен на увеличение в планируемом году доли оборота на региональном рынке.

***Пример.***Оборот розничной торговли потребительского общества в отчетном году составил 91 159 тыс. руб., а его доля в обороте региона - 33,0%. По данным экономической службы местной администрации, оборот розничной торговли по региону прогнозируется в планируемом году в сумме 325 540 тыс. руб. На основе результатов анализа и маркетинговых исследований правление потребительского общества приняло решение довести его долю в обороте розничной торговли региона до 33,9%.

Следовательно, сумма оборота по реализации товаров потребительского общества в планируемом году составит 110 360 тыс. руб. (325 540 тыс. руб. × 33,9%). Это позволит увеличить оборот по сравнению с отчетным годом на 21% (110360 ÷ 91159 × 100).

При прогнозируемом индексе цен 1,09 планируемый процент прироста оборота в сопоставимых ценах намечается 11% (121% ÷ 1,09 = 111%).

*Второй подход* ориентирован на повышение степени охвата денежных доходов сельского населения оборотом потребительского общества.

***Пример.***Денежные доходы сельского населения в отчетном году составили 142900 тыс. руб., а степень их охвата оборотом кооператива - 46,4%.

По данным экономической службы местной администрации, в планируемом году намечается увеличить реальные доходы жителей села на 8%, а индекс цен составит 1,09. Общий индекс денежных доходов составит 1,177 (1,08 × 1,09).

Потребительским обществом намечается в планируемом году довести степень охвата денежных доходов оборотом на уровне предшествующего года - 48,3%.

Следовательно, планируемая сумма денежных доходов сельского населения составит 168 200 тыс. руб. (142 900 тыс. руб. × 1,177).

Планируемая сумма торгового оборота потребительского общества в сельской местности составит 81 240 тыс. руб. (168 200 тыс. руб. × 48,3%), а планируемый прирост по сравнению с отчетным годом - 22,5% (81240 ÷ 66306 × = 122,5%).

В отчетном году доля кооператива в сельском обороте была 68,3%. При сохранении этой доли общая сумма оборота в плане розничной торговли и предприятий питания потребительского общества в планируемом году составит 11 8950 тыс. руб. (81 240 тыс. руб. ÷ 68,3%).

Оборот розничной торговли на планируемый год может быть установлен, исходя из намечаемой его доли в общей сумме торгового оборота потребительского общества в размере 93,5% с учетом необходимости повышения удельного веса предприятий питания.

В этом случае плановая сумма оборота розничной торговли составит 111 220 тыс. руб. (118 950 тыс. руб. × 93,5%).

 Проектируемый процент прироста - 22% ( 111220 ÷ 91159 × 100= 122%).

*Третий подход* нацелен на определение необходимой суммы оборота розничной торговли для получения потребительским обществом намеченной суммы прибыли в планируемом году. При расчете ее суммы на предстоящий период учитываются планы развития материально-технической базы, кооперативные выплаты, проекты социального развития трудовых коллективов, мероприятия по выполнению потребительским обществом социальной миссии, налоговые платежи и другие расходы, осуществляемые за счет его прибыли.

для получения необходимой суммы прибыли потребительское общество должно за счет своих доходов возместить все издержки обращения. При этом если сумма постоянных расходов непосредственно не зависит от изменения суммы оборота розничной торговли, то суммы переменных расходов и доходов - зависят от суммы реализации товаров.
***Пример.***В планируемом году уровень доходов (без НДС) по розничной торговле потребительского общества составит 23,5%, а переменных расходов - 10,4% к обороту.
Постоянные расходы определены в сумме 11 843 тыс. руб., а необходимая сумма прибыли от продажи товаров должна составить 2730 тыс. руб.

Обозначив через «X» необходимую сумму оборота, получаем такое уравнение:
**0,235х = 0,104 + 11 843 тыс. руб. + 2730 тыс. руб.;**

**0,131х = 14 573.**

Решив это уравнение, получаем:

**х = 14 573 тыс. руб.÷ 0,131 = 111 244 тыс. руб.**

Следовательно, с учетом доходов для покрытия издержек обращения и необходимой прибыли сумма оборота розничной торговли потребительского общества должна в планируемом году составить 111 244 тыс. руб.

*Можно обратными математическими действиями проверить правильность проведенных расчетов:*

1. *сумма доходов, остающихся в распоряжении кооператива (без НДС), равна 26 142 тыс. руб. (111 244 тыс. руб. × 23,5%);*
2. *сумма переменных издержек обращения равна
11 569 тыс. руб. (111 244 тыс. руб. × 10,4%);*
3. *сумма прибыли составит 2730 тыс. руб. (26 142 тыс. руб. - 11 569 тыс. руб. - 11 843 тыс. руб.*

*Четвертый* подход призван определить сумму оборота по реализации товаров, обеспечивающую в планируемом периоде необходимую сумму средств на оплату труда работников торговли потребительского общества. При этом учитываются материальные интересы трудового коллектива - постепенный рост реальной заработной платы с учетом инфляционных процессов, а также результаты анализа уровня расходов на оплату труда работников за предшествующие периоды.

***Пример.***На основе экономических расчетов установлено, что для формирования средств на оплату труда работников торговли потребительскому обществу с учетом индексации в планируемом году потребуется 8850 тыс. руб. Уровень расходов на оплату труда на основе многовариантных подходов может составить 7,95% к обороту.

В этом случае один из вариантов намечаемого объема оборота розничной торговли составляет 111 320 тыс. руб. (8850 тыс. руб. ÷ 7,95%).

Следовательно, в зависимости от поставленных целей определены следующие возможные варианты планового объема оборота розничной торговли потребительского общества на планируемый год (табл.).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Целевые подходы | Σ оборота, тыс. руб. | Намечаемый рост по сравнению с предшествующим периодом, % |
| Увеличение доли рынка | 110360 | 121 |
| Повышение степени охвата доходов | 111220 | 122 |
| Получение необходимой прибыли | 111244 | 122 |
| Формирование средств на оплату труда | 111320 | 121 |

Правлению потребительского общества с участием работников экономической и коммерческой служб, трудовых коллективов предстоит выбрать наиболее обоснованный и приемлемый вариант плана с учетом конкретных условий и обстоятельств, Может быть, приоритет будет отдан четвертому варианту, который учитывает в совокупности экономические интересы потребительского общества (получение прибыли) и материальные интересы работников.

Безусловно, любой принятый целевой вариант оборота должен быть подкреплен соответствующими ресурсами (ресурсный подход). В рыночных условиях потребительские общества имеют огромные возможности для изыскания необходимых товарных ресурсов.

3вопрос

 Рынок потребительских товаров складывается из рынков отдельных предметов потребления. Как и любой рынок, он состоит из следующих элементов: спрос, предложение и цена.

В условиях товарно-денежных отношений спрос является формой выражения потребностей. ***Платежеспособный* спрос** означает возможность удовлетворения потребностей с учетом денежных доходов населения и уровня розничных цен на предметы потребления. Поэтому можно говорить о том, что потребности, как правило, растут более быстрыми темпами, чем платежеспособный спрос населения. Подобное положение объясняется тем, что спрос ограничен денежными доходами населения, которые могут быть направлены на покупку товаров. Он может быть удовлетворен при наличии необходимых ресурсов, предметов потребления, т. е. товарного предложения.
Различают макро- и микроспрос.

**Макроспрос** на предметы потребления определяется в целом по стране, по субъектам РФ, отдельным городам и районам, а также по укрупненным агрегированным группам товаров (например продовольственным и непродовольственным товарам) или по потребительскому назначению (одежда, товары культурно-бытового и хозяйственного назначения и т. п.).

**Микроспрос**на уровне отдельных предприятий торговли отражает структуру оборота по реализации товаров с учетом их профиля и ассортимента товаров, например магазины “Продукты ”, “Фрукты и овощи”, и т. п. Микроспрос характеризуется и оборотом по продаже отдельных наименований товаров, например спрос на сахар, чай, соль, картофель, морковь, лук, яблоки, лыжи, коньки и т. п.

Платежеспособный спрос населения формируется под влиянием множества факторов и весьма подвижен. Этим объясняется ориентировочный и прогнозный характер проводимых расчетов макро- и микроспроса.

В процессе прогнозирования макроспроса на уровне отдельных регионов учитываются следующие *факторы*

1. Развитие производства предметов потребления под влиянием НТП.
2. Тенденции изменения покупательных фондов населения, имея в виду, что с увеличением реальных денежных доходов населения увеличивается спрос на товары длительного пользования и снижается спрос на продукты питания.
3. Сложившийся уровень потребления и реализации предметов потребления и их зависимость от покупательной способности населения. Установлено, что группы семей с различным уровнем доходов имеют разную структуру потребления товаров.
4. Нормы потребления продуктов питания, изделий легкой промышленности, обеспеченности населения отдельными предметами культурно-бытового назначения.
5. Уровень и изменения розничных цен на предметы потребления. И т. д.

Величина макроспроса по стране и отдельным регионам определяется научно-исследовательскими учреждениями и государственными органами, которые занимаются изучением и регулированием потребительского рынка.

Важное место в обосновании расчетов суммы оборота по продаже отдельных групп товаров на планируемый период занимают перспективные нормы потребления. Они корректируются в регионах с учетом платежеспособного спроса населения, сложившейся конъюнктуры потребления и других конкретных местных условий.

*Так, по продуктам питания рекомендованы следующие нормы (на душу населения в кг в год): хлебопродукты - 115, картофель - 110, овощи - 130, фрукты и ягоды - 90, сахар - 40, мясопродукты - 75, рыбопродукты - 18 и т. д. По мере увеличения потребления мяса и рыбопродуктов сокращается потребление хлебопродуктов и картофеля.*

*По изделиям легкой промышленности рекомендованы следующие нормы потребления (на душу населения в год): ткани - 52 м2, обувь - 6 пар, чулочно-носочные - 6 пар и т. д.*

*По изделиям культурно-бытового и хозяйственного назначения нормативы рациональной обеспеченности устанавливаются на 100 семей. К примеру, телевизорами - 130, холодильниками - 110 и др. Безусловно, они различаются по местностям (город, село), по регионам.*

Величина *микроспроса* на уровне потребительского общества, отдельных торговых предприятий устанавливается маркетинговой службой.

Структура оборота используется для заключения договоров на поставку товаров, определения необходимых товарных запасов, издержкоемкости реализации отдельных групп товаров. Регулирование товарной структуры с учетом покупательского спроса и доходности является одним из рычагов управления прибылью предприятия.

Базой для экономического обоснования структуры оборота служат материалы, разрабатываемые маркетинговыми службами.

***Методика раз работки* структуры** оборота зависит от специфики отдельных групп товаров и конкретных условий функционирования потребительского общества. Необходимы различные методы расчета с учетом тех факторов, которые оказывают решающее влияние на объем продажи тех или иных товаров.

Можно выделить следующие *общие методические* подходы, используемые для экономического обоснования реализации отдельных групп товаров по потребительскому обществу на планируемый период:

* Глубокое изучение показателей структуры оборота за предшествующие периоды.
* Выявление социально-экономических факторов, повлиявших на изменение структуры оборота за ряд лет.
* Оценка намечаемых темпов развития общего объема оборота потребительского общества в планируемом периоде.
* Изучение прогнозируемых показателей развития отдельных товарных рынков и индексов цен в планируемом периоде в целом по региону.
* Определение доли потребительского общества в реализации отдельных групп товаров по региону (по данным местных органов статистики).

**В зависимости от поставленных целей расчеты могут быть проведены по макроструктуре оборота, по основным группам товаров либо по укрупненным потребительским комплексам. В частности, могут быть выделены**:

* — мясо и мясопродукты;
* — хлебопродукты, мука, крупа, макаронные изделия;
* — сахар и кондитерские изделия;
* — плодоовощная продукция, фрукты;
* — алкогольные напитки;
* — ткани, одежда, трикотажные изделия;
* — товары культурно-бытового и хозяйственного назначения и др.

Макроструктура оборота на планируемый год может быть определена на основе глубокого изучения сложившихся тенденций за ряд лет.

Задание

1. Написать конспект.

2. Решить задачу: Определите размер оборота розничной торговли на предстоящий год по потребительскому обществу, если необходимый размер прибыли в планируемом году составит 990 тыс. руб.

Постоянные расходы на продажу (издержки обращения), не зависящие от изменения суммы оборота розничной торговли, рассчитаны в сумме 908 тыс. руб., переменные - 12% к намечаемому обороту розничной торговли.

 Уровень доходов определен в размере 23% к обороту розничной торговли.