**Методичні рекомендації до розв’язання задач\_ Управління обіговими активами торговельного підприємства (1частина)**

# Задача 1.

За даними таблиці1. розрахувати потребу торговельного підприємства в оборотних активах на плановий період (квартал). для проведення розрахунків скористатися методом техніко-економічних розрахунків. розрахунки провести в тис. грн.

**Таблиця 1**.

|  |  |
| --- | --- |
| **Показники** | **Значення** |
| Роздрібний товарооборот звітного кварталу тис. грн | 15304 |
| Планове зростання товарообороту, % | 105,1 |
| Рівень комерційного доходу від реалізації товарів, % | 20,1 |
| Рівень транспортних витрат, % | 1,41 |
| Норма запасів товарів, днів | 26 |
| Кількість робочих місць | 26 |
| Середньооблікова чисельність, осіб | 36,4 |
| Норматив МШП для оснащення 1 робочого місця, грн за місяць | 46 |
| Норматив МШП для забезпечення 1 працівника, грн | 62,1 |
| Коефіцієнт пакування товарообороту | 0,2 |
| Вартість пакувальної одиниці товарообороту, грн | 0,01 |
| Інтервал закупівлі пакувальних матеріалів, днів | 10 |
| Інші запаси матеріальних оборотних активів, тис. грн | 2 |
| Прогнозний період інкасації дебіторської заборгованості, днів | 25 |
| Фактичний період інкасації дебіторської заборгованості, днів | 20 |
| Готівкою сплачується в середньому % товарообороту | 90 |
| Коефіцієнт грошових витрат (відносно товарообороту) | 0,91 |
| Тривалість циклу обороту грошових коштів, днів | 1,9 |
| Коефіцієнт варіації надходження грошових коштів, % | 0,1 |
| Коефіцієнт варіації витрачання грошових коштів, % | 2 |
| Потреба в інших оборотних активах залишиться на рівні звітного кварталу, тис. грн | 5,1 |

**Розв’язання:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показники | Алгоритм розрахунку | Розрахунок |
| 1.Товарооборот плановий (ТОпл)тис.грн. | **ТОпл = ТОзв х ТОзр / 100**деТОзв товарооборот звітний;ТОзр – планове зростання товарообороту; |  |
| 2. Оборот по собівартості плановий (ТОс/впл), тис.грн  | **ТОс/впл = ТОпл (100 – РКД + РТВ)/100,**де РКД – рівень комерційного доходу;РТВ – рівень транспортних витрат; |  |
| 3.Плановий обсяг оборотних активів для формування товарних запасів (ТЗпл), тис.грн | **ТЗпл = ТОс/впл х Нтз /90**де Нтз –норма запасів товарів; |  |
| 4. Потреба в МШП для оснащення робочих місць (МШПорм), тис.грн. | **МШПорм = КРМ х НМШПо1рм х 3 /1000**де КРМ – кількість робочих місць;НМШПо1рм – норматив МШП для оснащення 1 робочого місця; |  |
| 5. Потреба в МШП для забезпечення працівників (МШПзп), тис.грн. | **МШПзп = СОЧ х НМШПз1п /1000**де СОЧ – середньооблікова чисельність;НМШП з1п – норматив МШП для забезпечення 1 працівника; |  |
| 6. Пакувальні матеріали планові (ПМпл), тис. грн | **ПМпл = ІЗПМ/2 х ТОпл х КПТО х ВПОТО / 90**де КПТО - коефіцієнт пакування товарообороту; ВПОТО - вартість пакувальної одиниці ТО; ІЗПМ - інтервал закупівлі пакувальних матеріалів; |  |
| 7. Оборотні активи для формування дебіторської заборгованості (ДЗпл), тис. грн | **ДЗпл = ТОпл х ПОплдз / Д**де ПОплдз - прогнозний період інкасації дебіторської заборгованості |  |
| 8. Грошові кошти в касі (ГКк), тис.грн. | **ГКк = 0,1 х ТОпл/90 х %Г/100**де %Г – відсоток товарообороту, який сплачується готівкою; |  |
| 9. Грошові кошти в дорозі (ГКд), тис. грн | **ГКд = ТОпл/90 х%Г/100** |  |
| 10. Платіжний оборот (ПО), тис. грн | **ПОпл = ТОпл х КГВ,**де КГВ - коефіцієнт грошових витрат; |  |
| 11. Поточний запас грошових активів (ГКпот) тис. грн | **якщо ЦОГК ≥0, то ГКпот = ПОпл х ЦОГК/90,** **якщо ЦОГК <0, то ГКпот = ПОпл/90,**де ЦОГК - тривалість циклу обороту грошових коштів (фінансовий цикл); |  |
| 12. Страховий запас грошових активів (ГКстр), тис. грн | **ГКстр = ГКпот х (КвНГК + КвВГК) /100**де КвНГК та КвВГК - коефіцієнт варіації надходження та витрачання грошових коштів відповідно |  |
| 13. Разом потреба в грошових коштах (ГКпл) тис. грн | **ГКпл = ГКк+ГКд+ГКпот+ ГКстр** |  |
| 14. Загальна потреба в оборотних активах (ОАпл), тис.грн | **ОАпл= ТЗпл + МШПорм + МШПзп + ПМпл + ІЗМОАпл + ДЗпл + ГКпл + ІОАпл**де ІЗМОАпл - інші запаси матеріальних оборотних активів у плановому періоді;ІОАпл,- потреба в інших оборотних активів на плановий період. |  |