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

**Задача 2.**

За даними таблиці 1. 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** |
| Плановий обсяг товарообороту, тис. грн | 15304 |
| Рівень комерційного доходу від реалізації товарів, % | 20,1 |
| Рівень транспортних витрат, % | 1,41 |
| Період обороту товарних запасів, що склався у звітному періоді, днів | 26 |
| Очікувана зміна періоду обороту товарних запасів з урахуванням факторів зовнішнього середовища, днів | -23 |
| Інші запаси матеріальних оборотних активів, тис. грн | 146 |
| Прогнозний період інкасації дебіторської заборгованості покупців, днів | 10 |
| Частка товарообороту, що реалізується на умовах споживчого та комерційного кредиту, % | 5,1 |
| Прогнозний період інкасації дебіторської заборгованості постачальників, днів | 18,8 |
| Частка авансових проплат постачальникам у загальному обсязі обороту із закупівлі товарів, % | 8 |
| Потреба у грошовому запасі у касі, тис. грн | 6,8 |
| Період зарахування торговельної виручки, днів | 1 |
| Коефіцієнт грошових витрат (відносно товарообороту) | 0,91 |
| Період погашення кредиторської заборгованості, що склався, днів | 15 |
| Норматив створення резервного запасу грошових коштів, % до поточного запасу грошових коштів | 20 |
| Потреба в інших оборотних активах залишиться на рівні звітного кварталу, тис. грн | 5,1 |

**Розв’язання:**

**1. Розрахунок планового обороту по собівартості (ТОс/в пл):**

**ТОс/в пл = ТОпл(100 – РКД + РТВ) / 100** =

де РКД - рівень комерційного доходу від реалізації товарів плановий, %;

РТВ - рівень транспортних витрат, %.

**2. Розрахунок планового обсягу оборотних активів для формування товарних запасів (ТЗпл):**

**ТЗпл = ТОс/впл (ПОтз + ∆ПОтз)/90** =

де ПОтз -період обороту товарних запасів, що склався у звітному періоді, днів;

∆ПОтз - очікувана зміна періоду обороту товарних запасів з урахуванням факторів зовнішнього середовища, днів.

**3. Розрахунок матеріальних оборотних активів разом (МОАпл):**

**МОАпл= ТЗпл + ІЗМОАпл** = тис. грн,

де ІЗМОАпл -інші запаси матеріальних оборотних активів, тис. грн.

**4. Розрахунок дебіторської заборгованості покупців (ДЗпок):**

**ДЗпок = ТОпл х ЧТОкр х ПОдз пок /100х90** =

де ЧТОкр - частка товарообороту, що реалізується на умовах споживчого та комерційного кредиту, %;

ПОдз пок - прогнозний період інкасації (обороту; погашення) дебіторської заборгованості покупців, днів.

**5. Розрахунок дебіторської заборгованості постачальників (ДЗпост);**

**ДЗпост =ТОпл х (100 - РКД) х Чав х ПОдз пост / 100 х 100 х 90** =

де Чав -частка авансових проплат постачальникам у загальному обсязі обороту із закупівлі товарів, %;

ПОдз пост - прогнозний період інкасації (обороту; погашення) дебіторської заборгованості постачальників, днів.

**6. Розрахунок оборотних активів для формування дебіторської заборгованості разом (Д3пл):**

**ДЗпл =ДЗпок + ДЗпост** = тис. грн.

**7. Розрахунок грошових коштів у касі (ГКк). Сума грошових коштів у касі визначається, виходячи з потреби у грошовому запасі за умовою:**

**ГКк = 6,8 тис.грн.**

**8. Розрахунок грошових коштів у дорозі (ГКд):**

**ГКд = ТОпл х ПЗТВ/90** =

де ПЗТВ - період зарахування торговельної виручки, днів.

**9. Розрахунок планового періоду обороту дебіторської заборгованості (ПОдзпл):**

**ПОдзпл** = **ДЗпл х90 /ТОпл** =

**10. Розрахунок тривалості операційного циклу в плановому періоді (ОЦпл):**

**ОЦпл = ПОтз + ∆ПОтз + ПОдзпл** = днів.

**11. Розрахунок тривалості фінансового циклу (ФЦпл):**

**ФЦпл = ОЦпл – ПОкз** = днів,

де ПОкз - період погашення (обороту) кредиторської заборгованості, що склався, днів.

**12. Розрахунок поточного запасу грошових активів (ГКпот). Оскільки тривалість фінансового циклу від'ємна, то:**

**ГКпот = ТОпл х КГБ /90**

де КГВ - коефіцієнт грошових витрат (відносно товарообороту).

**13. Розрахунок страхового запасу грошових активів (ГКстр):**

ГКстр = ГКпот х Нсрз /100 = тис. грн,

де Нсрз - норматив створення резервного запасу грошових коштів, %.

**14. Розрахунок потреби у грошових коштах разом (ГКпл):**

**ГКпл =ГКк + Гкд + ГКпот + ГКстр** = тис. грн.

**15. Розрахунок загальної потреби в оборотних активах (ОАпл):**

**ОАпл = МОАпл + ДЗпл + ГКпл + ІОАпл** = тис. грн.

де ІОАпл - потреба в інших оборотних активах залишиться на рівні звітного кварталу, тис. грн.