**Методичні рекомендації до практичного заняття:**

**«Управління доходами торговельного підприємства» (2ч)**

**Задача 1.**

Використовуючи дані таблиці 1, визначити вплив на суму комерційного доходу зміну товарообороту та середнього рівня доходу.

*Таблиця 1.* **– Дані для розрахунків, тис. грн**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показник** | **Фактично за минулий рік** | **Звітний рік** | | | **Відхилення** | | **У % до минулого року** |
| **план** | **факт** | **% виконання плану** | **від плану** | **від минулого року** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| **Товарооборот** | 9730 | 10850 | 10684 | **?** | **?** | **?** | **?** |
| **Комерційний доход** | 5750 | 6500 | 6098 | **?** | **?** | **?** | **?** |
| **Середній рівень комерційного доходу, %** | ? | ? | ? | Х | **?** | **?** | Х |

***РКД = КД/ТО х100***

***Розв’язання:***

Вплив на суму комерційного доходу зміну товарообороту та середнього рівня доходу визначається за допомогою методу ланцюгових підстановок. Результати розрахунків заносяться в таблицю 2.

*Таблиця 2.* – **Розрахунок впливу факторів на величину**

**комерційного доходу, тис. грн**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Фактор | Вплив на виконання плану комерційного доходу | | Вплив на динаміку комерційного доходу | |
| розрахунок | сума | розрахунок | сума |
| Зміна обсягу товарообороту | **ТОвідхилення від плану х РКДплзв/100** |  | **ТОвідхилення від минулого року х РКДфмр /100** |  |
| Зміна середнього рівня комерційного доходу | **ТОфактзв х РКД (відхилення від плану) /100** |  | **ТОфактзв х РКД (відхилення від минулого року) /100** |  |
| Разом | – |  | – |  |

***Висновки.***План комерційного доходу по підприємству був недовиконаний на \_\_\_\_ тис. грн. Недовиконання плану відбулося через зменшення обсягу товарообороту на \_\_\_\_ тис. грн, та за рахунок зниження рівня комерційного доходу – на \_\_\_\_ тис. грн.

Обсяг комерційного доходу у звітному році перевищив значення минулого року на \_\_\_\_ тис. грн. У тому числі за рахунок збільшення обсягу товарообороту зростання комерційного доходу відбулося на \_\_\_ тис. грн, але зниження середнього рівня комерційного доходу зменшило його обсяг на \_\_\_\_ тис. грн.

**Задача 2.**

Визначити **план комерційного доходу** від реалізації в сумі та відсотках до товарообороту на майбутній період по підприємству роздрібної торгівлі (табл.1), використовуючи економіко-статистичний метод розрахунків. Урахувати, що товарооборот фірми становитиме за планом на майбутній період **5610 тис. грн**.

*Таблиця 1.* – **Дані для розрахунків**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Роки | Умовні позначення | Рівень доходу (у % до товарообороту) |
| Перший | К1 | 40,5 |
| Другий | К2 | 42,1 |
| Третій | К3 | 41,2 |
| Четвертий | К4 | 39,7 |
| П*’*ятий | К5 | 39,5 |

***Розв’язання:***

1. Визначимо середні значення рівня доходу за методом змінної середньої (розрахунок наведено в таблиці 2).

*Таблиця 2.* – **Результати розрахунку**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Роки | Рівень доходу  (у % до товарообороту) | Розрахунки |
| Перший | 40,5 |  |
| Другий | 42,1 | *К*1 = (40,5 + 42,1) : 2 = 41,3 |
| Третій | 41,2 | *К*2 = (42,1 + 41,2) : 2 = 41,65 |
| Четвертий | 39,7 | *К*3 = (41,2 + 39,7) : 2 = 40,45 |
| П*’*ятий | 39,5 | *К*4 = (39,7 + 39,5) : 2 = 39,6 |

1. Середньорічний приріст рівня доходу визначаємо за формулою:

;

де, Кn - останє значення середнього рівня комерційного доходу, визначеного за методом змінної середньої;

К1 - перше значення середнього рівня комерційного доходу, визначеного за методом змінної середньої;

n - число значень середніх показників.

звідси: =

1. Рівень доходу, що планується, визначаємо за формулою:

***;***

де, **Кn + 1** - значення середнього рівня комерційного доходу за плановий період;

**Кn -1** - значення середнього рівня комерційного доходу, визначеного за методом змінної середньої, що передує останньому;

звідси: **РКДпл** =

1. Сума комерційного доходу складає:

**∑КД = ТО х РКДпл /100** = тис. грн.

**Задача 3.**

**Аналіз доходів торговельного підприємства**

За даними табл.1 проаналізуйте обсяг та структуру загальних доходів та їх рівень. ***Оцінити вплив на суму комерційного доходу зміни товарообороту у зіставних цінах, індексу цін та рівня комерційного доходу.***

**Таблиця 1.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Показники | 1-й період | 2-й період |
| 1 | Товарооборот (у фактичних цінах), тис. грн**.(ТО)** | 30500 | 33600 |
| 2 | Індекс цін **(Іц)** | 1 | 1,01 |
| 3 | Комерційний дохід від реалізації товарів, тис. грн. **(КД)** | 6450 | 7160 |
| 4 | Дохід від оренди, тис. грн. **(Дор)** | 1001,6 | 1322,1 |
| 5 | Вартість активів, що здаються в оренду, тис. грн**. (ВАор)** | 45002 | 45002 |
| 6 | Інші доходи від операційної діяльності, тис. грн. **(ІДОД)** | 301 | 144,5 |
| 7 | Дохід від участі в капіталі, тис. грн. **(ДУК)** | 20,5 | 15,6 |

Результати проведених розрахунків наведемо в табл. 2.

Таблиця 2.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | Обсяг, тис. грн | | Абс.приріст, тис. грн. | Темпи  приросту, % | Частка, % | | Абс.приріст за часткою, % |
| 1-й період | 2-й період | 1-й період | 2-й період |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| Комерційний дохід від реалізації товарів |  |  |  |  |  |  |  |
| Дохід від оренди |  |  |  |  |  |  |  |
| Інші доходи від операційної діяльності |  |  |  |  |  |  |  |
| Дохід від участі в капіталі |  |  |  |  |  |  |  |
| **УСЬОГО** |  |  |  |  |  |  |  |

**Розв’язання:**

1. Розрахунок обсягу доходів за 1 період:

**∑ Д1 =КД + Дор + ІДОД+ДУК =**

1. Розрахунок обсягу доходів за 2 період:

**∑ Д2 =**

1. Розрахунок рівня комерційного доходу за 1 період:

**РКД1 = КД / ТО х 100** =

1. Розрахунок рівня комерційного доходу за 2 період:

**РКД2** =

1. Розрахунок рівня доходу від оренди за 1період:

**РДор1= Дор/ВАор х100 =**

1. Розрахунок рівня доходу від оренди за 2 період:

**РДор2=**

1. Розрахунок ТО у зіставних цінах за 1 період:

**ТОз.ц.1 = ТО1/ Іц1** = тис. грн.

1. Розрахунок ТО у зіставних цінах за 2 період:

**ТОз.ц.2** = **ТО2 / Іц1 х Іц2** = тис.грн.

1. Розрахунок зміни комерційного доходу за рахунок зміни товарообороту у зіставних цінах:

**∆КД (∆ТОз.ц.) = ∆ТОз.ц х Іц1 х РКД1 / 100** = тис. грн.

1. Розрахунок зміни комерційного доходу за рахунок зміни індексу цін:

**∆КД (∆Іц) = ТОз.ц2 х ∆Іц х РКД1/ 100** = тис. грн.

1. Розрахунок зміни комерційного доходу за рахунок зміни рівня комерційного доходу:

**∆КД (∆РКД) = ТО2 х Іц2 х ∆РКД / 100** = тис.грн.