**Методичні рекомендації до практичного заняття:**

**«Управління прибутком торговельного підприємства»**

**Задача 1.**

На підставі даних (табл.1) розрахувати суму та рівень операційного прибутку магазину «Сільпо». Проаналізувати виконання плану з усіх показників та обчислити вплив факторів на прибуток магазину від операційної діяльності.

Таблиця 1 – **Дані для розрахунків**

|  |  |
| --- | --- |
| **Показник** | **Поточний рік**  |
| **план**  | **фактично**  |
| Роздрібний товарооборот, тис. грн **(ТО)** | 54400,0  | 54434,0  |
| Комерційний доход, сума, тис. грн **(КД)** | 3252,0  | 3260,0  |
| рівень, %  | ? | ? |
| Витрати обігу, сума, тис. грн **(ВО)** | 1789,7  | 1764,2  |
| рівень, %  | ? | ? |
| Прибуток, сума, тис. грн **(П)** | ? | ? |
| рівень, %  | ? | ? |

**Розв’язання:**

Рівень комерційного доходу визначається за формулою:

**РКД = (КД / ТО) × 100%.**

1. **Тоді плановий рівень комерційного доходу дорівнюватиме:**

**РКДпл** = %;

фактичний рівень: **РКДф** = %

1. **Рівень витрат обігу визначається аналогічно:**

плановий: **РВОпл** =%;

фактичний: **РВОф** = %.

Сума прибутку розраховується прямим розрахунком:

**П = КД – ВО**

1. **Планова сума прибутку дорівнюватиме:**

**Ппл** = тис. грн,

фактична: **Пф** = тис. грн;

1. **Рівень прибутку:**

РПпл =%;

РПф = %.

**Виконання плану прибутку: Пфакт/Пплан х100 %= %**

***Аналогічно розраховується виконання плану з інших показників.***

*Витрати обігу=%*

*Комерційний доход =%*

*Роздрібний товарооборот =%*

Вплив факторів розраховується методом ланцюгових підстановок.

1. **Всі показники планові:**

54400 × (5,98 – 3,29) / 100,0 = 1463,4 тис. грн;

1. **Послідовно замінюються показники планові на фактичні:**

54434 × (5,98 – 3,29) / 100 = 1464,3 тис. грн;

**Вплив товарообороту**: **∆П (∆ТО) =**1464,3 – 1463,4 = 0,9 тис. грн;

**∆П (∆ТО) = (ТОф - ТОпл) х РПпл/100 = тис.грн.**

1. **Фактичний рівень комерційного доходу:**

54434 × (5,99 – 3,29) / 100 =1469,7 тис. грн;

**Вплив збільшення рівня комерційного доходу: ∆П (∆РКД)=** 1469,7 – 1464,3 = 5,4 тис. грн;

**∆П (∆РКД) = ТОф х (РКДф - РКДпл) /100= тис.грн.**

1. **Фактичний рівень витрат обігу:**

54434 × (5,99 – 3,24) / 100 = 1496,9 тис. грн;

**Вплив зменшення рівня витрат обігу**: **∆П (∆ВО) =**1496,9 – 1469,7 = 27,2 тис. грн;

**∆П (∆РВО) = ТОф х (РВОф - РВОпл) /100= тис.грн**

1. **Загальний вплив факторів:** 0,9 + 5,4 + 27,2 = 33,5 тис. грн;
2. **Відхилення фактичного прибутку від планового:**

1496,9 – 1463,4 = 33,5 тис. грн.

**Висновки:**План з прибутку виконано на \_\_\_%, на що вплинули наступні фактори: збільшення товарообороту на \_\_\_ тис. грн, збільшення рівня комерційного доходу на \_\_ тис. грн, зменшення рівня витрат обігу на \_\_\_ тис. грн.

**Задача 2.**

Визначити план прибутку універмагу «Україна» на майбутній рік, використовуючи метод прямого розрахунку прибутку (табл. 1).

У плановому році передбачається: збільшити обсяг роздрібного товарообороту на 13,4%; підвищити середній рівень комерційного доходу за рахунок змін у структурі товарообороту на 1,2% (темп підвищення); знизити рівень витрат обігу на основі ефекту масштабу на 0,91% (темп зниження); збільшити прибутки від іншої операційної діяльності на 12 тис. грн.

Заповнити таблицю плановими показниками.

*Таблиця 1* – **Інформація для розрахунків**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показник | **Факт** запоточний рік | **План** |
| майбутнійрік | у % дофактупоточного року |
| Товарооборот, тис. грн  | 1147 |  |   |
| Комерційний доход, тис. грн  | 381,5 |  |   |
| Рівень комерційного доходу, %  |  |  |   |
| Витрати обігу, тис. грн  | 328,3 |  |   |
| Рівень витрат, %  |  |  |   |
| Прибуток від реалізації, тис. грн  |  |  |   |
| Рентабельність обороту, % (рівень прибутку) |  |  |   |
| Сальдо інших доходів та витрат від операційної діяльності, тис. грн  | 31,0  |  |   |
| Прибуток від операційної діяльності, тис. грн  |  |  |   |

Сальдо ІДВ від ОД = по умові збільш. на 12 тис.грн =

**Розв’язання:**

***По-перше,*** необхідно розрахувати відносні показники доходу та витрат, суми та рівень прибутку.

Рівень комерційного доходу становитиме: **РКД** = %

Рівень витрат: **РВО** = %

Прибуток від реалізації: **Преал.** = тис.грн

Рівень прибутку від реалізації або рентабельність обороту:

**РПреал.**= %

***По-друге,*** необхідно розрахувати *планові показники* з товарообороту, доходу та витрат.

Плановий товарооборот: **ТОпл** = тис.грн.

Комерційний доход за планом:

рівень доходу: **РКДпл** = %;

Сума доходу: **КДпл** =тис. грн;

Витрати обігу за планом:

рівень витрат: **РВОпл** = %;

Сума витрат обігу: **ВОпл** = тис. грн;

Прибуток від реалізації за планом:

**Преал.пл** = тис. грн;

Рентабельність обороту за планом: **РПпл** = %;

Прибуток від операційної діяльності:

**ПОДпл** = **Преал.пл + Сальдо ІДВпл** = тис. грн.

**ПОДф**= тис.грн

Для наочності складається табл. 2.

*Таблиця 2* – **Розрахунки планових показників**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показник | Факт за поточний рік | План |
| майбутнійрік | у % дофактупоточного року |
| Товарооборот, тис. грн  | 1147 |  |  |
| Комерційний доход, тис. грн  | 381,5 |  |  |
| Рівень комерційного доходу, %  |  |  |  |
| Витрати обігу, тис. грн  | 328,3 |  |  |
| Рівень витрат, %  |  |  |  |
| Прибуток від реалізації, тис. грн  |  |  |  |
| Рентабельність обороту, %  |  |  |  |
| Сальдо інших доходів та витрат від операційної діяльності, тис. грн  | 31,0  |  |  |
| Прибуток від операційної діяльності, тис. грн  |  |  |  |

**Висновки:**