

ТК-2 Задание по теме 2

Доходы предприятий торговли и общественного питания: расчет экономических показателей, методика анализа и планирования

Задача 1. Произведите анализ доходов от продажи товаров по магазину за отчетный год. В процессе анализа определите:

- 1) сумму абсолютного изменения доходов;
- 2) сумму и уровень относительного изменения доходов;
- 3) размер влияния товарооборота, уровня доходности и цен на изменение доходов.

Все необходимые данные приведены в табл. 1. При расчетах следует учесть, что в отчетном году, по сравнению с предшествующим, цены возросли на 10%.

Таблица 1

Доходы от продажи товаров по магазину

Показатель	Предшествующий год	Отчетный год	Отклонение (±)	
			абсолютное	относительное
Доходы от реализации товаров:				
в сумме, тыс. р.	10903,5	15192,0	4288,5	39,33
в % к обороту	38,89	43,25	4,36	11,21
Товарооборот, тыс. р.	28035,0	35126,0	7091	25,29

Решение:

Доходы от реализации товаров за отчетный год:

$$35126,0 * 43,25 / 100 = 15192$$

Доля дохода от реализации товаров в товарообороте за предшествующий год:

$$10903,5 / 28035,0 * 100 = 38,89$$

Доходы за предшествующий год в % к обороту:

$$10903,5 / 28035,0 * 100 = 38,89\%$$

Доходы за отчетный год в сумме, т.р.:

$$35126,0 * 43,25 / 100 = 15192,0 \text{ т.р.}$$

Абсолютное отклонение доходов, т.р.:

$$15192 - 10903,5 = 4288,5 \text{ т.р.}$$

Относительное отклонение доходов, %:

$$4288,5/10903,5*100 = 39,33\%$$

Абсолютное отклонение доли в обороте, %:

$$43,25 - 38,89 = 4,36\%$$

Относительное отклонение л доли в обороте, %:

$$4,36/38,89*100 = 11,21\%$$

Абсолютное отклонение товарооборота, т.р.:

$$35126,0 - 28035,0 = 7091 \text{ т.р.}$$

Относительное отклонение л товарооборота, %:

$$7091/28035*100 = 25,29\%$$

$$Д=(ТО*У)/Iр$$

Д-доход

ТО-товарооборот

Iр-темн роста

У-уровень дохода в объеме товарооборота

Факторный анализ проведем методом цепной подстановки:

$$\text{Предшествующий год: } Д_0=(ТО_0*У_0)/Iр_0$$

$$\text{Вторая подстановка: } Д''=(ТО_1*У_1)/Iр_1$$

$$\text{Третья подстановка отчетный год: } Д_1'''=(ТО_1*У_1)/Iр_1$$

$$Д_0= 10903,5$$

$$Д''=(35126*0,3889)/1= 13660,5$$

$$Д'''=(35126*0,3889)/1,1= 12418,6$$

$$Д_1= 15192$$

Влияние фактора роста объема продаж:

$$\blacktriangle Д_Q=Д''-Д_0=13660,5-10903,5=2757$$

Влияние на доходы фактора роста цен:

$$\blacktriangle Д_{цен}=Д'''-Д''=12418,6 - 13660,5 = -1241,9$$

Влияние фактора удельного веса доходов в товарообороте:

$$\blacktriangle Д_y=Д_1-Д'''=15192,0 - 12418,6 =2773,4$$

Баланс отклонений:

$$2757 - 1241,9 + 2773,4 = 15192,0 - 10903,5 = 4288,5 \text{ т. р.}$$

Вывод: Только рост цен повлиял на снижении доходов. Два других фактора (товарооборот и удельный вес доходов в товарообороте) способствовали росту суммы доходов отчетного периода, в результате совместного влияния трех факторов доходы выросли на 4288,5 тс. р. Доходы, товарооборот и удельный вес доходов заметно выросли в отчетном году по сравнению с предшествующим годом.

Задача 2. Определите критическую величину дохода от реализации, размер необходимого дохода от реализации товаров, запас финансовой прочности по торговле потребительского общества.

Примите во внимание, что сумма издержек обращения запланирована в размере 1905,6 тыс. р., в том числе постоянных – 1010,0 тыс. р.

Уровень переменных издержек обращения – 8,65 %. Доходность реализации – 26,22 %. Товарооборот составит 12150 тыс. р.

Решение:

Сумма переменных издержек обращения:

$$1905,6 - 1010 = 895,6 \text{ тыс.руб.}$$

Сумма валового дохода:

$$ДП = 12150/100 * 26,22 = 3185,7 \text{ тыс.руб.}$$

Коэффициент покрытия:

$$K_n = (ДП - ИО_{пер}) / ДП$$

ДП-доходы от продаж

$$K_n = (3185,7 - 895,6) / 3185,7 = 0,72$$

Критическую величину дохода рассчитаем по формуле:

$$ДП_{кр} = ИО_{пост} / K_n = 1010 / 0,72 = 1405 \text{ тыс.руб.}$$

Безубыточный (минимальный) объем продаж определяется по формуле:

$$V_0 = ИО_{пост} / (У_{д,р} - У_{но}^{перем} * 100)$$

V_6 – безубыточный (минимальный) объем продаж

$V_{д.р.}$ – уровень доходов от реализации товаров, %

$ИО_{пост}$ - условно-постоянные издержки обращения

$V_{по}^{перем}$ - уровень условно – переменных издержек обращения, %

$V_6 = 1010 / (26,22 - 8,65) * 100 = 5748,4$ тыс.руб.

Запас финансовой прочности рассчитаем по формуле:

$ЗФП = (ДП - ДП_{кр}) / ДП = (3185,7 - 1405) / 3185,7 * 100 = 55,9\%$

ЗФП – запас финансовой прочности, %

Вывод: Запас финансовой прочности существенны, он означает, что доходы от продаж потребительского общества могут снизиться на 55,9 % пока прибыль не упадет до нуля.

Задача 3. Определите чистый доход в сумме и процентах к обороту по магазину «Заря» на планируемый квартал. Исходные данные приведены в табл. 2

Таблица 2

Расчет доходов от реализации товаров по торговле
магазина «Заря» на планируемый год

Наименование товарной группы 1	Оборот рознично й торговли по плану, тыс. р. 2	Торговая надбавка		Налог на добавленную стоимость		Доходы от продаж (без НДС), тыс. р. 7=4-6
		уровень , % 3	сумма, тыс. р. $4=(2*3)/$ $(100+3)$	ставка , % 5	сумма, тыс. р. $6=(4*5)$ / $(100+5)$	
1. Мясо и птица	1055	25	211	10	19,2	191,8
2. Рыба	1630	27	347	10	31,5	315,0
3. Масло растительное	810	23	151	10	13,8	137,2
4. Молоко и молочные продукты	2820	20	470	10	42,7	427,3
5. Сахар	4280	30	988	10	89,8	897,9
6. Кондитерские товары*	2550		517	18	78,8	437,7
7. Остальные продовольственные товары**	30070	28	6578	15,1	862	5716
8. Непродовольственные товары	16810	36	4450	18	678,8	3771,2

Наименование товарной группы 1	Оборот рознично й торговли по плану, тыс. р. 2	Торговая надбавка		Налог на добавленную стоимость		Доходы от продаж (без НДС), тыс. р. 7=4-6
		уровень , % 3	сумма, тыс. р. $4=(2*3)/$ $(100+3)$	ставка , % 5	сумма, тыс. р. $6=(4*5)$ / $(100+5)$	
ИТОГО	60025	-	13711	-	1817	11894

*При определении торговой надбавки по кондитерским товарам учесть, что 25 % их поступает с торговой надбавкой 30 %, 33 % – с надбавкой 25 %, остальные – с надбавкой 23 %.

**При расчете средней ставки НДС по остальным продовольственным товарам учесть, что 65 % их имеют ставку НДС, равную 18 %, остальные – 10 %.

Решение:

Кондитерские товары с торговой надбавкой 30 %:

$$2550 * 25 / 125 = 637,5 \text{ тыс.руб.}$$

$$\text{Сумма торговой надбавки} = 637,5 * 30 / 130 = 148 \text{ тыс.руб.}$$

С торговой надбавкой 25%

$$2550 * 33 / 100 = 841,5 \text{ тыс.руб.}$$

$$\text{Сумма торговой надбавки} = 841,5 * 25 / 120 = 168 \text{ тыс. руб.}$$

С торговой надбавкой 23 %

$$2550 * 42 / 100 = 1071 \text{ тыс.руб.}$$

$$\text{Сумма торговой надбавки} = 1071 * 23 / 123 = 201 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{общая сумма торговой надбавки} 148 + 168 + 201 = 517 \text{ тыс. руб.}$$

Средний уровень торговой надбавки на «Кондитерские товары»

$$648 / 2550 * 100 = 25,4\%$$

Торговые надбавки по группам ассортимента

1. Мясо и птица $1055 * 25 / 125 = 211 \text{ тыс. руб.}$

2. Рыба $1630 * 27 / 127 = 347 \text{ тыс. руб.}$

3. Масло растительное $810 * 23 / 123 = 151 \text{ тыс. руб.}$

4. Молоко и молочные продукты $2820 * 20 / 120 = 470 \text{ тыс. руб.}$

5. Сахар $4280*30/130 = 988$ тыс. руб.

6. Остальные продовольственные товары $30070*28/128 = 6578$ тыс. руб.

7. Непродовольственные товары $16810*36/136 = 4450$ тыс. руб.

Определение среднего уровня торговой надбавки к розничной цене:

$$УТН_{кКЦ} = УИО + УР + ((\%НДС * (УИО + УР)) / 100)$$

$УТН_{кРЦ}$ - средний уровень торговой надбавки, %

УИО - уровень издержек обращения, %;

УР - уровень рентабельности, %;

НДС% - ставка НДС, %.

Сумма НДС по группам товаров:

1. Мясо и птица НДС = $211*10/110 = 19,2$ тыс. руб.

2. Рыба НДС = $347*10/110 = 31,5$ тыс. руб.

3. Масло растительное НДС = $151*10/110 = 13,8$ тыс. руб.

4. Молоко и молочные продукты НДС = $470*10/110 = 42,7$ тыс. руб.

5. Сахар НДС = $988*10/110 = 89,8$ тыс. руб.

6. Кондитерские товары НДС = $517*10/110 = 78,8$ тыс. руб.

7. Непродовольственные товары НДС = $4450*10/110 = 678,8$ тыс. руб.

НДС для группы «Остальные продовольственные товары»

Часть товаров с НДС 18% :

Сумма НДС = $4276 * 18 / 118 = 652,5$ тыс. руб.

Часть товаров с НДС 10%:

Сумма НДС = $2302 * 10 / 110 = 209,5$ тыс. руб.

Общая сумма НДС по группе «Остальные продовольственные товары»

НДС = $652,5 + 209,5 = 862$ тыс. руб.

Средняя ставка по этой группе товаров 15,1%, так как ,сумма НДС по группе $6578 * 15,1 / 115,1 = 862$ тыс.руб.

Доходы от продаж (без НДС) по каждой группе определяются вычитанием НДС из торговой надбавки.

1. Мясо и птица ДП = $211 - 19,2 = 191,8$ тыс. руб.

2. Рыба ДП = $347 - 31,5 = 315,0$ тыс. руб.

3. Масло растительное ДП = $151 - 13,8 = 137,2$ тыс. руб.
 4. Молоко и молочные продукты ДП = $470 - 42,7 = 427,3$ тыс. руб.
 5. Сахар ДП = $988 - 89,8 = 898,2$ тыс. руб.
 6. Кондитерские товары ДП = $517 * 10 / 110 = 78,8$ тыс. руб.
 7. Остальные продовольственные товары ДП = $6578 - 862 = 5716$ тыс. руб.
 8. Непродовольственные товары ДП = $4450 * 10 / 110 = 678,8$ тыс. руб.
- Чистый доход по магазину «Заря» составил (в сумме) 11894 тыс.руб.
- Чистый доход магазина в % к обороту = $11894 / 60025 * 100 = 19,81\%$.