

Задание по теме 2.1

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

Показатель	Предшествующий год	Отчетный год	Отклонение (±)	
			абсолютное	относительное
Доходы от реализации товаров:				
в сумме, тыс. р.	10903,5		-4288,4	-28,3
в % к обороту	38,9	43,25	-4,36	
Товарооборот, тыс. р.	28035,0	35126,0	-7091	-20,19

Решение:

На изменение суммы доходов от реализации товаров основное влияние оказало увеличение объема продаж. Влияние изменения объема оборота в текущих ценах на доходы от реализации товаров рассчитывается следующим образом:

$$\Delta ДР_m = \frac{(OT_1 - OT_0) Y_{dp_0}}{100}, = (35126 - 28035) * 38,89 / 100 = + 2757,69 \text{ руб.}$$

где $\Delta ДР_m$ - изменение доходов от реализации товаров за счет изменения размера оборота;

OT_0, OT_1 - объем оборота в предшествующем и отчетном периодах;

Y_{dp_0} - уровень доходов от реализации товаров за предшествующий год.

Изменение объема продаж в сопоставимых ценах (физического объема оборота) на доходы от реализации товаров определяется по формуле

$$ДР_{OT_c} = \frac{(OT_c - OT_0) \times Y_{dp}}{100}, (32932,7 - 28035) * 38,89 / 100 = + 1904,7 \text{ руб.}$$

где $ДР_{OT_c}$ - изменение доходов от реализации товаров за счет изменения объема продаж в сопоставимых ценах (физического объема оборота);

OT_c - сопоставимый оборот.

$$OT_c = \frac{OT_1}{J_p}, = 35126 / 1,1 = 31932,7 \text{ руб.}$$

где J_p - индекс цен.

Влияние изменения цен на доходы от реализации товаров рассчитывается следующим образом:

$$\Delta ДР_P = \frac{(OT_1 - OT_c) Y_{dp_0}}{100} = (35126 - 31932,7) * 38,89 / 100 = +1241,9 \text{ руб.}$$

где $\Delta ДР_P$ - изменение доходов от реализации товаров за счет изменения цен.

Таким образом, основная доля прироста доходов от реализации товаров за счет объема продаж достигнута в результате роста цен.

На сумму валового дохода влияет изменение его среднего уровня. В этом факторе находит отражение воздействие уровня цен, структуры оборота, источников поступления товаров, эффективности заключенных коммерческих сделок.

Влияние уровня доходов от реализации товаров на изменение суммы доходов можно рассчитать следующим образом:

$$\Delta ДР_{yd} = \frac{(Y_{dp_1} - Y_{dp_0}) \times OT_1}{100} = (43,25 - 38,89) * 35126 / 100 = +1531,5p.$$

где $\Delta ДР_{yd}$ - изменение доходов от реализации товаров за счет изменения уровня доходов;

Y_{dp_0} - уровень доходов от реализации товаров за предшествующий период;

Y_{dp_1} - уровень доходов от реализации товаров за отчетный период.

2. Произведите анализ динамики доходов кафе «Орион». Рассчитайте влияние изменения оборота общественного питания, доходности и состава оборота на изменение доходов.

Для расчета необходимых показателей используйте данные табл. 3.

Для расчета влияния состава оборота на доходы используйте формулу

$$K = \frac{D(\partial - 1)}{C(\partial - 1) + 100},$$

где K – поправочный коэффициент изменения уровня доходов при изменении удельного веса продукции собственного производства на 1%;

D – уровень доходов общественного питания, базисный, %;

∂ – отношение доходности по продукции собственного производства к доходности по покупным товарам (базисные данные);

C – удельный вес оборота по собственной продукции во всем обороте, базисный, %.

Таблица 2

Доходы кафе «Орион»

Показатель	Предшествующий год	Отчетный год	Динамика, %	Отклонение (±)
1	2	3	4	5
1. Доходы от реализации продукции собственного производства:	605,0 38,58	710,5 44,32	+17,4	+105,5 +5,74

сумма, тыс. р. уровень, % к обороту по собственной продукции				
2. Доходы от реализации покупных товаров: сумма, тыс.р. уровень, % к обороту по покупным товарам	110,0 26,37	115,0 27,68	4,5	+5 +1,31
3. Итого доходов: сумма, тыс.р. уровень, % ко всему обороту	715 36,01	825,5 40,89	+15,5	+110,5 +4,88
4. Доля доходов от реализации продукции собственного производства в общей сумме доходов, %	84,82	86,23		-1,41
5. Весь оборот общественного питания, тыс.р. В том числе: оборот по продукции собственного производства оборот по покупным товарам	1985,5 1568,3	2018,6 1603,2	+1,66 +2,22	+33,1 +34,9
6. Удельный вес оборота по продукции собственного производства во всем обороте, %	78,99	79,42	-	+0,43

Доходы в отчетном году по сравнению с прошлым годом увеличились на 15,5%, что в абсолютном значении 110,5 тыс. руб. в большей степени за счет увеличения доходов от реализации продукции собственного производства

Влияние изменения оборота на изменение доходов можно представить в виде произведения абсолютного изменения объема реализации товаров на уровень валового дохода базисного года

$$33,1 * 36,01 / 100 = 11,91 \text{ тыс. руб.}$$

Влияние изменения уровня валового дохода на его сумму рассчитывают путем умножения разницы по уровню дохода на товарооборот отчетного года

$$2018,6 * 4,88 / 100 = 98,5 \text{ тыс. руб.}$$