**ХОЗЯЙСТВЕННАЯ СИТУАЦИЯ**

**«АНАЛИЗ И ПЛАНИРОВАНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ**

**ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**ТОРГОВОГО ПРЕДПРИЯТИЯ»**

**Задание 1**

Используя выписку из отчета о прибылях и убытках торгового предприятия (таблица 1), разработать таблицу основных показателей хозяйственной деятельности торгового предприятия и оценить их динамику.

Рассчитать текущий налог на прибыль и чистую прибыль предприятия. Ставку налога на прибыль предусмотреть в соответствии с действующим законодательством для предприятий, находящихся на общей системе налогообложения. При этом учесть, что:

- представительские расходы в прошлом году составили 2576,9 тыс. руб., а в отчетном 3059 тыс. руб.,

- суммы на добровольное медицинское страхование соответственно составили 6681,8 и 7084 тыс. руб.,

- расходы на оплату труда составили в предыдущем году 53404,5 тыс. руб., в отчетном 57074,6 тыс. руб.

Таблица 1 – Выписка из отчета отчет о прибылях и убытках торгового предприятия за январь-декабрь

*Единица измерения: тыс. руб.*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | За аналогичный период предыдущего года | За отчетный период |
| **Доходы и расходы по обычным видам деятельности** | | |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | 384502 | 425713 |
| Валовая прибыль | 126564 | 136182 |
| Коммерческие расходы | 108823 | 117300 |
| Управленческие расходы | 372 | 356 |
| Прибыль (убыток) от продаж | 17369 | 18526 |
| **Прочие доходы и расходы** | | |
| Проценты к получению | 0 | 0 |
| Проценты к уплате | 0 | 0 |
| Доходы от участия в других организациях | 0 | 0 |
| Прочие доходы | 1824 | 3614 |
| Прочие расходы | 1182 | 1331 |

Таблица 2 – Динамика основных показателей хозяйственной деятельности предприятия розничной торговли

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Предыдущий год | Отчетный год | Отклонение +/- | Отчетный год в % к предыдущему |
| Оборот по розничным ценам, тыс. руб. |  |  |  |  |
| Оборот по покупным ценам, тыс. руб. |  |  |  |  |
| Валовой доход от реализации: | | | | |
| *в сумме, тыс. руб.* |  |  |  |  |
| *в % к обороту по розничным ценам* |  |  |  |  |
| Издержки обращения: | | | | |
| *в сумме, тыс. руб.* |  |  |  |  |
| *в % к обороту по розничным ценам* |  |  |  |  |
| Прибыль (убыток) от основной деятельности: | | | | |
| *в сумме, тыс. руб.* |  |  |  |  |
| *в % к обороту по розничным ценам* |  |  |  |  |
| Прочие доходы, тыс. руб. |  |  |  |  |
| Прочие расходы, тыс. руб. |  |  |  |  |
| Прибыль (убыток) от финансово-хозяйственной деятельности: | | | | |
| *в сумме, тыс. руб.* |  |  |  |  |
| *в % к обороту по розничным ценам* |  |  |  |  |
| Текущий налог на прибыль, тыс. руб. |  |  |  |  |
| Чистая прибыль (убыток): | | | | |
| *в сумме, тыс. руб.* |  |  |  |  |
| *в % к обороту по розничным ценам* |  |  |  |  |

**Задание 2**

Провести анализ валового дохода торгового предприятия за отчетный и предшествующий период и выполнить его расчет на планируемый период.

2.1. Произвести анализ динамики валового дохода предприятия в отчетном году по сравнению с прошлым годом.

Индекс цен в отчетном году, по сравнению с прошлым годом, составил 1,058.

Таблица 3 – Данные для анализа валового дохода

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Товарные группы | Товароооборот прошлый год тыс. руб. | Товарооборот отчетный год тыс. руб. | Валовой доход прошлый год тыс. руб. | Валовой доход отчетный год тыс. руб. |
| 1. Бакалейные товары | 48985,61 | 55555,55 | 12894,90 | 14220,97 |
| 2. Кондитерские товары | 54906,77 | 60493,83 | 13297,17 | 14299,05 |
| 3. Фрукты-овощи | 147071,89 | 166922,24 | 54201,51 | 59004,09 |
| 4. Вино-водочные изделия | 105122,88 | 109323,18 | 39306,39 | 40381,54 |
| 5. Прочие товары | 28414,73 | 33418,55 | 6864,03 | 8276,21 |
| ИТОГО |  |  |  |  |

2.2. Рассчитать средний уровень торговой надбавки в целом по предприятию в прошлом и отчетном годах. Расчеты свести в таблицу. Сделать выводы.

Таблица 4 – Показатели динамики валового дохода торгового предприятия

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Прошлый год | Отчетный год | Отклонение, +/- | Отчетный год в % к прошлому |
| Оборот по розничным ценам, тыс. руб.: |  |  |  |  |
| 1. *- в фактических ценах* |  |  |  |  |
| *- в сопоставимых ценах* |  |  |  |  |
| Оборот по покупным ценам, тыс. руб. |  |  |  |  |
| Валовой доход от реализации: |  |  |  |  |
| *- в сумме, тыс. руб.* |  |  |  |  |
| *- в % к обороту по розничным ценам* |  |  |  | - |
| Средний уровень торговой надбавки, % |  |  |  | - |

**Задание 3**

Выполнить расчет влияния факторов на изменение суммы валового дохода торгового предприятия в отчетном году по сравнению с прошлым годом. Расчеты оформить в таблице. Сделать выводы.

Таблица 5 – Расчет влияния факторов на сумму валового дохода торгового предприятия

|  |  |
| --- | --- |
| Факторы | Сумма, тыс. руб. |
| Увеличение (снижение) оборота по розничным ценам в фактических ценах всего, в том числе за счет: |  |
| *увеличения (снижения) массы реализованных товаров* |  |
| *роста (снижения) цен* |  |
| Увеличение (снижение) среднего уровня валового дохода в % к обороту по розничным ценам |  |
| ИТОГО |  |

**Задание 4**

Определить количественное влияние изменения структуры оборота по розничным ценам на уровень валового дохода предприятия в таблице 6. Сделать выводы.

Таблица 6 – Расчет влияния структуры оборота по розничным ценам на уровень валового дохода торгового предприятия

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Товарные группы | Оборот по розничным ценам, тыс. руб. | | Удельный вес в обороте по розничным ценам, % | | | Уровень валового дохода прошлого года, % | Процентные числа, % | Изменение среднего уровня валового дохода за счет изменения структуры оборота по розничным ценам, % |
| прошлый год | отчетный год | прошлый год | отчетный год | отклонение, +/- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ИТОГО |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Задание 5**

Определить количественное влияние изменения уровня валового дохода по отдельным товарным группам, на отклонение среднего уровня валового дохода торгового предприятия в отчетном году по сравнению с прошлым годом. Расчеты оформить в таблице 7.

Таблица 7 – Расчет влияния изменения уровня валового дохода по товарным группам на средний уровень валового дохода торгового предприятия

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Товарные группы | Уровень валового дохода в % к обороту по розничным ценам, % | | | Удельный вес в обороте по розничным ценам отчетного года, % | Процентные числа, % | Влияние на средний уровень валового дохода предприятия изменения уровня валового дохода по товарным группам, % |
| прошлый год | отчетный год | Отклонение, +/- |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| ИТОГО |  |  |  |  |  |  |

**Задание 6**

Составить сводную таблицу влияния отдельных факторов на изменение суммы и уровня валового дохода торгового предприятия в отчетном году по сравнению с прошлым годом. Сделать выводы.

Таблица 8 – Сводная таблица влияния отдельных факторов на сумму и уровень валового дохода торгового предприятия

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Факторы | Влияние на уровень валового дохода, % | Влияние на сумму валового дохода, тыс. руб. |
| 1. Увеличение (снижение) оборота по розничным ценам в фактических ценах всего, в том числе за счет: | X |  |
| 1.1. увеличения (снижения) массы реализованных товаров | X |  |
| 1.2. роста (снижения) цен | X |  |
| 2. Увеличение (снижение) среднего уровня валового дохода в % к обороту по розничным ценам всего, в том числе за счет: |  |  |
| 2.1. изменения структуры оборота по розничным ценам |  |  |
| 2.2. изменения уровня валового дохода по отдельным товарным группам |  |  |
| ИТОГО | X |  |

**Задание 7**

Рассчитать средний уровень торговых надбавок по товарным группам по предприятию в прошлом и отчетном годах. Расчеты представить в таблице. Сделать выводы.

Таблица 9 – Расчет среднего уровня торговой надбавки по торговому предприятию

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Товарные  группы | Оборот по розничным ценам, тыс. руб. | | Валовой доход | | | | Оборот по покупным ценам, тыс. руб. | | Средний уровень торговой надбавки, % | | | |
| прошлый год | | отчетный год | |
| прошлый год | отчетный год | сумма, тыс. руб. | уровень, % | сумма, тыс. руб. | уровень, % | прошлый год | отчетный год | | прошлый год | отчетный год | отклонение, +/- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |
| ИТОГО |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |

**Задание 8**

Произвести расчет на планируемый год суммы и уровня валового дохода по товарным группам, и среднего уровня валового дохода торгового предприятия, а также рассчитать уровни торговой надбавки по товарным группам и средний уровень торговой надбавки в планируемом году. При этом учесть, что в планируемом году товарооборот предприятия увеличится на 12,7% и произойдут следующие изменения:

в уровнях торговых надбавок:

возрастут уровни торговых надбавок:

бакалейные товары на 1,1%;

кондитерские товары на 1,3%;

фрукты-овощи на 1,9%;

ожидается снижение среднего уровня торговых надбавок:

винно-водочные изделия на 0,8%;

прочие товары на 1,2%;

в структуре товарооборота планируются следующие изменения:

удельный вес в товарообороте бакалейных товаров возрастет на 1,2%;

удельный вес в товарообороте кондитерских товаров возрастет на 0,9%;

удельный вес в товарообороте группы «фрукты-овощи» возрастет на 2,1%;

удельный вес вино-водочных товаров снизится на 4,0%;

удельный вес группы «прочие товары» снизится на 0,2%.

Таблица 10 – Расчет уровня торговых надбавок и удельного веса товарных групп в планируемом году

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Товарные группы | Уровень торговых надбавок, % | | Удельный вес в обороте по розничным ценам, % | | Уровень валового дохода прошлого года, % | Процентные числа, % | Изменение среднего уровня валового дохода за счет изменения структуры оборота по розничным ценам, % |
| отчетный год | планируемый год | отчетный год | планируемый год |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ИТОГО |  |  |  |  |  |  |  |

Таблица 11 – Расчет товарооборота по товарным группам и валового дохода в разрезе товарных групп и в целом по предприятию на планируемый год

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Товарные группы | Удельный вес в товарообороте, % | Товарооборот в сумме,  тыс. руб. | Уровень торговой надбавки, % | Валовой доход, тыс. руб. |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| ИТОГО |  |  |  |  |

Таблица 12 – Расчет уровня валового дохода по товарным группам и среднего уровня валового дохода по предприятию на планируемый год

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Товарные группы | Товарооборот в сумме, тыс. руб. | Валовой доход, тыс. руб. | Уровень валового дохода, % |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| ИТОГО |  |  |  |