

БПОУ ВО «Грязовецкий политехнический техникум»

Рассмотрено

цик洛вой комиссией по общепрофессиональным
дисциплинам и профессиональным модулям
отделения «Экономика и коммерция
(по отраслям)»

Согласовано

зам. директора по ОМР
_____ Е. А. Ткаченко
«____» _____ 2016 г.

Протокол №__ от «__» ____ 2016 г.

Председатель комиссии:

_____ Е. Н. Баранова

ПРАКТИЧЕСКИЕ РАБОТЫ

по профессиональному модулю

**ПМ. 02 «Организация и проведение
экономической и маркетинговой деятельности»**

Специальность: 38.02.04 «Коммерция (по отраслям)»

Преподаватели: Е. Н. Баранова, И. В. Постелова

Грязовец

2016 г.

Пояснительная записка

Пакет инструкционных карт разработан на основании программы ПМ 02 «Организация и проведение экономической и маркетинговой деятельности» для специальности 38.02.04 «Коммерция (по отраслям)».

Профессиональный модуль включает три междисциплинарных курса: МДК 02.01 «Финансы, налоги и налогообложение», МДК 02.02 «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» и МДК 02.03 «Маркетинг».

В результате изучения ПМ 02 «Организация и проведение экономической и маркетинговой деятельности» студент должен:

иметь практический опыт:

- ✓ Оформления финансовых документов и отчетов;
- ✓ Проведения денежных расчетов;
- ✓ Расчета основных налогов;
- ✓ Анализа показателей финансово – хозяйственной деятельности торговой организации;
- ✓ Выявления потребностей (спроса) на товары;
- ✓ Реализация маркетинговых мероприятий в соответствии с коньюктуруой рынка;
- ✓ Участия в проведении рекламных акций и компаний, других маркетинговых коммуникациях;
- ✓ Анализа маркетинговой среды организации.

уметь:

- ✓ Составлять финансовые документы и отчеты;
- ✓ Осуществлять денежные расчеты;
- ✓ Пользоваться нормативными документами в области налогообложения, регулирующими механизм и порядок налогообложения;
- ✓ Рассчитывать основные налоги;
- ✓ Анализировать результаты финансово – хозяйственной деятельности торговых организаций;

- ✓ Применять методы и приемы финансово – хозяйственной деятельности для различных видов анализа;
- ✓ Выявлять, формировать и удовлетворять потребности;
- ✓ Обеспечивать распределение через каналы сбыта и продвижение товаров на рынке с использованием маркетинговых коммуникаций;
- ✓ Проводить маркетинговые исследования рынка;
- ✓ Оценивать конкурентоспособность товаров.

При изучении ПМ 02 «Организация и проведение экономической и маркетинговой деятельности» необходимо постоянно обращать внимание на необходимость проведения практических работ, так как практические навыки могут быть использованы в будущей практической деятельности.

Курс ПМ 02 «Организация и проведение экономической и маркетинговой деятельности» рассчитан на 304 часа, из них 142 часа практические работы. Из них:

- ✓ по МДК 02.01 «Финансы, налоги и налогообложение» - 44 часа;
- ✓ по МДК 02.02 «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» - 36 часов;
- ✓ по МДК 02.03 «Маркетинг» - 62 часа.

Практические занятия проводятся целой группой. Студенты работают в паре по инструкционным картам, по отдельному варианту или по данным конкретного торгового предприятия Грязовецкого района. Все практические работы оформляются в отдельную рабочую тетрадь. Практические занятия рассчитаны на 1 или 2 часа, что отражено в тематическом плане.

Перечень практических работ и отрабатываемых профессиональных и общих компетенций

№ п/п	Название практической работы	Профессиональные и общие компетенции
МДК 02.01 «Финансы, налоги и налогообложение»		
1.	ПЗ №1 Расчет и анализ показателей денежного обращения.	ПК 2.3, 2.4 ОК 01-04, 6, 7, 10,12
2.	ПЗ №2 Расчет и анализ показателей инфляции.	ПК 2.3, 2.4 ОК 01-04, 6, 7, 10,12
3.	ПЗ №3 Изучение и оформление платежных документов предприятий	ПК 2.3, 2.4 ОК 01-04, 6, 7, 10,12
4.	ПЗ №4 Изучение федерального бюджета РФ и внебюджетных фондов	ПК 2.3, 2.4 ОК 01-04, 6, 7, 10,12
5.	ПЗ №5 Расчет эффективности деятельности предприятий (расчет прибыли и рентабельности)	ПК 2.3, 2.4 ОК 01-04, 6, 7, 10,12
6.	ПЗ №6 Составление отчета о финансовых результатах юридических лиц	ПК 2.3, 2.4 ОК 01-04, 6, 7, 10,12
7.	ПЗ №7 Определение простых процентов по вкладам.	ПК 2.3, 2.4 ОК 01-04, 6, 7, 10,12
8.	ПЗ №8 Определение сложных процентов по вкладам.	ПК 2.3, 2.4 ОК 01-04, 6, 7, 10,12
9.	ПЗ №9 Определение величины дохода и возвращаемого займа	ПК 2.3, 2.4 ОК 01-04, 6, 7, 10,12
10.	ПЗ №10 Расчет доходности акций и облигаций	ПК 2.3, 2.4 ОК 01-04, 6, 7, 10,12
11.	ПЗ №11 Составление финансового плана предприятия: баланс доходов и расходов; план денежных потоков; кредитный план; кассовый план.	ПК 2.3, 2.4 ОК 01-04, 6, 7, 10,12
12.	ПЗ №12 Составление классификации налогов	ПК 2.3, 2.4 ОК 01-04, 6, 7, 10,12
13.	ПЗ №13 Определение налоговой базы и порядок расчёта земельного налога	ПК 2.3, 2.4 ОК 01-04, 6, 7, 10,12
14.	ПЗ №14 Определение налоговой базы и порядок расчёта налога на имущество физических лиц	ПК 2.3, 2.4 ОК 01-04, 6, 7, 10,12
15.	ПЗ №15 Выполнение расчёта среднегодовой стоимости имущества и расчёт налога на имущество организации	ПК 2.3, 2.4 ОК 01-04, 6, 7, 10,12
16.	ПЗ №16 Выполнение расчёта транспортного налога	ПК 2.3, 2.4 ОК 01-04, 6, 7, 10,12
17.	ПЗ №17 Определение налогооблагаемой базы по налогу на добавленную стоимость	ПК 2.3, 2.4 ОК 01-04, 6, 7, 10,12
18.	ПЗ №18 Выполнение расчёта налога на добавленную стоимость	ПК 2.3, 2.4 ОК 01-04, 6, 7, 10,12
19.	ПЗ №19 Определение налоговой базы по налогу на прибыль организаций	ПК 2.3, 2.4 ОК 01-04, 6, 7, 10,12
20.	ПЗ №20 Выполнение расчёта по налогу на прибыль организаций	ПК 2.3, 2.4 ОК 01-04, 6, 7, 10,12
21.	ПЗ №21 Определение налоговой базы и расчёт налога на доходы физических лиц	ПК 2.3, 2.4 ОК 01-04, 6, 7, 10,12
22.	ПЗ №22 Определение налоговой базы и расчёт акцизов	ПК 2.3, 2.4 ОК 01-04, 6, 7, 10,12

Инструкционная карта №1

ТЕМА: «Деньги, денежное обращение и денежные системы»

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: «Расчет и анализ показателей денежного обращения»

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Проводить анализ показателей, связанных с денежным обращением.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ:

1. Расчет и анализ величины денежной массы и факторов, влияющих на нее.
2. Определение денежных агрегатов M_0 , M_1 , M_2 , M_3 , L .
3. Расчет и анализ коэффициента монетизации.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: учебный корпус №1 техникума, кабинет №24.

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА:

Линейка, ручка, калькулятор.

Опорный конспект.

Рабочая тетрадь.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

- 1) Что такое денежная масса?
- 2) О чём говорит закон денежного обращения?
- 3) Перечислите денежные агрегаты.
- 4) Как рассчитывается и о чём говорит коэффициент монетизации?

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ:

- ✓ Записать в рабочую тетрадь тему, наименование работы, цель работы.
- ✓ Устно подготовиться к вопросам по допуску к занятию.
- ✓ Выполнить расчеты по указанным заданиям (можно не по порядку).
- ✓ Написать соответствующие выводы.

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

- ✓ Инструкционные карты.
- ✓ Климович В.П. Финансы, денежное обращение и кредит. Учебник для среднего профессионального образования / В.П.Климович – М.: Форум – инфра – М, 2015. - 352 с.
- ✓ Корчагин Ю.А., Маличенко И.П. Финансы, денежное обращение и кредит. Учебное пособие для среднего профессионального образования / Ю.А.Корчагин, И.П. Маличенко – Ростов –не –Дону: Феникс, 2014. – 363 с.
- ✓ Рудская Е.Н. Финансы и кредит. Учебное пособие для СПО. / Е.Н.Рудская – Ростов – на –Дону: Феникс, 2014, 570 стр.
- ✓ Рудская Е.Н. Финансы и кредит. Практикум / Е.Н.Рудская – Ростов – на –Дону: Феникс, 2014. – 318 с.
- ✓ Данные официального сайта Центрального Банка России.

Вариант 1

Задача 1. Рассчитайте скорость оборота денег, если денежная масса наличных и безналичных денег = 200 млрд. руб., ВНП = 4080 млрд. руб.

Задача 2. Определите количество денег, необходимых в качестве средства обращения по следующим данным. Сумма цен по реализованным товарам (работам, услугам) = 5000 млн. руб. Сумма цен товаров (работ, услуг), проданных с рассрочкой платежа, срок оплаты которых не наступил, = 42 млн. руб. Сумма платежей по долгосрочным обязательствам, сроки которых наступили, = 172 млн. руб. Сумма взаимно погашающихся платежей = 400 млн. руб. Среднее число оборотов денег за год = 10.

Как изменится количество денег в обращении, если:

- 1) сумма продаж возрастет в 1,5 раза;
- 2) рубль совершают 12 оборотов за год;
- 3) число оборотов рубля сокращается до 5 за год?

Задача 3. Проанализируйте состав и структуру наличной денежной массы в обращении по состоянию на 01.01. 2012 года и по состоянию на 01.01. 2013 года. Сделайте выводы об изменении денежной массы.

Состав наличной денежной массы	на 01.01.2012 года		на 01.01.2013 года		Изменения (млрд. руб)	
	млрд. руб.	%	млрд. руб	%	абсолютные (+,-)	относительные (%)
Банкноты	6854,3		7616,2			
Монеты	48,5		59,2			
Итого						

(Данные официального сайта Центрального банка России)

Задача 4. На основании предложенной таблицы «Динамика денежного агрегата М2 и ВВП» рассчитать коэффициенты монетизации за соответствующие годы, сделать вывод о степени обеспеченности экономики деньгами. Сравнить коэффициент монетизации с другими странами, сделать вывод.

Таблица

Динамика денежного агрегата М2 и ВВП России (млрд. руб.)

Дата	Наличные деньги (M0)	Безналичные средства	Общая сумма (M2)	ВВП
01.01.2006	2 009,2	4 022,9		26917,2
01.01.2007	2 785,2	6 185,6		33247,5
01.01.2008	3 702,2	9 166,7		41276,8
01.01.2009	3 794,8	9 181,1		38786,4
01.01.2010	4 038,1	11 229,5		44939,2
01.01.2011	5 062,7	14 949,1		44491,4
01.01.2012	5 938,6	18 544,5		54369
01.01.2013	6 430,1	20 975,3		62356,9

Таблица

**Коэффициент монетизации экономики отдельных стран мира,
(в % на конец года)***

	1995	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Япония	206	242	225	208	210	208	207	204	201
Китай	83	124	128	136	143	142	143	148	146
Канада	76	71	114	153	148	143	145	153	144
США	61	69	72	74	74	73	73	75	79
Индия	42	52	55	59	60	61	62	64	68
ЮАР	47	52	53	52	53	54	56	60	63
Бразилия	28	43	45	44	44	46	50	54	59

* На основе сопоставимых показателей M2.

Пояснения к задаче.

Коэффициент монетизации экономики — показатель, равный отношению денежной массы (агрегат M2 — наличные деньги, чеки, вклады до востребования и денежные вклады предприятий и населения в банках) к валовому внутреннему продукту (ВВП). Данный показатель даёт представление о степени обеспеченности экономики деньгами.

Задача 5. Предположим, что в экономике Франции в конце 20 века имелись следующие виды денег:

- 1) Краткосрочные казначейские и коммерческие векселя – 100 млн. франков
 - 2) Срочные мелкие сберегательные вклады – 20 млн. франков
 - 3) Крупные срочные депозиты – 150 млн. франков
 - 4) Вклады до востребования – 200 млн. франков
 - 5) Луидоры (старинные французские золотые монеты) – 1 тыс. фр (эквивалент стоимости франков)
 - 6) Разменная монета - 1 млн. франков
 - 7) Наличные доллары США – 2 млн. долл. (1 доллар=5 франков)
 - 8) Английские фунты стерлингов – 1 млн. ф. ст. (1 ф. ст.=9 франков)
 - 9) Немецкие марки – 3 млн.DM (1DM=3.5 франков)
 - 10) Банкноты Бака Франции – 100 млн. франков
 - 11) Разменная монета иностранных государств – 1 тыс. фр (эквивалент стоимости франка)
- Определите величину денежных агрегатов M0, M1, M2, M3 и L

Пояснения к задаче. Денежные агрегаты представляют собой иерархическую систему — каждый последующий агрегат включает в свой состав предыдущий. Чаще всего используют следующие агрегаты:

M0 = наличные деньги в обращении

M1 = M0 + чеки, вклады до востребования (в том числе банковские дебетовые карты)

M2 = M1 + срочные вклады

M3 = M2 + сберегательные вклады

L (M4) = M3 + ценные бумаги

Центральный банк Российской Федерации рассчитывает денежные агрегаты M0 и M2. Агрегат M2 представляет собой объём наличных денег в обращении (вне банков) и остатков средств в национальной валюте на счетах нефинансовых организаций, финансовых (кроме кредитных) организаций и физических лиц, являющихся резидентами Российской Федерации

Вариант 2

Задача 1. Рассчитайте денежную массу наличных и безналичных денег, если ВНП = 5230 млрд. руб., скорость обращения денег = 6 оборотов в год.

Задача 2. Определите количество денег, необходимых для безинфляционного обращения денег в экономике страны. Сумма цен реализованных товаров и услуг – 200 млрд. руб. Платежи по кредитам – 40 млрд. руб. Товары, проданные в кредит – 60 млрд. руб. Взаимопогашающиеся платежи – 20 млрд. руб. Рубль совершает 8 оборотов за год. Как изменится количество денег в обращении, если:

- 1) сумма продаж возрастет в 1,5 раза;
- 2) рубль совершает 10 оборотов за год;
- 3) число оборотов рубля сокращается до 5 за год?

Задача 3. Проанализируйте состав и структуру наличной денежной массы в обращении по состоянию на 01.01. 2011 года и по состоянию на 01.01. 2012 года. Сделайте выводы об изменении денежной массы.

Состав наличной денежной массы	на 01.01.2011 года		на 01.01.2012 года		Изменения (млрд. руб)	
	млрд. руб.	%	млрд. руб	%	абсолютные (+,-)	относит-ные (%)
Банкноты	5756,4		6854,3			
Монеты	35,9		48,5			
Итого						

(Данные официального сайта Центрального банка России)

Задача 4. На основании предложенной таблицы «Динамика денежного агрегата М2 и ВВП» рассчитать коэффициенты монетизации, сделать вывод о степени обеспеченности экономики деньгами. Сравнить коэффициент монетизации с другими странами, сделать вывод.

Таблица

Динамика денежного агрегата М2 и ВВП России (млрд. руб.)

Дата	Наличные деньги (M0)	Безналичные средства	Общая сумма (M2)	ВВП
01.01.2000	266,1	448,4		7298,0
01.01.2002	583,8	1 025,6		10819,2
01.01.2004	1 147,0	2 058,2		17027,2
01.01.2006	2 009,2	4 022,9		26917,2
01.01.2008	3 702,2	9 166,7		41276,8
01.01.2010	4 038,1	11 229,5		44939,2
01.01.2012	5 938,6	18 544,5		54369
01.01.2013	6 430,1	20 975,3		62356,9

(Данные официального сайта Центрального банка России)

Таблица

**Коэффициент монетизации экономики отдельных стран мира,
(в % на конец года)***

	1995	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Япония	206	242	225	208	210	208	207	204	201
Китай	83	124	128	136	143	142	143	148	146
Канада	76	71	114	153	148	143	145	153	144
США	61	69	72	74	74	73	73	75	79
Индия	42	52	55	59	60	61	62	64	68
ЮАР	47	52	53	52	53	54	56	60	63
Бразилия	28	43	45	44	44	46	50	54	59

* На основе сопоставимых показателей M2.

Пояснения к задаче.

Коэффициент монетизации экономики — показатель, равный отношению денежной массы (агрегат M2 — наличные деньги, чеки, вклады до востребования и денежные вклады предприятий и населения в банках) к валовому внутреннему продукту (ВВП). Данный показатель даёт представление о степени обеспеченности экономики деньгами.

Задача 5. Предположим, что в экономике Франции в конце 20 века имелись следующие виды денег:

- 1) Краткосрочные казначейские и коммерческие векселя – 120 млн. франков
- 2) Срочные мелкие сберегательные вклады – 25 млн. франков
- 3) Крупные срочные депозиты – 160 млн. Франков
- 4) Вклады до востребования – 220 млн. франков
- 5) Луидоры (старинные французские золотые монеты) – 1 тыс. фр (эквивалент стоимости франков)
- 6) Разменная монета - 1 млн. франков
- 7) Наличные доллары США – 3 млн. долл. (1 доллар=5 франков)
- 8) Английские фунты стерлингов – 1 млн. ф. ст. (1 ф. ст.=9 франков)
- 9) Немецкие марки – 3 млн.DM (1DM=3.5 франков)
- 10) Банкноты Бака Франции – 150 млн. франков
- 11) Разменная монета иностранных государств – 1 тыс. фр (эквивалент стоимости франка)

Определите величину денежных агрегатов M0, M1, M2, M3 и L

Пояснения к задаче. Денежные агрегаты представляют собой иерархическую систему — каждый последующий агрегат включает в свой состав предыдущий. Чаще всего используют следующие агрегаты:

M0 = наличные деньги в обращении

M1 = M0 + чеки, вклады до востребования (в том числе банковские дебетовые карты)

M2 = M1 + срочные вклады

M3 = M2 + сберегательные вклады

L = M3 + ценные бумаги

Центральный банк Российской Федерации рассчитывает денежные агрегаты M0 и M2. Агрегат M2 представляет собой объём наличных денег в обращении (вне банков) и остатков средств в национальной валюте на счетах нефинансовых организаций, финансовых (кроме кредитных) организаций и физических лиц, являющихся резидентами Российской Федерации

Вариант 3

Задача 1. Рассчитайте скорость оборота денег, если денежная масса наличных и безналичных денег = 220 млрд. руб., ВНП = 5080 млрд. руб.

Задача 2. Определите количество денег, необходимых для безинфляционного обращения денег в экономике страны. Сумма цен реализованных товаров и услуг – 250 млрд. руб. Платежи по кредитам – 35 млрд. руб. Товары, проданные в кредит – 70 млрд. руб. Взаимопогашающиеся платежи – 40 млрд. руб. Рубль совершает 6 оборотов за год. Как изменится количество денег в обращении, если:

- 1) сумма продаж возрастет в 2 раза;
- 2) рубль совершает 8 оборотов за год;
- 3) число оборотов рубля сокращается до 5 за год?

Задача 3. Проанализируйте состав и структуру наличной денежной массы в обращении по состоянию на 01.01. 2011 года и по состоянию на 01.01. 2013 года. Сделайте выводы об изменении денежной массы.

Состав наличной денежной массы	на 01.01.2011 года		на 01.01.2013 года		Изменения (+,-)	
	млрд. руб.	%	млрд. руб	%	В составе ден massы	В струк-ре
Банкноты	5756,4		7616,2			
Монеты	35,9		59,2			
Итого						

(Данные официального сайта Центрального банка России)

Задача 4. На основании предложенной таблицы «Динамика денежного агрегата М2 и ВВП» рассчитать коэффициенты монетизации, сделать вывод о степени обеспеченности экономики деньгами. Сравнить коэффициент монетизации с другими странами, сделать вывод.

Таблица

Динамика денежного агрегата М2 и ВВП России (млрд. руб.)

Дата	Наличные деньги (M0)	Безналичные средства	Общая сумма (M2)	ВВП
01.01.2000	266,1	448,4		7298,0
01.01.2002	583,8	1 025,6		10819,2
01.01.2004	1 147,0	2 058,2		17027,2
01.01.2006	2 009,2	4 022,9		26917,2
01.01.2008	3 702,2	9 166,7		41276,8
01.01.2010	4 038,1	11 229,5		44939,2
01.01.2012	5 938,6	18 544,5		54369
01.01.2013	6 430,1	20 975,3		62356,9

(Данные официального сайта Центрального банка России)

Таблица

**Коэффициент монетизации экономики отдельных стран мира,
(в % на конец года)***

	1995	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Япония	206	242	225	208	210	208	207	204	201
Китай	83	124	128	136	143	142	143	148	146
Канада	76	71	114	153	148	143	145	153	144
США	61	69	72	74	74	73	73	75	79
Индия	42	52	55	59	60	61	62	64	68
ЮАР	47	52	53	52	53	54	56	60	63
Бразилия	28	43	45	44	44	46	50	54	59

* На основе сопоставимых показателей M2.

Пояснения к задаче.

Коэффициент монетизации экономики — показатель, равный отношению денежной массы (агрегат M2 — наличные деньги, чеки, вклады до востребования и денежные вклады предприятий и населения в банках) к валовому внутреннему продукту (ВВП). Данный показатель даёт представление о степени обеспеченности экономики деньгами.

Задача 5. Предположим, что в экономике Франции в конце 20 века имелись следующие виды денег:

- 1) Краткосрочные казначейские и коммерческие векселя – 180 млн. франков
- 2) Срочные мелкие сберегательные вклады – 45 млн. франков
- 3) Крупные срочные депозиты – 180 млн. Франков
- 4) Вклады до востребования – 270 млн. франков
- 5) Луидоры (старинные французские золотые монеты) – 1 тыс. фр (эквивалент стоимости франков)
- 6) Разменная монета - 1 млн. франков
- 7) Наличные доллары США – 4 млн. долл. (1 доллар=5 франков)
- 8) Английские фунты стерлингов – 1 млн. ф. ст. (1 ф. ст.=9 франков)
- 9) Немецкие марки – 3 млн.DM (1DM=3.5 франков)
- 10) Банкноты Бака Франции – 195 млн. франков
- 11) Разменная монета иностранных государств – 1 тыс. фр (эквивалент стоимости франка)

Определите величину денежных агрегатов M0, M1, M2, M3 и L

Пояснения к задаче. Денежные агрегаты представляют собой иерархическую систему — каждый последующий агрегат включает в свой состав предыдущий. Чаще всего используют следующие агрегаты:

M0 = наличные деньги в обращении

M1 = M0 + чеки, вклады до востребования (в том числе банковские дебетовые карты)

M2 = M1 + срочные вклады

M3 = M2 + сберегательные вклады

L = M3 + ценные бумаги

Центральный банк Российской Федерации рассчитывает денежные агрегаты M0 и M2. Агрегат M2 представляет собой объём наличных денег в обращении (вне банков) и остатков средств в национальной валюте на счетах нефинансовых организаций, финансовых (кроме кредитных) организаций и физических лиц, являющихся резидентами Российской Федерации

Вариант 4

Задача 1. Рассчитайте денежную массу наличных и безналичных денег, если ВНП = 5130 млрд. руб., скорость обращения денег = 4 оборотов в год..

Задача 2. Определите количество денег, необходимых для безинфляционного обращения денег в экономике страны. Сумма цен реализованных товаров и услуг – 190 млрд. руб. Платежи по кредитам – 29 млрд. руб. Товары, проданные в кредит – 65 млрд.руб. Взаимопогашающиеся платежи – 43 млрд.руб. Рубль совершает 5 оборотов за год. Как изменится количество денег в обращении, если:

- 1) сумма продаж возрастет в 1,7 раза;
- 2) рубль совершает 8 оборотов за год;
- 3) число оборотов рубля сокращается до 4 за год?

Задача 3. Проанализируйте состав и структуру наличной денежной массы в обращении по состоянию на 01.01. 2011 года и по состоянию на 01.01. 2013 года. Сделайте выводы об изменении денежной массы.

Состав наличной денежной массы	на 01.01.2011 года		на 01.01.2013 года		Изменения (+,-)	
	млрд. руб.	%	млрд. руб	%	В составе ден massы	В струк-ре
Банкноты	5756,4		7616,2			
Монеты	35,9		59,2			
Итого						

(Данные официального сайта Центрального банка России)

Задача 4. На основании предложенной таблицы «Динамика денежного агрегата М2 и ВВП» рассчитать коэффициенты монетизации, сделать вывод о степени обеспеченности экономики деньгами. Сравнить коэффициент монетизации с другими странами, сделать вывод.

Таблица

Динамика денежного агрегата М2 и ВВП России (млрд. руб.)

Дата	Наличные деньги (M0)	Безналичные средства	Общая сумма (M2)	ВВП
01.01.2000	266,1	448,4		7298,0
01.01.2002	583,8	1 025,6		10819,2
01.01.2004	1 147,0	2 058,2		17027,2
01.01.2006	2 009,2	4 022,9		26917,2
01.01.2008	3 702,2	9 166,7		41276,8
01.01.2010	4 038,1	11 229,5		44939,2
01.01.2012	5 938,6	18 544,5		54369
01.01.2013	6 430,1	20 975,3		62356,9

(Данные официального сайта Центрального банка России)

Таблица

Коэффициент монетизации экономики отдельных стран мира,
(в % на конец года)*

	1995	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Япония	206	242	225	208	210	208	207	204	201
Китай	83	124	128	136	143	142	143	148	146
Канада	76	71	114	153	148	143	145	153	144
США	61	69	72	74	74	73	73	75	79
Индия	42	52	55	59	60	61	62	64	68
ЮАР	47	52	53	52	53	54	56	60	63
Бразилия	28	43	45	44	44	46	50	54	59

* На основе сопоставимых показателей M2.

Пояснения к задаче.

Коэффициент монетизации экономики — показатель, равный отношению денежной массы (агрегат M2 — наличные деньги, чеки, вклады до востребования и денежные вклады предприятий и населения в банках) к валовому внутреннему продукту (ВВП). Данный показатель даёт представление о степени обеспеченности экономики деньгами.

Задача 5. Предположим, что в экономике Франции в конце 20 века имелись следующие виды денег:

1. Краткосрочные казначейские и коммерческие векселя – 180 млн. франков
2. Срочные мелкие сберегательные вклады – 45 млн. франков
3. Крупные срочные депозиты – 180 млн. Франков
4. Вклады до востребования – 270 млн. франков
5. Луидоры (старинные французские золотые монеты) – 1 тыс. фр (эквивалент стоимости франков)
6. Разменная монета - 1 млн. франков
7. Наличные доллары США – 4 млн. долл. (1 доллар=5 франков)
8. Английские фунты стерлингов – 1 млн. ф. ст. (1 ф. ст.=9 франков)
9. Немецкие марки – 3 млн.DM (1DM=3.5 франков)
10. Банкноты Бака Франции – 195 млн. франков
11. Разменная монета иностранных государств – 1 тыс. фр (эквивалент стоимости франка)

Определите величину денежных агрегатов M0, M1, M2, M3 и L

Пояснения к задаче. Денежные агрегаты представляют собой иерархическую систему — каждый последующий агрегат включает в свой состав предыдущий. Чаще всего используют следующие агрегаты:

M0 = наличные деньги в обращении

M1 = M0 + чеки, вклады до востребования (в том числе банковские дебетовые карты)

M2 = M1 + срочные вклады

M3 = M2 + сберегательные вклады

L = M3 + ценные бумаги

Центральный банк Российской Федерации рассчитывает денежные агрегаты M0 и M2. Агрегат M2 представляет собой объём наличных денег в обращении (вне банков) и остатков средств в национальной валюте на счетах нефинансовых организаций, финансовых (кроме кредитных) организаций и физических лиц, являющихся резидентами Российской Федерации

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 2

ТЕМА: «Деньги, денежное обращение и денежные системы».

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: «Расчет и анализ показателей инфляции».

ЦЕЛЬ ЗАНЯТИЯ: Научиться рассчитывать показатели, которыми измеряется инфляция и уметь их анализировать.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ:

- 1) Уметь рассчитывать стоимость потребительской корзины, а также номинальный и реальный ВНП.
- 2) Приобрести навыки по определению индекса потребительских цен и темпов (уровня) инфляции и их среднемесячного значения.
- 3) Уметь анализировать основные инфляционные показатели, рассчитанные на основании общего уровня цен, номинального и реального ВНП.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: учебный корпус №1 техникума, каб. 24.

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА:

Опорный конспект, рабочая тетрадь, линейка, ручка, калькулятор.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

- 1) С помощью, каких индексов определяется уровень инфляции?
- 2) Как рассчитывается индекс-дефлятор ВНП?
- 3) Как рассчитывается индекс потребительских цен?
- 4) Что такое потребительская корзина? Как ее рассчитывать?
- 5) Что происходит с покупательской способностью денег во время инфляции?

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ:

- ✓ Записать в рабочую тетрадь тему, наименование работы, цель работы.
- ✓ Устно подготовиться к вопросам по допуску к занятию.
- ✓ Выполнить расчеты по указанным заданиям (можно не по порядку).
- ✓ Написать соответствующие выводы.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ:

1. Чем отличается расчет индекса-дефлятора и индекса потребительских цен?
2. Что происходит с доходами в результате роста цен? Ответ обосновать примерами.
3. Как правильно рассчитать среднюю величину инфляции?
4. О чём говорит индекс инфляции и темп инфляции?
5. Можно ли утверждать, что при среднемесячном темпе инфляции в 2% годовой темп инфляции будет 24? Пояснить.

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

- ✓ Инструкционные карты.
- ✓ Климович В.П. Финансы, денежное обращение и кредит. Учебник для среднего профессионального образования / В.П.Климович – М.: Форум – инфра – М, 2015.
- ✓ Корчагин Ю.А., Маличенко И.П. Финансы, денежное обращение и кредит. Учебное пособие для среднего профессионального образования / Ю.А.Корчагин, И.П. Маличенко – Ростов –не –Дону: Феникс, 2014. – 363 с.
- ✓ Рудская Е.Н. Финансы и кредит. Практикум / Е.Н.Рудская – Ростов – на –Дону: Феникс, 2014. – 318 с.
- ✓ Данные официального сайта Центрального Банка России.

ВАРИАНТ 1

Задача 1. За 1998 г. в РФ уровень инфляции составил 164,52%, в т. ч. за август 107,7%, за декабрь - 56,82%. Определить: вид инфляции.

Задача 2. За четыре месяца стоимость потребительской корзины возросла с 6954 руб. до 7108 руб.

Определить: а) индекс потребительских цен за четыре месяца;
б) среднемесячный индекс потребительских цен;
в) темп инфляции за четыре месяца;
г) среднемесячный темп инфляции.

Задача 3. Определить уровень инфляции за 8 месяцев 2013 года. Сделать вывод.

Год	Месяц	Значение, %
2013	Август	0.1
2013	Июль	0.8
2013	Июнь	0.4
2013	Май	0.7
2013	Апрель	0.5
2013	Март	0.3
2013	Февраль	0.6
2013	Январь	1

Задача 4. Определить индекс-дефлятор ВНП при условии данных следующей таблицы:

Вид продукции	Объем выпуска продукции в баз год Q ₁	Цена 1 ед. в баз год P ₁	Объем выпуска продукции в отч. год Q ₂	Цена 1 ед. в отч год P ₂
Хлеб	65000 (буханок)	2	87000(буханок)	2,5
Ботинки	155 пар	210	175 пар	260
Машины	15 штук	1100	22 штуки	1400

Задача 5. На сумму 8 тыс. руб. в течение 3-х кварталов начислялись простые % по следующим процентным ставкам: в первом квартале – 40% годовых, во втором 45%, в третьем – 50% годовых. Среднемесячные темпы инфляции за кварталы оказались равными соответственно 3; 1,5; и 2%. Определите наращенную сумму с учетом инфляции и реальную доходность владельца счета в виде годовой процентной ставки.

ВАРИАНТ 2

Задача 1. За 2001 г. в России инфляция составила 14% в пределах лимита заложенного в бюджет страны. Определить вид инфляции.

Задача 2. За год стоимость продуктовой корзины возросла с 2100 руб. до 2500 руб. Определить: а) индекс потребительских цен за год; б) среднемесячный индекс потребительских цен за квартал; в) темп инфляции за год; г) среднемесячный темп инфляции за квартал.

Задача 3. Определить уровень инфляции за 2012 год. Сделать вывод.

2012	Декабрь	0.5
2012	Ноябрь	0.3
2012	Октябрь	0.5
2012	Сентябрь	0.6
2012	Август	0.1
2012	Июль	1.2
2012	Июнь	0.9
2012	Май	0.5
2012	Апрель	0.3
2012	Март	0.6
2012	Февраль	0.4
2012	Январь	0.5

Задача 4. В некоторой стране потребляется только 3 вида товаров, указанные в таблице. Рассчитайте индекс потребительских цен, для данной страны используя приведенные в таблице данные.

	Объем выпуска продукции в баз год Q1	Цена 1 ед. в баз год P1	Объем выпуска продукции в отч. год Q2	Цена 1 ед. в отч год P2
Хлеб	150	2	200	1
Авто	50	10	25	10
Скульпт.	4	100	4	200

Задача 5. Предприятие производит продукцию х. Оно готово реализовать 1000 штук этой продукции имея при этом следующие затраты: заработка плата – 10000 руб., сырье - 20000 руб. Предприятие планирует получить норму прибыли 10%.

По какой цене оно должно продавать свой товар, если инфляция достигла 20%. Профсоюз договорился о повышении з/платы на 30%.

ВАРИАНТ 3

Задача 1. В 2010 году инфляция составила 8,8%. Определить вид инфляции.

Задача 2. За 6 месяцев стоимость потребительской корзины возросла с 6954 руб. до 7108 руб.

- Определить:
- индекс потребительских цен за 6 месяцев;
 - среднеквартальный индекс потребительских цен;
 - темп инфляции за 6 месяцев;
 - среднеквартальный темп инфляции.

Задача 3. Определить вид инфляции за 1992 и 2013 годы. Сделать вывод.

1992	Декабрь	25	2012	Декабрь	0.5
1992	Ноябрь	26	2012	Ноябрь	0.3
1992	Октябрь	23	2012	Октябрь	0.5
1992	Сентябрь	12	2012	Сентябрь	0.6
1992	Август	9	2012	Август	0.1
1992	Июль	11	2012	Июль	1.2
1992	Июнь	19	2012	Июнь	0.9
1992	Май	12	2012	Май	0.5
1992	Апрель	22	2012	Апрель	0.3
1992	Март	30	2012	Март	0.6
1992	Февраль	38	2012	Февраль	0.4
1992	Январь	35	2012	Январь	0.5

Задача 4. Определить индекс-дефлятор ВНП при условии данных следующей таблицы:

Вид продукции	Объем выпуска продукции в баз год Q1	Цена 1 ед. в баз год P_1	Объем выпуска продукции в отч. год Q2	Цена 1 ед. в отч год P_2
Хлеб	66000 (буханок)	2	88000(буханок)	2,5
Ботинки	165 пар	210	175 пар	280
Машины	14 штук	1100	25 штуки	1500

Задача 5. На сумму 8 тыс. руб. в течение 3-х кварталов начислялись простые проценты по следующим процентным ставкам: в первом квартале – 40% годовых, во втором 45%, в третьем – 50% годовых. Среднемесячные темпы инфляции за кварталы оказались равными соответственно 3; 1,5; и 2%. Определите наращенную сумму с учетом инфляции и реальную доходность владельца счета в виде годовой процентной ставки.

Вариант 4

Задача 1. За 2007 г. в России инфляция составила 11,9% в пределах лимита заложенного в бюджет страны. Определить вид инфляции.

Задача 2. За год стоимость продуктовой корзины возросла с 2300 руб. до 2800 руб. Определить: а) индекс потребительских цен за год; б) средний индекс потребительских цен за квартал; в) темп инфляции за год; г) средний темп инфляции за квартал.

Задача 3. Определить уровень инфляции за 2011 год. Сделать вывод.

2011	Декабрь	0.4
2011	Ноябрь	0.4
2011	Октябрь	0.5
2011	Сентябрь	0
2011	Август	-0.2
2011	Июль	0
2011	Июнь	0.2
2011	Май	0.5
2011	Апрель	0.4
2011	Март	0.6
2011	Февраль	0.8
2011	Январь	2.4

Задача 4. В некоторой стране потребляется только 3 вида товаров, указанные в таблице. Рассчитайте индекс потребительских цен, для данной страны используя приведенные в таблице данные.

	Объем выпуска продукции в баз год Q ₁	Цена 1 ед. в баз год P ₁	Объем выпуска продукции в отч. год Q ₂	Цена 1 ед. в отч. год P ₂
Хлеб	160	2	220	1,5
Авто	40	1000	35	3000
Скульпт.	4	100	4	250

Задача 5. Предприятие производит продукцию х. Оно готово реализовать 1000 штук этой продукции имея при этом следующие затраты: заработная плата – 10000 руб., сырье - 20000 руб. Предприятие планирует получить норму прибыли 10%. По какой цене оно должно продавать свой товар, если инфляция достигла 15%. Профсоюз договорился о повышении з/платы на 20%.

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 3

ТЕМА 1.1: «Деньги, денежное обращение и денежные системы».

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: Изучение и оформление платежных документов предприятий.

ЦЕЛЬ ЗАНЯТИЯ: Научиться оформлять платежные документы предприятия.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ:

- ✓ Оформление платежного поручения.
- ✓ Оформление платежного ордера.
- ✓ Оформление платежного требования.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: учебный корпус №1 техникума, каб. 24.

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА:

Опорный конспект, рабочая тетрадь, линейка, ручка, калькулятор.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

- 1) Что относится к платежным документам предприятия?
- 2) Что такое платежное поручение?
- 3) Что такое платежное требование?
- 4) Как оформляется платёжный ордер?

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ:

- ✓ Записать в рабочую тетрадь тему, наименование работы, цель работы.
- ✓ Устно подготовиться к вопросам по допуску к занятию.
- ✓ Выполнить расчеты по указанным заданиям (можно не по порядку).
- ✓ Написать соответствующие выводы.

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

- ✓ Инструкционные карты.
- ✓ Климович В.П. Финансы, денежное обращение и кредит. Учебник для среднего профессионального образования / В.П.Климович – М.: Форум – инфра – М, 2015.
- ✓ Корчагин Ю.А., Маличенко И.П. Финансы, денежное обращение и кредит. Учебное пособие для среднего профессионального образования / Ю.А.Корчагин, И.П. Маличенко – Ростов –не –Дону: Феникс, 2014. – 363 с.
- ✓ Рудская Е.Н. Финансы и кредит. Практикум / Е.Н.Рудская – Ростов – на – Дону: Феникс, 2014. – 318 с.
- ✓ Данные Федерального казначейства.

Задача 1. Заполните платежное поручение (бланк выдается преподавателем) на основании следующих данных. Платежное поручение №7 от 6 сентября 2005 года выписало ОАО «Ласточка» (ИНН 7604055689, КПП 760401001), являющееся клиентом ОАО АКБ «Сигма» (БИК 047888795, корреспондентский счет 30102810100000000795), расчетный счет 40702810300000000018.

Получатель средств - ОАО «Клен» (ИНН 7726078666, КПП 772060101, расчетный счет 40702810638030101157), которое обслуживается Северным банком Сбербанка России (БИК 044525225, корреспондентский счет 30101810400000000225).

10000 рублей в оплату счета №4264 от 01 сентября 2005 года перечисляются в электронном виде.

Задача 2. Заполните платежное поручение (бланк выдается преподавателем) на перечисление налога на добавленную стоимость на основании следующих данных. Платежное поручение №5 выписано 19 марта 2005 года на сумму 85122 рубля. Плательщик – ОАО «Ласточка» (ИНН 7604055689, КПП 760401001). ОАО имеет расчетный счет 40702810300000000018 в ОАО АКБ «Сигма» г. Ярославль (БИК 047999795, корреспондентский счет 30102810100000000795).

Налог перечисляется электронно в УФК МФ РФ по Ярославской области (для МРИ ФНС России №5 по Ярославской области), ИНН 7604016101, КПП 760401001.

Управление федерального казначейства имеет расчетный счет 40101810700000010010 в ГРКЦ ГУ ЦБ по Ярославской области, г. Ярославль. БИК 047800001, корреспондентский счет 30101810300000000001.

Задание 3. Заполните платежный ордер на основании следующих данных.

Расчетный документ №12 от 11 сентября 2005 года выписан на сумму 2500 рублей. Плательщик – ОАО «Ласточка» (ИНН 7604055689, КПП 760401001) является клиентом филиала ОАО АКБ «Сигма» г. Ярославль (БИК 047888795, корреспондентский счет 30102810100000000795). Расчетный счет ООО 40702810300000000018.

Получатель платежа – строительное управление №5 (ИНН 4601000505, КПП 760402002) – имеет расчетный счет 40702810700000001046 в ОАО КБ «Омега», в г. Ярославле (БИК 047889578, корреспондентский счет 30101180100000000744).

Данным платежным ордером осуществляется частичная оплата за песок по счету-фактуре 1214 от 12.08.05 и договору Б-987 от 20.05.05. Расчеты осуществляются почтой. Сумма оставшегося платежа 5700.

Задание 4. Заполните платежное требование (приложение 3) на основании приведенных ниже данных. Платежное требование №27 от 3 марта 2005 года на сумму 12000 рублей оплачивается с акцептом (срок для акцепта 7 дней). Плательщик – ОАО «Ласточка», ИНН 7607008807, КПП 760401001, расчетный счет 40702810300000000018 в ОАО АКБ «Сигма» (БИК 047999795, корреспондентский счет 30102810100000000795). Получатель средств ОАО «ЭЛСТ» (ИНН 7608001122, КПП 760800137, расчетный счет 40703210100000000125), является клиентом ОАО «Соцбанк», г. Ярославль (БИК 047888795, корреспондентский счет 32504550200000000795). Расчеты осуществляются за номерные агрегаты по счету-фактуре 1515 от 24.02.05, по договору Б-587 от 02.02.05.

Вид платежа почтой. Вид операции 02.

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 4

ТЕМА 1.3: «Государственные финансы: государственный бюджет, внебюджетные фонды, государственный кредит».

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: «Изучение федерального бюджета РФ и внебюджетных фондов».

ЦЕЛЬ ЗАНЯТИЯ: Научиться проводить анализ состава и структуры доходной и расходной частей бюджета.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ:

- 1) Определять состав налоговых и неналоговых поступлений.
- 2) Уметь рассчитывать структуру доходов и расходов бюджета, индексы их изменений.
- 3) Уметь анализировать результаты расчетов.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: учебный корпус №1 техникума, каб. 24.

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА:

Опорный конспект, рабочая тетрадь, линейка, ручка, калькулятор.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

- 1) Определение госбюджета.
- 2) Перечислить состав доходной части бюджета.
- 3) Перечислить состав расходной части бюджета
- 4) Понятия бюджетного дефицита и профицита.

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ:

- ✓ Записать в рабочую тетрадь тему, наименование работы, цель работы.
- ✓ Устно подготовиться к вопросам по допуску к занятию.
- ✓ Выполнить расчеты по указанным заданиям (можно не по порядку).
- ✓ Написать соответствующие выводы.

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

- ✓ Инструкционные карты.
- ✓ Климович В.П. Финансы, денежное обращение и кредит. Учебник для среднего профессионального образования / В.П.Климович – М.: Форум – инфра – М, 2015.
- ✓ Корчагин Ю.А., Маличенко И.П. Финансы, денежное обращение и кредит. Учебное пособие для среднего профессионального образования / Ю.А.Корчагин, И.П. Маличенко – Ростов –не –Дону: Феникс, 2014. – 363 с.
- ✓ Рудская Е.Н. Финансы и кредит. Практикум / Е.Н.Рудская – Ростов – на – Дону: Феникс, 2014. – 318 с.
- ✓ Данные Федерального казначейства.

Вариант 1

Задание 1. На основании таблиц с исходными данными рассчитать структуру доходов и расходов проектов бюджета за 2010, 2012 годы. Определить состояние бюджета (дефицит, профицит). Сделать вывод. Данные свести в таблицу.

Статьи доходов (расходов)	проект бюджета 2010		проект бюджета 2012		Темп роста, %
	сумма,	структура, %	сумма,	структура, %	

Задание 2. На основании таблиц с исходными данными проанализировать исполнение бюджета за 2012 год. Сделать вывод. Данные свести в таблицу.

Статьи доходов (расходов)	проект бюджета	исполнение бюджета	% выполнения

Задание 3. Определить отчисления в социальные фонды за январь фирмой по ремонту мягкой мебели, если на предприятии работает 10 человек. За январь в кассе предприятия работники получили следующие суммы:

1. Иванов А.Р. - 10500 рублей.
2. Сидоров П.О. 11600 рублей.
3. Кочегарова К.Л – 14980 рублей.
4. Веселова С.Н. – 12576 рублей.
5. Цветков И.Д. – 13475 рублей.
6. Петров К.Ю. – 13380 рублей.
7. Квасников Ф.Ю. – 12583 рубля.
8. Корольков С.Л. – 10465 рублей.
9. Сизова П.Д. – 15687 рублей.
- 10.Полуэктова Н.Л.- 10376 рублей.

В том числе этим работникам были следующие выплаты: единовременная материальная помощь Иванову и Сидорову по 1500 рублей, компенсация за неиспользованный отпуск Королькову – 3500 рублей. Квасников ездил в командировку на 8 дней, командировочные составили 5609 рублей, суточные 800 рублей, дорога 6000 рублей.

Вариант 2

- На основании таблиц с исходными данными рассчитать структуру доходов и расходов проектов бюджета за 2011, 2012 годы. Определить состояние бюджета (дефицит, профицит). Сделать вывод. Данные свести в таблицу.

Статьи доходов (расходов)	проект бюджета 2011		проект бюджета 2012		Темп роста, %
	сумма,	структура, %	сумма,	структура, %	

- На основании таблиц с исходными данными проанализировать исполнение бюджета за 2011 год. Сделать вывод. Данные свести в таблицу.

Статьи доходов (расходов)	проект бюджета	исполнение бюджета	% выполнения

Задание 3. Определить отчисления в социальные фонды за январь фирмой по ремонту мягкой мебели, если на предприятии работает 9 человек. За январь в кассе предприятия работники получили следующие суммы:

- Иванов А.Р. - 14500 рублей.
- Сидоров П.О. 17600 рублей.
- Кочегарова К.Л – 13980 рублей.
- Веселова С.Н. – 12576 рублей.
- Цветков И.Д. – 11475 рублей.
- Петров К.Ю. – 10380 рублей.
- Квасников Ф.Ю. – 11583 рубля.
- Корольков С.Л. – 18465 рублей.
- Сизова П.Д. – 15687 рублей.

В том числе этим работникам были следующие выплаты: единовременная материальная помощь Иванову и Сидорову по 1500 рублей, компенсация за неиспользованный отпуск Королькову – 3800 рублей. Квасников ездил в командировку на 8 дней, командировочные составили 5340 рублей, суточные 800 рублей, дорога 2000 рублей.

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 5

ТЕМА 1.4: «Финансы предприятий».

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: Расчет эффективности деятельности предприятий (расчет прибыли и рентабельности).

ЦЕЛЬ ЗАНЯТИЯ: Научиться проводить расчеты по формированию и распределению прибыли предприятия и расчету рентабельности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ:

- ✓ Определение суммы прибыли от реализации
- ✓ Определение суммы прибыли от внереализационной деятельности.
- ✓ Определение валовой и чистой прибыли.
- ✓ Распределение прибыли по фондам.
- ✓ Определение рентабельности.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: учебный корпус №1 техникума, каб. 24.

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА:

Опорный конспект, рабочая тетрадь, линейка, ручка, калькулятор.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

- 1) Дайте определение валовой и чистой прибыли.
- 2) Что такое налогооблагаемая прибыль?
- 3) Привести пример внереализационных доходов и расходов.
- 4) Куда распределяется чистая прибыль?
- 5) Что такое рентабельность производства?

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ:

- ✓ Записать в рабочую тетрадь тему, наименование работы, цель работы.
- ✓ Устно подготовиться к вопросам по допуску к занятию.
- ✓ Выполнить расчеты по указанным заданиям (можно не по порядку).
- ✓ Написать соответствующие выводы.

Задание

Определить величину валовой и чистой прибыли АО «Заря» и распределить чистую прибыль между фондами предприятия. Определить рентабельность производства.

Исходные данные для выполнения задания:

1. В отчетном году АО «Заря» осуществляло производство и реализацию продукции в соответствии с заключенными договорами. Данные об объемах реализации, ее себестоимости и цене приведены в таблице 1.1.

Таблица 1.1.

Данные о реализации продукции

Вид продукции	Количество продукции, тыс. штук				Себестоимость 1 шт., руб	Цена реализации продукции, руб.				
	Вариант					Вариант				
	1	2	3	4		1	2	3	4	
1	10	10	11	8	100	120	130	135	120	
2	5	4	4	8	15	30	25	20	30	
3	5	6	7	8	350	500	550	530	520	
4	2	5	4	6	20	60	40	40	45	
5	10	20	15	17	150	230	220	235	235	

2. По итогам года АО «Заря» имело внереализационные и операционные доходы и расходы, представленные в таблице 1.2

Таблица 1.2

Внереализационные доходы и расходы

Внереализационные доходы и расходы	Значение показателя			
	Вариант			
	1	2	3	4
Дивиденды, полученные по акциям, тыс. руб.	60	50	55	50
Признанные должником штрафы за нарушение договоров по отношению к АО «Заря», тыс. руб.	10	8	9	10
Положительная курсовая разница по валютам, тыс. руб.	18	13	10	14
Недостача товаров (во взыскании ущерба судом отказано), тыс. руб.	4	3	1	1
Судебные арбитражные издержки, тыс. руб.	2	3	2	4
Штрафы, уплаченные АО «Заря» за просрочку платежей в бюджет.	6	4	2,5	4,6
Списанная, безнадежная к получению просроченная дебиторская задолженность, тыс. руб.	7	4	1	2

3. За счет прибыли предприятие уплачивает ряд налогов и сборов в соответствии с законодательством РФ, суммы приведены по некоторым налогам, указанных в таблице 1.3.

Таблица 1.3.

Данные по налогам

Виды налогов	Значение показателя			
	Вариант			
	1	2	3	4
1. Налог на имущество, тыс. руб.	80	82	75	70
2. Отчисления во внебюджетные фонды, тыс.руб.	?	?	?	?
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	1700	2100	1500	1600
3. Налог на прибыль	?	?	?	?

АО «Заря» на общих основаниях уплачивает налог на прибыль предприятий. Общая сумма льгот по налогу на прибыль составляет 10% от балансовой прибыли.

4. Согласно учредительным документам и учетной политики предприятия чистая прибыль АО направляется:
- На формирование резервного капитала (покрытие убытков АО) – 15%
 - Фонд накопления (на развитие АО и расширение производства) – 20%
 - Фонд потребления (дивиденды, социальные нужды, целевые отчисления и др.) – 10%
 - Нераспределенная прибыль – 5%.

Все расчеты свести в таблицу 1.4.

Таблица 1.4.

Расчет прибыли и ее использование

Наименование показателя	Значение показателя
1. Прибыль от реализации продукции	
2. Прибыль от внереализационной деятельности	
3. Балансовая прибыль	
4. Сумма налогов (кроме налога на прибыль)	
5. Сумма льгот по налогу на прибыль	
6. Налогооблагаемая прибыль	
7. Сумма налога на прибыль	
8. Чистая прибыль	
9. Использование чистой прибыли	
✓ Отчисления в резервный фонд	
✓ Отчисления в фонд накопления	
✓ Отчисления в фонд потребления	
10. Нераспределенная прибыль	
11. Рентабельность производства, %	

Инструкционная карта №6

ТЕМА 1.4: «Финансы предприятий».

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: Составление отчета о финансовых результатах юридических лиц.

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: изучить и освоить методику составления отчета предприятия о финансовых результатах.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: освоение методики составления отчета о финансовых результатах (форм №2) и оценка результатов работы предприятия.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: учебный корпус №1 техникума, кабинет №24.

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА:

Линейка, ручка, калькулятор.

Опорный конспект.

Рабочая тетрадь.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Дайте определение простой процентной ставке.
2. Как определить наращенную стоимость?
3. Какие способы расчета простых процентов используются на практике?
4. Что такое множитель наращения?

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ:

- ✓ Записать в рабочую тетрадь тему, наименование работы, цель работы.
- ✓ Устно подготовиться к вопросам по допуску к занятию.
- ✓ Выполнить расчеты по указанным заданиям (можно не по порядку).
- ✓ Написать соответствующие выводы.

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

- ✓ Инструкционные карты.
- ✓ Климович В.П. Финансы, денежное обращение и кредит. Учебник для среднего профессионального образования / В.П.Климович – М.: Форум – инфра – М, 2015.
- ✓ Корчагин Ю.А., Маличенко И.П. Финансы, денежное обращение и кредит. Учебное пособие для среднего профессионального образования / Ю.А.Корчагин, И.П. Маличенко – Ростов –не –Дону: Феникс, 2014. – 363 с.
- ✓ Рудская Е.Н. Финансы и кредит. Практикум / Е.Н.Рудская – Ростов – на – Дону: Феникс, 2014. – 318 с.
- ✓ Данные Федерального казначейства.

Задание 1. Изучить последовательность оформления отчета о финансовых результатах.

Методические указания по составлению отчета о финансовых результатах.

Вначале бланка вписывается дата, на которую заполняется документ. Далее в строки с левой стороны вносятся:

- ✓ наименование организации,
- ✓ вид ее экономической деятельности (словами),
- ✓ организационно-правовой статус (ИП, ООО, ЗАО, ОАО),
- ✓ форма собственности (словами).

В табличку справа включаются:

- ✓ дата составления документа,
- ✓ код организации по [ОКПО](#) (Общероссийский классификатор предприятий и организаций),
- ✓ [ИНН](#),
- ✓ код по [ОКВЭД](#) (Общероссийский классификатор видов экономической деятельности),
- ✓ коды ОКФС (Общероссийский классификатор форм собственности),
- ✓ код единицы измерения (рубли или миллионы) по ЕКЕИ (Общероссийской классификатор единиц измерения).

Далее идет основная часть. Если разбирать ее построчно, то получится так:

В строку **под шифром 2110** вписываются доходы от стандартных видов деятельности, таких как:

- ✓ выполнение работ,
- ✓ оказание различного вида услуг,
- ✓ продажа товаров.

Данные вносятся без акцизов и НДС;

Шифр 2120 включает расходы по тем же стандартным видам деятельности. Показатели сюда нужно вносить в круглых скобках, что будет говорить о том, что они подлежат вычитанию;

Шифр 2100 фиксирует валовую прибыль, равную следующей формуле: значение строки 2110 минус значение строки 2120;

Шифр 2210 здесь, также в круглых скобках, указываются затраты, понесенные при сбыте и реализации товаров и услуг;

Шифр 2220 учитывает расходы по управлению (тоже в круглых скобках);

Шифр 2200: тут ставится значение, высчитанное по формуле: из данных 2100 вычитываются данные 2210, далее минусуется строка 2220, т.е. образованные в результате продаж прибыли или убытки;

Шифр 2310 показывает доход организации из уставных долей иных компаний;

Шифр 2320 показывает проценты, полученные в виде прибыли по акциям, облигациям, депозитам и т.п.;

Шифр 2330 показывает проценты, подлежащие к оплате (значение вписывается в круглых скобках);

Шифр 2340 содержит все прочие доходы, не внесенные в вышеизложенные строки (например, выручка от реализации нематериальных активов, основных средств, материалов и т.п.);

Шифр 2350 в круглых скобках содержит все прочие расходы (штрафы, пени и т.п.);

Шифр 2300 указывает на прибыль до подсчета и вычитания налога на прибыль. Формула расчета проста: строка 2200 плюс 2310 плюс 2320 минус 2330 плюс 2340 минус 2350;

Шифр 2410: Здесь указывается высчитанный налог на прибыль. Если предприятие использует в своей деятельности «упрощенку», здесь ничего писать не нужно;

Шифр 2460 включает штрафы, доплаты по налогам, пени и т.п.;

Шифр 2400: тут содержится чистая прибыль за год, подсчитанная из значений в предыдущих строках.

Задание 2. На основании данных практической работы №5 оформить отчет о финансовых результатах (бланк выдается преподавателем).

Пример оформления:

Отчет о финансовых результатах			Коды			
за <u>31 декабря</u> <u>20 16</u> г.			Форма по ОКУД	31	12	16
Организация <u>ООО «СтройМаг»</u>			Дата (число, месяц, год)	по ОКПО	<u>0710002</u>	
Идентификационный номер налогоплательщика			по ОКПО	<u>xxxxxx</u>		<u>183645272822</u>
Вид экономической			ИИНН			
деятельности <u>оптовая торговля</u>			по ОКВЭД	<u>хх.хх</u>		
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>ООО / частная</u>			по ОКОПФ/ОКФС	65	16	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)			по ОКЕИ			<u>123</u>

Поясне- ния ¹	Наименование показателя ²	Код	За <u>31 декабря</u> <u>20 16</u> г. ³	За <u>31 декабря</u> <u>20 15</u> г. ⁴
Выручка ⁵	2110	10000	8000	
Себестоимость продаж	2120	(6000)	(5000)	
Валовая прибыль (убыток)	2100	4000	3000	
Коммерческие расходы	2210	(500)	(400)	
Управленческие расходы	2220	(300)	(200)	
Прибыль (убыток) от продаж	2200	3200	2400	
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-	
Проценты к получению	2320	-	-	
Проценты к уплате	2330	(-)	(-)	
Прочие доходы	2340	180	80	
Прочие расходы	2350	(220)	(100)	
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3160	2380	
Текущий налог на прибыль	2410	(632)	(476)	
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-	
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-	
Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-	
Прочее	2460	-	-	
Чистая прибыль (убыток)	2400	2528	1904	

Вторая часть документа содержит в себе справочную информацию, которая также разнесена на отдельные пункты.

Шифр 2510 включает в себя не вошедшие в чистую прибыль данные об итогах переоценки активов;

Шифр 2520 фиксирует результат от не вошедших в чистую прибыль прочих операций;

Шифр 2500 регистрирует итоговый финансовый результат: т.е. из 2400 вычитается 2510 и прибавляется 2520;

Шифр 2900 показывает базовую прибыль или убыток на акцию (т.е. базовая прибыль (убыток) делиться на количество акций);

Шифр 2910 дает сведения о разводненной прибыли или убытке на акцию. Формула подсчета: (чистая прибыль минус дивиденды по привилегированным акциям) делиться на количество обычный акций.

После того, как вся необходимая информация в документ внесена, его необходимо **подписать** у руководителя компании и еще раз **датировать**.

Форма 0710002 с. 2

Пояснение ¹	Наименование показателя ²	Код	За 31 декабря 20 <u>16</u> г. ³	За 31 декабря 20 <u>15</u> г. ⁴
	СПРАВОЧНО Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁵	2500	-	-
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ **Волынкин**
(подпись) (расшифровка подписи)
" 31 " декабря 20 16 г.

Главный
бухгалтер _____ **Волынкин А.Р.**
(подпись) (расшифровка подписи)

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организаций" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетный период.

4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Инструкционная карта №7

ТЕМА 1.5: Банковская система РФ.

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: Определение процентов по простой процентной ставке.

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Научиться определять величину наращенной стоимости и начисленных процентов по простой процентной ставке.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ:

1. Умение определять величину наращенной стоимости.
2. Умение определять величину начисленных процентов.
3. Умение пользоваться различными способами расчета простых процентов ($360/360$; $365/360$; $365/365$).
4. Умение определять множитель наращения.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: учебный корпус №1 техникума, кабинет №24.

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА:

Линейка, ручка, калькулятор.

Опорный конспект.

Рабочая тетрадь.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

- 1) Дайте определение простой процентной ставке.
- 2) Как определить наращенную стоимость?
- 3) Какие способы расчета простых процентов используются на практике?
- 4) Что такое множитель наращения?

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ:

- ✓ Записать в рабочую тетрадь тему, наименование работы, цель работы.
- ✓ Устно подготовиться к вопросам по допуску к занятию.
- ✓ Выполнить расчеты по указанным заданиям (можно не по порядку).
- ✓ Написать соответствующие выводы.

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

- ✓ Инструкционные карты.
- ✓ Климович В.П. Финансы, денежное обращение и кредит. Учебник для среднего профессионального образования / В.П.Климович – М.: Форум – инфра – М, 2015.
- ✓ Корчагин Ю.А., Маличенко И.П. Финансы, денежное обращение и кредит. Учебное пособие для среднего профессионального образования / Ю.А.Корчагин, И.П. Маличенко – Ростов –не –Дону: Феникс, 2014. – 363 с.
- ✓ Рудская Е.Н. Финансы и кредит. Практикум / Е.Н.Рудская – Ростов – на – Дону: Феникс, 2014. – 318 с.
- ✓ Данные Федерального казначейства.

Вариант 1

Задача 1. Ссуда в размере 50 тыс. руб. выдана на два года по простой ставке 20 %. Определить наращенную сумму и начисленные проценты.

Задача 2. На вклад 5000 рублей до востребования была начислена сумма 7000 рублей. Простая процентная ставка 10% годовых. Определить срок вклада.

Задача 3. Клиент поместил в банк вклад 60 тыс. рублей под простую процентную ставку 20% годовых. Какая сумма будет на счете клиента через: а) 7 месяцев; б) 6 месяцев в) 3 года 9 месяцев?

Задача 4. Определить срок операции в днях, если вклад до востребования был размещен с 20.01 по 5.02.

Задача 5. Кредит в размере 100 тыс. руб. выдан 2 марта до 11 декабря под 18 % годовых. Год високосный (366 дней). Определить размер наращенной суммы для различных вариантов расчета процента: точного, обыкновенного с точным числом дней и обыкновенного с приближенным числом дней.

Задача 6. Определить простую ставку процентов, при которой первоначальный капитал в размере 240 тыс. руб. достигнет 300 тыс. руб. через 100 дней. Длительность года = 365 дней.

Задача 7. Банк принимает депозиты на три месяца по ставке 12% годовых, на 6 месяцев по ставке 14%, на 9 месяцев по ставке 15% годовых и на полтора года по ставке 18% годовых. Определить наращенную сумму для каждого интервала времени. Начальная сумма всех депозитов 15000 рублей.

Задача 8. Через полтора года на счете была накоплена сумма 10000 рублей по ставке 15% годовых. Провести операцию дисконтирования и определить дисконт.

Вариант 2

Задача 1. Ссуда в размере 100 тыс. руб. выдана на три года по простой ставке 15 %. Определить наращенную сумму и начисленные проценты.

Задача 2. На вклад 10000 рублей была начислена сумма 14000 рублей через 2 года. Определить процентную ставку.

Задача 3. Клиент поместил в банк вклад 50 тыс. рублей под простую процентную ставку 10% годовых. Какая сумма будет на счете клиента через: а) 5 месяцев; б) 3 месяца в) 3 года 6 месяцев?

Задача 4. Определить срок операции в днях и частях года по германской, английской и французской практике, если вклад до востребования был размещен с 15.01. по 16.03.

Пояснения к задаче. Обыкновенные проценты с приближенным числом дней ссуды (*германская* практика). Обыкновенные проценты с точным числом дней ссуды (так называемая *«французская»* практика). Точные проценты с фактическим числом дней ссуды (так называемая *«английская»* практика).

Задача 5. Кредит в размере 150 тыс. руб. выдан 12 марта до 11 декабря под 20 % годовых. Определить размер наращенной суммы для различных вариантов расчета процента: точного, обыкновенного с точным числом дней и обыкновенного с приближенным числом дней.

Задача 6. Ставка процентов банка на вклад 20000 рублей до востребования в течение года составляла: в начале года 8% годовых, через полгода была уменьшена до 7% годовых, а ещё через три месяца до 6% годовых. Определить сумму процентов и наращенную сумму за весь период времени.

Задача 7. Банк принимает вклады до востребования по ставке 10% годовых. Определить наращенную сумму и проценты на вклад 2000 рублей, размещенный на полгода. Определить коэффициент наращения

Задача 8. Покупатель приобрел в кредит набор мебели стоимостью 2000 тыс.д.е. Уплатив в момент покупки 500 тыс.д.е., он обязуется уплатить остальное в течение 6 месяцев, делая ежемесячные равные платежи. Какую сумму он будет выплачивать ежемесячно, если продавец требует за кредит 6% простых в год?

Инструкционная карта №8

ТЕМА 1.5: Банковская система РФ.

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: Определение процентов по сложной процентной ставке.

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Научиться определять величину нарашенной стоимости и начисленных процентов по сложной процентной ставке.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ:

- ✓ Умение определять величину нарашенной стоимости.
- ✓ Умение определять величину начисленных процентов, процентной ставки период вложения.
- ✓ Умение определять множитель наращения.
- ✓ Умение определять доходность банковских операций.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: учебный корпус №1 техникума, кабинет №24.

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА:

Линейка, ручка, калькулятор.

Опорный конспект.

Рабочая тетрадь.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

- 1) Дайте определение сложной процентной ставке.
- 2) Как определить наращенную стоимость?
- 3) Что такое множитель наращения?

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ:

- ✓ Записать в рабочую тетрадь тему, наименование работы, цель работы.
- ✓ Устно подготовиться к вопросам по допуску к занятию.
- ✓ Выполнить расчеты по указанным заданиям (можно не по порядку).
- ✓ Написать соответствующие выводы.

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

- ✓ Инструкционные карты.
- ✓ Перекрестова Л.В., Романенко Н.М., Сазонов С.П. Финансы и кредит. Учебное пособие для среднего профессионального образования / Л.В. Перекрестова, Н.М. Романенко, С.П. Сазонов - М.: Академия, 2014. – 288 с.
- ✓ Рудская Е.Н. Финансы и кредит. Учебное пособие для СПО. / Е.Н.Рудская – Ростов – на –Дону: Феникс, 2013, 570 стр.
- ✓ Рудская Е.Н. Финансы и кредит. Практикум / Е.Н.Рудская – Ростов – на – Дону: Феникс, 2015. – 318 с.
- ✓ Официальный сайт Центрального банка Российской Федерации. Форма доступа: www.cbr.ru.

Вариант 1

Задача 1. Вы положили 50 000 руб. в банк под сложную ставку 10% годовых на 5 лет. Какая сумма будет у вас через 5 лет? Определить доходность такой операции.

Задача 2. Депозит в размере 45000 руб. открыт в банке на 2 года под 20% годовых. Найти сумму начисленных процентов с использованием простой и сложной ставок. Сделать вывод, какой метод более выгоден вкладчику.

Задача 3. Вкладчик размещает 850 руб. в банке на 1,5 года, проценты начисляются по сложной ставке, которая составляет 21% годовых. Рассчитать сумму начисленных процентов, если проценты начисляются: а) по полугодиям, б) раз в два месяца.

Задача 4. Депозитный счет в размере 40000 руб. открыт в коммерческом банке на 3 месяца под 17% годовых. Найти процентный доход (начисленные проценты), который получит вкладчик при начислении простых и сложных процентов. Сделать вывод.

Задача 5. Найти, в течение какого количества лет вклад в размере 1500 руб. возрастет до 3000 руб. при начислении процентов по сложной ставке 13% годовых.

Задача 6. Вкладчик собирается положить в банк сумму 15000 руб. с целью накопления 16500 руб. Ставка процентов будет составлять 21% годовых. Найти срок в днях, за который вкладчик сможет накопить требуемую сумму. Необходимо учесть, что банк использует при расчетах фактическое значение количества дней в году.

Задача 7. Клиент, решивший внести на депозит 20000 руб., хочет накопить через год не менее 27000 руб. Необходимо найти требуемую простую ставку процентов, на основании которой он может выбрать банк для размещения своих средств.

Задача 8. Имеются две суммы денег, одна больше другой на 5000 руб. Большая сумма вложена на 6 месяцев при ставке 5% годовых, меньшая сумма внесена на 3 месяца при ставке 6% годовых. Процентный доход за большую сумму вдвое больше процентного дохода за меньшую сумму. Необходимо найти величину этих денежных капиталов.

Задача 9. Требуется обеспечить получение 100000 руб. через полгода. Сколько надо вложить для этой цели денег в коммерческий банк при начислении простых и сложных процентов в размере 15% годовых. Сделать вывод, какой метод более выгоден клиенту.

Задача 10. Банк ежегодно начисляет сложные проценты на вклады по ставке 13% годовых. Определить сумму, которую надо положить в банк, чтобы через 3 года накопить 1 млн. руб.

Вариант 2

Задача 1. Вы положили 80 000 руб. в банк под сложную ставку 10% годовых на 4 года. Какая сумма будет у вас через 4 года? Определить доходность такой операции.

Задача 2. Депозит в размере 55000 руб. открыт в банке на 3 года под 20% годовых. Найти сумму начисленных процентов с использованием простой и сложной ставок. Сделать вывод, какой метод более выгоден вкладчику.

Задача 3. Вкладчик размещает 950 руб. в банке на 1,5 года, проценты начисляются по сложной ставке, которая составляет 19% годовых. Рассчитать сумму начисленных процентов. Проценты начисляются: а) ежемесячно, б) по кварталам.

Задача 4. Договор вклада заключён сроком на 2 года и предусматривает начисление и капитализацию процентов по полугодиям. Сумма вклада 15 000 руб., годовая ставка 16%. Рассчитать сумму на счёте клиента к концу срока.

Задача 5. На какой временной период должен быть вложен капитал при 12% годовых, чтобы процентный доход был равен тройной сумме капитала?

Задача 6. Клиент в конце каждого года вкладывает 5 тыс. руб. в банк, выплачивающий сложные проценты по процентной ставке 14% годовых. Определите сумму, которая будет на счете клиента через 8 лет, и величину процентного дохода клиента.

Задача 7. Банк выдал кредит предприятию в размере 1 млн. руб. на 4 года под 20% годовых. В кредитном договоре указано, что через каждый год процентная ставка увеличивается на 2%. Определите доход банка от проведения кредитной операции, если используется формула сложных процентов.

Задача 8. Требуется обеспечить получение 150000 руб. через полгода. Сколько надо вложить для этой цели денег в коммерческий банк при начислении простых и сложных процентов в размере 15% годовых. Сделать вывод, какой метод более выгоден клиенту.

Задача 9. Банк ежегодно начисляет сложные проценты на вклады по ставке 10% годовых. Определить сумму, которую надо положить в банк, чтобы через 4 года накопить 1,5 млн. руб.

Задача 10. Имеются две суммы денег, одна больше другой на 8000 руб. Большая сумма вложена на 6 месяцев при ставке 5% годовых, меньшая сумма внесена на 3 месяца при ставке 6% годовых. Процентный доход за большую сумму вдвое больше процентного дохода за меньшую сумму. Необходимо найти величину этих денежных капиталов.

Вариант 3

Задача 1. Вы положили 70 000 руб. в банк под сложную ставку 10% годовых на 4 года. Какая сумма будет у вас через 3 года? Определить доходность такой операции.

Задача 2. Депозит в размере 85000 руб. открыт в банке на 4 года под 15% годовых. Найти сумму начисленных процентов с использованием простой и сложной ставок. Сделать вывод, какой метод более выгоден вкладчику.

Задача 3. Вкладчик размещает 1050 руб. в банке на 1,5 года, проценты начисляются по сложной ставке, которая составляет 17% годовых. Рассчитать сумму начисленных процентов. Проценты начисляются: а) ежемесячно, б) по кварталам.

Задача 4. Договор вклада заключён сроком на 2 года и предусматривает начисление и капитализацию процентов по полугодиям. Сумма вклада 35 000 руб., годовая ставка 14%. Рассчитать сумму на счёте клиента к концу срока.

Задача 5. Денежная сумма, величиной 60000 руб., внесена в банк на 4 месяца под 10% годовых. Определить величину процентного дохода вкладчика.

Задача 6. Клиент в конце каждого года вкладывает 10 тыс. руб. в банк, выплачивающий сложные проценты по процентной ставке 11% годовых. Определите сумму, которая будет на счете клиента через 6 лет, и величину процентного дохода клиента.

Задача 7. Банк выдал кредит предприятию в размере 2 млн. руб. на 4 года под 18% годовых. В кредитном договоре указано, что через каждый год процентная ставка увеличивается на 2%. Определите доход банка от проведения кредитной операции, если используется формула сложных процентов.

Задача 8. Требуется обеспечить получение 180000 руб. через полгода. Сколько надо вложить для этой цели денег в коммерческий банк при начислении простых и сложных процентов в размере 17% годовых. Сделать вывод, какой метод более выгоден клиенту.

Задача 9. Банк ежегодно начисляет сложные проценты на вклады по ставке 9% годовых. Определить сумму, которую надо положить в банк, чтобы через 3 года накопить 1,2 млн. руб.

Задача 10. Имеются две суммы денег, одна больше другой на 6000 руб. Большая сумма вложена на 6 месяцев при ставке 4% годовых, меньшая сумма внесена на 3 месяца при ставке 5% годовых. Процентный доход за большую сумму вдвое больше процентного дохода за меньшую сумму. Необходимо найти величину этих денежных капиталов.

Вариант 4

Задача 1. Вы положили 40 000 руб. в банк под сложную ставку 8% годовых на 5 лет. Какая сумма будет у вас через 5 лет? Определить доходность такой операции.

Задача 2. Депозит в размере 95000 руб. открыт в банке на 3 года под 11% годовых. Найти сумму начисленных процентов с использованием простой и сложной ставок. Сделать вывод, какой метод более выгоден вкладчику.

Задача 3. Вкладчик размещает 750 руб. в банке на 1,5 года, проценты начисляются по сложной ставке, которая составляет 16% годовых. Рассчитать сумму начисленных процентов, если проценты начисляются: а) по полугодиям, б) раз в два месяца.

Задача 4. Депозитный счет в размере 70000 руб. открыт в коммерческом банке на 3 месяца под 16% годовых. Найти процентный доход (начисленные проценты), который получит вкладчик при начислении простых и сложных процентов. Сделать вывод.

Задача 5. Найти, в течение какого количества лет вклад в размере 55000 руб. возрастет до 65000 руб. при начислении процентов по сложной ставке 13% годовых.

Задача 6. Вкладчик собирается положить в банк сумму 25000 руб. с целью накопления 35500 руб. Ставка процентов будет составлять 17% годовых. Найти срок в днях, за который вкладчик сможет накопить требуемую сумму. Необходимо учесть, что банк использует при расчетах фактическое значение количества дней в году.

Задача 7. Клиент, решивший внести на депозит 30000 руб., хочет накопить через год не менее 37000 руб. Необходимо найти требуемую простую ставку процентов, на основании которой он может выбрать банк для размещения своих средств.

Задача 8. Имеются две суммы денег, одна больше другой на 4000 руб. Большая сумма вложена на 6 месяцев при ставке 5% годовых, меньшая сумма внесена на 3 месяца при ставке 6% годовых. Процентный доход за большую сумму вдвое больше процентного дохода за меньшую сумму. Необходимо найти величину этих денежных капиталов.

Задача 9. Требуется обеспечить получение 200000 руб. через полгода. Сколько надо вложить для этой цели денег в коммерческий банк при начислении простых и сложных процентов в размере 16% годовых. Сделать вывод, какой метод более выгоден клиенту.

Задача 10. Банк ежегодно начисляет сложные проценты на вклады по ставке 13% годовых. Определить сумму, которую надо положить в банк, чтобы через 3 года накопить 1,7 млн. руб.

Инструкционная карта №9

ТЕМА 1.5: Банковская система РФ.

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: Определение величины дохода и возвращаемого займа.

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Научиться определять начисленные проценты по кредиту (ссуде), общую величину платежа, уметь составлять график погашения кредита.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ:

- ✓ Умение начислять проценты по ссудам с учетом простой и сложной процентной ставки.
- ✓ Умение определять величину возвращаемого займа (кредит + проценты).
- ✓ Умение составлять график погашения по кредиту.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: учебный корпус №1 техникума, кабинет №24.

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА:

1. Линейка, ручка, калькулятор.
2. Опорный конспект.
3. Рабочая тетрадь.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. В чем заключается назначение кредита?
2. Чем отличаются простая и сложная процентные ставки?
3. Какие существуют виды кредита?
4. какие существуют способы погашения кредита?

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ:

- ✓ Записать в рабочую тетрадь тему, наименование работы, цель работы.
- ✓ Устно подготовиться к вопросам по допуску к занятию.
- ✓ Выполнить расчеты по указанным заданиям (можно не по порядку).
- ✓ Написать соответствующие выводы.

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

- ✓ Инструкционные карты.
- ✓ Перекрестова Л.В., Романенко Н.М., Сазонов С.П. Финансы и кредит. Учебное пособие для среднего профессионального образования / Л.В. Перекрестова, Н.М. Романенко, С.П. Сазонов - М.: Академия, 2014. – 288 с.
- ✓ Рудская Е.Н. Финансы и кредит. Учебное пособие для СПО. / Е.Н.Рудская – Ростов – на –Дону: Феникс, 2014, 570 стр.
- ✓ Рудская Е.Н. Финансы и кредит. Практикум / Е.Н.Рудская – Ростов – на – Дону: Феникс, 2015. – 318 с.
- ✓ Официальный сайт Центрального банка Российской Федерации. Форма доступа: www.cbr.ru.

Вариант 1

Задача 1. Банк предоставил клиенту кредит (ссуду на потребительские цели) на 8 месяцев под простую процентную ставку 20% годовых. Кредит погашается ежемесячными платежами. Составить план погашения кредита при следующих условиях: долг в течение времени уменьшается, процентные платежи за пользование кредитом рассчитываются каждый раз на оставшуюся часть долга, сам же основной долг выплачивается равными долями. Сумма кредита составляет 150000 рублей.

Задача 2. Банк предоставил клиенту ссуду размером 60 тысяч рублей под 22% годовых на 5 лет. Рассчитать начисленные проценты и общую величину платежа по ссуде (долг +проценты) используя общую формулу.

Задача 3. Банк предоставил клиенту кредит с 4 марта по 16 июля того же года под залог 150 ценных бумаг. Курсовая стоимость каждой ценной бумаги на день выдачи кредита составляет 400 рублей. Кредит предоставлен под процентную ставку 25% годовых, его сумма составляет 75% величины залога. Затраты банка на обслуживание долга в размере 1% от номинальной суммы кредита были удержаны вместе с начисленными процентами в момент предоставления кредита. Клиент выплатил банку 16 июля только 25 тысяч рублей. Банк согласился на продление погашения кредита до 16 августа под 40 % годовых, не взимая сразу при этом начисленные проценты на остаток долга. Найдите величину кредита, полученного клиентом, и определите, какую сумму клиент должен будет выплатить банку 16 августа.

Рекомендации по решению задач.

Задача 1. Таблица для заполнения.

Номер месяца	Остаток основного долга на начало месяца	Процентный платеж	Ежемесячная выплата основного долга	Величина ежемесячного погасительного платежа

- 1) Найти ежемесячные погасительные платежи по основному долгу.
- 2) Процентные платежи для каждого месяца с учетом постепенного уменьшения величины основного долга находятся по формуле простых процентов. $I = P \cdot i \cdot n$
- 3) Находим общую величину начисленных процентов (проверяем по формуле I (общие) $= P \cdot i \cdot n$ ($k+1$)/2 k , где n – срок кредита, лет; k – число погасительных платежей в год).

Задача 3.

- 1) определить курсовую стоимость всех ценных бумаг.
- 2) Найти номинальную величину кредита.
- 3) Определить процентный платеж по кредиту по формулам из задачи №1.
- 4) Определить затраты банка на обслуживание долга.
- 5) Найти величину кредита с учетом взыскания процентного платежа и платы за обслуживание долга.
- 6) Определить процентный платеж за дни просрочки.

Вариант 2

Задача 1. Банк предоставил клиенту кредит (ссуду на потребительские цели) на 9 месяцев под простую процентную ставку 18% годовых. Кредит погашается ежемесячными платежами. Составить план погашения кредита при следующих условиях: долг в течение времени уменьшается, процентные платежи за пользование кредитом рассчитываются каждый раз на оставшуюся часть долга, сам же основной долг выплачивается равными долями. Сумма кредита составляет 200000 рублей.

Задача 2. Банк предоставил клиенту ссуду размером 120 тысяч рублей под 22% годовых на 5 лет. Рассчитать начисленные проценты и общую величину платежа по ссуде (долг +проценты) используя общую формулу.

Задача 3. Банк предоставил клиенту кредит с 4 марта по 26 июля того же года под залог 150 ценных бумаг. Курсовая стоимость каждой ценной бумаги на день выдачи кредита составляет 400 рублей. Кредит предоставлен под процентную ставку 25% годовых, его сумма составляет 75% величины залога. Затраты банка на обслуживание долга в размере 1% от номинальной суммы кредита были удруженены вместе с начисленными процентами в момент предоставления кредита. Клиент выплатил банку 26 июля только 25 тысяч рублей. Банк согласился на продление погашения кредита до 26 августа под 40 % годовых, не взимая сразу при этом начисленные проценты на остаток долга. Найдите величину кредита, полученного клиентом, и определите, какую сумму клиент должен будет выплатить банку 26 августа.

Рекомендации по решению задач.

Задача 1. Таблица для заполнения.

Номер месяца	Остаток основного долга на начало месяца	Процентный платеж	Ежемесячная выплата основного долга	Величина ежемесячного погасительного платежа

- 1) Найти ежемесячные погасительные платежи по основному долгу.
- 2) Процентные платежи для каждого месяца с учетом постепенного уменьшения величины основного долга находятся по формуле простых процентов. $I = P \cdot i \cdot n$
- 3) Находим общую величину начисленных процентов (проверяем по формуле $I_{\text{общие}} = P \cdot i \cdot n (k+1)/2$ k, где n – срок кредита, лет; k – число погасительных платежей в год).

Задача 3.

- 1) Определить курсовую стоимость всех ценных бумаг.
- 2) Найти номинальную величину кредита.
- 3) Определить процентный платеж по кредиту по формулам из задачи №1.
- 4) Определить затраты банка на обслуживание долга.
- 5) Найти величину кредита с учетом взыскания процентного платежа и платы за обслуживание долга.
- 6) Определить процентный платеж за дни просрочки.

Вариант 3

Задача 1. Банк предоставил клиенту кредит (ссуду на потребительские цели) на 10 месяцев под простую процентную ставку 20% годовых. Кредит погашается ежемесячными платежами. Составить план погашения кредита при следующих условиях: долг в течение времени уменьшается, процентные платежи за пользование кредитом рассчитываются каждый раз на оставшуюся часть долга, сам же основной долг выплачивается равными долями. Сумма кредита составляет 50000 рублей.

Задача 2. Банк предоставил клиенту ссуду размером 90 тысяч рублей под 20% годовых на 4 года. Рассчитать начисленные проценты и общую величину платежа по ссуде (долг +проценты) используя общую формулу.

Задача 3. Банк предоставил клиенту кредит с 4 марта по 23 июля того же года под залог 150 ценных бумаг. Курсовая стоимость каждой ценной бумаги на день выдачи кредита составляет 400 рублей. Кредит предоставлен под процентную ставку 25% годовых, его сумма составляет 75% величины залога. Затраты банка на обслуживание долга в размере 1% от номинальной суммы кредита были удержаны вместе с начисленными процентами в момент предоставления кредита. Клиент выплатил банку 23 июля только 25 тысяч рублей. Банк согласился на продление погашения кредита до 23 августа под 40 % годовых, не взимая сразу при этом начисленные проценты на остаток долга. Найдите величину кредита, полученного клиентом, и определите, какую сумму клиент должен будет выплатить банку 23 августа.

Рекомендации по решению задач.

Задача 1. Таблица для заполнения.

Номер месяца	Остаток основного долга на начало месяца	Процентный платеж	Ежемесячная выплата основного долга	Величина ежемесячного погасительного платежа

- 1) Найти ежемесячные погасительные платежи по основному долгу.
- 2) Процентные платежи для каждого месяца с учетом постепенного уменьшения величины основного долга находятся по формуле простых процентов. $I = P \cdot i \cdot n$
- 3) Находим общую величину начисленных процентов (проверяем по формуле I (общие) $= P \cdot i \cdot n (k+1)/2 k$, где n – срок кредита, лет; k – число погасительных платежей в год).

Задача 3.

- 1) Определить курсовую стоимость всех ценных бумаг.
- 2) Найти номинальную величину кредита.
- 3) Определить процентный платеж по кредиту по формулам из задачи №1.
- 4) Определить затраты банка на обслуживание долга.
- 5) Найти величину кредита с учетом взыскания процентного платежа и платы за обслуживание долга.
- 6) Определить процентный платеж за дни просрочки.

Вариант 4

Задача 1. Банк предоставил клиенту кредит (ссуду на потребительские цели) на 8 месяцев под простую процентную ставку 20% годовых. Кредит погашается ежемесячными платежами. Составить план погашения кредита при следующих условиях: долг в течение времени уменьшается, процентные платежи за пользование кредитом рассчитываются каждый раз на оставшуюся часть долга, сам же основной долг выплачивается равными долями. Сумма кредита составляет 250000 рублей.

Задача 2. Банк предоставил клиенту ссуду размером 100 тысяч рублей под 24% годовых на 3 года. Рассчитать начисленные проценты и общую величину платежа по ссуде (долг +проценты) используя общую формулу.

Задача 3. Банк предоставил клиенту кредит с 4 марта по 16 июля того же года под залог 150 ценных бумаг. Курсовая стоимость каждой ценной бумаги на день выдачи кредита составляет 400 рублей. Кредит предоставлен под процентную ставку 20% годовых, его сумма составляет 75% величины залога. Затраты банка на обслуживание долга в размере 1% от номинальной суммы кредита были удруженены вместе с начисленными процентами в момент предоставления кредита. Клиент выплатил банку 16 июля только 25 тысяч рублей. Банк согласился на продление погашения кредита до 16 августа под 45 % годовых, не взимая сразу при этом начисленные проценты на остаток долга. Найдите величину кредита, полученного клиентом, и определите, какую сумму клиент должен будет выплатить банку 16 августа.

Рекомендации по решению задач.

Задача 1. Таблица для заполнения.

Номер месяца	Остаток основного долга на начало месяца	Процентный платеж	Ежемесячная выплата основного долга	Величина ежемесячного погасительного платежа

- 4) Найти ежемесячные погасительные платежи по основному долгу.
- 5) Процентные платежи для каждого месяца с учетом постепенного уменьшения величины основного долга находятся по формуле простых процентов. $I = P*i*n$
- 6) Находим общую величину начисленных процентов (проверяем по формуле I (общие) $= P*i*n (k+1)/2 k$, где n – срок кредита, лет; k – число погасительных платежей в год).

Задача 3.

- 7) определить курсовую стоимость всех ценных бумаг.
- 8) Найти номинальную величину кредита.
- 9) Определить процентный платеж по кредиту по формулам из задачи №1.
- 10) Определить затраты банка на обслуживание долга.
- 11) Найти величину кредита с учетом взыскания процентного платежа и платы за обслуживание долга.
- 12) Определить процентный платеж за дни просрочки.

Практическая работа №10

ТЕМА 1.6: «Рынок ценных бумаг».

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: «Расчет доходности акций и облигаций».

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: получение первичных навыков определения расчетов по ценным бумагам: определение номинальной и рыночной стоимости, дивидендов по акциям и процентов по облигациям.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ:

1. Определение номинальной стоимости.
2. Определение дивиденда на 1 привилегированную и привилегированную акцию.
3. Определение рыночной стоимости..

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: учебный корпус №1 техникума, кабинет №24.

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА:

- Линейка, ручка, калькулятор; Опорный конспект; Рабочая тетрадь.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Дать определение страхования.
2. Сущность имущественного страхования.
3. Что является объектом страхования при имущественном страховании?
4. Что является объектом страхования предпринимательских рисков.

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ:

- ✓ Записать в рабочую тетрадь тему, наименование работы, цель работы.
- ✓ Устно подготовиться к вопросам по допуску к занятию.
- ✓ Выполнить указанные задания (можно не по порядку).
- ✓ Письменно ответить на контрольные вопросы.

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

1. Инструкционные карты.
2. Климович В.П. Финансы, денежное обращение и кредит. Учебник для среднего профессионального образования / В.П.Климович – М.: Форум – инфра – М, 2015. - 352 с.
3. Корчагин Ю.А., Маличенко И.П. Финансы, денежное обращение и кредит. Учебное пособие для среднего профессионального образования / Ю.А.Корчагин, И.П. Маличенко – Ростов –не –Дону: Феникс, 2014. – 363 с.
4. Перекрестова Л.В., Романенко Н.М., Сазонов С.П. Финансы и кредит. Учебное пособие для среднего профессионального образования / Л.В. Перекрестова, Н.М. Романенко, С.П. Сазонов - М.: Академия, 2014. – 288 с.

Вариант 1

Задание 1.

Акция номиналом 500 рублей приобретается по курсу 2500 и по ней выплачивается годовой дивиденд 100 рублей. Какова доходность акции?

Пояснения: доходность (%) = дивиденд / курсовую стоимость

Задание 2.

Уставный капитал общества состоит из 1 000 000 акций номинальной стоимостью 2 доллара. Обществом было размещено на рынке 900 000 акций. В настоящее время было выкуплено обратно 50 000 акций. А) Сколько акций общества находится в обращении? Б) Какой максимальный объем средств может мобилизовать (собрать) общество, если акция продается по цене 4 доллара?

Пояснения:

максимальный объем мобилизованных средств = количество акций, которые находятся у акционерного общества * продажная цена акции.

Задание 3. Уставный капитал АО равен 10 000 000 рублей. Акции были выпущены на всю сумму уставного капитала номинальной стоимостью 10 000 рублей за 1 штуку. За год была получена прибыль в размере 3 000 000 рублей, 50% этой прибыли были распределены в качестве дивидендов. Определить балансовую цену акции.

Пояснения:

- 1) Определить количество выпущенных акций из формулы определения номинальной стоимости.
- 2) Определить сколько прибыли из общей суммы было выплачено на дивиденды (найти 50% от общей прибыли).
- 3) Определить дивиденд на 1 акцию. Все дивиденды разделить на количество акций.
- 4) Балансовая цена = номинальная стоимость + дивиденд.

Задание 4. Уставный капитал АО = 32 000 000 рублей. Предприятие выпустило обыкновенные акции номинальной стоимостью 1000 рублей за 1 штуку. В качестве дивидендов было выплачено 10 200 000 рублей. Какой стал ориентировочный курс акций, если банковский процент по вкладам составил 20%.

Пояснения:

- 1) Определить количество выпущенных акций из формулы определения номинальной стоимости.
- 2) Определить дивиденд на 1 акцию. (Все дивиденды разделить на количество акций).
- 3) Определить курс акций. (Курс акций = дивиденд на 1 акцию / банковский процент).

Задание 5. Уставный капитал АО составляет 34 000 000 рублей. Продано 3400 акций, в том числе 400 привилегированных и 3000 обыкновенных. Общая сумма прибыли, подлежащая распределению в виде дивидендов, равна 6 500 000 рублей. Определить сумму дивидендов на 1 привилегированную и 1 обыкновенную акцию, если по первым фиксированная ставка 30%.

Пояснения:

- 1) определяем номинальную стоимость акции.
- 2) Определяем дивиденд на 1 привилегированную акцию. (Дивиденд = номинальная стоимость * ставку дивиденда).
- 3) Определяем дивиденды на все привилегированные акции. (количество привилегированных акций * дивиденд).
- 4) Определяем сколько останется прибыли на обыкновенные акции. (Вся прибыль – дивиденды на привилегированные).
- 5) Определяем дивиденд на 1 обыкновенную акцию. (оставшиеся дивиденды / количество обыкновенных акций).

Вариант 2.

Задание 1.

Акция номиналом 600 рублей приобретается по курсу 2300 и по ней выплачивается годовой дивиденд 150 рублей. Какова доходность акции?

Пояснения: доходность (%) = дивиденд / курсовую стоимость

Задание 2.

Уставный капитал общества состоит из 1 000 000 акций номинальной стоимостью 2 доллара. Обществом было размещено на рынке 800 000 акций. В настоящее время было выкуплено обратно 50 000 акций. А) Сколько акций общества находится в обращении? Б) Какой максимальный объем средств может мобилизовать (собрать) общество, если акция продается по цене 6 доллара?

Пояснения:

максимальный объем мобилизованных средств = количество акций, которые находятся у акционерного общества * продажная цена акции.

Задание 3. Уставный капитал АО равен 10 000 000 рублей. Акции были выпущены на всю сумму уставного капитала номинальной стоимостью 1000 рублей за 1 штуку. За год была получена прибыль в размере 4 000 000 рублей, 50% этой прибыли были распределены в качестве дивидендов. Определить балансовую цену акции.

Пояснения:

- 1) Определить количество выпущенных акций из формулы определения номинальной стоимости.
- 1) Определить сколько прибыли из общей суммы было выплачено на дивиденды (найти 50% от общей прибыли).
- 2) Определить дивиденд на 1 акцию. Все дивиденды разделить на количество акций.
- 3) Балансовая цена = номинальная стоимость + дивиденд.

Задание 4. Уставный капитал АО = 35 000 000 рублей. Предприятие выпустило обыкновенные акции номинальной стоимостью 1000 рублей за 1 штуку. В качестве дивидендов было выплачено 9 200 000 рублей. Какой стал ориентировочный курс акций, если банковский процент по вкладам составил 18 %.

Пояснения:

- 1) Определить количество выпущенных акций из формулы определения номинальной стоимости.
- 2) Определить дивиденд на 1 акцию. (Все дивиденды разделить на количество акций).
- 3) Определить курс акций. (Курс акций = дивиденд на 1 акцию / банковский процент).

Задание 5. Уставный капитал АО составляет 38 000 000 рублей. Продано 3800 акций, в том числе 400 привилегированных и 3400 обыкновенных. Общая сумма прибыли, подлежащая распределению в виде дивидендов, равна 6 500 000 рублей. Определить сумму дивидендов на 1 привилегированную и 1 обыкновенную акцию, если по первым фиксированная ставка 25%.

Пояснения:

- 1) определяем номинальную стоимость акции.
- 2) Определяем дивиденд на 1 привилегированную акцию. (Дивиденд = номинальная стоимость * ставку дивиденда).
- 3) Определяем дивиденды на все привилегированные акции. (количество привилегированных акций * дивиденд).
- 4) Определяем сколько останется прибыли на обыкновенные акции. (Вся прибыль – дивиденды на привилегированные).
- 5) Определяем дивиденд на 1 обыкновенную акцию. (оставшиеся дивиденды / количество обыкновенных акций).

Вариант 3

Задание 1.

Акция номиналом 400 рублей приобретается по курсу 2200 и по ней выплачивается годовой дивиденд 100 рублей. Какова доходность акции?

Пояснения: доходность (%) = дивиденд / курсовую стоимость.

Задание 2.

Уставный капитал общества состоит из 1 000 000 акций номинальной стоимостью 2 доллара. Обществом было размещено на рынке 800 000 акций. В настоящее время было выкуплено обратно 100 000 акций. А) Сколько акций общества находится в обращении? Б) Какой максимальный объем средств может мобилизовать (собрать) общество, если акция продается по цене 5 долларов?

Пояснения:

максимальный объем мобилизованных средств = количество акций, которые находятся у акционерного общества * продажная цена акции.

Задание 3. Уставный капитал АО равен 1 000 000 рублей. Акции были выпущены на всю сумму уставного капитала номинальной стоимостью 1000 рублей за 1 штуку. За год была получена прибыль в размере 4 600 000 рублей, 50% этой прибыли были распределены в качестве дивидендов. Определить балансовую цену акции.

Пояснения:

- 1) Определить количество выпущенных акций из формулы определения номинальной стоимости.
- 2) Определить сколько прибыли из общей суммы было выплачено на дивиденды (найти 50% от общей прибыли).
- 3) Определить дивиденд на 1 акцию. Все дивиденды разделить на количество акций.
- 4) Балансовая цена = номинальная стоимость + дивиденд на 1 акцию.

Задание 4. Уставный капитал АО = 32 000 000 рублей. Предприятие выпустило обыкновенные акции номинальной стоимостью 1000 рублей за 1 штуку. В качестве дивидендов было выплачено 9 500 000 рублей. Какой стал ориентировочный курс акций, если банковский процент по вкладам составил 16%.

Пояснения:

- 1) Определить количество выпущенных акций из формулы определения номинальной стоимости.
- 2) Определить дивиденд на 1 акцию. (Все дивиденды разделить на количество акций).
- 3) Определить курс акций. (Курс акций = дивиденд на 1 акцию / банковский процент).

Задание 5. Уставный капитал АО составляет 28 000 000 рублей. Продано 2800 акций, в том числе 300 привилегированных и 2500 обыкновенных. Общая сумма прибыли, подлежащая распределению в виде дивидендов, равна 5 500 000 рублей. Определить сумму дивидендов на 1 привилегированную и 1 обыкновенную акцию, если по первым фиксированная ставка 25%.

Пояснения:

- 1) Определяем номинальную стоимость акции.
- 2) Определяем дивиденд на 1 привилегированную акцию. (Дивиденд = номинальная стоимость * ставку дивиденда).
- 3) Определяем дивиденды на все привилегированные акции. (Количество привилегированных акций * дивиденд).
- 4) Определяем сколько останется прибыли на обыкновенные акции. (Вся прибыль – дивиденды на привилегированные).
- 5) Определяем дивиденд на 1 обыкновенную акцию. (Оставшиеся дивиденды / количество обыкновенных акций).

Инструкционная карта №11

ТЕМА 1.8: Финансовое планирование.

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: «Составление финансового плана предприятия: баланс доходов и расходов; план денежных потоков; кредитный план; кассовый план».

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: научиться составлять финансовый план предприятия и освоить расчет основным финансовых показателей.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ:

1. Умение составлять баланс доходов и расходов.
2. Умение составлять план денежных потоков.
3. Умение составлять кредитный и кассовый план.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: учебный корпус №1 техникума, кабинет №24.

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА:

Линейка, ручка, калькулятор.

Опорный конспект.

Рабочая тетрадь.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ:

- ✓ Записать в рабочую тетрадь тему, наименование работы, цель работы.
- ✓ Устно подготовиться к вопросам по допуску к занятию.
- ✓ Выполнить расчеты по указанным заданиям (можно не по порядку).
- ✓ Написать соответствующие выводы.

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

- ✓ Инструкционные карты.
- ✓ Климович В.П. Финансы, денежное обращение и кредит. Учебник для среднего профессионального образования / В.П.Климович – М.: Форум – инфра – М, 2015. - 352 с.
- ✓ Корчагин Ю.А., Маличенко И.П. Финансы, денежное обращение и кредит. Учебное пособие для среднего профессионального образования / Ю.А.Корчагин, И.П. Маличенко – Ростов –не –Дону: Феникс, 2014. – 363 с.
- ✓ Рудская Е.Н. Финансы и кредит. Учебное пособие для СПО. / Е.Н.Рудская – Ростов – на –Дону: Феникс, 2014, 570 стр.

Задание 1. На основании данных бизнес-плана оформить отчет о финансовых результатах.

№	Показатель	1 год по месяцам	2 год по кварталам
1.	Объем выручки от реализации работ, услуг		
2.	<i>Расходы на реализацию проекта, всего: в том числе,</i>		
2.1.	<i>Переменные затраты: в том числе,</i>		
	✓ Заработка плата наёмных работников с социальными начислениями		
	✓ ГСМ		
	✓ Затраты на электроэнергию		
	✓		
	✓		
2.2.	<i>Постоянные затраты: всего,</i>		
	Аренда помещения для офиса		
	Аренда гаража		
	Затраты на рекламу		
	Телефон и интернет		
	Погашение кредита с процентами		
		
3	Валовая прибыль		
4	Налогооблагаемая прибыль		
5	✓ Налог.....		
6.	Чистая прибыль по бизнес-проекту		

Задание 2. На основании данных бизнес-плана составить отчет о движении денежных средств (поток денег).

(1 год по месяцам, 2 год – по кварталам, 3 год (и далее) - по годам)

рұб.

8	Собственный капитал										
9	Займы										
10	Погашение кредитов										
11	Выплаты % за кредит										
12	Выплаты дивидендов										
13	Банковские вклады, доходы										
14	Финансовая деятельность (14=8+9- 10-11-12+13)										
15	Баланс наличности на начало периода (14=16- 16 предыдущего периода)										
16	Баланс наличности на конец периода (16=6+7+14+15)										

Задание 3. На основании данных бизнес-плана составить кредитный план предприятия.

Показатель	Всего за период	Период планирования, годы		
		1 год	2 год	3 год
Сумма кредита				
Начисляемые и выплаченные проценты				
Возврат основной суммы				
Остаток кредита на начало периода				

Задание 4. На основании данных бизнес-плана составить кассовый план предприятия.

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 12

ТЕМА: Система налогов и сборов.

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: Составление классификации налогов.

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Формирование умений составлять классификацию налогов; развитие мышления через определение видов налогов; воспитание ответственности, аккуратности, точности как профессионально значимых качеств личности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Уметь составлять классификацию налогов и привить навыки определения классификационных признаков.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: Учебный корпус техникума, кабинет № 21

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА: 1. рабочая тетрадь;
2. линейка, карандаш;
3. опорный конспект;
4. калькулятор

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Дать определение налога
2. Назвать элементы налога
3. Перечислить уровни бюджета
4. Перечислить виды ставок налога
5. Назвать виды льгот

1 – ВАРИАНТ

ЗАДАНИЕ №1

1. Ответить на вопросы по допуску к занятию.
2. Записать в рабочую тетрадь тему, наименование работы, цель работы.

ЗАДАНИЕ №2

Составить в виде схемы классификацию налогов по классификационным признакам.

1. Субъект налога
2. Объект налога
3. Вид ставки
4. Способ обложения
5. Источник уплаты
6. Назначение
7. Принадлежность к уровням власти и управления
8. Право использования сумм налоговых поступлений
9. Возможность переложения

ЗАДАНИЕ №3

Из списка федеральных, региональных и местных налогов выберите налоги, которые выплачивают: только юридические лица, только физические лица, и юридические и физические лица.

ЗАДАНИЕ №4

Из списка федеральных, региональных и местных налогов выберите налоги, которые выплачивают ваши родители. Укажите способы взимания этих налогов.

ЗАДАНИЕ №5

Укажите, какие из перечисленных признаков налогов характеризуют прямые налоги, а какие косвенные, приведите примеры конкретных налогов:

1. Налоги, которые выплачивает потребитель
2. Налоги, влияющие на платежеспособный спрос
3. Налоги на доходы
4. Налоги, которые выплачивает производитель
5. Налоги на товары и услуги
6. Налоги, усиливающие инфляционные процессы
7. Налоги на расходы
8. Налоги, которые выплачивает собственник имущества

ОФОРМЛЕНИЕ И СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА:

1. Записать в тетрадь тему, название работы, цель.
2. Записать в тетрадь условие заданий.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ:

1. Кто является плательщиком налога?
2. Что является объектом налогообложения?
3. Перечислить виды региональных налогов
4. Назвать ставки налогов.

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

- ✓ инструкционные карты
- ✓ Лыкова Л. Н. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2015. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование
- ✓ Черник Д. Г., Шмелёв Ю. Д. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - 2-е изд., перераб. и доп. — М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2017. — 369 с. — Серия: Профессиональное образование.
- ✓ Мешкова Д.А. «Налогообложение В РФ» - учебник для бакалавров – М.: ИТК Дашков и К, 2016 г., с.160

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 13

ТЕМА: Местные налоги и сборы, их роль в местном самоуправлении.

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: Определение налоговой базы и порядок расчёта земельного налога

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Формирование умений определять налоговую базу для расчёта земельного налога; развитие экономического мышления через определение суммы налога; воспитание ответственности, аккуратности, точности как профессионально значимых качеств личности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Уметь определять налоговую базу и привить навыки расчета суммы земельного налога.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: Учебный корпус техникума, кабинет № 21

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА:

1. рабочая тетрадь;
2. линейка, карандаш;
3. опорный конспект;
4. калькулятор

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Дать определение земельного налога и арендной платы.
2. Назвать ставки по земельному налогу.
3. Назовите плательщиков земельного налога.
4. Назовите налоговую базу по земельному налогу.
5. Перечислить сроки уплаты земельного налога.

ЗАДАНИЕ №1

1. Ответить на вопросы по допуску к занятию.
2. Записать в рабочую тетрадь тему, наименование работы, цель работы.
3. Записать в рабочую тетрадь условие задачи.

ЗАДАНИЕ №2

Определить сумму земельного налога.

Задача 1.

Гражданин Н, уплатил за текущий земельный налог в сумме 1 000 руб. 20 ноября он признан инвалидом II группы. Каковы последствия признания инвалидности в части обложения данного гражданина земельным налогом. Написать пояснение к решению задачи.

Задача 2.

Гражданин К, инвалид II группы при очередном освидетельствовании на ВТЭК в сентябре 2012 года был переведен на III группу инвалидности. В

соответствии у него находилась земля с/х использования для садоводства площадью 0,1 га в пределах городской части районного центра, расположенного вне курортной зоны. Определить сумму налога на землю, которую гражданин К должен уплатить в этом году, если ставка налога 0,3%

Задача 3.

Индивидуальному предпринимателю представлены в собственность два земельных участка: один – для производственных целей, кадастровой стоимостью – 6 000 000 руб., и второй для сельскохозяйственного использования, кадастровой стоимостью – 2 000 000 руб. Органами власти муниципального образования по данным категориям земель, установлены следующие налоговые ставки: по первому участку – 1,25%, по второму – 0,3%.

Необходимо определить сумму земельного налога, подлежащего уплате за налоговый период.

Задача 4.

Гражданин А. на правах частной собственности владеет земельным участком площадью 7 700 м. кв. Кадастровая оценка участка установлена в 1 770 000 руб. Ставка налога для категории земель с/х назначения 0,3%. Гражданин зарегистрировался индивидуальным предпринимателем и полностью использует земельный участок для производства с/х продукции, при этом применяет ЕСХН.

Необходимо определить признаётся ли гражданин А. плательщиком земельного налога, если да, то укажите сумму налога.

Задача 5.

Гражданин С. На правах частной собственности владеет земельным участком площадью 700 м. кв. Кадастровая оценка установлена в 240 000 руб. Ставка налога для земель используемых под жилищное строительство установлена в 0,3%. Гражданин С. Признан инвалидом 1 группы и временно не работает.

Необходимо определить признаётся ли гражданин С. Плательщиком земельного налога, если да, то в какой сумме.

ОФОРМЛЕНИЕ И СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА:

1. Записать в тетрадь тему, название работы, цель.
2. Записать в тетрадь условие задач.
3. Решить задачи, с пояснениями и соответствующими выводами.

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

- ✓ инструкционные карты
- ✓ Лыкова Л. Н. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2015. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование
- ✓ Черник Д. Г., Шмелёв Ю. Д. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - 2-е изд., перераб. и доп. — М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2017. — 369 с. — Серия: Профессиональное образование.
- ✓ Скворцова О.В. «Налоги и налогообложение» - практикум, с. 228
- ✓ Океанова Т. Н. «Региональные и местные налоги» – М.: Юнити Дана, 2017г., с. 159

2 - вариант

ЗАДАНИЕ №1

- 1.Ответить на вопросы по допуску к занятию.
- 2.Записать в рабочую тетрадь тему, наименование работы, цель работы.
- 3.Записать в рабочую тетрадь условие задачи.

ЗАДАНИЕ №2

Определить сумму земельного налога.

Задача 1.

Гражданин Н, уплатил за текущий земельный налог в сумме 1 500 руб. 20 ноября он признан инвалидом II группы. Каковы последствия признания инвалидности в части обложения данного гражданина земельным налогом. Написать пояснение к решению задачи.

Задача 2.

Гражданин К, инвалид II группы при очередном освидетельствовании на ВТЭК в сентябре 2012 года был переведен на III группу инвалидности. В соответствии у него находилась земля с/х использования для садоводства площадью 0,1 га в пределах городской части районного центра, расположенного вне курортной зоны. Определить сумму налога на землю, которую гражданин К должен уплатить в этом году, если ставка налога 0,3%

Задача 3.

Индивидуальному предпринимателю представлены в собственность два земельных участка: один – для производственных целей, кадастровой стоимостью – 7 000 000 руб., и второй для сельскохозяйственного использования, кадастровой стоимостью – 3 000 000 руб. Органами власти муниципального образования по данным категориям земель, установлены следующие налоговые ставки: по первому участку – 1,25%, по второму – 0,3%.

Необходимо определить сумму земельного налога, подлежащего уплате за налоговый период.

Задача 4.

Гражданин А. на правах частной собственности владеет земельным участком площадью 7 700 м. кв. Кадастровая оценка участка установлена в 1 870 000 руб. Ставка налога для категории земель с/х назначения 0,3%. Гражданин зарегистрировался индивидуальным предпринимателем и полностью использует земельный участок для производства с/х продукции, при этом применяет ЕСХН.

Необходимо определить признаётся ли гражданин А. плательщиком земельного налога, если да, то укажите сумму налога.

Задача 5.

Гражданин С. На правах частной собственности владеет земельным участком площадью 700 м. кв. Кадастровая оценка установлена в 640 000 руб. Ставка налога для земель используемых под жилищное строительство установлена в 0,3%. Гражданин С. Признан инвалидом I группы и временно не работает.

Необходимо определить признаётся ли гражданин С. Плательщиком земельного налога, если да, то в какой сумме.

ОФОРМЛЕНИЕ И СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА:

1. Записать в тетрадь тему, название работы, цель.
2. Записать в тетрадь условие задач.
3. Решить задачи, с пояснениями и соответствующими выводами.

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

- ✓ инструкционные карты
- ✓ *Лыкова Л. Н. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2015. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование*
- ✓ *Черник Д. Г., Шмелёв Ю. Д. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - 2-е изд., перераб. и доп. — М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2017. — 369 с. — Серия: Профессиональное образование.*
- ✓ Скворцова О.В. «Налоги и налогообложение» - практикум, с. 228
- ✓ Океанова Т. Н. «Региональные и местные налоги» – М.: Юнити Даны, 2017г., с. 159

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 14

ТЕМА: Местные налоги и сборы, их роль в местном самоуправлении.

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: Определение налоговой базы и расчёт налога на имущество физических лиц.

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Формирование умений определять налоговую базу для расчёта налога на имущество физических лиц; развитие экономического мышления через определение суммы налога; воспитание ответственности, аккуратности, точности как профессионально значимых качеств личности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Уметь определять налоговую базу и привить навыки расчета суммы налога на имущество физических лиц.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: Учебный корпус техникума, кабинет № 21

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА: 1. рабочая тетрадь;
2. линейка, карандаш;
3. опорный конспект;
4. калькулятор

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Назвать ставки по налогу на имущество физических лиц.
2. Назвать объект налогообложения по налогу на имущество физических лиц.
3. Перечислите ставки налога на имущество физических лиц.
4. Назовите плательщиков налога.
5. Назовите налоговую базу по налогу на имущество физических лиц.

1- вариант

ЗАДАНИЕ №1

1. Ответить на вопросы по допуску к занятию.
2. Записать в рабочую тетрадь тему, наименование работы, цель работы.
3. Записать в рабочую тетрадь условие задачи.

ЗАДАНИЕ №2

Определить сумму налога на имущество физических лиц и сделать соответствующие выводы.

Задача 1.

Квартира находится в долевой собственности 4-х граждан:

Пенсионера, инвалида I группы, трудоспособного гражданина и несовершеннолетнего ребенка.

Стоимость квартиры 1 500 000 руб. Определить сумму налога, на имущество уплачиваемую каждым собственником.

Задача 2

Суммарная инвентаризационная стоимость частного дома составляет 350 000 руб., а стоимость постройки возведённой в конце июня – 250 000 руб.

Необходимо определить годовую сумму налога на строение.

Задача 3.

Дом в деревне принадлежит в равных долях А.Н. Васильевой (матери троих детей), С.А. Васильеву (участнику ВОВ) и Т.С. Васильевой (работающей пенсионерке). Страховая стоимость дома составила 360 000 руб.

Необходимо рассчитать размер налога на имущество физических лиц, подлежащего уплате в бюджет.

Задача 4.

Гражданин О.А. Карпов (участник ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС) проживает в трёхкомнатной квартире вместе с женой и сыном. Квартира находится в совместной собственности семьи. Сын в апреле текущего года призван на срочную воинскую службу. Стоимость квартиры, по данным БТИ, составляет 520 000 руб. Дополнительно к этому супруге на правах личной собственности принадлежит гараж в гаражном кооперативе инвентаризационной стоимостью 10 000 руб.

Необходимо рассчитать размер налога на имущество физических лиц, который должны уплатить члены семьи.

Задача 5.

В феврале гражданин приобрёл дом, инвентарная стоимость которого 200 000 руб., А в августе продал его за ту же цену племяннику, который с ноября признан инвалидом 2 группы

Необходимо определить налог на имущество по каждому налогоплательщику.

Задача 6.

Гражданин К.Н. Леонов в сентябре приобрёл в собственность дом, заплатив за него 60 000 руб. Инвентаризационная стоимость этого дома на момент приобретения составляет 280 000 руб. В мае следующего года К.Н. Леонов подарил купленный дом сыну.

Необходимо рассчитать сумму налога на имущество физических лиц, которую обязан уплатить К.Н. Леонов при условии, что он не пользуется льготами ни по одному налогу, а налоговая ставка составляет 0,1% стоимости имущества.

ОФОРМЛЕНИЕ И СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА:

1. Записать в тетрадь тему, название работы, цель.
2. Записать в тетрадь условие задач.
3. Решить задачи, с пояснениями и соответствующими выводами.

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

- ✓ инструкционные карты
- ✓ Лыкова Л. Н. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2015. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование
- ✓ Черник Д. Г., Шмелёв Ю. Д. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - 2-е изд., перераб. и доп. — М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2017. — 369 с. — Серия: Профессиональное образование.
- ✓ Скворцова О.В. «Налоги и налогообложение» - практикум, с. 228
- ✓ Мешкова Д.А. «Налогообложение В РФ» - учебник для бакалавров – М.: ИТК Дашков и К, 2016 г., с.160
- ✓ Океанова Т. Н. «Региональные и местные налоги» – М.: Юнити Даны, 2017г., с. 159

2 - вариант

ЗАДАНИЕ № 1

- 1.Ответить на вопросы по допуску к занятию.
- 2.Записать в рабочую тетрадь тему, наименование работы, цель работы.
- 3.Записать в рабочую тетрадь условие задачи.

ЗАДАНИЕ №2

Определить сумму налога на имущество физических лиц и сделать соответствующие выводы.

Задача 1.

Квартира находится в долевой собственности 4-х граждан:

Пенсионера, инвалида I группы, трудоспособного гражданина и несовершеннолетнего ребенка.

Стоимость квартиры 2 500 000 руб. Определить сумму налога, на имущество уплачиваемую каждым собственником.

Задача 2

Суммарная инвентаризационная стоимость частного дома составляет 450 000 руб., а стоимость постройки возведённой в конце июня – 250 000 руб.

Необходимо определить годовую сумму налога на строение.

Задача 3.

Дом в деревне принадлежит в равных долях А.Н. Васильевой (матери троих детей), С.А. Васильеву (участнику ВОВ) и Т.С. Васильевой (работающей пенсионерке). Страховая стоимость дома составила 560 000 руб.

Необходимо рассчитать размер налога на имущество физических лиц, подлежащего уплате в общем и каждому в отдельности.

Задача 4.

Гражданин О.А. Карпов (участник ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС) проживает в трёхкомнатной квартире вместе с женой и сыном. Квартира находится в совместной собственности семьи. Сын в апреле текущего года призван на срочную воинскую службу. Стоимость квартиры, по данным БТИ, составляет 620 000 руб. Дополнительно к этому супруге на правах личной собственности принадлежит гараж в гаражном кооперативе инвентаризационной стоимостью 11 000 руб.

Необходимо рассчитать размер налога на имущество физических лиц, который должны уплатить члены семьи.

Задача 5.

В феврале гражданин приобрёл дом, инвентарная стоимость которого 220 000 руб., А в августе продал его за туже цену племяннику, который с ноября признан инвалидом 2 группы

Необходимо определить налог на имущество по каждому налогоплательщику.

Задача 6.

Гражданин К.Н. Леонов в сентябре приобрёл в собственность дом, заплатив за него 50 000 руб. Инвентаризационная стоимость этого дома на момент приобретения составляет 380 000 руб. В мае следующего года К.Н. Леонов подарил купленный дом сыну.

Необходимо рассчитать сумму налога на имущество физических лиц, которую обязан уплатить К.Н. Леонов при условии, что он не пользуется льготами ни по одному налогу, а налоговая ставка составляет 0,1% стоимости имущества.

ОФОРМЛЕНИЕ И СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА:

1. Записать в тетрадь тему, название работы, цель.
2. Записать в тетрадь условие задач.
3. Решить задачи, с пояснениями и соответствующими выводами.

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

- ✓ инструкционные карты
- ✓ Черник Д. Г., Шмелёв Ю. Д. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - 2-е изд., перераб. и доп. — М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2017. — 369 с. — Серия: Профессиональное образование.
- ✓ Скворцова О.В. «Налоги и налогообложение» - практикум, с. 228
- ✓ Океанова Т. Н. «Региональные и местные налоги» – М.: Юнити Дана, 2017г., с. 159

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 15

ТЕМА: Налог на имущество организаций.

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: Выполнение расчёта среднегодовой стоимости имущества, расчёт налога на имущество организаций.

ЦЕЛЬ ЗАНЯТИЙ: Научиться выполнять расчет среднегодовой стоимости имущества, развитие логического и экономического мышления через умение выполнить расчёт налога на имущество организаций; воспитание точности, аккуратности при оформлении отчета.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Уметь выполнять расчет среднегодовой стоимости имущества и привить навыки расчета налога на имущество организаций.

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА: 1. Опорный конспект

2. Рабочая тетрадь
3. Линейка, карандаш
4. калькулятор

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: Учебный корпус техникума, кабинет № 21

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Что является объектом налогообложения по налогу на имущество организаций?
2. Формула для определения среднегодовой стоимости имущества.
3. Назвать сроки уплаты налога.
4. Назвать плательщиков налога.
5. Назвать ставку налога на имущество организаций.

1 – вариант

ЗАДАНИЕ №1

1. Ответить на вопросы по допуску к занятию.
2. Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель.

ЗАДАНИЕ №2 Решение задач:

Задача 1. Рассчитать ежеквартальные налоги и полугодовой налог на имущество организаций.

№	Показатели	На 1.01. 20__г, тыс., руб.	На 1.04, тыс. руб.	На 1.07, тыс., руб.	На 1.10, тыс., руб.	На 1.01. 20__г, тыс., руб.
1	Основные средства	2 100	2 400	2 500	2 600	2000

2	Нематериальные активы	750	700	750	850	600
3	Запасы и затраты	130	150	150	160	100
4	Износ не материальных активов	150	100	50	50	100
5	Налогооблагаемая база	?	?	?	?	?

Сделать соответствующие выводы.

Задача 2

Стоимость имущества находящегося на балансе предприятия составляет:

- на 1.01.- 3 500
- на 1.04. – 3 800
- на 1.07. – 3750
- на 1.10. – 3 750
- на 1.01. – 3 900

На балансе предприятия числится детский сад стоимостью 800 тыс., руб. С 1 октября выбыло оборудование на сумму 100 тыс., руб.

Рассчитать сумму налога за год.

Задача 3

Предприятие на 1 июля 20__ г. имело на балансе активов на общую сумму 500 тыс., руб. Остаток балансового счета (НДС) составил 40 тыс., руб., на балансе предприятия числились объекты соц. культурного назначения стоимостью 250 тыс., руб. Стоимость имущества на 1 января составила 600 тыс., руб., на 1 апреля 800 тыс., руб.

Определить величину налога на имущество, который должен быть уплачен предприятием, если в месте его расположения ставка налога составляла до 18 февраля недельную величину, а после была утверждена на уровне 1,5%.

Задача 4

Предприятие нуждается в дополнительных основных средствах, которые можно приобрести на рынке по цене 800 тыс., руб. У предприятия есть возможность заключить договор купли-продажи на сумму 600 тыс., руб. либо по договоренности с продавцами основных средств рассчитывается за них по договору купли-продажи на сумму 200 тыс., руб. и по договору на оказание консультационно-информационных услуг на такую же сумму.

Сравнить налоговые последствия этих двух вариантов.

Задача 5

Имущество предприятия состоит из основных средств 1 000 тыс., руб., нематериальных активов 200 тыс., руб. и оборотных средств 600 тыс., руб. Пусть внереализационные расходы предприятия состоят из налога на имущество 38 тыс., руб. Предприятие реализует за год продукцию на общую сумму (без НДС) 3 000

тыс., руб. Затраты на производство и реализацию продукции в год составляют 1 500 тыс., руб. Известно также, что годовой фонд оплаты производственных рабочих составляет 350 тыс., руб., а прочего персонала 120 тыс., руб.

Определить сумму чистой прибыли предприятия, остающуюся в распоряжении.

Задача № 6.

На 1 января 20__ г. в организации числятся основные средства стоимостью 22 500 тыс. руб. Ежемесячно амортизация начисляется линейным методом в сумме 625 тыс. руб. В феврале приобретено и введено в эксплуатацию оборудование стоимостью 240 тыс. руб. сроком полезного использования 10 лет; метод начисления амортизации линейный. Амортизация по приобретённому оборудованию начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем приобретения, то есть с первого марта. Ежемесячная сумма амортизации – 2 тыс. руб. (240 тыс. руб. / 120 мес.)

Рассчитайте сумму налога на имущество за первый квартал текущего года.

СОДЕРЖАНИЕ И ОФОРМЛЕНИЕ ОТЧЕТА:

1. Точное название работы, цель работы, условие задач.
2. Точное решение задач, необходимые пояснения, выводы
3. Ответы на контрольные вопросы.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ:

1. Назовите объект налогообложения по налогу на имущество организаций?
2. Назвать отчетный и налоговый период.
3. Как определить среднегодовую стоимость имущества?
4. Учитываются ли прочие запасы и затраты при расчете налогооблагаемой базы?
5. Назвать ставку налога на имущество организаций по Вологодской области?

Методическое обеспечение:

- ✓ инструкционные карты
- ✓ Лыкова Л. Н. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2015. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование
- ✓ Черник Д. Г., Шмелёв Ю. Д. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - 2-е изд., перераб. и доп. — М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2017. — 369 с. — Серия: Профессиональное образование.
- ✓ Скворцова О.В. «Налоги и налогообложение» - практикум, с. 228
- ✓ Океанова Т. Н. «Региональные и местные налоги» – М.: Юнити Дана, 2017г., с. 159

2 - вариант

ЗАДАНИЕ №1

1. Ответить на вопросы по допуску к занятию.
2. Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель.

ЗАДАНИЕ №2 Решение задач:

Задача 1. Рассчитать ежеквартальные налоги и полугодовой налог на имущество организаций.

№	Показатели	На 1.01. 20__г, тыс., руб.	На 1.04, тыс. руб.	На 1.07, тыс., руб.	На 1.10, тыс., руб.	На 1.01. 20__г, тыс., руб.
1	Основные средства	2 100	2 400	2 500	2 600	2000
2	Нематериальные активы	750	700	750	850	600
3	Запасы и затраты	130	150	150	160	100
4	Износ не материальных активов	150	100	50	50	100
5	Налогооблагаемая база	?	?	?	?	?

Сделать соответствующие выводы.

Задача 2 Стоимость имущества находящегося на балансе предприятия составляет:

на 1.01.- 3 900

на 1.04. – 3 800

на 1.07. – 3 800

на 1.10. – 3 700

на 1.01. – 4 000

На балансе предприятия числится детский сад стоимостью 900 тыс., руб. С 1 октября выбыло оборудование на сумму 200 тыс., руб.

Рассчитать сумму налога за год.

Задача 3

Предприятие на 1 июля 20__г. имело на балансе активов на общую сумму 550 тыс., руб. Остаток балансового счета (НДС) составил 45 тыс., руб., на балансе предприятия числились объекты соц. культурного назначения стоимостью 260 тыс., руб. Стоимость имущества на 1 января составила 700 тыс., руб., на 1 апреля 800 тыс., руб.

Определить величину налога на имущество, который должен быть уплачен предприятием, если в месте его расположения ставка налога составляла до 18 февраля недельную величину, а после была утверждена на уровне 1,5%.

Задача 4

Предприятие нуждается в дополнительных основных средствах, которые можно приобрести на рынке по цене 900 тыс., руб. У предприятия есть возможность заключить договор купли-продажи на сумму 500 тыс., руб. либо по договоренности с продавцами основных средств рассчитывается за них по договору купли-продажи на сумму 150 тыс., руб. и по договору на оказание консультационно-информационных услуг на такую же сумму.

Сравнить налоговые последствия этих двух вариантов.

Задача 5

Имущество предприятия состоит из основных средств 1 000 тыс., руб., нематериальных активов 100 тыс., руб. и оборотных средств 700 тыс., руб. Пусть внереализационные расходы предприятия состоят из налога на имущество 45 тыс.,

руб. Предприятие реализует за год продукции на общую сумму (без НДС) 3 500 тыс., руб. Затраты на производство и реализацию продукции в год составляют 1 700 тыс., руб. Известно также, что годовой фонд оплаты производственных рабочих составляет 390 тыс., руб., а прочего персонала 150 тыс., руб.

Определить сумму чистой прибыли предприятия, остающуюся в распоряжении.

Задача № 6.

На 1 января 20__ г. в организации числятся основные средства стоимостью 23 500 тыс. руб. Ежемесячно амортизация начисляется линейным методом в сумме 725 тыс. руб. В феврале приобретено и введено в эксплуатацию оборудование стоимостью 340 тыс. руб. сроком полезного использования 10 лет; метод начисления амортизации линейный. Амортизация по приобретённому оборудованию начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем приобретения, то есть с первого марта. Ежемесячная сумма амортизации – 3 тыс. руб. (250 тыс. руб. / 120 мес.)

Рассчитайте сумму налога на имущество за первый квартал текущего года.

СОДЕРЖАНИЕ И ОФОРМЛЕНИЕ ОТЧЕТА:

1. Точное название работы, цель работы, условие задач.
2. Точное решение задач, необходимые пояснения, выводы
3. Ответы на контрольные вопросы.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ:

1. Назовите объект налогообложения по налогу на имущество организаций?
2. Назвать отчетный и налоговый период.
3. Как определить среднегодовую стоимость имущества?
4. Учитываются ли прочие запасы и затраты при расчете налогооблагаемой базы?
5. Назвать ставку налога на имущество организаций по Вологодской области?

Методическое обеспечение:

- ✓ инструкционные карты
- ✓ Лыкова Л. Н. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2015. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование
- ✓ Черник Д. Г., Шмелёв Ю. Д. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - 2-е изд., перераб. и доп. — М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2017. — 369 с. — Серия: Профессиональное образование.
- ✓ Скворцова О.В. «Налоги и налогообложение» - практикум, с. 228
- ✓ Океанова Т. Н. «Региональные и местные налоги» – М.: Юнити Дана, 2017г., с. 159

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 16

ТЕМА: Другие виды региональных налогов и сборов.

НАЗВАНИЕ РАБОТЫ: Выполнение расчёта транспортного налога.

ЦЕЛЬ ЗАНЯТИЯ: Научиться, определять налогооблагаемую базу и выполнять расчёт транспортного налога, развитие мышления через умение определение суммы налога и воспитание точности, аккуратности, ответственности как профессионально значимых качеств личности, через оформление работы.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Уметь определять налогооблагаемую базу по транспортному налогу и привить навыки расчета сумм налога.

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

МЕСТО РАБОТЫ: Учебный корпус техникума кабинет № 21

ОБОРУДОВАНИЕ И ОСНАЩЕНИЕ:

1. опорный конспект
2. рабочая тетрадь
3. калькулятор
4. линейка, карандаш.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Что является объектом налогообложения по транспортному налогу?
2. Назвать ставки налога по легковым автомобилям.
3. Назвать сроки уплаты транспортного налога.

1 - вариант

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ:

Задание 1.

1. Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель работы.
2. Ответить на вопросы по допуску к занятию.
3. Оформить в рабочей тетради условие и решение задач.

Задание 2. Решить задачи:

ЗАДАЧА №1

В собственности индивидуального предпринимателя без образования юридического лица, не перешедшего на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности, имеются две легковые автомашины с двигателем мощностью до 90 л.с. каждая, 10 грузовых автомобилей с двигателем мощностью по 160 л.с.

Определить сумму налога с владельцами транспортных средств, уплачиваемую индивидуальным предпринимателем.

ЗАДАЧА №2

Предприятие, зарегистрированное как юридическое лицо в Санкт-Петербурге, имеет на своем балансе 4 автомобиля марки ВАЗ – 2106 с мощностью двигателя 75,5 л.с. каждый.

Определить сумму налога с владельцев транспортных средств.

ЗАДАЧА №3

Предприятие по отчету за 2011 год имело 15 легковых автомобилей мощностью 180 л. с.

Рассчитать сумму налога с владельцев транспортных средств.

ЗАДАЧА №4

В собственности индивидуального предпринимателя имеется 6 легковых автомобилей с мощностью двигателя 90 л. с., 8 грузовых автомобилей с мощностью двигателя 250 л. с. и 7 грузовых автомобилей с мощностью двигателя 180 л. с.

Рассчитать сумму налога, которую должен уплатить предприниматель.

ЗАДАЧА №5

Организация зарегистрировала автобус с мощностью двигателя 220 л. С. Других автомобилей у организации нет.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога.

ОФОРМЛЕНИЕ И СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА:

1. Точное наименование работы, цель.
2. Оформить в рабочей тетради условие задач.
3. Решить задачи и сделать соответствующие выводы.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ:

1. Назвать ставки налога по грузовым автомобилям.
2. Назвать сроки уплаты налога с владельцев транспортных средств.
3. Кто является плательщиком налога с владельцев транспортных средств?

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

- ✓ инструкционные карты
- ✓ Лыкова Л. Н. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2015. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование
- ✓ Черник Д. Г., Шмелёв Ю. Д. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - 2-е изд., перераб. и доп. — М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2017. — 369 с. — Серия: Профессиональное образование.
- ✓ Скворцова О.В. «Налоги и налогообложение» - практикум, с. 228

2 - вариант

Задание 1.

1. Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель работы.
2. Ответить на вопросы по допуску к занятию.
3. Оформить в рабочей тетради условие и решение задач.

Задание 2. Решить задачи:

ЗАДАЧА №1

В собственности индивидуального предпринимателя без образования юридического лица, не перешедшего на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности, имеются 4 легковые автомашины с двигателем мощностью до 90 л. с. каждая, 10 грузовых автомобилей с двигателем мощностью по 170 л. с.

Определить сумму налога с владельцев транспортных средств, уплачиваемую индивидуальным предпринимателем.

ЗАДАЧА №2

Предприятие, зарегистрированное как юридическое лицо в Санкт-Петербурге, имеет на своем балансе 3 автомобиля марки ВАЗ – 2106 с мощностью двигателя 75,5 л. с. каждый.

Определить сумму налога с владельцев транспортных средств.

ЗАДАЧА №3

Предприятие по отчету за 2011 год имело 20 легковых автомобилей мощностью 190 л. с.

Рассчитать сумму налога с владельцев транспортных средств.

ЗАДАЧА № 4

В собственности индивидуального предпринимателя имеется 8 легковых автомобилей с мощностью двигателя 90 л. с., 9 грузовых автомобилей с мощностью двигателя 250 л. с. и 7 грузовых автомобилей с мощностью двигателя 180 л. с.

Рассчитать сумму налога, которую должен уплатить предприниматель.

ЗАДАЧА №5

Организация зарегистрировала автобус с мощностью двигателя 240 л. с. Других автомобилей у организации нет.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога.

ОФОРМЛЕНИЕ И СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА:

1. Точное наименование работы, цель.
2. Оформить в рабочей тетради условие задач.
3. Решить задачи и сделать соответствующие выводы.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ:

1. Назвать ставки налога по грузовым автомобилям.
2. Назвать сроки уплаты налога с владельцев транспортных средств.
3. Кто является плательщиком налога с владельцев транспортных средств?

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

- ✓ инструкционные карты
- ✓ Лыкова Л. Н. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2015. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование
- ✓ Черник Д. Г., Шмелёв Ю. Д. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - 2-е изд., перераб. и доп. — М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2017. — 369 с. — Серия: Профессиональное образование.
- ✓ Скворцова О.В. «Налоги и налогообложение» - практикум, с. 228

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 17

ТЕМА: Налог на добавленную стоимость

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: Определение налогооблагаемой базы по налогу на добавленную стоимость.

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Формирование умений определения налогооблагаемой базы по налогу на добавленную стоимость, развитие логического мышления через умение сделать соответствующие выводы в ходе анализа расчета и воспитание точности и аккуратности, при оформлении отчета, как профессионально значимых качеств специалиста.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Научиться определять налогооблагаемую базу по НДС и привить навыки расчета налога.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: Учебный корпус техникума, кабинет № 21

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА:

1. рабочая тетрадь
2. инструкционная карта
3. опорный конспект
4. калькулятор

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Дать определение НДС.
2. Что является объектом налогообложения по НДС?
3. Перечислить налогооблагаемую базу по НДС.

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ ЗАДАНИЯ:

Задание 1. Подготовка к выполнению практического занятия:

1. Ответить на вопросы по допуску к занятию.
2. Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель.

Задание 2:

1. Записать в рабочую тетрадь условие задачи.
2. Решить задачу.
3. Сделать необходимые пояснения при решении задач.

ЗАДАЧА №1.

Себестоимость товара 150 000 руб., коэффициент рентабельности – 15%, ставка акциза – 30% НДС 18%.

Определить отпускную цену товара.

ЗАДАЧА №2.

Фирма безвозмездно передала предприятию 400 ед. продукции, обменяла по бартеру 500 ед. продукции реализовала 100 ед. продукции по цене 700 руб., 360 ед. продукции, по цене 750 руб., 510 ед. продукции по цене 780 руб.

Рассчитать налогооблагаемый оборот для расчета НДС и общую сумму НДС.

ЗАДАЧА №3.

Продажная цена изделия, включая НДС, составляет 127 000 руб. Ставка налога 18%.

Определить сумму НДС.

ЗАДАЧА №4.

Московское предприятие продает стиральные машины гражданам в различных населенных пунктах по рыночным ценам, сложившимся в регионах сбыта. В Оренбурге оно продало 18 ед. по цене 11 000 руб. за штуку; в Костроме 20 ед. по цене 12 500 руб. за штуку.

Определить налогооблагаемый оборот предприятия для обложения НДС.

ЗАДАЧА №5.

Предприятие реализовало продукции 40 ед. по цене 240 руб., 45 ед. по цене 210 руб., 47 ед. по цене 230 руб.

Рассчитать налогооблагаемый оборот для расчета НДС и общую сумму НДС.

ЗАДАЧА №6.

В порядке расчетов с поставщиком за услуги предприятие по договору мены отпустило в январе 8 куб. м. вагонки. Себестоимость 1 куб. м. вагонки составила 1 500 руб. В этом же месяце данное предприятие реализовало по цене без НДС вагонку 4 куб. м. покупателям в следующих размерах:

Покупатели	Количество, куб. м.	Цена, руб.	Сумма, руб.
Предприятие № 1	25		
Предприятие № 2	30		
Предприятие № 3	15		
Предприятие № 4	30		
ИТОГО:	100	-	

Рассчитать НДС по бартерной сделке.

СОДЕРЖАНИЕ И ОФОРМЛЕНИЕ ОТЧЕТА:

- 1) точное название темы, работы, цель работ;
- 2) оформление условия задач и точное их решение;
- 3) записать пояснения и сделать выводы;
- 4) ответы на контрольные вопросы.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ:

1. Что служит налогооблагаемой базой по НДС?
2. Назвать расчетные ставки по НДС?
3. Какой существует порядок освобождения от уплаты налога?

Методическое обеспечение:

- ✓ инструкционные карты
- ✓ Лыкова Л. Н. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2015. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование
- ✓ Черник Д. Г., Шмелёв Ю. Д. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - 2-е изд., перераб. и доп. — М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2017. — 369 с. — Серия: Профессиональное образование.
- ✓ Скворцова О.В. «Налоги и налогообложение» - практикум, с. 228

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 18

ТЕМА: Налог на добавленную стоимость

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: Выполнение расчёта по налогу на добавленную стоимость.

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Формирование умений выполнять расчёт по налогу на добавленную стоимость, развитие логического мышления через умение определить сумму налога и воспитание точности и аккуратности, при оформлении отчета, как профессионально значимых качеств специалиста.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Научиться выполнять расчёт налогооблагаемой базы по НДС и привить навыки расчета суммы по налогу.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: Учебный корпус техникума, кабинет № 21

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА:

- 1. рабочая тетрадь
- 2. линейка, карандаш
- 3. опорный конспект
- 4. калькулятор
- 5. инструкционная карта

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Что является объектом налогообложения по НДС?
2. Назвать сроки уплаты НДС.
3. Перечислить ставки по НДС

1 – вариант

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ ЗАДАНИЯ:

Задание 1. Подготовка к выполнению практического занятия:

3. Ответить на вопросы по допуску к занятию.
4. Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель.

Задание 2:

4. Записать в рабочую тетрадь условие задачи.
5. Решить задачу.
6. Сделать необходимые пояснения при решении задач.

ЗАДАЧА №1.

Предприятие А занимается добычей руды и продало партию руды предприятию Б за ____ тыс. руб. Предприятие Б изготовило стальные листы и продало их предприятию В за ____ тыс. руб. Предприятие В изготовило ведра и продало их предприятию Г по ____ тыс. руб. Магазин продал населению товар по цене ____ тыс. руб. НДС – 18%.

Определить сумму НДС, уплаченную в бюджет.

ЗАДАЧА №2.

Полная себестоимость изделия 878 000 руб., прибыль, предусмотренная в оптовой цене 678 000 руб., ставка НДС – 18% .

Определить окладную сумму НДС и отпускную цену изделия.

ЗАДАЧА №3.

Организация реализовала 800 куб. м. полового бруса, себестоимость 1 куб. м. бруса 1000 руб. По отпускной цене было реализовано:

предприятие № 1 40 куб. м. по цене 1 100 руб.

предприятие № 2 40 куб. м. по цене 1 300 руб.

предприятие № 3 40 куб. м. по цене 1 500 руб.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Предприятие	Себестоимость 1 куб. м. бруса	Доход по себестоимости	Доход по отпускной цене	% НДС	К расчету платежа в бюджет
1					
2					
3					
ИТОГО:	X	X	X	X	?

ЗАДАЧА №4.

Посредническая организация купила товар на 420 000 тыс. руб. (включая 42 тыс. руб. НДС), а продала его за 495 000 тыс. руб. (с учетом НДС).

Рассчитать сумму НДС.

ЗАДАЧА №5.

Выручка от реализации товаров (без учёта НДС) оптовой торговой организации составила: а) по товарам, облагаемым по ставке 18 % - 180 000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10 % - 175 000 руб.

Покупная стоимость товаров (без НДС): а) по товарам, облагаемым по ставке 18 % - 150 000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10 % - 160 000 руб.

Услуги сторонних организаций, отнесённые на издержки обращения (в том числе НДС) – 8 000 руб.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ ЗАДАНИЕ:

ЗАДАЧА №6.

ООО «Бланки» заключило с департаментом государственного и муниципального имущества договор на аренду помещения. По условиям договора ежемесячная сумма арендной составляет 8 000 руб. с учётом НДС. В декабре предшествующего аренде года организации заплатила аренду целиком за весь следующий год.

Необходимо определить сумму НДС за декабрь и сумму арендной платы, которую необходимо перечислить департаменту.

СОДЕРЖАНИЕ И ОФОРМЛЕНИЕ ОТЧЕТА:

- 1) точное название темы, работы, цель работ;
- 2) оформление условия задач и точное их решение;
- 3) записать пояснения и сделать выводы;
- 4) ответы на контрольные вопросы.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ:

1. Перечислить вычеты по НДС
2. Какой существует порядок освобождения от уплаты налога?
3. Каков порядок подачи декларации по НДС?

Методическое обеспечение:

- ✓ инструкционные карты
- ✓ Лыкова Л. Н. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2015. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование
- ✓ Черник Д. Г., Шмелёв Ю. Д. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - 2-е изд., перераб. и доп. — М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2017. — 369 с. — Серия: Профессиональное образование.
- ✓ Скворцова О.В. «Налоги и налогообложение» - практикум, с. 228
- ✓ Мешкова Д.А. «Налогообложение В РФ» - учебник для бакалавров – М.: ИТК Дашков и К, 2016 г., с.160

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 19

ТЕМА: Налог на прибыль организаций.

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: Определение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль организаций.

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Освоить методику определения налогооблагаемой базы и выполнить расчет налога; развитие логического мышления через умение сделать соответствующие выводы при анализе расчетов; воспитание точности и аккуратности как профессионально значимых качеств личности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Уметь определять налогооблагаемую базу по налогу на прибыль организаций и привить навыки расчета налога.

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

МЕСТО РАБОТЫ: Учебный корпус техникума, кабинет № 21

ОСНАЩЕНИЕ И ОБОРУДОВАНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА:

- 1) рабочая тетрадь;
- 2) опорный конспект;
- 3) калькулятор;
- 4) инструкционная карта

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Что является объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций?
2. Дать определение внереализационных доходов, что к ним относится?
3. Дать определение расходов.

- Назвать общую ставку налога на прибыль организаций.
- Что является налогооблагаемой базой по налогу на прибыль организаций?

1- Вариант

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ:

Задание 1. Подготовка к выполнению практического занятия.

- Ответить на вопросы по допуску к занятию.
- Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель.

Задание 2. Решение задач.

- Записать условие задачи.
- При решении задач написать пояснения.

ЗАДАЧА №1.

Предприятие 4 сентября реализовало по ценам не выше фактической себестоимости 240 ед. продукции. Фактическая себестоимость единицы обменной продукции была равна 400 руб. Фактическая цена от реализации единицы продукции составила 600 руб. (без НДС).

График реализации аналитической продукции в августе представлен в таблице:

Дата реализации	Цена единицы продукции (без НДС), руб.
30.08	470
25.08	510
14.08	495
7.08	490
1.08	515

С 1-го по 4-е сентября продукция предприятием не продавалась. Определить выручку от реализации продукции для целей налогообложения.

ЗАДАЧА №2.

Торгово-посредническое предприятие осуществляет куплю-продажу компьютерной техники в сборе и в отдельных блоках. В I квартале 201__ г. была закуплена партия товара на сумму 500 тыс. руб., а продана на 690 тыс. руб., затраты составили 300 тыс. руб.

Рассчитать сумму НДС и сумму налога на прибыль предприятия.

ЗАДАЧА №3.

Предприятие в августе обменяло 174 ед. своей продукции на продукцию другой организации. Договорная цена за ед. продукции составила 200 руб. Фактическая себестоимость продукции на момент обмена 110 руб. Имеются следующие данные о реализации аналогичной продукции в августе.

Дата реализации продукции	Количество реализуемой продукции, ед.	Цена за ед. продукции, руб.
3.08	40	130
9.08	60	125

24.08	50	130
30.08	20	140

Определить выручку от реализации продукции для целей налогообложения.

ЗАДАЧА №4.

Строительное предприятие, численность работников которого составляет 400 чел., купило 201 г. холодильники за 300 тыс. руб., нормативный срок эксплуатации которого составляет 10 лет.

Как это приобретение скажется на сумме налога на прибыль данного предприятия?

ЗАДАЧА № 5.

На расчетный счет бюджетной организации с января по сентябрь поступили средства от предпринимательской деятельности на сумму 600 тыс. руб. целевых отчислений на содержание учреждения 270 тыс. руб., бюджетных средств 320 тыс. руб.

Определить величину налогооблагаемой прибыли этой бюджетной организации.

ОФОРМЛЕНИЕ И СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА:

- 1) точное наименование работы, цель;
- 2) оформление условия задач;
- 3) решение задач с соответствующими выводами;
- 4) ответить на контрольные вопросы.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ:

1. Перечислить доходы от реализации товаров, работ и услуг.
2. Перечислить расходы, связанные с производством и реализацией товаров, работ и услуг.
3. Назвать налоговый и отчетный период.

Методическое обеспечение:

- ✓ инструкционные карты
- ✓ *Лыкова Л. Н. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2015. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование*
- ✓ *Черник Д. Г., Шмелёв Ю. Д. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - 2-е изд., перераб. и доп. — М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2017. — 369 с. — Серия: Профессиональное образование.*
- ✓ Скворцова О.В. «Налоги и налогообложение» - практикум, с. 228

2- Вариант

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ:

Задание 1. Подготовка к выполнению практического занятия.

1. Ответить на вопросы по допуску к занятию.
2. Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель.

Задание 2. Решение задач.

1. Записать условие задачи.
2. При решении задач написать пояснения.

ЗАДАЧА №1.

Предприятие 4 сентября реализовало по ценам не выше фактической себестоимости 290 ед. продукции. Фактическая себестоимость единицы обменной продукции была равна 420 руб. Фактическая цена от реализации единицы продукции составила 640 руб. (без НДС).

График реализации аналитической продукции в августе представлен в таблице:

Дата реализации	Цена единицы продукции (без НДС), руб.
30.08	470
25.08	510
14.08	495
7.08	590
1.08	615

С 1-го по 4-е сентября продукция предприятием не продавалась. Определить выручку от реализации продукции для целей налогообложения.

ЗАДАЧА №2.

Торгово-посредническое предприятие осуществляет куплю-продажу компьютерной техники в сборе и в отдельных блоках. В I квартале 201__ г. была закуплена партия товара на сумму 560 тыс. руб., а продана на 660 тыс. руб., затраты составили 340 тыс. руб.

Рассчитать сумму НДС и сумму налога на прибыль предприятия.

ЗАДАЧА №3.

Предприятие в августе обменяло 174 ед. своей продукции на продукцию другой организации. Договорная цена за ед. продукции составила 200 руб.

Фактическая себестоимость продукции на момент обмена 110 руб. Имеются следующие данные о реализации аналогичной продукции в августе.

Дата реализации продукции	Количество реализуемой продукции, ед.	Цена за ед. продукции, руб.
3.08	40	130
9.08	60	125
24.08	50	130
30.08	20	140

Определить выручку от реализации продукции для целей налогообложения.

ЗАДАЧА №4.

Строительное предприятие, численность работников которого составляет 300 чел., купило 201__ г. холодильники за 400 тыс. руб., нормативный срок эксплуатации которого составляет 10 лет.

Как это приобретение скажется на сумме налога на прибыль данного предприятия?

ЗАДАЧА №5.

На расчетный счет бюджетной организации с января по сентябрь поступили средства от предпринимательской деятельности на сумму 580 тыс. руб. целевых отчислений на содержание учреждения 350 тыс. руб., бюджетных средств 310 тыс. руб.

Определить величину налогооблагаемой прибыли этой бюджетной организации.

ОФОРМЛЕНИЕ И СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА:

- 1) точное наименование работы, цель;
- 2) оформление условия задач;
- 3) решение задач с соответствующими выводами;
- 4) ответить на контрольные вопросы.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ:

1. Перечислить доходы от реализации товаров, работ и услуг.
2. Перечислить расходы, связанные с производством и реализацией товаров, работ и услуг.
3. Назвать налоговый и отчетный период.

Методическое обеспечение:

- ✓ инструкционные карты
- ✓ Лыкова Л. Н. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2015. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование
- ✓ Черник Д. Г., Шмелёв Ю. Д. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - 2-е изд., перераб. и доп. — М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2017. — 369 с. — Серия: Профессиональное образование.
- ✓ Скворцова О.В. «Налоги и налогообложение» - практикум, с. 228
- ✓ Майбуров И. А., Ядреникова Е. В. «Налоги и налогообложение» – М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2015г. 487 с.

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 20

ТЕМА: Налог на прибыль организаций.

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: Расчёт налога на прибыль организаций

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Освоить методику расчёта налога на прибыль, используя полученные знания, развитие логического мышления через умение сделать соответствующие выводы при анализе расчетов, воспитание точности и аккуратности как профессионально значимых качеств личности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Уметь определять налогооблагаемую базу по налогу на прибыль организаций и привить навыки расчета налога.

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

МЕСТО РАБОТЫ: Учебный корпус техникума, кабинет № 21

ОСНАЩЕНИЕ И ОБОРУДОВАНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА:

- 1) рабочая тетрадь;
- 2) опорный конспект;
- 3) инструкционная карта
- 4) калькулятор.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Дать определение расходов.
2. Кто является плательщиком налога на прибыль организаций?
3. Назвать налоговый и отчётный периоды.
4. Что является налогооблагаемой базой по налогу на прибыль организаций?

1 - вариант

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ:

Задание 1. Подготовка к выполнению практического занятия.

1. Ответить на вопросы по допуску к занятию.
2. Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель.

Задание 2. Решение задач.

1. Записать условие задачи.
2. При решении задач написать пояснения.

ЗАДАЧА №1.

Предприятие авансом уплатило налог на прибыль за 2-й квартал, определив сумму предполагаемой прибыли в размере 700 тыс. руб. Фактическая облагаемая налогом прибыль составила 790 тыс. руб. Учетная ставка ЦБ РФ 48% годовых.

Рассчитать сумму дополнительных платежей налога на прибыль.

ЗАДАЧА №2.

Предприятие предполагало получить за квартал прибыль в размере 900 тыс. руб. и внесло авансовый платеж. Фактический облагаемая прибыль составила 812 тыс. руб. Учетная ставка ЦБ РФ 48% годовых.

Рассчитать сумму доплаты налога.

ЗАДАЧА №3.

В I квартале 201__ г. фактическая сумма налога на прибыль у предприятия превысила предполагаемую на 100 тыс. руб. и составила 500 тыс. руб. Учетная ставка ЦБ РФ 42% годовых.

Определить сумму налога, подлежащую доначислению в федеральный бюджет и в бюджет субъекта federation.

ЗАДАЧА №4.

Предполагаемая прибыль за III квартал 201__г. 600 тыс. руб. Фактическая прибыль за этот квартал составила 550 тыс. руб.

Определить сумму дополнительных платежей, подлежащих взносу в бюджет.

ЗАДАЧА №5.

По итогам работы за первое полугодие налог на прибыль должен быть уплачен в размере 470 тыс. руб.

Сумма налога на прибыль за I квартал составила 170 тыс. руб. Авансовые взносы за отчетный квартал внесены в размере 125 тыс. руб.

Предприятию предоставлена отсрочка платежей в местный бюджет в размере 45 тыс. руб.

ОФОРМЛЕНИЕ И СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА:

- 1) точное наименование работы, цель;
- 2) оформление условия задач;
- 3) решение задач с соответствующими выводами;
- 4) ответить на контрольные вопросы.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ:

1. Как определяется прибыль, подлежащая налогообложению при установлении налоговой базы.
2. Назвать ставку налога на прибыль организаций.
3. Назвать сроки уплаты налога.

Методическое обеспечение:

- ✓ инструкционные карты
- ✓ Лыкова Л. Н. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2015. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование
- ✓ Черник Д. Г., Шмелёв Ю. Д. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - 2-е изд., перераб. и доп. — М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2017. — 369 с. — Серия: Профессиональное образование.
- ✓ Скворцова О.В. «Налоги и налогообложение» - практикум, с. 228
- ✓ Майбуров И. А., Ядреникова Е. В. «Налоги и налогообложение» – М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2015г. 487 с.

2 – вариант

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ:

Задание 1. Подготовка к выполнению практического занятия.

1. Ответить на вопросы по допуску к занятию.
2. Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель.

Задание 2. Решение задач.

1. Записать условие задачи.
2. При решении задач написать пояснения.

ЗАДАЧА №1.

Предприятие авансом уплатило налог на прибыль за 2-й квартал, определив сумму предполагаемой прибыли в размере 600 тыс. руб. Фактическая облагаемая налогом прибыль составила 680 тыс. руб. Учетная ставка ЦБ РФ 48% годовых.

Рассчитать сумму дополнительных платежей налога на прибыль.

ЗАДАЧА №2.

Предприятие предполагало получить за квартал прибыль в размере 940 тыс. руб. и внесло авансовый платеж. Фактический облагаемая прибыль составила 880 тыс. руб. Учетная ставка ЦБ РФ 48% годовых.

Рассчитать сумму доплаты налога.

ЗАДАЧА №3.

В I квартале 201___ г. фактическая сумма налога на прибыль у предприятия превысила предполагаемую на 160 тыс. руб. и составила 510 тыс. руб. Учетная ставка ЦБ РФ 42% годовых.

Определить сумму налога, подлежащую доначислению в федеральный бюджет и в бюджет субъекта федерации.

ЗАДАЧА №4.

Предполагаемая прибыль за III квартал 201___ г. 500 тыс. руб. Фактическая прибыль за этот квартал составила 450 тыс. руб.

Определить сумму дополнительных платежей, подлежащих взносу в бюджет.

ЗАДАЧА №5.

По итогам работы за первое полугодие налог на прибыль должен быть уплачен в размере 670 тыс. руб.

Сумма налога на прибыль за I квартал составила 370 тыс. руб. Авансовые взносы за отчетный квартал внесены в размере 325 тыс. руб.

Предприятию предоставлена отсрочка платежей в местный бюджет в размере 45 тыс. руб.

ОФОРМЛЕНИЕ И СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА:

- 1) точное наименование работы, цель;
- 2) оформление условия задач;
- 3) решение задач с соответствующими выводами;

4) ответить на контрольные вопросы.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ:

1. Как определяется прибыль, подлежащая налогообложению при установлении налоговой базы.
2. Назвать ставку налога на прибыль организаций.
3. Назвать сроки уплаты налога.

Методическое обеспечение:

- ✓ инструкционные карты
- ✓ Лыкова Л. Н. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2015. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование
- ✓ Черник Д. Г., Шмелёв Ю. Д. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - 2-е изд., перераб. и доп. — М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2017. — 369 с. — Серия: Профессиональное образование.
- ✓ Скворцова О.В. «Налоги и налогообложение» - практикум, с. 228
- ✓ Майбуров И. А., Ядреникова Е. В. «Налоги и налогообложение» — М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2015г. 487 с.

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 21

ТЕМА: Налог на доход физических лиц.

НАЗВАНИЕ РАБОТЫ: Определение налогооблагаемой базы по налогу на доход физических лиц.

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Определить налогооблагаемую базу по налогу на доход физических лиц и сумму налога на основе полученных знаний, развитие логического мышления через умение проанализировать расчет и сделать вывод, воспитание точности и аккуратности при оформлении практической работы как профессионально значимых качеств личности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Уметь определять налогооблагаемую базу по налогу на доход физических лиц и привить навыки расчета налога.

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа

МЕСТО РАБОТЫ: Учебный корпус техникума кабинет № 21

ОБОРУДОВАНИЕ И ОСНАЩЕНИЕ:

1. рабочая тетрадь;
2. линейка, карандаш;
3. опорный конспект;
4. калькулятор

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Что является объектом налогообложения?
2. Что служит налоговой базой налога на доход физических лиц
3. Назвать доходы, подлежащие налогообложению.
4. Назвать ставку налога

5. Назвать стандартные вычеты

1 – вариант

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ:

Задание 1. Подготовка к выполнению практического занятия.

1. Записать в рабочую тетрадь тему, название работы цель.
2. Ответить на вопросы по допуску к занятию.
3. Оформить в рабочей тетради условие задач.

Задание 2. Решить задачи и написать пояснения.

ЗАДАЧА №1.

Работник уволился с предприятия 31 августа. С начала года он имел доход на этом предприятии в сумме 117 000 руб., в т. ч. в январе – апреле 56 000 руб., и в мае – августе 61 000 руб.

Определить сумму налога на доходы физических лиц, удержанного с работника за восемь месяцев.

ЗАДАЧА №2.

Работник уволился 31 октября с предприятия, где он работал с начала года. За этот период ему начислили совокупный доход в сумме 190 000 руб. С 4 марта гражданин Г принят по трудовому договору на работу на другое предприятие, где ему был установлен должностной месячный оклад в сумме 18 000 руб.

Определить сумму налога на доходы физических лиц, удержанного с работника на этом предприятии.

ЗАДАЧА №3.

Работник занят на предприятии, на основании трудового договора и получает ежемесячно заработок в сумме 25 000 руб. За работу по совместительству на этом же предприятии он получает по 4 000 руб. Этим работником в январе по договору подряда выполнена работа, за которую он получил 5 000 руб.

Определить сумму налога на доходы физических лиц, удержанного с работника за январь – июнь текущего года.

ЗАДАЧА №4.

Определить сумму налога на доходы физических лиц за год у работницы предприятия являющейся вдовой, получающей ежемесячный доход 21 000 руб., в семье 2 детей до 18 лет.

ЗАДАЧА №5.

Гражданин К за весь месяц в 20__ г. имел следующие доходы в январе и феврале по 14 000 руб., в марте и апреле по 15 000 руб., в мае, июне 16 000 руб., в июле, августе по 14 000 руб.

Определить совокупный облагаемый доход гражданина за январь – август в предположении, что гражданин К не имеет льгот и иждивенцев.

ОФОРМЛЕНИЕ И СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА:

- 1) точное наименование работы, цель;
- 2) записать условие задач;
- 3) решение задач с соответствующими выводами;
- 4) ответить на контрольные вопросы.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ:

1. Перечислите доходы, полученные налогоплательщикам в виде материальной выгоды.
2. Назовите стандартные налоговые вычеты.
3. Назвать ставки налога на доход физических лиц.

Методическое обеспечение:

- ✓ инструкционные карты
- ✓ Лыкова Л. Н. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2015. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование
- ✓ Черник Д. Г., Шмелёв Ю. Д. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - 2-е изд., перераб. и доп. — М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2017. — 369 с. — Серия: Профессиональное образование.
- ✓ Скворцова О.В. «Налоги и налогообложение» - практикум, с. 228
- ✓ Майбуров И. А., Ядреникова Е. В. «Налоги и налогообложение» – М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2015г. 487 с.
- ✓ Горина Г. А. «Налогообложение торговых организаций» - учебное пособие – М.: Юнити, 2015г., с. 207

2 – вариант

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ:

Задание 1. Подготовка к выполнению практического занятия.

1. Записать в рабочую тетрадь тему, название работы цель.
2. Ответить на вопросы по допуску к занятию.
3. Оформить в рабочей тетради условие задач.

Задание 2. Решить задачи и написать пояснения.

ЗАДАЧА №1.

Работник уволился с предприятия 31 августа. С начала года он имел доход на этом предприятии в сумме 122 000 руб., в том числе в январе – апреле 56 000 руб., и в мае – августе 66 000 руб.

Определить сумму налога на доходы физических лиц, удержанного с работника за восемь месяцев.

ЗАДАЧА №2.

Работник уволился 31 октября с предприятия, где он работал с начала года. За этот период ему начислили совокупный доход в сумме 150 000 руб. С 4 марта гражданин Г принят по трудовому договору на работу на другое предприятие, где ему был установлен должностной месячный оклад в сумме 14 000 руб.

Определить сумму налога на доходы физических лиц, удержанного с работника на этом предприятии.

ЗАДАЧА №3.

Работник занят на предприятии, на основании трудового договора и получает ежемесячно заработок в сумме 21 000 руб. За работу по совместительству на этом же предприятии он получает по 3 000 руб. Этим работником в январе по договору подряда выполнена работа, за которую он получил 4 000 руб.

Определить сумму налога на доходы физических лиц, удержанного с работника за январь – июнь текущего года.

ЗАДАЧА №4.

Определить сумму налога на доходы физических лиц за год у работницы предприятия являющейся вдовой, получающей ежемесячный доход 19 000 руб., в семье 2 детей до 18 лет.

ЗАДАЧА № 5.

Гражданин К за весь месяц в 20__ г. имел следующие доходы в январе и феврале по 12 000 руб., в марте и апреле по 14 000 руб., в мае, июне 16 000 руб., в июле, августе по 15 000 руб.

Определить совокупный облагаемый доход гражданина за январь – август в предположении, что гражданин К не имеет льгот и иждивенцев.

ОФОРМЛЕНИЕ И СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА:

- 1) точное наименование работы, цель;
- 2) записать условие задач;
- 3) решение задач с соответствующими выводами;
- 4) ответить на контрольные вопросы.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ:

1. Перечислите доходы, полученные налогоплательщикам в виде материальной выгоды.
2. Назовите стандартные налоговые вычеты.
3. Назвать ставки налога на доход физических лиц.

Методическое обеспечение:

- ✓ инструкционные карты
- ✓ Лыкова Л. Н. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2015. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование
- ✓ Черник Д. Г., Шмелёв Ю. Д. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - 2-е изд., перераб. и доп. — М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2017. — 369 с. — Серия: Профессиональное образование.
- ✓ Скворцова О.В. «Налоги и налогообложение» - практикум, с. 228
- ✓ Горина Г. А. «Налогообложение торговых организаций» - учебное пособие – М.: Юнити, 2015г., с. 207

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 22

ТЕМА: Акцизы

НАЗВАНИЕ РАБОТЫ: Определение налоговой базы и расчет акциза

ЦЕЛЬ ЗАНЯТИЯ: Научиться определять налоговую базу по акцизам и сумму акциза, развитие логического мышления через умение проанализировать расчет и сделать соответствующие пояснения, воспитание точности и аккуратности при оформлении отчета, как профессионально значительных качеств личности.

УМЕНИЯ Т НАВЫКИ: Уметь определить налоговую базу по акцизам и привить навыки их расчета.

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа

МЕСТО РАБОТЫ: Учебный корпус техникума, кабинет № 21

ОБОРУДОВАНИЕ И ОСНАЩЕНИЕ:

1. рабочая тетрадь;
2. линейка, карандаш;
3. опорный конспект;
4. калькулятор

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Дать определение «Акциз»?
2. Назвать ставки по спиртосодержащей продукции?
3. Что является объектом налогообложения?
4. Написать формулы для расчета акциза.
5. Назвать ставки акцизов по автомобилям.

1- вариант

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ:

Задание 1. Подготовка к выполнению практического занятия.

1. Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель.
2. Ответить на вопросы по допуску к занятию.
3. Оформить в тетради условие задач.

Задание 2. Решить задачи и сделать выводы.

ЗАДАЧА №1.

За отчётный период предприятием ООО «Гранат» было произведено и реализовано оптовому покупателю 250 000 штук сигарет с фильтром, стоимость которых без учёта НДС и акцизов составила 140 000 руб., а так же 400 000 штук сигарет без фильтра стоимостью 60 000 руб.

Необходимо определить сумму акцизов, подлежащую уплате в бюджет.

ЗАДАЧА №2.

Пивоваренный завод реализует в таре пиво 0,33 л. Себестоимость производства равна 30 руб. за 1 л. Организация рассчитывает получить прибыль в объёме не менее 30 % от себестоимости. Ставка акциза составляет 3 руб. за 1л.

Необходимо определить минимальную цену за 1 бутылку вместимостью 0,33 л.

ЗАДАЧА №3.

Предприятие реализовало натуральных вин 2 000 л., специальных вин 1 200 л. (крепостью 16%) и 1 000 л. шампанского.

Рассчитать сумму акциза.

ЗАДАЧА №4.

Ввезена партия легковых автомобилей в количестве 100 штук. Таможенная стоимость 1^{го} автомобиля 300 тыс. руб., таможенная пошлина 30 тыс. руб., таможенный сбор 3 тыс. руб.

Рассчитать сумму акциза перечисленного в бюджет, если ставка акциза 30%.

ЗАДАЧА №5.

Оптовая цена изделия 100 тыс. руб. Отпускная цена увеличена на 15 %, ставка акциза 25 %.

Определить сумму акциза.

ЗАДАЧА №6.

Предприятие производит товар из подакцизного сырья, сумма акциза, уплаченная приобретении использованного сырья 400 тыс. руб., количество товара 100 000 кг. Ставка акциза 20 руб. за 1 тонну.

Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

ЗАДАЧА №7.

Предприятие выпускает изделие на основе комплектных, импортных деталей. Таможенная стоимость товара 400 тыс. руб., таможенная пошлина уплачена в размере 20 % таможенной стоимости, а таможенные сборы составляют 3 %. Ставка акциза на готовое изделие 30 %.

Определить сумму акциза.

ОФОРМЛЕНИЕ И СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА:

1. точное наименование работы цель;
2. оформление условия задач;
3. решение задач с соответствующим выводом;
4. ответить на контрольные вопросы.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ:

1. Назвать подакцизные товары.
2. Как определить налоговую базу при реализации подакцизного сырья?
3. Как исчислить акциз по продукции, на которую установлены специфические и процентные ставки?
4. Налоговый период.
5. Перечислить операции, не подлежащие налогообложению.

Методическое обеспечение:

- ✓ инструкционные карты

- ✓ Лыкова Л. Н. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2015. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование
- ✓ Черник Д. Г., Шмелёв Ю. Д. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - 2-е изд., перераб. и доп. — М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2017. — 369 с. — Серия: Профессиональное образование.
- ✓ Скворцова О.В. «Налоги и налогообложение» - практикум, с. 228
- ✓ Горина Г. А. «Налогообложение торговых организаций» - учебное пособие – М.: Юнити, 2015г., с. 207

2- вариант

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ:

Задание 1. Подготовка к выполнению практического занятия.

1. Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель.
2. Ответить на вопросы по допуску к занятию.
3. Оформить в тетради условие задач.

Задание 2. Решить задачи и сделать выводы.

ЗАДАЧА №1.

За отчётный период предприятием ООО «Гранат» было произведено и реализовано оптовому покупателю 220 000 штук сигарет с фильтром, стоимость которых без учёта НДС и акцизов составила 110 000 руб., а так же 300 000 штук сигарет без фильтра стоимостью 60 000 руб.

Необходимо определить сумму акцизов, подлежащую уплате в бюджет.

ЗАДАЧА №2.

Пивоваренный завод реализует в таре пиво 0,33 л. Себестоимость производства равна 30 руб. за 1 л. Организация рассчитывает получить прибыль в объёме не менее 30 % от себестоимости. Ставка акциза составляет 3 руб. за 1л. Необходимо определить минимальную цену за 1 бутылку вместимостью 0,33 л.

ЗАДАЧА №3.

Предприятие реализовало натуральных вин 2 000 л., специальных вин 1 200 л. (крепостью 16%) и 1 000 л. шампанского.

Рассчитать сумму акциза.

ЗАДАЧА №4.

Ввезена партия легковых автомобилей в количестве 100 штук. Таможенная стоимость 1^{го} автомобиля 310 тыс. руб., таможенная пошлина 20 тыс. руб., таможенный сбор 3 тыс. руб.

Рассчитать сумму акциза перечисленного в бюджет, если ставка акциза 30%.

ЗАДАЧА №5.

Оптовая цена изделия 160 тыс. руб. Отпускная цена увеличена на 15 %, ставка акциза 25 %.

Определить сумму акциза.

ЗАДАЧА №6.

Предприятие производит товар из подакцизного сырья, сумма акциза, уплаченная приобретении использованного сырья 410 тыс. руб., количество товара 100 000 кг. Ставка акциза 20 руб. за 1 тонну.

Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

ЗАДАЧА №7.

Предприятие выпускает изделие на основе комплектных, импортных деталей. Таможенная стоимость товара 385 тыс. руб., таможенная пошлина уплачена в размере 20 % таможенной стоимости, а таможенные сборы составляют 3 %. Ставка акциза на готовое изделие 30 %.

Определить сумму акциза.

ОФОРМЛЕНИЕ И СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА:

1. точное наименование работы/цель;
2. оформление условия задач;
3. решение задач с соответствующим выводом;
4. ответить на контрольные вопросы.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ:

1. Назвать подакцизные товары.
2. Как определить налоговую базу при реализации подакцизного сырья?
3. Как исчислить акциз по продукции, на которую установлены специфические и процентные ставки?
4. Налоговый период.
5. Перечислить операции, не подлежащие налогообложению.

Методическое обеспечение:

- ✓ инструкционные карты
- ✓ Лыкова Л. Н. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2015. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование
- ✓ Черник Д. Г., Шмелёв Ю. Д. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - 2-е изд., перераб. и доп. — М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2017. — 369 с. — Серия: Профессиональное образование.
- ✓ Скворцова О.В. «Налоги и налогообложение» - практикум, с. 228
- ✓ Горина Г. А. «Налогообложение торговых организаций» - учебное пособие – М.: Юнити, 2015г., с. 207

Перечень практических работ и отрабатываемых профессиональных и общих компетенций по МДК 02.02
«Анализ финансово-хозяйственной деятельности»

№	МДК 02.02 «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»	
1.	ПЗ №1. Методы и способы проведения анализа (сравнения, абсолютных и относительных величин, цепных подстановок, группировки, графический).	ОК 01-09 ПК 2.3, 2.4, 2.9
2.	ПЗ № 2. Методы и способы проведения анализа (факторный анализ).	ОК 01-09 ПК 2.3, 2.4, 2.9
3.	ПЗ №3. Анализ производства и реализации продукции	ОК 01-09 ПК 2.3, 2.4, 2.9
4.	ПЗ №4. Анализ состояния и эффективности использования основных средств	ОК 01-09 ПК 2.3, 2.4, 2.9
5.	ПЗ №5. Анализ грузового автотранспорта.	ОК 01-09 ПК 2.3, 2.4, 2.9
6.	ПЗ № 6. Анализ состояния и эффективного использования оборотных средств.	ОК 01-09 ПК 2.3, 2.4, 2.9
7.	ПЗ №7 Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и их использование	ОК 01-09 ПК 2.3, 2.4, 2.9
8.	ПЗ №8. Анализ производительности труда.	ОК 01-09 ПК 2.3, 2.4, 2.9
9.	ПЗ №9. Анализ состава и структуры розничного товарооборота	ОК 01-09 ПК 2.3, 2.4, 2.9
10.	ПЗ №10. Анализ структуры себестоимости; выявление резервов снижения себестоимости	ОК 01-09 ПК 2.3, 2.4, 2.9
11.	ПЗ №11. Анализ издержек обращения торгового предприятия	ОК 01-09 ПК 2.3, 2.4, 2.9
12.	ПЗ №12. Анализ прибыли от реализации продукции	ОК 01-09 ПК 2.3, 2.4, 2.9
13.	ПЗ №13. Анализ рентабельности	ОК 01-09 ПК 2.3, 2.4, 2.9
14.	ПЗ №14. Анализ формирования и использования прибыли.	ОК 01-09 ПК 2.3, 2.4, 2.9
15.	ПЗ №15. Проведение анализа состава и структуры активов и пассивов баланса предприятия	ОК 01-09 ПК 2.9
16.	ПЗ №16. Проведение оценки финансовой устойчивости предприятия	ОК 01-09 ПК 2.9
17.	ПЗ №17. Анализ платежеспособности и ликвидности баланса предприятия	ОК 01-09 ПК 2.9
18.	ПЗ №18. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности предприятия	ОК 01-09 ПК 2.9
19.	ПЗ №19. Расчет показателей оборачиваемости (деловой активности)	ОК 01-09 ПК 2.9
20.	ПЗ №20. Расчет показателей рентабельности.	ОК 01-09, ПК 2.9
21.	ПЗ №21. Диагностика риска банкротства.	ОК 01-09 ПК 2.9

Инструкционная карта №1

ТЕМА: «Методологические основы АФХД»

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: «Методы и способы (приемы) проведения анализа (сравнения, абсолютных и относительных величин, цепных подстановок, группировки, графический)».

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: научиться проводить анализ экономических данных разными приемами и методами.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ:

- ✓ Уметь пользоваться приемом сравнения.
- ✓ Уметь пользоваться балансовым и индексным способом.
- ✓ Уметь пользоваться способом абсолютных и относительных разниц.
- ✓ Уметь пользоваться методом группировки.
- ✓ Уметь пользоваться графическим методом.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: учебный корпус №1 техникума, кабинет №25.

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА:

Линейка, ручка, калькулятор.

Опорный конспект.

Рабочая тетрадь.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Что такое метод экономического анализа.
2. В чем сущность способа абсолютных и относительных разниц?
3. В чем заключается прием сравнения?
4. В чем сущность приема цепных подстановок?

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ:

- ✓ Записать в рабочую тетрадь тему, наименование работы, цель работы.
- ✓ Устно подготовиться к вопросам по допуску к занятию.
- ✓ Выполнить расчеты по указанным заданиям (можно не по порядку).
- ✓ Написать соответствующие выводы.

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

- ✓ Инструкционные карты.
- ✓ Пястолов С.М. Анализ финансово – хозяйственной деятельности. Учебник для СПО / С.М. Пястолов. – М.: Академия, 2015. – 336 с.
- ✓ Савицкая Г.В. Анализ финансово – хозяйственной деятельности. Учебник для СПО / Г.В.Савицкая. – М.: инфра – М, 2013. – 345 с.
- ✓ Чечевицина Л.Н. Анализ финансово – хозяйственной деятельности. Учебник для СПО / Л.Н. Чечевицина. – Ростов – на – Дону: Феникс, 2010. – 378 с

Вариант 1

Задание 1. Ознакомиться с основными экономическими показателями деятельности торгового предприятия.

Показатели	Базисный год	Отчетный год	
		План.	Факт.
1. Товарооборот в сопоставимых ценах, всего, тыс. руб., в том числе:	?	?	?
✓ Продовольственные товары	142290	150625	156895
✓ Непродовольственные товары	215256	182805	193721
2. Среднегодовая численность продавцов, человек	104	108	109
3. Площадь, м ²			
• Общая	1040	1030	1030
• Торговая	920	940	940

Сравнить отчетные данные с данными плановыми и с данными предыдущего года по торговому предприятию. Определите абсолютные и относительные изменения показателей отчетного года от планового и от данных предыдущего года. Сделать вывод.

Задание 2. По данным торгового предприятия за пять лет определить: удельный вес товарооборота промышленной продукции за каждый год в общей сумме за 5 лет; показатели динамики товарооборота промышленной продукции за 5 лет - темпы роста, абсолютный прирост, темпы прироста, используя цепные и базисные индексы. Покажите в виде столбиковой диаграммы изменение товарооборота по промышленным товарам за пятилетие.

	Товарооборот, тыс. руб.				
	2007	2008	2009	2010	2011
Промышленные товары	204900	203500	202200	203750	204950

Задание 3. Методом группировки распределить рабочих по уровню заработной платы на предприятиях оптовой торговли. Рассчитать среднемесячную заработную зарплату в целом по организации и группам работников. Сделать выводы.

ФИО	Категория работников	Заработка плата за месяц
Абрамова А.Н.	Генеральный директор	48500
Боткина М.Н.	Коммерческий директор	35000
Веселова М.Д.	Товаровед	17560
Гусева П.Э.	Главный бухгалтер	17230
Дунаева А.Н.	Товаровед	16760
Журавлева П.В.	Финансовый директор	37000
Жестаканова М.М.	Бухгалтер по расчетам	16960
Петрова К.Д.	Техническая служащая	7560
Романова К.Е.	Зав магазином	19540
Соловьева П.К.	Техническая служащая	7860
Токарева И.Ю.	Продавец	13960
Уткина П.Р.	Бухгалтер по зарплате	15560
Филимонова К.Д.	Заместитель генерального директора	30500
Андреева И.А.	Продавец - кассир	15500
Кожевникова С.М.	Продавец - кассир	15500
Стальнова М.К.	Контролер - кассир	14500
Терентьева А.М.	Кассир торгового зала	14500

Вариант 2

Задание 1. Ознакомиться с основными экономическими показателями деятельности хозяйства.

Показатели	Базисный год	Отчетный год	
		План.	Факт.
1. Товарооборот в сопоставимых ценах, всего, тыс. руб., в том числе:	?	?	?
✓ Продовольственные товары	152290	160625	196895
✓ Непродовольственные товары	215256	182805	193721
2. Среднегодовая численность продавцов, человек	95	97	101
3. Площадь, м ²			
1) Общая	1140	1130	1130
2) Торговая	920	940	940

Сравнить отчетные данные с данными плановыми и с данными предыдущего года по торговому предприятию. Определите абсолютные и относительные изменения показателей отчетного года от планового и от данных предыдущего года. Сделать вывод.

Задание 2. По данным торгового предприятия за пять лет определить: удельный вес товарооборота промышленной продукции за каждый год в общей сумме за 5 лет; показатели динамики товарооборота промышленной продукции за 5 лет - темпы роста, абсолютный прирост, темпы прироста, используя цепные и базисные индексы. Покажите в виде столбиковой диаграммы изменение товарооборота по промышленным товарам за пятилетие.

	Товарооборот, тыс. руб.				
	2007	2008	2009	2010	2011
Промышленные товары	205900	224500	198200	223750	256950

Задание 3. Методом группировки распределить рабочих по уровню заработной платы на предприятиях оптовой торговли. Рассчитать среднемесячную заработную зарплату в целом по организации и группам работников. Сделать выводы.

ФИО	Категория работников	Заработка плата за месяц
Абрамова А.Н.	Генеральный директор	58500
Боткина М.Н.	Коммерческий директор	45000
Веселова М.Д.	Товаровед	27560
Гусева П.Э.	Главный бухгалтер	27230
Дунаева А.Н.	Товаровед	26760
Журавлева П.В.	Финансовый директор	47000
Жестаканова М.М.	Бухгалтер по расчетам	26960
Петрова К.Д.	Техническая служащая	17560
Романова К.Е.	Зав магазином	29540
Соловьева П.К.	Техническая служащая	17860
Токарева И.Ю.	Продавец	23960
Уткина П.Р.	Бухгалтер по зарплате	25560
Филимонова К.Д.	Заместитель генерального директора	40500
Андреева И.А.	Продавец - кассир	25500
Кожевникова С.М.	Продавец - кассир	25500
Стальнова М.К.	Контролер - кассир	24500
Терентьева А.М.	Кассир торгового зала	24500

Инструкционная карта №2

ТЕМА: «Методологические основы АФХД»

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: «Методы проведения анализа (методика проведения факторного анализа)».

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: научиться проводить анализ экономических данных методом факторного анализа.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ:

Уметь пользоваться детерминированным факторным анализом.

Уметь пользоваться стохастическим факторным анализом.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: учебный корпус №1 техникума, кабинет №25.

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА:

Линейка, ручка, калькулятор.

Опорный конспект.

Рабочая тетрадь.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

- 1) В чем заключается методика факторного анализа.
- 2) Приведите примеры качественных и количественных показателей.
- 3) В чем заключается двухфакторная и трехфакторная модель.

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ:

- ✓ Записать в рабочую тетрадь тему, наименование работы, цель работы.
- ✓ Устно подготовиться к вопросам по допуску к занятию.
- ✓ Выполнить расчеты по указанным заданиям (можно не по порядку).
- ✓ Написать соответствующие выводы.

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

1. Инструкционные карты.
 2. Пястолов С.М. Анализ финансово – хозяйственной деятельности. Учебник для СПО / С.М. Пястолов. – М.: Академия, 2015. – 336 с.
 3. Савицкая Г.В. Анализ финансово – хозяйственной деятельности. Учебник для СПО / Г.В.Савицкая. – М.: инфра – М, 2013. – 345 с.
- ✓ Чечевицина Л.Н. Анализ финансово – хозяйственной деятельности. Учебник для СПО / Л.Н. Чечевицина. – Ростов – на –Дону: Феникс, 2010. – 378 с.

Вариант 1

Задание 1. Определить влияние факторов (цены и количества) на выручку по реализации товара А. Влияние отдельных факторов определить двумя приемами: цепных подстановок и приемом разниц. Решение приемом цепных подстановок оформить в виде таблицы. Данные для решения:

Показатели	План.	Факт.
1) Цена товара А, руб.	28	32
2) Количество проданной продукции товара А, шт.	960	950

Задание 2. Произвести факторный анализ фонда заработной платы по двум факторам, один из которых является - численность персонала. Исходные данные.

Годы	Фонд заработной платы, тыс. руб.	Численность персонала, чел.
2012	415	26
2013	428	24

Задание 3. Определить влияние факторов на производительность труда за 2 года методом расчета разниц. В качестве факторов взять количество работников и товарооборот. (Данные взять из работы №8).

Вариант 2

Задание 1. Определить влияние факторов (цены и количества) на выручку по реализации товара Б. Влияние отдельных факторов определить двумя приемами: цепных подстановок и приемом разниц. Решение приемом цепных подстановок оформить в виде таблицы. Данные для решения:

Показатели	План	Факт.
1) Цена товара Б, руб.	88	92
2) Количество проданной продукции товара Б, шт.	60	50

Задание 2. Произвести факторный анализ фонда заработной платы по двум факторам, один из которых является - численность персонала. Исходные данные.

Годы	Фонд заработной платы, тыс. руб.	Численность персонала, чел.
2012	415	36
2013	428	34

Задание 3. Определить влияние факторов на производительность труда за 2 года методом расчета разниц. В качестве факторов взять количество работников и товарооборот. (Данные взять из работы №8).

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 3

ТЕМА: «Анализ производства и реализации продукции»

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: «Анализ производства и реализации продукции».

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: научиться проводить анализ производства и реализации продукции по соответствующему алгоритму и изыскивать резервы увеличения объемов производства и реализации.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ:

1. Проведение анализа изменения производства в динамике.
2. Проведение факторного анализа производства продукции растениеводства и животноводства.
3. Умение формулировать выводы.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: учебный кабинет.

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА:

- ✓ Линейка, ручка, калькулятор.
- ✓ Опорный конспект.
- ✓ Рабочая тетрадь.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

- Перечислите основные задачи анализа производства и реализации продукции.
- Перечислите источники информации для проведения анализа.
- Какие факторы влияют на изменение объемов произведенной продукции?
- Какие факторы влияют на изменение объемов реализованной продукции?
- Что такое валовая и товарная продукция?
- Перечислите резервы увеличения объемов произведенной и реализуемой продукции.

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ:

- ✓ Записать в рабочую тетрадь тему, наименование работы, цель работы.
- ✓ Устно подготовиться к вопросам по допуску к занятию.
- ✓ Выполнить расчеты по указанным заданиям.
- ✓ Написать соответствующие выводы.

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

- ✓ Инструкционные карты.
- ✓ Пястолов С.М. Анализ финансово – хозяйственной деятельности. Учебник для СПО / С.М. Пястолов. – М.: Академия, 2012. – 336 с.
- ✓ Савицкая Г.В. Анализ финансово – хозяйственной деятельности. Учебник для СПО / Г.В.Савицкая. – М.: инфра – М, 2010. – 345 с.
- ✓ Чечевицина Л.Н. Анализ финансово – хозяйственной деятельности. Учебник для СПО / Л.Н. Чечевицина. – Ростов – на – Дону: Феникс, 2010. – 378 с.

Задание 1. Провести анализ динамики производства продукции молочного комбината. Сделать выводы. Название таблицы. Таблица 1.1 Динамика производства продукции

Годы	Объём производства товарной продукции, тыс. руб.	Абсолютный прирост, тыс. руб.		Темпы роста производства, %		Темпы прироста производства, %	
		базисные	цепные	базисные	цепные	базисные	цепные
2011	50450						
2012	34624						
2013	55967						
Итого	141041						

Задание 2. Провести анализ выполнения плана по выпуску цельномолочной продукции в денежном измерении и выполнение плана по выпуску продукции в натуральном измерении. Сделать выводы.

Таблица 2.1. Выполнение плана по выпуску продукции

Наименование вида продукции	Объём производства продукции, тыс. руб.			Отклонение фактического выпуска продукции		
	2012 год	2013 год		от плана		от 2012 года
		план	факт	тыс. руб.	%	тыс. руб.
План произв-ва цельномол продукции в 2013 г.	26793	168315	46342			
В т. ч.						
Молоко	11534	72375	19895			
Кисломолочная	9371	52178	15727			
Сливки	75	5050	154			
Сметана	4270	23564	8366			
Творог	1543	15148	5200			
Сыворотка, бырпах	-	95	67			
Прочее	-	-	-			
План пр-ва безалк. напитков	1632	2037	1667			
Мороженое	4534	9518	7891			
Всего:	32959	179965	55967			

Таблица 2.2 Анализ выполнения плана по выпуску продукции по кварталам 2013 года.

Кварталы	Объём производства продукции, тыс. руб.		Отклонение	Выполнение плана, %
	План	Факт		
I	34215	13076		
II	44971	13496		
III	46921	13914		
IV	53858	15481		
Итого:	179965	55967		

Таблица 2.3 Выполнение плана по ассортименту за 2013 год

Вид продукции	Валовая продукция, т		Выполнение плана, %	Валовая продукция, зачтённая в выполнение плана по ассортименту, т
	план	Факт		
Молоко	6894,7	1758,0		
Кисломолочная	3871,1	1165,2		
Сливки	200	6,0		
Сметана	760,8	270,1		
Творог	375,2	128,7		
Итого цельномолочная	12101,8	3328,0		

Задание 3. Провести анализ структуры валовой продукции по ассортименту. Сделать выводы.

Таблица 3.1 Структура валовой продукции по ассортименту

Вид продукции	Объём производства продукции, т		Структура продукции, %		Изменение структуры
	план	факт	Плановая	Фактическая	
Молоко	6894,7	1758,0			
Кисломолочная	3871,1	1165,2			
Сливки	200	6,0			
Сметана	760,8	270,1			
Творог	375,2	128,7			
Итого	12101,8	3328,0			

Пример вывода: из данных таблицы можно сделать вывод о том, что фактический объем производства продукции увеличился (уменьшился) на.... Наибольший удельный вес в структуре валовой продукции занимает....., наименьший удельный вес занимает....

Годы	Объём реализации товарной продукции, тыс. руб.	Абсолютный прирост, тыс. руб.		Темпы роста, %		Темпы прироста, %	
		базисные	цепные	базисные	цепные	базисные	цепные
2011	50450						
2012	34624						
2013	55967						
Итого	141041						

Задание 4. Провести анализ динамики реализации продукции.

Таблица 4.1 Динамика реализации продукции за период с 2011 по 2013 годы

Годы	Объём реализации товарной продукции, тыс. руб.	Абсолютный прирост, тыс. руб.		Темпы роста, %		Темпы прироста, %	
		базисные	цепные	базисные	цепные	базисные	цепные
2011	50450						
2012	34624						
2013	55967						
Итого	141041						

Практическая работа №4

ТЕМА 1.3.: «Анализ состояния и эффективного использования основных средств и оборотных средств»»

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: Анализ состояния и эффективности использования основных средств торгового предприятия.

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: проведение анализа состава, структуры и использования основных фондов торгового предприятия».

УМЕНИЯ И НАВЫКИ:

1. Уметь проводить анализ состава и структуры основных средств.
2. Уметь выполнять расчеты оснащенности и обеспеченности предприятия основными фондами.
3. Уметь выполнять расчеты по эффективности использования основных фондов.
4. Уметь разрабатывать предложения по более полному и рациональному использованию основных фондов торгового предприятия.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: аудитория техникума.

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА:

1. линейка, ручка, калькулятор.
2. опорный конспект.
3. рабочая тетрадь.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ К ЗАНЯТИЮ:

1. Что такое основные фонды?
2. Привести примеры основных фондов торгового предприятия?
3. Что относится к активной части основных фондов?
4. Какие показатели используются для анализа использования торговых площадей?
5. Какие показатели используются для проведения эффективности использования основных средств?

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ПРОВЕДЕНИЯ:

1. Записать в рабочую тетрадь наименование работы, цель работы.
2. Выполнить задания.
3. Ответить на контрольные вопросы.
4. Оформить отчет по работе.

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

- ✓ Инструкционные карты.
- ✓ Годовая бухгалтерская отчетность торговых предприятий Грязовецкого района.
- ✓ Пястолов С.М. Анализ финансово – хозяйственной деятельности. Учебник для СПО / С.М. Пястолов. – М.: Академия, 2012. – 336 с.

Вариант 1.

ЗАДАНИЕ № 1. Пользуясь данными годовых отчетов изучить состав и структуру основных средств за два года. Оформить в виде таблицы и сделать выводы об изменениях в стоимости и структуре основных средств.

Вид основных средств	Среднегодовая стоимость, тыс. руб		Структура, %		Абсолютное изм-е	Темп прироста, %
	баз	отч	баз	отч		
✓ Здания и сооружения	3540	3550				
✓ Транспортные средства	2520	3180				
✓ Торговое оборудование	1800	2170				
✓ Инвентарь	540	550				
✓ Прочие о. с.	35	30				
ИТОГО			100	100		

ЗАДАНИЕ № 2. Пользуясь таблицей с исходными данными провести анализ использования торговых площадей предприятия. Сделать выводы о степени использования торговых площадей.

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Абсолютное изм-е	Темп прироста, %
Исходные данные				
1.Общая площадь магазина, м ²	1050	1050		
2. Площадь торгового зала, м ²	820	880		
3.Площадь, занятая выкладкой товара, м ²	1930	2240		
4.Установочная площадь, м ²	450	520		
5.Товарооборот, тыс. руб	32560	33840		
6.Прибыль, тыс. руб.	1640	1550		
Расчетные показатели				

ЗАДАНИЕ № 3. Пользуясь данными годовых отчетов провести анализ обеспеченности и эффективности использования основных средств на торговом предприятии. Сделать выводы.

Показатели	Методика расчета	Базисный год	Отчетный год	Отклонение
Исходные данные				
1) Среднегодовое количество работников, чел		150	155	
2) Количество торгово - оперативных работников, чел		120	118	
3) Стоимость основных средств, тыс. руб		табл 1.		
4) Площади, м ²		табл 2		
Расчетные показатели				
5) Фондоотдача, на 1 руб				
6) Фондоотдача активной части, на 1 руб				
7) Фондоемкость				
8) Фондоооруженность, руб./чел.				
9) Фондооснащенность, руб./чел.				
10) Общая площадь в расчете на 1 работника, м ² /чел.				
11) Торговая площадь в расчете на 1 торгово-оперативного работника, м ² /чел.				

Пояснения: стоимость активной части основных средств определяется из таблицы
1. К активной части относят все виды основных средств, кроме зданий и сооружений.

Фондооснащенность = Средняя стоимость основных фондов / Среднесписочная численность торгово- оперативных работников

Вариант 2

ЗАДАНИЕ № 1. Пользуясь данными годовых отчетов изучить состав и структуру основных средств за два года. Оформить в виде таблицы и сделать выводы об изменениях в стоимости и структуре основных средств.

Вид основных средств	Среднегодовая стоимость, тыс. руб		Структура, %		Абсолютное изм-е	Темп прироста, %
	баз	отч	баз	отч		
1. Здания и сооружения	4540	4550				
2. Транспортные средства	3520	2980				
3. Торговое оборудование	2800	3170				
4. Инвентарь	640	650				
5. Прочие о. с.	45	40				
ИТОГО			100	100		

ЗАДАНИЕ № 2. Пользуясь таблицей с исходными данными провести анализ использования торговых площадей предприятия. Сделать выводы о степени использования торговых площадей.

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Абсолютное изм-е	Темп прироста,%
Исходные данные				
1.Общая площадь магазина, м ²	1250	1250		
2. Площадь торгового зала, м ²	1020	1120		
3.Площадь, занятая выкладкой товара, м ²	2230	2340		
4.Установочная площадь, м ²	650	720		
5.Товарооборот, тыс. руб	34560	35840		
6.Прибыль, тыс. руб.	2240	2150		
Расчетные показатели				

ЗАДАНИЕ № 3. Пользуясь данными годовых отчетов провести анализ обеспеченности и эффективности использования основных средств на торговом предприятии. Сделать выводы.

Показатели	Методика расчета	Базисный год	Отчетный год	Отклонение
Исходные данные				
1. Среднегодовое количество работников, чел		170	175	
2. Количество торгово - оперативных работников, чел		130	128	
3. Стоимость основных средств, тыс. руб.		табл 1.		
4. Площади, м ²		табл 2		
Расчетные показатели				
5. Фондоотдача, на 1 руб				
6. Фондоотдача активной части, на 1 руб				
7. Фондоемкость				
8. Фондооруженность, руб./чел.				
9. Фондооснащенность, руб./чел.				
10. Общая площадь в расчете на 1 работника, м ² /чел.				
11. Торговая площадь в расчете на 1 торгово-оперативного работника, м ² /чел.				

Пояснения: стоимость активной части основных средств определяется из таблицы 1. К активной части относят все виды основных средств, кроме зданий и сооружений.

Фондооснащенность = Средняя стоимость основных фондов / Среднесписочная численность торгово- оперативных работников

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №5

ТЕМА 1.3.: «Анализ состояния и эффективного использования основных средств и оборотных средств»»

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: Анализ грузового автотранспорта.

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Научиться проводить анализ использования грузового автотранспорта на предприятии».

УМЕНИЯ И НАВЫКИ:

1. Уметь выполнять расчеты показателей использования грузового автотранспорта.
2. Уметь выполнять расчеты по эффективности использования автотранспорта.
3. Уметь разрабатывать предложения по болееному и рациональному использованию автомобилей.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: аудитория техникума.

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА:

1. линейка, ручка, калькулятор.
2. опорный конспект.
3. рабочая тетрадь.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ К ЗАНЯТИЮ:

1. Что такое основные фонды?
2. Привести примеры основных фондов торгового предприятия?
3. Какие показатели анализируют использование грузового автотранспорта?
5. Какие показатели свидетельствуют об эффективности использования автомобилей?

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ:

1. Записать в рабочую тетрадь наименование работы, цель работы.
2. Выполнить задания.
3. Ответить на контрольные вопросы.
4. Оформить отчет по работе.

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

1. Инструкционные карты.
2. Пястолов С.М. Анализ финансово – хозяйственной деятельности. Учебник для СПО / С.М. Пястолов. – М.: Академия, 2013. – 336 с.

Вариант 1

Задание 1. Рассчитать показатели использования автотранспорта за два года. Данные свести в таблицу. Сделать выводы.

Показатели	Прошлый год	Отч-й год	Изм-е (+,-)	Темп прироста, %
Среднегодовое число автомобилей, шт	26	25		
Техническая грузоподъемность, т	111,5	107,5		
В том числе одной машины, т				
Кол-во автомобиле – дней пребывания в хозяйстве	9490	9125		
Кол-во автомобиле – дней в работе	5807	7200		
Средняя загруженность 1 машины, т	4,19	4,12		
Коэффициент использования машин в работе (автопарка)				
Коэффициент использования грузоподъемности				

Методика выполнения: Коэффициент использования машин в работе (автопарка) = Кол-во автомобиле – дней в работе / Кол-во автомобиле – дней пребывания в хозяйстве

Коэффициент использования грузоподъемности = грузоподъемность фактическая / грузоподъемность техническую.

Задание 2. Проанализировать работу автопарка за два года, рассчитав следующие показатели: коэффициенты работы автопарка, коэффициент пробега, пробег (км) и выработку одной машины (км, т.км), себестоимость 1 т. км, руб. Сделать вывод о работе автопарка.

Показатель	Базисный год	Отчетный год
Среднее количество машин	60	61
Машино – дни пребывания в хозяйстве	21900	22500
В том числе машино – дни в работе	14616	18790
Общий пробег, км	2460000	2480000
В том числе пробег с грузом, км	1230000	1580000
Перевозка грузов, т	210000	260000
Объем выполненных работ, т-км	3300000	3400000
Всего прямых затрат, тыс руб	20562	20480

Методика выполнения:

- ✓ Коэффициент пробега находят = пробега с грузом /общий пробег. (Чем выше этот коэффициент, тем лучше используется автотранспорт).
- ✓ Выработка на одну машину =объема выполненных работ / количество машин.
- ✓ Себестоимость 1т. км находят как отношение прямых затрат к объему выполненных работ. - Показатель эффективности использования автотранспорта. Чем ниже этот показатель, тем эффективнее используется техника.

Задание 3. За время работы *Tсм* грузовой автомобиль проехал расстояние *Лобщ*, перевез *Nт* груза. Конструктивная грузоподъемность 4т. Время подготовительно заключительной работы – *Tиз*, технического обслуживания автомобиля – *Тобс*, на отдых и личные надобности водителя *Тотл*, время одного рейса *трейса* мин. Коэффициент использования пробега равен 0,5, коэффициент использования рабочего времени смены *Кисп*. Определить количество сделанных автомобилем рейсов, объем выполненных работ (в тонно-километрах) и скорость движения автомобиля с грузом.

Показатели	Номер варианта							
	1	2	3	4	5	6	7	8
<i>Tсм</i> , ч	8	8	9	10	9	8	8	9
<i>Tиз</i> , мин.	25	32	18	30	22	25	35	20
<i>Тобс</i> , мин.	9	10	11	8	12	10	10	12
<i>Тотл</i> , мин.	15	20	10	15	15	12	10	20
<i>Лобщ</i> , км	210	250	330	450	250	350	280	360
<i>N</i> , т	25	19	60	72	65	32	35	40
<i>трейса</i> ,мин	35	40	28	30	38	25	35	44
<i>Кисп</i>	0,3	0,35	0,4	0,3	0,25	0,35	0,4	0,4

Вариант 2

Задание 1. Рассчитать показатели использования автотранспорта за два года. Данные свести в таблицу. Сделать выводы.

Показатели	Прошлый год	Отч-й год	Изм-е (+,-)	Темп прироста, %
Среднегодовое число автомобилей, шт	27	25		
Общая техническая грузоподъемность, т	111,5	107,5		
В том числе одной машины, т				
Кол-во автомобиле – дней пребывания в хозяйстве	9590	9185		
Кол-во автомобиле – дней в работе	6807	7300		
Средняя загруженность 1 машины, т	4,39	4,42		
Коэффициент использования машин в работе (автопарка)				
Коэффициент использования грузоподъемности				

Методика выполнения: Коэффициент использования машин в работе (автопарка) = Кол-во автомобиле – дней в работе / Кол-во автомобиле – дней пребывания в хозяйстве

Коэффициент использования грузоподъемности = грузоподъемность фактическая / грузоподъемность техническую.

Задание 2. Проанализировать работу автопарка за два года, рассчитав следующие показатели: коэффициенты работы автопарка, коэффициент пробега, пробег (км) и выработку одной машины (км, т.км), себестоимость 1 т. км, руб. Сделать вывод о работе автопарка.

Показатель	Базисный год	Отчетный год
Среднее количество машин	20	21
Машино – дни пребывания в хозяйстве	7300	7665
В том числе машино – дни в работе	4648	5956
Общий пробег, км	1160000	1480000
В том числе пробег с грузом, км	820000	950000
Перевозка грузов, т	21000	26000
Объем выполненных работ, т-км	350000	370000
Всего прямых затрат, тыс руб	2562	2480

Методика выполнения:

- ✓ Коэффициент пробега находят = пробега с грузом /общий пробег. (Чем выше этот коэффициент, тем лучше используется автотранспорт).
- ✓ Выработка на одну машину =объема выполненных работ / количество машин.
- ✓ Себестоимость 1т. км находят как отношение прямых затрат к объему выполненных работ. - Показатель эффективности использования автотранспорта. Чем ниже этот показатель, тем эффективнее используется техника.

Задание 3. За время работы *Tсм* грузовой автомобиль проехал расстояние *Лобщ*, перевез *Nт* груза. Конструктивная грузоподъемность 4т. Время подготовительно заключительной работы – *Tпз*, технического обслуживания автомобиля – *Tобс*, на отдых и личные надобности водителя *Тотл*, время одного рейса *трейса* мин. Коэффициент использования пробега равен 0,5, коэффициент использования рабочего времени смены *Кисп*. Определить количество сделанных автомобилем рейсов, объем выполненных работ (в тонно-километрах) и скорость движения автомобиля с грузом.

Показатели	Номер варианта							
	1	2	3	4	5	6	7	8
<i>Tсм</i> , ч	8	8	9	10	9	8	8	9
<i>Tпз</i> , мин.	25	32	18	30	22	25	35	20
<i>Tобс</i> , мин.	9	10	11	8	12	10	10	12
<i>Тотл</i> , мин.	15	20	10	15	15	12	10	20
<i>Лобщ</i> , км	210	250	330	450	250	350	280	360
<i>N</i> , т	25	19	60	72	65	32	35	40
<i>трейса</i> ,мин	35	40	28	30	38	25	35	44
<i>Кисп</i>	0,3	0,35	0,4	0,3	0,25	0,35	0,4	0,4

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 6

ТЕМА: «Оборотные средства»

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: «Определение показателей эффективности использования оборотных средств».

Вариант 1

Задача 1. Определите и проанализируйте структуру оборотных средств предприятий по следующим данным. Сделайте вывод о том, какое предприятие является более материалоемким.

Элементы оборотных средств	Предприятие 1		Предприятие 2	
	стоимость, тыс. руб	структура, %	стоимость, тыс. руб	структура, %
✓ Производственные запасы (материальные ресурсы (предметы труда)	94,70		94,92	
✓ Незавершенное производство	16,15		27,64	
✓ Расходы будущих периодов	134,15		5,32	
✓ Готовая продукция	17,65		30,02	
✓ Прочие	87,35		62,1	

Пояснения к задаче.

Материалоемкость производства - удельный вес материальных затрат в общих издержек производства. В структуре затрат на производство продукта доля материальных затрат - сырья, материалов, топлива, электроэнергии - занимает более 50%, а в промышленности -70-80% и более. Чем выше доля материальных затрат, тем производство является более материалоемким.

Задача 2. Определить материалоемкость продукции на основании данных. Сделать вывод об изменении данного показателя.

Показатели	Отчетный год	План на следующий год
Объем валовой продукции	234000	271000
Материальные затраты	140000	135000
Материалоемкость		

Пояснения к задаче. Материалоемкость – показатель, который характеризует эффективность использования предметов труда. Чем меньше, тем эффективнее используются предметы труда...

Задача 3. В отчетном периоде на предприятии оборотные средства составили 50 тыс. руб., объем реализованной продукции – 1000 тыс. руб. В будущем периоде ожидается увеличение объема реализации до 1100 тыс. руб. при этом в результате проведения плановых мероприятий предполагается снизить длительность 1 оборота на 2 дня. Определить экономию оборотных средств в результате ускорения обрачиваемости.

Пояснения к задаче. Определить:

- 1) Коэффициент оборачиваемости определяется по формуле $K_{об} = P / ОбС$.
- 2) Длительность оборота в днях определяется по формуле $ДО = \Delta \cdot ОбС / P$. или $360 / Коб$
- 3) Экономия (-) в оборотных средствах = Об. средства (план) - Об средства (факт)

Ускорение оборачиваемости оборотных средств (уменьшение количества дней) ведет к высвобождению оборотных средств предприятия из оборота. Напротив, замедление оборачиваемости (увеличение количества дней) приводит к увеличению потребности предприятия в оборотных средствах.

Задача 4. Объем реализованной продукции за год составил 56 000 тыс. руб., а среднегодовые остатки оборотных средств – 4 650 тыс. руб. В связи с нехваткой собственных оборотных средств предприятию потребовалось взять краткосрочный кредит в банке на сумму 3 000 тыс. руб. под 30 % годовых. Определите экономию за год на плате за кредит, если оборачиваемость сократится на 3 дня.

Вариант 2

Задача 1. Определите и проанализируйте структуру оборотных средств предприятий по следующим данным. Сделайте вывод о том, какое предприятие является более материалоемким.

Элементы оборотных средств	Предприятие 1		Предприятие 2	
	стоимость, тыс. руб	структура, %	стоимость, тыс. руб	структура, %
✓ Производственные запасы (материальные ресурсы (предметы труда)	99,70		95,28	
✓ Незавершенное производство	26,15		37,64	
✓ Расходы будущих периодов	134,15		5,32	
✓ Готовая продукция	27,65		20,02	
✓ Прочие	77,35		52,1	
Итого				

Пояснения к задаче.

Материалоемкость производства - удельный вес материальных затрат в общих издержек производства. Чем выше доля материальных затрат, тем производство является более материалоемким.

Задача 2. Определить материалоемкость продукции на основании данных. Сделать вывод об изменении данного показателя.

Показатели	Отчетный год	План на следующий год
Объем валовой продукции	270000	275000
Материальные затраты	150000	145000
Материалоемкость		

Пояснения к задаче. Материалоемкость – показатель, который характеризует эффективность использования предметов труда. Чем меньше, тем эффективнее используются предметы труда...

Задача 3. Средние остатки оборотных средств в 2002 г. составляли 15 885 тыс. руб., а объем реализованной продукции за тот же год – 68 956 тыс. руб. В 2003 г. длительность оборота планируется сократить на 2 дн. Найдите сумму оборотных средств, которая необходима предприятию при условии, что объем реализованной продукции останется прежним.

Пояснения к задаче. Определить:

- 1) Коэффициент оборачиваемости определяется по формуле $K_{об} = P / ОбС$.
- 2) Длительность оборота в днях определяется по формуле $ДО = \Delta \cdot ОбС / P$. или $360 / Коб$
- 3) Экономия (-) в оборотных средствах = Об. средства (план) - Об средства (факт)

Ускорение оборачиваемости оборотных средств (уменьшение количества дней) ведет к высвобождению оборотных средств предприятия из оборота. Напротив, замедление оборачиваемости (увеличение количества дней) приводит к увеличению потребности предприятия в оборотных средствах.

Задача 4. Объем реализованной продукции за год составил 66 000 тыс. руб., а среднегодовые остатки оборотных средств – 5 550 тыс. руб. В связи с нехваткой собственных оборотных средств предприятию потребовалось взять краткосрочный кредит в банке на сумму 4 000 тыс. руб. под 20 % годовых. Определите экономию за год на плате за кредит, если оборачиваемость сократится на 3 дня.

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 7

ТЕМА: «Анализ трудовых ресурсов».

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: «Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и их использование».

ЦЕЛЬ: Научиться проводить анализ состава, структуры и движения трудовых ресурсов торгового предприятия.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ:

- 1) Уметь проводить анализ состава, численности, структуры кадров.
- 2) Уметь проводить анализ движения трудовых ресурсов.

МЕСТО РАБОТЫ: учебный корпус техникума; кабинет № 24.

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА: опорный конспект; рабочая тетрадь; линейка, ручка, калькулятор.

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

- 1) Какие существуют источники анализа трудовых ресурсов?
- 2) Какие могут быть причины движения рабочей силы?
- 3) Перечислить показатели движения рабочей силы.
- 4) Как определяется обеспеченность предприятия рабочей силой?

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ:

- ✓ Записать в рабочую тетрадь тему, наименование работы, цель работы.
- ✓ Устно подготовиться к вопросам по допуску к занятию.
- ✓ Выполнить расчеты по указанным заданиям (по порядку).
- ✓ Написать соответствующие выводы.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ:

1. Что включает в себя методика анализа трудовых ресурсов?
2. Как рассчитывается структура трудовых ресурсов?
3. Какие категории трудовых ресурсов выделяют на торговом предприятии?
4. По каким критериям можно проводить анализ состава трудовых ресурсов?

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

- 1) Инструкционные карты.
- 2) Пястолов С.М. Анализ финансово – хозяйственной деятельности. Учебник для СПО / С.М. Пястолов. – М.: Академия, 2012. – 336 с.
- 3) Савицкая Г.В. Анализ финансово – хозяйственной деятельности.

Вариант 1

ЗАДАНИЕ № 1. Проанализировать состава, структуру и обеспеченность торгового предприятия трудовыми ресурсами по основным категориям работников. Сделать соответствующие выводы.

Состав, структура и обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами

Категории работников	Численность работников, (чел.)			Структура, %			% обеспеченности труд. ресурсами
	Факт. 2014 года	План 2015 года	Факт. 2015 года	Факт. 2014 года	План 2015 года	Факт. 2015 года	
<i>Административно-управленческий персонал (руководители предприятия, руководители структурных подразделений, сотрудники функциональных отделов: бухгалтера, менеджеры, финансисты, экономисты, товароведы, маркетологи и др)</i>	23	24	24				
<i>Торгово - оперативный персонал (кассиры, продавцы, контролеры, фасовщики, зав. секциями, мерчандайзеры)</i> в том числе продавцы	162 98	169 102	165 102				
<i>Вспомогательный персонал (кладовщики, водители, техники, механики и др)</i>	35	37	36				
<i>Младший обслуживающий персонал (дворники, грузчики, уборщицы).</i>	32	31	31				
Итого по предприятию	252	261	256	100	100	100	

ЗАДАНИЕ 2. Провести анализ трудовых ресурсов по уровню образования (высшее, среднее специальное, среднее, незаконченное среднее). Если среди административно-управленческого персонала 20 человек имеет высшее образование, остальные среднее специальное). Среди торгово - оперативного персонала 80 человек (в 2014 году) и 84 человека (в 2015 году) имеют высшее образование. 40 человек имеют среднее специальное образование, остальные среднее. Среди вспомогательного персонала: с высшим образованием 3 человека в 2014 году и 2 человека в 2015 году; со средним специальным образованием 15 человек; незаконченное среднее 1 человек; остальные - со средним образованием. Среди младшего обслуживающего персонала: среднее образование – 20 человек в 2014 году и 22 человека в 2015 году, остальные – незаконченное среднее.

ЗАДАНИЕ 3. Провести анализ движения рабочей силы, рассчитав коэффициенты: коэффициент оборота по приему рабочих, коэффициент оборота по выбытию, коэффициент текучести кадров. Сделать выводы.

Анализ движения трудовых ресурсов

Показатель	Базисный год	Отчетный год
1. Среднесписочная численность рабочих	252	256
2. Выбыло рабочих, в т.ч.	24	27
- в связи с окончанием срока договора	8	9
- связи с переходом на учебу	2	3
- призвано в армию	4	5
-ушли на пенсию	5	3
-уволено за прогулы и другие нарушения трудовой дисциплины	2	3
-по собственному желанию	3	4
3. Принято на работу	21	25

Вариант 2

ЗАДАНИЕ № 1. Проанализировать состава, структуру и обеспеченность торгового предприятия трудовыми ресурсами по основным категориям работников. Сделать соответствующие выводы.

Состав, структура и обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами

Категории работников	Численность работников, (чел.)			Структура, %			% обеспечен -ти труд. ресурсам и
	Факт. 2014 года	План 2015 года	Факт. 2015 года	Факт. 2014 года	План 2015 года	Факт. 2015 Года	
<i>Административно-управленческий персонал (руководители предприятия, руководители структурных подразделений, сотрудники функциональных отделов: бухгалтера, менеджеры, финансисты, экономисты, товароведы, маркетологи и др)</i>	13	14	14				
<i>Торгово - оперативный персонал (кассиры, продавцы, контролеры, фасовщики, зав секциями, мерчандайзеры) в том числе продавцы</i>	112	119	115				
<i>Вспомогательный персонал (кладовщики, водители, техники, механики и др)</i>	84	85	85				
<i>Младший обслуживающий персонал (дворники, грузчики, уборщицы).</i>	15	17	16				
Итого по предприятию	152	161	156	100	100	100	

ЗАДАНИЕ 2. Провести анализ трудовых ресурсов по уровню образования (высшее, среднее специальное, среднее, незаконченное среднее). Если среди

административно-управленческого персонала 10 человек имеет высшее образование, остальные среднее специальное). Среди торгово - оперативного персонала 40 человек (в 2014 году) и 44 человека (в 2015 году) имеют высшее образование. 40 человек имеют среднее специальное образование, остальные среднее. Среди вспомогательного персонала: с высшим образованием 2 человека в 2014 году и 3 человека в 2015 году; со средним специальным образованием 9 человек; незаконченное среднее 1 человек; остальные - со средним образованием. Среди младшего обслуживающего персонала: среднее образование – 10 человек в 2014 году и 12 человека в 2015 году, остальные – незаконченное среднее.

ЗАДАНИЕ 3. Провести анализ движения рабочей силы, рассчитав коэффициенты: коэффициент оборота по приему рабочих, коэффициент оборота по выбытию, коэффициент текучести кадров. Сделать выводы.

Анализ движения трудовых ресурсов

Показатель	Базисный год	Отчетный год
1.Среднесписочная численность рабочих	152	156
2. Выбыло рабочих, в т.ч.		
- в связи с окончанием срока договора	8	6
- связи с переходом на учебу	2	3
- призвано в армию	4	5
-ушли на пенсию	1	3
-уволено за прогулы и другие нарушения трудовой дисциплины	2	3
-по собственному желанию	3	4
3. Принято на работу	21	34

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА №8

ТЕМА: «Анализ трудовых ресурсов торгового предприятия»

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: анализ производительности труда.

ЦЕЛЬ: научиться проводить анализ производительности труда торгового предприятия и находить пути более эффективного использования кадров.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ:

- 1) Уметь проводить расчеты показателей эффективности использования трудовых ресурсов предприятий розничной торговли.
- 2) Уметь выявлять резервы повышения производительности труда.
- 3) Уметь проводить анализ фонда оплаты труда.

МЕСТО РАБОТЫ: учебный корпус техникума;

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА:

- 1) опорный конспект;
- 2) рабочая тетрадь;
- 3) линейка, ручка, калькулятор.

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ:

- 1) Какие существуют категории работников на торговом предприятии?
- 2) Какие могут быть причины движения трудовых ресурсов?
- 3) Какие показатели свидетельствуют об эффективности использования трудовых ресурсов в торговле?
- 4) Как рассчитывается производительность труда работников на торговом предприятии?

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ:

1. Записать в рабочую тетрадь наименование работы, цель работы.
2. Выполнить задания.
3. Ответить на контрольные вопросы.
4. Оформить отчет по работе.

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

- 1) Инструкционные карты.
- 2) Годовая бухгалтерская отчетность торговых предприятий Грязовецкого района.
- 3) Пястолов С.М. Анализ финансово – хозяйственной деятельности. Учебник для СПО / С.М. Пястолов. – М.: Академия, 2006. – 336 с.

Задания выполняются по бухгалтерской отчетности торговых предприятий Грязовецкого района

ЗАДАНИЕ № 1. Рассчитать и проанализировать эффективность использования трудовых ресурсов на предприятии розничной торговли за 2 года. Сделать выводы.

Таблица

Эффективность использования трудовых ресурсов

Показатели	Ед изм-я	Базис-й год	Отче-й год	Темп прироста, %
Товарооборот				
Численность работников, всего				
В т.ч. численность торгово-оперативного персонала				
Прибыль от продаж				
Прибыль до налогообложения				
Чистая прибыль				
Производительность труда работников всего				
Производительность труда торгово-оперативных работников				
Объем прибыли от продаж в расчете на 1 работника				
Объем прибыли от продаж в расчете на 1 торгово-оперативного работника				
Объем прибыли до налогообложения в расчете на 1 работника				
Объем прибыли до налогообложения в расчете на 1 торгово-оперативного работника				
Объем чистой прибыли в расчете на 1 работника				
Объем чистой прибыли в расчете на 1 торгово-оперативного работника				

ЗАДАНИЕ № 2. Осуществить сравнительную оценку эффективности работы двух бригад, работающих в магазине типа «Супермаркет», на основе расчета и анализа натуральных и стоимостных показателей эффективности.

Таблица

Исходная информация для сравнительного анализа показателей эффективности работы бригад

Показатели	Единицы измерения	Бригада 1	Бригада 2
Оборот розничной торговли	Тыс. руб	11500	12600
Количество членов бригады	чел	12	12
Количество дней работы, в месяц	дни	11	13
Количество часов работы., в день	час	12	12
Количество обслуженных покупателей, согласно кассовым чекам	шт	25200	22600

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА №9

ТЕМА: «Анализ оптового и розничного товарооборота»

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: «Анализ состава и структуры розничного товарооборота»

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: научиться проводить анализ товарооборота

УМЕНИЯ И НАВЫКИ:

- 1) Умение анализировать изменения в товарообороте.
- 2) Умение анализировать изменения в издержках обращения
- 3) Умение анализировать влияние изменений в товарообороте на издержки.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: учебный кабинет техникума

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА:

- Линейка, ручка, калькулятор.
- Опорный конспект.
- Рабочая тетрадь.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

- 1) Что такое товарооборот?
- 2) Чем отличается розничный товарооборот от оптового?
- 3) Что такое торговая надбавка?
- 4) Какие факторы могут повлиять на изменение товарооборота?
- 5) Какие торговые надбавки в анализируемом магазине?

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ:

- ✓ Записать в рабочую тетрадь тему, наименование работы, цель работы.
- ✓ Устно подготовиться к вопросам по допуску к занятию.
- ✓ Выполнить указанные задания (можно не по порядку). В заданиях прописывать пошаговое их решение.
- ✓ Письменно ответить на контрольные вопросы.

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

- 1) Инструкционные карты.
- 2) Годовая бухгалтерская отчетность торговых предприятий Грязовецкого района.
- 3) Пястолов С.М. Анализ финансово – хозяйственной деятельности. Учебник для СПО / С.М. Пястолов. – М.: Академия, 2012. – 336 с.

Вариант 1

Задание 1. На основании данных розничного товарооборота по месяцам по торговому предприятию определить:

1. процент выполнения плана и темпы роста товарооборота по месяцам и в целом за год
2. отклонение объема товарооборота от плана и прошлого года по месяцам и в целом за год.
3. удельный вес товарооборота по месяцам в итоге за год, за прошлый год и отчетный год по плану и фактически.
4. построить график равномерности выполнения плана товарооборота в отчетном году (по показателю – процент выполнения плана товарооборота).

Месяцы	Прошлый год	План отчетного года	Факт отчетного года
1. Январь	4901	5020	5032
2. Февраль	4818	4920	4936
3. Март	5361	5530	5547
4. Апрель	5084	5350	5339
5. Май	5086	5350	5432
6. июнь	5237	5400	5561
7. Июль	5303	5500	5637
8. Август	5144	5500	5503
9. Сентябрь	5019	5380	5235
10. Октябрь	5335	5600	5621
11. Ноябрь	5316	5730	5416
12. Декабрь	5570	6100	6174
Всего	?	?	?

Задание 2. На основании приведенных данных товарооборота по товарным группам определить:

- 1) структуру товарооборота за прошлый и отчетный год
- 2) на основании структуры товарооборота построить круговую диаграмму
- 3) определить изменения в товарообороте (абсолютные и относительные)
- 4) проанализировать торговую надбавку по товарам.

Товарные группы	Товарооборот прошлого года, тыс. руб.	Товарооборот отчетного года, тыс. руб.	Торговая надбавка, %
Хлеб	900	920	7
Хлебобулочные изделия	1230	1390	10
Мука пшеничная	270	290	8
Макаронные изделия	610	640	8
Сахар	2020	2280	20
Молоко	6130	6410	12
Масло	2290	1930	6
Яйцо	3900	4060	8
Прочие продукты	8280	8520	25
ИТОГО	?	?	?

Вариант 2

Задание 1. На основании данных розничного товарооборота по месяцам по торговому предприятию определить:

- 1) процент выполнения плана и темпы роста товарооборота по месяцам и в целом за год
- 2) отклонение объема товарооборота от плана и прошлого года по месяцам и в целом за год.
- 3) удельный вес товарооборота по месяцам в итоге за год, за прошлый год и отчетный год по плану и фактически.
- 4) построить график равномерности выполнения плана товарооборота в отчетном году (по показателю – процент выполнения плана товарооборота).

Месяцы	Прошлый год	План отчетного года	Факт отчетного года
1. Январь	4801	5120	52360
2. Февраль	4718	4820	5236
3. Март	5361	5630	5447
4. Апрель	5184	5450	5339
✓ Май	5126	5230	5332
✓ июнь	4237	5550	5461
✓ Июль	5103	5480	5567
✓ Август	5344	5500	5563
✓ Сентябрь	5119	5380	5245
✓ Октябрь	4335	5600	5581
✓ Ноябрь	5316	5730	5436
✓ Декабрь	4870	6300	6174
Всего	?	?	?

Задание 2. На основании приведенных данных товарооборота по товарным группам определить:

- 1) структуру товарооборота за прошлый и отчетный год
- 2) на основании структуры товарооборота построить круговую диаграмму
- 3) определить изменения в товарообороте (абсолютные и относительные)
- 4) проанализировать торговую надбавку по товарам.

Товарные группы	Товарооборот прошлого года, тыс. руб.	Товарооборот отчетного года, тыс. руб.	Торговая надбавка, %
Хлеб	910	930	7
Хлебобулочные изделия	1330	1490	10
Мука пшеничная	250	280	8
Макаронные изделия	610	640	8
Сахар	2220	2280	20
Молоко	6130	6410	12
Масло	2230	1880	6
Яйцо	3800	4250	8
Прочие продукты	8250	8230	25
ИТОГО	?	?	?

Инструкционная карта № 10

ТЕМА: Анализ затрат на производство

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: «Анализ структуры себестоимости и затрат; выявление резервов снижения себестоимости»

ЦЕЛЬ: научиться выявлять резервы снижения себестоимости путем проведения анализа структуры себестоимости продукции.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ:

- ✓ Расчет и анализ структуры себестоимости по статьям затрат;
- ✓ Анализ структуры себестоимости единицы продукции
- ✓ Выявление перерасхода или экономии по каждой статье затрат.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: кабинет №24

НОРМА ВРЕМЕНИ: 4 часа

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА:

- 1) линейка, ручка, калькулятор.
- 2) опорный конспект.
- 3) рабочая тетрадь.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Как классифицируются затраты на производство?
2. Какие калькуляционные статьи затрат включаются в себестоимость продукции?
3. Какие существуют резервы снижения себестоимости?

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ПРОВЕДЕНИЯ:

- 1) Записать в рабочую тетрадь тему, наименование и цель работы.
- 2) Устно подготовиться к вопросам по допуску к занятию.
- 3) Выполнить указанные задания (можно не по порядку).

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

1. Инструкционные карты
2. Губин А.А., Кошевая И.П. Анализ финансово – хозяйственной деятельности. Учебное пособие для СПО / А.А.Губин., И.П.Кошевая. – М.: Форум – инфра – М, 2010. – 288 с.
3. Пястолов С.М. Анализ финансово – хозяйственной деятельности. Учебник для СПО / С.М. Пястолов. – М.: Академия, 2006. – 336 с.
4. Савицкая Г.В. Анализ финансово – хозяйственной деятельности. Учебник для СПО / Г.В.Савицкая. – М.: инфра – М, 2010. – 345 с.
5. Чечевицина Л.Н. Анализ финансово – хозяйственной деятельности. Учебник для СПО / Л.Н. Чечевицена. – Ростов – на –Дону: Феникс, 2010. – 378 с.

Вариант 1

Задание 1. Рассчитать структуру себестоимости по калькуляционным статьям в целом по предприятию. Проанализировать назначение затрат и их роль в процессе производства, отразить связь затрат и результатов.

Статьи затрат	Предшествующий год		Отчетный год		Отклонение	
	Тыс. руб	%	Тыс. руб	%	Тыс. руб	%
Сырье и материалы	112758		125152			
Покупные полуфабрикаты	499840		563200			
Топливо и энергия	31361		40738			
Основная зарплата	29100		30630			
Дополнительная зарплата	6745		7256			
Отчисление на социальное страхование	13263		14018			
Расходы на содержание и эксплуатацию оборуд-я (РСЭО)	9600		9629			
Общепроизводственные расходы	21500		20400			
Общехозяйственные расходы	32000		31800			
Прочие расходы	1420		2250			
<i>Производственная себестоимость</i>						
Коммерческие расходы	120		141			
<i>Полная себестоимость</i>		100		100		

Задание 2. Провести анализ влияния различных факторов (себестоимость 1 ед., объем производства) на изменение полной себестоимости. Сделать вывод.

Методические указания: себестоимость 1 единицы продукции рассчитывается делением суммы затрат на объем производства. Сумма затрат на производство продукции в отчетном году по себестоимости предшествующего года (условная единица) определяется умножением себестоимости продукции прошлого года на индекс роста объема производства в натуральном выражении за отчетный год по сравнению с прошлым годом (графа №7) или как указано в таблице.

Вариант 2

Задание 1. Рассчитать структуру себестоимости по калькуляционным статьям в целом по предприятию. Проанализировать назначение затрат и их роль в процессе производства, отразить связь затрат и результатов.

Статьи затрат	Предшествующий год		Отчетный год		Отклонение	
	Тыс. руб	%	Тыс. руб	%	Тыс. руб	%
Сырье и материалы	112358		125152			
Покупные полуфабрикаты	499840		565200			
Топливо и энергия	31361		40738			
Основная зарплата	29100		30630			
Дополнительная зарплата	6745		7256			
Отчисление на социальное страхование	13263		14018			
Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования (РСЭО)	9600		9629			
Общепроизводственные расходы	21500		20400			
Общехозяйственные расходы	32500		31400			
Прочие расходы	1420		2250			
<i>Производственная себестоимость</i>						
Коммерческие расходы	140		158			
<i>Полная себестоимость</i>		100		100		

Задание 2. Провести анализ влияния различных факторов (себестоимость 1 ед., объем производства) на изменение полной себестоимости. Сделать вывод.

Методические указания: себестоимость 1 единицы продукции рассчитывается делением суммы затрат на объем производства. Сумма затрат на производство продукции в отчетном году по себестоимости предшествующего года (условная единица) определяется умножением себестоимости продукции прошлого года на индекс роста объема производства в натуральном выражении за отчетный год по сравнению с прошлым годом (графа №7) или как указано в таблице.

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА №11

ТЕМА: «Товарооборот торгового предприятия и издержки обращения»

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: «Оценка издержек обращения в динамике»

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: научиться проводить анализ товарооборота и издержек обращения и показывать их взаимосвязь.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ:

- ✓ Умение анализировать изменения в товарообороте.
- ✓ Умение анализировать изменения в издержках обращения
- ✓ Умение анализировать влияние изменений в товарообороте на издержки.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: учебный кабинет техникума

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА:

- Линейка, ручка, калькулятор.
- Опорный конспект.
- Рабочая тетрадь.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

- ✓ Что такое товарооборот?
- ✓ Что такое издержки обращения?
- ✓ Какие элементы затрат включаются в издержки обращения?
- ✓ Как рассчитывается уровень издержек обращения?
- ✓ Какое влияние оказывает товарооборот на издержки обращения?

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ:

- ✓ Записать в рабочую тетрадь тему, наименование работы, цель работы.
- ✓ Устно подготовиться к вопросам по допуску к занятию.
- ✓ Выполнить указанные задания (можно не по порядку). В заданиях прописывать пошаговое их решение.
- ✓ Письменно ответить на контрольные вопросы.

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

- ✓ Инструкционные карты
- ✓ Губин А.А., Кошевая И.П. Анализ финансово – хозяйственной деятельности. Учебное пособие для СПО / А.А.Губин., И.П.Кошевая. – М.: Форум – инфра – М, 2012. – 288 с.
- ✓ Пястолов С.М. Анализ финансово – хозяйственной деятельности. Учебник для СПО / С.М. Пястолов. – М.: Академия, 2013. – 336 с.
- ✓ Савицкая Г.В. Анализ финансово – хозяйственной деятельности. Учебник для СПО / Г.В.Савицкая. – М.: инфра – М, 2010. – 345 с.
- ✓ Чечевицина Л.Н. Анализ финансово – хозяйственной деятельности. Учебник для СПО / Л.Н. Чечевицина. – Ростов – на –Дону: Феникс, 2010. – 378 с.

Вариант 1

Задание 1. Имеется следующая информация по товарообороту и издержкам обращения по элементам затрат, тыс. руб.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Элементы затрат:		
• Материальные затраты	37	64
• Затраты на оплату труда	372	526
• Отчисления на социальны нужды	142	203
• Амортизация	16	11
• Прочие затраты	569	678
Итого	1136	1482
Товарооборот	6610	9530

На основании приведенных данных определить:

- Структуру издержек обращения за 2 года
- Уровень издержек обращения по элементам затрат и в целом по предприятию за 2 года.
- Изменения в показателях (абсолютные и относительные) за 2 года.

Задание 2. Имеется следующая информация по товарообороту и издержкам обращения за 5 лет.

Показатели	1-й баз-й	2-й	3-й	4-й	5-й отч-й
Товарооборот, тыс. руб.	7800	8400	8500	9000	8900
Индекс розничных цен (к базисному году)	1,00	1,05	1,04	1,10	1,08
Издержки обращения, тыс. руб.	320	330	340	340	360
Индекс тарифов и ставок (к базисному году)	1,00	0,98	0,97	0,92	1,01

На основании данных дополнить таблицу расчетными показателями вниз:

- Товарооборот по годам в сопоставимых ценах (корректировка товарооборота на индекс розничных цен).
- Сумму издержек обращения по годам в сопоставимых ценах (корректировка издержек обращения на индекс тарифов).
- Абсолютный прирост и темпы роста товарооборота и издержек обращения в сопоставимых ценах базисным способом.
- Уровни издержек обращения по годам (формула)
- Построить график по базисным темпам роста товарооборота в сопоставимых ценах.

Задание 3. Имеется следующая информация по товарообороту и издержек обращения, тыс. руб.

Группы товаров	Товарооборот прошлого года, тыс. руб.	Товарооборот отчетного года, тыс. руб.	Уровень издержек обращения прошлого года, %
А	15200	16340	8,70
Б	12300	13110	7,10
В	16200	17840	12,60
Г	8500	8060	6,00
Д	9000	9050	16,30
итого	61200	64400	?

На основании приведенных данных определить:

- Суммы издержек обращения по каждой товарной группе за 2 года (по уровням прошлого года).
- Средние уровни издержек обращения за 2 года (по предприятию в целом).
- Структуру товарооборота за 2 года
- Определить влияние факторов (уровня издержек обращения и товарооборота) на издержки.

Вариант 2

Задание 1. Имеется следующая информация по товарообороту и издержкам обращения по элементам затрат, тыс. руб.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Элементы затрат:		
• Материальные затраты	47	95
• Затраты на оплату труда	432	629
• Отчисления на социальны нужды	182	333
• Амортизация	111	119
• Прочие затраты	669	713
Итого	1441	1889
Товарооборот	7880	10530

На основании приведенных данных определить:

- 1) Структуру издержек обращения за 2 года
- 2) Уровень издержек обращения по элементам затрат и в целом по предприятию за 2 года.
- 3) Изменения в показателях (абсолютные и относительные) за 2 года.

Задание 2. Имеется следующая информация по товарообороту и издержкам обращения за 5 лет.

Показатели	1-й баз-й	2-й	3-й	4-й	5-й отч-й
Товарооборот, тыс. руб.	7550	8100	8600	9200	9000
Индекс розничных цен (к базисному году)	1,00	1,05	1,04	1,10	1,08/
Издержки обращения, тыс. руб.	330	340	350	360	365
Индекс тарифов и ставок (к базисному году)	1,00	0,98	0,97	0,92	1,01

На основании данных определить: (дополнить таблицу расчетными показателями)

- 1) Товарооборот по годам в сопоставимых ценах (корректировка товарооборота на индекс розничных цен).
- 2) Сумму издержек обращения по годам в сопоставимых ценах (корректировка издержек обращения на индекс тарифов).
- 3) Абсолютный прирост и темпы роста товарооборота и издержек обращения базисным способом.
- 4) Уровни издержек обращения по годам (формула)
- 5) Построить график по базисным темпам роста товарооборота в сопоставимых ценах.

Задание 3. Имеется следующая информация по товарообороту и издержек обращения, тыс. руб.

Группы товаров	Товарооборот прошлого года, тыс. руб.	Товарооборот отчетного года, тыс. руб.	Уровень издержек обращения прошлого года, %
А	15200	16340	8,70
Б	12300	13110	7,10
В	16200	17840	12,60
Г	8500	8060	6,00
Д	9000	9050	16,30
итого	61200	64400	?

На основании приведенных данных определить:

- 1) Суммы издержек обращения по каждой товарной группе за 2 года (по уровням прошлого года).
- 2) Средние уровни издержек обращения за 2 года (по предприятию в целом).
- 3) Структуру товарооборота за 2 года
- 4) Определить влияние факторов (уровня издержек обращения и товарооборота) на издержки.

Вариант 3

Задание 1. Имеется следующая информация по товарообороту и издержкам обращения по элементам затрат, тыс. руб.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Элементы затрат:		
• Материальные затраты	57	105
• Затраты на оплату труда	532	629
• Отчисления на социальны нужды	282	333
• Амортизация	111	219
• Прочие затраты	769	773
Итого	?	?
Товарооборот	9880	11530

На основании приведенных данных определить:

- 1) Структуру издержек обращения за 2 года
- 2) Уровень издержек обращения по элементам затрат и в целом по предприятию за 2 года.
- 3) Изменения в показателях (абсолютные и относительные) за 2 года.

Задание 2. Имеется следующая информация по товарообороту и издержкам обращения за 5 лет.

Показатели	1 баз-й	2-й	3-й	4-й	5 отч-й
Товарооборот, тыс. руб.	8550	8700	8900	9200	10500
Индекс розничных цен (к базисному году)	1,00	1,05	1,04	1,10	1,08/
Издержки обращения, тыс. руб.	330	340	350	360	365
Индекс тарифов и ставок (к базисному году)	1,00	0,98	0,97	0,92	1,01

На основании данных определить: (дополнить таблицу расчетными показателями)

- 1) Товарооборот по годам в сопоставимых ценах (корректировка товарооборота на индекс розничных цен).
- 2) Сумму издержек обращения по годам в сопоставимых ценах (корректировка издержек обращения на индекс тарифов).
- 3) Абсолютный прирост и темпы роста товарооборота и издержек обращения базисным способом.
- 4) Уровни издержек обращения по годам (формула)
- 5) Построить график по базисным темпам роста товарооборота в сопоставимых ценах.

Задание 3. Имеется следующая информация по товарообороту и издержек обращения, тыс. руб.

Группы Товаров	Товарооборот прошлого года, тыс. руб.	Товарооборот отчетного года, тыс. руб.	Уровень издержек обращения прошлого года, %
А	16200	16340	8,70
Б	13300	14110	7,10
В	15200	17840	12,60
Г	9500	10560	6,00
Д	10000	11050	16,30
Итого	?	?	?

На основании приведенных данных определить:

- 1) Суммы издержек обращения по каждой товарной группе за 2 года (по уровням прошлого года).
- 2) Средние уровни издержек обращения за 2 года (по предприятию в целом).
- 3) Структуру товарооборота за 2 года
- 4) Определить влияние факторов (уровня издержек обращения и товарооборота) на издержки.

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 12

ТЕМА: «Анализ финансовых результатов торгового предприятия»

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: Анализ прибыли от реализации продукции».

ЦЕЛЬ: Научиться проводить анализ прибыли от реализации продукции и выявлять факторы, влияющие на ее величину.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ:

1. Уметь рассчитывать прибыль от реализации продукции.
2. Уметь проводить факторный анализ прибыли.
3. Уметь сопоставлять данные и делать соответствующие выводы.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: учебный корпус №1 техникума, кабинет №24.

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА:

Линейка, ручка, калькулятор, опорный конспект, рабочая тетрадь.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

- Привести примеры путей увеличения прибыли от реализации.
- От каких факторов зависит прибыль от реализации.
- Какие элементы в учетной политике нужно брать во внимание для дальнейшего увеличения суммы прибыли.
- Перечислите резервы увеличения прибыли.

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ:

- ✓ Записать в рабочую тетрадь тему, наименование работы, цель работы.
- ✓ Устно подготовиться к вопросам по допуску к занятию.
- ✓ Выполнить расчеты по указанным заданиям (по порядку).
- ✓ Написать соответствующие выводы.

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

- ✓ Инструкционные карты.
- ✓ Пястолов С.М. Анализ финансово – хозяйственной деятельности. Учебник для СПО / С.М. Пястолов. – М.: Академия, 2012. – 336 с.
- ✓ Савицкая Г.В. Анализ финансово – хозяйственной деятельности. Учебник для СПО / Г.В.Савицкая. – М.: инфра – М, 2010. – 345 с.
- ✓ Чечевицина Л.Н. Анализ финансово – хозяйственной деятельности. Учебник для СПО / Л.Н. Чечевицина. – Ростов – на –Дону: Феникс, 2010. – 378 с.

Вариант 1

ЗАДАНИЕ 1. Определить прибыль от реализации основной продукции предприятия, по переработке молочной продукции за квартал по данным таблицы. Сделать выводы.

«Расчет прибыли от реализации»

Виды реализуемой продукции	Количество, шт	Себестоимость 1 кг, руб	Цена 1 кг, руб	Прибыль, руб	Темп роста, %
----------------------------	----------------	-------------------------	----------------	--------------	---------------

	баз	отч	баз	отч	баз	отч	баз	отч	
1. Молочно-кислая продукция									
а) молоко	4500	4550	39	42	45	48			
б) кефир	1560	1620	28	31	32	33			
в) сметана	1800	1750	110	112	115	125			
г) снежок	1450	1550	34	35	35	38			
2. Масло									
а) масло топленое	8600	9200	415	465	450	460			
б) масло сливочное	5600	5800	380	415	400	450			
Итого по предприятию	x	x	x	x	x	x			

ЗАДАНИЕ 2. Провести анализ факторов, влияющих на прибыль. В качестве факторов взять: количество, себестоимость, цена. Оформить таблицу. Сделать соответствующие выводы.

Вид продукции	Кол-во, шт		себестоимость, руб	цена, руб	Сумма прибыли, руб				Отклонение от базисной прибыли, руб		
	б	о			б	у1	у2	о	всего	В том числе за счет	
		объема реализации	себес тоимости	цены							

ЗАДАНИЕ 3. Рассчитать внереализационные прибыли и убытки предприятия, учитывая данные о внереализационных доходах и расходах.

Наименование расхода или дохода	Значение показателя, тыс. руб.	
	базисный год	отчетный год
Дивиденды, полученные предприятием по акциям	160	170
Признанные должником штрафы за нарушение договоров.	80	156
Положительные курсовые разницы по валютным счетам	130	-
Отрицательные курсовые разницы	-	150
Штрафы, уплаченные за просрочку платежей в бюджет	40	75
Списана, безнадежная к получению просроченная дебиторская задолженность.	65	98
Прибыль (убыток) от внереализационной деятельности		

ЗАДАНИЕ 4. Рассчитать валовую (балансовую) прибыль предприятия, сделать выводы.

Вид прибыли	Базисный год		Отчетный год		Темп роста, %
	тыс. руб.	стр-ра, %	тыс. руб.	стр-ра, %	
1. Прибыль (убыток) от реализации (табл 1)					
2. Прибыль от прочей реализации	1560		1780		
3. Прибыль (убыток) от внереализ-й деятельности (табл 2)					
4. Валовая (балансовая) прибыль = 1+2+3		100		100	
5. Налогооблагаемая прибыль					
6. Налог на прибыль = 5*20%					
7. Прочие налоги и обяз. платежи					
8. Чистая прибыль = 4-6-7					

Предприятие на общих основаниях уплачивает налог на прибыль – 20%. Общая сумма льгот по налогу 10% от балансовой прибыли.

Вариант 2

ЗАДАНИЕ 1. Определить прибыль от реализации основной продукции по сельскохозяйственному предприятию по данным таблицы. Сделать выводы.

«Расчет прибыли от реализации»

Виды реализуемой продукции	Количество, шт	Себестоимость 1 ц, руб	Цена 1 ц, руб	Прибыль, руб	Темп роста, %

		баз	отч	баз	отч	баз	отч	баз	отч	баз	отч
1.Растениеводство											
а) зерно	1500	1550	950	1220	1250	1200					
б) картофель	560	620	890	860	840	850					
в) свекла	800	750	1400	1330	1600	1300					
г) лен	420	510	4500	4600	5700	4800					
2.Животноводство											
а) молоко	7500	8800	1050	950	1200	1250					
б) мясо КРС	5650	5810	11000	10500	12000	12500					
в) мясо свинины	1500	1300	9150	9420	9100	9400					
Итого по хозяйству	x	x	x	x	x	x					

ЗАДАНИЕ 2. Провести анализ факторов, влияющих на прибыль. В качестве факторов взять: количество, себестоимость, цена. Оформить таблицу. Сделать соответствующие выводы.

Вид продукции	Кол-во, шт		себестоимость, руб	цена, руб	Сумма прибыли, руб				Отклонение от базисной прибыли, руб		
	всего	в том числе за счет			объема реализации	себес тоимости	цены				
	б	о	б	о	б	y1	y2	о			

ЗАДАНИЕ 3. Рассчитать внереализационные прибыли и убытки предприятия, учитывая данные о внереализационных доходах и расходах.

Наименование расхода или дохода	Значение показателя, тыс. руб.	
	базисный год	отчетный год
Дивиденды, полученные предприятием по акциям	170	180
Признанные должником штрафы за нарушение договоров.	90	196
Положительные курсовые разницы по валютным счетам	150	-
Отрицательные курсовые разницы	-	150
Штрафы, уплаченные за просрочку платежей в бюджет	30	65
Списана, безнадежная к получению просроченная дебиторская задолженность.	85	98
Прибыль (убыток) от внереализационной деятельности		

ЗАДАНИЕ 4. Рассчитать валовую (балансовую) прибыль предприятия, сделать выводы.

Вид прибыли	Базисный год		Отчетный год		Темп роста, %
	тыс. руб.	стр-ра, %	тыс. руб.	стр-ра, %	
1.Прибыль (убыток) от реализации (табл 1)					
2.Прибыль от прочей реализации	2560		1780		
3.Прибыль (убыток) от внереализ-й деятельности (табл 2)					
4.Валовая (балансовая) прибыль = 1+2+3		100		100	
5.Налогооблагаемая прибыль					
6.Налог на прибыль = 5*20%					
7.Прочие налоги и обяз. платежи					
8.Чистая прибыль = 4-6-7					

Предприятие на общих основаниях уплачивает налог на прибыль – 20%. Общая сумма льгот по налогу 10% от балансовой прибыли.

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 13

ТЕМА: «Анализ финансовых результатов торгового предприятия».

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: Анализ рентабельности.

ЦЕЛЬ: Научиться проводить анализ рентабельности и выявлять факторы, влияющие на ее величину.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ:

- ✓ Уметь рассчитывать рентабельность издержек обращения.
- ✓ Уметь рассчитывать рентабельность продаж.
- ✓ Уметь проводить факторный анализ рентабельности.
- ✓ Уметь сопоставлять данные и делать соответствующие выводы.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: учебный корпус техникума, кабинет №24.

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА:

Линейка, ручка, калькулятор, опорный конспект, рабочая тетрадь.

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ:

- ✓ Записать в рабочую тетрадь тему, наименование работы, цель работы.
- ✓ Устно подготовиться к вопросам по допуску к занятию.
- ✓ Выполнить расчеты по указанным заданиям.
- ✓ Написать соответствующие выводы.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ:

- Какие виды рентабельности рассчитывает торговое предприятие?
- Что означает увеличение рентабельности издержек обращения?
- Что такое рентабельность производства?
- От каких факторов зависит рентабельность?

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

- ✓ Инструкционные карты.
- ✓ Губин А.А., Кошевая И.П. Анализ финансово – хозяйственной деятельности. Учебное пособие для СПО / А.А.Губин., И.П.Кошевая. – М.: Форум – инфра – М, 2010. – 288 с.
- ✓ Савицкая Г.В. Анализ финансово – хозяйственной деятельности. Учебник для СПО / Г.В.Савицкая. – М.: инфра – М, 2010. – 345 с.
- ✓ Чечевицина Л.Н. Анализ финансово – хозяйственной деятельности. Учебник для СПО / Л.Н. Чечевицина. – Ростов – на – Дону: Феникс, 2010. – 378 с.

Вариант 1

Задание 1. На основании исходных данных, расположенных в таблице, рассчитать показатели рентабельности предприятия по переработке молока: рентабельность продаж и рентабельность производства в целом по предприятию, рентабельность отдельных видов продукции.

№	Показатели	Баз год	Отч год	Измене -ние
	<i>Исходная информация</i>			
1	Выручка от реализации по предприятию, тыс. руб.	374521	353476	
2	✓ Выручка от реализации сухих молочных продуктов, тыс. руб.	185562	178265	
3	✓ Выручка от реализации масла, тыс. руб.	98123	88547	
4	✓ Выручка от реализации цельно-молочной продукции, тыс. руб.	90836	86664	
5	Полная себестоимость реализованной продукции предприятия, тыс. руб.	354995	359847	
6	✓ Себестоимость сухих молочных продуктов, тыс. руб.	182256	169782	
7	✓ Себестоимость масла, тыс. руб.	91789	92563	
8	✓ Себестоимость цельномолочной продукции, тыс. руб.	80950	97502	

Задание 2. Рассчитать рентабельность отдельных видов продукции молочного комбината. Сделать вывод.

Виды продукции	Базисный год		Отчетный год		Рентаб-ть, %	
	Цена, руб	Себестоимость, 1 ед, руб.	Цена, руб	Себестоимость, 1 ед, руб.	Баз год	Отч. год
1. Сухие продукты, кг						
Цельное молоко	220	178,00	225	182,00		
Обезжиренное молоко	500	380	520	405		
2. Масло, кг						
Крестьянское фасованное	450	380	455	382		
Вологодское фасованное	520	480	530	490		
3. Цельно молочная продукция						
Молоко, л	52	38	55	40		
Йогурт, 0,2	26	22	28	26		
Сметана, 0,5	65	62	71	58		
Сырки глазированные,	15	13	16	14		
Творог, кг	170	140	175	155		

Задание 3. Провести анализ изменения рентабельности отдельных видов цельномолочной продукции, сделать вывод. В выводе указать по каким причинам могло произойти снижение или увеличение рентабельности конкретных видов продукции.

Виды продукции	Базисный год	Отчетный год	Изменение
✓ Молоко	10,2	7,2	
✓ Кефир	8,3	4,8	
✓ Сметана	9,1	9,3	
✓ Йогурт	6,1	7,5	
✓ Снежок	-	9,7	
✓ Биопростокваша	7,2	10,0	
✓ Творог	9,6	9,1	
✓ Стерилизованное молоко	6,2	10,8	

Вариант 2

Задание 1. На основании исходных данных, расположенных в таблице, рассчитать показатели рентабельности предприятия по переработке молока: рентабельность продаж и рентабельность производства в целом по предприятию, рентабельность отдельных видов продукции.

№	Показатели	Баз год	Отч год	Изменение
	<i>Исходная информация</i>			
1	Выручка от реализации по предприятию, тыс. руб.	474521	453476	
2	✓ Выручка от реализации сухих молочных продуктов, тыс. руб.	285562	278265	
3	✓ Выручка от реализации масла, тыс. руб.	98123	88547	
4	✓ Выручка от реализации цельно-молочной продукции, тыс. руб.	90836	86664	
5	Полная себестоимость реализованной продукции предприятия, тыс. руб.	454995	459847	
6	✓ Себестоимость сухих молочных продуктов, тыс. руб.	282256	269782	
7	✓ Себестоимость масла, тыс. руб.	91789	92563	
8	✓ Себестоимость цельномолочной продукции, тыс. руб.	80950	97502	

Задание 2. Рассчитать рентабельность отдельных видов продукции молочного комбината. Сделать вывод.

Виды продукции	Базисный год		Отчетный год		Рентаб-ть, %	
	Цена, руб	Себестоимость, 1 ед, руб.	Цена, руб	Себестоимость, 1 ед, руб.	Баз год	Отч. год
1. Сухие продукты, кг						
Цельное молоко	230	188,00	235	192,00		
Обезжиренное молоко	510	385	520	405		
2. Масло, кг						
Крестьянское фасованное	460	380	455	392		
Вологодское фасованное	520	480	530	490		
3. Цельно молочная продукция						
Молоко, л	52	48	55	45		
Йогурт, 0,2	26	24	28	23		
Сметана, 0,5	75	62	81	68		
Сырки глазированные,	15	14	16	13		
Творог, кг	180	155	185	165		

Задание 3. Провести анализ изменения рентабельности отдельных видов цельномолочной продукции, сделать вывод. В выводе указать по каким причинам могло произойти снижение или увеличение рентабельности конкретных видов продукции.

Виды продукции	Базисный год	Отчетный год	Изменение
✓ Молоко	11,2	5,2	
✓ Кефир	9,3	5,8	
✓ Сметана	10,1	10,3	
✓ Йогурт	7,1	8,5	
✓ Снежок	-	10,7	
✓ Биопростокваша	6,2	10,0	
✓ Творог	10,6	9,1	
✓ Стерилизованное молоко	7,2	11,8	

Практическая работа №14

ТЕМА: «Анализ финансового состояния предприятия»

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: Проведение анализа состава и структуры активов и пассивов баланса предприятия.

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: научиться читать баланс предприятия и делать соответствующие выводы о финансовом состоянии предприятия.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ:

1. Научиться проводить горизонтальный анализ активов и пассивов баланса.
2. Научиться проводить вертикальный анализ активов и пассивов баланса
3. Научиться делать сравнительный аналитический баланс.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: аудитория.

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часов.

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА:

- ✓ линейка, ручка, калькулятор.
- ✓ опорный конспект и рабочая тетрадь.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Что такое активы?
2. Что относится к оборотным и внеоборотным активам?
3. Какие существуют «больные статьи» в активе баланса?
4. О чем свидетельствует увеличение в балансе основных средств, запасов, денежных средств, краткосрочных финансовых вложений?
5. Какие существуют «больные статьи» в пассиве баланса?
6. О чем свидетельствует увеличение в балансе уставного капитала, нераспределенной прибыли, кредиторской задолженности?

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ПРОВЕДЕНИЯ:

Подготовка к выполнению:

- ✓ Записать в рабочую тетрадь наименование работы, цель работы.
- ✓ Устно подготовиться к вопросам по допуску к занятию.
- ✓ Проанализировать бухгалтерский баланс конкретного предприятия и сделать выводы.

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

- ✓ Инструкционные карты.
- ✓ Годовая бухгалтерская отчетность торговых предприятий.
- ✓ Инструкционные карты.
- ✓ Пястолов С.М. Анализ финансово – хозяйственной деятельности. Учебник для СПО / С.М. Пястолов. – М.: Академия, 2012. – 336 с.
- ✓ Савицкая Г.В. Анализ финансово – хозяйственной деятельности. Учебник для СПО / Г.В. Савицкая. – М.: инфра – М, 2010. – 345 с.
- ✓ Чечевицина Л.Н. Анализ финансово – хозяйственной деятельности. Учебник для СПО / Л.Н. Чечевицина. – Ростов – на –Дону: Феникс, 2010. – 378 с.

Задания выполняются по бухгалтерской отчетности торговых предприятий

Задание 1. На примере баланса конкретного предприятия провести анализ состава и структуры активов и пассивов путем горизонтального баланса. Сделать выводы.

Задание 2. На примере баланса конкретного предприятия провести анализ состава и структуры активов и пассивов путем вертикального баланса. Сделать выводы.

Задание 3. На основании горизонтального и вертикального анализа провести сравнительный аналитический анализ баланса. Результаты оформить в виде таблицы.

Показатели	Значение, тыс. руб		Удельный вес, %		Изменения в абсолютных величинах
	На начало	На конец	На начало	На конец	
1. Внеоборотные активы					
2. Оборотные активы.					
А) запасы					
Б) НДС по приобретенным ценностям					
В) дебиторская задолженность (краткосрочная)					
Г) дебиторская задолженность (долгосрочная)					
Д) денежные средства					
Е) краткосрочные финансовые вложения					
БАЛАНС					
3. Капитал и резервы					
А) уставный капитал					
Б) добавочный капитал					
В) нераспределенная прибыль прошлых лет					
Г) нераспределенная прибыль отч года					
4. Долгосрочные обязательства					
5. Краткосрочные пассивы					
Заемные средства					
Кредиторская задолженность					
Прочие краткосрочные обязательства					
БАЛАНС					

Рекомендации по написанию выводов: Предварительные ознакомления с истоками работы предприятия проводится по балансу в следующей последовательности:

1. Итог баланса на конец периода сравнивают с итогом на конец периода. Увеличение итого баланса оценивается положительно, уменьшение отрицательно.
2. Определяется изменение отдельных статей баланса. При этом к положительным изменениям относят увеличение в активе баланса остатков денежных средств, краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений, нематериальных активов, производственных запасов. К положительным изменениям в пассиве баланса относят увеличение суммы прибыли, доходов будущих периодов, фондов накопления и целевого финансирования. Отрицательной оценки заслуживает резкий рост дебиторской задолженности в активе и кредиторской задолженности в пассиве.
3. Анализируют наличие и увеличение остатков по «больным» статьям баланса: «Убытки», «Займы», не погашенные в срок. Наличие убытков свидетельствует о нерентабельности. Наличие кредитов и прочих займов, непогашенных в срок, сигнализирует о низкой платежеспособности на дату составления баланса

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА №15

ТЕМА: Анализ финансового состояния предприятия

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: Анализ финансовой устойчивости предприятия.

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: определение типа финансовой устойчивости предприятия и расчет коэффициентов финансовой устойчивости.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ:

1. Определение типа финансовой устойчивости предприятия.
2. Определение коэффициентов финансовой устойчивости.
3. Анализ финансовых коэффициентов.
4. Написание выводов.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: аудитория техникума.

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА:

- ✓ линейка, ручка, калькулятор, опорный конспект, рабочая тетрадь.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

- ✓ Какие существуют типы финансовой устойчивости?
- ✓ Перечислить коэффициенты финансовой устойчивости.
- ✓ Почему анализу финансового состояния уделяется большое внимание?

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ПРОВЕДЕНИЯ:

Подготовка к выполнению:

- ✓ Записать в рабочую тетрадь наименование работы, цель работы.
- ✓ Устно подготовиться к вопросам по допуску к занятию.
- ✓ Выполнить расчеты по указанным заданиям (по порядку).
- ✓ Написать соответствующие выводы.

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

1. Инструкционные карты.
2. Годовая бухгалтерская отчетность торговых предприятий.
3. Губин, Анализ финансов – хозяйственной деятельности.
4. Пястолов С.М. Анализ финансово – хозяйственной деятельности. Учебник для СПО / С.М. Пястолов. – М.: Академия, 2006. – 336 с.
5. Савицкая Г.В. Анализ финансово – хозяйственной деятельности. Учебник для СПО / Г.В.Савицкая. – М.: инфра – М, 2010. – 345 с.

Задания выполняются по бухгалтерской отчетности торговых предприятий

Задание 1. Определить тип финансовой устойчивости конкретного анализируемого предприятия. Сделать соответствующие выводы. Оформить в виде таблицы.

Показатели	Условные обозначения	Значение на начало периода	Значение на конец периода	Абсолютный прирост
1. Источники формирования собственных средств (капитал+резервы)	СИ			
2. Внебиротные активы	ВА			
3. Наличие собственных оборотных средств (СОС = СИ-ВА)	СОС			
4. Долгосрочные пассивы	ДП			
5. Наличие собственных и долгосрочных средств СД=СОС+ДП	СД			
6. Краткосрочные заемные средства	КЗС			
7. Общая величина основных источников (ОИ			
8. Общая величина источников формирования запасов (запасы и НДС)	З			
9. Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств $\Delta \text{СОС} = \text{СОС} - \text{З}$ (запасы)	$\Delta \text{СОС}$			
10. Излишек. (+), недостаток (-) собственных и долгосрочных оборотных средств	$\Delta \text{СД}$			
11. Излишек (+), недостаток (-) величины источников формирования запасов (собственные, долгосрочные и краткосрочные заемные источники) (стр. 7 - стр. 8)	$\Delta \text{ОИ}$			
Тип финансовой устойчивости				

Задание 2. Рассчитать коэффициенты финансовой устойчивости. Результаты оформить в виде таблицы. Сделать соответствующие выводы.

Показатели	Значение на начало	Значение на конец	Измен-е	Нормативное значение
Коэффициент автономии (независимости)				
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств				
Коэффициент обеспеченности собственными средствами				
Коэффициент маневренности собственного капитала				
Коэффициент финансовой зависимости (обратный коэф автономии)				
Удельный вес дебиторской задолженности				

Рекомендации к заданию 1. Абсолютными показателями финансовой устойчивости являются показатели, характеризующие состояние запасов и обеспеченность их источниками формирования. Для характеристики источников формирования применяют три основные показателя.

1. Собственные оборотные средства (СОС), рассчитываются как разница между капиталом $\text{СОС} = \text{СИ} - \text{ВА}$,

Где, СИ = капитал + резервы (3 раздел пассива),

ВА = внеоборотные активы (1 раздел актива)

2. Величина собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат. $\text{СД} = \text{СОС} + \text{ДП}$

Где, ДП - долгосрочные пассивы (4 раздел пассива)

3. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат (ОИ)

$\text{ОИ} = \text{СД} + \text{КЗС}$ (краткосрочные заемные средства)

Трем показателям наличия источников формирования запасов и затрат соответствуют показатели обеспеченности запасов и затрат источниками формирования:

- 1) Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств
 $\Delta \text{СОС} = \text{СОС} - 3$ (запасы).

- 2) Излишек (+), недостаток (-) собственных и долгосрочных оборотных средств. $\Delta \text{СД} = \text{СД} - 3$

- 3) Излишек (+), недостаток (-) общей величиной основных источников формирования запасов $\Delta \text{ОИ} = \text{ОИ} - 3$

На основании этого выделяют четыре типа финансовой ситуации:

- Абсолютная устойчивость финансового состояния
 $\Delta \text{СОС} > 0, \Delta \text{СД} > 0, \Delta \text{ОИ} > 0$

- Нормальная устойчивость финансового состояния
 $\Delta \text{СОС} < 0, \Delta \text{СД} > 0, \Delta \text{ОИ} > 0$

- Не устойчивое финансовое состояние
 $\Delta \text{СОС} < 0, \Delta \text{СД} < 0, \Delta \text{ОИ} > 0$

- Кризисное
 $\Delta \text{СОС} < 0, \Delta \text{СД} < 0, \Delta \text{ОИ} < 0$

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 16

ТЕМА: Анализ финансового состояния предприятия

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия.

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: определение ликвидности баланса предприятия и расчет коэффициентов ликвидности и платежеспособности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ:

- ✓ Классификация активов по классу ликвидности.
- ✓ Классификация пассивов по степени срочности погашения обязательств.
- ✓ Определение коэффициентов ликвидности и платежеспособности.
- ✓ Написание выводов.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: аудитория №24.

НОРМА ВРЕМЕНИ: 1 час.

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА: линейка, ручка, калькулятор. опорный конспект, рабочая тетрадь.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

- ✓ Что такое ликвидность баланса?
- ✓ Какие активы относятся к группам А1, А2, А3, А4?
- ✓ Какие пассивы относятся к группам П1, П2, П3, П4?
- ✓ Перечислить коэффициенты ликвидности.

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ПРОВЕДЕНИЯ:

- ✓ Записать в рабочую тетрадь наименование работы, цель работы.
- ✓ Устно подготовиться к вопросам по допуску к занятию.
- ✓ Выполнить расчеты по указанным заданиям (по порядку).
- ✓ Написать соответствующие выводы.

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

- ✓ Инструкционные карты.
- ✓ Годовая бухгалтерская отчетность предприятий Грязовецкого района.
- ✓ Инструкционные карты.
- ✓ Пястолов С.М. Анализ финансово – хозяйственной деятельности. Учебник для СПО / С.М. Пястолов. – М.: Академия, 2012. – 336 с.
- ✓ Савицкая Г.В. Анализ финансово – хозяйственной деятельности. Учебник для СПО / Г.В.Савицкая. – М.: инфра – М, 2010. – 345 с.

- ✓ Чечевицина Л.Н. Анализ финансово – хозяйственной деятельности. Учебник для СПО / Л.Н. Чечевицина. – Ростов – на –Дону: Феникс, 2010. – 378 с.

Задания выполняются по бухгалтерской отчетности торговых предприятий Грязовецкого района

Задание 1. Провести анализ ликвидности баланса. Пользуясь данными бухгалтерской отчетности хозяйства, проанализировать баланс по активам по классу ликвидности и баланс по пассивам по степени срочности погашения обязательств. Оформить в виде таблицы. Сделать соответствующие выводы.

Данный анализ позволяет оценить кредитоспособность предприятия, т.е способность рассчитываться по своим обязательствам.

Таблица

Анализ ликвидности баланса

Актив	Значение, тысяч рублей		Пассив	Значение, тысяч рублей	
	начало	конец		начало	конец
1.Наиболее ликвидные активы, НЛА			1. Наиболее срочные обязательства, НСО		
2. Быстрореализуемые активы, БРА			2. Краткосрочные пассивы, КСП		
3.Медленнореализуемые активы, МРА			3. Долгосрочные пассивы, ДСП		
4. Труднореализуемые активы, ТРА			4. Постоянные пассивы (собственный капитал), ПП		
Коэффициент ликвидности					

Задание 2. Провести анализ показателей платежеспособности и ликвидности путем расчета относительных показателей. Пользуясь данными бухгалтерской отчетности хозяйства, рассчитать относительные показатели ликвидности и платежеспособности. Сделать вывод.

Расчет показателей платежеспособности и ликвидности

Показатели	На начало	На конец	Норма
1.Коэффициент абсолютной ликвидности			Нормы нет, но можно использовать данные. Больше или равно 0,2-0,5
2. Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности			Удовлетворяет 0,7-1. Лучше более 1.
3. Удельный вес запасов и затрат в сумме краткосрочных обязательств.			Больше 2 Норма 2,5-3,5
4.Коэффициент текущей ликвидности (покрытия долгов)			

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 17

ТЕМА: Анализ финансового состояния предприятия

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Изучение оценки динамики и структуры дебиторской и кредиторской задолженности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ:

- ✓ Изучение объема и состава дебиторской и кредиторской задолженности.
- ✓ Изучение структуры дебиторской и кредиторской задолженности.
- ✓ Изучение динамики дебиторской и кредиторской задолженности.
- ✓ Написание выводов.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: аудитория №24.

НОРМА ВРЕМЕНИ: 1 час.

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА:

- ✓ линейка, ручка, калькулятор.
- ✓ опорный конспект.
- ✓ рабочая тетрадь.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

- ✓ Что такое дебиторская задолженность?
- ✓ Что такое кредиторская задолженность?
- ✓ Что относится к дебиторской задолженности?
- ✓ Что относится к кредиторской задолженности?
- ✓ Перечислить направления проведения дебиторской задолженности.
- ✓ Перечислить важные характеристики дебиторской задолженности.
- ✓ Перечислить показатели, анализирующие дебиторскую и кредиторскую задолженность.

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ПРОВЕДЕНИЯ:

1. Записать в рабочую тетрадь наименование работы, цель работы.
2. Устно подготовиться к вопросам по допуску к занятию.
3. Выполнить расчеты по указанным заданиям (по порядку).
4. Написать соответствующие выводы.

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

- ✓ Инструкционные карты.
- ✓ Годовая бухгалтерская отчетность предприятий Грязовецкого района.
- ✓ Пястолов С.М. Анализ финансово – хозяйственной деятельности. Учебник для СПО / С.М. Пястолов. – М.: Академия, 2012. – 336 с.
- ✓ Савицкая Г.В. Анализ финансово – хозяйственной деятельности. Учебник для СПО / Г.В.Савицкая. – М.: инфра – М, 2010. – 345 с.

Вариант 1

Задание 1. На основании данных бухгалтерской отчетности конкретного предприятия провести анализ дебиторской задолженности. Сделать вывод.

Показатель	Начало периода		Конец периода		Изменения		Темп роста, %	Темп прироста, %
	сумма тыс. руб	уд. вес, %	сумма тыс. руб	уд. вес, %	сумма тыс. руб	уд. вес, %		
Дебиторская задолжность краткосрочная, всего В том числе: 1.1. Расчеты с покупателями и заказчиками 1.2. Авансы выданные 1.3. Прочая 2. Дебиторская задолжность долгосрочная, всего В том числе: 2.1. Расчеты с покупателями и заказчиками 2.2. Авансы выданные 2.3. Прочая 3. Дебиторская задолженность, ИТОГО								

Задание 2. Рассчитать показатели, характеризующие дебиторскую задолженность. Сделать выводы. Данные свести в таблицу.

Показатель	Расчет	На начало периода	На конец периода	Изменение
✓ Оборачиваемости дебиторской задолженности				
✓ Средний срок оборота дебиторской задолженности, дней				
✓ Доля дебиторской задолженности в оборотных активах				
✓ Удельный вес краткосрочной дебиторской задолженности в общей дебиторской задолженности				
✓ Доля сомнительной дебиторской задолженности.				

Задание 3. На основании данных бухгалтерской отчетности конкретного предприятия провести анализ кредиторской задолженности. Сделать вывод.

Показатель	Начало периода		Конец периода		Изменения		Темп роста, %
	Сумма тыс. руб	Уд. Вес, %	Сумма тыс. руб	Уд. Вес, %	Сумма тыс. руб	Уд. Вес, %	
1. Кредиторская задолжность В том числе: 1.1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками 1.2. Авансы получены 1.3. Расчеты по налогам и сборам 1.4. Кредиты							

1.5. Займы							
1.6. Прочая							
2. Кредиторская задолж-ть							
В том числе:							
2.1. Кредиты							
2.2. Займы							
3. Кредиторская зад-ть, всего							

Задание 4. Рассчитать показатели, характеризующие кредиторскую задолженность. Сделать выводы. Данные свести в таблицу.

Показатель	Расчет	На начало периода	На конец периода	Изм
1. Оборачиваемости кредиторской задолженности				
2. Средний срок оборота кредиторской задол-ти, дней				
3. Доля кредиторской задолженности в общих источниках				
4. Удельный вес краткосрочной кредиторской задолженности в общей				

Задание 5. Составить баланс дебиторской и кредиторской задолженности.

Статьи дебиторской задолженности	Нач	Конец	Изм	Статьи кредиторской задолженности	Нач	Конец	Изм
1.Дебиторская задол-ть краткосрочная, всего В том числе: 1.1. Расчеты с покупателями и заказчиками 1.2. Авансы выданные 1.3. Прочая 2. Дебиторская задолж-ть долгосрочная, всего В том числе: 2.1. Расчеты с покупателями и заказчиками 2.2. Авансы выданные 2.3. Прочая 3. Дебиторская задолженность, ИТОГО				1.Кредиторская задолж-ть В том числе: 1.1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками 1.2. Авансы получены 1.3. Расчеты по налогам и сбор 1.4. Кредиты 1.5. Займы 1.6. Прочая 2. Кредиторская задолж-ть В том числе: 2.1. Кредиты 2.2. Займы 3. Кредиторская задолженность, всего			

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 18

ТЕМА: Анализ деловой активности и рентабельности.

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: Анализ оборачиваемости (деловой активности).

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Изучить и дать оценку показателей деловой активности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ:

1. Алгоритм проведения анализа оборачиваемости.
2. Расчет показателей деловой активности.
3. Анализ показателей деловой активности.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: аудитория №25.

НОРМА ВРЕМЕНИ: 1 час.

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА:

- ✓ линейка, ручка, калькулятор.
- ✓ опорный конспект.
- ✓ рабочая тетрадь.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Что такое оборачиваемость капитала?
2. В какой последовательности проводится анализ деловой активности?
3. Что относится к оценке деловой активности (показатели)?
4. Какие показатели характеризуют оценку положения коммерческой организации на рынке ценных бумаг?
5. Перечислить показатели, анализирующие кредиторскую задолженность.

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ПРОВЕДЕНИЯ:

Подготовка к выполнению:

- ✓ Записать в рабочую тетрадь наименование работы, цель работы.
- ✓ Устно подготовиться к вопросам по допуску к занятию.
- ✓ Выполнить расчеты по указанным заданиям (по порядку).
- ✓ Написать соответствующие выводы.

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

- ✓ Инструкционные карты.
- ✓ Годовая бухгалтерская отчетность предприятий Грязовецкого района.
- ✓ Пястолов С.М. Анализ финансово – хозяйственной деятельности. Учебник для СПО / С.М. Пястолов. – М.: Академия, 2012. – 336 с.
- ✓ Савицкая Г.В. Анализ финансово – хозяйственной деятельности. Учебник для СПО / Г.В.Савицкая. – М.: инфра – М, 2010. – 345 с.
- ✓ Чечевицина Л.Н. Анализ финансово – хозяйственной деятельности. Учебник для СПО / Л.Н. Чечевицина. – Ростов – на – Дону: Феникс, 2010. – 378 с.

**Задания выполняются по бухгалтерской отчетности торговых
предприятий Грязовецкого района**

Задание 1. На основании данных бухгалтерской отчетности провести анализ деловой активности предприятия. Данные свести в таблицу. Сделать вывод.

Показатели	Методика расчета	Баз-й год	Отч-й год	Изм-е
1. Коэффициент оборачиваемости активов, оборот	Выручка/ активы			
2. Коэффициент оборачиваемости собственного капитала, оборот	Выручка/ собственный капитал			
3. Отдача внеоборотных активов, руб	Выручка/ внеоборотные активы			
4. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	Выручка/ оборотные активы			
5. Время обращения запасов и затрат, дни	(Средняя стоимость запасов и затрат без НДС/ себестоимость продукции)* число дней анализируемого периода			
6. Период погашения краткосрочной дебиторской задолженности, дни	(Дебиторская задолженность/выручку)* число дней в анализируемом периоде			
7. Продолжительность операционного цикла, дни	5+6			
8. Период погашения кредиторской задолженности, дни	(Кредиторская задолженность/выручку)* число дней в анализируемом периоде			
9. Продолжительность финансового цикла, дни	7-8			

Задание 2. Провести анализ оценки положения предприятия на рынке ценных бумаг. Данные свести в таблицу. Сделать вывод

Показатели	Методика расчета	Баз-й год	Отч-й год	Изм-е
1. Доход (прибыль) на акцию	(Чистая прибыль -дивиденды по привилегированным акциям)/общее число обыкновенных			
2. Ценность акции	Рыночная цена акции /доход на акцию			
3. Дивидендная доходность акции	Дивиденд на акцию /рыночную цену			
4. Коэффициент котировки акций	Рыночная цена акции /учетная цена акции			

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА №19

ТЕМАЫ: Анализ деловой активности и рентабельности.

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: Расчет показателей рентабельности.

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Изучить и дать оценку показателей рентабельности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ:

- ✓ Алгоритм проведения анализа рентабельности
- ✓ Расчет показателей рентабельности.
- ✓ Анализ показателей рентабельности.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: аудитория №24.

НОРМА ВРЕМЕНИ: 1 час.

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА:

- ✓ линейка, ручка, калькулятор.
- ✓ опорный конспект.
- ✓ рабочая тетрадь.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Что такое рентабельность?
2. Порядок проведения анализа рентабельности?
3. Как рассчитывается рентабельность продаж и продукции?
4. Как рассчитывается и что показывает рентабельность активов и текущих активов?
5. Как рассчитывается и что показывает рентабельность собственного капитала?

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ПРОВЕДЕНИЯ:

Подготовка к выполнению:

- ✓ Записать в рабочую тетрадь наименование работы, цель работы.
- ✓ Устно подготовиться к вопросам по допуску к занятию.
- ✓ Выполнить расчеты по заданию.
- ✓ Написать соответствующие выводы.

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

- ✓ Инструкционные карты.
- ✓ Годовая бухгалтерская отчетность предприятий Грязовецкого района.
- ✓ Пястолов С.М. Анализ финансово – хозяйственной деятельности. Учебник для СПО / С.М. Пястолов. – М.: Академия, 2009. – 336 с.
- ✓ Савицкая Г.В. Анализ финансово – хозяйственной деятельности. Учебник для СПО / Г.В.Савицкая. – М.: инфра – М, 2010. – 345 с.
- ✓ Чечевицина Л.Н. Анализ финансово – хозяйственной деятельности. Учебник для СПО / Л.Н. Чечевицина. – Ростов – на –Дону: Феникс, 2010. – 378 с.

**Задания выполняются по бухгалтерской отчетности предприятий
Грязовецкого района**

Задание 1. На основании данных бухгалтерской отчетности конкретного предприятия провести анализ показателей рентабельности предприятия. Данные оформить в виде таблицы. Сделать вывод.

Показатели	Методика расчета	Баз-й год	Отч-й год	Изм-е
Расчетные показатели				
1. Рентабельность продукции	<u>Прибыль от продаж</u> Полную себестоимость			
2. Рентабельность продаж	<u>Прибыль от продаж</u> выручку			
3. Рентабельность авансированного капитала	<u>Чистая прибыль</u> Ср. стоимость активов			
4. Рентабельность собственного капитала	<u>Чистая прибыль или балансовая</u> Ср. стоимость собственного капитала			
5. Рентабельность активов	<u>Прибыль до налогооблож</u> Ср стоимость активов			
6. Рентабельность текущих активов	<u>Чистая прибыль или балансовая</u> Ср стоимость тек активов			
7. Рентабельность внеоборотных активов	<u>Чистая прибыль или балансовая</u> Ср стоимость внеобор активов			
8. Рентабельность перманентного капитала	<u>Чистая прибыль или балансовая</u> Соб кап+долгоср обязат			
9. Рентабельность инвестированного капитала	<u>Чистая прибыль или балансовая</u> Долг обяз + кратк займы и кредиты			
10. Рентабельность основных средств	<u>Чистая прибыль</u> ОПФ			
11. Период окупаемости собственного капитала	<u>Сред величина соб. капитала</u> Чистая прибыль			

Задание 2. Привести мероприятия по повышению рентабельности продукции, собственного капитала и рентабельности основных средств.

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 20

ТЕМА: Анализ деловой активности и рентабельности.

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: Диагностика риска банкротства.

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Уметь проводить разными методами анализ риска банкротства предприятия.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ:

- ✓ Алгоритм проведения анализа риска банкротства.
- ✓ Расчет показателей банкротства.
- ✓ Проведение риска банкротства по методике Альтмана.
- ✓ Проведение риска банкротства по методике, применяемой в РФ.
- ✓ Проведение анализа возможности восстановления платежеспособности.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: аудитория №24.

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА:

- ✓ линейка, ручка, калькулятор.
- ✓ опорный конспект.
- ✓ рабочая тетрадь.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

- ✓ Что такое банкротство?
- ✓ В какой последовательности проводится анализ риска банкротства?
- ✓ Какие показатели характеризуют финансовые затруднения и вероятность банкротства?
- ✓ Какие существуют классы предприятий по степени риска финансовой устойчивости?
- ✓ Какие существуют подходы к прогнозированию банкротства, используемые в мировой практике?

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ПРОВЕДЕНИЯ:

Подготовка к выполнению:

- ✓ Записать в рабочую тетрадь наименование работы, цель работы.
- ✓ Устно подготовиться к вопросам по допуску к занятию.
- ✓ Выполнить расчеты по указанным заданиям.
- ✓ Написать соответствующие выводы.

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

- ✓ Инструкционные карты.
- ✓ Годовая бухгалтерская отчетность предприятий Грязовецкого района.
- ✓ Пястолов С.М. Анализ финансово – хозяйственной деятельности. Учебник для СПО / С.М. Пястолов. – М.: Академия, 2006. – 336 с.
- ✓ Савицкая Г.В. Анализ финансово – хозяйственной деятельности. Учебник для СПО / Г.В.Савицкая. – М.: инфра – М, 2010. – 345 с.
- ✓ Чечевицина Л.Н. Анализ финансово – хозяйственной деятельности. Учебник для СПО / Л.Н. Чечевицина. – Ростов – на –Дону: Феникс, 2010. – 378 с.

**Задания выполняются по бухгалтерской отчетности предприятий
Грязовецкого района**

Задание 1. На основании данных бухгалтерской отчетности провести анализ вероятности риска банкротства используя разные методики. Наиболее точными являются многофакторные модели (5-7 коэффициентов).

1) Методика профессора Альтмана (определение индекса кредитоспособности («Z-счет» Э.Альтмана, индекс Э.Альтмана):

ПЯТИФАКТОРНАЯ МОДЕЛЬ $Z = 1,2K_1 + 1,4K_2 + 3,3K_3 + 0,6K_4 + 1,0K_5$.

Коэффициенты	Название коэффициентов	Формула определения коэффициентов	Значения коэффициентов
K1	Доля оборотных средств в активах	Текущие активы / общая величина активов	1,2
K2	Рентабельность активов	Нераспределенная прибыль (накопленная) / величина активов	1,4
K3	Прибыльность активов	Операционная прибыль / общая величина активов	3,3
K4	Рыночная стоимость активов	Рыночная оценка собственного капитала / краткосрочные обязательства	0,6
K5	Отдача всех активов	Объем реализованной продукции / общая сумма активов	1,0

Вероятность банкротства от значения Z приведена в таблице.

Значение Z	Вероятность банкротства
Ниже 1,81	Очень высокая
От 1,81 до 2,675	Вероятность банкротства средняя
= 2,675	Вероятность банкротства равна 50%
От 2,675 до 2,99	Вероятность банкротства невелика
Больше 2,99	Вероятность банкротства ничтожна

2) Методика Р.С.Сайфулина и Г.Г. Кадыкова на основании определения рейтингового числа. $R=2K_o+0,1K_{tl}+0,08K_i+0,45K_m+K_{pr}$

K_0 - коэффициент обеспеченности собственными средствами.

K_{tl} – коэффициент текущей ликвидности.

K_i – коэффициент оборачиваемости активов.

K_m - рентабельность реализации продукции.

K_{pr} – рентабельность собственного капитала.

Если $R=1$, то финансовое состояние предприятия удовлетворительное.

Если $R>1$, то финансовое состояние неудовлетворительное.

3) Методические положения по оценке финансового состояния предприятий и установлению неудовлетворительной структуры баланса». Предусматривают 3 основных этапа работ.

На первом этапе определяется состояние структуры баланса предприятия путем расчета двух коэффициентов:

✓ **текущей ликвидности:** $K_{\text{лл}} = A_0 / (K_3 + M)$

Где A_0 – фактическая стоимость находящихся у предприятия оборотных средств в виде производственных запасов, готовой продукции, денежных средств, дебиторской задолженности и прочих оборотных активов (суммы итогов 2 и 5 разделов актива баланса); $(K_3 + M)$ – это наиболее срочные обязательства предприятия в виде различных кредиторских задолженностей, краткосрочных кредитов банков, краткосрочных займов (итог раздела 2 пассива баланса за вычетом строк 500, 510, 730, 735, 740).

✓ **коэффициент обеспеченности собственными средствами:** $K_{\text{ОСС}} = \text{СОС} / Z$

где СОС – величина собственных оборотных средств.

Z – стоимость запасов (фактическая стоимость, находящихся в наличии у предприятия оборотных средств в виде производственных запасов, незавершенного производства, готовой продукции, денежных средств, дебиторской задолженности и прочих оборотных активов).

Предприятие признается неплатежеспособным в случае признания структуры баланса неудовлетворительной при выполнении одного из двух условий:

- ❖ коэффициент ликвидности имеет значение менее 2;
- ❖ коэффициент обеспеченности собственными средствами менее 0,1.

На втором этапе оцениваются возможности восстановления платежеспособности предприятия (если хотя бы один из коэффициентов имеет значение менее требуемых).

Определяется коэффициент восстановления платежеспособности ($K_{\text{вп}}$) за период, равный шести месяцам:

$$K_{\text{вп}} = (K_{\text{лл}} + 6 / T(K_{\text{лл}} - K_{\text{лн}})) / K_{\text{норм}}$$

где $K_{\text{лл}}$ – коэффициент текущей ликвидности в конце отчетного периода;

$K_{\text{лн}}$ – коэффициент текущей ликвидности в начале отчетного периода;

$K_{\text{норм}}$ – нормативный коэффициент текущей ликвидности, значение которого равно 2.

T – отчетный период в месяцах.

При $K_{\text{вп}} > 1$ предприятие имеет возможность восстановления платежеспособности; при $K_{\text{вп}} < 1$, у предприятия отсутствует возможность восстановления платежеспособности. Если коэффициент текущей ликвидности больше или равен 2, а коэффициент обеспеченности собственными ресурсами больше или равен 0,1, то рассчитывается **коэффициент утраты платежеспособности** за период равный 3 месяцам: $K_{\text{уп}} = (K_{\text{лл}} + 3 / T(K_{\text{лл}} - K_{\text{лн}})) / K_{\text{норм}}$

При $K_{\text{уп}} > 1$ предприятие имеет возможность не утратить платежеспособности, при $K_{\text{уп}} < 1$ у предприятия имеется возможность ее утратить.

На третьем этапе: выводы:

- 1) При наличии оснований для признания структуры баланса предприятия неудовлетворительной, но в случае выявления возможности восстановить платежеспособность в установленные сроки, принимается решение об отсрочке признания структуры баланса неудовлетворительной, а предприятие неплатежеспособным на срок до 6 месяцев.
- 2) Не принимается решение о признании предприятия неплатежеспособным при значениях $K_{\text{уп}}$ и $K_{\text{вп}}$ больше 1. При значении этих коэффициентов меньше 1 решение о признании структуры баланса неудовлетворительной, а предприятия неплатежеспособным не принимается, однако ввиду реальности угрозы утраты данным предприятием платежеспособности, оно становится на соответствующий учет в федеральной службе по делам о несостоятельности и финансовому оздоровлению
- 3) При принятии решений в соответствии с пунктами 1, 2 у предприятия запрашивается дополнительная информация и проводится углубленный анализ его финансово -

хозяйственной деятельности в целях выбора варианта проведения реорганизационных процедур для восстановления его платежеспособности или ликвидационных мероприятий.

Перечень практических работ и отрабатываемых профессиональных и общих компетенций

№ п/п	Название практической работы	Профессиональные и общие компетенции
МДК 02.03 «Маркетинг»		
1.	ПЗ №1 Установление основных видов потребностей и товаров-средств их удовлетворения.	ПК 2.5 ОК 01-04, 6, 7, 10,12
2.	ПЗ №2 Формирование инструментов маркетинга в зависимости от видов спроса и типов маркетинга (решение ситуационных задач)	ПК 2.5 ОК 01-04, 6, 7, 10,12
3.	ПЗ №3 Составление должностной инструкции на специалиста по маркетингу и разработка предложений по её усовершенствованию	ПК 2.5 ОК 01-04, 6, 7, 10,12
4.	ПЗ №4 Анализ поведения потребителя при совершении покупок	ПК 2.5 ОК 01-04, 6, 7, 10,12
5.	ПЗ №5 Решение ситуационных задач и анализ поведения потребителя при совершении покупок	ПК 2.5 ОК 01-04, 6, 7, 10,12
6.	ПЗ №6 Анализ сегмента покупателей торговой организации (решение ситуационных задач)	ПК 2.5 ОК 01-04, 6, 7, 10,12
7.	ПЗ №7 Анализ окружающей среды торговой организации	ПК 2.5 ОК 01-04, 6, 7, 10,12
8.	ПЗ №8 Оценка конкурентоспособности организации и товаров, установление их конкурентоспособных преимуществ (решение ситуационных задач)	ПК 2.5 ОК 01-04, 6, 7, 10,12
9.	ПЗ №9 Анализ конкурентов конкретного предприятия	ПК 2.5 ОК 01-04, 6, 7, 10,12
10.	ПЗ №10 Разработка новой упаковки и маркетинга товара	ПК 2.5 ОК 01-04, 6, 7, 10,12
11.	ПЗ №11 Оценка жизненного цикла товара и разработка маркетинговых мероприятий	ПК 2.5 ОК 01-04, 6, 7, 10,12
12.	ПЗ №12 Анализ ценовой политики конкретного предприятия	ПК 2.5 ОК 01-04, 6, 7, 10,12
13.	ПЗ №13 Установление уровней каналов распространения товаров и оценка эффективности сбытовой политики организаций.	ПК 2.8 ОК 01-04, 6, 7, 10,12
14.	ПЗ №14 Анализ работы конкретного розничного предприятия	ПК 2.8 ОК 01-04, 6, 7, 10,12
15.	ПЗ №15 Анализ и совершенствование рекламной компании организации: выбор средств, составление текстов, оценка эффективности рекламы.	ПК 2.6 ОК 01-04, 6, 7, 10,12
16.	ПЗ №16 Овладение методикой проведения опросов потребителей по выявлению потребностей	ПК 2.6 ОК 01-04, 6, 7, 10,12
17.	ПЗ №17 Анализ использования методов формирования спроса и стимулирования сбыта на примере организации	ПК 2.8 ОК 01-04, 6, 7, 10,12
18.	ПЗ №18 Составление плана маркетинговых исследований предприятия в соответствии с конъюнктурой рынка.	ПК 2.7 ОК 01-04, 6, 7, 10,12

19.	ПЗ №19 Решение ситуационных задач по проведению маркетинговых исследований	ПК 2.7 ОК 01-04, 6, 7, 10,12
20.	ПЗ №20 Проведение маркетинговых исследований рынка определённого вида товаров и услуг	ПК 2.7 ОК 01-04, 6, 7, 10,12
21.	ПЗ №21 Анализ исследований рынка определённого вида товаров и услуг	ПК 2.7 ОК 01-04, 6, 7, 10,12
22.	ПЗ №22 Определение цели и задач мерчандайзинга на современном этапе	ПК 2.5 ОК 01-04, 6, 7, 10,12
23.	ПЗ №23 Определение соотношения мерчандайзинга с маркетингом	ПК 2.5 ОК 01-04, 6, 7, 10,12
24.	ПЗ №24 Определение работы мерчандайзера в торговой точке	ПК 2.5 ОК 01-04, 6, 7, 10,12
25.	ПЗ №25 Определение особенностей мерчандайзинга поставщика	ПК 2.5 ОК 01-04, 6, 7, 10,12
26.	ПЗ №26 Разработка дизайна упаковки товара	ПК 2.5 ОК 01-04, 6, 7, 10,12
27.	ПЗ №27 Определение показателей эффективности использования мерчандайзинга	ПК 2.5 ОК 01-04, 6, 7, 10,12
28.	ПЗ №28 Определение показателей эффективности маркетинговых мероприятий	ПК 2.5 ОК 01-04, 6, 7, 10,12
29.	ПЗ №29 Анализ различных видов выкладки товара	ПК 2.5 ОК 01-04, 6, 7, 10,12
30.	ПЗ №30 Анализ эффективности планировки и выкладки товаров	ПК 2.5 ОК 01-04, 6, 7, 10,12
31.	ПЗ №31 Определение показателей эффективности маркетинговых мероприятий	ПК 2.5 ОК 01-04, 6, 7, 10,12

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 1

ТЕМА: Объекты маркетинговой деятельности

НАЗВАНИЕ РАБОТЫ: Установление основных видов потребностей и товаров-средств их удовлетворения

ЦЕЛЬ УРОКА: Научиться устанавливать основные виды потребностей и товаров – средств их удовлетворения; развитие логического мышления через определение признака потребности и характеристики потребности; воспитание ответственности, аккуратности через оформление практической работы

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Уметь определять признак и характеристику потребности на товар; привить навыки установления основных видов потребностей и спроса.

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: учебный корпус, кабинет № 21

ОБОРУДОВАНИЕ И ОСНАЩЕНИЕ:

1. рабочая тетрадь
2. инструкционная карта
3. линейка, карандаш

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Дать характеристику структуры потребностей.
2. Перечислить признаки потребностей.
3. Назвать уровни потребностей по А. Маслоу
4. Перечислить факторы, влияющие на величину спроса.
5. Привести пример скрытого спроса.

1 – Вариант

ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ:

ЗАДАНИЕ №1.

1. Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель.
2. Ответить на вопросы по допуску к занятию.

ЗАДАНИЕ №2.

Определить характеристику потребностей по признакам потребностей (см. приложение № 1) по следующим видам товаров:

1. молочные изделия
2. шуба натуральная
3. холодильник
4. туристическая поездка
5. модная мужская обувь

Необходимо оформить выполненное, задние в форме таблицы №1 и проанализировать результат.

Определение потребностей и характеристика признака потребности **Таблица №1**

Признак потребности	характеристика признака				
	товар 1	товар 2	товар 3	товар 4	товар 5
1	2	3	4	5	6

Основным маркетинговым параметром управление, которого обеспечивает достижение маркетинговых целей предприятия, является спрос. Именно он присутствует во всех функциях управления, ибо на его повышение направлена маркетинговая деятельность предприятия. Маркетинговые цели предприятия, их значение также определяются спросом. Иначе говоря, управление маркетингом, есть управление спросом.

Оформление отчета: согласно последовательности выполнения задания по инструкционной карте оформить практическую работу в рабочей тетради.

Методическое обеспечение:

- ✓ Котлер Ф. «Маркетинг»: учебник для студентов вузов и среднего проф. образования – М.: Вильямс, 2016г. – 656 с.
- ✓ Синяева И.М. Маркетинговые коммуникации: учебное пособие для студ. вузов – М.: Дашков и К, 2013. – 548 с.
- ✓ Афаносова М. А. Маркетинг – Т.: ТГУ, 2015г. с.106
- ✓ Делятицкая А. В., Косова А. В. Маркетинг – М.: РГУП, 2016г., с.120

Матрица потребностей

Признак потребности	Характеристика признака						
Место в иерархии потребностей	Физиологические Безопасность Защищенность	Принадлежность к соц. группе	Потребность в уважении			Потребность в самовыражении	
	Первичные (низшие)	Социальные (высшие)					
Что влияет на потребность	Национальность	История	География	Природа	Пол	Возраст	Соц. положение
Историческое место потребности	Прошлое		Настоящее		Будущее		
Уровень удовлетворения потребности	Полностью удовлетворено		Не полностью удовлетворено		Не удовлетворено		
Степень сопряженности	Слабо сопряжено		Сопряжено		Сильно сопряжено		
Масштаб распространения	Географический			Социальный			
	Всеобщий	Региональный	В пределах страны	Всеобщий	Внутри национальной общности	Внутри соц. группы по образов.	Внутри соц. группы по доходу
Частота удовлетворения	Едино удовлетворенные		Периодически удовлетворенные		Непрерывно удовлетворенные		
Природа возникновения	Основные потребности		Вторичные потребности		Косвенные потребности		
Применимость потребности	В одной области		В нескольких областях		Во всех областях		
Комплексность удовлетворения	Удовлетворение единственным товаром		Удовлетворение взаимодополняющим товаром		Удовлетворение взаимозаменяющим товаром		
Отношение общества	Отрицательное		Нейтральное		Положительное		
Степень эластичности	Слабоэластичные		Эластичные		Высокоэластичные		
Способ удовлетворения	Индивидуальный		Групповой		Общественный		

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 2

ТЕМА: Объекты маркетинговой деятельности

НАЗВАНИЕ РАБОТЫ: Формирование инструментов маркетинга в зависимости от видов спроса и типов маркетинга

ТИП УРОКА: практическая работа

ЦЕЛЬ УРОКА: Научиться устанавливать тип маркетинга в зависимости от видов спроса; развитие логического мышления через определение признаков спроса; воспитание ответственности, аккуратности через оформление практической работы

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Уметь определять тип маркетинга; привить навыки установления основных видов спроса.

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: учебный корпус, кабинет № 21

ОБОРУДОВАНИЕ И ОСНАЩЕНИЕ:

1. рабочая тетрадь
2. инструкционная карта
3. линейка, карандаш

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Дать определение «спрос»
2. Перечислить факторы, влияющие на величину спроса
3. Назвать признаки для определения вида спроса
4. Перечислить типы маркетинга в зависимости от вида спроса
5. Привести пример растущего и падающего спроса

1 – Вариант

ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ:

ЗАДАНИЕ №1

1. Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель.
2. Ответить на вопросы по допуску к занятию.

ЗАДАНИЕ №2

Определить вид спроса, который соответствует следующим товарам:

1. мягкая мебель
2. антиквариат
3. зубная паста
4. телевизор
5. кухонная посуда
6. банковские кредиты
7. фрукты

ЗАДАНИЕ №3

Привести примеры типов маркетинга по видам спроса, а именно:

1. конверсионный маркетинг
2. стимулирующий маркетинг
3. развивающий маркетинг
4. ремаркетинг
5. синхромаркетинг
6. поддерживающий маркетинг
7. демаркетинг
8. противодействующий маркетинг

Оформление отчета: согласно последовательности выполнения задания по инструкционной карте оформить практическую работу в рабочей тетради.

Методическое обеспечение:

- ✓ Афаносова М. А. Маркетинг – Т.: ТГУ, 2015г. с.106
- ✓ Делятицкая А. В., Косова А. В. Маркетинг – М.: РГУП, 2016г., с.120

2 – Вариант

ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ:

ЗАДАНИЕ №1

1. Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель.
2. Ответить на вопросы по допуску к занятию.

ЗАДАНИЕ №2

Определить вид спроса, который соответствует следующим товарам:

1. молоко
2. дубленка
3. музыкальный центр
4. путевка в дом отдыха
5. стиральная машина
6. фрукты
7. ягоды

ЗАДАНИЕ №3

Привести примеры типов маркетинга по видам спроса, а именно:

1. конверсионный маркетинг
2. стимулирующий маркетинг
3. развивающий маркетинг
4. ремаркетинг
5. синхромаркетинг
6. поддерживающий маркетинг
7. демаркетинг
8. противодействующий маркетинг

Оформление отчета: согласно последовательности выполнения задания по инструкционной карте оформить практическую работу в рабочей тетради.

Методическое обеспечение:

- ✓ Афаносова М. А. Маркетинг – Т.: ТГУ, 2015г. с.106
- ✓ Делятицкая А. В., Косова А. В. Маркетинг – М.: РГУП, 2016г., с.120

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 3

ТЕМА: Субъекты маркетинговой деятельности

НАЗВАНИЕ РАБОТЫ: Составление должностной инструкции на специалиста по маркетингу и разработайте предложения по её усовершенствованию.

ЦЕЛЬ УРОКА: Научиться составлять должностную инструкцию на специалиста по маркетингу; развитие логического мышления через разработку предложений по её усовершенствованию; воспитание самостоятельности, аккуратности при оформлении практической работы.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Уметь составлять должностную инструкцию на специалиста по маркетингу и привить навыки разработки предложений по её усовершенствованию

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: учебный корпус, кабинет № 21

ОБОРУДОВАНИЕ И ОСНАЩЕНИЕ:

1. рабочая тетрадь
2. инструкционная карта
3. линейка, карандаш

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Дать определение «субъект маркетинга»
2. Перечислить виды служб и отделом маркетинга
3. Назвать функции служб маркетинга

1 – Вариант ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ:

ЗАДАНИЕ №1

1. Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель.
2. Ответить на вопросы по допуску к занятию.

ЗАДАНИЕ №2

На основании теоретического материала и примерной должностной инструкции начальника отдела маркетинговой службы, составить должностную инструкцию на маркетолога. В должностной инструкции следует указать разделы:

1. Общие положения
2. Задачи
3. Обязанности
4. Права
5. Ответственность

Оформление отчета: согласно последовательности выполнения задания по инструкционной карте оформить практическую работу в рабочей тетради.

Методическое обеспечение:

- ✓ Котлер Ф. «Маркетинг»: учебник для студентов вузов и среднего проф. образования – М.: Вильямс, 2016г. – 656 с.
- ✓ Мурахтанова Н.М. Маркетинг: учебное пособие – М.: Академия, 2015г. - 208 с.
- ✓ Мурахтанова Н.М. Маркетинг: Сборник практических задач и ситуаций: учебное пособие - М.: Академия, 2015г. – 96 с.
- ✓ Афаносова М. А. Маркетинг – Т.: ТГУ, 2015г. с.106
- ✓ Делятицкая А. В., Косова А. В. Маркетинг – М.: РГУП, 2016г., с.120

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 4

ТЕМА: Поведение потребителей

НАЗВАНИЕ РАБОТЫ: Анализ поведения потребителей при совершении покупок

ЦЕЛЬ УРОКА: Изучить поведение потребителей при совершении покупки; развитие логического мышления через определение задач маркетинговой службы на каждом этапе; воспитание самостоятельности, аккуратности при оформлении практической работы.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Уметь анализировать поведение потребителей при совершении покупок и привить навыки определения факторов влияющих на поведение потребителя при совершении покупок

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: учебный корпус, кабинет № 21

ОБОРУДОВАНИЕ И ОСНАЩЕНИЕ:

1. рабочая тетрадь
2. инструкционная карта
3. линейка, карандаш

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Дать определение «потребитель»
2. Перечислить потребителей по стилю потребления
3. Назвать признаки для определения потребителей
4. Перечислить социальные факторы
5. Назвать этапы поведения потребителей

1 – Вариант

ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ:

ЗАДАНИЕ №1

1. Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель.
2. Ответить на вопросы по допуску к занятию.

ЗАДАНИЕ №2

Используя схему принятия решения о покупке, опишите поведение потребителей при покупке любого товара (выберите его самостоятельно). Укажите какие маркетинговые мероприятия со стороны производителя и продавца должны быть на каждом этапе.

1. Осознание необходимости
2. Поиск информации
3. Оценка информации
4. Решение о покупке
5. Поведение после совершения покупки

ЗАДАНИЕ №3

Напишите о влиянии факторов культурного уровня (культура, субкультура, то есть группы людей с общими системами ценностей, социальное положение) на выбор потребителем методов для совершения покупок.

Соотнесите этапы процесса принятия решения о покупке вашей недавней покупки обуви (одежды).

Оформление отчета: согласно последовательности выполнения задания по инструкционной карте оформить практическую работу в рабочей тетради.

Методическое обеспечение:

- ✓ Котлер Ф. «Маркетинг»: учебник для студентов вузов и среднего проф. образования – М.: Вильямс, 2016г. – 656 с.
- ✓ Мурахтанова Н.М. Маркетинг: учебное пособие – М.: Академия, 2015г. - 208 с.
- ✓ Мурахтанова Н.М. Маркетинг: Сборник практических задач и ситуаций: учебное пособие - М.: Академия, 2015г. – 96 с.
- ✓ Афаносова М. А. Маркетинг – Т.: ТГУ, 2015г. с.106
- ✓ Делятицкая А. В., Косова А. В. Маркетинг – М.: РГУП, 2016г., с.120

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 5

ТЕМА: Поведение потребителей

НАЗВАНИЕ РАБОТЫ: Анализ поведения потребителей при совершении покупок

ЦЕЛЬ УРОКА: Изучить поведение потребителей при совершении покупки; развитие логического мышления через определение задач маркетинговой службы на каждом этапе; воспитание самостоятельности, аккуратности при оформлении практической работы.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Уметь анализировать поведение потребителей при совершении покупок и привить навыки определения факторов влияющих на поведение потребителя при совершении покупок

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: учебный корпус, кабинет № 21

ОБОРУДОВАНИЕ И ОСНАЩЕНИЕ:

1. рабочая тетрадь
2. инструкционная карта
3. линейка, карандаш

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Дать определение «потребительская панель»
2. Перечислить культурные факторы, влияющие на процесс совершения покупок
3. Назвать признаки для определения потребителей
4. Начертить простую модель покупательского поведения
5. Перечислить этапы поведения потребителей при совершении покупок

1 – Вариант

ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ:

ЗАДАНИЕ №1

1. Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель.
2. Ответить на вопросы по допуску к занятию.

ЗАДАНИЕ №2

Ваша фирма выпускает электрические чайники. Товар имеет стандартный технический дизайн, выпускается только в серо-чёрной гамме. Конкурирующая фирма тоже начала предлагать на рынке электрические чайники, но разнообразного дизайна: стального, чёрного и белого цвета.

Какое задание вы дадите своему отделу маркетинга?

ЗАДАНИЕ №3

Разберитесь, какие брюки нужны молодому человеку – студенту колледжа. Можно ли обойтись брюками «на все случаи жизни» Что нового в стиле потребления нужно учесть современному маркетологу.

ЗАДАНИЕ №4

Ваша продукция представляет собой сборную конструкцию для парника. Материал – металлические станки. Фактически вы продаёте каркас теплицы без какого либо покрытия. От покупателей поступают предложения о включении в состав реализации товаров плёночных покрытий или пакета стёкол с необходимым крепежом. В вашем распоряжении имеется один месяц, иначе закончится срок посадки растений в теплицы, и потенциальные покупатели могут перенести покупку на следующий год.

Опишите свой план маркетинга. Будете ли вы учитывать пожелания покупателей ? Как данный учёт, если он будет осуществлён скажется на эффективности вашего предложения ?

Оформление отчета: согласно последовательности выполнения задания по инструкционной карте оформить практическую работу в рабочей тетради.

Методическое обеспечение:

- ✓ Котлер Ф. «Маркетинг»: учебник для студентов вузов и среднего проф. образования – М.: Вильямс, 2016г. – 656 с.
- ✓ Мурахтанова Н.М. Маркетинг: учебное пособие – М.: Академия, 2015г. - 208 с.
- ✓ Мурахтанова Н.М. Маркетинг: Сборник практических задач и ситуаций: учебное пособие - М.: Академия, 2015г. – 96 с.
- ✓ Афаносова М. А. Маркетинг – Т.: ТГУ, 2015г. с.106
- ✓ Делятицкая А. В., Косова А. В. Маркетинг – М.: РГУП, 2016г., с.120

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 6

ТЕМА: Сегментирование рынка.

НАЗВАНИЕ РАБОТЫ: Анализ сегмента рынка покупателей торговой организации.

ЦЕЛЬ ЗАНЯТИЯ: Формирование умений дать описание выбранного товара и его упаковки по определенным характеристикам; развитие логического мышления через умение выполнить анализ сегмента рынка покупателей; воспитание ответственности, точности, самостоятельности как, профессионально-значимых качеств личности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Уметь выполнять описание выбранного товара, его упаковки и привить навыки анализа сегмента рынка покупателей

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: кабинет №21

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА:

1. инструкционная карта;
2. рабочая тетрадь;
3. упаковка из-под конкретного товара.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Дать определение «сегмента рынка».
2. Назвать отличие рыночной ниши от сегмента.
3. Дать понятие позиционирования товара.
4. Перечислить критерии выбора сегмента.
5. Назвать направления выбора целевых сегментов.

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ:

ЗАДАНИЕ № 1

1. Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель занятия.
2. Ответить на вопросы по допуску к занятию.
3. Ознакомиться с таблицей 2 «Переменные величины, используемые при главных признаках сегментирования».

ЗАДАНИЕ № 2

Дать описание выбранного товара и его упаковки по следующим характеристикам:

1. Описание упаковки:
 - а) форма упаковки (куб, тюбик, флакон и т.д.);
 - б) из какого материала сделана упаковка (картон, стекло, жесть и т.д.)
 - в) оформление упаковки (цветовая гамма, расположение надписей, наличие рекламы, товарного знака);

- г) наличие информации о весе (или количестве) товара расположенного в этой упаковке;
- д) приблизительная цена товара.
2. Описание товара располагаемого в данной упаковке:
- а) физические характеристики (порошок, аэрозоль, гранулы, жидкость и т.д.);
- б) качественные характеристики (вкус, запах и т.д.);
- в) цветовые характеристики;
- г) длительность действия товара;
- д) срок службы и хранения.

ЗАДАНИЕ № 3

Ознакомиться с таблицей № 2 и выяснить, на какой сегмент рынка по пяти направлениям рассчитан ваш товар. Следует сделать анализ сегмента (выбрать типичную разбивку для конкретного товара), а результаты оформить в виде таблицы №1.

Таблица № 1

Анализ сегментирования рынка _____

(название товара)

Принципы	Переменная величина	Типичная разбивка для конкретного товара
1	2	3

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ:

1. Дать понятие «сегментирование».
2. Перечислить принципы сегментирования рынка.
3. Назвать элементы, характеризующие описание товара.

ОФОРМЛЕНИЕ ОТЧЕТА:

1. Сделать необходимые записи согласно задания
2. Ответить на контрольные вопросы.

Методическое обеспечение:

- ✓ Котлер Ф. «Маркетинг»: учебник для студентов вузов и среднего проф. образования – М.: Вильямс, 2016г. – 656 с.
- ✓ Мурахтанова Н.М. Маркетинг: учебное пособие – М.: Академия, 2015г. - 208 с.
- ✓ Мурахтанова Н.М. Маркетинг: Сборник практических задач и ситуаций: учебное пособие - М.: Академия, 2015г. – 96 с.
- ✓ Афаносова М. А. Маркетинг – Т.: ТГУ, 2015г. с.106
- ✓ Делятицкая А. В., Косова А. В. Маркетинг – М.: РГУП, 2016г., с.120

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 7

ТЕМА: Окружающая среда маркетинга.

НАЗВАНИЕ РАБОТЫ: Анализ окружающей среды торгового предприятия.

ЦЕЛЬ ЗАНЯТИЯ: Формирование умений проанализировать окружающую среду торгового предприятия; развитие мышления через детальное описание составления макро- и микросреды предприятия; воспитание точности, аккуратности ответственности как профессионально значимых качеств личности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Уметь различать факторы, формирующие макро- и микросреду предприятия и привить навыки выполнения анализа окружающей среды предприятия.

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ОБОРУДОВАНИЕ И ОСНАЩЕНИЕ:

1. инструкционная карта;
2. рабочая тетрадь;
3. линейка, карандаш;
4. записи в тетради;
5. схема «Маркетинговая среда предприятия»;
6. схема «Факторы не управляемые маркетингом»

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: учебный корпус, кабинет 21

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Дать понятие макро- и микросреды маркетинга.
2. Перечислить составляющие контактных аудиторий.
3. Назовите контролируемые факторы, формирующие микросреду организации.
4. Перечислить разновидности макросреды.
5. Пояснить связь макросреды и конъюнктуры рынка.

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ:

ЗАДАНИЕ № 1

1. Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель занятия.
2. Ответить на вопросы по допуску к занятию.

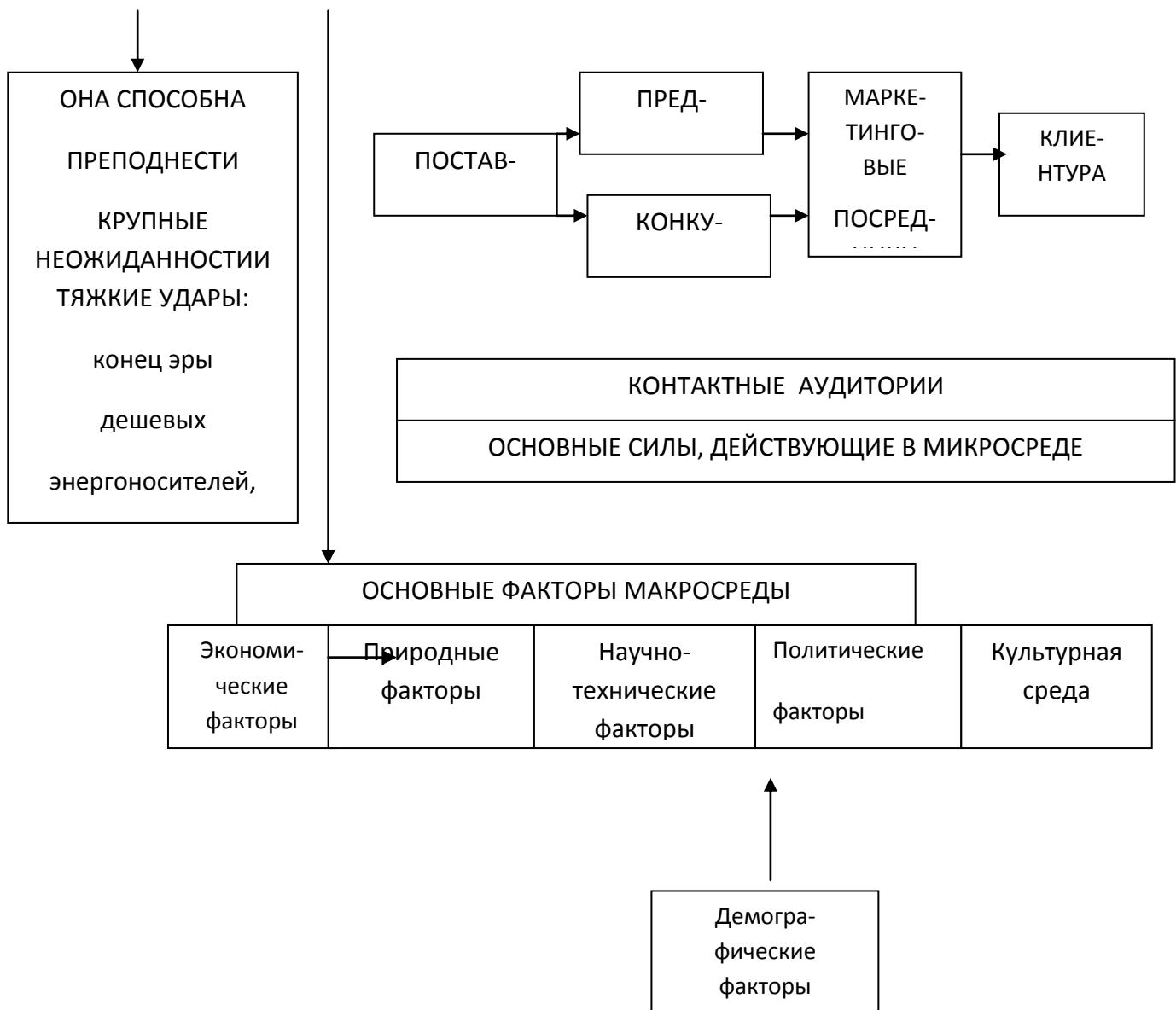
ЗАДАНИЕ № 2

В приложении № 1 приведено описание двух основных компонентов маркетинговой среды предприятия: микро- и макросреды. Микросреда представлена совокупностью активных субъектов и сил, имеющих непосредственное отношение к предприятию, а макросреда представлена факторами более широкого соц. плана.

Опишите детально по приложению № 1 и № 2 состояние макро- и микросреды предприятия. Отметьте, какие элементы способствуют развитию маркетинга в России, а какие препятствуют на примере конкретного предприятия, и оформите описание в рабочей тетради.

МАРКЕТИНГОВАЯ СРЕДА ПРЕДПРИЯТИЯ –

совокупность субъектов и сил, влияющих на возможности руководства
устанавливать и поддерживать с клиентами отношения успешного





ЗАДАНИЕ №4. Ситуационные задачи

1. Расскажите о четырёх типах конкурентов, с которыми столкнётся предприниматель, задумавший открыть новую пиццерию по соседству с вашим колледжем. Почему они могут мешать ему продавать большие пиццы?

2. Состояние окружающей среды всё больше беспокоит общество. Объясните, как это скажется на деятельности предприятий, использующих пластиковые упаковки?
3. Магазину «Мир книг» необходимо оценить в процентах ту часть посетителей, которые сделали покупки. Какой метод сбора информации целесообразно использовать в данной ситуации?

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ:

1. Чьи интересы выражают участники внутренней среды?
2. Каковы составляющие микросреды маркетинга?
3. Перечислить составляющие макросреды маркетинга.

ОФОРМЛЕНИЕ ОТЧЕТА:

1. Записать полное название темы, работы и цель.
2. Описать подробно составление микро- и макросреды конкретного предприятия.
3. Решить ситуационные задачи
4. Ответить на вопросы.

Методическое обеспечение:

- ✓ Котлер Ф. «Маркетинг»: учебник для студентов вузов и среднего проф. образования – М.: Вильямс, 2016г. – 656 с.
- ✓ Мурахтанова Н.М. Маркетинг: учебное пособие – М.: Академия, 2015г. - 208 с.
- ✓ Мурахтанова Н.М. Маркетинг: Сборник практических задач и ситуаций: учебное пособие - М.: Академия, 2015г. – 96 с.
- ✓ Афаносова М. А. Маркетинг – Т.: ТГУ, 2015г. с.106
- ✓ Делятицкая А. В., Косова А. В. Маркетинг – М.: РГУП, 2016г., с.120

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 8

ТЕМА: Конкурентная среда

НАЗВАНИЕ РАБОТЫ: Оценка конкурентоспособности организации товаров, установление их конкурентоспособных преимуществ

ЦЕЛЬ ЗАНЯТИЯ: Формирование умений оценить конкурентоспособность организации товаров; развитие мышления через установление их конкурентоспособных преимуществ; воспитание точности, аккуратности ответственности как профессионально значимых качеств личности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Уметь оценивать конкурентоспособность организации товаров и привить навыки установления их конкурентоспособных преимуществ

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ОБОРУДОВАНИЕ И ОСНАЩЕНИЕ:

1. инструкционная карта;
2. рабочая тетрадь;
3. линейка, карандаш;
4. записи в тетради;

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: учебный корпус, кабинет 21

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Дать понятие «конкуренция»
2. Перечислить виды конкуренции
3. Назовите группы конкурентоспособности товара

ВАРИАНТ – 2

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ:

ЗАДАНИЕ № 1

1. Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель занятия.
2. Ответить на вопросы по допуску к занятию.

ЗАДАНИЕ № 2

На основании данных, полученных экспертным образом, определите конкурентоспособность электропечи "Мечта" по сравнению с идеальным образцом и электропечью "Лысьва" а также правильность установления продажной цены электропечи "Мечта".

Полученные результаты занесите в таблицу и сделайте необходимые выводы.

Параметры товара	Коэффициент весомости	Оценка идеального образца в баллах	Балльная оценка сравниваемых товаров		Взвешенный параметрический индекс	
			"Мечта"	"Лето"	"Мечта"	"Лето"
Надежность	0,5	100	90	100	45,0	50,0

Количество конфорок	0,2	100	94	95	28,5	27,0
Дизайн	0,3	100	92	80	18,4	16,0
Итого	?	?	?	?	?	?
Продажная цена, руб.			2400	2500		

Методика выполнения:

- 1) Сложите баллы по всем параметрам у сравниваемых товаров. Сделайте вывод.
- 2) Рассчитайте взвешенный параметрический индекс, учитывающий балльную оценку с учетом весомости по каждому параметру и по изделию в целом. Он определяется как сумма произведений коэффициента весомости на бальную оценку товара.
- 3) Определите соотношение итогового параметрического индекса товаров и идеального образца.
- 4) Рассчитайте приведенный индекс, полученный на основе сравнения итогового параметрического индекса товара-конкурента и электропечи "Мечта". Он определяется как $(\text{взвешенный параметрический индекс «Лысьва»} * 100) / (\text{взвешенный параметрический индекс «Мечта»})$.
- 5) Определите надбавку (скидку), которая заложена в первоначально установленной цене электропечи "Мечта", равной 2400 рублей. Скидка составит $(100 - \text{приведённый индекс}) * 100 \% / \text{приведённый индекс}$
- 6) Найдите цену электропечи "Мечта", при которой покупатели оказывают одинаковое предпочтение товарам вне зависимости от их цены. Она определяется $[2500 * (100 \% - \text{надбавка \%})]$. Сделайте вывод, какой оказалась цена (занесена или занижена).

ЗАДАНИЕ №3

Оцените вид конкуренции на основе данных о натуральном и стоимостном объёме продаж по собственному предприятию и конкурентам на определённом сегменте рынка.

Производитель	Объём продаж, тыс. шт.	Доля, %	Объём продаж, тыс. шт.	Доля, %
Предприятие	36		410	
Конкурент 1	21		251	
Конкурент 2	20		296	
Конкурент 3	68		601	
Конкурент 4	12		192	
Конкурент 5	96		686	
Конкурент 6	22		240	
ИТОГО	?	100	?	100

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ:

1. Назовите две группы конкуренции
2. Дать понятие видовой конкуренции
3. Перечислить социально-организационные параметры конкуренции

ОФОРМЛЕНИЕ ОТЧЕТА:

1. Записать полное название темы, работы и цель.
2. Описать подробно составление микро- и макросреды конкретного предприятия.
3. Решить ситуационные задачи
4. Ответить на вопросы.

Методическое обеспечение:

- ✓ Котлер Ф. «Маркетинг»: учебник для студентов вузов и среднего проф. образования – М.: Вильямс, 2016г. – 656 с.
- ✓ Мурахтанова Н.М. Маркетинг: учебное пособие – М.: Академия, 2015г. - 208 с.
- ✓ Мурахтанова Н.М. Маркетинг: Сборник практических задач и ситуаций: учебное пособие - М.: Академия, 2015г. – 96 с.
- ✓ Афаносова М. А. Маркетинг – Т.: ТГУ, 2015г. с.106
- ✓ Делятицкая А. В., Косова А. В. Маркетинг – М.: РГУП, 2016г., с.120

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 9

ТЕМА: Конкурентная среда

НАЗВАНИЕ РАБОТЫ: Анализ конкурентов конкретного предприятия

ЦЕЛЬ ЗАНЯТИЯ: Формирование умений анализировать конкурентов конкретного предприятия; развитие мышления через установление их конкурентоспособных преимуществ; воспитание точности, аккуратности ответственности как профессионально значимых качеств личности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Уметь анализировать конкурентов конкретного предприятия и привить навыки установления их конкурентоспособных преимуществ

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ОБОРУДОВАНИЕ И ОСНАЩЕНИЕ:

1. инструкционная карта;
2. рабочая тетрадь;
3. линейка, карандаш;
4. записи в тетради;

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: учебный корпус, кабинет 21

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Дать понятие «конкурентоспособность предприятия», «конкурентоспособность товара»
2. Перечислить критические факторы успеха предприятия
3. Назовите виды конкурентных преимуществ

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ:

ЗАДАНИЕ № 1.

1. Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель занятия.
2. Ответить на вопросы по допуску к занятию.

ЗАДАНИЕ № 2.

Фирма «Заря» выпускает на рынок изделия А. Производственные мощности и возможности фирмы позволяют ей изготавливать указанные изделия в количестве 800 тыс. шт. в год. В то же время такую самую продукцию выпускают еще три предприятия – конкуренты фирмы.

В текущем году фирма «Вымпел», изготовив 700 тыс. шт. изделий А, не смогла реализовать 100 тыс. шт., которые находятся на складе готовой продукции этой фирмы.

Определить:

- наиболее эффективную для данных условий рынка производственную программу изделия А с учетом спроса покупателей;

- потребность в материале на изготовление изделия А в следующем (плановом) году, если известно, что на изготовление данного изделия требуются материалы М1, М2, М3, а установленная технология фирмы «Вымпел» предусматривает нормы расхода этих материалов на изделие в количестве, соответственно, 20 кг/шт., 25 кг/шт., 15 кг/шт.

Методика выполнения:

1. Определяем наиболее эффективную для данных условий рынка производственную программу А.

При определении наиболее приемлемой для условий рынка производственной программы изделий А следует учитывать:

- спрос покупателей на эти изделия;
- имеющуюся на складе продукцию, не реализованную в предшествующие периоды

Необходимо определить W – объем производимой продукции.

2. Определение потребности в материале на изготовление изделия А.

Потребность в материалах определяется в натуральных единицах путем умножения норм расхода каждого материала на объем производимой продукции:

· по материалу М1:

$V_1 = ?$

· по материалу М2:

$V_2 = ?$

· по материалу М3:

$V_3 = ?$ где V – потребность в материале

Сделайте вывод.

ЗАДАНИЕ №3

По таблице SWOT-анализ необходимо изучить предприятие и его конкурентов, сделать выводы.

SWOT-анализ

СИЛЬНЫЕ СТОРОНЫ (S):	СЛАБЫЕ СТОРОНЫ (W):
1. Высококвалифицированный управленческий и производственный персонал 2. Хороший имидж 3. Разнообразный ассортимент 4. Наличие скидок	1. Устаревшее оборудование 2. Слабая организация маркетинговой информационной системы на предприятии 3. Отсутствие опыта маркетинговых

5. Рост числа постоянных корпоративных клиентов 6. Ориентация деятельности в значительной степени на удовлетворение потребностей клиентов 7. Прочная сложившаяся репутация производителя качественной продукции 8. Получение высокой прибыли	исследований 4. Значительная нагрузка на одного специалиста 5. Нестабильные объемы реализации 6. Неэффективное использование работников
ВОЗМОЖНОСТИ (O): 1. Расширение ассортимента 2. Хорошие возможности для диверсификации 3. Снижение стоимости оборудования и компьютерной техники 4. Развитие информационных технологий 5. Наличие интересных идей и их постоянная подпитка (креативность ведущих специалистов) 6. Использование современных систем автоматизации 7. Возможность обслуживания дополнительных групп потребителей 8. Возможность привлечения инвестиций	УГРОЗЫ (T): 1. Ожесточение конкуренции 2. Изменение вкусов и потребностей клиентов 3. Неблагоприятный сдвиг в курсах валют 4. Инфляционные процессы 5. Неблагоприятное изменение налоговой политики

ЗАДАНИЕ №4

Позиционировать товар/услугу одним из методов (дифференциация, карта позиционирования, таблица позиционирования)

Варианты: (выбрать один любой)

1. свой товар среди товаров конкурентных фирм
2. один из своих товаров между товарами, производимыми Вашей фирмой, ориентированными на разные сегменты (как, например, порошки «Миф», «Ариэль», «Тайд», производимые «Procter & Gamble»)
3. фирму

План выполнения

1. Кратко описать свой товар/услугу/фирму
2. Перечислить все основные критерии позиционирования (конкурентные преимущества) (для «дифференциации» – по каждому виду, для всех остальных – общим списком)
3. Определить оптимальные критерии позиционирования (в зависимости от миссии и возможностей фирмы) – два для «карты позиционирования», до пяти для «дифференциации», до двадцати для «таблицы позиционирования».
4. Составить карту/таблицу позиционирования. Сузить критерии до 1-3.
5. Определить позицию
6. Определить комплекс мер для формирования позиции (перечислить 10-12 мер)

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ:

1. Назовите виды конкурентных преимуществ

2. Перечислите конкурентные преимущества по уровню формирования стратегии фирмы
3. Перечислить подходы к обеспечению устойчивого конкурентного преимущества

ОФОРМЛЕНИЕ ОТЧЕТА:

1. Записать полное название темы, работы и цель.
2. Описать подробно составление микро- и макросреды конкретного предприятия.
3. Решить ситуационные задачи
4. Ответить на вопросы.

Методическое обеспечение:

- ✓ Котлер Ф. «Маркетинг»: учебник для студентов вузов и среднего проф. образования – М.: Вильямс, 2016г. – 656 с.
- ✓ Мурахтанова Н.М. Маркетинг: учебное пособие – М.: Академия, 2015г. - 208 с.
- ✓ Мурахтанова Н.М. Маркетинг: Сборник практических задач и ситуаций: учебное пособие - М.: Академия, 2015г. – 96 с.
- ✓ Афаносова М. А. Маркетинг – Т.: ТГУ, 2015г. с.106
- ✓ Делятицкая А. В., Косова А. В. Маркетинг – М.: РГУП, 2016г., с.120

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 10

ТЕМА: Средства маркетинга.

НАЗВАНИЕ РАБОТЫ: Разработка новой упаковки и маркировки товара.

ЦЕЛЬ ЗАНЯТИЯ: Отработать стадии генерирования идей по разработке новой упаковки и маркировки существующего товара; развитие мышления через создание упаковки товара; воспитание точности, аккуратности, ответственности как профессионально-значимых качеств личности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Уметь дать точную характеристику новой упаковки и маркировки товара, привить навыки разработки новой упаковки и товарной марки.

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА:

4. инструкционная карта;
5. рабочая тетрадь;
6. листы формата А-4;
7. цветные карандаши, фломастеры;
8. заготовка торговой марки.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: учебный корпус техникума, кабинет №21

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Дать понятие «товара», «товарная марка», «упаковка» в маркетинге.
2. Назвать подходы к проблеме присвоения марочных названий.
3. Перечислить факторы, способствующие расширению использования упаковки.
4. Дать понятие «товарный ассортимент», «товарная номенклатура».
5. Назвать значение создания новой упаковки.

2 – ВАРИАНТ

ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ:

ЗАДАНИЕ № 1.

1. Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель.
2. Ответить на вопросы по допуску к занятию.

ЗАДАНИЕ № 2.

На листе формата А-4 в виде рисунка представить идею новой упаковки и маркировки товара.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ:

1. При разработке новой упаковки учесть ее надежность в сохранности товара. Учесть в упаковке удобность в перемещении товара и обладании товарной маркой.

2. На рисунке обозначить наименование частей упаковки, марочное название, марочный знак в товарной марке.
3. Рисунок должен быть цветным, т.к. это дает полное представление о пропагандируемой идее.

ЗАДАНИЕ № 3.

В рабочей тетради дать полное описание новой упаковки и маркировки товара.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ:

Записи сделать в следующем порядке:

1. Записать название товара и его новое марочное название.
2. Дать описание самой упаковки, что она из себя представляет, из какого материала сделана, как новая упаковка предохраняет товар от воздействия неблагоприятных факторов внешней среды.
3. Опишите метод создания упаковки, и какую цель вы преследовали при ее создании.
4. Дайте описание способа перемещения вашего товара, насколько он удобен для потребления и для транспортировки.
5. Опишите новую товарную марку (название, знак, символ, образ, какой цвет использовали и т.д.).

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ:

1. Дать понятие марочного знака.
2. Перечислить подходы к проблеме присвоения марочных названий.
3. Назвать составные части упаковки.
4. Дать понятие товарного ассортимента.
5. Назвать средства маркировки.

ОФОРМЛЕНИЕ ОТЧЕТА:

1. Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель.
2. Ответить на вопросы по допуску к занятию.
3. Оформить задание 2 на листе А-4.
4. Дать полное описание новой упаковки и маркировки товара.
5. Ответить на контрольные вопросы.

Методическое обеспечение:

- ✓ Котлер Ф. «Маркетинг»: учебник для студентов вузов и среднего проф. образования – М.: Вильямс, 2016г. – 656 с.
- ✓ Мурахтанова Н.М. Маркетинг: учебное пособие – М.: Академия, 2015г. - 208 с.
- ✓ Мурахтанова Н.М. Маркетинг: Сборник практических задач и ситуаций: учебное пособие - М.: Академия, 2015г. – 96 с.
- ✓ Афаносова М. А. Маркетинг – Т.: ТГУ, 2015г. с.106
- ✓ Делятицкая А. В., Косова А. В. Маркетинг – М.: РГУП, 2016г., с.120

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 11

ТЕМА: Средства маркетинга

НАЗАВАНИЕ РАБОТЫ: Оценка жизненного цикла товара и разработка маркетинговых мероприятий.

ЦЕЛЬ ЗАНЯТИЯ: Формирование умений оценить этапы жизненного цикла товара; развитие мышления через разработку конкретных маркетинговых мероприятий; воспитание точности, ответственности, аккуратности как профессионально-значимых качеств личности.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: учебный корпус техникума, кабинет №21

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Уметь оценивать ЖЦТ; привить навыки разработки конкретных маркетинговых мероприятий.

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа

ОБОРУДОВАНИЕ И ОСНАЩЕНИЕ:

1. инструкционная карта;
2. рабочая тетрадь;
3. линейка, карандаш.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Дать понятие ЖЦТ.
2. Перечислить виды спроса.
3. Назовите разновидности ЖЦТ.
4. Что содержит в себе этап-исследование?
5. Перечислить этапы разработки жизненного цикла товара.

1 - Вариант

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ:

ЗАДАНИЕ № 1

1. Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель.
2. Ответить на вопросы по допуску к занятию.

ЗАДАНИЕ № 2

Определите виды спроса соответственные жизненному циклу следующих товаров:

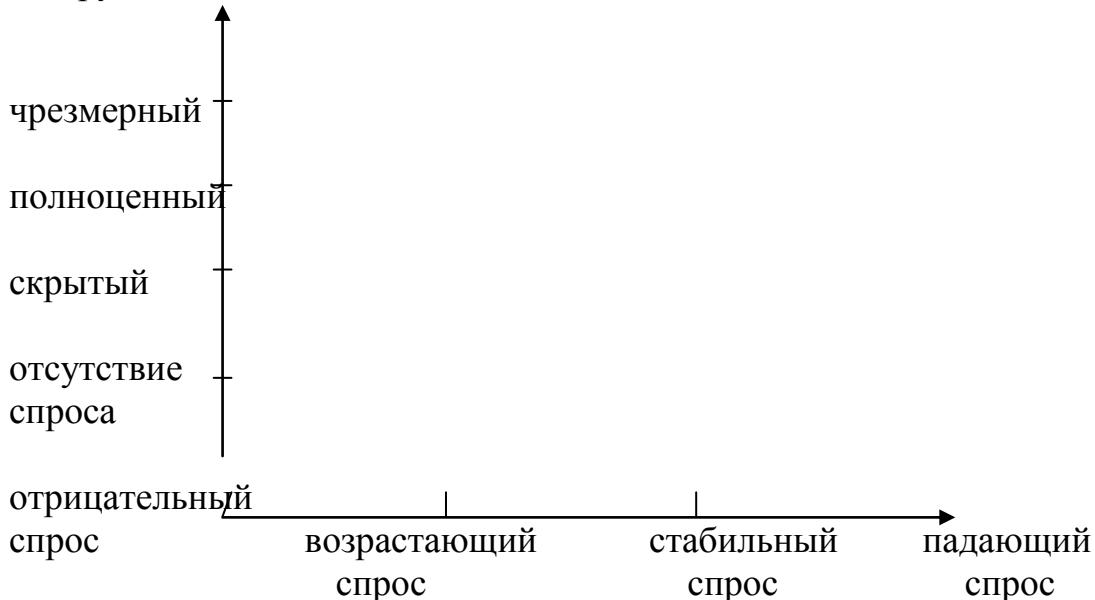
- молочные изделия;
- меха натуральные шубы;
- холодильники;
- акции;
- автомобили;
- туристические путёвки;

ЗАДАНИЕ № 3

Выполните подробное описание разработки жизненного цикла товара (см. практическую работу № 10 предыдущую) по всем этапам.

ЗАДАНИЕ № 4

Постройте график состояния спроса и характер его изменения по конкретному товару.



КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ:

1. Перечислить разновидности ЖЦТ.
2. Назвать задачу маркетинга.
3. Дать определение «бренд».
4. Дать определение товара рыночной новизны.
5. Назвать этапы разработки товара.

ОФОРМЛЕНИЕ ОТЧЕТА:

1. Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель.
2. Ответить на вопросы по допуску к занятию.
3. Оформить решение заданий 2,3..
4. Построить график ЖЦТ.
5. Ответить на контрольные вопросы.

Методическое обеспечение:

- ✓ Котлер Ф. «Маркетинг»: учебник для студентов вузов и среднего проф. образования – М.: Вильямс, 2016г. – 656 с.
- ✓ Мурахтанова Н.М. Маркетинг: учебное пособие – М.: Академия, 2015г. - 208 с.
- ✓ Мурахтанова Н.М. Маркетинг: Сборник практических задач и ситуаций: учебное пособие - М.: Академия, 2015г. – 96 с.
- ✓ Афаносова М. А. Маркетинг – Т.: ТГУ, 2015г. с.106
- ✓ Делятицкая А. В., Косова А. В. Маркетинг – М.: РГУП, 2016г., с.120

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 12

ТЕМА: Ценовая политика

НАЗАВАНИЕ РАБОТЫ: Анализ ценовой политики конкретного предприятия

ЦЕЛЬ ЗАНЯТИЯ: Формирование умений проанализировать цены товаров-конкурентов; развитие экономического мышления через расчёт и выбор метода ценообразования; воспитание ответственности и аккуратности, как профессионально-значимых качеств личности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Уметь анализировать цены товаров-конкурентов привить навыки расчёта и выбора метода ценообразования

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: кабинет №21

ОБОРУДОВАНИЕ И ОСНАЩЕНИЕ:

1. инструкционная карта;
2. таблица «соотношение и анализ цен товаров-конкурентов»;
3. рабочая тетрадь.
4. Ситуационные задачи

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Дать понятие «цена», «ценовая политика».
2. Перечислить факторы, влияющие на формирование цен.
3. Назвать основные цели ценообразования.
4. Как рассчитать ценовую эластичность спроса?
5. Перечислить случаи эластичности спроса.

1 – Вариант

ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ:

ЗАДАНИЕ № 1.

4. Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель.
5. Ответить на вопросы по допуску к занятию.

ЗАДАНИЕ № 2.

Используя собранные ранее данные о ценах товаров-конкурентов, следует выполнить анализ цен товаров-конкурентов и оформить в форме таблицы.

Таблица 1

Соотношение и анализ цен товаров-конкурентов

Товар наименование магазина или адрес	Цены на товар в разных торговых точках					Разница цен в торговых точках и их % отношения к цене товара в первой торговой точке							
	наименование товара	гр 1	гр 2	гр 3	гр 4	гр 5	гр 6	гр 7	гр 8	гр 9	гр 10	гр 11	гр 12
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1													
2													
3													
4													
5													

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ:

- При заполнении таблицы 1 в строку «товар» - пишется наименование товара
Н: лак для волос.
- В графе «наименование товара» - пишется название разновидностей этого товара
Н: «прелесть», «NOVA» и т.д.
- В строке «наименование магазина или его адрес» в графе 1 пишется название магазина, в котором самые высокие цены, затем в порядке убывания.
- После заполнения таблицы и выполненных расчетов необходимо проанализировать цены товаров-конкурентов и сделать соответствующие выводы.

ЗАДАНИЕ № 3.

Решить задачу по индивидуальным карточкам.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ:

- Как вы считаете, почему в разных торговых точках, разные цены на один и тот же товар одного названия.
- Как вы считаете, почему в одной торговой точке могут быть применены разные наценки на один и тот же товар, но с разным названием.
- Перечислите методы ценообразования.
- Перечислите составляющие стратегии ценообразования.
- Дать понятие стратегии ценообразования.

Методическое обеспечение:

- ✓ Котлер Ф. «Маркетинг»: учебник для студентов вузов и среднего проф. образования – М.: Вильямс, 2016г. – 656 с.
- ✓ Мурахтанова Н.М. Маркетинг: учебное пособие – М.: Академия, 2015г. - 208 с.
- ✓ Мурахтанова Н.М. Маркетинг: Сборник практических задач и ситуаций: учебное пособие - М.: Академия, 2015г. – 96 с.
- ✓ Афаносова М. А. Маркетинг – Т.: ТГУ, 2015г. с.106
- ✓ Делятицкая А. В., Косова А. В. Маркетинг – М.: РГУП, 2016г., с.120

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 13

ТЕМА: Средства распространения товаров.

НАЗВАНИЕ РАБОТЫ: Установление уровней каналов распространения товара.

ЦЕЛЬ ЗАНЯТИЯ: Формирование умений различать каналы товародвижения по уровню интеграции; развитие мышления через ответственности и аккуратности, как профессионально-значимых качеств личности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Уметь различать каналы товародвижения по уровню интеграции; привить навыки определения ширины и длины канала.

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: кабинет 21

ОБОРУДОВАНИЕ И ОСНАЩЕНИЕ:

1. инструкционная карта;
2. схема «каналы реализации товаров»;
3. рабочая тетрадь.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Дать понятие «сбыта».
2. Перечислить виды сбыта.
3. Пояснить сущность ширины и протяженности канала распределения.
4. Назвать уровни каналов товародвижения.
5. Что включает в себя работа по формированию каналов распределения товарной продукции?

ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ:

ЗАДАНИЕ № 1

1. Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель.
2. Ответить на вопросы по допуску к занятию.

ЗАДАНИЕ № 2

Приведите примеры каналов распределения каждого типа по приведенным ниже схемам. Дайте описание их по трем характеристикам:

- 1) по уровню интеграции;
- 2) по ширине;
- 3) по протяженности.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ:

1. Название предприятия, всех посредников записать по схемам 1 и 2.
2. Далее делается описание по трем характеристикам и дается объяснение каждого канала по отдельности.

Схема 1. Каналы реализации товаров производственного назначения.

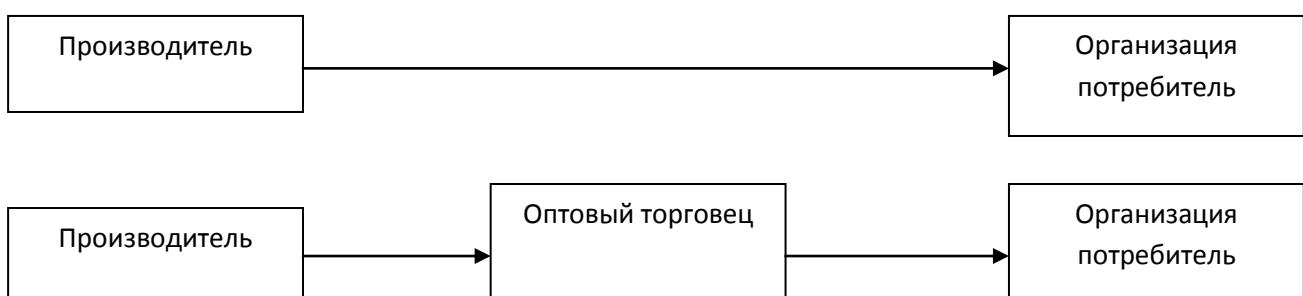
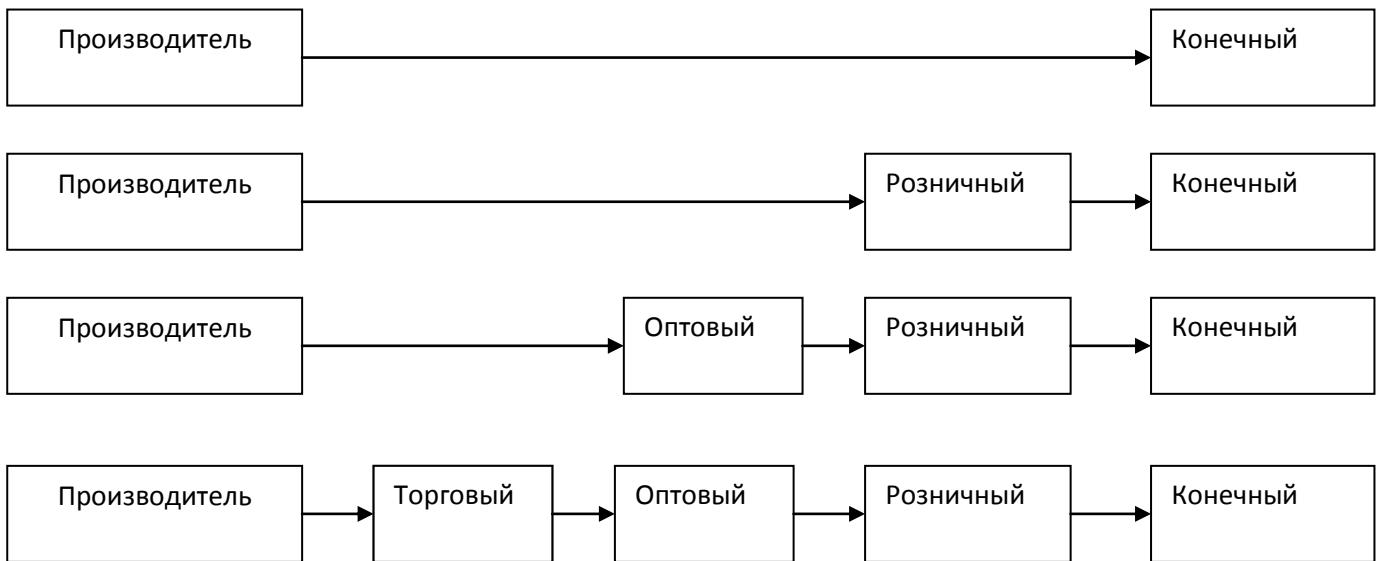
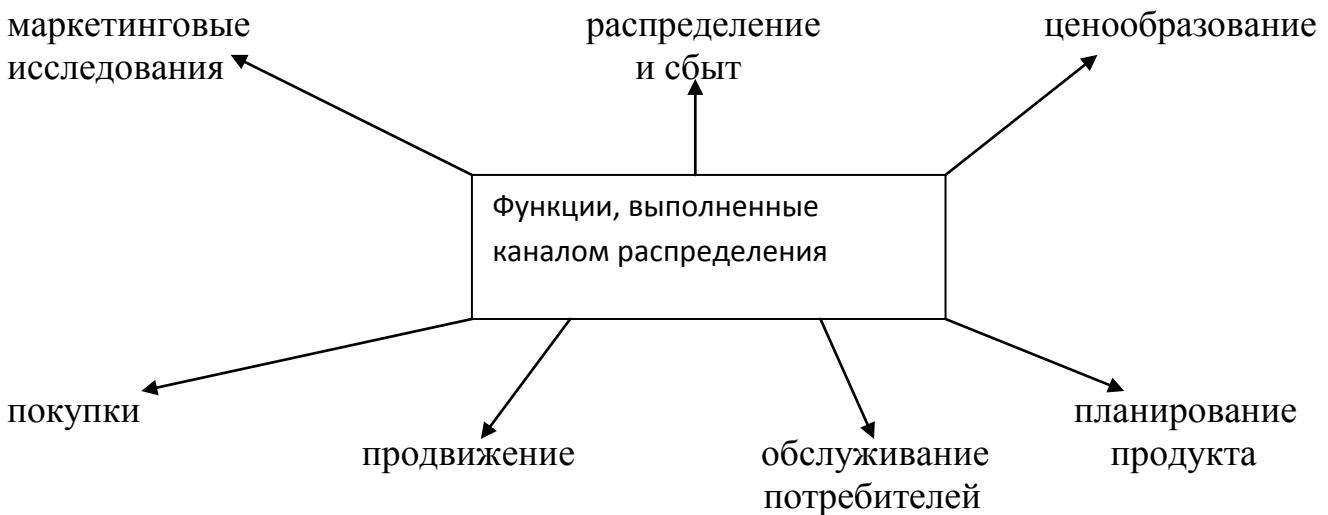


Схема 2. Каналы реализации товаров потребительского назначения.



ЗАДАНИЕ № 3

Проанализируйте, объясните и дополните функции каналов распределения.



КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ:

- Перечислить виды посредников.
- Назвать факторы, влияющие на выбор посредников.
- Пояснить сущность каналов распределения.

Методическое обеспечение:

- ✓ Котлер Ф. «Маркетинг»: учебник для студентов вузов и среднего проф. образования – М.: Вильямс, 2016г. – 656 с.
- ✓ Мурахтанова Н.М. Маркетинг: Сборник практических задач и ситуаций: учебное пособие - М.: Академия, 2015г. – 96 с.
- ✓ Афаносова М. А. Маркетинг – Т.: ТГУ, 2015г. с.106
- ✓ Делятицкая А. В., Косова А. В. Маркетинг – М.: РГУП, 2016г., с.120

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 14

ТЕМА: Средства распространения товаров.

НАЗВАНИЕ РАБОТЫ: Анализ объема продаж розничного предприятия

ЦЕЛЬ ЗАНЯТИЯ: Формирование умений анализировать объем продаж конкретного розничного предприятия; развитие мышления через выполнение расчётов; воспитание ответственности и аккуратности, как профессионально-значимых качеств личности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Уметь анализировать объем продаж конкретного розничного предприятия; привить навыки выполнения расчёта

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: кабинет 21

ОБОРУДОВАНИЕ И ОСНАЩЕНИЕ:

1. инструкционная карта;
2. схема «каналы реализации товаров»;
3. рабочая тетрадь.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Дать понятие «система сбыта».
2. Начертить схемы «каналы сбыта товаров»
3. Пояснить роль сбыта товаров
4. Назвать торговых посредников
5. Дать понятие «Франшиза»

1 – Вариант

ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ:

ЗАДАНИЕ № 1

1. Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель.
2. Ответить на вопросы по допуску к занятию.

ЗАДАНИЕ № 2

На примере данных конкретного розничного предприятия рассмотрите изменение объема продаж и прибыли, сделайте соответствующие выводы.

первый год

Товар	Объем продаж		Прибыль	
	Выручка, руб.	%	Выручка, тыс. руб.	%
А	10 500		840	
Б	4 250		425	
В	2 400		360	
Г	1 850		370	
Д	1 000		250	
Итого	?	100	?	100

второй год

Товар	Объем продаж	Прибыль
-------	--------------	---------

	Выручка, руб.	%	Выручка, тыс. руб.	%
А	15 550		1 244	
Б	3 000		300	
В	1 700		255	
Г	1 000		200	
Д	750		188	
Итого	?	100	?	100

Была организована реклама этих видов товара в магазине. При общении с потенциальным покупателем особый акцент делался на преимущества товара.

Товар	Объём продаж		Прибыль	
	Выручка, руб.	%	Выручка, тыс. руб.	%
А	17 500		1 400	
Б	3 500		350	
В	1 850		277	
Г	2 500		500	
Д	1 250		563	
Итого	?	100	?	100

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ:

1. Перечислить виды сбыта.
2. Назвать факторы, влияющие на выбор посредников.
3. Пояснить сущность каналов распределения.

Методическое обеспечение:

- ✓ Котлер Ф. «Маркетинг»: учебник для студентов вузов и среднего проф. образования – М.: Вильямс, 2016г. – 656 с.
- ✓ Мурахтанова Н.М. Маркетинг: учебное пособие – М.: Академия, 2015г. - 208 с.
- ✓ Мурахтанова Н.М. Маркетинг: Сборник практических задач и ситуаций: учебное пособие - М.: Академия, 2015г. – 96 с.
- ✓ Афаносова М. А. Маркетинг – Т.: ТГУ, 2015г. с.106
- ✓ Делятицкая А. В., Косова А. В. Маркетинг – М.: РГУП, 2016г., с.120

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 15

ТЕМА: Маркетинговые коммуникации

НАЗВАНИЕ РАБОТЫ:

Анализ и совершенствование рекламной компании организации: выбор средств рекламы, составление текстов, оценка эффективности рекламы

ЦЕЛЬ УРОКА: Научиться выбирать средства рекламы, составлять рекламное обращение; развитие логического мышления и творческих способностей через оформление рекламы на товар; воспитание точности, ответственности, аккуратности через выполнение задания.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Уметь найти стиль, тон, слова и форму воплощения этого обращения и привить навыки составления рекламы.

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: кабинет № 21

ОБОРУДОВАНИЕ И ОСНАЩЕНИЕ:

1. рабочая тетрадь
2. инструкционная карта
3. линейка, карандаши цветные
4. альбомный лист (А-4)

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Перечислить основные виды рекламы.
2. Дать определение «рекламы».
3. Перечислить функции рекламы.
4. Какие средства информации используют для рекламы.
5. Перечислить основные характеристики рекламы.

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТЫ:

ЗАДАНИЕ №1

Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель.

Ответить на вопросы по допуску к занятию.

ЗАДАНИЕ №2

Создание рекламного обращения.

1) Формирование идеи обращения.

Для решения поставленных задач перед рекламой творческие работники, пользуются разными методами, многие идеи возникают в результате бесед с потребителями, экспертами и конкурентами.

2) Оценка и выбор вариантов обращения.

Рекламодателю необходимо произвести оценку вариантов отношений.

Обращение должно, прежде всего, сообщить его получателю нечто желательное или интересное о товаре. Кроме того, оно должно сообщить ему что-то исключительное или особенное, не присущее остальным маркам в данной товарной категории. Обращение должно быть правдоподобным или доказуемым.

3) Исполнение обращения.

Степень воздействия обращения зависит не только оттого, что сказано, но и как именно сказано. Исполнение может иметь решающее значение, когда речь идет о схожих товарах: моющее средство, сигареты, кофе, пиво. Рекламодателю нужно подать свое обращение, т. о. чтобы оно привлекло внимание и интерес целевой аудитории.

ЗАДАНИЕ 3

Теперь вам предстоит найти стиль, тон, слова и форму воплощения этого обращения.

Методика выполнения:

В стилевом отношении любое обращение может быть использовано в разных вариантах. Выбери свой.

Зарисовка с натуры. Представление одного или нескольких персонажей используют товар в обычной обстановке. Свое удовлетворение новой маркой печенья может выражать, например, семья, сидящая за обеденным столом.

Акцентирование образа жизни. Делается упор на то, как товар вписывается в определенный образ жизни. Например, симпатичный мужчина средних лет, держащий в одной руке стаканчик сока, другой рукой управляющий яхтой.

Создание фантазийной обстановки. Вокруг товара или его использования создается некий ореол фантазии. В рекламе духов, например, изображена женщина в шифоновом платье. Она вышла из старинного французского амбара и босиком идет через луг навстречу зовущему ее красивому юноше на белом коне.

Создание настроения или образа. Вокруг товара или его использования создается настроение, или образ скажем красоты, любви, безмятежности. Не делается никаких утверждений в пользу товара, кроме косвенно внушаемых на создание настроения.

Мюзикл. Показ одного или нескольких рисованных персонажей, поющих песню о товаре. По этому принципу построены многие объявления на напитки типа «Кокакола».

Использование символического персонажа. Создание персонажа олицетворяющего свой товар. Персонаж этот может быть мультипликационным или реальным.

Акценты на техническом и профессиональном опыте. Например, в рекламе фирмы «Хилл Бразерс» показывают одного из ее закупщиков тщательно перебирающего кофейные зерна, а фирма «Италион» подчеркивает свой многолетний опыт изготовления кофе.

Использование данных научного характера. Приводятся научные данные о предпочтительности или большей эффективности товара по сравнению с одной или несколькими другими марками.

Например, реклама зубной пасты оперирует научными данными призванными убедить покупателей о превосходстве этой пасты в борьбе с кариесом.

Использование свидетельств в пользу товара. Реклама представляет источник о заслуживающей полного доверия или вызывающий симпатию, или источник информации, которая одобрительно отзыается о товаре. Это может быть и какая-то знаменитость, простые люди, заявляющие, как им нравится товар.

Затем следует выбрать подходящий для рекламы тон (позитивный, юмористический).

Нужно обязательно найти быстро запоминающие, привлекающие внимание слова.

План составления рекламы:

1. выбор товара
2. рисунок
3. стиль, тон рекламы
4. рекламное обращение (девиз)
5. описание качества рекламы
6. сам процесс рекламы
7. выбор средств рекламы

Контрольные вопросы:

1. Дать определение рекламы.
2. Перечислить средства рекламы.
3. Рассказать о составленной рекламе, на конкретном примере.

Оформление отчета:

1. Оформить рисунок.
2. Дать полное описание рекламы в рабочей тетради в соответствии с планом составления рекламы.

Методическое обеспечение:

- ✓ Котлер Ф. «Маркетинг»: учебник для студентов вузов и среднего проф. образования – М.: Вильямс, 2016г. – 656 с.
- ✓ Мурахтанова Н.М. Маркетинг: учебное пособие – М.: Академия, 2015г. - 208 с.
- ✓ Мурахтанова Н.М. Маркетинг: Сборник практических задач и ситуаций: учебное пособие - М.: Академия, 2015г. – 96 с.
- ✓ Синяева И.М. Маркетинговые коммуникации: учебное пособие для студ. вузов – М.: Дашков и К, 2016г. – 548 с.
- ✓ Афаносова М. А. Маркетинг – Т.: ТГУ, 2015г. с.106
- ✓ Делятицкая А. В., Косова А. В. Маркетинг – М.: РГУП, 2016г., с.120

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 16

ТЕМА: Методы маркетинга

НАЗВАНИЕ РАБОТЫ: Овладение методикой проведения опросов потребителей по выявлению потребностей.

ЦЕЛЬ ЗАНЯТИЯ: Формирование умений проведения опросов потребителей по выявлению потребностей; развитие логического мышления через определение основных средств стимулирования сбыта; воспитание точности, аккуратности, ответственности, как профессионально-значимых качеств личности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Уметь проводить опросы потребителей, привить навыки определения средств стимулирования сбыта.

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: кабинет 21

ОБОРУДОВАНИЕ И ОСНАЩЕНИЕ:

1. инструкционная карта;
2. записи в тетради;
3. рабочая тетрадь.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Какие характерные черты присущи личной продаже?
2. Перечислить мероприятия «Паблик рилейшнз».
3. Назвать положительные и отрицательные стороны «Паблик рилейшнз».
4. Дать понятие ФОССТИС?
5. Перечислить основные средства стимулирования сбыта.

ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ ЗАДАНИЯ:

ЗАДАНИЕ № 1

1. Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель.
2. Ответить на вопросы по допуску к занятию.

ЗАДАНИЕ № 2

На основании методики проведения опросов, как наиболее распространенного метода, удобного для описательных исследований проведите опрос потребителей. Проанализируйте результаты опросов и сделайте соответствующие выводы.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ:

Обследование складывается из нескольких стадий, каждая из которых связана со своими проблемами.

I стадия – определение круга опрашиваемых.

II стадия – определение путей контакта с опрашиваемыми (на улице, в магазине, на дому, по телефону, рассылка анкет по почте).

III стадия - составление вопросника. При проведении маркетингового исследования методом опроса опрашивают не всю массу потребителей, а выборочную группу.

IV – проведение обследования.

V - обработка данных. В результате исследования подтверждаются предварительные гипотезы, или опровергаются, либо выясняются, что они верны, но нуждаются в корректировке. Подобные исследования должны повторяться регулярно.

ЗАДАНИЕ № 3

Подберите для своего товара наиболее подходящее средство стимулирования сбыта. Обоснуйте свое решение.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ:

1. Перечислить методы изучения рынка.
2. Перечислить методы формирования спроса.
3. Пояснить сущность ФОСТИСС.

Методическое обеспечение:

- ✓ Котлер Ф. «Маркетинг»: учебник для студентов вузов и среднего проф. образования – М.: Вильямс, 2016г. – 656 с.
- ✓ Мурахтанова Н.М. Маркетинг: учебное пособие – М.: Академия, 2015г. - 208 с.
- ✓ Мурахтанова Н.М. Маркетинг: Сборник практических задач и ситуаций: учебное пособие - М.: Академия, 2015г. – 96 с.
- ✓ Афаносова М. А. Маркетинг – Т.: ТГУ, 2015г. с.106
- ✓ Делятицкая А. В., Косова А. В. Маркетинг – М.: РГУП, 2016г., с.120

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 17

ТЕМА: Методы маркетинга

НАЗВАНИЕ РАБОТЫ: Анализ использования методов формирования и стимулирования сбыта на примере организации

ЦЕЛЬ ЗАНЯТИЯ: Формирование умений анализировать методы формирования и стимулирования сбыта на примере предприятия; развитие логического мышления через определение основных средств стимулирования сбыта; воспитание точности, аккуратности, ответственности, как профессионально-значимых качеств личности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Уметь проводить анализ методов формирования и стимулирования сбыта, привить навыки определения средств стимулирования сбыта.

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: кабинет 21

ОБОРУДОВАНИЕ И ОСНАЩЕНИЕ:

1. инструкционная карта;
2. записи в тетради;
3. рабочая тетрадь.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Какие характерные черты присущи личной продаже?
2. Перечислить мероприятия «Паблик рилейшнз».
3. Назвать положительные и отрицательные стороны «Паблик рилейшнз».

ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ ЗАДАНИЯ:

ЗАДАНИЕ № 1

1. Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель.
2. Ответить на вопросы по допуску к занятию.

ЗАДАНИЕ № 2

На основании данных практической работы №15 и №16 методики проведения опросов, как наиболее распространенного метода, удобного для описательных исследований проведите анализ результатов опросов и сделайте соответствующие выводы.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ:

1. Перечислить методы изучения рынка.
2. Перечислить методы формирования спроса.
3. Пояснить сущность ФОСТИСС.

Методическое обеспечение:

- ✓ Котлер Ф. «Маркетинг»: учебник для студентов вузов и среднего проф. образования – М.: Вильямс, 2016г. – 656 с.
- ✓ Мурахтанова Н.М. Маркетинг: Сборник практических задач и ситуаций: учебное пособие - М.: Академия, 2015г. – 96 с.
- ✓ Афаносова М. А. Маркетинг – Т.: ТГУ, 2015г. с.106
- ✓ Делятицкая А. В., Косова А. В. Маркетинг – М.: РГУП, 2016г., с.120

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 18

ТЕМА: Маркетинговая информация и маркетинговые исследования

НАЗВАНИЕ РАБОТЫ: Составление плана маркетингового исследования в соответствии с конъюнктурой рынка.

ЦЕЛЬ УРОКА: Отработать схему маркетингового исследования на выбранном сегменте рынка по конкретному товару, развитие логического мышления через составление плана сбора первичных данных; воспитание ответственности, аккуратности через оформление практической работы.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Уметь составлять план сбора исходных данных; привить навыки определения цели исследования

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: кабинет № 21

ОБОРУДОВАНИЕ И ОСНАЩЕНИЕ:

1. рабочая тетрадь
2. инструкционная карта
3. линейка, карандаш.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Дать понятие «маркетинговое исследование»
2. Назвать направления маркетингового исследования.
3. Перечислить методы маркетингового исследования.

ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ:

ЗАДАНИЕ №1

Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель.

ЗАДАНИЕ №2

Ответить на вопросы по допуску к занятию.

ЗАДАНИЕ №3

Определить цель исследования.

Методические рекомендации к заданию № 1.

Для определения цели исследования необходимо установить проблему.

Например: в случае с авиафирмой, управляющей по маркетингу и исследователь сошлись на том, что проблема в недостаточном количестве пассажиров. Из этого вывода следует две проблемы:

- каким образом пассажир выбирает себе авиалинию?
- Как можно было бы привлечь к полетам на самолетах своей компании больше пассажиров?

После этого управляющий должен сформулировать цели исследования. Они могут быть либо поисковыми, либо описательными, либо экспериментальными. Цели записываются конкретно.

Затем необходимо сформулировать гипотезу;

Определить систему показателей;

Разработать рабочий инструментарий.

ЗАДАНИЕ №4. Составить план сбора первичных данных.

Методические рекомендации:

При составлении плана сбора первичных данных необходимо взять за основу:

1. методы исследования – опрос;
2. орудия исследования – анкета;
3. определить единицу выборки, процедуру выборки, объем выборки – 25 чел.;
4. способ связи с аудиторией – личный контакт.

Методическое обеспечение:

- ✓ Котлер Ф. «Маркетинг»: учебник для студентов вузов и среднего проф. образования – М.: Вильямс, 2016г. – 656 с.
- ✓ Мурахтанова Н.М. Маркетинг: учебное пособие – М.: Академия, 2015г. - 208 с.
- ✓ Мурахтанова Н.М. Маркетинг: Сборник практических задач и ситуаций: учебное пособие - М.: Академия, 2015г. – 96 с.
- ✓ Афаносова М. А. Маркетинг – Т.: ТГУ, 2015г. с.106
- ✓ Делятицкая А. В., Косова А. В. Маркетинг – М.: РГУП, 2016г., с.120

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 19

ТЕМА: Маркетинговая информация и маркетинговые исследования

НАЗВАНИЕ РАБОТЫ: Решение ситуационных задач по проведению маркетинговых исследований

ЦЕЛЬ УРОКА: Формирование умений проведения маркетингового исследования, развитие логического мышления через решение ситуационных задач; воспитание ответственности, аккуратности через оформление практической работы.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Уметь проводить маркетинговые исследования; привить навыки решения ситуационных задач

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: кабинет № 21

ОБОРУДОВАНИЕ И ОСНАЩЕНИЕ:

1. рабочая тетрадь
2. инструкционная карта
3. линейка, карандаш.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Дать понятие «маркетинговое исследование»
2. Назвать основные источники маркетинговой информации
3. Перечислить этапы процесса маркетингового исследования

ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ:

ЗАДАНИЕ №1

1. Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель.
2. Ответить на вопросы по допуску к занятию.

ЗАДАНИЕ №2 Решение ситуационных задач

Сформулируйте цель маркетинга промышленной, торговой или иной фирмы, выступающей на рынке товаров (выберите наиболее известный вам товар) и разработайте перечень конкретных задач маркетинга данной фирмы на определённую перспективу. Одновременно дайте краткую характеристику (монопольный, конкурентный, рынок продавца или рынок покупателя), определите масштаб операций (объём товарооборота) и долю данной фирмы на этом рынке.

ЗАДАНИЕ №3

Рассчитайте емкость реального рынка для товара по следующим данным: численность потребителей в сегменте – 1250 тыс. чел.;

Уровень потребления – 72 ед. в год.

Поправка на эластичность спроса составляет сокращение 3,2 ед. на 1 % роста цен; по прогнозу в текущем году цена возрастает на 3,9%. По данным маркетингового исследования, на руках у населения имеется 18 млн. ед. товара, в исследуемом периоде (текущий год) его текущий износ увеличился на 2,2%, моральный на 3,0 %.

ЗАДАНИЕ №4

По данным таблицы маркетологу промышленного предприятия необходимо выбрать один из сегментов рынка по критерию максимального размера сбыта.

Исходные данные

№ п/п	Характеристика сегмента	Сегмент		
		1	2	3
1.	Размер, тыс. ед.	1240	2430	1750
2.	Интенсивность потребления (на одного потребителя)	4	2	2
3.	Доля рынка	1/60	1/25	1/15

Сделайте вывод по проделанным расчётам.

Методическое обеспечение:

- ✓ Котлер Ф. «Маркетинг»: учебник для студентов вузов и среднего проф. образования – М.: Вильямс, 2016г. – 656 с.
- ✓ Мурахтанова Н.М. Маркетинг: учебное пособие – М.: Академия, 2015г. - 208 с.
- ✓ Мурахтанова Н.М. Маркетинг: Сборник практических задач и ситуаций: учебное пособие - М.: Академия, 2015г. – 96 с.
- ✓ Афаносова М. А. Маркетинг – Т.: ТГУ, 2015г. с.106
- ✓ Делятицкая А. В., Косова А. В. Маркетинг – М.: РГУП, 2016г., с.120

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 20

ТЕМА: Стратегия и планирование маркетинга

НАЗВАНИЕ РАБОТЫ: Проведение маркетингового исследования рынка определённого вида товара и услуг

ЦЕЛЬ УРОКА: Отработать схему маркетингового исследования на выбранном сегменте рынка по конкретному товару, развитие логического мышления через составление анкеты; воспитание ответственности, аккуратности через оформление практической работы.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Уметь проводить маркетинговые исследования; привить навыки проведения исследования рынка определенного вида товара и услуг

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: кабинет № 21

БОРУДОВАНИЕ И ОСН

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Дать определение маркетингового исследования.
 2. Перечислить цели маркетингового исследования.
 3. Перечислить этапы маркетингового исследования.

ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ:

ЗАДАНИЕ №1.

Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель.

ЗАДАНИЕ №2.

Ответить на вопросы по допуску к занятию.

ЗАДАНИЕ №3. Составить анкету и провести по ней опрос.

Методические рекомендации:

Анкета составляется при использовании первых трех блоков на отдельном развернутом листе бумаги по схеме № 1.

Схема № 1.

Вопросы в анкете могут носить открытый и закрытый характер.

Оформление отчета: Согласно последовательности выполнения задания по инструкционной карте оформить практическую работу в рабочей тетради.

Методическое обеспечение:

- ✓ Котлер Ф. «Маркетинг»: учебник для студентов вузов и среднего проф. образования – М.: Вильямс, 2016г. – 656 с.
- ✓ Мурахтанова Н.М. Маркетинг: учебное пособие – М.: Академия, 2015г. - 208 с.
- ✓ Мурахтанова Н.М. Маркетинг: Сборник практических задач и ситуаций: учебное пособие - М.: Академия, 2015г. – 96 с.
- ✓ Афаносова М. А. Маркетинг – Т.: ТГУ, 2015г. с.106
- ✓ Делятицкая А. В., Косова А. В. Маркетинг – М.: РГУП, 2016г., с.120

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 21

ТЕМА: Стратегия и планирование маркетинга

НАЗВАНИЕ РАБОТЫ: Проведение маркетингового исследования рынка определённого вида товара и услуг

ЦЕЛЬ УРОКА: Отработать схему маркетингового исследования на выбранном сегменте рынка по конкретному товару, развитие логического мышления через составление анкеты; воспитание ответственности, аккуратности через оформление практической работы.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Уметь проводить маркетинговые исследования; привить навыки проведения исследования рынка определенного вида товара и услуг

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: кабинет № 21

ОБОРУДОВАНИЕ И ОСНАЩЕНИЕ:

1. рабочая тетрадь
2. инструкционная карта
3. линейка, карандаш.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Дать определение маркетингового исследования.
2. Перечислить цели маркетингового исследования.
3. Перечислить этапы маркетингового исследования.

ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ:

ЗАДАНИЕ №1.

Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель.

ЗАДАНИЕ №2.

Ответить на вопросы по допуску к занятию.

ЗАДАНИЕ №3. Сделать анализ собранной информации в практической работе №20, используя схему 2 и сделать подробные соответствующие выводы по проделанной работе.

Схема № 2.

Вопросы из анкеты	Кол-во человек ответивших на вопросы	% от общего числа опрошенных
1.		
2.		
3 и т.д.		
Итого:		

В выводах обязательно укажите, выполнены ли цели исследования, что вы обнаружили в ходе исследования. Какие рекомендации вы могли бы дать производителям конкретного товара для более успешной их реализации населению.

Оформление отчета: Согласно последовательности выполнения задания по инструкционной карте оформить практическую работу в рабочей тетради.

Методическое обеспечение:

- ✓ *Котлер Ф.* «Маркетинг»: учебник для студентов вузов и среднего проф. образования – М.: Вильямс, 2016г. – 656 с.
- ✓ Мурахтанова Н.М. Маркетинг: учебное пособие – М.: Академия, 2015г. - 208 с.
- ✓ Мурахтанова Н.М. Маркетинг: Сборник практических задач и ситуаций: учебное пособие - М.: Академия, 2015г. – 96 с.
- ✓ Афаносова М. А. Маркетинг – Т.: ТГУ, 2015г. с.106
- ✓ Делятицкая А. В., Косова А. В. Маркетинг – М.: РГУП, 2016г., с.120

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 22

ТЕМА: Концепция мерчандайзинга

НАЗВАНИЕ РАБОТЫ: Определение цели и задач мерчандайзинга на современном этапе

ЦЕЛЬ УРОКА: Определить цели и задачи мерчандайзинга на современном этапе, развитие логического мышления через составление таблицы; воспитание ответственности, аккуратности через оформление практической работы.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Уметь определять цели и задачи мерчандайзинга; привить навыки составления таблицы с использованием комплекса маркетинга.

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: кабинет № 21

ОБОРУДОВАНИЕ И ОСНАЩЕНИЕ:

1. рабочая тетрадь
2. инструкционная карта
3. линейка, карандаш.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Дать определение «мерчандайзинг»
2. Перечислить составляющие комплекса маркетинга
3. Назвать базовые стратегии продвижения товара применительно к розничной торговле
4. Назвать иллюзии, связанные с понятием мерчандайзинг
5. Назвать современность понятия мерчандайзинг.

ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ:

ЗАДАНИЕ №1.

- ✓ Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель.
- ✓ Устно подготовиться к вопросам по допуску к занятиям

ЗАДАНИЕ №2. На основании составляющих комплекса маркетинга, дать необходимую чёткость в определении задач мерчандайзинга. Результаты анализа составляющих комплекса маркетинга оформить в виде таблицы.

Составляющие комплекса маркетинга:

1. Продукт
2. Цена
3. Место
4. Продвижение
5. Общественное мнение
6. политика

Составляющая комплекса маркетинга	Задачи мерчандайзинга

ЗАДАНИЕ №3.

На основании рабочего конспекта приведите примеры по базовым стратегиям продвижения товара и рекламы применительно к розничной торговле.

Сформулируйте на основе выполненного задания цели мерчандайзинга по предприятию.

Базовые стратегии продвижения товара и рекламы:

1. стратегия вытягивания
2. стратегия выталкивания
3. комбинированная стратегия

Оформление отчета: Согласно последовательности выполнения задания по инструкционной карте оформить практическую работу в рабочей тетради.

Методическое обеспечение:

- ✓ Гутюк Е. Н. «Мерчандайзинг», 2014г, с. 128
- ✓ Каноян К., Каноян Р. «Мерчндейзинг» - М.: РИП – холдинг, 2015 г. – 236 с.
- ✓ Синяева И.М. Маркетинговые коммуникации: учебное пособие для студ. вузов – М.: Дашков и К, 2016г. – 548 с.
- ✓ Сысоева С. В., Бузукова Е. К. «Мерчандайзинг» - СПб: Питер, 2014г.

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 23

ТЕМА: Концепция мерчандайзинга

НАЗВАНИЕ РАБОТЫ: Определение соотношения мерчандайзинга с маркетингом

ЦЕЛЬ УРОКА: Определить соотношение мерчандайзинга с маркетингом, развитие логического мышления через решение ситуаций; воспитание ответственности, аккуратности через оформление практической работы.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Уметь определять мерчандайзинг и маркетинг; привить навыки определения их соотношения.

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: кабинет № 21

ОБОРУДОВАНИЕ И ОСНАЩЕНИЕ:

1. рабочая тетрадь
2. инструкционная карта
3. линейка, карандаш.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Дать определение «мерчандайзинг»
2. Назвать почему мерчандайзинг выделен в новое направление торгового маркетинга.
3. Каково значение мерчандайзинга в торговом бизнесе?
4. Назвать основные подходы к организации мерчандайзинга.
5. Назвать сферы применения мерчандайзинга.
6. При каких обстоятельствах технологии мерчандайзинга не используются?
7. Назвать отличия в целях мерчандайзинга у производителя, оптовика и розничного торговца?
8. Перечислить основные задачи мерчандайзинга в отношении составляющих комплекса маркетинга.
9. Назвать отличие стратегии вытягивания от стратегии выталкивания.
10. Назвать основные принципы мерчандайзинга.

ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ:

ЗАДАНИЕ №1.

- ✓ Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель.
- ✓ Устно подготовиться к вопросам по допуску к занятиям

ЗАДАНИЕ №2. Решить проблемно-практические ситуации:

1. Оцените возможности применения технологий мерчандайзинга в следующих условиях:

- Магазин, торгующий только уценёнными товарами
- Магазин, торгующий оборудованием для типографий
- Магазин, торгующий канцелярскими товарами
- Магазин, расположенный в сельской местности

- Интернет и теле- магазины
 - Магазин, торгующий парфюмерией
 - Личные продажи
2. Выявите свой начальный уровень знаний технологий мерчандайзинга, ответьте на вопросы.

Оформление отчета: Согласно последовательности выполнения задания по инструкционной карте оформить практическую работу в рабочей тетради.

Методическое обеспечение:

- ✓ Гутюк Е. Н. «Мерчандайзинг», 2014г, с. 128
- ✓ Каноян К., Каноян Р. «Мерчндайзинг» - М.: РИП – холдинг, 2015 г. – 236 с.
- ✓ Сысоева С. В., Бузукова Е. К. «Мерчандайзинг» - СПб: Питер, 2014г.

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 24

ТЕМА: Концепция мерчандайзинга

НАЗВАНИЕ РАБОТЫ: Определение работы мерчандайзера в торговой точке

ЦЕЛЬ УРОКА: Определение работы мерчандайзера в торговой точке, развитие логического мышления через решение ситуаций; воспитание ответственности, аккуратности через оформление практической работы.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Уметь определять работу мерчандайзера в торговой точке; привить навыки организации работы мерчандайзера

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: кабинет № 21

ОБОРУДОВАНИЕ И ОСНАЩЕНИЕ:

1. рабочая тетрадь
2. инструкционная карта
3. линейка, карандаш.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Перечислить этапы работы мерчандайзера
2. Назвать сущность системы контроля и оценки работы мерчандайзера
3. Перечислить этапы системы оценки работы мерчандайзера
4. Назвать принципы мотивации сотрудников отдела мерчандайзинга
5. Перечислить требования к кандидатам на должность сотрудников отдела мерчандайзинга

ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ:

ЗАДАНИЕ №1.

- ✓ Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель.
- ✓ Устно подготовиться к вопросам по допуску к занятиям

ЗАДАНИЕ №2. Определить работу мерчандайзера в отделе продаж.

На примере конкретного магазина дать описание структуры торгового предприятия, функций мерчандайзеров выполняемые торговыми представителями. Перечислить плюсы и минусы структуры торгового предприятия и функций мерчандайзеров. Сформировать отдел для мерчандайзеров и сформулировать их функции. Дать положительные и отрицательные стороны структуры.

Оформление отчета: Согласно последовательности выполнения задания по инструкционной карте оформить практическую работу в рабочей тетради.

Методическое обеспечение:

- ✓ Гутюк Е. Н. «Мерчандайзинг», 2014г, с. 128
- ✓ Каноян К., Каноян Р. «Мерчандайзинг» - М.: РИП – холдинг, 2015 г. – 236 с.
- ✓ Сысоева С. В., Бузкова Е. К. «Мерчандайзинг» - СПб: Питер, 2014г.

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 25

ТЕМА: Мерчандайзинг поставщика, производителя

НАЗВАНИЕ РАБОТЫ: Определение особенностей мерчандайзинга поставщика

ЦЕЛЬ УРОКА: Определение особенностей мерчандайзинга поставщика, развитие логического мышления через решение ситуаций; воспитание ответственности, аккуратности через оформление практической работы.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Уметь определять особенности мерчандайзинга поставщика; привить навыки организации работы

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: кабинет № 21

ОБОРУДОВАНИЕ И ОСНАЩЕНИЕ:

1. рабочая тетрадь
2. инструкционная карта
3. линейка, карандаш.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Перечислить цели мерчандайзинга поставщика
2. Назвать методы мерчандайзинга поставщика
3. Назвать и дать характеристику категорий услуг
4. Перечислить группы магазинов
5. Назвать системы обслуживания и задачи мерчандайзера по ним.

ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ:

ЗАДАНИЕ №1.

- ✓ Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель.
- ✓ Устно подготовиться к вопросам по допуску к занятиям

ЗАДАНИЕ №2. На примере конкретного магазина или предприятия рассмотреть особенности мерчандайзинга поставщика по предложенным ниже пунктам и дать подробное их описание.

1. Анализ и планирование продаж
 - периодическое исследование территории, выявление и оценка новых возможностей для повышения продаж;
 - составление плана охвата локальных рынков;
 - мониторинг деятельности конкурентов.
2. Улучшение сервиса для розничных торговцев
 - развитие совокупного предложения товар-услуга: совершенствование логистических, консультационных, рекламно-информационных услуг, оказываемых поставщиком;
 - количество и размещение рекламных материалов, проведение специальных акций
3. Наблюдение и учёт особенностей магазина

- Расположение торговой точки;
- количество позиций ассортимента и продуктовых групп;
- количество товарного запаса и оборачиваемости;
- особенности выкладки товара;
- тип и категория магазина;
- система обслуживания;
- качество обслуживания покупателей;
- посещаемость магазина;
- потенциальные покупатели;
- уровень цен;
- интерьер;
- система организации выкладки в магазине;
- Использование внутримагазинной рекламы

4. Грамотная организация места продаж товара

- Оптимальная выкладка товара;
- Использование рекламных материалов в местах продаж

5. Проведение специальных акций в магазинах

- Виды акций;
- Место и время проведения акции;
- Характер и масштаб акции

Оформление отчета: Согласно последовательности выполнения задания по инструкционной карте оформить практическую работу в рабочей тетради.

Методическое обеспечение:

- ✓ Гутюк Е. Н. «Мерчандайзинг», 2014г, с. 128
- ✓ Каноян К., Каноян Р. «Мерчндайзинг» - М.: РИП – холдинг, 2015 г. – 236 с.
- ✓ Сысоева С. В., Бузукова Е. К. «Мерчандайзинг» - СПб: Питер, 2014г.

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 26

ТЕМА: Мерчандайзинг поставщика, производителя

НАЗВАНИЕ РАБОТЫ: Разработка дизайна упаковки

ЦЕЛЬ УРОКА: Разработать дизайн упаковки товара, развитие логического мышления через использование модели создания упаковки; воспитание ответственности, аккуратности через оформление практической работы.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Уметь разрабатывать дизайн упаковки товара; привить навыки оформления упаковки.

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: кабинет № 21

ОБОРУДОВАНИЕ И ОСНАЩЕНИЕ:

1. рабочая тетрадь
2. инструкционная карта
3. линейка, карандаш.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Дать понятие и назвать значение упаковки для товара
2. Перечислить этапы разработки дизайна упаковки
3. Назвать источники информации для создания упаковки товара
4. Перечислить стратегии при проектировании товара
5. Перечислить критерии оценки вариантов упаковки

ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ:

ЗАДАНИЕ №1.

- ✓ Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель.
- ✓ Устно подготовиться к вопросам по допуску к занятиям

ЗАДАНИЕ №2. Необходимо разработать упаковку для товара по предложенным критериям. Товар выбрать самостоятельно. Оформить упаковку в виде рисунка на листе формата А-4. Дать характеристику упаковки по предложенным критериям. В виде выводов.

Детальная разработка упаковки по предложенным критериям:

1. Цельность образа упаковки (понятность, реалистичность иллюстрации)
2. Сочетание изображений упаковки и названия
3. Сочетание изображений на упаковке и вида продукта
4. Ограничение количества цветов и элементов
5. «Честность» упаковки (не обмануть ожидания покупателя)
6. Индивидуальность упаковки
7. Информация на упаковке
8. Восприятие цветов на упаковке, форма, характер линий
9. Выбор типа композиции

Оформление отчета: Согласно последовательности выполнения задания по инструкционной карте оформить практическую работу в рабочей тетради.

Методическое обеспечение:

- ✓ Гутюк Е. Н. «Мерчандайзинг», 2014г, с. 128
- ✓ Каноян К., Каноян Р. «Мерчндайзинг» - М.: РИП – холдинг, 2015 г. – 236 с.
- ✓ Сысоева С. В., Бузукова Е. К. «Мерчандайзинг» - СПб: Питер, 2014г.

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 27

ТЕМА: Мерчандайзинг поставщика, производителя

НАЗВАНИЕ РАБОТЫ: Определение показателей эффективности использования мерчандайзинга

ЦЕЛЬ УРОКА: Определение показателей эффективности использования мерчандайзинга, развитие логического мышления через изучение основных правил запаса; воспитание ответственности, аккуратности через оформление практической работы.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Уметь определять показатели эффективности использования запаса ; привить навыки решения задач на расчёт уровня запаса.

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: кабинет № 21

ОБОРУДОВАНИЕ И ОСНАЩЕНИЕ:

1. рабочая тетрадь
2. инструкционная карта
3. линейка, карандаш.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Раскройте содержание трёх законов мерчандайзинга
2. Перечислить факторы, которые влияют на формирование ассортимента в магазине
3. Назвать цель сокращения уровня запасов в торговой точке
4. Напишите формулу для расчёта товарного запаса
5. Влияют ли сезонные колебания на величину запаса и отводимое товару место

ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ:

ЗАДАНИЕ №1.

- ✓ Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель.
- ✓ Устно подготовиться к вопросам по допуску к занятиям

ЗАДАНИЕ №2. Разработайте ассортимент товаров, продаваемых в магазине со следующей вывеской:

«Чай-кофе»

«Черный кот»

«Товары для красоты и здоровья»

«Пятачок»

«Шоколадница»

При разработке ассортимента необходимо учесть формат данной торговой точки (магазин «у дома», супермаркет, магазин оптовой торговли, мультибрендовый

магазин), её специализацию. При разработке ассортимента обозначьте товары, которые являются товарами импульсивного спроса и товарами зазывалами.

ЗАДАНИЕ №3. Решите задачи на расчёт уровня запаса товара в торговой точке.

1. Закупщик намеревается обновлять запасы средств ухода за волосами каждые четыре недели. Сегодня 1 марта. Средний уровень продаж за неделю лака для волос марки X составляет 35 штук. Резерв установлен в количестве 48 баллончиков. Рассчитайте объём заказа.
2. Закупщик изделий из льна имел в запасе 35 пляжных полотенец. Запасы пополняются каждые шесть недель. В среднем за неделю продаётся 14 полотенец. Определите количество полотенец, которое нужно заказать.
3. Закупщик поддерживает резерв в количестве 35 тостеров. В запасах имеется 30, заказаны ещё 19 тостеров. Средний уровень продаж 21 тостер за неделю. Рассчитайте интервал закупок.
4. По состоянию на 1 июня в наличии имелись 54 флакона лосьона для рук. В это же время было заказано ещё 48 флаконов. Заказ был получен. В день продажи составляет 8 флаконов. Следующее пополнение через две недели. Правильно ли был сделан заказ?
5. В запасах в наличии имелось 90 пар джинсов и 24 пары уже были заказаны. Уровень продаж оценивается в 28 пар за неделю. Для доставки следующего заказа требуется 4 недели. Рассчитайте сколько пар ещё необходимо дозаказать.

Оформление отчета: Согласно последовательности выполнения задания по инструкционной карте оформить практическую работу в рабочей тетради.

Методическое обеспечение:

- ✓ Гутюк Е. Н. «Мерчандайзинг», 2014г, с. 128
- ✓ Каноян К., Каноян Р. «Мерчндайзинг» - М.: РИП – холдинг, 2015 г. – 236 с.
- ✓ Сысоева С. В., Бузукова Е. К. «Мерчандайзинг» - СПб: Питер, 2014г.

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 28

ТЕМА: Мерчандайзинг в розничной торговле.

НАЗВАНИЕ РАБОТЫ: Определение показателей эффективности маркетинговых мероприятий

ЦЕЛЬ УРОКА: Определить показатели эффективности маркетинговых мероприятий, развитие логического мышления через определение подходов к рекламе и стимулированию сбыта; воспитание ответственности, аккуратности через оформление практической работы.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Уметь определять показатели эффективности маркетинговых мероприятий; привить навыки продвижения и рекламы товара.

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: кабинет № 21

ОБОРУДОВАНИЕ И ОСНАЩЕНИЕ:

1. рабочая тетрадь
2. инструкционная карта
3. линейка, карандаш.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Дать понятие продвижения товара
2. Перечислить конкурентные преимущества товара
3. Назвать виды рекламы
4. Назвать сущность ценового продвижения
5. Перечислить мероприятия по информационному продвижению.

ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ:

ЗАДАНИЕ №1.

- ✓ Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель.
- ✓ Устно подготовиться к вопросам по допуску к занятиям

ЗАДАНИЕ №2. Необходимо дать описание продвижение товара по ряду концепций. Товар выбрать самостоятельно. Описание выполнить по предложенными ниже пунктам.

1. Театральная концепция
2. Ценовая концепция
3. Концепция экономии времени
4. Внemагазинная торговля
5. Информационно – ознакомительная концепция

ЗАДАНИЕ №3. На основе изученных подходов к рекламе и стимулированию сбыта составить информационный блок по следующим пунктам:

1. Способы завоевания устойчивых конкурентных преимуществ
2. Отношение к магазину по ряду компонентов (познавательный, эмоциональный, волевой)

3. Виды рекламы
4. Ценовое продвижение
5. Презентации, дегустации, раздача образцов
6. Мероприятия по информационному продвижению

Оформление отчета: Согласно последовательности выполнения задания по инструкционной карте оформить практическую работу в рабочей тетради.

Методическое обеспечение:

- ✓ Гутюк Е. Н. «Мерчандайзинг», 2014г, с. 128
- ✓ Каноян К., Каноян Р. «Мерчндайзинг» - М.: РИП – холдинг, 2015 г. – 236 с.
- ✓ Сысоева С. В., Бузукова Е. К. «Мерчандайзинг» - СПб: Питер, 2014г.

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 29

ТЕМА: Мерчандайзинг в розничной торговле.

НАЗВАНИЕ РАБОТЫ: Анализ различных видов выкладки товара

ЦЕЛЬ УРОКА: Проанализировать различные выкладки товара, развитие логического мышления через мерчандайзинговый подход к выкладке товара; воспитание ответственности, аккуратности через оформление практической работы.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Уметь анализировать различные выкладки товара; привить навыки мерчандайзингового подхода к выкладке товара.

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: кабинет № 21

ОБОРУДОВАНИЕ И ОСНАЩЕНИЕ:

1. рабочая тетрадь
2. инструкционная карта
3. линейка, карандаш.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Понятие выкладка товара.
2. Назвать цели использования выкладки товара
3. Перечислить инструменты представления товара в мерчандайзинге
4. Перечислить приёмы представления товара в мерчандайзинге
5. Перечислить основные типы выкладки товаров в мерчандайзинге и дать их характеристику.

ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ:

ЗАДАНИЕ №1.

- ✓ Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель.
- ✓ Устно подготовиться к вопросам по допуску к занятиям

ЗАДАНИЕ №2. Студентам необходимо разбиться на группы по 3 человека. Каждая группа должна дать описание выкладки товара на стеллажах, исходя из следующих концепций представления товара (на выбор):

1. Идейное представление
2. Группировка по видам и стилям
3. Выравнивание цен
4. Группировка по назначению
5. Респектабельно-специализированное представление
6. Выкладка корпоративным блоком

Далее каждая группа даёт свои комментарии относительно получившейся выкладки, выделяет достоинства и недостатки работы. Студенты других групп дают свои рекомендации.

ЗАДАНИЕ №3. Принести фотографии выкладки товара конкретного магазина и прокомментировать их исходя из правила товарного соседства.

ЗАДАНИЕ №4. Как известно, правильно расположенные на полках товары образуют надлежащий фон для специальной выкладки в торговом зале. При этом специальная выкладка служит основным средством привлечения внимания покупателей к товарам, продажам которых придаётся особое значение. Определите перечень таких товаров, исходя из ассортимента магазина, акций и предстоящих праздников. Предложите специальные выкладки, которые необходимо организовать в магазине, исходя из следующего перечня:

1. Массовые выкладки товаров;
2. Многотоварные выкладки;
3. Выкладки товаров «навалом»;
4. Выкладки товаров в корзинах и с применением тележек.

ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ ЗАДАНИЕ №5.

1. На плане торгового зала выбранного вами магазина обозначьте места, где размещены декоративные выкладки.
2. Опишите и укажите на плане торгового зала специальные выкладки товара, применяемые в магазине. Насколько соответствуют данные экспозиции правилам размещения специальных выкладок? Являются ли они актуальными? Как часто в магазине меняются экспозиции выкладок?
3. Соответствуют ли в магазине товарные выкладки следующим принципам: обзор, доступность, опрятность, заполненность полок, привлекательность упаковки?
4. Какие концепции выкладки товара используются в магазине?
5. Соблюдаются ли правила расположения товара на полках: недорогое вперёд, размещение основных марок, товарное соседство, высота полок стеллажей, учёт размера упаковки товара, правило «лицом к покупателю»? Опишите последствия, которые возникают при несоблюдении данных правил.
6. Выберите группу товаров, выделите ассортиментные позиции и просчитайте количество товаров данной группы на одном стеллаже. Какие цели преследует производитель при постановке полочного пространства в данном магазине?

Оформление отчета: Согласно последовательности выполнения задания по инструкционной карте оформить практическую работу в рабочей тетради.

Методическое обеспечение:

- ✓ Гутюк Е. Н. «Мерчандайзинг», 2014г, с. 128
- ✓ Каноян К., Каноян Р. «Мерчндайзинг» - М.: РИП – холдинг, 2015 г. – 236 с.
- ✓ Сысоева С. В., Бузукова Е. К. «Мерчандайзинг» - СПб: Питер, 2014г.

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 30

ТЕМА: Мерчандайзинг в розничной торговле.

НАЗВАНИЕ РАБОТЫ: Анализ эффективности планировки и выкладки товара

ЦЕЛЬ УРОКА: Проанализировать планировку и выкладку товара в магазине, развитие логического мышления через определение эффективности планировки; воспитание ответственности, аккуратности через оформление практической работы.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Уметь анализировать планировку и выкладку товара в магазине; привить навыки определения эффективности планировки

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: кабинет № 21

ОБОРУДОВАНИЕ И ОСНАЩЕНИЕ:

1. рабочая тетрадь
2. инструкционная карта
3. линейка, карандаш.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Назвать факторы, влияющие на изменение концепции дизайна и планировки
2. Перечислить основные способы привлечения внимания покупателя
3. Назвать формулу коэффициента установочной площади
4. Назвать виды планировки и дать их краткую характеристику
5. Перечислить основные требования к размещению товара в торговом зале

ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ:

ЗАДАНИЕ №1.

- ✓ Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель.
- ✓ Устно подготовиться к вопросам по допуску к занятиям

ЗАДАНИЕ №2.

1. Необходимо придумать товар, который на ваш взгляд является новым на рынке (продовольственных или непродовольственных) товаров. Выявите целевую группу покупателей данного товара. Далее определите торговые каналы, где необходимо представить товар-новинку.
2. Для выбранного товара новинки перечислите ассортиментные позиции, включая упаковку. Далее для каждого торгового канала определите товарный ассортимент, который должен присутствовать в торговой точке.
3. Определите стратегию внедрения товара-новинки в торговые каналы и занимаемое полученное пространство, учитывая, что новая продукция не должна вытеснять какие-либо позиции уже присутствующего ассортимента, если это не является стратегическим планом компании. Необходимо, что новинка всегда вводится для увеличения продаж. Правило мерчандайзинга – новинка не должна вытеснять позиции уже присутствующего ассортимента.

4. Известно, что от эффективного расположения товара на полке зависит дальнейшее позиционирование товара, насколько быстро покупатели узнают новинку, как скоро товар станет популярным. Составьте схему размещения вашего товара-новинки в торговом зале и на точке продажи для всех торговых каналов, применяя один или несколько выше названных способов расположения товара-новинки.
5. При любом расположении новинки на полке и в зале существует вероятность, что не все покупатели обратят внимание или купят товар. Причины могут быть разными – одна из них связана с недостатком информации – что это за товар и каковы его свойства? Данный недостаток может быть устраниён несколькими приёмами:
 - привлечь продавца консультанта;
 - использовать сэмплинг или демонстрацию (дать возможность покупателю попробовать товар перед покупкой или увидеть его в действии);
 - выложить на месте продажи товара информационные листовки или другие рекламные материалы и т.д.

Предложите приёмы представления вашего товара - новинки для его эффективного продвижения.

ЗАДАНИЕ №3. Разработайте для выбранного ранее магазина следующие компоненты его атмосферы:

- концепцию внутреннего дизайна и интерьера;
- освещение в зале и подсветку оборудования;
- цвета, используемые в интерьере;
- место расположения магазина;
- наличие, подбор и громкость музыки;
- запахи и температурный режим в торговом зале;
- оформление витрин и манекенов;

ЗАДАНИЕ №4. Одним из самых быстрых растущих сегментов рынка составляют люди малоимущего и пожилого возраста, которые возможно плохо видят, слышат и передвигаются. Какие элементы торгового зала облегчат этим людям процесс совершения покупок.

Оформление отчета: Согласно последовательности выполнения задания по инструкционной карте оформить практическую работу в рабочей тетради.

Методическое обеспечение:

- ✓ Гутюк Е. Н. «Мерчандайзинг», 2014г, с. 128
- ✓ Каноян К., Каноян Р. «Мерчндайзинг» - М.: РИП – холдинг, 2015 г. – 236 с.
- ✓ Сысоева С. В., Бузукова Е. К. «Мерчандайзинг» - СПб: Питер, 2014г.

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 31

ТЕМА: Мерчандайзинг в розничной торговле.

НАЗВАНИЕ РАБОТЫ: Определение требований и принципов к расположению площади торгового зала.

ЦЕЛЬ УРОКА: Определить требования и принципы к расположению площади торгового зала, развитие логического мышления через определение эффективности планировки; воспитание ответственности, аккуратности через оформление практической работы.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Уметь определять требования и принципы к расположению площади торгового зала привить навыки определения эффективности планировки

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: кабинет № 21

ОБОРУДОВАНИЕ И ОСНАЩЕНИЕ:

1. рабочая тетрадь
2. инструкционная карта
3. линейка, карандаш.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Назвать требования к размещению товара в торговом зале
2. Перечислить основные принципы размещения товара
3. Назвать способы размещения товара

ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ:

ЗАДАНИЕ №1.

- ✓ Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель.
- ✓ Устно подготовиться к вопросам по допуску к занятиям

ЗАДАНИЕ №2. Разработайте для выбранного ранее магазина требования к расположению товара в магазине:

- группировка товара;
- направление движения потоков покупателей;
- физико-химические свойства товаров;
- товарное соседство;
- частота покупок и характер спроса;
- совместное приобретение;
- продолжительность отбора товаров;
- трудоёмкость перемещения товаров из складских помещений;
- зависимость продаж товара от положения на полках;

Оформление отчета: Согласно последовательности выполнения задания по инструкционной карте оформить практическую работу в рабочей тетради.

Методическое обеспечение:

- ✓ Гутюк Е. Н. «Мерчандайзинг», 2014г, с. 128
- ✓ Каноян К., Каноян Р. «Мерчандайзинг» - М.: РИП – холдинг, 2015 г. – 236 с.
- ✓ Сысоева С. В., Бузукова Е. К. «Мерчандайзинг» - СПб: Питер, 2014г.

