Краевое государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение

«Алтайская академия гостеприимства»

|  |  |
| --- | --- |
| Согласовано  Руководитель предприятия  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2024 г. | Утверждаю  Зам. директора по УПР  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е.С. Лобанова  «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2024 г. |

Задание

производственной практики

Для специальности 38.02.04 Коммерция (по отраслям)

(наименование специальность (профессия)

ПМ.02 Организация и проведение экономической и маркетинговой деятельности

Барнаул 2024

Практика имеет целью комплексное освоение обучающимися всех видов профессиональной деятельности по специальности среднего профессионального образования, формирование общих и профессиональных компетенций, а также приобретение необходимых умений и опыта практической работы по специальности.

|  |  |
| --- | --- |
| **Код** | **Наименование результата обучения** |
| **ПК 2.1.** | Использовать данные бухгалтерского учета для контроля результатов и планирования коммерческой деятельности, проводить учет товаров (сырья, материалов, продукции, тары, других материальных ценностей) и участвовать в их инвентаризации |
| **ПК 2.2.** | Оформлять, проверять правильность составления, обеспечивать хранение организационно-распорядительных, товаросопроводительных и иных необходимых документов с использованием автоматизированных систем |
| **ПК 2.3.** | Применять в практических ситуациях экономические методы, рассчитывать микроэкономические показатели, анализировать их, а также рынки ресурсов |
| **ПК 2.4.** | Определять основные экономические показатели работы организации, цены, заработную плату |
| **ПК 2.5.** | Выявлять потребности, виды спроса и соответствующие им типы маркетинга для обеспечения целей организации, формировать спрос и стимулировать сбыт товаров |
| **ПК 2.6.** | Обосновывать целесообразность использования и применять маркетинговые коммуникации |
| **ПК 2.7.** | Участвовать в проведении маркетинговых исследований рынка, разработке и реализации маркетинговых решений |
| **ПК 2.8.** | Реализовывать сбытовую политику организации в пределах своих должностных обязанностей, оценивать конкурентоспособность товаров и конкурентные преимущества организации |
| **ПК 2.9.** | Применять методы и приемы анализа финансово-хозяйственной деятельности при осуществлении коммерческой деятельности, осуществлять денежные расчеты с покупателями, составлять финансовые документы и отчеты |
| **ОК 01** | Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам |
| **ОК 02** | Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности |
| **ОК 03** | Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях |
| **ОК 04** | Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде. |
| **ОК 06** | Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения |
| **ОК 07** | Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, применять знания об изменении климата, принципы бережливого производства, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях. |
| **ОК 09** | Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках |
| **ЛР 13** | Соблюдающий в своей профессиональной деятельности этические принципы: честности, независимости, профессионального скептицизма, противодействия коррупции и экстремизму, обладающий системным мышлением и умением принимать решение в условиях риска и неопределенности |
| **ЛР 14** | Готовый соответствовать ожиданиям работодателей: проектно-мыслящий, эффективно взаимодействующий с членами команды и сотрудничающий с другими людьми, осознанно выполняющий профессиональные требования, ответственный, пунктуальный, дисциплинированный, трудолюбивый, критически мыслящий, нацеленный на достижение поставленных целей; демонстрирующий профессиональную жизнестойкость |
| **ЛР 15** | Открытый к текущим и перспективным изменениям в мире труда и профессий |
| **ЛР 16** | Проявляющий уважение к многообразию многонационального состава населения Алтайского края, готовый учитывать традиции культурного потенциала и интересов всех проживающих на его территории народов |
| **ЛР 17** | Стремящийся к трудоустройству в агро-индустриальных и других отраслях экономики Алтайского края, готовый к внедрению инновационных технологий в экономически значимых сферах региона, демонстрирующий профессиональные, предпринимательские качества, направленные на саморазвитие и реализацию личностного потенциала, и развитие экономики края |
| **ЛР 18** | Обладающий экологической культурой, демонстрирующий бережное отношение к объектам общенационального достояния, в том числе природным комплексам Алтайского края |
| **ЛР 19** | Выполняющий трудовые функции в в сфере торговли |
| **ЛР 20** | Проявлять доброжелательность к окружающим, деликатность, чувство такта и готовность оказать услугу каждому кто в ней нуждается |

**Тематический план** ПП.02 по ПМ.02 Организация и проведение экономической и маркетинговой деятельности

|  |  |
| --- | --- |
| **Номер занятия** | **Виды работ** |
| 1 | Оформление финансовых документов и отчетов. |
| 2 | Расчет экономических показателей деятельности торговой организации |
| 3 | Анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности торговой организации |
| 4 | Реализация маркетинговых мероприятий в соответствии с конъюнктурой рынка |
| 5 | Анализ маркетинговой среды организации |
| 6 | Оформление финансовых документов и отчетов. Дифференцированный зачет |

**Требования к содержанию и оформлению отчета**

Отчёт по производственной практике представляется в виде письменного отчета. Отчет по практике должен иметь следующую структуру:

* Титульный лист (**Приложение А**);
* Содержание отчета;
* Введение (в обязательном порядке должны быть отражены: актуальность выбранной специальности, основная цель практики, объект, предмет и методы исследования) – 1стр.;
* Отчет по основным разделам практики (разделы практики определяются преподавателем в соответствии с рабочей программой практики) – 10-15 стр. Отчет должен содержать результаты проведенного анализа по соответствующим темам;
* Заключение (обобщение по проделанной работе и приложения/рекомендации) – 2 стр.;
* Список используемых источников.

Оформление отчёта по учебной практике должно соответствовать требованиям, предъявляемым к письменным работам, в т.ч.:

* поля: левое – по 3 см; верхнее, нижнее- 2 см, правое – 2 см;
* 14 шр., 1,5 – й интервал;
* выравнивание текста по ширине;
* дополнительные материалы (если таковые имеются) выносятся в приложение.

**К отчету прилагается аттестационный лист по практике (Приложение Б) и дневник практики (Приложение В).**

В последний день практики проводится защита отчетов по практике, отчеты должны быть представлены в распечатанном виде. Отчеты без аттестационного листа и дневника практики к защите не принимается.

**ЗАДАНИЕ**

**Тема 1 Оформление финансовых документов и отчетов**

**Задание 1**

1 Дайте общую характеристику организации.

2 На основании данных Бухгалтерского баланса (Приложение А) и Отчета о финансовых результатах (Приложение Б) охарактеризуйте финансово-хозяйственную деятельности организации в течение двух лет, заполнив таблицу 1.

Таблица 1 – Характеристика финансово-хозяйственной деятельности Наименование организации в течение двух лет

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 20\_\_  год | 20\_\_  год | Изменение | |
| тыс. руб. | % |
| 1 Выручка, тыс. руб. |  |  |  |  |
| 2 Себестоимость продаж, тыс. руб. |  |  |  |  |
| 3 Валовая прибыль, тыс. руб. |  |  |  |  |
| 4 Коммерческие и управленческие расходы, тыс. руб. |  |  |  |  |
| 5 Прибыль от продаж, тыс. руб. |  |  |  |  |
| 6 Доходы от прочей деятельности, тыс. руб. |  |  |  |  |
| 7 Расходы от прочей деятельности, тыс. руб. |  |  |  |  |
| 8 Налогооблагаемая прибыль, тыс. руб. |  |  |  |  |
| 9 Налог на прибыль, тыс. руб. |  |  |  |  |
| 10 Чистая прибыль, тыс. руб. |  |  |  |  |
| 11 Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. |  |  |  |  |
| 12 Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс. руб. |  |  |  |  |
| 13 Сумма расходов, тыс. руб. |  |  |  |  |
| 14 Уровень расходов, % |  |  |  | х |
| 15 Рентабельность продаж, % |  |  |  | х |
| 16 Рентабельность чистая, % |  |  |  | х |
| 17 Рентабельность основных средств, % |  |  |  | х |
| 18 Оборачиваемость оборотных активов, количество оборотов |  |  |  | х |

**Справочный материал:**

1 Показатели с п.1- п.10 – данные из Отчета о финансовых результатах.

2 Показатели с п.11- п.12 – данные из Бухгалтерского баланса.

Среднегодовая стоимость активов = (Стоимость активов на начало периода + Стоимость активов на конец периода) / 2.

3 Показатель п.13= п.2+п.4+п.7+п.9

4 Показатель п.14= п.13 / п.1 х 100

5 Показатель п.15= п.5 / п.1 х 100

6 Показатель п.16= п.9 / п.1 х 100

7 Показатель п.17= п.5 / п.11 х 100

8 Показатель п.18= п.1 / п.12

9 Показатель «Изменение в тыс. руб. = значение показателя 2018 года – значение показателя 2017 года

10 Показатель «Изменение в % = значение показателя 2018 года / значение показателя 2017 года х100.

**Задание 2**

1. На основании нижеприведенных исходных данных определить сумму НДС предъявленному к вычету из бюджета («входного» НДС) и начисленного НДС к получению.

2. На основании данных об НДС предъявленному к вычету из бюджета и начисленному по НДС определить сумму НДС подлежащего к оплате в бюджет (возмещению из бюджета) и составить платежное поручение на перечисление НДС в бюджет (сделать приложением к отчету).

**Исходные данные:**

Наименование организации закупила партию материалов в июне за границей на сумму 30 000 рублей. Уплатила НДС по ввозу товара 20% (6 000 рублей) в июле, и в том же месяце получила подтверждение ИНФС об уплате. Закуп отечественного сырья и услуг в 3-м квартале произошел на сумму 127 440 рублей, в том числе НДС 20% 21 240 рублей. Реализовано товара покупателям в размере 371 700 рублей, в том числе НДС 20% 61 950 рублей. Получены авансовые суммы от покупателей в 3 квартале в счет предстоящей отгрузки ― 20 000 рублей, начислен НДС 20% на авансовый платеж ― 4 000 рублей.

За налоговый период организация приобрела товар на сумму 100 000 рублей, при отгрузке оплатив НДС по ставке 20% в сумме 20 000 рублей, – это и есть мой входной НДС. Реализовав товар на сумму 180 000 рублей за этот же налоговый период.   
За I квартал 2022 года компанией были отгружены товары, из них:

* продукция, облагаемая НДС, на сумму 120000 рублей;
* продукция, не облагаемая НДС, на сумму 40000 рублей.

В январе 2022 года приобретен станок стоимостью 5420100 руб., в том числе НДС 826794,9 руб. Оборудование используется в деятельности, облагаемой и необлагаемой НДС. За квартал был выполнен следующий товарооборот:

1. в январе общая стоимость отгрузки составила 3150000 рублей, из них 2800000 руб. — с НДС;
2. в феврале общая стоимость отгрузки составила 3890400 рублей, из них 3500000 руб. — с НДС;
3. в марте общая стоимость отгрузки составила 3990000 рублей, из них 3700000 руб. — с НДС.

13 января 2023 года приобрело компьютер стоимостью 80000 руб., в том числе НДС 12203,39 руб. Использоваться оборудование будет как в необлагаемой, так и в облагаемой НДС деятельности. За I квартал 2021 года общая выручка от реализации составила 850000 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Приобретение продукции (работ, услуг) | | Реализация продукции (работ, услуг) | |
| Стоимость без НДС, руб. | НДС, руб. | Стоимость с НДС, руб. | НДС, руб. |
|  |  |  |  |
| … |  |  |  |
| Итого НДС предъявленный к вычету из бюджета |  | Итого начисленный в бюджет НДС |  |

**Критерии оценки:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Оценка | Критерии | Показатель |
| «Отлично» | 1 Заполнение налоговой декларации  2 Составление платежного поручения на перечисление налога в бюджет | Работа выполнена в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности. Декларация составлена в соответствии с рекомендациями Минфина РФ и ФНС. Платежное поручение составлено в соответствии с требованиями Минфина РФ и ФНС. |
| «Хорошо» | Работа выполнена в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности. Допускаются отклонения, не влияющие на правильность конечного результата (счет 68 указан верно, в корреспондирующем счете допущена ошибка) Декларация составлена в соответствии с рекомендациями Минфина РФ и ФНС. Платежное поручение составлено в соответствии с требованиями Минфина РФ и ФНС. При составлении декларации и платежного поручения допускаются отклонения в заполнении реквизитов. |
| «Удовлетворительно» | Работа выполнена в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности. Допущены отклонения оказавшие влияние на правильность конечного результата (счет 68 указан в неверной корреспонденции, неверно произведен расчет налога). Декларация составлена с ошибками в связи с неверной корреспонденцией, при этом требования к оформлению большей частью соблюдены и соответствуют рекомендациям Минфина РФ и ФНС. Платежное поручение составлено в соответствии с требованиями Минфина РФ и ФНС. Допущены ошибки в сумме налога, перечисляемого в бюджет. |
| «Неудовлетворительно» | Выставляется в случае если работа не выполнена в полном объеме, без соблюдения необходимой последовательности. Допущены отклонения оказавшие влияние на правильность конечного результата (счет 68 указан в неверной корреспонденции, неверно произведен расчет налога). Декларация составлена неверно, при этом требования к оформлению большей частью не соблюдены и не соответствуют рекомендациям Минфина РФ и ФНС. Платежное поручение составлено без соблюдения требований Минфина РФ и ФНС. Допущены ошибки в сумме налога, перечисляемого в бюджет. |

**Тема 2 Анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности торговой организации**

**Задание 3**

1 На основании данных бухгалтерского баланса проведите вертикальный и горизонтальный анализ показателей бухгалтерского баланса организации. Результаты расчета оформите в виде таблиц 2 и 3.

2 Представьте графически полученные результаты.

3 По результатам анализ сделайте выводы.

Таблица 2 – Вертикальный анализ бухгалтерского баланса Наименование организации за 20\_\_ г. - 20\_\_г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов и статей баланса | Сумма, тыс. руб. | | | Удельный вес, % | | | Изменение  в удельном весе | |
| На 31.12.  20\_- г. | На 31.12.  20\_\_ г. | На 31.12.  20\_\_ г. | На 31.12.  20\_- г. | На 31.12.  20\_\_ г. | На 31.12.  20\_\_ г. | 2017 г. от 20\_ г. | 2018 г. от 20\_\_ г. |
| **1 Внеоборотные активы. Всего** |  |  |  | *От стр. Итого активов* | *От стр. Итого активов* | *От стр. Итого активов* |  |  |
| 1.1 |  |  |  | *От стр. 1* | *От стр. 1* | *От стр. 1* |  |  |
| 1.2 и т.д. |  |  |  | *От стр. 1* | *От стр. 1* | *От стр. 1* |  |  |
| **2. Оборотные активы. Всего** |  |  |  | *От стр. Итого активов* | *От стр. Итого активов* | *От стр. Итого активов* |  |  |
| 2.1 |  |  |  | *От стр. 2* | *От стр. 2* | *От стр. 2* |  |  |
| 2.2 и т.д. |  |  |  | *От стр. 2* | *От стр. 2* | *От стр. 2* |  |  |
| **Итого активов** |  |  |  | **100** | **100** | **100** | **х** | **х** |
|  | | | | | | | | |
| **3 Капитал и резервы. Всего** |  |  |  | *От стр. Итого пассивов* | *От стр. Итого пассивов* | *От стр. Итого пассивов* |  |  |
| 3.1 |  |  |  | *От стр. 3* | *От стр. 3* | *От стр. 3* |  |  |
| 3.2 и т.д. |  |  |  | *От стр. 3* | *От стр. 3* | *От стр. 3* |  |  |
| **4 Долгосрочные обязательства. Всего** |  |  |  | *От стр. Итого пассивов* | *От стр. Итого пассивов* | *От стр. Итого пассивов* |  |  |
| 4.1 |  |  |  | *От стр. 4* | *От стр. 4* | *От стр. 4* |  |  |
| 4.2 и т.д. |  |  |  | *От стр. 4* | *От стр. 4* | *От стр. 4* |  |  |
| **5 Краткосрочные обязательства. Всего** |  |  |  | *От стр. Итого пассивов* | *От стр. Итого пассивов* | *От стр. Итого пассивов* |  |  |
| 5.1 |  |  |  | *От стр. 5* | *От стр. 5* | *От стр. 5* |  |  |
| 5.2 и т.д. |  |  |  | *От стр. 5* | *От стр. 5* | *От стр. 5* |  |  |
| **Итого пассивов** |  |  |  | **100** | **100** | **100** | **х** | **х** |

Таблица 3 – Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса Наименование организации за 20\_\_ г. - 20\_\_г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов и статей баланса | Сумма, тыс. руб. | | | Изменение, тыс. руб. | | Изменение, % | |
| На 31.12.  20\_- г. | На 31.12.  20\_\_ г. | На 31.12.  20\_\_ г. | На 31.12.  20\_- г. | На 31.12.  20\_\_ г. | 2017 г. от 20\_ г. | 2018 г. от 20\_\_ г. |
| **1 Внеоборотные активы. Всего** |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.1 |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.2 и т.д. |  |  |  |  |  |  |  |
| **2. Оборотные активы. Всего** |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.1 |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.2 и т.д. |  |  |  |  |  |  |  |
| **Итого активов** |  |  |  |  |  |  |  |
|  | | | | | | | |
| **3 Капитал и резервы. Всего** |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.1 |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.2 и т.д. |  |  |  |  |  |  |  |
| **4 Долгосрочные обязательства. Всего** |  |  |  |  |  |  |  |
| 4.1 |  |  |  |  |  |  |  |
| 4.2 и т.д. |  |  |  |  |  |  |  |
| **5 Краткосрочные обязательства. Всего** |  |  |  |  |  |  |  |
| 5.1 |  |  |  |  |  |  |  |
| 5.2 и т.д. |  |  |  |  |  |  |  |
| **Итого пассивов** |  |  |  |  |  |  |  |

**Критерии оценки:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Оценка | Критерии | Показатель |
| «Отлично» | 1 Проведение вертикального анализа бухгалтерского баланса | Работа выполнена в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности.  Вертикальный анализ бухгалтерского баланса проведен верно. Представлены расширенные выводы, сделаны предложения |
| «Хорошо» | Работа выполнена в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности. Вертикальный анализ бухгалтерского баланса проведен верно. Представлены расширенные выводы, предложения не сделаны |
| «Удовлетворительно» | Работа выполнена в не полном объеме без соблюдения необходимой последовательности.  Вертикальный анализ бухгалтерского баланса проведен с ошибками. Представлены сжатые выводы, предложения не сделаны |
| «Неудовлетворительно» | Выставляется в случае, если работа не выполнена в полном объеме, без соблюдения необходимой последовательности. Вертикальный анализ бухгалтерского баланса проведен с ошибками, часть показателей не рассчитаны. Выводы и предложения не сделаны |

**Задание 4**

1 На основании данных бухгалтерского баланса организации проведите группировку активов по уровню ликвидности и пассивов по срочности за два года. Результаты расчета оформите в виде таблицы.

2 Оцените ликвидность баланса. Результаты расчета оформите в виде таблицы.

3 Рассчитайте показатели ликвидности. Результаты расчета оформите в виде таблицы.

4 Представьте графически полученные результаты.

5 По результатам анализ сделайте выводы.

**Справочный материал:**

Группировка активов по уровню ликвидности и пассивов по срочности проводится на основании данных заполненного баланса за два года. Активы и пассивы по срочности и ликвидности делят на:

А1 – Наиболее ликвидные активы (денежные средства, финансовые вложения).

А2 – Быстрореализуемые активы (дебиторская задолженность, прочие оборотные активы).

А3 – Медленно реализуемые активы (запасы, НДС).

А4 – Труднореализуемые активы (внеоборотные активы за исключением финансовых вложений).

П1 – Наиболее срочные обязательства (кредиторская задолженность).

П2 – Краткосрочные обязательства (краткосрочные займы, прочие краткосрочные обязательства).

П3 – Долгосрочные обязательства (долгосрочные обязательства).

П4 – Постоянные пассивы (капитал и резервы).

Баланс считается ликвидным при соблюдении следующих равенств или неравенств:

А1 > П1

А2 > П2

А3 > П3

А4 < П4

Таблица 4 – Группировка активов по уровню ликвидности и пассивов по срочности Наименование организации за 20\_\_-20\_\_ гг.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | на 31.12.  20\_\_ г. | на 31.12.  20\_\_ г. | на 31.12.  20\_\_ г. | Пассив | на 31.12.  20\_\_ г. | на 31.12.  20\_\_ г. | на 31.12.  20\_\_ г. |
|
| А1 |  |  |  | П1 |  |  |  |
| А2 |  |  |  | П2 |  |  |  |
| А3 |  |  |  | П3 |  |  |  |
| А4 |  |  |  | П4 |  |  |  |
| валюта баланса |  |  |  | валюта баланса |  |  |  |

Таблица 5 - Динамика показателей ликвидности бухгалтерского баланса Наименование организации за 20\_\_-20\_\_ гг степень округления 0,00

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Формула  расчета | Оптимальное значение | На 31.12.  2016 г. | На 31.12.  2017 г. | На 31.12.  2018 г. | Изменение  2017 г. от 2016 г. | Изменение  2018 г. от 2017 г. |
| Коэффициент абсолютной ликвидности (Кал) | А1 / (П1+П2) | 0,2-0,7 |  |  |  |  |  |
| Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности (Кбл) | (А1+А2) / П1+П2) | 0,7-0,8 |  |  |  |  |  |
| Коэффициент текущей (общей) ликвидности (Ктл) | (А1+А2+А3) / (П1+П2) | 1 - 2 |  |  |  |  |  |

**Критерии оценки:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Оценка | Критерии | Показатель |
| «Отлично» | 1 Проведена группировка активов и пассивов  2 Проведена оценка ликвидности бухгалтерского баланса | Работа выполнена в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности.  Проведена правильная группировка активов и пассивов и дана оценка ликвидности бухгалтерского баланса. Представлены расширенные выводы, сделаны предложения |
| «Хорошо» | Работа выполнена в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности. Проведена правильная группировка активов и пассивов и дана оценка ликвидности бухгалтерского баланса. Допущенные неточности не повлияли на конечный результат. Представлены расширенные выводы, предложения не сделаны |
| «Удовлетворительно» | Работа выполнена в не полном объеме без соблюдения необходимой последовательности.  Проведена группировка активов и пассивов и дана неполная оценка ликвидности бухгалтерского баланса. Допущенные неточности повлияли на конечный результат. Представлены сжатые выводы, предложения не сделаны |
| «Неудовлетворительно» | Выставляется в случае, если работа не выполнена в полном объеме, без соблюдения необходимой последовательности. Группировка активов и пассивов проведена с грубыми нарушениями в расчетах и дана неполная оценка ликвидности бухгалтерского баланса. Допущенные неточности повлияли на конечный результат. Выводы и предложения не сделаны |

**Задание 5**

**Задание:**

1 На основании данных бухгалтерского баланса рассчитайте показатели деловой активности организации за два года. Результаты расчета оформите в виде таблицы.

2 Представьте графически полученные результаты.

3 По результатам анализ сделайте выводы.

**Анализ финансовой отчетности организации.**

Таблица 6 – Определение типа финансовой устойчивости ООО ТД «Престиж-мебель» за два года, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | на  31.12 2021 г. | на  31.12 2022 г. | на  31.12 2023 г. | Изменение 2023 г. по сравнению с 2022 г. |
|  |
| 1. Собственные источники (капитал и резервы) |  |  |  |  |
| 2. Внеоборотные активы |  |  |  |  |
| 3. Собственные оборотные средства (СОС) |  |  |  |  |
| 4. Долгосрочные кредиты и заемные средства |  |  |  |  |
| 5. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов (КФ) |  |  |  |  |
| 6. Краткосрочные кредиты и заемные средства |  |  |  |  |
| 7. Общая величина основных источников формирования запасов (ВИ) |  |  |  |  |
| 8. Общая величина запасов (Зп) |  |  |  |  |
| 9. Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств (±ФС) |  |  |  |  |
| 10. Излишек (+), недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов (± ФТ) |  |  |  |  |
| 11. Излишек (+), недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов (± Ф0) |  |  |  |  |
| 12. Тип финансовой устойчивости |  |  |  |  |

**Справочный материал:**

1 Анализ финансовой устойчивости организации осуществляется с помощью следующей системы показателей, характеризующих источники финансирования текущей деятельности организации:

|  |  |
| --- | --- |
| Название | Расчет |
| Общая величина запасов и затрат Зп. | **-** |
| Наличие собственных оборотных средств (СОС) | Капитал и резервы – Внеоборотные активы |
| Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов или функционирующий капитала (КФ) | (Капитал и резервы + Долгосрочные пассивы)– Внеоборотные активы |
| Общая величина основных источников формирования запасов (ВИ) | (Капитал и резервы + Долгосрочные пассивы + Краткосрочные кредиты и займы) – Внеоборотные активы |

2 Трем показателям наличия источников формирования запасов соответствуют три **показателя обеспеченности запасов источниками формирования**:

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств | ±ФС = СОС – Зп |
| 2. Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов | ± ФТ = КФ – Зп |
| 3. Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов | ± Ф0 = ВИ – Зп |

3 С помощью этих показателей определяют тип финансовой устойчивости организации. Выделяют **4 типа финансовой устойчивости** (таблица 9).

Таблица 9 – Сводная таблица показателей по типам финансовой устойчивости

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Тип финансовой устойчивости | | | |
| абсолютная устойчивость | нормальная устойчивость | неустойчивое состояние | кризисное состояние |
| ±ФС = СОС – Зп | ± ФС ≥ 0 | ± ФС < 0 | ± ФС < 0 | ± ФС < 0 |
| ± ФТ = КФ – Зп | ± ФТ ≥ 0 | ± ФТ ≥ 0 | ± ФТ < 0 | ± ФТ < 0 |
| ± Ф0 = ВИ – Зп | ± Ф0 ≥ 0 | ± Ф0 ≥ 0 | ± Ф0 ≥ 0 | ± Ф0 < 0 |

**4 Характеристика типов финансовой устойчивости:**

1) Абсолютная финансовая устойчивость встречается крайне редко и представляет собой крайний тип финансовой устойчивости. Абсолютная устойчивость финансового состояния, если запасы и затраты меньше суммы плановых источников их формирования.

Такая ситуация вряд ли может рассматриваться как идеальная, поскольку означает, что администрация организации не умеет, не желает или не имеет возможности привлекать внешние источники финансирования для основной деятельности.

2) Нормальная устойчивость гарантирует платежеспособность, устойчивое положение и возможность финансировать текущую деятельность без использования дорогостоящих заемных источников

3) Неустойчивое финансовое состояние, сопряженное с нарушением платежеспособности, но при этом все же сохраняется возможность восстановления равновесия платёжных средств и платёжных обязательств за счёт привлечения временно свободных источников средств в оборот организации (резервного фонда, фонда накопления и потребления), а также кредитов банка; путем пополнения источников собственных средств за счет сокращения дебиторской задолженности и ускорения оборачиваемости запасов.

4) Кризисное финансовое состояние, при котором предприятие полностью зависит от заемных источников финансирования. Собственного капитала и долго-, краткосрочных кредитов и займов не хватает для финансирования материальных оборотных средств, т.е. пополнение запасов идет за счет средств, образующихся в результате замедления погашения кредиторской задолженности. Равновесие платежного баланса в данной ситуации обеспечивается за счет просроченных платежей по оплате труда, ссудам банка, поставщикам, бюджету и т. д.

Используя данные отчета о финансовых результатах, проанализируйте состав и структура и динамика доходов и расходов организации.

Данные отобразите в таблице 7.

По результатам анализа сделайте вывод.

Таблица 7 – Анализ состава, структуры и динамики доходов и расходов организации, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель, тыс. руб. | ххх\_\_\_г | ххх\_\_\_г | Изменение | | Структура, % | | |
| Δ,тыс. руб. | Тр, % | ххх\_\_\_г | ххх\_\_\_г | Δ |
| 1 Выручка |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 Доходы от участия в других организациях |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 Проценты к получению |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 Прочие доходы |  |  |  |  |  |  |  |
| **5 Доходы – всего** |  |  |  |  | 100 | 100 | х |
| 6 Себестоимость продаж |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 Коммерческие расходы |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 Управленческие расходы |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 Проценты к уплате |  |  |  |  |  |  |  |
| 10 Прочие расходы |  |  |  |  |  |  |  |
| **11 Расходы – всего** |  |  |  |  | 100 | 100 | х |

Используя данные бухгалтерского баланса отчета о финансовых результатах, проанализируйте прибыль и рентабельность деятельности организации.

Данные отобразите в таблице 8.

По результатам анализа сделайте вывод.

Таблица 8 – Анализ состава, структуры и динамики доходов и расходов организации, тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель, тыс. руб. | ххх\_\_\_г | ххх\_\_\_г | Изменение, Δ |
| Выручка, тыс. руб. |  |  |  |
| Валовая прибыль, тыс. руб. |  |  |  |
| Прибыль от продаж, тыс. руб. |  |  |  |
| Прибыль до налогообложения, тыс. руб. |  |  |  |
| Чистая прибыль, тыс. руб. |  |  |  |
| Общая сумма расходов, тыс. руб. |  |  |  |
| Среднегодовая стоимость активов, тыс. руб. |  |  |  |
| Рентабельность общая, % |  |  |  |
| Рентабельность продаж, % |  |  |  |
| Рентабельность чистая, % |  |  |  |
| Рентабельность расходов, % |  |  |  |
| Рентабельность активов, % |  |  |  |

Используя данные бухгалтерского баланса отчета о финансовых результатах оцените эффективность функционирования и деловую активность организации, воспользовавшись «золотым правилом экономики».

По результатам анализа сделайте вывод.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица 9 – Исходные данные для расчета "золотого правила" экономики организации | | | | | | |
| Показатель | | ххх\_\_г | | ххх\_\_г | | Темп роста, % |
| Среднегодовая стоимость активов, тыс. руб. | |  | |  | |  |
| Выручка от продажи товаров, тыс. руб. | |  | |  | |  |
| Прибыль от продаж, тыс. руб. | |  | |  | |  |
| Таблица 10 – Исходные данные для расчета "золотого правила" экономики организации | | | | | | |
|  | Соответствие | |  | |  | |
| 100% < Тактивов |  | |  | |  | |
| Тактивов < Тобъем продаж |  | |  | |  | |
| Тобъем продаж < Тприбыли |  | |  | |  | |

**Критерии оценки:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Оценка | Критерии | Показатель |
| «Отлично» | 1 Расчет показателей деловой активности | Работа выполнена в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности.  Расчет показателей деловой активности выполнен верно. Представлены расширенные выводы, сделаны предложения |
| «Хорошо» | Работа выполнена в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности. Расчет показателей деловой активности выполнен. Допущенные неточности не повлияли на конечный результат. Представлены расширенные выводы, предложения не сделаны |
| «Удовлетворительно» | Работа выполнена в не полном объеме без соблюдения необходимой последовательности.  Расчет показателей деловой активности выполнен не в полном объеме. Допущенные неточности повлияли на конечный результат. Представлены сжатые выводы, предложения не сделаны |
| «Неудовлетворительно» | Выставляется в случае, если работа не выполнена в полном объеме, без соблюдения необходимой последовательности. Расчет показателей деловой активности проведен с грубыми нарушениями в расчетах и дана неполная оценка ликвидности бухгалтерского баланса. Допущенные неточности повлияли на конечный результат. Выводы и предложения не сделаны |

**Тема 3 Анализ рынка сбыта и продвижения продукции (работ, услуг)**

**Задание1**

1При анализе общеорганизационных сведений организации определите роль отдела маркетинга в деятельности фирмы и оценить его значимость.

1. Ознакомьтесь с составом отдела маркетинга и распределением функций в нем.
2. Какие факторы определяют маркетинговую среду организации.

Приведите пример положительного и отрицательного влияния каждого фактора маркетинговой среды, охарактеризуйте реакцию фирмы в каждом случае. Характеризуя реакцию фирмы на влияние каждого фактора старайтесь приводить примеры, позволяющие получить максимальный эффект в приведенных условиях. Результаты оформите в таблице 10:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Фактор мар­кетинговой среды | Пример положи­тельного влияния | Реакция предпри­ятия | Пример негативно­го влияния | Мероприя­тия по предупреж­дению |
| 1I | Микросреда |  |  |  |  |
| 22 | Поставщики |  |  |  |  |
| 33 | Маркетинговые посредники |  |  |  |  |
| 44 | Клиенты |  |  |  |  |
| 55 | Конкуренты |  |  |  |  |

**Задание 2**

1 Какие формы прямых продаж приемлема для организации.

2 Какие средств доставки товаров следует использовать. Ответ аргументируйте.

3 Начертите схему распределения товаров.

4 Разработайте методы стимулирования покупателей и сотрудников организации.

**Задание 3**

1 Составьте анкету для проведения анкетирования с целью определения предпочтений потребителей продукции Вашей организации.

2 Проведите анкетирование и проанализируйте его.

3 Подготовьте письменный отчет руководителю отдела маркетинга о проведенном исследовании.

**Задание 4**

1 Используя таблицу 10 оценить по пятибалльной системе показатели конкурентоспособности трех видов потребительских товаров различных производителей.

2 Отметить в выводе сильные и слабые стороны сравниваемых товаров.