

Министерство образования Республики Беларусь

Учреждение образования
«Гомельский государственный технический университет»

Гуманитарно-экономический факультет

Кафедра «Маркетинг и отраслевая экономика»

ЭЛЕКТРОННЫЙ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС
дисциплины
АНАЛИЗ МАРКЕТИНГОВОЙ СРЕДЫ
для студентов специальности 1- 26 02 03 «Маркетинг»

ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ

Соловьева Л.Л.

Гомель 2020

СОДЕРЖАНИЕ

ОБЩЕЕ РУКОВОДСТВО К РЕШЕНИЮ ЗАДАНИЙ ПО КУРСУ «АНАЛИЗ МАРКЕТИНГОВОЙ СРЕДЫ».....	3
РАЗДЕЛ I. ТРАДИЦИОННЫЙ АНАЛИЗ ВНУТРЕННЕЙ МАРКЕТИНГОВОЙ СРЕДЫ.....	4
ТЕМА 1.1. СУЩНОСТЬ МАРКЕТИНГОВОЙ СРЕДЫ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	4
ТЕМА 1.2. НАУЧНЫЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА ВНУТРЕННЕЙ СРЕДЫ.....	6
ТЕМА 1.3. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ.....	14
ТЕМА 1.4. АНАЛИЗ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ.....	20
ТЕМА 1.5. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ МОЩНОСТЕЙ.....	22
ТЕМА 1.6. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ.....	27
ТЕМА 1.7. АНАЛИЗ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ.....	32
ТЕМА 1.8. АНАЛИЗ И УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ.....	37
ТЕМА 1.9. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ.....	43
ТЕМА 1.10. УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ КАК СОВРЕМЕННЫЙ МЕТОД АНАЛИЗА ВНУТРЕННЕЙ СРЕДЫ.....	47
ТЕМА 1.11. АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИНВЕСТИЦИОННОЙ И ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	50
ТЕМА 1.12. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ И ДИАГНОСТИКА БАНКРОТСТВА.....	52
РАЗДЕЛ II. МАРКЕТИНГОВЫЙ АНАЛИЗ ВНУТРЕННЕЙ И ВНЕШНЕЙ СРЕДЫ.....	58
ТЕМА 2.1. МАРКЕТИНГОВЫЙ АНАЛИЗ.....	58
ТЕМА 2.2. АНАЛИЗ МАРКЕТИНГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	59
ТЕМА 2.3. АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ МАРКЕТИНГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	62
ТЕМА 2.4. ОБЩИЕ МЕТОДЫ АНАЛИЗА ВНЕШНЕЙ СРЕДЫ.....	68
ТЕМА 2.5. АНАЛИЗ И ПРОГНОЗИРОВАНИЕ СОСТОЯНИЯ РЫНКОВ СБЫТА.....	71
ТЕМА 2.6. ДИАГНОСТИКА КОНКУРЕНТНОЙ СРЕДЫ И КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ И ПРОДУКЦИИ.....	74
ТЕМА 2.7. АНАЛИЗ ФАКТОРОВ МИКРОСРЕДЫ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	77
ТЕМА 2.8. АНАЛИЗ ФАКТОРОВ МАКРОСРЕДЫ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	80
ТЕМА 2.9. РОЛЬ ВНЕШНЕЙ МАРКЕТИНГОВОЙ СРЕДЫ В ПОСТРОЕНИИ МАРКЕТИНГОВОЙ СТРАТЕГИИ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	82
ЗАДАЧИ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОГО РЕШЕНИЯ.....	83
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	90

ОБЩЕЕ РУКОВОДСТВО К РЕШЕНИЮ ЗАДАНИЙ ПО КУРСУ «АНАЛИЗ МАРКЕТИНГОВОЙ СРЕДЫ»

Умение решать задачи является лучшим критерием оценки глубины знаний в области маркетингового анализа.

Для решения задач по курсу необходимо использовать следующую последовательность:

1) изучить теоретическое содержание соответствующей темы из курса лекций;

2) проанализировать условие задачи и интерпретировать его с помощью таблиц или схемы;

3) составить экономико-математическую зависимость (формулу), связывающую показатели, которые характеризуют изучаемое явление с количественной стороны;

4) если не указано, выбрать прием расчета влияния факторов (вторая тема первого раздела);

5) провести необходимые расчеты, проверить правильность расчетов влияния факторов приемом балансовой увязки;

6) интерпретация результатов (текстовый вывод).

При решении ситуационных задач используется следующая последовательность:

1) изучить теоретическое содержание соответствующей темы из курса лекций;

2) проанализировать условие ситуационной задачи;

3) использовать соответствующий метод анализа;

4) произвести необходимые расчеты;

5) интерпретация результатов (текстовый вывод).

РАЗДЕЛ I. ТРАДИЦИОННЫЙ АНАЛИЗ ВНУТРЕННЕЙ МАРКЕТИНГОВОЙ СРЕДЫ

ТЕМА 1.1. СУЩНОСТЬ МАРКЕТИНГОВОЙ СРЕДЫ ПРЕДПРИЯТИЯ

Задание 1.1.1. Факторы маркетинговой среды организаций. Перечислить контролируемые и неконтролируемые факторы маркетинговой среды организаций по вариантам.

Вариант 1

ОАО «Конфа» специализируется на производстве и продаже кондитерских изделий. Численность сотрудников ОАО «Конфа» на май 2019 года – более 1200 человек, из которых 900 работают на постоянной основе. Предприятие имеет развитую систему дистрибуции. География поставок охватывает вся территорию Беларуси, с 2007 года потребителями продукции ОАО «Конфа» стали жители республики Казахстан, ведутся переговоры с представителями Азербайджана и Узбекистана. В производстве используются только натуральные экологически чистые компоненты. В 2007 году фабрика выпустила на кондитерский рынок несколько новых видов продукции после прироста производственных мощностей. Фабрика имеет награды таких престижных выставок-конкурсов, как: «Бренд года», «Продэкспо», «Лучший вкус».

Вариант 2

ОАО «Гомельхлебпром» основано 1962 году на базе областного управления пищевой промышленности. Сегодня предприятие объединяет пять хлебозаводов и хлебокомбинатов в областном центре, выпекающих ежедневно 150 тонн хлебобулочных изделий более сорока наименований.

В 1997 году создана единая торговая сеть из 15 магазинов – «Колосок». Кроме этого, в составе «Гомельхлебпром» работает завод «Мясной двор» по переработке сельскохозяйственного сырья, производящий мясную и колбасную продукцию, предприятие «Родниковая долина», выпускающее консервированные овощи, соки и экологически чистую воду «Серебряный ключ» и безалкогольные напитки на ее основе, элеватор емкостью 30 000 тонн зерна и сеть кондитерских цехов, выпускающих более 60 наименований тортов, пирожных, пряников, печенья и восточных сладостей.

Вариант 3

Ресторан «Анастасия» предлагает комплекс услуг: организацию общественного питания, проведение банкетов, презентаций, корпоративных мероприятий. В меню ресторана – обеденная продукция, горячие, холодные, десертные блюда, закуски, напитки, готовая деликатесная продукция. Помимо продукции собственного производства, ресторан предлагает посетителям товары, поступающие в готовом виде от других предприятий: хлеб, некоторые кондитерские изделия, фрукты, ягоды, шоколад, алкогольные напитки, табачные изделия. В основном зале находится сцена, на которой на большом киноэкране проецируется изображение с установленного видеопроектора. Это оборудование позволяет ежедневно транслировать различные развлекательные, спортивные программы со спутниковой антенны.

Кухонное оборудование ресторана имеется в недостаточном количестве, и меню строится так, чтобы не задействовать мощностей на приготовление очень сложных закусок. Холодные закуски превышают количество горячих закусок из-за их низкой рентабельности, большого объема трудозатрат на изготовление при невысоком уровне спроса.

Вариант 4

Культурно-развлекательный комплекс «Боулинг-Центр» – единственный в городе развлекательный комплекс подобного масштаба.

Посетителям предоставляются следующие услуги: игровой зал 6 дорожек АМФ с качественным оборудованием, бильярдный зал, универсальный Синий бар, который до 17.00 работает в режиме Мульт-кафе, где с детьми играют клоуны, после 17.00 организуются просмотры спортивных мероприятий, экспресс-кафе «Для двоих», игровые автоматы. На начальных этапах формирования стратегии «Боулинг-Центра» было принято ориентировать комплекс маркетинга на элитарную аудиторию: генеральные директора крупных и средних предприятий, организаций, фирм, известные гости города, деятелей искусства, певцы, «золотая молодежь», политики, т.е. на ограниченный круг лиц. Комплекс действует согласно закону Паретто: 20 % клиентов обеспечивает 80 % прибыли.

Задание 1.1.2. К какому виду маркетинговой среды (1 – внутренняя микросреда, 2 – внешняя микросреда, 3 – макросреда) относятся субъекты и факторы в таблице 1.

Таблица 1- Субъекты и факторы маркетинговой среды

Субъекты и факторы	Вид среды
Производители субститутов	
Появление нанотехнологий	
Ассортимент продукции	
Дистрибьютор	
Инфляция	
Международные покупатели	
Закон о защите прав потребителей	
Импульсный спрос	
Рекламное агентство	
Маркетинговая стратегия	
Портфель заказов	
Корпоративная культура	

ТЕМА 1.2. НАУЧНЫЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА ВНУТРЕННЕЙ СРЕДЫ

Задание 1.2.1. Построить исходную и развитую модели факторной системы: математическую и структурно-логическую. Охарактеризовать степень соподчиненности факторов и тип модели. Результативный фактор - Y , факторные показатели - $X, Z, X_{1.1}, X_{1.2}, Z_{1.1}, Z_{1.2}$. Сделать несколько вариантов моделей, принимая один из факторных показателей сложный, остальные - элементные, оба факторных показателя – сложными, все показатели –элементные.

Задание 1.2.2. Составить математическую и структурно-логическую модели факторной системы результативного показателя. Охарактеризовать ее тип. Исходные данные: себестоимость продукции - Y . Статьи калькуляции: сырье и материалы - X_1 , покупные изделия и полуфабрикаты - X_2 , топливо и энергия на технологические цели – X_3 , заработная плата основных производственных рабочих - X_4 , общепроизводственные расходы - X_5 , общехозяйственные расходы – X_6 , прочие статьи - X_7 .

Задание 1.2.3. Построить математические модели факторных систем производительности труда и фондоотдачи, используя следующие факторные показатели: объем продукции (X_1); среднегодовую численность рабочих (X_2); среднегодовую стоимость основных средств (X_3); среднегодовую стоимость активной части основных средств (X_4); среднегодовую выработку одного рабочего (Y_1); фондоотдачу всех основных средств (Y_2); фондоотдачу активной части основных средств (Y_3). Назвать количественные и качественные факторы.

Задание 1.2.4. Построить исходные и развитые математические модели факторных систем известных вам экономических показателей.

Задание 1.2.5. Горизонтальный анализ. По данным таблицы 2 рассчитать степень выполнения плана, темпы роста объема производства и реализации продукции, сделать выводы по результатам анализа.

Таблица 2 – Анализ степени выполнения плана и динамики объема производства и реализации продукции

Показатель	Предыдущий год, млн. руб.	Отчетный год, млн. руб.		Выполнение плана, %	Отклонение от плана		Темпы роста, %		Темп прироста	
		план	факт		по сумме	в %	план	факт	по сумме	в %
Объем производства продукции в сопоставимых ценах	1100	1200	1277							
Объем реализации продукции в сопоставимых ценах	1077	1100	1161							

Задание 1.2.6. Используя данные таблицы 3, рассчитать базисные и цепные темпы роста объема производства продукции, а также среднегодовой темп роста и сделать выводы.

Таблица 3 – Анализ динамики производства продукции

Год	Фактический объем производства продукции, млн. руб.	Темпы роста, %	
		базисные	цепные
2018	1097		
2019	1100		
2020	1077		
2021	1161		
2022	1200		

Задание 1.2.7. Вертикальный и горизонтальный анализ. На основании данных таблицы 4 оцените состав, структуру и динамику основных средств предприятия.

Таблица 4- Данные о стоимости основных средств предприятия, млн р.

Группы основных средств	На начало года	На конец года
1. Здания и сооружения	8186	10197
2. Передаточные устройства	81	213
3. Машины и оборудование	1382	1619
4. Транспортные средства	286	346
5. Инструмент, инвентарь и принадлежности	61	124
6. Прочие основные средства	260	244
Итого		

Задание 1.2.8. На основании приведенных данных в таблице 5 привести показатели в сопоставимый вид, нейтрализовав влияние **ценового** фактора, и определить процент выполнения плана по всей произведенной продукции в стоимостном выражении.

Таблица 5 -Исходные данные

Вид продукции	Объем производства продукции, т		Стоимость произведенной продукции, тыс. руб.	
	план	факт.	план	факт.
<i>A</i>	145	160	1450	2400
<i>B</i>	300	350	3600	3850
<i>C</i>	200	250	4000	6250
<i>D</i>	100	90	5000	7200
Итого				

Задание 1.2.9. На основании приведенных данных таблицы 6 привести показатели в сопоставимый вид, нейтрализовав влияние **структурного** фактора. Определить влияние изменения объема производства продукции на отклонение от плана по производству продукции в стоимостном выражении.

Таблица 6 - Исходные данные

Вид продукции	Цена за един., тыс. руб.	Объем производства продукции, т	
		план	факт.
<i>A</i>	10	145	160
<i>B</i>	12	300	350
<i>C</i>	20	200	250
<i>D</i>	50	100	90
Итого	-		

Задание 1.2.9. На основании приведенных данных таблицы 7 привести показатели в сопоставимый вид, нейтрализовав влияние **объемного** фактора, определить абсолютное и относительное отклонения от плана по уровню себестоимости отдельных видов продукции и в целом по всей товарной продукции.

Таблица 7 - Исходные данные

Вид продукции	Объем производства продукции, т		Себестоимость единицы продукции, тыс. руб.	
	план	факт	план	факт
А	145	160	8	10
В	300	350	7	8
С	200	250	18	20
Д	100	90	30	40
Итого			-	-

Задание 1.2.10. Постройте максимально возможное число факторных моделей для изучения влияния факторов на изменение объема произведенной продукции. При необходимости рассчитайте недостающие показатели. По исходным данным таблицы 8 используя все возможные способы, рассчитать уровень влияния факторов на изменение объема произведенной продукции.

Таблица 8 - Исходные данные

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Объем произведенной продукции (тыс. руб.)	103600	115830
Среднечасовая выработка станка (руб. в час)	14	15
Число станков (шт.)	2000	1980
Отработанное время 1 станком (тыс. час.)	3,7	3,9
Среднесписочная численность рабочих, чел.	200	210
Число отработанных дней одним рабочим, дни	252	251
Продолжительность рабочего дня, час	7,8	7,9
Средняя цена единицы продукции, тыс. руб.	10	10,5

Задание 1.2.11. По данным таблицы 9 определите резерв увеличения выпуска продукции за счет увеличения количества оборудования, времени его работы и выпуска продукции за машино-час всеми возможными способами.

Таблица 9 - Исходные данные

Показатель	Отчетный год	Планируемый год
Количество станков, шт.	50	54
Отработанное часов 1 станком за год (час.)	3500	3675
Выпуск продукции за 1 станко-час, тыс.руб.	5	5,2

Задание 1.2.12. На основании приведенных данных таблицы 10 определить влияние факторов на изменение фактически реализованной продукции по сравнению с плановой, используя балансовый метод анализа.

Таблица 10 - Исходные данные, тыс. руб.

Показатели	План	Факт
Остатки нереализованной продукции на начало года	500	520
Выявленная продукция при инвентаризации	–	100
Выпуск товарной продукции	5400	4900
Остатки нереализованной продукции на конец года	400	450
Реализованная продукция (без налогов)		

Задание 1.2.13. На основании приведенных данных таблицы 11:

1. Составить двухфакторную модель объема произведенной продукции и рассчитать влияние факторов приемами цепных подстановок, абсолютных и относительных разниц.

2. Составить четырехфакторную модель объема произведенной продукции и рассчитать влияние факторов приемами цепных подстановок, абсолютных и относительных разниц.

Сделать выводы по результатам анализа.

Таблица 11 - Исходные данные

Показатели	План	Факт.
Объем произведенной продукции, тыс. руб.	56000	55968,4
Среднесписочная численность рабочих, чел.	100	105
Отработано дней одним рабочим за год	200	195
Средняя продолжительность рабочего дня, ч	8	7,7
Среднегодовая выработка рабочего, тыс. руб.	560	533
Среднечасовая выработка рабочего, руб.	350	355

Проверить правильность расчетов влияния факторов приемом балансовой увязки.

Задание 1.2.14. На основании приведенных данных таблицы 12 рассчитать влияние изменения структуры продукции на изменение товарной продукции способами: цепных подстановок и абсолютных разниц.

Таблица 12 - Исходные данные

Вид продукции	Цена 1 т продукции, тыс. руб.	Объем производства, т	
		прошлый период	отчетный период
<i>A</i>	5	100	97
<i>B</i>	4	200	220
<i>C</i>	2	300	306
<i>D</i>	6	400	390
Итого	-		

Задание 1.2.15. На основании приведенных данных таблицы 13 определить влияние факторов на изменение общих затрат основного материала на весь выпуск продукции, используя приемы цепных подстановок, абсолютных и относительных разниц, балансовую увязку.

Таблица 13 - Исходные данные

Показатели	Отчетный год	
	План	факт.
Количество выпущенных изделий, шт.	2000	2100
Расход основного материала на выпуск единицы изделия, кг	300	320
Средняя цена 1 кг основного материала, тыс. руб.	50	55
Общие затраты основного материала на весь выпуск изделий, тыс. руб.		

Задание 1.2.16. На основании приведенных данных таблицы 14 рассчитать влияние факторов на изменение уровня рентабельности приемом пропорционального деления.

Таблица 14 - Исходные данные

Показатели	Величина изменения
Изменение уровня рентабельности, %	7
Изменение суммы прибыли, тыс. руб. – всего	85
в том числе за счет изменения:	
– структуры реализованной продукции, тыс. руб.	20
– себестоимости реализованной продукции, тыс. руб.	-15
– средней цены реализации, тыс. руб.	80

Задание 1.2.17. На основании приведенных данных таблицы 15 рассчитать влияние факторов на изменение уровня рентабельности основных производственных средств приемом долевого участия.

Таблица 15 - Исходные данные

Показатели	Величина изменения
Изменение уровня рентабельности основных производственных средств за счет прибыли, %	+5
Изменение суммы прибыли, тыс. руб. – всего	290
в том числе за счет изменения:	
– объема реализации продукции, тыс. руб.	120
– структуры реализованной продукции, тыс. руб.	60
– себестоимости реализованной продукции, тыс. руб.	20
– средней цены реализации, тыс. руб.	90

Задание 1.2.18. На основании приведенных данных таблицы 16 определить влияние изменения цены, себестоимости единицы продукции, объема реализации продукции на изменение прибыли от реализации продукции, используя способы цепных подставок и абсолютных разниц.

Таблица 16 - Исходные данные

Показатели	Отчетный год	
	план	факт
Выручка от реализации (за минусом налогов), тыс. руб.	375	416
Себестоимость всей реализованной продукции, тыс. руб.	300	364
Средняя реализационная цена единицы продукции, тыс. руб.	15	16

Задание 1.2.19. На основании приведенных данных таблицы 17 построить факторную модель и рассчитать влияние факторов на изменение объема производства продукции, используя приемы цепных подстановок, абсолютных разниц.

Таблица 17 - Исходные данные

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение +; –
Количество станков, шт.	60	70	10
Отработано станко-час. одним станком	1000	1010	10
Средняя выработка продукции за один станко-час, руб.	800	820	20
Объем производства продукции, тыс. руб.	48000	57974	9974

Задание 1.2.20. На основании приведенных данных таблицы 18

составить факторную модель расхода заработной платы на общий выпуск изделий. Рассчитать приемами абсолютных разниц и цепных подстановок влияние факторов на изменение общего расхода заработной платы в отчетном году по сравнению с прошлым годом.

Таблица 18 - Исходные данные

Показатели	Фактически за	
	прошлый год	отчетный год
Количество выпущенных изделий, шт.	500	520
Расход заработной платы на выпуск единицы данного вида изделия, тыс. руб.	10	8
Расход заработной платы на выпуск всех изделий, тыс. руб.	5000	4160

Задание 1.2.20. Корреляционно-регрессионный анализ. Производитель детской обуви хочет определить, как влияют на конкурентоспособность товара расходы на его продвижение. Из 10 областей получены данные о расходах на продвижение относительно главного конкурента и об объемах продаж относительно этого же конкурента (расходы и объем продаж конкурента приняли за 100) (таблица 19).

Таблица 19 - Данные о расходах на продвижение относительно главного конкурента и об объемах продаж относительно этого же конкурента

Исследуемые области	Относительные расходы на продвижение	Относительные объемы продаж
1. Архангельская обл.	78	85
2. Вологодская обл.	80	86
3. Курганская обл.	100	90
4. Свердловская обл.	91	87
5. Тюменская обл.	88	75
6. Челябинская обл.	72	68
7. Кемеровская обл.	92	94
8. Новосибирская обл.	97	100
9. Омская обл.	89	73
10. Томская обл.	105	110

Определить, есть ли какая-либо связь между относительными затратами на продвижение и относительным объемом продаж.

ТЕМА 1.3. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ

Задание 1.3.1. Проанализировать выполнение плана производства продукции по структуре по таблице 20.

Таблица 20 - Выполнение плана производства продукции по структуре

Продукция	План		Отчет		В % к плану	Фактический выпуск при плановой структуре, тыс. руб.	Засчитано в выполнение плана
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %			
А	2500		2250		90		
Б	4500		4650		103,3		
В	5500		6000		109,1		
ИТОГО					103,2		

Задание 1.3.2. Рассчитать влияние изменения качества продукции на изменение плана выпуска продукции по таблице 21.

Таблица 21- Данные о качестве продукции

Сорт продукции	Оптовая цена, руб.	Выпуск продукции, шт.		Стоимость выпуска, руб.	
		план	отчет	план	отчет
1	10	50	51		
2	8	40	40		
3	5	8	4		
Итого					

Задание 1.3.3. По данным таблицы 22:

- 1) рассчитать средний коэффициент сортности по плану и по факту;
- 2) определить степень выполнения плана по качеству муки пшеничной;
- 3) сделать выводы о работе по повышению качества продукции.

Таблица 22 – Анализ качества муки пшеничной за отчетный год

Сорт	Цена за 1 кг, тыс. руб.	Объем выпуска, кг		Стоимость выпуска крупы, тыс. руб.			
				план	факт	по цене высшего сорта	
		план	факт			план	факт
Высший	2,0	320	347				
Первый	1,8	280	307				
Второй	1,3	240	217				
Итого							

Задание 1.3.4. На основании данных таблицы 23:

– определить потери в выпуске продукции за счет уменьшения продолжительности смены и снижения величины коэффициента сменности способом относительных разниц;

– рассчитать резервы роста выпуска продукции за счет увеличения в будущем году количества используемого оборудования на 5 ед. и роста выработки за 1 маш.-ч на 0,002 млн. руб.

Таблица 23 – Анализ выполнения плана выпуска продукции за отчетный год

Показатель	План	Факт	Откл. от плана (+, -)	Выполнение плана, %
Количество единиц оборудования	20	27		
Отработано дней 1ед. оборудования за год	230	232		
Средняя продолжительность рабочей смены, ч	8,0	7,8		
Коэффициент сменности работы оборудования	2	1,8		
Выработка продукции за 1 маш.-ч, млн. руб.	0,005	0,007		
Выпуск продукции, млн. руб.				

Задание 1.3.5. На основании данных таблицы 24 рассчитать степень выполнения плана по ассортименту продукции и сделать выводы.

Таблица 24 – Анализ выполнения плана по ассортименту продукции за отчетный год, тыс. руб.

Ассортимент продукции	План	Факт	Засчитывается в выполнение плана по ассортименту
Крупа гречневая	6000	6130	
Крупа манная	1500	1100	
Крупа овсяная	5500	6000	
Крупа перловая	4000	3700	
Крупа ячневая	2000	2200	
Крупа кукурузная	1000	1170	
Итого	20000	20300	

Задание 1.3.6. По данным таблицы 25 рассчитать коэффициенты ритмичности и аритмичности, сделать выводы о ритмичности работы организации за отчетный год.

Таблица 25 – Анализ ритмичности производства продукции

Квартал	Выпуск продукции, млн. руб.		Выполнение плана, коэфф.	Удельный вес поквартального выпуска продукции в годовом выпуске, %		Коэффициент	
	план	факт		план	факт	ритмичности	аритмичности
I	250	200					
II	250	280					
III	250	240					
IV	250	290					
Итого за год							

Задание 1.3.7. По приведенным данным таблицы 26 об объеме выпущенной продукции в сопоставимых ценах определить:

- процент выполнения плана по объему;
- процент выполнения плана по ассортименту;
- процент выполнения плана по структуре продукции.

Таблица 26 – Объем выпущенной продукции

Виды продукции	Объем продукции в сопоставимых ценах, млн. руб.	
	план	факт
А	12 000	10 000
Б	18 000	18 500
В	6 000	8 000
Г	4 000	5 500
Итого	40 000	42 000

Задание 1.3.8. По приведенным данным таблицы 27 об объеме отгруженной продукции в сопоставимых ценах определить:

- процент выполнения плана по отгрузке продукции;
- коэффициент ритмичности;
- коэффициент аритмичности.

Таблица 27 – Объем отгруженной продукции

Периоды отгрузки	Объем продукции в сопоставимых ценах, млн. руб.	
	план	факт
1 квартал	10 000	9 000
2 квартал	12 000	11 500
3 квартал	14 000	15 500
4 квартал	14 000	15 000
Итого	50 000	51 000

Задание 1.3.9. Рассчитайте, насколько изменился выпуск продукции за счет:

- а) численности промышленно-производственного персонала и выработки одного работника;
- б) размера основных средств и их фондоотдачи;
- в) стоимости использованных материальных ресурсов и материалоотдачи.

Таблица 28 - Исходные данные

Показатель	Прошлый период	Отчетный период
Стоимость валового выпуска продукции, тыс.руб.		
- в сопоставимых ценах	662500	759000
- в текущих ценах	662500	910800
Среднесписочная численность ППП, чел.	1000	1200
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	183820	228750
Сумма материальных затрат, тыс.руб.	350000	450000

Задание 1.3.9. На основании приведенных данных таблицы 29 по вариантам определить уровень выполнения плана по объему производства и ассортименту. Рассчитать влияние изменения объема выпуска, структуры и ассортимента на изменение товарной продукции. Сделать выводы по результатам анализа.

Таблица 29 - Исходные данные

Вид изделий	Варианты											
	1		2		3			4				
	Цена ед. изд., тыс. руб.	Выпуск изд., тыс. шт.		Цена ед. изд., тыс. руб.	Выпуск изд., тыс. шт.		Цена ед. изд., тыс. руб.	Выпуск изд., тыс. шт.		Цена ед. изд., тыс. руб.	Выпуск изд., тыс. шт.	
		план	факт.									
<i>Б</i>	10	100	120	14	200	190	7	300	320	3	90	80
<i>С</i>	15	80	75	18	180	185	5	270	260	7	100	110
<i>Д</i>	12	90	95	15	210	205	10	250	300	9	80	85
<i>К</i>	18	–	30	17	–	40	12	-	70	10	–	60
<i>Е</i>	20	–	40	25	–	50	11	–	20	12	–	40

Задание 1.3.10 . На основании ниже приведенных данных таблицы 30 по вариантам рассчитать влияние изменения структуры продукции на изменение товарной продукции.

Таблица 30 - Исходные данные

Вид изделий	Варианты											
	1			2			3			4		
	Цена ед. изд., тыс. руб.	Выпуск изд., тыс. шт.		Цена ед. изд. тыс. руб.	Выпуск изд., тыс. шт.		Цена ед. изд. тыс. руб.	Выпуск изд., тыс. шт.		Цена ед. изд., тыс. руб.	Выпуск изд., тыс. шт.	
		план	факт.		план	факт.		план	факт.		план	факт.
А	200	350	330	500	100	150	700	400	300	100	700	710
Б	300	370	420	350	80	70	1000	500	520	150	600	620
В	400	310	270	200	60	50	1200	600	610	190	800	810

Сделать выводы по результатам анализа.

Задание 1.3.11. На основании приведенных данных таблицы 31 по вариантам о составе продукции определить способом абсолютных разниц и цепных подстановок влияние изменения количества, структуры и ассортимента на изменение выполнения плана по товарной продукции.

Таблица 31 - Исходные данные

Вид продукции	Цена за 1 шт., тыс. руб.	Варианты					
		1		2		3	
		Выпуск, тыс. шт.		Выпуск, тыс. шт.		Выпуск, тыс. шт.	
		план	факт.	План	факт.	план	факт.
А	10	100	97	120	110	150	180
Б	8	200	220	205	208	250	300
В	4	300	306	350	340	180	200
Г	12	400	200	100	140	500	510
Д	5	–	200	–	20	–	130
К	7	–	100	–	80	–	50

Сделать выводы по результатам анализа.

Задание 1.3.12. На основании приведенных данных таблицы 32 рассчитать по вариантам влияние изменения сортности продукции Б на изменение товарной продукции. Определить выполнение плана по качеству.

Таблица 32 - Исходные данные

Сорт продукции	Варианты											
	1			2			3			4		
	Цена за единицу,	Выпуск продукции, кг		Цена за единицу,	Выпуск продукции, кг		Цена за единицу,	Выпуск продукции, кг		Цена за единицу,	Выпуск продукции, кг	
		план	факт.									
В/с	200	1000	1020	190	350	320	230	450	500	300	500	480
I	100	800	850	150	220	200	120	310	320	220	400	420
II	80	500	600	50	170	180	70	200	180	100	300	280
Итого	-			-			-			-		

Сделать выводы по результатам анализа.

Задание 1.3.13. На основании приведенных данных таблицы 33 проанализировать выполнение договорных обязательств по отгрузке продукции за месяц.

Таблица 33 - Исходные данные, тыс. руб.

Вид продукции	Покупатель	План поставки по договору	Фактически отгружено	Недоставка продукции (гр. 3 – гр. 2)	Зачтенный объем в пределах плана
<i>Б</i>	1	2	3	4	5
<i>А</i>	1	570	600		
<i>А</i>	2	550	500		
<i>А</i>	3	700	730		
<i>В</i>	1	400	400		
<i>В</i>	2	900	850		
<i>В</i>	3	1000	970		
Итого	-				

Задание 1.3.14. На основании приведенных данных таблицы 34 определить процент выполнения плана поставки продукции за год и месяц.

Таблица 34 - Исходные данные, тыс. руб.

Месяц	План поставки Продукции		Недоставка продукции		Выполнение, %	
	за месяц	с начала года	за месяц	с начала года	за месяц	с начала года
<i>A</i>	1	2	3	4	5	6
Январь	3000	3000	- 100	- 100		
Февраль	3500	6500	- 200	- 300		
Март	4120	10620	- 105	- 405		
Апрель	4200	14820	- 90	- 495		
Май	4250	19070	- 80	- 575		
Июнь	4300	23370	- 50	- 625		
Июль	4000	27370	- 60	- 685		
Август	4700	32070	- 110	- 795		
Сентябрь	4720	36790	- 70	- 865		
Октябрь	4800	41590	-60	-925		
Ноябрь	4750	46340	-30	-955		
Декабрь	5000	51340	- 10	- 965		

ТЕМА 1.4. АНАЛИЗ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

Задание 1.4.1. На основании данных, приведенных в таблице 35, рассчитать влияние факторов на отклонение от плана по реализации продукции с помощью логического рассуждения и способа цепных подстановок. Сравнить результаты и сделать выводы.

Таблица 35 – Анализ реализации продукции за отчетный год, млн. руб.

Показатель	План	Факт	Отклоне- ние от пла- на (+, -)	Размер влияния факторов на изме- нение реализации продукции
Остатки нереализованной про- дукции на начало года	230	257		
Выпуск продукции за год	1000	1100		
Прочее выбытие за год	10	50		
Остатки нереализованной про- дукции на конец года	187	207		
Реализация продукции за год				

Задание 1.4.2. На основании приведенных данных таблицы 36 определить влияние основных факторов на отклонение от плана по реализованной продукции.

Таблица 36 - Исходные данные, тыс. руб.

Показатели	План	Факт.
Остатки нерезализованной продукции на начало года	1000	1100
Товарная продукция	2300	2500
Выявленная при инвентаризации продукция	–	200
Потери продукции при реализации		350
Остатки нерезализованной продукции на конец года	900	850
Реализация продукции (без налогов)	?	?

Задание 1.4.3. На основании приведенных данных таблицы 37 проанализировать выполнение договорных обязательств по отгрузке продукции за месяц.

Таблица 37 - Исходные данные, тыс. руб.

Вид продукции	Покупатель	План поставки по договору	Фактически отгружено	Недоставка продукции (гр. 3 – гр. 2)	Зачтенный объем в пределах плана
<i>Б</i>	1	2	3	4	5
<i>А</i>	1	570	600		
<i>А</i>	2	550	500		
<i>А</i>	3	700	730		
<i>В</i>	1	400	400		
<i>В</i>	2	900	850		
<i>В</i>	3	1000	970		
Итого		?	?		

Задание 1.4.4. На основании приведенных данных о составе продукции в таблице 38 по вариантам определить способом абсолютных разниц и цепных подстановок влияние изменения количества, структуры и ассортимента на изменение выполнения плана по товарной продукции.

Таблица 38 - Исходные данные

Вид продукции	Цена за 1 шт., тыс. руб.	Варианты					
		1		2		3	
		Выпуск, тыс. шт.		Выпуск, тыс. шт.		Выпуск, тыс. шт.	
		план	факт.	план	факт.	план	факт.
<i>А</i>	10	100	97	120	110	150	180
<i>Б</i>	8	200	220	205	208	250	300
<i>В</i>	4	300	306	350	340	180	200
<i>Г</i>	12	400	200	100	140	500	510
<i>Д</i>	5	–	200	–	20	–	130
<i>К</i>	7	–	100	–	80	–	50

ТЕМА 1.5. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ МОЩНОСТЕЙ

Задание 1.5.1. Проанализировать эффективность использования основных средств хозяйственного субъекта по таблице 39.

Определить сумму экономии (дополнительной потребности) капитальных вложений ($\pm \text{Э}$) результате увеличения (уменьшения) фондоотдачи средств, вложенных в основные фонды.

Определить прирост продукции за счет роста фондоотдачи.

Таблица 39- Анализ эффективности капитала, вложенного в основные фонды

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Изменения
Выручка, тыс. руб. (ВР)	110000	114100	
Среднегодовая основных производственных средств тыс. руб. ($\overline{\text{ОС}}$)	92800	93600	
Фондоотдача основных средств, руб. (Фо)			
Фондоёмкость продукции, коп			

Задание 1.5.2. Рассчитать влияние структуры основных средств и эффективности использования активной части основных средств на общую фондоотдачу основных производственных фондов по таблице 40.

Таблица 40 - Анализ эффективности использования основных средств

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Изменения
Выручка, тыс. руб. ($\text{ВР} = \text{Q}$)	110000	114100	
Среднегодовая стоимость основных производственных средств тыс. руб. ($\overline{\text{ОС}}$),	92800	93600	
в том числе активная часть ($\overline{\text{ОС}}_{\text{акт}}$), тыс. руб.	57536	58500	
Фондоотдача общая, руб. ($\text{Фо}_{\text{общ}}$)			
Фондоотдача активной части, в руб. ($\text{Фо}_{\text{акт}}$)			
Удельный вес активной части, в % (У.В)			

Задание 1.5.3. Рассчитать показатели экстенсивной и интенсивной нагрузки оборудования по данным таблицы 41.

Таблица 41 - Анализ использования оборудования

Показатели	План	Отчет	Отклонение
Объем выпущенной продукции, тыс. руб.	8000	8200	
Среднесписочная стоимость станков, шт.	60	62	
Общее количество отработанных станко-часов, тыс.	150	148,2	
Количество часов, отработанных одним станком			
Средняя выработка за 1 станко-час, руб.			

Задание 1.5.4. На основании данных таблицы 42 определить размер влияния факторов на изменение объема выпуска продукции.

Таблица 42 – Исходные данные для факторного анализа

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Изменение (+, -)	Темп роста, %
Коэффициент сменности работы оборудования	1,5	1,6		
Время работы оборудования в течение смены, ч	7	6,8		
Производительность оборудования за час, шт.	57	67		
Объем выпуска продукции, шт.				

Задание 1.5.5. На основании данных таблицы 43 рассчитать необходимые показатели и определить влияние следующих факторов на изменение фондоотдачи основных средств: среднегодовой стоимости основных средств и стоимости выпуска продукции; производительности труда и фондовооруженности.

Таблица 43 – Исходные данные для анализа

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Выпуск продукции, млн. руб.	110000	121077
Среднегодовая стоимость основных средств, млн. руб.	14500	21377
Среднесписочная численность работников	280	267
Фондоотдача		
Производительность труда, млн. руб.		
Фондовооруженность		

Задание 1.5.6. На основании приведенных данных таблицы 44 определите изменения:

- а) в наличии, составе и техническом состоянии основных средств;
- б) в уровне фондовооруженности и технической вооруженности труда.

Таблица 44 – Данные о составе основных средств, тыс. руб.

Показатель	Сумма на конец периода	
	t ₀	t ₁
Здания и сооружения	95000	105000
Машины и оборудование	170000	205000
Измерительные приборы	7000	7500
Транспортные средства	9000	12500
Инструмент	10500	15200
Всего основных средств производственного назначения	291500	345200
Износ основных средств	86500	100200
Справочно:		
1. Среднесписочная численность рабочих в наибольшую смену, человек	500	520
2. За отчетный период, тыс.руб.:		
• Поступило основных средств	61800	78000
• Выбыло основных средств	16800	38000
3. Остаток основных средств на начало периода	160000	205000

Задание 1.5.7. На основании приведенных данных таблицы 45 по вариантам определить влияние основных факторов на изменение фондоотдачи машин и оборудования.

Таблица 45 - Исходные данные

Показатели	Варианты							
	1		2		3		4	
	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт
Среднегодовая стоимость машин и оборудования, тыс. руб.	40000	42000	18000	17600	49500	44000	31500	32640
Количество действующего оборудования, шт.	40	35	20	22	45	44	30	32
Отработано за год единицей оборудования, дней	210	200	220	225	205	210	202	203

Задание 1.5.8. На основании исходных данных рассчитать недостающие показатели таблицы 46; проанализировать влияние факторов по наличию и использованию основных средств на выполнение плана по выпуску продукции по максимальному количеству факторов.

Таблица 46 – Исходные данные

Показатели	План	Факт
Среднегодовая стоимость, тыс. руб.		
1.1 Основных производственных средств (ОПС)	230000	235600
1.2 Активной части ОПС	176700	183500
2. Среднегодовое количество наличного оборудования	240	240
3. Среднегодовое количество установленного оборудования	235	230
4. Среднегодовое количество действующего оборудования	235	220
5. Календарный фонд времени работы оборудования, тыс. маш час		
6. Фактический фонд времени работы действующего оборудования, тыс. маш час,		
7. Число рабочих дней	255	250
8. Количество часов работы в день, ч	16	15,5
9. Средняя продолжительность смены, ч	8	7,5
10. Коэффициент сменности,		
11. Среднегодовая выработка единицы оборудования, тыс. руб	4080	4068,750
12. Среднечасовая выработка единицы оборудования, тыс. руб.		

Задание 1.5.9. На основании приведенных данных таблицы 47 по вариантам определить влияние основных факторов на изменение фондоотдачи основных производственных средств и рентабельности основных производственных средств.

Таблица 47 - Исходные данные, тыс. руб.

Показатели	Варианты					
	1		2		3	
	План	Факт.	План	Факт.	План	Факт.
Среднегодовая стоимость ОПС	2400	2700	1830	1815	1858	1820
активной их части	1560	1809	1006	1070	1393	1419
машин и оборудования	1326	1519	805	866	1212	1220
Объем производства продукции	12000	12200	11000	10000	13000	13500
Прибыль от реализации	2160	2257	2101	1820	2600	2565

Задание 1.5.10. На основании приведенных данных таблицы 48 по вариантам рассчитать коэффициент экстенсивного использования оборудования, коэффициент интенсивного использования оборудования, а также коэффициент интегрального использования оборудования. Выявить влияние изменения времени работы оборудования и его производительности на изменение выпуска продукции.

Таблица 48 - Исходные данные

Показатели	Варианты							
	1		2		3		4	
	План	Факт.	План	Факт.	План	Факт.	План	Факт.
Выпуск продукции, тыс. руб.	3232	2760	4200	3630	2295	2386	2000	2106
Отработано оборудованием машино-часов	10100	9200	12000	11000	8500	8520	8000	8100
Выпуск продукции за 1 машино-час, руб.	320	300	350	330	270	280	250	260

Задание 1.5.12. На основании данных таблицы 49 дать оценку изменения фондоотдачи по сравнению с планом и рассчитать резервы роста фондоотдачи на будущий год.

Таблица 49 – Исходные данные анализа

Показатель	Отчетный год		Отклонение от плана (+, -)	План на будущий год
	план	факт		
Выпуск продукции, млн. руб.	500	570		
Среднегодовая стоимость основных средств, млн. руб.	185	197		
Фондоотдача				
Резерв роста выпуска продукции на будущий год, %				15
Увеличение стоимости основных средств за счет ввода нового оборудования, %				17
Сокращение средней стоимости основных средств за счет продажи и списания, млн. руб.				5

Задание 1.5.13. На основании приведенных данных таблицы 50 по вариантам составить факторную модель объема выпуска продукции и рассчитать влияние факторов на изменение объема выпуска продукции в стоимостном выражении способами цепных подстановок и абсолютных разниц.

Таблица 50 - Исходные данные

Показатели	Варианты					
	1		2		3	
	план	факт	план	факт	план	факт
Объем выпуска продукции, тыс. руб.	5120	4795	3334,5	3838,4	2856	3329,7
Количество действующего оборудования, шт.	40	42	30	35	25	26
Отработано за год дней единицей оборудования	200	205	190	185	210	220
Коэффициент сменности работы оборудования	1,6	1,5	1,3	1,2	1,7	1,8
Средняя продолжительность смены работы оборудования, час	8	7,9	7,5	7,6	8	7,7
Выработка продукции за 1 машино-час, руб.	50	47	60	65	40	42

ТЕМА 1.6. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ

Задание 1.6.1. Проанализировать обеспеченность предприятия материальными ресурсами для выполнения производственной программы.

Таблица 51 - Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами

Наименование материалов	Цена материала, руб.	Остаток на начало года, т		Поступило материалов за месяц, т		Требуется материалов для производства, т		Обеспеченности материалами, %
		кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма	
А	1200	5		25		40		
Б	800	10		20		30		
С	2000	3		7		8		
Итого	-							

Задание 1.6.2. Определить степень выполнения плана поступления материалов в соответствии с договорами по таблице 52.

Таблица 52 - Анализ поступления материалов

Наименование групп материалов	По договору, руб.	По отчету	% выполнения плана по объему	Засчитано в выполнение плана по договору
А	42000	30000		
Б	16000	16000		
С	10000	14000		
Итого:				

Задание 1.6.3. По сборочному цеху имеются следующие данные о поступлении комплектующих деталей для сборки изделия за январь отчетного года. Проанализировать комплектность поставок по таблице 53.

Таблица 53 – Данные о поступлении комплектующих

Наименование деталей	Поступление, шт.		% выполнения плана поступления	Комплектная часть $q_{\text{комп}}$	Цена учетная, руб.
	по плану	по факту			
1	60	36	60		30
2	100	90	90		20
3	120	123	102,3		10
4	80	60	75		15

Задание 1.6.4. Проанализировать эффективность использования производственных запасов: определить высвобожденных из оборота (дополнительно вложенных в оборот) средств в результате изменения оборачиваемости производственных запасов по таблице 54.

Таблица 54 - Анализ оборачиваемости производственных запасов

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Полная себестоимость реализованной продукции, тыс. руб. ($S_{\text{реал}}$)	400	459	
Средняя величина производственных запасов, тыс.руб. (\bar{O})	80	85	
Коэффициент оборачиваемости ($K_{об}$)			
Продолжительность одного оборота, дн. ($P_{об}$)			

Задание 1.6.5. На основании данных таблицы 55 провести факторный анализ изменения объема выпуска головных уборов и сделать выводы.

Таблица 55 – Исходные данные для факторного анализа

Показатель	План	Факт	Отклонение (+, -)
Количество закупленной ткани, м	1000	1177	
Остаток тканей на начало года, м	200	97	
Отходы, м	75	51	
Расход тканей на выпуск продукции, м	1078		
Остаток тканей на конец года, м	47	53	
Объем выпуска головных уборов, шт.			
Расход ткани на 1 изделие, м	0,49	0,5	

Задание 1.6.6. На основании приведенных данных таблицы 56 по вариантам рассчитать материалоемкость товарной продукции и материалотдачу, определить экономию или перерасход материалов за счет изменения материалоемкости, а также изменение выпуска продукции за счет изменения материалоемкости по сравнению с планом (расчет ведется с точностью до четырех знаков после запятой).

Таблица 56 - Исходные данные

Показатели	Варианты							
	1		2		3		4	
	План	Факт.	План	Факт.	План	Факт.	План	Факт.
Материальные затраты, тыс. руб.	16500	20700	18200	19500	23000	24200	25000	25700

Продолжение таблицы 56

Показатели	Варианты							
	1		2		3		4	
	План	Факт.	План	Факт.	План	Факт.	План	Факт.
Товарная продукция, тыс. руб.	36300	47610	43680	43875	62100	62920	62500	61680
Материалоемкость товарной продукции, руб. (стр. 1: стр. 2)								
Материалоотдача, руб. (стр. 2: стр. 1)								
Коэффициент материалоотдачи по сравнению с планом (факт : план)								
Коэффициент материалоемкости (факт: план)								
Изменение коэффициента материалоемкости по сравнению с планом (стр. 6 – 1)								
Экономия (–) или перерасход (+) материалов в связи с изменением материалоемкости продукции по сравнению с планом, руб. (графа 1(план) · стр. 7)								
Изменение выпуска продукции за счет изменения материалоемкости по сравнению с планом, руб. (стр. 8 гр. 1: стр. 3 гр. 1 (план) × × стр. 4 – гр. 1 (план))								

Задание 1.6.7. На основании приведенных данных таблицы 57 по вариантам определить потери выпуска продукции в связи с перерасходом материалов на единицу продукции.

Таблица 57 - Исходные данные

Показатели	Варианты							
	1		2		3		4	
	Норма (план)	Фактически						
Выпуск продукции, шт.	300	320	500	510	450	470	600	605
Расход материалов на единицу продукции, кг	5	6	4	4,5	7	7,2	9	9,2
Цена одного изделия, тыс. руб.	900	-	800	-	1000	X	1100	-

Задание 1.6.8. На основании приведенных данных таблицы 58 по вариантам определить потери выпуска продукции в связи с невыполнением плана материально-технического снабжения.

Таблица 58 - Исходные данные

Показатели	Варианты							
	1		2		3		4	
	План	Факт.	План	Факт.	План	Факт.	План	факт.
Заготовлено сырья, т	2100	2000	3500	3000	1200	900	4200	4000
Отходы сырья в пределах нормы, т	40	45	62	68	20	25	70	80
Фактические отходы сырья, т	-	60	-	80	-	50	-	95
Норма расхода материалов на единицу продукции, т	0,4	-	0,3	-	0,5	-	0,6	-
Простой из-за отсутствия сырья, чел.-часов	-	1200	-	1100	-	1000	-	1300
Среднечасовая выработка продукции, тыс. руб.	40	-	35	-	30	-	45	-
Цена изделия, тыс. руб.	700	-	720	-	750	-	800	-

ТЕМА 1.7. АНАЛИЗ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

Задание 1.7.1. По данным таблицы 59:

- провести факторный анализ использования фонда рабочего времени;
- рассчитать величину целодневных простоев и внутрисменных потерь рабочего времени в организации;
- по результатам анализа дать предложения по сокращению потерь рабочего времени.

Таблица 59 – Анализ фонда рабочего времени за отчетный год

Показатель	План	Факт	Отклонение от плана (+, –)
Среднегодовая численность рабочих	200	197	
Отработано дней 1 рабочим за год	225	223	
Отработано часов 1 рабочим за год			
Продолжительность рабочего дня, ч	8	7,9	
Фонд рабочего времени, чел.-ч			

Задание 1.7.2. По данным таблицы 60 провести факторный анализ производительности труда, используя следующую факторную модель:

$$ГВ_{раб} = Д \cdot П \cdot ЧВ_{раб};$$

Таблица 60 – Исходные данные для факторного анализа производительности труда

Показатель	Условные обозначения	План	Факт	Отклонение от плана (+, –)
Выпуск продукции, млн. руб.	$ВП$	70 000	83777	
Среднесписочная численность: – промышленно-производственного персонала ($ППП$) – рабочих	$Ч_{ППП}$	250	230	
	$Ч_{раб}$	200	210	
Удельный вес рабочих в общей численности $ППП$, %	$Уд_{раб}$			
Отработано дней 1 рабочим за год	$Д$	220	215	

Продолжение таблицы 60

Показатель	Условные обозначения	План	Факт	Отклонение от плана (+, -)
Средняя продолжительность рабочего дня, ч	Π	8,0	7,8	
Среднегодовая выработка, млн. руб.: – одного работающего ($\Pi\Pi\Pi$) – одного рабочего	$ГВ_{\Pi\Pi\Pi}$			
	$ГВ_{раб}$			
Среднечасовая выработка 1 рабочего, млн. руб.	$ЧВ_{раб}$			

Задание 1.7.3. На основании исходных данных таблицы 61 изучить состав и структуру персонала. Определить абсолютное и относительное отклонение по среднесписочной численности персонала. Дать оценку изменения численности работников в сопоставлении с ростом объема выпущенной продукции в фактических ценах.

Таблица 61 - Анализ численности персонала

Категории работающих	Предыдущий год		По плану		По отчету		Отклонение, чел		
	чел	уд. вес, %	чел.	уд. вес %	чел.	уд. вес, %	плана от предыдущее го года	фактически от предыдущего	фактически от плана
Рабочие	302		328		333				
Служащие	41		42		43				
в т.ч. руководители	11		12		10				
специалисты	30		30		33				
Итого	343		370		376				
Непромышленный персонал	-		-		-				
Всего персонала	343	100	370	100	376	100			

Примечание. Рост объема выпуска продукции составил 104,2% от планового уровня

Задание 1.7.4. Изучить движение трудовых ресурсов за предыдущий и отчетный годы по таблице 62.

Таблица 62 - Анализ движения трудовых ресурсов

Показатели	За предыду- щий год	За отчет- ный год
1.Принято на предприятие, всего	32	46
2.Выбыло с предприятия, всего	36	51
2.1. в связи с переходом на учебу, призывом в армию, уходом на пенсию и другими уважительными причинами	5	4
2.2. по собственному желанию	27	41
2.3. уволено за прогулы и другие нарушения трудовой дисциплины	4	6
3.Среднесписочная численность работников	343	376
4.Коэффициент оборота - по приему -по выбытию		
5.Коэффициент текучести		
6. Общий оборот рабочей силы.		

Задание 1.7.5. На основании приведенных данных таблицы 63 проведите факторный анализ производительности труда:

Таблица 63 – Исходные данные

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Среднегодовая численность персонала в т.ч. рабочих	200 160	200 164
Удельный вес рабочих в общей численности работников		
Отработано дней одним рабочим за год	225	215
Отработано часов всеми рабочими, ч	280800	264450
Средняя продолжительность рабочего дня, ч		
Производство продукции в ценах базисного периода, тыс.руб.	80000	83600
Среднегодовая выработка одного работника, тыс.руб.		
Выработка рабочего: Среднегодовая, тыс.руб. Среднедневная, руб. Среднечасовая, руб.		

Задание 1.7.6. На основании приведенных данных таблицы 64 по вариантам определить целодневные и внутрисменные потери рабочего времени. Определить влияние использования трудовых ресурсов на изме-

нение выпуска продукции в отчетном году по сравнению с прошлым годом.

Таблица 64 - Исходные данные

Показатели	Варианты							
	1		2		3		4	
	Прошлый год	Отчетный год						
Среднесписочная численность промышленно-производственного персонала, чел.	100	110	90	85	110	105	80	85
в т. ч. рабочих	90	98	77	75	91	90	70	74
Отработано всеми рабочими: человеко-дней	18450	19992	15015	14250	20020	19350	14700	15318
человеко-часов	147600	157936,8	112612	105450	144144	137385	114660	117948
Выпуск продукции, тыс. руб.	5904	6475	5630	5167	6486	6044	5503	5720

Задание 1.7.7. На основании приведенных данных таблицы 65 по вариантам определить влияние основных факторов на изменение производительности труда одного работающего промышленно-производственного персонала и рабочего. Найти влияние изменения производительности труда одного работающего и рабочего на отклонение от плана по выпуску продукции.

Таблица 65 - Исходные данные

Показатель	Варианты							
	1		2		3		4	
	План	Факт.	План	Факт.	План	Факт.	План	Факт.
Среднесписочная численность ППП, чел.	230	205	190	193	210	209	230	210
в том числе рабочих	160	168	150	152	174	177	178	172
Отработано всеми рабочими:								
человеко-дней	28800	31080	28500	28424	3930	4869	35600	34744
человеко-часов	201600	220668	196650	198968	271440	282439	242080	239734
Выпуск продукции, тыс. руб.	44352	50754	41297	40788	55374	57335	52047	52022

Задание 1.7.8. На основании приведенных данных таблицы 66 по вариантам проанализировать трудоемкость товарной продукции и выявить влияние изменения объема производства продукции, ее структуры, удельной трудоемкости на изменение общей трудоемкости продукции по сравнению с планом.

Таблица 66 - Исходные данные

Вид продукции	Варианты											
	1				2				3			
	Объем производства, кг		Удельная трудоемкость, чел.-час		Объем производства, кг		Удельная трудоемкость, чел.-час		Объем производства, кг		Удельная трудоемкость, чел.-час	
	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт
<i>А</i>	150	155	5	5,2	200	185	4	3,9	190	180	2	2,5
<i>Б</i>	200	190	4	3,9	210	215	4,5	4,2	270	265	3	2,8
<i>С</i>	220	210	6	6,1	190	195	5	5,3	240	230	4	4,5
<i>Д</i>	130	140	3	3,3	160	150	2	2,7	220	225	5	5,2
Итого			-	-			-	-			-	-

Задание 1.7.9. На основании приведенных данных таблицы 67 по вариантам определить абсолютное и относительное отклонение по фонду заработной платы промышленно-производственного персонала, установить соотношение между ростом средней заработной платы и производительностью труда одного работающего промышленно-производственного персонала.

Таблица 67 - Исходные данные

Показатели	Варианты							
	1		2		3		4	
	План	Факт.	План	Факт.	План	Факт.	План	Факт.
Общий фонд заработной платы ППП., тыс. руб., в том числе:								
переменная часть	20500	21200	18000	17000	30200	29700	50300	51200
постоянная часть	13900	14000	12600	12800	22950	22570	34700	35000
	6600	7200	5400	4200	7250	7130	15600	16200
Выпуск продукции, тыс. руб.	82000	89040	54000	54400	151000	151470	301800	317440
Среднесписочная численность работающих (ППП.), чел.	120	130	100	110	200	205	600	603

ТЕМА 1.8. АНАЛИЗ И УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ

Задание 1.8.1. Рассчитать влияние факторов на общую сумму затрат: объема, выпуска продукции, уровня переменных затрат на единицу продукции и суммы постоянных затрат по данным таблицы 68.

Таблица 68 - Исходные данные для анализа себестоимости

Показатели	План	Отчет	Отклонение
Выпуск товарной продукции, изделие Б, шт.	5000	5100	
Полная себестоимость, тыс. руб.	1350	1426	
В том числе:			
переменные расходы	1000	1071	
постоянные расходы	350	355	
Сумма переменных расходов на единицу продукции, тыс. руб.			

Задание 1.8.2. Рассчитать влияние выручки на общий уровень и сумму себестоимости характеризующего субъекта. Определите минимальный объем выручки прошлого года (T_{\min}), превышение которого

ведет к росту рентабельности. За отчетный год фактическая себестоимость реализованной продукции составила 82400 тыс. руб. Исходные данные для расчета показателей см. таблице 69.

Таблица 69 - Расчет степени влияния выручки на уровень себестоимости хозяйствующего субъекта

Показатели	Прошлый год		Должно быть с учетом суммы выручки отчетного года		Отклонения	
	тыс. руб.	в % к выручке	тыс. руб.	в %	тыс. руб.	в % к выручке
Выручка за (-) НДС	100000	—	102000	—		—
Себестоимость:	80500		81710			
В том числе:						
- условно-постоянные затраты	20000		20000		—	
- переменные затраты	60500		61710			—

Задание 1.8.3. Установить взаимосвязь между показателями: процентом роста производительности труда и процентом снижения трудоемкости при условии:

На производство выпущенной продукции требуется затратить по нормам времени — 18000 чел-час.

Фактические затраты рабочего времени составили 17100 чел-час, то есть меньше на 900 чел-час.

Задание 1.8.4. Рассчитать темп роста производительности труда, темп роста средней зарплаты, определить сумму экономии (перерасхода) фонда зарплаты в связи с изменением соотношений между темпами роста производительности тру и его оплаты по таблице 70.

Таблица 70 - Анализ трудовых ресурсов и фонда зарплаты

Показатели	План	Отчет	Отклонения
Объем выпуска продукции, тыс.руб.	4800	5064	
Среднесписочная численность промышленно производственного персонала	80	78	
Фонд заработной платы, тыс. руб.	576	603,72	
Среднегодовая выработка одного работающего, тыс.	60	64,92	
Среднегодовая зарплата одного работающего, тыс. руб.	7,2	7,74	

Задание 1.8.5. На основании данных таблицы 71 провести факторный анализ прибыли на рубль материальных затрат по следующей модели:

$$П/МЗ = D_v \cdot R_{об} \cdot МО.$$

Таблица 71 – Исходные данные для факторного анализа

Показатель	Условные обозначения	Прошлый год	Отчетный год	Изменение (+, -)
Выпуск продукции, млн. руб.	<i>ВП</i>	43	49	
Выручка от реализации продукции, млн. руб.	<i>В</i>	41	47	
Материальные затраты, млн. руб.	<i>МЗ</i>	22	27	
Прибыль от реализации продукции, млн. руб.	<i>П</i>	2	2,7	
Доля выручки в выпуске продукции, коэфф.	<i>D_v</i>			
Рентабельность оборота, коэфф.	<i>R_{об}</i>			
Материалоотдача	<i>МО</i>			
Прибыль на 1 руб. материальных затрат	<i>П/МЗ</i>			

Задание 1.8.6. Расчет материальных затрат

1. Рассчитать недостающие показатели в таблице 72.
2. Проанализировать исчисленные показатели (сделать выводы).

Таблица 72 - Расчет материальных затрат на выпуск продукции (в сопоставимых ценах)

Показатель	Предыдущий период	Отчетный период	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
1. Объем выпуска продукции, тыс.шт.	2793,4	2840		
2. Потребность в основных материалах на одно изделие, кг	0,6	0,7		
3. Потребность в материалах для производства, кг				
4. Средняя цена за единицу материала, тыс. руб.	6128	11560		
5. Сумма материальных расходов, млн. руб.				

Задание 1.8.7. Рассчитать недостающие показатели в таблице 73. Определить величину влияния факторов на изменение себестоимости единицы продукции.

Таблица 73 - Себестоимость продукции (в сопоставимых ценах)

Показатель	Предыдущий период	Отчетный период	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
1. Объем выпуска продукции, тыс. шт.	2793,4	2840		
2. Переменные расходы на единицу продукции, тыс. руб.	3,17	5,63		
3. Постоянные расходы на общий объем выпуска продукции, млн. руб.	5921,9	6872,8		
4. Себестоимость единицы продукции				

Задание 1.8.8. Рассчитать недостающие показатели в таблице 74.

Определить величину влияния на изменение материальных и трудовых расходов двух факторов: объема выпуска продукции и показателя интенсивности использования соответствующего вида ресурса (удельного расхода).

Определить уровни коэффициента затратно-экономности по каждому элементу затрат за текущий и предшествующие периоды. Рассчитать экономию (перерасход) по каждому элементу (и общую величину) в фактическом объеме выручки.

Проанализировать исчисленные показатели.

Таблица 74 - Расходы на производство и реализацию продукции (в сопоставимых ценах)

Группа расходов	Предшествующий период		Отчетный период		Отклонение		Отчетный период к предшеств. периоду, %
	сумма, млн. р	уд.вес, %	сумма, млн. р	уд.вес, %	сумма, млн. р	уд.вес, %	
1. Материальные расходы	6128		11560				
2. Оплата труда +ФСЗН	6524		8966				
3. Амортизация	477		471				
4. Прочие расходы	1648		1865				
Итого затрат	14777		22862				
Выручка от продаж	19204		28164				
Рентабельность продаж							

Задание 1.8.9. На основании приведенных данных таблицы 75 по вариантам определить влияние объема, структуры, ассортимента и уровня затрат на отдельные изделия по статьям «Сырье и материалы» и «Основная заработная плата производственных рабочих» и как изменилась полная себестоимость за счет изменения данных статей.

Таблица 75 - Исходные данные, тыс. руб.

Статьи затрат	Варианты								
	1			2			3		
	План	План*	Факт.	План	План*	Факт.	План	План*	Факт.
Сырье и материалы	4000	4300	4800	3000	3500	4200	5000	5100	5500
Основная заработная плата производственных рабочих	1500	1640	1800	850	960	1150	1300	1380	1420
Полная себестоимость	8800	8900	9700	5000	5600	6600	7000	7180	7300

*План в пересчете на фактический объем, структуру и ассортимент

Задание 1.8.10. На основании приведенных данных таблицы 76 по вариантам определить влияние основных факторов на изменение затрат по статье «Сырье и материалы».

Таблица 76 - Исходные данные

Показатели	Варианты							
	1		2		3		4	
	План	Факт.	План	Факт.	План	Факт.	План	Факт.
Количество выпущенных изделий А, шт.	200	220	100	110	150	160	250	245
Расход сырья В на единицу изделия, кг	10	11	8	8,5	9	9,5	6	7
Цена 1 кг сырья, руб.	900	920	800	830	700	710	650	670
Стоимость израсходованного материала, тыс. руб.								

Задание 1.8.11. На основании приведенных данных таблицы 77 по вариантам проанализировать затраты на 1 рубль товарной продукции. Рас-

считать влияние факторов на изменение прибыли за счет изменения затрат на 1 рубль товарной продукции.

Таблица 77 - Исходные данные, тыс. руб.

Показатели	Варианты			
	1	2	3	4
I. Себестоимость продукции				
Себестоимость продукции, работ и услуг по плану на плановый выпуск продукции	900	1000	800	850
Себестоимость продукции, работ и услуг по плану, пересчитанному на фактический объем и ассортимент произведенной продукции	1012	1130	880	920
Себестоимость продукции, работ и услуг на фактический объем и ассортимент, при фактических переменных и плановых постоянных затратах	1070	1200	940	980
Себестоимость продукции, работ и услуг фактически	1090	1245	970	1005
II. Товарная продукция				
По плану	1125	1190	1000	1025
По плану на фактический выпуск и ассортимент	1235	1290	1080	1120
Фактически	1290	1430	1140	1130

Задание 1.8.12. На основании приведенных данных таблицы 78 по вариантам определить влияние основных факторов на изменение по статье «Основная заработная плата производственных рабочих».

Таблица 78 - Исходные данные

Показатели	Варианты							
	1		2		3		4	
	План	Факт.	План	Факт.	План	Факт.	План.	Факт.
Количество выпущенных изделий, шт.	1000	1200	1300	1400	1500	1550	1100	950
Трудоемкость изделия, чел.-час	18	18,5	20	22	19	19,2	17	17,3
Оплата труда за один человеко-час, руб.	5000	5100	4500	4300	6000	5500	5700	5800

ТЕМА 1.9. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Задание 1.9.1. По данным таблицы 79 рассчитать влияние факторов на прибыль от реализации продукции: объема и структуры реализованной продукции, цен на продукцию и ее себестоимости.

Таблица 79 - Анализ прибыли от реализации продукции

Показатели (в тыс. руб.)	План	План, пересчитанный на фактический объем продаж	Факт
Выручка от реализации продукции за вычетом НДС и акцизов (qr)	1000	1020	1022
Себестоимость реализованной продукции (s)	800	815	814
Прибыль от реализации продукции (П)	200	205	208

Задание 1.9.2. По данным таблицы 80 проанализировать прибыль до налогообложения предприятия (уровень и динамику показателей). Определить влияние факторов на прибыль до налогообложения используя балансовый метод.

Таблица 80 - Анализ прибыли

Показатели	Базисный период		Отчетный период		Отклонение (+/-)		
	всего, тыс. руб.	в % к итогу	всего, тыс. руб.	в % к итогу	всего, тыс. руб.	в % к итогу гр.	в % к базисн. периоду
Прибыль (убыток) от реализации	940		1260				
Прочие операционные доходы	1100		860				
Прочие операционные расходы	800		800				
Прочие внереализационные доходы	80		550				
Прочие внереализационные расходы	60		370				
Прибыль (убыток) до налогообложения		100,0		100			

Задание 1.9.3. По данным таблицы 81 проанализировать рентабель-

ность капитала, рассчитать влияние факторов на рентабельность капитала за счёт изменения рентабельности продаж и коэффициента оборачиваемости капитала, при условии.

Таблица 81 - Анализ рентабельности

Показатели	Базисный период	Отчетный период	Отклонение (+,-)
Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	10000	10800	
Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.	2000	2268	
Среднегодовая стоимость капитала, тыс. руб.	9000	9000	--
Рентабельность продаж, %			
Коэффициент оборачиваемости капитала, оборотов			
Рентабельность капитала, %			

Задание 1.9.4. На основании приведенных ниже данных таблицы 82 проанализируйте факторы изменения прибыли и рентабельности отдельных видов продукции и в целом по предприятию

Таблица 82 – Исходные данные

Показатель	Изделие А		Изделие Б	
	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год
Объем продаж, шт.	5600	6000	4400	6000
Цена изделия, тыс.руб.	100	120	25	30
Себестоимость изделия, тыс.руб.	70	80	20	24
В т.ч. переменные затраты	50	56	12,5	15
Сумма постоянных затрат, тыс.руб.	112000	144000	33000	54000

Задание 1.9.5. На основании приведенных данных таблицы 83 по вариантам рассчитать влияние основных факторов на изменение прибыли от реализации продукции, а также влияние факторов на изменение рентабельности продукции.

Таблица 83 - Исходные данные, тыс. руб.

Показатели	Вариант								
	1			2			3		
	План	План*	Факт.	План	План*	Факт.	План	План*	Факт.
Полная себестоимость реализованной продукции	2000	2125	2200	1900	1890	1950	1700	1600	1650
Выручка от реализации продукции	3000	3200	3300	2800	2850	2930	2200	2080	2100
Прибыль от реализации продукции	1000	1075	1100	900	960	980	500	480	450

*План, пересчитанный на фактически реализованную продукцию

Задание 1.9.6. На основании приведенных данных таблицы 84 по вариантам рассчитать влияние основных факторов на изменение рентабельности продукции.

Таблица 84 - Исходные данные

Показатели	Варианты							
	1		2		3		4	
	План	Факт.	План	Факт.	План	Факт.	План	Факт.
Средняя цена реализации продукции, руб.	1700	1750	1500	1450	1250	1200	1100	1150
Себестоимость единицы продукции, руб.	1250	1400	1420	1350	1000	1050	900	930

Задание 1.9.7. На основании приведенных данных таблицы 85 по вариантам определить влияние рынков сбыта продукции А на изменение средней цены и величину прибыли.

Таблица 85 - Исходные данные

Рынки сбыта	Варианты								
	1			2			3		
	Цена 1 кг, руб.	Кол-во реализованной продукции, кг		Цена 1 кг, руб.	Кол-во реализованной продукции, кг		Цена 1 кг, руб.	Кол-во реализованной продукции, кг	
		план	факт.		план	факт.		план	факт.
Госзаказ	500	18000	17500	600	20000	19700	400	9000	8900
По договорным ценам	750	1300	2000	670	1250	1600	450	100	220
Прочие	1300	1200	1500	650	1100	1400	500	80	85
Итого	-			-			-		

Задание 1.9.8. На основании приведенных данных таблицы 86 по вариантам рассчитать влияние изменения сортности продукции на изменение средней цены и величину прибыли.

Таблица 86 - Исходные данные

Сорт продукции	Варианты								
	1			2			3		
	Цена 1 кг, руб.	Кол-во реализованной продукции, кг		Цена 1 кг, руб.	Кол-во реализованной продукции, кг		Цена 1 кг, руб.	Кол-во реализованной продукции, кг	
		план	факт.		план	факт.		план	факт.
Высший	750	7000	6000	800	5000	4500	900	8000	8100
Первый	670	2000	2200	720	1800	2400	800	1700	2800
Второй	600	1200	1250	680	1300	1350	700	1750	1870
Итого	-			-			-		

Задание 1.9.9. На основании приведенных данных таблицы 87 по вариантам рассчитать влияние изменения структуры продукции на изменение прибыли от ее реализации.

Таблица 87 - Исходные данные

Вид продукции	Варианты								
	1			2			3		
	Плановая прибыль на 1 нормо-час, руб.	Объем реализованной прод., нормо-часы		Плановая прибыль на 1 нормо-час, руб.	Объем реализованной прод., нормо-часы		Плановая прибыль на 1 нормо-час, руб.	Объем реализованной прод., нормо-часы	
		план	факт.		план	факт.		план	факт.
А	1200	8000	8200	1500	1200	1300	1250	2000	1950
В	1100	7000	6800	1300	800	700	1150	3000	2700
С	1300	6500	7300	1600	850	900	1700	4000	4200
Д	1000	500	4500	1400	750	830	1600	3500	3800
Итого				-			-		

Задание 1.9.10. На основании приведенных данных таблицы 88 определите:

1. Изменение в структуре доходов от инвестиционной деятельности.
2. Факторы изменения суммы доходов по каждому виду ценных бумаг).

Таблица 88 – Исходные данные

Виды ценных бумаг	Прошлый период			Отчетный период		
	Количество	Стоимость, тыс.руб.	Доход, тыс.руб.	Количество	Стоимость, тыс.руб.	Доход, тыс.руб.
Акции	200	20000	3000	270	27000	4320
Облигации	50	5000	500	30	3000	300
Депозиты		12000	1320		15000	1500

ТЕМА 1.10. УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ КАК СОВРЕМЕННЫЙ МЕТОД АНАЛИЗА ВНУТРЕННЕЙ СРЕДЫ

Задание 1.10.1. Определить минимальный объем реализации, зону безопасности, сумму выручки, если предприятие планирует получить прибыль в сумме 4000 руб. по таблице 89.

Таблица 89 - Исходные данные для расчета объема продаж и зоны безопасности

Показатели	Сумма, руб.
Выручка от реализации	40000
Цена единицы продукции	40
Количество проданной продукции, шт.	1000
Удельные переменные затраты	24
Себестоимость реализованной продукции:	32000
- переменные затраты	24000
- постоянные затраты	8000
Маржинальный доход	16000
Прибыль	8000

Задание 1.10.2. Определите точку безубыточности (порог рентабельности) методом уравнений.

Организация выпускает товар А и имеет показатели, приведенные ниже (Таблица).

Таблица 90 - Показатели, характеризующие выпуск товара А

Показатели	Объем производства, 32155 шт.	
	всего	на единицу
Объем продаж, тыс.руб.	434817, 0	
Переменные затраты, тыс.руб.	350435,5	
Маржинальный доход, тыс.руб.	84381,5	
Постоянные затраты, тыс.руб.	64216,2	-
Прибыль, тыс.руб.	20165,3	-

Задание 1.10.3. Организация производит и продает товар А. В

таблице приведены данные, характеризующие его деятельность (таблица 91).

Таблица 91 - Данные для расчета эффекта производственного левеиджа

Показатели	Значение
1. Объем продаж, тыс.руб.	434817, 0
2. Переменные затраты, тыс.руб.	350435,5
3. Маржинальный доход, тыс.руб.	
4. Постоянные затраты, тыс.руб.	64216,2
5. Прибыль, тыс.руб.	
6. Объем продаж, шт.	32155, 0
7. Цена за единицу, тыс.руб.	13,5225
8. Эффект производственного левеиджа	

Используя механизм производственного левеиджа, спрогнозировать изменение прибыли организации в зависимости от изменения объема продаж, а также определить точку безубыточной продажи.

Задание 1.10.4. Рассчитать влияние каждого фактора на эффект производственного левеиджа на основе данных таблицы 92.

Таблица 92 - Анализ влияния цены продажи на эффект производственного левеиджа

Показатели	Фактическое значение	При увеличении цены продажи на 10%		
		Условное значение	Изменение от фактического	
			(+/-)	%
1. Объем продаж, тыс.руб.	434817	478298,7		
2. Переменные затраты, тыс.руб.	350436	350436		
3. Маржинальный доход, тыс.руб. (п. 1 - п. 2)				
4. Постоянные затраты, тыс.руб.	64216,2	64216,16		
5. Прибыль, тыс.руб. (п.3 - п.4)				
6. Объем продаж, шт.	32155	32155		
7. Цена за единицу, тыс.руб.	13,52	14,87		
8. Точка безубыточности, шт. (п.4 × п.6 / (п.1 - п.2))				
9. Пороговый объем продаж, тыс.руб. (п.7×п.8)				
10. Маржинальный доход в расчете на единицу товара, тыс.руб. (п.3/п.6)				
11. Маржинальный запас прочности ((п.6 - п.8)/ п.6)×100%				
12. Эффект производственного левеиджа (п.3/п.5)				

Результаты расчетов влияния переменных затрат на эффект производственного левеиджа представить в таблице 93.

Таблица 93 - Анализ влияния переменных затрат на эффект производственного левеиджа

Показатели	Фактическое значение	При снижении переменных затрат на 10%		
		Условное значение	Изменение от фактического	
			(+/-)	%
1.Объем продаж, тыс.руб.	434817	434817		
2.Переменные затраты, тыс.руб.	350436	315392		
3.Маржинальный доход, тыс.руб. (п. 1 - п. 2)				
4.Постоянные затраты, тыс.руб.	64216,16	64216,16		
5.Прибыль, тыс.руб. (п.3 - п.4)				
6.Объем продаж, шт.	32155,00	32155		
7.Цена за единицу, тыс.руб.	13,52	13,52		
8.Точка безубыточности, шт.(п.4 × п.6 / (п.1 - п.2))				
9. Пороговый объем продаж, тыс.руб. (п.7×п.8)				
10.Маржинальный доход в расчете на единицу товара, тыс.руб. (п.3/п.6)				
11. Маржинальный запас прочности ((п.6 - п.8)/ п.6)×100%				
12. Эффект производственного левеиджа (п.3/п.5)				

Результаты расчетов влияния постоянных затрат на эффект производственного левеиджа представить в таблице 94.

Таблица 94 Анализ влияния постоянных затрат на эффект производственного левеиджа

Показатели	Фактическое значение	При снижении постоянных затрат на 10%		
		Условное значение	Изменение от фактического	
			(+/-)	%
1.Объем продаж, тыс.руб.	434817	434817		
2.Переменные затраты, тыс.руб.	350435,50	350435,50		
3.Маржинальный доход, тыс.руб. (п. 1 - п. 2)				
4.Постоянные затраты, тыс.руб.	64216,16	57794,54		
5.Прибыль, тыс.руб. (п.3 - п.4)				

Продолжение таблицы 94

Показатели	Фактическое значение	При снижении постоянных затрат на 10%			
		Условное значение	Изменение от фактического		
			(+/-)	%	
6. Объем продаж, шт.		32155,00	32155,00		
7. Цена за единицу, тыс.руб.		13,52	13,52		
8. Точка безубыточности, шт.(п.4 × п.6 / (п.1 - п.2))					
9. Пороговый объем продаж, тыс.руб. (п.7×п.8)					
10. Маржинальный доход в расчете на единицу товара, тыс.руб. (п.3/п.6)					
11. Маржинальный запас прочности ((п.6 - п.8)/ п.6)×100%					
12. Эффект производственного леввериджа (п.3/п.5)					

ТЕМА 1.11. АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИНВЕСТИЦИОННОЙ И ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Задание 1.11.1. Для каждого из проектов, приведенных в таблице 95, рассчитайте чистую текущую стоимость, индекс рентабельности, внутреннюю норму доходности и срок окупаемости

Таблица 95 - Исходные данные по проектам

Показатель	Проект		
	А	Б	В
Инвестиции в проект, тыс.руб.	1000	1600	1200
Доход от проекта, тыс.руб.			
1-й год	300	800	400
2-й год	300	700	500
3-й год	400	700	400
4-й год	300	600	400

Задание 1.11.2. На основании приведенных данных таблицы 96 по вариантам выбрать наилучший инвестиционный проект на основе использования чистой приведенной стоимости (ЧПС), если срок инвестирования – 3 года, учетная ставка – 10%.

Таблица 96 – Исходные данные

Показатели	Сумма инвестирования, млн. руб.			Будущие денежные поступления, млн. руб.			Коэффициент дисконтирования исходя из учетной ставки 10%
	Варианты			Варианты			
	1	2	2	1	2	3	
0	7000	6000	8000				
1				3000	2500	–	0,909
2				4000	3000	4000	0,826
3				8000	11000	11500	0,751

Задание 1.11.3. На основании приведенных данных необходимо решить вопрос о целесообразности вложения 4000 тыс. руб. в проект, который может дать прибыль в первый год 2000 тыс. руб., во второй – 1800 тыс. руб., в третий – 1500 тыс. руб., если при альтернативном вложении капитала ежегодный доход составит 10%.

Задание 1.11.4. Определить, стоит ли предприятию вкладывать 200 тыс. руб. в проект, который через два года принесет доход 250 тыс. руб., при условии, что годовой доход от этой инвестиции составит не менее 10%, который можно получить, положив деньги в банк.

Задание 1.11.5. На основании приведенных данных таблицы 97 выбрать наилучший инвестиционный проект на основе использования чистой приведенной стоимости (ЧПС), если срок инвестирования – 3 года, учетная ставка – 10%.

Таблица 97 – Исходные данные

Показатели	Сумма инвестирования, млн. руб.			Будущие денежные поступления, млн. руб.			Коэффициент дисконтирования исходя из учетной ставки 10%
	Варианты			Варианты			
	1	2	2	1	2	3	
0	7000	6000	8000				
1				3000	2500	–	0,909
2				4000	3000	4000	0,826
3				8000	11000	11500	0,751

Задание 1.11.6. Определите наиболее выгодный вариант вложения денег (сумма вклада 10 млн. руб.) на 1 год на депозит в банк при начислении процентов:

- один раз в год по ставке 18% годовых;
- ежеквартально по ставке 17% годовых;
- ежемесячно по ставке 16% годовых.

ТЕМА 1.12. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ И ДИАГНОСТИКА БАНКРОТСТВА

Задание 1.12.1. Рассчитать сумму собственных оборотных средств и произвести факторный анализ ее динамики. Рассчитать обеспеченность материальных оборотных средств собственными источниками финансирования по таблице 98.

Таблица 98 - Анализ наличия и движения собственных оборотных средств хозяйствующего субъекта, тыс. руб.

Показатели	На начало года	На конец года	Отклонения
Уставный капитал	30000	30000	---
Резервный капитал	150	160	
Фонды накопления	100	130	
Нераспределенная прибыль отчетного года	---	---	---
Итого источников собственных средств:	30250	30290	
Исключаются:			
Нематериальные активы (остаточная стоимость)	500	580	
Основные средства (остаточная стоимость)	16750	17800	
Итого исключаются:	17250	18380	
Собственные оборотные средства			
Сумма оборотных средств	26000	26800	
Процент обеспеченности			

Определите влияние на сумму изменения собственных оборотных средств факторов:

1. Величины оборотной части уставного капитала.
2. Суммы средств, направляемых в резервный капитал.
3. Суммы средств, направляемой в фонд накопления.
4. Нераспределенная прибыль отчетного года.

Задание 1.12.2. Проанализировать ликвидность баланса хозяйствующего субъекта по таблице 99.

Таблица 99 - Анализ ликвидности баланса

Актив	На начало года	На конец года	Пассив	На начало года	На конец года
Наиболее ликвидные активы (A_1)	5400	9400	Наиболее срочные пассивы (Π_1)	15200	62900
Быстрореализуемые активы (A_2)	6600	42250	Краткосрочные пассивы (Π_2)	960	790
Медленнореализуемые активы (A_3)	11300	38750	Долгосрочные пассивы (Π_3)	---	---
Труднореализуемы активы (A_4)	28900	36600	Постоянные пассивы (Π_4)	36040	63310
Баланс	52200	127000	Баланс	52200	127000
K_L					

Задание 1.12.3. Дать оценку динамики уровня самофинансирования хозяйствующего субъекта по таблице 100.

Таблица 100 - Анализ уровня самофинансирования предприятия

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Изменения
Прибыль, отчисляемая в фонд накопления, тыс. руб.	5000	5800	
Амортизационные отчисления, тыс. руб.	20000	22200	
Краткосрочные кредиты и займы, тыс. руб.	6	4	
Кредиторская задолженность и другие привлеченные средства, тыс. руб.	800	810	
Коэффициент самофинансирования, ед. (K_C)			

Задание 1.12.4. Рассчитать показатели оборачиваемости оборотных средств хозяйствующего субъекта и определить величину высвобождения (или дополнительного вовлечения) денежных средств из оборота (в оборот) в результате ускорения (замедления) оборачиваемости оборотных средств по таблице 101.

**Таблица 101 - Анализ оборачиваемости оборотных средств
хозяйствующего субъекта**

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Изменения
Выручка, тыс. руб. (ВР)	232000	252000	
Количество дней анализируемого периода (д)	360	360	---
Однодневная выручка, тыс. руб.	644,4	700	
Средний остаток оборотных средств, тыс. руб. (\bar{O})	20532	20828	
Коэффициент оборачиваемости, оборотов ($K_{об}$)			
Продолжительность одного оборота, дней ($\Pi_{об}$)			
Коэффициент загрузки средств в обороте, коп. ($K_{загр.}$)			

Задание 1.12.5. Дать оценку структуры баланса по таблице 102.

Таблица 102 - Оценка структуры баланса

Показатели	На начало периода	На момент установления неплатежеспособности	Норма коэффициента
Текущие активы, тыс. руб.	378	360	--
Краткосрочные кредиты и займы, тыс. руб.	180	200	--
Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб.	75,6	72	--
Коэффициент текущей (общей) ликвидности (стр.1 :стр.2)	2,1	1,8	Не менее 2,0
Коэффициент обеспеченности оборотных средств собственными источниками (стр. 3 : стр. 1)	0,2	0,2	Не менее 0,1
Коэффициент восстановления платежеспособности	X		Больше 1,0
Коэффициент утраты платежеспособности	X	X	Больше 1,0

Задание 1.12.6. Рассчитать состоятельность предприятия на основании формулы банкротства по таблице 103.

Таблица 103 - Приведем данные предприятия по балансу на конец года

Показатель	Значение, тыс. руб.
Оборотные активы	12955
Все активы	31223
Нераспределенная прибыль	845
Прибыль от продажи	845
Выручка от продажи	24550
Денежные средства	933
Дебиторская задолженность	5723
Ценные бумаги	0
Запасы и затраты	6047
Расходы будущих периодов	27

Задание 1.12.7. На основании данных таблицы 104 оцените ликвидность промышленного предприятия, рассчитав коэффициенты абсолютной, промежуточной и текущей ликвидности. Сравните фактические значения коэффициентов с нормативными.

Таблица 104 - Данные для анализа ликвидности промышленного предприятия, млн. р.

Показатели	На начало года	На конец года
1. Денежные средства	151	362
2. Краткосрочные финансовые вложения	1	2
2. Краткосрочная дебиторская задолженность	1432	1942
3. Краткосрочные активы	3569	4238
4. Краткосрочные обязательства	2288	2395

Решение задачи оформите в таблице.

Задание 1.12.8. На основании данных таблицы 105 оцените финансовую устойчивость промышленного предприятия, рассчитав коэффициенты финансовой независимости, обеспеченности финансовых обязательств активами, капитализации, обеспеченности собственными оборотными средствами. Сравните фактические значения коэффициентов с нормативными.

Таблица 105 - Данные для оценки финансовой устойчивости
промышленного предприятия, млн. р.

Показатели	На начало года	На конец года
1. Собственный капитал	4054	5269
2. Долгосрочные обязательства	342	245
3. Краткосрочные обязательства	6150	5895
4. Долгосрочные активы	3577	3971
5. Краткосрочные активы	?	?

Решение задачи оформите в самостоятельно разработанной таблице.

Задание 1.12.9. На основании данных таблицы 106 оцените платежеспособность промышленного предприятия по состоянию на начало и конец года, рассчитав коэффициенты текущей ликвидности, обеспеченности собственными оборотными средствами, обеспеченности финансовых обязательств активами.

Таблица 106 - Данные для оценки платежеспособности промышленного
предприятия, млн. р.

Показатели	На начало года	На конец года
1. Собственный капитал	4054	5269
2. Долгосрочные обязательства	342	245
3. Краткосрочные обязательства	6150	5895
4. Долгосрочные активы	3577	3971
5. Краткосрочные активы	?	?

Расчеты оформите в самостоятельно разработанной таблице

Задание 1.12.10. На основании данных таблицы 107 определите эффект финансового рычага. Определите влияние факторов на изменение эффекта финансового рычага в динамике.

Таблица 107 - Данные для определения эффекта финансового рычага, млн. р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Прибыль до налогообложения	913	1024
2. Налоги и сборы из прибыли	512	528
3. Среднегодовая стоимость активов	16037	18125
4. Среднегодовая стоимость собственных источников	8867	9652
5. Среднегодовая стоимость заемных источников	?	?
6. Сумма процентов за кредит	1410	1520

Решение задачи оформите в самостоятельно разработанной таблице.

РАЗДЕЛ II. МАРКЕТИНГОВЫЙ АНАЛИЗ ВНУТРЕННЕЙ И ВНЕШНЕЙ СРЕДЫ

ТЕМА 2.1. МАРКЕТИНГОВЫЙ АНАЛИЗ

Задание 1.2.1. На основании данных государственной статистики, экспертных оценок, опросов потребителей и отчетности конкретных предприятий проведите исследование рынка конкретного товара и представьте полученные результаты в таблице 1.

Таблица 1 – Источники информации для маркетингового анализа

Раздел	Источник информации	Описание
Продуктовые границы		
Емкость и потенциал рынка		
Распределение долей между конкурентами, уровень конкуренции		
Мониторинг цен на продукт		
Каналы и география сбыта (дистрибуции)		
Емкость и потенциал рынка		
Распределение долей между конкурентами, уровень конкуренции		

Задание 1.2.2. Проведите сравнительный анализ, воспользовавшись данными таблицы 2.

Таблица 2 – Исходные данные

Критерий привлекательности рынка	Важность критерия	Экспертная оценка		Взвешенная оценка	
		Рынок 1	Рынок 2	Рынок 1	Рынок 2
Размер рынка	0,3	5	3		
Скорость роста рынка	0,25	8	9		
Размер рынка	0,3	5	3		
Скорость роста рынка	0,25	8	9		
Итого					

ТЕМА 2.2. АНАЛИЗ МАРКЕТИНГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Задание 2.2.1. Оцените возможную продажу товара в следующем году.

Вариант 1. Спрос на товар в расчете на душу населения увеличился за год с 400 до 600 у. е. За это же время доходы населения возросли на 25 %, а в следующем году увеличатся еще на 10 %.

Вариант 2. Спрос на товар в расчете на душу населения увеличился за год с 980 до 1 200 у. е. За это же время доходы населения возросли на 14 %, а в следующем году увеличатся еще на 8 %. Оцените возможную продажу товара в следующем году.

Вариант 3. Спрос на товар в расчете на душу населения увеличился за год с 5 000 до 6 500 у. е. За это же время доходы населения возросли на 6 %, а в следующем году увеличатся еще на 3 %. Оцените возможную продажу товара в следующем году.

Задание 2.2.2. Заполните приведенную таблицу 3 в зависимости от важности каждого метода товарной политики для достижения каждой из возможных целей деятельности организации.

Таблица 3 – Характеристики товарных стратегий

Цели	Иновация	Вариация	Диверсификация	Элиминация
Рост				
Прибыль				
Имидж				
Улучшение конкурентной позиции				
Снижение риска				
Загрузка свободных мощностей				
Рационализация				

Задание 2.2.3. Зная плановые и фактические данные по выпуску полиграфической продукции ОАО «Седьмое небо» за отчетный период, найти процент выполнения плана по объёму продукции и по ассортименту.

Таблица 4 – Выполнение плана по ассортименту

Наименование продукции	Выпуск, млн руб.	
	по плану	фактически
Книги в твёрдом переплёте	67,5	46,9
Книги в интегральном переплёте	50,3	45,5
Книги в мягкой обложке	23,4	20,3
Изобразительная продукция	25,7	26,0
Брошюры на скрепке	-	2,8
Тетради	12,5	12,5

Задание 2.2.4. Проведите ABC-анализ ассортимента ООО «Индейка».

Таблица 5 – Исходные данные

Товар	Прибыль
Мясопродукты из индейки	111013
Яйцо инкубационное	44450
Продукция растениеводства	23816
Индейка в живой массе	12335
Суточный молодняк	7242
Индюшата подращенные	5171
Яйца индеек пищевые	1339

Задание 2.2.5. Определение отпускной цены единицы продукции на основе метода «средние издержки + прибыль»

Фирма «Класс» производит 10 000 пачек бумаги для письма в месяц. Себестоимость одной пачки состоит из следующих затрат: материалы – 20 руб. на 1 пачку, заработная плата – 15 руб. на 1 пачку, прочие производственные расходы – 12 руб. на 1 пачку, постоянные издержки – 50 000 руб. на весь объём производства, затраты на сбыт – 10 руб. на 1 пачку. Какова будет отпускную цену одной пачки бумаги, если целевая прибыль на 1 пачку составляет 20 % полных затрат, НДС – 20 %.

Задание 2.2.6. Вы руководитель отдела маркетинга. Вам необходимо выяснить, кто из соображения расходов необходимее предприятию – коммивояжер или торговый представитель.

Для коммивояжера предусмотрен оклад 9000 руб. в месяц и 2% комиссионного сбора; для торгового представителя – гарантированный оклад 3000 руб. и 5% комиссионных. Они работают на одной территории, ожидаемый месячный оборот составит 1000000 руб.

Задание:

- а) установите, кто предпочтительнее для фирмы;
- б) определите, при каком обороте в месяц издержки на коммивояжера и торгового представителя одинаковы;
- в) какие дополнительные статьи расходов необходимо еще учесть для более глубокого обоснования?

Задание 2.2.7. Выберите любого производителя или торговую организацию, опишите номенклатуру и ассортимент товаров, предлагаемых данным субъектом, укажите их характеристики. Определите показатели номенклатуры.

Задание 2.2.8. Определите, какой тип ценовой дискриминации используется производителями в следующих ситуациях:

а) кемпинговая фирма предоставляет домики для проведения отдыха на одном из горнолыжных курортов. Для учащейся молодежи, а также семейных пар с детьми предлагаемая цена путевки значительно ниже обычной;

б) курорт на побережье Черного моря в зимний сезон реализует путевки желающим отдохнуть по цене в 1,5 раза ниже обычной;

в) телефонная междугородная станция предоставляет услуги по тарифам:

- с 0.00 до 6.00 – 1 у. е. за 1 мин разговора;
- с 6.00 до 18.00 – 1 у. е.;
- с 18.00 до 24.00 – 0,5 у. е.;

г) фирма реализует женские колготки плотностью 100 den в обувном магазине по цене 78 руб. за пару в обычной красочной упаковке, а в аптечной торговой точке – 147 руб. за пару в упаковке, на которой содержится информация об их антиварикозном эффекте.

Задание 2.2.9. Представьте, что вы находитесь в микроавтобусе, принадлежащем некоему автотранспортному предприятию, обслуживающему пригородный маршрут. В салоне есть свободные места. Водитель уже отъезжает от конечной остановки и неожиданно замечает подбегающего к остановке потенциального пассажира. Притормозив, водитель впускает в салон опоздавшего пассажира и предлагает оплатить проезд в установленном порядке и размере. Клиент оказался весьма сведующим в вопросах ценообразования и вместо полной суммы соглашается оплатить лишь часть, убедительно аргументируя свое, по мнению других пассажиров, «нахальство» следующим:

а) водитель готов был уехать без него, следовательно, налицо факт покрытия расходов автопредприятием;

б) причиненные клиентом неудобства состоят лишь в небольшой задержке автобуса, некотором увеличении затрат на уборку салона, амортизацию сиденья, возможно, на горячее и т. п.

Как вы думаете, к какому методу ценообразования апеллирует грамотный пассажир? Дополните список аргументов, выдвинутых пассажиром, подтверждая его точку зрения и высказывая вашу.

ТЕМА 2.3. АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ МАРКЕТИНГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Задание 2.3.1. Рассчитайте маржинальный доход на единицу продукции, точку безубыточности в натуральном и стоимостном выражении, прибыль/убыток при минимальном, максимальном и наиболее вероятном объеме продаж.

Вариант 1

Руководитель предприятия по производству безалкогольных напитков прогнозирует финансовый результат на следующий месяц.

Постоянные затраты в предыдущем месяце составили 5 млн. 350 тыс. руб., переменные затраты за единицу продукции – 18 руб., а средняя цена реализации продукции – 23 руб. В следующем месяце ожидается рост переменных затрат на 8% и постоянных затрат – на 4 %, связанный с повышением заработной платы персонала. Цену планируется поднять на 10 %. По результатам экспертного опроса объем продаж, составит:

минимальный – 880,5 тыс. единиц, максимальный – 1 млн 10 тыс. единиц, наиболее вероятный объем продаж – 960,5 тыс. единиц.

Вариант 2

Руководитель предприятия по производству канцтоваров прогнозирует финансовый результат на следующий месяц. Постоянные затраты в предыдущем месяце составили 2 млн. 350 тыс. руб., переменные затраты на единицу продукции – 17 руб., а средняя цена реализации продукции – 21 руб. В следующем месяце ожидается рост переменных затрат на 5% и рост постоянных затрат на 3%, связанный с повышением заработной платы персонала. Цену планируется поднять на 6%. По результатам экспертного опроса, минимальный объем продаж составит 540 000 единиц, максимальный – 570 000 единиц, наиболее вероятный объем продаж – 560 500 единиц.

Задание 2.3.2. Выберите наиболее эффективный вариант рекламной

кампании фирмы исходя из следующих данных. Рентабельность составляет 15%.

Таблица 6 – Варианты рекламной кампании

Вариант рекламной кампании	Затраты на рекламную кампанию, тыс. руб.	Цена единицы продукции, руб.	Объем реализации продукции, тысяч штук	
			до рекламной кампании	после рекламной кампании
Вариант «А»	350,0	2 000	13	15
Вариант «Б»	415,0	2 000	13	16,8

Задание 2.3.3. Управление ассортиментом

Организация производит велосипеды шести моделей. В планах – освоение нового регионального рынка. Какие две модели можно предложить для реализации на новом рынке, если выбирать по критерию прибыльности?

Таблица 7 - Исходные данные

Вид товаров	Отпускная цена услуги, руб.	Переменные издержки на оказание услуги, руб.	Маржинальная прибыль, руб.	Объем продаж за отчетный период, чел.	Суммарная маржинальная прибыль, руб.
Орленок	10000	1000		90	
Пионер	12000	1000		85	
Аист	18000	1250		50	
Школьник	17000	1250		55	
Стрела	8000	770		102	
Ветерок	4000	600		60	

Задание 2.3.4. Выбор канала распределения

Рассмотрите три вида каналов распределения и определите, какой наиболее выгоден для производителя:

1) Канал нулевого уровня: расходы, связанные с содержанием собственной розничной торговой сети, составляют 100 млн. руб., издержки обращения – 80 млн. руб., прибыль от реализации товара – 360 млн. руб.;

2) Одноуровневый канал: издержки обращения – 70 млн. руб., ожидаемая прибыль 175 млн. руб.;

3) Двухуровневый канал: издержки обращения – 60 млн. руб., прибыль может составить 130 млн. руб.

Задание 2.3.5. В таблицах 8 и 9 представлены показатели деятельности компании «Альфа» за 5 лет. Проанализировать сначала внутренние показатели эффективности и сделать вывод. Потом проанализировать внешние показатели и сделать вывод. Сравнить выводы, объединить и сделать комплексный вывод по эффективности маркетинга.

Таблица 8 - Финансовые результаты компании «Альфа» за 5 лет

Экономические показатели	Базисный год	1	2	3	4	5
Объем продаж, \$ млн	254	293	318	387	431	454
Себестоимость проданных товаров, \$ млн	183	210	230	283	314	331
Валовая прибыль, \$ млн	71	83	88	104	117	123
Затраты на маркетинг и торговые издержки, \$ млн	18	23	24	26	27	28
Другие текущие расходы, \$ млн	37	38	38	41	40	40
Чистая прибыль, \$ млн	16	22	26	37	50	55
Рентабельность продаж, %	6,3	7,5	8,2	9,6	11,6	12,1
Активы, \$ млн	141	162	167	194	205	206
Рентабельность активов, %	11,3	13,6	15,6	19,1	24,4	26,7

Таблица 9 - Эффективность деятельности компании «Альфа»

Показатель эффективности	Базисный год	1	2	3	4	5
Рост объема рынка в долларах, %	18,3	18,3	18,3	18,3	18,3	18,3
Рост объема продаж, %	12,8	17,8	13,3	24,9	18,2	7,7
Доля рынка, %	20,3	18,3	17,5	16,2	14,4	13,0
Удержание клиентов, %	88,2	87,1	85,0	82,2	80,9	80,0
Новые клиенты, %	11,7	12,9	14,9	24,1	22,5	29,2
Недовольные клиенты, %	13,6	14,3	16,1	17,3	18,9	19,6
Относительное качество продукта *	119	120	117	120	109	107
Относительное качество сервиса *	100	100	95	93	89	87
Относительные продажи новых видов продукции *	108	108	103	99	95	93

* Сравнительный индекс, где 100 равно конкуренции, более 100 — опережение в конкуренции, менее 100 — отставание в конкуренции.

Задание 2.3.6. Для удержания 20% доли на растущем рынке компании «Альфа» необходимо удерживать бюджет маркетинга, исследования и разработку продукции на уровне соответствия рыночному спросу и уровню затрат конкурентов. При данном уровне инвестиций и 20%-ной доле рынка результаты, представленные таблице 10, считались бы вполне убедительными.

Таблица 10 - Рыночная стратегия, направленная на сохранение 20% доли рынка

Экономические показатели	Базисный год	1	2	3	4	5
Объем продаж, \$ млн	254	312	363	477	596	697
Стоимость проданных товаров, \$ млн	183	216	251	339	415	484
Валовая прибыль, \$ млн	71	96	112	138	181	213
Затраты на маркетинг и сбыт, \$ млн	18	24	27	32	41	50
Другие текущие расходы, \$ млн	37	41	45	52	59	66
Чистая прибыль (до уплаты налогов), \$ млн	16	31	40	54	81	97
Рентабельность продаж, %	6,3	9,9	11,0	11,3	13,6	13,9
Активы, \$ млн	141	172	196	253	310	355
Рентабельность активов, %	11,3	18,0	20,4	21,3	26,1	27,3
Финальный доход (до уплаты налогов)*, \$ млн	0	9	14	17	31	42

* Разница в объемах чистой прибыли в таблицах 8 и 9 за соответствующий год.

Сделать выводы об эффективности маркетинговой стратегии

Задание 2.3.7. Напишите формулу, которая используется для контроля эффективности работы службы товародвижения. Составляющие формулы:

D – сумма издержек товародвижения;

T – транспортные расходы;

F – постоянные складские расходы;

W – переменные складские расходы;

S – стоимость заказов, не выполненных в гарантийные сроки.

Задание 2.3.8. Представьте, что фирма «Согреем всех» изготавливает бытовые обогреватели и имеет следующие месячные показатели деятельности:

- а) объем продаж – 200 шт.;
- б) отпускная цена – 300 руб.;
- в) выручка от продаж – 60 000 руб.;
- г) переменные затраты – 150 руб./шт.;
- д) постоянные затраты – 20 000 руб.

Менеджеры фирмы недовольны объемом продаж и рассматривают целесообразность снижения цены на 10 % в целях активизации объема продаж. Существует возможность сменить поставщика и приобрести сырье в расчете на единицу продукции на 10 руб. дешевле. Предполагается, что рост объемов продаж потребует приобретения дополнительного оборудования на сумму 20 000 руб.

Определите:

- необходимое изменение объема продаж, компенсирующее снижение цены на 10 %;
- необходимое изменение объема продаж, компенсирующее одновременное снижение цены на 10 % и удешевление сырья на 10 руб. в расчете на каждый обогреватель;
- необходимое изменение объема продаж, компенсирующее одновременное снижение цены на 10 % и приобретение дополнительного оборудования на сумму 20 000 руб.;
- необходимое изменение объема продаж, компенсирующее одновременное снижение цены на 10 %, удешевление сырья на 10 руб. в расчете на каждый обогреватель и приобретение дополнительного оборудования на сумму 20 000 руб.

Задание 2.3.9. Торговая фирма закупает товар по цене 195 у. е. за единицу и продает в количестве 1 700 ед. этого товара еженедельно по цене 235 у. е. Маркетинговый отдел по результатам исследования рынка рекомендует понизить на одну неделю цену на 5 %. Рассчитайте, сколько единиц товара нужно реализовать фирме, чтобы сохранить свою валовую прибыль на прежнем уровне.

Задача 5. Торговая фирма закупает товар по цене 205 у. е. за единицу и продает 700 ед. этого товара еженедельно по цене 255 у. е.

Маркетинговый отдел по результатам исследования рекомендует повысить цену на 8 %. Эластичность спроса равна 0,9.

Рассчитайте, сколько единиц товара нужно реализовать фирме, чтобы сохранить свою валовую прибыль на прежнем уровне. Какую прибыль после изменения цены может получить фирма с учетом состояния спроса?

Задание 2.3.10. Рассчитать прирост объема реализации услуг, прирост прибыли, текущий (годовой) экономический эффект от сдачи клиентам гостиницы в прокат предметов длительного пользования.

Таблица 11 - Исходные данные

Наименование предмета проката	Един. времени пользования	Цена за пользование в единицу времени (руб.)	Среднее время пользования	Кол-во предметов проката ед.	Прибыль на 1 руб. реализации, руб.	Годовая сумма амортизации (тыс. руб.)
Музыкальный центр	один час	200	2400	3	0,28	40,8
Эл. вентилятор	одни сутки	20	1500	40	0,2	-
Аренда конференц-зала	один час	150	1950	1	0,23	310,1

Задание 2.3.11. Рассчитать прирост объема выручки, прирост прибыли от реализации сопутствующих товаров в ателье.

Таблица 12 - Исходные данные

Группы сопутствующих товаров	Ожидаемый объем реализации в натур. един.	Закупочная цена единицы товара, руб.	Торговая наценка %	Прибыль на 1 рубль выручки, руб.
А	20000	43	20	0,3
Б	15400	187	25	0,1
В	4700	1300	15	0,2

Задание 2.3.12. Рассчитать прирост объема реализации продукции и прирост прибыли за счет изготовления изделий из отходов основного производства.

Таблица 13 - Исходные данные

Вид продукции	Количество реализованной продукции, ед.	Цена единицы продукции, руб.	Прибыль на 1 рубль реализованной продукции, руб.
Салфетки	2500	14,5	0,15
Фартуки	1500	56	0,15
Прихватки	5400	15	0,15

Задание 2.3.13. Магазин самообслуживания «Триумф» закупает комплект детского питания по цене 100 руб. за единицу. Еженедельно объем продаж составляет 200 штук. Цена продажи – 150 руб. Маркетинговый отдел по результатам исследования рекомендует снизить цену на одну неделю на 5%. Рассчитайте, сколько необходимо реализовать товара, чтобы сохранить свою валовую прибыль на прежнем уровне и сделайте соответствующие выводы.

Задание 2.3.14. Рассчитать прирост объема реализации услуг, прирост прибыли, текущий (годовой) экономический эффект в результате внедрения дополнительных платных услуг в гостинице.

Таблица 14 Исходные данные

Виды услуг	Планируемое количество услуг	Цена единицы услуг, руб.	Прибыль на 1 рубль услуг, руб.	Текущие единовременные затраты на проведение мероприятий, руб.
1. Заказ междугороднего телефонного разговора.	2500	25	0,25	1500
2. Отправка вещей в химчистку	400	15	0,15	1500
3. Доставка в номер горячих напитков, сигарет и др.	1200	5	0,2	-
4. Упаковка вещей	300	15	0,12	600

ТЕМА 2.4. ОБЩИЕ МЕТОДЫ АНАЛИЗА ВНЕШНЕЙ СРЕДЫ

Задание 2.4.1. SWOT-анализ для кондитерской фабрики ООО «Фабрика удовольствий».

Фабрика производит широкий ассортимент кондитерских изделий. Это лидер регионального рынка Северо-Западного федерального округа России. Анализируя работу компании в текущем году, маркетологи составили перечень основных данных о компании:

- возможное сокращение спроса на продукцию предприятия вследствие падения платежеспособности населения;
- высокая конкурентоспособность продукции ООО «Фабрика удовольствий» по ценовому и техническому уровню;
- рост влияния продуктовых торговых сетей на производителей;
- прирост постоянных и переменных издержек на производство и сбыт продукции ООО «Фабрика удовольствий»;
- появление на рынке новых разработок в области упаковки продукции;
- высокий производственный потенциал предприятия;
- политическая стабильность в стране;
- повышение доли налоговых отчислений;
- маркетинговая стратегия предприятия адаптирована к специфике целевого рынка;
- увеличение тарифов естественных монополий;
- низкая скорость запуска новинок в производство у предприятия;
- гибкая ценовая политика предприятия;
- повышение уровня инфляции;
- внутренняя конкуренция дилеров ООО «Фабрика удовольствий»;
- стабильное финансовое положение предприятия;
- повышение требований покупателей к качеству продукции;
- слабая корпоративная культура предприятия;
- высокая активность конкурентов по продвижению своих марок;
- отсутствие чётких целей и стратегии развития предприятия;
- альянс или слияние конкурентов ООО «Фабрика удовольствий»;
- повышение процентных ставок по кредитам;
- разветвленные каналы распределения продукции предприятия;
- увеличение числа работающих, имеющих высшее образование или повышающих свою квалификацию;
- низкая известность торговых марок предприятия в регионах России, за исключением Северо-Западного федерального округа.

Задание:

- 1) Составить матрицу возможностей и матрицу угроз внешней среды для ООО «Фабрика удовольствий» в соответствии с таблицами 15, 16.
- 2) Распределить приведённые данные в матрицу SWOT-анализа, заполнить поля «СИВ», «СИУ», «СЛВ», «СЛУ».

3) Сформулировать основные направления маркетинговой работы кондитерской фабрики.

Таблица 15 - Матрица возможностей

Вероятность использования возможностей	Влияние возможностей на предприятие		
	Сильное	Умеренное	Малое
Высокая	поле «ВС»	поле «ВУ»	поле «ВМ»
Средняя	поле «СС»	поле «СУ»	поле «СМ»
Низкая	поле «НС»	поле «НУ»	поле «НМ»

Таблица 16 - Матрица угроз

Вероятность реализации угроз	Влияние угроз на предприятие			
	Разрушение	Критическое состояние	Тяжелое состояние	«Легкие ушибы»
Высокая	поле «ВР»	поле «ВК»	поле «ВТ»	поле «ВЛ»
Средняя	поле «СР»	поле «СК»	поле «СТ»	поле «СЛ»
Низкая	поле «НР»	поле «НК»	поле «НТ»	поле «НЛ»

Задание 2.4.2. SWOT-анализ для коммерческого банка.

1. Рассмотреть факторы маркетинговой среды банка «Партнёр».
 2. Построить как можно больше наборов парных комбинаций на основе логических направлений комбинирования:

- «возможности → сильные стороны»;
- «сильные стороны → возможности»;
- «сильные стороны → угрозы»;
- «возможности → слабые стороны».

3. Сформулировать пути дальнейшего развития банка.

Сильные стороны:

- Положительный имидж банка.
- Высокая платежеспособность банка.
- Надежные акционеры.
- Высокопрофессиональный менеджмент высшего звена.
- Система страхования банковских операций.
- Наличие надежных генеральных клиентов.

Слабые стороны:

- Отсутствие разработки и внедрения новых банковских продуктов.
- Низкая известность банка.
- Отсутствие внутрикорпоративной коммуникации.

- Отсутствие централизованной маркетинговой работы по продвижению услуг.

- Ценовая политика, не адекватная конкурентной среде.

Возможности:

- Закрытие крупнейшими банками своих филиалов в регионе вследствие мирового финансового кризиса.

- Снижение Нацбанком ставки рефинансирования.

- Рост потребности населения страны в услугах кредитования.

- Появление на рынке новых видов банковских услуг: Интернет-банкинг и мобильный банкинг.

Угрозы:

- Мировой финансовый кризис.

- Нестабильное финансовое положение генеральных клиентов.

- Повышение уровня инфляции.

- Девальвация рубля.

- Политическая нестабильность в регионе.

- Ужесточение требований Нацбанка к коммерческим банкам.

Задание 2.4.3. Проведите стратегический анализ деятельности предприятия по выбору (по месту прохождения практики), сопоставив факторы внутреннего развития объекта с возможностями и угрозами внешней среды.

Задание 2.4.4. Проведите GAP-анализ для предприятия, на котором проходили практику.

ТЕМА 2.5. АНАЛИЗ И ПРОГНОЗИРОВАНИЕ СОСТОЯНИЯ РЫНКОВ СБЫТА

Задание 2.5.1. В 2006 году первичный рынок телевизоров составил 55% от всего рынка. Рыночная доля телевизоров марки «Samsung» составила 18% от первичного рынка и 11% от замещающего (вторичного) рынка. Дополнительные покупки незначительны. Определите рыночную долю марки «Samsung».

Задание 2.5.2. По данным специального выборочного обследования домашнего имущества семей региона определите общую емкость рынка товара М и обоснуйте выбор сегмента рынка:

Таблица 17 – Факторы емкости рынка

Социальная группа по доходу	Число семей	Средний размер потребления в базисном периоде, ед. на семью	Коэффициент эластичности, %		Наличие товара у потребителя, тыс. ед.	Износ (в % от наличия)		Натуральное потребление (в % к общему)
			от цен	от дохода		физический	моральный	
Малообеспеченное	200	0,8	-0,4	+3,3	35	5,0	15,0	26
Среднеобеспеченное	130	2,2	-1,5	+2,0	7	2,6	6,8	10
Высокообеспеченное	40	5,1	-2,2	+1,5	5	4,8	3,0	2

Согласно прогнозу, цены в отчетном периоде по сравнению с базисным вырастут на 5%, а доходы (в расчете на одну семью) увеличатся у малообеспеченного населения на 3%, у среднеобеспеченного населения – на 9%, у высокообеспеченного населения – на 18%.

Задание 2.5.3. Спрогнозировать спрос следующими методами:

- 1) наивный прогноз;
- 2) скользящей средней;
- 3) экспоненциального сглаживания ($\alpha=0.2$);
- 4) с учетом сезонности.

Таблица 18 - Исходные данные для прогноза

Месяц	Спрос	прогноз		
		прогноз	ошибка прогноза	относительная ошибка
Январь	17 244			
Февраль	57 187			
Март	48 504			
Апрель	58 647			
Май	45 477			
Июнь	23 833			
Июль	21 730			
Август	65 289			
Сентябрь	46 663			
Октябрь	45 344			
Ноябрь	31 497			
Декабрь	13 714			
Средняя ошибка прогноза				
Ошибка аппроксимации				

Задание 2.5.3. Задача о расчете дополнительной прибыли в результате роста доли рынка.

В результате маркетинговых исследований предполагается увеличение доли фирмы с 14 до 18% при емкости рынка 52 млн. шт. продукта. Рассчитать дополнительную прибыль фирмы в предстоящем году, если прибыль на одно изделие составляет 1406 руб., а емкость рынка не изменяется. Затраты на маркетинговые усилия в расчете на год составляют 65 млн. руб.

Задание 2.5.4. Расчет емкости и доли рынка.

ЧМП «Интерпром» изготавливает декоративные решетки, металлические двери, сейфы и др. металлоконструкции для реализации на рынке города. На рынке действуют три фирмы. Перед предприятием стоит вопрос выбора стратегии поведения. Предприятие является финансово устойчивым и поэтому не стремится преследовать лидера, а для его атаки неизвестны объемы реализации и емкость рынка. Тем не менее, известно, что за 2012 год ЧМП «Интерпром» было реализовано продукции на 133 тыс. руб.; фирмой, которая является вторая на рынке – на 140 тыс. руб.; доля рынка, которую контролирует лидер, составляет 45%.

Определить емкость рынка металлоизделий, доли рынка фирм, а также объемы реализации продукции фирмы-лидера.

Задание 2.5.5. В результате маркетинговых исследований предполагается увеличение доли фирмы на рынке с 14 до 18 % при емкости рынка 52 млн шт. продукта. Рассчитайте дополнительную прибыль фирмы в предстоящем году, если прибыль на одно изделие составляет 1 400 руб., а емкость рынка не изменяется. Затраты на маркетинговые усилия в расчете на год составляют 65 млн руб.

Задание 2.5.6. Фирма при реализации продукции ориентируется на три сегмента рынка. В первом из них объем продаж в прошлом году составил 54 млн шт. при емкости рынка в данном сегменте 1 980 млн шт. Предполагается, что в следующем году емкость рынка в этом сегменте возрастет на 3 %, доля фирмы – на 5 %. Во втором сегменте доля фирмы составляет 4 %, объем продаж – 75 млн шт. Предполагается, что емкость рынка возрастает на 11 %, при этом доля фирмы в этом сегменте увеличивается до 8 %. В третьем сегменте емкость рынка составляет 45 млн шт., доля фирмы – 0,12. Изменений емкости рынка не предвидится, объем продаж фирмы сократится на 1 млн шт. Определите объем продаж фирмы в настоящем году при вышеуказанных условиях.

Задание 2.5.7. Общий объем среднелюшевого потребления овощей сельским населением области в 2020 г. составил 120 кг. Физическую норму потребления – 135 кг – намечается достигнуть в 2028 г. Определите прогноз спроса на 2026 г., если численность населения в 2020 г. составила 860 тыс. чел., а к 2026 г. она возрастет на 12,7 тыс. чел.

Задание 2.5.8. Издательская фирма провела анализ объема реализации своего еженедельника, выпускаемого тиражом в 10000 экземпляров. Данные по реализации части тиража за 16 недель года: 9720, 9664, 9680, 9730, 8921, 9517, 9624, 10000, 9421, 9507, 9320, 9419, 9300, 9217, 9102, 9280.

Вопросы:

а) какова тенденция динамики объема реализации тиража еженедельника, какой характер она носит, каков прогноз по объему реализации тиража на конец года?

б) какие маркетинговые мероприятия надо предложить для роста спроса на еженедельник?

Задание 2.5.9. Рассчитайте объем спроса товара, если спрос и товарное предложение на рынке сбалансированы. Зависимость количества проданных товаров от цены описывается уравнением $y = 135 - 9x$, а зависимость поставленных товаров от цены – $y = 39 + 3x$.

Задание 2.5.10. Спрос в базисном периоде оценивался в 4500 ед. данного товара, в текущем периоде — 3300 ед. Прирост (отрицательный) составил —1200 ед.

Цена товара равнялась 90 руб./ед. в базисном периоде и 100 руб./ед. в текущем периоде. Прирост составил 10 руб./ед.

Рассчитать коэффициент эластичности спроса

ТЕМА 2.6. ДИАГНОСТИКА КОНКУРЕНТНОЙ СРЕДЫ И КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ И ПРОДУКЦИИ

Задание 2.6.1. На региональном рынке средств сотовой связи конкурируют шесть компаний. В таблице 19 приведены количество реализуемых изделий каждой марки и выручка от их реализации за месяц.

Определить рыночные доли каждой торговой марки в натуральном и в стоимостном выражении, какая из них имеет наибольшую цену на продукцию.

Таблица 19 – Исходные данные

Торговые марки	Объем сбыта, шт.	Доля рынка в натуральном выражении, %	Выручка, млн руб.	Доля рынка в стоимостном выражении, %
iPhone	68 500		631,2	
Sony	67 850		602,0	
Pantech	55 700		588,6	
Motorola	53 300		543,5	
Samsung	49 240		450,7	
Итого				

Для оценки степени монополизации рынка используйте показатели CR4 и индекс Херфиндаля-Хиршмана.

Задание 2.6.2. Фирма «Интермарк» решила создать собственное производство продуктов питания из картофеля.

Оценка рыночных возможностей. В регионе имеется 5 заводов и цехов по переработке картофеля общей мощностью 5600 т. в год. Урожайность картофеля в регионе составляет 3 – 5 млн. т. в год. Существующие мощности явно недостаточны для переработки картофеля в необходимую для населения продукцию. Степень удовлетворения спроса составляет 7 – 10%.

Конкуренция. Основными конкурирующими товарами являются замороженные картофелепродукты производства Польши, Венгрии и чипсы производства Германии. Поставки носят периодический и бессистемный характер. Продукция отечественных предприятий поступает в розничную сеть в некачественной упаковке с плохим полиграфическим исполнением (картофельное пюре - в полиэтиленовых или бумажных мешках). Поставка продукции носит сезонный характер.

Позиционирование товара на рынке. Исследование рынка показало, что целесообразно построить завод по производству продуктов из картофеля: картофеля гарнирного, биточков и клецок картофельных, вареников, картофеля хрустящего, сухих завтраков, сухого картофельного пюре в виде хлопьев и крахмала картофельного. За счет изготовления данной продукции будет на 45 – 50% удовлетворена потребность региона. Определенная часть изготовленных продуктов будет поставлена на другие рынки.

Факторы коммерческого риска. Руководство фирмы «Интермарк», оценивая в целом положительно идею создания завода по производству продуктов из картофеля, видит ряд факторов, негативно влияющих на эффективную деятельность будущего предприятия. Среди них:

- отсутствие в торговой сети достаточного количества холодильников;
- отсутствие необходимых транспортных средств;
- сезонные колебания спроса на продукцию;
- срывы в поставках в упаковочных материалов.

Вопросы:

1. Достаточно ли информации для обоснования целесообразности производства нового товара?
2. Целесообразно ли фирме самостоятельно открывать новое производство или привлечь партнеров?
3. Следует ли фирме провести сегментирование продуктов? Назовите возможные признаки сегментирования.
4. Каким образом компании следует позиционировать новые продукты?

Задание 2.6.3. Определение размера целевого сегмента организации
Определить, какую долю рынка составляет целевой сегмент строительной компании, если на первом этапе сегментирования было выбрано 40% потребителей, на втором этапе – 65%, на третьем – 55%, на четвертом – 30%.

Задание 2.6.4. Определение общего объема продаж фирмы на основе данных о сегментах рынка

Организация при реализации продукции ориентируется на три сегмента рынка. Ёмкость первого сегмента – 90 млн. изделий, а объем продаж в прошлом периоде составил 46 млн. изделий. Предполагается, что в текущем году емкость рынка в этом сегменте снизится на 3%, а доля фирмы – на 5%. Во втором сегменте доля фирмы составляет 7%, объем продаж 61 млн. изделий. Предполагается, что емкость рынка возрастет на 11% при сохранении доли фирмы в этом сегменте. В третьем сегменте емкость рынка – 16 млн. изделий, доля фирмы – 0,68 и изменений не предвидится.

Определить объем продаж фирмы в текущем году.

Задание 2.6.5. Определить конкурентоспособность чая.

Таблица 20 - Результаты балльной оценки исследуемых образцов чая

Показатели	Pickwick	Dilmah	Lipton	Milford	Юаньский
Аромат и вкус	3	4	5	3	3
Настой	4	4	5	4	4
Цвет разваренного листа	4	5	5	4	3
Внешний вид чая (уборка)	3	5	5	4	3
Сумма баллов					

За базу сравнения, т.е. товар – образец, следует взять чай Lipton. Рассчитать единичные показатели конкурентоспособности. На базе единичных показателей рассчитайте групповые показатели конкурентоспособности. Коэффициенты весомости для показателей, характеризующих органолептические свойства чая, распределяются следующим образом:

- Аромат и вкус -0,5;
- Настой -0,2;
- Цвет разваренного листа -0,1;
- Внешний вид -0,2.

Задание 2.6.6. расчет индекса Херфиндаля-Хиршмана.

На рынке некоторого товара действуют 14 фирм. Доля фирмы 1 составляет 15%, фирмы 2 – 10%, фирм 3, 4, 5, 6 – по 8%, фирм 7, 8, 9, 10, 11 – по 6%, фирм – 12, 13 – по 5%, фирмы 14 – 3%.

Рассчитать индекс Херфиндаля-Хиршмана для этих 14 фирм.

Если фирмы 2 и 3 решат объединиться, должны ли государственные органы позволить им объединиться? Слияние разрешается, если индекс не превышает 1900.

ТЕМА 2.7. АНАЛИЗ ФАКТОРОВ МИКРОСРЕДЫ ПРЕДПРИЯТИЯ

Задание 2.7.1. Рассмотрите известное вам предприятие (на котором проходили практику) и определите, какие субъекты рыночной деятельности являются для него.

Таблица 21 – Элементы микросреды

Элемент микросреды	Описание
Поставщики	
Маркетинговыми посредники	
Конкуренты	
Клиенты	
Контактные аудитории	

Задача 2.7.2. Проведите анализ совместных покупок, используя данные таблицы 22. На основе результатов анализа дайте рекомендации торговой фирме по товарному ассортименту, ценовым режимам и оформлению демонстрационного зала и каталога.

Таблица 22 – Структура покупок в гипермаркете «ОКЕЙ»

№ покупки	Товар								
	А	Б	В	Г	Д	Е	Ж		
1	*	*		*	*	*			
2	*		*	*		*	*		
3	*	*		*	*	*	*		
4	*			*					
5		*		*			*		
6				*	*	*	*		
7	*	*	*				*		
8		*	*		*	*			
9		*	*		*	*			
10		*					*		
11	*			*					

Примечание. * означает, что товар был куплен.

На основании данных кассовых чеков, отражающих структуру покупок, проведите соответствующий анализ и разработайте матрицу совместных покупок.

Сформируйте рекомендации по размещению товаров в торговом зале и рекламных публикациях.

Задача 2.7.3. Спорткомплексом высококлассного отеля предоставляется набор услуг, наиболее важными атрибутами которых для клиентов являются:

- наличие или отсутствие сауны;
- набор предоставленных спортивных услуг.

Отсюда для первого атрибута существуют две альтернативы («да» и «нет»), а второй атрибут имеет 3 альтернативы с разными комбинациями наличия тренажерного зала, бассейна и теннисного корта.

Таким образом, существуют $2 \times 3 = 6$ комбинаций атрибутов или вариантов продукта.

Результаты ранжирования этих вариантов представлены в таблице 23.

Таблица 23 - Ранжирование вариантов сочетания атрибутов

Набор спортивных услуг	Сауна	
	Да	Нет
Тренажерный зал + бассейн	2	4
Бассейн + теннисный корт	1	3
Тренажерный зал + теннисный корт	5	6

Оцените данные варианты по пятибалльной шкале и заполните таблицу 24.

Таблица 24 - Оценка вариантов сочетания атрибутов

Набор спортивных услуг	Сауна		Средняя оценка набора спортивных услуг (рассчитать)
	Да	Нет	
Тренажерный зал + бассейн			
Бассейн + теннисный корт			
Тренажерный зал + теннисный корт			
Средняя оценка наличие сауны (рассчитать)			

Определить оценку разных комбинаций услуг. Сделать выводы.

Задача 2.7.4. Влияние лояльности потребителя на динамику рыночной доли компании:

На рынке г. Гомеля конкурируют три крупных ресторана, занимающие следующие рыночные доли: «Усадьба» – 30 %, «Версаль» – 25 %, «Звёздный» – 45 %. Посетившие впервые «Усадьба» приходят в него повторно в 50 % случаев, пойдут в следующий раз в «Версаль» и в «Звёздный» с вероятностью 25 % и 25 %. Посетившие «Версаль» снова приходят туда с вероятностью 40 %, повторно пойдут в «Усадьба» в 20 % случаев, в «Звёздный» – вероятно на 40 %. Те, кто пришёл в «Звёздный», приходят повторно в 70 % случаев, отправляются в «Версаль» с вероятностью 10 %, в «Усадьба» – 20 %. Определить рыночную долю ресторанов в перспективе, если данные тенденции сохранятся.

Каков коэффициент относительной концентрации на рынке мебели N-ской области, если на нём представлена продукция компаний, а лидеры имеют следующие доли: «Мебель-Стиль» занимает 25 % местного рынка, «Мебель Черноземья» – 15 %, «Добрый стиль» – 11 %, «Фабрика комфорта» – 8 %.

Задача 2.7.5. используя экспертов, оцените эффективность каналов

сбыта по таблице 25.

Таблица 25 - Комплексная оценка каналов сбыта (итоговая таблица)

Канал	Прибыль- ность каналов	Степень со- ответст-вия каналов тре- бо-ваниям потребителей	Управля- емость каналов	Уровень конкуренции за возмож- ность работы с каналом	Перспек- тивность кана- лов (долго- срочные тенден- ции)	Итог- овый балл
Канал 1	6	8	5	10	8	
Канал 2	3	3	9	2	8	
Канал 3	7	7	9	8	9	
Канал 4	2	4	9	1	3	
Канал 5	8	10	9	7	9	
Канал 6	5	2	1	1	1	

ТЕМА 2.8. АНАЛИЗ ФАКТОРОВ МАКРОСРЕДЫ ПРЕДПРИЯТИЯ

Задача 2.8.1. Оцените по каждому из факторов макросреды по вариантам важность для отрасли; влияние на предприятие; направленность влияния. Рассчитайте интегральную оценку и сделайте выводы.

Вариант 1

ОАО «Гомельдрев» работает на рынке несколько десятилетий, имеет надёжных поставщиков. Продукция предприятия известна в регионе, но в последние годы у него появилось несколько компаний-конкурентов. Дополните перечень факторов внешней среды, действующих на данное предприятие.

Таблица 26- Исходные данные

Факторы внешней сре- ды	Важность для отрасли (А)	Влияние на организацию (В)	Направленность влияния (С)	Степень важности (А × В × С)
1. Нестабильность Рынка				
2. Новые технологии Конкурентов				
3. Изменение ставки Рефинансирования				

Вариант 2

Фермерское хозяйство имеет растениеводческую специализацию и работает на рынке Гомельской области с 1994 года. Помимо пахотных земель, в хозяйстве есть теплицы. Продукция реализуется, преимущественно, организациям. Материально-техническая база хозяйства давно не обновлялась. Дополните перечень факторов внешней среды, действующих на данное предприятие.

Таблица 27 – Исходные данные

Факторы внешней среды	Важность для отрасли (А)	Влияние на организацию (В)	Направленность влияния (С)	Степень важности (А × В × С)
1. Динамика демографии				
2. Покупательская способность населения				
3. Рыночная активность				

Задача 2.8.2. Соберите информацию, описывающую состояние демографических факторов макросреды маркетинга в Беларуси на настоящее время. Как с точки зрения маркетинга можно оценить существующие тенденции?

Задача 2.8.3. Соберите информацию, описывающую состояние экономических факторов макросреды маркетинга в Беларуси на настоящее время. Как с точки зрения маркетинга можно оценить существующие тенденции?

Задача 2.8.4. Соберите информацию, описывающую состояние политических факторов макросреды маркетинга в Беларуси на настоящее время. Как с точки зрения маркетинга можно оценить существующие тенденции?

Задача 2.8.5. Соберите информацию, описывающую состояние научно-технических факторов макросреды маркетинга в Беларуси на настоящее время. Как с точки зрения маркетинга можно оценить существующие тенденции?

Задача 2.8.6. Соберите информацию, описывающую состояние культурных факторов макросреды маркетинга в Беларуси на настоящее

время. Как с точки зрения маркетинга можно оценить существующие тенденции?

Задача 2.8.7. Проведите PEST-анализ на основе предыдущих заданий.

ТЕМА 2.9. РОЛЬ ВНЕШНЕЙ МАРКЕТИНГОВОЙ СРЕДЫ В ПОСТРОЕНИИ МАРКЕТИНГОВОЙ СТРАТЕГИИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Задача 2.9.1. Корректировка стратегических действий организации. Компания за минувший год имела валовую прибыль 4,9 млн. руб. На конец текущего года получена валовая прибыль на 8% больше. Это связано с диверсификацией предлагаемых компанией услуг. Затраты на обновление стратегии сбыта составили 125 тыс. руб. Определить годовой экономический эффект от новой стратегии компании и рентабельность затрат на корректировочные мероприятия.

ЗАДАЧИ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОГО РЕШЕНИЯ

Задача 1. На основании приведенных данных рассчитать базисные и цепные индексы, среднегодовые темпы роста объема производства и реализации продукции.

Таблица 1 - Исходные данные

Показатели	Годы				
	первый	второй	третий	четвертый	пятый
Объем производства продукции в сопоставимых ценах, тыс. руб.	2600	2650	2550	2700	2800
Объем реализации в сопоставимых ценах, тыс. руб.	2300	2620	2500	2580	2650

Задача 2. На основании приведенных данных определить абсолютное и относительное отклонения от плана, темпы роста объема производства продукции.

Таблица 2 - Исходные данные

Показатель	Предыдущий год, тыс. руб.	Отчетный год, тыс. руб.		Отклонение +; –		Выполнение плана, %	Темпы роста, %	
		план	факт.	предыдущего года	плана		план	факт.
Объем производства продукции в сопоставимых ценах	2700	2750	2800					

Задача 3. На основании приведенных данных рассчитать влияние изменения численности и средней заработной платы одного работающего промышленно-производственного персонала в разрезе категорий на изменение фонда заработной платы приемами цепных подстановок и абсолютных разниц.

Таблица 3 - Исходные данные

Показатели в разрезе категорий	Отчетный год	
	план	факт.
Промышленно-производственный персонал: – фонд заработной платы, тыс. руб. – среднесписочная численность, чел. – среднегодовая заработная плата одного работающего	18000 100	21000 105
Рабочие: – среднесписочная численность, чел. – фонд заработной платы, тыс. руб. – среднегодовая заработная плата одного рабочего, тыс. руб.	80 15200	86 18060
Служащие: – фонд заработной платы, тыс. руб. – среднесписочная численность, чел. – среднегодовая заработная плата одного служащего, тыс. руб.	2800 20	2940 19

Проверить правильность расчетов влияния факторов приемом балансовой увязки.

Задача 4. На основании приведенных данных определить влияние на изменение объема производства продукции изменения времени работы оборудования и его производительности, используя приемы цепных подстановок и абсолютных разниц.

Таблица 4 - Исходные данные

Показатели	Отчетный год	
	план	факт.
Объем производства продукции, тыс. руб.	2650	2700
Отработано тыс. станко-час.	530	500
Выработка продукции за 1 станко-час, руб.	5	5,4

Задача 5. На основании приведенных данных построить факторную модель выпуска продукции и определить влияние на изменение объема производства продукции трудовых факторов, используя приемы цепных подстановок, абсолютных и относительных разниц.

Таблица 5 - Исходные данные

Показатели	Отчетный год	
	план	факт.
Объем производства продукции, тыс. руб.	2880	2601,45
Среднесписочная численность рабочих, чел.	200	205
Отработано всеми рабочими за год:		
– человеко-дней	48000	48175
– человеко-часов	360000	351677,5

Задача 6. На основании приведенных данных рассчитать влияние факторов на изменение уровня рентабельности изделия, используя способ цепных подстановок.

Таблица 6 - Исходные данные

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Себестоимость единицы изделия <i>B</i> , тыс. руб.	20	25
Цена реализации единицы изделия <i>B</i> , тыс. руб.	30	35
Рентабельность изделия <i>B</i> , %	50	40

Задача 7. На основании ниже приведенных данных определить влияние основных факторов на изменение среднегодовой выработки рабочего, используя способы цепных подстановок, абсолютных разниц.

Таблица 7 - Исходные данные

Показатели	План	Факт.	Отклонение +; –
Объем производства продукции, тыс. руб.	75840	68597,1	
Среднесписочная численность рабочих, чел.	120	110	
Отработано всеми рабочими:			
человеко-дней	24000	22550	
человеко-часов	189600	175890	

Задача 8. На основании приведенных данных составить факторную модель расхода заработной платы на общий выпуск продукции, рассчитать приемами абсолютных разниц и цепных подстановок влияние факторов на изменение общего расхода заработной платы по сравнению с прошлым годом.

Таблица 8 - Исходные данные

Показатели	Фактически за	
	прошлый год	отчетный год
Количество выпущенной продукции, кг.	500	520
Расход заработной платы на выпуск единицы данного вида продукции, тыс. руб.	10	8
Расход заработной платы на выпуск всей продукции, тыс. руб.	5000	4160

Задача 9. Используя все возможные способы, рассчитать уровень влияния факторов на изменение результативного показателя.

Таблица 9 – Исходные данные

Показатель	План		Факт		Отклонения от плана		Процент выполнения
	значение	обозначение	значение	обозначение	значение	обозначение	
Объем продукции тыс. руб.	180000	ВПп	185600	ВПф		ΔВП	
Среднегодовая численность рабочих чел.	150	Чп	145	Чф		ΔЧ	
Среднегодовая выработка 1 рабочего тыс. руб.		Вп		Вф		ΔВ	

Задача 10. Компания за минувший год имела валовую прибыль 4,9 млн. руб. На конец текущего года получена валовая прибыль на 8% больше. Это связано с диверсификацией предлагаемых компанией услуг. Затраты на обновление стратегии сбыта составили 125 тыс. руб.

Определить годовой экономический эффект от новой стратегии компании и рентабельность затрат на корректировочные мероприятия.

Задача 11. На основании ниже приведенных данных определить коэффициент ритмичности, коэффициент вариации и показатель аритмичности.

Таблица 10 - Исходные данные

Квартал	Выпуск продукции, тыс. руб.		Удельный вес продукции, %		Коэффициент выполнения плана	Доля продукции, зачтенная в выполнении плана по ритмичности, %
	план	факт.	план	факт.		
Первый	10500	10200				
Второй	10500	10600				
Третий	10500	10580				
Четвертый	10500	10800				
Всего	42000	41180				

Задача 12. Фабрика «Шатура-мебель» выпускает следующие виды изделий: кухонную мебель, офисную мебель, корпусную мебель. В минувшем году её валовая прибыль составила 220 млн. руб. По итогам текущего года диверсификация услуг в рамках новой маркетинговой стратегии принесла фирме увеличение валовой прибыли на 5%. Общая сумма затрат на обновление стратегии сбыта составила 3 млн. 200 тыс. руб. Определить годовой экономический эффект от диверсификации и рентабельность затрат на неё.

Задача 13. На основании данных таблицы 11 оцените состав, структуру и динамику основных средств предприятия.

Таблица 11 - Данные о стоимости основных средств предприятия, млн р.

Группы основных средств	На начало года	На конец года
1. Здания и сооружения	8186	10197
2. Передаточные устройства	81	213
3. Машины и оборудование	1382	1619
4. Транспортные средства	286	346
5. Инструмент, инвентарь и принадлежности	61	124
6. Прочие основные средства	260	244
Итого	?	?

Решение задачи оформите в таблице.

Задача 14. По данным таблицы 12, рассчитайте влияние среднесписочной численности рабочих, количества дней, отработанных

одним рабочим, продолжительности рабочего дня и среднечасовой выработки продукции на изменение объема произведенной продукции.

Таблица 12- Данные для факторного анализа объема произведенной продукции

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Среднесписочная численность рабочих, чел.	400	410
2. Среднее количество дней, отработанных одним рабочим, дни	309	307
3. Средняя продолжительность рабочего дня, час.	8	7,9
4. Среднечасовая выработка продукции одним рабочим, млн. р.	0,1	0,15

Решение задачи оформите в таблице.

Задача 15. На основании данных таблицы 13 проанализируйте состав, структуру и динамику прибыли до налогообложения.

Таблица 13 - Данные об источниках формирования прибыли до налогообложения, млн.р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Прибыль от текущей деятельности	2788	3822
2. Прибыль от инвестиционной деятельности	98	1318
3. Прибыль от финансовой деятельности	1246	1781
4. Прибыль до налогообложения	?	?

Решение задачи оформите в таблице.

Задача 16. Используя данные таблицы 14, оцените динамику показателей, характеризующих рентабельность основного вида деятельности. Рассчитайте влияние полной себестоимости реализованной продукции и прибыли от реализации продукции на изменение рентабельности продукции.

Таблица 14 - Данные для оценки рентабельности основного вида деятельности, млн. р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Выручка от реализации продукции	8107	11089
2. Себестоимость реализованной продукции	6328	8691
3. Расходы на реализацию, управленческие расходы	737	1398

Решение задачи оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы. Укажите пути повышения рентабельности основного вида деятельности.

Задача 17. Используя данные таблицы 15, оценить влияние производительности труда и фондовооруженности на изменение фондоотдачи основных средств основного вида деятельности.

Таблица 15 - Исходные данные

Показатели	2024 г.	2025 г.
1. Стоимость реализованной продукции, млн руб.	450	710
2. Среднегодовая стоимость основных средств, млн руб.	1230	1450
3. Среднегодовая численность работников, чел.	151	156

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Луценко, Т.В. Анализ хозяйственной деятельности: практикум / Т.В. Луценко. – Минск: Частн. ин-т упр. и предпр., 2011. – 50 с.
2. Качалова Н. А. Анализ хозяйственной деятельности: Сб. задач для выполнения индивидуальных заданий и проведения практических занятий / Н. А. Качалова. – Мн.: Част. ин-т упр. и предпр., 2005. – 29 с.
3. Захарова, И. В. Маркетинг в вопросах и решениях : учебное пособие для практических занятий / И. В. Захарова, Т. В. Евстигнеева. – 2-е изд., испр. и доп. – Ульяновск : УлГТУ, 2012. – 227 с.
4. Маркетинг: Практикум / Е.Г. Агаларова. – Ставрополь: Секвойя, 2019. – 105 с.