

БЮДЖЕТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ОМСКОЙ ОБЛАСТИ
«МОСКАЛЕНСКИЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ТЕХНИКУМ»

РАССМОТРЕНО
НА ЗАСЕДАНИИ ПЦК
ПРОТОКОЛ № _____
ОТ _____

СОГЛАСОВАНО
РАБОТОДАТЕЛЬ

УТВЕРЖДАЮ
ЗАМ. ДИРЕКТОРА
БПОУ МПТ
_____ В.Н. БЕГЛЯКОВ
« » _____ 2021 Г.

Контрольно-оценочные средства
для оценки результатов освоения
производственной практики

**ПМ.02 Организация и проведение экономической и маркетинговой
деятельностью**

по специальности 38.02.04 Коммерция (по отраслям)

Р.п. Москаленки
2021г.

Разработчики:

Эксперты от работодателя:

(место работы) (занимаемая должность) (инициалы, фамилия)

(место работы) (занимаемая должность) (инициалы, фамилия)

I. Паспорт комплекта контрольно-оценочных средств

Комплект контрольно-оценочных средств, предназначен для оценки результатов освоения программы производственной практики (по профилю специальности) ПМ02. Организация и проведение экономической и маркетинговой деятельности по специальности СПО 38.02.04 Коммерция (по отраслям) (базовая подготовка).

В результате оценки осуществляется проверка следующих объектов:

Таблица 1

Объекты оценивания	Показатели	Критерии	Тип задания; № задания
<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - составные элементы маркетинговой деятельности: цели, задачи, принципы, функции, -объекты, субъекты; - средства: удовлетворения потребностей, распределения и продвижения товаров, -маркетинговые коммуникации и их характеристику; методы изучения рынка, анализа окружающей среды; конкурентную среду, виды конкуренции, показатели оценки конкурентоспособности; этапы маркетинговых исследований, их результат; - управление маркетингом 	<ul style="list-style-type: none"> - Формулирование основных определений маркетинга, его принципов и задач Объяснение объектов и субъектов маркетинговой деятельности Характеристика товара и товарной политики предприятия. Описание общей классификации потребительских товаров и товаров производственного назначения Формулирование понятия и составляющих коммуникационной политики предприятия Изложение методов изучения покупательского спроса Формулирование понятия конкуренции и ее видов Характеристика методики оценки конкурентоспособности товаров 	<ul style="list-style-type: none"> Названо и охарактеризовано не менее трех основных определений и принципов; перечислены задачи маркетинга Перечислены и охарактеризованы все объекты и субъекты маркетинговой деятельности Перечислены и охарактеризованы составляющие качества товара, дано определение и охарактеризованы все элементы товарной политики Охарактеризована полно и содержательно общая классификация потребительских товаров и товаров производственного назначения Перечислены и охарактеризованы средства коммуникации Четко изложена характеристика всех четырех методов 	<p>Кейс-задание №1- Кейс задание №27</p>

	<p>Характеристика алгоритма проведения маркетингового исследования</p> <p>Изложение процесса управления маркетинговой деятельностью как способа своевременного реагирования на изменяющиеся факторы окружающей среды</p>	<p>изучения покупательского спроса</p> <p>Правильно сформулировано понятие конкуренции и охарактеризованы ее виды</p> <p>Названо и охарактеризовано не менее пяти показателей шкалы оценки конкурентных преимуществ предприятия</p> <p>Дана характеристика процесса проведения маркетингового исследования в соответствии с алгоритмом</p> <p>Дана характеристика факторов макро-и-микросреды предприятия.</p> <p>Правильно названы и охарактеризованы этапы управления маркетингом на предприятии в соответствии со схемой</p>	
<p>Умения:</p> <p>- выявлять, формировать и удовлетворять потребности;</p>	<p>Обоснованность выбора метода изучения покупательского спроса (выявление потребностей).</p> <p>Обоснованность результатов наблюдения за поведением потребителей при выборе товаров.</p> <p>Правильность определения состояния покупательского спроса на основании изученной характеристики.</p> <p>Тип маркетинга определен в соответствии с состоянием покупательского спроса.</p> <p>Правильность разработки мероприятий при соответствующем типе маркетинга и целях организации.</p> <p>Обоснованность выбора методов формирования спроса и стимулирования сбыта</p>	<p>Методы изучения покупательского спроса выбраны в соответствии с заданной ситуацией;</p> <p>-вид покупательского спроса определен в соответствии с результатами наблюдения;</p> <p>- определение состояния покупательского спроса произведено в соответствии с характеристикой;</p> <p>- тип маркетинга соответствует состоянию покупательского спроса;</p> <p>- перечень мероприятий соответствует типу маркетинга и целям организации;</p> <p>- методы формирования спроса и стимулирования сбыта</p>	

	<p>товаров. Проведение анализа удовлетворение потребностей покупателей в ходе проведения маркетингового исследования и в соответствии с записями в книге отзывов и предложений о деятельности торгового предприятия</p>	<p>товаров выбраны в соответствии с результатами маркетинговых исследований и целями и возможностями организации;</p>
<p>проводить маркетинговые исследования рынка;</p>	<p>Соблюдение требований к разработке анкеты; Соблюдение алгоритма проведения маркетингового исследования;</p> <p>Аргументированность выводов исследования и достижения его целей;</p> <p>Полнота анализа и правильность прогноза конъюнктуры рынка товаров и услуг</p> <p>Обоснованность маркетинговых решений по улучшению ситуации в организации</p>	<p>Анкета разработана в соответствии с общими рекомендациями составления анкет; -маркетинговое исследование проведено в соответствии с алгоритмом; -формулирование аргументированных выводов о проведенном маркетинговом исследовании в соответствии поставленной целью; -проведение анализа текущей маркетинговой ситуации и составление прогноза конъюнктуры рынка товаров и услуг на основании результатов маркетинговых исследований; -маркетинговые решения по улучшению ситуации в организации разработаны в соответствии с результатами маркетинговых исследований</p>
<p>обеспечивать распределение через каналы сбыта и продвижение товаров на рынке с использованием маркетинговых коммуникаций</p>	<p>Обоснованность выбора поставщиков в соответствии с критериями, текущей маркетинговой ситуацией и конъюнктурой рынка.</p>	<p>Выбор поставщиков произведен в соответствии с критериями. Разработка маркетинговых коммуникаций в соответствии с результатами маркетинговых исследований.</p>
		<p>Определение уровня конкурентоспособности товаров и конкурентных</p>

Оценивать конкурентоспособность товаров	Точность определения уровня конкурентоспособности товаров и конкурентные преимущества организации.	преимуществ организации с помощью методики оценки конкурентоспособности (на основании методики оценки конкурентоспособности) и результатов маркетинговых исследований.
Практический опыт: Анализ маркетинговой среды организации.	Правильность оценки (актуальность характеристики) факторов маркетинговой среды на современном этапе и их влияния на деятельность торгового предприятия в соответствии с ФЗ № 135-ФЗ "О защите конкуренции" (в редакции от 29.11.2010)	Характеристика деятельности поставщиков предприятия (цена товаров, выполнение условий договора поставки товаров по количеству и качеству). Социальный портрет покупателя. Сравнительный анализ цен и товаров конкурентов.
Реализация маркетинговых мероприятий в соответствии с конъюнктурой рынка	Перечисление и характеристика средств коммуникации в соответствии с состоянием покупательского спроса, целям и возможностями организации	Перечислены и охарактеризованы средства коммуникации, соответствующие состоянию покупательского спроса, а также целям и возможностям организации.
Участие в проведении рекламных акций и кампаний, других маркетинговых коммуникаций.	Эффективное участие во всех проводимых предприятием рекламных мероприятиях во время прохождения практики.	Соблюдены нормы и правила проведения, установленные учредителями акций, рекламных кампаний и других маркетинговых коммуникаций; отсутствие замечаний и нареканий в адрес участников.
Умения: составлять финансовые документы и отчеты	Соблюдение требований при оформлении финансовых документов и отчетов.	Грамотность и своевременность оформления документов в соответствии с нормативными документами и использование базовых системных программных продуктов и пакетов прикладных программ в организации по документированию хозяйственных операции

осуществлять денежные расчеты	Определение видов кассовых документов; Соблюдение правил заполнения первичных документов;	Грамотность и своевременность оформления кассовых и банковских документов в соответствии с нормативными документами и использование базовых системных программных продуктов и пакетов прикладных программ в организации по документированию хозяйственных операции
пользоваться нормативными документами в области налогообложения регулирующими механизм и порядок налогообложения	Определение налоговой базы в соответствии с алгоритмом, расчет налога и	Правильность расчетов налоговой базы НДС, прибыли, вмененного дохода, и при применении упрощенной системы налогообложения
рассчитывать основные налоги	Определение налоговой базы в соответствии с алгоритмом, расчет налога и	Правильность расчетов налоговой базы НДС, прибыли, вмененного дохода, и при применении упрощенной системы налогообложения
анализировать результаты финансово-хозяйственной деятельности торговых организаций	Соблюдение алгоритма проведения анализа финансовых показателей;	Анализ финансовых показателей проведен в соответствии с алгоритмом
применять методы и приемы финансово-хозяйственной деятельности для разных видов анализа	Изложение подходов, требований, методов финансового анализа	Перечислены все требования, принципы и методы финансового анализа, точно и полно, установлено соответствие между ними
Практический опыт: оформления финансовых документов и отчетов	Описание форм документов по хозяйственным операциям, виды и характеристика	Перечислены все формы, описано точно и полно, установлена взаимосвязь между ними
проведения денежных расчетов	Описание процедур перед проведением денежных расчетов	Перечислены все требования, принципы и наличного и безналичного оборота, точно и полно, установлено соответствие между

расчета основных налогов	Проведение расчетов	Правильность расчетов налоговой базы НДС, прибыли, вмененного дохода, и при применении упрощенной системы налогообложения
анализа показателей финансово-хозяйственной деятельности торговой организации;	Проведение горизонтального, вертикального и факторного анализа	Правильность и грамотность изложении результатов анализа показателей

2. Комплект контрольно-оценочных средств

КЕЙС - ЗАДАНИЕ № 1

Используя данные производственной практики, составьте сводный бюджет доходов и расходов в управленческом формате. Подготовьте аналитическую записку для руководства предприятия, содержащей комментарии к ключевым показателям прибыли.

Сводный бюджет доходов и расходов (управленческий формат)

№	Наименование показателя	2 квартал	4 квартал	Отклонение	%
1.	Выручка от реализации продукции (<i>Sal</i>)				
2.	(-) Себестоимость реализованной продукции (<i>COGS</i>), не включая амортизацию				
3.	=) Валовая прибыль (<i>GP</i>)				
4.	(-) Коммерческие и управленческие расходы (<i>SG&A</i>)				
5.	=) Прибыль до налогообложения (<i>EBT</i>)				
6.	=) Налог на прибыль (<i>tax</i>)				
7.	=) Чистая прибыль (<i>NP</i>)				

Оформите платежное поручение на оплату налога на прибыль.

По данным маркетинговых исследований проведенных на практике, определите состояние покупательского спроса на товары. Предложите маркетинговые коммуникации, направленные на продвижение товаров на рынке и оптимизацию покупательского спроса.

КЕЙС - ЗАДАНИЕ № 2

Используя данные баланса, рассчитайте финансовые коэффициенты бюджетных показателей деятельности предприятия.

Финансовые коэффициенты

Наименование / период	1 квартал	2 квартал	Отклонени е	%
<i>Рентабельность</i>				
<i>Деловая активность</i> Коэффициент оборачиваемости активов ($TAT=Sal/A$)				
Период оборота запасов (DSI)				
Период оборота дебиторской задолженности (DSO)				

Подготовьте аналитическую записку для руководства предприятия, в которой вы прокомментируете планирование и динамику коэффициентов.

Рассчитайте НДС от выручки за 1 и 2 квартал и оформите платежное поручение за 2 квартал.

Предложите маркетинговые мероприятия в соответствии с конъюнктурой рынка, направленные на оптимизацию спроса для исследуемых товаров. Ответ обоснуйте.

КЕЙС - ЗАДАНИЕ № 3

Используя данные производственной практики, составьте сводный бюджет доходов и расходов. Рассчитайте налог на доходы при применении УСН.

В каких случаях индивидуальные предприниматели не вправе применять УСН?

а) если средняя месячная численность их работников за отчетный период не превышает 30 человек;

б) если средняя месячная численность их работников за отчетный период превышает 30 человек;

в) если средняя месячная численность работников не превышает 100 человек;

г) если средняя численность работников за налоговый (отчетный) период превышает 100 человек.

Вследствие неблагоприятных факторов макросреды руководство предприятия обеспокоено возможным двукратным снижением спроса на продукцию. Предложите маркетинговые мероприятия, которые будут обеспечивать повышение покупательского спроса

Сводный бюджет доходов и расходов (управленческий формат)

№	Наименование показателя	1 квартал	3 квартал	Отклонение	%
1.) Выручка от реализации продукции (<i>Sal</i>)				
2.	(-) Себестоимость реализованной продукции				
3.) Валовая прибыль (<i>GP</i>)				
4.	(-) Коммерческие и управленческие расходы				
12.) Прибыль до налогообложения				
13.) Налог на прибыль (<i>tax</i>)				
14.) Чистая прибыль (<i>NP</i>)				

Подготовьте аналитическую записку для руководства предприятия, в которой вы обоснуете запасы по каждому изделию. Оцените структуру коммерческих расходов, Расчеты произведите с помощью Excel

КЕЙС - ЗАДАНИЕ № 4

Используя данные производственной практики рассчитайте финансовые коэффициенты показателей деятельности предприятия. Расчеты произведите с помощью Excel. Подготовьте аналитическую записку для руководства предприятия, в которой вы прокомментируете планирование динамику коэффициентов.

Финансовые коэффициенты

Наименование / период	3	4	Отклонение	%
1 Оборотные средства , в том числе				
1.1 Покупные товары				

1.2 Денежные средства				
2 Выручка (без НДС)				
Деловая активность				
3. Коэффициент оборачиваемости ($TAT=Sal/A$)				
4. Период оборота (DSI)				

ООО "Альфа", применяющее УСН, арендует у ТЦ «Омский» торговые площади. Сумма арендной платы в соответствии с условиями договора - 118 000 руб. в месяц с учетом НДС. Арендная плата согласно договору вносится арендатором ежеквартально в срок до 10-го числа первого месяца квартала.

Должна ли быть уплачена обществом в бюджет в сроки, установленные для уплаты НДС за I квартал, нужно ли заполнять декларацию и какой раздел.

Спрогнозируйте спрос на исследуемые товары с учетом информации полученной в ходе проведенных маркетинговых исследований. Разработайте рекламный текст (буклет, плакат) направленный на формирование покупательского спроса на исследуемые товары.

КЕЙС - ЗАДАНИЕ № 5

Используя данные производственной практики, заполните таблицу, проведите план-факт анализ издержек обращения по результатам 3 квартала 2012 г. Расчеты произведите с помощью в Excel

Показатель	1 квартал	3 квартал	Отклонения
1. Объем покупок ед.			...
Переменные коммерческие расходы			
Постоянные коммерческие расходы			
5. Итого затраты, руб.

Общее отклонение =

Отклонение по цене =

Отклонение в объеме =

Подготовьте аналитическую записку для руководства предприятия, в которой необходимо ответить на следующие вопросы и обосновать ваши комментарии к ним:

1) Определите этап жизненного цикла исследуемых товаров на основании данных маркетингового исследования и постройте графики.

2) При выставлении организацией, применяющей УСН (упрощенную систему налогообложения), покупателю счет-фактуру с указанием НДС (налог на добавленную стоимость):

- а) сумма НДС подлежит уплате в бюджет;
- б) организация освобождается от уплаты НДС;
- в) организация освобождается от уплаты НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию;
- г) сумма НДС является налоговым вычетом.

3) Составьте счет фактуру на исследуемые товары

КЕЙС - ЗАДАНИЕ № 6

Для налогоплательщиков по специальным налоговым режимам

Используя данные производственной практики, рассчитайте НДСФЛ, оформите платежное требование на выплату взноса в ФОМС.

Ответьте на вопросы

1. В каком случае организация имеет право перейти на УСН?

а) если по итогам года, в котором организация подает заявление о переходе на УСН, доходы не превысили 20 млн. руб.;

б) если по итогам года не превысили 15 млн. руб.;

в) если по итогам 9 месяцев года, в котором организация подает заявление о переходе на УСН, доходы не превысили 20 млн. руб.;

г) если по итогам 9 месяцев года, в котором организация подает заявление о переходе на УСН, доходы не превысили 15 млн. руб.

2. Сохраняется ли для индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, действующий порядок ведения кассовых операций?

Вследствие неблагоприятных макроэкономических условий руководство предприятия обеспокоено возможным двукратным снижением спроса на продукцию. Определите состояние покупательского спроса и тип маркетинга ему соответствующий на основании данных маркетингового исследования. Разработайте рекламный текст (буклет, плакат) направленный на формирование покупательского спроса на исследуемые товары.

Подготовьте аналитическую записку для руководства предприятия.

Показатель	2 квартал	4 квартал	Отклонен ия
------------	-----------	-----------	----------------

1. Объем покупок ед.			...
Переменные коммерческие расходы			
Постоянные коммерческие расходы			
5. Итого затраты, руб.

Общее отклонение =

Отклонение по цене =

Отклонение в объеме =

КЕЙС - ЗАДАНИЕ № 7

На основании данных маркетинговых исследований о состоянии покупательского спрос на товары других секций определите уровень конкурентоспособности исследуемых товаров. Предложите пути повышения уровня конкурентоспособности.

Подготовьте аналитическую записку для руководства предприятия, в которой вы обоснуете объем продаж по каждому изделию, степень влияния структуры себестоимости на величину прибыли.

Рассчитайте суму вмененного дохода за 2013 год и платежное поручение на выплату страховых взносов в Пенсионный Фонд.

Организация "Гамма" применяет ЕНВД по сдаче в аренду трех торговых мест на рынке. В I квартале организация сдавала торговые места неполные месяцы.

Торгово е место, N	Количество дней аренды		
	январь	февраль	март
1	16	18	5
2	26	29	3
3	14	18	29

Местным нормативно-правовым актом К2 для деятельности по сдаче в аренду торговых мест определен в размере 0,8.

По итогам I квартала бухгалтер организации решила скорректировать К2 с учетом фактического использования торговых мест в предпринимательской деятельности.

Шаг первый.

Рассчитаем коэффициент, который учитывает время использования в деятельности каждого торгового места. Для этого разделим количество календарных дней аренды каждого торгового места на количество календарных дней в каждом месяце.

Торговое место, N	Коэффициент использования торгового места за месяц		
	январь	февраль	март
1			
2			
3			

Шаг второй.

Рассчитаем средний коэффициент, который учитывает время использования в деятельности всех торговых мест за месяц. Для этого сложим коэффициенты использования торговых мест за конкретный месяц и разделим сумму на количество торговых мест.

Месяц	Средний коэффициент использования торговых мест за месяц
Январь	
Февраль	
Март	

Шаг третий.

Рассчитаем единый коэффициент за налоговый период, учитывающий средние коэффициенты использования отдельных торговых мест в конкретных месяцах налогового периода. Для этого сложим эти коэффициенты и разделим это значение на количество месяцев в налоговом периоде:

Шаг четвертый.

Скорректируем К2, установленный местным нормативно-правовым актом, с учетом рассчитанного единого коэффициента, учитывающего время использования торговых мест в налоговом периоде. Для этого перемножим их:

КЕЙС -ЗАДАНИЕ № 8

Для налогоплательщиков по специальным налоговым режимам

Ответьте на вопросы

1. Сохраняется ли для индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, действующий порядок ведения кассовых операций?

2 В каких случаях индивидуальные предприниматели не вправе применять УСН?

а) если средняя месячная численность их работников за отчетный период не превышает 30 человек;

б) если средняя месячная численность их работников за отчетный период превышает 30 человек;

в) если средняя месячная численность работников не превышает 100 человек;

г) если средняя численность работников за налоговый (отчетный) период превышает 100 человек.

По информации производственной практики (таблица 11) заполните Книгу доходов и расходов, рассчитайте налоговую базу для исчисления налога.

На основании данных маркетинговых исследований о состоянии покупательского спрос на товары других секций составьте социальный портрет покупателей товаров выбранных секций

Произвести сопоставление фактического уровня показателей с плановыми, необходимое для оценки степени выполнения плана.

Вид продукции	Объем производства, тыс. руб		Абсолютное отклонение от плана, тыс.руб.	Выполнение плана, %
	план	факт		
I	1000	950		
II	1100	1200		
III	900	800		
IV	500	400		
V	650	600		
VI	800	950		
VII	950	800		
VII	900	800		

КЕЙС - ЗАДАНИЕ № 9

Используя информацию о движении денежных средств проанализируйте динамику изменений и структуру денежного оборота.

Используя товарную накладную (счет-фактуру) оформите платежное поручение на оплату приобретенного товара.

На основании должностной инструкции менеджера по маркетингу и рекламе заполните таблицу.

Группы функций маркетинга	Должностные обязанности маркетолога
Аналитическая	
Товарно производственная	
Сбытовая	
Формирующая	
Управление и контроль	

КЕЙС - ЗАДАНИЕ № 10

Используя данные производственной практики составьте сводную таблицу и рассчитайте финансовые коэффициенты показателей деятельности предприятия.

Подготовьте аналитическую записку для руководства предприятия, в которой вы прокомментируете планирование динамику коэффициентов.

Финансовые коэффициенты

Наименование / период	3	4	Отклонение	%
1 Оборотные средства , в том числе				
1.1 Покупные товары				
1.2 Денежные средства				
2 Выручка (без НДС)				
Деловая активность				
3. Коэффициент оборачиваемости ($TAT=Sal/A$)				
4. Период оборота (DSI)				

Если данное предприятие будет применять УСН, арендуя у Торгового центра помещение и арендная плата согласно договору должна вноситься арендатором ежеквартально в срок до 10-го числа первого месяца квартала. Сумма арендной платы в соответствии с условиями договора - 18 000 руб. в месяц (без НДС).

Должна ли быть уплачена обществом в бюджет в сроки, установленные для уплаты НДС за I квартал, нужно ли заполнять декларацию и какой раздел.

1) Если ответ положительный то произведите расчеты и заполните декларацию.

2) Если ваш ответ отрицательный - то обоснуйте согласно налоговому законодательству

Спрогнозируйте спрос на исследуемые товары с учетом информации полученной в ходе проведенных маркетинговых исследований. Разработайте рекламный текст (буклет, плакат) направленный на формирование покупательского спроса на исследуемые товары.

КЕЙС - ЗАДАНИЕ № 11

Используя данные производственной практики, составьте сводный бюджет доходов и расходов в управленческом формате. Подготовьте аналитическую записку для руководства предприятия, содержащей комментарии к ключевым показателям прибыли.

Провести анализ прибыли от продаж на основании формы №2 «Отчет о финансовых результатах». Напишите вывод.

Показатели	Пр г.	Отч. г.	Отклонения	
			Тыс. руб.	В %
1. Выручка от продаж	18000	25400		
2. Себестоимость продаж	7100	10250		
3. Коммерческие расходы	2000	2150		
4. Управленческие расходы	500	1000		
5. Прибыль от продаж				
Налог на прибыль				

Оформите платежное поручение на оплату налога на прибыль.

По данным маркетинговых исследований проведенных на практике, определите состояние покупательского спроса на товары. Предложите маркетинговые коммуникации, направленные на продвижение товаров на рынке и оптимизацию покупательского спроса.

КЕЙС - ЗАДАНИЕ № 12

Произвести сопоставление фактического уровня показателей с плановыми, необходимое для оценки степени выполнения плана.

Вид продукции	Объем производства, тыс. руб		Абсолютное отклонение от плана, тыс.руб.	Выполнение плана, %
	план	факт		
I	1000	950		
II	1100	1200		
III	900	800		
IV	500	400		
V	650	600		
VI	800	950		
VII	950	800		
VIII	900	800		

Подготовьте аналитическую записку для руководства предприятия, в которой вы прокомментируете планирование и динамику коэффициентов.

Рассчитайте НДС от выручки за 1 и 2 квартал и оформите платежное поручение за 2 квартал.

Предложите маркетинговые мероприятия в соответствии с конъюнктурой рынка, направленные на оптимизацию спроса для исследуемых товаров. Ответ обоснуйте.

КЕЙС - ЗАДАНИЕ № 13

Используя данные производственной практики, составьте сводный бюджет доходов и расходов. Рассчитайте налог на доходы при применении УСН.

В каких случаях индивидуальные предприниматели не вправе применять УСН?

а) если средняя месячная численность их работников за отчетный период не превышает 30 человек;

б) если средняя месячная численность их работников за отчетный период превышает 30 человек;

в) если средняя месячная численность работников не превышает 100 человек;

г) если средняя численность работников за налоговый (отчетный) период превышает 100 человек.

Вследствие неблагоприятных факторов макросреды руководство предприятия обеспокоено возможным двукратным снижением спроса на продукцию. Предложите маркетинговые мероприятия, которые будут обеспечивать повышение покупательского спроса

Виды расходов	Прошл.год		Отч.год		Отклонение		Темп роста,
	Сумма,	Уд	Сумма,	Уд	Сумма,	Уд.	

	тыс.руб.	вес, в %	тыс.руб.	вес, в %	тыс.ру б.	вес, %	%
1. Материальные затраты	46142		37239				
2. Затраты на оплату труда	13295		20942				
3. Отчисления на социальные нужды	5603		9339				
4. Амортизация	4147		6542				
5. Прочие расходы	1808		4346				
Итого:		100		100			

Подготовьте аналитическую записку для руководства предприятия, в которой вы обоснуете выводы Расчеты произведите с помощь в Excel

КЕЙС - ЗАДАНИЕ № 14

Используя данные производственной практики рассчитайте финансовые коэффициенты показателей деятельности предприятия. Расчеты произведите с помощь в Excel. Подготовьте аналитическую записку для руководства предприятия, в которой вы прокомментируете планирование динамику коэффициентов.

Финансовые коэффициенты

Наименование / период	3	4	Отклонени е	%
1 Оборотные средства , в том числе				
1.1 Покупные товары				
1.2 Денежные средства				
2 Выручка (без НДС)				
Деловая активность				
3. Коэффициент оборачиваемости ($TAT=Sal/A$)				
4. Период оборота (DSI)				

ООО "Альфа", применяющее УСН, арендует у ТЦ «Омский» торговые площади. Сумма арендной платы в соответствии с условиями договора - 118 000 руб. в месяц с учетом НДС. Арендная плата согласно договору вносится арендатором ежеквартально в срок до 10-го числа первого месяца квартала.

Должна ли быть уплачена обществом в бюджет в сроки, установленные для уплаты НДС за I квартал, нужно ли заполнять декларацию и какой раздел.

Спрогнозируйте спрос на исследуемые товары с учетом информации полученной в ходе проведенных маркетинговых исследований. Разработайте рекламный текст (буклет, плакат) направленный на формирование покупательского спроса на исследуемые товары.

КЕЙС - ЗАДАНИЕ № 15

Используя данные производственной практики, заполните таблицу, проведите план-факт анализ издержек обращения по результатам 3 квартала 2012 г. Расчеты произведите с помощью Excel

Показатель	1 квартал	3 квартал	Отклонения
1. Объем покупок ед.			...
Переменные коммерческие расходы			
Постоянные коммерческие расходы			
5. Итого затраты, руб.

Общее отклонение =

Отклонение по цене =

Отклонение в объеме =

Подготовьте аналитическую записку для руководства предприятия, в которой необходимо ответить на следующие вопросы и обосновать ваши комментарии к ним:

1) Определите этап жизненного цикла исследуемых товаров на основании данных маркетингового исследования и постройте графики.

2) При выставлении организацией, применяющей УСН (упрощенную систему налогообложения), покупателю счет-фактуру с указанием НДС (налог на добавленную стоимость):

- а) сумма НДС подлежит уплате в бюджет;
- б) организация освобождается от уплаты НДС;
- в) организация освобождается от уплаты НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию;
- г) сумма НДС является налоговым вычетом.

3) Составьте счет фактуру на исследуемые товары

КЕЙС - ЗАДАНИЕ № 16

Для налогоплательщиков по специальным налоговым режимам

Используя данные производственной практики, рассчитайте НДФЛ, оформите платежное требование на выплату взноса в ФОМС.

Ответьте на вопросы

1. В каком случае организация имеет право перейти на УСН?

а) если по итогам года, в котором организация подает заявление о переходе на УСН, доходы не превысили 20 млн. руб.;

б) если по итогам года не превысили 15 млн. руб.;

в) если по итогам 9 месяцев года, в котором организация подает заявление о переходе на УСН, доходы не превысили 20 млн. руб.;

г) если по итогам 9 месяцев года, в котором организация подает заявление о переходе на УСН, доходы не превысили 15 млн. руб.

2. Сохраняется ли для индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, действующий порядок ведения кассовых операций?

Вследствие неблагоприятных макроэкономических условий руководство предприятия обеспокоено возможным двукратным снижением спроса на продукцию. Определите состояние покупательского спроса и тип маркетинга ему соответствующий на основании данных маркетингового исследования. Разработайте рекламный текст (буклет, плакат) направленный на формирование покупательского спроса на исследуемые товары.

Подготовьте аналитическую записку для руководства предприятия.

Показатели	Пр.год	Отч.год	Отклонение
1. Чистая прибыль	354	401	
2. Выручка от продаж	3816	3955	
3. Среднегодовая стоимость имущества	4433	4711	
4. Среднегодовая стоимость собственного капитала	1861	1923	
5. Экономическая рентабельность			
6. Ресурсоотдача			
7. Чистая рентабельность			
8. Рентабельность собственного капитала			

КЕЙС - ЗАДАНИЕ № 17

Для налогоплательщиков по специальным налоговым режимам (ЕНВД)

На основании данных маркетинговых исследований о состоянии покупательского спрос на товары других секций определите уровень конкурентоспособности исследуемых товаров. Предложите пути повышения уровня конкурентоспособности.

Подготовьте аналитическую записку для руководства предприятия, в которой вы обоснуете объем продаж по каждому изделию, степень влияния структуры себестоимости на величину прибыли.

Рассчитайте сумму вмененного дохода за 2013 год и платежное поручение на выплату страховых взносов в Пенсионный Фонд.

Организация "Гамма" применяет ЕНВД по сдаче в аренду трех торговых мест на рынке. В I квартале организация сдавала торговые места неполные месяцы.

Торговое место, N	Количество дней аренды		
	январь	февраль	март
1	16	18	5
2	26	29	3
3	14	18	29

Местным нормативно-правовым актом К2 для деятельности по сдаче в аренду торговых мест определен в размере 0,8.

По итогам I квартала бухгалтер организации решила скорректировать К2 с учетом фактического использования торговых мест в предпринимательской деятельности.

Шаг первый.

Рассчитаем коэффициент, который учитывает время использования в деятельности каждого торгового места. Для этого разделим количество календарных дней аренды каждого торгового места на количество календарных дней в каждом месяце.

Торговое место, N	Коэффициент использования торгового места за месяц		
	январь	февраль	март
1			

2			
3			

Шаг второй.

Рассчитаем средний коэффициент, который учитывает время использования в деятельности всех торговых мест за месяц. Для этого сложим коэффициенты использования торговых мест за конкретный месяц и разделим сумму на количество торговых мест.

Месяц	Средний коэффициент использования торговых мест за месяц
Январь	
Февраль	
Март	

Шаг третий.

Рассчитаем единый коэффициент за налоговый период, учитывающий средние коэффициенты использования отдельных торговых мест в конкретных месяцах налогового периода. Для этого сложим эти коэффициенты и разделим это значение на количество месяцев в налоговом периоде:

Шаг четвертый.

Скорректируем K2, установленный местным нормативно-правовым актом, с учетом рассчитанного единого коэффициента, учитывающего время использования торговых мест в налоговом периоде. Для этого перемножим их:

КЕЙС - ЗАДАНИЕ № 18

Для налогоплательщиков по специальным налоговым режимам

Ответьте на вопросы

1. Сохраняется ли для индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, действующий порядок ведения кассовых операций?

2 В каких случаях индивидуальные предприниматели не вправе применять УСН?

а) если средняя месячная численность их работников за отчетный период не превышает 30 человек;

б) если средняя месячная численность их работников за отчетный период превышает 30 человек;

в) если средняя месячная численность работников не превышает 100 человек;

г) если средняя численность работников за налоговый (отчетный) период превышает 100 человек.

По информации производственной практики (таблица 11) заполните Книгу доходов и расходов, рассчитайте налоговую базу для исчисления налога.

На основании данных маркетинговых исследований о состоянии покупательского спрос на товары других секций составьте социальный портрет покупателей товаров выбранных секций

КЕЙС - ЗАДАНИЕ № 19

Рассчитать темп роста производительности труда, темп роста средней зарплаты, определить сумму экономии (перерасхода) фонда зарплаты в связи с изменением соотношений между темпами роста производительности труда и его оплаты. Сделать вывод.

Анализ трудовых ресурсов и фонда зарплаты

Показатели	План	Отчет	Отклонения (+,-)	Отклонение, в %
Объем выпуска продукции, тыс. руб.	4800	5064		
Среднесписочная численность персонала, чел.	80	78		
Фонд заработной платы, тыс. руб.	576	603,72		
Среднегодовая выработка одного работающего, тыс. руб. (1 / 2)				
Среднегодовая зарплата одного работающего, тыс. руб.(3/2)				

Используя товарную накладную (счет-фактуру) оформите платежное поручение на оплату приобретенного товара.

На основании должностной инструкции менеджера по маркетингу и рекламе заполните таблицу.

Группы функций маркетинга	Должностные обязанности маркетолога
Аналитическая	
Товарно производственная	
Сбытовая	

Формирующая	
Управление и контроль	

КЕЙС - ЗАДАНИЕ № 20

Используя данные производственной практики составьте сводную таблицу и рассчитайте финансовые коэффициенты показателей деятельности предприятия.

Подготовьте аналитическую записку для руководства предприятия, в которой вы прокомментируете планирование динамику коэффициентов.

Финансовые коэффициенты

Наименование / период	3	4	Отклонение	%
1 Оборотные средства , в том числе				
1.1 Покупные товары				
1.2 Денежные средства				
2 Выручка (без НДС)				
Деловая активность				
3. Коэффициент оборачиваемости ($TAT=Sal/A$)				
4. Период оборота (DSI)				

Если данное предприятие будет применять УСН, арендуя у Торгового центра помещение и арендная плата согласно договору должна вноситься арендатором ежеквартально в срок до 10-го числа первого месяца квартала. Сумма арендной платы в соответствии с условиями договора - 18 000 руб. в месяц (без НДС).

Должна ли быть уплачена обществом в бюджет в сроки, установленные для уплаты НДС за I квартал, нужно ли заполнять декларацию и какой раздел.

1) Если ответ положительный то произведите расчеты и заполните декларацию.

2) Если ваш ответ отрицательный - то обоснуйте согласно налоговому законодательству

Спрогнозируйте спрос на исследуемые товары с учетом информации полученной в ходе проведенных маркетинговых исследований. Разработайте рекламный текст (буклет, плакат) направленный на формирование покупательского спроса на исследуемые товары.

КЕЙС -ЗАДАНИЕ № 21

Используя данные производственной практики, составьте сводный бюджет доходов и расходов. Рассчитайте налог на доходы при применении УСН.

В каких случаях индивидуальные предприниматели не вправе применять УСН?

а) если средняя месячная численность их работников за отчетный период не превышает 30 человек;

б) если средняя месячная численность их работников за отчетный период превышает 30 человек;

в) если средняя месячная численность работников не превышает 100 человек;

г) если средняя численность работников за налоговый (отчетный) период превышает 100 человек.

Вследствие неблагоприятных факторов макросреды руководство предприятия обеспокоено возможным двукратным снижением спроса на продукцию. Предложите маркетинговые мероприятия, которые будут обеспечивать повышение покупательского спроса

Виды расходов	Прошл.год		Отч.год		Отклонение		Темп роста, %
	Сумма, тыс.руб.	Уд вес, в %	Сумма, тыс.руб.	Уд вес, в %	Сумма, тыс.руб.	Уд. вес, %	
1. Материальные затраты	46142		37239				
2. Затраты на оплату труда	13295		20942				
3. Отчисления на социальные нужды	5603		9339				
4. Амортизация	4147		6542				
5. Прочие расходы	1808		4346				
Итого:		100		100			

Подготовьте аналитическую записку для руководства предприятия, в которой вы обоснуете выводы. Расчеты произведите с помощью Excel

КЕЙС - ЗАДАНИЕ № 22

Используя данные производственной практики рассчитайте финансовые коэффициенты показателей деятельности предприятия. Расчеты произведите с помощью Excel. Подготовьте аналитическую записку для руководства предприятия, в которой вы прокомментируете планирование динамику коэффициентов.

Финансовые коэффициенты

Наименование / период	3	4	Отклонение	%
1 Оборотные средства , в том числе				
1.1 Покупные товары				
1.2 Денежные средства				
2 Выручка (без НДС)				
<i>Деловая активность</i>				
3. Коэффициент оборачиваемости ($TAT=Sal/A$)				
4. Период оборота (DSI)				

ООО "Альфа", применяющее УСН, арендует у ТЦ «Омский» торговые площади. Сумма арендной платы в соответствии с условиями договора - 118 000 руб. в месяц с учетом НДС. Арендная плата согласно договору вносится арендатором ежеквартально в срок до 10-го числа первого месяца квартала.

Должна ли быть уплачена обществом в бюджет в сроки, установленные для уплаты НДС за I квартал, нужно ли заполнять декларацию и какой раздел.

Спрогнозируйте спрос на исследуемые товары с учетом информации полученной в ходе проведенных маркетинговых исследований. Разработайте рекламный текст (буклет, плакат) направленный на формирование покупательского спроса на исследуемые товары.

КЕЙС -ЗАДАНИЕ № 23

Используя данные производственной практики, заполните таблицу, проведите план-факт анализ издержек обращения по результатам 3 квартала 2012 г. Расчеты произведите с помощью Excel

Показатель	1 квартал	3 квартал	Отклонения
1. Объем покупок ед.			...
Переменные коммерческие расходы			
Постоянные коммерческие расходы			
5. Итого затраты, руб.

Общее отклонение =

Отклонение по цене =

Отклонение в объеме =

Подготовьте аналитическую записку для руководства предприятия, в которой необходимо ответить на следующие вопросы и обосновать ваши комментарии к ним:

1) Определите этап жизненного цикла исследуемых товаров на основании данных маркетингового исследования и постройте графики.

2) При выставлении организацией, применяющей УСН (упрощенную систему налогообложения), покупателю счет-фактуру с указанием НДС (налог на добавленную стоимость):

- а) сумма НДС подлежит уплате в бюджет;
- б) организация освобождается от уплаты НДС;
- в) организация освобождается от уплаты НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию;
- г) сумма НДС является налоговым вычетом.

3) Составьте счет фактуру на исследуемые товары

КЕЙС - ЗАДАНИЕ № 24

Для налогоплательщиков по специальным налоговым режимам

Используя данные производственной практики, рассчитайте НДС/Л, оформите платежное требование на выплату взноса в ФОМС.

Ответьте на вопросы

1. В каком случае организация имеет право перейти на УСН?

- а) если по итогам года, в котором организация подает заявление о переходе на УСН, доходы не превысили 20 млн. руб.;
- б) если по итогам года не превысили 15 млн. руб.;
- в) если по итогам 9 месяцев года, в котором организация подает заявление о переходе на УСН, доходы не превысили 20 млн. руб.;
- г) если по итогам 9 месяцев года, в котором организация подает заявление о переходе на УСН, доходы не превысили 15 млн. руб.

2. Сохраняется ли для индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, действующий порядок ведения кассовых операций?

Вследствие неблагоприятных макроэкономических условий руководство предприятия обеспокоено возможным двукратным снижением спроса на продукцию. Определите состояние покупательского спроса и тип маркетинга ему соответствующий на основании данных маркетингового исследования. Разработайте рекламный текст (буклет, плакат) направленный на формирование покупательского спроса на исследуемые товары.

Подготовьте аналитическую записку для руководства предприятия.

Показатели	Пр.год	Отч.год	Отклонение
1. Чистая прибыль	354	401	
2. Выручка от продаж	3816	3955	
3. Среднегодовая стоимость имущества	4433	4711	
4. Среднегодовая стоимость собственного капитала	1861	1923	
5. Экономическая рентабельность			
6. Ресурсоотдача			
7. Чистая рентабельность			
8. Рентабельность собственного капитала			

КЕЙС - ЗАДАНИЕ № 25

На основании данных маркетинговых исследований о состоянии покупательского спрос на товары других секций определите уровень конкурентоспособности исследуемых товаров. Предложите пути повышения уровня конкурентопособности.

Подготовьте аналитическую записку для руководства предприятия, в которой вы обоснуете объем продаж по каждому изделию, степень влияния структуры себестоимости на величину прибыли.

Рассчитайте суму вмененного дохода за 2013 год и платежное поручение на выплату страховых взносов в Пенсионный Фонд.

Организация "Гамма" применяет ЕНВД по сдаче в аренду трех торговых мест на рынке. В I квартале организация сдавала торговые места неполные месяцы.

Торговое место, N	Количество дней аренды		
	январь	февраль	март
1	16	18	5
2	26	29	3
3	14	18	29

Местным нормативно-правовым актом К2 для деятельности по сдаче в аренду торговых мест определен в размере 0,8.

По итогам I квартала бухгалтер организации решила скорректировать К2 с учетом фактического использования торговых мест в предпринимательской деятельности.

Шаг первый.

Рассчитаем коэффициент, который учитывает время использования в деятельности каждого торгового места. Для этого разделим количество календарных дней аренды каждого торгового места на количество календарных дней в каждом месяце.

Торговое место, N	Коэффициент использования торгового места за месяц		
	январь	февраль	март
1			
2			
3			

Шаг второй.

Рассчитаем средний коэффициент, который учитывает время использования в деятельности всех торговых мест за месяц. Для этого сложим коэффициенты использования торговых мест за конкретный месяц и разделим сумму на количество торговых мест.

Месяц	Средний коэффициент использования торговых мест за месяц
Январь	
Февраль	
Март	

Шаг третий.

Рассчитаем единый коэффициент за налоговый период, учитывающий средние коэффициенты использования отдельных торговых мест в конкретных месяцах налогового периода. Для этого сложим эти коэффициенты и разделим это значение на количество месяцев в налоговом периоде:

Шаг четвертый.

Скорректируем K_2 , установленный местным нормативно-правовым актом, с учетом рассчитанного единого коэффициента, учитывающего время использования торговых мест в налоговом периоде. Для этого перемножим их:

КЕЙС - ЗАДАНИЕ № 26

Для налогоплательщиков по специальным налоговым режимам

Ответьте на вопросы

1. Сохраняется ли для индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, действующий порядок ведения кассовых операций?

2 В каких случаях индивидуальные предприниматели не вправе применять УСН?

а) если средняя месячная численность их работников за отчетный период не превышает 30 человек;

б) если средняя месячная численность их работников за отчетный период превышает 30 человек;

в) если средняя месячная численность работников не превышает 100 человек;

г) если средняя численность работников за налоговый (отчетный) период превышает 100 человек.

По информации производственной практики (таблица 11) заполните Книгу доходов и расходов, рассчитайте налоговую базу для исчисления налога.

На основании данных маркетинговых исследований о состоянии покупательского спрос на товары других секций составьте социальный портрет покупателей товаров выбранных секций

Пранализируйте расходы предприятия, сделайте выводы

Виды расходов	Прошл.год		Отч.год		Отклонение		Темп роста, %
	Сумма, тыс.руб.	Уд вес, в %	Сумма, тыс.руб.	Уд вес, в %	Сумма, тыс.руб.	Уд. вес, %	
1. Материальные затраты	46142		37239				
2. Затраты на оплату труда	13295		20942				
3. Отчисления на социальные нужды	5603		9339				
4. Амортизация	4147		6542				
5. Прочие расходы	1808		4346				
Итого:		100		100			

КЕЙС - ЗАДАНИЕ № 27

Используя данные производственной практики, составьте сводный бюджет доходов и расходов в управленческом формате. Подготовьте аналитическую записку для руководства предприятия, содержащей комментарии к ключевым показателям прибыли.

Провести анализ прибыли от продаж на основании формы №2 «Отчет о финансовых результатах». Напишите вывод.

Показатели	Пр г.	Отч. г.	Отклонения	
			Тыс. руб.	В %
1. Выручка от продаж	18000	25400		
2. Себестоимость продаж	7100	10250		
3. Коммерческие расходы	2000	2150		
4. Управленческие расходы	500	1000		
5. Прибыль от продаж				
Налог на прибыль				

Оформите платежное поручение на оплату налога на прибыль.

По данным маркетинговых исследований проведенных на практике, определите состояние покупательского спроса на товары. Предложите маркетинговые коммуникации, направленные на продвижение товаров на рынке и оптимизацию покупательского спроса.

Условия выполнения задания

1. Максимальное время выполнения задания: 60 мин

2. Вы можете воспользоваться:

- Интернет-источниками;
- системой «Консультант плюс»;
- электронным учебником по дисциплине «Маркетинг»;
- методическими указаниями по выполнению программы производственной практики;
- методическими указаниями к выполнению практических работ.
- отчетом по производственной практике

Информационное обеспечение обучения

Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы

Основные источники:

1. Закон РФ от 23 сентября 1992 г. № 3520-1 «О товарных знаках, знаках обслуживания и наименованиях мест происхождения товаров».
2. Федеральный закон от 20 февраля 1995 г. № 24-ФЗ «Об информации, информатизации и защите информации».
3. Федеральный закон № 135-ФЗ "О защите конкуренции" (в редакции от 29.11.2010)
4. Федеральный Закон «О защите прав потребителей» № 2300-1 с учетом изменений, внесенных Федеральными законами от 25 июня 2012 г. № 93-ФЗ, от 28 июля 2012 г. № 133ФЗ
5. «Порядок рассмотрения дел по признакам нарушения законодательства о рекламе», утвержденный Приказом Государственного комитета РФ по антимонопольной политике и поддержке новых экономических структур России от 13 ноября 1995 г. N 147 , связанный с регулированием маркетинговых коммуникаций, а также конкурентных отношений в маркетинге (См.: СЗ РФ.1998. N 4. Ст. 482 . См.: СЗ РФ. 1997. N 34. Ст. 3979. См.: Там же. Ст. 398).

Учебники и учебные пособия:

1. Артамонов Д.А. Базовый курс маркетинга: учебное пособие. – Омск: Издатель Васильев В.В., 2007. – 327с.
2. Беляевский И.К. Маркетинговое исследование: информация, анализ, прогноз: учебное пособие. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 320с.
3. Лукина А.В. Маркетинг: учебное пособие для СПО. – М.: ФОРУМ-ИНФРА-М, 2006. – 224с.
4. Менеджер коммерческой деятельности: практические основы профессиональной деятельности/ А.В. Бакулева и др. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2008. – 135с.

Электронные справочные системы

Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

Периодические издания:

- «Спрос»
- «Маркетинг в России и за рубежом»

- «Российская Торговля»
- «Современная торговля».

Электронные ресурсы:

<http://www.slideshare.net>

<http://image.slidesharecdn.com/random-090720122846-phpapp02/95/slide-26-728.jpg?1269854385>.

www.aup.ru/books/m21/ - Электронное учебное пособие

www.cfin.ru/marketing/goldkat/9.shtml - Продвижение товара

www.znaytovar.ru – Знай товар

www.tovarovedenie.org/weblinks.php?cat_id=1 - Товароведение для
коммерсантов, маркетологов, таможенников.

www.marketing.spb.ru/ - Энциклопедия маркетинга

www.cfin.ru/marketing/goldkat/9.shtml - Продвижение товара

www.intervyu-omsk.ru/staty/16-mesto-i-rol-marketingovykh-issledovaniij-v.html -
Омский маркетинговый центр «Интервью»