

ФАКУЛЬТЕТ ЕКОНОМІКИ ТА БІЗНЕС-АДМІНІСТРУВАННЯ
КАФЕДРА ЕКОНОМІКИ ПОВІТРЯНОГО ТРАНСПОРТУ

ЗАТВЕРДЖУЮ

Зав. кафедри _____ Ареф'єва О.В.

«27» серпня 2018 р.

ТИПОВІ ПРАКТИЧНІ СИТУАЦІЙНІ ЗАДАЧІ

з дисципліни «Економічна діагностика»

Розроблено: к.е.н., доцент, Коваленко Н.В.

Практичне завдання:

Необхідно здійснити фінансове моделювання збутової діяльності підприємства на основі факторного аналізу за критерієм рентабельності продажів, виявити вплив істотних факторів, визначити проблеми та опрацювати рекомендації щодо поліпшення ситуації. Для здійснення фінансового моделювання та оцінки збутової діяльності підприємства слід обрати підприємство, бухгалтерська звітність якого наведена нижче.

**Баланс
Форма № 1**

Актив	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи		
Нематеріальні активи:		
залишкова вартість	123	216
первісна вартість	123	216
знос	(-)	(-)
Незавершене будівництво	18 517	14 491
Основні засоби:		
залишкова вартість	203 682	222 127
первісна вартість	284 323	304 012
знос	(80 641)	(81 885)
Довгострокові фінансові інвестиції: обліковані методом участі в капіталі інших підприємств інші фінансові інвестиції		
Довгострокова дебіторська заборгованість		
Відстрочені податкові активи		
Інші необоротні активи		
Усього за розділом I	222 322	236 834
II. Оборотні активи		
Запаси:		
виробничі запаси	9 340	4 594
тварини на вирощуванні та годівлі		
незавершене виробництво	3	46
готова продукція		
товари	524	371
Векселі одержані	21 715	15 755
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:		
чиста реалізаційна вартість	10 407	23 233
первісна вартість	10 407	23 233
резерв сумнівних боргів	(-)	(-)
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		
з бюджетом	27	27
за виданими авансами	50	-
з нарахованих доходів		
із внутрішніх рахунків		
Інша поточна дебіторська заборгованість	543	772
Поточні фінансові інвестиції		
Грошові кошти та їх еквіваленти: у національній валюті	1	3

в іноземній валюті		
Інші оборотні активи	3 193	2 532
Усього за розділом II	45 803	47 333
III. Витрати майбутніх періодів	9 018	7 854
Баланс	277 143	292 021
Пасив	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I Власний капітал		
Статутний капітал	39 744	39 744
Пайовий капітал		
Додатковий вкладений капітал		
Інший додатковий капітал	152 864	152 864
Резервний капітал		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	34 050	33 009
Неоплачений капітал	()	()
Вилучений капітал	()	()
Усього за розділом I	226 658	226 617
II. Забезпечення наступних витрат та платежів		
Забезпечення виплат персоналу		
Інші забезпечення		
	()	()
Цільове фінансування	4 603	2 196
Усього за розділом II	4 603	2 196
III. Довгострокові зобов'язання		
Довгострокові кредити банків		
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	39	39
Відстрочені податкові зобов'язання		
Інші довгострокові зобов'язання	171	4 925
Усього за розділом III	210	4 964
IV. Поточні зобов'язання		
Короткострокові кредити банків	-	1 000
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями		
Векселі видані	2 106	39
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	12 486	15 175
Поточні зобов'язання за розрахунками:		
з одержаних авансів		
з бюджетом	7 039	10 675
з позабюджетних платежів	4 814	4 814
зі страхування	1 509	913
з оплати праці	1 764	1 839
з учасниками		
із внутрішніх рахунків	174	241
Інші поточні зобов'язання	13 406	11 878
Усього за розділом I	43 298	46 574
V. Доходи майбутніх періодів		
	2 374	12 670
Баланс	277 143	292 021

**Звіт
про фінансові результати
Форма № 2
I. Фінансові результати**

Стаття	За звітний період	За попередній період
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	110 782	105 306
Податок на додану вартість	16 670	13 814
Акцизний збір		
Інші вирахування з доходу		
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	94 112	91 492
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	87 304	73 391
Валовий: прибуток	6 808	18 101
збиток		
Інші операційні доходи	8 907	9 912
Адміністративні витрати	4 858	9 575
Витрати на збут	499	402
Інші операційні витрати	8 704	18 706
Фінансові результати від операційної діяльності: прибуток	1 654	
збиток		670
Дохід від участі в капіталі		
Інші фінансові доходи	1	1
Інші доходи	570	815
Фінансові витрати	558	345
Втрати від участі в капіталі		
Інші витрати	1 684	1 271
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування: прибуток	17	1 470
збиток		
Податок на прибуток від звичайної діяльності	1 024	4 131
Фінансові результати від звичайної діяльності: прибуток		
збиток	1 041	5 601
Надзвичайні: доходи		
витрати		
Податки з надзвичайного прибутку		
Чистий: прибуток	1 041	5 601
збиток		

II. Елементи операційних витрат

Найменування показника	За звітний	За попередній
-------------------------------	-------------------	----------------------

конкурентоспроможності, КС																				
----------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Практичне завдання:

Необхідно проаналізувати ринок однорідної за своїми споживчими властивостями продукції десяти підприємств, якщо на ньому панує жорстока цінова конкуренція. Умови входження продукції на ринок наведені в табл.1. Експертна оцінка товарів-аналогів на ринку наведена в табл.2. За наведеними в таблицях характеристиками продукції різних підприємств необхідно визначити її корисність, конкурентоспроможність, ринкову силу, а також внутрішні і зовнішні конкурентні переваги.

Наведені в табл. 1 граничні умови входження продукції на ринок визначені на основі маркетингового дослідження. Атрибути оцінки однорідної продукції «імідж» і «дизайн» визначені експертним шляхом на основі опитування споживачів щодо зручності та надійності її використання.

На основі отриманих показників необхідно зробити висновки щодо ринкових позицій однорідної продукції різних підприємств, а також визначити і охарактеризувати стратегію конкурентної поведінки кожного з десяти підприємств-товаровиробників.

Таблиця 1

Умови входження продукції на ринок

Назва характеристики	Одиниці виміру	Бажане значення	Нормативне значення	Тип характеристики за запропонованою класифікацією
Ціна споживання	грн. за од.	250	700	2
Імідж продукції	частка од.	0,9	0,6	1
Дизайн	частка од.	0,8	0,5	1
Режим роботи	год. на добу	16	8	1
Гарантійний строк	років	2	1	1
Робочий простір	м ³	25	15-30	5
Навантаження	од./особу	100	100-200	5
Потужність	тонн на рік	150	100-160	5
Викид шкідливих речовин	г/м ³	20	48	2

Таблиця 2

Характеристика продукції на ринковому сегменті

Назва характеристики	Постачальник									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ціна споживання	200	220	340	230	250	240	700	500	430	499
Імідж продукції	0,6	0,5	0,7	0,6	0,6	0,7	0,9	0,8	0,8	0,8
Дизайн	0,5	0,6	0,9	0,7	0,8	0,6	0,8	0,7	0,9	0,9
Режим роботи	16	14	8	12	8	10	14	16	20	8
Гарантійний строк	1	1	2	2	2	2	2	1	1	1
Робочий простір	24	27	27	16	25	17	20	23	27	27
Навантаження	100	200	115	145	150	185	180	170	160	150
Потужність	150	150	100	120	110	130	140	150	110	100
Викид шкідливих речовин	10	15	20	40	50	10	25	30	35	40