



|  |  |
| --- | --- |
| **Лист** **актуализации** **рабочей** **программы** | |
|  |  |
|  | |
|  |  |
|  | |
|  |  |
| Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2021 - 2022 учебном году на заседании кафедры Экономики | |
|  |  |
|  | Протокол от \_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_  Зав. кафедрой \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.Г. Васильева |
|  |  |
|  | |
|  |  |
|  | |
|  |  |
| Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2022 - 2023 учебном году на заседании кафедры Экономики | |
|  |  |
|  | Протокол от \_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_  Зав. кафедрой \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.Г. Васильева |

|  |  |
| --- | --- |
| **1** **Цели** **освоения** **дисциплины** **(модуля)** | |
| Целями освоения дисциплины (модуля) «Управленческий учет и анализ» являются: формирование у будущего магистра теоретических знаний и практических навыков по методологии и организации управленческого учета и анализа, а также по применению учетной информации для разработки вариантов управленческих решений с последующим обоснованием наиболее оптимального из них в рамках конкретного предприятия на основе соответствующих критериев. | |
|  |  |
| **2** **Место** **дисциплины** **(модуля)** **в** **структуре** **образовательной** **программы** | |
| Дисциплина «Управленческий учет и анализ» входит в вариативную часть учебного плана образовательной программы.  Для изучения дисциплины необходимы знания (умения, владения), сформированные в результате изучения дисциплин/практик: | |
| Бухгалтерский финансовый учет | |
| Эконометрика (продвинутый уровень) | |
| Экономика организации | |
| Знания (умения, владения), полученные при изучении данной дисциплины будут необходимы для изучения дисциплин/практик: | |
| Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена | |
| Подготовка к защите и защита выпускной квалификационной работы | |
|  |  |
| **3** **Компетенции** **обучающегося,** **формируемые** **в** **результате** **освоения**  **дисциплины** **(модуля)** **и** **планируемые** **результаты** **обучения** | |
| В результате освоения дисциплины (модуля) «Управленческий учет и анализ» обучающийся должен обладать следующими компетенциями: | |
|  |  |
| Структурный  элемент  компетенции | Планируемые результаты обучения |
| ПК-5 способностью самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ | |
| Знать | – основы анализа и планирования и ключевых показателей управленческого анализа;  – основные методы и методики учета фактора неопределенности. |
| Уметь | – рассчитывать ключевые показатели управленческого анализа в условиях неопределенности. |
| Владеть | – практическими навыками учета фактора неопределенности в управленческом анализе для целей принятия решений различного уровня;  – навыками и методиками обобщения результатов полученных расчетов. |
| ПК-12 способностью разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности | |
| Знать | – информационную базу принятия управленческих решений;  – основные инструменты управленческого учета и анализа. |

|  |  |
| --- | --- |
| Уметь | – обсуждать результаты полученных расчетов по данным управленческого учета;  – распознавать эффективное управленческое решение от неэффективного. |
| Владеть | – практическими навыками принятия управленческих решений различного уровня по данным управленческого учета и анализа;  – навыками и методиками обобщения результатов полученных расчетов;  – способами оценивания значимости полученных результатов выполненных расчетов по данным управленческого учета для принятия решения. |
| ОПК-3 способностью принимать организационно-управленческие решения | |
| Знать | – основные определения и понятия управленческого учета и анализа;  – цели, задачи, объект и предмет управленческого учета и анализа;  – основные показатели управленческого анализа. |
| Уметь | – обсуждать способы эффективного решения задач управленческого учета и анализа;  – распознавать эффективное решение от неэффективного;  – объяснять (выявлять и строить) адаптированные модели управленческого анализа для принятия эффективных управленческих решений. |
| Владеть | – практическими навыками использования элементов управленческого учета и анализа для принятия управленческих решений различного уровня;  – способами демонстрации умения анализировать ситуацию и принимать адекватные управленческие решения при помощи методов управленческого учета и анализа;  – навыками и методиками обобщения результатов управленческого решения;  – способами оценивания значимости и практической пригодности полученных результатов. |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **4.** **Структура,** **объём** **и** **содержание** **дисциплины** **(модуля)** | | | | | | | | |
| Общая трудоемкость дисциплины составляет 7 зачетных единиц 252 акад. часов, в том числе:  – контактная работа – 84,1 акад. часов:  – аудиторная – 80 акад. часов;  – внеаудиторная – 4,1 акад. часов  – самостоятельная работа – 132,2 акад. часов;  – подготовка к экзамену – 35,7 акад. часа  Форма аттестации - зачет с оценкой, экзамен | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Раздел/ тема  дисциплины | | Семестр | Аудиторная  контактная работа  (в акад. часах) | | | Самостоятельная работа студента | Вид самостоятельной  работы | Форма текущего контроля успеваемости и  промежуточной аттестации | Код компетенции |
| Лек. | лаб.  зан. | практ. зан. |
| 1. Роль и место управленческого учета и анализа в системе управления предприятием | | |  | | | | | | |
| 1.1 Роль и место управленческого учета и анализа в системе управления предприятием | | 2 | 1 |  |  |  |  | Текущий контроль успеваемости (устный опрос, собеседование). | ПК-5, ПК-12, ОПК-3 |
| Итого по разделу | | | 1 |  |  |  |  |  |  |
| 2. Методологическая основа управленческого учета и анализа | | |  | | | | | | |
| 2.1 Методологическая основа управленческого учета и анализа | | 2 | 2 |  |  | 21,3 | Самостоятельное изучение учебной и научной литературы. Разработка глоссария к теме. | Текущий контроль успеваемости (устный опрос, собеседование), проверка качества составления глоссария. | ПК-5, ПК-12, ОПК-3 |
| Итого по разделу | | | 2 |  |  | 21,3 |  |  |  |
| 3. Стратегический управленческий анализ | | |  | | | | | | |
| 3.1 Стратегический управленческий анализ | | 2 | 1 |  |  |  |  | Текущий контроль успеваемости (устный опрос, собеседование). | ПК-5, ПК-12, ОПК-3 |
| Итого по разделу | | | 1 |  |  |  |  |  |  |
| 4. Анализ в системе бизнес-планирования | | |  | | | | | | |
| 4.1 Анализ в системе бизнес-планирования | | 2 | 2 |  |  | 20 | Самостоятельное изучение учебной и научной литературы. Разработка глоссария к теме. | Текущий контроль успеваемости (устный опрос, собеседование), проверка качества составления глоссария. | ПК-5, ПК-12, ОПК-3 |
| Итого по разделу | | | 2 |  |  | 20 |  |  |  |
| 5. Анализ внешней среды | | |  | | | | | | |
| 5.1 Анализ внешней среды | | 2 | 1 |  |  |  |  | Текущий контроль успеваемости (устный опрос, собеседование). | ПК-5, ПК-12, ОПК-3 |
| Итого по разделу | | | 1 |  |  |  |  |  |  |
| 6. Анализ эффективности использования средств труда | | |  | | | | | | |
| 6.1 Анализ эффективности использования средств труда | | 2 | 2 |  | 8 | 22 | Выполнение практических работ (решение задач), предусмотренны х рабочей программой дисциплины. | Текущий контроль успеваемости (устный опрос, проверка решения задач). | ПК-5, ПК-12, ОПК-3 |
| Итого по разделу | | | 2 |  | 8 | 22 |  |  |  |
| 7. Анализ эффективности использования материальных ресурсов | | |  | | | | | | |
| 7.1 Анализ эффективности использования материальных ресурсов | | 2 | 2 |  | 8/4И | 22 | Выполнение практических работ (решение задач), предусмотренны х рабочей программой дисциплины. | Текущий контроль успеваемости (устный опрос, проверка решения задач). | ПК-5, ПК-12, ОПК-3 |
| Итого по разделу | | | 2 |  | 8/4И | 22 |  |  |  |
| 8. Анализ ресурсов эффективности использования трудовых ресурсов | | |  | | | | | | |
| 8.1 Анализ ресурсов эффективности использования трудовых ресурсов | | 2 | 1 |  | 8/4И | 22 | Выполнение практических работ (решение задач), предусмотренны х рабочей программой дисциплины. | Текущий контроль успеваемости (устный опрос, проверка решения задач). | ПК-5, ПК-12, ОПК-3 |
| Итого по разделу | | | 1 |  | 8/4И | 22 |  |  |  |
| Итого за семестр | | | 12 |  | 24/8И | 107,3 |  | зао |  |
| 9. Анализ расходов | | |  | | | | | | |
| 9.1 Анализ расходов | | 3 | 8 |  | 8/4И | 10 | Выполнение практических работ (решение задач), предусмотренны х рабочей программой дисциплины. | Текущий контроль успеваемости (устный опрос, проверка решения задач). | ПК-5, ПК-12, ОПК-3 |
| Итого по разделу | | | 8 |  | 8/4И | 10 |  |  |  |
| 10. Анализ безубыточности деятельности организации | | |  | | | | | | |
| 10.1 Анализ безубыточности деятельности организации | | 3 | 8 |  | 8/4И |  |  | Текущий контроль успеваемости (устный опрос, собеседование). | ПК-5, ПК-12, ОПК-3 |
| Итого по разделу | | | 8 |  | 8/4И |  |  |  |  |
| 11. Анализ финансовых результатов | | |  | | | | | | |
| 11.1 Анализ финансовых результатов | | 3 | 6 |  | 6 | 14,9 | Выполнение практических работ (решение задач), предусмотренны х рабочей программой дисциплины. | Текущий контроль успеваемости (устный опрос, проверка решения задач). | ПК-5, ПК-12, ОПК-3 |
| Итого по разделу | | | 6 |  | 6 | 14,9 |  |  |  |
| Итого за семестр | | | 22 |  | 22/8И | 24,9 |  | экзамен |  |
| Итого по дисциплине | | | 34 |  | 46/16И | 132,2 |  | зачет с оценкой, экзамен | ПК-5, ПК- 12, ОПК-3 |

|  |
| --- |
| **5** **Образовательные** **технологии** |
|  |
| При изучении дисциплины «Управленческий учет и анализ» необходимо использовать различные методы активного обучения, а именно: проблемные лекции (лекции-конференции, лекции вдвоем, лекции с запрограммированными ошибками), коллективно-групповая работа: динамические пары, корпоративная организация занятий, мозговой штурм (атака), деловые игры, дискуссии и т.п.  Отличительной особенностью методов активного обучения является то, что обучение проводится в ситуациях, максимально приближенных к реальным, позволяя материал, подлежащий усвоению, ввести в цель деятельности, а не в средства, а также осуществляется не только сообщение знаний, но и обучение умениям практического использования.  При реализации программы дисциплины «Управленческий учет и анализ» используются различные образовательные технологии. Во время аудиторных занятий лекции проводятся с использованием ПК и проектора, практические занятия – в виде группового обсуждения экономических проблем под руководством преподавателя, дискуссий предметной области и др. На практических занятиях обучающимися приобретаются умения решения ситуационных и типовых задач в области управленческого учета и анализа и разбора конкретных ситуаций, применения деловых и ролевых игр. В рамках учебного курса предусмотрено изучение курса с использованием методов мозгового штурма, проектов, и др.  Еще одним элементом образовательных технологий является тестирование по основным темам учебного курса, реализованного на базе образовательного портала ФГБОУ ВО «МГТУ им. Г.И. Носова» <http://newlms.magtu.ru> .  Важно отметить, что размещение основных дидактических материалов также предполагается на образовательном портале ФГБОУ ВО «МГТУ им. Г.И. Носова» <http://newlms.magtu.ru> . |
|  |
| **6** **Учебно-методическое** **обеспечение** **самостоятельной** **работы** **обучающихся** |
| Представлено в приложении 1. |
|  |
| **7** **Оценочные** **средства** **для** **проведения** **промежуточной** **аттестации** |
| Представлены в приложении 2. |
|  |
| **8** **Учебно-методическое** **и** **информационное** **обеспечение** **дисциплины** **(модуля)** |
| **а)** **Основная** **литература:** |
| 1. Бухгалтерский (управленческий) учет: учеб. пособие / А.В. Басова, А.С. Нечаев. – Москва: ИНФРА-М, 2018. – 324 с. – (Высшее образование: Магистратура). – www.dx.doi.org/10.12737/21805. – Текст: электронный. – URL: <https://new.znanium.com/read?id=192486> (дата обращения: 01.09.2020)  2. Никифорова, Н. А. Управленческий анализ: учебник для бакалавриата и магистратуры / Н. А. Никифорова, В. Н. Тафинцева. – 3-е изд., испр. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 413 с. – (Бакалавр и магистр. Академический курс). – ISBN 978-5-534-07697-4. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/viewer/upravlencheskiy-analiz-431930#page/1> (дата обращения: 01.09.2020) |
|  |
| **б)** **Дополнительная** **литература:** |
|  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. Стратегический управленческий учет для бизнеса: учебник / Л.В. Юрьева, Н.Н. Илышева, А.В. Караваева, А.Н. Быстрова. - Москва: ИНФРА-М, 2020. - 336 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. - (Высшее образование: Магистратура). - ISBN 978-5-16-005513-8. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/read?id=354920> (дата обращения: 01.09.2020). – Режим доступа: по подписке.  2. Управленческий учет и анализ. С примерами из российской и зарубежной практики: учеб. пособие / В.И. Петрова, А.Ю. Петров, И.В. Кобищан, Е.А. Козельцева. – Москва: ИНФРА-М, 2018. – 303 с. – (Высшее образование: Магистратура). - Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/read?id=202620> (дата обращения: 01.09.2020) | | | | |
|  |  |  |  |  |
| **в)** **Методические** **указания:** | | | | |
| 1. Методические указания к практическим занятиям по дисциплине «Управленческий учет и анализ» представлены в Приложении 3. | | | | |
|  |  |  |  |  |
| **г)** **Программное** **обеспечение** **и** **Интернет-ресурсы:** | | | | |
|  | | | | |
|
|  |  |  |  |  |
| **Программное** **обеспечение** | | | | |
|  | Наименование ПО | № договора | Срок действия лицензии |  |
|  | MS Windows 7 Professional(для классов) | Д-1227-18 от 08.10.2018 | 11.10.2021 |  |
|  | MS Office 2007 Professional | № 135 от 17.09.2007 | бессрочно |  |
|  | 7Zip | свободно распространяемое ПО | бессрочно |  |
|  | FAR Manager | свободно распространяемое ПО | бессрочно |  |
|  |  |  |  |  |
| **Профессиональные** **базы** **данных** **и** **информационные** **справочные** **системы** | | | | |
|  | Название курса | | Ссылка |  |
|  | Электронная база периодических изданий East View Information Services, ООО «ИВИС» | | <https://dlib.eastview.com/> |  |
|  |  |
|  | Национальная информационно-аналитическая система – Российский индекс научного цитирования (РИНЦ) | | URL: <https://elibrary.ru/project_risc.asp> |  |
|  | Поисковая система Академия Google (Google Scholar) | | URL: <https://scholar.google.ru/> |  |
|  | Информационная система - Единое окно доступа к информационным ресурсам | | URL: <http://window.edu.ru/> |  |
| **9** **Материально-техническое** **обеспечение** **дисциплины** **(модуля)** | | | | |
| Материально-техническое обеспечение дисциплины включает: | | | | |

|  |
| --- |
| Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа: Мультимедийные средства хранения, передачи и представления информации.  Учебные аудитории для проведения практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации: Мультимедийные средства хранения, передачи и представления информации. Комплекс тестовых заданий для проведения промежуточных и рубежных контролей.  Помещения для самостоятельной работы обучающихся: Персональные компьютеры с пакетом MS Office, выходом в Интернет и с доступом в электронную информационно-образовательную среду университета.  Помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования: Шкафы для хранения учебно-методической документации, учебного оборудования и учебно-наглядных пособий. |

**ПРИЛОЖЕНИЕ 1**

**Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся**

**Перечень контрольных вопросов для самопроверки (фрагмент):**

1. Принцип комплексности организации управленческого анализа заключается в:

1.1 единстве производственных и финансовых показателей;

1.2 анализе предприятия как целостной системы;

1.3 изучении экономической и технической сторон производства;

1.4 использование научно-обоснованных методик и процедур.

**Эталон ответа: 1.3**

2.Объективными факторами являются:

2.1 ставки налогов, уровень инфляции;

2.2 величина запасов сырья, ценообразование;

2.3 заработная плата работников, производительность труда;

2.4 численность персонала, производственная мощность.

**Эталон ответа: 2.1**

3. Фондоотдача активной части основных производственных средств рассчитывается как отношение:

3.1 среднегодовой величины основных средств к выпуску продукции собственного производства;

3.2 среднегодовой величины основных средств к среднесписочной численности работников;

3.3 выпуска собственной продукции к среднегодовой величине основных средств;

**Эталон ответа: 3.3**

4. Управленческий анализ основывается на:

4.1 информации управленческого учета;

4.2 информации финансового учета;

4.3 информации финансового и управленческого учета;

4.4 внеучетной информации.

**Эталон ответа: 4.3**

5. Факторы, не зависящие от деятельности организации, называются …

**Эталон ответа: объективными**

6. Построение системы управленческого анализа наиболее целесообразно для:

6.1 унитарных предприятий;

6.2 благотворительных фондов;

6.3 религиозных объединений;

6.4 коммерческих организаций.

**Эталон ответа: 6.4**

7. Коэффициент выбытия основных средств рассчитывается как отношение стоимости выбывших основных средств:

7.1 к стоимости поступивших;

7.2 к их стоимости на начало периода;

7.3 к их среднегодовой стоимости.

**Эталон ответа: 7.2**

8. Изменение фондоотдачи за счет изменения доли активной части основных средств рассчитывается как произведение:

8.1 отклонения доли активной части основных средств на плановую фондоотдачу активной части основных средств;

8.2 отклонения фондоотдачи активной части основных средств на фактическую долю активной части основных средств;

8.3 фактической фондоотдачи на плановую долю активной части основных средств.

**Эталон ответа: 8.1**

9. Коэффициент выбытия основных средств рассчитывается как отношение стоимости выбывших основных фондов к:

9.1 стоимости поступивших основных фондов;

9.2 их стоимости на начало периода;

9.3 их среднегодовой стоимости.

**Эталон ответа: 9.2**

10. Обобщающим показателем, характеризующим уровень обеспеченности предприятия основными производственными средствами, является:

10.1 фондоемкость;

10.2 фондовооруженность;

10.3 фондорентабельность;

10.4 фондоотдача.

**Эталон ответа: 10.2**

11. Факторы, зависящие от деятельности организации, называются

**Эталон ответа: субъективными**

12. Производительность труда рассчитывается как отношение выручки от продажи продукции к:

12.1 средней заработной плате;

12.2 чистой прибыли;

12.3 фонду оплаты труда;

12.4 среднесписочной численности работников.

**Эталон ответа: 12.4**

13. Для определения абсолютного и относительного отклонения фактической величины показателя от базисной используется:

13.1 вертикальный анализ;

13.2 коэффициентный анализ;

13.3 факторный анализ;

13.4 горизонтальный анализ.

**Эталон ответа: 13.4**

**Перечень задач по теме: Анализ эффективности использования средств труда**

**Задание 1**

Таблица – Исходные данные для решения задания №1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Пред. год | Отчет. год | Отклоне-ния |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Товарная продукция в сопоставимых ценах, тыс. руб. | 118837 | 158210 |  |
| Среднегодовая стоимость основных промышленно-производственных средств в сопоставимых ценах, тыс. руб., в том числе: | 51118 | 57801 |  |
| - машин и оборудования, тыс. руб. | 25664 | 31971 |  |
| Удельный вес активной части |  |  |  |
| Фондоотдача, руб./руб. |  |  |  |
| Фондоотдача активной части, руб./руб. |  |  |  |

1. Определить величину фондоотдачи в предыдущем и отчетном годах и отклонениях.
2. Определить влияние стоимости основных промышленно-производственных средств, удельного веса активной части и фондоотдачи активной части на объем выпуска продукции.
3. Охарактеризовать факторы, влияющие на эффективность использования основных средств.
4. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

**Задание 2**

Таблица – Исходные данные для решения задания №2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Пред. год | Отчет. год | Откло-нения | Темп роста, % |
| Товарная продукция в сопоставимых ценах, тыс. руб. | 1186784 | 1294261 |  |  |
| Среднегодовая стоимость основных производственных средств в сопоставимых ценах, тыс. руб. | 496562 | 528269 |  |  |
| Фондоотдача, руб./руб. |  |  |  |  |
| Фондоемкость, руб./руб. |  |  |  |  |

1. Рассчитать величину фондоотдачи и фондоемкости. Определить относительную экономию (перерасход) основных производственных средств.
2. Определить влияние стоимости основных производственных средств и фондоотдачи на выпуск продукции; соотношение интенсивного и экстенсивного факторов развития производства.
3. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

**Задание 3**

Таблица – Исходные данные для решения задания №3

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 20\_4 г. | 20\_5 г. | 20\_6 г. | Абс. откло-нения | Темп роста, % | Темп при- роста, % |
| Товарная продукция в сопоставимых ценах, тыс. руб. | 203058 | 186298 | 198279 |  |  |  |
| Среднегодовая стоимость основных производственных средств в сопоставимых ценах, тыс. руб. | 132895 | 142864 | 149600 |  |  |  |
| Фондоотдача, руб./руб. |  |  |  |  |  |  |
| Фондоемкость, руб./руб. |  |  |  |  |  |  |

1. Рассчитать величину фондоотдачи и фондоемкости по годам. Определить относительную экономию (перерасход) основных производственных средств.
2. Определить влияние стоимости основных производственных средств и фондоотдачи на выпуск продукции.
3. Определить соотношение интенсивного и экстенсивного факторов развития производства.
4. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

**Задание 4**

Таблица – Исходные данные для решения задания №4

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 20\_4 г. | 20\_5 г. | 20\_6 г. | Откло-нения | Темп роста к базис. году, % |
| Товарная продукция, тыс. руб. | 2475997 | 2386599 | 4064574 |  |  |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 1653292 | 2253369 | 2696590 |  |  |
| Прибыль от продаж, тыс. руб. | 456393 | 318184 | 680059 |  |  |
| Среднесписочная численность работников, чел. | 2205 | 2192 | 2268 |  |  |
| Фондоотдача, руб./руб. |  |  |  |  |  |
| Фондоемкость, руб./руб. |  |  |  |  |  |
| Фондовооруженность, руб./чел. |  |  |  |  |  |
| Производительность труда,  руб./чел |  |  |  |  |  |
| Фондорентабельность, % |  |  |  |  |  |

1. Рассчитать показатели, характеризующие эффективность использования основных производственных средств по годам.
2. Дать оценку динамике основных показателей эффективности использования основных средств.
3. Определить влияние фондоотдачи на изменение производительности труда.
4. Проанализировать влияние стоимости основных производственных средств и фондоотдачи на выпуск продукции.
5. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

**Задание 5**

Таблица – Исходные данные для решения задания №5

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 20\_2 г. | 20\_3 г. | 20\_4 г. | 20\_5 г. | 20\_6 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Товарная продукция в сопоставимых ценах, тыс. руб. | 5679200 | 6076100 | 5829200 | 5438400 | 5987500 |
| Среднегодовая стоимость основных производ. средств, тыс. руб. | 762309 | 804781 | 812998 | 811682 | 803652 |
| Фондоотдача, руб./руб. |  |  |  |  |  |
| Темп роста, %: |  |  |  |  |  |
| к пред. году |  |  |  |  |  |
| к базис. году |  |  |  |  |  |

1. Определить фондоотдачу по годам, рассчитать показатели динамики.
2. Сделать выводы о динамике фондоотдачи и эффективности использования основных производственных средств
3. Определить соотношение экстенсивного и интенсивного факторов развития производства.
4. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

**Задание 6**

Таблица – Исходные данные для решения задания №6

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Пред. год | Отчет. год | Откло-нения |
| Объем выпуска продукции, тыс. руб. | 2457930 | 2425800 |  |
| Среднегодовая стоимость основных производственных средств, тыс. руб. | 965320 | 934090 |  |
| в том числе машин и оборудования | 444630 | 484670 |  |
| Среднее количество установленного оборудования, ед. | 1570 | 1576 |  |
| Общее число отработанных машино-смен в год, тыс. | 2668 | 2520 |  |
| Общее число отработанных машино-часов в год, тыс. | 16596 | 15123 |  |
| Средняя стоимость единицы оборудования, тыс. руб. |  |  |  |
| Удельный вес активной части |  |  |  |
| Коэффициент сменности |  |  |  |
| Средняя продолжительность работы оборудования в смену, ч |  |  |  |
| Выработка продукции за машино-час, руб. |  |  |  |
| Фондоотдача, руб./руб. |  |  |  |

1. Определить фондоотдачу и значение факторов, влияющих на фондоотдачу в отчетном и предыдущем году.
2. Используя метод факторного анализа, определить влияние средней стоимости оборудования, удельного веса активной части, показателей экстенсивного и интенсивного использования оборудования на фондоотдачу.
3. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

**Задание 7**

Таблица – Исходные данные для решения задания 7

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование  оборудования | Факт. отработанное количество станко-смен за квартал | Количество работающего оборудования | Коэффи-циент сменности |
| Токарные станки, всего | 17138 | 239 |  |
| в том числе: |  |  |  |
| механический цех № 1 | 7964 | 123 |  |
| -//-№ 2 | 2706 | 31 |  |
| -//-№ 3 | 4224 | 56 |  |
| -//-№ 7 | 2244 | 29 |  |
| Шлифовальные станки, всего | 11473 | 178 |  |
| в том числе: |  |  |  |
| механический цех № 1 | 4147 | 73 |  |
| -//-№ 2 | 264 | 4 |  |
| -//-№ 3 | 132 | 2 |  |
| -//-№ 5 | 369 | 4 |  |

Примечание - При расчетах принято, что в квартале было 66 рабочих дней.

1. Рассчитать коэффициент сменности по всем видам оборудования.
2. Охарактеризовать временные резервы оборудования, необходимые для выполнения производственной программы.
3. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

**Задание 8**

Таблица – Исходные данные для решения задания №8

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Оборудование | Суммарная мощность оборудования на отдельных стадиях потока, т в сутки | Коэффициент интенсивного использования оборудования |
| Сепараторы первого прохода | 870 |  |
| Сепараторы второго прохода | 910 |  |
| Сепараторы третьего прохода | 715 |  |
| Камнеотборочные машины | 851 |  |
| Вальцовые станки | 741 |  |
| Рассевы | 755 |  |
| Всего по предприятию | 800 |  |

Примечание - Фактическая суточная производительность предприятия составила 800,4 т в сутки.

1. Определить коэффициент интенсивного использования по видам оборудования и в целом по предприятию.
2. Сделать выводы о том, насколько полно используются мощности оборудования.
3. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

**Задание 9**

Таблица – Исходные данные для решения задания № 9

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Пред. год | Отчет. год | Откло-нения |
| Выработано деталей за месяц, шт. | 293517 | 314496 |  |
| Число станков, шт. | 51 | 48 |  |
| Продолжительность работы одного станка, ч | 375 | 364 |  |
| Производительность одного станка, шт./ч |  |  |  |

1. Определить часовую производительность одного станка и отклонения по всем показателям.
2. Определить влияние на выпуск продукции изменения следующих факторов: а) числа стаканов; б) продолжительности работы одного стакана; в) производительности одного стакана.
3. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

**Задание 10**

Таблица – Исходные данные для решения задания № 10

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Пред. год | Отчет. год | | Отклонения | |
| план | факт | от плана | от пред. года |
| Выпуск продукции, количество станков | 13291 | 7650 | 7640 |  |  |
| Производственная мощность завода по выпуску станков | 14338 | 13794 | 11850 |  |  |
| Коэффициент использования мощности, % |  |  |  |  |  |

1. Рассчитать коэффициент использования мощности за предыдущий и отчетный год.
2. Проанализировать изменение коэффициента использования мощности по сравнению с предыдущим годом и планом.
3. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

**Перечень задач по теме: Анализ эффективности использования материальных ресурсов**

**Задание 1**

Таблица – Исходные данные для выполнения задания №1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Элементы материальных затрат | Сумма, тыс. руб. | | Материалоемкость продукции, руб. | | |
| пред. год | отчет. год | пред. год | отчет. год | отклонения |
| Материальные затраты, всего |  |  |  |  |  |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| основные материалы | 477,5 | 534,1 |  |  |  |
| покупные комплектую-  щие изделия | 6148,4 | 5063,3 |  |  |  |
| топливо и энергия на  технолог. нужды | 145,3 | 180,0 |  |  |  |
| услуги производств.  характера | 2823,8 | 2690,1 |  |  |  |
| прочие | 34,9 | 36,47 |  |  |  |
| Объем товарной про-дукции | 22902,7 | 22326,5 | х | х | х |

1. Определить общую сумму материальных затрат в отчетном и предыдущем годах.
2. Рассчитать обобщающие и частные показатели материалоемкости, выявить взаимосвязь между ними в анализируемом периоде.
3. Определить относительную экономию (перерасход) материальных ресурсов в результате изменения материалоемкости.
4. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

**Задание 2**

Таблица – Исходные данные для выполнения задания №2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Пред. год | Отчет. год | | Отклонения | |
| план | факт | от пред. года | от плана |
| Объем товарной продукции, тыс. руб. | 74450 | 73482 | 72220 |  |  |
| Материальные затраты, тыс. руб. | 58844 | 59435 | 59587 |  |  |
| Материалоотдача, руб./руб. |  |  |  |  |  |
| Материалоемкость, руб./руб. |  |  |  |  |  |

1. Рассчитать показатели материалоотдачи и материалоемкости в отчетном и предыдущем годах.
2. Проанализировать динамику материалоотдачи и материалоемкости и сделать выводы об эффективности использования материальных ресурсов на предприятии.
3. Определить влияние суммы материальных затрат и эффективности их использования на выпуск продукции.
4. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

**Задание 3**

Таблица – Исходные данные для выполнения задания №3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 20\_4 г. | 20\_5 г. | 20\_6 г. | Отклонения | Темп роста, % |
| Объем товарной продукции, тыс. руб. | 240103 | 252756 | 255448 |  |  |
| Материальные затраты,  тыс. руб. | 119292 | 115456 | 125207 |  |  |
| Материалоотдача, руб./руб. |  |  |  |  |  |
| Материалоемкость, руб./руб. |  |  |  |  |  |

1. Рассчитать показатели материалоотдачи и материалоемкости по годам.
2. Проанализировать динамику материалоотдачи и материалоемкости и сделать выводы об эффективности использования материальных ресурсов в организации.
3. Определить влияние суммы материальных затрат и эффективности их использования на выпуск продукции.
4. Определить соотношение экстенсивных и интенсивных факторов развития производства.
5. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

**Задание 4**

Таблица – Исходные данные для выполнения задания №4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 20\_4 г. | 20\_5 г. | 20\_6 г. | Темп роста к базис. году, % |
| Поступило свеклы на переработку, тыс. т | 240,0 | 134,0 | 164,8 |  |
| Выработано сахара-песка, т | 22477 | 13800 | 17886 |  |
| Расход свеклы на 1 т сахара, т |  |  |  |  |
| Выход сахара с 1 т свеклы, кг |  |  |  |  |

1. Рассчитать показатели эффективности использования сырья в анализируемом периоде. Дать оценку их динамики.
2. Определить влияние на выпуск продукции поступления сырья и эффективности его использования.
3. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

**Задание 5**

Таблица – Исходные данные для выполнения задания №5

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Материалы | Расход материала по плану | Расход материала на фактически выпущенную продукцию | | Отклонения от плана | | |
| всего | в том числе за счет изменения | |
| по пла-новым нормам | факти-чески |  | объема выпуска про-дукции | норм расхода материалов |
| Крупносортная сталь, тыс. т | 35,50 | 36,81 | 37,04 |  |  |  |
| Толстолистовая сталь, тыс. т | 12,52 | 11,93 | 12,63 |  |  |  |

1. Рассчитать отклонения фактических значений расхода материалов от плановых в целом и за счет влияния факторов.
2. По результатам расчетов охарактеризовать причины отклонений фактического расхода материалов от планового.
3. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

**Задание 6**

Таблица – Исходные данные для выполнения задания №6

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Пред. год | Отчет. год | Отклонения | Темп роста, % |
| Материальные затраты, тыс. руб. | 229936 | 143356 |  |  |
| в т. ч.: |  |  |  |  |
| материалы | 203800 | 115413 |  |  |
| электроэнергия | 9809 | 8176 |  |  |
| топливо | 4378 | 4525 |  |  |
| прочие | 11949 | 15242 |  |  |
| Объем выпуска продук-  ции, тыс. руб. | 63294 | 50376 |  |  |
| Материалоемкость общая, руб./руб. |  |  |  |  |
| в т. ч.: |  |  |  |  |
| материалоемкость в  части материалов |  |  |  |  |
| материалоемкость в  части топлива |  |  |  |  |
| материалоемкость в  части электроэнергии |  |  |  |  |
| материалоемкость в  части прочих материалов |  |  |  |  |

1. Рассчитать общий и частные показатели материалоемкости, проанализировать их динамику.
2. Определить влияние изменения частных показателей на общий показатель материалоемкости.
3. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

**Перечень задач по теме: Анализ эффективности использования трудовых ресурсов**

**Задание 1**

Таблица – Исходные данные для выполнения задания №1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Пред. год | Отчет. год | Откло-нения | Темп роста, % |
| Товарная продукция в сопоставимых ценах, тыс. руб. | 49719 | 53736 |  |  |
| Среднесписочная численность производственного персонала, чел. | 38 | 36 |  |  |
| Средняя выработка на одного работающего, тыс. руб./чел. |  |  |  |  |

1. Определить производительность труда в отчетном и предыдущем годах, определить динамику показателей.
2. Определить относительную экономию (перерасход) численности работающих.
3. Сделать вывод о характере развития предприятия с точки зрения использования трудовых ресурсов.
4. Определить влияние численности работающих и производительности труда на выпуск продукции.
5. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

**Задание 2**

Таблица – Исходные данные для выполнения задания №2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Пред. год | Отчет. год | Отклонения | Темп роста, % |
| Выручка от продаж, тыс. руб. | 362934 | 394392 |  |  |
| Среднесписочная численность работающих, чел. | 540 | 499 |  |  |
| Производительность труда работающих, тыс. руб./чел. |  |  |  |  |

1. Определить производительность труда в отчетном и предыдущем годах, определить динамику показателей.
2. Определить относительную экономию (перерасход) численности работающих.
3. Оценить характер развития предприятия с точки зрения использования трудовых ресурсов.
4. Определить влияние численности работающих и производительности труда на выпуск продукции.
5. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

**Задание 3**

Таблица – Исходные данные для выполнения задания №3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 20\_3 г. | 20\_4 г. | 20\_5 г. | 20\_6 г. | Темп роста к базис. году, % |
| Товарная продукция в сопостав. ценах, тыс. руб. | 334590 | 343681 | 340625 | 353963 |  |
| Среднесписочная численность ППП, чел. | 304 | 309 | 308 | 302 |  |
| Производительность труда руб./чел. |  |  |  |  |  |
| Темпы роста производительности труда к предыдущему году, % |  |  |  |  |  |
| Темп прироста производительности труда, % |  |  |  |  |  |

1. Определить производительность труда по годам, рассчитать показатели динамики.
2. Определить относительную экономию (перерасход) численности работающих по сравнению с базовым годом.
3. Определить соотношение экстенсивных и интенсивных факторов развития производства.
4. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

**Задание 4**

Таблица – Исходные данные для выполнения задания №4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Пред. год | Отчет. год | Откло-нения | Темп роста, % |
| Товарная продукция в сопоставимых ценах, тыс. руб. | 720315 | 508935 |  |  |
| Среднесписочная численность ППП, чел. | 876 | 664 |  |  |
| в том числе рабочих | 648 | 498 |  |  |
| Средняя выработка на одного работающего, тыс. руб./чел. |  |  |  |  |
| Средняя выработка на одного рабочего, тыс. руб./чел. |  |  |  |  |
| Удельный вес рабочих |  |  |  |  |

1. Определить значения производительности труда в отчетном и предыдущем годах.
2. Сделать выводы о динамике производительности труда на предприятии.
3. Определить влияние численности ППП, удельного веса рабочих и производительности труда рабочего на объем товарной продукции.
4. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

**Задание 5**

Таблица – Исходные данные для выполнения задания №5

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Пред. год | Отчет. год | Откло-нения | Темп роста, % |
| Объем грузооборота, т | 5816 | 7189 |  |  |
| Численность рабочих, чел. | 27 | 29 |  |  |
| Производительность труда (объем погрузочно-разгрузочных работ на одного рабочего), т/чел. |  |  |  |  |

1. Рассчитать производительность труда рабочего.
2. Сделать выводы о динамике производительности труда на предприятии.
3. Определить влияние численности и производительности рабочих на объем грузооборота.
4. Определить соотношение экстенсивных и интенсивных факторов развития производства.
5. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

**Задание 6**

Таблица – Исходные данные для выполнения задания №6

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Пред. год | Отчет. год | Откло-нения |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Товарная продукция в сопоставимых ценах, млн руб. | 1256 | 1125 |  |
| Среднесписочная численность ППП, всего, чел. | 375 | 364 |  |
| в том числе рабочих | 146 | 140 |  |
| Среднегодовая выработка на одного работающего, тыс. руб./чел. |  |  |  |
| Общее количество человеко-часов, отработанных всеми рабочими, тыс. | 310,2 | 296,4 |  |
| Общее число человеко-дней, отработанных всеми рабочими, тыс. | 40,4 | 38,7 |  |
| Среднее количество часов отработанных одним рабочим, ч |  |  |  |
| Продолжительность рабочего дня, ч |  |  |  |
| Среднечасовая выработка на одного рабочего, тыс. руб./чел. |  |  |  |
| Удельный вес рабочих в численности ППП |  |  |  |

1. Рассчитать показатели, характеризующие производительность труда, структуру кадров и использование рабочего времени, дать оценку их динамике.
2. Определить влияние удельного веса рабочих, среднего количества дней, отработанных одним рабочим, продолжительность рабочего дня и среднечасовой выработки на одного рабочего на производительность труда работающих.
3. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

**Задание 7**

Таблица – Исходные данные для выполнения задания №7

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Пред. год | Отчет. год | Откло-нения |
| Товарная продукция в сопоставимых ценах, тыс. руб. | 40100 | 40800 |  |
| Среднесписочная численность ППП, всего, чел. | 24 | 22 |  |
| в том числе рабочих | 22 | 19 |  |
| Отработано одним рабочим, дней | 262 | 260 |  |
| Продолжительность рабочего дня, ч | 7,87 | 7,75 |  |
| Среднегодовая выработка на одного работающего, тыс. руб./чел. |  |  |  |
| Среднегодовая выработка на одного рабочего, тыс. руб./чел. |  |  |  |
| Среднедневная выработка на одного рабочего, тыс. руб./чел. |  |  |  |
| Среднечасовая выработка на одного рабочего, тыс. руб./чел. |  |  |  |

1. Рассчитать показатели, характеризующие производительность труда на предприятии.
2. Определить влияние численности рабочих, среднего количества дней, отработанных одним рабочим, продолжительности рабочего дня и среднечасовой выработки на одного рабочего на выпуск товарной продукции.
3. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

**Задание 8**

Таблица – Исходные данные для выполнения задания №8

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Пред. год | | Отчет. год | | Отклонения | |
| тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | уд. вес, % |
| Средства на оплату труда всего персонала |  |  |  |  |  |  |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| промышленно-произ-водственного персонала | 142056 |  | 239583 |  |  |  |
| из них: |  |  |  |  |  |  |
| рабочих | 94828 |  | 170527 |  |  |  |
| служащих | 47227 |  | 68755 |  |  |  |
| непромышленного персонала | 7871 |  | 16392 |  |  |  |
| работников несписочного состава | 1841 |  | 554 |  |  |  |

1. Определить общую сумму средств, направленных на оплату труда работников организации в отчетном и предыдущем году.
2. Определить удельный вес отдельных категорий персонала в общей сумме средств на оплату труда.
3. Сделать вывод об использовании средств на оплату труда в организации.
4. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

**Задание 9**

Таблица – Исходные данные для выполнения задания №9

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 20\_4 г. | 20\_5 г. | 20\_6 г. | Темп роста к базис. году, % |
| Товарная продукция (ТП) в действующих ценах, тыс. руб. | 376701 | 413002 | 449766 |  |
| Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 57453 | 63965 | 69069 |  |
| Численность ППП, чел. | 215 | 210 | 203 |  |
| Производительность труда, тыс. руб. |  |  |  |  |
| Средняя заработная плата, тыс. руб. |  |  |  |  |
| Зарплатоемкость продукции (зара-ботная плата на 1 руб. ТП), руб./руб. |  |  |  |  |

1. Рассчитать показатели производительности и оплаты труда за анализируемые годы.
2. Определить соотношение темпов роста производительности труда и средней заработной платы в динамике.
3. Сделать выводы о соответствии роста фонда оплаты труда выпуску продукции.
4. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

**Задание 10**

Таблица – Исходные данные для выполнения задания №10

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Пред. год | Отчет. год | Откло-нения |
| Товарная продукция (ТП) в действующих ценах, тыс. руб. | 99847 | 618670 |  |
| Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 1606,6 | 15665,5 |  |
| Зарплатоемкость продукции (заработная плата на 1 руб. ТП), руб./руб. |  |  |  |

1. Рассчитать показатели зарплатоемкости продукции.
2. Определить влияние объема товарной продукции и ее зарплатоемкости на изменение фонда оплаты труда.
3. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

**Перечень задач по теме: Анализ расходов**

**Задание 1**

Таблица – Исходные данные для выполнения задания №1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Элементы затрат | Пред. год | | Отчет. год | | Отклонения | |
| млн руб. | уд. вес, % | млн  руб. | уд. вес, % | млн руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Материальные затраты | 898,2 |  | 1058,1 |  |  |  |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| сырье и материалы | 807,1 |  | 960,9 |  |  |  |
| топливо | 8,6 |  | 29,2 |  |  |  |
| энергия | 32,1 |  | 27,3 |  |  |  |
| Амортизация основных фондов | 18,5 |  | 12,2 |  |  |  |
| Итого затраты овеще-ствленного труда |  |  |  |  |  |  |
| Затраты на оплату труда | 23,8 |  | 43,7 |  |  |  |
| Отчисления на соц. нужды | 9,0 |  | 17,1 |  |  |  |
| Итого затраты живого труда |  |  |  |  |  |  |
| Прочие затраты | 45,1 |  | 65,9 |  |  |  |
| Всего затрат |  |  |  |  |  |  |
| Объем выпуска товарной продукции | 1135,8 |  | 1308,3 |  |  |  |

1. Определить удельный вес каждого элемента в общей сумме и отклонения в сумме затрат и удельных весах.
2. Сделать вывод об изменении структуры затрат.
3. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

**Задание 2**

Таблица – Исходные данные для выполнения задания №2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи затрат | Себестоимость товарной продукции за пред. год | | Фактическая товарная продукция | | | Отклонения по себестоимости | | | |
| всего | В том числе за счет | | |
| по себесто-имости пред. года | по факт. себестои-мости | |  | изменения объема и структуры продукции | | изменения себестои-мости изделий |
| 1 | 2 | | 3 | 4 | | 5 | 6 | | 7 |
| Сырье | 897623 | | 940947 | 987697 | |  |  | |  |
| Вспомогательные материалы | 749 | | 849 | 545 | |  |  | |  |
| Тара | 26832 | | 27408 | 27111 | |  |  | |  |
| Транспортные расходы | 3949 | | 3579 | 29634 | |  |  | |  |
| Энергозатрты | 5563 | | 5042 | 5631 | |  |  | |  |
| Вода | 4926 | | 4465 | 5941 | |  |  | |  |
| Пар | 7262 | | 6582 | 6723 | |  |  | |  |
| Холод | 8010 | | 7260 | 5196 | |  |  | |  |
| Заработная плата | 12440 | | 11275 | 8455 | |  |  | |  |
| Отчисления на соц. нужды | 5100 | | 4623 | 3467 | |  |  | |  |
| Цеховые расходы | 17941 | | 16260 | 13623 | |  |  | |  |
| Общезаводские расходы | 36886 | | 33430 | 16254 | |  |  | |  |
| Итого производственная себестоимость |  |  | |  |  | |  |  | |
| Коммерческие расходы | 38348 | 34756 | | 33582 |  | |  |  | |
| Итого полная себестоимость |  |  | |  |  | |  |  | |

1. Рассчитать производственную и полную себестоимость товарной продукции, отклонения по сравнению с предыдущим годом.
2. Рассчитать влияние факторов на изменение себестоимости в целом и по каждой статье затрат.
3. Определить возможные резервы снижения себестоимости.
4. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

**Задание 3**

Таблица – Исходные данные для выполнения задания №3

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи затрат | Фактический выпуск | | | | Отклонения | |
| по плановой себестоимости | | по фактической себестоимости | |
| тыс.  руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | % |
| Основное сырье и материалы | 159694 |  | 176141 |  |  |  |
| Транспортно-заготовительные расходы | 2032 |  | 5098 |  |  |  |
| Вспомогательные материалы | 56456 |  | 67622 |  |  |  |
| Расходы по мягкой таре | 29 |  | - |  |  |  |
| Топливо | 2414 |  | 2700 |  |  |  |
| Электроэнергия | 4354 |  | 3387 |  |  |  |
| Заработная плата произ-водственных рабочих | 4953 |  | 6252 |  |  |  |
| Отчисления на соц. нужды | 1932 |  | 2438 |  |  |  |
| Общезаводские расходы | 23862 |  | 30129 |  |  |  |
| Упаковка | 3101 |  | 2476 |  |  |  |
| Итого производственная себестоимость |  |  |  |  |  |  |
| Коммерческие расходы | 2973 |  | 4513 |  |  |  |
| Итого полная себестоимость |  |  |  |  |  |  |

1. Рассчитать производственную и полную себестоимость товарной продукции и удельный вес каждой статьи затрат в полной себестоимости.
2. Определить выполнение плана по себестоимости товарной продукции.
3. Определить возможные резервы снижения себестоимости.
4. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

**Задание 4**

Таблица – Исходные данные для выполнения задания №4

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи расходов | Пред. год | | Отчет. год | | Отклонения | |
| тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | уд. вес, % |
| Содержание аппарата управления цеха | 3288 |  | 2828 |  |  |  |
| Содержание прочего цехового персонала | 65676 |  | 52536 |  |  |  |
| Амортизация зданий и сооружений | 73884 |  | 65208 |  |  |  |
| Текущий ремонт зданий и сооружений | 43404 |  | 48371 |  |  |  |
| Прочие расходы | 27156 |  | 23940 |  |  |  |
| Итого расходов |  |  |  |  |  |  |
| Выпуск продукции, млн руб. | 1350,0 | х | 1445,3 | х |  | х |
| Затраты на рубль товарной продукции, руб. |  | х |  | х |  | х |

1. Рассчитать удельный вес отдельных статей в общей сумме цеховых расходов.
2. Сделать вывод о динамике цеховых расходов в целом и по статьям.
3. Определить затраты на рубль товарной продукции, проанализировать их динамику.
4. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

**Задание 5**

Таблица – Исходные данные для выполнения задания №5

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи расходов | Пред. год | | Отчет. год | | Отклонения | |
| тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | % |
| Расходы на управление предприятием |  |  |  |  |  |  |
| В том числе: |  |  |  |  |  |  |
| заработная плата аппарата  управления | 65484 |  | 55376 |  |  |  |
| служебные командировки | 27864 |  | 31583 |  |  |  |
| прочие расходы | 26856 |  | 23597 |  |  |  |
| Общехозяйственные расходы |  |  |  |  |  |  |
| В том числе |  |  |  |  |  |  |
| содержание прочего общезаводского персонала | 42420 |  | 30792 |  |  |  |
| амортизация основных  средств | 2940 |  | 3152 |  |  |  |
| ремонт зданий | 74280 |  | 63840 |  |  |  |
| прочие расходы | 82812 |  | 83723 |  |  |  |
| Итого расходов |  |  |  |  |  |  |
| Выпуск продукции, млн руб. | 1350,0 | х | 1445,3 | х |  | х |
| Затраты на рубль товарной продукции, руб. |  | х |  | х |  | х |

1. Рассчитать удельный вес отдельных статей в общей сумме общезаводских расходов, сделать вывод о динамике общезаводских расходов в целом и по статьям.
2. Определить затраты на рубль товарной продукции, проанализировать их динамику.
3. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

**Задание 6**

Таблица – Исходные данные для выполнения задания №6

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи затрат | План | | Факт | | Отклонения | |
| на еди-ницу | на весь выпуск | на еди-  ницу | на весь выпуск | на еди-ницу | на весь выпуск |
| Сырье и материалы | 1505 |  | 2005 |  |  |  |
| Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги сторонних организаций | 14215 |  | 14385 |  |  |  |
| Топливо и энергия на технологические нужды | 2053 |  | 2034 |  |  |  |
| Заработная плата основная | 2509 |  | 5940 |  |  |  |
| Заработная плата дополнительная | 251 |  | 592 |  |  |  |
| Отчисления на соц. Нужды | 1076 |  | 2547 |  |  |  |
| Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования | 4850 |  | 10395 |  |  |  |
| Цеховые расходы | 4890 |  | 6053 |  |  |  |
| Общезаводские расходы | 4832 |  | 6155 |  |  |  |
| Потери от брака | - |  | 290 |  |  |  |
| Итого производственная себестоимость |  |  |  |  |  |  |
| Коммерческие расходы | 45 |  | 162 |  |  |  |
| Итого полная себестоимость |  |  |  |  |  |  |

Примечание - Плановый выпуск продукции – 12000 тыс. шт., фактический выпуск продукции – 10320 тыс. шт.

1. Определить отклонения фактической себестоимости единицы продукции и всего от плановой в целом и по отдельным статьям.
2. Выявить резервы снижения себестоимости.
3. Определить дополнительную прибыль (убыток), полученную в результате снижения (удорожания) себестоимости.
4. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

**Перечень задач по теме: Анализ финансовых результатов**

**Задание 1**

Таблица – Исходные данные для выполнения задания №1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Пред. год | Отчет. год | Темп роста, % |
| Выручка от продажи продукции (работ, услуг) | 113862 | 185854 |  |
| Полная себестоимость проданной продукции (работ, услуг) | 102658 | 165964 |  |
| Прибыль от продаж |  |  |  |
| Сальдо прочих доходов и расходов | 253 | 587 |  |
| Прибыль до налогообложения |  |  |  |

1. Определить результат от продажи продукции (работ, услуг) и величину прибыли до налогообложения в отчетном и предыдущем годах.
2. Проанализировать динамику всех составляющих прибыли.
3. Определить влияние на изменение прибыли до налогообложения изменения прибыли от продажи продукции (работ, услуг), сальдо прочих доходов и расходов.
4. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

**Задание 2**

Таблица – Исходные данные для выполнения задания №2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Пред. год | Отчет. год | Отклонения | Темп роста, % |
| Выручка от продажи продукции (работ, услуг) | 705830 | 808310 |  |  |
| Полная себестоимость проданной продукции (работ, услуг) | 596748 | 685748 |  |  |
| Прибыль от продаж |  |  |  |  |
| Сальдо прочих доходов и расходов | 20260 | -15347 |  |  |
| Прибыль до налогообложения |  |  |  |  |
| Налог на прибыль | 30412 | 28280 |  |  |
| Чистая прибыль |  |  |  |  |

1. Определить результат от продажи продукции (работ, услуг), прибыль до налогообложения и чистую прибыль организации в отчетном и предыдущем годах.
2. Проанализировать динамику всех составляющих чистой прибыли.
3. Определить влияние на изменение чистой прибыли изменения прибыли от продажи продукции (работ, услуг), сальдо прочих расходов и доходов и налога на прибыль.
4. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

**Задание 3**

Таблица – Исходные данные для выполнения задания №3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Пред. год | По базисным ценам на фактически реализованную продукцию | Отчет. год | Откло-нения | Темп роста, % |
| Выручка от продажи про-дукции (работ, услуг) | 113862 | 135610 | 185854 |  |  |
| Полная себестоимость про-данной продукции | 102658 | 126270 | 165964 |  |  |
| Прибыль от продажи про-дукции (работ, услуг) |  |  |  |  |  |

1. Определить прибыль от продажи продукции (работ, услуг) и дать оценку ее динамики.
2. Определить влияние на изменение прибыли от продажи продукции (работ, услуг) следующих факторов: изменение продажных цен; изменение объема проданной продукции; изменение в структуре проданной продукции (структурных сдвигов в составе продукции); изменение себестоимости продукции.
3. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

**Задание 4**

Таблица – Исходные данные для выполнения задания №4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Пред. год | По базисным ценам на фактически реализованную продукцию | Отчет. год | Откло-нения | Темп роста, % |
| Выручка от продажи про-дукции (работ, услуг) | 38629 | 40560 | 47668 |  |  |
| Полная себестоимость про-данной продукции | 32417 | 33649 | 36145 |  |  |
| Прибыль от продажи про-дукции (работ, услуг) |  |  |  |  |  |

1. Определить прибыль от продажи продукции (работ, услуг) и дать оценку ее динамики.
2. Определить влияние на изменение прибыли от продажи продукции (работ, услуг) следующих факторов: изменение продажных цен; изменение объема проданной продукции; изменение в структуре проданной продукции (структурных сдвигов в составе продукции); изменение себестоимости продукции.
3. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

**Задание 5**

Таблица – Исходные данные для выполнения задания №5

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 20\_3 г. | 20\_4 г. | 20\_5 г. | 20\_6 г. | Откло-нения от баз. года |
| Прибыль до налогообложения, тыс. руб. | 4431 | 13162 | 12804 | 20210 |  |
| Среднегодовая стоимость основных производственных средств, тыс. руб. | 9908 | 14162 | 16414 | 21315 |  |
| Средние остатки оборотных средств (материальных), тыс. руб. | 2113 | 4863 | 5387 | 9942 |  |
| Рентабельность производства, % |  |  |  |  |  |

1. Рассчитать показатель рентабельности производства по годам.
2. Дать оценку динамики рентабельности производства.
3. Определить влияние факторов: среднегодовой стоимости основных производственных средств, средних остатков материальных оборотных средств и прибыли до налогообложения на изменение рентабельности производства (в сравнении с базисным годом).
4. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

**Задание 6**

Таблица – Исходные данные для выполнения задания №6

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Пред. год | Отчет. год | Откло-нения |
| Прибыль до налогообложения, тыс. руб. | 221952 | 484951 |  |
| Среднегодовая стоимость основных производственных средств, тыс. руб. | 675562 | 11050610 |  |
| Средние остатки оборотных средств (материальных), тыс. руб. | 381351 | 717514 |  |
| Рентабельность производства, % |  |  |  |

1. Рассчитать показатель рентабельности производства по годам
2. Дать оценку динамики рентабельности производства.
3. Определить влияние факторов: среднегодовой стоимости основных производственных средств, средних остатков материальных оборотных средств и прибыли до налогообложения на изменение рентабельности производства.
4. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

**Задание 7**

Таблица – Исходные данные для выполнения задания №7

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Пред. год | Отчет. год | Откло-нения |
| Прибыль до налогообложения, тыс. руб. | 9509 | 12813 |  |
| Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 93762 | 112594 |  |
| Среднегодовая стоимость основных производственных средств, тыс. руб. | 32617 | 44315 |  |
| Средние остатки материальных оборотных средств, тыс. руб. | 6465 | 11845 |  |
| Рентабельность продаж, % |  |  |  |
| Коэффициент фондоотдачи основных производственных средств |  |  |  |
| Коэффициент оборачиваемости материальных оборотных средств |  |  |  |
| Рентабельность производства, % |  |  |  |

1. Рассчитать значение рентабельности производства и факторов, влияющих на нее; дать оценку их динамики.
2. Определить влияние на рентабельность производства рентабельности продаж, фондоотдачи основных производственных средств и оборачиваемости материальных оборотных средств.
3. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

***Перечень теоретических вопросов к зачету с оценкой:***

1. Цели, задачи, принципы и этапы управленческого учета и анализа.
2. Основные показатели управленческого учета и анализа.
3. Основные этапы и методы стратегического управленческого анализа
4. Сущность, цели, задачи, виды и содержание управленческого анализа в системе планирования.
5. Основные виды анализа внешней среды и их особенности.
6. Характеристика, задачи и информационное обеспечение анализа средств труда.
7. Анализ состава, структуры, динамики и состояния основных средств: управленческий аспект
8. Основные показатели анализа эффективности использования основных средств и его особенности: управленческий аспект
9. Задачи анализа, источники информации и направления анализа материальных ресурсов.
10. Основные показатели анализа обеспеченности и эффективности использования материальных ресурсов: управленческий аспект
11. Задачи анализа, источники информации и направления анализа трудовых ресурсов: управленческий аспект
12. Анализ обеспеченности трудовыми ресурсами: управленческий аспект
13. Анализ использования рабочего времени: управленческий аспект
14. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов: управленческий аспект
15. Анализ использования фонда заработной платы: управленческий аспект.

***Перечень теоретических вопросов к экзамену:***

1. Цели, задачи, принципы и этапы управленческого учета и анализа.
2. Основные показатели управленческого учета и анализа.
3. Характеристика классических методов детерминированного факторного анализа.
4. Характеристика методов стохастического факторного анализа.
5. Стратегический анализ в системе управления предприятием.
6. Виды, классификация стратегий и принципы их формирования.
7. Основные этапы и методы стратегического управленческого анализа
8. Сущность, цели, задачи, виды и содержание управленческого учета и анализа в системе планирования.
9. Основные методы планирования.
10. Основные виды анализа внешней среды и их особенности.
11. Основные направления анализа технико-организационного уровня производства.
12. Характеристика, задачи и информационное обеспечение анализа средств труда.
13. Анализ состава, структуры, динамики и состояния основных средств: управленческий аспект
14. Основные показатели анализа эффективности использования основных средств и его особенности.
15. Задачи анализа, источники информации и направления анализа материальных ресурсов.
16. Основные показатели анализа обеспеченности и эффективности использования материальных ресурсов.
17. Задачи анализа, источники информации и направления анализа трудовых ресурсов.
18. Анализ обеспеченности трудовыми ресурсами: управленческий аспект
19. Анализ использования рабочего времени: управленческий аспект
20. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов: управленческий аспект
21. Анализ использования фонда заработной платы: управленческий аспект
22. Анализ затрат организации: управленческий аспект
23. Понятие финансового результата деятельности, порядок формирования и основные классификации.
24. Анализ финансовых результатов: управленческий аспект

**ПРИЛОЖЕНИЕ 2**

**Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации**

**а) Планируемые результаты обучения и оценочные средства для проведения промежуточной аттестации:**

| Структурный элемент  компетенции | Планируемые результаты обучения | Оценочные средства |
| --- | --- | --- |
| **ОПК-3 способностью принимать организационно-управленческие решения** | | |
| Знать | * основные определения и понятия управленческого учета и анализа; * цели, задачи, объект и предмет управленческого учета и анализа; * основные показатели управленческого анализа. | ***Перечень теоретических вопросов к промежуточной аттестации по дисциплине «Управленческий учет и анализ»:***   1. Цели, задачи, принципы и этапы управленческого учета и анализа. 2. Основные показатели управленческого учета и анализа. 3. Характеристика классических методов детерминированного факторного анализа. 4. Характеристика методов стохастического факторного анализа. 5. Стратегический анализ в системе управления предприятием. 6. Виды, классификация стратегий и принципы их формирования. 7. Основные этапы и методы стратегического управленческого анализа 8. Сущность, цели, задачи, виды и содержание управленческого учета и анализа в системе планирования. 9. Основные методы планирования. 10. Основные виды анализа внешней среды и их особенности. 11. Основные направления анализа технико-организационного уровня производства. 12. Характеристика, задачи и информационное обеспечение анализа средств труда. 13. Анализ состава, структуры, динамики и состояния основных средств: управленческий аспект 14. Основные показатели анализа эффективности использования основных средств и его особенности. 15. Задачи анализа, источники информации и направления анализа материальных ресурсов. 16. Основные показатели анализа обеспеченности и эффективности использования материальных ресурсов. 17. Задачи анализа, источники информации и направления анализа трудовых ресурсов. 18. Анализ обеспеченности трудовыми ресурсами: управленческий аспект 19. Анализ использования рабочего времени: управленческий аспект 20. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов: управленческий аспект 21. Анализ использования фонда заработной платы: управленческий аспект 22. Анализ затрат организации: управленческий аспект 23. Понятие финансового результата деятельности, порядок формирования и основные классификации. 24. Анализ финансовых результатов: управленческий аспект |
| * Уметь | * обсуждать способы эффективного решения задач управленческого учета и анализа; * распознавать эффективное решение от неэффективного; * объяснять (выявлять и строить) адаптированные модели управленческого анализа для принятия эффективных управленческих решений. | ***Примерные практические задания:***  1. Проанализировать влияние на изменение общего уровня рентабельности продукции по предприятию:  а) структурных сдвигов в составе продукции;  б) рентабельности каждого вида продукции:   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | Коды продукции | Уровень рентабельности | | Структура продукции, % | | | Прошлый год | Отчетный год | Прошлый год | Отчетный год | | А  Б  В | 18  14  16 | 20  12  16,5 | 24  48  28 | 28  40  32 | | Итого | ? | ? | 100 | 100 |   2. На основании данных нижеприведенной таблицы сделать анализ прибыли от продажи продукции. Рассчитать размер влияния на прибыль от продажи:  а) объема продаж;  б) структуры продаж;  в) полной себестоимости;  г) отпускных цен.   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | Показатели, тыс. руб. | План | Факт. | Выполнение плана, % | Отклонение (±) | | 1. Выручка от продажи продукции, за вычетом НДС, акцизов и др. отчислений | 45120 | 46300 |  |  | | 2. Полная себестоимость проданной продукции | 35350 | 34320 |  |  | | 3. Прибыль от продажи, |  |  |  |  | |
| * Владеть | * практическими навыками использования элементов управленческого учета и анализа для принятия управленческих решений различного уровня; * способами демонстрации умения анализировать ситуацию и принимать адекватные управленческие решения при помощи методов управленческого учета и анализа; * навыками и методиками обобщения результатов управленческого решения; * способами оценивания значимости и практической пригодности полученных результатов. | ***Примерные практические задания:***  1. Провести анализ показателей рентабельности. Сформулировать выводы.   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | **Показатели** | **План** | **Факт.** | **Отклонение** | | 1. Прибыль от продажи (Ппр), тыс. руб. | 14379,0 | 17578,0 |  | | 2. Себестоимость (С), тыс. руб. | 12222,1 | 14765,5 |  | | 3. Чистая прибыль (ЧП), тыс. руб. | 2156,9 | 2812,5 |  | | 4. Сумма выручки (N), тыс. руб. | 13372,4 | 16347,5 |  | | 5. Балансовая прибыль (БП), тыс. руб. | 1069,8 | 1307,8 |  | | 6. Среднегодовая стоимость инвестированного капитала, тыс. руб. | 212160 | 210930 |  | | 7. Рентабельность от производственной деятельности (1:2)х100% |  |  |  | | 8. Рентабельность продаж, (1: 4) х 100% |  |  |  | | 9. Рентабельность капитала, (5: 6) х 100% |  |  |  | |
| **ПК-5 способностью самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ** | | |
| Знать | * основы анализа и планирования и ключевых показателей управленческого анализа; * основные методы и методики учета фактора неопределенности. | ***Перечень теоретических вопросов к промежуточной аттестации по дисциплине «Управленческий учет и анализ» (часть вопросов, относящаяся к данной компетенции):***   1. Основные показатели управленческого учета и анализа. 2. Характеристика классических методов детерминированного факторного анализа. 3. Характеристика методов стохастического факторного анализа. 4. Стратегический анализ в системе управления предприятием. 5. Основные этапы и методы стратегического управленческого анализа 6. Основные виды анализа внешней среды и их особенности. 7. Основные направления анализа технико-организационного уровня производства. 8. Характеристика, задачи и информационное обеспечение анализа средств труда. 9. Анализ состава, структуры, динамики и состояния основных средств: управленческий аспект 10. Основные показатели анализа эффективности использования основных средств и его особенности. 11. Задачи анализа, источники информации и направления анализа материальных ресурсов. 12. Основные показатели анализа обеспеченности и эффективности использования материальных ресурсов. 13. Задачи анализа, источники информации и направления анализа трудовых ресурсов. 14. Анализ обеспеченности трудовыми ресурсами: управленческий аспект 15. Анализ использования рабочего времени: управленческий аспект 16. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов: управленческий аспект 17. Анализ использования фонда заработной платы: управленческий аспект 18. Анализ затрат организации: управленческий аспект 19. Понятие финансового результата деятельности, порядок формирования и основные классификации. 20. Анализ финансовых результатов: управленческий аспект |
| * Уметь | - рассчитывать ключевые показатели управленческого анализа в условиях неопределенности. | ***Примерные практические задания:***  1. По приведенным данным проанализировать влияние на изменение прибыли от продаж в отчетном периоде следующих факторов: объема продукции, цен на нее, структурных сдвигов в составе продукции и себестоимости:   |  |  |  | | --- | --- | --- | | Показатели | Базисный период | Отчетный период | | Выручка от продаж – нетто  Себестоимость реализованной продукции  Прибыль от продаж | 249850  189550  60360 | 316880  227940  88940 |   Справка: в отчетном периоде по сравнению с базисным цены на продукцию увеличились на 12,5%, а цены и тарифы по элементам и статьям затрат возросли в среднем на 13,2%. |
| Владеть | * практическими навыками учета фактора неопределенности в управленческом анализе для целей принятия решений различного уровня; * навыками и методиками обобщения результатов полученных расчетов. | ***Примерные практические задания:***  1. Провести анализ показателей рентабельности. Сформулировать выводы.   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | **Показатели** | **План** | **Факт.** | **Отклонение** | | 1. Прибыль от продажи (Ппр), тыс. руб. | 14379,0 | 17578,0 |  | | 2. Себестоимость (С), тыс. руб. | 12222,1 | 14765,5 |  | | 3. Чистая прибыль (ЧП), тыс. руб. | 2156,9 | 2812,5 |  | | 4. Сумма выручки (N), тыс. руб. | 13372,4 | 16347,5 |  | | 5. Балансовая прибыль (БП), тыс. руб. | 1069,8 | 1307,8 |  | | 6. Среднегодовая стоимость инвестированного капитала, тыс. руб. | 212160 | 210930 |  | | 7. Рентабельность от производственной деятельности (1:2)х100% |  |  |  | | 8. Рентабельность продаж, (1: 4) х 100% |  |  |  | | 9. Рентабельность капитала, (5: 6) х 100% |  |  |  | |
| **ПК-12 способностью разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности** | | |
| Знать | * информационную базу принятия управленческих решений; * основные инструменты управленческого учета и анализа. | ***Перечень теоретических вопросов к промежуточной аттестации по дисциплине «Управленческий учет и анализ» (часть вопросов, относящаяся к данной компетенции):***   1. Цели, задачи, принципы и этапы управленческого учета и анализа. 2. Основные показатели управленческого учета и анализа. 3. Характеристика классических методов детерминированного факторного анализа. 4. Характеристика методов стохастического факторного анализа. 5. Стратегический анализ в системе управления предприятием. 6. Виды, классификация стратегий и принципы их формирования. 7. Основные этапы и методы стратегического управленческого анализа 8. Сущность, цели, задачи, виды и содержание управленческого учета и анализа в системе планирования. 9. Основные методы планирования. 10. Основные виды анализа внешней среды и их особенности. 11. Основные направления анализа технико-организационного уровня производства. 12. Характеристика, задачи и информационное обеспечение анализа средств труда. 13. Анализ состава, структуры, динамики и состояния основных средств: управленческий аспект 14. Основные показатели анализа эффективности использования основных средств и его особенности. 15. Задачи анализа, источники информации и направления анализа материальных ресурсов. 16. Основные показатели анализа обеспеченности и эффективности использования материальных ресурсов. 17. Задачи анализа, источники информации и направления анализа трудовых ресурсов. 18. Анализ обеспеченности трудовыми ресурсами: управленческий аспект 19. Анализ использования рабочего времени: управленческий аспект 20. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов: управленческий аспект 21. Анализ использования фонда заработной платы: управленческий аспект 22. Анализ затрат организации: управленческий аспект 23. Понятие финансового результата деятельности, порядок формирования и основные классификации. 24. Анализ финансовых результатов: управленческий аспект |
| * Уметь | * обсуждать результаты полученных расчетов по данным управленческого учета; * распознавать эффективное управленческое решение от неэффективного. | ***Примерные практические задания:***  1. Методом цепной подстановки сделать анализ прибыли от продажи отдельных видов продукции. Сформулировать выводы. Данные в таблице.   |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Вид продукции | Объем продаж, тыс. шт. | | Цена, тыс. руб. | | Себестоимость 1 тыс. шт. продукции, тыс. руб. | | | План | Факт. | План | Факт. | План | Факт. | | А | 28500 | 21900 | 250 | 258 | 200 | 220 | | В | 22000 | 19100 | 300 | 316 | 250 | 256 | | С | 24000 | 26200 | 350 | 380 | 240 | 238 | | D | 8000 | 9500 | 370 | 390 | 290 | 288 | | Итого: | 82500 | 76700 |  |  |  |  |   Окончание таблицы   |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Вид продукции | Сумма прибыли от продажи продукции, млн руб. | | Отклонение от плановой прибыли, млн руб. | | | | | План | Факт. | общее | в том числе за счет | | | | объема и стр-ры продажи | цены | себестоимости | | А | 2850 | 1990 |  |  |  |  | | В | 2800 | 2794 |  |  |  |  | | С | 1710 | 2730 |  |  |  |  | | D | 1550 | 2620 |  |  |  |  | | Итого: | 8910 | 10134 |  |  |  |  |   2. Провести факторный анализ рентабельности отдельных видов продукции. Сформулировать выводы.   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Вид продук-ции | Цена продажи, тыс. руб. | | Себестоимость 1 тыс. шт., тыс. руб. | | Рентабельность, % | | | Отклонение от плана, % | | | | План | Факт. | План | Факт | План | Условная | Факт. | общее | за счет | | | цены | себесто-имости | | А | 300 | 220 | 200 | 450 | 35,00 | 30,00 | 25,55 |  |  |  | | В | 400 | 310 | 250 | 212 | 25,00 | 25,00 | 25,14 |  |  |  | | С | 350 | 335 | 270 | 266 | 23,80 | 29,00 | 22,19 |  |  |  | | D | 370 | 380 | 287,4 | 285 | 28,70 | 35,80 | 35,65 |  |  |  | |
| Владеть | * практическими навыками принятия управленческих решений различного уровня по данным управленческого учета; * навыками и методиками обобщения результатов полученных расчетов;   способами оценивания значимости полученных результатов выполненных расчетов по данным управленческого учета и анализа для принятия решения. | ***Примерные практические задания:***  На основании данных нижеприведенной таблицы сделать анализ прибыли от продажи продукции. Рассчитать размер влияния на прибыль от продажи:  а) объема продаж;  б) структуры продаж;  в) полной себестоимости;  г) отпускных цен.   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | Показатели, тыс. руб. | План | Факт. | Выполнение плана, % | Отклонение (±) | | 1. Выручка от продажи продукции, за вычетом НДС, акцизов и др. отчислений | 45120 | 46300 |  |  | | 2. Полная себестоимость проданной продукции | 35350 | 34320 |  |  | | 3. Прибыль от продажи, |  |  |  |  | |

**б) Порядок проведения промежуточной аттестации, показатели и критерии оценивания:**

Промежуточная аттестация по дисциплине «Управленческий учет и анализ» включает теоретические вопросы, позволяющие оценить уровень усвоения обучающимися знаний, и практические задания, выявляющие степень сформированности умений и владений, проводится в форме зачета с оценкой и экзамена.

**Показатели и критерии оценивания зачета с оценкой:**

– на оценку **«отлично»** (5 баллов) – обучающийся демонстрирует высокий уровень сформированности компетенций (ОПК-3, ПК-5, ПК-12), всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, свободно выполняет практические задания, свободно оперирует знаниями, умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности.

– на оценку **«хорошо»** (4 балла) – обучающийся демонстрирует средний уровень сформированности компетенций (ОПК-3, ПК-5, ПК-12): основные знания, умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.

– на оценку **«удовлетворительно»** (3 балла) – обучающийся демонстрирует пороговый уровень сформированности компетенций (ОПК-3, ПК-5, ПК-12): в ходе контрольных мероприятий допускаются ошибки, проявляется отсутствие отдельных знаний, умений, навыков, обучающийся испытывает значительные затруднения при оперировании знаниями и умениями при их переносе на новые ситуации.

– на оценку **«неудовлетворительно»** (2 балла) – обучающийся демонстрирует знания не более 20% теоретического материала, допускает существенные ошибки, не может показать интеллектуальные навыки решения простых задач.

– на оценку **«неудовлетворительно»** (1 балл) – обучающийся не может показать знания на уровне воспроизведения и объяснения информации, не может показать интеллектуальные навыки решения простых задач.

Экзамен по данной дисциплине проводится в устной форме по экзаменационным билетам, каждый из которых включает 2 теоретических вопроса и одно практическое задание.

**Показатели и критерии оценивания экзамена:**

– на оценку **«отлично»** (5 баллов) – обучающийся демонстрирует высокий уровень сформированности компетенций (ОПК-3, ПК-5, ПК-12), всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, свободно выполняет практические задания, свободно оперирует знаниями, умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности.

– на оценку **«хорошо»** (4 балла) – обучающийся демонстрирует средний уровень сформированности компетенций (ОПК-3, ПК-5, ПК-12): основные знания, умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.

– на оценку **«удовлетворительно»** (3 балла) – обучающийся демонстрирует пороговый уровень сформированности компетенций (ОПК-3, ПК-5, ПК-12): в ходе контрольных мероприятий допускаются ошибки, проявляется отсутствие отдельных знаний, умений, навыков, обучающийся испытывает значительные затруднения при оперировании знаниями и умениями при их переносе на новые ситуации.

– на оценку **«неудовлетворительно»** (2 балла) – обучающийся демонстрирует знания не более 20% теоретического материала, допускает существенные ошибки, не может показать интеллектуальные навыки решения простых задач.

– на оценку **«неудовлетворительно»** (1 балл) – обучающийся не может показать знания на уровне воспроизведения и объяснения информации, не может показать интеллектуальные навыки решения простых задач.

**ПРИЛОЖЕНИЕ 3**

**Методические рекомендации для самостоятельной работы студентов**

В процессе выполнения самостоятельной работы студенты должны научиться воспринимать сведения на слух, фиксировать информацию в виде записей в тетрадях, электронных конспектах, работать с письменными текстами, самостоятельно извлекая из них полезные сведения и оформляя их в виде тезисов, конспектов, систематизировать информацию в виде заполнения таблиц, составления схем. Важно научиться выделять главные мысли в лекции преподавателя либо в письменном тексте; анализировать явления; определять свою позицию к полученным на занятиях сведениям, четко формулировать ее; аргументировать свою точку зрения: высказывать оценочные суждения; осуществлять самоанализ. Необходимо учиться владеть устной и письменной речью; вести диалог; участвовать в дискуссии; раскрывать содержание изучаемой проблемы в монологической речи; выступать с сообщениями и докладами.

**Конспект лекции.** Смысл присутствия студента на лекции заключает во включении его в активный процесс слушания, понимания и осмысления материала, подготовленного преподавателем. Этому способствует конспективная запись полученной информации, с помощью которой в дальнейшем можно восстановить основное содержание прослушанной лекции.

Для успешного выполнения этой работы рекомендуется (указанные рекомендации относятся к ведению конспекта в виде записей в тетради):

- подготовить отдельные тетради для каждого предмета. Запись в них лучше вести на одной стороне листа, чтобы позднее на чистой странице записать дополнения, уточнения, замечания, а также собственные мысли. С помощью разноцветных ручек или фломастеров можно будет выделить заголовки, разделы, термины и т.д.

- не записывать подряд все, что говорит лектор. Старайтесь вначале выслушать и понять материал, а затем уже зафиксировать его, не упуская основных положений и выводов. Сохраняйте логику изложения. Обратите внимание на необходимость точной записи определений и понятий.

- оставить место на странице свободным, если не успели осмыслить и записать часть информации. По окончанию занятия с помощью однокурсников, преподавателя или учебника вы сможете восстановить упущенное.

- уделять внимание грамотному оформлению записей. Научитесь графически ясно и удобно располагать текст: вычленять абзацы, подчеркивать главные мысли, ключевые слова, помешать выводы в рамки и т.д. Немаловажное значение имеет и четкая структура лекции, в которую входит план, логически выстроенная конструкция освещения каждого пункта плана с аргументами и доказательствами, разъяснениями и примерами, а также список литературы по теме.

- научиться писать разборчиво и быстро. Чтобы в дальнейшем не тратить время на расшифровку собственных записей, следите за аккуратностью почерка, не экономьте бумагу за счет уплотнения текста. Конспектируя, пользуйтесь общепринятыми сокращениями слов и условными знаками, если есть необходимость, то придумайте собственные сокращения.

- уметь быстро и четко переносить в тетрадь графические рисунки и таблицы. Для этих целей приготовьте прозрачную линейку, карандаш и резинку. Старайтесь как можно точнее скопировать изображение с доски. Если наглядный материал трудно воспроизводим в условиях лекции, то сделайте его словесное описание с обобщающими выводами.

- просмотреть свои записи после окончания лекции. Подчеркните и отметьте разными цветами фломастера важные моменты в записях. Исправьте неточности, внесите необходимые дополнения. Не тратьте время на переписывание конспекта, если он оказался не совсем удачным. Совершенствуйтесь, записывая последующие лекции.

**Методические указания по формированию глоссария**

Глоссарий – это словарь определенных понятий или терминов, объединенных общей специфической тематикой.

*Этапы работы над глоссарием:*

1. Для начала внимательно прочитайте и ознакомьтесь с конспектом лекций. Наверняка, вы встретите в ней много различных терминов, которые имеются по данной теме.

2. После того, как вы определили наиболее часто встречающиеся термины, вы должны составить из них список. Слова в этом списке должны быть расположены в строго алфавитном порядке, так как глоссарий представляет собой не что иное, как словарь специализированных терминов.

3. После этого начинается работа по составлению статей глоссария.

Статья глоссария – это определение термина. Она состоит из двух частей:

1. точная формулировка термина в именительном падеже;

2. содержательная часть, объемно раскрывающая смысл данного термина. При составлении глоссария важно придерживаться следующих правил:

- стремитесь к максимальной точности и достоверности информации;

- старайтесь указывать корректные научные термины и избегать всякого рода жаргонизмов. В случае употребления такового, давайте ему краткое и понятное пояснение;

- излагая несколько точек зрения в статье по поводу спорного вопроса, не принимайте ни одну из указанных позиций. Глоссария – это всего лишь констатация имеющихся фактов;

- также не забывайте приводить в пример контекст, в котором может употреблять данный термин;

- при желании в глоссарий можно включить не только отельные слова и термины, но и целые фразы.

**Подготовка к итоговой аттестации по дисциплине.** Готовиться к итоговой аттестации нужно заранее и в несколько этапов. Для этого:

* Просматривайте конспекты лекций сразу после занятий. Это поможет разобраться с непонятными моментами лекции и возникшими вопросами, пока еще лекция свежа в памяти.
* Бегло просматривайте конспекты до начала следующего занятия. Это позволит «освежить» предыдущую лекцию и подготовиться к восприятию нового материала.
* Каждую неделю отводите время для повторения пройденного материала.

Непосредственно при подготовке:

* Упорядочьте свои конспекты, записи, задания.
* Прикиньте время, необходимое вам для повторения каждой части (блока) материала, выносимого на зачет с оценкой/экзамен.
* Составьте расписание с учетом скорости повторения материала, для чего
* Разделите вопросы для итоговой аттестации на знакомые (по лекционному курсу, семинарам, конспектированию), которые потребуют лишь повторения и новые, которые придется осваивать самостоятельно. Начните с тем хорошо вам известных и закрепите их с помощью конспекта и учебника. Затем пополните свой теоретический «багаж» новыми знаниями, обязательно воспользовавшись рекомендованной литературой.
* Правильно используйте консультации, которые проводит преподаватель. Приходите на них с заранее проработанными самостоятельно вопросами. Вы можете получить разъяснение по поводу сложных, не до конца понятых тем, но не рассчитывайте во время консультации на исчерпывающую информации по содержанию всего курса.