



Изображение выглядит как стол

Автоматически созданное описание

|  |  |
| --- | --- |
| **1** **Цели** **освоения** **дисциплины** **(модуля)** | |
| Целями освоения дисциплины (модуля) «Управленческий анализ» являются: формирование у будущего бакалавра теоретических знаний и практических навыков по методологии и организации управленческого учета, а также по применению учетной информации для принятия управленческих решений в рамках конкретного предприятия.  Полученные в ходе изучения курса «Управленческий анализ» знания также позволят обучающимся более глубоко изучить смежные профилирующие дисциплины учетного цикла. | |
|  |  |
| **2** **Место** **дисциплины** **(модуля)** **в** **структуре** **образовательной** **программы** | |
| Дисциплина Управленческий 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 | |
| Бухгалтерский учет | |
| Экономический анализ | |
| Статистика | |
| 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 анализ» обучающийся должен обладать следующими компетенциями: | |
|  |  |
| Структурный  элемент  компетенции | Планируемые результаты обучения |
| ПК-2 способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов | |
| Знать | – основные определения и понятия управленческого анализа;  – цели, задачи объект и предмет управленческого анализа;  – методы управленческого анализа. |
| Уметь | – обсуждать способы эффективного решения задач управленческого анализа;  – распознавать эффективное решение от неэффективного;  – объяснять (выявлять и строить) адаптированные модели управленческого анализа. |
| Владеть | – практическими навыками использования элементов бухгалтерского управленческого анализа на других дисциплинах, на занятиях в аудитории и на практике;  – способами демонстрации умения анализировать ситуацию при помощи методов управленческого анализа;  – навыками и методиками обобщения результатов решения;  – способами оценивания значимости и практической пригодности полученных результатов. |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **4.** **Структура,** **объём** **и** **содержание** **дисциплины** **(модуля)** | | | | | | | | |
| Общая трудоемкость дисциплины составляет 13 зачетных единиц 468 акад. часов, в том числе:  – контактная работа – 36 акад. часов:  – аудиторная – 34 акад. часов;  – внеаудиторная –5,4 акад. часов  – самостоятельная работа – 419,9 акад. часов;  – подготовка к экзамену – 8,7 акад. часа  Форма аттестации - курсовая работа, 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 анализа в системе управления предприятием | | |  | | | | | | |
| 1.1 Роль и место управленческого анализа в системе управления предприятием | | 5 | 1 |  | 1 | 9 | Поиск дополнительной информации по заданной теме (работа с библиографичес ким материалами, справочниками, каталогами, словарями, энциклопедиями ). | Текущий контроль успеваемости (устный опрос, собеседование, конспект). | ПК-2 |
| Итого по разделу | | | 1 |  | 1 | 9 |  |  |  |
| 2. Методологическая основа управленческого анализа | | |  | | | | | | |
| 2.1 Методологическая основа управленческого анализа | | 5 | 1 |  | 1 | 12 | Поиск дополнительной информации по заданной теме (работа с библиографичес ким материалами, справочниками, каталогами, словарями, энциклопедиями ). | Текущий контроль успеваемости (устный опрос, собеседование, конспект). | ПК-2 |
| Итого по разделу | | | 1 |  | 1 | 12 |  |  |  |
| 3. Стратегический управленческий анализ | | |  | | | | | | |
| 3.1 Стратегический управленческий анализ | | 5 | 1 |  | 1 | 34 | Поиск дополнительной информации по заданной теме (работа с библиографичес ким материалами, справочниками, каталогами, словарями, энциклопедиями ). | Текущий контроль успеваемости (устный опрос, собеседование, конспект). | ПК-2 |
| Итого по разделу | | | 1 |  | 1 | 34 |  |  |  |
| 4. Анализ в системе бизнес-планирования | | |  | | | | | | |
| 4.1 Анализ в системе бизнес-планирования | | 5 | 1 |  | 1 | 75,4 | Самостоятельное изучение учебной и научной литературы. Разработка глоссария к теме. | Текущий контроль успеваемости (устный опрос, собеседование), проверка качества составления глоссария. | ПК-2 |
| Итого по разделу | | | 1 |  | 1 | 75,4 |  |  |  |
| 5. Анализ внешней среды | | |  | | | | | | |
| 5.1 Анализ внешней среды | | 5 | 1 |  | 1 | 19 | Поиск дополнительной информации по заданной теме (работа с библиографичес ким материалами, справочниками, каталогами, словарями, энциклопедиями ). | Текущий контроль успеваемости (устный опрос, собеседование). | ПК-2 |
| Итого по разделу | | | 1 |  | 1 | 19 |  |  |  |
| 6. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства | | |  | | | | | | |
| 6.1 Анализ технико-организационного уровня и других условий производства | | 5 | 1 |  | 2 | 30 | Поиск дополнительной информации по заданной теме (работа с библиографичес ким материалами, справочниками, каталогами, словарями, энциклопедиями ). | Текущий контроль успеваемости (устный опрос, собеседование). | ПК-2 |
| Итого по разделу | | | 1 |  | 2 | 30 |  |  |  |
| 7. Анализ эффективности использования средств труда | | |  | | | | | | |
| 7.1 Анализ эффективности использования средств труда | | 5 | 1 |  | 2/2И | 44 | Выполнение практических работ (решение задач), предусмотренны х рабочей программой дисциплины. | Текущий контроль успеваемости (тестирование, проверка решения задач). | ПК-2 |
| Итого по разделу | | | 1 |  | 2/2И | 44 |  |  |  |
| 8. Анализ эффективности использования материальных ресурсов | | |  | | | | | | |
| 8.1 Анализ эффективности использования материальных ресурсов | | 5 | 1 |  | 2/2И | 41 | Выполнение практических работ (решение задач), предусмотренны х рабочей программой дисциплины. | Текущий контроль успеваемости (устный опрос, проверка решения задач). | ПК-2 |
| Итого по разделу | | | 1 |  | 2/2И | 41 |  |  |  |
| 9. Анализ ресурсов эффективности использования трудовых ресурсов | | |  | | | | | | |
| 9.1 Анализ ресурсов эффективности использования трудовых ресурсов | | 5 | 1 |  | 2/2И | 39 | Выполнение практических работ (решение задач), предусмотренны х рабочей программой дисциплины. | Текущий контроль успеваемости (устный опрос, проверка решения задач). | ПК-2 |
| Итого по разделу | | | 1 |  | 2/2И | 39 |  |  |  |
| 10. Анализ расходов | | |  | | | | | | |
| 10.1 Анализ расходов | | 5 | 1 |  | 2/2И | 45 | Выполнение практических работ (решение задач), предусмотренны х рабочей программой дисциплины. | Текущий контроль успеваемости (устный опрос, проверка решения задач). | ПК-2 |
| Итого по разделу | | | 1 |  | 2/2И | 45 |  |  |  |
| 11. Анализ безубыточности деятельности организации | | |  | | | | | | |
| 11.1 Анализ безубыточности деятельности организации | | 5 | 2 |  | 3/2И | 32 | Поиск дополнительной информации по заданной теме (работа с библиографичес ким материалами, справочниками, каталогами, словарями, энциклопедиями ). | Текущий контроль успеваемости (конспект, тестирование). | ПК-2 |
| Итого по разделу | | | 2 |  | 3/2И | 32 |  |  |  |
| 12. Анализ финансовых результатов | | |  | | | | | | |
| 12.1 Анализ финансовых результатов | | 5 | 2 |  | 2 | 39,5 | Выполнение практических работ (решение задач), предусмотренны х рабочей программой дисциплины. | Текущий контроль успеваемости (устный опрос, проверка решения задач). | ПК-2 |
| Итого по разделу | | | 2 |  | 2 | 39,5 |  |  |  |
| Итого за семестр | | | 14 |  | 20/10И | 419,9 |  | кр,экзамен |  |
| Итого по дисциплине | | | 14 |  | 20/10И | 419,9 |  | курсовая работа, экзамен | ПК-2 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **5** **Образовательные** **технологии** | | | | |
|  | | | | |
| При изучении дисциплины «Управленческий анализ» необходимо использовать различные методы активного обучения, а именно: проблемные лекции (лекции-конференции, лекции вдвоем, лекции с запрограммированными ошибками), коллектив-но-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 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 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. 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) 2. Финансовый и управленческий учет и анализ : учебник / П.И. Камышанов, А.П. Камышанов. — Москва : ИНФРА-М, 2017. — 592 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/20657. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/read?id=101609> (дата обращения: 01.09.2020) | | | | |
|  | | | | |
| **б)** **Дополнительная** **литература:**   1. Применение функционально-стоимостного анализа в решении управленческих задач.: Учебное пособие / Под ред. В.В. Рыжовой. - М.: ИНФРА-М, 2019. - 245 с.: 60x88 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). ISBN 978-5-16-004415-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/read?id=354528> (дата обращения: 01.09.2020) 2. Шадрина, Г. В. Управленческий и финансовый анализ : учебник и практикум для академического бакалавриата / Г. В. Шадрина. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 316 с. — (Бакалавр. Академический курс. Модуль). — ISBN 978-5-534-01284-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/viewer/upravlencheskiy-i-finansovyy-analiz-437570#page/1> (дата обращения: 01.09.2020) | | | | |
|  |  |  |  |  |
| **в)** **Методические** **указания:** | | | | |
| 1. Методические указания к практическим занятиям по дисциплине «Управленческий анализ» представлены в Приложении 1 | | | | |
|  |  |  |  |  |
| **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 |  |
|  | Поисковая система Академия Google (Google Scholar)  Информационная система - Единое окно доступа к информационным ресурсам | | URL: https://scholar.google.ru/  URL: http://window.edu.ru/ |  |
|  |  |
|  | Электронные ресурсы библиотеки МГТУ им. Г.И. Носова | | http://magtu.ru:8085/marcweb2/Default.asp |  |
|  | Федеральный образовательный портал – Экономика. Социология. Менеджмент | | http://ecsocman.hse.ru/ |  |
|  | Поисковая система Академия Google (Google Scholar) | | URL: https://scholar.google.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.  Учебные аудитории для выполнения курсового проектирования: Персональные компьютеры с пакетом MS Office, выходом в Интернет и с доступом в электронную информационно-образовательную среду университета.  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 | откло-нения |
| 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 вы-пуска про-дукции | норм расхода материа-лов |
| 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.

**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 |
| --- | --- | --- |
| **ПК-2 способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов** | | |
| Знать | * основные определения и понятия управленческого анализа; * цели, задачи объект и предмет управленческого анализа; * методы управленческого анализа. | ***Перечень теоретических вопросов к экзамену:***   1. Цели, задачи, принципы и этапы управленческого анализа. 2. Основные показатели управленческого анализа. 3. Характеристика классических методов детерминированного факторного анализа. 4. Характеристика методов стохастического факторного анализа. 5. Методы интеллектуального анализа данных. 6. Стратегический анализ в системе управления предприятием. 7. Виды, классификация стратегий и принципы их формирования. 8. Основные этапы и методы стратегического управленческого анализа 9. Сущность, цели, задачи, виды и содержание управленческого анализа в системе планирования. 10. Основные методы планирования. 11. Основные виды анализа внешней среды и их особенности. 12. Цели, задачи и информационное обеспечение анализа технико-организационного уровня производства. 13. Основные направления анализа технико-организационного уровня производства. 14. Характеристика, задачи и информационное обеспечение анализа средств труда. 15. Анализ состава, структуры, динамики и состояния основных средств 16. Основные показатели анализа эффективности использования основных средств и его особенности. 17. Задачи анализа, источники информации и направления анализа материальных ресурсов. 18. Основные показатели анализа обеспеченности и эффективности использования материальных ресурсов. 19. Задачи анализа, источники информации и направления анализа трудовых ресурсов. 20. Анализ обеспеченности трудовыми ресурсами. 21. Анализ использования рабочего времени. 22. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов. 23. Анализ использования фонда заработной платы. 24. Анализ затрат организации 25. Понятие финансового результата деятельности, порядок формирования и основные классификации. 26. Анализ финансовых результатов |
| * Уметь | * обсуждать способы эффективного решения задач управленческого анализа; * распознавать эффективное решение от неэффективного; * объяснять (выявлять и строить) адаптированные модели управленческого анализа. | ***Примерные практические задания экзамена:***  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%.  2. 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 |   3. 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, |  |  |  |  |     4. 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 |  |  |  |  |   5. 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 |  |  |  |   6. 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% |  |  |  | |
| Владеть | * практическими навыками использования элементов бухгалтерского управленческого анализа на других дисциплинах, на занятиях в аудитории и на практике; * способами демонстрации умения анализировать ситуацию при помощи методов управленческого анализа; * навыками и методиками обобщения результатов решения; * способами оценивания значимости и практической пригодности полученных результатов. | *Примерные темы курсовых работ:*   1. Использование методики маржинального анализа для принятия эффективных управленческих решений (на примере…). 2. Анализ трудовых ресурсов организации (на примере…). 3. Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами и пути улучшения (на примере…). 4. Анализ использования фонда рабочего времени и пути улучшения (на примере…). 5. Анализ показателей эффективности использования трудовых ресурсов организации и пути улучшения (на примере…). 6. Анализ трудоемкости продукции организации и пути ее снижения (на примере…). 7. Анализ динамики производительности труда и фонда заработной платы и пути их оптимизации (на примере…). 8. Анализ основных производственных фондов организации (на примере…). 9. Анализ обеспеченности организации основными производственными фондами и пути улучшения (на примере…). 10. Анализ эффективности использования основных производственных фондов и резервы ее повышения (на примере…). 11. Анализ использования производственной мощности организации (на примере…). 12. Анализ материальных ресурсов организации (на примере…). 13. Анализ обеспеченности организации материальными ресурсами (на примере…). 14. Анализ показателей использования материальных ресурсов организации и пути их улучшения (на примере…). 15. Анализ прибыли на рубль материальных затрат и пути ее увеличения (на примере…). 16. Анализ факторов и резервов улучшения использования материальных ресурсов организации (на примере…). 17. Анализ производства и реализации продукции организации (на примере…). 18. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции организации (на примере…). 19. Анализ ассортимента и структуры продукции организации (на примере…). 20. Анализ качества произведенной продукции организации (на примере…). 21. Анализ факторов и резервов увеличения производства и реализации продукции организации (на примере…). 22. Анализ общей суммы затрат на производство продукции организации и резервы их снижения (на примере…). 23. Анализ затрат на рубль товарной продукции организации (на примере…). 24. Анализ финансовых результатов деятельности организации (на примере…). 25. Анализ влияния ассортиментной и структурной политики на формирование прибыли организации (на примере…). 26. Анализ прочих доходов и расходов организации (на примере…). |

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

Промежуточная аттестация по дисциплине «Управленческий анализ» включает теоретические вопросы, позволяющие оценить уровень усвоения обучающимися знаний, и практические задания, выявляющие степень сформированности умений и владений, проводится в форме экзамена и в форме выполнения и защиты курсовой работы.

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

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

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

**Показатели и критерии оценивания экзамена:**

– на оценку **«отлично»** (5 баллов) – обучающийся демонстрирует высокий уровень сформированности компетенций, 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: 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: 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.

Курсовая работа выполняется под руководством преподавателя, в процессе ее написания обучающийся развивает навыки к научной работе, закрепляя и одновременно расширяя знания, полученные при изучении курса «Управленческий анализ». При выполнении курсовой работы обучающийся должен показать свое умение работать с учебно-методическими источниками и специализированными научными изданиями, а также возможность систематизировать и анализировать фактический материал и самостоятельно творчески его осмысливать.

В процессе написания курсовой работы обучающийся должен разобраться в теоретических вопросах избранной темы, самостоятельно проанализировать практический материал, разобрать и обосновать практические предложения.

**Показатели и критерии оценивания курсовой работы:**

– на оценку **«отлично»** (5 баллов) – работа выполнена в соответствии с заданием, обучающийся показывает высокий уровень знаний не только на уровне воспроизведения и объяснения информации, но и интеллектуальные навыки решения проблем и задач, нахождения уникальных ответов к проблемам, оценки и вынесения критических суждений;

– на оценку **«хорошо»** (4 балла) – работа выполнена в соответствии с заданием, обучающийся показывает знания не только на уровне воспроизведения и объяснения информации, но и интеллектуальные навыки решения проблем и задач, нахождения уникальных ответов к проблемам;

– на оценку **«удовлетворительно»** (3 балла) – работа выполнена в соответствии с заданием, обучающийся показывает знания на уровне воспроизведения и объяснения информации, интеллектуальные навыки решения простых задач;

– на оценку **«неудовлетворительно»** (2 балла) – задание преподавателя выполнено частично, в процессе защиты работы обучающийся допускает существенные ошибки, не может показать интеллектуальные навыки решения поставленной задачи.

– на оценку **«неудовлетворительно»** (1 балл) – задание преподавателя выполнено частично, обучающийся не может воспроизвести и объяснить содержание, не может показать интеллектуальные навыки решения поставленной задачи.

**ПРИЛОЖЕНИЕ 3**

**Методические указания к практическим занятиям по дисциплине «Управленческий анализ»**

**ВВЕДЕНИЕ**

Сборник задач подготовлен в соответствии с программой курса Управленческий анализ» для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика».

В ходе практических занятий, как одной из форм систематических учебных занятий, обучающиеся приобретают необходимые умения и навыки по тому или иному разделу дисциплины «Управленческий анализ».

Общие цели практического занятия сводятся к закреплению теоретических знаний, более глубокому освоению уже имеющихся у студентов умений и навыков и приобретению новых умений и навыков, необходимых им для осуществления своей профессиональной деятельности и составляющих квалификационные требования к выпускнику.

Основными задачами практических занятий являются:

* углубление теоретической и практической подготовки;
* приближение учебного процесса к реальным условиям работы аналитика;
* развитие инициативы и самостоятельности студентов во время выполнения ими практических заданий.

**1 АНАЛИЗ ТЕХНИКО-ОРГАНИЗАЦИОННОГО УРОВНЯ И ДРУГИХ УСЛОВИЙ ПРОИЗВОДСТВА**

Задача №1

На основании данных, представленных в таблице 1.1, провести анализ технического уровня основных производственных фондов. Выполнить факторный анализ показателя фондоотдачи. Сделать выводы. Проиллюстрировать выводы графически.

Таблица 1.1

Исходные данные для анализа технического уровня основных производственных фондов

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Значение показателя | | | | |
| 2010 год | 2011 год | 2012 год | 2013 год | 2014 год |
| 1. Остаточная стоимость основных производственных фондов, тыс. руб., в т.ч. | 10 500 | 12 450 | 12 120 | 12 050 | 11 900 |
| активной части ОПФ | 4 300 | 5 120 | 5 045 | 4 990 | 4 930 |
| 2. Численность работников на начало года, чел. | 152 | 146 | 149 | 151 | 155 |
| 3. Численность работников на конец года, чел. | 146 | 149 | 151 | 155 | 150 |
| 4. Объем выпуска товарной продукции, тыс. руб. | 19 270 | 22 490 | 23 510 | 23 190 | 22 810 |

Задача №2

На основании данных, представленных в таблице 1.2, провести анализ уровня технологии производства. Сделать выводы. Проиллюстрировать выводы графически.

Таблица 1.2

Исходные данные для анализа уровня технологии производства

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Значение показателя | | | | |
| 2010 год | 2011 год | 2012 год | 2013 год | 2014 год |
| 1. Объем выпуска товарной продукции, шт., в т.ч. | 5 620 | 5 820 | 6 045 | 6 125 | 6 210 |

Продолжение таблицы 1.2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Значение показателя | | | | |
| 2010 год | 2011 год | 2012 год | 2013 год | 2014 год |
| с использованием механизированного труда | 2 690 | 2 750 | 2 600 | 2 520 | 2 490 |
| с использованием автоматизированного труда | 1 115 | 1 380 | 1 575 | 1 700 | 1 910 |
| 2. Средняя численность работников, чел., в т.ч. | 92 | 91 | 91 | 90 | 88 |
| занятых в поточном производстве | 17 | 17 | 18 | 23 | 25 |
| 3. Общее отработанное время, чел./дней, в т.ч. | 19 370 | 19 230 | 19 350 | 19 300 | 19 240 |
| время, затраченное на механизированные работы | 3 650 | 3 890 | 3 780 | 3 610 | 3 520 |
| время, затраченное на автоматизированные работы | 1 900 | 2 110 | 2 315 | 2 460 | 2 500 |
| время, затраченное на поточное производство | 3 570 | 3 609 | 3 820 | 4 930 | 5 460 |
| 4. Среднее число детале-операций, в т.ч. | 50 580 | 52 380 | 60 450 | 61 250 | 62 100 |
| с использованием приспособлений | 17 800 | 17 910 | 18 150 | 18 230 | 19 600 |
| 5. Количество сборочных единиц в изделии, шт., в т.ч. | 6 | 6 | 7 | 7 | 7 |
| стандартных | 1 | 2 | 3 | 3 | 4 |
| унифицированных | 1 | 2 | 2 | 3 | 3 |
| 6. Количество прочих сборочных деталей в изделии, шт., в т.ч. | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| стандартных | 0 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| унифицированных | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 |

Задача №3

На основании данных о сортности и ценах выпускаемых изделий, представленных в таблицах 1.3 и 1.4, провести анализ качества продукции. Сделать выводы. Проиллюстрировать выводы графически.

Таблица 1.3

Сортность выпускаемых изделий

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование изделия | Сорт изделия | | |
| Высший сорт | Первый сорт | Второй сорт |
| Изделие «А», шт. | 50 | 75 | 15 |
| Изделие «Б», шт. | - | 80 | 30 |
| Изделие «В», шт. | 25 | 15 | 10 |

Таблица 1.4

Цена сортов выпускаемых изделий

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование изделия | Цена сорта, руб. | | |
| Высший сорт | Первый сорт | Второй сорт |
| Изделие А | 230 | 190 | 120 |
| Изделие Б | - | 250 | 200 |
| Изделие В | 160 | 110 | 85 |

Задача №4

На основании имеющихся данных плановых заданий и наблюдений провести анализ длительности и структуры производственного цикла выпускаемого изделия. Сделать выводы. Проиллюстрировать выводы графически.

Таблица 1.5

Исходные данные для анализа производственного цикла

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Значение показателя, нормо-час | | |
| 2012 год | 2013 год | 2014 год |
| Время на подготовительно-заключительные операции | 3,25 | 3,05 | 2,99 |
| Время на технологические операции | 7,19 | 7,23 | 7,18 |
| Время на протекание естественных технологических процессов | 2,20 | 2,22 | 2,19 |
| Время на транспортировку в процессе производства | 1,50 | 1,70 | 1,60 |
| Время на технический контроль | 3,00 | 2,50 | 2,40 |
| Время межоперационного пролеживания | 1,00 | 0,90 | 0,85 |
| Время межсменного пролеживания | 2,70 | 2,70 | 2,50 |

Задача №5

На основании имеющихся статистических, экспертных данных и данных учета рабочего времени провести анализ организации труда. Выполнить факторный анализ интегрального коэффициента организации труда за 2014 год. Сделать выводы. Проиллюстрировать выводы графически.

Таблица 1.6

Исходные данные для анализа организации труда

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Значение показателя | | | | |
| 2010 год | 2011 год | 2012 год | 2013 год | 2014 год |
| Общие затраты рабочего времени, дней, в т.ч. | 208 | 210 | 212 | 210 | 211 |
| на выполнение незапланированной работы | 15 | 11 | 11 | 12 | 9 |
| время, охваченное нормированием | 189 | 192 | 192 | 194 | 196 |
| Потери рабочего времени по вине рабочих, дней | 2 | 3 | 3 | 1 | 1 |
| Средняя численность работников, чел., в т.ч. | 115 | 118 | 118 | 117 | 116 |
| уволившихся по собственному желанию | 4 | 2 | 2 | 3 | 4 |
| уволенных за прогулы | 1 | 1 | 0 | 1 | 1 |
| Количество рабочих мест, в т.ч. | 120 | 120 | 120 | 119 | 118 |
| соответствующих типовым проектам | 90 | 95 | 95 | 97 | 103 |
| Индекс освещенности | 0,75 | 0,78 | 0,79 | 0,81 | 0,82 |
| Индекс влажности | 0,60 | 0,62 | 0,64 | 0,64 | 0,69 |
| Индекс температурного режима | 0,80 | 0,72 | 0,70 | 0,67 | 0,69 |
| Календарный фонд рабочего времени, дней | 365 | 365 | 365 | 365 | 365 |
| Нерезервообразующие потери рабочего времени, дней | 148 | 146 | 140 | 138 | 137 |
| Потенциальный фонд рабочего времени, дней | 217 | 219 | 225 | 227 | 228 |

Задача №6

На основании данных отдела кадров провести анализ уровня управления на предприятии. Сделать выводы.

Таблица 1.7

Исходные данные для анализа уровня управления

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Значение показателя | |
| нормативное | фактическое |
| Средняя численность работников, чел. | 12 520 | 13 400 |
| Средняя численность работников управления, чел., в т.ч. | 470 | 620 |
| Оперативное управление производством | 120 | 145 |
| в т.ч. в центральных службах управления | 30 | 40 |
| Ремонтная и энергетическая службы | 80 | 72 |
| в т.ч. в центральных службах управления | 15 | 19 |
| Снабжение и сбыт | 130 | 173 |
| в т.ч. в центральных службах управления | 25 | 31 |
| Бухгалтерский учет и финансовая деятельность | 90 | 150 |
| в т.ч. в центральных службах управления | 20 | 35 |
| Планирование | 50 | 80 |
| в т.ч. в центральных службах управления | 5 | 10 |

**2** **АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ ТРУДА**

Задача №1

На основании данных приложения к бухгалтерскому балансу предприятия провести анализ состава, структуры и движения основных производственных фондов.

Таблица 2.1

Данные о составе и движение основных производственных фондов, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Наличие на начало отчетного года | Поступило | Введено в эксплуатацию | Выбыло | Ликвидировано |
| Здания | 119 000 | 2 450 | 2 150 | 1 320 | 1 100 |
| Сооружения и передаточные устройства | 120 650 | 17 810 | 15 400 | 9 670 | 9 000 |
| Машины и оборудование | 98 100 | 2 400 | 2 160 | 3 450 | 2 990 |
| Транспортные средства | 21 680 | 1 450 | 1 450 | 780 | 690 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 1 700 | 125 | 125 | 270 | 270 |
| Многолетние насаждения | 1 030 | 0 | 0 | 115 | 115 |
| Итого | 362 160 | 24 235 | 21 285 | 15 605 | 14 165 |

Задача №2

На основании данных приложения к бухгалтерскому балансу предприятия, а также инвентарных карточек учета основных средств провести анализ технического состояния основных производственных фондов.

Таблица 2.2

Первоначальная стоимость и накопленная амортизация основных производственных фондов

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Период | | | | |
| 2010 год | 2011 год | 2012 год | 2013 год | 2014 год |
| Первоначальная стоимость основных средств, тыс. руб. | 6 150 | 6 700 | 6 700 | 5 900 | 5 900 |
| Накопленная амортизация, тыс. руб. | 190 | 400 | 610 | 790 | 980 |

Задача №3

На основании данных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах предприятия провести анализ экономической эффективности использования основных производственных фондов. Выполнить факторный анализ показателя фондоотдачи.

Таблица 2.3

Исходные данные для анализа технологического оборудования

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Значение показателя | |
| план | факт |
| Объем выпуска товарной продукции, тыс. руб. | 120 000 | 125 000 |
| Прибыль до налогообложения, тыс. руб. | 19 650 | 21 400 |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 10 100 | 10 980 |
| Численность работников, чел. | 250 | 235 |

Задача №4

На основании данных о работе технологического оборудования провести анализ эффективности его использования.

Таблица 2.4

Исходные данные для анализа использования технологического оборудования

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Значение показателя | |
| план | факт |
| Наличное оборудование, шт. | 90 | 112 |
| Установленное оборудование, шт. | 90 | 110 |
| Используемое оборудование, шт. | 88 | 105 |
| Календарный фонд времени работы оборудования, стан./ч | 788 400 | 963 600 |
| Режимный фонд времени работы оборудования, стан./ч | 156 240 | 192 720 |
| Время плановых ремонтов, стан./ч | 3 900 | 4 130 |
| Плановый фонд времени работы оборудования, стан./ч | 152 340 | 188 590 |
| Фактический фонд времени работы оборудования, стан./ч | 152 340 | 186 700 |
| Время простоев оборудования, стан./ч | 0 | 1 890 |
| Выпуск товарной продукции, тыс. руб. | 35 810 | 40 115 |

**3 АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ**

Задача №1

На основании данных планово-технической документации и данных отдела снабжения проанализировать обеспечение потребности предприятия в материальных ресурсах. Сделать выводы. Проиллюстрировать выводы графически.

Таблица 3.1

Данные для анализа обеспеченности потребности в материалах

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид материала | Плановая потребность, т | Источники покрытия потребности, т | | Заключено договоров, т | Поступило по договорам, т |
| внутренние | внешние |
| А | 1200 | 580 | 620 | 600 | 510 |
| Б | 950 | 0 | 950 | 950 | 800 |
| В | 2040 | 910 | 1130 | 1100 | 1100 |
| Итого: | 4190 | 1490 | 2700 | 2650 | 2410 |

Задача №2

На основании данных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах предприятия за период с 2012 по 2014 год провести анализ эффективности использования материальных затрат и материально-производственных запасов. Выполнить факторный анализ показателя материалоотдачи. Сделать выводы. Проиллюстрировать выводы графически.

Таблица 3.2

Данные для анализа эффективности использования материальных затрат и материально-производственных запасов

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Значение показателя | | | | | |
| 2012 год | | 2013 год | | 2014 год | |
| План | Факт | План | Факт | План | Факт |
| Выпуск товарной продукции, шт. | 10 100 | 9 430 | 11 300 | 10 600 | 11 800 | 11 700 |
| Цена единицы продукции, руб. | 1 900 | 2 100 | 2 200 | 2 230 | 2 250 | 2 280 |
| Себестоимость, руб., в т.ч. | 7 450 000 | 8 900 000 | 8 500 000 | 10 250 000 | 8 900 000 | 10 900 000 |
| материальные затраты | 3 270 000 | 3 920 000 | 3 900 000 | 4 170 000 | 4 160 000 | 4 390 000 |
| Материально-производственные запасы, руб. | 2 430 000 | 2 500 000 | 2 300 000 | 2 270 000 | 2 500 000 | 2 810 000 |

Задача №3

На основании данных бухгалтерской отчетности, статистических данных и данных управленческого учета провести анализ эффекта от использования дебиторской задолженности. Сделать выводы.

Таблица 3.3

Данные для определения эффекта от использования дебиторской задолженности

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Значение показателя |
|
| Объем продаж до оптимизации кредитной политики, шт. | 12 000 |
| Объем продаж после оптимизации кредитной политики, шт. | 19 600 |
| Цена единицы продукции, руб. | 2 500 |
| Себестоимость единицы продукции, руб. | 590 |
| Средняя ставка по краткосрочным кредитам | 18% |
| Средняя ставка по депозитам | 10% |
| Дебиторская задолженность, тыс. руб., в том числе | 11 500 |
| просроченная задолженность | 4 120 |
| Инфляция за год | 12% |

Задача №4

На основании данных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, представленных ниже в таблице 4.4, провести анализ эффективности использования оборотных средств предприятия. Сделать выводы. Проиллюстрировать выводы графически.

Таблица 3.4

Данные для анализа эффективности использования оборотных средств

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Значение показателя | | | | | |
| 2012 год | | 2013 год | | 2014 год | |
| план | факт | план | факт | план | факт |
| Оборотные средства, тыс. руб. | 25 670 | 26 100 | 26 200 | 27 800 | 26 790 | 26 500 |
| Выручка, тыс. руб. | 95 050 | 94 130 | 96 700 | 96 800 | 97 000 | 97 130 |
| Прибыль до налогообложения, тыс. руб. | 3 400 | 3 210 | 3 600 | 3 620 | 3 700 | 3 670 |

**4 АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ**

Задача №1

На основании данных о списочном составе персонала, а также увольнениях и приеме на работу, провести анализ движения рабочей силы на предприятии за период с 2012 по 2014 год. Сделать выводы. Проиллюстрировать выводы графически.

Таблица 4.1

Данные о составе и движении рабочей силы на предприятии

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Значение показателя | | | | | |
| 2012 год | | 2013 год | | 2014 год | |
| ППП | НПП | ППП | НПП | ППП | НПП |
| Численность на начало года, чел. | 920 | 125 | 904 | 126 | 900 | 125 |
| Принято на работу, чел. | 26 | 6 | 19 | 2 | 12 | 2 |
| Уволено с работы, чел.,  в т.ч. | 42 | 5 | 23 | 3 | 36 | 6 |
| по собственному желанию | 17 | 4 | 20 | 1 | 28 | 3 |
| за нарушение трудовой дисциплины | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 |

Задача №2

На основании данных об использовании рабочего времени, провести анализ фонда рабочего времени и потерь рабочего времени за 2013 год. Сделать выводы.

Таблица 4.2

Данные об использовании рабочего времени за 2013 год

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель на 1 работника | Значение показателя | |
| План | Факт |
| Неявки на работу, в т.ч. | ? | ? |
| ежегодные отпуска | 28 | 28 |
| отпуска по учебе | 1 | 1 |
| отпуска по беременности и родам | 0 | 0 |
| с разрешения администрации | 0 | 2 |
| болезни | 5 | 2 |
| прогулы | 0 | 2 |
| простои | 0 | 1 |
| Продолжительность рабочей смены, ч | 8 | 8 |
| Предпраздничные сокращенные дни, ч | 7 | 7 |
| Льготное время подросткам, ч | 0 | 2 |
| Внутрисменные простои, ч | 0 | 4 |
| Сверхурочно отработанное время, ч | 0 | 2 |
| Непроизводительные затраты рабочего времени, ч | 0 | 3 |

Задача №3

На основании данных о выпуске товарной продукции, численности персонала предприятия и отработанном времени рассчитать показатели выработки и провести факторный анализ показателя среднечасовой выработки рабочего. Сделать выводы.

Таблица 4.3

Данные для расчета показателей выработки

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Значение показателя | |
| план | факт |
| Выпуск товарной продукции, тыс. руб. | 250 900 | 262 450 |
| Среднесписочная численность работающих, чел. | 120 | 123 |
| Среднесписочная численность рабочих, чел. | 75 | 76 |
| Среднее число дней, отработанных одним рабочим, дней | 205 | 198 |
| Средняя продолжительность рабочего дня, ч | 8 | 7 |

Задача №4

На основании данных о выпуске продукции, заработной плате и численности персонала провести анализ эффективности использования фонда оплаты труда. Сделать выводы. Проиллюстрировать выводы графически.

Таблица 4.4

Данные для анализа эффективности использования фонда заработной платы

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Значение показателя | | | | | |
| 2012 год | | 2013 год | | 2014 год | |
| план | факт | план | факт | план | факт |
| Объем товарной продукции, тыс. руб. | 2 100 | 2 250 | 2 300 | 2 340 | 2 350 | 2 290 |
| Среднесписочная численность персонала, чел. | 190 | 192 | 190 | 196 | 192 | 203 |
| Средний размер ФОТ, тыс. руб. | 2 000 | 2 190 | 2 100 | 2 350 | 2 150 | 2 410 |

**5 АНАЛИЗ РАСХОДОВ**

Задача №1

На основании данных об объеме производства и совокупных затратах за 10 периодов, определить величину постоянных затрат и переменных затрат на единицу продукции всеми возможными методами.

Таблица 5.1

Данные об объеме производства и совокупных затратах

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Период | Объем производства (ОП), шт. | Совокупные затраты (З), тыс. руб. |
| 1 | 12 300 | 3 200 |
| 2 | 12 500 | 3 690 |
| 3 | 12 750 | 3 810 |
| 4 | 12 480 | 3 540 |
| 5 | 11 100 | 3 030 |
| 6 | 10 980 | 2 950 |
| 7 | 9 600 | 2 700 |
| 8 | 9 900 | 2 890 |
| 9 | 10 320 | 3 000 |
| 10 | 10 780 | 3 200 |
| Итого | 112 710 | 32 010 |

Задача №2

На основании плановых и отчетных данных о себестоимости, объеме производства и ценах на продукцию рассчитать показатель затрат на один рубль товарной продукции и провести его факторный анализ.

Таблица 5.2

Исходные данные для анализа

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Значение показателя | | | | | |
| Товар А | | Товар Б | | Товар В | |
| план | факт | план | факт | план | факт |
| Объем производства товара, шт. | 2 100 | 2 230 | 1 210 | 1 100 | 3 400 | 2 950 |
|  | план | факт | план | факт | план | факт |
| Себестоимость единицы товара, руб. | 250 | 290 | 490 | 530 | 195 | 200 |
| Цена товара, тыс. руб. | 400 | 420 | 600 | 650 | 300 | 340 |

**6 АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

Задание №1

На основании данных отчета о финансовых результатах и бухгалтерского баланса за период с 2009 до 2013 год провести анализ рентабельности предприятия. Выполнить факторный анализ показателя рентабельности активов. Сделать выводы.

Таблица 6.1

Финансовые результаты предприятия за период с 2009 по 2013 год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Значение показателя | | | | |
| 2009 год | 2010 год | 2011 год | 2012 год | 2013 год |
| Выручка от продаж, тыс. руб. | 41 500 | 40 200 | 41 100 | 42 350 | 44 670 |
| Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб. | 29 120 | 30 400 | 30 120 | 31 500 | 31 900 |
| Прибыль от продаж, тыс. руб. | 10 300 | 6 250 | 7 900 | 8 350 | 9 700 |
| Прибыль до налогообложения, тыс. руб. | 6 460 | 4 900 | 5 180 | 5 680 | 5 940 |
| Чистая прибыль, тыс. руб. | 5 168 | 3 920 | 4 144 | 4 544 | 4 752 |
| Внеоборотные активы, тыс. руб., в т.ч. | 15 900 | 14 200 | 13 800 | 14 100 | 14 230 |
| основные средства | 6 700 | 6 200 | 5 730 | 5 900 | 6 200 |
| Оборотные активы, тыс. руб., в т.ч. | 10 400 | 10 230 | 9 950 | 10 020 | 10 190 |
| материально-производственные запасы | 3 100 | 3 400 | 3 490 | 3 420 | 3 310 |
| Собственный капитал, тыс. руб. | 6 230 | 6 100 | 5 930 | 6 145 | 6 290 |
| Долгосрочные обязательства, тыс. руб. | 10 340 | 10 600 | 10 510 | 9 800 | 9 700 |
| Краткосрочные обязательства, тыс. руб., в т.ч. | 9 730 | 7 730 | 7 310 | 8 175 | 8 430 |
| краткосрочные кредиты и займы | 2 100 | 1 690 | 1 520 | 1 400 | 1 360 |