



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Магнитогорский государственный технический университет им. Г.И. Носова»

УТВЕРЖДАЮ
Директор ИЭиУ
Н.Р. Балынская
10.03.2021 г.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ

Направление подготовки (специальность)
38.03.01 Экономика

Направленность (профиль/специализация) программы
Экономика и бизнес-аналитика

Уровень высшего образования - бакалавриат

Форма обучения
очная

Институт/ факультет	Институт экономики и управления
Кафедра	Экономики
Курс	4
Семестр	8

Магнитогорск
2021 год

Рабочая программа составлена на основе ФГОС ВО - магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (приказ Минобрнауки России от 11.08.2020 г. № 939)

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры Экономики
11.02.2021, протокол № 6

Зав. кафедрой _____ А.Г. Васильева

Рабочая программа одобрена методической комиссией ИЭиУ
10.03.2021 г. протокол № 3

Председатель _____ Н.Р. Балынская

Рабочая программа составлена:
доцент кафедры Экономики, канд. экон. наук _____ Е.С.
Замбрицкая

Рецензент:
заместитель директора по учебной работе, заведующий кафедрой экономики
Сибайского института (филиала) ФГБОУ ВО «Башкирский государственный университет»,
доцент, д-р экон. наук _____ И.А. Ситнова

Лист актуализации рабочей программы

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2022 - 2023 учебном году на заседании кафедры Экономики

Протокол от _____ 20__ г. № ____
Зав. кафедрой _____ А.Г. Васильева

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2023 - 2024 учебном году на заседании кафедры Экономики

Протокол от _____ 20__ г. № ____
Зав. кафедрой _____ А.Г. Васильева

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2024 - 2025 учебном году на заседании кафедры Экономики

Протокол от _____ 20__ г. № ____
Зав. кафедрой _____ А.Г. Васильева

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2025 - 2026 учебном году на заседании кафедры Экономики

Протокол от _____ 20__ г. № ____
Зав. кафедрой _____ А.Г. Васильева

1 Цели освоения дисциплины (модуля)

Целями освоения дисциплины (модуля) «Управленческий учет и анализ» являются: формирование у обучающегося теоретических знаний и практических навыков по методике и организации управленческого учета и анализа, а также по применению учетной информации для разработки вариантов управленческих решений с последующим обоснованием наиболее оптимального из них в рамках конкретного предприятия на основе соответствующих критериев.

2 Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина Управленческий учет и анализ входит в часть учебного плана формируемую участниками образовательных отношений образовательной программы.

Для изучения дисциплины необходимы знания (умения, владения), сформированные в результате изучения дисциплин/ практик:

Экономика организации

Знания (умения, владения), полученные при изучении данной дисциплины будут необходимы для изучения дисциплин/практик:

Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена

Подготовка к защите и защита выпускной квалификационной работы

3 Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (модуля) и планируемые результаты обучения

В результате освоения дисциплины (модуля) «Управленческий учет и анализ» обучающийся должен обладать следующими компетенциями:

Код индикатора	Индикатор достижения компетенции
ПК-1	Способен проводить экономический анализ деятельности хозяйствующих субъектов
ПК-1.1	Производит сбор, мониторинг и обработку экономических данных в соответствии с поставленной задачей
ПК-1.2	Проводит экономический анализ данных, используя соответствующие инструментальные средства

4.1 Анализ в системе бизнес-планирования	8	2			5	Самостоятельное изучение учебной и научной литературы. Разработка глоссария к теме.	Текущий контроль успеваемости (устный опрос, собеседование), проверка качества составления глоссария.	ПК-1.1, ПК-1.2
Итого по разделу		2			5			
5. Анализ внешней среды								
5.1 Анализ внешней среды	8	2					Текущий контроль успеваемости (устный опрос, собеседование).	ПК-1.1, ПК-1.2
Итого по разделу		2						
6. Анализ эффективности использования средств труда								
6.1 Анализ эффективности использования средств труда	8	2		4	5	Выполнение практических работ (решение задач), предусмотренных рабочей программой дисциплины.	Текущий контроль успеваемости (устный опрос, проверка решения задач).	ПК-1.1, ПК-1.2
Итого по разделу		2		4	5			
7. Анализ эффективности использования материальных ресурсов								
7.1 Анализ эффективности использования материальных ресурсов	8	2		8/4И	6	Выполнение практических работ (решение задач), предусмотренных рабочей программой дисциплины.	Текущий контроль успеваемости (устный опрос, проверка решения задач).	ПК-1.1, ПК-1.2
Итого по разделу		2		8/4И	6			
8. Анализ ресурсов эффективности использования трудовых ресурсов								
8.1 Анализ ресурсов эффективности использования трудовых ресурсов	8	1		8/2И	6	Выполнение практических работ (решение задач), предусмотренных рабочей программой дисциплины.	Текущий контроль успеваемости (устный опрос, проверка решения задач).	ПК-1.1, ПК-1.2
Итого по разделу		1		8/2И	6			
9. Анализ расходов								
9.1 Анализ расходов	8	6		5/4И	5	Выполнение практических работ (решение задач), предусмотренных рабочей программой дисциплины.	Текущий контроль успеваемости (устный опрос, проверка решения задач).	ПК-1.1, ПК-1.2
Итого по разделу		6		5/4И	5			
10. Анализ безубыточности деятельности организации								

10.1 Анализ безубыточности деятельности организации	8	6		4/4И			Текущий контроль успеваемости (устный опрос, собеседование).	ПК-1.1, ПК-1.2
Итого по разделу		6		4/4И				
11. Анализ финансовых результатов								
11.1 Анализ финансовых результатов	8	1		7	9,65	Выполнение практических работ (решение задач), предусмотренны х рабочей программой дисциплины.	Текущий контроль успеваемости (устный опрос, проверка решения задач).	ПК-1.1, ПК-1.2
Итого по разделу		1		7	9,65			
Итого за семестр		27		36/14И	41,65		экзамен	
Итого по дисциплине		27		36/14И	41,65		экзамен	

5 Образовательные технологии

При изучении дисциплины «Управленческий учет и анализ» необходимо использовать различные методы активного обучения, а именно: проблемные лекции (лекции-конференции, лекции вдвоем, лекции с запрограммированными ошибками), коллективно-групповая работа: динамические пары, корпоративная организация занятий, мозговой штурм (атака), деловые игры, дискуссии и т.п.

Отличительной особенностью методов активного обучения является то, что обучение проводится в ситуациях, максимально приближенных к реальным, позволяя материал, подлежащий усвоению, ввести в цель деятельности, а не в средства, а также осуществляется не только сообщение знаний, но и обучение умениям практического использования.

При реализации программы дисциплины «Управленческий учет и анализ» используются различные образовательные технологии. Во время аудиторных занятий лекции проводятся с использованием ПК и проектора, практические занятия – в виде группового обсуждения экономических проблем под руководством преподавателя, дискуссий предметной области и др. На практических занятиях обучающимися приобретаются умения решения ситуационных и типовых задач в области управленческого учета и анализа и разбора конкретных ситуаций, применения деловых и ролевых игр. В рамках учебного курса предусмотрено изучение курса с использованием методов мозгового штурма, проектов, и др.

Еще одним элементом образовательных технологий является тестирование по основным темам учебного курса, реализованного на базе образовательного портала ФГБОУ ВО «МГТУ им. Г.И. Носова» <http://newlms.magtu.ru>.

Важно отметить, что размещение основных дидактических материалов также предполагается на образовательном портале ФГБОУ ВО «МГТУ им. Г.И. Носова» <http://newlms.magtu.ru>.

6 Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Представлено в приложении 1.

7 Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

Представлены в приложении 2.

8 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

а) Основная литература:

1. Управленческий учет : учебник / Т. Ю. Серебрякова, О. А. Бирюкова, О. Г. Гордеева [и др.] ; под ред. Т. Ю. Серебряковой. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 553 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-013463-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/read?id=367399> (дата обращения: 11.02.2021)

2. Никифорова, Н. А. Управленческий анализ : учебник для бакалавриата и магистратуры / Н. А. Никифорова, В. Н. Тафинцева. – 3-е изд., испр. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2019. – 413 с. – (Бакалавр и магистр. Академический курс). – ISBN 978-5-534-07697-4. – Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/viewer/upravlencheskiy-analiz-431930#page/1> (дата обращения: 11.02.2021)

б) Дополнительная литература:

1. Полковский, Л. М. Бухгалтерский управленческий учет : учебник для бакалавров / Л. М. Полковский. — Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2019. — 256 с. - ISBN 978-5-394-02544-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/read?id=358155> (дата обращения: 11.02.2021)

2. Бухгалтерский управленческий учет / Керимов В.Э., - 8-е изд. – Москва

:Дашков и К, 2017. - 484 с.: ISBN 978-5-394-02539-6 - Текст : электронный. - URL: <https://new.znanium.com/read?id=257636> (дата обращения: 11.02.2021)

в) Методические указания:

1. Управленческий учет [Текст]: учеб. пособие / Р. Земан, М. Вохозка, Е.С. Замбржицкая, Н.Е.Иванова, Р. Пихова, М. Попилкова, К. Кабоуркова. – Магнитогорск: Изд-во Магнитогорск. гос. техн. ун-та им. Г.И. Носова, 2015. – 233 с.

2. Анализ безубыточности в бухгалтерском управленческом учете [Текст]: учеб. пособие / Е.С. Замбржицкая, И.А. Литвинов. – Магнитогорск: Изд-во Магнитогорск. гос. техн. ун-та им. Г.И. Носова, 2013. – 58 с.

3. Методические указания к практическим занятиям по дисциплине «Управленческий анализ» представлены в Приложении 3.

г) Программное обеспечение и Интернет-ресурсы:

Программное обеспечение

Наименование ПО	№ договора	Срок действия лицензии
MS Windows 7 Professional(для классов)	Д-1227-18 от 08.10.2018	11.10.2021
MS Office 2007 Professional	№ 135 от 17.09.2007	бессрочно
7Zip	свободно распространяемое ПО	бессрочно
FAR Manager	свободно распространяемое ПО	бессрочно

Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Название курса	Ссылка
Информационная система - Единое окно доступа к информационным ресурсам	URL: http://window.edu.ru/
Поисковая система Академия Google (Google Scholar)	URL: https://scholar.google.ru/
Национальная информационно-аналитическая система – Российский индекс научного цитирования (РИНЦ)	URL: https://elibrary.ru/project_risc.asp
Электронная база периодических изданий East View Information Services, ООО «ИВИС»	https://dlib.eastview.com/

9 Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

Материально-техническое обеспечение дисциплины включает:

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа: Мультимедийные средства хранения, передачи и представления информации.

Учебные аудитории для проведения практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации: Мультимедийные средства хранения, передачи и представления информации. Комплекс тестовых заданий для проведения промежуточных и рубежных контролей.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся: Персональные компьютеры с пакетом MS Office, выходом в Интернет и с доступом в электронную информационно-образовательную среду университета.

Помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования: Шкафы для хранения учебно-методической документации, учебного оборудования и учебно-наглядных пособий.

Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Оценочные средства для проведения текущего контроля

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.				
Фондоёмкость, руб./руб.				

1. Рассчитать величину фондоотдачи и фондоёмкости. 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.	Отчет.	Откло-нения
------------	-------	--------	-------------

	год	год	
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	Коэффициент 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 станков; б) продолжительности работы одного станка; в) производительности одного станка.
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 комплектующие 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		
		по плановым нормам	фактически	всего	в том числе за счет изменения	
					объема выпуска продукции	норм расхода материалов
Крупносортная сталь, тыс. т	35,50	36,81	37,04			
Толстолистовая сталь, тыс. т	12,52	11,93	12,63			

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

Задание 6

Таблица – Исходные данные для выполнения задания №6

Показатели	Пред. год	Отчет. год	Отклонения	Темп роста, %
Материальные затраты, тыс. руб.	229936	143356		
в т. ч.:				
материалы	203800	115413		
электроэнергия	9809	8176		
топливо	4378	4525		
прочие	11949	15242		
Объем выпуска продукции, 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-производственного 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 овеществленного 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		
		по себестоимости пред. года	по факт. себестоимости	всего	В том числе за счет	
					изменения объема и структуры продукции и	изменения себестоимости 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			

Энергозатраты	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	x	1445,3	x		x
Затраты на рубль товарной продукции, руб.		x		x		x

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	x	1445,3	x		x
Затраты на рубль товарной продукции, руб.		x		x		x

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 продукции (работ, услуг)	113862	135610	185854		
Полная себестоимость проданной продукции	102658	126270	165964		
Прибыль от продажи продукции (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 продукции (работ, услуг)	38629	40560	47668		
Полная себестоимость	32417	33649	36145		

проданной продукции					
Прибыль от продажи продукции (работ, услуг)					

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

Задание 5

Таблица – Исходные данные для выполнения задания №5

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

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

Задание 6

Таблица – Исходные данные для выполнения задания №6

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

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

Задание 7

Таблица – Исходные данные для выполнения задания №7

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

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

Перечень теоретических вопросов к экзамену:

1. Цели, задачи, принципы и этапы управленческого учета и анализа.
2. Основные показатели управленческого учета и анализа.
3. Характеристика классических методов детерминированного факторного анализа.
4. Характеристика методов стохастического факторного анализа.
5. Стратегический анализ в системе управления предприятием.
6. Виды, классификация стратегий и принципы их формирования.
7. Основные этапы и методы стратегического управленческого анализа
8. Сущность, цели, задачи, виды и содержание управленческого учета и анализа в системе планирования.

9. Основные методы планирования.
10. Основные виды анализа внешней среды и их особенности.
11. Основные направления анализа технико-организационного уровня производства.
12. Характеристика, задачи и информационное обеспечение анализа средств труда.
13. Анализ состава, структуры, динамики и состояния основных средств: управленческий аспект
14. Основные показатели анализа эффективности использования основных средств и его особенности.
15. Задачи анализа, источники информации и направления анализа материальных ресурсов.
16. Основные показатели анализа обеспеченности и эффективности использования материальных ресурсов.
17. Задачи анализа, источники информации и направления анализа трудовых ресурсов.
18. Анализ обеспеченности трудовыми ресурсами: управленческий аспект
19. Анализ использования рабочего времени: управленческий аспект
20. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов: управленческий аспект
21. Анализ использования фонда заработной платы: управленческий аспект
22. Анализ затрат организации: управленческий аспект
23. Понятие финансового результата деятельности, порядок формирования и основные классификации.
24. Анализ финансовых результатов: управленческий аспект

Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

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

Код индикатора	Индикатор достижения компетенции	Оценочные средства																
ПК-1 способен проводить экономический анализ деятельности хозяйствующих субъектов																		
ПК-1.1	Производит сбор, мониторинг и обработку экономических данных соответстви с поставленной задачей	<p>Перечень теоретических вопросов к экзамену:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Цели, задачи, принципы и этапы управленческого учета и анализа. 2. Основные показатели управленческого учета и анализа. 3. Характеристика классических методов детерминированного факторного анализа. 4. Характеристика методов стохастического факторного анализа. 5. Стратегический анализ в системе управления предприятием. 6. Виды, классификация стратегий и принципы их формирования. 7. Основные этапы и методы стратегического управленческого анализа 8. Сущность, цели, задачи, виды и содержание управленческого учета и анализа в системе планирования. 9. Основные методы планирования. 10. Основные виды анализа внешней среды и их особенности. 11. Основные направления анализа технико-организационного уровня производства. 12. Характеристика, задачи и информационное обеспечение анализа средств труда. 13. Задачи анализа, источники информации и направления анализа материальных ресурсов. 14. Задачи анализа, источники информации и направления анализа трудовых ресурсов. 15. Понятие финансового результата деятельности, порядок формирования и основные классификации. <p>Примерные практические задания:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Провести анализ показателей рентабельности. Сформулировать выводы. <table border="1" data-bbox="741 1201 1984 1359"> <thead> <tr> <th>Показатели</th> <th>План</th> <th>Факт.</th> <th>Отклонение</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. Прибыль от продажи (Ппр), тыс. руб.</td> <td>14379,0</td> <td>17578,0</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2. Себестоимость (С), тыс. руб.</td> <td>12222,1</td> <td>14765,5</td> <td></td> </tr> <tr> <td>3. Чистая прибыль (ЧП), тыс. руб.</td> <td>2156,9</td> <td>2812,5</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	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	
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																

Код индикатора	Индикатор достижения компетенции	Оценочные средства																	
		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)x100%																	
		8. Рентабельность продаж, (1: 4) x 100%																	
		9. Рентабельность капитала, (5: 6) x 100%																	
ПК-1.2	Проводит экономический анализ данных, используя соответствующие инструментальные средства	<p>Перечень теоретических вопросов к экзамену:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Анализ состава, структуры, динамики и состояния основных средств: управленческий аспект 2. Основные показатели анализа эффективности использования основных средств и его особенности. 3. Основные показатели анализа обеспеченности и эффективности использования материальных ресурсов. 4. Анализ обеспеченности трудовыми ресурсами: управленческий аспект 5. Анализ использования рабочего времени: управленческий аспект 6. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов: управленческий аспект 7. Анализ использования фонда заработной платы: управленческий аспект 8. Анализ затрат организации: управленческий аспект 9. Анализ финансовых результатов: управленческий аспект <p>Примерные практические задания:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Проанализировать влияние на изменение общего уровня рентабельности продукции по предприятию: <ol style="list-style-type: none"> а) структурных сдвигов в составе продукции; б) рентабельности каждого вида продукции: <table border="1" data-bbox="741 1238 1872 1350"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Коды продукции</th> <th colspan="2">Уровень рентабельности</th> <th colspan="2">Структура продукции, %</th> </tr> <tr> <th>Прошлый год</th> <th>Отчетный год</th> <th>Прошлый год</th> <th>Отчетный год</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>А</td> <td>18</td> <td>20</td> <td>24</td> <td>28</td> </tr> </tbody> </table>				Коды продукции	Уровень рентабельности		Структура продукции, %		Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год	А	18	20	24	28
Коды продукции	Уровень рентабельности		Структура продукции, %																
	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год															
А	18	20	24	28															

Код индикатора	Индикатор достижения компетенции	Оценочные средства						
		Б	14	12	48	40		
		В	16	16,5	28	32		
		Итого	?	?	100	100		
		<p>2. На основании данных нижеприведенной таблицы сделать анализ прибыли от продажи продукции. Рассчитать размер влияния на прибыль от продажи:</p> <p>а) объема продаж;</p> <p>б) структуры продаж;</p> <p>в) полной себестоимости;</p> <p>г) отпускных цен.</p>						
		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,						
		<p>3. Методом цепной подстановки сделать анализ прибыли от продажи отдельных видов продукции. Сформулировать выводы. Данные в таблице.</p>						
		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				

Код индикатора	Индикатор достижения компетенции	Оценочные средства						
		Вид продукции	Сумма прибыли от продажи продукции, млн руб.		Отклонение от плановой прибыли, млн руб. общее	в том числе за счет		
План	Факт.		объем и стр-ры продажи	цены		себестоимости		
		A	2850	1990				
		B	2800	2794				
		C	1710	2730				
		D	1550	2620				
		Итого:	8910	10134				

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

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

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

Показатели и критерии оценивания экзамена:

– на оценку **«отлично»** (5 баллов) – обучающийся демонстрирует высокий уровень сформированности компетенций (ПК-1.1 и ПК-1.2), 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 (ПК-1.1 и ПК-1.2): 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 (ПК-1.1 и ПК-1.2): 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.

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

ВВЕДЕНИЕ

Сборник задач подготовлен в соответствии с программой курса «Управленческий учет и 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 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 движении 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

2 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

3 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

4 АНАЛИЗ РАСХОДОВЗадача №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

5 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