Подписано электронной подписью:
Вержицкий Данил Григорьевич
Должность: Директор КГПИ КемГУ
Дата и время: 2025-04-23 00:00:00
471086fad29a3b30e244c728abc3661ab35c9d50210dcf0e75e03a5b6fdf6436

Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего образования
«Кемеровский государственный университет»

Новокузнецкий институт (филиал)

Факультет информатики, математики и экономики

Кафедра экономики и управления

Цвиркун О.А.

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

Методические указания по выполнению контрольной работы для студентов, обучающихся по направлению 38.03.01 Экономика профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Новокузнецк 2020

УДК [338]
ББК 65.054

Цвиркун О.А. Управленческий анализ [Текст]: метод. указ. по выполнению контрольной работы для студентов, обучающихся по направлению 38.03.01 «Экономика» профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», заочной формы обучения / О.А. Цвиркун; Новокузнец. ин-т (фил.) Кемеров. гос. ун-та. – Новокузнецк: НФИ КемГУ, 2020.– 25 с.

Методические указания по выполнению контрольной работы по дисциплине «Управленческий анализ» содержат цель и задачи контрольной работы, структуру, рекомендации по выполнению отдельных разделов работы, порядок защиты, перечень исходных данных, необходимых для выполнения контрольной работы, список рекомендуемой литературы.

Методические указания по выполнению контрольной работы разработаны в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта высшего образования и предназначены для студентов заочной формы обучения по направлению 38.03.01 «Экономика».

Рекомендовано
на заседании кафедры экономики и управления

« 4 » декабря 2020 года.
Заведующий кафедрой

Ю. Н. Соина-Кутищева

Утверждено
методической комиссией
факультета математики,
информатики и экономики
«____» 2020 г.
Председатель методкомиссии

_____Г.Н. Бойченко

©Цвиркун О.А.., 2020
© Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждения высшего профессионального образования «Кемеровский государственный университет», Новокузнецкий институт (филиал) 2020

Текст представлен в авторской редакции

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ 4
1 Цель и задачи контрольной работы 5
2 Общие требования к выполнению контрольной работы 5
2.1. Структура и содержание контрольной работы 5
2.2 Пояснения к содержанию отдельных разделов контрольной работы 6
2.3 Критерии защиты контрольной работы 7
3. Перечень учебной литературы 9
ПРИЛОЖЕНИЕ 1 – Пример титульного листа 10
ПРИЛОЖЕНИЕ 2 – Контрольные вопросы для теоретической части работы 11
ПРИЛОЖЕНИЕ 3 – Вариант1 12
ПРИЛОЖЕНИЕ 4 – Вариант 2 16
ПРИЛОЖЕНИЕ 5 – Вариант 3 18
ПРИЛОЖЕНИЕ 6 – Вариант 4 21

ВВЕДЕНИЕ

Эффективное управление коммерческой организацией требует создания отлаженной службы менеджмента, к целям которой относятся: сбор, обработка и актуализация технико-экономической и планово-учетной информации; текущее, оперативное и стратегическое планирование операционной, инвестиционной и финансовой деятельности организации и ее отдельных структурных бизнес-единиц; обобщение текущей информации о макроокружении коммерческой организации, в том числе информации маркетингового, технико-технологического и финансового характера с целью оценки эффективности деятельности хозяйствующего субъекта и его структурных бизнес-единиц (СБЕ); создание эффективной службы внутри хозяйственного мониторинга для обеспечения эффективного контроля за выполнением разработанных и утвержденных стратегических и оперативно-тактических планов организации и ее структурных подразделений, аналитического обоснования практических решений, направленных на корректировку деятельности структурных подразделений организации с целью повышения их управляемости и рыночной капитализации.

Управленческий анализ призван превратить экономическую и неэкономическую информацию в пригодную для принятия решения. Логическая обработка, изучение, обобщение фактов, их систематизация, выводы, предложения, поиск резервов — все это задачи управленческого анализа, который призван обеспечить обоснованность управленческого решения и повысить его эффективность.

Он дает оценку внутренних и внешних факторов создавшейся ситуации, общих тенденций развития экономических процессов, возможных резервов повышения эффективности производства; предусматривает анализ степени напряженности и выполнения плана по всем видам показателей, изучение хода оперативного выполнения плана, влияющих на него негативных причин, путей их устранения.

Дисциплина «Управленческий анализ» входит в вариативную часть рабочего учебного плана подготовки студентов по направлению 38.03.01 Экономика профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и формирует профессиональную компетенцию ПК-7 - способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет и ПК-8 -способностью использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии.

Контрольная работа состоит из двух аналитических заданий. Задания составлены таким образом, чтобы охватить основные приемы и вопросы управленческого анализа, которыми должен овладеть студент.

Целью выполнения контрольной работы является развитие высокой степени самостоятельности, умения работать со специальной литературой, навыков принятия решения о целесообразности применения конкретных методов анализа, структурирования материала, оформления результатов исследований.

Учебным планом заочной формы обучения для направления 38.03.01 Экономика, профиля «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» предусмотрено выполнение студентами контрольной работы.

1 Цель и задачи контрольной работы

Целью выполнения контрольной работы является формирование у студентов компетенций ПК-7, ПК-8. Контрольная работа по дисциплине «Управленческий анализ» представляется в печатной форме на рецензирование с последующим собеседованием (защитой), на котором проверяется активное усвоение аналитических расчетных процедур, умение составлять алгоритмы расчетов при проведении анализа, делать по ним необходимые выводы, позволяя обосновать принятие оптимальных управленческих решений. Контрольная работа состоит из теоретического вопроса и двух аналитических заданий. Задания составлены таким образом, чтобы охватить основные приемы и вопросы управленческого анализа. Решение заданий в обязательном порядке должно сопровождаться описанием формул и алгоритмов расчетов. Результаты решения каждого задания необходимо прокомментировать в виде краткого аналитического заключения.

Задачами контрольной работы являются:

- развитие у студентов умения работать с источниками – цифровым и фактическим материалом;
- анализировать внеоборотные, оборотные активы и оборотный капитал организации;
- интерпретировать результаты расчета финансовых коэффициентов.

2 Общие требования к выполнению контрольной работы

2.1. Структура и содержание контрольной работы

Контрольная работа состоит из следующих частей:

- Титульный лист;
- Содержание контрольной работы.
- Введение

- Теоретическая часть
- Практическая часть
- Заключение
- Список использованных источников

В контрольной работе следует указать номер выполняемого задания. Теоретический вопрос определяется студентом по его номеру в списке группы. Практическое задания составлены в 4 вариантах, выбор которых зависит от начальной буквы фамилии студентов, представленные в таблице1.

Таблица1–Выбор вариантов для выполнения контрольной работы

Первая буква в фамилии студента	Вариант практической части
А,Б,В,Г,Д,Е,Ж	1
З,И,К,Л,М	2
Н,О,П,Р,С	3
Т,У,Ф,Х,Ц,Ч,Ш,Щ,Э,Ю,Я	4

Общий объем работы 12-15 стр. Оформление текста контрольной работы выполняется в соответствии с требованиями, изложенными в методических указаниях - Правила оформления учебных работ студентов [Текст] : учебно-методическое пособие / Новокузнец. ин-т (фил.) Кемеров. гос. ун-та ; сост.: И. А. Жибинова [и др.]; под ред. И. А. Жибиновой. – Новокузнецк: НФИ КемГУ, 2018. – 104 с.

2.2 Пояснения к содержанию отдельных разделов контрольной работы

Титульный лист

Титульный лист является первой страницей контрольной работы и служит источником информации, необходимой для обработки и поиска документа. На титульном листе студентом указывается фамилия, группа и номер варианта, а преподавателем – количество баллов, выставленных за работу, дата принятия, подпись и отметка «зачтено». Пример титульного листа приведен в приложении 1.

Содержание

Содержание включает наименование всех разделов, подразделов и пунктов (если они имеют наименование) с указанием номеров страниц, с которых они начинаются.

Введение

Во введении контрольной работы необходимо обосновать актуальность и роль анализа отчетности для принятия управленческих решений. Здесь указывается номера вариантов теоретического вопроса и практической задачи. Также введение должно содержать цель работы и решаемые задачи, методы, краткое описание структуры работы. Объем – 1–2 страницы.

Теоретическая часть

Теоретическая часть контрольной работы предусматривает изложение одного из вопросов, касающегося анализа консолидированной бухгалтерской отчетности в соответствии с вариантом задания. Выполнению работы должно предшествовать детальное изучение исследуемой проблемы с использованием соответствующей нормативно-правовой базы, специальной, периодической и учебной литературы.

При выполнении контрольной работы, студент должен показать умение правильно, кратко и четко излагать усвоенный материал, выделяя при этом основные вопросы. Не следует включать материал, не имеющий прямого отношения к рассматриваемой теме. Включенные в работу статистические данные и выдержки из литературных источников должны сопровождаться ссылкой на источник, из которого они взяты. Список вопросов по вариантам представлен в Приложении 2.

Практическая часть

Практическая часть работы заключается в решении студентом задач из его варианта.

Основные требования к решению задач:

1. Условие задачи обязательно включиться в контрольную работу.
2. При решении задачи необходимо делать все пояснения.
3. Задания по вариантам представлены в приложении 3.
4. Все расчеты округлять до сотых.

Заключение

В заключении приводятся основные выводы по проведенной работе. Объем – 1-2 страницы.

Список использованных источников

В списке литературы приводятся только те литературные источники, которые использовались при выполнении работы и на которые имеются ссылки в тексте работы (количество источников должно быть не менее 5).

2.3 Критерии защиты контрольной работы

Контрольная работа сдаётся ведущему преподавателю по дисциплине. Работы, выполненные не в полном объеме, к защите не допускаются. Срок сдачи работы устанавливается преподавателем. Допуск контрольной работы к защите дается только после проверки соответствия структуры работы требованиям методических указаний. Максимальное число баллов за контрольную работу 100 минимальное 51. Критерии оценки представлены в таблице 3. При выставлении оценки преподаватель руководствуется следующим:

51 балл и выше – оценка «зачтено».

Менее 51 балла – оценка «не зачтено»

Таблица 2 – Критерии и шкала оценивания

Оценочное	Критерии оценки	Шкала оценивания	Количе-

средство			ство баллов
Собеседование по теоретическим вопросам	1.Правильность ответа по содержанию. 2.Полнота и глубина ответа. 3.Понимание студентом излагаемого материала. 4.Логика изложения материала. 5.Умение грамотно использовать специальную терминологию.	8-10 баллов за каждый критерий – если студент дает логичные, аргументированные ответы на поставленные вопросы. 6-7 баллов за каждый критерий – если студентом допущены незначительные неточности в ответах, которые он исправляет путем наводящих вопросов со стороны преподавателя.	30-50
Защита практической части контрольной работы	1.Способность объяснить методику расчета. 2.Правильность расчета. 3.Умение трактовать полученный результат	5-6 баллов за каждый критерий за верное решение каждой задачи. 3-4 баллов за каждый критерий при наличии незначительных неточностей в решении	18-36
Оформление контрольной работы	Оформление текста контрольной работы в соответствии с требованиями, изложенными в общепринятых методических указаниях	Абсолютное соответствие требованиям оформления – 14 баллов Незначительные отклонения от правил – 8 баллов Работа оформлена с существенными отклонениями от правил – 3 балла	3-14

3. Перечень учебной литературы

1. Казакова, Н. А. Анализ финансовой отчетности. Консолидированный бизнес : учебник для вузов / Н. А. Казакова. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 233 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10602-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/456425

2. Жилкина, А. Н. Финансовый анализ : учебник и практикум для вузов / А. Н. Жилкина. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 285 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-02401-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/450070

3. Кузьмина, Е. Е. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. В 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для академического бакалавриата / Е. Е. Кузьмина, Л. П. Кузьмина ; под общей редакцией Е. Е. Кузьминой. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — 250 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-04475-1. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/421578

4. Шадрина, Г. В. Экономический анализ : учебник и практикум для академического бакалавриата / Г. В. Шадрина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 431 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-04115-6. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/432155

ПРИЛОЖЕНИЕ 1 – Пример титульного листа

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Новокузнецкий институт (филиал)
федерального государственного бюджетного образовательного
учреждения высшего образования
«Кемеровский государственный университет»

Факультет информатики, математики и экономики
Кафедра Экономики и управления

Иванова Татьяна Витальевна
гр. ЭБУаз-18-1

Контрольная работа по дисциплине
«Управленческий анализ»

направление подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Проверил:
канд. техн. наук, доцент
О.А. Цвиркун
Общий балл:_____
Оценка: _____
_____
подпись
«____» _____ 2021 г.

Новокузнецк, 2021

ПРИЛОЖЕНИЕ 2 – Контрольные вопросы для теоретической части работы

1. В чем состоят предпосылки возникновения и сущность управленческого анализа?
2. Каковы цели управленческого анализа, почему целесообразно объединение их в систему?
3. Какие задачи в целом призван решать управленческий анализ?
4. Какое место занимает управленческий анализ в системе управления?
5. Назовите основные принципы организации управленческого анализа.
6. В чем заключаются особенности, предмет управленческого анализа?
7. Охарактеризуйте объекты, основные направления и этапы управленческого анализа.
8. Назовите основные методы, применяемые в управленческом анализе.
9. Каково взаимодействие управленческого анализа и логистики?
10. Дайте сравнительную характеристику управленческого анализа и контроллинга.
11. Какие методы и способы контроллинга были внедрены американской и европейской школами управления?
12. Раскройте содержание системы контроллинга.
13. В чем состоит взаимосвязь системы управленческого анализа и управленческого учета?
14. Выделите главные особенности контроллинга как системы управления предприятием.
15. Что представляют собой функции контроллинга и чем определяется их состав?
16. Чем вызвана необходимость формирования новой системы управления при переходе к инновационной и информационной стадиям общественного развития?
17. Каковы особенности процессов бюджетирования на добывающих предприятиях?
18. Что, по вашему мнению, необходимо для внедрения бюджетирования и контроллинга на перерабатывающих предприятиях?
19. Что означает показатель экономической добавленной стоимости EVA?
20. Какие применяются критерии и показатели эффективности управления агропромышленными предприятиями на основе системы бюджетирования?

ПРИЛОЖЕНИЕ 3 – Вариант1

Задание1.

Определите недостающие показатели в исходной таблице1 «Наличие и движение основных средств», используя данные таблицы, дайте характеристику состояния основных средств, оцените динамику её изменения на основе мониторинга коэффициентов движения. Результаты расчетов отразите в таблице 2. Сформулируйте краткие выводы относительно эффективности проводимой организацией инвестиционной политики.

Таблица1-Наличие и движение основных средств, млн.руб.

Наименование показателя	Период,год	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбылоо бъектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства, вт.ч.:	200Б								
	200А								
Здания и сооружения	200Б			11968	28	1	6812		
	200А	18647	2161	24468	-	-	2933		
Офисное оборудование	200Б			3273	602	562	1545		
	200А	4889	1244	1729	107	95	-		
Машины и оборудование(кроме офисного)	200Б			6421	32	4	1282		
	200А	3335	185	1956	-	-	1099		
Производственный и хозяйственный инвентарь	200Б			1425	539	539	390		
	200А	1982	271	112	-	-	649		
Транспортные средства	200Б	-	-	2829	-	-	-		-
	200А	-	-	-	-	-	-	-	-

Продиагностируйте уровень годности и накопленного износа основных средств по основным группам, на этой основе обоснуйте первоочередные направления капитальных вложений, результаты расчетов представьте в таблице 3.

Таблица2-Результаты инвестиционной политики организации

Показатели	Базисный период	Отчетный период	Отчет-

	На начало периода	На конец периода	Изменения(+,-)	На начало периода	На конец периода	Изменения(+,-)	ный период +,(-)к базисному
Стоимость основных средств, млн.руб.							
Выбыло, млн.руб.							
Поступило, млн.руб.							
Коэффициент обновления, %							
Коэффициент выбытия,%							
Коэффициент прироста,%							
Уровень технического оснащения, %							
Срок обновления, лет							

Выявите наиболее «проблемные» группы основных средств. На основе динамики коэффициентов износа определите достаточность реализуемой организацией инвестиционной программы. Сформулируйте краткие выводы и предложения, связанные с изменениями направленности и параметров инвестиционной политики, если это необходимо.

Таблица3-Состояние основных средств организации и динамика её изменения

Группы основных средств и показатели их возрастного состава	Даты оценки:			Конец отчетного периода+,(-) к началу базисного
	На начало базисного периода	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода	
Основные средства всего, млн.руб.				
По первоначальной стоимости всего				
По остаточной стоимости				
Коэффициент износа, %				
В том числе по видам основных средств, млн.руб.:				
……..				
По первоначальной стоимости всего				
По остаточной стоимости				

Коэффициент износа, %				
…….				
По первоначальной стоимости всего				
По остаточной стоимости				
Коэффициент износа, %				
……..				
По первоначальной стоимости всего				
По остаточной стоимости				
Коэффициент износа, %				
……..				
По первоначальной стоимости всего				
По остаточной стоимости				
Коэффициент износа, %				

Задание 2.

Рассчитайте длительность производственного, операционного и финансового циклов используя данные финансовой отчетности. Оцените изменение продолжительности циклов и определите относительное высвобождение (иммобилизацию) или дополнительное вовлечение (мобилизацию) источников финансирования оборотных активов. Данные представьте в таблице 4.

На основе данных финансовой отчетности определите цену привлечения оборотного капитала компанией и рассчитайте процентную экономию (в случае иммобилизации) или дополнительные процентные расходы (в случае мобилизации) денежных средств из оборотных активов.

Таблица 4 – Продолжительность операционного и финансового циклов и их влияние на процентные расходы организации

Показатели	млн.руб.			Изменения в % на начало периода
	Базисный год	Предшествующий отчетному год	Отчетный год	
Запасы и затраты - всего, вт.ч.:	24020	54660	80202	
Сырье и материалы	9969	26093	32999	
Незавершенное производство	1809	3082	4502	
Готовая продукция	9919	19584	37308	
Выручка от продаж	125737	278426	423301	
Себестоимость продаж	82403	168310	249583	
Расходы по обычным видам деятельности	89581	189311	277305	
Материальные затраты	41202	67324	99834	
Дебиторская задолженность	17679	58434	187704	
Кредиторская задолженность	13152	51865	183312	

Краткосрочные кредиты и займы	1868	1221	662	
Проценты к уплате	570	380	120	
Длительность пребывания сырья и материалов на складе, дни				
Длительность оборота незавершенного производства2, дни				
Длительность пребывания готовой продукции на складе, дни				
Период инкассации дебиторской				
задолженности, дни				
Период погашения кредиторской задолженности, дни				
Продолжительность производственного цикла, дни				
Продолжительность операционного цикла, дни				
Продолжительность финансового цикла, дни				

[1]Методические указания: Вслучае увеличения продолжительности финансового цикла происходит мобилизация денежных средств в финансирование оборотных активов, что сопряжено с дополнительными процентными расходами. Их размер - ΔInterest можно оценить как:

$$\Delta Interest = CC1 \times \Delta FC \times CAoper,$$

CC1–средняя цена привлечения кредитов для финансирования оборотных средств вотчетный период;

ΔFC–изменение продолжительности финансового цикла, дней;

CAoper– среднегодовая стоимость операционных активов (исключая денежные средства).

При сокращении продолжительности цикла –денежные средства высвобождаются из оборотных активов, что позволяет их использовать либо для инвестиций в финансовые активы, либо для финансирования увеличения производственных мощностей.

[2]Для расчета коэффициента нарастания затрат может быть использована формула:

$$K_{НЗ} = МЗ + 0{,}5 \times [(Расходы\ по\ обычной\ деятельности - МЗ)/Расходы\ по\ обычнойдеятельности]$$

Компания для финансирования оборотного капитала привлекает только краткосрочные кредиты.

ПРИЛОЖЕНИЕ 4 – Вариант 2

Задание 1

На основании данных таблицы 1 провести анализ обеспеченности предприятия ООО «Кентавр» трудовыми ресурсами по численности, категориям, структуре персонала, а также соответствия последнего имеющимся рабочим местам. Оценить кадровый состав рабочих по стажу работы и уровню квалификации.

Рассчитать показатели движения рабочей силы, составив соответствующую аналитическую таблицу. Исходные данные для анализапредставлены в таблице1.

Обобщить результаты анализа и наметить мероприятия по совершенствованию кадрового состава персонала предприятия.

Таблица 1 – Обеспеченность трудовыми ресурсами ООО «Кентавр»

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
I.Среднесписочная численность персонала, чел.–всего, в том числе	475	430
1.Персонала по основному виду деятельности, чел., в том числе: а)служащие, включая руководителей и специалистов б)рабочие	450 783 72	405 773 28
Из них - Со стажем работы: до2-х лет от2до5лет свыше5лет	76 132 164	71 133 124
- По квалификации: 2-го разряда 3-го разряда 4-го разряда 5-го разряда 6-го разряда	80 96 79 76 41	76 99 68 48 37
2.Персонал в непроизводственной сфере	25	25
II. Среднегодовое количество рабочих мест по основному виду деятельности	280	248

Таблица2–Исходные данные для анализа движения персонала

	Персонал по основному виду деятельности		Рабочие	
	Предыдущий год	Отчетный год	Предыдущий год	Отчетный год
1.Принято,чел.	66	65	63	62
2.Уволено,чел.	68	67	68	66

В том числе: о собственному желанию	50	47	48	44
б)нарушения трудовой дисциплины	11	13	11	13
в)несоответствие квалифи-кации и занимаемой должности	3	1	-	-

Задание 2.

Рассчитайте величину оборотных активов и потребность компании в оборотном капитале, используя данные таблицы3. Расчет потребности в оборотном капитале выполните в составленной аналитической таблице 4.

Таблица 3– Исходные данные для обоснования потребности в оборотном капитале

Показатели	Значения
Длительность оборота запасов сырья, дни	23
Длительность оборотов незавершенного производства, дни	12
Длительность оборота запасов готовой продукции, дни	37
Длительность погашения дебиторской задолженности, дни,вт.ч.:40% суммарной задолженности 30% суммарной задолженности 30% суммарной задолженности	45 90 0
Объем производства и продаж продукции, шт.	500000
Цена единицы продукции, тыс.руб.	90
Себестоимость ед. продукции, тыс.руб., вт.ч.: материальные затраты на ед.продукции	50 25
Потребность в денежных средствах, % оборотных активов	15
Структура оборотного капитала по активу (направлениям использования), %, вт.ч.: запасы дебиторская задолженность	100 50

Таблица 4–Величина оборотных активов и потребность в оборотном капитале

Показатели	Значения
Запасы сырья, тыс.руб.	
Запасы незавершенного производства3,тыс.руб.	
Запасы готовой продукции, тыс.руб.	
Дебиторская задолженность (90дн.),тыс.руб.	
Дебиторская задолженность(45дн.),тыс.руб.	
Денежные средства, тыс.руб.	
Итого оборотные активы, тыс.руб.	
Потребность в оборотном капитале, тыс.руб.	

ПРИЛОЖЕНИЕ 5 – Вариант 3

Задание 1

Проведите ABC- и XYZ–анализ товаров, продаваемых ООО «Алфавит». Для анализа используйте данные, представленные в таблице1. Формирование групп товаров для ABC-анализа проведите по принципу нарастающего итога их доли в обороте, результаты анализа представьте в таблице. Отсортируйте объекты анализа по возрастанию значения коэффициента вариациираспределите их по группам X, У и Z. Совместив результаты ABC-и XYZ- анализа, получите аналитическую информацию, позволяющую оценить долю в общем товарообороте и стабильность спроса на данную группу товаров за анализируемый период.

Результатырасчетовпредставьтевтаблицах2-4. Сделайте выводы относительно системы планирования ресурсов, определите рациональные методы выбора поставщика и схемы контроля поставок.

Таблица 1-Товарооборот ООО «Алфавит» за I полугодие 200хгода

Nп/п	Товар	Объем продаж, тыс.руб.						За 6 месяцев	Доля в обороте,%
		январь	февраль	март	апрель	май	июнь		
1	А	2801,18	12637,08	12425,82	16334,88	19299,35	22360,63		
2	Б	16993,86	16032,12	12018,42	10385,76	9316,93	8210,54		
3	В	9897,52	11316,79	13240,63	12402,41	12977,15	13043,70		
4	Г	9524,03	9430,66	13648,03	13007,40	10980,67	10830,93		
5	Д	8403,55	9053,43	12120,27	12099,91	8096,86	9666,32		
6	Е	8870,42	8770,51	9166,59	11091,58	7043,16	9549,85		
7	Ж	7469,83	5658,39	3259,23	3226,64	10814,29	11413,24		
8	З	6069,23	3772,26	5194,40	3831,64	8873,27	9258,70		
9	И	4668,64	4903,94	6111,06	5243,29	6654,95	7220,62		
10	К	6536,10	3772,26	5398,10	5344,13	6987,70	6172,47		
11	Л	5602,37	4432,41	4787,00	3428,31	6433,12	5706,62		
12	М	6536,10	4526,71	4481,44	4436,63	3438,39	3028,00		
Итого									

Таблица 2- Результаты ABC-анализа товарных групп ООО «Алфавит» за I полугодие 200х года

Группа товаров	Итого, тыс.руб.	Доля в объеме продаж,%
А ( )		
В ( )		

С ( )		
Итого		

Таблица 3- Результаты XYZ – анализа продукции ООО“Алфавит” за Iполугодие 200хгода

Товар	ССреднеквадратичное отклонение	Средняя величина товарооборота, тыс.руб.,	Коэффициент вариации, %	Группа товаров
А				
Б				
В				
Г				
Д				
Е				
Ж				
З				
И				
К				
Л				
М				

Таблица4-Матрица совмещения ABC- и XYZ-анализа товаров ООО «Алфавит»

AX	AY	AZ
BX	BY	BZ
CX	CY	CZ

Задание 2.

Компания планирует осуществление проекта. Рассчитать потребность в оборотном капитале на основе представленных данных в таблице 5.

Таблица 5–Исходные данные для определения потребности в оборотном капитале

Параметры	2017	2018	2019
Выручка от реализации, тыс.руб.	7000	7500	7000
Затраты на сырье и материалы, тыс.руб.	1800	1950	1800
Заработная плата персонала, тыс.руб.	1200	1200	1200
Прочие производственные расходы, тыс.руб.	800	800	800
Управленческие расходы, тыс.руб.	600	600	600
Среднее время хранения сырья, дни	30	30	30
Длительность производственного цикла, дни	10	10	10
Среднее время хранения готовой продукции, дни	15	15	15
Расчеты с покупателями			

Продажи в кредит, срок кредита (%,дни) 15%, 30	4,5	4,5	4,5
Продажи с предоплатой, срок предоплаты (%,дни)60%,10			
Расчеты с поставщиками			
Покупки в кредит, срок кредита (%,дни)30%,30			
Покупки с предоплатой, срок предоплаты(%,дни)40%,15			
Периодичность выплаты заработной платы, дни	15	15	15
Длительность периода планирования, дни	360	360	360

Таблица 4–Расчет потребности в оборотном капитале

Оборотный капитал	Алгоритм расчета	Сумма, тыс.руб.		
		2017	2018	2019
Запасы сырья и материалов				
Незавершенное производство				
Запасы готовой продукции				
Дебиторская задолженность				
Авансы поставщикам				
Итого оборотные активы				
Кредиторская задолженность				
Авансы покупателей				
Задолженность по зарплате				
Итого краткосрочные обязательства				
Чистый оборотный капитал				
Инвестиции в чистый оборотный капитал				

ПРИЛОЖЕНИЕ 6 – Вариант 4

Задание 1

В таблице 1 приведены данные о производстве продукции завода «Молочные реки» за месяц:

Таблица 1- Выполнение плана по объему и ассортименту продукции

Наименование позиции ассортиментного плана	План, тыс.р уб.	Факт, тыс.р уб.	Засчитывается в выполнение плана по ассортименту	Выполнение плана по объему, %
Молоко цельное пастеризованное	150	140		
Кефир	170	172		
Ряженка	90	100		
Сыворотка	-	50		
Итого				

Кроме того, в первую неделю месяца в связи с форс-мажорными обстоятельствами было произведено молоко на сумму 5,5 тыс.руб. несоответствующее заявленному качеству. Весь произведенный объем продукции, соответствующий качеству, было отпущено покупателю. Определите показатели:

a) выполнения плана по выпуску продукции в целом и по позициям ассортиментного плана;
b) выполнения плана по поставке продукции;
c) определите процент выполнения плана по ассортименту способом наименьшего процента;
d) процент выполнения плана по ассортименту по числу ассортиментных позиций;
e) процент выполнения плана по ассортименту по способу среднего процента.

Задание 2.

Компания планирует осуществление проекта. Рассчитать потребность в оборотном капитале на основе представленных данных в таблице 5.

Таблица 5 – Исходные данные для определения потребности в оборотном капитале

Параметры	2017	2018	2019
Выручка от реализации, тыс.руб.	5000	6000	6500
Затраты на сырье и материалы, тыс.руб.	1500	1800	1950
Заработная плата персонала, тыс.руб.	1000	1200	1200
Прочие производственные расходы, тыс.руб.	800	800	800
Управленческие расходы, тыс.руб.	500	600	600
Среднее время хранения сырья, дни	30	30	30
Длительность производственного цикла, дни	10	10	10

Среднее время хранения готовой продукции, дни	20	20	20
Расчеты с покупателями			
Продажи в кредит, срок кредита (%,дни)15%,30	4,5	4,5	4,5
Продажи с предоплатой, срок предоплаты(%,дни)60%,10	6	6	6
Расчеты с поставщиками			
Покупки в кредит, срок кредита(%,дни)30%,30	9	9	9
Покупки с предоплатой, срок предоплаты(%,дни)40%,15	6	6	6
Периодичность выплаты заработной платы, дни	15	15	15
Длительность периода планирования, дни	360	360	360

Таблица 4–Расчет потребности в оборотном капитале

Оборотный капитал	Алгоритм расчета	Сумма, тыс.руб.		
		2017	2018	2019
Запасы сырья и материалов				
Незавершенное производство				
Запасы готовой продукции				
Дебиторская задолженность				
Авансы поставщикам				
Итого оборотные активы				
Кредиторская задолженность				
Авансы покупателей				
Задолженность по зарплате				
Итого краткосрочные обязательства				
Чистый оборотный капитал				
Инвестиции в чистый оборотный капитал				