

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет
имени И. Т. Трубилина»

Учетно-финансовый факультет

Кафедра экономического анализа

ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ ПО БИЗНЕС-АНАЛИЗУ

Методические указания

по выполнению контрольной работы для обучающихся
заочной формы обучения
направлению подготовки 38.04.01 Экономика
направленность «Учет, анализ и аудит»

(программа академической магистратуры)

Краснодар
КубГАУ
2020

Составитель: В. В. Шоль

Лабораторный практикум по бизнес-анализу: метод. указания по выполнению контрольной работы для обучающихся заочной формы обучения / сост. В. В. Шоль. – Краснодар : КубГАУ, 2020. – 38 с.

Методические указания содержат теоретические и практические вопросы, для выполнения рубежной контрольной работы обучающихся.

Предназначены для обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, направленность «Учет, анализ и аудит» (программа академической магистратуры)

Рассмотрено и одобрено методической комиссией учетно-финансового факультета Кубанского госагроуниверситета протокол № от .2020.

Председатель
методической комиссии

З. И. Кругляк

© Шоль В. В.
составление, 2020
© ФГБОУ ВО «Кубанский
государственный аграрный
университет имени
И. Т. Трубилина», 2020

Оглавление

Введение.....	4
1 Цель и задачи дисциплины.....	6
2 Программа дисциплины.....	7
3 Методические указания по выполнению контрольной работы заочников...	8
4 Перечень вопросов для зачета	35
Список рекомендованной литературы.....	37

Введение

Методические рекомендации по рубежной контрольной работе выполнены в соответствии с программой дисциплины «Лабораторный практикум по бизнес-анализу» и содержит практические задания, и отдельные вопросы по курсу.

Цель методических указаний закрепить теоретические знания и практические умения обучающихся в области бизнес-анализа для обоснования управленческих решений по аспектам деятельности организаций различных отраслей.

Задачами методических рекомендаций являются приобретение комплекса теоретических знаний, лежащих в основе методологии бизнес-анализа, формирование навыков стратегического аналитического мышления, позволяющих интерпретировать информацию, и на ее основе с учетом критериев социально-экономической эффективности обосновывать оптимальные стратегические решения, а также закрепление практических умений и навыков в аналитическом обосновании вариантов управленческих решений, обеспечивающих повышение эффективности функционирования хозяйствующих субъектов.

Структура методические рекомендации включают в себя положения, имеющие обязательный и рекомендательный характер.

Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения) – средство проверки умений применять полученные знания для подготовки ответов на вопросы и решения задач определённого типа по компетенциям, предусмотренным по учебной дисциплине.

Рубежная контрольная работа включает ответ на два вопроса и решение практического задания, в соответствии с вариантом, установленным для обучающегося.

Критерии оценивания выполнения рубежной контрольной работы.

Оценка «зачтено» выставляется за полные ответы на поставленные вопросы с включением в содержание обзора уместных нормативно-правовых источников, передовых материалов учебников, дополнительной литературы, научных статей и монографий; практическое задание выполнено в полном объеме с соблюдением установленных правил и уместных методик; в ответе правильно и аккуратно выполнены все записи и вычисления со ссылками на уместные нормативно-правовые акты. Допускается 1-2 мелких погрешностей или 2-3 недочетов, исправленных самостоятельно по требованию преподавателя.

Оценка «незачтено»: допущены две (и более) грубые ошибки в ходе выполнения контрольной работы, которые обучающийся не может исправить даже по требованию преподавателя или работа выполнена менее чем наполовину.

1 Цель и задачи дисциплины

Целью освоения дисциплины «Лабораторный практикум по бизнес-анализу» является формирование у обучающихся теоретических знаний и практических навыков эффективного применения современных методик бизнес-анализа в научной и практической деятельности формирования аналитических материалов из различных информационных источников при оценке эффективности деятельности бизнеса с учетом фактора неопределенности.

Задачи дисциплины:

– углубленное изучение основных возможностей и технологий при проведении бизнес анализа финансовой и хозяйственной деятельности организаций;

– формирование знаний относительно основных направлений и технологий бизнес-анализа финансовой и хозяйственной деятельности организаций;

– формирование умений и навыков обработки экономической бизнес-информации, анализа финансовой и хозяйственной деятельности бизнес-процессов.

2 Программа дисциплины

Тема 1. Место экономического анализа бизнес процессов в общей системе управления деятельностью хозяйствующего субъекта

1. Теоретические аспекты бизнес-анализа.
2. Бизнес-анализ в системе управления.

Тема 2. Информационное обеспечение бизнес-анализа

1. Ключевые возможности бизнес-анализа .
2. Формирование аналитических отчётов.

Тема 3. Технологии финансового бизнес-анализа

1. Цели и задачи исследования.
2. Источники информации
3. Проведение анализа и оценка полученных результатов

Тема 4. Технологии управленческого бизнес-анализа

1. Цели задачи исследования.
2. Классификация источников информации
3. Анализ и оценка полученных результатов.

Тема 5. Методика и технологии инвестиционного анализа

1. Цели и задачи исследования.
2. Определение источников информации для анализа
3. Проведение анализа и обобщение полученных результатов.

Тема 6. Оптимизация бизнес-процессов

1. Цели и задачи исследования.
2. Источники информации
3. Анализ и оценка полученных результатов.

3 Методические указания по выполнению контрольной работы

Задания для выполнения контрольных работ студентами факультета заочного обучения по дисциплине «Лабораторный практикум по бизнес-анализу»

Контрольная работа состоит из двух теоретических вопросов, ответ на которые должен составлять не менее 3 печатных листов, и двух задач.

Варианты распределяются согласно последним двум цифрам номеров зачетных книжек студентов.

№ зачетной книжки	Вариант	Теоретические вопросы	Задачи
****01	1	1, 31, 61	1, 30
****02	2	2,32, 62	2,31
****03	3	3,33, 63	3,32
****04	4	4,34, 64	4,33
****05	5	5,35, 65	5,34
****06	6	6,36, 1	6,35
****07	7	7,37, 2	7,1
****08	8	8,38, 3	8,2
****09	9	9,39, 4	9,3
****10	10	10,40, 5	10,4
****11	11	11,41, 6	11,5
****12	12	12,42, 7	12,6
****13	13	13,43, 8	13,7
****14	14	14,44, 9	14,8
****15	15	15,45, 10	15,9
****16	16	16,46, 11	16,10

****17	17	17,47, 12	17, 11
****18	18	18,48, 13	18, 12
****19	19	19,49, 14	19, 13
****20	20	20,50, 15	20, 14
****21	21	21,51, 16	21, 15
****22	22	22,52, 17	22, 16
****23	23	23,53, 18	23, 17
****24	24	24,54, 19	24, 18
****25	25	25,55, 20	25, 19
****26	26	26,56, 21	26, 20
****27	27	27,57, 22	27, 21
****28	28	28,58, 23	28, 22
****29	29	29,59, 24	29, 23
****30	30	30,60, 25	30, 24

Теоретические вопросы

1. . Понятие и предмет бизнес анализа.
2. . Виды и направления бизнес анализа, его связь со смежными дисциплинами.
3. . Задачи экономического анализа.
4. Современные направления теоретико-методологических разработок.
5. Какие характерные особенности имеет методы бизнес анализа?
6. Взаимоотношения бизнес анализа и теории управления экономическими системами?
7. Применение группировки аналитических данных
8. Сущность и применение балансового метода анализа.
9. Экономический факторный анализ.
10. Факторы в аддитивных и мультипликативных моделях.
11. Использование способа цепных подстановок.
12. Особенности применения способов абсолютных и относительных разниц.
13. Охарактеризуйте способ и алгоритм применения интегрального метода.
14. Последовательность построения аналитической работы.
15. Требования, предъявляемые к аналитической информации.
16. Источники информации используемые при экономическом анализе.

17. Научные концепции и проблемы автоматизации бизнес-анализа.
18. Методы организации бизнес-анализа.
19. Основы классификации информационных систем по бизнес-анализу.
20. Применение современных программ для проведения финансового анализа.
21. Применение программного обеспечения управленческого и инвестиционного анализа.
22. Использование компьютерных технологий бизнес-анализа в ключевых направлениях деятельности фирм.
23. Основные проблемы внедрения компьютерных технологий бизнес-анализа.
24. Эффективность применения информационных технологий бизнес-анализа.
25. Организация как объект бизнес анализа;
26. Разработка и развитие математического аппарата анализа экономических систем;
27. Теория и методы экономико-математического моделирования на различных стадиях жизненного цикла систем;
28. Исследование экономической динамики в условиях равновесия и неравновесия;
29. Методы и инструментарий экономических исследований на макроуровне;
30. Разработка и исследование моделей и математических методов анализа микроэкономических процессов и систем;
31. Математическое моделирование и определение трендов, циклов и тенденций развития экономических систем;
32. Разработка и развитие математических методов и моделей анализа и прогнозирования развития систем.
33. Моделирование производственных функций;
34. Развитие методов оценки рисков.
35. Инвестиционный бизнес-план;
36. Современные стандарты управления;
37. Система планирования и контроля производства.
38. Цели и задачи бюджетирования;
39. Процесс бюджетирования;
40. Состав операционных бюджетов;
41. Состав финансовых бюджетов;
42. Исходные данные для составления бюджетов;
43. Составление операционных бюджетов организации;
44. Составление финансовых бюджетов;
45. Контроль выполнения бюджета организации и анализ отклонений
46. Цели и задачи анализа производства и продаж;
47. Порядок анализа объемов производства и продаж;
48. Ассортиментная политика и планирование ассортимента;

49. Анализ выполнения планов по номенклатуре и ассортименту;
50. Анализ влияния структуры и структурных сдвигов на производство продукции;
51. Критерии оценки новых товаров;
52. Анализ показателей качества товаров;
53. Анализ ритмичности производства;
54. Анализ факторов увеличения объема продаж и выполнения договорных обязательств;
55. Анализ сбыта товаров.
56. Анализ организационно-технических условий;
57. Характеристика показателей развития производства;
58. Анализ комплексного воздействия экстенсивных и интенсивных факторов развития организации;
59. Анализ других условий производства.
60. Цели анализа основных средств.
61. Анализ обеспеченности организации основными средствами.
62. Анализ интенсивности и эффективности использования основных средств.
63. Анализ использования производственной мощности.
64. Анализ работы грузового автотранспорта.
65. Резервы повышения эффективности использования основных средств.

Практические задания для контрольной работы

Задача 1

Используя данные таблицы 1 (вместо _ _ поставьте 2 последние цифры зачетной книжки): определите удельный вес отдельных видов продукции в общем объеме выпуска, абсолютные и относительные изменения в выпуске продукции в отчетном периоде по сравнению с базисным периодом. По результатам расчетов сделайте выводы.

Таблица 1 - Анализ выпуска продукции по ассортименту

Вид продукции	Объем выпуска продукции								Отклонение				Отчетный период к базисному периоду, %	
	базисный период				отчетный период				в количестве		в сумме		по количеству	по сумме
			сумма		количество		сумма		тыс.шт.	удель- ный вес, %	тыс.руб.	удель- ный вес, %		
	тыс. шт.	удель- ный вес, %	тыс.руб.	удель- ный вес, %	тыс.шт.	удель- ный вес, %	тыс.руб.	удель- ный вес, %						
А	780		6 1__		800		8 7__							
В	1 3 _ _		8 1__		1 2__		12 __3							
С	__ 0		3 3 __		540		5 __9							
Д	__ 3		__61		250		2 __1							
Итого														

Задача 2

Определить объемы отгрузки и продажи продукции, отклонения и темпы изменения показателей за год, влияние факторов на изменение объема продажи продукции (вместо _ _ поставьте 2 последние цифры зачетной книжки, данные выпуск продукции за год взять из таблицы 1).

По результатам расчетов сделайте выводы.

Таблица 2 - Анализ продажи продукции

Показатель	Базисный год, тыс. руб.	Отчетный год, тыс. руб.	Отклонение, тыс. руб.	Отчетный период к предшествующему периоду, %
Остаток готовой продукции на начало года	590	577		
Выпуск продукции за год				
Остаток готовой продукции на конец года	5__	5__		
Отгрузка продукции				
Прочее выбытие	2	3		
Продажа продукции за год				

Задача 3

Данные об итоговых объемах выпусках продукции за год взять из таблицы 1. Исчислите выпуск продукции по месяцам и нарастающим итогом, рассчитайте темпы роста (снижения) выпуска продукции, рассчитайте коэффициент ритмичности работы организации по выпуску продукции

$$K_{рит} = \frac{V_{факт}}{V_{план}}$$

среднеквадратическое отклонение и коэффициенты вариации за год

$$K_v = \frac{\sqrt{\sum \Delta^2 : n}}{X_{пл}}$$

проанализируйте исчисленные показатели.

Таблица 2 - Анализ данных о выпуске продукции по месяцам

Месяцы	Базисный год			Отчетный год			Отчетный год — по плану		
	за месяц		нарастающ им итогом, тыс. руб.	за месяц		нарастающ им итогом, тыс. руб.	за месяц		нарастающ им итогом, тыс. руб.
	тыс руб	Удель -ный вес, %		тыс руб	Удель -ный вес, %		тыс. руб.	Уде ль- ный вес, %	
Январь		7,97			7,81		2 300		
Феврал ь		8,23			7,99		2 350		
Март		7,78			8,17		2 400		
Апрель		8,38			8,27		2 430		
Май		7,92			8,10		2 380		
Июнь		8,59			8,52		2 500		
Июль		7,13			8,34		2 450		
Август		7,86			8,45		2 480		
Сентябр ь		8,83			8,34		2 450		
Октябр ь		8,33			8,41		2 470		
Ноябрь		8,31			8,52		2 500		
Декабрь							2 654		
Итого		100			100		29364	100	

Задача 4

На основании приведенных данных рассчитать показатели таблицы 4, коэффициент сортности продукции и общий индекс качества продукции. Проанализируйте исчисленные показатели и укажите основные пути повышения качества продукции организации.

$$K_{сорт} = \frac{\sum_{i=1}^n Q_i * P_i}{P_{\max} * \sum_{i=1}^n Q_i} - \text{коэффициент сортности продукции}$$

Q_i — количество товаров i -го сорта;

P_i — цена единицы товара i -го сорта;

P_{\max} — цена единицы продукции высшего сорта;

n — количество сортов данного вида продукции.

$$\Delta K_{сорт} = \frac{K_{сорт}^{\phi}}{K_{сорт}^{баз}} - \text{общий индекс качества продукции}$$

(вместо __ поставьте 2 последние цифры зачетной книжки)

Таблица 4 - Анализ качества продукции

Продукция	Базисный год				Отчетный год				Отклонение		
	количество		цена, руб.	сумма, тыс. руб.	количество		цена, руб.	сумма, тыс. руб.	в количестве , шт.	в цене, руб.	в сумме, тыс. руб.
	тыс. шт.	структур а, %			тыс. шт.	структу ра, %					
А	780			6 1__	800			8 7__			
высший сорт	260			2300	320			4300			
первый сорт	300			2400	310			3600			
второй сорт											
В	13 __			8 1__	12__			12 __3			
высший сорт	720			6000	790			9000			
первый сорт											
С	__ 0	100,0		3 3 __	540	100,0		5 __9			
первый сорт		60,0		2 300		55,0		3300			
второй сорт		40,0				45,0					
Д	__ 3	100,0		__61	250	100,0		2 __1			
первый сорт		72,0	11,80			74,0	*				
второй сорт		28,0				26,0					
Итого											

* на 1 руб. больше чем средняя цена по продукции Д

Задача 5

Рассчитайте влияние изменения цен и количества проданной продукции на изменение выручки от реализации, определите процент изменения за счет цены и количества реализованной продукции;

Проанализируйте исчисленные показатели и разработайте соответствующие предложения.

(данные для заполнения таблицы 5 взять из таблицы 4)

Таблица 5 - Реализация продукции и влияние факторов на изменение выручки

Продукция	Количество реализованной продукции, тыс. шт.		Средняя цена реализации, руб.		Выручка от реализации, тыс. руб.			Изменение выручки от реализации, тыс. руб.		
	базисный год	отчетный год	базисный год	отчетный год	базисный год	отчетный год	объем отчетной цены базисного года	всего	в т.ч. за счет изменения	
									объема реализации	средней цены реализации
1	2	3	4	5	6	7	8=3*4	гр.7-гр.6	гр.8-гр.6	гр.7-гр.8
А										
высший сорт										
первый сорт										
второй сорт										
В										
высший сорт										
первый сорт										
С										
первый сорт										
второй сорт										
Д										
первый сорт										
второй сорт										
Итого и в среднем										

Задача 6

Определить влияние влияния структурных сдвигов, объема и цены реализации продукции А, В, С, D

$$N = Q^n \sum_i D_i^n * p_i^n, \text{ где}$$

N – выпуск продукции в стоимостном выражении

Q - выпуск продукции в натуральном выражении

D – удельный вес каждого наименования (коэф)

P – цена за единицу

i – наименование продукции

n – 0-базисный период, 1-отчетный период

Исходные данные (вместо двоеточия последние цифры зачетки):

(данные для заполнения таблицы 6 взять из таблицы 5)

Таблица 6 - Влияние структурных сдвигов, объема и цены реализации продукции

Продукция	Количество реализованной продукции, тыс. шт.		Структура реализованной продукции (коэф)		Средняя цена реализации, руб.		Изменение выручки от реализации, тыс. руб.			
	базисный год	отчетный год	базисный год	отчетный год	базисный год	отчетный год	всего	в т.ч. за счет изменения		
								объема реализации	структуры реализованной продукции	средней цены реализации
А							Х	Х	Х	Х
В										
С										
Д										
Итого и в среднем			1,000	1,000						

Задача 7

Фирма производит два вида мороженого - сливочное и шоколадное. Для его изготовления используются два исходных продукта: молоко и наполнители, расходы которых на 1 кг готового продукта и их суточные запасы приведены в таблице:

Исходный продукт	Расход исходных продуктов на 1 кг мороженого, кг		Запас, кг
	Сливочное	Шоколадное	
Молоко	0,8	0,5	400
Наполнители	0,4	0,8	365

Суточный спрос на сливочное мороженое превышает спрос на шоколадное не более чем на 100 кг. Кроме того, известно, что спрос на шоколадное мороженое не превышает 350 кг в сутки. Отпускная цена 1 кг сливочного мороженого 16 руб., шоколадного - 14 руб.

Определить в каком количестве мороженого каждого вида должна производить фирма, чтобы доход от реализации продукции был максимальным.

Задача 8

Требуется спланировать перевозку строительных материалов с трех заводов к четырем строительным площадкам по железной дороге. В течение каждого квартала на четырех площадках требуется, соответственно, 5, 10, 20, 15 вагонов строительных материалов. Возможности заводов, соответственно, равны 10, 15 и 25 вагонов в квартал. В таблице приведены стоимости перевозки одного вагона от различных заводов к различным строительным площадкам.

Завод	Стоимость перевозки 1 вагона, тыс. руб. от завода до строительной площадки			
	П1	П2	П3	П4
А	8	3	5	2
В	4	1	6	4
С	1	9	4	3

Задача 9

Организация рассматривает инвестиционный проект - приобретение новой техники. Стоимость линии – 15 млн. руб. Срок эксплуатации – 5 лет,

износ оборудования исчисляется по методу прямолинейной амортизации. Суммы, вырученные от ликвидации оборудования в конце срока эксплуатации, покрывают расходы по его демонтажу.

Выручка от реализации продукции прогнозируется по годам в следующих объемах: 10200 тыс. руб.; 11100 тыс. руб.; 12300 тыс. руб.; 12000 тыс. руб.; 9000 тыс. руб.

Текущие расходы по годам осуществляются следующим образом: 5100 тыс. руб. в первый год эксплуатации; ежегодно эксплуатационные расходы увеличиваются на 4 %. Ставка налога на прибыль составляет 20 %.

Цена авансируемого капитала – 14 %. Стартовые инвестиции проводятся за счет собственных средств.

Определить является ли данный проект эффективным по показателю NPV (чистая приведенная стоимость).

Задача 10

Необходимо определить размер необходимой процентной ставка для следующих двух ситуаций при условии, что платежи равного размера вносятся в конце года на протяжении 5 лет, а проценты начисляются один раз в год.

1. Создать фонд, равный 1 млн. руб., перечисляя ежегодно по 170,456 тыс. руб.
2. Погасить текущую задолженность, равную 1 млн. руб., выплачивая ежегодно по 250,456 тыс. руб.

Задача 11

Компания планирует приобрести новое оборудование стоимостью 7000 тыс. руб. и сроком эксплуатации 5 лет. Компания будет получать дополнительный денежный приток в размере 2500 тыс. руб. ежегодно. Известно, что на третьем году эксплуатации оборудованию потребуется плановый ремонт стоимостью 300 тыс. руб. Определить внутреннюю норму рентабельности.

Задача 12

Рассчитайте показатели, характеризующие автоматизацию работ. По результатам расчетов сделайте выводы.

Данные об итоговых объемах производства продукции за год взять из таблицы 1. (вместо __ поставьте 2 последние цифры зачетной книжки)

Таблица - Показатели, характеризующие степень автоматизации в организации

Показатель	Базисный год	Отчетный год	Отклонение
Объем выпуска продукции, тыс. в том числе произведенной на автоматизированном оборудовании,	18 0 __	26 __ 5	
Отработано часов — всего	15 __ 78	165 __ 9	
в том числе время автоматизированных работ, часы	10 __ 13	105 __ 1	
Коэффициент автоматизации работ, доли единицы:			
а) в организации			
б) на отраслевом уровне	0,890	0,914	
Коэффициент автоматизации труда, доли единицы:			
а) в организации			
б) на отраслевом уровне	0,860	0,870	
Коэффициент автоматизации по трудоемкости, (стр. 4 : стр. 3}:			
а) в организации			
б) на отраслевом уровне			

Задача 13

Рассчитать недостающие показатели и оценить эффективность управления организаций. По результатам расчетов сделайте выводы.

Данные об итоговых объемах выпуска продукции за год взять из таблицы 2. (вместо __ поставьте 2 последние цифры зачетной книжки)

Таблица – Показатели эффективности управления

Показатель	Базисный год	Отчетный год	Отклонение (+; -)	Отчетный % к базисному
Объем проданной продукции, тыс. руб.				
Полная себестоимость проданной продукции, тыс. руб.	14 777	22 862		
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	4 320	4 926		
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	12 __ 5	13 5 __		
Среднегодовая численность ППП, чел.	126	137		
Численность работников АУП, чел.	23	21		
Затраты на управление, тыс. руб.	15 __	19 __		
Приходится на одного работника АУП:				
а) проданной продукции, тыс. руб. (стр. 1 : стр. 6)				
б) прибыли, тыс. руб. (стр. 3 : стр. 6)				
в) стоимости основных производственных средств, тыс. руб. (стр. 4 : стр. 6)				
г) численности ППП, чел. (стр. 5 : стр. 6)				
Удельный вес затрат на управление в себестоимости, % (стр. 7 : стр. 2) x 100%				
Коэффициент эффективности управления: стр. 7 : стр. 1				

Задача 14

Рассчитайте недостающие показатели и оцените организационный уровень производства. По результатам расчетов сделайте выводы.

Данные об итоговых объемах выпуска продукции за год взять из таблицы 1. (вместо __ поставьте 2 последние цифры зачетной книжки)

Таблица - Показатели организационного уровня производства

Показатель	Базисный год	Отчетный год	Отклонение
Объем выпуска продукции, тыс. ед.			
Выпущено продукции на поточных линиях, тыс. ед.	2125	2450	
Коэффициент поточности (стр. 2 : стр. 1)			
Стоимость выпущенной продукции, тыс. руб.			
Стоимость полуфабрикатов, тыс. руб.	974	1 975	
Коэффициент кооперирования (стр. 5 : стр.			
Стоимость продукции, соответствующей производственному	16 __ 1	23 4 __	
Коэффициент специализации, доли единицы (стр. 7 : стр. 4)			

Задача 15

Определите производительность труда, фондоотдачу и материалоотдачу. Выявите влияние факторов на производство продукции в действующих и в сопоставимых ценах (при цене отчетного года и количестве выпуска продукции базисного года).

По результатам расчетов сделайте выводы.

Данные об итоговых объемах выпуска продукции за год взять из таблицы 1. (вместо __ поставьте 2 последние цифры зачетной книжки).

Таблица - Показатели экстенсивности и интенсивности использования ресурсов в производстве продукции

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Отклонение	Отчетный год в % к
Объем выпуска продукции в действующих ценах, тыс. руб.				
Объем выпуска продукции в сопоставимых ценах, тыс. руб.				
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	12 __ 5	13 5 __		
Фондоотдача в действующих ценах (стр. 1: стр.3), руб.				
Фондоотдача в сопоставимых ценах (стр. 2 : стр.3), руб.				
Среднесписочная численность работников, чел.	149	158		
Среднесписочная численность ППП, чел.	126	137		
Производительность труда работников: в действующих ценах, тыс. руб.				
в сопоставимых ценах, тыс. руб.				
Производительность труда рабочих: в действующих ценах, тыс. руб.				
в сопоставимых ценах, тыс. руб.				
Материальные затраты, тыс. руб.	6 1 __	10 5 __		
Материалоотдача: в действующих ценах, руб.				
в сопоставимых ценах, руб.				

Задача 16

Организация приобрела объект основных средств стоимостью 600 тыс. руб. Амортизация начисляется линейным способом исходя из срока службы объекта в 10 лет. Ежемесячная сумма амортизации вносится на счет в банке под 12% годовых (проценты сложные, начисление 1 раз в месяц). Хватит ли организации накопленной на банковском счете суммы для приобретения через 10 лет аналогичного объекта основных средств по цене 1 млн. руб.?

Решить задачу с помощью финансовых функций Microsoft Excel.
Описать и объяснить ход решения.

Задача 17

Предполагается, что станок будет служить 3 года, принося ежегодный доход в 60 тыс. руб. В качестве альтернативы потенциальный покупатель станка рассматривает вложение денег на депозит под ставку 8% годовых (проценты сложные, начисление 1 раз в год). Определите верхний предел цены для покупателя станка.

Решить задачу с помощью финансовых функций Microsoft Excel.
Описать и объяснить ход решения.

Задача 18

Студент 1 курса Петров очень хочет к моменту окончания обучения в ВУЗе «С» купить себе квартиру (хотя бы однокомнатную). В данный момент времени такая квартира стоит 900 тыс. руб. Петров предполагает, что за 5 лет, которые он будет учиться в ВУЗе, недвижимость вырастет в цене на 10%. Он планирует открыть счет в банке и ежемесячно перечислять из стипендии и иных доходов некоторую сумму средств. По условиям договора банковского счета на вклад начисляются сложные проценты по ставке 12% годовых при ежемесячном начислении процентов. Определите какую сумму необходимо перечислять Петрову, чтобы он смог купить себе квартиру в случае если его прогноз относительно роста цен оправдается.

Решить задачу с помощью финансовых функций Microsoft Excel.
Описать и объяснить ход решения.

Задача 19

Необходимо определить размер необходимой процентной ставки для следующих двух ситуаций при условии, что платежи равного размера вносятся в конце года на протяжении 5 лет, а проценты начисляются один раз в год.

1. Создать фонд, равный 1 млн. руб., перечисляя ежегодно по 170,456 тыс. руб.

2. Погасить текущую задолженность, равную 1 млн. руб., выплачивая ежегодно по 250,456 тыс. руб.

Решить задачу с помощью финансовых функций Microsoft Excel. Описать и объяснить ход решения.

Задача 20

Компания планирует приобрести новое оборудование стоимостью 7000 тыс. руб. и сроком эксплуатации 5 лет. Компания будет получать дополнительный денежный приток в размере 2500 тыс. руб. ежегодно. Известно, что на третьем году эксплуатации оборудованию потребуется плановый ремонт стоимостью 300 тыс. руб. Необходимо обосновать целесообразность приобретения оборудования (по критерию чистой приведенной стоимости), если стоимость капитала по проекту составляет 20%.

Решить задачу с помощью финансовых функций Microsoft Excel. Описать и объяснить ход решения.

Задача 21

Организация рассматривает инвестиционный проект - приобретение новой техники. Стоимость линии – 15 млн. руб. Срок эксплуатации – 5 лет, износ оборудования исчисляется по методу прямолинейной амортизации. Суммы, вырученные от ликвидации оборудования в конце срока эксплуатации, покрывают расходы по его демонтажу.

Выручка от реализации продукции прогнозируется по годам в следующих объемах: 10200 тыс. руб.; 11100 тыс. руб.; 12300 тыс. руб.; 12000 тыс. руб.; 9000 тыс. руб.

Текущие расходы по годам осуществляются следующим образом: 5100 тыс. руб. в первый год эксплуатации; ежегодно эксплуатационные расходы увеличиваются на 4 %. Ставка налога на прибыль составляет 20 %.

Цена авансируемого капитала – 14 %. Стартовые инвестиции проводятся за счет собственных средств.

Определить является ли данный проект эффективным по показателю NPV (чистая приведенная стоимость).

Решить задачу с помощью финансовых функций Microsoft Excel. Описать и объяснить ход решения.

Задача 22

Компания планирует 1 июля 20__ г. приобрести новое оборудование стоимостью 7000 тыс. руб. и сроком эксплуатации 10 лет. Ожидаемая прибыль: через 1 год – 6 млн. руб., через 2,5 года – 4 млн. руб., через 7 лет – 1,5 млн. руб., через 9 лет – 0,5 млн. руб. Необходимо обосновать

целесообразность приобретения оборудования, если стоимость капитала по проекту составляет 20%.

Решить задачу с помощью финансовых функций Microsoft Excel. Описать и объяснить ход решения.

Задача 23

Компания планирует приобрести новое оборудование стоимостью 7000 тыс. руб. и сроком эксплуатации 5 лет. Компания будет получать дополнительный денежный приток в размере 2500 тыс. руб. ежегодно. Известно, что на третьем году эксплуатации оборудованию потребуется плановый ремонт стоимостью 300 тыс. руб. Определить внутреннюю норму рентабельности.

Решить задачу с помощью финансовых функций Microsoft Excel. Описать и объяснить ход решения.

Задача 24

Компания планирует 1 июля 20__ г. приобрести новое оборудование стоимостью 7000 тыс. руб. и сроком эксплуатации 10 лет. Ожидаемая прибыль: через 1 год – 6 млн. руб., через 2,5 года – 4 млн. руб., через 7 лет – 1,5 млн. руб., через 9 лет – 0,5 млн. руб. Необходимо определить внутреннюю норму рентабельности.

Решить задачу с помощью финансовых функций Microsoft Excel. Описать и объяснить ход решения.

Задача 25

Компания планирует приобрести новое оборудование стоимостью 7000 тыс. руб. и сроком эксплуатации 5 лет. Компания будет получать дополнительный денежный приток в размере 2500 тыс. руб. ежегодно. Известно, что на третьем году эксплуатации оборудованию потребуется плановый ремонт стоимостью 300 тыс. руб. Необходимо обосновать целесообразность приобретения оборудования (по критерию чистой приведенной стоимости), если стоимость капитала по проекту составляет 20%.

Решить задачу с помощью финансовых функций Microsoft Excel. Описать и объяснить ход решения.

Задача 26

Рассчитайте материалоемкость и материалотдачу в целом по всем материальным ресурсам и их видам. Выясните, каково влияние на материальные ресурсы объема выпуска продукции, материалотдачи и материалоемкости.

По результатам расчетов сделайте выводы.

Таблица – Материалоемкость и материалоотдача по организации

Показатели	200_г.	200_г.	200_г.	отклонение 200_г. в % к	
				200_г.	200_г.
Выпуск продукции в действующих ценах, тыс. руб.					
Материальные затраты, тыс. руб.	1 __ 15	12 __ 1	13 1 __		
в том числе сырье и материалы (60%)					
полуфабрикаты (5%)					
топливо (7%)					
электроэнергия (16%)					
другие материалы (12%)					
Материалоемкость общая, руб.					
в том числе сырье и материалы					
полуфабрикаты					
топливо					
электроэнергия					
другие материалы					
Материалоотдача общая, руб.					
в том числе сырье и материалы					
полуфабрикаты					
топливо					
электроэнергия					
другие материалы					

Задача 27

Определите прибыль от продаж на 1 руб. материальных затрат, рассчитайте стоимость переработанных материалов на одного работника, исчислите производительность труда. Определите влияние факторов на прибыль на 1 руб. материальных затрат рентабельности продаж и материалоотдачи.

$$\frac{\Pi}{МЗ} = \frac{\Pi}{ВП} \times \frac{ВП}{МЗ} = P_{об} \times M_{отд}$$

По результатам расчетов сделайте выводы.

Таблица – Показатели эффективности использования материальных затрат

Показатели	200_ г.	200_ г.	200_ г.	отклонение 200_ г. от (+,-)	
				200_ г.	200_ г.
Выпуск продукции в действующих ценах (ВП), тыс. руб.					
Прибыль от реализации продукции (П), тыс. руб.					
Материальные затраты (МЗ), тыс. руб.					
Среднесписочная численность работников, чел.					
Стоимость переработанных материалов на одного работника, тыс. руб.					
Производительность труда, тыс. руб.					
Прибыль от реализации продукции на 1 рубль материальных затрат, руб.					
Материалоотдача ($M_{отд}$), руб.					
Рентабельность оборота ($P_{об}$), %					
Изменение прибыли от реализации продукции на 1 рубль материальных затрат, всего, руб.	-	-	-		
в том числе за счет изменения Рентабельности оборота, руб.	-	-	-		
Материалоотдачи, руб.	-	-	-		

Задача 28

Имеются следующие данные по предприятию: выручка от реализации продукции за отчетный год - 4200 тыс. руб., за предыдущий год - 3830 тыс. руб.; оплата труда с начислениями в отчетном году - 510 тыс руб., в базисном году - 480 тыс руб. Определите относительное отклонение в затратах трудовых ресурсов (средствах на оплату труда).

Задача 29

Оцените долю экстенсивности и интенсивности в использовании средств труда на основе следующих данных: стоимость продукции в отчетном году - 625 млн руб., в предыдущем году - 573 млн руб.;

среднегодовая величина основных средств производства в отчетном году - 448 млн руб., в базисном году - 420 млн руб.

Задача 30

Имеются следующие данные по предприятию: выручка от реализации продукции за отчетный год - 4200 тыс. руб., за предыдущий год - 3830 тыс. руб.; оплата труда с начислениями в отчетном году - 510 тыс. руб., в базисном году - 480 тыс. руб. Определите темп прироста платоотдачи.

Задача 31

Определите относительное отклонение в затратах материальных ресурсов на основе следующих данных: выручка от реализации продукции за отчетный год - 98,4 млн руб., за предыдущий год - 92,7 млн руб.; затраты предметов труда в отчетном году - 64,4 млн руб., в базисном году - 62,1 млн руб.

Задача 32

Определите влияние экстенсивного (величины основных средств) и интенсивного (фондоотдачи) факторов в использовании средств производства на приращение продукции на основе следующих данных. Стоимость продукции в отчетном году - 625 млн руб., в предыдущем году - 573 млн руб. Среднегодовая величина основных средств производства в отчетном году - 448 млн руб., в базисном году - 420 млн руб.

Задача 33

Определите влияние факторов (выпуска продукции и материальных затрат) на материалоемкость.

По результатам расчетов сделайте выводы.

Таблица – Факторный анализ материалоемкости продукции

Продукция	Выпуск продукции в действующих ценах (ВП), тыс. руб.		Материальные затраты (МЗ), тыс. руб.		Изменение материалоемкости, руб.		
	базисный год	отчетный год	базисный год	отчетный год	всего	в т.ч. за счет изменения	
						объема реализации	средней цены реализации
А	6 1 __	8 7 __	3 2 __	4 6 __			
В	8 1 __	12 __ 3	3 6 __	5 1 __			
С	3 3 __	5 __ 9	1 7 __	2 __ 8			
Д	__ 61	2 __ 1	__ 00	1 __ 1			
Итого							

Задача 34

Определите влияние приращения объема продаж на изменение капиталоотдачи на основе следующих данных. Стоимость реализованной продукции в отчетном году - 27800 тыс. руб., в предыдущем году - 24300 тыс. руб., средняя хронологическая величина актива баланса в отчетном году - 22100 тыс. руб., в предыдущем году - 21700 тыс. руб.

Задача 35

Определите влияние интенсификации использования материальных ресурсов на изменение прибыли на основе следующих данных. Выручка от реализации продукции за отчетный год - 98,4 млн руб., за предыдущий год - 92,7 млн руб. Затраты предметов труда в отчетном году - 64,4 млн руб., в базисном году - 62,1 млн руб. Описать и объяснить ход решения.

4 Перечень вопросов для зачета

1. Система средств автоматизации управления деятельностью хозяйствующего субъекта.
2. Научные концепции и проблемы автоматизации бизнес-анализа.
3. Методы организации бизнес-анализа.
4. Основы классификации информационных систем по бизнес-анализу.
5. Применение современных программ для проведения финансового анализа.
6. Применение программного обеспечения управленческого и инвестиционного анализа.
7. Использование компьютерных технологий бизнес-анализа в ключевых направлениях деятельности фирм.
8. Основные проблемы внедрения компьютерных технологий бизнес-анализа.
9. Эффективность применения информационных технологий бизнес-анализа.
10. Подходы, заложенные в основу создания компьютерных программ бизнес-анализа.
11. Общая характеристика программного продукта «ФинЭкАнализ».
12. Характеристика программного продукта «ИНЭКАналитик».
13. Охарактеризуйте программный продукт «Ваш финансовый аналитик»
14. Назначение и особенности использования финансовых функций MicrosoftExcel для проведения инвестиционного анализа в части расчета сложных процентов
15. Особенности использования финансовых функций MicrosoftExcel для проведения инвестиционного анализа в части финансовой ренты.

16. Использование финансовых функций Microsoft Excel (для проведения оценки эффективности инвестиционных проектов.
17. Виды и краткая характеристика возможностей программного обеспечения для решения задач оптимизации.
18. Применение надстройки «Поиск решения» и функции «Подбор параметра».
19. Использование надстройки «Анализ данных»: возможности, особенности применения и использования.
20. Программные продукты, позволяющие осуществлять финансовое планирование: название, возможности, достоинства, недостатки.
21. Возможности аналитической программы для реализации всесторонних потребностей функционирования предприятия.
22. Использование программных продуктов по бизнес-анализу в электронной коммерции.
23. Разработка проектов в области бизнес-анализа.
24. Перечислите основные функции, выполняемые программами класса "Финансово-аналитические системы".
25. Особенности анализа финансового состояния организации с использованием программных продуктов по бизнес-анализу.
26. Особенности анализ деловой активности и оборачиваемости капитала организации с использованием программных продуктов по бизнес-анализу.
27. Программные продукты для проведения финансового анализа и планирования.
28. Программные продукты для проведения управленческого анализа.
29. Программные продукты для проведения инвестиционного анализа.
30. Решение задач оптимизации бизнес процессов.

Список рекомендованной литературы

1. Бизнес-анализ деятельности организации: Учебник / Л.Н. Усенко, Ю.Г. Чернышева, Л.В. Гончарова; Под ред. Л.Н.Усенко - М:Альфа-М: НИЦ ИНФРА-М,2018-560с.:ил.;60x90 1/16 + (Доп. мат. znanium.com). - (Магистратура). (п) ISBN 978-5-98281-358-9 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/415581>
2. Бизнес-аналитика средствами Excel : учеб. пособие / Я.Л. Гобарева, О.Ю. Городецкая, А.В. Золотарюк. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2018. — 350 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znanium.com>]. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/854421>
3. Бизнес-задачи, решения и расчеты в управленческом учете: Учебное пособие / В.Б. Ивашкевич - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 160 с.: 60x90 1/16 (Обложка) ISBN 978-5-9776-0365-2 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/504905>.
4. Лабораторный практикум по бизнес-анализу : учеб.-метод. пособие / Краснодар : КубГАУ, 2019. – 120 с. [Электронный ресурс]
5. Марр Б. Ключевые инструменты бизнес-аналитики. 67 инструментов, которые должен знать каждый менеджер / Марр Б. - М.: Лаборатория знаний, 2018. - 339 с.: ISBN 978-5-00101-610-6 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/1008471>
6. Финансовый мониторинг [Электронный ресурс] : учебное пособие для бакалавриата и магистратуры. Т.1 / под ред. Ю.А. Чиханчина, А.Г. Братко. — М. : Юстицинформ, 2018. — (Бакалавр и магистр. Академический курс). - 696 с. - ISBN 978-5-7205-1426-6. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/1014708>

ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ ПО БИЗНЕС-АНАЛИЗУ

Методические указания

Составитель: **Шоль** Владимир Владимирович

Подписано в печать __.__.2020. Формат 60 × 84 1/16.

Усл. печ. л. – **2,0**. Уч.-изд.л. – **1,2**.

Кубанский государственный аграрный университет.
350044, г. Краснодар, ул. Калинина, 13