

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Государственное образовательное учреждение
Высшего профессионального образования
«Сибирский государственный аэрокосмический университет
имени академика М. Ф. Решетнева»

**«УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ АНАЛИЗ В МАШИНОСТРОИТЕЛЬНОЙ
ОТРАСЛИ»**

*Методические указания по выполнению курсовой работы
для студентов специальности 080109 «Бухгалтерский учет,
анализ и аудит» всех форм обучения*

Красноярск 2010

УДК 378 (072)

Рецензент
канд. экон. наук, доц. М.Ю. Лукичев

Печатается по решению методической комиссии ФЭФ

«Управленческий анализ в машиностроительной отрасли»: метод. указания по выполнению курсовой работы для студентов спец. 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» дневной, вечерней и заочной формы обучения / сост. Д.В. Еремеев; Сиб. гос. аэрокосмич. ун-т. Красноярск, 2010. – 18 с.

© Сибирский государственный аэрокосмический университет имени академика М. Ф. Решетнева, 2010

ОГЛАВЛЕНИЕ

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	4
Исходные данные для расчетов	4
Задания для курсовой работы	14
Глава 1. «Методы, приемы и способы экономического анализа».....	14
1.1. Оценка в экономическом анализе.....	14
1.2. Детерминированный факторный анализ.....	14
1.3. Стохастический анализ.....	15
1.4. Прогнозирование в экономическом анализе	15
Глава 2. «Анализ объемов производства и продажи продукции».....	15
Глава 3. Основные средства: анализ состояния и использования.....	15
Глава 4. Анализ оборотных средств	17
Глава 5. Анализ материальных ресурсов	17
Глава 6. Анализ и управление расходами на производство и продажу продукции	17
Глава 7 Анализ финансового состояния организации.....	17
Глава 8. Обобщающая комплексная оценка деятельности организации.....	17
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	18

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Курсовая работа предназначена для закрепления и контроля за усвоением теоретического материала, а также выработки навыков решения задач. Тематически она объединяет практические задания и может быть использован на аудиторных занятиях как контрольно-обучающий материал для развития творческих способностей обучаемого с активным участием преподавателя, в том числе при проведении консультаций; в процессе самостоятельного тренинга студента, для самоконтроля за уровнем своих знаний и для итогового контроля преподавателя.

Задачи, приведенные курсовой работе, предназначены для самостоятельного решения.

Выбор варианта задания осуществляется студентом, следующим образом к порядковому номеру в списке группы добавляется 1. Например, Курако В.Н в списке группы идет под № 18, то вариант задания 18, из таблицы 2.

Вариант балансов выбирается по последнему номеру зачетной книжки. Например, последняя цифра 8, берем вариант баланса 8 и 9. (Таблица 4) Если последняя цифра 0, то вариант 10 и 1.

Оформление работы производится согласно действующих требований.

Для проведения расчетов при решении задач используются исходные данные, взятые из форм бухгалтерской отчетности: ф. № 1 «Бухгалтерский баланс», ф. № 2 «Отчет о прибылях и убытках» и ф. № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» и форм статистической отчетности. Данные приводятся за восемь кварталов. Коэффициенты финансово-хозяйственной деятельности рассчитываются поквартально не менее чем за двухлетний период.

Исходные данные для расчетов

Выбор и расчет исходных данных по каждому варианту проводится в следующем порядке.

1. Для построения бухгалтерских балансов за 8 периодов (кварталов) используются данные, приведенные в табл. 3. Для вариантности расчетов по каждому варианту структуры бухгалтерского баланса даются варианты значения показателей выручки за два года, представленные в табл. 5.

2. Пассив баланса разбивается на III, IV, V разделы в соответствии с коэффициентом автономии; внутри разделов разбивка по статьям осуществляется самостоятельно.

3. Дополнительные данные для расчетов приведены в табл. 1, 3, 6, 7.

4. Оценка объема выпуска продукции проводится по договорным ценам (цене продаж).

Таблица 1. Структура затрат на производство продукции (работ, услуг),%

Статья затрат	Вариант							
	1	2	3	4	5	6	7	8
Материальные затраты	61,8	59,9	57	55,5	67,4	66,8	43	41,9
в том числе:								
сырье и материалы	47,7	46,2	44,8	43,5	54	54	28,3	27,9
топливо	6,6	6,2	6,1	5,9	10,1	9,7	9,6	9,4
энергия	7,5	7,5	6,1	6,1	3,3	3,1	5,1	4,6
Затраты на оплату труда	13,7	14	16,3	16,3	17,8	18	19,5	18,5
Взносы в социальные внебюджетные фонды	4,2	4,5	4,8	5	4,5	4,6	5,9	5,7
Амортизация основных средств	4,4	4,7	5	5,4	4,6	4,9	10,9	12,3
Прочие затраты	15,9	16,9	16,9	17,8	5,7	5,7	20,7	71,6
Все затраты	100							

Таблица 2. Варианты решения задач и практических ситуаций

<i>Вариант других параметров</i>	<i>Вариант структуры активов организации</i>							
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>
1	1	2	3	4	5	6	7	8
2	11	12	13	14	15	16	17	18
3	21	22	23	24	25	26	27	28
4	31	32	33	34	35	36	37	38
5	41	42	43	44	45	46	47	48
6	51	52	53	54	55	56	57	58
7	61	62	63	64	65	66	67	68
8	71	72	73	74	75	76	77	78
9	81	82	83	84	85	86	87	88
10	91	92	93	94	95	96	97	98
11	101	102	103	104	105	106	107	108
12	111	112	113	114	115	116	117	118
13	121	122	123	124	125	126	127	128
14	131	132	133	134	135	136	137	138
15	141	142	143	144	145	146	147	148
16	151	152	153	154	155	156	157	158
17	161	162	163	164	165	166	167	168
18	171	172	173	174	175	176	177	178
19	181	182	183	184	185	186	187	188
20	191	192	193	194	195	196	197	198
21	201	202	203	204	205	206	207	208
22	211	212	213	214	215	216	217	218
23	221	222	223	224	225	226	227	228
24	231	232	233	234	235	236	237	238
25	241	242	243	244	245	246	247	248
26	251	252	253	254	255	256	257	258
27	261	262	263	264	265	266	267	268
28	271	272	273	274	275	276	277	278
29	281	282	283	284	285	286	287	288
30	291	292	293	294	295	296	297	298

Таблица 3. Значения показателей для решения задачи практических ситуаций

<i>Показатель</i>	<i>Год n (базисный период)</i>				<i>Год n+1 (отчетный период)</i>			
	<i>1-й кв-л</i>	<i>2-й кв-л</i>	<i>3-й кв-л</i>	<i>4-й кв-л</i>	<i>1-й кв-л</i>	<i>2-й кв-л</i>	<i>3-й кв-л</i>	<i>4-й кв-л</i>
Фондоотдача активной части основных средств руб./руб.	1,47	1,53	1,35	1,47	1,21	1,31	1,38	1,43
Коэффициент автономии	0,4	0,45	0,52	0,55	0,35	0,4	0,6	0,58
Среднемесячная зарплата, тыс.руб./чел.	10,2	9,4	11,8	11,6	11,1	11,4	12	12,2
Среднемесячная численность рабочих-сдельщиков, чел.	149	155	157	202	184	190	194	212
Рентабельность продаж, %	4	5	7,5	12	3	5	5,5	8

Таблица 4. Структура активов организаций, %

Актив	Вариант 1				Вариант 2			
	на конец 1-го периода (квартала)	на конец 2-го периода (квартала)	на конец 3-го периода (квартала)	на конец 4-го периода (квартала)	на конец 1-го периода (квартала)	на конец 2-го периода (квартала)	на конец 3-го периода (квартала)	на конец 4-го периода (квартала)
<i>A</i>	1	2	3	4	5	6	7	8
1. Внеоборотные активы	43,4	44,39	44,98	45,5	48,4	49	50,3	50,3
1.1. Нематериальные активы	0,8	0,79	0,78	0,76	0,3	0,2	0,2	0,1
в том числе:								
патенты, лицензии, товарные знаки, иные активы	0,3	0,29	0,28	0,24	0,3	0,2	0,2	0,1
организационные расходы и прочие НМА	0,5	0,5	0,5	0,52	–			–
1.2. Основные средства	31,8	32,9	33,5	34,1	36,6	36,8	37,3	37,5
в том числе:								
здания, сооружения и прочие объекты пассивной части	2,2	2,1	2,3	2,2	1	0,9	1,1	1,1
машины и оборудование и прочие объекты активной части	29,6	30,8	31,2	31,9	35,6	35,9	36,2	36,4
1.3. Незавершенное строительство	5	5,1	5,3	5,4	4,4	4,5	4,7	4,7
1.4. Долгосрочные фин. вложения	5,8	5,6	5,4	5,24	7,1	7,5	8,1	8
2. Оборотные активы	56,6	55,61	55,02	54,5	51,6	51	49,7	49,7
2.1. Запасы	26,2	25,8	24,8	24,3	26,9	27,2	26,6	26
в том числе:								
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	9,4	9,3	8,6	8,4	11,1	10,9	10,8	10,3
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	10,4	10,1	9,8	9,6	3,8	4,1	4,3	3,7
готовая продукция и товары для перепродажи	6	5,9	5,8	5,6	11,1	10,9	10,6	10,7
товары отгруженные	0,4	0,5	0,6	0,7	02,9	1,3	0,9	1,3

<i>A</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>
2.2. Дебиторская задолженность (с платежом более чем через 12 месяцев)	1,6	1,6	1,6	1,7	1,7	1,8	1,7	2,1
2.3. Дебиторская задолженность (с платежом в течение 12 месяцев)	22	20,18	21,2	21	17,9	17	17,9	17
2.4. Краткосрочные финансовые вложения	4	4	4,1	4,3	1,7	1,2	1,1	1,9
2.5. Денежные средства	2,8	4,03	3,32	3,2	3,4	3,8	2,4	2,7
Итого активов	100							
<i>Актив</i>	<i>Вариант 3</i>				<i>Вариант 4</i>			
	<i>на конец 1-го периода (квартала)</i>	<i>на конец 2-го периода (квартала)</i>	<i>на конец 3-го периода (квартала)</i>	<i>на конец 4-го периода (квартала)</i>	<i>на конец 1-го периода (квартала)</i>	<i>на конец 2-го периода (квартала)</i>	<i>на конец 3-го периода (квартала)</i>	<i>на конец 4-го периода (квартала)</i>
<i>A</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>
1. Внеоборотные активы	51,7	50,6	51,5	51,6	76,8	77,5	77,9	78,1
1.1. Нематериальные активы	1,5	0,3	0,6	0,3	0,1	0,1	0,1	0,1
в том числе:								
патенты, лицензии, товарные знаки, иные активы	1,5	0,3	0,6	0,3	0,1	0,1	0,1	0,1
организационные расходы и прочие НМА	–			–	–			–
1.2. Основные средства	39,2	39,2	39,4	39,3	65,9	66,5	66,6	66,9
в том числе:								
здания, сооружения и прочие объекты пассивной части	0,6	0,3	0,4	0,3	0,6	0,6	0,6	0,7
машины и оборудование и прочие объекты активной части	38,6	38,9	39	39	65,9	65,9	66	66,2
1.3. Незавершенное строительство	7,2	7,4	8,1	8,4	9,5	9,4	9,6	9,3
1.4. Долгосрочные финансовые вложения	3,8	3,7	3,4	3,6	1,3	1,5	1,6	1,8
2. Оборотные активы	48,3	49,4	48,5	48,4	23,2	22,5	23,1	21,9

<i>A</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>
2.1. Запасы	19	18,5	18,9	19,4	1	0,4	0,9	0,4
в том числе:								
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	12,6	12,6	12,9	13,7	0,5	0,3	0,5	0,3
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	0,9	1,2	0,9	1,2	0,5	0,1	0,4	0,1
готовая продукция и товары для перепродажи	4,9	4,3	4,6	4,1	–			
товары отгруженные	0,6	0,4	0,5	0,4	–			
2.2. Дебиторская задолженность (с платежом более чем через 12 месяцев)	1,1	0,8	0,9	0,8	4,6	4,7	4,8	4,9
2.3. Дебиторская задолженность (с платежом в течение 12 месяцев)	21,3	22,9	22	22,2	12,1	12,3	12,4	12
2.4. Краткосрочные финансовые вложения	2,8	2,6	2,8	2,6	2,5	1,7	1,5	1,7
2.5. Денежные средства	4,1	4,6	3,9	3,4	3	3,4	3,5	2,9
Итого активов	100							
<i>Актив</i>	<i>Вариант 5</i>				<i>Вариант 6</i>			
	<i>на конец 1-го периода (квартала)</i>	<i>на конец 2-го периода (квартала)</i>	<i>на конец 3-го периода (квартала)</i>	<i>на конец 4-го периода (квартала)</i>	<i>на конец 1-го периода (квартала)</i>	<i>на конец 2-го периода (квартала)</i>	<i>на конец 3-го периода (квартала)</i>	<i>на конец 4-го периода (квартала)</i>
<i>A</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>
1. Внеоборотные активы	38	38,3	38,9	38,6	35,4	36,6	37,6	38,6
1.1. Нематериальные активы	0,5	0,3	0,5	0,3	0,2	0,2	0,2	0,3
в том числе:								
патенты, лицензии, товарные знаки, иные активы	0,2	0,1	0,3	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
организационные расходы и прочие НМА	0,3	0,2	0,2	0,2	0,1	0,1	0,1	0,2
1.2. Основные средства	27	27,9	28,7	29,4	26,1	27,3	28,3	29,4

<i>A</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>
в том числе:								
здания, сооружения и прочие объекты пассивной части	0,5	0,4	0,6	0,6	0,5	0,7	0,8	0,6
машины и оборудование и прочие объекты активной части	26,5	27,5	28,1	28,8	25,6	26,6	27,5	28,8
1.3. Незавершенное строительство	5,3	5,1	4,8	4	3,5	3,8	4	4
1.4. Долгосрочные финансовые вложения	5,2	5	4,9	4,9	5,6	5,3	5,1	4,9
2. Оборотные активы	62	61,7	61,1	61,4	64,6	63,4	62,4	61,4
2.1. Запасы	33,4	30,2	31,3	31	30	30,3	30,7	31
в том числе:								
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	3,8	3,2	3	2,9	3,1	3	3	2,9
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	0,6	0,5	0,4	0,5	0,6	0,6	0,6	0,5
готовая продукция и товары для перепродажи	28,3	25,7	27,2	26,7	25,6	25,9	26,3	26,7
товары отгруженные	0,7	0,8	0,7	0,9	0,7	0,8	0,8	0,9
2.2. Дебиторская задолженность (с платежом более чем через 12 мес.)	1,9	2,1	1,9	2,1	2,1	2,1	2,1	2,1
2.3. Дебиторская задолженность (с платежом в течение 12 месяцев)	15,2	15,8	14,7	16,8	16,6	16,7	16,9	16,8
2.4. Краткосрочные финансовые вложения	4,3	4,3	4,3	4,4	6,3	6,2	5,6	4,4
2.5. Денежные средства	7,2	9,3	8,9	7,1	9,6	8,1	7,1	7,1
Итого активов	100	100	100	100	100	100	100	100

Актив	Вариант 7				Вариант 8			
	на конец 1-го периода (квартала)	на конец 2-го периода (квартала)	на конец 3-го периода (квартала)	на конец 4-го периода (квартала)	на конец 1-го периода (квартала)	на конец 2-го периода (квартала)	на конец 3-го периода (квартала)	на конец 4-го периода (квартала)
<i>A</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>
1. Внеоборотные активы	43,1	46,6	44,32	45,5	43,7	45,9	48	50,3
1.1. Нематериальные активы	0,72	0,6	0,72	0,76	0,3	0,1	0,3	0,1
в том числе:								
патенты, лицензии, товарные знаки, иные активы	0,21	0,2	0,22	0,24	0,3	0,1	0,3	0,1
организационные расходы и прочие НМА	0,51	0,4	0,5	0,52	–			–
1.2. Основные средства	31,7	34	31,6	34,1	30,9	33,4	35,3	37,5
в том числе:								
здания, сооружения и прочие объекты пассивной части	2,1	2	1,9	2,2	1,1	1,2	1,1	1,1
машины и оборудование и прочие объекты активной части	29,6	32	29,7	31,9	29,8	32,2	34,2	36,4
1.3. Незавершенное строительство	4	5,5	5,6	5,4	3,9	4	4,2	4,7
1.4. Долгосрочные финансовые вложения	6,68	6,5	6,4	5,24	8,6	8,4	8,2	8
2. Оборотные активы	56,9	53,4	55,68	54,5	56,3	54,1	52	49,7
2.1. Запасы	26,8	27,6	28	24,3	30	28,9	26,3	26
в том числе:								
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	9,4	10,1	11	8,4	12	11,6	11,1	10,3
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	10,2	10,1	9,9	9,6	4,1	3,9	3,7	3,7
готовая продукция и товары для перепродажи	6,6	6,6	6,4	5,6	11,8	11,5	10	10,7
товары отгруженные	0,6	0,8	0,7	0,7	2,1	1,9	1,5	1,3

<i>A</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>
2.2. Дебиторская задолженность (с платежом более чем через 12 мес.)	1,4	1,4	1,2	1,7	1,8	1,9	1,8	2,1
2.3. Дебиторская задолженность (с платежом в течение 12 месяцев)	19,6	18	17,2	21	18,2	17,5	17,4	17
2.4. Краткосрочные финансовые вложения	6,3	4,6	5,6	4,3	1,7	2,1	2	1,9
2.5. Денежные средства	2,8	1,8	3,68	3,2	4,6	3,7	4,5	2,7
Итого активов	100							
<i>Актив</i>	<i>Вариант 9</i>				<i>Вариант 10</i>			
	<i>на конец 1-го периода (квартала)</i>	<i>на конец 2-го периода (квартала)</i>	<i>на конец 3-го периода (квартала)</i>	<i>на конец 4-го периода (квартала)</i>	<i>на конец 1-го периода (квартала)</i>	<i>на конец 2-го периода (квартала)</i>	<i>на конец 3-го периода (квартала)</i>	<i>на конец 4-го периода (квартала)</i>
<i>A</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>
1. Внеоборотные активы	50,9	52,1	51,9	51,6	76,3	76,7	77,4	78,1
1.1. Нематериальные активы	0,3	0,2	0,2	0,3	0,1	0,1	0,1	0,1
в том числе: патенты, лицензии, товарные знаки, иные активы	0,3	0,2	0,2	0,3	0,1	0,1	0,1	0,1
организационные расходы и прочие НМА	–	–	–	–	–	–	–	–
1.2. Основные средства	38,2	39,5	39,8	39,3	64,3	65,1	66	66,9
в том числе: здания, сооружения и прочие объекты пассивной части	0,1	0,4	0,5	0,3	0,1	0,2	0,4	0,7
машины и оборудование и прочие объекты активной части	38,1	39,1	39,3	39	64,2	64,9	65,6	66,2
1.3. Незавершенное строительство	7,2	7,6	7,7	8,4	9,5	9,4	9,5	9,3
1.4. Долгосрочные финансовые вложения	5,2	4,8	4,2	3,6	2,4	2,1	2,1	1,8
2. Оборотные активы	49,1	47,9	48,1	48,4	23,7	23,3	22,6	21,9
2.1. Запасы	20,7	20,3	20,1	19,4	1,1	0,5	0,7	0,4

<i>A</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>
в том числе:								
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	13,9	13,8	14	13,7	0,6	0,3	0,4	
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	1,3	1,3	1,2	1,2	0,5	0,2	0,3	0,3
готовая продукция и товары для перепродажи	4,8	4,6	4,4	4,1	–			0,1
товары отгруженные	0,7	0,6	0,5	0,4	–			–
2.2. Дебиторская задолженность (с платежом более чем через 12 месяцев)	1,3	1,1	0,9	0,8	3,7	4,1	4,7	4,9
2.3. Дебиторская задолженность (с платежом в течение 12 месяцев)	22,8	22,6	22,3	22,2	13,2	13,1	12,8	12
2.4. Краткосрочные финансовые вложения	2,7	2,4	2,5	2,6	2,1	1,8	1,6	1,7
2.5. Денежные средства	1,6	1,5	2,3	3,4	3,6	3,8	2,8	2,9
Итого активов	100							

Таблица 5. Варианты значений выручки для решения задач и практических ситуаций, тыс. руб.

Вариант	Год n (базисный период)				Год n+1 (отчетный период)			
	1-й квартал	2-й квартал	3-й квартал	4-й квартал	1-й квартал	2-й квартал	3-й квартал	4-й квартал
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	12640	13140	13200	17000	15500	16000	16300	17300
2	12740	13240	13300	17100	15600	16100	16400	17400
3	12840	13340	13400	17200	15700	16200	16500	17500
4	12940	13440	13500	17300	15800	16300	16600	17600
5	13040	13540	13600	17400	15900	16400	16700	17700
6	13140	13640	13700	17500	16000	16500	16800	17800
7	13240	13740	13800	17600	16100	16600	16900	17900
8	13340	13840	13900	17700	16200	16700	17000	18000
9	13440	13940	14000	17800	16300	16800	17100	18100
10	13540	14040	14100	17900	16400	16900	17200	18200
11	13640	14140	14200	18000	16500	17000	17300	18300
12	13740	14240	14300	18100	16600	17100	17400	18400
13	13840	14340	14400	18200	16700	17200	17500	18500
14	13940	14440	14500	18300	16800	17300	17600	18600
15	14040	14540	14600	18400	16900	17400	17700	18700
16	14140	14640	14700	18500	17000	17500	17800	18800
17	14240	14740	14800	18600	17100	17600	17900	18900
18	14340	14840	14900	18700	17200	17700	18000	19000
19	14440	14940	15000	18800	17300	17800	18100	19100
20	14540	15040	15100	18900	17400	17900	18200	19200
21	14640	15140	15200	19000	17500	18000	18300	19300
22	14740	15240	15300	19100	17600	18100	18400	19400
23	14840	15340	15400	19200	17700	18200	18500	19500
24	14940	15440	15500	19300	17800	18300	18600	19600
25	15040	15540	15600	19400	17900	18400	18700	19700
26	15140	15640	15700	19500	18000	18500	18800	19800
27	15240	15740	15800	19600	18100	18600	18900	19900
28	15340	15840	15900	19700	18200	18700	19000	20000
29	15440	15940	16000	19800	18300	18800	19100	20100
30	15540	16040	16100	19900	18400	18900	19200	20200

Таблица 6. Изменение объема и структуры выпуска продукции *

Изделие	Объем выпуска продукции в сопоставимых ценах, тыс. руб.		Структура выпуска, %		Выполнение плана, %	Отклонение удельного веса, +/-	Засчитывается в выполнение плана, тыс.руб.
	план	факт	план	факт			
1	2	3	4	5	6	7	8
А			35	38			
Б			24	21			
В			20	15			
Г			21	26			
Итого			100	100			

* Фактический годовой объем выпуска продукции ($\sum V_{i1}$) для каждого варианта принять равным

$$\sum V_{i1} = 1,2 \cdot \sum N_{i1} \quad (1)$$

где N_{i1} – объем продаж продукции в i -ом квартале отчетного года.

Фактический годовой объем выпуска продукции ($\sum V_{i1}$) превысил плановый ($\sum V_{i0}$) в сопоставимых ценах на 15 %.

Структуру выпуска продукции принять одинаковой для всех вариантов.

Задания для курсовой работы

Глава 1. «Методы, приемы и способы экономического анализа»

1.1. Оценка в экономическом анализе

Задача 1.

1) На основании исходных данных, приведенных в предисловии, для каждого варианта построить бухгалтерский баланс за восемь анализируемых периодов (кварталов), провести его горизонтальный и вертикальный анализ. Для формирования структуры активов использовать данные табл. 1, 2, 3 предисловия.

2) Используя данные удельных весов остальных статей активов баланса, определяется величина активов по каждой статье баланса.

1.2. Детерминированный факторный анализ

Задача 1. На основании данных, приведенных в табл. 2, 3 предисловия, и результатов построения баланса:

1) построить для каждого анализируемого периода факторную модель зависимости выручки (N) от численности работающих (Ч) и выработки (В) ($N = Ч * В$);

2) рассчитать влияние факторов на результат способом цепных подстановок, абсолютных разниц, индексным способом, логарифмическим способом. Сделать выводы.

Задача 2. На основании данных, приведенных в табл. 2, 3 предисловия, и результатов построения баланса:

1) построить для каждого анализируемого периода факторную модель зависимости выручки (N) от среднего значения активной

части основных средств (\bar{S}_a) и фондоотдачи активной части основных средств (F_{oa});

2) рассчитать влияние факторов на результат способом -цепных подстановок, абсолютных разниц, индексным и логарифмическим способом. Сделать выводы.

Задача 3. На основании данных, приведенных в табл. 2, 3 предисловия, и результатов построения баланса, построить для каждого анализируемого периода факторную модель зависимости выручки (V) от среднего значения стоимости нормируемых оборотных средств (Ce) и коэффициента оборачиваемости нормируемых оборотных средств (K).

Задача 4. На основании данных, приведенных в табл. 2, 3 предисловия, и результатов по-

строения баланса:

- 1) построить для каждого анализируемого периода факторную модель зависимости выручки (N) от материальных затрат (M_3) и материалоотдачи (M_0);
- 2) рассчитать влияние факторов на результат способом цепных подстановок, абсолютных разниц, индексным и логарифмическим способом. Сделать выводы.

1.3. Стохастический анализ

Задача 1. Отобразите графически временные ряды, тренды и параметры трендов для показателей выручки, выработки, коэффициента оборачиваемости нормируемых оборотных средств, материалоотдачи. Сделать выводы

1.4. Прогнозирование в экономическом анализе

Задача 1. Построить прогноз изменения показателей на два квартала ($n+2$)-го года для временных рядов, отображенных в п. 1.3. Сделать выводы

Глава 2. «Анализ объемов производства и продажи продукции»

Объем реализованной продукции можно описать следующей зависимостью:

$$N = N_T + (N_{\text{зан}2} - N_{\text{зан}1}) + (N_{\text{отгр}2} - N_{\text{отгр}1}), \quad (2)$$

где N – объем продаж;

N_T – товарная продукция (объем выпуска продукции);

$N_{\text{зан}1}, N_{\text{зан}2}$ – запасы готовой продукции на начало и конец периода;

$N_{\text{отгр}1}, N_{\text{отгр}2}$ – остатки отгруженной продукции на начало и конец периода.

Взаимосвязь между товарной, валовой продукцией и незавершенным производством:

$$N_B = N_T + (НЗП_2 - НЗП_1), \quad (3)$$

где N_B – валовая продукция;

N_T – товарная продукция;

$НЗП_1, НЗП_2$ – остаток незавершенного производства на начало и конец соответствующего периода.

Задачи

Задача 1. Определить показатели валовой и товарной продукции, используя формулы (2) и (3). Изучить динамику валовой и товарной продукции в сопоставлении с объемом продаж.

Задача 2. На основании исходных данных для каждого варианта оценить выполнение плана по ассортименту, используя данные табл. 6.

Для определения планового годового объема выпуска продукции ($\sum V_{i0}$) использовать исходные данные удельных весов планового объема выпуска продукции.

Используя полученные данные, оценить влияние структурных сдвигов на выполнение производственной программы. Сделать выводы

Задача 3. Используя предыдущие данные решения задач, оценить влияние качества продукции на изменение объема выпуска товарной продукции и выручки от продаж. Сделать выводы

Глава 3. Основные средства: анализ состояния и использования

Задача 1. На основе решения предыдущих задач:

1. определить тип развития производства;
2. определить относительную экономию ресурсов, а также абсолютную экономию или перерасход ресурсов;
3. подтвердить выводы об относительной экономии графическим способом

Задача 2. На основе условных данных баланса наличия и движения основных средств, приведенных в табл. 7, определите: коэффициент ввода; коэффициент обновления; коэффициент выбытия, коэффициент ликвидации, коэффициент замены, коэффициент расширения, коэффициент износа на конец года, коэффициент годности, абсолютную сумму износа основных средств.

Сделать выводы.

Таблица 7. Баланс наличия и движения основных средств за год (n+1), тыс. руб.

Вариант	На начало (n+1)-го года			Поступило в отчетном году		Выбыло в отчетном году		На конец (n+1)-го года		
	Первоначальная стоимость, тыс. руб. (4+3)	Сумма накопленной амортизации, % от первоначальной стоимости	Остаточная стоимость *, тыс. руб.	Всего, тыс. руб.	В том числе новых, %	Всего, тыс. руб. (2+5-9)	В том числе ликвидировано, %	Первоначальная стоимость, тыс. руб. (10+11)	Сумма накопленной амортизации, % от первоначальной стоимости	Остаточная стоимость *, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.		15		6000	40		31		20	
2.		17		6100	42		33		21	
3.		19		6200	44		35		22	
4.		21		6300	46		37		23	
5.		23		6400	48		39		24	
6.		25		6500	50		41		25	
7.		27		6600	52		43		26	
8.		29		6700	54		45		27	
9.		31		6800	56		47		28	
10.		33		6900	58		49		29	
11.		35		7000	60		51		30	
12.		37		7100	62		53		31	
13.		39		7200	64		55		32	
14.		41		7300	66		57		33	
15.		43		7400	68		59		34	
16.		45		7500	70		61		35	
17.		47		7600	72		63		36	
18.		49		7700	74		65		37	
19.		51		7800	76		67		38	
20.		53		7900	78		69		39	
21.		55		8000	80		71		40	
22.		57		8100	82		73		41	
23.		59		8200	84		75		42	
24.		61		8300	86		77		43	
25.		63		8400	88		79		44	
26.		65		8500	90		81		45	
27.		67		8600	92		83		46	
28.		69		8700	94		85		47	
29.		71		8800	96		87		48	
30.		73		8900	98		89		49	

* данные берутся из построенного баланса.

Глава 4. Анализ оборотных средств

Задача 1. На основании данных для построенных балансов:

- 1) определить следующие показатели: коэффициент покрытия текущих обязательств оборотными активами, собственный капитал в обороте, доля собственного капитала в обороте, коэффициент закрепления оборотных средств.
- 2) для рассчитанных показателей построить временные ряды, тренд и определить параметры трендов для анализируемых показателей;
- 3) построить прогноз изменения показателей на два квартала (n+2)-го года для временных рядов, отображенных в п. 2.

Сделать выводы.

Задача 2. На основе решенных ранее задач:

- 1) определить тип развития производства ;
- 2) определить относительную экономию ресурсов, а также абсолютную экономию или перерасход ресурсов;
- 3) подтвердить выводы об относительной экономии графическим способом.

Сделать выводы.

Глава 5. Анализ материальных ресурсов

Задача 1. На основе решенных ранее задач:

- 1) определить тип развития производства;
- 2) определить относительную экономию ресурсов, а также абсолютную экономию или перерасход ресурсов;
- 3) подтвердить выводы об относительной экономии графическим способом.

Сделать выводы.

Задача 2. Провести факторный анализ изменения материальных расходов за год. Сделать выводы.

Задача 3. Провести анализ изменения материалоемкости по прямым материальным расходам за год по следующим факторам: изменение структуры продукции; изменение уровня материальных расходов на отдельные изделия (удельная материалоемкость); изменение цен на материальные ресурсы; изменение отпускных цен на продукцию.

Сделать выводы.

Глава 6. Анализ и управление расходами на производство и продажу продукции

Задача 1. Провести анализ динамики и структуры себестоимости по статьям и элементам расходов и структурных сдвигов в составе себестоимости. Сделать выводы.

Задача 2. Провести факторный анализ себестоимости продукции. Сделать выводы.

Глава 7 Анализ финансового состояния организации

Задача 1. Проведите оценку кредитоспособности организации. Сделайте выводы.

Задача 2. Проведите анализ финансовой устойчивости с использованием традиционного и ресурсного подходов. Определите тип финансовой устойчивости. Сделайте выводы.

Задача 3. Составьте прогнозный баланс организации.

Глава 8. Обобщающая комплексная оценка деятельности организации

Задача 1. На основе решенных ранее задач по оценке использования ресурсов организации найдите пути снижения влияния экстенсивных факторов и обоснуйте свои выводы.

Задача 2. Используя алгоритм рейтинговой оценки (любого автора), дайте рейтинговую оценку деятельности организации в каждом квартале исследуемых периодов. Сделать выводы.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие/Л.Е. Басовский, Е.Н. Басовская.-М.:ИНФРА-М,2006.-366с.- (Высш. образование).
2. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник/Л.Т. Гиляровская, Д.В. Лысенко, Д.А. Ендовицкий.-М.:Прспект, 2008.-360с.
3. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: метод. указания к выполн. курсовой работы для студентов спей. 080109 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" заочной и очно-заочной формы обучения /М.Ю. Лукичев, Н.В. Бахмарева .-Красноярск: СибГАУ, 2005.-50с.
4. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: метод. указания к выполн. контрольной работы для студентов спей. 080109 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" всех форм обучения/сост. Н.В. Бахмарева.- Красноярск: СибГАУ,2008.-32с.- (ФЭФ).
5. Комплексный экономический анализ предприятия [учебник]/под ред. Н.В. Войтоловского, А.П. Калининой, И.И. Мазуровой.-СПб.: Питер,2009.-576с.- (Учеб. для вузов).
6. Экономический анализ деятельности предприятий: учеб. пособие/С.М. Пястолов.-М.: Академический Проект,2004.-576с.: ил.

Учебно-методическое издание

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ АНАЛИЗ В МАШИНОСТРОИТЕЛЬНОЙ ОТРАСЛИ

*Методические указания по выполнению курсовой работы
для студентов специальности 080109 «Бухгалтерский учет,
анализ и аудит» всех форм обучения*

Составил:
Еремеев Дмитрий Викторович

Редактор: Т.Е. Ильющенко
Оригинал-макет и верстка А.А. Ловчиковой
Подписано а печать 30.09.2010. Формат 60*84/16. Бумага офисная.
Печать плоская. Усл. печ. л. 1. Уч.-изд. л. 1.
Тираж 100 экз. Заказ .С 17.

Санитарно-эпидемиологическое заключение
№ 24.49.04.953.П.000032.01.03. от 29.01.2003 г.

Редакционно-издательский отдел Сиб. гос. аэрокосмич. ун-та.
Отпечатано в отделе копировально-множительной техники.
Сиб. гос. аэрокосмич. ун-та.
660014, г. Красноярск, просп. им. газ. Красноярский рабочий», 31.