

СИБИРСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ АНАЛИЗ В ОТРАСЛЯХ

Программа, методические указания и задания
контрольной и самостоятельной работы
для студентов заочной формы обучения специальности
080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
специализации «Бухгалтерский учет, анализ и аудит
в коммерческих организациях (кроме банков и других
финансово-кредитных организаций)»

Новосибирск 2008

Кафедра аудита

Управленческий анализ в отраслях : программа, методические указания и задания контрольной и самостоятельной работы / [сост.: канд. экон. наук, доц. А.Н. Шадринцева, канд. экон. наук, ст. препод. М.А. Барсукова]. – Новосибирск : СибУПК, 2008. – 28 с.

Рецензент канд. экон. наук, ст. препод. Е.Б. Денисенко

Программа, методические указания и задания утверждены и рекомендованы к изданию кафедрой аудита, протокол от 9 января 2008 г. № 5.

© Сибирский университет
потребительской кооперации, 2008

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Дисциплина «Управленческий анализ в отраслях» включена в цикл дисциплин специализации и является важным звеном в системе высшего профессионального образования по специальности 080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Современный высококвалифицированный экономист должен профессионально владеть навыками экономического анализа, методами экономических исследований, методикой системного, комплексного экономического анализа, мастерством точного, своевременного, всестороннего анализа результатов деятельности хозяйствующих субъектов.

Применение общей методики экономического анализа может не в полной мере удовлетворять потребностям управления. Особенности функционирования организаций различных отраслей и видов экономической деятельности необходимо учитывать при проведении управленческого анализа. Это ведет к необходимости использования в аналитической деятельности отраслевых методик анализа.

В рамках дисциплины «Управленческий анализ в отраслях» студенты получают возможность углубленного изучения особенностей проведения внутреннего (управленческого) анализа и специфики аналитической работы с учетом отраслевой принадлежности.

Овладение методическими особенностями управленческого анализа позволит сформировать аналитическое мышление, а также приобрести умение и навыки решения задач по управлению и улучшению финансово-хозяйственной деятельности организаций различных отраслей экономики.

В рамках освоения дисциплины студенты получают знания об особенностях проведения аналитической работы в организациях торговли и общественного питания, а также сферы услуг и строительной отрасли. Необходимо отметить, что изучение отраслевых методик анализа не ограничивается рассматриваемыми отраслями и может быть углублено по другим отраслям деятельности.

Успешное усвоение дисциплины «Управленческий анализ в отраслях» параллельно со слушанием лекций, подготовкой к семинарским и практическим занятиям, также предполагает выполнение контрольной работы.

Учебно-методическое пособие включает задания контрольной работы, указания по ее выполнению, методические указания по изучению тем дисциплины, список рекомендуемой литературы.

Для более полного усвоения дисциплины, кроме рекомендуемой литературы, студенты должны использовать нормативные документы, периодические издания, официальные публикации и т.д.

2. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ ПО СРОКАМ ОБУЧЕНИЯ (час)

2.1. Заочная форма обучения – 5,5 лет

Вид занятия	5 курс
Аудиторные занятия:	14
– лекции	8
– практические	6
Контрольная работа	+
Самостоятельная работа	61
<i>Общая трудоемкость</i>	75
Вид итогового контроля	Экзамен

2.2. Заочная форма обучения – 3,5 года (на базе среднего и высшего профессионального образования)

Вид занятий	4 курс
Аудиторные занятия:	8
– лекции	4
– практические	4
Самостоятельная работа	67
Контрольная работа	+
<i>Общая трудоемкость</i>	75
Вид итогового контроля	Экзамен

3. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Тематический план дисциплины

Наименование темы дисциплины	Срок обучения							
	5,5 лет				3,5 года			
	Количество часов на изучение							
	Всего	В том числе			Всего	В том числе		
лекции		практи- ческие	СРС	лекции		практи- ческие	СРС	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>
Тема 1. Роль управ- ленческого анализа в деятельности тор- говых организаций	5	–	–	5	5	–	–	5
Тема 2. Анализ ис- пользования матери- ально-технической базы торговли	5	–	–	5	5	–	–	5
Тема 3. Анализ ис- пользования трудо- вых ресурсов в тор- говой организации	5	–	–	5	5	–	–	5
Тема 4. Анализ ис- пользования товар- ных ресурсов	5	–	–	5	5	–	–	5
Тема 5. Анализ обо- рота розничной тор- говли	9	2	2	5	11	2	2	7
Тема 6. Особенности анализа оптового товарооборота	5	–	–	5	5	–	–	5
Тема 7. Анализ до- ходов и расходов в торговле	10	2	2	6	14	2	2	10

<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>
Тема 8. Анализ производственно-торговой деятельности предприятий питания	9	2	2	5	5	–	–	5
Тема 9. Особенности анализа доходов и расходов предприятий питания	5	–	–	5	5	–	–	5
Тема 10. Основные направления анализа деятельности предприятий сферы услуг	7	2	–	5	5	–	–	5
Тема 11. Анализ результатов туристической деятельности	5	–	–	5	5	–	–	5
Тема 12. Анализ в капитальном строительстве	5	–	–	5	5	–	–	5
Всего	75	8	6	61	75	4	4	67

3.2. Разделы дисциплины

- Раздел 1. Управленческий анализ деятельности торговых организаций.
 Раздел 2. Управленческий анализ деятельности предприятий питания.
 Раздел 3. Особенности управленческого анализа предприятий сферы услуг.
 Раздел 4. Экономический анализ в капитальном строительстве.

3.3. Темы и их краткое содержание

Введение

Роль и место дисциплины «Управленческий анализ в отраслях» в системе экономических наук, связь с другими дисциплинами. Предмет, задачи и содержание дисциплины «Управленческий анализ в отраслях».

Анализ как метод обоснования управленческих решений и база оценки и регулирования деятельности организаций различных отраслей экономики.

Раздел 1. Управленческий анализ деятельности торговых организаций

Тема 1. Роль управленческого анализа в деятельности торговых организаций

Специфика деятельности торговых организаций. Значение, задачи и содержание управленческого анализа деятельности торговой организации.

Основные направления и особенности организации управленческого анализа в торговле.

Тема 2. Анализ использования материально-технической базы торговли

Задачи, основные направления и информационная поддержка анализа материально-технической базы торговли.

Анализ технического уровня, состояния и развития материально-технической базы торговых организаций.

Анализ эффективности использования торгово-складской сети.

Инновационный анализ в торговле.

Пути повышения эффективности использования материально-технической базы торговли.

Тема 3. Анализ использования трудовых ресурсов в торговой организации

Задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа трудовых ресурсов.

Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами. Мониторинг движения рабочей силы, ее состава и структуры.

Анализ эффективности и качества труда в торговле. Анализ производительности труда.

Анализ формирования фонда оплаты труда. Факторы, влияющие на оплату труда и их анализ.

Оценка влияния трудовых ресурсов на конечные результаты деятельности торговых организаций.

Анализ мотивации труда в торговле.

Резервы роста эффективности и качества труда в торговле.

Тема 4. Анализ использования товарных ресурсов

Задачи и информационная база анализа товарных ресурсов.

Анализ поступления товаров в торговую сеть. Анализ выполнения договорных обязательств. Оценка равномерности и ритмичности поставок товаров.

Анализ состояния товарных запасов. Особенности оценки товарных запасов. Анализ оборачиваемости товарных запасов.

Факторы, влияющие на товарные запасы, товарооборот и их оптимизацию.

Оперативный и сравнительный анализ товарных запасов.

Пути повышения эффективности использования товарных ресурсов в торговой организации.

Тема 5. Анализ оборота розничной торговли

Значение, задачи и источники информации для анализа оборота розничной торговли.

Анализ выполнения прогнозных показателей и динамики оборота розничной торговли по общему объему. Анализ ассортимента и структуры товарооборота. Анализ сезонности и ритмичности продаж. Факторный анализ розничного товарооборота.

Анализ качества торгового обслуживания. Сравнительный и оперативный анализ оборота розничной торговли.

Выявление резервов роста товарооборота, повышения качества обслуживания покупателей.

Тема 6. Особенности анализа оптового товарооборота

Значение, задачи и источники информации для анализа оборота оптовой торговли.

Анализ выполнения плана и динамики оборота оптовой торговли. Анализ состава и структуры оптового товарооборота.

Анализ рациональности товародвижения. Взаимодействие управленческого анализа и логистики.

Особенности анализа влияния факторов на оптовый товарооборот. Оперативный анализ оборота оптовой торговли.

Тема 7. Анализ доходов и расходов в торговле

Понятия «затраты», «расходы» и «издержки» торговой организации. Классификация расходов торговой организации. Роль анализа в

управлении расходами торговой организации. Задачи, информационная база и логика анализа расходов на продажу.

Анализ расходов на продажу по общему объему. Анализ состава и структуры расходов на продажу. Факторный анализ расходов на продажу.

Анализ отдельных статей расходов в торговле. Анализ расходов на оплату труда.

Особенности анализа расходов оптовых предприятий.

Сравнительный анализ расходов в торговле. Оперативный анализ расходов торговой организации.

Функционально-стоимостной анализ как инструмент управления расходами в торговой организации.

Выявление резервов снижения расходов на продажу и определение путей их оптимизации.

Сущность валового дохода и прибыли, источники их образования. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа финансовых результатов торговых организаций.

Анализ валового дохода в розничной торговле. Факторный анализ валового дохода. Факторный анализ прибыли и рентабельности в розничной торговле.

Особенности анализа финансовых результатов деятельности оптовой торговой организации.

Сравнительный анализ финансовых результатов в торговле. Оперативный анализ финансовых результатов деятельности торговой организации.

Анализ и обоснование безубыточности торговой деятельности.

Определение резервов роста прибыльности и повышения эффективности деятельности торговой организации.

Комплексная оценка эффективности торговой деятельности организации.

Раздел 2. Управленческий анализ деятельности предприятий питания

Тема 8. Анализ производственно-торговой деятельности предприятий питания

Особенности производственно-торговой деятельности предприятий питания. Значение, задачи и источники информации для анализа деятельности предприятий питания.

Анализ выполнения плана и динамики товарооборота и выпуска продукции собственного производства. Анализ качества и комплексности выпуска продукции. Анализ ассортимента блюд.

Факторы, влияющие на повышение товарооборота и выпуск собственной продукции, и их анализ.

Сравнительный и оперативный анализ производственно-торговой деятельности предприятий питания.

Выявление резервов роста товарооборота и выпуска продукции собственного производства в предприятии питания.

Тема 9. Особенности анализа доходов и расходов предприятий питания

Значение, задачи и информационное обеспечение анализа доходов и расходов предприятий питания.

Анализ доходов и расходов предприятий питания по общему объему. Анализ состава и структуры доходов и расходов. Особенности факторного анализа доходов и расходов предприятий питания.

Определение путей повышения доходов и оптимизации расходов предприятий питания.

Раздел 3. Особенности управленческого анализа предприятий сферы услуг

Тема 10. Основные направления анализа деятельности предприятий сферы услуг

Специфичность сферы услуг как вида экономической деятельности. Особенности деятельности туристических фирм в сфере услуг.

Основные направления анализа: анализ основных показателей туристического бизнеса, анализ операций с клиентами туристической фирмы.

Тема 11. Анализ результатов туристической деятельности

Анализ результатов туроператорской деятельности. Анализ эффективности использования гостиничных площадей.

Факторный анализ рентабельности в туристическом бизнесе.

Пути повышения эффективности деятельности организаций в сфере туристического бизнеса.

Раздел 4. Управленческий анализ деятельности организаций строительной отрасли

Тема 12. Анализ в капитальном строительстве

Особенности отрасли капитального строительства. Основные задачи и информационная база анализа организаций строительной отрасли.

Анализ выполнения производственной программы. Анализ объема, структуры и качества строительно-монтажных работ. Анализ факторов, влияющих на выполнение производственной программы.

Инвестиционный анализ в капитальном строительстве.

Анализ себестоимости строительно-монтажных работ.

4. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ И ОФОРМЛЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

«Управленческий анализ в отраслях» – востребованная учебной практикой дисциплина при подготовке студентов по специальности 060500 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Студенты заочной формы обучения выполняют контрольную работу – это позволит усвоить основные особенности дисциплины, научиться работать с информационным контекстом, получить навыки оформления учебных письменных работ по дисциплине.

Практические задания рекомендуется выполнять с применением информационных технологий, в том числе используя таблицы Excel. Полученные в ходе анализа данные необходимо тщательно анализировать, выводы – аргументировать.

Задание контрольной работы включает два теоретических вопроса и задачу.

Номера задания контрольной работы определяются студентом согласно таблице по двум последним цифрам личного дела (шифра). В таблице по вертикали и горизонтали размещены цифры от 0 до 9, где по вертикали – предпоследняя цифра шифра, а по горизонтали – последняя цифра шифра. Например, в шифре БХ–98–28 пересечение 2-ой строчки и 8-го столбца дадут номера заданий контрольной работы 3, 29, 55.

Таблица определения номеров заданий контрольной работы

Предпоследняя цифра шифра	Последняя цифра шифра									
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36
	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62
1	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46
	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62
2	21	22	23	24	25	26	1	2	3	4
	47	48	49	50	51	52	27	28	29	30
	53	54	55	56	57	58	53	54	55	56
3	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
	57	58	59	60	61	62	53	54	55	56
4	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50
	57	58	59	60	61	62	53	54	55	56
5	25	26	1	2	3	4	5	6	7	8
	51	52	27	28	29	30	31	32	33	34
	57	58	53	54	55	56	57	58	59	60
6	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44
	61	62	53	54	55	56	57	58	59	60
7	19	20	21	22	23	24	25	26	1	2
	45	46	47	48	49	50	51	52	27	28
	61	62	53	54	55	56	57	58	53	54
8	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
	55	56	57	58	59	60	61	62	53	54
9	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48
	55	56	57	58	59	60	61	62	53	54

При написании работы рекомендуется использовать список основной и дополнительной литературы, представленной в данной программе. Допускается использование любой другой литературы, соответствующей тематике вопросов, по выбору автора контрольной работы.

Контрольная работа должна быть написана и защищена до начала экзаменационной сессии. Контрольные работы, направленные на доработку, необходимо в кратчайшие сроки переработать в соответствии с указанными замечаниями. При положительной рецензии студент допускается к собеседованию по выполненной работе, в ходе которого проверяются знания по излагаемым ответам.

Требования к оформлению контрольной работы

Объем работы, написанной четким почерком, должен составлять 12–16 страниц обычной школьной тетради или 8–10 страниц печатного текста на стандартных листах формата А4 (210×297 мм), напечатанных на одной стороне листа. Размер шрифта – 14–16 пт, плотность текста не менее 28 строк через 1,5–2 межстрочных интервала.

Однако, если вы считаете, что для раскрытия темы контрольной работы требуется больший объем текста, то в данном случае выбор за вами. В конце работы следует указать список использованной в данной контрольной работе литературы.

Структура контрольной работы включает титульный лист, оглавление с указанием вопросов и страниц, изложение содержания вопросов (каждый вопрос излагается с новой страницы), список использованной литературы и приложения (при необходимости). В конце работы ставится дата и подпись студента.

На используемую литературу в контрольной работе необходимо делать ссылки. Существуют два основных типа ссылок.

Первый построен по принципу ссылки на имя автора и год его публикации, например: (Иванов И.И., 2002). При приведении цитат указывается дополнительно страница(ы) цитаты: (Иванов И.И., 2002, С. 123) или (Иванов И.И., 2002, С. 123–124). В списке литературы все используемые литературные источники сортируются в алфавитном порядке.

Второй тип ссылок на используемую литературу построен по принципу цифровых указателей, здесь указывается порядковый номер публикации (в общем списке используемой литературы), при этом данный тип ссылок заключается в квадратные скобки, например: [1] или [1, с. 123] или [1, с. 123–124].

Список литературы формируется в порядке использования материалов. При написании контрольной работы на компьютере (с использованием текстовых редакторов типа Word, Lexicon for Windows и т.п.) возможно применение сносок.

5. ЗАДАНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

5.1. Теоретические вопросы

1. Основные направления и особенности организации управленческого анализа в торговле.
2. Анализ технического уровня, состояния и развития материально-технической базы торговых организаций.
3. Анализ эффективности использования торгово-складской сети.
4. Инновационный анализ в торговле.
5. Анализ обеспеченности торговой организации трудовыми ресурсами.
6. Анализ эффективности и качества труда в торговле.
7. Факторный анализ производительности труда в торговле.
8. Анализ фонда оплаты труда торговой организации.
9. Факторы, влияющие на оплату труда и их анализ.
10. Анализ мотивации труда в торговле.
11. Анализ товарообеспеченности и эффективности использования товарных ресурсов.
12. Факторы, влияющие на товарные запасы, товарооборотимость и их оптимизацию.
13. Оперативный и сравнительный анализ товарных запасов.
14. Анализ ассортимента и структуры товарооборота.
15. Факторный анализ розничного товарооборота.
16. Анализ качества торгового обслуживания.
17. Сравнительный и оперативный анализ оборота торговых организаций.
18. Анализ состава и структуры оптового товарооборота.
19. Анализ рациональности товародвижения.
20. Особенности анализа влияния факторов на оптовый товарооборот.
21. Оперативный анализ оборота оптовой торговли.
22. Анализ расходов на продажу по общему объему.

23. Анализ состава и структуры расходов на продажу.
24. Факторный анализ расходов на продажу.
25. Анализ отдельных статей расходов в торговле.
26. Анализ расходов на оплату труда.
27. Особенности анализа расходов оптовых предприятий.
28. Сравнительный и оперативный анализ расходов в торговле.
29. Анализ валового дохода в розничной торговле.
30. Факторный анализ валового дохода.
31. Факторный анализ прибыли в розничной торговле.
32. Факторный анализ рентабельности в розничной торговле.
33. Особенности анализа финансовых результатов деятельности оптовой торговой организации.
34. Сравнительный и оперативный анализ финансовых результатов в торговле.
35. Анализ и обоснование безубыточности торговой деятельности.
36. Комплексная оценка эффективности торговой деятельности организации.
37. Особенности производственно-торговой деятельности предприятий питания. Анализ выполнения плана и динамики товарооборота и выпуска продукции собственного производства.
38. Анализ качества и комплексности выпуска продукции. Анализ выбора ассортимента блюд.
39. Факторы, влияющие на развитие товарооборота и выпуск собственной продукции предприятий питания, и их анализ.
40. Сравнительный и оперативный анализ производственно-торговой деятельности предприятий питания.
41. Анализ доходов и расходов предприятий питания по общему объему.
42. Анализ состава и структуры доходов предприятия питания.
43. Анализ состава и структуры расходов предприятия питания.
44. Особенности факторного анализа доходов и расходов предприятий питания. Определение путей повышения доходности и оптимизации расходов предприятий питания.
45. Основные направления анализа: анализ основных показателей туристического бизнеса, анализ операций с клиентами туристической фирмы.
46. Анализ результатов туроператорской деятельности. Анализ эффективности использования гостиничных площадей.

47. Анализ доходности деятельности туристических фирм.
48. Факторный анализ рентабельности в туристическом бизнесе.
49. Основные направления анализа деятельности строительных организаций.
50. Анализ объема, структуры и качества строительно-монтажных работ. Анализ факторов, влияющих на выполнение производственной программы.
51. Инвестиционный анализ в капитальном строительстве.
52. Анализ себестоимости строительно-монтажных работ.

5.2. Задачи

53. На основе исходных данных рассчитать среднюю торговую площадь одного магазина и оборот розничной торговли на 1 м² торговой площади, определить их влияние на оборот розничной торговли. Сделать выводы.

Исходные данные

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Оборот розничной торговли, тыс. р.	460 800	518 400
Количество магазинов, ед.	16	12
Торговая площадь, м ²	90	120
Средняя торговая площадь одного магазина, м ²		
Оборот розничной торговли на 1 м ² торговой площади, тыс. р.		

54. На основании приведенных данных, характеризующих величину оборотных средств и выручку от продажи товаров двух торговых предприятий, необходимо:

- рассчитать скорость оборота оборотных активов по двум торговым предприятиям и оценить ее изменение в динамике.
- определить влияние средней величины оборотных средств и скорости оборота на изменение выручки от продажи товаров;
- рассчитать долю влияния экстенсивного и интенсивного факторов;
- дать сравнительную оценку полученных результатов по предприятиям, сделать выводы.

Исходные данные

Показатели	ООО «Надежда»		ООО «Вера»	
	прошлый год	отчетный год	прошлый год	отчетный год
Выручка от продажи товаров, тыс. р.	6315,83	6416,63	1866,12	1994,48
Средняя величина оборотных активов, тыс. р.	2516,1	3536,3	1146,8	1160,4
Скорость оборота оборотных активов, раз	?	?	?	?

55. По приведенным в таблице данным необходимо:

- рассчитать длительность одного оборота товарных запасов по двум торговым предприятиям и оценить ее изменение в динамике.
- определить сумму оборотных средств высвободившихся или дополнительно вовлеченных средств в оборот за счет изменения длительности одного оборота и однодневной выручки от продажи товаров по каждому предприятию;
- дать сравнительную оценку полученных результатов по торговым предприятиям, сделать выводы.

Исходные данные

Показатели	ООО «Эко»		ООО «СЭК»	
	I квартал	II квартал	I квартал	II квартал
Выручка от продажи товаров, тыс. р.	23 500,0	24 625,0	3575,0	3675,0
Однодневная выручка от продажи, тыс. р.	?	?	?	?
Средний остаток товарных запасов, тыс. р.	5375,0	4422,5	700,0	712,5
Длительность одного оборота, дней	?	?	?	?

56. На основе исходных данных определить плановую сумму расходов, фактический уровень расходов, экономию (перерасход) расходов по оптовой, розничной торговле и в целом по торговой сети. По результатам расчетов сделать выводы.

Исходные данные

Форма торговли	Оборот торговли, тыс. р.		Плановый уровень расходов, %	Фактическая сумма расходов, тыс. р.
	по плану	фактически		
Оптовая торговля	15 000	15 500	60	7500
Розничная торговля	23 000	24 500	32	5850
Всего				

57. На основе исходных данных определить динамику показателей, рассчитать влияние оборота розничной торговли, производительности труда и средней заработной платы на величину израсходованного фонда заработной платы. Сделать выводы.

Исходные данные

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Фонд заработной платы, тыс. р.	3230	3680
Оборот розничной торговли, тыс. р.	62 800	68 600
Среднесписочная численность работников всего, чел.	78	82
Средняя заработная плата, тыс. р.		
Производительность труда, тыс. р/чел.		

58. По приведенным данным определить влияние факторов на изменение себестоимости обеденной продукции. По результатам расчетов сделать выводы.

Исходные данные

Показатели	По плану	Фактически
Себестоимость 1 блюда, тыс. р.	5,20	7,15
Количество блюд, шт.	128	101
Стоимость обеденной продукции, тыс. р.		

59. На основании приведенных данных, характеризующих стоимость обеденной продукции и количество выпущенных блюд за месяц по двум предприятиям питания, определить:

- среднюю цену одного блюда по каждому предприятию питания;
- влияние изменения количества выпущенных блюд и средней цены одного блюда на стоимость обеденной продукции, используя индексный метод.

Провести сравнительный анализ предприятий и сделать выводы.

Исходные данные

Показатели	Предприятие 1		Предприятие 2	
	план	факт	план	факт
Стоимость обеденной продукции, р.	63 610	69 670	55 080	71 910
Количество блюд, шт.	4690	4870	2700	2820

60. Приведены данные, характеризующие оборот торговли и численность работников универсама в I квартале отчетного и предшествующего года.

На основании приведенных данных необходимо:

- рассчитать выработку одного работающего;
- используя приемы моделирования, преобразовать факторную модель и рассчитать влияние на изменение выработки одного работающего следующих факторов: выработки работников торгового зала и доли работников торгового зала в общей численности работников;
- по результатам расчетов сделать выводы.

Исходные данные

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Оборот розничной торговли, тыс. р.	5047,1	6200,4
Среднесписочная численность, чел. в том числе	132	127
работников торгового зала, чел.	64	60
Доля работников торгового зала, %		
Выработка одного работающего, тыс.р.		
в том числе одного работника торгового зала, тыс.р.		

61. На основании приведенных данных, характеризующих выручку от продажи товаров, валовую прибыль и расходы на продажу торговых предприятий, необходимо:

- определить сумму прибыли от продажи, уровень рентабельности продаж;
- измерить влияние на изменение суммы прибыли от продажи изменения выручки от продажи и уровня рентабельности продаж;
- провести сравнительную оценку по предприятиям и сделать выводы.

Исходные данные

Показатели	ОАО «Восход»		ОАО «Восток»	
	прошлый год	отчетный год	прошлый год	отчетный год
Выручка от продажи товаров, тыс. р.	17 700,0	20 900,0	6820,0	6540,0
Валовая прибыль, тыс. р.	5098,0	5348,0	1744,8	1813,7
Расходы на продажу, тыс. р.	4124,5	4449,3	790,0	800,0

62. Рассчитать относительную сумму экономии (перерасхода) издержек обращения, определить влияние изменения объема товарооборота розничной торговой организации на абсолютную сумму и уровень издержек обращения, а также других факторов на основе исходных данных. Сделать выводы.

Исходные данные

Показатели	По смете		Фактически	
	сумма, тыс. р.	уровень, %	сумма, тыс. р.	уровень, %
1. Издержки обращения, всего	1360		2492	
в том числе:				
условно-переменные	816		1370	
условно-постоянные	544		1122	
2. Оборот розничной торговли	6800		8900	

6. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА СТУДЕНТОВ

В качестве самостоятельной работы студентам предлагается изучить приведенные ниже темы, используя список рекомендуемой литературы. Самостоятельная работа с источниками проводится с целью более глубокого изучения дисциплины и позволяет на должном уровне выполнить контрольную работу.

Наименование темы дисциплины	Источники, рекомендуемые для самостоятельной работы
Тема 1. Роль управленческого анализа в деятельности торговых организаций	1, 3, 25
Тема 2. Анализ использования материально-технической базы торговли	2, 3, 19, 21 23, 14, 16, 17, 25
Тема 3. Анализ использования трудовых ресурсов в торговой организации	2, 3, 5, 12, 13, 15, 19, 23, 24, 25, 28
Тема 4. Анализ использования товарных ресурсов	2, 3, 5, 15, 20, 21, 22, 23, 25
Тема 5. Анализ оборота розничной торговли	1, 2, 3, 23, 25
Тема 6. Особенности анализа оборота оптовой торговли	3, 19, 23
Тема 7. Анализ доходов и расходов в торговле	1, 2, 3, 4, 5, 8, 9, 17, 23, 25, 27
Тема 8. Анализ производственно-торговой деятельности предприятий питания	1, 2, 19, 25, 28
Тема 9. Особенности анализа доходов и расходов предприятий питания	3, 19, 25
Тема 10. Основные направления анализа деятельности предприятий сферы услуг	2, 25
Тема 11. Анализ результатов туристической деятельности	2, 25
Тема 12. Анализ в капитальном строительстве	2, 25

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Основная литература

1. Маркарьян Э.А., Маркарьян С.Э., Герасименко Г.П. Управленческий анализ в отраслях: учеб. пособие. – М.: ИКЦ «Март», 2007. – 352 с.
2. Чернов В.А. Экономический анализ: торговля, общественное питание, туристический бизнес: учеб. пособие для вузов / под ред. М.И. Баканова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. – 286 с.
3. Экономический анализ в торговле: учеб. пособие / под ред. М.И. Баканова. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 400 с.

Нормативные документы

4. Гражданский кодекс Российской Федерации. Ч. 1–2.
5. Трудовой кодекс Российской Федерации.
6. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ (в редакции Федерального закона от 23 июля 1998 г. № 123-ФЗ).
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98), утвержденное приказом Минфина РФ от 9 декабря 1998 г. № 60н.
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденное приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н.
9. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. № 32н.
10. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. № 33н.

Дополнительная литература

11. Абрютин М.С. Экономический анализ торговой деятельности: учеб. пособие. – М.: Дело и сервис, 2001. – 512 с.
12. Абрютин М.С., Грачев А.В. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Дело и сервис, 2004. – 272 с.

13. Аудит и анализ издержек обращения организации: учеб. пособие / сост Б.А. Аманжолова, В.В. Попова, В.Г. Артеменко. – Новосибирск: СибУПК, 2001. – 52 с.
14. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: учебник. – 4-е изд., доп. и перераб. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 416 с.
15. Белявский И.К. Маркетинговое исследование: информация, анализ, прогноз: учеб. пособие. – М.: Финансы и статистика, 2001. – 208 с.
16. Бороненкова С.А. Управленческий анализ. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 384 с.
17. Вахрушина М.А. Управленческий анализ: учеб. пособие. – 2-е изд. – М.: Омега-Л, 2005. – 432 с.
18. Ковалев А.И., Войленко В.В. Маркетинговый анализ. – М.: Центр экономики и маркетинга, 2000. – 208 с.
19. Кравченко Л.И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле: учебник для вузов. – 6-е изд., перераб. и доп. – Мн.: Высшая школа, 2003. – 526 с.
20. Любушин Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. – 471 с.
21. Методические рекомендации по комплексному анализу финансово-хозяйственной деятельности районной кооперативной организации / авт. колл. под рук. д.э.н., профессора З.А. Капелюк. – Новосибирск: СибУПК, 2000. – 212 с.
22. Риполь-Сарагоси Ф.Б. Основы финансового и управленческого анализа. – М.: ПРИОР, 2000. – 224 с.
23. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – 5-е изд. – Мн.: ООО «Новое знание», 2001. – 688 с.
24. Савицкая Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности. – М.: Инфра-М, 2003. – 304 с.
25. Соловьева О.В. Управленческий анализ в отраслях: учеб. пособие. – М.: Экономистъ, 2006. – 283 с.
26. Теория анализа хозяйственной деятельности: учебник / под общ. ред. В.В. Осмоловского. – Мн.: Новое знание, 2001. – 318 с.
27. Управленческий учет: учеб. пособие / под ред. А.Д. Шеремета. – М.: ФКБ-Пресс, 2000. – 512 с.
28. Экономический анализ: учебник / под ред. Л.Г. Гиляровой. – М.: Юнити-Дана, 2002. – 620 с.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения	3
2. Объем дисциплины и виды учебной работы по срокам обучения (час)	4
3. Содержание дисциплины.....	5
4. Методические указания к выполнению и оформлению контрольной работы	11
5. Задания контрольной работы	14
5.1. Теоретические вопросы.....	14
5.2. Задачи	16
6. Самостоятельная работа студентов	21
Список рекомендуемой литературы	22

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ АНАЛИЗ В ОТРАСЛЯХ

Программа, методические указания и задания
контрольной работы и самостоятельной работы

Редактор О. П. Мукина

Компьютерная верстка О. А. Андрияновой

Лицензия ИД № 01102 от 01.03.2000

Подписано в печать 10.12.2008. Формат 60×84/16. Бумага офсетная.
Тираж 200 экз. Печ. л. 1,75. Уч.-изд. л. 1,62. Изд. № 155. Заказ № 1187.

Типография Сибирского университета потребительской кооперации.
630087, Новосибирск, пр. К. Маркса, 26.