

ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет
им. императора Петра I»
Экономический факультет
Кафедра экономического анализа, статистики
и прикладной математики

«Управленческий анализ»

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ

по изучению дисциплины и самостоятельной работе для обучающихся по
программе магистратуры 38.04.01 «Экономика», профиль «Учетно-
аналитическое обеспечение бизнеса» очного и заочного отделения

Воронеж 2018

Составители: к.э.н., доценты Журкина Т.А., Лубков В.А.

Рецензент: к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита Воронежского государственного аграрного университета им. императора Петра I Павлюченко Т.Н.

Учебно-методическое пособие одобрено и рекомендовано к изданию решением кафедры статистики и анализа хозяйственной деятельности предприятий АПК (протокол № 3 от 01.10.2018 года) и методической комиссией факультета бухгалтерского учета и финансов (протокол № 3 от 23.10.2018 года).

Содержание

Введение	4
Тема 1. Анализ товарных запасов	5
Задачи	9
Вопросы для самоконтроля	13
Тема 2. Оперативный анализ использования основных средств	14
Задачи	15
Вопросы для самоконтроля	19
Тема 3. Оперативный анализ производительности труда и персонала предприятия	20
Задачи	21
Вопросы для самоконтроля	24
Тема 4. Оперативный анализ производства продукции	24
Часть 1. Ритмичность производства	24
Задачи	26
Вопросы для самоконтроля	27
Часть 2. Резервы роста производства продукции	27
Задачи	29
Вопросы для самоконтроля	30
Тема 5. Оперативный анализ издержек	30
Часть 1. Анализ издержек, себестоимости и пути ее снижения	30
Задачи	32
Часть 2. Релевантные затраты и принятие управленческих решений	35
Задачи	36
Вопросы для самоконтроля	39
Тема 6. Маржинальный анализ прибыли	39
Задачи	42
Вопросы для самоконтроля	44
Итоговый тест	45
Темы рефератов и докладов	56
Темы для самостоятельного более глубокого изучения	56
Список использованной литературы	58

Введение

Проведение оперативного контроля и анализа является веянием современной учетно-аналитической работы на предприятии. Опираясь на оперативную информацию, учетных регистров управленцы способны оптимизировать производственный процесс, сглаживая различные негативные тенденции, и, как результат, их последствия. Причин тому может быть множество, важно их видеть, уметь анализировать и вовремя принимать решения с целью оптимизации производственного процесса.

Оперативный анализ, осуществляя контроль за выполнением производственных заданий и величиной основных производственных показателей, позволяет, не дожидаясь конца месяца, принимать меры для устранения негативных отклонений и развития положительных тенденций в производственном процессе. Это анализ, проводимый за короткий период, при этом решения должны быть максимально оперативными.

В данном учебно-методическом пособии рассмотрен анализ товарных запасов, оперативный анализ основных средств, оперативный анализ производительности труда и персонала предприятия, оперативный анализ производства продукции, оперативный анализ издержек, маржинальный анализ прибыли.

Данное учебно-методическое пособие будет полезно студентам, магистрантам, преподавателям средних и высших учебных заведений, управленцам и учетно-аналитическим работникам.

Цель изучения дисциплины - исследование сущности и роли управленческого анализа, эффективности использования производственного потенциала предприятия, анализ процесса производства и обоснование оперативных управленческих решений.

К числу основных задач освоения дисциплины относятся изучение ключевых тематических разделов управленческого анализа:

- изучение нормативного, правового и информационного обеспечения управленческого анализа;
- определение основных исполнителей, пользователей и координаторов анализа;
- анализ и оценка производственного потенциала предприятия и определение резервов его лучшего использования;
- анализ и оценка производственной деятельности предприятий, определение неиспользованных резервов ее роста и снижения ее себестоимости;
- анализ прибыли и рентабельности деятельности предприятия, принятие оптимальных решений о выпуске продукции;
- анализ товарных запасов предприятия;
- анализ человеческого капитала, производительности труда и использования трудовых ресурсов.

Данная дисциплина относится к вариативной части (обязательные дисциплины).

2. Требования к уровню освоения дисциплины.

Дисциплина нацелена на формирование компетенций:

Компетенция		Планируемые результаты обучения
Код	Название	
ОК-1	Способность к абстрактному мышлению, анализу и синтезу	Знать: - методы научного познания (научной абстракции, анализа и синтеза, индукции и дедукции, диалектики) Уметь: - применять методы научного познания в процессе изучения управленческого анализа в АПК
ОПК-2	Готовность руководить коллек-	Знать:

	тивом в сфере своей профессиональной деятельности, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия	- организационную структуру и иерархическую соподчиненность системы управления коммерческой организации Уметь: - руководить и координировать деятельность аналитической группы
ПК-3	Способность проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой	Знать: - алгоритмы расчета основных показателей состояния производственного процесса; - основные нормативные документы, регулирующие методическую и процедурную стороны проведения управленческого анализа Уметь: - использовать типовые методики и нормативно-правовые документы в целях проведения управленческого анализа хозяйствующего субъекта
ПК-8	Способность готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне.	Знать: - содержание аналитических материалов для оценки мероприятий с целью принятия управленческих решений; Уметь: - оценивать мероприятия в области принятия управленческих решений
ПК-9	Способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов	Знать: - теоретические основы и методику проведения управленческого анализа - методы и приемы проведения финансово-экономических расчетов; - алгоритмы расчета основных показателей производственной деятельности; Уметь: - проводить управленческий анализ производственного предприятия; - формировать выводы и практически значимые предложения по результатам аналитических процедур; Иметь навыки: - выявления проблем производственного процесса при анализе конкретных ситуаций, предложения способов их решения и оценивания ожидаемых результатов; - систематизации и обобщения информации об эффективности использования производственных ресурсов; - интерпретации экономического содержания ключевых показателей про-

		изводственного процесса.
ПК-12	Способность разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности	Знать: - технологию принятия управленческих решений на основе проведенных аналитических исследований Иметь навыки: - разработки, обсуждения и принятия оперативных управленческих решений на основе критериев эффективности

Тема 1. Анализ товарных запасов

Процессы производства, обращения и потребления в обществе происходят непрерывно. Но эти процессы не совпадают ни в пространстве, ни во времени. Поэтому для обеспечения их непрерывности необходимы товарные запасы.

Товарные запасы - это часть товарного обеспечения, представляющая собой совокупность товарной массы в процессе движения ее из сферы производства к потребителю.

Необходимость образования товарных запасов вызвана многими факторами:

- сезонные колебания в производстве и потреблении товаров;
- несоответствие между производственным и торговым ассортиментом товаров;
- особенности в территориальном размещении производства;
- условия транспортировки товаров;
- звенность товародвижения;
- возможности для хранения товара и т.п.

Дефицит запасов вызывает остановку производства, падение объемов реализации, в некоторых случаях — необходимость срочно приобретать необходимое сырье и материалы по завышенным ценам. Следствием является недополучение предприятием возможной прибыли.

Избыток запасов приводит к увеличению затрат на их хранение, росту налога на имущество, недополучению возможных доходов из-за замораживания финансовых ресурсов в запасах, потерям в результате физической порчи и моральному старению запасов.

Следовательно, вопрос количественного измерения величины товарных запасов и определение соответствия этой величины потребностям товарооборота весьма актуален.

Товарные запасы анализируются, планируются и учитываются в абсолютных и относительных показателях.

Первым относительным показателем, применяемым при анализе, является величина товарных запасов, выраженная в днях товарооборота. Этот показатель характеризует обеспеченность товарными запасами на определенную дату и показывает, на какое число дней торговли (при сложившемся товарообороте) хватит этого запаса.

Рассчитывается величина товарного запаса, в днях товарооборота по формуле

$$Z_T = \frac{Z}{T_{\text{одн}}} = \frac{Z \times D}{T}$$

где Z_T — размер товарных запасов на определенную дату;

$T_{\text{одн}}$ — однодневный товарооборот за рассматриваемый период;

T — объем товарооборота за рассматриваемый период;

D — количество дней в периоде.

Вторым важнейшим относительным показателем, характеризующим товарные запасы, является товарооборачиваемость.

Время товарного обращения - это период, в течение которого товар перемещается от производства до потребителя. Время обращения складывается из времени перемещения товаров в различных звеньях товародвижения (производство — оптовая торговля — розничная торговля).

Время товарного обращения, или товарооборачиваемость, выраженная в днях товарооборота, рассчитывается по следующим формулам:

$$O_{\text{дн}} = \frac{Д \times Z_{\text{т.ср}}}{T} \text{ или } O_{\text{дн}} = \frac{Z_{\text{т.ср}}}{T_{\text{одн}}}$$

где $Z_{\text{т.ср}}$ — средняя величина товарных запасов за рассматриваемый период, руб.

Товарооборачиваемость, выраженная в днях товарооборота, показывает время, в течение которого товарные запасы находятся в сфере обращения, т.е. оборачивается средний товарный запас. Скорость товарного обращения, т.е. товарооборачиваемость, или число оборотов за рассматриваемый период (O_p) рассчитывается по следующим формулам:

$$O_p = \frac{T}{Z_{\text{т.ср}}} \text{ или } O_p = \frac{Д}{O_{\text{дн}}}$$

Между временем и скоростью товарного обращения существует устойчивая обратно пропорциональная зависимость.

Уменьшение времени и увеличение скорости товарного обращения позволяют осуществлять больший объем товарооборота при меньших размерах товарных запасов, что способствует снижению товарных потерь, уменьшению расходов на хранение товаров, оплате процентов за пользование кредитами и т.п.

Таблица 1 – Анализ товарных запасов

Показатели	План	Факт	Отклонение
1 Сумма годового розничного товарооборота, млн. руб.	12000	12480	480
2 Однодневный товарооборот, млн руб. (1/365)	32,9	34,2	1,3
3 Величина товарных запасов, млн. руб.	3420	4125	705
4 Товарные запасы текущего хранения, млн. руб.	3420	4060	640
5 Товарные запасы текущего хранения в днях (4/2)	104,0	118,7	14,7
6 Среднегодовые товарные запасы, млн. руб. (3+4)/2	3420	4093	673

На анализируемом предприятии относительно плана повысился товарооборот на 480 млн. руб., а однодневный товарооборот – на 1,3 млн. руб. при этом произошел рост товарных запасов на 14,7 млн. руб. или 14,7 дней, а среднегодовые товарные запасы повысились на 673 млн. руб. или 20 %.

Таблица 2 - Показатели, используемые для анализа товарных запасов

Формула	Условные обозначения	Экономическое содержание, примечание
1. Относительная доля стоимости закупок $D = \frac{V_3}{C_3}$	Д - относительная доля закупок, %, V_3 - объем закупок, тыс. руб., C_3 - стоимость процесса закупок	Предприятие стремиться закупать сырье большими партиями, тем самым снижая относительную долю закупок

<p>2. Эффективность работы сотрудников отдела закупок</p> $\mathcal{E} = \frac{K}{P}$	<p>Э - эффективность сотрудников отдела закупок, К - количество закупок, шт., Р - количество сотрудников отдела закупок, чел.</p>	<p>Рост данного показателя является положительной тенденцией</p>
<p>3. Квота недопоставок</p> $K_B = \frac{H}{K}$	<p>Кв - квота недопоставок, Н - количество недопоставок, шт., К - количество заказов, шт.</p>	<p>Снижение данного показателя считается положительной тенденцией</p>
<p>4. Уровень обслуживания поставщиков</p> $Y = \frac{B}{K}$	<p>У - уровень обслуживания поставщиков, В - количество полученных заказов, шт., К - количество заказов, шт.</p>	<p>Рост данного показателя является положительной тенденцией</p>
<p>5. Оптимальный размер закупок</p> $q_0 = \sqrt{\frac{2c_0 \times D}{c_n}}$	<p>q₀ - оптимальный размер закупок, тыс. руб., с₀ - стоимость оформления заказа, руб., с_n - стоимость хранения единицы запаса, руб., D - объем реализации товаров, тыс. руб.</p>	<p>Оптимальный размер закупок, при котором минимальная стоимость запасов</p>
<p>6. Годовое значение затрат на оформление, хранение и приобретение товара</p> $TC = c_0 \times D \div q_0 + c_n \times q_0 \div 2 + c \times D$	<p>ТС – годовое значение всех затрат на оформление, хранение и приобретение товара, с – закупочная цена, руб.</p>	<p>Предприятие стремится снизить годовое значение всех затрат на оформление и приобретение товаров.</p>
<p>7. Уровень запасов в момент, когда необходимо делать заказ</p> $Y = D \times t \times T$	<p>У- уровень запасов в момент, тыс. руб., когда необходимо делать заказ, t - время доставки заказа, дней, T – количество рабочих дней в году, дней.</p>	<p>Зная минимальный уровень запаса, когда необходимо делать заказ, можно своевременно удовлетворить спрос на товар.</p>
<p>8. Период, по истечении которого необходимо осуществлять заказ</p> $K = T \times \frac{D}{t}$	<p>К – период, по истечении которого необходимо осуществлять заказ, дн.</p>	<p>Рост продолжительности времени между заказами повышает стоимость хранящихся запасов, что приводит к дополнительным затратам на их хранение.</p>
<p>9. Объем продажи товара, в течение которого осуществляется поставка заказа</p> $Q_3 = \frac{D}{T} \times t$	<p>Q₃ – объем продажи товаров, в течение которого осуществляется поставка заказа, тыс. руб.</p>	<p>Это количество товара, которое можно продать в течение времени доставки новой партии товара. Это количество должно находиться на складе на момент оформления заказа.</p>

Задачи

Задача 1. Организация реализует запчасти для тракторов немецкого производства. По оценкам менеджеров объем реализации должен составить 2400 деталей в год. Величина спроса равномерно распределяется в течение года. Закупочная цена 1 детали равна А руб. Оформление одного заказа составляет треть стоимости заказа. Известно, что в нее входят следующие статьи затрат: таможенные платежи, оплата услуг склада временного хранения (СВХ), брокерские услуги, транспортные услуги, прочие затраты. Доля этих затрат в стоимости оформления заказа должна составить: таможня – 27 %, СВХ – 3 %, брокеры – 4-12 %, транспорт – 21 %, прочее – 37 %.

Оплата транспортных услуг составляет 320 руб. Время доставки заказа 5 рабочих дней при пятидневной рабочей неделе (при расчете 240 рабочих дней в году). Затраты по хранению будут равны 25 % закупочной цены товара. Используя математический, табличный и графический методы определите:

- Оптимальный размер закупок, минимизирующий стоимость запасов.
- Годовое значение всех затрат на оформление, хранение и приобретение товара.
- Уровень запасов в момент, когда необходимо делать заказ.
- Интервал между закупками.

Задача 2. Торговая организация реализует средства защиты растений в бутылках. Объем реализации составляет 4800 бутылок в год. Величина спроса равномерно распределяется в течение года. Закупочная цена одной бутылки 8,90 руб. Оформление одного заказа обходится организации в 1000 руб. Время заказа товара от поставщика 3 дня при пятидневной рабочей неделе. Затраты на хранение составляют 12 % от закупочной цены товара. Количество рабочих дней в году 260. Используя матричный табличный и графический методы определите:

- Оптимальный размер запасов.
- Годовую величину затрат, связанных с оформлением и хранением товара
- Общую стоимость запасов
- Продолжительность периода, по истечении которого осуществлять новый заказ
- Размер товарного запаса, достигнув которого организации необходимо оформлять новый заказ.

Задача 3. Компания реализует семена многолетних и однолетних трав в мешках, имеет следующие показатели.

Определите следующие показатели.

Таблица 3 - Исходные данные

Показатели	Значение
1. Годовой объем реализации, шт.	25000
2. Закупочная цена 1 шт., руб.	950
3. Оформление одного заказа, руб.	4750
4. Время доставки, дни	4
5. Издержки по хранению единицы товара в год, руб.	520
6. Количество рабочих дней в год	260
7. Цена при условии покупки до 1 000 штук, руб.	950
8. Цена при условии покупки 1 000- 2 000 штук, руб.	900
9. Цена при условии покупки свыше 2 000 штук, руб.	800

- Оптимальный объем заказа, обеспечивающий минимальные затраты, связанные с оформлением и хранением товара.
- Минимальное годовое значение затрат, связанных с оформлением и хранением товара при оптимальном объеме заказа.
- Периодичность заказов.
- Суммарные годовые затраты, связанные с оформлением, хранением и закупкой товара.
- Объем продаж за время поставки товара
- Оптимальный размер заказа при условии предоставления компании скидок при приобретении продукции оптом.

Используйте различные методы решения: математический метод, способ альтернативных размеров заказов, графический способ определения оптимального размера заказа.

Задача 4. Предприятие реализует полиэтиленовые пакеты, заказывая их партиями в количестве 50 тыс. шт. Время выполнения заказа – 2-4 рабочих дня. Средний объем реализации в день – 5 тысяч пакетов, минимальный объем реализации 3 тысячи пакетов, максимальный объем реализации 7 тысяч пакетов.

Определите: при каком уровне остатков пакетов следует оформить новый заказ, каков максимальный уровень запасов предприятия?

Задача 5. Сельхозпредприятие реализует оптом и в розницу гречку. Данные приведены в таблице 4.

Время выполнения заказов на поставку гречки колеблется от 8 до 12 дней. Определите:

Таблица 4 - Исходные данные

Показатели	Опт	Розница
1. Средний объем реализации, дни	150	25
2. Максимальный объем реализации в день, пар	200	30
3. Минимальный объем реализации в день, пар	90	15
4. Оптимальный размер заказа, пар	2600	600

- Уровень запасов, при котором следует размещать очередной заказ (уровень повторного размещения заказа).

- Какое максимальное и минимальное количество пакетов гречки может быть у организации?

Задача 6. Агрофирме для обеспечения устойчивого финансового положения необходимо реализовать 80 тыс. единиц товара в год. Расходы на оформление одного заказа составляют 1700 руб. цена единицы товара 95 руб. Затраты по хранению единицы товара составили 8 %, закупочная цена товара 7,60 руб. Определите оптимальный размер заказа. Поставщик предлагает скидку в размере 0,5 руб. за единицу, если товар будет закупаться партиями по 8 тысяч единиц и 0,8 рублей – если по 10 тысяч единиц. Проанализируйте ситуацию и дайте ответ: «Выгодно ли компании данное предложение?»

Задача 7. Отдел закупок предприятия ООО «Черноземье», занимающегося реализацией комплектующих к сельхозтехнике предлагает своему руководству поменять поставщика. По мнению отдела закупок, товар следует приобретать у другой организации

со скидкой 0,4 рубля за единицу, но с условием, что товар будет покупаться в количестве 20 тысяч штук за партию. В настоящее время объем реализации у предприятия в течение года равномерен и составляет 180 тысяч единиц за год. Затратная часть формируется следующим образом: расходы на оформление одного заказа 200 руб., расходы на хранение 0,5 руб. на один заказ.

Определите: оптимальный размер заказа у старого поставщика. Установите, следует ли принимать поступившее предложение о замене поставщика.

Задача 8. Организация изготавливает и продает подсолнечное масло. В производственном процессе используется материал, который организация закупает экономически обоснованными партиями по 35 тысяч бутылок в год. Расходы на хранение 1 бутылки в течение года составляет 6 % ее закупочной цены. Подсолнечник закупается по цене 5 тысяч рублей за 1 ц. Расходы на оформление заказов меняются пропорционально числу размещенных заказов. Чтобы учесть инфляцию расходы на оформление и хранение следует увеличить на 3 %.

Рассчитайте: оптимальный размер закупок, минимизирующий стоимость запасов, требуемую частоту размещения заказов при условии, что материалы используются равномерно в течение года, размер партии, при которой расходы на единицу материала будут минимальными.

Задача 9. Агрофирма планирует приобрести 90,8 тысяч единиц требуемого ей материала в год. Материал закупается ящиками, в каждом из которых содержится 10 единиц материала по цене 200 рублей за ящик. Компания поддерживает резервный запас 250 ящиков. Расходы на хранение единицы материала в течение года, в том числе страховые платежи, аренда помещений составляют 15 % от закупочной цены материалов. Расходы на размещение и оформление заказов меняются пропорционально числу размещенных заказов. Чтобы учесть инфляцию, к полученным расходам на хранение и оформление заказов следует добавить 2 %. Необходимо определить: оптимальный размер закупок, минимизирующий стоимость запасов, требуемую частоту размещения заказов при условии, что материалы используются равномерно в течение года, размер партии, при которой расходы на единицу материала будут минимальными.

Задача 10. Компания анализирует возможную закупочную политику по одному из своих материалов. Материал, который используется равномерно в течение года, применяется для изготовления только одного продукта компании. Общий объем его производства составляет 12 тысяч единиц в год. Каждая готовая единица этой продукции содержит 0,4 кг указанного материала. 20 % материала в ходе процесса производства теряется. Закупки могут производиться упаковками по 500 кг в каждой, причем заказ должен быть не менее 1 т. Затраты на исходные материалы зависят от размера закупаемого заказа и распределяют следующим образом (смотри таблицу 5).

Расходы на размещение заказа и обработку каждого из них – 90 руб., из которых 40 рублей – начисляемые (они не изменяются при изменении размера заказа).

Таблица 5 - Исходные данные

Размер запаса, кг.	Затраты на 1 кг, руб.
1000	1,000
1500	0,980
2000	0,965
2500	0,950
3000 и более	0,940

Ежегодные расходы на хранение единицы материала – 90 копеек, из которых 40 копеек изменяются с изменением хранимого запаса. Время поставок исходного материала – 1 месяц, при этом необходим резервный запас 250 кг.

Вычислите годовые расходы на закупку при альтернативных вариантах. Сформулируйте рекомендации руководству по количеству закупаемого материала, при котором расходы на это становятся минимальными.

Задача 11. Мебельная фабрика разрабатывает тактику закупок пластика. Он используется равномерно в течение года для производства стульев. Годовой объем производства стульев составляет 6 тысяч единиц. На изготовление одного стула расходуется 0,5 кг пластика. 30 % материала в ходе производства теряются. Фабрика приобретает материал у завода-изготовителя, при этом объем закупаемой партии должен быть не менее 500 кг. Затраты на закупку зависят от объема заказа и распределяются так (смотри таблицу 6).

Таблица 6 - Исходные данные

Размер заказа, кг	Затраты на 1 кг, руб.
500	0,50
1000	0,48
2000	0,45
2500	0,42

Расходы на размещение заказа и обработку каждого из них – 60 рублей, из которых 20 рублей начисляемые (они не изменяются при изменении объема заказа). Ежегодные расходы на хранение 1 кг пластика – 60 копеек, из которых 40 копеек меняются с изменением размера хранимого запаса. Время поставок исходного материала – 1 месяц, при этом необходим резервный запас в 100 кг.

Вычислите годовые расходы на закупку при альтернативных вариантах осуществления закупок. На основании этих данных дайте рекомендации руководству по количеству закупаемого материала, при котором расходы на это становятся минимальными.

Задача 12. Торговая компания «Вим-Билль-Дан» осуществляет производство молочных продуктов и соков. При этом ежеквартально размещает заказы на концентраты, поставляемые из Голландии для производства соков и нектаров со вкусом тропических фруктов. Годовое использование ананасового концентрата составляет 5 тысяч бочек по 100 литров, стоимость бочки – 10 тыс. руб.

Использование концентрата происходит постоянно и в среднем в запасе хранится 50 % закупаемого сырья. Расходы на хранение равны 25 % стоимости товарно-материальных запасов. По оценке менеджеров компании, средние расходы на размещение заказа составляют 60 тыс. руб. (канцелярские товары, оплата переговоров, электронной почты, зарплата менеджеров и другие расходы отдела закупок)

Информация о расходах на хранение и размещение заказа на ананасовый концентрат при различном числе заказов представлена в таблице 7.

Таблица 7 - Расходы на хранение и размещение заказа на ананасовый концентрат при разном числе заказов

Показатели	Значение показателей при разном числе заказов								
	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Число заказов в год	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Размер заказа, бочек	1250	1000	833	714	625	556	500	455	417
Средний размер запаса, бочек	625	500	417	357	313	278	250	228	208
Расходы на хранение (стоимость среднего размера - 0,25 %), тыс. руб.	1562,5	1250	1042,5	892,5	782,5	695	625	570	520
Расходы на размещение заказа, тыс. руб. (1 заказ - 60 тыс. руб.)	240	300	360	420	480	540	600	660	720
Общие затраты, тыс. руб.	1802,5	1550	1402,5	1312,5	1262,5	1235	1225	1230	1240

1. Определите при помощи таблицы число заказов, которое необходимо размещать в течение года, чтобы минимизировать расходы, а также экономически обоснованный размер заказа.

2. Вычислите в процентах экономию в течение года, которую можно получить, если применять экономически обоснованную систему вычисления размера заказа.

3. Определите, когда необходимо разместить заказ на следующую партию фруктового концентрата при условии, что на 1 января 2016 года на складе хранилось 600 бочек и сырье для производства используется 365 дней в году. Время выполнения заказа равно 25 дням.

Вопросы для самоконтроля

1. Сущность товарных запасов, необходимость их образования.
2. Управление товарными запасами, их дефицит и избыток.
3. Планирование и учет товарных запасов.
4. Факторы, влияющие на товарооборачиваемость.
5. Оценка работы менеджера по закупкам.
6. Анализ состояния и оборачиваемости производственных запасов.
7. Анализ нахождения капитала в готовой продукции и продолжительность операционного цикла.
8. Анализ обеспеченности предприятия запасами.
9. Определение размера товарных запасов.
10. Определение оптимального объема запаса, обеспечивающие минимальные затраты, связанные с его оформлением и хранением.

Тема 2. Оперативный анализ использования основных средств

Проблема повышения эффективности использования основных средств и производственных мощностей предприятий занимает центральное место в период перехода России к цивилизованным рыночным отношениям. Имея ясное представление о роли основных средств в производственном процессе, факторах, влияющих на использование основных средств, можно выявить методы, направления, при помощи которых повышается эффективность использования основных средств и производственных мощностей предприятия, обеспечивающая снижение издержек производства и рост производительности труда.

Основные средства принято классифицировать по следующим признакам:

По принадлежности: собственные средства (находящиеся на балансе предприятия); арендованные (временное использование за плату, лизинг основных средств);

По характеру участия в процессе производства: действующие; находящиеся в запасе или консервации.

Возрастная структура, в частности используется для планирования и восстановления, т.е. для воспроизводства основных средств.

По технической пригодности: пригодное оборудование; оборудование, требующее капитального ремонта; оборудование, которое нужно списать.

Основные средства предприятия представляют собой средства труда, которые участвуют в производстве, не теряя своей первоначальной формы и переносят свою стоимость на готовую продукцию в виде амортизационных отчислений. Основные средства делятся на производственные и непроизводственные, на активную и пассивную части.

Для того, чтобы оценить эффективность использования основных средств предприятием, необходимо подсчитать так называемые показатели использования основных средств. Эти показатели адекватно отображают степень использования основных средств. Но, для того чтобы оценить использование основных средств, кроме расчета показателей, необходимо тщательным образом проанализировать эти показатели и выявить те факторы, которые повлияли на их значение. Методика анализа основных средств и их использования излагается в следующем разделе. Качество анализа основных средств зависит от организации и порядка ведения их учета, т.е. от правильной классификации, определения единицы учета, установления принципов оценки и выявления фактического наличия объектов основных средств путем проведения инвентаризации; выбора форм первичных документов и учетных регистров; состава бухгалтерской отчетности.

Возможности анализа использования основных средств ограничены низким уровнем организации оперативно-технического учета времени работы и простоев оборудования, их производительности и степени загрузки.

Выделяют 4 группы показателей использования основных средств.

1 группа. Показатели движения: коэффициент ввода (поступления), коэффициент обновления (новые ОС / стоимость ОС на конец года), коэффициент выбытия, коэффициент ликвидации (стоимость ликвидированных основных средств / ОС на начало года), коэффициент замены (стоимость ОС выбывших в результате износа / ОС поступившие), коэффициент расширения = 1 - коэффициент замены

2 группа Показатели технического состояния: коэффициент годности, коэффициент износа

3 группа Показатели использования рабочего времени: коэффициент сменности, коэффициент загрузки оборудования (количество часов, необходимых для выполнения программы годового выпуска/ годовой фонд рабочего времени), коэффициент (фактически отработанное время/ табельный номинальный фонд рабочего времени (365-12-52))

4 группа Показатели эффективности: фондоотдача, фондоемкость

Анализ изношенности основных средств проводится на основе первоначальной стоимости основных средств по видам, суммы начисленной амортизации по видам основных средств, дается вывод о степени изношенности и годности отдельных видов основных средств.

Анализ возрастного состава оборудования проводится на основе его группировки по следующим группам: менее 5 лет, 5-10 лет, 10-15 лет, 15-20 лет, свыше 20 лет.

Подсказка к задаче 6. Коэффициент использования парка наличного оборудования равен отношению количества используемого оборудования к количеству наличного оборудования. Коэффициент использования парка установленного оборудования равен отношению количества используемого оборудования к количеству установленного оборудования.

Подсказка к задаче 7. Интенсивность загрузки оборудования – это уровень производства продукции за единицу времени в расчете на одну машину (1машино-час). Для ее оценки требуется провести расчет коэффициента интенсивной загрузки, который равен отношению фактической часовой выработки к ее плановой величине.

Подсказка к задаче 8. Оценка резервов роста выпуска продукции за счет ввода в действие нового оборудования проводится по следующей схеме:

- определяется фактическая величина среднегодовой выработки в отчетном периоде;
- оценивается дополнительное количество оборудования, которое планируется к внедрению;
- полученные значения перемножаются.

Подсказка к задаче 9. Оценка резервов роста выпуска продукции за счет роста коэффициента сменности проводится по следующей схеме:

- проводится расчет возможного прироста коэффициента сменности оборудования;
- оценивается планируемое количество дней работы парка оборудования;
- оценивается фактическая сменная выработка;
- полученные значения перемножаются.

Подсказка к задаче 10. Оценка резервов роста выпуска продукции за счет сокращения внутрисменных простоев проводится по следующей схеме:

- оценить плановый прирост средней продолжительности смены;
- оценить реальный уровень среднечасовой выработки оборудования;
- оценить возможное количество машино-смен;
- Полученные значения перемножить.

Задачи

Задача 1. Проанализируйте использование оборудование в ремонтной мастерской на основе следующей информации. Сделайте выводы.

Таблица 9 – Исходные данные

Показатели	Базисный год	Отчетный год
1. Количество наличного оборудования, ед.	447	453
2. Количество установленного оборудования	430	438
3. Количество действующего оборудования	430	438
4. Количество не установленного оборудования	17	15

Задача 2. Проанализируйте возрастной состав оборудования, оцените его по шкале технического состояния, если срок службы рабочих машин – 12 лет, передаточных устройств 15 лет, измерительных приборов 8 лет, лабораторного оборудования 10 лет, прочих основных средств – 7 лет. Амортизация начисляется линейным способом. Предприятие образовано 6 лет назад, тогда же и было закуплено все новое оборудование, но передаточным устройствам уже было 4 года.

Задача 3. Имеются следующие данные, определите:

Таблица 10 – Исходные данные

Показатели	Базисный год	Отчетный год
1. Выручка от продажи, тыс. руб.	56 800	57 825
2. Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.	45 530	46 937
3. Среднегодовая численность рабочих, чел	4 600	4 590
4. Среднегодовой остаток оборотных активов, тыс. руб.	20 037	21 458
5. Прибыль, тыс. руб.	15 100	16 000

1. Фондоотдачу и фондоемкость;
2. Влияние среднегодовой стоимости основных фондов и фондоемкости на изменение выпуска продукции;
3. Коэффициенты оборачиваемости прямые и обратные;
4. Влияние выручки от продаж и среднегодовых остатков оборотных средств на изменение оборачиваемости оборотных активов.

Составьте обобщающую таблицу и проанализируйте исходные и расчетные показатели.

Задача 4. Имеются следующие данные по Агрофирме «Поляна». Определите:

1. Фондоотдачу и фондоемкость.
2. Влияние среднегодовой стоимости основных средств и фондоемкости на величину выпуска продукции.

Таблица 11 - Исходные данные

Показатели	Базисный год	Отчетный год
1. Выручка от продажи, тыс. руб.	56800	57825
2. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	45530	46937
3. Среднегодовая численность работников, чел.	4600	4590
4. Среднегодовой остаток оборотных средств, тыс. руб.	20037	21458
5. Прибыль от продажи, тыс. руб.	15100	16000

3. Коэффициенты оборачиваемости (прямые и обратные).
4. Влияние выручки от продаж и среднегодового остатка оборотных средств на оборачиваемость оборотных активов.
5. Составьте обобщающую таблицу и проанализируйте исходные и расчетные показатели.

Задача 5. Проанализируйте использование производственной площади плодово-консервных комбинатов. Определите удельный вес площади цехов в общей производственной площади, выпуск продукции на 1 м² производственной площади и площади цехов. Сравните результаты по трем предприятиям. Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 12 - Исходные данные

Показатель	ООО "Гарантия"		ОАО "Восток"		ЗАО "Свобода"	
	прошлый год	отчетный год	прошлый год	отчетный год	прошлый год	отчетный год
1. Объем производства продукции, млн. руб.	124	141	65	69	213	223
2. Производ-ственная площадь, м ²	6000	7800	3100	3230	9370	9420
3. В том числе площадь цехов, м ²	5500	6500	2960	3050	9200	9260

Задача 6. На основе имеющейся информации проанализируйте использование парка наличного технологического оборудования, сделайте выводы.

Определите коэффициент использования парка наличного оборудования, коэффициент использования парка установленного оборудования, оцените резервы роста производства продукции.

Таблица 13 - Исходные данные

Показатель	ООО "Гарантия"		ОАО "Восток"		ЗАО "Свобода"	
	прошлый год	отчетный год	прошлый год	отчетный год	прошлый год	отчетный год
Количество используемого оборудования	3000	3600	1500	1800	4450	4630
Количество налич-ного оборудования	3230	3480	1625	1745	4620	4700
Количество установленного оборудования	3175	3355	1605	1785	4565	4680
Среднегодовая выработка обо-рудования, тыс. руб.	41,3	42,2	38,6	39,3	45,4	48,2

Задача 7. Оцените интенсивность загрузки оборудования. Определите коэффициент интенсивной нагрузки, сделайте соответствующие выводы.

Таблица 14 - Исходные данные

Показатель	ООО "Гарантия"		ОАО "Восток"		ЗАО "Свобода"	
	план	факт	план	факт	план	факт
1. Объем производства продукции, млн. руб.	124	141	65	69	213	223
2. Отработано всем оборудованием, тыс. часов	5,9	6,6	2,9	3,5	8,7	9,1

Задача 8. Оцените резервы роста выпуска продукции за счет ввода в действие нового оборудования на основе следующей информации (таблица 15).

Сравните полученные результаты по трем предприятиям, сделайте соответствующие выводы.

Задача 9. Определите и проанализируйте рост выпуска продукции за счет роста коэффициента сменности на основе следующей информации (таблица 16).

Таблица 15 - Исходные данные

Показатель	ООО "Гарантия"		ОАО "Восток"		ЗАО "Свобода"	
	прошлый год	отчетный год	прошлый год	отчетный год	прошлый год	отчетный год
1. Стоимость основных средств на начало года, тыс. руб.	33,0	39,6	12,9	20,3	48,1	50,7
2. Процент увеличения стоимости основных средств в течение года, %	17,2	20	43,8	57,4	6,8	5,4
3. Объем производства продукции, млн. руб.	124	141	65	69	213	223
4. Количество используемого оборудования, шт.	3000	3600	1500	1800	4450	4630

Таблица 16 - Исходные данные

Показатель	ООО "Гарантия"		ОАО "Восток"		ЗАО "Свобода"	
	прошлый год	отчетный год	прошлый год	отчетный год	прошлый год	отчетный год
1. Прирост коэффициента сменности	15,2	13,8	12,6	17,8	10,3	8,6

2. Отработано тыс. смен	703	842	354	434	1032	105
3. Отработано тыс. дней	735	882	368	441	1080	1139
4. Объем производства продукции, млн. руб.	124	141	65	69	213	223

Рассчитайте коэффициент сменности оборудования и его сменную выработку. Сравните результаты по трем предприятиям, сделайте соответствующие выводы.

Задача 10. Определите резервы роста выпуска продукции за счет сокращения внутрисменных простоев на предприятии по переработке сельскохозяйственной продукции.

Определите прирост средней продолжительности смены, уровень среднечасовой выработки оборудования, возможное количество машино-смен. Сравните результаты по трем предприятиям, сделайте соответствующие выводы.

Таблица 17 - Исходные данные

Показатель	ООО "Гарантия"		ОАО "Восток"		ЗАО "Свобода"	
	прошлый год	отчетный год	прошлый год	отчетный год	прошлый год	отчетный год
1. Средняя продолжительность смены, часов	7,93	7,89	7,83	7,95	7,92	7,96
2. Плановый прирост средней продолжительности смены, %	5,32	2,71	2,44	3,63	2,65	3,84
3. Объем производства продукции, млн. руб.	124	141	65	69	213	223
4. Отработано всем оборудованием, тыс. часов	6,0	6,6	3,0	3,5	8,1	9,1

Вопросы для самоконтроля

1. Понятие основных средств, их классификация.
2. Показатели движения основных средств, показатели технического состояния основных средств.
3. Показатели использования рабочего времени, показатели эффективности использования основных средств.
4. Моральный и физический износ основных средств, изношенность основных средств, ее анализ.
5. Анализ возрастного состава оборудования.
6. Техническое состояние машин
7. Анализ эффективности использования основных средств, факторы ее роста.
8. Анализ использования парка оборудования на предприятии.

Тема 3. Оперативный анализ производительности труда и персонала предприятия

Под трудовыми ресурсами понимают часть населения, обладающую физическим развитием, умственными способностями и знаниями, необходимыми для осуществления полезной деятельности.

Исходя из сказанного, к трудовым ресурсам относятся:

1) население в трудоспособном возрасте за исключением инвалидов войны и труда I и II групп и неработающих лиц, получающих пенсии на льготных условиях;

2) работающие лица пенсионного возраста;

3) работающие подростки в возрасте до 16 лет. По российскому законодательству подростки до 16 лет принимаются на работу по достижении ими 15-летнего возраста в исключительных случаях. Допускается также, в целях подготовки молодежи к труду, прием на работу учащихся общеобразовательных школ, профессионально-технических и средних специальных учебных заведений по достижении ими 14-летнего возраста с согласия одного из родителей или заменяющего его лица при условии предоставления им легкого труда. Не причиняющего вреда здоровью и не мешающего процессу обучения.

Непременным условием развития производства служит рост производительности труда, который является экономической необходимостью для развития общества независимо от господствующей в нем системы хозяйствования. На уровень производительности труда оказывают влияние экстенсивность и интенсивность труда, а также технико-технологический и организационный уровень производства. Экстенсивность труда отражает степень использования рабочего времени и его продолжительность в смену при неизменности других характеристик. Чем полнее используется рабочее время, чем меньше простоев, непроизводительных затрат времени; чем продолжительнее рабочая смена, тем выше производительность труда. Экстенсивная характеристика труда имеет видимые границы: законодательно установленную продолжительность рабочего дня и рабочей недели.

Чем выше интенсивность труда, тем выше его производительность. Максимальный уровень интенсивности определяется физиологическими и психологическими возможностями человеческого организма, а это означает, что интенсивность труда имеет психофизиологические пределы и не может быть неограниченной. Нормальный труд предполагает и нормальную его интенсивность, т.е. такой расход жизненной энергии на протяжении рабочего времени в смену, который обеспечивает при действующей системе здравоохранения, реально доступном качестве питания и рациональном использовании свободного от работы времени условия для полноценного отправления всех жизненных функций и полного восстановления работоспособности к началу нового трудового дня. Таким образом, интенсивность труда — важный фактор производительности, но он имеет психофизиологический предел и требует соблюдения норм расхода человеческой энергии. Источником роста производительности, который не имеет пределов, является научно-технический прогресс, техническое, технологическое и организационное совершенствование производства, появление новых материалов, видов энергии и др.

Изучив потери рабочего времени, выявляют непроизводительные затраты труда, которые складываются из затрат рабочего времени в результате изготовления забракованной продукции и исправления брака, а также в связи с отклонениями от технологического процесса (дополнительные затраты рабочего времени), рассчитаем обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами.

Говоря о производительности труда, нельзя не остановиться на понятии «производительная сила труда», введенном К. Марксом: Производительная сила, конечно, всегда есть производительная сила полезного, конкретного труда и фактически определяет собой только степень эффективности целесообразной производительной деятельности в течение данного промежутка времени. Следовательно, полезный труд оказывается то более богатым, то более скудным источником продуктов прямо пропорционально повышению или падению его производительной силы.

Для оценки степени интенсивности использования персонала на предприятиях используется система обобщающих, частных и вспомогательных показателей, отражающих уровень производительности труда.

К числу обобщающих показателей относится среднегодовая, среднедневная выработка, к частным показателям - трудоемкость продукции, выпуск конкретного вида продукции в натуральном выражении за 1 человеко-день, вспомогательные показатели отражают величину затрат времени на выполнение единицы конкретного вида работ или объем выполненных работ в единицу времени.

Сокращение потерь рабочего времени – один из важных резервов увеличения выпуска продукции.

Для его оценки используют общую схему (подсказка к задаче 11):

- Проводят оценку потерь рабочего времени.
- Определяют плановую среднечасовую выработку продукции.
- Полученные значения перемножают.

Таким образом, анализу трудовых показателей принадлежит важная роль в совершенствовании организации заработной платы, обеспечении ее прямой зависимости от количества и качества труда, конечных производственных результатов. В процессе анализа выявляются резервы для создания необходимых ресурсов роста и совершенствования оплаты труда, введения прогрессивных форм оплаты труда работников, обеспечивается систематический контроль за мерой труда и потребления.

Подсказка к задаче 4. Изменение структуры персонала характеризуется следующими показателями: соотношение основных и вспомогательных рабочих; соотношение основных рабочих и руководителей, специалистов; соотношение специалистов и служащих.

Задачи

Задача 1. В планируемом периоде предполагается увеличить среднюю заработную плату на мясокомбинате на 5%, объем выпускаемой продукции – на 11%, производительность труда – на 7%. Рассчитайте фонд заработной платы, если в базисном периоде объем продукции составил 210 млн. руб., а фонд заработной платы – 55 млн. руб. Сделайте необходимые выводы.

Задача 2. Рассчитайте, сколько потребуется цеху рабочих в планируемом периоде, если трудоемкость продукции будет снижена на 10%, выпуск продукции возрастет на 25%, выполнение норм повысится на 5%, реальный фонд рабочего времени – на 4%. (В базисном периоде численность рабочих составляла 1 000 чел.).

Задача 3. Рассчитайте влияние на увеличение (уменьшение) выпуска продукции роста (снижения) производительности труда и увеличения численности работающих по сравнению с базисным периодом и планом. Исходные данные приведены в таблице 18.

Таблица 18 – Выпуск продукции и численность работников тракторного завода

Показатели	Базисный год	План	Факт
Объем выпуска, млн. руб.	60	68,4	72
Численность работников, чел.	800	810	820

Задача 4. По исходным данным, приведенным в таблице, определить динамику изменения структуры численности персонала по категориям, проанализировать ее, рассчитать необходимые показатели и дать рекомендации по совершенствованию структуры персонала.

Таблица 19 – Исходная информация

Категория работников	Годы		
	2013	2014	2015
Весь персонал	225	246	250
Рабочие	215	231	235
основные	193	204	205
вспомогательные	22	27	30
Служащие	10	15	15
руководители	4	6	5
специалисты	4	6	6
прочие служащие	2	3	4

Задача 5. В колбасном цехе имеется 250 единиц оборудования. В плановом году их количество увеличивается на 15%. Дежурный слесарь обслуживает 20 единиц. На плановый период норма обслуживания повышается на 10%. Завод работает в 2 смены. В плановом балансе рабочего времени невыходы рабочих по всем причинам составляют 12%. Определить плановую численность дежурных слесарей.

Задача 6. Определите выполнение норм выработки по трудоемкости и выработке, если изготовлено за смену 140 кг колбасных изделий при норме выработки 130 кг, на изготовление партии по нормам требуется 53 чел.-ч., а затрачено 57 чел.-ч.

Задача 7. В цехе предприятия имеется 60 аппаратов для выработки минеральных удобрений. Каждый аппарат обслуживается звеном в составе трех человек. График работы – 2 смены по 6 часов. Каждый рабочий работает 225 дней в году. Определить плановую численность рабочих.

Задача 8. Предприятие по производству электрооборудования решает вопрос, производить ли самому на имеющемся оборудовании 250 тысяч штук комплектующих деталей или покупать их на стороне по цене 370 рублей за штуку. Если будет решено изготавливать детали самостоятельно, то себестоимость производства составит 500 рублей.

Таблица 20 – Исходные данные

Показатели	Сумма
1. Прямые материалы на весь объем производства деталей, тыс. руб.	40 000
2. Прямая зарплата, тыс. руб.	20 000
3. Переменные накладные расходы, тыс. руб.	15 000
4. Постоянные расходы, тыс. руб.	50 000
5. Итого, суммарная производственная себестоимость, тыс. руб.	125 000
6. Производственная себестоимость единицы изделия, тыс. руб.	0,5

Приобретая деталь на стороне предприятие может избежать переменных издержек в сумме 75 млн. руб. и снизить постоянные расходы на 10 млн. руб.

Проанализируйте ситуацию и выберите наиболее подходящий для предприятия вариант решения:

Вариант А. Изготавливать деталь самостоятельно.

Вариант Б. Приобретать деталь на стороне и не использовать собственное высвободившееся оборудование.

Вариант В. Приобретать детали на стороне и использовать высвободившееся оборудование для производства других изделий, которые могут принести прибыль в сумме 18 млн. руб.

Задача 9. Предприятие выпускает навесное оборудование для сельхозмашин, производство которой требует значительного количества комплектующих деталей. Предприятие может купить эти детали по цене 100 руб. за штуку или производить их у себя. На основе исходных данных (таблица 21) определите, что более выгодно для предприятия.

Задача 10. Определите среднедневную выработку на 1 кв. м торговой площади. Измерьте влияние торговой площади и ее использования на изменение товарооборота на основе данных, приведенных в таблице 22.

Таблица 21 – Себестоимость производства деталей на предприятии

Показатели	Сумма
1. Прямые переменные издержки, руб.	85
2. Постоянные накладные расходы, руб.	20
3. Полная себестоимость, руб.	105

Таблица 22 – Исходные данные

Показатели	План	Факт
1. Объем товарооборота, тыс. руб.	254 000	260 000
2. Торговая площадь, кв. м	8 200	8 600
3. Количество рабочих дней в году, дн.	310	330

Задача 11. Определите резервы увеличения выпуска продукции за счет сокращения потерь рабочего времени. Сравните результаты по трем предприятиям. Сделайте выводы.

Таблица 23 - Исходные данные

Показатели	Предприятия		
	ООО "Гарантия"	ОАО "Уют"	ЗАО "Мега Сервис"
1. Отработано, тыс. чел-часов	302	214	189
2. Удельный вес потерь рабочего времени, %	2,3	1,8	1,5
3. Произведено валовой продукции, млн. руб.	25,7	18,9	14,3

Задача 12. Проанализируйте выполнение плана по уровню трудоемкости продукции, определите изменение среднечасовой выработки. Сделайте выводы.

Таблица 24 - Выпуск продукции и отработанное время

Показатели	Прошлый год			Отчетный год					
	по пред-приятию в целом	в цехе А	в цехе Б	план			факт		
				по пред в целом	в цехе А	в цехе Б	по пред-приятию в целом	в цехе А	в цехе Б
1. Выпуск продукции, млн. руб.	126	52	74	138	54	84	141,7	56	85,7
2. Отработано, тыс. чел-часов	306,2	127,8	178,4	314,8	135	179,6	299,6	165,6	134

Вопросы для самоконтроля

1. Понятие производительности труда, факторы ее роста.
2. Экстенсивная характеристика труда, интенсивность труда.
3. Персонал предприятия, его структура.
4. Потери рабочего времени. Их анализ, резервы рабочего времени.
5. Анализ фонда оплаты труда.
6. Влияние численности работников и производительности их труда на изменение объема выпущенной продукции.
7. Норма выработки, факторы ее роста.

Тема 4. Оперативный анализ производства продукции

Часть 1. Ритмичность производства

Для оценки объема производства и продажи продукции важное значение имеет анализ равномерности производства и продажи продукции.

Ритмичность – равномерный выпуск продукции в анализируемом временном интервале. Особенно актуальна проблема ритмичности для крупномасштабного серийного предприятия. Сбои в ритме приводят к дополнительным затратам.

Оценка ритмичности осуществляется следующим образом:

- По данным отчетного периода составляется график фактического выпуска продукции. На каждый рабочий день этого периода рассчитывается фактический объем выпущенной продукции в процентах от всего объема.

- Рассчитывается среднедневной плановый выпуск продукции в процентах от всего объема, как отношение 100 % к числу рабочих дней в исследуемом периоде.

- На каждый рабочий день фактический объем выпущенной продукции в процентах от всего объема сравнивается с плановым. Если фактический меньше планового, то в зачет выполнения плана по ритмичности на этот день принимается фактический объем. В противном случае – плановый.

- Определяется сумма объемов продукции, принятых в зачет по ритмичности. Она и характеризует процент выполнения плана.

Проанализируйте выполнение плана по ритмичности, на основе таблицы 25.

Таблица 25 - Оценка ритмичности производства

День	1	2	3	4	5	Итого:
Объем производства факт, тыс. руб.	40	60	50	20	30	200
Объем факт в % к итогу	20	30	25	10	15	100
Выпуск при ритмичной работе, тыс. руб.	40	40	40	40	40	200
Выпуск при ритмичной работе, % к итогу	20	20	20	20	20	100
Принимается в зачет плана по ритмичности, %	20	20	20	10	15	85

Комплектность - полное соответствие состава изделия установленным требованиям, включая оснащение запасными частями и упаковкой.

В процессе анализа требуется решить две проблемы:

- Оценить выполнение плана по комплектности продукции.
- Оценить объем выпуска продукции, необходимый для доукомплектования созданного задела (запас деталей, полуфабрикатов, частей для сборки машин, промежуточных работ в промышленности, строительстве, необходимый для обеспечения непрерывности производственного цикла, бесперебойного функционирования предприятия.).

Оценка выполнения плана по комплектности осуществляется следующим образом.

- По каждой номенклатурной позиции, входящей в изделие, рассчитывается число комплектов. Расчет производится делением количества выпущенных деталей, узлов на их применяемость. Применяемость – количество деталей данного вида, необходимое для изготовления одного изделия.

- Определяется минимальное из этих чисел, оно и будет характеризовать фактическое количество полностью изготовленных комплектов.

- Определяется индекс выполнения плана по комплектности и абсолютный прирост по сравнению с планом. При этом фактическое количество комплектов сравнивается с плановым.

Определите выполнение плана по комплектности по приведенным ниже данным о производстве деталей, входящих в комплект изделия «А» (смотрите таблицу 26).

Таким образом, судя по количеству изготовленных полных комплектов план по изготовлению 50 комплектов изделия был выполнен и даже перевыполнен, так как детали А2 и А3 изготовлено полных 54 и 51 комплект соответственно.

Таблица 26 - Расчет выполнения плана по комплектности

Деталь	Применяемость	Количество комплектов (план), шт.	Количество изготовленных деталей (факт), шт.	Количество изготовленных полных комплектов, шт.	Остатки деталей, шт.
A1	2	50	101	50	1
A2	3	50	164	54	2
A3	4	50	205	51	1

Из имеющихся остатков деталей необходимо осуществить доукомплектование. Цель доукомплектования – осуществить выпуск деталей и узлов изделия так, чтобы был использован весь созданный задел. Задел - запас деталей, полуфабрикатов, частей для сборки машин, промежуточных работ в промышленности, строительстве, необходимый для обеспечения непрерывности производственного цикла, бесперебойного функционирования предприятия.

Оценка объема выпуска продукции, необходимого для доукомплектования созданного задела осуществляется следующим образом: определяется наибольшее число комплектов, которое может быть произведено из созданных деталей, определяется число деталей, которое нужно для производства этого числа комплектов по каждой номенклатурной позиции, определяется разность потребленного и фактически выпущенного числа деталей.

Доукомплектование проводится по данным таблицы 26.

Таблица 27 - Расчет деталей, необходимых для доукомплектования

Деталь	Количество изготовленных полных комплектов, шт.	Остатки деталей, шт.	Дополнительный выпуск деталей, шт.
A1	50	1	9
A2	54	2	1
A3	51	1	15

На основе проведенных нами расчетов видно, что из имеющихся деталей следует осуществить доукомплектование и произвести 9 деталей A1, 1 деталь A2, 15 деталей A3, чтобы можно было осуществить производство 55 комплектов изделия и не осталось никакого остатка деталей на складе.

Задачи

Задача 1. Оцените ритмичность работы подразделений и предприятия в целом. Дайте рекомендации руководству предприятия по налаживанию ритмичной работы на предприятии. Исходные данные для выполнения расчета приведены в таблице 28.

Таблица 28 - Исходные данные

Цех	1 день	2 день	3 день	4 день	5 день
Цех 1	14	16	12	18	20
Цех 2	23	26	40	24	27
Пилорама	37	32	33	40	38
Литейный цех	22	22	22	21	23
Столярный цех	41	41	38	44	46
Упаковочный цех	57	45	63	75	60

Задача 2. Рассчитайте выполнение плана по комплектности по изделиям (А, Б, Г, Д). Определите количество деталей необходимых для доукомплектования. Дайте рекомендации руководству предприятия по повышению выполнения плана по комплектности на основе данных, приведенных в таблице 27.

Таблица 29 - Исходные данные

Де-таль	Приме-няемость	(план)	Количество изготовлен-ных деталей	Де-таль	Приме	Количество комплектов (план)	Количество изготовлен-ных деталей
А1	3	53	160	Г1	2	36	73
А2	4	53	210	Г2	4	36	128
А3	2	53	108	Г3	6	36	207
Б1	4	59	240	Д1	4	24	98
Б2	7	59	418	Д2	6	24	130
Б3	6	59	354	Д3	5	24	110

Задача 3. Оцените ритмичность работы предприятия по декадам, если план по производству деталей в марте составил 315 штук. В 1 декаду произведено 35 % от плана, во вторую – 37 %, а в 3 – все остальные детали. Причем план по производству деталей не выполнен на 4,5 %. Определите количество произведенных деталей в 1,2 и 3 декаде. Дайте обоснованные рекомендации менеджерам по повышению ритмичности работы предприятия.

Вопросы для самоконтроля

1. Сущность ритмичности, ее значение для предприятия
2. Сущность комплектности
3. Расчет индекса выполнения плана по комплектности
4. Поясните цель доукомплектования
5. Расчет необходимого количества деталей для доукомплектования

Часть 2. Резервы роста производства продукции

Количественное выражение резервов – разность между возможным уровнем и фактической величиной.

Подсчет резервов должен быть четким и обоснованным. Методика подсчета резервов может зависеть от характера резервов (интенсивные и экстенсивные), от способа их выявления (явные и скрытые), способа их выявления (формальный и неформальный подход). При формальном подходе выявление резервов не связано с конкретными мероприятиями по их освоению. А при неформальном наоборот.

Способы определения величины резервов: прямого счета, сравнения, детерминированного факторного анализа, функционально-стоимостного анализа, математического программирования, маржинального анализа.

Способ прямого счета применяется для подсчета резервов экстенсивного характера при известной величине дополнительного привлечения или величине безусловных потерь. Этим способом можно рассчитать резервы увеличения выхода продукции за счет дополнительного использования трудовых ресурсов, основных средств и так далее. Для этого дополнительное количество ресурсов или величина безусловных потерь по вине предприятия делится на их фактический расход на единицу продукции и умножается на фактическую ресурсоотдачу (материалоотдачу, фондоотдачу, производительность труда).

Метод сравнения применяется для подсчета резервов интенсивного характера, когда потери ресурсов или их экономия определяется в сравнении с установленными нормами их расхода на анализируемом предприятии или достигнутом уровнем передовых предприятий.

Резерв увеличения производства продукции будет определяться умножением выявленного резерва уменьшения затрат ресурсов на единицу продукции на планируемый объем производства продукции и делением расход ресурсов на единицу продукции с учетом выявленных резервов его снижения или на планируемый уровень ресурсоотдачи. Снижению затрат ресурсов на предприятии будет способствовать внедрение достижений науки и передового опыта.

Детерминированный факторный анализ представляет собой методику исследования влияния факторов, связь которых с результативным показателем носит функциональный характер, то есть результативный показатель может быть представлен как произведение, частное или сумма факторов. Связь между факторами и результативным показателем можно отразить с помощью построения математических моделей, в которых факторы располагаются в определенном порядке с учетом их взаимосвязи и соподчиненности.

В ходе создания продукции, работ, услуг в технологическом процессе возникают отходы производства.

Пример 1.

Таблица 30 - Исходные данные для определения резервов увеличения объема производства

Показатель	Условное обозначение
Фактический расход материальных ресурсов в отчетном году, кг	УФ
Резерв уменьшения затрат ресурсов на единицу продукции за счет внедрения достижений науки и передового опыта, кг	Р
Планируемый расход ресурсов на единицу продукции с учетом выявленного резерва, кг	$У_{\text{п}}=У_{\text{ф}}-Р$
Планируемый объем выпуска продукции, шт.	$V_{\text{п}}$
Объем экономии материальных ресурсов на весь объем продукции, кг	$\text{Э}=V_{\text{п}}*Р$
Расход материальных ресурсов на весь объем проданной продукции планируемый, кг	$M_3=V_{\text{п}}*У_{\text{п}}$
Уровень ресурсоотдачи, шт./кг	$PO=V_{\text{п}}/M_3$
Резерв увеличения производства продукции, шт.	$PV=P*V_{\text{п}}/У_{\text{п}}$

Отходы производства неизбежны. Однако их величина непостоянна. Она зависит от того, насколько прогрессивны нормы расхода материала, от уровня применяемой технологии и особенностей производства.

Часть отходов производства используют предприятия самостоятельно, изготавливая из отходов производства те или иные виды продукции, которые увеличивают выручку от реализации. Часть отходов производства может быть реализована другим хозяйствующим субъектам по цене возможного использования в виде сырья и материалов.

Анализ эффективности использования материалов по показателям материалоотдачи и материалоёмкости должен быть дополнен анализом использования отходов производства. Показатель эффективности использования материалов

определяется как отношение стоимости отходов к полной стоимости расходуемых материалов. Анализ отходов производства начинается с определения показателя материалоемкости продукции. Показатель рассчитывается по плану, по факту. Затем определяют отклонение. По результатам проведенных расчетов дают оценку. Затем анализируют изменение запланированной эффективности использования материалов.

Таблица 31 - Показатели, используемые для анализа товарных отходов (эффективности материалов)

Формула	Условные обозначения	Экономическое содержание, примечание
1. Коэффициент соотношения между стоимостью материалов и стоимостью отходов $K_c = \frac{C_m}{C_o}$	K_c - коэффициент соотношения между стоимостью материалов и стоимостью отходов, C_m - стоимость материалов, тыс. руб., C_o - стоимость отходов, тыс. руб.	Данный коэффициент показывает во сколько раз отходы по цене использованного сырья (по стоимости) дороже отходов по цене возможного использования.
2. Стоимость отходов $C_o = V_o \times K_c$	C_o - стоимость отходов, тыс. руб., V_o - возвратные отходы, тыс. руб.	Сравнивается плановая и фактическая стоимость отходов, дается оценка изменениям.
3. Коэффициент полезного использования материалов $K_{п} = \frac{C_{п}}{C_m}$	$K_{п}$ - коэффициент полезного использования материалов, $C_{п}$ - стоимость полезно использованных материалов, которая равна разнице стоимости материалов и стоимости отходов, тыс. руб.	Повышение данного показателя является показателем успешной работы предприятия по использованию материальных ресурсов.
4. Изменение доли отходов $K_o = 100\% - K_{п}$	K_o - коэффициент изменения доли отходов	Снижение данного показателя является положительной тенденцией.

В заключение определяют влияние изменения величины отходов на изменение объема выпуска. Для этого необходимо изменение величины отходов разделить на плановую материалоемкость.

Задачи

Задача 1. Рассчитайте с использованием метода цепных подстановок, метода абсолютных и относительных разниц, сделайте выводы. Численность работников по плану 100 чел., по факту – 110 чел., средняя зарплата одного работника по плану 30 тыс. руб., по факту 36 тыс. руб.

Задача 2. Определите резерв увеличения производства, сделайте соответствующие выводы. Исходные данные приведены в таблице 32.

Задача 3. Проанализируйте отходы маслоцеха на основе имеющейся информации. Сделайте выводы. Исходные данные приведены в таблице 33.

Таблица 32 – Исходные данные

Показатели	Вид ресурсов				
	А	Б	В	Г	Д
1. Фактический расход ресурсов на единицу изделия, кг	12	47	18	27	38
2. Резерв уменьшения ресурсов на единицу изделия, кг	2,1	4,3	2,8	3,6	4,1
3. Запланированный объем выпуска изделий, ед.	30500	23270	48250	14280	8625

Таблица 33 – Стоимость материалов и отходов по видам за прошлый и отчетный год

Вид материала	Стоимость, тыс. руб.		Вид отходов	Стоимость, тыс. руб.	
	Прошлый год	Отчетный год		Прошлый год	Отчетный год
A1	15389	16234	B1	3045	3103
A2	4583	4836	B2	488	494
A3	2705	3134	B3	186	204
A4	713	715	B4	14	28

Задача 4. Определите среднедневную выработку на 1 кв. м производственной площади. Измерьте влияние на объем товарооборота изменения производственной площади и ее использование. Исходные данные приведены в таблице 34.

Таблица 34 - Исходные данные

Показатели	План	Факт
1. Объем товарооборота, тыс. руб.	254000	260000
2. Производственная площадь, кв. м	8200	8600
3. Количество рабочих дней в году, дн.	310	330

Вопросы для самоконтроля

1. Сущность резервов роста производства продукции.
2. Методы выявления резервов роста производства продукции.
3. Ресурсоотдача, факторы ее роста.
4. Эффективность использования материалов, ее анализ.
5. Анализ отходов производства.

Тема 5. Оперативный анализ издержек

Часть 1. Анализ издержек, анализ себестоимости и пути ее снижения

Основная цель анализа хозяйственной деятельности – получение прибыли, которая зависит от двух основных показателей: величины выручки, размера издержек или затрат. Издержки – это важнейший оценочный показатель эффективности хозяйственной деятельности предприятия. Их оптимизации, то есть сокращению уделяется очень большое внимание, поскольку соблюдение режимов экономии позволяет повысить рентабельность предприятия.

Главная цель анализа издержек – найти возможности для сокращения расходов. При этом следует учитывать, что каждому предприятию свойственно стремление к наращиванию расходов поэтому каждая статья расходов заслуживает пристального внимания и не может являться заранее необходимой.

В стоимостном выражении издержки анализируются с учетом их деления по отдельным статьям, товарным группам и по отношению к товарообороту.

Стоимостной показатель не достаточно достоверен, поэтому важнейшей характеристикой издержек является их уровень.

$$УИ = \frac{И}{ТО} \times 100$$

Где УИ – уровень издержек,

И – сумма издержек,

ТО – товарооборот.

Средний уровень издержек предприятия формируется под влиянием отдельных статей расходов и издержек по отдельным товарным группам.

Структура издержек анализируется с помощью составления специальной таблицы, в которой издержки подразделяются на условно постоянные и условно переменные с делением их по статьям. По каждой статье издержек указывается их сумма, удельный вес и уровень, определяется величина изменения в сравнении с планом или предыдущим периодом.

Анализируются факторы, вызывающие экономию или перерасход издержек.

Как правило, для условно переменных издержек отдельно определяется влияние изменения объема и структуры товарооборота, а также прочих факторов.

Для условно постоянных издержек достаточно определить величину отклонения по сумме и уровню издержек, поскольку вся величина изменения относится на счет других факторов. Результаты анализа должны быть учтены при составлении сметы издержек на следующий год.

При анализе динамики издержек определяю темпы изменения. В случае необходимости пересчитывают уровень издержек по отношению к товарообороту в сопоставимых ценах.

Факторы, влияющие на издержки предприятия можно разделить на две группы: внешние и внутренние. К внешним относятся факторы, изменение которых не зависит от самого предприятия (политическая, демографическая, экономическая ситуация). Внутренние зависят от организации коммерческой деятельности на предприятии (структура оборота, товарооборачиваемость, эффективность использования материально-технической базы).

Наибольшее влияние на величину и структуру издержек оказывает влияние объем и структура товарооборота. При увеличении товарооборота растет сумма переменных издержек и снижается уровень постоянных.

Структура товарооборота влияет на сумму и уровень издержек, так как издержкостность товарных групп различна, поэтому при увеличении удельного веса в товарообороте товаров с высокой издержкостностью средний уровень издержек увеличивается.

Для определения влияния величины объема и структуры товарооборота используются элементы векторного и матричного анализа.

Таким образом, главным источником повышения прибыли для предприятия является возможность управления издержками, то есть затратами на производство и продажу продукции.

Для анализа затрат предприятия используется информация, содержащаяся в сметах.

Смета предприятия – это основной финансовый документ, количественная ведомость, содержащая свод доходов и расходов на определенный период. В ней отражаются показатели финансово-хозяйственной деятельности за определенный период. Финансовая смета предприятия имеет тройное значение.

Во-первых, это план в стоимостном, количественном выражении по объемам используемых ресурсов, ориентированный на их сокращение.

Во-вторых, это действенный инструмент контроля за отдельными видами и направлениями деятельности, применения единых стандартов при оценке ее результатов.

В третьих, это основной документ при анализе работы фирмы, определении ответственности отдельных подразделений и исполнителей, принятии стратегических и текущих решений. Смета обычно включает сведения о доходах, расходах и вложениях капитала. Общая смета фирмы как правило составляется на базе ряда функциональных детализированных смет (производственной, административной, маркетинговой, инвестиционной, кассовой).

При анализе издержек предприятия важной задачей является выявление динамики затрат в целом и по отдельным статьям за представленный период и оценка изменений в структуре расходов, влияние последних на общие результаты деятельности. Отдельный вопрос – калькуляция затрат, то есть определение денежных расходов на производимую и реализованную продукцию, основные виды деятельности, функции и подразделения. Это требует достоверной документированной информации о затрачиваемом на работу времени, используемых трудовых ресурсах, сырье и материалах, накладных расходах.

Себестоимость продукции – денежное выражение затрат всех видов ресурсов, используемых непосредственно в процессе производства ресурсов, а также для сохранения и улучшения условий производства и совершенствования технологий, то есть это текущие затрат предприятия на производство, снабжение и реализацию продукции.

Калькуляция – исчисление себестоимости единицы отдельных видов продукции или работ и всей реализованной продукции.

Производственными считаются затраты на производство продукции установленного качества при рациональной технологии и организации производства. Непроизводственные расходы являются следствием недостатков в технологии и организации производства (потери от простоев, брак продукции, оплата сверхурочных работ). Производственные расходы планируются и поэтому называются планируемыми. Непроизводственные расходы не планируются и их считают непланируемыми.

Первоочередными статьями анализа являются те, которые имеют наибольший удельный вес в себестоимости продукции или имеют значительные расхождения между плановой и фактической их величиной. В процессе анализа изучается структура затрат и ее динамика, что позволяет определить материалоемкость, трудоемкости и энергоемкость продукции, выявить характер изменений и их влияние на себестоимость продукции.

Анализ статей себестоимости заключается в анализе выполнения смет. Следует подразделить их на постоянные и переменные, а также условно постоянные и условно переменные и выявить сумму или перерасхода в связи с изменением объема производства продукции ежедневно нецелесообразно, так как для оперативного руководства это не имеет существенного значения. Достаточно такие расчеты проводить 2-3 раза в месяц.

Задачи

Задача 1. Компания ООО «Агрегат» собирает плуги навесные из деталей, покупаемых у других организаций. В течение отчетного года не ожидается изменение затрат на единицу продукции. Желаемая величина прибыли, которую компания хочет

получить за этот период 734 млн. руб. Общая стоимость активов предприятия составляет 4890 млн. руб. Переменные производственные затраты составили 1162 млн. руб. или 252 тыс. руб. на 1 плуг. Рентабельность активов планируется на уровне 15 % ($734/4890 \times 100$). Суммарные затраты на единицу продукции и на весь объем производства (7450 плугов) приведены в следующей таблице.

Таблица 35 - Расходы на производство навесных плугов, тыс. руб.

Показатели	Суммарные затраты на 7450 навесных плугов	Затраты на 1 навесной плуг
1. Переменные производственные затраты:		
- прямые материальные затраты	186250	25
- прямые трудовые затраты	141550	19
- переменные общепроизводственные расходы	59600	8
2. Постоянные общепроизводственные расходы	171350	23
3. Коммерческие и общехозяйственные расходы:		
- коммерческие расходы	67050	9
- общехозяйственные расходы	63325	8,5
4. Итого коммерческие и общехозяйственные расходы	130375	17,5
Итого	689125	92,5

Определите цену одного навесного плуга методами переменных затрат, валовой прибыли, рентабельности продаж и рентабельности активов. Сравните полученные результаты и сделайте выводы.

Задача 2. ЗАО «Золотая семечка» производит, разливает и упаковывает подсолнечное масло. Аппарат для розлива масла стоит 500 тыс. руб. Фильтр, который предприятие получило вместе с аппаратом хватает на 3 тысячи литров, и его стоимость составляет 40 тыс. руб. Ремонт аппарата предусмотрен после того как будет разлито 30 тысяч бутылок и обойдется предприятию в 150 тыс. руб. Ящик тары (200 штук литровых бутылок) стоит 2 тыс. руб. Требуется рассчитать минимальную цену одной литровой бутылки подсолнечного масла, если объем работ составит:

- 500 бутылок,
- 10 тысяч бутылок,
- 90 тысяч бутылок.

Проанализируйте полученные результаты и сделайте выводы.

Задача 3. Основным видом коммерческой деятельности торговой точки является производство и продажа молочного коктейля. Для его производства необходимо иметь: миксер (стоимость 1000 руб.), готовый полуфабрикат (стоимость 2 руб. за 1 пакет, причем одного пакета хватает на производство 10 коктейлей, 1 пакет выдается при покупке миксера). Миксер рассчитан на производство 500 тыс. стаканов коктейля, после чего необходимо заменить его мотор, стоимость которого составляет 500 руб. Помимо этого для реализации коктейля необходимо закупить одноразовые стаканчики, стоимость 100 стаканчиков 1 руб. Необходимо рассчитать минимальную цену одного стакана коктейля, если объем реализации составит:

- 1) 50 стаканов,

- 2) 500 стаканов,
- 3) 800 000 стаканов.

Задача 4. Организация занимается производством чипсов. Печка для изготовления чипсов стоит 100 тыс. руб. Нагревающее устройство в печке стоит 15 тыс. руб., требуется его замена после производства 25 тыс. пакетов. Упаковочный аппарат стоит 50 тыс. руб., упаковочное устройство стоит 7,5 тыс. руб., его хватает на упаковку 60 тыс. пакетов. 1 кг полуфабриката стоит 40 руб., на 1 пакет чипсов уходит 250 грамм полуфабриката. Один упаковочный пакет стоит 25 руб. Зарплата производственных рабочих составляет 5 руб. за 1 пакет. Зарплата управленческого персонала составляет 25 тыс. руб. Определите минимальную цену одного пакета, если будет производиться:

- 24 000 пакетов,
- 54 000 пакетов,
- 105 000 пакетов.

Полученные результаты проиллюстрируйте графически.

Задача 5. Предприятие изготовило 50 тыс. комплектов подшипников, планируя продавать их по цене 100 руб. за штуку, а заказчик отказывается покупать эту продукцию из-за высокой цены. Возникает необходимость продажи товара по цене ниже согласованной. ОАО «Альянс» предлагает купить 485 тыс. телефонов по плановой цене. ООО «Восток-Сервис» предлагает купить 400 тыс. телефонов по плановой цене и 100 тыс. комплектов подшипников по цене 1000 руб. при условии доставки за счет производителя. Доставка обойдется предприятию в 4300 тыс. руб. Определите какое предложение выгоднее принять предприятию.

Исходные данные для расчета:

- Материалы – 35 руб. на 1 комплект подшипников,
- Зарплата – 100 руб. на 1 комплект подшипников,
- Переменные накладные расходы – 150 руб. на 1 комплект подшипников,

Постоянные накладные расходы – 200 млн. руб.

Задача 6. Логистическая компания оказывает услуги транспортной экспедиции (брокер на рынке транспортных услуг). Сотрудники компании получают заработную плату в виде фиксированного оклада в размере 1125 руб. плюс 25 коп. с рубля полученной выручки. Выручкой признается разница между суммами, полученными от Заказчиков и уплаченных Перевозчику. При какой выручке деятельность компании становится рентабельной? Решите задачу математическим и графическим способами.

Задача 7. Предприятие, выпускающее комбикорма для сельскохозяйственных животных, изготавливают корма трех серий: «Лечебные травы и витамины», «Комбикорм с минеральными добавками», «Сила и энергия». Соответствующие производственные показатели представлены в таблице. Постоянные расходы предприятия распределены между изделиями пропорционально переменным издержкам.

Таблица 36 - Исходные данные

Показатели	"Лечебные травы и витамины"	"Комбикорм с минеральными добавками"	"Сила и энергия"
1. Объем продаж, шт.	1500	1200	1000
2. Цена единицы продукции, руб.	625	748	845
3. Заработная плата по изготовлению, руб./шт.	210	213	215
4. Материалы, руб./шт.	104	116	167
5. Другие переменные расходы, руб./шт.	103	107	145

6. Итого переменных затрат, руб./ шт.	417	436	527
7. Общая сумма переменных затрат, тыс. руб.	625,5	523,2	527
8. Постоянные расходы, тыс. руб.	586		

Необходимо определить минимальные цены продаж – краткосрочный и долгосрочный нижние пределы цены. Предприятие имеет возможность производить и реализовывать новую серию комбикормов для телят «Быстрый рост» в объеме 1700 шт. по цене 536 руб. удельные переменные затраты составляют 220 руб. Стоит ли вводить в ассортимент новую серию шампуня?

Выяснилось, что производственные мощности предприятия рассчитаны на производство лишь 4 тысячи шт. продукции. Если предприятие собирается наладить производство новой серии комбикорма «Быстрый рост», ему придется отказаться от выпуска 1400 шт. других серий комбикорма. Производство каких серий комбикорма следует сократить, если вводить в ассортимент новую серию «Быстрый рост»?

Часть 2. Релевантные затраты и принятие управленческих решений

Релевантность - одно из основных свойств высококачественной информации управленческого учета, состоящее в том, что она, представляемая каждому руководителю, должна иметь отношение к решениям, которые он/она должны будут принять.

"Релевантные затраты" - это те затраты, которые отвечают требованию, предъявляемому к высококачественной информации управленческого учета. Согласно определению, данному Институтом привилегированных бухгалтеров управления, релевантными затратами являются: "затраты, учитываемые руководством при принятии конкретных решений".

По-другому это определение можно сформулировать как "сумма, на которую затраты увеличиваются, а прибыль уменьшается как непосредственный результат конкретного решения руководства". Релевантной прибылью являются "суммы, на которые затраты уменьшаются, а прибыль увеличивается как прямое следствие принятия руководством конкретного решения".

Прежде чем руководство компании сможет принять взвешенное решение по любому вопросу, ему необходимо включить все релевантные затраты, относящиеся к конкретному рассматриваемому решению, в процесс принятия решения. Включение нерелевантных затрат или игнорирование любых релевантных затрат приведет к тому, что решение руководства будет основано на неверных данных и, в конечном счете, принятые решения окажутся неверными.

На данном этапе следует запомнить, что релевантные затраты и прибыли связаны только с количественными аспектами решений. Качественные аспекты решений имеют такую же значимость, что и количественные, и на практике без полного рассмотрения обеих групп факторов не должно приниматься ни одно решение.

Определить, какие затраты являются релевантными и нерелевантными при принятии различных решений, можно, основываясь, прежде всего, на здравом смысле и знании той области, в которой это решение принимается. Имея это, Вы сможете тщательно проанализировать всю информацию, которая есть в вашем распоряжении относительно любого решения, и выделить те затраты (и доходы), которые имеют отношение к рассматриваемому решению.

При установлении затрат, имеющих отношение к различным решениям, Вы можете обнаружить, что некоторые затраты, не включенные в обычные учетные документы компании, являются необходимыми, а другие затраты, включенные в эту документацию, не относятся к делу. Важно понимать, что существует значительное различие между учтенными затратами и теми затратами, которые имеют отношение к принятию решения, и хотя последние могут быть включены в учетные документы, их могут не учесть. Документы бухгалтерского учета используются для регистрации сферы действия возникающих фактических затрат и доходов. С другой стороны, решения основываются только на тех затратах и доходах, которые имеют отношение к каждому решению на момент его принятия. Этот вопрос является особенно характерным при рассмотрении альтернативных и необратимых затрат, которые будут описаны ниже.

На практике Вы можете также столкнуться с тем, что представленная в отношении какого-либо решения информация не учитывает всех затрат, относящихся к нему, но установить это упущение будет очень трудно, если Вы не знакомы с той областью, в которой принимается решение.

Задачи

Задача 1. Предприятие реализует бороны собственного производства. Объем продаж в год составляет 3000 ед. Выручка от продаж 55,5 млн. руб. При этом переменные расходы – 36 млн. руб., а постоянные 10 млн. руб. У предприятия есть резервы по наращиванию объемов производства и продаж. Необходимо оценить и сделать выводы по результатам проведенных расчетов:

- 1) предпринимательский риск (силу операционного рычага, точку безубыточности, запас финансовой прочности) при данном объеме продаж;
- 2) предпринимательский риск при увеличении объемов продаж: рассмотреть варианты объема продаж 2000 ед., 3500 ед., 4000 ед. и 4500 ед.;
- 3) степень предпринимательского риска при увеличении доли постоянных расходов на 5 и 20 % (объем продаж 4000 ед.);
- 4) как изменится предпринимательский риск при переводе основных рабочих предприятия на сдельно-премиальную оплату труда, рассмотреть 2 варианта оплаты 5 % и 7 % от выручки от реализации (объем продаж – 4000 ед.).

Задача 2. Имеются следующие данные по организации, торгующей запчастями за отчетный период.

Таблица 37 - Исходные данные

Показатели	Сумма, тыс. руб.
Выручка от продаж, тыс. руб.	46153,5
Цена изделия, тыс. руб.	4,35
Расходы на продажу, тыс. руб.	37830,8
В том числе: - постоянные, тыс. руб.	11518
Переменные, тыс. руб.	26312,8
Рентабельность продаж, %	18,03

Объем продаж составляет 10610 ед. Общая сумма затрат на производство и реализацию продукции остается неизменной.

Требуется рассчитать и сделать аргументированные выводы:

- 1) рассчитать точку безубыточности организации, операционный рычаг, запас финансовой прочности, уровень рентабельности продаж;
- 2) определить изменения операционного рычага и запаса финансовой прочности при следующих объемах продаж – 6200, 8500, 10000 и 14000 штук;

- 3) оцените как изменится операционный рычаг и запас финансовой прочности при: уменьшении постоянных расходов на 10 %, при увеличении постоянных расходов на 10 и 20 %;
- 4) спрогнозировать смещение операционного рычага и запаса финансовой прочности при: уменьшении постоянных расходов на 4 млн. руб., при увеличении постоянных расходов на 5 млн. руб.

Задача 3. Предприятия ООО «Питание» производит и реализует корм для молодняка сельскохозяйственных животных. Руководство предприятия планирует изменить свою политику в области производства и реализации товара. В течение отчетного года предприятия имело следующие производственные показатели: постоянные затраты – 3 млн. руб., цена одной упаковки корма – 1 тыс. руб., переменные затраты на 1 упаковку корма – 500 руб., объем производства – 6 тыс. шт. Определите объем производства и продаж, при котором прибыль составит 1,5 млн. руб. Рассчитайте силу операционного рычага и размер прибыли, если объем продаж увеличится на 6 %, объем продаж уменьшится на 10 %.

Задача 4. Предприятие выпускает технологически сложную продукцию, производство которой требует значительного количества комплектующих деталей. Предприятие может покупать эти изделия по цене 1 тыс. руб. за штуку или производить у себя, при этом прямые переменные издержки 855 руб. на штуку, постоянные накладные расходы 203 руб. на штуку, полная себестоимость единицы 1058 руб. Определите, что более выгодно для предприятия (порог рентабельности перейден).

Задача 5. Мясокомбинат находится в условиях совершенной конкуренции. Зависимость общих затрат предприятия от выпуска представлена в таблице 38.

Таблица 38 - Выпуск продукции и общие затраты

Выпуск продукции в единицу времени, шт.	Общие затраты (ТС), тыс. руб.
0	4
1	8
2	10
3	14
4	20
5	28

Если цена 1 кг колбасы 250 руб., какой объем производства выберет предприятие? Ниже какого уровня должна снизиться цена, чтобы предприятие прекратило производство данного товара?

Задача 6. Фирма «Поиск» выпускает металлические каркасы для картофелехранилищ. Производственные издержки составляют 120 тыс. руб./шт., цена – 200 тыс. руб./шт., переменные издержки на сбыт – 14 тыс. руб./шт., средние постоянные издержки – 8 тыс. руб./шт. (отнесены на себестоимость единицы продукции пропорционально трудозатратам). В настоящее время фирма выпускает 10 тыс. каркасов. Поступило предложение о закупке 1 тыс. каркасов. Цена предполагаемой сделки 140 тыс. руб./шт. Рекомендуете ли вы фирме принять данное предложение?

Задача 7. Предприятие по производству тосола продает его по цене 1800 руб. за бочку, ежемесячный выпуск – 5 партий по 200 бочек каждая.

Таблица 39 - Затраты на производство тосола, тыс. руб.

Статья затрат	Количество товара, бочек				
	200	400	600	800	1000
1. Сырье	120	240	360	480	600

2. Прямая оплата труда	40	80	120	160	200
3. Другие производственные затраты	52	54	56	58	60
4. Затраты на реализацию	14,4	28,8	43,2	57,6	72
5. Прочие затраты	160	160	160	160	160

В первом квартале текущего года предприятие получило следующие заказы на поставки. Пять партий по 200 бочек по обычной цене 1800 руб./бочку. Одна дополнительная партия по цене 1 тыс. руб. за шт., причем для производства этой партии не требуется новых постоянных затрат.

Требуется: рассчитать общую себестоимость продукции в зависимости от производственного объема, вычислить себестоимость единицы продукции и прибыль при производстве 1000 бочек, определить, правильно ли поступило руководство предприятия, приняв дополнительный заказ?

Задача 8. Проанализируйте структуру себестоимости продукции, выявите экономию или перерасход по отдельным статьям, исходные данные приведены в таблице 40.

Задача 9. Производственные возможности России и Австрии по производству спортивных лыж и коньков представлены в таблице 41.

Таблица 40 – Затраты на производство хлеба

Наименование статей калькуляции	План	Отчет
	тыс. руб.	тыс. руб.
1. Сырье и материалы	180	202
2. Покупные изделия и полуфабрикаты	190	173
3. Топливо и энергия	60	61,3
4. Зарплата с начислениями	130	130
5. Общепроизводственные расходы	150	149,5
6. Общехозяйственные расходы	74	73,9
7. Амортизация	19	21,1
8. Потери от брака	10	15,7
9. Внеплановые расходы	28	27,2

Таблица 41- Исходные данные

Товары	Россия	Австрия
Коньки, пара/ч	5	1
Спортивные лыжи, пара/ч	1	3

Подсчитайте выигрыш Австрии от торговли, если Россия и Австрия обменяют 5 пар коньков на 6 пар спортивных лыж.

Задача 10. В небольшой мастерской по пошиву брюк работают два человека: мастер и его ученик. Производительность их труда в часах при раскройке ткани и пошиву брюк (при одинаковом качестве работы) представлена в таблице 42.

Определите максимальное количество брюк, которое они могут пошить за 1 месяц (120 часов рабочего времени), если будут специализироваться в соответствии с принципом сравнительных преимуществ (минимизации альтернативных затрат)

Таблица 42 - Исходные данные

Показатели	Мастер	Ученик
Раскрой брюк	5	10
Пошив брюк	1	5

Варианты: 28 бр/ок, 29 бр/ок, 30 бр/ок, 31 бр/ок, 32 бр/ок, 33 бр/ок.

Вопросы для самоконтроля

1. Издержки предприятия, способы их снижения.
2. Управление затратами.
3. Оперативный анализ затрат, их структура.
4. Издержкостоемость продукции, способы ее снижения.
5. Релевантные затраты, их анализ и использование для принятия оперативных управленческих решений.
6. Постоянные и переменные затраты, их роль в принятии оптимальных управленческих решений.
7. Безвозвратные и вмененные затраты.
8. Какова классификация затрат относительно задач, поставленных перед руководителем?
9. Какие факторы влияют на затраты?
10. Центры ответственности, их классификация.

Тема 6. Маржинальный анализ прибыли

Большую роль в обосновании управленческих решений в бизнесе играет маржинальный анализ прибыли, методика которого базируется на изучении соотношения между тремя группами важнейших экономических показателей: издержками, объемами производства (реализации) продукции и прибылью и прогнозированием величины каждого из этих показателей при заданном значении других.

В основу методики положено деление производственных и сбытовых затрат в зависимости от изменения объема производства на переменные и постоянные и использовании категории маржинального дохода. Маржинальный доход предприятия – выручка минус переменные издержки. Маржинальный доход на единицу продукции представляет собой разность между ценой и переменными затратами на нее. Он включает в себя постоянные затраты и прибыль.

Основные возможности маржинального анализа состоят в определении следующих основных моментов.

1. Безубыточности объема продаж (порога рентабельности порога окупаемости затрат) при заданных соотношениях цены постоянных и переменных затрат.
2. Зоны безопасности (безубыточности) предприятия.
3. Необходимого объема продаж для получения заданной величины прибыли.
4. Критического уровня постоянных затрат при заданном уровне маржинального дохода.
5. Критической цены реализации при заданном объеме продаж и уровне переменных и постоянных затрат.

С помощью маржинального анализа обосновываются и другие управленческие решения: выбор вариантов изменения производственной мощности, ассортимента продукции, цены на новое изделие, вариантов оборудования, технологии производства, приобретения комплектующих деталей, оценки эффективности принятия дополнительного заказа.

Основные этапы анализа.

1. Сбор, подготовка и обработка исходной информации, необходимой для проведения анализа.
2. Определение суммы постоянных и переменных издержек на производство и реализацию продукции.
3. Расчет величины исследуемых показателей
4. Сравнительный анализ уровня исследуемых показателей, факторный анализ изменения уровня исследуемых показателей.
5. Факторный анализ изменения уровня исследуемых показателей.
6. Прогнозирование их величины в изменяющейся среде.

Проведение расчетов по методике маржинального анализа требует соблюдения ряда условий.

- Необходимость деления затрат на 2 части: постоянную и переменную.
- Тождество производства и реализации продукции (запасы готовой продукции меняются несущественно).
- Эффективность производства, уровень цен на продукцию и потребляемые производственные ресурсы не будет существенно меняться течение анализируемого периода.
- Пропорциональность поступления выручки объему реализованной продукции.

Идеальные условия для бизнеса – сочетание низких постоянных издержек с высокой валовой маржой. Маржинальный анализ ищет наиболее выгодную комбинацию переменных и постоянных издержек, цены и объема продаж. Иногда решение заключается в наращивании валовой маржи за счет снижения цены и роста количества продаваемых товаров, иногда – за счет увеличения постоянных издержек (на рекламу например) и опть же в увеличении количества проданной продукции. Возможны и другие пути, но все они сводятся к поиску компромисса между переменными и постоянными издержками.

Расчет финансовой прочности начинают с деления издержек на переменные и постоянные, так как без этого невозможно вычислить валовую маржу. Сопоставив ее с суммой выручки, получают так называемый коэффициент валовой маржи – долю валовой маржи в выручке от продажи.

Постоянные издержки делят на коэффициент валовой маржи и получают порог рентабельности. Как далеко планируемая выручка «убегает» от порога рентабельности, показывает запас финансовой прочности.

Прогнозируемая прибыль рассчитывается умножением запаса финансовой прочности на коэффициент валовой маржи (этот способ расчета прибыли легко обосновывается проверкой тождества: Запас финансовой прочности * Коэффициент валовой маржи=Прибыль).

Анализ прибыли производится с целью определения реальной величины чистой прибыли и ее качества, стабильности основных элементов прибыли, тенденций их изменения и возможности использования для прогноза прибыли, «зарабатывающей способности предприятия». Для достижения этих целей в процессе анализа по показателям прибыли, используемым в хозяйственной практике, изучаются: выполнение плана (проекта, прогноза) и динамика, факторы их формирования, резервы роста, направления, пропорции и тенденции распределения прибыли.

В процессе анализа дается оценка плана (прогноза) прибыли. Результаты анализа используются и для выбора наилучшего варианта инвестиций, развития предприятия с учетом перспектив.

По результатам анализа разрабатываются конкретные мероприятия по наиболее эффективному использованию заработанной прибыли, освоению выявленных резервов ее роста. Анализ должен дать и ответы на вопросы о влиянии на прибыль нарушения договорной, технической, технологической, финансовой дисциплины.

Подсказка к задаче 8. Одной из важных проблем любого предприятия является максимизация прибыли. Решение данной проблемы возможно при достижении определенного сочетания объема производства, цены продукта и издержек на его производство и реализацию. При этом рассматриваются такие критерии, как предельный доход и предельные издержки. Сам предельный доход трактуется как прирост выручки на единицу прироста объема произведенной продукции, в то время как предельные издержки – это прирост затрат на единицу прироста объема производимой продукции.

Принцип решения проблемы заключается в определении такого объема производства продукции, при котором предельные издержки, связанные с производством и реализацией продукции, равны предельному доходу.

При этом следует учесть, что не всегда расширение производства приводит к адекватному росту прибыли, так как, во-первых, по-разному выглядит динамика издержек, во-вторых требуется снижать цены при расширении производства.

Именно поэтому задача аналитика заключается в нахождении такого объема производства, при котором его доход будет максимальным. Для решения этой задачи применяются различные методы: бухгалтерско-аналитический, графический и статистический способ.

Сущность аналитического способа состоит в сопоставлении предельного дохода и предельных издержек. В том случае, если предельный доход превышает предельные издержки, данный рост выпуска увеличивает общую величину прибыли и наоборот. Следовательно, для обеспечения максимума прибыли предприятие должно стремиться к расширению объема производства до тех пор, пока предельный доход выше предельных издержек, и прекратить расширение производства, как только предельные издержки будут превосходить предельный доход.

Подсказка к задаче 9. Применение полного калькулирования себестоимости продукции требует аккуратной работы с базами распределения накладных расходов, в противном случае происходит искажение истинного уровня значения себестоимости отдельных видов продукции. В результате себестоимость отдельных видов продукции явно завышается, а других – занижается, что приводит к ошибкам при определении ассортиментной политики.

Если при формировании ассортимента продукции мы будем ориентироваться на метод калькулирования полной себестоимости, то нам придется сократить производство отдельных видов продукции. В результате можем потерять значительную сумму прибыли, предприятие даже может получить убытки, тогда это решение будет ошибочным. В свою очередь применение метода маржинального калькулирования позволяет избежать этой ошибки, в связи с этим можно отметить, что показатель маржи покрытия в процентах к выручке является важным инструментом принятия решений.

Если предприятие будет ориентироваться на данный показатель, то оно примет решение о росте производства продукции с высоким значением маржинальной прибыли и в результате сможет рассчитывать на более высокий уровень прибыли.

Подсказка к задаче 10. Расчеты показывают, что безубыточный объем продаж и зона безопасности зависят от таких факторов, как величина постоянных и переменных затрат, а также от уровня цен на продукцию.

Рост цен дает возможность меньше думать о стимулировании продаж для обеспечения требуемой выручки и прибыли. В то же время необходимость снижения цен влечет за собой сдвиг точки безубыточности в большую сторону, и для достижения требуемой выручки и прибыли потребуется увеличивать объем продаж. В свою очередь, рост удельных переменных и постоянных затрат повышает порог рентабельности и снижает зону безопасности.

Поэтому важной задачей специалистов является поиск и внедрение мер по снижению постоянных затрат. План считается эффективным, если он позволяет снижать долю постоянных затрат на единицу продукции, уменьшить безубыточный объем продаж и увеличить зону безопасности.

Задачи

Задача 1. На предприятии ООО «Прогресс» в отчетном году выручка составила 1500 тыс. руб., переменные издержки 1050 тыс. руб., валовая маржа 450 тыс. руб., постоянные издержки 300 тыс. руб., прибыль 150 тыс. руб. На основе имеющейся исходной информации определите:

1. Сколько процентов прибыли удастся сохранить предприятию, если выручка от реализации сократится на 25 %.

2. Процент снижения выручки, при котором предприятие полностью лишается прибыли и вновь станет на порог рентабельности.

3. На сколько процентов необходимо снизить постоянные издержки, чтобы при сокращении выручки на 25 % и при прежнем значении силы воздействия операционного рычага, предприятие сохранило 75 % ожидаемой прибыли.

Задача 2. Определите структуру затрат хлебозавода, если наибольшая сумма расходов пришлась на январь и составила 18 млн. руб., самая низкая на март и составила 15 млн. руб., максимальная сумма дохода – 25 млн. руб., минимальная 20 млн. руб.

Задача 3. Предприятие шьет спецодежду для ремонтной мастерской. В прогнозируемом периоде может быть отработано 20 000 чел-часов. При этом за 1 чел-час можно сшить либо одну рубашку либо 3 пары брюк. Определите, что выгоднее производить брюки или рубашки?

Таблица 41 - Исходные данные

Показатели	Рубашки	Брюки
1. Цена реализации руб.	1500	2000
2. Переменные издержки на единицу продукции, руб.	600	1600
3. Валовая маржа на единицу продукции, руб.	900	400
4. Коэффициент валовой маржи на единицу продукции	0,6	0,2

Задача 4. Эластичность спроса от цены на продукцию составила 1,75. Определите последствия снижения цены на 1000 руб., если до снижения объем реализации составил 10 000 шт. по цене 17,5 руб./шт. Общие затраты были равны 100 млн. руб. (в том числе постоянные 20 млн. руб.) на весь объем производства.

Задача 5. Предприятие-оптовик ООО «Макрос» реализует подсолнечное в упаковках по 8 бутылок по 1 литру. Цена 1 бутылки 25 руб. объем реализации за квартал составил 5 тыс. упаковок. Причем имеется следующая информация по затратам: постоянные затраты – 400 тыс. руб., а отношение переменных затрат к выручке – 0,2. Финансовый директор дал задание аналитикам рассчитать прибыль при планируемом росте выручки от продаж на 20 % в прогнозируемом периоде.

Задача 6. Предприятие по производству электрооборудования решает вопрос, производить ли самим на имеющемся оборудовании 250 тыс. шт. комплектующих деталей

или покупать их на стороне по цене 370 руб. за штуку. Если будет решено изготавливать детали самостоятельно, то себестоимость производства составит 500 руб.

Таблица 44 - Исходные данные

Показатели	Сумма
1. Прямые материалы на весь объем производства, млн. руб.	40000
2. Прямая зарплата, млн. руб.	20000
3. Переменные накладные расходы, млн. руб.	15000
4. Постоянные расходы, млн. руб.	50000
Итого суммарная производственная себестоимость, млн. руб.	125000
Производственная себестоимость единицы изделия, руб.	500

Приобретая деталь на стороне предприятие сможет избежать переменных издержек в сумме 75 млн. руб. и снизить постоянные расходы на 10 млн. руб. Проанализируйте ситуацию и выберите наиболее выгодный для предприятия вариант решения: Вариант А: изготавливать детали самостоятельно. Вариант Б: приобретать детали на стороне и не использовать собственное высвободившееся оборудование. Вариант В: Приобретать детали и использовать высвободившееся оборудование для производства изделий, которые могут принести прибыль 18 млн. тыс. руб.

Задача 7. Определите самый выгодный объем производства продукции на основе имеющейся информации (таблица 45), сделайте соответствующие выводы.

Таблица 45 - Максимизация прибыли на основе предельного анализа

Объем продукции, тыс. шт.	Цена, руб.	Общий доход (выручка), тыс. руб.	Общие издержки, тыс. руб.	Прибыль, тыс. руб.	Предельный доход, тыс. руб.	Предельные издержки, тыс. руб.
0	200	0	120	-120	0	0
1	190	190	220	-30	190	100
2	180	360	315	45	170	95
3	170	510	405	105	150	90
4	160	640	490	150	130	85
5	150	750	570	180	110	80
6	140	840	645	195	90	75
7	130	910	735	175	70	90
8	120	960	830	130	50	95
9	110	990	930	60	30	100
10	100	1000	1035	-35	10	105

Задача 8. Определите вид продукции, который формирует наибольшую величину маржинальной прибыли и маржинальной рентабельности. Исходная информация представлена в таблице 46.

Таблица 46 - Исходные данные

Показатель	Вид продукции (упаковки по 3 кг)		
	Гречка	Просо	Горох
1. Объем продаж, шт.	900	800	600
2. Цена единицы, руб.	150	125	130
3. Полная себестоимость, руб.	170	100	110
4. Усеченная себестоимость, руб.	140	80	90

Определите: прибыль на единицу продукции, маржу покрытия на единицу продукции, рентабельность продаж и маржинальную рентабельность. Постройте ранжированный ряд по уровню рентабельности, исчисленной по полной себестоимости продукции и по уровню маржинальной рентабельности. Сделайте соответствующие выводы.

Задача 9. Эффективен ли план по снижению постоянных затрат на предприятии. Если цена за единицу продукции снизилась с 25 тыс. руб. до 20 тыс. руб., удельные переменные затраты снизились с 16 тыс. руб. до 12 тыс. руб., постоянные затраты сократились с 6500 тыс. руб. до 5000 тыс. руб., а объем производства сократился с 1500 до 1200 единиц продукции.

Задача 10. Выберите правильный ответ:

1. Организация рентабельна, если:
 - а) Сумма выручки от реализации продукции достаточно для покрытия затрат на производство и реализацию;
 - б) Суммы выручки от реализации продукции достаточно для образования прибыли;
 - в) Пункты а и б.
2. Розничная цена включает:
 - а) Полную себестоимость продукции и прибыль предприятия;
 - б) Оптовую цену предприятия, НДС и акцизы;
 - в) Оптовую и торговую наценку (скидку).
3. Переменные затраты – это:
 - а) Затраты, которые не изменяются в зависимости от роста или сокращения объема производства;
 - б) Затраты, которые изменяются пропорционально изменению объема производства;
 - в) Релевантные затраты за минусом валовой маржи.
4. К факторам роста прибыли, не зависящим от деятельности организации относятся:
 - а) Рост объема производимой продукции;
 - б) Улучшение ассортимента;
 - в) Изменение государственных регулируемых цен на реализуемую продукцию.
5. Валовая выручка торговли – это:
 - а) Грузооборот;
 - б) Товарооборот;
 - в) Материальные затраты за минусом запасов;
 - г) Материальные затраты.

Вопросы для самоконтроля

1. Раскройте значение прибыли в деятельности предприятия.
2. В чем смысл понятия рентабельности и ее связь с прибылью?
3. Назовите основные факторы, способствующие росту прибыли.
4. Какие методы применяются при анализе прибыли.
5. Раскройте сущность маржинального анализа прибыли предприятия (валовая маржа, точка безубыточности, зона безопасности, критические цены реализации, расчет финансовой прочности, коэффициент валовой маржи).
6. Опишите значение и использование маржинального анализа прибыли.

Итоговый тест

1. Из нижеперечисленных постоянными расходами являются:
- а) материалы используемые при производстве продукции
 - б) арендная плата за производственные площади
 - в) зарплата рабочих сборочной линии
 - г) амортизационные отчисления на производственное оборудование
2. Организация решила арендовать новый станок. Плата за аренду рассматривается как затраты:
- а) Переменные
 - б) Постоянные
 - в) Полупеременные
3. Для того, чтобы обеспечить эксплуатацию оборудования, оператору выплачивается основной оклад, плюс небольшая сумма, определяемая количеством единиц изготовленного продукта. В этом случае общая стоимость работы оператора классифицируется как затраты:
- а) переменные
 - б) постоянные
 - в) полупеременные
4. Какое из указанных утверждений является не верным?
- а) все прямые затраты являются переменными
 - б) переменные затраты являются регулируемыми
 - в) безвозвратные затраты не принимаются в расчет при подготовке информации для принятия управленческих решений.
5. Организация может выплачивать операторам одинаковые оклады. При этом она будет использовать один станок, когда объем производства низкий, два станка – при увеличении объема производства, три станка – если производство достигает пика. Это означает, что общая стоимость работы оператора в этом случае будет относиться к затратам:
- а) Переменным
 - б) постоянным
 - в) полупостоянным
6. Функция поведения затрат может быть выражена формулой $y = a + vx$, где y – общая величина затрат, а x – количество единиц производства.
- а) верно
 - б) неверно
 - в) верно при условии роста объема производства
 - г) верно при условии снижения объема производства
7. Метод высшей и низшей точек основывается только:
- а) на одном наблюдении
 - б) на двух наблюдениях
 - в) трех наблюдениях
 - г) большом количестве наблюдений
8. Коэффициент корреляции, равный 0,987, указывает, что связь между x и y :
- а) сильная положительная
 - б) сильная отрицательная
 - в) слабая положительная
 - г) слабая отрицательная
9. Внутри масштабной базы постоянные затраты на единицу продукции:
- а) постоянны при различных объемах производства

- б) увеличиваются с увеличением объема производства
 - в) уменьшаются с объемом производства
10. Внутри масштабной базы переменные затраты на единицу продукции:
- а) постоянны при различных объемах производства
 - б) увеличиваются с увеличением объема производства
 - в) уменьшаются с объемом производства
11. В рамках масштабной организации удельные постоянные расходы при увеличении деловой активности организации:
- а) остаются неизменными
 - б) постоянно уменьшаются
 - в) возрастают
 - г) не зависят от деловой активности
12. Метод высшей и низшей точек предназначен:
- а) для минимизации затрат
 - б) разделения условно-постоянных затрат на постоянную и переменную составляющую
 - в) оптимизации производственных результатов
 - г) всего вышеперечисленного
13. Условно-постоянные затраты могут быть описаны так:
- а) $y=a$
 - б) $y=bx$
 - в) $y=a+bx$
 - г) ни один ответ не верен
14. Совокупные постоянные затраты организации 3000 руб., объем производства – 500 единиц изделия. При объеме производства 400 единиц изделия постоянные затраты составляют:
- а) 2000 рублей в сумме
 - б) 3000 рублей в сумме
 - в) 7,5 руб. на единицу
 - г) верны 2 и 3 ответа
 - д) ни один ответ не верен
15. Метод корреляции является более точным и более трудоемким в сравнении с методом высшей и низшей точек. Это утверждение является:
- а) верным
 - б) не верным
 - в) верным, при определенных условиях
16. При увеличении масштабной базы:
- а) постоянные затраты могут переходить в состав переменных
 - б) переменные затраты становятся постоянными
 - в) постоянные и переменные затраты становятся неизменными
17. В краткосрочном и стратегическом анализе переменные и постоянные расходы организации классифицируются по-разному. Это утверждение является:
- а) верным
 - б) не верным
 - в) верным, при определенных условиях
18. Релевантный подход к принятию управленческих решений предполагает использование информации:
- а) об ожидаемых доходах и расходах
 - б) об нормативных издержках

в) фактических затратах

19. Из чего складывается стоимость запасов предприятия

а) стоимость оформления заказов на поставку товара + стоимость товара

б) стоимость товара

в) стоимость товара + стоимость последующего хранения

г) стоимость оформления заказа + стоимость последующего хранения + стоимость товара

20. Чему будет равна годовая стоимость хранения запаса, если закупочная цена 1 единицы товара 6 руб. 58 копеек, издержки по хранению единицы товара за год равны 5% закупочной цены товара, а объем заказа равен 200 единиц.

а) 330 руб.

б) 325 руб.

в) 335 руб.

21. Чему будет равна годовая стоимость оформления заказа, если затраты по оформлению одного заказа равны 1500 руб., годовой объем реализации товара 6400 едини, а объем заказа равен 2000 единиц

а) 3500 руб.

б) 4800 руб.

в) 6200 руб.

22. Чему будет равно годовое значение затрат, связанных с оформлением заказа и последующим хранением товаров, если годовой объем реализации 6400 единиц, объем заказа 2000 единиц, затраты по оформлению одного заказа 1500 руб., издержки по хранению товара 0,33 руб.

а) 3835 руб.

б) 6525 руб.

в) 5130 руб.

23. Чему будет равна общая стоимость запаса, если годовой объем реализации 6400 единиц, объем заказа 2000 единиц, затраты по оформлению одного заказа 1500 руб., издержки по хранению товара 0,33 руб., закупочная цена единицы товара 6 руб. 58 коп.

а) 18290 руб.

б) 5130 руб.

в) 47242 руб.

24. Оптимальный объем запасов 2000 единиц, объем реализации 6400 единиц. Оформление одного нового заказа необходимо осуществлять каждый раз по истечению периода, равного:

а) 3 мес.

б) 4 мес.

в) 2 мес.

25. Рассчитайте оптимальный размер запасов, если затраты по оформлению одного заказа 1500 руб., годовой объем реализации товара – 6400 единиц, закупочная цена 1 единицы товара 6 руб. 58 коп., а затраты по хранению составляют 5 % закупочной цены товара:

а) 2000 ед.

б) 5400 ед.

в) 7628 ед.

26. Время доставки товара от поставщика составляет 5 рабочих дней при шестидневной рабочей неделе. Количество рабочих дней в году – 312. Объем реализации товара – 6400 ед. в год. Рассчитайте объем продажи товара за 5 дней, в течение которых осуществляется поставка товара.

- а) 5 ед.
- б) 6 ед.
- в) 4 ед.

27. Магазин бытовой химии реализует различные товары, в том числе стиральный порошок, который продается в пакетах весом 0,5 кг. Объем реализации за отчетный период стабилен и равномерен и равен 1800 упаковок. Оформление одного заказа составляет 3675 руб., а затраты на хранение одного заказа 3 руб. определите оптимальный размер закупки, минимизирующий стоимость запасов:

- а) 1050 единиц
- б) 2100 единиц
- в) 2970 единиц

28. Ветаптека реализует медицинские товары, в том числе витамины «Шарли». Величина спроса на этот товар в течение года равномерна. Аптека напрямую покупает эти витамины у поставщика-производителя по цене 200 рублей за упаковку. Транспортные расходы в течение года на 1 заказ в течение года составляют 1600 рублей, а стоимость хранения запаса составляет 15 % от закупочной цены. Оборот товара за год составляет 3600 штук. Определите стоимость оформления и хранения заказа.

- а) 9300 рублей
- б) 8600 рублей
- в) 108620 рублей

29. Определите интервал между закупками, если в году 260 рабочих дней. Причем затраты по оформлению одного заказа 1500 руб., годовой объем реализации товара – 6400 единиц, закупочная цена 1 единицы товара 6 руб. 58 коп., а затраты по хранению составляют 5 % закупочной цены товара:

- а) 45 рабочих дней
- б) 56 рабочих дней
- в) 101 рабочий день

30. Магазин торгует подшипниками, средний объем реализации 50 штук в день, минимальный объем реализации – 30 штук, максимальный объем – 70 штук в день. Время выполнения заказа на поставку подшипников от поставщика – 10-16 дней. Количество подшипников заказываемых повторно 1800 штук. Какое максимальное количество подшипников может быть у продавца:

- а) 2180
- б) 2420
- в) 2620

31. Кафе имеет в баре напиток «Джон Уокер». Его учет ведется по литрам. Годовая продажа составляет 9000 литров. Затраты на хранение напитка – 15 % от стоимости запаса. Закупочная цена 1 литра напитка 60 руб. Стоимость оформления 1 заказа 180 руб. Какова оптимальная величина заказа?

- а) 360 тыс. шт.
- б) 600 шт.
- в) ответы неверны

32. Кафе имеет в баре напиток «Джон Уокер». Его учет ведется по литрам. Годовая продажа составляет 9000 литров. Затраты на хранение напитка – 15 % от стоимости запаса. Закупочная цена 1 литра напитка 60 руб. Стоимость оформления 1 заказа 180 руб. Сколько раз в год требуется делать заказ, если в году 260 дней.

- а) 15
- б) 17
- в) 21

33. Компания торгует электрооборудованием. Величина спроса распределяется в течение года равномерно. Объем продаж по данным отчета составил 60 тыс. штук. Оформление одного заказа составляет 15 тыс. рублей, а затраты на хранение 1 заказа – 400 рублей. Себестоимость товара равна 2 тыс. руб. Рассчитайте стоимость запаса, если поставщик даст скидку на закупку 2 %.

- а) 424,2 тыс. руб.
- б) 117 600 тыс. руб.
- в) 118 448,4 тыс. руб.

34. Какой из нижеперечисленных факторов относится к внешним факторам?

- а) себестоимость продукции
- б) спрос на рынке
- в) необходимость покрытия долгосрочных капитальных вложений
- г) трудоемкость производства

35. В каких условиях целесообразно использовать метод переменных затрат:

а) стоимость активов, вовлеченных в производство каждого вида продукции, в компании одинаково

б) стоимость активов, вовлеченных в производство каждого вида продукции в компании, разная

в) отношение переменных затрат к производственным расходам разное для каждого вида продукции

г) нетрудоемкое производство

36. Каково важнейшее достоинство метода валовой прибыли?

- а) необходимость рассчитывать желаемую величину прибыли отсутствует;
- б) не нужно определять производственные затраты на единицу продукции;
- в) нет необходимости деления затрат на постоянные и переменные;
- г) нет необходимости определять коммерческие, административные расходы.

37. Что нужно сделать, чтоб метод рентабельности продаж был эффективным?

- а) правильно определить используемые активы;
- б) правильно распределить затраты по единицам продукции
- в) объединить постоянные и переменные затраты.

38. Методом переменных затрат рассчитать процентную наценку. Данные для расчета: суммарные постоянные производственные затраты 300 тыс. рублей. Суммарные переменные затраты – 190 тыс. руб. Коммерческие и административные расходы – 120 тыс. рублей. Желаемая величина прибыли – 750 тыс. руб.

- а) 455 %
- б) 102 %
- в) 504 %
- г) 616 %

39. На основе приведенных ниже данных определите цену продукции методом переменных затрат. Процент наценки – 205 %. Переменные производственные затраты на единицу продукции – 120 рублей.

- а) 366 руб.
- б) 58,54 руб.
- в) 246 руб.
- г) 325 руб.

40. Пользуясь методом валовой прибыли определите цену на продукт. Причем процент наценки – 56 %, производственные затраты – 5320,4 тыс. руб., количество продукции – 3,5 тыс. шт.

- а) 1520,13 руб.

- б) 2371,40 руб.
- в) 1960 руб.
- г) 2243,19 руб.

41. Пользуясь методом валовой прибыли рассчитайте процент наценки. Суммарные производственные затраты – 600 тыс. руб. Коммерческие расходы 243 тыс. руб. Желаемая величина прибыли – 900 тыс. руб.

- а) 190,5 %
- б) 246 %
- в) 150 %
- г) 370 %

42. Найдите валовую прибыль. Объем реализации продукции – 243,6 тыс. руб. Себестоимость реализованной единицы – 27 руб. Реализовано 6750 штук изделий.

- а) 45 346 руб.
- б) 23 489 руб.
- в) 63 457 руб.
- г) 52 137 руб.

43. Определите цену на основе рентабельности продаж. Переменные производственные затраты на единицу – 32 руб. Постоянные общепроизводственные затраты на единицу – 14 руб. Коммерческие расходы на единицу – 7 руб. Процент наценки – 67 %.

- а) 35,51 руб.
- б) 21,44 руб.
- в) 79,10 руб.
- г) 88,51 руб.

44. Определите процент наценки. Затраты на одно изделие – 57 руб. Желаемая величина прибыли – 67560 руб. Количество изделий – 881 шт.

- а) 76,69 %
- б) 132,59 %
- в) 74,49 %
- г) 134,54 %

45. Определите цену на основе рентабельности активов. Ожидаемый объем производства – 85 тысяч изделий. Суммарные затраты всего – 350 тыс. руб. Желаемая норма рентабельности активов – 10 %. Общая стоимость используемых активов – 700 тыс. руб.

- а) 8,25 руб.
- б) 4,12 руб.
- в) 4,92 руб.
- г) 12,35 руб.

46. Определите ожидаемую рентабельность активов. Общая стоимость активов – 35 000,45 тыс. руб. Желаемая величина прибыли – 19 500 тыс. руб.

- а) 0,56 руб.
- б) 179 %
- в) 1,79 руб.
- г) 56 %

47. Определите цену на основе переменных затрат. Суммарные переменные производственные затраты – 50 тыс. руб. Суммарные постоянные производственные затраты – 100 тыс. руб. Административные расходы – 25 тыс. руб. Желаемая величина прибыли – 150 тыс. руб.

- а) 32,5 руб.
- б) 17,5 руб.

в) 15 руб.

г) 49,4 руб.

48. Определите цену на основе валовой прибыли. Суммарные производственные затраты – 560 тыс. руб. Желаемая прибыль – 156 тыс. руб. Административные расходы – 230 тыс. руб. Выпущено 750 изделий

а) 1261,9 руб.

б) 1826,09 руб.

в) 1261,34 руб.

г) 1844,79 руб.

49. Рассчитайте цену на основе рентабельности продаж. Затраты на 1 изделие – 146 руб. Желаемая прибыль – 450 тыс. руб. Количество произведенной продукции – 46 тыс. штук.

а) 237,67 руб.

б) 187,54 руб.

в) 149,91 руб.

г) 155,78 руб.

50. Определите цену на основе рентабельности активов. Ожидаемый объем производства – 56 тыс. шт. Суммарные затраты – 789 руб. Норма рентабельности активов – 9 %. Общая стоимость задействованных активов – 1450 тыс. руб.

а) 3,60 руб.

б) 16,42 руб.

в) 25,89 руб.

г) 14,09 руб.

51. Чему будет равен критический объем продаж, если цена реализации – 6 руб., переменные затраты на единицу 4 руб. Постоянные затраты за период – 100 руб.

а) 50 штук

б) 100 штук

в) 80 штук

52. Сколько единиц произведенной и реализованной продукции обеспечит получение прибыли 200 руб., если цена реализации – 6 руб., переменные затраты на единицу – 4 руб. Постоянные затраты за период – 100 руб.

а) 100 штук

б) 150 штук

в) 190 штук

53. Определите, какую необходимо установить цену реализации, чтоб продав 100 штук продукции получить прибыль 300 руб. Причем цена реализации – 6 руб., переменные затраты на единицу – 4 руб. Постоянные затраты за период – 100 руб.

а) 8 руб.

б) 10 руб.

в) 5 руб.

54. Если организация планирует реализовать 65 изделий. Какова будет прибыль, если цена реализации – 6 руб., переменные затраты на единицу – 4 руб., постоянные затраты за период – 100 руб.

а) 50 руб.

б) 30 руб.

в) 90 руб.

55. Предприятие планирует себестоимость реализованной продукции 2 млн. руб., в том числе постоянные затраты – 400 тыс. руб. и переменные затраты 75 % от реализованной продукции. Каким планируется объем реализации?

- а) 2 133,3 тыс. руб.
- б) 2 400 тыс. руб.
- в) 2 666,7 тыс. руб.
- г) 3 200 тыс. руб.

56. Решение о целесообразности принятия дополнительного заказа при условии неполной загрузки производственных мощностей основывается на информации:

- а) о производственной себестоимости
- б) о полной себестоимости
- в) о переменной себестоимости
- г) в каждом конкретном случае решение принимается индивидуально

57. Предприятие изготавливает электролампы. Удельные переменные расходы составляют 50 руб. совокупные постоянные издержки – 1 млн. руб. цена продажи ламп рассчитывается исходя из их полной себестоимости, увеличенной на наценку 10 %. Какова цена реализации ламп при объеме производства 100 тыс. шт.?

- а) 70 руб.
- б) 66 руб.
- в) 58 руб.
- г) 75 руб.

58. Постоянные затраты предприятия за месяц составили – 72 тыс. руб., а постоянные – 6 руб. за штуку. Цена изделия – 15 руб. Определите его себестоимость и ставку покрытия при выпуске и продажи 12 тысяч штук.

- а) 12 и 7 руб. соответственно
- б) 7 и 12 руб. соответственно
- в) 22 и 17 руб. соответственно
- г) нет верного ответа

59. Если выручка организации составит 125 тыс. руб., совокупные переменные расходы 80 тыс. руб., постоянные расходы 16 тыс. руб. Прибыль организации будет равна:

- а) 29 тыс. руб.
- б) 35 тыс. руб.
- в) 40 тыс. руб.
- г) 45 тыс. руб.

60. Определите точку безубыточности организации при объеме реализации 1 тысяча штук. Если выручка организации составит 125 тыс. руб., совокупные переменные расходы 80 тыс. руб., постоянные расходы 16 тыс. руб.

- а) 300 шт.
- б) 320 шт.
- в) 356 шт.
- г) 370 шт.

61. Компания производит пишущие машинки. Ниже приведена информация об издержках, связанных с выпуском новой модели.

Затраты на единицу, руб.: прямые материальные затраты – 2300, прямая зарплата – 800, общепроизводственные расходы – 600, коммерческие расходы – 500. Суммарные постоянные затраты, тыс. руб.: общепроизводственные расходы – 195, затраты на рекламу – 55, административные расходы – 68. Цена продажи единицы изделия – 9,5 тыс. руб. Критическая точка компании составит:

- а) 65 шт.
- б) 60 шт.
- в) 55 шт.
- г) нет верного ответа

62. Компания производит электрооборудование. Ниже приведена информация об издержках, связанных с выпуском новой модели.

Затраты на единицу, руб.: прямые материальные затраты – 2300, прямая зарплата – 800, общепроизводственные расходы – 600, коммерческие расходы – 500. Суммарные постоянные затраты, тыс. руб.: общепроизводственные расходы – 195, затраты на рекламу – 55, административные расходы – 68. Цена продажи единицы изделия – 9,5 тыс. руб. Определите прибыль компании при производстве 65 шт. электроприборов.

- а) 26,5 тыс. руб.
- б) 27 тыс. руб.
- в) 27,5 тыс. руб.
- г) нет верного ответа

63. Организация произвела 200 тыс. единиц продукции. Общие производственные затраты составили 400 тыс. руб., из них 180 тыс. руб. – постоянные расходы. Предполагается, что никаких изменений в используемых методах учета и в самом производственном процессе в ближайшее время не произойдет. В следующем отчетном периоде планируется произвести 230 тыс. единиц продукции. Общие затраты фирмы составят:

- а) 180 тыс. руб.
- б) 280 тыс. руб.
- в) 253 тыс. руб.
- г) нет верного ответа

64. Постоянные затраты предприятия за месяц составили – 72 тыс. руб., а постоянные – 6 руб. за штуку. Цена изделия – 15 руб. Определите себестоимость одного изделия при объеме производства 3 тыс. шт.

- а) 24 руб.
- б) 30 руб.
- в) 35 руб.
- г) нет верного ответа

65. Постоянные затраты предприятия за месяц составили – 72 тыс. руб., а постоянные – 6 руб. за штуку. Цена изделия – 15 руб. Определите прибыль предприятия при выпуске 12 тысяч штук.

- а) 45 тыс. руб.
- б) 36 тыс. руб.
- в) 50 тыс. руб.
- г) нет верного ответа

66. Постоянные затраты предприятия за месяц составили – 72 тыс. руб., а постоянные – 6 руб. за штуку. Цена изделия – 15 руб. Определите прибыль предприятия при выпуске 3 тысячи штук.

- а) 45 тыс. руб.
- б) 36 тыс. руб.
- в) 52 тыс. руб.
- г) нет верного ответа

67. Постоянные затраты предприятия за месяц составили – 72 тыс. руб., а постоянные – 6 руб. за штуку. Цена изделия – 15 руб. Определите маржинальный доход предприятия при выпуске 12 тыс. штук.

- а) 95 тыс. руб.
- б) 118 тыс. руб.
- в) 108 тыс. руб.
- г) нет верного ответа

68. Чему будет равен критический объем, если цена реализации 16 руб., переменные затраты на единицу 10 руб.? Постоянные затраты за период составили 120 руб.

- а) 50 единиц
- б) 100 единиц
- в) 20 единиц
- г) нет верного ответа

69. Сколько единиц продукции обеспечат получение прибыли в размере 120 руб., если цена реализации 16 руб., переменные затраты на единицу 10 руб.? Постоянные затраты за период составили 120 руб.

- а) 100 ед.
- б) 50 ед.
- в) 40 ед.
- г) нет верного ответа

70. Какую необходимо установить цену реализации, чтобы продав 100 единиц продукции, получить прибыль в сумме 300 руб., переменные затраты на единицу 10 руб.? Постоянные затраты за период составили 120 руб.

- а) 8 руб.
- б) 10 руб.
- в) 5 руб.
- г) нет верного ответа

71. Чему будет равна прибыль, если цена реализации 16 руб., переменные затраты на единицу 10 руб., постоянные затраты за период составили 120 руб., объем реализации 50 изделий

- а) 100 руб.
- б) 180 руб.
- в) 90 руб.
- г) нет верного ответа

72. Точка безубыточности в физических единицах может быть определена путем деления величины постоянных затрат:

- а) на цену реализации
- б) маржинальный доход на единицу продукции
- в) переменные расходы на единицу продукции
- г) нет верного ответа

73. Повышенные цены реализации единицы продукции:

- а) повысят точку безубыточности
- б) понизят точку безубыточности
- в) нет верного ответа

74. При построении графика безубыточности предполагается, что функции доходов и затрат являются:

- а) изогнутыми кривыми
- б) нелинейными
- в) линейными
- г) нет верного ответа

75. Компания производит изделия А и Б в количестве 70 тыс. ед. и 30 тыс. ед. соответственно. Цена реализации изделия А – 6 руб., изделия Б – 12 руб., Удельные переменные расходы по изделию А – 2 руб., по изделию Б – 4 руб. Предприятию выгоднее:

- а) изделие А

- б) изделие Б
- в) оба изделия в равной степени

76. Компания производит изделия А и Б в количестве 70 тыс. ед. и 30 тыс. ед. соответственно. Цена реализации изделия А – 6 руб., изделия Б – 12 руб., Удельные переменные расходы по изделию А – 2 руб., по изделию Б – 4 руб. если оба изделия производятся на одном и том же оборудовании, то в 1 очередь следует изготовить изделие:

- а) А
- б) Б
- в) обе альтернативы равноценны

77. Организация изготавливает и реализует один вид продукции. Постоянные затраты в течение года – 18 млн. руб., переменные прямые расходы на единицу – 800 руб., договорная цена единицы продукции 1700 руб. Для того чтобы выпуск продукции был оправданным, объем реализации должен составить:

- а) 10 тыс. ед.
- б) 20 тыс. ед.
- в) не менее 20 тыс. ед.
- г) не более 20 тыс. ед.
- д) ни один ответ не верен

78. Предприятие производит и продает шариковые ручки. Переменные затраты 3 руб. на каждую ручку – постоянные – х. предприятие может продавать 600 тыс. ручек по 5 руб. и иметь от этого прибыль 200 тыс. руб. (альтернатива 1), а может продавать 350 тыс. ручек по 6 руб. и 200 тыс. ручек по 4 руб. (альтернатива 2). Предприятию выгоднее:

- а) альтернатива 1
- б) альтернатива 2
- в) ни обеих альтернативах финансовый результат одинаковый

79. Предприятие производит и продает шариковые ручки. Переменные затраты 3 руб. на каждую ручку – постоянные – х. предприятие может продавать 600 тыс. ручек по 5 руб. и иметь от этого прибыль 200 тыс. руб. Точка безубыточности составит:

- а) 200 ед.
- б) 500 ед.
- в) 5 тыс. ед.
- г) ни один ответ не верен

80. Ветлаборатория производит диагностику качества мяса, закупая на стороне для этих целей тесты «Контроль мяса» по цене 150 руб. за единицу. Эти тесты можно изготовить самостоятельно в клинической лаборатории. В этом случае постоянные затраты лаборатории составят 20 тыс. руб. в год, а переменные – 100 руб. в расчете на 1 тест. При этом:

а) при годовой потребности в 400 тестов расходы на их закупку совпадут с себестоимостью их изготовления.

б) при потребности свыше 400 ед. в год более экономичным будет собственное изготовление тестов.

в) при потребности менее 400 тестов в год выгоднее их покупать.

г) все ответы неверны.

81. Предприятию поступило предложение на оказание услуг 30 работникам. Цена одной услуги 360 руб. при этом предприятие несет дополнительные затраты 3520 руб. Ежемесячно предприятие оказывает 64 такие услуги при сумме постоянных затрат 7700 руб. и переменные расходы на одну услугу 152 руб. Выгодно ли данное предложение данному предприятию?

- а) выгодно
- б) невыгодно

82. Для производства детали мастерская может использовать один из двух станков. Постоянные затраты станка А – 10 тыс. руб., станка Б – 20 тыс. руб. Переменные затраты на 1 деталь: станок А – 50 руб., станок Б – 20 руб. По договору необходимо произвести 1 тысячу деталей. Для этого выгоднее использовать:

- а) станок А
- б) станок Б
- в) выбор станка не влияет на эффективность контракта.

Темы рефератов и докладов

1. Анализ эффективности труда и его оплаты
2. Анализ конкурентоспособности сельхозпродукции
3. Управленческий анализ активов сельхозпредприятий
4. Управленческий анализ производственных запасов
5. Стратегический анализ предприятия
6. Анализ маркетинговой деятельности предприятия
7. Особенности маржинального анализ прибыли и рентабельности в сельхозпредприятиях
8. Анализ оптимальности производственной структуры предприятия
9. Оценка и анализ производственных и коммерческих рисков
10. Анализ технического оснащения предприятия
11. Оперативный анализ финансовых результатов деятельности предприятия
12. Анализ ценообразования и его оптимизация
13. Анализ перспектив реструктуризации бизнеса
14. Анализ мотивации персонала, использования труда персонала
15. Оперативный анализ предприятий торговли, пути снижения издержек обращения
16. Анализ внешней и внутренней среды предприятия

Темы для самостоятельного более глубокого изучения

1. Анализ технико-организационного уровня.
2. Анализ эффективности использования производственных ресурсов.
3. Оценка показателей и параметров издержек.
4. Анализ неиспользованных возможностей повышения конкурентоспособности предприятия.
5. Анализ процесса снабжения.
6. Анализ процесса производства продукции.
7. Анализ процесса продажи продукции.
8. Анализ ассортимента и качества продукции.
9. Анализ стратегии управления затратами.
10. Анализ стратегии ценообразования.
11. Особенности аналитических процедур и методов в зависимости от направления управленческого анализа.
12. Анализ сопоставления управленческих решений.
13. Особенности применения балансового метода и метода ранжирования.
14. Особенности анализа вспомогательных и обслуживающих производств.

15. Анализ транспортного обслуживания работ.

Список использованной литературы

1. Вахрушина, М.А. Управленческий анализ: учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / М.А. Вахрушина .— 7-е изд., стер. — Москва : Омега-Л, 2011 .— 399 с
2. Волкова О.Н. Управленческий анализ. Учебник. / О.Н. Волкова. М.: Проспект науки, 2008 – 320с.
3. Гиляровский Л.Т. Экономический анализ. / Л.Т. Гиляровский. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 616с.
4. Горелик, О. М. Управленческий учет и анализ : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности "Прикладная информатика (по областям) " и другим экон. специальностям / О. М. Горелик, Л. А. Парамонова, Э. Ш. Низамова .— М. : КноРус, 2007 .— 256 с.
5. Ильшева Н.Н. Стратегический конкурентный анализ в транзитивной экономике России. / Н.Н. Ильшева, А.М. Ильшев, Т.С. Селевич. М.: Финансы и статистика, 2010. – 480 с.
6. Казакова, Н. А. Управленческий анализ в различных отраслях [электронный ресурс] : Учебное пособие / Казакова .— Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2015 .— 288 с.
7. Любушин Н.П. Экономический анализ. / Н.П. Любушин. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 575 с.
8. Макаров В.П. Управленческие операции. / В.П. Макаров. М.: ИНФРА-М, 2014. – 478 с.
9. Максютлова А.А. Экономический анализ. / А.А. Максютлова. М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 639 с.
10. Маркарьян Э.А. Управленческий анализ в отраслях. Учебное пособие / Э.А. Маркарьян. М.: КНОРУС, 2012. – 304 с.
11. Никифорова Н.А. Управленческий анализ. / Н.А. Никифорова, В.Н. Тафинцева.М.: Юрайт, 2013 – 442 с.
12. Петрова, В. И. Управленческий учет и анализ. С примерами из российской и зарубежной практики [электронный ресурс] : Учебное пособие / Петрова, Петров, Козельцева и др. — Москва : Издательский Дом "ИНФРА-М", 2010 .— 304 с.
13. Полозова, А. Н. Управленческий анализ в отраслях : учебное пособие для студентов, обучающихся по специальностям
14. Попова Л.В. Современный управленческий анализ. / Л.В. Попова, Т.А. Головина, И.А. Маслова. М.: «Дело и сервис», 2009 – 271 с
15. Соловьева О.В. Управленческий анализ в отраслях. / О.В. Соловьева. М.: Экономист, 2006. – 281 с.
16. Соломатин Н.А. Экономика, анализ и планирование на предприятии торговли. / Н.А. Соломатин. М.: Питер, 2009. – 560 с.
17. Сурков И.М. Управленческий анализ в сельскохозяйственных организациях. / И.М. Сурков. Воронеж. Воронежский государственный аграрный университет, 2014. – 78 с.
18. Сурков И.М. Производственный потенциал сельскохозяйственных предприятий. Оценка состояния, пути становления, эффективность. / И.М. Сурков, Т.А. Журкина. Воронеж. Истоки, 2009. – 189 с.
19. Фатхутдинов Р.А. Управление конкурентоспособностью организации. / Р.А. Фатхутдинов. М.: Маркет ДС, 2008. – 426 с.