

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://stuservis.ru/kontrolnaya-rabota/123300>

**Тип работы:** Контрольная работа

**Предмет:** Управленческий анализ

Содержание Задание 1 3 Задание 2 5 Задание 3 9 Задание 4 10 Задание 5 14 Задание 6 18 Задание 7 20  
Задание 8 22 Список использованных источников 25

Задание 1 В таблице 1 приведены данные о производстве продукции заводика «Молочные реки» за месяц:  
Таблица 1- Выполнение плана по объему и ассортименту продукции  
Наименование позиции  
ассортиментного плана План, тыс. руб. Факт, тыс. руб. Засчитывается в выполнение плана по ассортименту,  
тыс. руб. Выполнение плана по объему, % Молоко цельное пастеризованное 150 140 140 93,3 Кефир 170 172  
170 101,2 Ряженка 90 100 90 111,1 Сыворожка - 50 0 0,0 Итого 410 462 400 1,1

Кроме того, в первую неделю месяца в связи с форс-мажорными обстоятельствами было произведено  
молоко на сумму 5,5 тыс. руб. не соответствующее заявленному  
26

качеству. Весь произведенный объем продукции, соответствующий качеству, был отпущен покупателю.  
Определите показатели: выполнения плана по выпуску продукции в целом и по позициям ассортиментного  
плана; выполнения плана по поставке продукции; определите процент выполнения плана по ассортименту  
способом наименьшего процента; процент выполнения плана по ассортименту по числу ассортиментных  
позиций; процент выполнения плана по ассортименту по способу среднего процента. Решение. Процент  
выполнения плана по объему:  $T = \text{Вфакт}/\text{Вплан} \cdot 100\%$ , (1), где Вфакт - фактический объем, тыс. руб.; Вплан  
- планируемый объем, тыс. руб. Выполним расчеты по формуле (1):  $T \text{ молоко} = 140/150 \cdot 100\% = 93,3\%$   $T$   
 $\text{кефир} = 172/170 \cdot 100\% = 101,2\%$   $T \text{ ряженка} = 100/90 \cdot 100\% = 111,1\%$   $T \text{ итого} = 462/410 \cdot 100\% = 112,7\%$   
Заполним таблицу. Таблица 1- Выполнение плана по объему и ассортименту продукции  
Наименование  
позиции ассортиментного плана План, тыс. руб. Факт, тыс. руб. Засчитывается в выполнение плана по  
ассортименту, тыс. руб. Выполнение плана по объему, % Молоко цельное пастеризованное 150 140 140 93,3  
Кефир 170 172 170 101,2 Ряженка 90 100 90 111,1 Сыворожка - 50 0 - Итого 410 462 400 112,7

С учетом того, что было произведено молоко на сумму 5,5 тыс. руб. не соответствующее заявленному  
качеству, процент выполнения плана по поставкам продукции составил:  $T \text{ поставка} = ((140 - 5,5) + 172 + 100 + 50) / (150 + 170 + 90 + 0) \cdot 100\% = 111,3\%$   
27

Следовательно, процент выполнения плана по поставкам продукции составил 111,3%. Процент выполнения  
плана по ассортименту способом наименьшего процента:  $T \text{ ассортимент} = \min(93,3\%; 101,2\%; 111,1\%) = 93,3\%$   
В данном случае наименьший процент выполнения плана по ассортименту - это выполнение плана по  
производству молока - 93,3%. Процент выполнения плана по ассортименту по числу ассортиментных  
позиций:  $T \text{ ассортимент} = (1+1)/3 \cdot 100\% = 66,7\%$  В данном случае по двум позициям из трех  
запланированных план был выполнен, поэтому выполнение плана по ассортименту по числу позиций  
составило 66,7%. Процент выполнения плана по ассортименту по способу среднего процента:  $T$   
 $\text{ассортимент} = (\text{В засчитывается в выполнение плана})/\text{Вплан} \cdot 100\% = 400/410 \cdot 100\% = 97,5\%$  Вывод. Как  
показали расчеты, в целом план по выпуску продукции в стоимостном выражении был выполнен на 112,7%,  
но по отдельным видам продукции план был не выполнен (молоко цельное пастеризованное), а по  
отдельным видам продукции план был перевыполнен (кефир, ряженка, сыворожка). Средний процент  
выполнения плана по ассортименту составил 97,5%, т.е. по ассортименту план был не выполнен.

Задание 2 Компания планирует осуществление проекта. Рассчитать потребность в оборотном капитале на  
основе представленных данных в таблице 2. Таблица 2 - Исходные данные для определения потребности в  
оборотном капитале  
Параметры 2017 2018 2019 Выручка от реализации, тыс.руб. 5000 6000 6500 Затраты  
на сырье и материалы, тыс.руб. 1500 1800 1950 Заработная плата персонала, тыс.руб. 1000 1200 1200

Прочие производственные расходы, тыс.руб. 800 800 800 Управленческие расходы, тыс.руб. 500 600 600  
 Среднее время хранения сырья, дни 30 30 30 Длительность производственного цикла, дни 10 10 10 Среднее  
 время хранения готовой продукции, дни 20 20 20 Расчеты с покупателями продажи в кредит, срок кредита  
 (% , Дни) 15%, 30 4,5 4,5 4,5 продажи с предоплатой, срок предоплаты (% , Дни) 60%, 10 6 6 6 Расчеты с  
 поставщиками  
 28

покупки в кредит, срок кредита (% , Дни) 30%, 30 9 9 9 покупки с предоплатой, срок предоплаты (% , Дни)  
 40%, 15 6 6 6 Периодичность выплаты заработной платы, дни 15 15 15 Длительность периода  
 планирования, дни 360 360 360

Решение. Норматив запасов сырья и материалов рассчитывается по формуле:  $N_z = T_z * M/T$ , (2) где  $T_z$  –  
 среднее время хранения сырья и материалов в днях;  $M/T$  – однодневный расход материалов,  $M$  – затраты на  
 сырье и материалы,  $T$  – период, в днях. В данном случае:  $N_z 2017 = 30 * 1500/360 = 125,0$  тыс. руб. Норматив  
 запасов в незавершенном производстве рассчитывается по формуле:  $N_{nzp} = T_p * S/T$ , (3) где  $T_p$  –  
 длительность производственного цикла в днях;  $S/T$  – однодневные затраты на производство,  $S$  – затраты на  
 производство (материальные, оплата труда, прочие производственные),  $T$  – период, в днях. В данном  
 случае:  $N_{nzp} 2017 = 10 * (1500+1000+800)/360 = 91,7$  тыс. руб. Норматив запасов готовой продукции  
 рассчитывается по формуле:  $N_{гп} = T_{гп} * C/T$ , (4) где  $T_{гп}$  – среднее время хранения готовой продукции в  
 днях;  $S/T$  – однодневный выпуск продукции,  $C$  – полная себестоимость продукции (материальные, оплата  
 труда, прочие производственные, управленческие расходы).  $T$  – период, в днях. В данном случае:  $N_{гп} 2017$   
 $= 20 * (1500+1000+800+500)/360 = 211,1$  тыс. руб. Планируемая дебиторская задолженность:  $D_3 =$   
 $V * K * (T_k + T_d) / T$ , (5) где  $V$  – выручка от продаж, тыс. руб.;  $K$  – доля продаж в кредит, %;  
 29

$T_k$  – срок предоставления кредита, дней;  $T_d$  – продолжительность нахождения документов в расчетах, дн.  $T$   
 – период, в днях. В данном случае:  $D_3 2017 = 5000 * 15\% * (30 + 4,5) / 360 = 71,9$  тыс. руб. Планируемые авансы  
 от покупателей:  $K_{Зав} = V * AB * (T_{ав} + T_d) / T$ , (6) где  $V$  – выручка от продаж, тыс. руб.;  $AB$  – доля продаж по  
 предоплате, %;  $T_{ав}$  – срок предоплаты, дней;  $T_d$  – продолжительность нахождения документов в расчетах,  
 дн.  $T$  – период, в днях. В данном случае:  $K_{Зав} 2017 = 5000 * 60\% * (10 + 6) / 360 = 133,3$  тыс. руб. Планируемая  
 задолженность по зарплате:  $K_{Зп} = ЗП * T_{зп} / T$ , (7) где  $ЗП$  – начисленная заработная плата, тыс. руб.;  $T_{зп}$  –  
 периодичность выплаты заработной платы, дней;  $T_d$  – продолжительность нахождения документов в  
 расчетах, дн.  $T$  – период, в днях. В данном случае:  $K_{Зп} 2017 = 1000 * 15 / 360 = 41,7$  тыс. руб. Планируемая  
 кредиторская задолженность:  $K_3 = M * K * (T_k + T_d) / T$ , (8) где  $M$  – затраты на сырье и материалы, тыс. руб.;  $K$  –  
 доля покупок в кредит, %;  $T_k$  – срок получения кредита, дней;  $T_d$  – продолжительность нахождения  
 документов в расчетах, дн.  $T$  – период, в днях. В данном случае:  $K_3 2017 = 1500 * 30\% * (30 + 9) / 360 = 48,8$   
 тыс. руб. Планируемые авансы поставщикам:  $D_{Зав} = M * AB * (T_{ав} + T_d) / T$ , (9) где  $M$  – затраты на сырье и материалы,  
 тыс. руб.;  $AB$  – доля покупок по предоплате, %;  
 30

$T_{ав}$  – срок предоплаты, дней;  $T_d$  – продолжительность нахождения документов в расчетах, дн.  $T$  – период, в  
 днях. В данном случае:  $D_{Зав} 2017 = 1500 * 40\% * (15 + 6) / 360 = 35,0$  тыс. руб. Чистый оборотный капитал:  $ЧОК$   
 $= OA - KO$ , (10) где  $OA$  – оборотные активы;  $KO$  – краткосрочные обязательства. В данном случае:  $ЧОК 2017$   
 $= (125,0 + 91,7 + 211,1 + 71,9 + 35,0) - (48,8 + 133,3 + 41,7) = 534,7 - 223,8 = 310,9$  тыс. руб. Заполним таблицу  
 3. Таблица 3 - Расчет потребности в оборотном капитале  

Оборотный капитал	Алгоритм расчета	Сумма, тыс. руб.	2017	2018	2019
Запасы сырья и материалов	$N_z = T_z * M/T$	125,0	150,0	162,5	
Незавершенное производство	$N_{nzp} = T_p * S/T$	91,7	105,6	109,7	
Запасы готовой продукции	$N_{гп} = T_{гп} * C/T$	211,1	244,4	252,8	
Дебиторская задолженность	$D_3 = V * 15\% * (30 + T_d) / T$	71,9	86,3	93,4	
Авансы поставщикам	$D_{Зав} = M * 40\% * (15 + T_d) / T$	35,0	42,0	45,5	
Итого оборотные активы	$OA = N_z + N_{nzp} + N_{гп} + D_3 + D_{Зав}$	534,7	628,3	663,9	
Кредиторская задолженность	$K_3 = M * 30\% * (30 + T_d) / T$	48,8	58,5	63,4	
Авансы покупателей	$K_{Зав} = V * 60\% * (10 + T_d) / T$	133,3	160,0	173,3	
Задолженность по зарплате	$K_{Зп} = ЗП * T_{зп} / T$	41,7	50,0	50,0	
Итого краткосрочные обязательства	$KO = K_3 + K_{Зав} + K_{Зп}$	223,8	268,5	286,7	
Чистый оборотный капитал	$ЧОК = OA - KO$	310,9	359,8	377,2	
Инвестиции в чистый оборотный капитал	$ЧОК = OA - KO$	125,0	150,0	162,5	

Ответ. Инвестиции в оборотный капитал в 2017 году – 310,9 тыс. руб., в 2018 году – 359,8 тыс. руб., в 2019

году – 377,2 тыс. руб. Задание 3 Оцените влияние факторов на изменение операционной прибыли на основе исходной информации, представленной в таблице 4. Требуется определить: операционную прибыль; факторы, влияющие на увеличение прибыли; наибольшую

31

сумму прибыли, которую можно получить при изменении на 10% каждого из факторов, влияющих на прибыль. Таблица 4 - Информация для факторного анализа прибыли Показатели 4 вариант  
Оптовая цена изделия, руб. 95,0  
Объем продаж изделия за период, ед. 58 000  
Удельные переменные расходы, руб./ед. 67,0  
Постоянные расходы, тыс. руб. 43 000

Сформулируйте выводы. Результаты расчетов представить в таблице 5. Решение. Операционная прибыль рассчитывается по формуле:  $P = Q \cdot p - Q \cdot v_c - FC$ , (11) где Q – объем продаж в количественном выражении, ед.; p – цена, руб./ед.;  $v_c$  – удельные переменные расходы, руб./ед.; FC – сумма постоянных расходов, руб. В данном случае базовое значение прибыли составляет:  $P = 58000 \cdot 95 - 58000 \cdot 67 - 43000 = 1581000$  руб. При отклонении факторов на 10% от базовых значений их планируемое значение составит:  $Q_{\text{план}} = Q_{\text{база}} \cdot (1 + 10/100) = 58000 \cdot 1,10 = 63800$  руб.  $p_{\text{план}} = p_{\text{база}} \cdot (1 + 10/100) = 95 \cdot 1,10 = 104,5$  руб./ед.  $v_{c\text{план}} = v_{c\text{база}} \cdot (1 - 10/100) = 67 \cdot 0,90 = 60,3$  руб./ед.  $FC_{\text{план}} = FC_{\text{база}} \cdot (1 - 10/100) = 43000 \cdot 0,90 = 38700$  руб. Планируемая сумма прибыли при изменении факторов:  $P(Q) = 63800 \cdot 95 - 63800 \cdot 67 - 43000 = 1581000$  руб.  $P(p) = 58000 \cdot 104,5 - 58000 \cdot 67 - 43000 = 1581000$  руб.  $P(v_c) = 58000 \cdot 95 - 58000 \cdot 60,3 - 43000 = 1581000$  руб.  $P(FC) = 58000 \cdot 95 - 58000 \cdot 67 - 38700 = 1581000$  руб. Результаты расчетов обобщены в таблице 5. Таблица 5 - Влияние отдельных факторов на изменение операционной прибыли Факторы увеличения прибыли Значение фактора, руб. Планируемая сумма прибыли при изменении фактора, руб. Прирост прибыли, (+ /-) базовое планируемое руб. %

32

Рост цены 95,0 104,5 2 132 000 551 000 34,9  
Рост объема продаж 58 000 63 800 1 743 400 162 400 10,3  
Снижение удельных переменных расходов 67,0 60,3 1 969 600 388 600 24,6  
Снижение постоянных расходов 43 000 38 700 1 585 300 4 300 0,3

Вывод. Наибольшее влияние на изменение операционной прибыли оказывает увеличение цены, в результате увеличения цены на 10% операционная прибыль увеличивается на 34,9%. При снижении удельных переменных затрат на 10% прибыль увеличивается на 24,6% по сравнению с базовым значением. При увеличении объема продаж на 10% увеличение операционной прибыли составляет 10,3%, а снижение постоянных расходов на 10% дает прирост прибыли только на 0,3%.

Задание 4 ООО «Лампа Алладина» - компания, производящая различные модели домашних декоративных светильников. Компания изучает перспективы производства новой модели «Джулия», которая продавалась на рынке несколько последних месяцев. Ожидаемые постоянные затраты на 2019 год равны 7 200 тыс. руб. (условно). Переменные затраты достигают 1 тыс. руб. на единицу продукции. Предложенная цена единицы продукции равна 3 тыс. руб. и компания ожидает продать в 2019 году 10 000 единиц продукции.

Список использованных источников

Алексеева А.И., Ушвицкейи Л.И., Васильев Ю.В., Малеева А.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – М.: Кнорус, 2017. – 720 с. Давыденко, И.Г. Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Учебное пособие / И.Г. Давыденко, В.А. Алешин, А.И. Зотова. – М.: Кнорус, 2017. – 376 с. Мельник М.В., Егорова С.Е., Кулакова Н.Г., Юданова Л.А. Комплексный экономический анализ. – М.: Форум, Инфра-М, 2016. – 352 с. Миляева Л.Г. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Практикоориентированный подход. Учебное пособие. – М.: Кнорус, 2017. – 190 с. Нечитайло А.И., Нечитайло И.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – М.: Феникс, 2014. – 366 с.

33

Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие [Текст] – М.: Новое знание, 2014. – 342 с. Скамай Л.Г. Экономический анализ деятельности предприятий [Текст] / Л.Г. Скамай,

М.И. Трубочкина – М.: ИНФРА-М, 2017. – 296 с. Чечевицына Л.Н. Экономический анализ: учебн. пособие для средних профессиональных учебных заведений [Текст] – Ростов н/Дону: Феникс, 2017. – 113 с.

*Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:*

<https://stuservis.ru/kontrolnaya-rabota/123300>