

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное агентство по образованию
Ярославский государственный университет им. П. Г. Демидова
Кафедра экономического анализа и информатики

Типовые задачи и ситуации по управленческому анализу

Методические указания

Рекомендовано
Научно-методическим советом университета
для студентов, обучающихся по специальностям
Бухгалтерский учет, анализ и аудит,
Менеджмент организации

Ярославль 2010

УДК 338.24
ББК У 053я73–4
Т 43

*Рекомендовано
Редакционно-издательским советом университета
в качестве учебного издания. План 2009/10 года*

Рецензент
кафедра экономического анализа и информатики
Ярославского государственного университета им. П. Г. Демидова

Составители:
Г. И. Вовненко, А. А. Кострова

Типовые задачи и ситуации по управленческому анализу:
Т 43 метод. указания / сост.: Г. И. Вовненко, А. А. Кострова; Яросл. гос.
ун-т им. П. Г. Демидова. – Ярославль : ЯрГУ, 2010. – 56 с.

В методические указания включены: типовые задачи по всем основным разделам учебного курса, разобраны их решения, приведены образцы оформления ответа; раздел с заданиями для домашних контрольных работ. Дана методика работы с тестовыми заданиями, направленная на формирование у студентов навыков самостоятельного обоснованного выбора ответов и проведения управленческого анализа.

Предназначены для студентов, обучающихся по специальностям 080109.65 Бухгалтерский учет, анализ и аудит и 080507.65 Менеджмент организации (дисциплины «Управленческий анализ», «Комплексный экономический анализ», блоки ДС, СД), очно-заочной и заочной форм обучения.

УДК 338.24
ББК У 053я73–4

© Ярославский государственный
университет им. П. Г. Демидова,
2010

1. Примеры решения типовых задач по учебному курсу «Управленческий анализ»

1.1. Методические рекомендации для студентов по решению и оформлению задач по экономическому анализу

Внимательно прочитайте условие задачи и поставленные вопросы. Вспомните (или найдите в учебной литературе, лекциях) необходимые определения, формулы расчета показателей, модель их взаимосвязи, возможные методы и способы анализа. Для решения задачи, как правило, составляется аналитическая таблица. В любом случае должны быть приведены все необходимые расчетные формулы и изложены сами расчеты. Правильное оформление решения задачи предполагает, что студент использует все необходимые данные из условия задачи, указывает единицы измерения показателей, объясняет выбор метода, которым решается задача. По ходу изложения решения можно делать комментарии. Решив задачу, обязательно сделать выводы.

1.2. Образцы решений типовых задач по основным темам курса «Управленческий анализ»

1.2.1. Анализ в системе планирования деятельности организации

Задание 1

1. Предприятие выпускает два вида продукции А и Б. Составьте смету объема продаж и смету объема производства по следующим исходным данным:

а) предполагаемый объем продаж в натуральном выражении (тыс. шт.):

по продукции А – 500;

по продукции Б – 300;

б) предполагаемые максимальный и минимальный уровни цены единицы продукции (руб.):

по продукции А – 10; 7;
 по продукции Б – 16; 14;
 в) необходимая величина запасов готовой продукции на конец года (тыс. шт.):
 по продукции А – 80;
 по продукции Б – 60;
 г) фактическая величина запасов готовой продукции на начало года (тыс. шт.):
 по продукции А – 90;
 по продукции Б – 50;
 Сформулируйте выводы.

Решение.

Сначала необходимо составить смету продаж, а затем смету производства.

Перед составлением сметы продаж необходимо определить, какой уровень цен мы будем закладывать в смету. Выбор происходит, исходя из прогноза тенденций в рыночной конъюнктуре и оценки вероятности реализации оптимистического, пессимистического и наиболее вероятностного варианта развития событий. В зависимости от этого прогнозируется уровень цен. Поскольку у нас не приведены мнения экспертов, при составлении сметы будет брать средние цены – $0,5 \cdot (\text{макс. цена} + \text{миним. цена})$. Таким образом, плановая цена по продукции А будет 13,5 руб. $\{(10+7)/2\}$, а по продукции Б – 15 руб. $\{(16+14)/2\}$. Расчет смет представлен в таблицах 1 и 2.

Таблица 1

Смета продаж на год

Товар и регион	Объем продаж, тыс. шт.	Цена за ед. (с НДС), руб.	Выручка от продаж (с НДС), тыс. руб.	Выручка от продаж (без НДС), тыс. руб.
Товар А	500	13,5	6500	5508,5
Товар Б	300	15	4500	3813,6
Всего выручка с НДС			11000	9322,1

Таблица 2

Смета производства на год (в нат. ед. изм.)

<i>Наименование показателей</i>	<i>Продукт А</i>	<i>Продукт Б</i>
Плановый объем продаж	500	300
+ необходимое кол-во запасов ГП на конец года	80	60
Итого	580	360
– кол-во запасов ГП на начало года	90	50
Итого плановый объем пр-ва	490	310

Вывод. Сметное планирование начинается с прогноза объемов продаж и цен в разрезе всех видов продукции и рыночных сегментов. На основании этих данных составляется смета продаж, в которой на основании этих данных рассчитывается выручка от продаж. В нашем примере общая плановая выручка от продаж с учетом НДС составит 11 000 тыс. руб.

В смету производства закладываются плановые объемы продаж по видам продукции в натуральных единицах измерения и количество необходимых запасов готовой продукции. В результате рассчитываются плановые объемы производства по видам продукции.

1.2.2. Анализ в системе маркетинга**Задание 2**

На основании данных таблицы рассчитайте следующие показатели, необходимые для построения матрицы БКГ (матрицы жизненного цикла продукции по методу американской консалтинговой компании Boston Consulting Group):

- 1) темпы роста объема продаж по каждому виду продукции;
- 2) коэффициент лидерства (Клид.) на рынке по каждому виду продукции;
- 3) долю продукции в общем объеме продаж.