

Оценочные материалы для промежуточной аттестации по дисциплине

Название дисциплины «Управленческий анализ»

Код, направление подготовки	38.03.02 Менеджмент
Направленность (профиль)	Планирование и организация производства на предприятиях нефтяной и газовой промышленности
Форма обучения	Очная
Кафедра-разработчик	Менеджмента и бизнеса
Выпускающая кафедра	Менеджмента и бизнеса

Типовые задания для контрольной работы (3 семестр):

1. Швейное предприятие производит и реализует мужские костюмы, переменные затраты на единицу изделия составляет 750 руб. Костюм продается по цене 2500 руб., постоянные затраты составляют 180 000 руб. какое количество изделий предприятий должно продать, чтобы обеспечить 100 тыс.руб. прибыли?

2. Уставный капитал общества равен 150 тыс. акций номиналом по 15 руб. Общество провело переоценку основных средства, что привело к росту по остаточной стоимости на 121 тыс. руб. а также сделало дополнительную эмиссию 25 тыс. акций номиналом 10 руб. Акции были размещены по цене, превышающей номинал на 10%. Баланс предприятия до проведения упомянутых операций приведен в таблице.

Таблица

актив		Пассив	
показатели	Сумма, тыс.руб.	показатели	Сумма, тыс.руб.
Внеоборотные активы		Капитал и резервы	
Основные средства (нетто)	765	Уставный капитал	
Нематериальные активы	55	Добавочный капитал	
Итого по разделу		Резервный капитал	54
Оборотные активы		Нераспределенная прибыль	525
Производственные запасы	1020	Итого по разделу	
Дебиторская задолженность	560	Долгосрочные обязательства	200
Денежные средства	230	Краткосрочные обязательства	850
Итого по разделу			
баланс		Баланс	

3. Руководитель туристической фирмы поручил финансовому аналитику рассчитать, как повлияют на доход фирмы от реализации путевок следующие факторы: средняя стоимость одной реализованной путевки; среднее количество путевок, реализованных за день; количество отработанных дней в анализируемом периоде (таблица):

Таблица

Исходные данные

показатель	план	факт
Доход от реализации путевок, млн.руб.		
Среднее количество путевок, проданных за один день, шт.	4	9
Количество отработанных дней	305	308
Средняя стоимость путевки, тыс. руб,	75	78

4. Фирма за год произвела и реализовала 100 000 штук продукции по цене 120 руб. за штуку. Затраты на производство этого количества продукции составили: на сырье и материалы 1 800 000 руб., на электроэнергию – 280 000 руб., на аренду помещений и транспорта – 1 200 000 руб., заработная плата составила: административных работников 620 000 руб., основных рабочих – 880 000 руб. На предприятии установлено оборудование стоимостью 25 000 000 руб., срок службы которого 20 лет. Эти средства при ином помещении капитала могли принести 10% годового дохода. Фирма платит 100 000 руб. процентов за заемные средства. Свой риск фирма оценивает в 200 000 руб.

Определите:

- издержки, в том числе постоянные и переменные;
- средние издержки, в том числе постоянные и переменные;
- бухгалтерские издержки;
- экономические издержки.

5. На основании данных таблицы определите: а) влияние изменения структуры капитала на стоимость компании; б) влияния финансового леввериджа на эффективность управления капиталом компании. Проведите анализ возможных угроз экономической безопасности.

Таблица

Показатели	А	В	С
1. Активы (E+L)	1000		
2. Собственный капитал (E), тыс.руб.	1000	800	500
3. Заемный капитал (L), тыс.руб.	-	200	500
4. Операционная прибыль (Pit), тыс.руб.	200	200	200
5. Средний уровень платы за кредит (i), %	10	10	10
6. Стоимость собственного капитала (k), %	20	20	20
7. Выплата процентов (In), тыс.руб.	0		
8. Прибыль до н/о (P), тыс.руб.	200		
9. Налоги (N), тыс.руб.	40		
10. Операционная прибыль, уменьшенная на сумму н/о (POI), тыс.руб.	160		
11. Средневзвешенная стоимость капитала (WACC), %	20		
12. Стоимость компании (Vf), тыс.руб.	8		
13. Экономическая рентабельность по Pit (ROA), %	0,2		
14. Рентабельность собственного капитала (ROE), %	0,16		
15. Эффект финансового рычага (FL), %	0		
16. Сила воздействия финансового рычага (FL3)	1		
17. FL2	0		

Типовые задания для контрольной работы (4 семестр):

1. Деятельность предприятия характеризуется данными приведенными в таблице. Определите, как повлияло изменение факторов на прибыль.

Таблица

Показатели деятельности предприятия

показатель	Годы	
	базовый	Отчетный
Себестоимость единицы продукции, тыс.руб.	8	6
Количество реализованной продукции, шт.	200	300
Цена единицы продукции, тыс. руб.	15	10

2. Имеется два объекта инвестирования. Величина требуемых капитальных вложений одинакова. Величина прибыли по каждому проекту носит вероятностный характер и спрогнозирована в виде следующего распределения:

Таблица

Прогноз прибыли по двум объектам инвестирования

Проект А		Проект Б	
Прибыль, тыс. руб.	Вероятность	Прибыль, тыс. руб.	Вероятность
3 000	0,1	2 000	0,10
3 500	0,15	3 000	0,25
4 000	0,4	4 000	0,35
4 500	0,2	5 000	0,2
5 000	0,15	8 000	0,1

Определить, какой вариант предпочтительнее с учетом показателя качества прибыли

3 Компания проводит процесс формирования оптимальной инвестиционной программы, рассматривая ряд инвестиционных проектов (табл. 1).

Таблица 1

Инвестиционные проекты, предложенные для реализации

Проект А		Проект В		Проект С		Проект D		Проект Е	
IRR, %	J,млн. руб.	IRR, %	J,млн. руб.	IRR, %	J,млн. руб.	IRR, %	J,млн. руб.	IRR, %	J,млн. руб.
24	520	22,2	570	21,2	702	20,2	220	19,2	620

Таблица 2

Источники финансирования инвестиций

Кредит		Дополнительный кредит		Нераспр ед. прибыль тыс.руб.	Эмиссия привилегированных акций		Эмиссия обыкновенных акций		
тыс.р уб.	%	Тыс. руб.	%		D, руб.	Ppp руб.	D, руб.	g, %	Pcs руб.
680	1 5	200	18,8	680	208	1800	247	3,5	1450

Эмиссия привилегированных акций составляет 10 % от потребной суммы финансирования проектов.

Решение задачи формирования оптимальной инвестиционной программы компании осуществляется в несколько этапов:

- 1) определение стоимости различных источников финансирования;
- 2) расчет средневзвешенной стоимости капитала;
- 3) принятие решения по финансированию проектов.
- 4) сделайте выводы о влиянии этого решения на составление финансовой отчетности.

4. По данным о денежных потоках и по информации из аналитического баланса необходимо:

- распределить денежные потоки по видам деятельности;
- определить чистый денежный поток организации в исследуемом периоде;
- оценить объем и качество денежного потока с помощью таких показателей, как чистая кредитная позиция, ликвидный денежный поток, средний срок погашения счетов.

Долгосрочные кредиты на начало периода составили 795,2 тыс. руб., на конец периода – 1467,2 тыс.руб. Денежные средства на начало периода составили 532 тыс.руб., на конец периода – 963,2 тыс.руб.

Таблица

Денежные потоки организации, тыс.руб.

Показатель	Денежный поток
Финансовые вложения	33,6
Погашение займов по финансовой аренде	22
Кредиты полученные	672
Выручка от реализации	23100
Выручка от реализации основных средств	12,32

Оплата счетов за ТМЦ	10679,2
Авансы полученные	4620
Прочие поступления в производство	558,88
Приобретение основных средств	935,2
Оплата труда с отчислениями	9833,6
Расчеты по налогам и сборам	5364,8
Прочие расходы	1685,6

5. В среднем 80% продукции организация реализует в кредит и 20% за наличный расчет, предоставляя своим контрагентам 30-дневный кредит. 70% платежей оплачиваются контрагентами во время, 30% в течение следующего месяца. Объем реализации составил: май – 30 млн. руб., июнь – 32 млн. руб., июль – 35 млн. руб., август – 37 млн. руб., сентябрь - 42 млн. руб.

Составить прогноз денежных потоков организации на 3-й квартал года и определить ее потребность в кредитах и займах, используя данные таблицы:

Таблица

Показатели	июль	август	сентябрь
1. Дебиторская задолженность на начало периода, млн.руб.	15	-	-
2. Прочие поступления денежных средств, млн.руб.	2,9	1,4	5,8
3. Погашение кредиторской задолженности, млн.руб.	29,6	34,5	39,5
4. Прочий отток денежных средств, млн.руб.	3,8	4,2	5,8
5. Остаток денежных средств на начало периода, млн.руб.	2	-	-
6. Требуемый минимум денежных средств на расчетном счете, млн.руб.	3	3	3

Типовые вопросы к экзамену (4 семестр):

1. Понятие и объект управленческого анализа.
2. Задачи управленческого анализа.
3. Взаимосвязь управленческого анализа с другими дисциплинами.
4. Принятие управленческих решений.
5. Методы и приемы управленческого анализа
6. Методики управленческого анализа
7. Этапы проведения управленческого анализа
1. Взаимосвязь управленческого анализа и экономического анализа
2. Финансовая отчетность организации – модель организации
3. Современные методы и средства обработки информации
4. Современные корпоративные информационные системы
5. Информация и ее свойства
6. Закон информированности - упорядоченности
7. Особенности работы с деловой информацией.
8. Использование в управленческом анализе современного инструментария и интеллектуальных информационно-аналитических систем
9. Использование в управленческом анализе современных корпоративных информационных систем.
10. Правовое автоматизирование информационных систем.
11. Справочно-правовые службы.
12. Правовые информационные системы для нужд судебной практики.
13. Информационно-компьютерное обеспечение деятельности органов внутренних дел.
14. Правовое регулирование на информационном рынке.
15. Информация как объект гражданских прав предпринимателя.

16. Правовая информатика и информационное право.
17. Законодательно-правовые базы и их анализ.
18. Использование информационных технологий в анализе экономических преступлений.
19. Основы анализа трудовых ресурсов
20. Основы анализа состояния, движения и использования основных средств
21. Основы анализа материально-производственных запасов
22. Основы анализа финансовых ресурсов организации
23. Ресурсный потенциал: понятие и характеристика.
24. Методики расчета ресурсного потенциала.
25. Использование законов организации в управленческом анализе ресурсного потенциала
26. Источники финансирования деятельности хозяйствующих субъектов
27. Балансовая модель управления источниками финансирования
28. Традиционные методы средне- краткосрочного финансирования
29. Значение и задачи анализа маркетинговой деятельности
30. Анализ спроса на продукцию
31. Анализ рынков сбыта продукции
32. Анализ ценовой политики предприятия
33. Анализ конкурентоспособности продукции
34. Основные направления международных маркетинговых исследований. Основные цели и задачи сегментации рынков.
35. Особенности организации качественных исследований, охватывающих несколько зарубежных рынков.
36. Особенности организации количественных исследований, охватывающих несколько зарубежных рынков.
37. Исследования эффективности рекламы в международном маркетинге.
38. Основные принципы организации маркетинговых исследований в компании, занимающейся международным маркетингом.
39. Основные положения международного кодекса маркетинговых исследований ESOMAR.
40. Обзор международного рынка маркетинговых исследований.
41. Общие понятия о расходах, затратах и издержках организации.
42. Классификация расходов, затрат и издержек.
43. Основы управленческого учета.
44. Основы управления затратами
45. Планирование и анализ издержек на производство и реализацию продукции организации.
46. Основные принципы управления затратами.
47. Подходы к управлению затратами.
48. Методы управления затратами.
49. Калькулирование себестоимости продукции. Методы учета и калькулирования себестоимости продукции.
50. Доходы организации: формирование и классификация
51. Планирование и анализ выручки от реализации.
52. Финансовые результаты организации. Экономическое содержание прибыли. Формирование прибыли организации
53. Планирование и анализ прибыли организации.
54. Понятие и виды прибыли.
55. Подходы к оценке качества прибыли
56. Показатели качества прибыли.
57. Показатели рентабельности
58. Показатели деловой активности предприятия
59. Основы перспективного управленческого анализа
60. Методы перспективного управленческого анализа
61. Этапы перспективного управленческого анализа
62. Влияние перспективного анализа на составление финансовой отчетности
63. Инвестиционный проект, его характеристики и модель.
64. Критерии и методы анализа инвестиционных проектов.
65. Показатели, используемые в анализе инвестиционных проектов.

66. Анализ проектов в условиях риска.
67. Анализ объемов инвестиционной деятельности
68. Анализ эффективности реальных инвестиций
69. Анализ эффективности финансовых вложений
70. Принципы и логика анализа финансово-хозяйственной деятельности коммерческой организации
71. Показатели ликвидности и платежеспособности коммерческой организации
72. Показатели финансовой устойчивости коммерческой организации
73. Рейтинговая оценка финансового состояния коммерческой организации
74. Состав финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Требования к отчетности по МСФО. Особенности анализа финансовой отчетности согласно МСФО
75. Понятие и виды денежных потоков.
76. Характеристика анализа денежных потоков организации.
77. Определение оптимального уровня денежных средств.
78. Факторы, симптомы и причины кризиса организации.
79. Понятие кризиса организации: сущность, классификация, фазы и последствия
80. Угрозы экономической безопасности.
81. Понятие банкротства хозяйствующего субъекта: сущность, виды, последствия.
82. Стадии банкротства организации
83. Методика анализа финансового состояния организации на предмет наличия (отсутствия) признаков фиктивного или преднамеренного банкротства
84. Основные понятия, этапы, методы диагностики банкротства
85. Критерии и методы диагностики банкротства в российской практике.
86. Методика оценки вероятности банкротства в западной практике