


Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Петровская Анна Викторовна  
Должность: Директор  
Дата подписания: 26.09.2022 14:11:19  
Уникальный программный ключ:  
798bda6555fbdebe827768f6f1710bd17a9070c31fdc1b6a6ac5a1f10c8c5199

*Приложение 3 к основной профессиональной образовательной программе  
по направлению подготовки 38.03.01 Экономика  
направленность (профиль) программы «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»*



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»  
Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

УТВЕРЖДЕНО  
протоколом заседания Совета  
Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова  
от 28.05.2019 № 11  
Председатель  Г.Л. Авагян



Кафедра бухгалтерского учета и анализа

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

### Б1.В.12 УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

**Направления подготовки**  
**38.03.01 Экономика**  
**Направленность (профиль) программы**  
**Бухгалтерский учет, анализ и аудит**  
**для студентов приема 2020 г.**

Уровень высшего образования *Бакалавриат*

Программа подготовки *академический бакалавриат*

Краснодар  
2019 г.

**Рецензенты:**

1. Терещенко Т.А., к.э.н., доцент кафедры финансов и кредита Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова.
2. Ходаринова Н.В., к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и информационных технологий Краснодарского кооперативного института.

**Аннотация рабочей программы дисциплины «Управленческий анализ»:**

**Целью освоения дисциплины «Управленческий анализ»** приобретение знаний о роли и методике управленческого анализа в системе управления, формирование навыков расчетно-аналитической работы, приобретение умений применять методы анализа в конкретной аналитической работе в условиях деятельности предприятий различных организационно-правовых форм.

**Задачи изучения дисциплины:**

- ознакомление с основными направлениями и последовательностью проведения управленческого анализа;
- использование методов и приемов экономического анализа при исследовании различных сторон хозяйственной деятельности предприятия;
- применение основных методов анализа при обосновании оптимальных управленческих решений;
- изучение методики анализа технико-организационного уровня, производства, результатов деятельности организации, оценки производственного потенциала и его использования в различных отраслях.

Рабочая программа составлена на основании федерального государственного образовательного стандарта.

Составитель:



А.А. Черник, к.э.н., доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета и анализа

Рабочая программа дисциплины рекомендована к утверждению кафедрой бухгалтерского учета и анализа. Протокол от 28.03.2019 № 7

Зав. КБУ, к.э.н., доцент



Н.В. Лактионова

Согласовано

Протокол заседания Учебно-методического совета от 18.04.2019 № 6



Е.Г. Глущенко, гл.бухгалтер ООО «Югэнерго», г. Краснодар

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>I.ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ</b>	4
<b>II.СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ .....</b>	8
<b>III.ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ .....</b>	10
<b>IV.УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ, ИНФОРМАЦИОННОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ .....</b>	10
<b>V. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ .....</b>	23
<b>VI. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ.....</b>	29
<b>VII. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ .....</b>	50
<b>VIII. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ .....</b>	51
<b>Лист регистрации изменений .....</b>	63
<b>Приложения:</b>	
Карта обеспеченности дисциплины учебными изданиями и иными информационно-библиотечными ресурсами	64

# I. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

## 1.1 Цель дисциплины

Цель учебной дисциплины «Управленческий анализ» – приобретение знаний о роли и методике управленческого анализа в системе управления, формирование навыков расчетно-аналитической работы, приобретение умений применять методы анализа в конкретной аналитической работе в условиях деятельности предприятий различных организационно-правовых форм.

## 1.2 Учебные задачи дисциплины

Задачи дисциплины являются:

- ознакомление с основными направлениями и последовательностью проведения управленческого анализа;
- использование методов и приемов экономического анализа при исследовании различных сторон хозяйственной деятельности предприятия;
- применение основных методов анализа при обосновании оптимальных управленческих решений;
- изучение методики анализа технико-организационного уровня, производства, результатов деятельности организации, оценки производственного потенциала и его использования в различных отраслях.

## 1.3 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Управленческий анализ» относится к вариативной части учебного плана блока Б1 ОПОП ВО направления подготовки 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Дисциплина основывается на знании следующих дисциплин: «Экономический анализ», «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерский (управленческий) учет».

Для успешного освоения дисциплины «Управленческий анализ», студент должен:

1. Знать основные принципы и методику бухгалтерского учета активов, обязательств, капитала, доходов, расходов в организациях (предприятиях); методику анализа финансово-экономических показателей; методику учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.
2. Уметь осуществлять документирование фактов хозяйственной жизни, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации; формировать бухгалтерские записи по учету объектов бухгалтерского наблюдения источников; рассчитывать показатели, характеризующие финансовое положение экономического субъекта и результаты его деятельности; осуществлять формирование бюджетов экономического субъекта.
3. Владеть навыками интерпретации информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности; расчета и анализа экономических и финансовых показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.

Изучение дисциплины «Управленческий анализ» необходимо для дальнейшего написания выпускной квалификационной работы.

#### 1.4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Показатели объема дисциплины	Всего часов по формам обучения		
	очная	заочная	очно-заочная
Объем дисциплины в зачетных единицах	3 ЗЕТ		
Объем дисциплины в часах	108		
<b>Контактная работа обучающихся с преподавателем (Контакт. часы), всего</b>	42,25	10,25	34,25
1.Аудиторная работа (Ауд), всего:	42,0	10,0	34,0
в том числе:			
лекции, в том числе интерактивные ( )	14,0 (4,0)	4,0 (2,0)	16,0 (4,0)
лабораторные занятия, в том числе интерактивные ( )	-	-	-
практические (семинарские) занятия, в том числе интерактивные ( )	28,0 (8,0)	6,0 (2,0)	18,0 (6,0)
2.Электронное обучение (Элек.)	-	-	-
3.Индивидуальные консультации (ИК)	-	-	-
4.Контактная работа по промежуточной аттестации (Катт)	0,25	0,25	0,25
5.Консультация перед экзаменом (КЭ)	-	-	-
6.Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии, сессии заочн. формы обучения (Каттэкз)	-	-	-
Самостоятельная работа (СР). всего:	65,75	94,0	73,75
в том числе:			
самостоятельная работа в семестре (СРС)	65,75	94,0	73,75
самостоятельная работа на курсовую работу	-	-	-
самостоятельная работа в период экз.сессии (Контроль)	-	3,75	-

Контактная работа при проведении учебных занятий по дисциплине осуществляется в соответствии с приказом Минобрнауки России от 05.04.2017 № 301 «Об утверждении порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры».

#### 1.5 Требования к результатам освоения содержания дисциплины

В результате освоения дисциплины в соответствии с видами профессиональной деятельности, на который ориентирована программа бакалавриата, должны быть решены следующие профессиональные задачи и сформированы следующие общепрофессиональные (ОПК) и профессиональные (ПК) компетенции.

##### Общепрофессиональные компетенции

**ОПК - 4** - способностью находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовностью нести за них ответственность.

В результате освоения компетенции **ОПК- 4** студент должен:

**Знать:** методику принятия организационно-управленческих решений и их последствия деятельности хозяйствующих субъектов.

**Уметь:** находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и нести за них ответственность.

**Владеть:** навыками принятия организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности.

## Профессиональные компетенции

**ПК-1** - способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.

В результате освоения компетенции **ПК-1** студент должен:

**Знать:** источники и методы сбора и анализа исходных данных, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.

**Уметь:** осуществлять поиск необходимой информации, её сбор и анализ для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.

**Владеть:** практическими навыками сбора, обработки и анализа исходных данных, используемых для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.

**ПК-5** - способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.

В результате освоения компетенции **ПК-5** студент должен:

**Знать:** финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности экономических субъектов различных форм собственности.

**Уметь:** анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности экономических субъектов различных форм собственности и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.

**Владеть:** навыками анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности экономических субъектов различных форм собственности и использования полученных результатов анализа для принятия управленческих решений.

**ПК – 11** - способностью критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий

В результате освоения компетенции **ПК-11** студент должен:

**Знать:** критерии социально-экономической эффективности, риски и возможные социально-экономические последствия в результате предлагаемых вариантов управленческих решений.

**Уметь:** аргументировать, формулировать и критически оценивать варианты управленческих решений, обосновывать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий.

**Владеть:** навыками критической оценки вариантов управленческих решений и обоснования предложений по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий.

## 1.6 Формы контроля

Текущий контроль (контроль самостоятельной работы студента - КСР) осуществляется в процессе освоения дисциплины лектором и преподавателем, ведущим практические занятия, в соответствии с календарно-тематическим планом, в объеме часов, запланированных в расчете педагогической нагрузки по дисциплине в виде следующих работ:

- собеседования,
- тестирования,
- кейс-задания,
- контрольной работы,
- решение практических заданий.

Промежуточная аттестация проводится:

- для студентов очной формы обучения - в 7 семестре – зачет с оценкой.
- для студентов очно-заочной формы обучения - в 8 семестре – зачет с оценкой.
- для студентов заочной формы обучения – на 5 курсе – зачет с оценкой.

Результаты текущего контроля и промежуточной аттестации формируют рейтинговую оценку работы обучающегося по программе бакалавриата. Распределение баллов при формировании рейтинговой оценки работы обучающегося осуществляется в соответствии с «Положением о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова». Распределение баллов по отдельным видам работ в процессе освоения дисциплины «Управленческий анализ» осуществляется в соответствии с разделом VIII.

## 1.7 Требования к адаптации учебно-методического обеспечения дисциплины для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Требования к адаптации учебно-методического обеспечения дисциплины для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов определены в «Положении об организации образовательного процесса для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья в ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова». (<http://www.rea.ru>)

Набор адаптационных методов обучения, процедур текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации осуществляется исходя из специфических особенностей восприятия, переработки материала обучающимися с ограниченными возможностями здоровья с учетом рекомендаций медико-социальной экспертизы, программы реабилитации инвалида с учетом индивидуальных психофизических особенностей.

## II. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Содержание программы учебной дисциплины «Управленческий анализ», описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования в процессе освоения ОПОП ВО

Наименование темы дисциплины	Содержание	Формируемые компетенции	Образовательные технологии
<i>для студентов очной формы обучения - семестр 7, для студентов очно-заочной формы обучения – 8 семестр, для студентов заочной формы обучения – 5 курс</i>			
Тема 1. Теоретические основы управленческого анализа	Предмет, задачи, содержание управленческого анализа. Информационная база управленческого анализа. Организация аналитической работы и оценка потенциала предприятия.	ПК-1	<i>Входной контроль, лекция-дискуссия, практические занятия - собеседование, тестирование, самостоятельная работа студента</i>
Тема 2. Маркетинговый анализ	Понятие маркетингового анализа, его цель и задачи. Последовательность маркетингового анализа. SWOT-анализ: понятие и порядок осуществления	ОПК-4, ПК-1, 5, 11	<i>Лекция-дискуссия, практические занятия – решение кейс-задание, самостоятельная работа студента</i>
Тема 3. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства	Цели, задачи и информационное обеспечение анализа технико-организационного уровня производства. Анализ научно-технического уровня производства. Анализ уровня организации производства и труда. Анализ уровня управления. Анализ производства и продажи продукции. Функционально-стоимостный анализ	ОПК-4, ПК-1, 5, 11	<i>Лекция-дискуссия, практические занятия – решение практических заданий и кейс-задания, самостоятельная работа студента</i>
Тема 4. Анализ эффективности использования средств труда	Характеристика, задачи и информационное обеспечение анализа средств труда. Анализ состава, структуры, динамики и состояния основных средств. Анализ эффективности использования основных средств. Анализ использования производственной мощности и технологического оборудования	ОПК-4, ПК-1, 5, 11	<i>Лекция, практические занятия – решение практических заданий, самостоятельная работа студента</i>
Тема 5. Анализ эффективности использования материальных ресурсов	Задачи анализа, источники информации и направления анализа материальных ресурсов. Анализ обеспеченности материальными ресурсами. Анализ эффективности использования материальных ресурсов	ОПК-4,	<i>Лекция, практические занятия – решение практических заданий, самостоятельная работа</i>



		ПК-1, 5, 11	<i>студента</i>
Тема 6. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов	Задачи и источники информации для анализа трудовых ресурсов. Анализ обеспеченности трудовыми ресурсами. Анализ использования рабочего времени. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов. Анализ использования фонда заработной платы	ОПК-4, ПК-1, 5, 11	<i>Лекция, практические занятия – решение практических заданий, самостоятельная работа студента</i>
Тема 7. Анализ расходов организации	Задачи анализа, информационное обеспечение и классификация затрат. Анализ общих показателей себестоимости продукции. Анализ себестоимости отдельных видов продукции по статьям калькуляции. Оценка резервов снижения себестоимости	ОПК-4, ПК-1, 5, 11	<i>Лекция, практические занятия – решение практических заданий, самостоятельная работа студента</i>
Тема 8. Анализ безубыточности и нефинансовых результатов деятельности организации	Анализ взаимосвязи затрат и объемов деятельности. Основные показатели и лимитирующие факторы безубыточности. Маржинальный анализ в принятии управленческих решений. Анализ нефинансовых результатов деятельности организации	ОПК-4, ПК-1, 5, 11	<i>Лекция, практические занятия – решение практических заданий, контрольная работа, самостоятельная работа студента</i>

### III. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В процессе освоения дисциплины «Управленческий анализ» используются следующие образовательные технологии в виде контактной и самостоятельной работы:

#### 1. Стандартные методы обучения:

- лекции;
- практические занятия, на которых в форме собеседования обсуждаются основные проблемы, раскрываемые в лекциях и сформулированные в домашних заданиях, осуществляется решение практических задач, осуществляется тестирование по пройденному материалу;
- консультации преподавателей;
- самостоятельная работа студентов, в которую входит освоение теоретического материала, подготовка к практическим занятиям, выполнение письменных или устных заданий, работа с литературой и др.

#### 2. Методы обучения с применением интерактивных форм образовательных технологий:

- интерактивные лекции – лекция-дискуссия;
- решение кейс-заданий.

### IV. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ, ИНФОРМАЦИОННОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

#### 4.1. Литература

##### Основная литература:

1. Вахрушина, М.А. Управленческий анализ: вопросы теории, практика проведения: Монография / М.А. Вахрушина, Л.Б. Самарина. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2019. - 144 с. - Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=354562>
2. Ершова, Н. А. Управленческий учет и анализ : учебное пособие / Н. А. Ершова, О. В. Миронова. - Москва: РГУП, 2020. - 152 с. - Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=364530>

##### Дополнительная литература:

1. Финансовый и управленческий учет и анализ: учебник / П.И. Камышанов, А.П. Камышанов. - М.: ИНФРА-М, 2019. - 592 с. - Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=354866>
2. Управленческие решения: Учебник / Балдин К.В., Воробьев С.Н., Уткин В.Б., - 8-е изд. - М.: Дашков и К, 2018. - 496 с. - Режим доступа: <https://znanium.com/bookread2.php?book=327956>
3. Управленческий учет и анализ. С примерами из российской и зарубежной практики: Уч. пос./Петрова В.И., Петров А.Ю., Кобищан И.В., Козельцева Е.А. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 303 с. - Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=202620>
4. ANALYSIS OF TYPICAL PROBLEMS INTEGRATION OF ENERGY MANAGEMENT SYSTEMS IN MANUFACTURING / Grodzenskiy S.Y., Eronov D.A. // Information Innovative Technologies. 2017. № 1. С. 220-222.
5. SWOT ANALYSIS TEMPLATE APPLICATION IN REVISING AND IMPROVING HSE MANAGEMENT PROGRAM IN MAPNA COMPANY OF JAHROM'S COMBINED CYCLE POWER PLANT/ Amin P., Nastaran M. // Fundamental and applied research in the modern world. 2018. № 23. С. 168-174.

#### 4.2 Перечень информационно-справочных систем

1. Информационная справочно-правовая система Консультант плюс (локальная версия)
2. Справочно-правовая система Гарант (локальная версия)

3. Информационно-правовая система «Законодательство России» <http://pravo.gov.ru/ips/>
4. Правовая справочно-консультационная система «Кодексы и законы РФ» <http://kodeks.systems.ru>
5. Бухгалтерская справочная система «Система Главбух» <http://www.1gl.ru>

#### **4.3 Перечень электронно- образовательных ресурсов**

1. ЭБС «ИНФРА–М» <http://znanium.com>
2. ЭБС «Лань» [www.e.lanbook.com](http://www.e.lanbook.com)
3. ЭБС ВООК.ru <http://www.book.ru>
4. Лекториум - просветительский проект: массовые открытые онлайн-курсы, открытый видеоархив лекций вузов России <https://www.lektorium.tv/>
5. Компьютерные тестовые задания: система тестирования Indigo

#### **4.4 Перечень профессиональных баз данных**

1. База данных «Бухгалтерский учет и отчетность» - информационно-аналитические материалы Центрального банка Российской Федерации - <https://www.cbr.ru/analytics/>
2. База данных «Бухгалтерский учет и отчетность» Минфина РФ <https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/>
3. База данных Минэкономразвития РФ <https://www.economy.gov.ru/material/directions/>
4. База данных Research Papers in Economics <https://edirc.repec.org/data/derasru.html>

#### **4.5 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины**

1. Официальный сайт Министерства финансов РФ <https://www.minfin.ru/ru/?fullversion=1>
2. Клерк.ру – практическая помощь бухгалтеру <http://www.klerk.ru>
3. Энциклопедиум [энциклопедии, словари, справочники] - справочный портал <http://enc.biblioclub.ru>
4. КиберЛенинка - научная электронная библиотека (журналы) <http://cyberleninka.ru/>
5. Научно-образовательный портал «Экономика и управление на предприятии». БИБЛИОТЕКА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ И УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ЛИТЕРАТУРЫ <http://www.eup.ru>
6. Электронная библиотека диссертаций Российской государственной библиотеки <http://diss.rsl.ru>
7. Сайт «Компьютерная поддержка учебно-методической деятельности филиала» <http://vrgteu.ru>
8. Единое окно доступа к образовательным ресурсам - федеральная информационная система открытого доступа к интегральному каталогу образовательных интернет-ресурсов и к электронной библиотеке учебно-методических материалов для всех уровней образования: дошкольное, общее, среднее профессиональное, высшее, дополнительное <http://window.edu.ru/>

#### **4.6 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения**

1. Операционная система Windows 10
2. Пакет прикладных программ Office Professional Plus 2010 Rus
3. Антивирусная программа Касперского Kaspersky Endpoint Security для бизнеса-Расширенный Rus Edition
4. PeaZip,
5. Adobe Acrobat Reader DC

#### 4.7 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

##### Тема 1. Теоретические основы управленческого анализа

О-1, 2, Д-2, 3

###### Вопросы для подготовки к собеседованию:

1. Сущность и содержание управленческого анализа.
2. Предмет, объект и задачи анализа деятельности организации.
3. Принципы управленческого анализа.
4. Информационная база управленческого анализа.
5. Этапы аналитической работы на предприятии и документальное оформление результатов анализа.

##### Тема 2. Маркетинговый анализ

О-1, 2, Д-1, 2, 3, 4, 5

###### Практические задания

###### Задание 1.

Рыночная конъюнктура позволяет организации установить исходную скидку покупателям в размере 15% от суммы предварительной оплаты. Поступление от дебиторов ожидается в течение 2-х месяцев. Рассчитайте, на сколько сократится сумма задолженности дебиторов при немедленном погашении всей суммы дебиторской задолженности, и какова при этом будет сумма полученной прибыли.

###### Задание 2.

Используя данные, представленные в таблице, определите зависимость между индексом цен и количеством проданных блюд ресторана. Постройте уравнение регрессии, отражающее зависимость количества проданных блюд от уровня цен. Спрогнозируйте объем продаж блюд ресторана, если при прочих равных условиях индекс цен составит в следующем году 102%.

Данные об объеме проданных блюд ресторана и индексе цен

Годы	Количество проданных блюд ресторана, шт.	Индекс цен, %
1	215	150
2	170	300
3	160	800
4	175	500
5	180	200
6	178	300
7	174	250
8	159	268
9	172	264
10	134	251

###### Задание 3.

На основании данных, приведенных в таблице, рассчитайте следующие показатели: темпы роста (снижения) объема продаж по каждому виду продукции; коэффициент лидерства на рынке по каждому виду продукции; долю продукции в общем объеме продаж. Используя полученные значения показателей, постройте матрицу БКГ. По результатам расчетов и построения матрицы сделайте выводы.

**Характеристика рыночной ситуации по конкретным видам  
продукции, выпускаемым предприятием «Х»**

Вид продук- ции	Объем продаж предприятия «Х» в сопоставимых ценах, тыс. руб.		Емкость рынка в отчетном году, тыс. руб.	Объем про- даж конку- рента в от- четном го- ду, тыс. руб.	Доля рынка в отчетном году, %	
	в базис- ном году	в отчетном году			пред- приятие «Х»	сильнейше- го конку- рента
А	5800	5000	14706	2500	34	17
Б	1180	1298	3933	826	33	21
В	180	260	5200	364	5	7
Г	3700	4810	43727	3935	11	9
Д	560	896	5973	597	15	10
Ж	120	200	20000	1400	1	7
З	1160	696	1740	313	40	18
К	1960	1372	8575	1372	16	16
Л	1800	800	40000	800	2	2

**Тема 3. Анализ технико-организационного уровня и других условий производ-  
ства**

**Практические задания:**

**Задание 1.**

Используя данные таблицы, проведите анализ динамики объемов производства продукции организации. Исчислите абсолютные, относительные и средние величины, характеризующие изменение показателя во времени. Отобразите динамику объема производства графически. Сделайте выводы по результатам расчетов.

Данные об объемах производства продукции организации за 20X1-20X9 гг.

Год	20X1	20X2	20X3	20X4	20X5	20X6	20X7	20X8	20X9
Объем про- изводства, тыс. руб.	9820	9740	9650	9410	9580	9730	9836	9924	9750

**Задание 2.**

Проведите анализ выполнения плана по ассортименту кондитерских изделий, используя следующие данные:

Сведения об объемах производства шести видов кондитерских изделий предприятия

Вид кондитерского изделия	Объем производства, тыс. руб.	
	план	факт
Мусы, суфле	337218	433600
Торты	113934	131374
Пирожные	39195	51325
Пироги	59184	73362
Печенье	17297	22609
Восточные сладости	5833	5146
Итого:		

**Задание 3.**

Проведите анализ ритмичности и равномерности выполнения плана оказания услуг ООО «Мир отдыха». По результатам расчетов сделайте выводы.

Объем оказанных услуг ООО «Мир отдыха» за три декады

Декады	План		Факт	
	сумма, тыс. руб.	структура, %	сумма, тыс. руб.	структура, %
1	15600		13850	
2	16700		16380	
3	17200		19270	
Итого:				

**Задание 4.**

Используя данные, приведенные в таблице, рассчитайте коэффициент сортности по плану и фактически. Определите, на сколько изменился коэффициент сортности и установите причины, этому способствовавшие. По результатам расчетов сделайте выводы.

Сведения о качестве и объемах произведенной продукции

Сорт продукции	Цена за еди- ницу, тыс. руб.	Объем произ- водства продук- ции, шт.		Объем производства, тыс. руб.			
		план	факт	план	факт	по цене I сорта	
						план	факт
I	1,2	10450	11200				
II	0,8	4800	5050				
Итого:							

**Задание 5.**

Проведите анализ выполнения плана по оказанию услуг ООО «Вкуснотеево». По результатам расчетов сделайте выводы.

Сведения об объемах услуг ООО «Вкуснотеево»

Вид услуги	Номер заказа	Объем оказанных услуг, тыс. руб.		% выполнения плана
		план	факт	
А	1	1500	1680	
	2	450	300	
	3	800	850	
	4	400	400	
Б	1	450	400	
	2	120	100	
	3	350	450	
	4	760	1350	
В	1	400	500	
	2	320	300	
	3	200	150	
	4	150	150	
Итого:				

**Тема 4. Анализ эффективности использования средств труда**  
**Практические задания:**

**Задание 1**

Используя данные, представленные в таблице, рассчитайте показатели эффективности использования основных средств предприятия.

Данные для расчета показателей эффективности использования основных средств предприятия

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
1. Выручка, тыс. руб.	890790	1190600
2. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	598630	789220
2.1. Среднегодовая стоимость активной части основных средств, всего, тыс. руб.	455210	542130
в т.ч. действующего оборудования, тыс. руб.	350445	365180
3. Среднесписочная численность работников, человек	65	45
4. Чистая прибыль, тыс. руб.	322118	405800

**Задание 2.**

Используя данные предыдущей задачи, проведите факторный анализ фондоотдачи. Оцените влияние на результативный показатель изменения удельных весов активной части основных средств и действующего оборудования, а также фондоотдачи действующего оборудования. По результатам расчетов сделайте вывод.

**Задание 3.**

На основе данных, представленных в таблице:

- рассчитайте уровень автоматизации работ и труда;
- исчислите трудоемкость производства.

По результатам проведенных расчетов сделайте соответствующие выводы и дайте необходимые рекомендации.

Данные для анализа уровня трудоемкости производства и автоматизации работ и труда

Показатель	Предшествующий период	Отчетный период
1. Стоимость произведенной продукции, всего, тыс. руб.	19204	28164
в том числе стоимость продукции, произведенной на автоматизированном оборудовании, тыс. руб.	18035	26975
2. Отработано часов, всего	156078	159509
в том числе рабочее время, затраченное на выполнение автоматизированных работ, часы	132813	140411
3. Коэффициент автоматизации работ		
а) в организации		
б) на отраслевом уровне	0,89	0,914
4. Коэффициент автоматизации труда		
а) в организации		
б) на отраслевом уровне	0,86	0,87
5. Коэффициент автоматизации по трудоемкости		
а) в организации		
б) на отраслевом уровне		

#### Задание 4

Используя данные, приведенные в таблице, рассчитайте недостающие показатели и определите изменения показателей эффективности управления предприятием в отчетном периоде по сравнению с предшествующим периодом. По результатам расчетов сделайте выводы.

Показатели, характеризующие эффективность управления предприятием

Показатель	Предшествующий период	Отчетный период
1. Выручка, тыс. руб.	19386	27499
2. Полная себестоимость проданной продукции, тыс. руб.	14777	22862
3. Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	4320	4926
4. Среднегодовая стоимость производственных основных средств, тыс. руб.	12995	13565
5. Среднегодовая численность производственного персонала, человек	56	57
6. Среднегодовая численность работников управления, человек	28	27
7. Затраты на управление, тыс. руб.	324	511,5
8. Приходится на одного работника управления:		
а) проданной продукции, тыс. руб. / человек		
б) прибыли, тыс. руб. / человек		
в) стоимости основных производственных средств, тыс. руб. / человек		
г) численность производственного персонала, человек / человек		
9. Удельный вес затрат на управление в себестоимости, %		
10. Коэффициент эффективности управления		

#### Задание 5

Имеются следующие данные, характеризующие использование основных средств, предприятия:

Показатели, характеризующие использование основных средств на предприятии

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
Стоимость произведенной и проданной продукции, тыс. руб.	85400	91 500
Среднегодовая стоимость основных производственных средств, тыс. руб.	8300	8900
Среднегодовая стоимость активной части производственных средств, тыс. руб.	4100	5100
Среднегодовая стоимость действующего оборудования, тыс. руб.	3200	3550
Количество единиц действующего оборудования, шт.	28	29
Количество рабочих дней	307	308
Количество отработанных станко-смен	18223	19650
Продолжительность одной смены, часы	8	8
Коэффициент загрузки оборудования в течение смены	0,713	0,745



Необходимо выполнить следующие задания:

- а) рассчитать фондоотдачу и фондоемкость продукции в предыдущем и отчетном году;
- б) провести факторный анализ влияния изменения фондоотдачи и величины основных производственных средств на изменение объема продукции;
- в) рассчитать коэффициент сменности оборудования, полезное время работы оборудования в предыдущем и отчетном году;
- г) определить среднечасовой объем выпуска продукции на единицу оборудования в предыдущем и отчетном году;
- д) определить влияние на изменение фондоотдачи действующего оборудования следующих факторов: коэффициента сменности, коэффициента загрузки оборудования, среднечасовой выработки единицы оборудования и средней стоимости единицы оборудования.

### **Тема 5. Анализ эффективности использования материальных ресурсов**

#### **Практические задания:**

##### **Задание 1.**

Требуется проанализировать эффективность использования материальных ресурсов.

Наименование показателя	Предыдущий год	Отчётный год
Объём производства продукции, тыс. руб.	76715	77468
Материальные затраты, тыс. руб.	33496	33473
В том числе:		
Сырьё и материалы	7704	7364
Полуфабрикаты	23280	23364
Топливо	1040	1540
Энергия	770	971
Другие материальные затраты	702	234

##### **Задание 2.**

Объём производства товарной продукции на предприятии должен был составить по плану 126 млн. руб., а расход сырья и материалов – 89 млн. руб. Фактически объём товарной продукции составил 115 млн. руб., а расход материалов – 71 млн. руб.

Определите:

- 1) показатели эффективности использования сырья и материалов;
- 2) влияние изменения расхода материалов и материалоотдачи на объём производства продукции.

Сделайте вывод по полученным результатам.

### Задание 3.

По плану снабжения предусмотрено поступление в течение месяца стали в количестве 60 тонн, в том числе 5, 15 и 25 числа по 20 тонн. Фактически стали поступило: 6 числа - 20 тонн, 29 числа - 23 тонны, остаток на начало месяца составил 14 тонны, а суточная потребность стали - 2 тонны.

Определите:

- 1) Процент выполнения плана снабжения.
- 2) Факторы, повлиявшие на выполнение плана снабжения
- 3) Обеспеченность производства материалами в днях, исходя из условий непрерывного производства.

Сделайте вывод по полученным результатам.

### Задание 4.

Используя метод цепных подстановок, определите влияние изменения материалоотдачи и стоимости потреблённых материалов на объём товарной продукции.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
Объем товарной продукции, руб.	348630	373490
Стоимость потреблённых материалов, руб.	137500	158340,2
Материалоотдача		
Объем товарной продукции на 1 руб. затрат материалов		

## Тема 6. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов

### Практические задания:

#### Задание 1.

Рассчитайте среднесписочную численность работников предприятия за месяц, используя данные, приведенные в таблице.

Данные о численности работников предприятия за месяц

Число месяца	День месяца	Списочная численность, человек	Число месяца	День месяца	Списочная численность, человек	Число месяца	День месяца	Списочная численность, человек
1	чт.	239	11	вс.		21	ср.	240
2	пт.	239	12	пн.	237	22	чт.	240
3	сб.		13	вт.	239	23	пт.	240
4	вс.		14	ср.	239	24	сб.	
5	пн.	239	15	чт.	239	25	вс.	
6	вт.	238	16	пт.	239	26	пн.	240
7	ср.	238	17	сб.		27	вт.	241
8	чт.	237	18	вс.		28	ср.	241
9	пт.	237	19	пн.	239	29	чт.	241
10	сб.		20	вт.	240	30	пт.	244

При исчислении среднесписочной численности работников предприятия, учтите, что одна штатная сотрудница находилась в дополнительном отпуске по уходу за ребенком, а предприятие работает по графику пятидневной рабочей недели.

#### Задание 2.

Проанализируйте обеспеченность организации отдельными категориями работни-

ков, используя следующие данные:

**Состав трудовых ресурсов организации**

Категории работников	Среднесписочная численность работников, человек	
	предыдущий год	отчетный год
Рабочие	193	185
Специалисты	26	23
Служащие	11	11
Итого		

**Задание 3.**

Используя данные таблицы, рассчитайте и проанализируйте показатели движения трудовых ресурсов предприятия.

**Показатели движения трудовых ресурсов предприятия**

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
1. Всего выбыло рабочих из предприятия, человек	60	82
в т.ч.:		
- уволены по собственному желанию	50	75
- уволены за нарушение трудовой дисциплины	10	7
2. Численность рабочих, принятых на работу на предприятии, человек	62	72
3. Среднесписочная численность рабочих предприятия, человек	234	224
4. Число рабочих, проработавших весь год на предприятии	220	215

**Тема 7. Анализ расходов организации**

**Практические задания:**

**Задание 1.**

Проведите факторный анализ коммерческих расходов, приходящихся на единицу продукции, при следующих условиях:

- выпуск продукции по плану составил - 2300 шт., по факту - 2550 шт.;
- плановые затраты на отгрузку продукции - 4199 тыс. руб., фактические - 4790 тыс. руб.;
- плановые расходы на упаковку и маркетинг - 221 тыс. руб., фактические - 252 тыс. руб. Сформулируйте выводы.

**Задание 2.**

На основании данных, представленных в таблице, оценить изменение себестоимости отдельных видов услуг гостиницы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Данные о себестоимости отдельных видов услуг гостиницы**

Вид услуги	Себестоимость единицы услуги, тыс. руб.		Снижение (повышение) себестоимости единицы услуги в сравнении с предыдущим годом				Процент выполнения плана	
	предыдущий период	отчетный период		по плану		фактически		
		план	фактически	(гр. 3 - гр. 2), тыс. руб.	(гр. 3 / гр. 2) x 100, %	(гр. 4 - гр. 2), тыс. руб.		(гр. 4 / гр. 2) x 100, %
А	14000	13917	13838					
Б	4930	4827	4829					
В	12300	12502	12680					

**Задание 3.**

На основании данных, приведенных в таблице, проведите анализ влияния отдельных факторов на изменение объема производства ресторана. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Данные о затратах и объеме произведенной продукции организации**

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
1. Затраты на производство, всего, тыс. руб.		
1.1. Материальные затраты	17456	18956
1.2. Затраты на оплату труда с отчислениями на социальные нужды	5680	6030
1.3. Амортизация основных средств	1030	845
1.4. Прочие расходы	891	992
2. Объем продукции, произведенной рестораном, тыс. руб.	25891	26413
3. Затраты на 1 рубль произведенной продукции, всего, руб./руб.		
3.1. Материалоемкость продукции		
3.2. Зарплатоемкость		
3.3. Амортизационноемкость		
3.4. Прочие удельные затраты		

**Задание 4.**

Используя данные таблицы, определите факторы, оказавшие влияние на отклонение фактических затрат на рубль произведенной продукции от плана, дайте количественную оценку влияния данных факторов. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Данные о затратах ресторана и стоимости продукции им произведенной**

Показатель	Значение показателя
1. Полная себестоимость произведенной продукции по плану, тыс. руб.	13 645
2. Себестоимость фактически произведенной продукции, тыс. руб.:	
а) по плановой себестоимости	14 350
б) по фактической себестоимости	14 807
3. Объем произведенной продукции по плану, тыс. руб.	16 920

4. Объем фактически произведенной продукции, тыс. руб.:	
а) в плановых ценах	15 930
б) в фактических ценах отчетного года	17 149
5. Затраты на 1 руб. продукции по плану	
6. Затраты на 1 руб. фактически произведенной продукции:	
а) по плану, пересчитанному на фактический выпуск	
б) фактически в ценах на продукцию, принятых в плане	
в) фактически в ценах, действовавших в отчетном году	
7. Изменение затрат на 1 руб. выпущенной продукции за счет:	
а) изменения структуры продукции	
б) изменения себестоимости отдельных видов продукции	
в) изменения цен на продукцию	
8. Отклонение фактических затрат на 1 руб. продукции от плановых	

## Тема 8. Анализ безубыточности и нефинансовых результатов деятельности организации

### Практические задания:

#### Задание 1

Определите, при каком уровне производства, предприятие будет работать безубыточно и какое количество продукции необходимо реализовать для получения прибыли в размере 20 тыс. руб. Исходные данные для расчета:

- постоянные затраты за год составляют 32 тыс. руб.;
- отпускная цена единицы продукции – 10 руб.;
- переменные затраты на единицу продукции – 5 руб.;
- текущий объем продаж – 8 тыс. шт.;
- приемлемый диапазон объема производства от 4 до 12 тыс. шт.

#### Задание 2

По имеющимся данным рассчитать безубыточный объем продаж для предприятия в натуральном и стоимостном выражении.

Исходные данные:

- Текущий объем производства = 120 шт.
- Цена реализации = 2700 ден. ед.
- Средние постоянные затраты = 750 ден. ед.
- Средние затраты = 3000 ден. ед.

#### Задание 3

Балансовая стоимость активов предприятия составляет \$12 млн. Рыночная стоимость превышает балансовую на 25%. Долг компании представлен облигациями стоимостью 7000. Затраты на ликвидацию составляют 15 % от рыночной стоимости. Определите стоимость бизнеса по методу ликвидационной стоимости активов.

#### Задание 4

Балансовая стоимость активов предприятия составляет \$12 млн. Рыночная стоимость превышает балансовую на 25%. Долг компании представлен облигациями стоимостью 7000. Затраты на ликвидацию составляют 15 % от рыночной стоимости. Определите стоимость бизнеса по методу ликвидационной стоимости активов.

Учебно-методические материалы для самостоятельной и аудиторной работы обучающихся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации.

Для лиц с нарушениями зрения: в форме электронного документа; в печатной форме увеличенным шрифтом.

Для лиц с нарушениями слуха и нарушениями опорно-двигательного аппарата: в форме электронного документа; в печатной форме.

#### **4.8 Материально-техническое обеспечение дисциплины**

Для реализации дисциплины «Управленческий анализ» используются учебные аудитории для проведения занятий лекционного и практического типа, оборудованные мультимедийным оборудованием, для групповых консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду филиала.

Освоение дисциплины лицами с ограниченными возможностями здоровья и инвалидами осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения с учетом рекомендаций медико-социальной экспертизы, программы реабилитации инвалида с учетом индивидуальных психофизических особенностей на основании заявления студента.

## V. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Тематический план изучения дисциплины «Управленческий анализ» для студентов **очной формы обучения** представляет содержание учебной дисциплины, структурированное по темам с указанием часов и видов занятий, контактной и самостоятельной работы, формы контроля, таблица 5.1. Для **заочной** формы обучения – таблица 5.2. Для **очно-заочной** формы обучения – таблица 5.3.

Таблица 5.1 Тематический план изучения дисциплины «Управленческий анализ» для студентов **очной формы обучения**

Наименование тем	Контактная работа, час										Самостоятельная работа*,			Формы текущего контроля (КСР)
	Аудиторные часы						Индивидуальная консультация, ИК	Контактная работа по промежуточной аттестации, Катт	Консультация перед экзаменом, КЭ	Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии, Каттэкз				
	лекции	практические занятия	лабораторные работы	всего	в т.ч. интерактивные формы /часы									
					лекции	практические занятия								
Тема 1. Теоретические основы управленческого анализа	1	2	-	3	1	-	-	-	-	-	<i>В.к., Лит., С</i>	5	-	<i>Входной контроль, собеседование, тестирование</i>
Тема 2. Маркетинговый анализ	1	4	-	5	1	4	-	-	-	-	<i>Лит., ПЗ</i>	8	-	<i>Кейс-задание</i>
Тема 3. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства	2	6	-	8	2	4	-	-	-	-	<i>Лит., ПЗ</i>	14	-	<i>Кейс-задание, практические задания</i>
Тема 4. Анализ	2	4	-	6	-	-	-	-	-	-	<i>Лит.,</i>	8	-	<i>практические</i>

эффективности использования средств труда											<i>ПЗ</i>			<i>задания</i>
Тема 5. Анализ эффективности использования материальных ресурсов	<i>2</i>	<i>4</i>	<i>-</i>	<i>6</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>Лит., ПЗ</i>	<i>5</i>	<i>-</i>	<i>практические задания</i>
Тема 6. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов	<i>2</i>	<i>2</i>	<i>-</i>	<i>4</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>Лит., ПЗ</i>	<i>8</i>	<i>-</i>	<i>практические задания</i>
Тема 7. Анализ расходов организации	<i>2</i>	<i>2</i>	<i>-</i>	<i>4</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>Лит., ПЗ</i>	<i>7</i>	<i>-</i>	<i>Практические задания</i>
Тема 8. Анализ безубыточности и нефинансовых результатов деятельности организации	<i>2</i>	<i>4</i>	<i>-</i>	<i>6</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>Лит., ПЗ, Кр</i>	<i>10,75</i>	<i>-</i>	<i>Практические задания, контрольная работа</i>
<b>Итого:</b>	<i>14</i>	<i>28</i>	<i>-</i>	<i>42</i>	<i>4</i>	<i>8</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>65,75</i>	<i>-</i>	<i>107,75</i>
<b>Зачет с оценкой</b>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>0,25</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>0,25</i>
<b>Всего по дисциплине</b>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>42</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>0,25</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>65,75</i>	<i>-</i>	<i>108,0</i>



Тематический план изучения дисциплины «Управленческий анализ» для студентов **заочной формы обучения** представляет содержание учебной дисциплины, структурированное по темам с указанием часов и видов занятий, контактной и самостоятельной работы, формы контроля, **таблица 5.2.**

Таблица 5.2 Тематический план изучения дисциплины «Управленческий анализ» для студентов **заочной формы обучения**

Наименование тем	Контактная работа, час										Самостоятельная работа*,			Формы текущего контроля (КСР)
	Аудиторные часы						Индивидуальная консультация, ИК	Контактная работа по промежуточной аттестации, Катт	Консультация перед экзаменом, КЭ	Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии, Каттэкз				
	лекции	практические занятия	лабораторные работы	всего	в т.ч. интерактивные формы /часы									
					лекции	практические занятия								
Тема 1. Теоретические основы управленческого анализа	0,5	-	-	0,5	0,5	-	-	-	-	-	<i>В.к., Лит., Кр</i>	5	-	<i>Входной контроль, контрольная работа</i>
Тема 2. Маркетинговый анализ	0,5	1	-	1,5	0,5	1	-	-	-	-	<i>Лит., Кр</i>	8	-	<i>Кейс-задание, контрольная работа</i>
Тема 3. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства	0,5	1	-	1,5	-	1	-	-	-	-	<i>Лит., Кр</i>	8	-	<i>Кейс-задание, контрольная работа</i>
Тема 4. Анализ эффективности использования	0,5	-	-	0,5	-	1	-	-	-	-	<i>Лит., Кр</i>	8	-	<i>контрольная работа</i>

средств труда														
Тема 5. Анализ эффективности использования материальных ресурсов	<i>0,5</i>	-	-	<i>0,5</i>	-	-	-	-	-	-	<i>Лит., Кр</i>	<i>8</i>	-	<i>Контрольная работа</i>
Тема 6. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов	<i>0,5</i>	-	-	<i>0,5</i>	-	-	-	-	-	-	<i>Лит., Кр</i>	<i>8</i>	-	<i>Контрольная работа</i>
Тема 7. Анализ расходов организации		<i>2</i>	-	<i>2</i>	-	-	-	-	-	-	<i>Лит., Кр</i>	<i>15</i>	-	<i>Контрольная работа</i>
Тема 8. Анализ безубыточности и нефинансовых результатов деятельности организации	<i>1</i>	<i>2</i>	-	<i>3</i>	<i>1</i>	-	-	-	-	-	<i>Лит., Кр</i>	<i>34</i>	-	<i>Контрольная работа</i>
<b>Итого:</b>	<i>4</i>	<i>6</i>	-	<i>10</i>	<i>2</i>	<i>2</i>	-	-	-	-	-	<i>94</i>		<i>104,0</i>
<b>Зачет с оценкой</b>	-	-	-	-	-	-	-	<i>0,25</i>	-	-	-	-	<i>3,75</i>	<i>4,0</i>
<b>Всего по дисциплине</b>	-	-	-	<i>10</i>	-	-	-	<i>0,25</i>	-	-	-	<i>94</i>	<i>3,75</i>	<i>108,0</i>

Таблица 5.1 Тематический план изучения дисциплины «Управленческий анализ» для студентов очно-заочной формы обучения

Наименование тем	Контактная работа, час										Самостоятельная работа*,			Формы текущего контроля (КСР)
	Аудиторные часы						Индивидуальная консультация, ИК	Контактная работа по промежуточной аттестации, Катг	Консультация перед экзаменом, КЭ	Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии, Катгэкз				
	лекции	практические занятия	лабораторные работы	всего	в т.ч. интерактивные формы /часы									
					лекции	практические занятия								
Тема 1. Теоретические основы управленческого анализа	1	2	-	3	1	-	-	-	-	-	В.к., Лит., С	5	-	Входной контроль, собеседование, тестирование
Тема 2. Маркетинговый анализ	1	4	-	5	1	4	-	-	-	-	Лит., ПЗ	8	-	Кейс-задание
Тема 3. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства	2	4	-	6	2	4	-	-	-	-	Лит., ПЗ	14	-	Кейс-задание, практические задания
Тема 4. Анализ эффективности использования средств труда	2	2	-	4	-	-	-	-	-	-	Лит., ПЗ	8	-	практические задания
Тема 5. Анализ эффективности	2	2	-	4	-	-	-	-	-	-	Лит., ПЗ	5	-	практические задания

использования материальных ресурсов														
Тема 6. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>4</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Лит., ПЗ</b>	<b>16</b>	<b>-</b>	<b>практические задания</b>
Тема 7. Анализ расходов организации	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>3</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Лит., ПЗ</b>	<b>7</b>	<b>-</b>	<b>Практические задания</b>
Тема 8. Анализ безубыточности и нефинансовых результатов деятельности организации	<b>4</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>5</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Лит., ПЗ, Кр</b>	<b>10,75</b>	<b>-</b>	<b>Практические задания, контрольная работа</b>
<b>Итого:</b>	<b>16</b>	<b>18</b>	<b>-</b>	<b>34</b>	<b>4</b>	<b>8</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>73,75</b>	<b>-</b>	<b>107,75</b>
<b>Зачет с оценкой</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0,25</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0,25</b>
<b>Всего по дисциплине</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>34</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0,25</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>73,75</b>	<b>-</b>	<b>108,0</b>

\*Формы самостоятельной работы и затраты времени студентов на самостоятельное выполнение конкретного содержания учебного задания по дисциплине «Управленческий анализ» определены в «Методическом пособии по организации и проведению практических занятий и организации самостоятельной работы студентов с применением интерактивных методов обучения» для студентов направления подготовки программы бакалавриата 38.03.01 Экономика.

Таблица 5.4 Сокращения, используемые в Тематическом плане изучения дисциплины

<i>Сокращение</i>	<i>Вид работы</i>
В.к.	Подготовка к прохождению входного контроля (диагностического тестирования)
Лит	Работа с литературой и нормативно-правовыми документами
ПЗ	Решение практических заданий
Кз	Решение кейс-заданий
С	Подготовка к собеседованию и оценка собеседования
Т	Тестирование
Кр	Подготовка к контрольной работе и оценка контрольной работы

## VI. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Фонд оценочных средств по дисциплине «Управленческий анализ» разработан в соответствии с требованиями Положения «О фонде оценочных средств в ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В.Плеханова». Оценочные средства хранятся на кафедре, обеспечивающей преподавание данной дисциплины.

Планируемые результаты обучения студентов по дисциплине «Управленческий анализ» представлены в разделе II «Содержание программы учебной дисциплины».

Типовые контрольные задания по дисциплине «Управленческий анализ», необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности включают в себя:

**1. Диагностическое тестирование входного контроля уровня подготовки обучающихся или уровня профессиональной подготовки обучающихся в процессе изучения смежных дисциплин**

*Примеры тестов по дисциплине «Бухгалтерский финансовый учет»*

**1. Отпуск материалов на исправление брака отражается записью по кредиту счета 10 «Материалы» и дебету счета:**

- 20 «Основное производство»;
- 23 «Вспомогательные производства»;
- 25 «Общепроизводственные расходы»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 28 «Брак в производстве».

**2. По способу включения в себестоимость продукции затраты делятся на:**

- основные;
- накладные;
- прямые;
- косвенные;
- постоянные;
- переменные.

**3. Поступление денежных средств от продажи объектов основных средств отражается записью:**

- Д-т сч. 50 «Касса» — К-т сч. 90 «Продажи»;

Д-т сч. 50 «Касса» — К-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы»;  
Д-т сч. 50 «Касса» — К-т сч. 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

**4. В организациях, учетная политика которых предусматривает использование счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», выпуск продукции из производства отражается записью по дебету счета 43 «Готовая продукция» и кредиту счета:**

20 «Основное производство»;  
21 «Полуфабрикаты собственного производства»;  
40 «Выпуск продукции»;  
90 «Продажи».

**5. Создание резерва по сомнительным долгам отражается записью по кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» и дебету счета:**

82 «Резервный капитал»;  
83 «Добавочный капитал»;  
84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;  
91 «Прочие доходы и расходы»;  
99 «Прибыли и убытки».

*Примеры тестов по дисциплине «Экономический анализ»*

**1. Характеру взаимосвязи между показателями выручки, себестоимости продаж, коммерческих расходов, управленческих расходов и прибыли от продаж соответствует форма математической зависимости:**

Комбинированная  
Мультипликативная  
Кратная  
Аддитивная

**2. Характеру взаимосвязи между показателями рентабельности продаж, оборачиваемости активов и рентабельности активов соответствует форма математической зависимости:**

Комбинированная  
Мультипликативная  
Кратная  
Аддитивная

**3. Факторный анализ заключается:**

В оценке динамики изменений результативного показателя за ряд периодов  
В исчислении величин показателей факторов, их сравнении с последующими выводами и предложениями  
В определении влияния отдельных факторов (причин) на результативный показатель с последующими выводами и предложениями  
В выявлении влияния на факторы отдельных показателей (причин) с последующими выводами и предложениями

**4. Бухгалтерский баланс является абсолютно ликвидным, если:**

$A_1 \geq П_1; A_2 \geq П_2; A_3 \geq П_3; A_4 \leq П_4$   
 $A_1 \geq П_1; A_2 \geq П_2; A_3 \leq П_3; A_4 \leq П_4$   
 $A_1 \geq П_1; A_2 \leq П_2; A_3 \geq П_3; A_4 \leq П_4$   
 $A_1 \leq П_1; A_2 \geq П_2; A_3 \geq П_3; A_4 \leq П_4$

**5. Рентабельность собственного капитала – это:**

Отношение чистой прибыли к собственным оборотным средствам  
Отношение чистой прибыли к средней величине итога 3 раздела пассива баланса  
Отношение чистой прибыли к средней величине валюты баланс  
Отношение чистой прибыли к средней величине оборотного капитала

*Примеры тестов по дисциплине «Бухгалтерский управленческий учет»*

**1. Главная цель управленческого учета...**

обеспечение руководства информацией для принятия управленческих решений  
составление внешней отчетности  
бюджетирование  
калькулирование

**2. Информацию в системе управленческих решений можно разделить на...**

учетную и внеучетную  
плановую и внеплановую  
входящую и исходящую  
нормативную и техническую

**3. В основе учетной информации лежат...**

практические данные  
прогнозные значения  
числовые данные  
статистические данные

**4. Принципами управленческого учета являются...**

единый подход к выбору целей и задач управленческого и финансового учета производства  
единые планово-учетные единицы для двух видов учета  
однократное введение первичной информации для всех видов учета  
преemptивность и дополнение информации одного вида учета другим

**5. Основным объектом бухгалтерского управленческого учета является...**

организация как самостоятельное юридическое лицо  
группа предприятий, объединенных по отраслевой принадлежности  
центр ответственности  
ответ зависит о цели управленческого учета

**2. Тематика курсовых работ**

Курсовая работа по дисциплине «Управленческий анализ» учебным планом не предусмотрена.

**3. Вопросы и практические задания к зачету с оценкой**

Номер вопроса	Перечень вопросов к зачету с оценкой
1.	Сущность, предмет и задачи управленческого анализа
2.	Принципы управленческого анализа
3.	Информационная база управленческого анализа
4.	Пользователи результатов управленческого анализа
5.	Организация аналитической работы на предприятии
6.	Документальное оформление результатов анализа
7.	Понятие метода и методики управленческого анализа
8.	Виды экономических моделей в зависимости от типов связи между факторами
9.	Виды методов управленческого анализа
10.	Количественные методы
11.	Экономическая характеристика методов детерминированного факторного анализа
12.	Экономическая характеристика метода элиминирования
13.	Математические методы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий
14.	Сущность и информационное обеспечение маркетингового анализа
15.	Методы маркетингового анализа

16.	Применение SWOT- анализа в маркетинговом анализе
17.	Методика SWOT- анализа
18.	Анализ маркетинговых стратегий и тактики деятельности предприятий
19.	Задачи и информационное обеспечение анализа объема производства и продаж продукции предприятий
20.	Значение планирования в финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Виды планирования
21.	Методика тактического бизнес-планирования
22.	Методика стратегического бизнес-планирования
23.	Методика оперативного планирования (бюджетирования)
24.	Контроль за выполнением бизнес-планов. Анализ отклонений
25.	Анализ ассортимента выпускаемой предприятием продукции (оказываемых услуг)
26.	Анализ качества выпускаемой предприятием продукции (оказываемых услуг)
27.	Анализ ритмичности производства продукции и продажи услуг
28.	Анализ равномерности процесса производства продукции, работ услуг
29.	Анализ факторов увеличения объема производства продукции и продажи услуг, работ
30.	Анализ выполнения предприятием договорных обязательств
31.	Анализ резервов роста объемов производства продукции и продажи услуг предприятий
32.	Задачи и информационное обеспечение анализа себестоимости продукции или услуг предприятий
33.	Анализ динамики себестоимости продукции и услуг предприятий
34.	Факторный анализ себестоимости продукции по статьям затрат
35.	Факторный анализ себестоимости продукции по элементам затрат
36.	Анализ эффективности использования затрат предприятий
37.	Анализ резервов снижения себестоимости продукции и услуг предприятий
38.	Анализ товарной политики предприятий
39.	Анализ ценовой политики предприятий
40.	Задачи анализа товарных запасов предприятий
41.	Значение и задачи нормирования товарных запасов предприятий
42.	Способы нормирования товарных запасов предприятий
43.	Понятие безубыточного объема продаж и запаса финансовой прочности. Методы их расчета
44.	Определение критической суммы постоянных затрат, переменных расходов на единицу продукции (услуг) и критического уровня цены реализации
45.	Методы определения критической точки безубыточности деятельности предприятий
46.	Анализ производственного левериджа предприятий
47.	Анализ финансового и совокупного левериджей
48.	Анализ обеспеченности предприятий трудовыми ресурсами
49.	Анализ использования предприятием рабочего времени
50.	Анализ производительности труда работников предприятий
51.	Анализ резервов повышения эффективности использования предприятием трудовых ресурсов
52.	Анализ фонда рабочего времени
53.	Анализ влияния трудовых ресурсов на объем выпущенной организацией продукции (оказанных услуг)
54.	Анализ технического состояния основных средств предприятий
55.	Анализ способов начисления амортизации по объектам основных средств пред-



	приятый
56.	Анализ движения основных средств предприятий
57.	Анализ эффективности использования основных средств предприятий
58.	Анализ резервов повышения уровня технического развития предприятий
59.	Анализ производственной мощности организации
60.	Анализ эффективности использования времени работы основных средств

### Практические задания к зачету с оценкой

#### Задача 1.

На основании данных определить ритмичность производства продукции (первым способом).

Таблица - Исходные данные для решения задачи

В тыс. руб.

Дни месяца	Плановый выпуск продукции	Фактический выпуск продукции
1	20 000	22 500
2	20 000	21 200
3	20 000	22 100
4	20 000	22 300
5	20 000	19 800
6	20 000	20 200
7	20 000	19 950
8	20 000	19 700
9	20 000	20 000
10	20 000	21 150

#### Задача 2.

На основании данных определить ритмичность производства продукции (вторым способом).

Таблица - Исходные данные для решения задачи

В тыс. руб.

Дни месяца	Плановый выпуск продукции	Фактический выпуск продукции
1	20 000	22 500
2	20 000	21 200
3	20 000	22 100
4	20 000	22 300
5	20 000	19 800
6	20 000	20 200
7	20 000	19 950
8	20 000	19 700
9	20 000	20 000
10	20 000	21 150

**Задача 3.**

На основании данных определить ритмичность производства продукции (третьим способом).

Таблица - Исходные данные для решения задачи

В тыс. руб.

Дни месяца	Плановый выпуск продукции	Фактический выпуск продукции
1	20 000	22 500
2	20 000	21 200
3	20 000	22 100
4	20 000	22 300
5	20 000	19 800
6	20 000	20 200
7	20 000	19 950
8	20 000	19 700
9	20 000	20 000
10	20 000	21 150

**Задача 4.**

На основании данных определить равномерность производства продукции.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

В тыс. руб.

Дни месяца	Плановый выпуск продукции	Фактический выпуск продукции
1	20 000	22 500
2	20 000	21 200
3	20 000	22 100
4	20 000	22 300
5	20 000	19 800
6	20 000	20 200
7	20 000	19 950
8	20 000	19 700
9	20 000	20 000
10	20 000	21 150

**Задача 5.**

На основании данных определить показатели, характеризующие динамику выпуска продукции.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

Год	Объём производства продукции в сопоставимых ценах, тыс. руб.
2013	172 620
2014	184 432
2015	212 130
2016	220 505
2017	250 680

**Задача 6.**

Используя метод балансовой увязки, рассчитать величину влияния на изменение объёма продажи продукцию:

- а) запасов готовой продукции на начало периода;
- б) запасов готовой продукции на конец периода;
- в) выпуска продукции.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

Показатель	План	Факт.	(тыс. руб.)
			Отклонение, (+; -)
1. Запасы готовой продукции на начало периода	250,0	289,0	
2. Выпуск продукции	12400,0	11900,0	
3. Прочие поступления (выбытие)	+12,0	+6,8	
4. Продажа продукции	8150	7895,8	
5. Запасы готовой продукции на конец периода	4512	4300	

**Задача 7.**

Рассчитать коэффициент сортности по плану и фактически. Сделать вывод о качестве продукции. Данные: выпуск продукции по плану, тыс. ед. - 37,7; фактически — 37,2. Стоимость выпуска по плану, тыс. руб. — 1083, фактически — 1094. Стоимость выпуска по цене I сорта по плану, тыс. руб. - 1508, фактически - 1488.

**Задача 8.**

Рассчитать влияние качества продукции на:

- а) изменение выпуска товарной продукции;
- б) изменение выручки от продажи продукции;
- в) изменение прибыли.

Данные: цена изделия до изменения качества составляла 40 руб., после чего качество повысилось и цена изделия составила 41,7 руб. Уровень себестоимости изделия до изменения качества - 0,8, после повышения качества -0,88. Продукции повышенного качества было произведено 7200 шт. в натуральном выражении. Вся произведенная продукция продана.

**Задача 9.**

На основании данных определить влияние на изменение выпуска продукции (методом цепных подстановок):

- а) фондоотдачи;
- б) среднегодовой стоимости основных средств.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

В тыс. руб.

Показатель	Базисный период	Отчётный период
Выпуск продукции	29605	34152
Среднегодовая стоимость основных средств	13980	14562

**Задача 10.**

На основании данных определить влияние на изменение выпуска продукции (интегральным методом):

- а) производительности труда 1 рабочего;
- б) среднесписочной численности рабочих.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

Показатель	Базисный период	Отчётный период
Выпуск продукции, тыс. руб.	29605	34152
Среднесписочная численность рабочих, чел.	68	72

**Задача 11.**

На основании данных определить влияние на изменение выпуска продукции (методом абсолютных разниц):

- а) материалоотдачи;
- б) стоимости материальных затрат.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

В тыс. руб.

Показатель	Базисный период	Отчётный период
Выпуск продукции	29605	34152
Материальные затраты	7120	10410

**Задача 12.**

На основании приведённых данных определить:

влияние на изменение выпуска продукции (методом относительных разниц):

- а) материалоотдачи;
- б) стоимости материальных затрат.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

(тыс. руб.)

Показатель	Базисный период	Отчётный период
Выпуск продукции	39605	44152
Материальные затраты	8120	9410

**Задача 13.**

На основании приведённых данных определить:  
 влияние на изменение выпуска продукции:  
 а) количества произведенной продукции;  
 б) средней цены единицы продукции.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

Показатель	Базисный период	Отчётный период
Количество произведенной продукции, шт.	40 000	42000
Средняя цена единицы продукции, руб.	405	450

**Задача 14.**

Рассчитать показатели состояния основных средств предприятия: коэффициент амортизации; коэффициент годности, если на начало года амортизация основных средств составила 4500 тыс. руб., на конец года - 4820 тыс. руб. Остаточная стоимость основных средств на начало года — 11380 тыс. руб., на конец года — 13130 тыс. руб. Стоимость основных средств в первоначальной оценке на начало года — 15880 тыс. руб., на конец - 17950 тыс. руб. Сформулировать выводы.

**Задача 15.**

На основании приведённых данных определить:  
 - показатели эффективности использования основных средств;  
 - влияние на изменение выпуска продукции:  
 а) фондоотдачи;  
 б) среднегодовой стоимости основных средств.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

Показатель	Базисный период	Отчётный период
Выпуск продукции, тыс. руб.	80 000	100 320
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	20 000	23 660
Чистая прибыль, тыс. руб.	15 477	17 417

**Задача 16.**

На основании данных таблицы рассчитать влияние на фондоотдачу изменения удельного веса действующего оборудования. Сформулировать выводы.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

Показатель	Базисный год	Отчетный год	Отклонение, (+; -)	Темп изменения, %
1. Уд. вес действующего оборудования в активной части производственных основных средств, %	32,3	35,7		
2. Уд. вес активной части основных средств, %	35,6	37,4		
3. Фондоотдача действующего оборудования, руб./ руб.	2,85	2,72		

**Задача 17.**

На основании данных таблицы рассчитать изменение фондоотдачи основных средств под влиянием изменения фондоотдачи действующего оборудования. Сформулировать выводы.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

Показатель	Базисный год	Отчетный год	Отклонение, (+; -)	Темп изменения, %
1. Уд. вес активной части основных средств, %	44,2	43,4		
2. Уд. вес действующего оборудования в активной части производственных основных средств, %	52,4	55,7		
3. Фондоотдача действующего оборудования, руб./ руб.	2,78	2,62		
4. Фондоотдача основных средств, руб./ руб.	1,148	1,218		

**Задача 18.**

На основании данных таблицы:

- рассчитать потребность в материалах для производства продукции;
- определить среднюю цену единицы материала;
- проанализировать исчисленные показатели.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

Показатель	Предшествующий период	Отчетный период	Отклонение, (+; -)	Темп изменения, %
Объем выпуска продукции, тыс. шт.	2793,4	2840,0		
Потребность в основных материалах на одно изделие, кг	0,6	0,7		
Средняя цена за единицу материала, руб.				
Сумма материальных расходов, тыс. шт.	6128	11560		

**Задача 19.**

Выполнить анализ материалоемкости по прямым затратам. Определить размер влияния на материальные затраты изменения: структуры продукции; уровня материальных затрат; цен на материальные ресурсы; отпускных цен на продукцию. Сформулировать выводы. Расчет факторов делать методом цепной подстановки.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

(тыс. руб.)

Показатель	План	Факт	Отклонение, (+; -)
1. Выпуск продукции в сопоставимых ценах	66940	69268	
2. Прямые материальные затраты	26290	26320	

3. Материалоемкость по прямым затратам			
4. Прямые материальные затраты на основе плановой калькуляции, исходя из фактического объема и ассортимента		27014,5	
5. Отклонение цен на материальные ресурсы		+86	
6. Отклонение отпускных цен на продукцию		+93	

### Задача 20.

Выполнить анализ обеспеченности предприятия запасами. Рассчитать коэффициент обеспеченности. Определить прирост (снижение) объема производства за счет следующих факторов: поставки ресурсов; плохого качества материалов.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

Показатель	План	Факт	Отклонение, (+; -)
1. Поставка материалов по договорам, тыс. руб.	16840,0	14320,0	
2. Норма расхода на 1 рубль продукции, руб.	0,56	0,58	
3. Коэффициент обеспеченности			
4. Отходы сырья, тыс. руб.	18,4	22,5	

### Задача 21.

На основании данных таблицы:

- определить влияние выпуска продукции и материальных расходов на 1 руб. продукции на материальные расходы;
- проанализировать исчисленные показатели.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

Показатель	Предшествующий период	Отчетный период	Отклонение, (+; -)	Темп изменения, %
Выпуск продукции, тыс. руб.	19204	28164		
Материальные расходы, тыс. руб.	6128	11560		
в том числе прямые материальные расходы, тыс. руб.	5028	9015		
Материальные расходы на 1 руб. продукции, руб.				
Удельный вес прямых материальных расходов в общей величине материальных расходов, %				

### Задача 22.

На основании данных таблицы рассчитать размер влияния на среднечасовую выработку изменения удельного веса рабочих в общей численности и количества отработанных часов. Сформулировать вывод.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

Показатель	План	Факт.	Отклонение, (+; -)
1. Удельный вес рабочих в общей численности, %	83,0	82,6	
2. Отработано одним рабочим, час.	1,8	1,76	
3. Среднечасовая выработка, руб.	60,0	61,8	

**Задача 23.**

На основании данных таблицы рассчитать размер влияния на оплату труда изменения численности и средней заработной платы. Определить уровень расходов и относительную экономию (перерасход). Сформулировать выводы.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

Показатель	План	Факт.	Отклонение, (+; -)
1. Численность рабочих, чел.	46	48	
2. Годовой фонд оплаты труда рабочих, тыс. руб.	16284	18144	
3. Среднегодовая зарплата одного рабочего, руб.			
4. Уровень расходов на оплату труда, %			

**Задача 24.**

На основании данных таблицы выполнить анализ движения рабочей силы. Рассчитать коэффициенты: по приему; по выбытию; по текучести кадров. Сформулировать выводы.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

Показатель	Базисный год	Отчетный год	Отклонение, (+; -)
1. Принято на предприятие, чел.	30	36	
2. Выбыло с предприятия, чел.	42	43	
3. Среднесписочная численность работников, чел.	400	420	
4. Коэффициент по приему			
5. Коэффициент по выбытию			
6. Коэффициент текучести			

**Задача 25.**



Рассчитать недостающие в таблице показатели, сформулировать выводы об изменении производительности труда за счет изменения численности и удельного веса рабочих в общей численности.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

Показатель	Базисный год	Отчетный год	Отклонение, (+; -)
1. Выпуск продукции, тыс. руб.	38350	38230	
2. Численность работников, чел	430	440	
3. Численность рабочих, чел.	320	345	
4. Удельный вес рабочих в общей численности, %			
5. Среднегодовая выработка одного работника, тыс. руб.			
6. Среднегодовая выработка одного рабочего, тыс. руб.			

#### Задача 26.

На основании данных таблицы рассчитать размер влияния на оплату труда изменения численности и средней заработной платы. Определить уровень расходов и относительную экономию (перерасход). Сформулировать выводы.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

Показатель	План	Факт.	Отклонение, (+; -)
1. Численность рабочих, чел.	123	134	
2. Годовой фонд оплаты труда рабочих, тыс. руб.	41544	52380	
3. Среднегодовая зарплата одного рабочего, руб.			
4. Уровень расходов на оплату труда, %			

#### Задача 27.

На основании данных таблицы сделать анализ движения рабочей силы. Рассчитать коэффициенты: по приему; по выбытию; по текучести кадров. Сформулировать выводы.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

Показатель	Базисный год	Отчетный год	Отклонение, (+; -)
1. Принято на предприятие, чел.	25	23	

2. Выбыло с предприятия, чел.	34	35	
3. Среднесписочная численность работников, чел.	396	382	
4. Коэффициент по приему			
5. Коэффициент по выбытию			
6. Коэффициент текучести			

### Задача 28.

Выполнить факторный анализ чистой прибыли.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

В тыс. руб.

Показатель	Базисный период	Отчётный период
Выручка	63231	84834
Себестоимость продаж	51054	63310
Коммерческие расходы	10427	16985
Управленческие расходы	525	744
Прочие доходы	128	146
Прочие расходы	418	697

### Задача 29.

Выполнить факторный анализ рентабельности, исчисленной по чистой прибыли.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

В тыс. руб.

Показатель	Базисный период	Отчётный период
Выручка	63231	84834
Себестоимость продаж	51054	63310
Коммерческие расходы	10427	16985
Управленческие расходы	525	744
Прочие доходы	128	146
Прочие расходы	418	697

### Задача 30.

Рассчитать и оценить на основании приведенных данных показатели рентабельности.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

Показатель	Базисный период	Отчетный период	Отклонение, (+; -)
Чистая прибыль, тыс. руб.	354	401	
Выручка от продаж, тыс. руб.	3816	3955	
Среднегодовая стоимость имущества, тыс. руб.	4433	4711	
Среднегодовая стоимость собственного капитала, тыс. руб.	1861	1923	
Экономическая рентабельность, %			

Чистая рентабельность, %			
Рентабельность собственного капитала, %			

### Задача 31.

Определить тип финансовой устойчивости организации.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

В тыс. руб.

Показатель	На начало года	На конец года
Собственный капитал	5275	4410
Внеоборотные активы	1499	1308
Долгосрочные обязательства	1000	1000
Краткосрочные кредиты и заёмные средства	800	500
Общая величина запасов	5608	6505
Краткосрочные финансовые вложения	120	120
Резервный капитал	2675	4350

### Задача 32.

На основании данных оценить тип финансовой устойчивости организации.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

В тыс. руб.

Показатель	На начало года	На конец года
Основные средства	2463	2639
Запасы	1367	2561
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	661	333
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	3751	4834
Денежные средства	1593	4391
Уставный капитал	30	30
Добавочный капитал	2219	2219
Нераспределенная прибыль	416	2088
Долгосрочные займы и кредиты	2000	2800
Краткосрочные займы и кредиты	600	400
Кредиторская задолженность	5566	9217

### Задача 33.

На основании данных определить относительные показатели финансовой устойчивости организации.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

В тыс. руб.

Показатель	На начало года	На конец года
Основные средства	2463	2639

Запасы	1367	2561
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	661	333
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	3751	4834
Денежные средства	1593	4391
Уставный капитал	34	34
Добавочный капитал	2219	2219
Нераспределенная прибыль	416	2088
Долгосрочные займы и кредиты	1000	800
Краткосрочные займы и кредиты	600	400
Кредиторская задолженность	5566	9217

#### Задача 34.

На основании данных оценить удовлетворительность структуры бухгалтерского баланса и рассчитать коэффициент утраты (восстановления) платежеспособности.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

В тыс. руб.

Показатель	На начало года	На конец года
Основные средства	2463	2639
Запасы	1367	2561
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	661	333
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	3751	4834
Денежные средства	1593	4391
Уставный капитал	34	34
Добавочный капитал	2219	2219
Нераспределенная прибыль	416	2088
Долгосрочные займы и кредиты	1000	800
Краткосрочные займы и кредиты	600	400
Кредиторская задолженность	5566	9217

#### Задача 35.

На основании данных сгруппировать активы по степени их ликвидности на начало и на конец года.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

Показатель	На начало года	На конец года
Основные средства	338	290
Отложенные налоговые активы	9	7

Запасы	2524	2630
НДС по приобретенным ценностям	298	342
Дебиторская задолженность до 12 мес.	1382	1594
Денежные средства	564	659
Всего активов	5115	5522

### Задача 36.

На основании данных определить коэффициенты ликвидности на начало и на конец года.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

В тыс. руб.

Показатель	На начало года	На конец года
Запасы	9614	12864
Поставщики и подрядчики (кредиторская задолженность)	7410	9870
Денежные средства в кассе	12	10
Дебиторская задолженность до 12 месяцев	2020	1820
Основные средства	1280	1040
Задолженность по оплате труда	167	150
Задолженность перед бюджетом	180	190
Краткосрочные финансовые вложения	120	180
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	58	62
Нематериальные активы	20	14
Денежные средства на расчетном счете	5842	8240
Краткосрочные кредиты и займы	2500	1800

## 4 Типовые задания к практическим занятиям

### Пример практических заданий

#### Тема 3. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства

##### Задание 1.

Рыночная конъюнктура позволяет организации установить исходную скидку покупателям в размере 15% от суммы предварительной оплаты. Поступление от дебиторов ожидается в течение 2-х месяцев. Рассчитайте, на сколько сократится сумма задолженности дебиторов при немедленном погашении всей суммы дебиторской задолженности, и какова при этом будет сумма полученной прибыли.

##### Задание 2.

Используя данные, представленные в таблице, определите зависимость между индексом цен и количеством проданных блюд ресторана. Постройте уравнение регрессии, отражающее зависимость количества проданных блюд от уровня цен. Спрогнозируйте объем продаж блюд ресторана, если при прочих равных условиях индекс цен составит в следующем году 102%.

**Данные об объеме проданных блюд ресторана и индексе цен**

Годы	Количество проданных блюд ресторана, шт.	Индекс цен, %
1	215	150
2	170	300
3	160	800
4	175	500
5	180	200
6	178	300
7	174	250
8	159	268
9	172	264
10	134	251

**Примеры вопросов для собеседования**

**Тема 1. Теоретические основы управленческого анализа**

1. Сущность и содержание управленческого анализа.
2. Предмет, объект и задачи анализа деятельности организации.
3. Принципы управленческого анализа.
4. Информационная база управленческого анализа.
5. Этапы аналитической работы на предприятии и документальное оформление результатов анализа.

**Примеры контрольной работы**

**Вариант 1**

1. Принципы управленческого анализа.
2. Анализ ассортимента продукции ресторана и услуг гостиниц.
3. Задача

Используя данные, приведенные в таблице,

- рассчитайте недостающие показатели;
- постройте модели, отражающие влияние различных факторов на выручку;
- используя индексный и интегральный методы анализа, проанализируйте влияние изменения отдельных факторов на выручку. Сделайте выводы.

**Исходные данные для оценки влияния факторов на изменение выручки индексным и интегральным методами**

Показатель	Базисный период	Отчетный период	Отклонение, (+;-)
1. Выручка, млн. руб.	894	1578	
2. Среднегодовая стоимость основных средств, млн. руб.	542	784	
3. Среднесписочная численность работников, человек	80	74	
4. Фондоотдача, руб./руб.			
5. Производительность труда, млн. руб./человек			

## 5 Типовые задания к лабораторным занятиям

Лабораторные занятия учебным планом не предусмотрены.

## 6 Типовые задания к интерактивным занятиям

### Тема 2. Маркетинговый анализ

#### Кейс-задание

Проведите SWOT-анализ, используя ниже представленную информацию.

ООО «Белка и Стрелка» зарегистрировано 19 апреля 2011 года по адресу: 350049 г. Краснодар ул. Красных партизан, д. 515.

ООО «Белка и Стрелка» согласно уставу имеют право осуществлять различные виды деятельности, но основным из них является деятельность ресторанов и кафе.

ООО «Белка и Стрелка» - это одно из структурных подразделений ООО «Мадьяр». Ресторан-бар «Белка и Стрелка» работает с воскресенья по четверг с 12 до 24 часов, а в пятницу и субботу с 12 до 05 часов (после 23 часов работа осуществляется в режиме ночного клуба).

Ресторан-бар «Белка и Стрелка» стремительно завоевывает свою популярность у жителей города, благодаря особому интерьеру, широкому ассортименту блюд. В ресторане-баре организация часто проводит розыгрыши призов для посетителей. Кроме того, в ресторане-баре посетителям предоставляют дисконтную карту Madyar Collection. Посетителям ресторана-бара также предоставляются следующие скидки:

1) скидка при заказе на вынос - 20%;

2) скидка 15% при расчете кредитной картой альфа-банк (черная Платинум Виза или Мастеркард);

3) скидка 40% для сотрудников, находящихся в рабочее время в ресторане;

4) скидка 40% для менеджеров, находящихся в рабочее время в ресторане;

5) скидка 50% для руководителей, находящихся в рабочее время в ресторане.

В настоящее время в ООО «Белка и Стрелка» работают 52 человека.

ООО «Белка и Стрелка» - это достаточно эффективная организация. Об этом свидетельствуют данные, представленные в таблице.

#### Экономические показатели деятельности ООО «Белка и Стрелка» за 20X1-20X2 гг.

Показатель	20X1 год	20X2 год	Отклонение, (+,-)	Темп роста, %
Товарооборот, тыс. руб.	78374,00	130695,00	52321,00	166,76
Валовой доход, тыс. руб.	23571,12	29050,53	5479,41	123,25
Уровень валового до- хода, %	30,08	22,23	-7,85	73,91
Издержки обращения, тыс. руб.	21925,12	25261,53	3336,41	115,22
Уровень издержек об- ращения, %	27,97	19,33	-8,65	69,09
Прибыль от продаж, тыс. руб.	1646,00	3789,00	2143,00	230,19
Рентабельность про- даж, %	2,10	2,90	0,80	138,04

Сальдо прочих доходов и расходов, тыс. руб.	-132,00	-494,00	-362,00	-
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	1514,00	3295,00	1781,00	217,64
Чистая прибыль, тыс. руб.	1211,00	2636,00	1425,00	217,67

Рассматривая структуру объема производства ООО «Белка и Стрелка», можно выделить наиболее популярные блюда. К ним можно отнести стейк свинины, шашлык свиной, фирменное блюдо из говяжьей вырезки, а также ряд закусок к спиртным напиткам. Каждый месяц происходит обновления меню. Вносятся новые блюда, либо корректируются уже имеющиеся или исключаются блюда, которые пользуются наименьшей популярностью.

При формировании ассортимента администрацией ООО «Белка и стрелка» учитываются возможные группы потребителей. Так, например, ресторан-бар «Белка и Стрелка» располагается вблизи парковой зоны, жилой застройки и офисных зданий. В ресторан, как правило, приходят гости разного возраста из района – местоположения ресторана, желающие пообедать во время рабочего дня. В районе, в котором располагается ресторан, проживают люди с высоким и средним достатком, поэтому и уровень цен соответствует их уровню жизни.

Поэтому и блюда, вводимые в меню, отличаются своей изысканностью, трудоемкостью, а значит и повышенной себестоимостью.

Основной продукцией, выпускаемой ООО «Белка и Стрелка» и находящейся на стадии зрелости, является ряд мясных, рыбных, овощных, горячих блюд и закусок. Они пользуются большим спросом у гостей ресторана и являются неотъемлемой частью работы кухни. Их рецептура тщательно отработана, и достигнуто максимальное качество данных блюд. На предприятии наблюдается постоянный рост продаж этих ассортиментных групп.

Состав продуктов подобран так, что большинство из них хорошо сочетаются между собой, а также они взаимозаменяемы. Это помогает в непредвиденных ситуациях, когда тот или иной продукт заканчивается.

При формировании меню сыграли роль предприятия общественного питания, которые располагаются на «одной территории», т.е. в одном районе города, с рестораном-баром «Белка и Стрелка». Для успешной работы, предприятие имеет отличительные блюда - фирменные. Ресторан имеет свой фирменный салат, горячее блюдо, рецепты которых, держаться в строжайшем секрете.

Основная часть гостей принадлежит возрастной категории от 20 до 45 лет (как женщины, так и мужчины).

Для оптимальной организации взаимодействия с официантами, используется единое программное обеспечение с возможностью выхода в единую информационную базу, в которой хранится вся информация об ассортименте продукции, ценах и их наличии.

Общество предоставляет клиентам возможность свободного выбора любого официанта в зависимости от предпочтений клиента.

Для создания и поддержания системы обслуживания клиентов ресторан обеспечивает наличие:

- квалифицированных специалистов, ответственных за взаимодействие с клиентами и организацию клиентского обслуживания;
- помещений для приема клиентов;
- качественной продукции.

Эффективный процесс взаимодействия с клиентами в ООО «Белка и Стрелка» характеризуется следующими параметрами:

- единообразии требований к качеству предоставления услуг, соблюдение установлен-



ных сроков по всем процедурам взаимодействия;

- индивидуальный подход к клиентам;
- минимизация времени клиента, затраченного на получение заказа;
- оперативность реагирования на жалобы и устранения выявленных недостатков в работе с клиентами.

Ключевыми критериями оценки качества взаимодействия с клиентами при оказании услуг общественного питания являются:

- обеспечение качества питания;
- обеспечение качества клиентского обслуживания.

В настоящее время на рынке услуг существует множество кафе и ресторанов, предоставляющих аналогичные услуги. Среди основных конкурентов ресторана можно выделить три: ресторан «Subway», ресторан «Отель» и ресторан «Рис», основные характеристики которых, в сравнении с данными ресторана «Белка и стрелка», приведены в таблице ниже.

#### **Основные конкуренты ООО «Белка и Стрелка» и их характеристика**

Факторы	Белка и Стрелка	Рестораны-конкуренты		
		Subway	Отель	Рис
Качество	всегда горячие, свежие, вкусные блюда	еда не всегда качественная	высокие вкусовые качества	используются полуфабрикаты
Местонахождение	оживленное место, вблизи от остановки, есть место для парковки	оживленное место, близко от остановки	оживленное место, близко от остановки, есть место для парковки	оживленное место, непосредственно на остановке
Уровень цены	средние	средние	выше средних	средние
Ассортимент	широкий ассортимент	большой ассортимент пива и пивных закусок, для романтических встреч не подходит	широкий ассортимент	широкий ассортимент напитков, но меню не богатое
Репутация ресторана	известная, имеются постоянные клиенты	известная, имеются постоянные клиенты	известная, имеются постоянные клиенты, в основном очень состоятельные	особо популярно для бизнес-обедов

## **7. Примеры тестов для контроля знаний**

### ***Тема 1. Теоретические основы управленческого анализа***

1. В зависимости от методики проведения, анализ делят на:

- а) структурный и функциональный
- б) комплексный и локальный
- в) статический, факторный и экспертный

2. Материалы лабораторного и врачебно-санитарного контроля относятся к:

- а) учетным информационным источникам
- б) внеучетным информационным источникам

3. Материалы налоговой проверки относятся к:

- а) учетным информационным источникам
- б) внеучетным информационным источникам

3. Формула товарного баланса относится к ..... факторной модели:

- а) аддитивной
- б) мультипликативной
- в) кратной
- г) смешанной

4. Формула рентабельности активов соответствует ... форме математической зависимости:

- а) аддитивной
- б) мультипликативной
- в) смешанной
- г) кратной

5. Результаты анализа могут быть выражены:

- а) в описательной форме
- б) в бестекстовой форме
- в) в устной форме
- г) в описательной и бестекстовой форме.

**8. Типовые задания к занятиям с использованием электронных методов обучения**  
 Занятия с использованием электронных методов не предусмотрены учебным планом

## VII. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины «Управленческий анализ» представлены в нормативно-методических документах:

Положение об интерактивных формах обучения (<http://www.rea.ru>)

Положение об организации самостоятельной работы студентов (<http://www.rea.ru>)

Положение о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов (<http://www.rea.ru>)

Положение об учебно-исследовательской работе студентов (<http://www.rea.ru>)

Организация деятельности студента по видам учебных занятий, работам по дисциплине «Управленческий анализ» представлена в таблице:

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины «Управленческий анализ»

Вид учебных занятий, работ	Организация деятельности студента
Лекция	Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; отмечать важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобрать-

	ся в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии.
Лекция-дискуссия	Лекция-дискуссия – это взаимодействие преподавателя и учащегося, свободный обмен мнениями, идеями и взглядами по исследуемому вопросу.
Практические задания	Совместная деятельность группы обучающихся и преподавателя под управлением преподавателя с целью решения учебных и профессионально-ориентированных задач путем игрового моделирования реальной проблемной ситуации
Собеседование	Проверка и контроль полученных знаний по изучаемой теме, расширение проблематики в рамках дополнительных вопросов по данной теме, углубление знаний при помощи использования дополнительных материалов при подготовке к занятию, студенты должны продемонстрировать умения работы с различными видами литературных источников; формирование умений коллективного обсуждения (поддерживать диалог в микрогруппах, находить компромиссное решение, аргументировать свою точку зрения, умение слушать оппонента, готовность принять позицию другого учащегося)
Кейс-задание	Является одним из способов эффективного применения теории в реальной жизни через решение учебно-конкретных ситуаций. Кейс- метод предусматривает письменно представленное описание определенных условий из жизни хозяйствующего субъекта, ориентирующее студентов на формулирование проблемы и поиск вариантов ее решения
Контрольная работа	Знакомство с основной и дополнительной литературой, включая справочные издания, зарубежные источники, конспект основных положений, терминов, сведений, требующихся для запоминания и являющихся основополагающими в этой теме. Составление аннотаций к прочитанным литературным источникам, решение учебных задач.
Тестирование, входной контроль (диагностическое тестирование)	Для подготовки к тестированию обучающимся необходимо изучить лекционный материал, материалы практических занятий, а также вопросы, выносимые на самостоятельное изучение. При подготовке к ответу студенту предоставляется право пользования калькулятором. При проверке задания, оцениваются количество правильных ответов на тестовые задания базового и повышенного уровня.
Самостоятельная работа студентов	Выполнение заданий без участия преподавателя

### **VIII. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ**

Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания представлено в разделе II «Содержание программы учебной дисциплины» и разделе VIII настоящей рабочей программы.

### 8.1 Формирование балльной оценки по дисциплине «Управленческий анализ» для студентов очной и очно-заочной формы обучения программы бакалавриата

В соответствии с Положением о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов в ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В.Плеханова» распределение баллов, формирующих рейтинговую оценку работы студента, осуществляется следующим образом:

Виды работ	Максимальное количество баллов
Выполнение учебных заданий на аудиторных занятиях	20
Текущий контроль	20
Творческий рейтинг	20
Промежуточная аттестация (зачет с оценкой)	40
Итого	100

Результаты входного контроля уровня подготовки обучающихся в начале изучения дисциплины, уровня профессиональной подготовки обучающихся в процессе изучения смежных дисциплин не формируют рейтинговую оценку работы обучающегося по дисциплине, критерии оценки входного контроля представлены в оценочных и методических материалах к дисциплине.

#### Критерии оценки заданий текущего контроля успеваемости обучающегося в семестре:

##### 1). Расчет баллов по результатам текущего контроля

Форма контроля	Наименование тем, выносимых на контроль	Форма проведения контроля	Количество баллов, максимально
Текущий контроль	Тема 1. Теоретические основы управленческого анализа	Собеседование	1
		Тестирование	2
	Тема 2. Маркетинговый анализ	Кейс-задание	3
	Тема 3. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства	Кейс-задание	3
		Практические задания	1
	Тема 4. Анализ эффективности использования средств труда	Практические задания	1
	Тема 5. Анализ эффективности использования материальных ресурсов	Практические задания	1
	Тема 6. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов	Практические задания	1
	Тема 7. Анализ расходов организации	Практические задания	1
	Тема 8. Анализ безубыточности и нефинансовых результатов деятельности организации	Практические задания	1
Контрольная работа		5	
Всего			<b>20</b>

##### 2). Критерии оценки заданий к практическим занятиям

### **Результатов решения практических заданий:**

- 1 балл** - выставляется студенту, если он правильно решил задание;  
**0,6 балла** - выставляется студенту, если он в целом правильно описал порядок решения задания, но имеется одна-две счетные (арифметические) ошибки;  
**0,3 балла** - выставляется студенту, если он при решении задания допустил методическую ошибку.

### **Результатов тестирования:**

- 2 балла** - выставляется студенту, если правильно выполнено от 90 до 100% заданий,  
**1,5 балла** - выставляется студенту, если правильно выполнено от 70 до 90% заданий,  
**1 балл** - выставляется студенту, если правильно выполнено от 50 до 70% заданий.

### **Результатов собеседования:**

- 1 балл** - выставляется студенту, если он свободно владеет материалом по существу заданных вопросов, логично излагает мысли, проявляет способность аргументировать ответы, подкрепляя их положениями нормативно-правовых актов и практическими примерами;  
**0,6 баллов** - выставляется студенту, если он владеет материалом в полном объеме, отвечает последовательно, демонстрирует умение сравнивать и обобщать теоретический материал, допускает лишь мелкие неточности, не влияющие на сущность ответа;  
**0,3 балла** - выставляется студенту, если он знает материал курса дисциплины недостаточно полно, отвечает не всегда последовательно, сбивчиво и бессистемно при аргументации фактов, событий, явлений не ссылается на нормы законодательных актов.

### **Выполнения контрольной работы:**

- 5 баллов** - выставляется студенту, если он правильно решил все задания, предусмотренные контрольной работой;  
**3 балла** - выставляется студенту, если он в целом правильно решил все задания, предусмотренные контрольной работой, но в отдельных заданиях имеются единичные арифметические ошибки;  
**2 балла** - выставляется студенту, если он из трех заданий, предусмотренные контрольной работой, не выполнил одно, либо при решении двух заданий допустил по одной методической ошибке.

### **3). Критерии оценки заданий к интерактивным занятиям**

#### **Выполнения кейс-задания:**

- 3 балла** - выставляется студенту, если он правильно решил кейс, подробно аргументировал его решение, хорошо знает теоретические аспекты решения кейса;  
**2 балла** - выставляется студенту, если он правильно решил кейс, достаточно аргументировал ход решения, но допускал некоторые неточности при решении кейса;  
**1 балл** - выставляется студенту, если он частично решил кейс, недостаточно аргументировал ход своего решения.

### **Критерии оценки творческого рейтинга**

Распределение баллов осуществляется по решению кафедры и результат распределения баллов за соответствующие виды работ представляется в виде следующей таблицы

Вид работы по теме дисциплины	Количество баллов, максимум
Разработка презентации по теме дисциплины	5
Написание студенческой научной статьи	15
Итого	<b>20</b>

### **Разработка презентации по теме дисциплины:**

**5 баллов** - выставляется студенту, если для всех слайдов презентации соблюдался единый стиль оформления, для представления информации на слайде использовались возможности компьютерной анимации, презентация содержит ценную, полную, понятную информацию, раскрывающую суть темы, выступающий свободно владеет содержанием, ясно излагает идеи, свободно и корректно отвечает на вопросы и замечания аудитории;

**3 балла** - выставляется студенту, если электронная презентация служит иллюстрацией к выступлению, но не заменяет его, выступающий свободно владеет содержанием, ясно излагает идеи, но не всегда отвечает на вопросы;

**2 балла** - выставляется студенту, если слайды наполнены слишком большим объемом информации, имеет место злоупотребление различными анимационными эффектами, отвлекающими внимание от содержания информации на слайде, выступающий владеет содержанием, но не поддерживает контакт с аудиторией, не может ответить на вопросы.

### **Написание студенческой научной статьи**

**15 баллов** - выставляется студенту, если представленная им статья актуальна, имеет научную новизну, имеет высокий уровень собственного личного исследования. Статья имеет логическую структуру, изложена ясно и понятно, отсутствуют стилистические и грамматические ошибки;

**10 баллов** - выставляется студенту, если представленная им статья актуальна, имеет научную новизну, имеет высокий уровень собственного личного исследования. Статья имеет логическую структуру, изложена ясно и понятно, имеются отдельные грамматические ошибки;

**5 баллов** - выставляется студенту, если представленная им статья актуальна, имеет научную новизну, имеет высокий уровень собственного личного исследования. Статья имеет логическую структуру, изложена ясно и понятно, имеются отдельные стилистические и грамматические ошибки.

### **Критерии оценки промежуточной аттестации**

**Зачет с оценкой** по результатам изучения дисциплины «Управленческий анализ» в 7 семестре проводится в устной форме и соответствует 40 баллам. Зачет состоит из ответа на два теоретических вопроса и решения практической задачи.

Оценка по результатам зачета выставляется исходя из того, что каждый *теоретический вопрос оценивается в 10 баллов, решенная задача оценивается в 20 баллов.*

**Итоговый балл** формируется суммированием баллов за промежуточную аттестацию и баллов, набранных перед аттестацией в течение семестра.

### **Показатели и критерии оценивания планируемых результатов освоения компетенций и результатов обучения, шкала оценивания**

<b>100-балльная система оценки</b>	<b>Традиционная четырехбалльная система оценки</b>	<b>Формируемые компетенции (индикаторы компетенций)</b>	<b>Критерии оценивания</b>
85 – 100 баллов	«зачтено/отлично»	ОПК-4	<b>Знает верно и в полном объеме:</b> методику принятия организационно-управленческих решений и их последствия деятельности хозяйствующих субъектов. <b>Умеет верно и в полном объеме:</b> нахо-

			<p>дить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и нести за них ответственность.</p> <p><b>Владеет навыками верно и в полном объеме:</b> навыками принятия организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности.</p>
		ПК-1	<p><b>Знает верно и в полном объеме:</b> источники и методы сбора и анализа исходных данных, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.</p> <p><b>Умеет верно и в полном объеме:</b> осуществлять поиск необходимой информации, её сбор и анализ для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.</p> <p><b>Владеет навыками верно и в полном объеме:</b> практическими навыками сбора, обработки и анализа исходных данных, используемых для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.</p>
		ПК-5	<p><b>Знает верно и в полном объеме:</b> финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности экономических субъектов различных форм собственности.</p> <p><b>Умеет верно и в полном объеме:</b> анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности экономических субъектов различных форм собственности и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.</p> <p><b>Владеет навыками верно и в полном объеме:</b> навыками анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности экономических субъектов различных форм собственности и использования полученных результатов анализа для принятия управленческих решений.</p>
		ПК-11	<p><b>Знает верно и в полном объеме:</b> критерии социально-экономической эффективности, риски и возможные социально-экономические последствия в резуль-</p>

			<p>тате предлагаемых вариантов управленческих решений.</p> <p><b>Умеет верно и в полном объеме:</b> аргументировать, формулировать и критически оценивать варианты управленческих решений, обосновывать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий.</p> <p><b>Владеет навыками верно и в полном объеме:</b> навыками критической оценки вариантов управленческих решений и обоснования предложений по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий.</p>
70 – 84 баллов	«зачтено/хорошо»	ОПК-4	<p><b>Знает с незначительными замечаниями:</b> методику принятия организационно-управленческих решений и их последствия деятельности хозяйствующих субъектов.</p> <p><b>Умеет с незначительными замечаниями:</b> находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и нести за них ответственность.</p> <p><b>Владеет навыками с незначительными замечаниями:</b> навыками принятия организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности.</p>
		ПК-1	<p><b>Знает с незначительными замечаниями:</b> источники и методы сбора и анализа исходных данных, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.</p> <p><b>Умеет с незначительными замечаниями:</b> осуществлять поиск необходимой информации, её сбор и анализ для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.</p> <p><b>Владеет навыками с незначительными замечаниями:</b> практическими навыками сбора, обработки и анализа исходных данных, используемых для расчета экономических и социально-экономических показателей, характери-</p>



			зующих деятельность хозяйствующих субъектов.
		ПК-5	<p><b>Знает с незначительными замечаниями:</b> финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности экономических субъектов различных форм собственности.</p> <p><b>Умеет с незначительными замечаниями:</b> анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности экономических субъектов различных форм собственности и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.</p> <p><b>Владет навыками с незначительными замечаниями:</b> навыками анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности экономических субъектов различных форм собственности и использования полученных результатов анализа для принятия управленческих решений.</p>
		ПК-11	<p><b>Знает с незначительными замечаниями:</b> критерии социально-экономической эффективности, риски и возможные социально-экономические последствия в результате предлагаемых вариантов управленческих решений.</p> <p><b>Умеет с незначительными замечаниями:</b> аргументировать, формулировать и критически оценивать варианты управленческих решений, обосновывать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий.</p> <p><b>Владет навыками с незначительными замечаниями:</b> навыками критической оценки вариантов управленческих решений и обоснования предложений по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий.</p>
50 – 69 баллов	«зачтено/удовлетворительно»	ОПК-4	<p><b>Знает на базовом уровне, с ошибками:</b> методику принятия организационно-управленческих решений и их последствия деятельности хозяйствующих субъектов.</p> <p><b>Умеет на базовом уровне, с ошибками</b></p>

			<p>находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и нести за них ответственность.</p> <p><b>Владеет на базовом уровне, с ошибками:</b> навыками принятия организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности.</p>
		ПК-1	<p><b>Знает на базовом уровне, с ошибками:</b> источники и методы сбора и анализа исходных данных, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.</p> <p><b>Умеет на базовом уровне, с ошибками:</b> осуществлять поиск необходимой информации, её сбор и анализ для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.</p> <p><b>Владеет на базовом уровне, с ошибками:</b> практическими навыками сбора, обработки и анализа исходных данных, используемых для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.</p>
		ПК-5	<p><b>Знает на базовом уровне, с ошибками:</b> финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности экономических субъектов различных форм собственности.</p> <p><b>Умеет на базовом уровне, с ошибками:</b> анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности экономических субъектов различных форм собственности и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.</p> <p><b>Владеет на базовом уровне, с ошибками:</b> навыками анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности экономических субъектов различных форм собственности и использования полученных результатов анализа для принятия управленческих решений.</p>
		ПК-11	<p><b>Знает на базовом уровне, с ошибками:</b> критерии социально-экономической эф-</p>

			<p>фективности, риски и возможные социально-экономические последствия в результате предлагаемых вариантов управленческих решений.</p> <p><b>Умеет на базовом уровне, с ошибками:</b> аргументировать, формулировать и критически оценивать варианты управленческих решений, обосновывать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий.</p> <p><b>Владеет на базовом уровне, с ошибками:</b> навыками критической оценки вариантов управленческих решений и обоснования предложений по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий.</p>
менее 50 баллов	«зачтено/неудовлетворительно»	ОПК-4	<p><b>Не знает на базовом уровне:</b> методику принятия организационно-управленческих решений и их последствия деятельности хозяйствующих субъектов.</p> <p><b>Не умеет на базовом уровне:</b> находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и нести за них ответственность.</p> <p><b>Не владеет на базовом уровне:</b> навыками принятия организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности.</p>
		ПК-1	<p><b>Не знает на базовом уровне:</b> источники и методы сбора и анализа исходных данных, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.</p> <p><b>Не умеет на базовом уровне:</b> осуществлять поиск необходимой информации, её сбор и анализ для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.</p> <p><b>Не владеет на базовом уровне:</b> практическими навыками сбора, обработки и анализа исходных данных, используемых для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяй-</p>

			ствующих субъектов.
		ПК-5	<p><b>Не знает на базовом уровне:</b> финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности экономических субъектов различных форм собственности.</p> <p><b>Не умеет на базовом уровне:</b> анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности экономических субъектов различных форм собственности и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.</p> <p><b>Не владеет на базовом уровне:</b> навыками анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности экономических субъектов различных форм собственности и использования полученных результатов анализа для принятия управленческих решений.</p>
		ПК-11	<p><b>Не знает на базовом уровне:</b> критерии социально-экономической эффективности, риски и возможные социально-экономические последствия в результате предлагаемых вариантов управленческих решений.</p> <p><b>Не умеет на базовом уровне:</b> аргументировать, формулировать и критически оценивать варианты управленческих решений, обосновывать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий.</p> <p><b>Не владеет на базовом уровне:</b> навыками критической оценки вариантов управленческих решений и обоснования предложений по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий.</p>

## 8.2 Оценка результатов обучения по дисциплинам для студентов заочной формы обучения программы бакалавриата

Оценивание результатов обучения по дисциплине «Управленческий анализ» для студентов заочной формы обучения по направлению подготовки 38.03.01 Экономика направленность (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») проводится с помощью шкал оценки по видам оценочных средств, указанным в разделе VI, формам текущего контроля и промежуточной аттестации раздела V настоящей РПД.

Вид оценочного средства	Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации	Шкала оценки
Текущий контроль успеваемости		
Кейс-задание	Решение кейс-задания на практическом занятии	Двухбалльная
Контрольная работа	Решение контрольной работы	Двухбалльная
Промежуточная аттестация		
Вопросы к зачету с оценкой	Зачет с оценкой	Четырехбалльная

Каждая шкала оценки включает критерии, на основе которых выставляются оценки при проведении текущего контроля и промежуточной аттестации

Шкала оценки	Оценка	Критерий выставления оценки
двухбалльная	зачтено	выполнено
	незачтено	не выполнено
четырехбалльная	зачтено/отлично	Студент глубоко и прочно усвоил весь программный материал, исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно его излагает, тесно увязывает теорию с практикой. Студент не затрудняется с ответом при видоизменении задания, свободно справляется с задачами, заданиями и другими видами применения знаний, показывает знания законодательного и нормативного материала, правильно обосновывает принятые решения, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических работ, обнаруживает умение самостоятельно обобщать и излагать материал, не допуская ошибок
	зачтено/хорошо	Студент твердо знает программный материал, грамотно и по существу излагает его, не допускает существенных неточностей в ответе на вопрос, может правильно применять теоретические положения и владеет необходимыми навыками при выполнении практических заданий
	зачтено/удовлетворительно	Студент усвоил только основной материал, но не знает отдельных деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушает последовательность в изложении программного материала и испытывает затруднения в выполнении практических заданий
	незачтено/неудовлетворительно	Студент не знает значительной части программного материала, допускает

		существенные ошибки, с большими затруднениями выполняет практические работы.
--	--	--

Оценки «Не зачтено», «Неудовлетворительно» ставятся также в случаях, если студент не приступал к выполнению задания, списывал, фальсифицировал данные и результаты работы. Результирующая оценка по итогам текущего контроля рассчитывается как сумма взвешенных оценок, полученных по итогам выполнения всех заданий.

## ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ (АКТУАЛИЗАЦИИ)

1. Рабочая программа по учебной дисциплине с внесенными дополнениями и изменениями рекомендована к утверждению на заседании кафедры бухгалтерского учета и анализа, протокол от 18.03.2020 № 8

Заведующий кафедрой  Н.В. Лактионова

Согласовано на заседании УМС Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова, протокол от 19.03.2020 № 7

Председатель  Г.Л. Авагян

Утверждено советом Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова, протокол 26.03.2020 № 11

Председатель  А.В. Петровская

**Краснодарский филиал РЭУ им. Г. В. Плеханова**  
**Карта обеспеченности дисциплины «Управленческий анализ»**  
**учебными изданиями и иными информационно-библиотечными ресурсами**

Кафедра бухгалтерского учета и анализа

ОПОП ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) программы Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Уровень подготовки - бакалавриат

№ п/п	Наименование, автор	Выходные данные	Информация по ЭБС		Количество экземпляров на кафедре (в лаборатории) (шт)	Численность студентов (чел)	Показатель обеспеченности студентов литературой: = 1(при наличии в ЭБС); или =(столбец4/столбец7) (при отсутствии в ЭБС)
			Количество печатных экземпляров (шт)	Наличие в ЭБС (да/нет), название ЭБС			
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Основная литература</b>							
1.	Вахрушина, М.А. Управленческий анализ: вопросы теории, практика проведения: Монография / М.А. Вахрушина, Л.Б. Самарина	М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2019. - 144 с. - Режим доступа: <a href="https://znanium.com/read?id=354562">https://znanium.com/read?id=354562</a>	x	да, ЭБС «Znanium»	x	x	1,0
2.	Ершова, Н. А. Управленческий учет и анализ : учебное пособие / Н. А. Ершова, О. В. Миронова	М.: РГУП, 2020. - 152 с. - Режим доступа: <a href="https://znanium.com/read?id=364530">https://znanium.com/read?id=364530</a>	x	да, ЭБС «Znanium»	x	x	1,0
<b>Всего</b>			x	2	x	x	1,0
<b>Дополнительная литература</b>							



1.	Финансовый и управленческий учет и анализ: учебник / П.И. Камышанов, А.П. Камышанов.	М.: ИНФРА-М, 2019. - 592 с. - Режим доступа: <a href="https://znanium.com/read?id=354866">https://znanium.com/read?id=354866</a>	x	да, ЭБС «Znanium»	x	x	1,0
2.	Управленческие решения: Учебник / Балдин К.В., Воробьев С.Н., Уткин В.Б.	М.: Дашков и К, 2018. - 496 с. - Режим доступа: <a href="https://znanium.com/bookread2.php?book=327956">https://znanium.com/bookread2.php?book=327956</a>	x	да, ЭБС «Znanium»	x	x	1,0
3.	Управленческий учет и анализ. С примерами из российской и зарубежной практики: Уч.пос./Петрова В.И., Петров А.Ю., Кобищан И.В., Козельцева Е.А.	М.: НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 303 с. - Режим доступа: <a href="https://znanium.com/read?id=202620">https://znanium.com/read?id=202620</a>	x	да, ЭБС «Znanium»	x	x	1,0
<b>Всего</b>			x	3	x	x	1,0

Преподаватель  А.А. Черник

Зав.кафедрой  Н.В. Лактионова

СОГЛАСОВАНО

Библиотекарь  Н.И. Криво

