

ЕЛЕЦКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ им. И.А. БУНИНА

«УТВЕРЖДАЮ»

Директор института экономики,
управления и сервисных технологий



Н.В. Осипова

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
Б1.В.01.06 Управленческий анализ

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика с присвоением второй квалификации
09.03.02 Информационные системы и технологии

Направленность (профиль): Прикладная экономика и большие данные

Квалификация (степень): бакалавр

Форма обучения: очная

Институт: экономики, управления и сервисных технологий

Кафедра: экономики и управления им. Н.Г. Нечаева

	очная форма	очно-заочная форма	заочная форма
Курс	4	-	-
Семестр/триместр	8	-	-
Лекции	16	-	-
Лабораторные занятия			
Практические (семинарские) занятия	24	-	-
в т.ч. практическая подготовка	4		
Форма(ы) промежуточной аттестации	Зачет с оценкой	-	-
Иные формы работы		-	-
Контроль		-	-
Самостоятельная работа	68	-	-

Всего часов: 108

Трудоемкость: 3 зачетные единицы.

Разработчик рабочей программы:

кандидат экономических наук, доцент Н.С. Трубицына

I. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

Цель изучения дисциплины: формирование у обучающихся профессиональных компетенций, обеспечивающих эффективное решение профессиональных задач; приобретении ими навыков в области теории и практики, получение целостного представления об анализе хозяйственной деятельности как важнейшей функции управления организациями, осмысливание и понимание основных методов экономического анализа и их применения на разных стадиях процесса разработки и принятия управленческих решений, получение практических навыков по анализу и оценке различных направлений производственно-хозяйственной, финансовой и инвестиционной деятельности.

Задачи изучения дисциплины:

- дать обоснование основным направлениям экономического анализа, последовательности и взаимосвязи его проведения;
- ознакомить с особенностями использования комплексного экономического анализа как метода обоснования бизнес-плана;
- изучить особенности анализа технико-организационного уровня производства и обоснования тенденций его развития;
- ознакомить с методическими подходами анализа результатов деятельности организации;
- изучить подходы к оценке производственного потенциала организации и его использования;
- показать особенности проведения финансового анализа предприятия.

Место дисциплины в структуре ОПОП: реализуется в рамках части, формируемой участниками образовательных отношений, блока Б1. Дисциплины (модули).

Планируемые результаты обучения по дисциплине:

Код компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине
ПКС-1 (К1)	Знать: – основные экономические и социально-экономические показатели, применяемые для характеристики и мониторинга хозяйствующего субъекта экономики; – методики экономического и статистического анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности субъектов экономики.	Знает: - систему индикаторов, применяемые для характеристики хозяйствующего субъекта экономики; - алгоритм управленческого анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов.
	Уметь: – подбирать и проводить анализ информации, необходимой для выполнения конкретных расчетов, подгото-	Умеет: - выбирать и систематизировать анализ информации, необходимой для принятия управленческих решений;

	<p>вить исходные данные, провести расчеты и анализ специфических для сферы деятельности показателей;</p> <p>– выявлять тенденции изменения финансово-экономических показателей, факторы, оказывающие влияние на их величину, наиболее значимые причинно-следственные связи.</p>	<p>- выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей, определять факторы, оказывающие влияние на их величину, наиболее значимые причинно-следственные связи.</p>
	<p>Владеть:</p> <p>– навыками анализа и мониторинга экономических и финансовых показателей, необходимых для плановых расчетов и аналитической работы;</p> <p>– методикой выявления тенденций и характерных изменений в экономике хозяйствующего субъекта;</p> <p>– навыками составления налоговой и бухгалтерской финансовой отчетности по результатам финансово-хозяйственной деятельности субъекта экономики.</p>	<p>Владеет:</p> <p>- системой производственных, экономических и социально-экономических показателей, необходимых для плановых расчетов и аналитической работы;</p> <p>- методикой выявления тенденций и характерных изменений в экономике хозяйствующего субъекта;</p> <p>- навыками составления аналитических заключений.</p>

II. СОДЕРЖАНИЕ И ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

с указанием количества часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу

Очная форма обучения

№ п/п	Наименование разделов и тем	Всего	Аудиторные занятия			Сам. раб.
			ЛК	ПЗ	ЛБ	
	Раздел 1. Управленческий анализ на предприятиях промышленности	64	10	14		40
1.	Тема 1. Управленческий анализ в системе планирования и маркетинга	12	2	2		8
2.	Тема 2. Анализ производства и реализации продукции	14	2	4		8
3.	Тема 3. Анализ ритмичности работы предприятия и качества продукции	12	2	2		8
4.	Тема 4. Анализ и управление затратами на производство продукции предприятий промышленности	14	2	4		8
5.	Тема 5. Маржинальный анализ в системе принятия управленческих решений	12	2	2		8
	Раздел 2. Специфика управленческого анализа в отдельных отраслях	44	6	10		28
5.	Тема 6. Управленческий анализ в капитальном строительстве	14	2	4		8
6.	Тема 7. Управленческий анализ на предприятиях АПК	14	2	2		10
7.	Тема 8. Управленческий анализ на предприятиях торговли	16	2	4		10

	<i>Зачет с оценкой</i>					
	<i>Итого за 8 семестр</i>	<i>108</i>	<i>16</i>	<i>24</i>		<i>68</i>
	в т.ч. практическая подготовка	4	2	2		
	ИТОГО:	108	16	24		68

Очно-заочная форма обучения (не реализуется)

III. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Текущая аттестация проводится в форме контрольной работы (в традиционной или тестовой форме), реферата.

Типовой вариант контрольной работы

В традиционной форме:

1 вариант

1. Проанализируйте выполнение плана финансовых результатов строительной организации. Сформулируйте выводы.

Финансовые результаты деятельности строительного предприятия

Показатель	Фактически за прошлый год	Отчетный год			Отклонение		В % к прошлому году
		План	Факт	% выполнения плана	От плана	От прошлого года	
Прибыль от сдачи заказчикам объемов СМР, млн. руб.	1500	1600	1645				
Прибыль от прочих операций, млн. р.	40	50	65				
Прибыль от вне-реализационной деятельности, млн. руб.	80	90	110				
Общая прибыль, млн. руб.							
Среднегодовая стоимость совокупного капитала, млн. руб.	11950	12450	13050				
Уровень рентабельности совокупного капитала, %							

2. Рассчитать чистую прибыль СМО, если известно:

- Валовая прибыль – 2100 тыс. руб.;
- Доходы по ценным бумагам – 215 тыс. руб.;
- Налоги уплачиваемые за счет балансовой прибыли – 65 тыс. руб.;
- Льготы по налогу на прибыль – 50 тыс. руб.

2 вариант

1. На основании данных таблицы выполните факторный анализ изменения объемов реализации продукции плодового хозяйства методом цепных подстановок. Сформулируйте выводы.

Данные о производстве сельскохозяйственного предприятия

Показатели	Плоды семечковые	Плоды косточковые
Объем производства, ц		
2010 г.	2120	271
2018 г.	1770	230
Уровень товарности, %		
2010 г.	99,3	96,3
2018 г.	98,0	99,2
Объем реализации, ц		
2010 г.	2105	261
2018 г.	1734,6	228
Отклонения, всего, ц		
в т.ч.		
в объеме производства, ц		
в уровне товарности, %		

2. Используя способ цепных подстановок, определите изменение уровня рентабельности за счет влияния прибыли от реализации и себестоимости реализованной продукции по данным таблицы. Сформулируйте выводы.

Данные о производстве сельскохозяйственного предприятия

Показатели	2017 г.	2018 г.
Прибыль от реализации, тыс. руб.	3450,0	1870,0
Полная себестоимость, тыс. руб.	2850,0	2150,0
Уровень рентабельности, %	121	87
Отклонения – всего в		

т. ч. за счет изменения:		
прибыли		
полной себестоимости		

3 вариант

1. Используя способ относительных разниц определите изменение валового надоя молока за счет изменения поголовья и продуктивности животных по данным таблицы. Сформулируйте выводы.

Данные о производстве сельскохозяйственного предприятия

Показатели	2017 г.	2018 г.
Поголовье коров, гол.	1800	1770
Удой на корову, кг.	3500	3550
Валовой надой молока, ц	63000	62835
Отклонения – всего в т. ч. за счет изменения:		
поголовья коров		
удоя на корову		

2. Определите влияние кормо-дней откорма свиней и среднесуточного прироста живой массы на валовой прирост свиней данным таблицы. Сформулируйте выводы.

Данные о производстве сельскохозяйственного предприятия

Показатели	План	Факт
Количество кормо-дней	800000	850000
Среднесуточный прирост живой массы, г.	250	150
Валовый прирост живой массы свиней, ц.	2000	1275

В тестовой форме:

- Из ниже перечисленных постоянными расходами являются:
 - материалы, использованные при производстве продукции;

- б) арендная плата за производственные площади;
- в) заработная плата рабочих сборочной линии;
- г) амортизационные отчисления за производственное оборудование.

2. Организация решила арендовать новый станок, плата за аренду рассматривается как затраты:

- а) переменные;
- б) постоянные;
- в) полупеременные.

3. Какое из следующих утверждений является неверным?

а) переменные затраты являются регулируемыми, а постоянные – нерегулируемыми;

б) безвозвратные затраты не принимаются в расчет при подготовке информации для принятия решений.

в) безвозвратные затраты не принимаются в расчет при подготовке информации при принятии решений.

4. Совокупные постоянные затраты организации – 3000 руб., объем производства – 500ед. При объеме производства в 400 ед. изделий постоянные затраты составят:

- а) 2000 руб. в сумме;
- б) 3000 руб. в сумме;
- в) 7,5 руб. на единицу;
- г) ни один ответ не верен.

5. Из чего складывается стоимость запасов предприятия?

а) стоимость оформления заказа на поставку товара плюс стоимость товара;

б) стоимость товара;

в) стоимость товара плюс стоимость последующего хранения;

г) стоимость оформления заказа на поставку товара плюс стоимость последующего хранения плюс стоимость товара.

6. Чему будет равна годовая стоимость оформления заказа, если затраты по оформлению одного заказа 1500 руб., годовой объем реализации товара 6400 ед., а объем заказа равен 2000ед.?

- а) 3500 руб.;
- б) 4800 руб.;
- в) 6200 руб.

7. Оптимальный размер запасов – 2000 ед., объем реализации – 6400ед. Оформление нового заказа необходимо осуществлять каждый раз по истечении периода, равного:

- а) 3 месяцам;
- б) 4 месяцам;
- в) 2 месяцам;

8. Время доставки товара от поставщика составляет 5 рабочих дней при шестидневной рабочей неделе. Количество рабочих дней в году – 312. Объем реализации товара 644 ед. в год. Рассчитайте объем продажи товара за 5 дней, в течении которого осуществляется поставка заказа:

- а) 5 ед.
- б) 4 ед.

9. Магазин торгует джинсами. Средний объем реализации – 50, минимальный -30, максимальный – 70 шт. в день. Время выполнения на поставку джинсов от поставщика – от 10 до 16 дней. Количество джинсов, заказываемых повторно, - 1800 шт. Какое максимальное количество джинсов может быть у продавца?

- а) 2180;
- б) 2420;
- в) 2620.

10. Компания торгует телевизорами, Величина спроса распределяется в течении года равномерно. Объем продаж по данным отчета, составляет 60 000 шт. Оформление одного заказа составляет 15 000 руб., а затраты на хранение одного заказа – 400 руб. Себестоимость товара равна 2000 руб. Рассчитайте стоимость заказа, если поставщик даст скидку на закупку в 2%:

- а) 424 200 руб.;
- б) 117 600 000руб.;
- в) 118 448 400 руб.

11. Какой из перечисленных факторов относится к внешним факторам?

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

12. Что нужно сделать, чтобы метод рентабельности продаж был эффективным?

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

13. На основе приведенных ниже данных определить цену продукта методом переменных затрат. Процент наценки 205%. Переменные производственные затраты на единицу продукта 120 руб.

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

14. Найдите валовую прибыль. Объем реализации продукции - 234567 руб. Себестоимость реализованной единицы – 27 руб. Реализовано 6750 шт.

- а) 45 364 руб.
- б) 23 489 руб.
- в) 63 457 руб.
- г) 52 317 руб.

15. Определите процент наценки. Затраты на одно изделие – 57 руб. Желаемая величина прибыли – 67 560 руб. Количество изделий – 881 шт.

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

16. Определите цену на основе рентабельности активов. Ожидаемый объем производства – 56 600 шт. Суммарные затраты 789 000руб. Норма рентабельности активов – 9%. Объем стоимости задействованных активов – 1 450 000 руб.

- а) 3,60 руб.
- б) 16,42 руб.
- в) 25,89 руб.
- г) 14,09 руб.

17. Чему будет равен критический объем, если цена реализации – 6 руб., а переменные затраты на единицу – 4 руб., постоянные затраты за период – 100 руб.:

- а) 50 ед.;
- б) 100 ед.;
- в) 80 ед.

18. Сколько единиц произведенной и реализованной продукции обеспечат получение прибыли в размере 200 руб. (Исходные данные в тесте № 18):

- а) 100ед.;
- б) 150 ед.;
- в) 190 ед.

19. Если организация планирует реализовать 65 изделий (Исходные данные в тесте № 18), то прибыль составит:

- а) 50 руб.;
- б) 30 руб.;
- в) 90 руб.

20. Компания производит изделия А и Б в количестве 70 000 и 30 000 ед. соответственно. Цена реализации изделия А – 6 руб., изделия Б – 12 руб. Удельные переменные расходы по изделию А – 2 руб., по изделию Б – 4 руб. Предприятию выгоднее:

- а) изделие А;
- б) изделия Б;
- в) оба изделия в равной степени.

Примерная тематика рефератов

1. Роль экономического анализа в системе управления предприятием.
2. Экономический анализ как функция управляющей системы.
3. Требования к информационному обеспечению управленческого экономического анализа.
4. Факторы рынка и их влияние на формирование задач и целей управленческого анализа.
5. Значение и методы анализа организационно-технического уровня производства.
6. Информационное обеспечение и показатели анализа организационно-технического уровня производства.
7. Анализ производства и реализации продукции.
8. Анализ ассортимента и структуры выпуска и реализации продукции.
9. Анализ качества и конкурентоспособности продукции.
10. Резервы роста производства и реализации продукции.
11. Управление затратами на производство, как средство управления прибылью.
12. Взаимосвязь основных процессов в управлении затратами.
13. Анализ затрат как цель оценки достигнутых результатами и управления прибылью.
14. Анализ калькуляции себестоимости единицы продукции.
15. Факторы и резервы снижения затрат на производство.
16. Анализ затрат с целью их контроля и регулирования.
17. Анализ затрат как способ управления безубыточностью производства.

Промежуточная аттестация обучающихся осуществляется в форме зачета с оценкой с использованием следующих оценочных материалов: перечень вопросов к зачету с оценкой.

Вопросы к зачету с оценкой (8 семестр очная форма обучения)

1. Предмет и методы управленческого анализа
2. Место экономического анализа в системе принятия управленческих решений
3. Смета продаж и смета производства
4. Анализ производства и реализации продукции
5. Анализ ритмичности работы предприятия
6. Анализ качества продукции
7. Анализ и управление затратами на производство

8. Анализ затрат предприятия по экономическим элементам
9. Анализ себестоимости по статьям калькуляции
10. Определение резервов снижения себестоимости
11. Маржинальный анализ в системе принятия управленческих решений
12. Методика расчета точки безубыточности
13. Управленческий анализ в капитальном строительстве
14. Управленческий анализ на предприятиях АПК
15. Анализ продукции растениеводства
16. Анализ производства продукции животноводства
17. Анализ использования земельных ресурсов
18. Управленческий анализ на предприятиях торговли
19. Анализ выполнения плана, состава, структуры и динамики розничного товарооборота
20. Анализ обеспеченности и эффективности использования товарных ресурсов

IV. ПЕРЕЧЕНЬ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Основная литература

1. Экономический анализ : учебник для вузов / Н. В. Войтоловский [и др.]. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 616 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-20049-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/557500> (дата обращения: 21.04.2025).
2. Румянцева, Е. Е. Экономический анализ : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Е. Е. Румянцева. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 533 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16802-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/537955> (дата обращения: 21.04.2025).

4.2. Дополнительная литература

1. Мельник, М. В. Экономический анализ : учебник и практикум для среднего профессионального образования / М. В. Мельник, В. Л. Поздеев. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 225 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-20090-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/557551> (дата обращения: 21.04.2025).

V. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

№ пп	Ссылка на информационный ресурс	Наименование разработки в электронной форме	Доступность
1.	http://www.aup.ru/	Административно-управленческий портал. Включает электронную библиотеку деловой литературы и документов, бизнес-форум по различным аспектам теории и практики организации, планирования и управления деятельностью предприятий. В разделах также представлены готовые бизнес-планы, статистические справочники и аналитические обзоры.	Свободный доступ
2.	http://window.edu.ru/	Информационная система "Единое окно доступа к образовательным ресурсам" предоставляет свободный доступ к каталогу образовательных интернет-ресурсов и полнотекстовой электронной учебно-методической библиотеке для общего и профессионального образования	Свободный доступ

VI. СОВРЕМЕННЫЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ БАЗЫ ДАННЫХ И ИНФОРМАЦИОННЫЕ СПРАВОЧНЫЕ СИСТЕМЫ

1.	http://www.biblioclub.ru	Электронно-библиотечная система (ЭБС) Университетская библиотека онлайн	Регистрация через любой университетский компьютер. В дальнейшем предоставляется неограниченный индивидуальный доступ из любой точки, в которой имеется доступ к сети Интернет
2.	www.garant.ru	Информационно-правовой портал	Свободный доступ
3.	www.elibrary.ru	Российский информационный портал в области науки, технологии, медицины и образования	Свободный доступ

4.	www.consultant.ru	Российская компьютерная справочно-правовая система	Свободный доступ
5.	www.urait.ru	Образовательная платформа Юрайт. Для вузов и ссузов	Регистрация через любой университетский компьютер. В дальнейшем предоставляется неограниченный индивидуальный доступ из любой точки, в которой имеется доступ к сети Интернет

VII. ЛИЦЕНЗИОННОЕ И СВОБОДНО РАСПРОСТРАНЯЕМОЕ ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

При реализации учебной дисциплины применяется следующее лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение:

- Microsoft Windows;
- Microsoft Office;
- LibreOffice и др.

VIII. ОБОРУДОВАНИЕ И ТЕХНИЧЕСКИЕ СРЕДСТВА ОБУЧЕНИЯ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Учебные занятия проводятся в аудиториях, укомплектованных специализированной мебелью, в том числе стационарными или переносными техническими средствами обучения (проектор, экран, компьютер/ноутбук).

Самостоятельная работа проводится в кабинетах, оснащенных компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.