

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Емельянов Сергей Геннадьевич  
Должность: ректор  
Дата подписания: 20.01.2022 13:50:36  
Уникальный программный ключ:  
9ba7d3e34c012eba476ffd2d0641127481953be750d12574d1619c0ce536f01c6

## МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
«Юго-Западный государственный университет»  
(ЮЗГУ)

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ  
Проректор по учебной работе  
О.Г. Локтионова  
«6» *декабря* 2017 г.



## УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

Методические рекомендации по самостоятельной работе  
обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика»  
высшего профессионального образования

Курск 2017

УДК 338.001.36

Составители Е.А. Бессонова, Ю.В. Келеш

Рецензент

доктор экон. наук, профессор кафедры бухгалтерского учета,  
анализа и аудита, ЮЗГУ Л.С. Белоусова

**Управленческий анализ:** методические рекомендации по самостоятельной работе обучающихся/ Юго-Зап. гос. ун-т; сост. Е.А. Бессонова, Ю.В. Келеш. Курск, 2017. 36 с.

Методические рекомендации по самостоятельной работе обучающихся содержат описание целей и задач изучения дисциплины «Управленческий анализ», содержание разделов курса, указания по самостоятельному изучению тем, задания для практических занятий, вопросы, выносимые на экзамен и другие материалы.

Адресуется обучающимся по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика» высшего профессионального образования.

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать \_\_\_\_\_ . Формат 60x84 1/16.  
Усл. печ.л. \_\_\_\_\_ Уч.-изд.л. \_\_\_\_\_ Тираж 100 экз. Заказ \_\_\_\_\_  
Бесплатно.

Юго-Западный государственный университет.  
305040, г.Курск, ул. 50 лет Октября, 94.

## Содержание

Введение.....	4
1 Комплекс знаний, умений и навыков, формирующий определенный набор компетенции .....	5
2 Содержание дисциплины «Управленческий анализ».....	8
3 Практические занятия.....	11
4 Самостоятельная работа.....	20
5 Контроль знаний обучающихся.....	22
6 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.....	32
Приложение А.....	35

## Введение

Дисциплина «Управленческий анализ» представляет собой дисциплину по выбору вариативной части учебного плана направления подготовки 38.04.01 «Экономика» магистерской программы «Учет, анализ и аудит». Дисциплина изучается студентами очной формы обучения на 1 курсе во 2 семестре, студентами заочной формы в течение 2 курса.

Общая трудоемкость дисциплины «Управленческий анализ» обучения составляет 3 ЗЕ (108 часов).

Целью изучения дисциплины «Управленческий анализ» является формирование у будущих магистров обширных теоретических знаний и практических навыков по организации управленческого анализа на предприятии, по подготовке и представлению полной и достоверной информации менеджерам в целях:

- оперативного управления предприятием;
- контроля и оценки результатов его работ;
- планирования и координации развития организации.
- выявления узких мест в их деятельности;

Задачи освоения дисциплины «Управленческий анализ»:

– обучение основам оценки экономического состояния объекта исследования;

– приобретение навыков практических расчетов аналитической деятельности;

– овладение современными методами и методиками управленческого анализа;

– изучение содержания и структуры существующих источников информационной базы, служащей для проведения расчетов в управленческом анализе;

– приобретение навыков использования программных продуктов, обеспечивающих решение задач управленческого анализа деятельности предприятия.

– формирование навыков интерпретации практических расчетов аналитической деятельности и применения их для принятия конкретных управленческих решений.

Завершающий этап освоения дисциплины – экзамен.

## **1 Комплекс знаний, умений и навыков, формирующий определенный набор компетенции**

*В процессе освоения дисциплины «Управленческий анализ» студент должен обладать комплексом знаний, умений и навыков. Обучающиеся должны*

### *Знать:*

- методику проведения управленческого анализа деятельности предприятия;
- критерии оценки ресурсного потенциала предприятия;
- методики разработки прогноза основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом;
- понятия, принципы и методы управленческого анализа;
- концепции, принципы и методы управленческого анализа;
- о структуре и содержание современных источников информации для проведения экономических расчетов при проведении управленческого анализа;
- об основных современных технических средствах обработки информации;
- об информационных технологиях, позволяющих решать коммуникативные задачи и проводить управленческий анализ;
- о способах и приемах проведения аналитических расчетов;
- состав, содержание и аналитические возможности отчетности внутренних подразделений предприятия;
- подходы к разработке вариантов управленческих решений и обоснованию их выбора на основе критериев социально-экономической эффективности.

### *Уметь:*

- описать состав, содержание и аналитические возможности отчетности внутренних подразделений предприятия;
- разработать и обосновать выводы по результатам проведенного исследования;
- составлять прогноз основных социально-экономических

показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом;

- пользоваться простыми математическими и машинными методами моделирования;
- пользоваться современными математическими и машинными методами моделирования, управленческого анализа и синтеза безопасности процессов управления объектами;
- анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов;
- разработать и обосновать выводы по результатам проведенного исследования;
- обосновать, для каких целей и каким образом используется менеджерами информация, подготовленная управленческим анализом;
- решать коммуникативные задачи с использованием современных технических средств и информационных технологий.

*Владеть:*

- навыками исследования обеспеченности и эффективности использования материальных и трудовых ресурсов на примере конкретного предприятия;
- навыками описания подходов к разработке вариантов управленческих решений и обоснованию их выбора на основе критериев социально-экономической эффективности;
- навыками разработки прогноза основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом;
- процедурой исследования и программами управления хозяйственной деятельностью
- техникой, навыками создания и анализа математических моделей исследуемых процессов и объектов;
- навыками анализа и обработки различных источников информации для проведения экономических расчетов при проведении управленческого анализа;
- навыками исследования обеспеченности и эффективности

использования материальных и трудовых ресурсов на примере конкретного предприятия;

- навыками решения коммуникативных задач;

- навыками решения коммуникативных задач и проведения управленческого анализа с использованием современных технических средств и информационных технологий.

*В результате освоения дисциплины «Управленческий анализ» у студента должны быть сформированы профессиональные компетенции.*

Код	Содержание компетенции
ПК-8	способность анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей
ПК-9	способность, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет
ПК-12	способность использовать в преподавании экономических дисциплин в образовательных учреждениях различного уровня, существующие программы и учебно-методические материалы

## 2 Содержание дисциплины «Управленческий анализ»

### 2.1 Распределение часов по разделам лекционных занятий

№ п/п	Раздел, темы дисциплины	Распределение часов		Осваиваемые компетенции
		Очная форма	Заочная форма	
1	Базовые концепции и методологическая основа управленческого анализа	1	1	ПК-8, ПК- 9, ПК - 12
2	Стратегический управленческий анализ. Анализ макроэкономических условий, технико-организационного уровня и других условий производства	1	1	ПК-8, ПК- 9, ПК - 12
3	Анализ эффективности использования ресурсов предприятия	1	1	ПК-8, ПК- 9, ПК - 12
4	Анализ себестоимости продукции и расходов предприятия	1	1	ПК-8, ПК- 9, ПК - 12
5	Анализ безубыточности деятельности предприятия	2	1	ПК-8, ПК- 9, ПК - 12
6	Анализ финансовых результатов и рентабельности предприятия	2	1	ПК-8, ПК- 9, ПК - 12
	Итого	8	6	



## **2.2 Содержание разделов дисциплины в соответствии с темами лекционных занятий**

### ***Тема 1. Базовые концепции управленческого анализа***

1. Роль и место управленческого анализа в системе управления предприятием.

### ***Тема 2. Методологическая основа управленческого анализа***

1. Формализованные методы анализа.
2. Неформализованные методы анализа.
3. Методы интеллектуального анализа.

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

1. Анализ факторов внешней среды и учет его результатов в управлении.
2. Анализ научно-технического уровня, уровней организации труда и производства, управления.
3. Анализ выпуска и продажи продукции.
4. Функционально-стоимостной анализ.

### ***Тема 4. Анализ эффективности использования ресурсов предприятия***

1. Анализ эффективности использования средств труда.
2. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.
3. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.

### ***Тема 5. Анализ себестоимости продукции и расходов предприятия***

1. Анализ затрат на производство.
2. Анализ себестоимости товарной продукции по статьям калькуляции.
3. Анализ затрат на рубль товарной продукции.
4. Резервы снижения себестоимости.

***Тема 6. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия***

1. Анализ уровня и динамики финансовых результатов.
2. Анализ влияния факторов на прибыль.

### 3 Практические занятия

#### 3.1 Распределение часов по разделам практических занятий

№ п/п	Раздел, темы дисциплины	Распределение часов		Содержание занятия
		Очная форма	Заочная форма	
1	Базовые концепции и методологическая основа управленческого анализа	2	1	Опрос по теме
2	Стратегический управленческий анализ. Анализ макроэкономических условий, технико-организационного уровня и других условий производства	2	1	Опрос по теме; решение задач
3	Анализ эффективности использования ресурсов предприятия	4	2	Опрос по теме; решение задач
4	Анализ себестоимости продукции и расходов предприятия	4	2	Опрос по теме; решение задач
5	Анализ безубыточности деятельности предприятия	2	2	Опрос по теме; тестовые задания
6	Анализ финансовых результатов и рентабельности предприятия	4	2	Опрос по теме; решение задач
	Итого	18	10	

### 3.2 Задачи для решения на практических занятиях

#### Задача № 1

На основании исходных данных рассчитайте автоматизацию работ, труда и трудоемкость. Сделайте соответствующие выводы.

Показатели	Предшествующий период	Отчетный период	Отклонение (+, -)
1. Объем выпуска продукции, тыс. руб.	19204	28164	
в том числе 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 (стр.4 : стр.3)			
а) в организации			
б) на отраслевом уровне			

**Задача № 2**

Проведите анализ ритмичности производства продукции по следующим данным:

1) выпуск продукции в первый квартал по плану - 15040 тыс. руб., фактически - 14026 тыс. руб.;

2) выпуск продукции за второй квартал по плану - 14230 тыс. руб., фактически - 13657 тыс. руб.;

3) выпуск продукции за третий квартал по плану - 14280 тыс. руб., фактически - 16257 тыс. руб.;

4) выпуск продукции за четвертый квартал по плану - 15240 тыс. руб., фактически - 13287 тыс. руб.;

Для характеристики ритмичности выпуска продукции требуется определить коэффициент ритмичности и коэффициент аритмичности. В выводах укажите возможные причины неритмичной работы предприятия. Результаты решения оформите в виде таблицы.

Квартал	Выпуск продукции, тыс. руб.		Отношение факта к плану, %	Удельный вес, %		Засчитывается в счет выполнения плана	
	план	факт		план	факт	тыс. руб.	%
1							
2							
3							
4							
Итого							

**Задача № 3**

На основании исходных данных определите отклонения в данных об оборудовании и процент обеспеченности оборудованием. Сделайте соответствующие выводы.

Машины и оборудование	Потребность		Фактически		Отклонение	
	кол-во, ед.	удел. вес, %	кол-во, ед.	удел. вес, %	кол-во, ед.	удел. вес, %
Лабораторное оборудование	43		51			
Технологические линии	220		230			
Прессовое оборудование	35		27			
Измерительное и регулирующее оборудование	22		20			
Электрооборудование	19		18			
Подъемно-транспортное оборудование	65		49			
Прочее	26		29			
Итого						

#### Задача № 4

На основании исходных данных проведите анализ и дайте оценку качественным изменениям фондов, их состояния и движения. В выводах охарактеризовать коэффициенты обновления и выбытия основных фондов, реальные возможности обновления основных средств. На основе проведенных расчетов коэффициентов износа и годности охарактеризовать техническое состояние основных средств.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+, -)
1. Стоимость основных средств, тыс. руб.			
а) на начало года	21990	24910	
б) на конец года	24910	29110	
2. Выбытие фондов, тыс. руб.	8080	9000	

3. Поступление фондов, тыс. руб.	6800	10100	
4. Износ фондов, тыс. руб.			
а) на начало года	6200	4600	
б) на конец года	6306	4800	
5. Коэффициенты, характеризующие движение основных фондов:			
а) роста (1 б:1 а)			
б) обновления (3:1 б)			
в) выбытия (2:1 а)			
6. Коэффициенты характеризующие состояние основных фондов			
а) износа на начало года (4 а:1 а)			
б) износа на конец года (4 б:1 б)			
в) годности на начало года (Единица - б а)			

### Задача № 56

На основании исходных данных определите структуру материальных ресурсов за предшествующий и отчетный периоды. Рассчитайте отклонения по сумме и удельному весу. Сделайте соответствующие выводы.

Наименование материала	Предшествующий период		Отчетный период		Отклонение от прошлого периода	
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу
Черные металлы	2700		3200			
Сталь листовая	3150		4100			
Трубы	2160		2900			
Литье	680		950			

Пиломатериалы	800		900			
Смола	70		250			
Прокат медный	550		1000			
Прочие	2960		3500			
Итого						

### Задача № 6

На основании исходных данных проведите анализ движения рабочей силы за два года. Сделайте соответствующие выводы.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+; -)
1. Принято на предприятие, чел.	44	43	
2. Выбыло с предприятия, чел.	52	54	
3. Среднесписочная численность работников, чел.	480	510	
4. Уволено по собственному желанию	8	5	
5. Уволено за нарушение трудовой дисциплины	5	3	
6. Количество работников, проработавших весь год	471	507	
7. Коэффициент оборота по выбытию			
8. Коэффициент оборота по приему			
9. Коэффициент постоянства состава персонала			
10. Коэффициент текучести кадров			



**Задача № 7**

На основании исходных данных определите отклонения по затратам по статьям расходов, а также изменение структуры затрат. Сделайте соответствующие выводы.

Показатели	План		Факт		Изменения		Темп роста, %
	сумма тыс. руб.	удельный вес, %	сумма тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	
Материальные затраты	18100		21 746				
Расходы на оплату труда	9500		10 525				
Отчисления на социальные	3150		4500				
Амортизация основных	1200		2500				
Прочие расходы	8500		11 017				
Итого							

**Задача № 8**

На основании исходных данных проведите анализ валовой прибыли, определите влияние отклонений в сумме и по удельному весу, рассчитайте процент выполнения плана прибыли. Сделайте соответствующие выводы.

Показатели	План		Факт		отклонения (+, -)	% выполнения плана
	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %		
Прибыль от продажи	6155		6100			

Сальдо операционных доходов и расходов	-450		-520			
Сальдо внереализационных доходов и расходов	2150		2240			
Балансовая прибыль		100		100		

**Задача № 9**

На основании исходных данных проведите анализ показателей рентабельности. Сделайте соответствующие выводы.

Показатели	План	Факт	Отклонение
Выручка от продажи, тыс. руб.	15520	17420	
Себестоимость, тыс. руб.	10270	11540	
Среднегодовая стоимость инвестированного капитала, тыс. руб.	105470	110270	
Прибыль от продажи продукции, тыс. руб.			
Рентабельность производственной деятельности, %			
Рентабельность продаж, %			
Рентабельность инвестированного капитала, %			

**Задача № 10**

На основании исходных данных проведите анализ финансовых результатов, определите маржинальный доход

организации, рассчитайте показатели рентабельности. Сделайте соответствующие выводы.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отчетный год к пре- дыдущему году (+, -)	Отчетный год к пре- дыдущему году, %
Выручка от продажи продукции, тыс. руб.	29 684	37 756		
Полная себестоимость проданной продукции, тыс. руб.	24 915	32 259		
В том числе: -переменные расходы, тыс. руб.	20 440	26 695		
-постоянные расходы, тыс. руб.				
Прибыль от продаж, тыс. руб.				
Маржинальный доход, тыс. руб.				
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.				
Налог на прибыль, тыс. руб.	2288	2462		
Чистая прибыль, остающаяся в рас- поряжении организации, тыс. руб.				
Рентабельность продаж, %				
Рентабельность затрат, %				

#### 4 Самостоятельная работа

##### 4.1 Распределение часов самостоятельной работы по разделам дисциплины

№ п/п	Раздел, темы дисциплины	Распределение часов		Содержание занятия
		Очная форма	Заочная форма	
1	Базовые концепции и методологическая основа управленческого анализа	8	9	Опрос по теме
2	Стратегический управленческий анализ. Анализ макроэкономических условий, технико-организационного уровня и других условий производства	12	9	Опрос по теме; экзамен
3	Анализ эффективности использования ресурсов предприятия	4	9	Опрос по теме; экзамен
4	Анализ себестоимости продукции и расходов предприятия	3	11	Опрос по теме; экзамен
5	Анализ безубыточности деятельности предприятия	4	9	Опрос по теме; экзамен
6	Анализ финансовых результатов и рентабельности предприятия	6	9	Опрос по теме; экзамен
	Итого	37	83	

## 4.2 Методические указания по самостоятельной работе студентов

Самостоятельная работа относится к особо организованному виду учебной деятельности, предполагающему изучение учебной и дополнительной литературы по осваиваемой дисциплине, работу с собственным конспектом лекционного материала, а также рассмотрение исследований современных российских и зарубежных ученых в части данной дисциплины.

Самостоятельная работа студентов по изучению отдельных тем дисциплины «Управленческий анализ» сосредоточена на:

- подготовке к лекционным занятиям (постоянное повторение пройденного материала);
  - подготовке к практическим занятиям;
  - изучении литературы, включенной в основной и дополнительный список, а также просмотре публикаций в периодических журналах и сети Интернет;
  - использовании информации, полученной на других курсах с целью повышения эффективности понимания дисциплин;
- подготовке к экзамену.

Для того чтобы получить необходимую информацию о выполнении студентами графика учебного процесса, установления качества усвоения учебного материала, степени достижения поставленных задач и целей обучения, стимулирования самостоятельной работы проводится текущий и итоговый контроль успеваемости и качества подготовки студентов.

В случае возникновения у обучающегося вопросов, относящихся к данному курсу дисциплины, существует возможность получения консультации от преподавателя.

## **5 Контроль знаний обучающихся**

### **5.1 Вопросы для контрольного опроса по разделам дисциплины**

#### ***Тема 1. Базовые концепции управленческого анализа***

1. Укажите роль и место управленческого анализа в системе управления предприятием.
2. Какие функции присущи управленческому анализу?

#### ***Тема 2. Методологическая основа управленческого анализа***

1. Характеристика формализованных методов анализа.
2. Классификация неформализованных методов анализа.
3. Методы интеллектуального анализа.

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

1. В чем заключается анализ факторов внешней среды и учет его результатов в управлении?
2. В чем заключается анализ научно-технического уровня, уровней организации труда и производства, управления?
3. В чем заключается анализ выпуска и продажи продукции?
4. В чем заключается функционально-стоимостной анализ?

#### ***Тема 4. Анализ эффективности использования ресурсов предприятия***

1. Методика анализа эффективности использования средств труда.
2. Сущность анализа эффективности использования материальных ресурсов.
3. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.

#### ***Тема 5. Анализ себестоимости продукции и расходов предприятия***

1. В чем заключается анализ затрат на производство?
2. В чем заключается анализ себестоимости товарной продукции по статьям калькуляции?
3. В чем заключается анализ затрат на рубль товарной

продукции?

4. Резервы снижения себестоимости.

***Тема 6. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия***

1. В чем заключается анализ уровня и динамики финансовых результатов?
2. В чем заключается анализ влияния факторов на прибыль?

## 5.2 Контрольные тесты для проверки знаний по разделам дисциплины

1. Объем производства продукции является
  - а) результатом использования всех видов ресурсов предприятия
  - б) показателем эффективности производственной деятельности
  - в) результатом использования заёмного капитала
  
2. При исследовании показателей, характеризующих выпуск продукции, необходимо учитывать, что
  - а) продукция, произведенная в данном периоде, не всегда равна продукции, выпущенной в обращение
  - б) продукция, произведенная в данном периоде, всегда равна продукции, выпущенной в обращение
  - в) продукция, произведенная в данном периоде, зависит от количества сырья
  
3. Валовая продукция – это
  - а) стоимость всей произведенной продукции и выполненных работ, включая незавершенное производство
  - б) полностью законченная в производстве продукция и предназначенная для реализации на сторону
  - в) остатки незавершенного производства и внутрихозяйственный оборот
  
4. Основные производственные средства
  - а) непосредственно участвуют в процессе создания продукции
  - б) принимают опосредованное участие в производстве
  - в) не задействованы в производстве
  
5. Коэффициент износа представляет собой отношение
  - а) суммы начисленной амортизации по основным средствам к средней стоимости основных средств
  - б) средней стоимости основных средств к выручке
  - в) чистой прибыли к средней стоимости основных средств
  
6. Одним из дополнительных показателей, характеризующих



коэффициент износа, является

- а) коэффициент износа активной части основных средств
- б) коэффициент рентабельности активов
- в) коэффициент финансовой устойчивости предприятия

7. Анализ коэффициентов обеспеченности по плану и коэффициентов обеспеченности фактических проводится по

- а) каждому виду материалов
- б) всем видам материалов
- в) группе материалов

8. Рост объема продукции и улучшение ее качества в значительной степени зависят от

- а) обеспеченности предприятия материальными ресурсами и эффективности их использования
- б) повышения прибыльности предприятия
- в) численности рабочих

9. Каков будет фонд рабочего времени, если среднесписочная численность работников, человек 40 чел., среднее количество отработанных дней одним работником 260, средняя продолжительность рабочего дня, 6 часов?

- а) 62400
- б) 3700
- в) 83200

10. Укажите размер среднегодовой выработка одного рабочего, если количество рабочих дней составляет 120 дней, продолжительность рабочего дня составляет 9 часов, среднечасовая выработка 800 рублей.

- а) 864000
- б) 7200
- в) 9605

11. Рассчитайте коэффициент текучести кадров, если среднесписочная численность работников 450, число уволенных по причинам, связанным с текучестью кадров, составило 64 чел.

- а) 0,14
- б) 0,92
- в) 7,03

12. Себестоимость продукции представляет собой

- а) стоимостную оценку используемых в процессе производства природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, трудовых ресурсов, а также других затрат на производство и сбыт товаров
- б) затраты на сырье, материалы и заработную плату работающих
- в) текущие затраты на производство

13. Под расходами понимают

- а) уменьшение средств организации или увеличение его долговых обязательств в процессе хозяйственной деятельности
- б) совокупность материальных, трудовых и финансовых ресурсов, потребление которых связано с процессом производства продукции (работ, услуг)
- в) совокупность объектов в процессе всего цикла управления производством

14. Издержки — это

- а) суммарные жертвы организации, связанные с выполнением определенных операций
- б) средства, израсходованные на приобретение ресурсов, способные принести доход в будущем
- в) затраты на ресурсы по ценам, действующим в момент их приобретения

15. Основной информационной базой для анализа прибыли является

- а) отчет о финансовых результатах
- б) отчет об изменениях капитала
- в) бухгалтерский баланс

16. Коэффициент капитализации прибыли рассчитывается как отношение

- а) реинвестируемой прибыли к чистой прибыли
- б) потребляемой прибыли к чистой прибыли
- в) чистой прибыли к выручке от продаж

17. Коэффициент потребления прибыли представляет собой отношение

- а) потребляемой прибыли к чистой прибыли
- б) чистой прибыли к потребляемой прибыли
- в) потребляемой прибыли к реинвестируемой прибыли

18. При увеличении показателя-фактора «прямого действия» при факторном анализе прибыль

- а) увеличивается
- б) уменьшается
- в) не изменяется

19. Рентабельность активов это

- а) отношение прибыли к среднегодовой стоимости активов
- б) отношение среднегодовой стоимости активов
- в) разница между среднегодовой стоимостью активов и прибылью

20. Рентабельность собственного капитала представляет собой

- а) отношение чистой прибыли к собственному капиталу
- б) отношение собственного капитала к прибыли от продаж
- в) отношение собственного капитала к издержкам

21. Рентабельность инвестиций это

- а) отношение чистой прибыли к инвестициям
- б) разница между выручкой предприятия и постоянными затратами
- в) отношение инвестиций к прибыли от продаж

22. Маржинальный анализ предполагает, что на конец анализируемого периода у предприятия не остается запасов готовой продукции (или они не существенны). Это означает, что:

- а) объем продаж соответствует объему производства
- б) объем продаж выше объема производства
- в) объем производства выше объема продаж

23. Одним из основных аналитических показателей маржинального анализа является:

- а) операционный рычаг
- б) рентабельность собственного капитала
- в) оборачиваемость активов

24. Точка безубыточности – это:

- а) объем продаж, при котором предприятие имеет нулевой финансовый результат
- б) объем продаж, при котором предприятие имеет положительный финансовый результат
- в) объем продаж, при котором предприятие имеет отрицательный финансовый результат

25. Расчет рентабельности собственного капитала представляет собой:

- а) отношение чистой прибыли к собственному капиталу предприятия
- б) разность чистой прибыли и собственного капитала предприятия
- в) сумму чистой прибыли и собственного капитала предприятия

26. Методика маржинального анализа базируется на изучении соотношения между тремя группами важнейших экономических показателей:

- а) издержками, объемом продаж продукции и прибылью
- б) прибылью, размером налоговых отчислений и переменными издержками
- в) издержками, чистой прибылью и размером капитала предприятия

27. Маржинальный доход рассчитывается как разница между:

- а) выручкой от продажи продукции и переменными затратами организации
- б) чистой прибылью и постоянными издержками
- в) валовой прибылью и управленческими затратами

28. При улучшении использования основных средств экономия исчисляется как:

- а) произведение абсолютного сокращения затрат (кроме амортизации) на единицу оборудования (или других основных средств) на среднедействующее количество оборудования (или других основных средств)
- б) отношение среднегодовой стоимости основных фондов к среднегодовой численности работников
- в) произведение валовой прибыли на затраты

29. Изменение затрат на подготовку и освоение производства, это:

- а) разница между отношением суммы затрат базисного периода к объему выпуска товаров базисного периода и отношением суммы затрат отчетного периода к объему выпуска товаров отчетного периода
- б) отношение суммы затрат базисного периода к объему выпуска товаров базисного периода и отношением суммы затрат отчетного периода к объему выпуска товаров отчетного периода
- в) разница между суммой затрат и объемом выпуска товаров базисного и отчетного периода

30. Коэффициент выбытия основных средств рассчитывается как отношение:

- а) средней стоимости выбывших в отчетном году основных средств к стоимости основных средств на конец анализируемого периода
- б) средней стоимости поступивших в отчетном году основных средств к стоимости основных средств на начало анализируемого периода
- в) стоимости выбывших в отчетном году основных средств к стоимости поступивших в отчетном году основных средств

### 5.3 Экзамен

Форма текущего контроля по дисциплине – экзамен, который предполагает ответ студента на два теоретических вопроса и решение задачи. Перечень вопросов к экзамену приведен в Приложении А, задачи на экзамене аналогичны тем задачам,

которые предусмотрены к решению на практических занятиях.

В условиях балльно-рейтинговой системы оценки освоения образовательной программы для допуска к промежуточной аттестации (экзамену) по дисциплине студент обязан набрать не менее 24 баллов (без учета баллов за посещаемость и премиальных баллов) при условии выполнения рабочей программы дисциплины в требуем объеме. Максимальное количество баллов, которые может набрать студент в течение семестра – 48 баллов (64 балла – с учетом баллов за посещаемость и премиальных баллов).

Начисление баллов осуществляется по итогам контрольных опросов, тестирования и решения разноуровневых задач. Оценка знаний проводится за четыре, восемь, двенадцать или шестнадцать недель. Максимально – 4 балла – посещаемость, 12 баллов – контролируемые разделы изучаемой дисциплины; всего 16 баллов за каждый блок. При определении очередного рейтинга студента не учитываются баллы, выставленные за темы, освоенные в рамках предыдущих блоков.

Повышение набранных баллов осуществляется на экзамене.

За ответ на каждое тестовое задание из 15 тестов студент может получить по 2 балла, решение задачи оценивается – в 6 баллов. Максимальная сумма баллов, которую студент может получить на экзамене – 36 баллов.

Оценка «отлично» выставляется преподавателем, если итоговая сумма баллов составляет 90 и более баллов. В экзаменационную ведомость и зачетную книжку выставляется оценка «отлично», а сумма баллов указывается как баллы, набранные студентом по итогам текущего контроля, премиальные баллы и баллы, полученные на экзамене, но не более 100.

Оценка «хорошо» выставляется преподавателем, если итоговая сумма баллов составляет 70 и более баллов. В экзаменационную ведомость и зачетную книжку выставляется оценка «хорошо», а сумма баллов указывается как баллы, набранные студентом по итогам текущего контроля, премиальные баллы и баллы, полученные на экзамене, но не более 89.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если итоговая сумма баллов составляет 50 и более баллов. В экзаменационную ведомость и зачетную книжку выставляется оценка

«удовлетворительно», а сумма баллов указывается как баллы, набранные студентом по итогам текущего контроля, премиальные баллы и баллы, полученные на экзамене, но не более 69.

Студент, получивший по дисциплине менее 50 баллов, аттестуется неудовлетворительно, и ему предоставляется возможность ликвидировать задолженность по дисциплине в соответствии с положением П 02.034–2014 «О проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации студентов».

## **6 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины**

### **6.1 Основная и дополнительная литература**

#### ***Основная литература***

1. Никифорова, Н. А. Управленческий анализ [Текст]: учебник для магистров / Наталья Александровна Никифорова, Валентина Николаевна Тафинцева; под общ.ред. Н. А. Никифоровой. - М.: Юрайт, 2013. - 442 с. Гриф: Рекомендовано УМО по образованию в области финансов, учета и мировой экономики. Гриф: Допущено Министерством образования и науки РФ. (6 экземпляров)

2. Мельник, М. В. Комплексный экономический анализ [Текст]: учебное пособие / М. В. Мельник, А. И. Кривцов, О. В. Горлова. - Москва: Форум: ИНФРА-М, 2014. - 367 с. Гриф МО РФ. (70 экземпляров)

3. Казакова, Н. А. Финансовый анализ [Текст]: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Н. А. Казакова. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 470 с. — Серия: Бакалавр и магистр. Академический курс. Рекомендовано УМО высшего образования в качестве учебника для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим направлениям и специальностям. (18 экземпляров).

4. Спиридонов С. П. Управленческий анализ в отраслях [Электронный ресурс] / Тамбов: Издательство ФГБОУ ВПО «ТГТУ», 2013. – 104 с. // Режим доступа – <http://biblioclub.ru/>

5. Экономический анализ и аудит деятельности коммерческих организаций [Текст] : учебное пособие: [для студентов направления 38.03.01 "Экономика"] / Е. А. Бессонова, В. В. Алексеева, Н. А. Грачева ; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск: ЮЗГУ, 2015. – 310 с. (26 экземпляров).

#### ***Дополнительная литература***

1. Бороненкова С.А. Управленческий анализ: Учеб.пособие/ С.А. Бороненкова. – М.: Финансы и статистика, 2001. (30 экземпляров).

2. Вахрушина М.А. Управленческий анализ: Учеб.пособие/



М.А. Вахрушина .- 2-е изд.- М.: омега-Л, 2009. (1 экземпляр).

3. Внутренний контроль и аналитическое обеспечение процесса управления: Монография / В.В. Алексеева, Е.А. Бессонова, Н.А. Грачева и др.; Под общей ред. Е.А. Бессоновой. Курск – Орел: АПЛИТ, 2012. – 220 с. (2 экземпляра)

4. Казакова Н. А. Управленческий анализ и диагностика предпринимательской деятельности: учебное пособие[Электронный ресурс]/ М.: Финансы и статистика, 2009. – 497 с. // Режим доступа – <http://biblioclub.ru/>

5. Чернов, В. А. Управленческий учет и анализ коммерческой деятельности [Текст] / Под ред. М. И. Баканова. - М.: Финансы и статистика, 2001. - 320 с. (2 экземпляра).

6. Шадрина Г. В. Управленческий анализ в отраслях производственной сферы: учебное пособие[Электронный ресурс] / М.: Евразийский открытый институт, 2010. – 176 с. // Режим доступа – <http://biblioclub.ru/>

7. Экономический анализ [Текст]: учебник для вузов / Под ред. Л. Т. Гиляровской. - 2-е изд., доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. - 615 с. - (22 экземпляра).

## **6.2 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет**

–Официальный сайт Министерства финансов РФ – [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)

–Официальный сайт Федеральной налоговой службы России – [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)

–Официальный сайт Минэкономразвития РФ – [www.economy.gov.ru](http://www.economy.gov.ru)

–Официальный сайт Института Профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» - [www.ipbr.ru](http://www.ipbr.ru)

–Справочно-поисковая система КонсультантПлюс – [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

–Официальный сайт Американской ассоциации дипломированных бухгалтеров - [www.aicpa.org](http://www.aicpa.org)

–Официальный сайт Международной федерации бухгалтеров – [www.ifac.org](http://www.ifac.org)

–База данных рефератов и цитирования «Scopus» –

<http://www.scopus.com>

– Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека Онлайн» – <http://biblioclub.ru>

– Электронно-библиотечная система «Лань» – <http://e.lanbook.com>

– Единое окно доступа к образовательным ресурсам – <http://window.edu.ru>

– Электронная библиотека диссертаций и авторефератов РГБ – <http://dvs.rsl.ru>

– Научная электронная библиотека eLibrary.ru – <http://elibrary.ru>

– Научно-информационный портал ВИНТИ РАН – <http://www.consultant.ru/>

– Базы данных ВИНТИ РАН – <http://viniti.ru>

### **6.3 Перечень информационных технологий**

При изучении дисциплины «Управленческий анализ» могут быть применены программные продукты MicrosoftOffice. В частности, электронные таблицы MicrosoftExcel – при проведении аналитических расчетов.

Студенты могут использовать готовые программные продукты, предназначенные для ведения управленческого анализа в организациях. Например, фирмы «1С».

В качестве источников нормативных и законодательных актов РФ в сфере бухгалтерского учета и управленческого анализа используется справочно-правовая система «Консультант-Плюс», установленная в учебной лаборатории кафедры.

### **6.4 Другие учебно-методические материалы**

Журналы:

- «Управленческий учет»,
- «Бухгалтерский учет»
- «Аудит и финансовый анализ»
- «Экономический анализ: теория и практика»

## Приложение А

### Перечень вопросов к экзамену

1. Предмет и принципы управленческого анализа, его содержание.
2. Цель и задачи управленческого анализа.
3. Виды управленческого анализа.
4. Методы управленческого анализа.
5. Классификация методов и приемов управленческого анализа.
6. Источники и виды информации при проведении анализа.
7. Анализ объемов производства и продажи продукции.
8. Анализ конкурентоспособности продукции.
9. Анализ объемов производства и продажи продукции.
10. Анализ состава, структуры и оценки собственных основных средств, участвующих в производственном процессе.
11. Показатели экстенсивного и интенсивного использования основных средств и их анализ.
12. Анализ влияния использования основных средств на объем выпуска и продаж продукции.
13. Резервы увеличения объемных показателей.
14. Цель, задачи и источники анализа материальных ресурсов.
15. Анализ обеспеченности материальными ресурсами.
16. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.
17. Цель, задачи и источники анализа трудовых ресурсов.
18. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
19. Анализ использования рабочего времени.
20. Анализ производительности труда.
21. Цели и содержание управления себестоимостью.
22. Факторный анализ себестоимости.
23. Анализ затрат на один рубль произведенных товаров.
24. Виды прибыли организации. Порядок расчета и методика анализа.
25. Экономические факторы формирования прибыли. Управление оптимизации прибыли.

26. Сметный расчет финансовых результатов деятельности.
27. Система показателей рентабельности и методика их анализа.
28. Факторный анализ рентабельности активов.
29. Факторный анализ рентабельности собственного капитала.
30. Пути повышения рентабельности.
31. Маржинальный анализ, его цели и содержание.
32. Определение точки безубыточности, операционного рычага и запаса финансовой прочности.