

УДК 658

Составитель: Н.А. Грачева, О.А. Полищук

Рецензент:

доктор экономических наук, профессор *Е.А. Бессонова*

Управленческий анализ (продвинутый уровень):
методические указания по самостоятельной работе для студентов
направления подготовки 38.04.01 «Экономика» / Юго-Зап. гос. ун-т;
сост. О.А. Полищук. Курск, 2024. 34 с.

В методических указаниях определены цели и задачи изучения дисциплины «Управленческий анализ (продвинутый уровень)», указаны темы лекций и практических занятий, изложено их содержание. Даны подробные рекомендации по самостоятельному изучению программного материала дисциплины. В методических указаниях представлены тестовые задания для текущего контроля в семестре, список рекомендуемой литературы и информационного обеспечения дисциплины.

Методические указания предназначены для студентов, обучающихся по направлению 38.04.01 «Экономика».

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать 07.05.24. Формат 60x84 1/16.

Усл. печ. л. **1,97**. Уч.-изд.л **1,78**. Тираж 100 экз. Заказ. **4035** Бесплатно.

Юго-Западный государственный университет.

305040, г. Курск, ул. 50 лет Октября, 9

Содержание

1. Цель и задачи изучения дисциплины	4
2. Содержание дисциплины	5
3. Рекомендации студентам по самостоятельной работе	8
4. Контроль знаний обучающихся.....	10
4.1 Вопросы для собеседования по темам дисциплины.....	10
4.2 Тесты	13
4.3 Зачет.....	29
5. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.....	31
5.1 Учебная литература.....	31
5.2 Другие учебно-методические материалы	32
3.3 Перечень ресурсов сети Интернет и информационных технологий.....	32
6. Рекомендации для студентов по освоению дисциплины.....	33

1 ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель преподавания дисциплины «Управленческий анализ (продвинутый уровень)» - формирование у обучающихся теоретических знаний по методике управленческого анализа, а также получение ими умений и навыков проведения аналитических расчетов с использованием инструментальных методов экономического анализа, подготовки и представления аналитической информации менеджерам для решения различных управленческих задач организации.

Основными задачами преподавания дисциплины «Управленческий анализ (продвинутый уровень)» являются:

- показать роль управленческого анализа в обеспечении менеджеров организации аналитической информацией, раскрыть его цели, задачи и содержание;

- раскрыть продвинутые инструментальные методы экономического анализа для решения прикладных задач управленческого анализа в целях обеспечения менеджеров информацией для обоснования управленческих решений;

- рассмотреть методику исчисления показателей, характеризующих объемы производства и продаж продукции, ее качества и конкурентоспособности, показателей эффективности использования производственных ресурсов, себестоимости и операционной прибыли;

- сформировать навыки расчета показателей объемов производства и продаж продукции, ее качества и конкурентоспособности, показателей эффективности использования производственных ресурсов, показателей себестоимости и операционной прибыли для обоснования управленческих решений;

- развить навыки проведения аналитических исследований с использованием продвинутых инструментальных методов для принятия управленческих решений;

- сформировать навыки составления аналитических отчетов, разработки рекомендаций по мобилизации выявленных резервов и повышению эффективности хозяйственной деятельности.

2 СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Тема 1. Управленческий анализ в обеспечении эффективности деятельности организации и его характеристика

Роль управленческого анализа в управлении организацией и повышении эффективности ее деятельности. Цели и задачи управленческого анализа. Содержание комплексного управленческого анализа и последовательность его проведения. Особенности управленческого (производственного) анализа. Информационная база проведения управленческого анализа. Роль управленческого анализа в определении и использовании резервов повышения эффективности деятельности.

Тема 2. Маркетинговый анализ

Значение, цель и задачи маркетингового анализа. Этапы маркетингового анализа. Анализ спроса на продукцию. Анализ рынков сбыта. Анализ ценовой политики. Анализ конкурентов.

Тема 3. Анализ объемов производства и продаж продукции, её качества и конкурентоспособности

Задачи анализа объемов производства и продаж и источники информации для его проведения. Анализ структуры и динамики производства и продаж продукции. Факторы, влияющие на величину выручки. Анализ выполнения плана по ассортименту продукции. Анализ ритмичности выпуска продукции. Анализ выполнения договорных обязательств.

Анализ качества продукции (обобщающие, индивидуальные и косвенные показатели качества продукции).

Анализ конкурентоспособности продукции. Показатели конкурентоспособности товара и факторы её определяющие. Методика оценки конкурентоспособности товара/изделия.

Тема 4. Анализ эффективности использования производственных ресурсов

Значение анализа эффективности использования производственных ресурсов в достижении поставленных целей

организации. Анализ эффективности использования основных фондов. Анализ эффективности использования материальных ресурсов. Анализ эффективности использования персонала организации. Резервы роста эффективности использования производственных ресурсов.

Анализ влияния экстенсивности и интенсивности использования производственных ресурсов на объемы производства продукции.

Тема 5. Анализ затрат на производство и продажу продукции

Задачи анализа себестоимости продукции (работ, услуг) и источники информации для его проведения. Анализ уровня, динамики и структуры затрат на производство и продажу продукции. Пути снижения затрат на производство и продажу продукции. Анализ затрат на 1 рубль произведенной и реализованной продукции. Анализ себестоимости произведенной продукции и себестоимости отдельных изделий. Анализ прямых (материальных и трудовых) затрат. Анализ косвенных затрат. Особенности анализа постоянных и переменных затрат. Пути снижения себестоимости продукции.

Тема 6. Маржинальный анализ и его использование в принятии управленческих решений

Маржинальный (операционный) анализ, его цель, задачи и содержание. Условия и информационная база проведения маржинального анализа. Определение точки безубыточности и точки закрытия предприятия. Расчет кромки безопасности, запаса финансовой прочности. Расчет операционного рычага.

Маржинальный анализ в обосновании и принятии различных управленческих решений. Маржинальный анализ как инструмент снижения предпринимательских рисков.

Тема 7. Аналитическое обеспечение стратегического управления организацией

Необходимость аналитического обеспечения стратегического управления организацией.

Стратегический анализ, его значение и содержание. SWOT-анализ. PEST-анализ деятельности организации. GAP-анализ как метод стратегического анализа. Сбалансированная система показателей.

Тема 8. Аналитическое обеспечение корпоративного управления

Аналитическое обеспечение корпоративного управления как фактор повышения его качества и роста инвестиционной привлекательности компании.

Оценка уровня информационной прозрачности компаний: состояние и проблемы. Анализ дивидендной политики. Анализ вознаграждения членов Совета директоров и топ-менеджмента компаний.

3 РЕКОМЕНДАЦИИ СТУДЕНТАМ ПО САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЕ

Самостоятельная работа студентов – это особо организованный вид учебной деятельности студента при освоении дисциплины. Её назначение – сформировать навыки самостоятельного изучения, исследования тем курса, планирования своей работы и достижения установленных результатов в процессе изучения дисциплины.

Самостоятельная работа студента связана с освоением материала, изложенного в учебниках и учебных пособиях, а также литературе, рекомендованной преподавателем. Самостоятельная работа с учебниками, учебными пособиями, научной, справочной литературой, материалами периодических изданий и Интернета является наиболее эффективным методом получения дополнительных знаний, позволяет значительно активизировать процесс овладения информацией, способствует более глубокому усвоению изучаемого материала. При работе с источниками и литературой необходимо:

- сопоставлять, сравнивать, классифицировать, группировать, систематизировать информацию в соответствии с определенной учебной задачей;
- обобщать полученную информацию, оценивать прочитанное;
- фиксировать основное содержание прочитанного текста; формулировать устно и письменно основную идею текста; составлять план, формулировать тезисы.

Самостоятельную работу следует начинать с первых занятий. От занятия к занятию нужно регулярно читать и конспектировать литературу по каждой теме дисциплины. Самостоятельная работа дает студентам возможность равномерно распределить нагрузку, способствует более глубокому и качественному освоению учебного материала. В случае необходимости студенты обращаются за консультацией к преподавателю. Обязательным элементом самостоятельной работы по дисциплине является самоконтроль. Одной из важных задач обучения студентов способам и приемам самообразования является формирование у них умения самостоятельно контролировать и адекватно оценивать результаты своей учебной деятельности и на этой основе управлять процессом овладения знаниями. Овладение умениями самоконтроля приучает студентов к планированию учебного труда, способствует углублению

их внимания, памяти и выступает как важный фактор развития познавательных способностей. Самоконтроль включает:

- оперативный анализ глубины и прочности собственных знаний и умений;
- критическую оценку результатов своей познавательной деятельности.

Самоконтроль учит ценить свое время, позволяет вовремя заметить и исправить свои ошибки. Формы самоконтроля могут быть следующими:

- устный пересказ текста лекции и сравнение его с содержанием конспекта лекции;
- составление плана, тезисов, формулировок ключевых положений текста по памяти;
- пересказ с опорой на иллюстрации, схемы, таблицы, опорные положения.

Самоконтроль учебной деятельности позволяет студенту оценивать эффективность и рациональность применяемых методов и форм умственного труда, находить допускаемые недочеты и на этой основе проводить необходимую коррекцию своей познавательной деятельности.

Для получения информации о выполнении студентами графика учебного процесса, установления качества усвоения учебного материала, стимулирования самостоятельной работы проводится текущий контроль успеваемости и качества подготовки.

Для текущего контроля знаний студентов предусмотрены такие формы, как собеседование, тестирование, решение производственных задач.

При возникновении у студентов вопросов возможны консультации с преподавателем по утвержденному графику.

4 КОНТРОЛЬ ЗНАНИЙ ОБУЧАЮЩИХСЯ

4.1 Вопросы для обсуждения по темам дисциплины

Тема 1. Управленческий анализ в обеспечении эффективности деятельности организации и его характеристика

1. Значение управленческого анализа в информационном обеспечении управления организацией и повышении эффективности ее деятельности.
2. Цель, задачи, предмет и объекты управленческого анализа.
3. Особенности управленческого анализа, его отличие от финансового анализа
4. Информационная база управленческого анализа.
5. Управленческий анализ в определении и использовании резервов повышения эффективности деятельности организации.

Тема 2. Маркетинговый анализ

1. Значение маркетингового анализа, его цель и задачи.
2. Этапы маркетингового анализа, их краткая характеристика
3. Анализ спроса на продукцию.
4. Анализ рынков сбыта.
5. Анализ ценовой политики.
6. Анализ конкурентов.

Тема 3. Анализ объемов производства и продаж продукции, её качества и конкурентоспособности.

1. Задачи анализа объемов производства и продаж продукции и источники информации для его проведения.
2. Анализ структуры и динамики производства и продаж продукции. Факторы, обуславливающие их изменения.
3. Характеристика факторов, влияющих на величину выручки.
4. Анализ выполнения плана по ассортименту продукции.
5. Анализ ритмичности выпуска продукции.
6. Анализ выполнения договорных обязательств.
7. Анализ качества продукции (обобщающие, индивидуальные и косвенные показатели качества продукции).
8. Методика оценки конкурентоспособности продукции.

Тема 4. Анализ эффективности использования производственных ресурсов

1. Значение анализа эффективности использования производственных ресурсов в достижении поставленных целей производственной организации.
2. Анализ эффективности использования основных фондов.
3. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.
4. Анализ эффективности использования персонала организации.
5. Резервы роста эффективности использования производственных ресурсов (по каждому виду ресурсов).
6. Анализ влияния экстенсивности и интенсивности использования производственных ресурсов на прирост объемов производства продукции

Тема 5. Анализ затрат на производство и продажу продукции

1. Группировка затрат по экономическим элементам и по статьям калькуляции, их назначение. Характеристика источников информации для анализа затрат на производство и продажу продукции предприятия.
2. Анализ структуры затрат на производство и продажу продукции. Факторы, определяющие структуру затрат. (Подробная характеристика факторов, влияющих на элементы затрат: «материальные затраты», «расходы на оплату труда», «амортизация»)
3. Анализ динамики затрат на производство и продажу продукции. Характеристика факторов изменения отдельных элементов затрат.
4. Основные резервы снижения затрат на производство и продажу продукции (по каждому элементу затрат).
5. Расчет и характеристика показателей «затраты на 1 руб. товарной продукции», «затраты на 1 руб. реализованной продукции». Их использование для определения рентабельности производства и продаж продукции.
6. Методика анализа себестоимости товарной продукции и анализа себестоимости отдельных изделий.
7. Резервы сокращения прямых материальных и трудовых затрат
8. Состав накладных расходов, методика их анализа.

Возможности предприятий (организаций) по сокращению административно-управленческих расходов.

Тема 6. Маржинальный анализ и его использование в принятии управленческих решений

1. Маржинальный (операционный) анализ, его цель, задачи и содержание.

2. Условия и информационная база проведения маржинального анализа.

3. Определение точки безубыточности и точки закрытия предприятия.

4. Расчет кромки безопасности, запаса финансовой прочности. Расчет операционного рычага. Характеристика этих показателей.

5. Маржинальный анализ в обосновании и принятии различных управленческих решений.

Тема 7. Аналитическое обеспечение стратегического управления организацией.

1. Необходимость аналитического обеспечения стратегического управления организацией.

2. Стратегический анализ, его значение и содержание.

3. SWOT-анализ.

4. PEST-анализ деятельности организации.

5. GAP-анализ как метод стратегического анализа.

6. Сбалансированная система показателей.

Тема 8. Аналитическое обеспечение корпоративного управления.

1. Аналитическое обеспечение корпоративного управления как фактор повышения его качества и роста инвестиционной привлекательности компании.

2. Оценка уровня информационной прозрачности компаний: состояние и проблемы.

3. Анализ дивидендной политики компании. Показатели, используемые для анализа дивидендных выплат.

4. Анализ вознаграждения членов Совета директоров и топ-менеджмента компаний.

4.2 Тесты

Тема 1. Управленческий анализ в обеспечении эффективности деятельности организации и его характеристика

1. Управленческий анализ изучает:

- а) хозяйственные процессы организации, их экономическую эффективность, уровень себестоимости, складывающийся под воздействием разнообразных факторов, и результаты деятельности организации;
- б) финансовое состояние и финансовые результаты организации и эффективность ее деятельности;
- в) эффективность инвестиционной деятельности и инвестиционную привлекательность организации;
- г) эффективность инновационной деятельности и инновационную активность организации.

2. К особенностям управленческого анализа относится:

- а) использование публичной финансовой отчетности;
- б) множественность субъектов анализа и пользователей информации о деятельности организации;
- в) ориентация на цели и интересы руководства организации;
- г) максимальная открытость результатов анализа деятельности организации для пользователей.

3. К особенностям управленческого анализа *нельзя* отнести:

- а) ориентация результатов на руководство предприятия
- б) использование всех возможных источников информации
- в) максимальная открытость результатов анализа
- г) отсутствие регламентации с внешней стороны

4. Для выявления тенденций развития предприятия и динамики основных параметров его экономической деятельности используется:

- а) сравнение отчетных показателей с плановыми показателями;
- б) сравнение отчетных показателей с показателями предшествующих периодов;
- в) сравнение со среднеотраслевыми данными.

5. Анализ, который основан на расчете абсолютных отклонений фактического уровня исследуемых показателей от базового (плана, прошлого года) и расчете темпов роста (прироста) – это какой? анализ.

6. Установите соответствие между методом анализа и его характеристикой

Метод анализа	Характеристика
1) Вертикальный	А) Анализ, основанный на расчете абсолютных отклонений фактического уровня исследуемых показателей от базового (планового уровня, прошлого года и т. п.), и расчете темпов роста (прироста)
2) Горизонтальный	Б) Сравнение каждой позиции отчетности с рядом предшествующих периодов и определение тенденции
3) Трендовый	В) Выявление удельного веса отдельных статей в итоговом показателе, который принимается за 100%

7. Основной целью управленческого анализа является:

- а) оценка исполнения сводного бюджета организации;
- б) выявление резервов улучшения результатов и роста эффективности деятельности организации;
- в) обоснование стратегии развития организации.

8. Смысл повышения экономической эффективности деятельности организации заключается в _____.

9. С точки зрения направления развития, экономические показатели, характеризующие эффективность использования ресурсов, относятся:

- а) к экстенсивным;
- б) к ведущим;
- в) к интенсивным.

10. Рост эффективности деятельности организации означает:

- а) повышение эффекта на величину произведенных затрат (вложений);
- б) увеличение ключевых показателей: выручки и прибыли;
- в) рост стоимости организации.

11. С точки зрения направления развития, экономические показатели, характеризующие величину используемых ресурсов, относятся к:

- а) экстенсивным;
- б) ведущим;
- в) интенсивным.

12. При проведении управленческого анализа пользователями аналитической информации о деятельности организации являются
- а) банки и кредиторы;
 - б) поставщики и покупатели;
 - в) руководство организации;
 - г) партнеры по совместной деятельности.

Тема 2. Маркетинговый анализ

1. *Укажите правильные ответы.* Основные задачи маркетингового анализа:
 - а) анализ и формирование ассортиментной политики
 - б) определение оптимальных объемов сырья, материалов для производства продукции;
 - в) оценка конкурентоспособности продукции;
 - г) анализ рынков сбыта продукции;
 - д) анализ использования производственных мощностей по выпуску продукции.
2. Объем продаваемого на данном рынке данного товара в течение определенного отрезка времени называется _____ .
3. Важнейшим показателем конкурентоспособности товара является _____.
4. Емкость рынка – это
 - а) доля товара компании на рынке
 - б) товарная и фирменная структура сегментов рынка
 - в) объем продаваемого на данном рынке данного товара в течение определенного отрезка времени.
5. К техническим параметрам оценки конкурентоспособности продукции относят: _____ (*перечислить*).
6. К экономическим параметрам оценки конкурентоспособности продукции относят _____ (*перечислить*).
7. Установите последовательность проведения анализа конкурентоспособности предприятия:
 - а) оценка перспектив развития и рентабельности отрасли
 - б) оценка перспектив роста спроса на продукции
 - в) определение конкурентного положения предприятия.

8. Коэффициент ценовой эластичности спроса рассчитывается как _____.
9. Коэффициент эластичности спроса по доходу рассчитывается как _____.
10. Установите последовательность в анализе конкурентов:
- а) выявление сильных и слабых сторон деятельности конкурентов
 - б) выявление действующих и потенциальных конкурентов
 - в) анализ показателей деятельности, целей и стратегии конкурентов.

Тема 3. Анализ объемов производства и продаж продукции, ее качества и конкурентоспособности

1. Соотношение отдельных видов изделий в общем объеме выпуска продукции - это
 - а) номенклатура;
 - б) ассортимент;
 - в) структура продукции.
2. Коэффициент использования производственной мощности рассчитывается как _____.
3. Объектами анализа производства и реализации продукции (работ, услуг) являются:
 - а) качество продукции;
 - б) прибыль;
 - в) материальные ресурсы;
 - г) ассортимент продукции;
4. Перечень наименований изделий и их кодов, установленных для соответствующих видов продукции в общесоюзном классификаторе продукции (ОКП), действующим на территории СНГ:
 - а) ассортимент;
 - б) номенклатура;
 - в) структура продукции.
5. Отношение величины произведенной продукции в отчетном периоде к значению в предшествующем периоде – это
 - а) абсолютное отклонение;
 - б) темп роста;
 - в) темп прироста.

6. Укажите правильные ответы. Для оценки динамики объемов производства и продаж используются темпы роста:

- а) цепные
- б) базисные
- в) натуральные
- г) стоимостные.

7. Укажите правильные ответы. Анализ выполнения плана по ассортименту осуществляется:

- а) по методу наименьшего процента;
- б) методом цепных подстановок;
- в) по методу среднего процента;
- г) индексным методом

8. В выполнение плана по ассортименту засчитывается продукция _____.

9. Ритмичный выпуск продукции – это _____.

10. Установите соответствие групп показателей ритмичности и показателей качества, которые относятся к данной группе

Группа	Показатели
1. Прямые	а) коэффициент ритмичности
2. Косвенные	б) уплата штрафов за недопоставленную продукцию или несвоевременную отгрузку
	в) коэффициент вариации (неравномерности)
	г) потери от брака
	д) оплата простоев

11. Какое подразделение производственного предприятия проводит анализ выполнения договорных обязательств? _____.

12. Расчет процента выполнения договорных обязательств производится по формуле _____.

13. Укажите правильные ответы. Выделяют следующие группы показателей качества продукции:

- а) прямые
- б) обобщающие
- в) индивидуальные
- г) косвенные

14. *Укажите правильные ответы.* Индивидуальные показатели качества продукции:

- а) характеризуют потребительские свойства продукции;
- б) характеризуют качество всей произведенной продукции независимо от ее вида и назначения;
- в) специфичны для отдельных видов продукции.

15. Средний коэффициент сортности относится к показателям качества продукции:

- а) индивидуальным
- б) косвенным
- в) обобщающим.

16. Удельный вес забракованной продукции относится к показателям качества продукции:

- а) индивидуальным
- б) косвенным
- в) обобщающим.

17. Доля товара в общем объеме продаж аналогичной продукции других фирм используется для оценки:

- а) структуры продаж
- б) конкурентоспособности товара компании
- в) качества продукции.

18. *Укажите правильные ответы.* При оценке конкурентоспособности сравнение изделия с изделием-конкурентом производится по _____ параметрам:

- а) обоснованным
- б) техническим
- в) экономическим
- г) качественным.

19. При оценке конкурентоспособности изделия групповой показатель по экономическим параметрам рассчитывается _____.

20. При оценке интегрального показателя конкурентоспособности ($I_{ктс}$) анализируемое изделие превосходит товар-конкурент, если:

- а) $I_{ктс} > 1$
- б) $I_{ктс} < 1$

Тема 4. Анализ эффективности использования производственных ресурсов

1. Для анализа движения и технического состояния основных средств используют
 - а) Бухгалтерский баланс
 - б) Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
 - в) Отчет о движении денежных средств
2. Показатели, рассчитываемые для изучения динамики основных средств:
 - а) рентабельность основных средств;
 - б) абсолютные отклонения, темп роста, темп прироста основных средств;
 - в) фондоотдача, фондоемкость;
 - г) фондовооруженность.
3. Отношение выбывших основных средств к стоимости основных средств на начало периода - это
 - а) коэффициент замены;
 - б) коэффициент выбытия;
 - в) коэффициент износа;
 - г) коэффициент обновления.
4. Степень износа основных фондов определяется как отношение:
 - а) первоначальной (восстановительной) стоимости основных фондов к сумме начисленной амортизации за весь период их использования;
 - б) суммы начисленной амортизации за весь период использования основных фондов к их первоначальной (восстановительной) стоимости;
 - в) среднегодовой стоимости основных фондов к среднегодовой численности промышленно-производственного персонала;
5. Рентабельность основных фондов показывает, сколько ...
 - а) валовой продукции приходится на 1 рубль, вложенный в основные фонды;
 - б) прибыли приходится на 1 рубль, вложенный в основные фонды;
 - в) основных средств приходится на 1 рубль валовой продукции;

г) основных средств приходится на 1 рубль реализованной продукции.

6. Фондоемкость показывает, сколько ...

а) товарной/валовой продукции приходится на 1 рубль основных средств;

б) прибыли приходится на 1 рубль основных средств;

в) основных средств приходится на 1 рубль товарной/валовой продукции;

7. Фондовооруженность труда характеризует:

а) эффективность использования персонала;

б) техническую вооруженность труда;

в) эффективность использования основных фондов.

8. Коэффициенты обновления и выбытия основных средств рассчитываются для:

а) оценки рентабельности основных производственных средств;

б) исследования ликвидности основных средств;

в) анализа движения основных средств;

г) анализа технического состояния основных фондов.

9. Фондоотдача характеризует ...

а) техническое состояние основных фондов;

б) движение основных фондов;

в) эффективность использования основных фондов;

10. Материальные ресурсы переносят свою стоимость на готовую продукцию

а) равными долями;

б) путем начисления амортизации;

в) полностью.

11. Показатель, характеризующий величину произведенной продукции, приходящейся на 1 рубль вложенных материальных ресурсов – это:

а) материалоемкость;

б) материалоотдача;

в) рентабельность материальных затрат.

12. *Укажите правильные ответы.* Выделяют следующие группы показателей эффективности использования материальных ресурсов:

а) прямые

б) обобщающие

- в) частные
- г) косвенные.

13. Отношение прибыли к величине материальных затрат – это:

- а) материалоотдача;
- б) материалоемкость;
- г) коэффициент материальных затрат;
- д) рентабельность материальных затрат.

14. Количество единиц продукции, произведенной в единицу времени – этот показатель называется:

- а) выработка;
- б) трудоемкость;
- в) валовая продукция.

15. Отношение числа уволенных за период работников к среднесписочной численности - это:

- а) коэффициент обновления кадров;
- б) коэффициент оборота по выбытию;
- г) коэффициент оборота по приему.

16. Рост рентабельности персонала свидетельствует о

- а) повышении эффективности деятельности предприятия в целом;
- б) росте эффективности использования трудовых ресурсов;
- в) снижении эффективности использования ресурсов;
- г) повышении обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами;

17. *Укажите правильные ответы.* К показателям эффективности использования персонала предприятия относятся:

- а) выработка;
- б) трудоемкость;
- в) коэффициент текучести кадров;
- г) коэффициент постоянства кадров.

18. *Укажите правильные ответы.* Экстенсивный характер использования производственных ресурсов проявляется в следующем:

- а) дополнительное привлечение ресурсов производства (увеличение численности, материальных ресурсов, основных средств);
- б) повышение эффективности использования производственных ресурсов.
- в) увеличение времени использования ресурсов;

г) устранение непроизводительных потерь ресурсов.

19. *Укажите правильные ответы.* Экстенсивный характер использования производственных ресурсов проявляется в следующем:

а) дополнительное привлечение ресурсов производства (увеличение численности, материальных ресурсов, основных средств);

б) повышение эффективности использования производственных ресурсов.

в) увеличение времени использования ресурсов;

г) устранение непроизводительных потерь ресурсов.

20. Темп роста произведенной продукции организации в отчетном году составил 106,5%, а темп роста численности работников 104%. Какова доля экстенсивного фактора в приросте продукции (в %):

а) 61,5

б) 38,5

в) 26

21. Темп роста произведенной продукции в отчетном году составил 106,5%, а темп роста основных средств - 103%. Тогда доля экстенсивного фактора (увеличение основных фондов) в приросте продукции _____ *выполните расчет* _____.

21. Для определения влияния экстенсивного фактора прирост каждого вида производственных ресурсов в % необходимо разделить на _____.

22. Доля влияния интенсивного фактора в приросте продукции определяется как _____.

Тема 5. Анализ затрат на производство и продажу продукции

1. Затраты на производство и продажу продукции в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах сгруппированы:

а) по отношению к основному производству;

б) по экономическим элементам;

в) по статьям калькуляции.

2. Для анализа динамики затрат на производство и продажу продукции рассчитывают:

- а) отношение затрат к выручке;
- б) удельный вес каждого элемента затрат в общей их величине;
- в) абсолютное отклонение и темпы роста по всем затратам и каждому элементу затрат;
- г) отношение выручки к затратам.

3. Для анализа структуры затрат на производство и продажу продукции рассчитывают:

- а) темпы роста каждого элемента затрат;
- б) темпы прироста каждого элемента затрат;
- в) абсолютное отклонение по всем и каждому элементу затрат;
- г) удельный вес каждого элемента затрат в общей их величине.

4. Укажите причины *уменьшения* такого элемента затрат организации, как «материальные затраты» (не менее трех причин):

_____.

5. Укажите причины *увеличения* такого элемента затрат у организации, как «расходы на оплату труда» (не менее трех причин)

_____.

6. Укажите причины *увеличения* такого элемента затрат у организации, как «амортизация»: _____.

7. Группировка затрат по статьям калькуляции необходима для определения:

- а) себестоимости отдельных видов продукции;
- б) объема материальных, трудовых и финансовых ресурсов предприятия;
- в) все вместе взятое.

8. Группировка затрат по экономическим элементам необходима для определения:

- а) себестоимости отдельных видов продукции;
- б) объема материальных, трудовых и финансовых ресурсов предприятия;
- в) все вместе взятое.

9. Для расчета показателя «затраты на 1 руб. реализованной продукции» используется:

- а) Бухгалтерский баланс
- б) Отчет о финансовых результатах

в) Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

10. Затраты на 1 руб. реализованной продукции в отчетном году составили 90,4 коп/руб. Тогда рентабельность продаж - _____ %.

Тема 6. Маржинальный анализ и его использование в принятии управленческих решений

1. Деление затрат на переменные и постоянные применяется для:
 - а) анализа безубыточности;
 - б) определения затрат на 1 руб. реализованной продукции;
 - в) оценки рентабельности.
2. Удельные переменные расходы при росте объемов производства:
 - а) увеличиваются;
 - б) уменьшаются;
 - в) не изменяются.
3. При увеличении постоянных расходов критический объем продаж:
 - а) возрастает;
 - б) уменьшится;
 - в) не изменится.
4. При уменьшении постоянных расходов критический объем продаж:
 - а) возрастает;
 - б) уменьшится;
 - в) не изменится.
5. Увеличение доли постоянных затрат в себестоимости приводит к следующему изменению операционного рычага:
 - а) увеличению;
 - б) сокращению;
 - в) не изменяют его.
6. Критический объем продаж - это объем выручки, при котором:
 - а) образуются убытки;
 - б) предприятие получает максимум прибыли;
 - в) выручка от продаж равна затратам.
7. Критический объем продаж при увеличении постоянных расходов:
 - а) возрастает;
 - б) уменьшится;
 - в) не изменится.

8. Увеличение доли маржинального дохода в выручке приводит к следующему изменению критического объема продаж:
- а) росту;
 - б) снижению;
 - в) не изменяет его.
9. Критический объем продаж при увеличении цен:
- а) снижается;
 - б) увеличивается;
 - в) не изменяется.
10. В основе анализа безубыточности лежит деление затрат на:
- а) прямые и косвенные;
 - б) переменные и постоянные;
 - в) основные и накладные.
11. Определить величину маржинального дохода, если выручка от продажи - 1000 тыс.руб., постоянные затраты – 200 тыс.руб., переменные затраты – 400 тыс. руб.:
- а) 600 тыс.руб.
 - б) 800 тыс.руб.
 - в) 400 тыс. руб.
12. Операционный рычаг рассчитывается как отношение
- а) маржинального дохода к прибыли;
 - б) постоянных затрат к доле маржинального дохода в выручке;
 - в) маржинального дохода к переменным затратам.
13. Операционный рычаг показывает, насколько процентов изменится прибыль предприятия при изменении
- а) выручки на 1 %;
 - б) маржинального дохода на 1 %;
 - в) постоянных затрат предприятия на 1 %;
14. Удельный маржинальный доход определяется как разность:
- а) цены изделия и удельных переменных затрат;
 - б) цены изделия и прибыли, заложенной в цену изделия;
 - в) цены изделия и удельных постоянных затрат.
15. Точка безубыточности на графике - это точка пересечения прямых
- а) переменных и постоянных затрат;
 - б) выручки и совокупных затрат;
 - в) выручки и постоянных затрат.
16. Маржинальный доход - это:
- а) прибыль предприятия;

- б) часть выручки, идущая на покрытие постоянных затрат и формирование прибыли;
- в) часть выручки, идущая на покрытие переменных затрат и формирование прибыли.

17. Изделия продаются по цене 25 руб. за единицу, переменные затраты - 17 руб. за единицу изделия, совокупные постоянные затраты - 350 000 руб. Количество изделий в точке безубыточности составляет:

- а) 14 000 шт.;
- б) 43 750 шт.;
- в) 8 334 шт.;
- г) 25 750 шт.

18. Изделия продаются по цене 25 руб. за единицу, переменные затраты - 17 руб. за единицу изделия, совокупные постоянные затраты - 350 000 руб. Определить, сколько изделий необходимо продать, чтобы получить прибыль в сумме 30 000 руб.

- а) 43 750 шт.;
- б) 47 500 шт.;
- в) 40 000 шт.;
- г) 25 750 шт.

19. Постоянные затраты предприятия за месяц составили 72 000 руб., переменные затраты на единицу - 6 руб. Себестоимость одного изделия при объеме продажи 12 000 шт. составит:

- а) 15 руб.;
- б) 12 руб.;
- в) 18 руб.;
- г) ни один ответ не верен.

20. Переменные затраты на единицу продукции – 475 рублей, постоянные расходы в год – 525000 рублей, цена единицы продукции – 650 рублей, плановый объем продажи – 4800 штук. При вышеперечисленных условиях точка безубыточности составит

- а) 3000 шт.
- б) 1105 шт.
- в) 1750 шт.

Тема 7. Аналитическое обеспечение стратегического управления организацией.

1. Процесс комплексного анализа внутренних ресурсов и возможностей предприятия, направленный на оценку текущего состояния бизнеса, его сильных и слабых сторон, выявление стратегических проблем – это:

- а) SWOT-анализ
- б) PEST-анализ
- в) GAP-анализ

2. Анализ политических, экономических, социальных и технологических аспектов внешней среды, способных повлиять на деятельность фирмы – это:

- а) SWOT-анализ
- б) PEST-анализ
- в) GAP-анализ

3. К какой составляющей SWOT – анализа относится следующий набор показателей, характеризующих положение фирмы: хорошая репутация; расширение производственной линии; вертикальная интеграция; удовлетворение своим положением относительно конкурирующих фирм.

- а) сильные стороны;
- б) слабые стороны;
- в) возможности;
- г) угрозы.

4. Главной целью стратегического анализа внешней среды организации является:

а) информация, которую надо учитывать при формулировании стратегических целей организации

б) информация об угрозах, которую надо учитывать при разработке конкретной стратегии организации

в) изучение специфики товара конкурента

г) информация, которую надо учитывать при формулировании миссии организации

5. SWOT- анализ отличается от PEST-анализа следующим:

а) SWOT-анализ позволяет синтезировать результаты как внешней, так и внутренней среды организации

б) предметом SWOT-анализа выступает как внешняя, так и внутренняя среда организации, а предметом PEST-анализа – только ее внешняя макросреда

в) SWOT-анализ представляет собой анализ сил и слабостей организации, а PEST-анализ – ее возможностей и внешних угроз

г) PEST-анализ – это разновидность качественного, а SWOT – количественного анализа

6. Наиболее популярный метод анализа отрасли:

а) метод ESFAS

б) PEST -анализ

в) стратегическое позиционирование Майкла Портера

г) портфельный анализ

7. В результате SWOT-анализа получаем:

а) внешнюю оценку предприятия

б) внутреннюю оценку предприятия

в) список сильных сторон предприятия

г) направления развития предприятия

8. Методика, позволяющая оценить «разрыв» между текущим положением и запланированными (желаемыми) результатами.

а) SWOT-анализ

б) PEST-анализ

в) GAP-анализ

9. Установите соответствие: метод анализа и его характеристика

Метод анализа	Характеристика
1. SWOT-анализ	А) оценка «разрывов» между текущим положением и запланированными (желаемыми) результатами
2. GAP-анализ	Б) Анализ политических, экономических, социальных и технологических аспектов внешней среды, способных повлиять на деятельность фирмы
3. PEST-анализ	В) Процесс комплексного анализа внутренних ресурсов и возможностей предприятия, направленный на оценку текущего состояния бизнеса, его сильных и слабых сторон, выявление стратегических проблем

4.3 Зачет

Форма промежуточного контроля по дисциплине – зачет.

Дисциплина «Управленческий анализ (продвинутый уровень)» изучается студентами очной формы обучения на 1 курсе во 2 семестре.

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

Начисление баллов осуществляется по итогам контрольных опросов, тестирования и решения разноуровневых задач.

За каждый контролируемый блок (раздел) дисциплины студенту выставляется максимально:

за посещаемость - 4 балла,

за уровень знаний и выполненные задания - 12 баллов;

всего - 16 баллов за каждый блок.

При определении очередного рейтинга студента не учитываются баллы, выставленные за темы, которые были освоены в рамках предыдущих блоков.

Если по итогам текущего контроля студент набрал 50 и более баллов, он заслуживает оценки «зачтено», которая после окончания последнего занятия выставляется в зачетную ведомость и зачетную книжку студента.

Если по результатам текущего контроля студент набрал менее 50 баллов, то ему следует пройти процедуру промежуточной аттестации - сдать зачет.

Зачет проводится в форме тестирования. При этом используется следующая методика оценивания знаний, умений, навыков. В каждом варианте контрольно-измерительных материалов (КИМ) - 16 заданий (15 вопросов и одна задача).

Каждый верный ответ оценивается следующим образом:

- задание в закрытой форме – 2 балла,

- задание в открытой форме – 2 балла,

- задание на установление правильной последовательности – 2 балла,
- задание на установление соответствия – 2 балла,
- решение задачи – 6 баллов.

Максимальное количество баллов за тестирование - 36 баллов.

Общая сумма баллов складывается из баллов, набранных студентом за посещаемость, по итогам текущего контроля, и баллов, полученных на зачете, но не более 100.

Оценка «зачтено» выставляется студенту, если итоговая сумма баллов составляет 50 и более баллов.

Студент, получивший по дисциплине менее 50 баллов, аттестуется как *«не зачтено»*, ему предоставляется возможность ликвидировать задолженность по дисциплине.

5 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1 Учебная литература

Основная литература

1. Косолапова, М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / М. В. Косолапова, В. А. Свободин. – 3-е изд., стер. – Москва: Дашков и К°, 2020. – 247 с. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=621654>. – Режим доступа: по подписке. – Текст: электронный.

2. Финансово-экономический анализ: учебник / Т. Н. Агапова, В. И. Абрамов, Н. М. Бобошко [и др.]; под науч. ред. В. С. Осипова; под общ. ред. Н. Д. Эриашвили. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Юнити-Дана, 2023. – 336 с. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=700162>. – Режим доступа: по подписке. – Текст: электронный.

3. Любушин, Н.П. Экономический анализ: учебник / Н. П. Любушин. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юнити-Дана, 2017. - 575 с. - URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=615879>. - Режим доступа: по подписке. - Текст: электронный.

4. Прыкина, Л. В. Экономический анализ предприятия: учебник / Л. В. Прыкина. – 3-е изд. – Москва: Дашков и К°, 2021. – 253 с. – (Учебные издания для бакалавров). – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=621928>. – Режим доступа: по подписке. – Текст: электронный.

Дополнительная учебная литература

5. Сердюк, В.Н. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие/ В. Н. Сердюк. – Донецк: Донецкий национальный университет, 2023. – 383 с. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=700157>. – Режим доступа: по подписке. – Текст: электронный.

6. Никифорова, Н.А. Управленческий анализ: учебник для бакалавриата и магистратуры / Н. А. Никифорова, В. Н. Тафинцева; Финансовый ун-т при Правительстве РФ. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юрайт, 2016. - 468 с. - (Бакалавр и магистр. Академический курс). – Текст: непосредственный.

7. Якимова, В.А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности: учебно-методическое пособие / В.А. Якимова. - Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2014. - 101 с. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=275153>. - Режим доступа: по подписке. - Текст: электронный.

8. Внутренний контроль и аналитическое обеспечение процесса управления : монография / Юго-Зап. гос. ун-т ; [под общ. ред. Е. А. Бессоновой]. - Курск ; Орел : АПЛИТ, 2012. - 220 с.

9. Аналитическое обеспечение стратегического управления производственной организацией : монография / О. А. Полищук, Н. А. Грачева. - Курск : Университетская книга, 2019. - 137 с.

5.2 Другие учебно-методические материалы

Периодические издания в библиотеке университета:

- Экономический анализ: теория и практика
- Экономист
- Аудит и финансовый анализ
- Известия Юго-Западного государственного университета. Серия Экономика, Социология, Менеджмент

5.3 Перечень ресурсов сети Интернет и информационных технологий

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

<http://window.edu.ru/library> - Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам»

<https://urait.ru> - Образовательная платформа Юрайт

<https://www.elibrary.ru/defaultx.asp> – научная электронная библиотека elibrary

<https://bo.nalog.ru/> - Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности.

www.gks.ru - Федеральная служба государственной статистики.

<http://kurskstat.gks.ru/> Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Курской области

<https://www.fin-izdat.ru/journal/analiz/> – Журнал «Экономический анализ: теория и практика».

<https://rusanalytic.ru/> - журнал «Бизнес-аналитик»

6 РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ СТУДЕНТОВ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Основными видами аудиторной работы студента при изучении дисциплины «Управленческий анализ (продвинутый уровень)» являются лекции и практические занятия, которые студенту не рекомендуется пропускать без уважительных причин.

На лекциях излагаются и разъясняются основные понятия и вопросы темы, связанные с ней теоретические и практические проблемы. При необходимости в лекцию вводятся элементы диалога и дискуссии по наиболее актуальным проблемам управленческого анализа. В конце каждой лекции даются рекомендации по самостоятельной работе студентов. Отсутствие студентов на лекциях затрудняет усвоение последующего материала и создает трудности при решении производственных задач на практических занятиях.

Практические занятия служат для закрепления изученного материала, развития умений и навыков решения производственных задач, ведения дискуссии, аргументации и защиты выдвигаемых положений, а также для контроля преподавателем степени подготовленности студентов по изучаемым темам. В начале каждого практического занятия преподаватель опрашивает студентов по очередной теме, которая была рассмотрена на лекциях и дополнительно изучена ими самостоятельно. По результатам практических занятий преподаватель оценивает, насколько закреплён теоретический материал и насколько получены практические навыки.

Самостоятельную работу следует начинать с первых занятий. От занятия к занятию нужно регулярно прочитывать конспект лекций, знакомиться с соответствующими разделами учебника, читать литературу по каждой теме дисциплины. Самостоятельная работа даёт студентам возможность равномерно распределить нагрузку, способствует более глубокому и качественному освоению учебного материала. В случае необходимости студенты обращаются за консультацией к преподавателю по вопросам дисциплины с целью освоения и закрепления компетенций.

Итак, в ходе самостоятельной работы студенты, во-первых, повторяют материал, пройденный на лекциях, и развивают его с помощью учебников и учебных пособий,

во-вторых, изучают вопросы, отданные на самостоятельную подготовку,

в-третьих, решают задачи по материалам реальной производственной организации.

При подготовке к промежуточной аттестации по дисциплине необходимо повторить основные теоретические положения каждой изученной темы и основные термины, самостоятельно решить несколько типовых компетентностно-ориентированных задач.

При необходимости студент может получить консультацию у преподавателя согласно графику, утвержденному заведующим кафедрой на очередной семестр.