

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
НАБЕРЕЖНОЧЕЛНИНСКИЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ) ФЕДЕРАЛЬНОГО
ГОСУДАРСТВЕННОГО АВТОНОМНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО
УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КАЗАНСКИЙ (ПРИВОЛЖСКИЙ) ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
КАФЕДРА «ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ»



О.Н. Балабанова

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

Электронный образовательный ресурс для студентов
направления подготовки 38.03.02 Менеджмент

Набережные Челны 2018 г.

УДК 338.242
ББК 65.05

Управленческий анализ. Электронный образовательный ресурс для студентов направления подготовки 38.03.02 Менеджмент / Составитель: Балабанова О.Н. – Набережные Челны: Издательско-полиграфический центр НЧИ К(П)ФУ, 2018. – 44 с.

Электронный образовательный ресурс предназначен для студентов направления подготовки 38.03.02 Менеджмент, изучающих дисциплину «Управленческий анализ», по образовательным программам бакалавриата.

Рецензенты: кандидат экономических наук, доцент Любова О.В.

кандидат экономических наук, Габдуллина Г.К.

Печатается по решению учебно-методической комиссии экономического отделения Набережночелнинского института (филиала) К(П)ФУ (протокол № 8 от 25.04.2018 г.)

© Набережночелнинский институт (филиал) ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет», 2018 г.

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Курс посвящен формированию у будущих бакалавров современных основополагающих знаний в области теории и практики управленческого и экономического анализа.

Основной целью изучения данной учебной дисциплины является формирование у студентов аналитического, творческого мышления путем усвоения методологических основ и приобретение практических навыков управленческого анализа хозяйственной деятельности, необходимой в практической работе.

Освоение курса «Управленческий анализ» должно содействовать:

- пониманию сущности экономических явлений и процессов, их взаимосвязи и взаимозависимости;
- умению детализировать, систематизировать и моделировать экономические процессы;
- умению определять влияние факторов, оценивать достигнутые результаты, выявлять резервы повышения эффективности функционирования предприятия.

Данная дисциплина относится к обязательным дисциплинам. Осваивается на 3 курсе (5 семестр).

2. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

- сущность, задачи и основные принципы управленческого анализа;
- методы и приемы управленческого анализа, способы сравнительного анализа данных
- систему документооборота предприятия;
- основные рыночные риски.

Уметь:

- проводить количественный и качественный анализ информации;

находить оптимальные организационно-управленческие решения в меняющейся рыночной ситуации;

- вести базы данных по различным показателям деятельности предприятия;

-проводить анализ рыночных и специфических рисков;

Владеть:

- навыками построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей;

- навыками стратегического анализа;

- навыками анализа информации о функционировании системы внутреннего документооборота организации.

Демонстрировать способность и готовность:

- применять результаты освоения дисциплины в профессиональной деятельности.

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ОПК-2	Способность находить организационно-управленческие решения и готовность нести за них ответственность с позиций социальной значимости принимаемых решений
ПК-3	Владение навыками стратегического анализа, разработки и осуществления стратегии организации, направленной на обеспечение конкурентоспособности
ПК-10	Владение навыками количественного и качественного анализа информации при принятии управленческих решений, построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления
ПК-11	Владение навыками анализа информации о функционировании системы внутреннего документооборота организации, ведения баз данных по различным показателям и формирования информационного обеспечения участников организационных проектов
ПК-15	Умение проводить анализ рыночных и специфических рисков для принятия управленческих решений, в том числе при принятии решений об инвестировании и финансировании

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Распределение трудоёмкости дисциплины (в часах) по видам нагрузки обучающегося и по разделам дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины очной формы обучения составляет 5 зачетных единиц, 180 часов (36 часов лекций, 36 часов практических занятий, 72 часа самостоятельной работы). Форма промежуточной аттестации по дисциплине: экзамен в 5 семестре (36 часов). Курсовая работа выполняется в 5 семестре

№ п/п	Раздел дисциплины	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)		Самостоятельная работа	Текущие формы контроля
		Лекции	Практические занятия		
1.	Содержание, методы и приемы управленческого анализа	12			
	1. Понятие об управленческом анализе деятельности, виды анализа, предмет и объект, функции и принципы	3		6	Устный опрос. Тестирование.
	2. Разработка системы взаимосвязанных показателей. Способы обработки экономической информации	3		6	Устный опрос Решение задач. Письменная домашняя работа
	3. Базы данных экономической информации. Программные продукты в анализе	3		6	Решение задач.
	4. Организация и информационное обеспечение анализа	3		6	Устный опрос Тестирование.
22.	Методика количественного и качественного анализа	12			

	информации в различных сферах деятельности предприятия				
	1.Методика анализа финансовых показателей		3	6	Устный опрос Решение задач.
	2. Методика анализа технико-экономических показателей		3	6	Решение задач
	3. Методика анализа социальных показателей		3	6	Решение задач. Письменная домашняя работа
	4.Методика анализа показателей использования ресурсов предприятия		3	6	Решение задач. Письменная домашняя работа
3.	Принятие управленческих решений на основе результатов анализа	12			
	1.Риски при принятии управленческих решений		3	6	Решение задач. Письменная домашняя работа
	2. Разработка и осуществление стратегии организации, направленной на обеспечение конкурентоспособности		3	6	Решение задач. Письменная домашняя работа
	3. Построение экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей		3	6	Решение задач. Письменная домашняя работа
	4.Принятие решений об инвестировании и финансировании		3	6	Устный опрос, тестирование
	Итого	36	36	72	

Тема 1. Содержание, методы и приемы управленческого анализа. Лекция.

Понятие об управленческом анализе деятельности, история его становления и развития. Виды управленческого анализа, его назначение, предмет и объект анализа, функции и принципы. Разработка системы взаимосвязанных показателей. Способы обработки экономической информации. Способы группировки информации. Базы данных экономической информации. Программные продукты, используемые в управленческом анализе. Организация и информационное обеспечение анализа.

Практические занятия.

Занятие 1. Понятие об управленческом анализе деятельности, виды анализа, предмет и объект, функции и принципы

Понятие анализа в широком и узком смысле слова.

Виды экономического анализа, место и роль управленческого анализа

Предмет и объект управленческого анализа

Функции анализа

Принципы анализа

Занятие 2. Разработка системы взаимосвязанных показателей. Способы обработки экономической информации

Система взаимосвязанных показателей деятельности предприятия.

Способы обработки экономической информации.

Способ сравнения

Использование относительных и средних величин

Использование графического метода

Использование табличного метода

Использование балансового метода

Занятие 3 Базы данных экономической информации. Программные продукты в анализе

Базы данных экономической информации, правила их ведения

Обзор программных продуктов, используемых в управленческом анализе

Сравнение программных продуктов

Занятие 4. Организация и информационное обеспечение анализа

Организационные формы анализа

Исполнители анализа

Пользователи анализа

Документарное оформление результатов анализа

Тема 2. Методика количественного и качественного анализа информации в различных сферах деятельности предприятия. Лекция.

Практические занятия.

Занятие 1. Методика анализа финансовых показателей

Финансовые документы предприятия, бухгалтерская отчетность

Анализ финансового состояния предприятия

Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

Занятие 2. Методика анализа технико-экономических показателей

Анализ эффективности использования фондов предприятия

Анализ технико-экономического уровня предприятия

Анализ производства и реализации продукции

Анализ качества продукции

Анализ ассортимента продукции

Анализ конкурентоспособности продукции

Занятие 3. Методика анализа социальных показателей

Анализ использования трудовых ресурсов и заработной платы на предприятии

Анализ производительности труда и трудоемкости продукции

Анализ уровня социальной защищённости работников

Занятие 4. Методика анализа показателей использования ресурсов предприятия

Анализ использования материальных ресурсов предприятия

Анализ оборачиваемости запасов и готовой продукции

Анализ использования денежных средств

Анализ операционного цикла

Анализ собственного оборотного капитала

Тема 3. Принятие управленческих решений на основе результатов анализа. Лекция.
Практические занятия.

Занятие 1. Риски при принятии управленческих решений

Основные виды рисков

Способы снижения рисков

Расчеты экономической эффективности управленческих решений с учетом рисков

Занятие 2. Разработка и осуществление стратегии организации, направленной на обеспечение конкурентоспособности

Конкурентоспособность предприятия

Сущность стратегии предприятия, стратегическое планирование

Роль управленческих решений при разработке стратегии

Занятие 3. Построение экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей предприятия

Способы повышения эффективности деятельности предприятия на основе управленческого анализа

Разработка мероприятий по использованию выявленных в ходе анализа резервов

Занятие 4. Принятие решений об инвестировании и финансировании

Показатели экономической эффективности инвестиционных проектов

Принятие решений об инвестировании и финансировании новых проектов

Сравнительный анализ альтернативных проектов

4. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

Проводятся лекционные и практические занятия, самостоятельная работа. Практические занятия проводятся с использованием активных методов: работа в мини- группах, мозговой штурм, обсуждение посредством анализа ситуаций, кейсов, деловых игр. Самостоятельная работа студента предполагает изучение научной литературы, групповые исследования, подготовку докладов и рефератов, презентаций. Выполнение заданий требует использования не только учебников и пособий, но и информации, содержащейся в периодических изданиях, Интернете.

Условия обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья:

1. учебные аудитории, в которых проводятся занятия со студентами с нарушениями слуха, оборудованы мультимедийной системой (ПК и проектор), компьютерные тифло-технологии базируются на комплексе аппаратных и программных средств, обеспечивающих преобразование компьютерной информации доступные для слабовидящих формы (укрупненный текст);
2. в образовательном процессе используются социально-активные и рефлексивные методы обучения;

На лекциях:

- информационная и презентационная лекция

На практических занятиях:

- тематические опросы;
- тестирование;
- решение типовых задач;
- коллективное выполнение заданий в подгруппах для обобщения тематического теоретического материала в схемах, таблицах;
- построение графиков.

5. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Суммарно по дисциплине можно получить 100 баллов, из них текущая работа оценивается в 50 баллов, итоговая форма контроля (экзамен) - в 50 баллов.

Шкала соответствия рейтинговых баллов (с учетом их округления до целых) оценкам, вносимым в зачетную книжку:

86 баллов и более - "отлично" (отл.);

71-85 баллов - "хорошо" (хор.);

56-70 баллов - "удовлетворительно" (удовл.);

55 балла и менее - "неудовлетворительно" (неуд.)

Оценочные средства текущего контроля

Тема 1. Содержание, методы и приемы управленческого анализа.

Занятие 1. Понятие об управленческом анализе деятельности, виды анализа, предмет и объект, функции и принципы

Устный опрос:

1. Дать понятие анализа в широком и узком смысле слова.
2. Какие классификации видов экономического анализа существуют, место и роль управленческого анализа?
3. Предмет и объект управленческого анализа?
4. Назвать функции анализа.
5. Назвать принципы анализа.

Тестирование:

1 Слово "анализ" происходит от

- а) греческого «соединяю, разделяю»;
- б) греческого «разделяю, расчленяю»;
- в) латинского «побуждаю к поиску»;

- г) латинского «единство с синтезом»;
- д) русское «рассмотреть по частям».

2 Предметом исследования являются

- а) результаты хозяйственной деятельности;
- б) прибыль предприятий;
- в) причины изменения результатов;
- г) причинно-следственные связи;
- д) следствия как проявление влияния факторов.

3 Это высказывание не относится к функции управленческого анализа

- а) изучение характера действия экономических законов;
- б) научное обоснование планов;
- в) методическое обеспечение проведения аналитических работ;
- г) контроль за выполнением планов и управленческих решений;
- д) оценка результатов деятельности

4 Этот вид анализа не относится к классификации по признаку времени

- а) предварительный;
- б) перспективный;
- в) ретроспективный;
- г) исторический;
- д) аудиторский.

5 Оценка достигнутых результатов и выявление резервов повышения эффективности деятельности предприятия является

- а) задачей управленческого анализа;
- б) целью анализа;
- в) принципом анализа;
- г) функцией управления в анализе;

д) предметом исследования в анализе.

6 Сегодня управленческие решения могут приниматься

- а) специфическим подходом;
- б) на точном расчете;
- в) с использованием экономического анализа;
- г) научно обоснованно, мотивированно, оптимально;
- д) достаточно интуиции и примерных «прикидок в уме».

7 ... увеличения эффективности производства состоит в наиболее полном и рациональном использовании все возрастающего потенциала производства при минимальных затратах на единицу продукции. Начни предложение

- а) экономическая сущность резервов;
- б) производственная стадия;
- в) задача;
- г) способ факторного анализа;
- д) нейтрализация влияния стоимостного фактора.

8 Управленческий анализ – это

- а) осмысление и понимание информации о деятельности предприятия;
- б) функция управления, которая обеспечивает научность принятия решений;
- в) диалектический тандем «анализ-синтез»;
- г) теоретическая и методологическая основа анализа;
- д) нет верного ответа.

9 По пространственному признаку выделяют анализ

- а) технико-экономический;
- б) итоговый или заключительный;
- в) аудиторский или бухгалтерский;
- г) внутрихозяйственный и межхозяйственный;

д) межотраслевой и отраслевой.

10 Системное, комплексное изучение, измерение и обобщение влияние факторов на результаты деятельности предприятия путем обработки специальными приемами системы показателей плана и других источников информации

а) это определение метода анализа;

б) это определение анализа;

в) это задача анализа;

г) это функция анализа;

д) это один из принципов анализа.

11 Содержание анализа

а) это наука;

б) это система специальных знаний;

в) раскрывается через функции;

г) определяет суть дисциплины;

д) это направление в методологии исследования.

12 Методика – это

а) методологические советы по исследованию аналитического исследования;

б) описание способов исследования изучаемых объектов;

в) выявление неиспользованных и перспективных резервов повышения эффективности производства;

г) совокупность способов, правил наиболее целесообразного выполнения какой-либо работы;

д) инструментарий анализа.

13 Назвать показатели, которые показывают существенные особенности и свойства изучаемых объектов

а) количественные;

б) результативные;

в) факторные;

г) абсолютные;

д) качественные.

14 Под резервами понимают

а) ресурсы капитала;

б) запасы ресурсов, необходимые для бесперебойной работы предприятия, а также возможности повышения эффективности производства

в) от латинского «сохранить запас»;

г) возможности повышения эффективности производства;

д) русское «запасы ресурсов, материалов и сырья».

15 Исключите функцию в управляющей системе производства

а) прогнозирование, планирование;

б) учет;

в) анализ;

г) аудит;

д) управленческие решения.

16 Объект исследования в анализе - это

а) хозяйственная деятельность предприятия;

б) хозяйственные процессы и явления;

в) результаты хозяйственной деятельности предприятия;

г) причинно-следственные связи;

д) финансовый результат деятельности предприятия.

17 Это функция анализа, а не принцип

а) должен быть комплексный;

б) должен быть оперативный;

в) должен проводиться по плану;

г) должен установить закономерности экономического развития;

д) должен быть демократичным.

Занятие 2. Разработка системы взаимосвязанных показателей. Способы обработки экономической информации

Устный опрос:

1. Какие вам известны виды показателей деятельности предприятия?
2. Какие существуют способы обработки экономической информации?
3. Сущность способа сравнения.
4. Виды относительных и средних величин.
5. Использование графического метода.
6. Использование табличного метода.
7. Использование балансового метода.

Решение задач

По предложенным вариантам рассчитать: а) относительные величины - динамики, координации, интенсивности, структуры, эффективности, темпы роста и прироста, выполнения плана, напряженности плана; б) средние величины - средневзвешенные арифметические, геометрические, среднеквадратические

Составить баланс денежных средств (платежный календарь).

С помощью Microsoft Excel начертить различные виды диаграмм.

Занятие 3. Базы данных экономической информации. Программные продукты в анализе

Решение задач:

1. С помощью аналитических программных продуктов составить базу данных экономической информации.
2. Выполнить в табличном виде сравнительный обзор программных продуктов, используемых в управленческом анализе.

Занятие 4. Организация и информационное обеспечение анализа

Устный опрос:

1. Назвать организационные формы анализа
2. Кто может являться исполнителями анализа
3. Пользователи анализа?
4. Как производится документальное оформление результатов анализа?

Тестирование.

Примеры заданий:

1. Управленческий анализ основывается на:

- 1) информации управленческого учета;
- 2) информации финансового учета;
- 3) информации финансового и управленческого учета;
- 4) внеучетной информации.

2. Факторы, не зависящие от деятельности организации, называются:

- 1) субъективными
- 2) объективными
- 3) оптимальными
- 4) эффективными

3. Построение системы управленческого анализа наиболее целесообразно для:

- 1) унитарных предприятий
- 2) благотворительных фондов
- 3) религиозных объединений
- 4) коммерческих организаций

4. Для определения абсолютного и относительного отклонения фактической величины показателя от базисной используется:

- 1) вертикальный анализ;
- 2) коэффициентный анализ.
- 3) факторный анализ;

4) горизонтальный анализ

5 Принцип комплексности организации управленческого анализа заключается в:

- 1) единстве производственных и финансовых показателей;
- 2) анализе предприятия как целостной системы;
- 3) изучении экономической и технической сторон производства;
- 4) использование научно-обоснованных методик и процедур.

6 .Объективными факторами являются:

- 1) ставки налогов, уровень инфляции
- 2) величина запасов сырья, ценообразование
- 3) заработная плата работников, производительность труда
- 4) численность персонала, производственная мощность

Тема 2. Методика количественного и качественного анализа информации в различных сферах деятельности предприятия

Занятие 1. Методика анализа финансовых показателей

Устный опрос:

1. Назвать основные документы предприятия, бухгалтерскую отчетность
2. Сущность методики анализа финансового состояния предприятия?
3. Что такое горизонтальный и вертикальный анализ?
4. Коэффициенты финансовой устойчивости.
5. Коэффициенты ликвидности
6. Типы финансового состояния предприятия
7. Виды прибыли?
8. Показатели рентабельности

Решение задач

Выполнить горизонтальный анализ бухгалтерского баланса. Рассчитать показатели абсолютных и относительных отклонений. Сделать выводы.

Выполнить вертикальный анализ. Сделать выводы.

Расчитать коэффициенты финансовой устойчивости

Расчитать коэффициенты ликвидности

Расчитать показатели рентабельности

Занятие 2. Методика анализа технико-экономических показателей

Решение задач

- 1) Рассчитать показатели фондоотдачи, фондоемкости и фондрентабельности
- 2) Выполнить анализ производства и реализации продукции
- 3) Выполнить анализ качества продукции
- 4) Выполнить анализ ассортимента продукции
- 5) Выполнить анализ конкурентоспособности продукции

Занятие 3. Методика анализа социальных показателей

Решение задач.

1) Выполнить анализ использования трудовых ресурсов и заработной платы на предприятии

2) Выполнить анализ производительности труда и трудоемкости продукции

Выполнить анализ уровня социальной защищенности работников

Проверка домашней работы.

Занятие 4. Методика анализа показателей использования ресурсов предприятия

Решение задач.

1. Выполнить анализ использования материальных ресурсов предприятия
2. Выполнить анализ оборачиваемости запасов и готовой продукции
3. Выполнить анализ использования денежных средств
4. Выполнить анализ операционного цикла
5. Выполнить анализ собственного оборотного капитала

Проверка домашней работы

Тема 3 Принятие управленческих решений на основе результатов анализа

Занятие 1. Риски при принятии управленческих решений

Решение задач.

Выполнить расчеты экономической эффективности управленческих решений с учетом рисков по предложенным вариантам заданий.

Проверка домашней работы

Занятие 2. Разработка и осуществление стратегии организации, направленной на обеспечение конкурентоспособности

Решение задач.

Разработать стратегический план развития организации на основе выполненного ранее анализа его деятельности. Предложить пути решения обнаруженных проблем.

Проверка домашней работы

Занятие 3. Построение экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей предприятия

Решение задач.

1). Предложить способы повышения эффективности деятельности предприятия на основе управленческого анализа

2). Разработать календарный план мероприятий по использованию выявленных в ходе анализа резервов

Проверка домашней работы

Занятие 4. Принятие решений об инвестировании и финансировании

Устный опрос:

Назвать показатели экономической эффективности инвестиционных проектов

Как принимается решение об инвестировании и финансировании новых проектов?

Решение задач.

1. Рассчитать по предложенным вариантам инвестиционных проектов показатели их экономической эффективности
2. Принять решение об инвестировании в проект на основе показателей их эффективности

Вопросы к экзамену:

1. Понятие об управленческом анализе, история его становления и развития.
2. Виды анализа, предмет и объект анализа.
3. Функции и основные принципы анализа.
4. Методика комплексного анализа, этапы его выполнения.
5. Разработка системы взаимосвязанных аналитических показателей. Виды показателей.
6. Способы обработки экономической информации. Способ сравнения. Использование относительных и средних величин. Способы группировки информации.
7. Балансовый, графический и табличный способы.
8. Организационные формы и исполнители анализа. Схема распределения функций анализа.
9. Информационное обеспечение анализа. Виды источников информации.
10. Подготовка и аналитическая обработка исходных данных для анализа. Документальное оформление результатов анализа. Организация автоматизированного рабочего места аналитика.
11. Анализ финансового состояния предприятия.
12. Анализ финансовой структуры баланса. Показатели финансовой устойчивости.
13. Анализ равновесия между активами предприятия и источниками их формирования.
14. Оценка производственно - финансового леввериджа.
15. Анализ безубыточности предприятия.
16. Анализ платежеспособности предприятия на основе показателей ликвидности баланса.
17. Оценка платежеспособности предприятия на основе изучения потоков денежных средств.
18. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.
19. Показатели прибыли.

20. Анализ рентабельности предприятия. Показатели рентабельности.
21. Предельный анализ и оптимизация прибыли.
22. Анализ использования прибыли предприятия.
23. Анализ производства и реализации продукции. Задачи анализа.
24. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции.
25. Анализ ассортимента и структуры продукции.
26. Анализ качества произведенной продукции.
27. Анализ ритмичности работы предприятия. Показатели ритмичности.
28. Анализ использования материальных ресурсов. Задачи анализа. Анализ обеспеченности материальными ресурсами.
29. Обобщающие и частные показатели использования материальных ресурсов.
30. Основные фонды. Анализ состава, динамики и состояния основных средств.
31. Анализ эффективности использования основного капитала.
32. Анализ использования технологического оборудования.
33. Анализ эффективности использования нематериальных активов.
34. Анализ использования трудовых ресурсов. Задачи анализа.
35. Обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами.
36. Анализ социальной защищенности членов трудового коллектива.
37. Анализ использования фонда рабочего времени.
38. Анализ производительности труда.
39. Анализ трудоемкости продукции.
40. Анализ фонда заработной платы.
41. Анализ общей суммы затрат на производство продукции.
42. Группировка затрат по элементам и статьям калькуляции.
43. Анализ затрат на рубль товарной продукции.
44. Анализ себестоимости отдельных видов продукции.

45. Анализ прямых материальных затрат, прямых трудовых затрат и косвенных затрат.
46. Риски при принятии управленческих решений. Основные виды рисков. Способы снижения рисков. Расчеты экономической эффективности управленческих решений с учетом рисков.
47. Разработка и осуществление стратегии организации, направленной на обеспечение конкурентоспособности.
48. Построение экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей предприятия.
49. Принятие решений об инвестировании и финансировании. Показатели экономической эффективности инвестиционных проектов.
50. Сравнительный анализ программных продуктов выполнения анализа. Базы данных показателей для анализа.

6. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Темы курсовой работы:

1. Комплексный управленческий анализ деятельности предприятия.
2. Экономический анализ деятельности предприятия.
3. Разработка управленческих решений на основе анализа.
4. Анализ технико-экономических показателей деятельности предприятия.
5. Система показателей управленческого анализа.
6. Информационное обеспечение анализа.
7. Базы данных управленческого анализа.
8. Риски принятия управленческих решений.
9. Документальное оформление управленческих решений.
10. Принятие решений об инвестировании и финансировании.
11. Сравнительный анализ программных продуктов для выполнения анализа.
12. Основные виды управленческого анализа.
13. Обеспечение конкурентоспособности предприятия на основе управленческого анализа.
14. Роль управленческого анализа в стратегическом менеджменте предприятия.
15. Расчет экономической эффективности управленческих решений.
16. Управленческий анализ в системе маркетинга.
17. Методы управленческого анализа, применяемые в бизнес-планировании.
18. Анализ результативности хозяйственной деятельности организации.
19. Рейтинговый сравнительный анализ.
20. Факторные методы анализа.
21. Стратегический и оперативный анализ.
22. Автоматизированное рабочее место аналитика.
23. Принципы и инструменты управленческого анализа.
24. Управленческий анализ в управлении персоналом организации.
25. Прогнозирование финансовых результатов на основе управленческого анализа.
26. Методика кредитного скоринга.
27. Технико-экономический анализ.

28. Анализ в производственной сфере.

29. Анализ в сфере коммерции.

30. Анализ в государственных и муниципальных организациях.

Курсовая работа служит для углубления теоретических знаний, полученных студентами на лекциях и за период самостоятельного изучения программного материала, закрепления практических навыков анализа.

Студент должен понять, что выработка оптимальных управленческих решений на предприятии базируется на аналитической обработке информации. Анализ данных, характеризующих текущее состояние предприятия, его деятельность в прошлом, сложившиеся тенденции и возможности развития, позволяет находить наиболее эффективные пути управления, разрабатывать планы развития предприятия в последующие периоды.

Содержание анализа деятельности предприятия заключается в объективной оценке деятельности предприятий, его технического уровня, обосновании запланированных показателей, контроле за выполнением плановых заданий, поиске резервов предприятия, разработке мероприятий по совершенствованию хозяйственной деятельности.

Основные этапы аналитической работы

Вначале следует разработать программу и календарный план работы, определить источники информации и разработать макеты аналитических таблиц. На втором этапе подбирается информация, производится проверка ее достоверности. На третьем этапе проводится предварительная оценка деятельности предприятия, степени выполнения установленных заданий, изменения показателей по сравнению с прошлым периодом. На четвертом этапе проводится анализ причин динамических изменений и отклонений от плана (или принятой базы) изучаемых показателей. Проводится факторный анализ, выявляются резервы. На последнем этапе обобщаются результаты анализа, происходит сводный подсчет резервов и делаются предложения по их использованию.

Структура работы

Структура работы: титульный лист, задание на курсовую работу, оглавление, введение, основная часть, заключение, список использованных источников, приложения (бухгалтерские балансы, отчеты о прибылях и убытках, отчеты о движении фондов, денежных средств и др. статистическая информация; графический материал – не менее 10 различных диаграмм, в т.ч. линейные, полосовые, столбиковые, круговые и др.).

Основная часть:

1. Характеристика предприятия
2. Анализ прибыли и рентабельности
3. Анализ финансового состояния предприятия
4. Анализ использования основных производственных фондов
5. Анализ использования материальных ресурсов
6. Анализ производства и реализации продукции
7. Анализ использования трудовых ресурсов
8. Анализ себестоимости продукции

Исходные данные для выполнения курсовой работы

Исходными данными может являться либо информация, собранная студентом на предприятии в период производственной практики (бухгалтерский баланс с приложениями, статистические формы отчетности, информация об истории создания и функционировании предприятия) либо информация, полученная на любом действующем предприятии России.

Характеристика предприятия

Следует указать организационно-правовую форму предприятия, дату создания организации, сведения об учредителях, величину уставного капитала, имеющиеся площади, оборудование, численность и состав персонала, дать описание выпускаемой продукции (выполняемых работ), потребителей, поставщиков, конкурентов.

Анализ финансового состояния предприятия

Показателями, характеризующими финансовую устойчивость предприятия, являются:

- 1) коэффициент финансовой автономии (независимости) или удельный вес собственного капитала в его общей сумме;
- 2) коэффициент финансовой зависимости (доля заемного капитала в общей валюте баланса);
- 3) плечо финансового рычага или коэффициент финансового риска (отношение заемного капитала к собственному).

Анализ **ликвидности** баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени убывающей ликвидности, с краткосрочными обязательствами по пассиву, которые группируются по степени срочности их погашения.

Первая группа (А1) включает в себя абсолютно ликвидные активы, такие, как денежная наличность и краткосрочные финансовые вложения. Ко второй группе (А2) относятся быстро реализуемые активы: готовая продукция, товары отгруженные и дебиторская задолженность. Значительно больший срок понадобится для превращения производственных запасов и незавершенного производства в готовую продукцию, а затем в денежную наличность. Поэтому они отнесены к третьей группе медленно реализуемых активов (А3). Четвертая группа (А4) - это труднореализуемые активы, куда входят основные средства, нематериальные активы, долгосрочные финансовые вложения, незавершенное строительство.

Соответственно на четыре группы разбиваются и обязательства предприятия: П1 - наиболее срочные обязательства (кредиторская задолженность и кредиты банка, сроки возврата которых наступили); П2 - среднесрочные обязательства (краткосрочные кредиты банка и займы); П3 - долгосрочные кредиты банка и займы; П4 - собственный (акционерный) капитал, находящийся постоянно в распоряжении предприятия.

Баланс считается **абсолютно ликвидным**, если: $A1 > П1$; $A2 > П2$;

$A3 > П3$; $A4 < П4$.

Изучение соотношений этих групп активов и пассивов за несколько периодов позволит установить тенденции в структуре баланса и его ликвидности.

Для оценки платежеспособности в краткосрочной перспективе рассчитывают следующие показатели:

1) Коэффициент текущей ликвидности - отношение всей суммы текущих активов, включая запасы и незавершенное производство, к общей сумме краткосрочных обязательств (III раздел пассива). Он показывает степень, в которой текущие активы покрывают текущие пассивы.

2) Коэффициент быстрой ликвидности - отношение ликвидных средств первых двух групп к общей сумме краткосрочных долгов предприятия.

3) Коэффициент абсолютной ликвидности определяется отношением ликвидных средств первой группы ко всей сумме краткосрочных долгов предприятия (III раздел пассива баланса).

Источники информации: отчетный бухгалтерский баланс, отчеты о прибылях и убытках, о движении капитала, о движении денежных средств и другие формы отчетности, данные первичного и аналитического бухгалтерского учета, которые расшифровывают и детализируют отдельные статьи баланса.

Анализ прибыли и рентабельности

В процессе анализа используются следующие показатели прибыли: балансовая прибыль, прибыль от реализации продукции, работ и услуг, прибыль от прочей реализации, финансовые результаты от внереализационных операций, налогооблагаемая прибыль, чистая прибыль.

1. *Балансовая* прибыль включает в себя финансовые результаты от реализации продукции, работ и услуг, от прочей реализации и расходы от внереализационных операций.

2. *Налогооблагаемая* прибыль - это разность между балансовой прибылью и суммой прибыли, облагаемой налогом на доход (по ценным бумагам и от долевого участия в совместных предприятиях), а также суммы льгот по налогу на прибыль в соответствии с налоговым законодательством, которое периодически изменяется.

3. *Чистая* прибыль - это та прибыль, которая остается в распоряжении предприятия после уплаты всех налогов, экономических санкций и отчислений в благотворительные фонды.

Необходимо проанализировать состав балансовой прибыли, ее структуру, динамику и выполнение плана за отчетный год.

Показатели рентабельности можно объединить в несколько групп:

- 1) показатели, характеризующие окупаемость издержек производства и инвестиционных проектов;
- 2) показатели, характеризующие прибыльность продаж;
- 3) показатели, характеризующие доходность капитала и его частей.

Все показатели могут рассчитываться на основе балансовой прибыли, прибыли от реализации продукции и чистой прибыли.

1. Рентабельность производственной деятельности (окупаемость издержек) - отношение валовой или чистой прибыли к сумме затрат по реализованной продукции.

2. Рентабельность продаж (оборота) - отношение прибыли от реализации продукции, работ и услуг или чистой прибыли к сумме полученной выручки (В).

3. Рентабельность (доходность) капитала - отношение балансовой (валовой, чистой) прибыли к среднегодовой стоимости всего инвестированного капитала (KL) или отдельных его слагаемых: собственного (акционерного), заемного, перманентного, основного, оборотного, производственного капитала и т.д.

В процессе анализа следует изучить динамику показателей рентабельности, выполнение плана и провести сравнения с предприятиями-конкурентами.

Источники информации: накладные на отгрузку продукции, данные аналитического бухгалтерского учета, ф.2 "Отчет о прибылях и убытках"

Анализ использования основных производственных фондов

Эффективность использования основных фондов определяется по коэффициентам:

- 1) коэффициент обновления (Кобн),

Стоимость поступивших ОФ

$$Кобн = \frac{\text{Стоимость поступивших ОФ}}{\text{Стоимость ОФ на конец периода}} \quad (1)$$

Стоимость ОФ на конец периода

- 2) срок обновления основных фондов (Тобн):

Стоимость ОФ на начало периода

$$T_{\text{обн}} = \frac{\text{Стоимость поступивших ОФ}}{\text{Стоимость ОФ на начало периода}} \quad (2)$$

Стоимость поступивших ОФ

3) коэффициент выбытия (Кв):

Стоимость выбывших ОФ

$$K_{\text{в}} = \frac{\text{Стоимость выбывших ОФ}}{\text{Стоимость ОФ на начало периода}} \quad (3)$$

Стоимость ОФ на начало периода

4) коэффициент прироста (Кпр):

Стоимость прироста ОФ

$$K_{\text{пр}} = \frac{\text{Стоимость прироста ОФ}}{\text{Стоимость ОФ на начало периода}} \quad (4)$$

Стоимость ОФ на начало периода

5) коэффициент износа (Кизн)

Сумма износа ОФ

$$K_{\text{изн}} = \frac{\text{Сумма износа ОФ}}{\text{Первоначальная стоимость ОФ}} \quad (5)$$

Первоначальная стоимость ОФ

6) коэффициент годности (Кг):

Остаточная стоимость ОФ

$$K_{\text{г}} = \frac{\text{Остаточная стоимость ОФ}}{\text{Первоначальная стоимость ОФ}} \quad (6)$$

Первоначальная стоимость ОФ

Проверяется выполнение плана по внедрению новой техники, вводу в действие новых объектов, ремонту основных средств. Определяются доля оборудования нового поколения в общем его количестве и по каждой группе, а также доля автоматизированного оборудования. Для характеристики возрастного состава и морального износа фонды группируются по продолжительности эксплуатации (до 5, 5-10, 10-20 и более 20 лет).

Важная задача анализа - **изучение обеспеченности** предприятия основными производственными фондами. Обеспеченность отдельными видами машин, механизмов, оборудования, помещениями устанавливается сравнением фактического их наличия с плановой потребностью, необходимой для выполнения плана по выпуску продукции.

Обобщающими показателями, характеризующими уровень обеспеченности предприятия основными производственными фондами, являются фондовооруженность труда и техническая вооруженность труда. Показатель общей **фондовооруженности** труда рассчитывается как отношение среднегодовой стоимости промышленно-производственных фондов к среднесписочной численности рабочих в наибольшую смену (имеется в виду, что рабочие, занятые в других сменах, используют те же средства труда). Уровень **технической вооруженности** труда определяется отношением стоимости производственного оборудования к среднесписочному числу рабочих в наибольшую смену. Темпы его роста сопоставляются с темпами роста производительности труда. Желательно, чтобы темпы роста производительности труда опережали темпы роста технической вооруженности труда.

Для обобщающей характеристики эффективности использования основных средств служат показатели:

- фондорентабельности (отношение прибыли к среднегодовой стоимости основных производственных фондов),
- фондоотдачи (отношение стоимости произведенной или реализованной продукции после вычета НДС, акцизов к среднегодовой стоимости основных производственных фондов)
- фондоемкости (обратный показатель фондоотдачи),
- удельных капитальных вложений на один рубль прироста продукции.

При расчете среднегодовой стоимости фондов учитываются не только собственные, но и арендуемые основные средства и не включаются фонды, находящиеся на консервации, резервные и сданные в аренду. В процессе анализа изучаются динамика перечисленных показателей, выполнение плана по их уровню.

Источники данных для анализа: бизнес-план предприятия, план технического развития, отчетный бухгалтерский баланс предприятия, отчет о наличии и движении основных средств, баланс производственной мощности, данные о переоценке основных средств, инвентарные карточки учета основных средств, проектно-сметная, техническая документация и др.

Анализ использования материальных ресурсов

В первую очередь проверяют *качество плана* материально-технического снабжения. Проверку реальности плана начинают с изучения норм и нормативов, которые положены в основу расчета потребности предприятия в материальных ресурсах. Затем проверяется соответствие плана снабжения потребностям производства продукции и образования необходимых запасов исходя из прогрессивных норм расхода материалов.

7

Для характеристики **эффективности** использования материальных ресурсов применяется система обобщающих и частных показателей. К обобщающим показателям относятся:

- 1) прибыль на рубль материальных затрат;
- 3) материалоотдача (определяется делением стоимости произведенной продукции на сумму материальных затрат);
- 4) материалоемкость продукции (отношение суммы материальных затрат к стоимости произведенной продукции);
- 5) коэффициент соотношения темпов роста объема производства и материальных затрат (отношение индекса валовой или товарной продукции к индексу материальных затрат);
- 6) удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции (отношение суммы материальных затрат к полной себестоимости произведенной продукции);
- 7) коэффициент материальных затрат (отношение фактической суммы материальных затрат к плановой, пересчитанной на фактический объем выпущенной продукции). Показывает, насколько экономно используются материалы в процессе производства, нет ли их перерасхода по сравнению с установленными нормами.

Частные показатели материалоемкости применяются для характеристики эффективности использования отдельных видов материальных ресурсов (сырьеемкость, металлоемкость, топливеемкость, энергоемкость и др.), а также для характеристики уровня материалоемкости отдельных изделий.

В процессе анализа фактический уровень показателей эффективности использования материалов сравнивают с плановым, изучают их динамику и причины изменения, а также влияние на объем производства продукции.

Источники информации для анализа: план материально-технического снабжения, заявки, договоры на поставку сырья и материалов, формы статистической отчетности о наличии и использовании материальных ресурсов и о затратах на производство, оперативные данные отдела материально-технического снабжения, сведения аналитического бухгалтерского учета о поступлении, расходе и остатках материальных ресурсов и др.

Анализ производства и реализации продукции

Основными показателями объема производства служат:

- 1) Валовая продукция — это стоимость всей произведенной продукции и выполненных работ, включая незавершенное производство. Выражается в сопоставимых и действующих ценах.
- 2) Товарная продукция (отличается от валовой тем, что в нее не включают остатки незавершенного производства и внутрихозяйственный оборот).

Анализ начинается с изучения *динамики выпуска и реализации* продукции, расчета базисных и цепных темпов роста и прироста. Среднегодовой темп роста (прироста) выпуска и реализации работ можно рассчитать по среднегеометрической или среднеарифметической взвешенной.

Затем производится *оценка выполнения плана* по производству и реализации работ за отчетный период (месяц, квартал, год). Оценка выполнения плана по ассортименту продукции обычно производится с помощью одноименного коэффициента, который рассчитывается путем деления общего фактического выпуска продукции, зачтенного в выполнение плана по ассортименту, на общий

плановый выпуск продукции (продукция, изготовленная сверх плана или не предусмотренная планом, не засчитывается в выполнение плана по ассортименту).

Качество продукции — понятие, которое характеризует параметрические, эксплуатационные, потребительские, технологические, дизайнерские свойства изделия, уровень его стандартизации и унификации, надежность и долговечность. Различают обобщающие, индивидуальные и косвенные показатели качества продукции.

Обобщающие показатели характеризуют качество всей произведенной продукции независимо от ее вида и назначения:

- а) удельный вес новой продукции, в общем ее выпуске;
- б) удельный вес продукции высшей категории качества;
- в) средневзвешенный балл продукции;
- г) средний коэффициент сортности;
- д) удельный вес аттестованной и неаттестованной продукции;
- е) удельный вес сертифицированной продукции;
- ж) удельный вес продукции, соответствующей мировым стандартам;
- з) удельный вес экспортируемой продукции, в том числе в высокоразвитые промышленные страны.

Индивидуальные (единичные) показатели качества продукции характеризуют одно из ее свойств: а) полезность (жирность молока, зольность угля, содержание железа в руде, содержание белка в продуктах питания); б) надежность (долговечность, безотказность в работе); в) технологичность, т.е. эффективность конструкторских и технологических решений (трудоемкость, энергоемкость); г) эстетичность изделий.

Косвенные показатели — это штрафы за некачественную продукцию, объем и удельный вес забракованной продукции, удельный вес зарекламированной продукции, потери от брака и др.

Первая задача анализа — изучить динамику перечисленных показателей, выполнение плана по их уровню, причины их изменения и дать оценку выполнения плана по уровню качества продукции.

Вторая задача анализа - определение влияния качества продукции на стоимостные показатели работы предприятия: выпуск товарной продукции, выручку от реализации продукции и прибыль. Расчет производится следующим образом:

$$\Delta TP = (Ц1 - Ц0) * K1, \quad (7)$$

$$\Delta B = (Ц1 - Ц0) * VPP1, \quad (8)$$

$$\Delta П = (Ц1 - Ц0) * VPP1 - (C1 - C0) * VPP1 \quad (9)$$

где Ц0 и Ц1 - соответственно цена изделия до и после изменения качества;

C0 и C1 - соответственно уровень себестоимости изделия до и после изменения качества;

K1 - количество произведенной продукции повышенного качества;

VPP1 - объем реализации продукции повышенного качества.

Для оценки выполнения плана *по ритмичности* используются прямые и косвенные показатели.

Прямые показатели - коэффициент ритмичности, коэффициент вариации, коэффициент аритмичности, удельный вес производства продукции за каждую декаду (сутки) к месячному выпуску, удельный вес произведенной продукции за каждый месяц к квартальному выпуску, удельный вес выпущенной продукции за каждый квартал к годовому объему производства, удельный вес продукции, выпущенной в первую декаду отчетного месяца, к третьей декаде предыдущего месяца.

Косвенные показатели ритмичности - наличие доплат за сверхурочные работы, оплата простоев по вине хозяйствующего субъекта, потери от брака, уплата штрафов за недопоставку и несвоевременную отгрузку продукции, наличие сверхнормативных остатков незавершенного производства и готовой продукции на складах.

Коэффициент ритмичности определяется путем суммирования фактических удельных весов выпуска за каждый период, но не более планового их уровня. Показатель аритмичности - сумма положительных и отрицательных отклонений в выпуске продукции от плана за каждый день (неделю, декаду).

Источники информации: бизнес-план предприятия, оперативные планы-графики, отчетность по продукции.

Анализ использования трудовых ресурсов

Обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами определяется сравнением фактического количества работников по категориям и профессиям с плановой потребностью. Особое внимание уделяется анализу обеспеченности предприятия кадрами наиболее важных профессий. Необходимо анализировать качественный состав трудовых ресурсов по квалификации. Для оценки соответствия квалификации рабочих сложности выполняемых работ сравнивают средние тарифные разряды работ рабочих, рассчитанные по средневзвешенной арифметической:

$$T_p = (\sum T_{pi} * Ч_{pi}) / \sum Ч_{pi} \quad (10)$$

$$T_p = (\sum T_{pi} * V_{pi}) / \sum V_{pi}, \quad (11)$$

где T_p — тарифный разряд;

$Ч_{pi}$ — численность рабочих;

V_{pi} — объем работ каждого вида.

Если фактический средний тарифный разряд рабочих ниже планового и ниже среднего тарифного разряда работ, то это может привести к выпуску менее качественной продукции. Если наоборот, то рабочим нужно производить доплату за использование их на менее квалифицированных работах.

Административно-управленческий персонал необходимо проверить на соответствие фактического уровня образования каждого работника занимаемой должности и изучить вопросы, связанные с подбором кадров, их подготовкой и повышением квалификации.

Квалификационный уровень работников зависит от их возраста, стажа работы, образования и т.д. В процессе анализа изучают изменения в составе рабочих по данным факторам.

Для характеристики движения рабочей силы рассчитывают и анализируют динамику следующих показателей:

- 1) коэффициент оборота по приему рабочих ($K_{пр}$):

$K_{пр} = \text{Количество принятого на работу персонала} / \text{Среднесписочная численность персонала}$ (12)

2) коэффициент оборота по выбытию ($K_{в}$):

$K_{в} = \text{Количество уволившихся работников} / \text{Среднеспис. численность персонала}$ (13)

3) коэффициент текучести кадров ($K_{т}$):

$K_{т} = \text{Количество уволившихся по собственному желанию и за нарушение трудовой дисциплины} / \text{Среднесписочная численность персонала}$ (14)

4) коэффициент постоянства состава персонала предприятия ($K_{п.с}$):

$K_{п.с.} = \text{Количество работников, проработавших весь год} / \text{Среднесписочная численность персонала}$ (15)

Необходимо изучить причины увольнения работников (по собственному желанию, сокращению кадров, из-за нарушений трудовой дисциплины и др.).

Для оценки *уровня производительности труда* применяется система обобщающих, частных и вспомогательных показателей.

1) К обобщающим показателям относятся среднегодовая, среднедневная и среднечасовая выработка продукции одним рабочим, а также среднегодовая выработка продукции на одного работающего в стоимостном выражении.

2) Частные показатели — это затраты времени на производство единицы продукции определенного вида (трудоемкость продукции) или выпуск продукции определенного вида в натуральном выражении за один человеко-день или человеко-час.

3) Вспомогательные показатели характеризуют затраты времени на выполнение единицы определенного вида работ или объем выполненных работ за единицу времени.

Трудоемкость - затраты рабочего времени на единицу или весь объем изготовленной продукции. Трудоемкость единицы продукции рассчитывается отношением фонда рабочего времени на изготовление i -го вида продукции к объему его производства в натуральном или условно-натуральном измерении.

Трудоемкость одного рубля продукции (общий фонд рабочего времени на производство всей продукции нужно разделить на стоимость выпущенной продукции). Полученный показатель — обратный среднечасовой выработке продукции.

В процессе анализа изучают динамику трудоемкости, выполнение плана по ее уровню, причины ее изменения и влияние на уровень производительности труда.

Источники информации: план по труду, статистическая отчетность "Отчет по труду", данные табельного учета и отдела кадров.

Анализ себестоимости продукции

Объектами анализа себестоимости продукции являются следующие показатели: 1) полная себестоимость товарной продукции в целом и по элементам затрат; 2) затраты на рубль товарной продукции; 3) себестоимость отдельных изделий; 4) отдельные статьи затрат.

Планирование и учет себестоимости на предприятиях ведут по элементам затрат и калькуляционным статьям расходов.

Элементы затрат: материальные затраты (сырье и материалы, покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты, топливо, электроэнергия, теплоэнергия), затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация основных средств, прочие затраты.

Группировка затрат по элементам необходима для того, чтобы изучить материалоемкость, энергоемкость, трудоемкость, фондоемкость и установить влияние технического прогресса на структуру затрат.

Группировка затрат по статьям калькуляции, указывает, куда, на какие цели и в каких размерах израсходованы ресурсы.

Основные статьи калькуляции: сырье и материалы, возвратные отходы (вычитаются), покупные изделия и полуфабрикаты, топливо и энергия на технологические цели, основная и дополнительная зарплата производственных рабочих, отчисления на социальное и медицинское страхование производственных рабочих, расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования,

общепроизводственные расходы, общехозяйственные расходы, потери от брака, прочие производственные расходы, коммерческие расходы.

Для более глубокого изучения причин изменения себестоимости анализируют отчетные калькуляции по отдельным объектам, сравнивают фактический уровень затрат на единицу работы с плановым, и данными прошлых лет в целом и по статьям затрат.

Источники информации: "Отчет о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятия (организации)", плановые и отчетные калькуляции себестоимости продукции, данные синтетического и аналитического учета затрат по основным и вспомогательным производствам и т.д.

Компетенции	Планируемые результаты обучения	Критерии оценивания результатов обучения (баллы)			
		0-55	56-70	71-85	86-100
ОПК-2	Знать: критерии принятия управленческих решений	Не знает Допускает грубые ошибки	Демонстрирует частичные знания без грубых ошибок	Знает достаточно в базовом объеме	Демонстрирует высокий уровень знаний
	Уметь: находить оптимальные организационно-управленческие решения в меняющейся рыночной ситуации	Не умеет Демонстрирует частичные умения, допуская грубые ошибки	Демонстрирует частичные умения без грубых ошибок	Умеет применять знания на практике в базовом объеме	Демонстрирует высокий уровень умений
	Владеть: навыками принятия оптимального управленческого решения	Не владеет Демонстрирует низкий уровень владения, допуская грубые ошибки	Демонстрирует частичные владения без грубых ошибок	Владеет базовыми приемами	Демонстрирует владения на высоком уровне

ПК-3	Знать: сущность, задачи и основные принципы управленческого анализа	Не знает Допускает грубые ошибки	Демонстрирует частичные знания без грубых ошибок	Знает достаточно в базовом объёме	Демонстрирует высокий уровень знаний
	Уметь: разрабатывать стратегические направления развития организации	Не умеет Демонстрирует частичные умения, допуская грубые ошибки	Демонстрирует частичные умения без грубых ошибок	Умеет применять знания на практике в базовом объёме	Демонстрирует высокий уровень умений
	Владеть: навыками стратегического анализа.	Не владеет Демонстрирует низкий уровень владения, допуская грубые ошибки	Демонстрирует частичные владения без грубых ошибок	Владеет базовыми приёмами	Демонстрирует владения на высоком уровне
ПК-10	Знать: методы и приемы управленческого анализа, способы сравнительного анализа данных	Не знает. Допускает грубые ошибки	Демонстрирует частичные знания без грубых ошибок	Знает достаточно в базовом объёме	Демонстрирует высокий уровень знаний
	Уметь: проводить количественный и качественный анализ различных сфер деятельности предприятия	Не умеет Демонстрирует частичные умения, допуская грубые ошибки	Демонстрирует частичные умения без грубых ошибок	Умеет применять знания на практике в базовом объёме	Демонстрирует высокий уровень умений
	Владеть: навыками построения экономических, финансовых и организационно-	Не владеет Демонстрирует низкий уровень владения,	Демонстрирует частичные владения без грубых ошибок	Владеет базовыми приёмами	Демонстрирует владения на высоком уровне

	управленческих моделей	допуская грубые ошибки			
ПК-11	Знать: систему документооборота предприятия	Не знает. Допускает грубые ошибки	Демонстрирует частичные знания без грубых ошибок	Знает достаточно в базовом объёме	Демонстрирует высокий уровень знаний
	Уметь: вести базы данных по различным показателям деятельности предприятия	Не умеет Демонстрирует частичные умения, допуская грубые ошибки	Демонстрирует частичные умения без грубых ошибок	Умеет применять знания на практике в базовом объёме	Демонстрирует высокий уровень умений
	Владеть: навыками анализа информации о функционировании системы внутреннего документооборота организации	Не владеет Демонстрирует низкий уровень владения, допуская грубые ошибки	Демонстрирует частичные владения без грубых ошибок	Владеет базовыми приёмами	Демонстрирует владения на высоком уровне
ПК-15	Знать: основные рыночные риски	Не знает. Допускает грубые ошибки	Демонстрирует частичные знания без грубых ошибок	Знает достаточно в базовом объёме	Демонстрирует высокий уровень знаний
	Уметь: проводить анализ рыночных и специфических рисков	Не умеет Демонстрирует частичные умения, допуская грубые ошибки	Демонстрирует частичные умения без грубых ошибок	Умеет применять знания на практике в базовом объёме	Демонстрирует высокий уровень умений
	Владеть: навыками оценки вариантов инвестиционных решений	Не владеет. Демонстрирует низкий уровень владения, допуская грубые ошибки	Демонстрирует частичные владения без грубых ошибок	Владеет базовыми приёмами	Демонстрирует владения на высоком уровне

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПРИ ОСВОЕНИИ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Работа на практических занятиях предполагает активное участие в обсуждении, решение задач. Для подготовки к занятиям рекомендуется обращать внимание на проблемные вопросы, затрагиваемые преподавателем в лекции. Желательно выделять в используемой литературе постановки вопросов, на которые разными авторам могут быть даны различные ответы. На основании постановки таких вопросов следует собирать аргументы в пользу различных вариантов решения поставленных проблем.

В текстах авторов, таким образом, следует выделять следующие компоненты:

- постановка проблемы;
- варианты решения;
- аргументы в пользу тех или иных вариантов решения.

При работе с терминами необходимо обращаться к словарям, в том числе доступным в Интернете, например на сайте <http://dic.academic.ru>.

При подготовке к занятиям может понадобиться материал, изучавшийся ранее, поэтому стоит обращаться к соответствующим источникам (учебникам, монографиям, статьям).

В тестовых заданиях в каждом вопросе из представленных вариантов ответа правильный только один. Письменная домашняя работы и задания могут быть индивидуальными и общими.

При подготовке к экзамену необходимо опираться прежде всего на лекции, материал лабораторных работ, а также на источники, которые были рекомендованы. В каждом билете на экзамене содержатся 2 вопроса.

8 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Основная литература

Казакова Н. А. Управленческий анализ в различных отраслях [Электронный ресурс]: учебное пособие / Н.А. Казакова. - Москва: НИЦ Инфра-М, 2014. - 288 с. - (Высшее образование: Бакалавриат). – В пер. – ISBN 978-5-16-004612-9. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=460955>

Казакова Н. А. Управленческий анализ: комплексный анализ и диагностика предпринимательской деятельности [Электронный ресурс]: учебник / Н.А. Казакова - 2 изд., доп. и перераб. - Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 261с.- (Высш. обр.: Бакалавр.). – ISBN 978-5-16-005758-3. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=354245>

Петрова В. И. Управленческий учет и анализ. С примерами из российской и зарубежной практики [Электронный ресурс]: учебное пособие / В.И. Петрова, А.Ю. Петров, И.В. Кобищан и др. - Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 304 с. - (ВО: Магистратура). – ISBN 978-5-16-009750-3. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=536645>.

Дополнительная литература

1. Андрейчиков А. В. Стратегический менеджмент в инновационных организациях. Системный анализ и принятие решений [Электронный ресурс] : учебник / А. В. Андрейчиков. – Москва: Вузовский учебник; Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2013. – 396 с. – ISBN 978-5-9558-0225-1. – Режим доступа: <http://znanium.com/go.php?id=363457>.

2. Басовский Л. Е. Финансовый менеджмент [Электронный ресурс]: учебник / Л. Е. Басовский. – Москва: ИНФРА-М, 2013. – 240 с. – (Высшее образование: Бакалавриат). – В пер. – ISBN 978-5-16-006960-9. – Режим доступа: <http://znanium.com/go.php?id=415452>.

3. Воробьев С. Н. Управление рисками в предпринимательстве [Электронный ресурс] / С. Н. Воробьев, К. В. Балдин. – 4-е изд., испр. – Москва : Дашков и Ко, 2013. – 482 с. – ISBN 978-5-394-01987-6. – Режим доступа: <http://znanium.com/go.php?id=430664>.

4. Лясников Н. В. Стратегический менеджмент [Текст]: учебное пособие для вузов / Н. В. Лясников, М. Н. Дудин; Ин-т междунар. соц-гуманитар. связей. – Москва: КНОРУС, 2012. – 253 с. – Гриф УМО. – ISBN 978-5-406-01040-2.
5. Поташева Г. А. Управление проектами [Электронный ресурс]: учебное пособие / Г.А. Поташева - Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 208 с. - (Высшее образование: Бакалавриат). – В пер. – ISBN 978-5-16-010873-5. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=504494>
6. Савельева Е. А. Экономика и управление недвижимостью [Электронный ресурс]: учебное пособие / Е.А. Савельева. - Москва: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 336 с. – В пер. – ISBN 978-5-9558-0291-6. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=374963#>
7. Савицкая Г. В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс]: учебник / Г. В. Савицкая. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва : Инфра-М, 2013. – 607 с. – (Высшее образование: Бакалавриат). – В пер. – ISBN 978-5-16-005245-8. – Режим доступа: <http://znanium.com/go.php?id=367312>.
8. Тебекин А. В. Инновационный менеджмент [Текст]: учебник / А. В. Тебекин. - Москва : Юрайт, 2012. - 477 с. - (Бакалавр. Базовый курс). - Библиогр.: с. 476-477. - Рек. МО. - В пер. - ISBN 978-5-9916-1763-5

Интернет-ресурсы:

Фирма «Косультант» <http://www.consultant.ru>

Экспертное агентство «ЭкспертРА» <http://www.raexpert.ru>

Научно-технический центр правовой информации «Система» <http://www.systema.ru>

.Коллекция тестов по экономической тематике <http://www.libertarium.ru/library>

www.alleng.ru/edu/ - образовательные ресурсы Интернета

<http://www.interfax.ru> – Интернет газета

<http://www.knigafund.ru/books/> - электронная библиотека, каталог «Закон»

<http://codexu.ru/> - Кодексы РФ. Юридический информационно-справочный портал

Отпечатано в Издательско-полиграфическом центре
Набережночелнинского института
Казанского (Приволжского) федерального университета

Подписано в печать 21.05.2018г.
Формат 60x84/16. Печать ризографическая
Бумага офсетная. Гарнитура «Times New Roman»
Усл. п.л. 2,6 Уч.-изд. л. 2,6
Тираж 50 экз. Заказ № 1041

423810, г. Набережные Челны, Новый город, проспект Мира, 68/19
Тел./факс (8552) 39-65-99 e-mail: ic-nchi-kpfu@mail.ru