

Министерство образования и науки Российской Федерации
Филиал Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования
«Кубанский государственный университет»
в г.Тихорецке

Кафедра экономики и менеджмента

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по работе с филиалами
ФГБОУ ВО «Кубанский
государственный университет»

А.А.Евдокимов



08 2017 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.17 УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Направленность (профиль) Финансы и кредит
Программа подготовки: академическая
Форма обучения: заочная
Квалификация (степень) выпускника: бакалавр
Год начала подготовки: 2015

Тихорецк
2017

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Составители:

Профессор кафедры экономики и менеджмента,
д-р экон. наук, доц.



Е.В. Королёк

Преподаватель кафедры экономики и
менеджмента
29 августа 2017 г.



И.А. Яценко

Рабочая программа дисциплины утверждена на заседании кафедры экономики и менеджмента

29 августа 2017 г. протокол № 1

И.о. заведующего кафедрой, д-р экон. наук, доц.



Е.В. Королёк

Утверждена на заседании учебно-методической комиссии филиала по УГН «Экономика и управление»

Протокол № 1 29 августа 2017 г.

Председатель УМК филиала по УГН «Экономика и управление», канд. экон. наук, доц.

29 августа 2017 г.



М.Г. Иманова

Рецензенты:

С.Г. Косенко, зав. кафедрой экономики и менеджмента филиала ФГБОУ ВО КубГУ в г. Армавире, канд. экон. наук, доц.

Н.А. Ломоновская, главный бухгалтер ООО «У Истоков»

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1.Цель освоения дисциплины:

изучение студентами теоретических основ и практических навыков по применению приемов и способов экономического управленческого анализа в процессе обоснования и принятия аргументированных управленческих решений, способствующих экономическому росту предприятий.

1.2.Задачи дисциплины:

- понимание роли и места управленческого анализа в системе управления предприятием;
- понимание сущности экономических явлений и процессов, их взаимосвязи и взаимозависимости;
- изучение методологической основой управленческого анализа;
- овладение организацией и методикой проведения управленческого анализа;
- изучение методики анализа отчетности;
- изучение основных методов финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию;
- изучение организации управленческого анализа в субъектах хозяйствования разного типа;
- использование результатов управленческого анализа для выявления внутренних резервов и обоснования стратегии и тактики развития предприятия при принятии управленческих решений.

1.3. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Данная дисциплина относится к вариативной части Блока 1 «Дисциплины (модули)» учебного плана.

Курс «Управленческий анализ» является базовым курсом для всех, кто пытается постичь основы управленческого анализа коммерческих организаций, получить образование экономиста, финансиста и предпринимателя, соответствующее международным стандартам.

Предметом изучения курса «Управленческий анализ» является многообразие вопросов в приобретении практических навыков критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений, использования результатов управленческого анализа для выявления внутренних резервов и обоснования стратегии и тактики развития предприятия при принятии управленческих решений. Этот курс позволяет студентам сформировать практические навыки оценки и анализа активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию.

1.4. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Изучение данной дисциплины направлено на формирование у обучающихся профессиональных компетенций: ПК-5, ПК-7, ПК-11.

Индекс компетенции	Содержание компетенции (или её части)	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны		
		знать	уметь	владеть
ПК-5	Способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих	- систему бухгалтерской и финансовой информации; - возможности предприятий, организаций и ведомств различных форм собственности при проведении финансово-хозяйственного анализа; - специфику различных форм бухгалтерско-	- анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий	- навыками анализа финансово-бухгалтерской информации; - методами принятия управленческих решений после проведения анализа бухгалтерской информации предприятий, организаций, ведомств, предприятий

Индекс компетенции	Содержание компетенции (или её части)	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны		
		знать	уметь	владеть
	решений	статистической отчетности; - содержание форм отчетности предприятий, организаций различных форм собственности		
ПК-7	Способность, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет	- основные понятия, используемые для обзора в отечественной и зарубежной информации; - основные источники информации при подготовке аналитического отчета и информационного обзора; - структуру аналитического отчета и информационного обзора	- анализировать информационные источники (сайты, форумы, периодические издания); - анализировать культурную, профессиональную и личностную информацию в отечественной и зарубежной прессе; - найти необходимые данные для составления аналитического отчета	- навыками организации сбора информации для подготовки информационного обзора и аналитического отчета
ПК-11	Способность критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	- структуру управленческих решений; - критерии оценки показателя социально-экономической эффективности; - особенности рисков и их последствия для социально-экономической составляющей общества; - основные варианты управленческих решений	- корректно применять знания об управленческих планах; - анализировать возникшие риски и возможные социально-экономические последствия при разработке планов; - выделять, формулировать и аргументировать варианты управленческих решений; - обосновать предложения при принятии управленческих решений; - самостоятельно анализировать различные управленческие решения и прогнозировать социально-экономические последствия развития общественного производства	- способностями к критической оценке и обосновывать предложения по совершенствованию управленческих решений; - способами управления рисками и выявлять социально-экономические последствия при не рациональном управленческом решении

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1 Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 3 зач.ед. (108 часов), их распределение по видам работ представлено в таблице (для студентов ЗФО).

Вид учебной работы		Всего часов	Семестры (часы)			
			5			
Контактная работа (всего), в том числе:		16,3	16,3			
Аудиторные занятия (всего):		12	12	-	-	-
Занятия лекционного типа		4	4	-	-	-
Лабораторные занятия		-	-	-	-	-
Занятия семинарского типа (семинары, практические занятия)		8	8	-	-	-
Иная контактная работа (всего):		4,3	4,3			
Контроль самостоятельной работы (КСР)				-	-	-
Промежуточная аттестация (ИКР)		0,3	0,3	-	-	-
Курсовая работа (КРП)		4,0	4,0			
Самостоятельная работа (всего), в том числе:		83	83			
Курсовая работа		20	20	-	-	-
Проработка учебного (теоретического) материала		39	39	-	-	-
Выполнение индивидуальных заданий (подготовка рефератов, выполнение упражнений и задач)		20	20	-	-	-
Подготовка к текущему контролю		4	4	-	-	-
Контроль:		8,7	8,7			
Подготовка к экзамену		8,7	8,7	-	-	-
Общая трудоемкость	час.	108	108	-	-	-
	в том числе контактная работа	16,3	16,3			
	зач. ед	3	3			

2.2 Структура дисциплины

Распределение видов учебной работы и их трудоемкости по разделам дисциплины.

Разделы дисциплины, изучаемые в 5 семестре (заочная форма).

№	Наименование разделов	Количество часов				
		Всего	Аудиторная работа			Внеаудиторная работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	Роль и место управленческого анализа в системе управления предприятием. Методологическая основа управленческого анализа	7	2			5
2	Анализ в системе маркетинга	8				8
3	Анализ технико-организационного уровня производства	10				10
4	Анализ эффективности использования средств труда	10				10
5	Анализ эффективности использования материальных ресурсов	12		2		10

№	Наименование разделов	Количество часов			
		Всего	Аудиторная работа		
			Л	ПЗ	ЛР
6	Анализ эффективности использования трудовых ресурсов	10			
7	Анализ расходов	12		2	
8	Анализ безубыточности деятельности организации. Маржинальный анализ в принятии управленческих решений	14	2	2	
9	Анализ финансовых результатов и эффективности деятельности	12		2	
	<i>Итого по дисциплине:</i>		4	8	
					83

2.3. Содержание разделов дисциплины

В данном подразделе приводится описание содержания дисциплины, структурированное по разделам, с указанием по каждому разделу формы текущего контроля: В – вопросы для устного опроса; З – упражнения и задачи; Т – тесты.

2.3.1 Занятия лекционного типа

№	Наименование раздела	Содержание раздела	Форма текущего контроля
1	Тема 1. Роль и место управленческого анализа в системе управления предприятием. Методологическая основа управленческого анализа	Цель, основные понятия, задачи управленческого анализа. Управленческий анализ – основа процесса управления. Особенности, принципы, этапы управленческого анализа. Показатели управленческого анализа. Информационное обеспечение управленческого анализа. Качественная и количественная информация в управленческом анализе. Управленческий учет - основа информационной базы управленческого анализа. Влияние информационных технологий на организацию управленческого анализа. Общая характеристика методологии управленческого анализа. Характеристика экономико-математических методов анализа, методы анализа отчетности, методы статистики др.	В
2	Тема 8. Анализ безубыточности деятельности организации. Маржинальный анализ в принятии управленческих решений	Анализ функциональной связи между издержками и объемом производства продукции. Анализ функциональной связи между затратами, объемом продаж и прибылью. Определение безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия. Анализ факторов изменения точки безубыточности и зоны безопасности предприятия. Методика маржинального анализа при выработке управленческих решений. Определение критической суммы постоянных расходов и критического уровня цены реализации. Оценка решения о принятии дополнительного заказа по цене ниже себестоимости продукции. Обоснование структуры товарной продукции.	В

2.3.2 Занятия семинарского типа

№	Наименование раздела	Тематика практических занятий (семинаров)	Форма текущего контроля
1	Тема 5. Анализ эффективности использования материальных ресурсов	1. Задачи анализа материальных ресурсов. 1. Источники информации для анализа материальных ресурсов. 2. Источники поступления материальных ресурсов. 3. Расчет потребности организации в материальных ресурсах. 4. Классификация запасов материальных ресурсов. 5. Обобщающие показатели эффективности использования материальных ресурсов. 6. Сущность ABC-анализа запасов.	3, Т
2	Тема 7. Анализ расходов	1. Основные цели, задачи анализа расходов. 2. Виды анализа для оценки уровня затрат. 3. Источники информации для анализа затрат. 4. Влияние факторов на динамику общих затрат. 5. Основные направления анализа себестоимости по статьям калькуляции. 6. Расчет показателя затрат на 1 руб. выручки от продаж. 7. Источники резервов снижения себестоимости.	3, Т
3	Тема 8. Анализ безубыточности деятельности организации. Маржинальный анализ в принятии управленческих решений	1. Методы деления затрат на постоянные и переменные 2. . Бухгалтерская модель безубыточности. Допуски и ограничения при построении бухгалтерской модели безубыточности 3. Методика маржинального анализа при выработке управленческих решений. 4. Факторы, влияющие на порог рентабельности. 5. Запас финансовой прочности. 6. Особенности использования эффекта операционного рычага для перспективного анализа прибыли. 7. Принципиальная схема управления затратами.	3, Т
4	Тема 9. Анализ финансовых результатов и эффективности деятельности	1. Закономерности и основные концепции анализа финансовых и нефинансовых результатов. 2. Внешние факторы, влияющие на величину прибыли (убытка) организации. 3. Анализ прибыли от продаж, прибыли до налогообложения и чистой прибыли. 4. Факторы, влияющие на прибыль от продаж, прибыль до налогообложения и чистую прибыль. 5. Сущность анализа динамики прибыли. 6. Расчет рентабельности от продажи организации. 7. Факторы, влияющие на рентабельность продаж. 8. Направления повышения прибыли организации	3, Т

2.3.3 Лабораторные занятия

Лабораторные занятия не предусмотрены.

2.3.4 Примерная тематика курсовых работ

Курсовые работы не предусмотрены.

1. Анализ запасов предприятия (на примере...)
2. Анализ соотношения «затраты – объем продаж – прибыль» (на примере...)
3. Маржинальный анализ и принятие управленческих решений на его основе (на примере...)

4. Методы краткосрочного управленческого анализа, используемые на предприятии
5. Управленческий анализ в системе управления предприятием (на примере...)
6. Планирование и контроль уровня запасов предприятия (на примере...)
7. Анализ методов оптимального ценообразования на предприятии (на примере...)
8. Анализ эффективности инвестиционных проектов (на примере...)
9. Учет затрат как база принятия ценовых решений на предприятии (на примере...)
10. Цели и виды калькуляции затрат предприятия (на примере...)
11. Концепция контроллинга как часть управленческого учета на предприятии (на примере...)
12. Управленческий учёт как основа управленческого анализа (на примере...)
13. Формирование накладных расходов коммерческой организации (на примере...)
14. Методология управления ресурсами ERP, CRP, MRP на предприятии (на примере...)
15. Метод директ-костинга как основа принятия управленческих решений (на примере...)
16. Анализ ассортимента и структуры продукции предприятия (на примере...)
17. Анализ затрат на производство продукции (на примере...)
18. Анализ конкурентоспособности продукции, положение товаров на рынках сбыта (на примере...)
19. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции предприятия (на примере...)
20. Анализ постоянных и переменных затрат. Определение порога рентабельности для предприятия (на примере...)
21. Маржинальный анализ прибыли предприятия (на примере...)
22. Маржинальный анализ показателей рентабельности деятельности предприятия (на примере...)
23. Определение безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия (на примере...)
24. Определение критического уровня постоянных, переменных затрат, цены реализации на предприятии (на примере...)
25. Принятие решения об увеличении производственной мощности предприятия (на примере...)
26. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами производства (на примере...)
27. Методы учета затрат на производство продукции, работ, услуг (на примере...)
28. Анализ затрат с целью управления безубыточностью производства (на примере...)
29. Анализ прибыли от продаж (на примере...)
30. Роль управленческого анализа в хозяйственной деятельности предприятия (на примере...)
31. Организация и информационное обеспечение управленческого анализа (на примере...)
32. Анализ маркетинговой деятельности предприятия (на примере...)
33. Анализ инвестиционной деятельности предприятия (на примере...)
34. Анализ как метод обоснования управленческих решений, принимаемых предприятием (на примере...)
35. Анализ товарных запасов в оптовой торговле (на примере...)
36. Анализ динамики и структуры валового дохода предприятия (на примере...)
37. Анализ прибыли и рентабельности предприятия (на примере...)
38. Анализ спроса на продукцию и формирование портфеля заказов предприятия (на примере...)
39. Планирование оптимальной цены продаж на предприятии (на примере...)
40. Анализ рисков предпринимательской деятельности (на примере...)
41. Попередельный метод учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) (на примере...)
42. Анализ состояния и эффективности использования основных фондов и организационно-технического уровня производственного предприятия (на примере...)
43. Анализ состояния и эффективности использования трудовых ресурсов производственного предприятия (на примере ...)
44. Анализ коммерческого риска деятельности хозяйствующего субъекта (на примере...)
45. Внутрихозяйственный анализ оборотных активов предприятия (организации) (на примере...)
46. Внутрихозяйственный анализ состояния внеоборотных активов предприятия (организации) (на примере...)
47. Анализ источников финансирования предприятия (организации) (на примере...)
48. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности предприятия (организации) (на примере...)
49. Внутренний анализ платежеспособности предприятия (организации) (на примере...)

50. Анализ имущественного положения предприятия (организации) (на примере...)
51. Внутренний анализ финансовой устойчивости организации (на примере...)
52. Внутренний финансовый анализ организации (на примере...)
53. Анализ движения денежных средств (на примере...)
54. Анализ взаимосвязи сметы о движении денежных средств с финансовым планированием и контролем за движением денежных потоков предприятия (на примере...)
55. Анализ деловой активности предприятия (организации) (на примере...)
56. Анализ долгосрочных капитальных вложений (инвестиций) предприятия (на примере...)
57. Анализ краткосрочных финансовых вложений предприятия (организации) (на примере...)
58. Анализ риска и неопределенности при принятии управленческих решений (на примере...)
59. Анализ объема, состава и эффективности использования материальных ресурсов производственного предприятия (на примере...)
60. Бюджетирование в системе управленческого учета (на примере...)
61. Экономический анализ и методы оценки эффективности смет центров затрат (на примере...)
62. Оценка резервов повышения эффективности производственного процесса (на примере...)
63. Анализ прямых затрат. Оценка влияния факторов на прямые материальные расходы производственного предприятия (на примере...)
64. Анализ резервов снижения себестоимости производственного предприятия (на примере...)
65. Анализ будущих доходов, расходов и финансовых результатов (на примере...)
66. Анализ безубыточного уровня предпринимательской деятельности (на примере...)
67. CVP-анализ и его роль в принятии управленческих решений (на примере...)
68. Бюджетирование и контроль затрат по центрам ответственности (на примере...)
69. Анализ убытков (упущенной выгоды) организации в связи с неполной загрузкой ее производственных мощностей (на примере...)
70. Анализ возможности снижения уровня запасов и расходов на их хранение (на примере...)
71. Информационное обеспечение управленческого анализа (на примере...)
72. Анализ как метод обоснования управленческих решений (на примере...)
73. Гибкие бюджеты, их значение в планировании и контроле затрат (на примере...)
74. SWOT- анализ предприятия (на примере...)
75. Портфельный анализ на предприятии (на примере...)
76. Анализ налогового фактора при принятии ценовых решений (на примере...)
77. Бюджет продаж как основа решений о закупках товаров (на примере...)
78. Повышение конкурентоспособности предприятия на основе диверсификации бизнеса (на примере...)
79. Реструктуризация предприятия как направление повышения его конкурентоспособности (на примере...)
80. Анализ производительности труда работников предприятия (на примере...)

2.4 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

№	Вид СРС	Перечень учебно-методического обеспечения дисциплины по выполнению самостоятельной работы
1	Курсовая работа	Учебно-методические указания «Структура и оформление бакалаврской, дипломной и курсовой работ» // М.Б.Астапов, О.А.Бондаренко. – Краснодар: Кубанский гос. ун-т, 2016. - 49 с.
2	Проработка учебного (теоретического) материала	Самостоятельная работа студентов: методические рекомендации для бакалавров направления подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденные кафедрой экономики и менеджмента (протокол №1 от 29.08.2017 г.)
3	Подготовка к текущему контролю	
4	Выполнение упражнений и задач	Письменные работы студентов: методические рекомендации для бакалавров направления подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденные кафедрой экономики и менеджмента (протокол №1 от 29.08.2017 г.)

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

Для лиц с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом;
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме;
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме;
- в форме электронного документа.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

3. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В процессе изучения дисциплины занятия лекционного типа и занятия семинарского типа являются ведущими формами обучения в рамках лекционно-семинарской образовательной системы.

В учебном процессе используются следующие образовательные технологии:

- технология проблемного обучения: последовательное и целенаправленное выдвижение перед студентом познавательных задач, разрешая которые студенты активно усваивают знания;
- технология развивающего обучения: ориентация учебного процесса на потенциальные возможности человека и их реализацию;
- технология дифференцированного обучения: усвоение программного материала на различных планируемых уровнях, но не ниже обязательного;
- технология активного (контекстного) обучения: моделирование предметного и социального содержания будущей профессиональной деятельности;

Также при освоении дисциплины в учебном процессе используются активные и интерактивные (взаимодействующие) формы проведения занятий.

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья предусмотрена организация консультаций с использованием электронной почты.

4. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

4.1 Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля

Фонд оценочных средств по дисциплине оформлен как отдельное приложение к рабочей программе.

Примерные вопросы для устного опроса

Тема 1. Роль и значение управленческого анализа в системе управления предприятием.

Методологическая основа управленческого анализа

1. В чем заключаются основные цели, понятия, задачи управленческого анализа?
2. Что собой представляют объекты и субъекты управленческого анализа?
3. Что такое процесс управления?
4. От чего зависит оптимальность принимаемых управленческих решений и какова структура принятия управленческого решения?
5. Каковы основные функции управления?
6. Как подразделяется управленческий анализ с точки зрения временного аспекта?
7. Дайте характеристику четырех фаз выработки управленческого решения.
8. С чем связаны направления управленческого анализа?
9. Каковы основные принципы управленческого анализа?
10. Назовите этапы управленческого анализа.

11. Что является информационным обеспечением управленческого анализа?
12. Чем отличаются разные виды отчетности?
13. Какие показатели используются в управленческом анализе?
14. Каковы характерные особенности методов управленческого анализа?

Примерные упражнения и задачи

Тема 5. Анализ эффективности использования материальных ресурсов

1. Определите влияние мероприятий по экономии материалов на себестоимость изделия.

Исходные данные. Внедрение новой технологии обработки снизило нормы расхода металла на одно изделие с 5,5 кг до 4,4 кг. Цена одной тонны металла – 12000 руб. Годовая программа производства изделий – 30000 шт. Затраты на материалы в себестоимости изделия составляют 55%.

2. Определите плановую численность персонала. Исходные данные: выпуск продукции в текущем году составляет 55000 изделий. Планируется рост выпуска продукции на 8 %. Эффективный фонд рабочего времени одного рабочего в текущем году составляет 1865 часов, в плановом году он сократится - на 2%. Плановая трудоемкость изготовления одного изделия 60 мин.

3. Провести анализ эффективности использования трудовых ресурсов. Исходные данные представлены в таблице.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
Объем произведенной продукции, тыс. руб.	12000	15000
Среднесписочная численность рабочих, чел.	100	90
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	500	600

4. Спроектируйте систему «max-min», если оптимальный размер заказа 400 шт. Время выполнения заказа 8 дней, максимальное время выполнения заказа 3 дня, темп потребления 20 шт./дн.

5. Спроектировать систему с периодическим пополнением запасов до постоянного уровня, если оптимальный размер заказа 400 шт.; время выполнения заказа 8 дня. Максимальное время задержки выполнения заказа 3 дня. Плановый темп потребления 20 шт./дн. и возможное сверхплановое потребление 30 шт./дн.

5. Организация реализует товары для оборудования офисных пространств, в том числе кресла «Импульс». По оценкам менеджеров, объем реализации должен составить 2400 кресел в год. Величина спроса равномерно распределяется в течение года. Закупочная цена одного кресла равна А у.е. Оформление одного заказа составляет треть стоимости заказа. Известно также, что в стоимость заказа входят следующие затраты: таможенные платежи, оплата услуг склада временного хранения, (СВХ), брокерские услуги, транспортные услуги, прочие затраты. Доля этих затрат в общей стоимости оформления заказа должна составить:

- таможня – 27%
- СВХ – 3%
- брокеры – 4 – 12%
- транспорт – 21%

Прочее – 37% всех затрат на оформление.

Оплата транспортных услуг составит 29,4 у.е. Время доставки заказа – пять рабочих дней при пятидневной рабочей неделе (при условии, что в году 240 рабочих дней). Затраты по хранению будут равны 25% закупочной цены товара. Используя математический, табличный и графический методы, Определите:

- оптимальный размер закупок, минимизирующий стоимость запасов;
- годовое значение всех затрат на оформление, хранение и приобретение товара;
- уровень запасов в момент, когда необходимо делать заказ;
- интервал между закупками.

6. Торговая организация реализует минеральную воду. Объем реализации составляет 4800 бутылок в год. Величина спроса равномерно распределяется в течение года. Закупочная цена одной бутылки - 8,90. Оформление одного заказа обходится организации в 1000 руб. Время доставки заказа от поставщика – три рабочих дня по пятидневной рабочей неделе. Затраты по хранению составляют 12% закупочной цены товара. Количество рабочих дней в году – 260.

Используя математический, табличный и графический методы, определите:

- оптимальный размер запасов;

- годовое значение затрат;
- общую стоимость запасов;
- продолжительность периода, по истечении которого необходимо осуществлять новый заказ;
- размер товарного запаса, достигнув которого организации необходимо оформлять следующий заказ.

7. При расчёте плановой стоимости сырья пиломатериалы, расходуемые в производстве, учтены по следующим ценам: пиломатериалы хвойные 1 сорта – 3000 р.; 2 сорта – 2500 р., все хвойные в среднем – 2794 р.; лиственные пиломатериалы – 2000 р.; все пиломатериалы в среднем по цене 2560 р. Фактически израсходовано: пиломатериалов хвойных 1 сорта – 135 м³, 2 сорта – 70 м³, лиственных – 60 м³.

Определить: 1) Каким образом изменится средняя цена сырья хвойного за счёт сдвигов между хвойными пиломатериалами 1 и 2 сорта.

2) Каким образом изменится средняя цена сырья за счёт изменения соотношения между хвойными и лиственными пиломатериалами.

Примерные тесты

Тема 5. Анализ эффективности использования материальных ресурсов

1. Складские запасы подразделяются:
 - а) текущие, сезонные и страховые;
 - б) внешние и внутренние;
 - в) отраслевые и межотраслевые.
2. Управление запасами подразумевает:
 - а) минимизацию затрат;
 - б) увеличение качества;
 - в) максимизацию затрат.
3. Все затраты по завозу материалов подразделяются:
 - а) на 2 группы;
 - б) на 4 группы;
 - в) не подразделяются.
4. Чем больше партия заказа и реже производится завоз материалов, тем...
 - а) ниже затраты по завозу;
 - б) выше затраты по завозу;
 - в) не влияет.
5. Затраты по хранению можно рассчитать как:
 - а) отношение среднего размера одной партии доставки к двум;
 - б) отношение среднего размера одной партии доставки к двум, умноженное на стоимость хранения единицы товара в анализируемом периоде;
 - в) отношение среднего размера одной партии доставки к двум, умноженное на 100%.
6. Затраты по завозу запасов можно определить как:
 - а) отношение годового объёма производственной потребности в данном сырье к среднему размеру одной партии доставки;
 - б) отношение годового объёма производственной потребности в данном сырье к среднему размеру одной партии доставки, умноженное на стоимость хранения единицы товара в анализируемом периоде;
 - в) верных вариантов нет.
7. Материалоотдача вычисляется:
 - а) отношение выручки к стоимости материалов;
 - б) отношение стоимости материалов к выручке;
 - в) отношение единицы к стоимости материалов.
8. Материалоёмкость вычисляется:
 - а) отношение единицы к материалоотдаче;
 - б) отношение материалоотдачи к единице;
 - в) Отношение выручки к материалоотдаче.
9. Сырьёёмкость, топливоёмкость, энергоёмкость являются:
 - а) обобщающими показателями эффективности использования материальных ресурсов;
 - б) частными показателями эффективности использования материальных ресурсов;
 - в) частным и обобщающими показателями эффективности использования материальных ресурсов.

10 Назовите обобщающие показатели, характеризующие эффективность использования материальных ресурсов в производстве:

- а) расход материалов, сумма материальных затрат
- б) материалоемкость, материалоотдача
- в) сумма материальных затрат, материалоемкость
- г) темпы роста материальных затрат, расход материалов

11 Коэффициент материалоемкости, используемый при анализе влияния изменения уровня материалоемкости на объем продукции, рассчитывается:

- а) отношение фактической материалоотдачи к плановой ее величине
- б) произведение фактической материалоемкости и материалоемкости плановой
- в) отношение фактической материалоемкости к материалоемкости плановой

4.2 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

Вопросы для подготовки к экзамену

1. Основные цели, понятия, задачи управленческого анализа
2. Основные принципы управленческого анализа
3. Информационное обеспечение управленческого анализа
4. Характеристика внутренней и внешней информации, их роль и взаимосвязь при решении задач управленческого анализа
5. Общая характеристика методологии управленческого анализа
6. Характерные особенности методов управленческого анализа
7. Основные задачи маркетингового анализа
8. Этапы анализа конкурентной среды
9. Анализ движущих сил конкурентной среды
10. Матрицы модели МакКинси
11. Модели анализа товара «BCG»
12. Методы сегментации VALS
13. Цели и задачи анализа технико-организационного уровня производства
14. Направления и показатели анализа техники и технологии производства
15. Анализ организации производственного процесса и технического развития предприятия
16. Цели и задачи анализа объема выпуска и продажи продукции
17. Особенности анализа динамики выпуска и продажи продукции
18. Анализ номенклатуры и ассортимента выпуска продукции
19. Обобщающие, индивидуальные и косвенные показатели качества продукции
20. Влияние изменения качества продукции на изменение объемов выпуска и прибыль
21. Источники резервов увеличения объема продажи продукции
22. Задачи анализа основных средств
23. Анализ уровня обеспеченности организации основными средствами
24. Влияние эффективности использования основных средств на динамику выпуска продукции
25. Анализ технического состояния основных средств
26. Анализ производственной мощности организации
27. Задачи анализа материальных ресурсов
28. Источники информации анализа материальных ресурсов
29. Анализ потребности организации в материальных ресурсах
30. Модели управления материальными запасами
31. Обобщающие показатели эффективности использования материальных ресурсов
32. Сущность ABC-анализа запасов
33. Основные направления анализа трудовых ресурсов
34. Задачи анализа трудовых ресурсов
35. Анализ обеспеченности персоналом по количественным и качественным параметрам
36. Анализ баланса рабочего времени
37. Содержание обобщающих, частных и вспомогательных показателей эффективности использования трудовых ресурсов
38. Система показателей, характеризующих использование трудовых ресурсов, их взаимосвязь
39. Анализ численности работников предприятия

40. Задачи ретроспективного анализа затрат
41. Особенность проведения перспективного анализа затрат
42. Основные направления анализа себестоимости по статьям калькуляции
43. Источники резервов снижения себестоимости
44. Анализ «затраты - объем - прибыль»
45. Виды себестоимости и состав затрат по стадиям воспроизводственного цикла
46. Использование системы «директ-костинг» в анализе и планировании себестоимости
47. Анализ состава, структуры и динамики доходов и расходов предприятия
48. Концепция безубыточности в управлении результатами деятельности организации
49. Методы деления затрат на постоянные и переменные
50. Допуски и ограничения, используемые при построении бухгалтерской модели безубыточности
51. Методика маржинального анализа при выработке управленческих решений
52. Факторы, влияющие на порог рентабельности
53. Сущность механизма операционного рычага
54. Особенности использования эффекта операционного рычага для перспективного анализа прибыли
55. Понятие маржинального анализа, его возможности и методика проведения
56. Анализ прибыли предприятия, оценка динамики и факторов ее формирования
57. Анализ и оценка доходности и рентабельности
58. Анализ упущенной выгоды организации в связи с неполной загрузкой ее производственных мощностей
59. Факторы, влияющие на величину прибыли (убытка) организации
60. Закономерности и основные концепции анализа финансовых и нефинансовых результатов

Критерии оценивания ответа на экзамене

Студенты обязаны сдать экзамен в соответствии с расписанием и учебным планом. Экзамен по дисциплине преследует цель оценить работу студента за курс, получение теоретических знаний, их прочность, развитие творческого мышления, приобретение навыков самостоятельной работы, умение применять полученные знания для решения практических задач.

Экзамен - форма промежуточной аттестации, в результате которого обучающийся получает оценку в четырехбальной шкале («отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно»). Основой для определения оценки на экзаменах служит объем и уровень усвоения студентами материала, предусмотренного рабочей программой дисциплины.

Итоговая оценка учитывает совокупные результаты контроля знаний. Экзамен проводится по билетам в устной форме в виде опроса. Содержание билета: 1-е задание (теоретический вопрос); 2-е задание (теоретический вопрос); 3-е задание (задача).

Оценка «отлично» ставится, если студент глубоко и прочно усвоил весь программный материал, исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно его излагает, тесно увязывает теорию с практикой; не затрудняется с ответом при видоизменении задания, свободно справляется с задачами, заданиями и другими видами применения знаний, показывает знания законодательного и нормативно-технического материалов, правильно обосновывает принятые решения, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических работ, обнаруживает умение самостоятельно обобщать и излагать материал, не допуская ошибок.

Оценка «хорошо» ставится, если студент твердо знает программный материал, грамотно и по существу излагает его, не допускает существенных неточностей в ответе на вопрос, может правильно применять теоретические положения и владеет необходимыми навыками при выполнении практических заданий

Оценка «удовлетворительно» ставится, если студент усвоил только основной материал, но не знает отдельных деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушает последовательность в изложении программного материала и испытывает затруднения в выполнении практических заданий.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если студент не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, с большими затруднениями выполняет практические работы.

Оценочные средства для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья выбираются с учетом их индивидуальных психофизических особенностей.

- при необходимости инвалидам и лицам с ограниченными возможностями здоровья предоставляется дополнительное время для подготовки ответа на экзамене;

- при проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предусматривается использование технических средств, необходимых им в связи с их индивидуальными особенностями;

- при необходимости для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения по дисциплине может проводиться в несколько этапов.

Процедура оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине (модулю) предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

5. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

5.1 Основная литература:

1. Никифорова Н.А. Управленческий анализ: учебник для бакалавриата и магистратуры / Н.А. Никифорова, В.Н. Тафинцева. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2017. – 468 с. – Режим доступа: www.biblio-online.ru/book/C566EB8B-8C8A-41B4-BFFB-6851BAEA2E20

2. Тебекин А.В. Методы принятия управленческих решений: учебник для академического бакалавриата / А.В. Тебекин. – М.: Издательство Юрайт, 2017. – 431 с. – Режим доступа: www.biblio-online.ru/book/287A725C-406B-46FA-A3AB-6509C770BF78

Для освоения дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья имеются издания в электронном виде в электронно-библиотечной системе «Юрайт».

5.2 Дополнительная литература:

1 Голубков Е.П. Методы принятия управленческих решений в 2 ч. Часть 1: учебник и практикум для академического бакалавриата / Е.П. Голубков. – 3-е изд., испр. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2017. – 196 с. – Режим доступа: www.biblio-online.ru/book/35973801-B9F0-4A6E-891D-31E83597CB0F

2 Дмитриева И.М. Финансовый и управленческий учет в условиях перехода на МСФО. Теория и практика: монография / И.М. Дмитриева, Г.Е. Машинистова, Ю.К. Харакоз. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 167 с. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=446565>

3 Казакова Н.А. Финансовый анализ: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Н.А. Казакова. – М.: Издательство Юрайт, 2017. – 470 с. – Режим доступа: www.biblio-online.ru/book/66F1041F-D15B-4C58-8A69-7CDD5B041F40

4 Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник и практикум для академического бакалавриата / В.И. Бариленко [и др.]; под ред. В.И. Бариленко. – М.: Издательство Юрайт, 2017. – 455 с. – Режим доступа: www.biblio-online.ru/book/2F4B4CC7-7BA4-44DC-AE50-F67A7D0B1DF7

5 Кузьмина Е.Е. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. В 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для академического бакалавриата / Е.Е. Кузьмина, Л.П. Кузьмина ; под общ.ред. Е.Е. Кузьминой. – М.: Издательство Юрайт, 2017. – 225 с. – Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/213813A8-A610-4441-A6A6-326078259A11

6 Кузьмина Е.Е. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. В 2 ч. Часть 2: учебник и практикум для академического бакалавриата / Е.Е. Кузьмина, Л.П. Кузьмина; под общ.ред. Е.Е. Кузь-

миной. – М.: Издательство Юрайт, 2017. – 250 с. – Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/8473847D-B8A2-43D9-93DE-3BD13BBF7AB9

7 Низовкина Н.Г. Управление затратами предприятия (организации): учебное пособие для академического бакалавриата / Н.Г. Низовкина. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2017. – 185 с. – Режим доступа: www.biblio-online.ru/book/4CF8D812-BC29-4BCA-83B2-8D2055F9E13B

8 Румянцева Е.Е. Экономический анализ: учебник и практикум для академического бакалавриата / Е.Е. Румянцева. – М.: Издательство Юрайт, 2017. – 381 с. – Режим доступа: www.biblio-online.ru/book/88E3E393-BDF6-4213-98E7-46A787348CCC

9 Сунгатуллина Л.Б. Управленческий анализ расходов на вознаграждения работников: монография / Л.Б. Сунгатуллина ; Казанский федеральный университет. - Казань : Казанский университет, 2014. - 264 с. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=276362>

10 Шадрина Г.В. Экономический анализ: учебник и практикум для академического бакалавриата / Г. В. Шадрина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2017. – 431 с. – Режим доступа: www.biblio-online.ru/book/F11E0466-BCEF-4607-87B3-7A761BD19BFE

11 Шадрина Г.В. Управленческий и финансовый анализ: учебник и практикум для академического бакалавриата / Г.В. Шадрина. – М.: Издательство Юрайт, 2017. – 316 с.– Режим доступа:www.biblio-online.ru/book/2F196583-D6AA-4879-8C2D-59271F345EBB

12 Экономический анализ в 2 ч. Часть 1: учебник для академического бакалавриата / Н.В. Войтоловский [и др.]; под ред. Н.В. Войтоловского, А.П. Калининой, И.И. Мазуровой. – 6-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2017. – 269 с. – Режим доступа: www.biblio-online.ru/book/BA2F1116-550E-4415-A9B4-85DE5D17AB49

13 Экономический анализ в 2 ч. Часть 2.: учебник для академического бакалавриата / Н.В. Войтоловский [и др.] ; под ред. Н.В. Войтоловского, А.П. Калининой, И.И. Мазуровой. – 6-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2017. – 273 с. –Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/FEDB7EAB-E7D4-47B3-AD0D-7441B6454606

5.3 Периодические издания:

Финансы

Вопросы экономики

Финансы и кредит

Российский экономический журнал

Экономист

6. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к электронной информационно-образовательной среде организации и к профессиональным базам данных, электронным образовательным ресурсам, Интернет-сайтам специализированных ведомств.

Наименование сайта	Адрес сайта
Электронный архив документов КубГУ	http://docspace.kubsu.ru
Федеральная служба государственной статистики	http://www.gks.ru
Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Краснодарскому краю	http://www.krsdstat.ru
Федеральная служба по финансовому мониторингу	http://fedsfm.ru/
Министерство финансов Российской Федерации	http://minfin.ru/
Министерство экономического развития Российской Федерации	http://economy.gov.ru/

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

При изучении дисциплины используются следующие формы работы.

1. Лекции, на которых рассматриваются основные теоретические вопросы данной дисциплины. Лекции проводятся в следующих формах: лекция.

2. Практические занятия, на которых разбираются проблемные ситуации, решаются задачи, проводится опрос по теоретическим вопросам изучаемых тем и тестирование. При подготовке к практическому занятию следует:

- использовать рекомендованные преподавателями учебники и учебные пособия - для закрепления теоретического материала;
- разобрать совместно с другими студентами и обсудить вопросы по теме практического занятия и т.д.

3. Самостоятельная работа, которая является одним из главных методов изучения дисциплины.

Цель самостоятельной работы – расширение кругозора и углубление знаний в области теории и практики вопросов изучаемой дисциплины.

Контроль за выполнением самостоятельной работы проводится при изучении каждой темы дисциплины на семинарских занятиях. Это текущий опрос, тестовые задания, подготовка рефератов.

Самостоятельная работа студента в процессе освоения дисциплины включает в себя:

- изучение основной и дополнительной литературы по курсу;
- работу с электронными библиотечными системами;
- изучение материалов периодической печати, Интернет - ресурсов;
- индивидуальные и групповые консультации;
- подготовку к экзамену.

4. Экзамен по дисциплине. Экзамен сдается в устной форме. Представляет собой структурированное задание по всем разделам дисциплины. Для подготовки к экзамену следует воспользоваться рекомендованным преподавателем учебниками, методическими указаниями к практическим занятиям и самостоятельной контролируемой работе студента по дисциплине, глоссарием, своими конспектами лекций и практических занятий, выполненными самостоятельными работами.

В освоении дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья большое значение имеет индивидуальная учебная работа (консультации) – дополнительное разъяснение учебного материала.

Индивидуальные консультации по предмету являются важным фактором, способствующим индивидуализации обучения и установлению воспитательного контакта между преподавателем и обучающимся инвалидом или лицом с ограниченными возможностями здоровья.

8. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

8.1 Перечень информационных технологий

1. Проверка домашних заданий и индивидуальное консультирование посредством электронной почты.
2. Использование электронных презентаций при проведении лекционных занятий.
3. Использование электронных презентаций при проведении практических занятий.
4. Консультирование студентов и контроль выполнения практических работ посредством электронной почты.

8.2 Перечень необходимого программного обеспечения

При изучении дисциплины может быть использовано следующее программное обеспечение:

- комплекс взаимосвязанных программ, предназначенных для управления ресурсами ПК и организации взаимодействия с пользователем (операционная система Windows XP PRO);
- пакет приложений для выполнения основных задач компьютерной обработки различных типов документов (Microsoft Office 2010) в состав которого входят:

MS Word – текстовый процессор – для создания и редактирования текстовых документов;

MS Excel – табличный процессор – для обработки табличных данных и выполнения сложных вычислений;

MS Access – система управления базами данных – для организации работы с большими объемами данных;

MS Power Point – система подготовки электронных презентаций – для подготовки и проведения презентаций;

MS Outlook – менеджер персональной информации – для обеспечения унифицированного доступа к корпоративной информации;

MS FrontPage – система редактирования Web-узлов – для создания и обновления Web-узлов;

MS Publisher – настольная издательская система – для создания профессионально оформленных публикаций:

- программа для комплексной защиты ПК, объединяющая в себе антивирус, антишпион и функцию удаленного администратора (Kaspersky endpoint Security 10);

- пакет программ для создания и просмотра электронных публикаций в формате PDF (Adobe Reader);

- прикладное программное обеспечение для просмотра веб-страниц, содержания веб-документов, компьютерных файлов и их каталогов, управления веб-приложениями, а также для решения других задач (Google Chrome);

- программы, предназначенные для архивации, упаковки файлов путем сжатия хранимой в них информации (7zip).

8.3 Перечень информационных справочных систем

Обучающимся обеспечен доступ к современным профессиональным базам данных, справочным и поисковым системам.

1. Справочно-правовая система «Консультант Плюс» (<http://www.consultant.ru>).

2. Информационно-правовая система «Гарант»

3. Электронная библиотечная система eLIBRARY.RU (<http://www.elibrary.ru/>)

9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКАЯ БАЗА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

№	Вид работ	Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля) и оснащенность
1	Занятия лекционного типа	Учебная аудитория с подключенным оборудованием (мультимедийный проектор, персональный компьютер, выход в Интернет, учебная мебель, доска маркерная, учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации)
2	Занятия семинарского типа	
3	Выполнение курсовых работ	
4	Групповые и индивидуальные консультации	
5	Текущий контроль и промежуточная аттестация	
6	Самостоятельная работа	Кабинет оснащен компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет», программой экранного увеличения и обеспеченный доступом в электронную информационно-образовательную среду университета