

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Макаренко Елена Николаевна

Должность: Ректор

Дата подписания: 27.11.2024 14:27:33

Уникальный программный ключ:

c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего  
образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

УТВЕРЖДАЮ

Начальник

учебно-методического управления

Платонова Т.К.

«25» июня 2024 г.

**Рабочая программа дисциплины**  
**Экономический анализ организаций различных видов деятельности**

Направление 38.03.01 Экономика  
Направленность 38.03.01.09 "Бизнес-анализ и прогнозирование в организации"

Для набора 2022 года

Квалификация  
Бакалавр

**КАФЕДРА      Анализ хозяйственной деятельности и прогнозирование****Распределение часов дисциплины по семестрам**

| Семестр<br>(<Курс>.<Семестр на<br>курсе>) | 7 (4.1) |     | Итого |     |
|---|---------|-----|-------|-----|
|   | 10      |     |       |     |
| Неделя                                    | 10      |     |       |     |
| Вид занятий                               | УП      | РП  | УП    | РП  |
| Лекции                                    | 4       | 4   | 4     | 4   |
| Практические                              | 4       | 4   | 4     | 4   |
| Итого ауд.                                | 8       | 8   | 8     | 8   |
| Контактная работа                         | 8       | 8   | 8     | 8   |
| Сам. работа                               | 96      | 96  | 96    | 96  |
| Часы на контроль                          | 4       | 4   | 4     | 4   |
| Итого                                     | 108     | 108 | 108   | 108 |

**ОСНОВАНИЕ**

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 25.06.2024 г. протокол № 18.

Программу составил(и): д.э.н., проф., Удалова З.В.

Зав. кафедрой: д.э.н., проф. Усенко Л.Н.

Методический совет направления: к.э.н., доцент Андреева О.В.

### 1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

|     |   |
|-----|---|
| 1.1 | формирование творческого мышления путем усвоения методологических основ и приобретения практических навыков управленческого анализа различных видов деятельности, направленных на обоснование оперативных, стратегических и тактических решений в организациях. |
|-----|---|

### 2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

**ПК-9:** Способен на основе типовых методик и/или техник бизнес-анализа, анализа документов рассчитать экономические показатели, характеризующие деятельность организации

**ПК-6:** Способен анализировать текущее состояние, внутренние (внешние) факторы и условия, влияющие на деятельность организации, использовать полученные сведения для обоснования решений

#### В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

|  |
|--|
| <b>Знать:</b>  |
| - техники анализа текущей бизнес-ситуации и работы с требованиями, заинтересованными сторонами (соотнесено с индикатором ПК-6.1);<br>- инструменты, техники бизнес-анализа и анализа документов для общей оценки деятельности организации (соотнесено с индикатором ПК-9.1). |
| <b>Уметь:</b>  |
| - оформлять и представлять результаты анализа (соотнесено с индикатором ПК-6.2);<br>- рассчитывать показатели и проводить анализ деятельности организации (соотнесено с индикатором ПК-9.2).   |
| <b>Владеть:</b>  |
| - формирования пакета информации по итогам анализа текущего состояния, для разработки и обоснования решения (соотнесено с индикатором ПК-6.3);<br>- формирования аналитических отчетов (соотнесено с индикатором ПК-9.3).  |

### 3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

#### Раздел 1. Основные понятия и методологические принципы экономического анализа различных видов деятельности

| №   | Наименование темы / Вид занятия  | Семестр / Курс | Часов | Компетенции | Литература                         |
|-----|--|----------------|-------|-------------|------------------------------------|
| 1.1 | Тема "Основные понятия управленческого анализа, его объекты и этапы проведения" Понятие управленческого анализа. Цели проведения управленческого анализа. Этапы управленческого анализа.<br>Тема "Методология и методика проведения управленческого анализа". Целевая функция бизнеса и управленческого анализа экономического субъекта. Принцип функциональных (межфакторных) связей и горизонтальный факторный анализ. Принцип факторного разложения. Методы детерминированного и стохастического факторного анализа в управлении предприятием. / Лек /  | 7              | 1     | ПК-9, ПК-6  | Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3 |
| 1.2 | Тема "Основные понятия управленческого анализа, его объекты и этапы проведения" Цели и виды управленческого анализа. Понятие методики и методологии анализа.<br>Способы проведения управленческого анализа, их классификация.<br>Целевая функция управленческого анализа. Метод «анализа-синтеза». Этапы проведения управленческого анализа. Принцип сравнительных выгод издержек и расчета совокупного эффекта внешних «воздействий» и управленческих решений. Сущность принципа факторного разложения в управленческом анализе. Принцип функциональных (межфакторных) связей и горизонтального факторного анализа.<br>Подготовка реферата с использованием LibreOffice. / Пр / | 7              | 1     | ПК-9, ПК-6  | Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3 |
| 1.3 | Тема «Основные понятия управленческого анализа, его объекты и этапы проведения»<br>Виды и способы проведения управленческого анализа. Информационная база управленческого анализа. Использование позитивного и нормативного анализа для принятия управленческих решений. Тема «Методология и методика  | 7              | 32    | ПК-9, ПК-6  | Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3 |

|  | проведения управленческого анализа» Метод «анализа–синтеза» Принцип сравнительных выгод издержек. Сочетание количественных и неколичественных методов в управленческом анализе. Анализ отклонений по центрам ответственности. Использование качественных приемов в управленческом анализе. / Ср /  |                |       |             |                                    |
|--|--|----------------|-------|-------------|------------------------------------|
| <b>Раздел 2. Экономический анализ в промышленности, строительстве и в торговле</b> |  |                |       |             |                                    |
| №  | Наименование темы / Вид занятия  | Семестр / Курс | Часов | Компетенции | Литература                         |
| 2.1  | Тема «Управленческий анализ промышленности» Структура хозяйственного цикла промышленной компании. Выбор интегрального показателя оценки деятельности промышленного предприятия. Специфика структуры активов обязательств, капитала и формирования финансовых результатов деятельности промышленного предприятия. Трансформация бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатов для проведения управленческого анализа промышленного предприятия. Тема "Управленческий анализ в строительстве" Особенности хозяйственного цикла строительной компании. Понятия застройщик, заказчик, подрядчик, их отличие, взаимосвязь, место в строительном бизнесе. Специфика структуры активов, пассивов и забалансовых учетных регистров строительной компании. Интегральный показатель деятельности строительной компании. Целевая функция строительного бизнеса.<br>Тема: "Управленческий анализ в торговле". Особенности хозяйственной деятельности торгового предприятия. Структура финансового цикла торговой компании. Специфика структуры имущества и источников финансирования предприятий торговли. Факторный анализ валовой маржи, операционных издержек. Многофакторная модель прибыли торговой организации. Факторный анализ валовой маржи, операционных издержек. Многофакторная модель прибыли торговой организации. / Лек /  | 7              | 1     | ПК-9, ПК-6  | Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3 |
| 2.2  | Тема «Управленческий анализ промышленности» Структура хозяйственного цикла промышленной компании. Выбор интегрального показателя оценки деятельности промышленного предприятия. Специфика структуры активов обязательств, капитала и формирования финансовых результатов деятельности промышленного предприятия. Трансформация бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатов для проведения управленческого анализа промышленного предприятия.<br>Тема "Управленческий анализ в строительстве" Особенности хозяйственного цикла строительной компании. Понятия застройщик, заказчик, подрядчик, их отличие, взаимосвязь, место в строительном бизнесе. Специфика структуры активов, пассивов и забалансовых учетных регистров строительной компании. Интегральный показатель деятельности строительной компании. Целевая функция строительного бизнеса.<br>Тема: "Управленческий анализ в торговле." Особенности хозяйственной деятельности торгового предприятия. Структура финансового цикла торговой компании. Специфика структуры имущества и источников финансирования предприятий торговли. Факторный анализ валовой маржи, операционных издержек. Многофакторная модель прибыли торговой организации. Факторный анализ валовой маржи, операционных издержек. Многофакторная модель прибыли торговой организации.<br>Подготовка реферата с использованием LibreOffice. / Пр / | 7              | 1     | ПК-9, ПК-6  | Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3 |
| 2.3  | Тема «Управленческий анализ промышленности»<br>Критерии финансовой устойчивости бизнеса в промышленности. Специфика целевой функции промышленного предприятия. Этапы проведения анализа управленческой отчетности. Факторный анализ по отдельным сегментам бизнеса. Анализ «сильных» и «слабых» мест: ресурсный и производственный потенциал; затраты и центры затрат; система управления; методы и структура сбыта; финансовая устойчивость.  | 7              | 32    | ПК-9, ПК-6  | Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3 |

|  | Тема "Управленческий анализ в строительстве" Основные этапы управленческого анализа деятельности строительного предприятия. Анализ структуры портфеля заказов строительной компании. Анализ себестоимости СМР. Структура инвестиций. Факторный анализ зависимости финансовых результатов от инвестиционной политики Тема "Управленческий анализ в торговле" Трансформация бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках для проведения управленческого анализа. Интегральный показатель конечных финансовых результатов торговой компании. Критерии финансовой устойчивости торгового бизнеса. Целевая функция торгового бизнеса. Этапы управленческого анализа торгового предприятия. Понятие розничного и оптового товарооборота. Анализ розничного товарооборота. Анализ эффективности товарных запасов: оборачиваемость и рентабельность товарных запасов. Сущность ABC-метода, его применение для выбора способов контроля и управления запасами. / Ср /              |                |       |             |                                    |
|--|---|----------------|-------|-------------|------------------------------------|
| <b>Раздел 3. Экономический анализ в страховании, организациях сферы услуг и в бюджетных организациях</b> |   |                |       |             |                                    |
| №  | Наименование темы / Вид занятия   | Семестр / Курс | Часов | Компетенции | Литература                         |
| 3.1  | Тема "Управленческий анализ в страховании" Сущность страхового бизнеса. Особенности хозяйственного цикла страховой компании. Специфика структуры активов и источников финансирования страховой организации. Методика формирования финансового результата страховщика. Целевая функция страхового бизнеса. Методика проведения управленческого анализа в страховании. Показатели управленческого анализа деятельности страховой компании.<br>Тема «Управленческий анализ предприятий сферы услуг» Характеристика сферы услуг. Виды услуг и их классификация. Специфический характер услуг как вида деятельности. Хозяйственный цикл предприятий сферы услуг. Специфика целевой функции предприятий сферы услуг. Особенности процесса формирования финансового результата, структуры активов и источников финансирования деятельности предприятий сферы услуг. Этапы управленческого анализа предприятий в сфере услуг / Лек /  | 7              | 1     | ПК-9, ПК-6  | Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3 |
| 3.2  | Тема "Управленческий анализ в страховании" Сущность страхового бизнеса. Особенности хозяйственного цикла страховой компании. Специфика структуры активов и источников финансирования страховой организации. Методика формирования финансового результата страховщика. Целевая функция страхового бизнеса. Методика проведения управленческого анализа в страховании. Показатели управленческого анализа деятельности страховой компании.<br>Тема «Управленческий анализ предприятий сферы услуг» Характеристика сферы услуг. Виды услуг и их классификация. Специфический характер услуг как вида деятельности. Хозяйственный цикл предприятий сферы услуг. Специфика целевой функции предприятий сферы услуг. Особенности процесса формирования финансового результата, структуры активов и источников финансирования деятельности предприятий сферы услуг. Этапы управленческого анализа предприятий в сфере услуг.<br>Подготовка реферата с использованием LibreOffice. / Пр / | 7              | 1     | ПК-9, ПК-6  | Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3 |
| 3.3  | Тема "Экономический анализ бюджетных организаций" Содержание, основные объекты анализа и система экономических показателей хозяйственной деятельности бюджетных организаций.<br>Показатели объема работ (услуг) детского дошкольного учреждения и их анализ. Показатели объема работы средней общеобразовательной школы и их анализ. Показатели объема работы амбулаторно-поликлинического учреждения и их анализ. Показатели объема работ стационарного медицинского учреждения и анализ факторов, формирующих потребность в развитии сети, мощности. Особенности анализа сметы расходов и   | 7              | 1     | ПК-9, ПК-6  | Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3 |

|     |  |   |    |            |                                    |
|-----|--|---|----|------------|------------------------------------|
|     | его задачи. / Лек /  |   |    |            |                                    |
| 3.4 | <p>Тема "Экономический анализ бюджетных организаций" Содержание, основные объекты анализа и система экономических показателей хозяйственной деятельности бюджетных организаций.</p> <p>Показатели объема работ (услуг) детского дошкольного учреждения и их анализ. Показатели объема работы средней общеобразовательной школы и их анализ. Показатели объема работы амбулаторно-поликлинического учреждения и их анализ. Показатели объема работ стационарного медицинского учреждения и анализ факторов, формирующих потребность в развитии сети, мощности. Особенности анализа сметы расходов и его задачи.</p> <p>Подготовка реферата с использованием LibreOffice. / Пр /</p>   | 7 | 1  | ПК-9, ПК-6 | Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3 |
| 3.5 | <p>Тема «Управленческий анализ в страховании» Сущность страхового бизнеса. Критерии финансовой устойчивости страховой компании. Трансформация бухгалтерской отчетности для целей принятия управленческих решений. Факторная модель финансового результата страховой компании. Тема «Управленческий анализ предприятий сферы услуг» Характеристика сферы услуг. Анализ трудоемкости услуг; оптимизация численности работников сферы услуг; факторный анализ эффективности оптимизации численности сотрудников фирмы. Трансформация бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках для проведения управленческого анализа. Структура текущих затрат и механизм их формирования. Затраты и генераторы затрат. Тема «Экономический анализ бюджетных организаций» Виды бюджетных организаций и их особенности как объектов управления. Показатели объема работ (услуг) детского дошкольного учреждения и их анализ. Показатели объема работы средней общеобразовательной школы и их анализ. Показатели объема работы амбулаторно-поликлинического учреждения и их анализ. Показатели объема работ стационарного медицинского учреждения и анализ факторов, формирующих потребность в развитии сети, мощности. Особенности анализа эффективности использования основных средств бюджетной организации. Анализ движения и сохранности материальных ценностей и изменения их остатков. Анализ эффективности использования материалов. Анализ обеспеченности учреждения трудовыми ресурсами. Анализ использования рабочего времени и эффективности труда работников бюджетных организаций. / Ср /</p> | 7 | 32 | ПК-9, ПК-6 | Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3 |
| 3.6 | / Зачёт /  | 7 | 4  | ПК-9, ПК-6 | Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3 |

#### 4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Структура и содержание фонда оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

#### 5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

##### 5.1. Основная литература

|      | Авторы,           | Заглавие  | Издательство, год   | Колич-во  |
|------|-------------------|---|---|---|
| Л1.1 | Райская, М. В.    | Экономический анализ и управление производством (предприятием): учебное пособие | Казань: Издательство КНИТУ, 2021  | <a href="https://www.iprbookshop.ru/129272.html">https://www.iprbookshop.ru/129272.html</a><br>неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей |
| Л1.2 | Богомолова, Е. В. | Экономический анализ: учебное пособие   | Липецк: Липецкий государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2023 | <a href="https://www.iprbookshop.ru/133449.html">https://www.iprbookshop.ru/133449.html</a><br>неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей |

|      | Авторы,       | Заглавие                                  | Издательство, год         | Колич-во  |
|------|---------------|---|---------------------------|---|
| Л1.3 | Прыкина Л. В. | Экономический анализ предприятия: учебник | Москва: Дашков и К°, 2024 | <a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=710158">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=710158</a><br>неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей |

### 5.2. Дополнительная литература

|      | Авторы,                          | Заглавие  | Издательство, год              | Колич-во  |
|------|----------------------------------|---|--------------------------------|---|
| Л2.1 |                                  | Экономический анализ : теория и практика: журнал                                      | Москва: Финансы и кредит, 2019 | <a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=561847">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=561847</a><br>неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей     |
| Л2.2 | Лещева, М. Г.,<br>Урядова, Т. Н. | Экономический анализ деятельности крестьянских (фермерских хозяйств): учебное пособие | Ставрополь: Секвойя, 2021      | <a href="https://www.iprbookshop.ru/121718.html">https://www.iprbookshop.ru/121718.html</a><br>неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей                                       |
| Л2.3 | Гинзбург А.                      | Экономический анализ: Учебник для вузов. 3-е изд. Стандарт третьего поколения         | Санкт-Петербург: Питер, 2020   | <a href="https://ibooks.ru/reading.php?short=1&amp;productid=22423">https://ibooks.ru/reading.php?short=1&amp;productid=22423</a><br>неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей |

### 5.3 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Справочно-правовая система "Консультант Плюс" - <http://www.consultant.ru/>
2. Справочно-правовая система "Гарант" - <http://www.garant.ru/>
3. Scopus - [www.scopus.com](http://www.scopus.com)
4. База статистических данных Росстата - <http://www.gks.ru/>
5. Реестры базы данных Федеральная таможенная служба - <https://customs.gov.ru/servisy-i-reestry-bazy-dannyh>
6. База данных Федеральной службы государственной статистики - <https://rosstat.gov.ru/databases>

### 5.4. Перечень программного обеспечения

Операционная система РЕД ОС  
LibreOffice

### 5.5. Учебно-методические материалы для студентов с ограниченными возможностями здоровья

При необходимости по заявлению обучающегося с ограниченными возможностями здоровья учебно-методические материалы предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации. Для лиц с нарушениями зрения: в форме аудиофайла; в печатной форме увеличенным шрифтом. Для лиц с нарушениями слуха: в форме электронного документа; в печатной форме. Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в форме электронного документа; в печатной форме.

## 6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Помещения для всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения:

- столы, стулья;
- персональный компьютер / ноутбук (переносной);
- проектор;
- экран / интерактивная доска.

## 7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины.

## ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

### 1 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

#### 1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:

| ЗУН, составляющие компетенцию  | Показатели оценивания  | Критерии оценивания   | Средства оценивания   |
|--|--|---|---|
| <b>ПК-6 - способен анализировать текущее состояние, внутренние (внешние) факторы и условия, влияющие на деятельность организации, использовать полученные сведения для обоснования решений</b> |  |   |   |
| Знать техники анализа текущей бизнес-ситуации и работы с требованиями, заинтересованными сторонами   | Установить функциональные связи и зависимости на основе описания особенностей конкретного вида деятельности, используя техники анализа текущей бизнес-ситуации.  | полнота и содержательность ответа; умение приводить примеры; умение отстаивать свою позицию; умение пользоваться дополнительной литературой при подготовке к занятиям | О - опрос (вопросы 1-84);<br>Р – реферат (1-16),<br>З- вопросы к зачету (1-40). |
| Уметь оформлять и представлять результаты анализа  | Проведение анализа экономических процессов различными подходами, учитывая специфику вида деятельности организации  | полнота использования информационной базы стратегического анализа; полнота раскрытия исследуемой проблематики   | Р – реферат (1-16);<br>ПЗ – практические задания (1-5)                          |
| Владеть навыками формирования пакета информации по итогам анализа текущего состояния, для разработки и обоснования решения   | Получение аналитической информации, формирование полных выводов, предназначенных для принятия управленческих решений по проблемам бизнеса  | соответствие формируемой системы показателей стратегического анализа цели его проведения и интересам стейкхолдеров организации  | Р – реферат (1-16);<br>ПЗ – практические задания (1-5);                         |
| <b>ПК-9: Способен на основе типовых методик и/или техник бизнес-анализа, анализа документов рассчитать экономические показатели, характеризующие деятельность организации</b>                  |  |   |   |
| Знать инструменты, техники бизнес-анализа и анализа документов для общей оценки деятельности организации   | Составить обзор используемых методик, выявить особенности, характерные для деятельности хозяйствующего субъекта.   | грамотное применение методических инструментов стратегического анализа и прогнозирования  | О - опрос (вопросы 1-84);<br>Р – реферат (1-16),<br>З- вопросы к зачету (1-40). |
| Уметь рассчитывать показатели и проводить анализ деятельности организации  | Подобрать источники информации (данные управленческого учета, данные статистической и (или) финансовой отчетности) и провести анализ показателей, характеризующих деятельность организации, в том числе с применением информационных технологий. | полнота и содержательность аналитических выводов, позволяющие разрабатывать и оценивать стратегические управленческие решения   | Р – реферат (1-16);<br>ПЗ – практические задания (1-5);                         |
| Владеть навыками формирования аналитических отчетов  | Расчет экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов различных видов деятельности при формировании аналитических таблиц  | качество разработки корпоративной стратегии и альтернативных сценариев развития бизнеса   | Р – реферат (1-16);<br>ПЗ – практические задания (1-5);                         |

#### 1.2 Шкалы оценивания:

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 100-балльной шкале:

Для зачета:

50-100 баллов (зачет)

0-49 баллов (незачет).

### 2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

#### Вопросы к зачету

1. Цели и виды управленческого анализа. Понятие методики и методологии анализа.
2. Способы проведения управленческого анализа, их классификация.
3. Целевая функция управленческого анализа.



4. Метод «анализа-синтеза». Этапы проведения управленческого анализа.
5. Принцип сравнительных выгод издержек и расчета совокупного эффекта внешних «воздействий» и управленческих решений.
6. Сущность принципа факторного разложения в управленческом анализе.
7. Принцип функциональных (межфакторных) связей и горизонтального факторного анализа.
8. Хозяйственный цикл промышленной компании, его особенности и варианты структуризации.
9. Интегральный показатель конечных финансовых результатов промышленной компании.
10. Цели и основные направления корректировки Отчета о прибылях и убытках промышленной компании.
11. Особенности структуры активов и пассивов промышленного предприятия.
12. Критерии финансовой устойчивости бизнеса в промышленности.
13. Специфика целевой функции бизнеса промышленного предприятия.
14. Особенности хозяйственного цикла торговой компании.
15. Особенности структуры активов и пассивов торговой компании.
16. Механизм формирования и структура текущих затрат торговой компании.
17. Интегральный показатель конечных финансовых результатов торговой компании.
18. Порядок и этапы проведения комплексного управленческого анализа в торговле.
19. Порядок проведения факторного анализа валовой прибыли и удельных издержек обращения.
20. Анализ коммерческой политики торгового предприятия.
21. Анализ динамики товарооборота торговой компании.
22. Анализ финансовой политики торгового предприятия.
23. Общий методологический подход к определению оптимального уровня запасов.
24. Анализ валового дохода и факторов его изменения.
25. Факторный анализ финансового результата от продаж торговой организации.
26. Хозяйственный цикл страховой компании.
27. Механизм формирования конечных финансовых результатов страховой компании.
28. Целевая функция бизнеса и критерии финансовой устойчивости страховой компании.
29. Этапы комплексного управленческого анализа страховой компании.
30. Порядок анализа структуры страховых операций.
31. Порядок анализа инвестиционной деятельности страховой компании.
32. Особенности деятельности предприятий в сфере услуг.
33. Особенности структуры активов и пассивов предприятий сферы услуг.
34. Особенности хозяйственного цикла предприятий сферы услуг.
35. Порядок проведения комплексного управленческого анализа деятельности предприятий сферы услуг.
36. Задачи и источники информации управленческого анализа в строительстве.
37. Анализ выполнения плана по вводу в эксплуатацию производственных мощностей и основных средств застройщика.
38. Анализ выполнения плана капитальных вложений застройщика.
39. Анализ выполнения производственной программы строительной организации.
40. Особенности деятельности строительной компании, влияющие на методику анализа.

#### **Критерии оценивания:**

50-100 баллов (зачет)

0-49 баллов (незачет).

#### **Вопросы к опросу**

*По дисциплине «Экономический анализ организаций различных видов деятельности»*

1. Дайте понятие экономического анализа.
2. Охарактеризуйте, что является объектами экономического анализа.
3. Назовите – задачи экономического анализа?
4. Перечислите виды экономического анализа?
5. Объясните роль экономического анализа в управлении деятельности организации?
6. Какие функции составляют систему управления?
7. Дайте понятие метода и методики экономического анализа.
8. Перечислите особенности метода экономического анализа.
9. Назовите приемы и способы экономического анализа.
10. Дайте понятие факторного анализа и факторных систем.
11. Назовите методы анализа корреляционных взаимосвязей.
12. Дайте понятие стратегического маркетинга и анализа.

13. Перечислите области анализа в сфере маркетинга.
14. В чем заключается планирование маркетинга?
15. Охарактеризуйте понятие технико-организационного уровня производства?
16. Перечислите задачи и методики анализа технико-организационного уровня и условий производства.
17. Как влияет технико - организационный уровень и условия производства на эффективность хозяйственной деятельности предприятия?
18. Какие показатели оценивают технико-организационный уровень производства?
19. Какие задачи включает анализ производства и реализации продукции?
20. Какие источники информации берутся для анализа производства и реализации продукции?
21. В чем заключается анализ динамики выполнения плана производства и реализации продукции?
22. Объясните понятия ассортимент и структуры продукции.
23. В чем заключается анализ положения товаров на рынках сбыта?
24. Объясните понятия качество продукции и конкурентоспособность продукции.
25. В чем заключается анализ ритмичности выпуска продукции?
26. Дайте понятие основных средств предприятия.
27. Объясните значение и задачи анализа основных средств.
28. В какой последовательности проводится анализ основных средств предприятия?
29. В чем заключается анализ состава и структуры основных средств?
30. Какие показатели характеризуют состояние основных средств?
31. Какие показатели характеризуют движение основных средств?
32. Какие показатели характеризуют эффективность использования основных средств?
33. Объясните значение, задачи и последовательность проведения анализа.
34. В чем заключается анализ состава, структуры и обеспеченности предприятия материальными ресурсами?
35. Какие показатели характеризуют эффективность использования материальных ресурсов?
36. Объясните понятие трудовые ресурсы и экономические законы по труду.
37. Перечислите задачи анализа трудовых ресурсов.
38. Объясните где берется информация для проведения анализа трудовых ресурсов.
39. Перечислите показатели по труду.
40. В какой последовательности проводится анализ трудовых ресурсов?
41. Какие показатели характеризуют движение кадров на предприятии?
42. Объясните понятие – производительность труда?
43. Какими показателями характеризуется производительность труда.
44. Объясните понятие – фонд оплаты труда.
45. Перечислите задачи анализа фонда оплаты труда.
46. Дайте понятие себестоимости продукции.
47. Перечислите объекты анализа себестоимости продукции.
48. Перечислите задачи себестоимости продукции.
49. В какой последовательности проводится анализ затрат?
50. Объясните понятие факторного анализа себестоимости продукции.
51. Дайте определение прибыли предприятия.
52. Перечислите задачи анализа прибыли.
53. Объясните, где берется информация для проведения анализа прибыли?
54. Приведите примеры различных видов прибыли.
55. Что включает в себя анализ прибыли?
56. Объясните понятие факторного анализа прибыли.
57. Дайте определение рентабельности предприятия.
58. Перечислите показатели рентабельности предприятия.
59. Объясните понятие факторного анализа рентабельности предприятия.
60. Дайте экономическую интерпретацию термина «финансовый анализ».
61. Какая основная цель финансового анализа?
62. Какие задачи включает в себя финансовый анализ?
63. Дайте определение бухгалтерского баланса.
64. Назовите принципы построения бухгалтерского баланса.
65. Какие показатели можно определить по данным бухгалтерского баланса?
66. В чем заключается экспресс анализ финансового состояния предприятия?
67. Перечислите признаки «хорошего» баланса.
68. Что такое детализированный анализ?
69. Последовательность детализированного анализа.
70. Дайте определение финансовой устойчивости предприятия.

71. Перечислите показатели финансовой устойчивости.
72. Дайте определение ликвидности и платежеспособности предприятия.
73. Перечислите показатели ликвидности и платежеспособности предприятия.
74. По каким критериям выполняется прогнозирование платежеспособности предприятия?
75. Объясните понятие деловой способности предприятия и ее качественные и количественные критерии?
76. Дайте определение оборотного капитала.
77. Перечислите показатели эффективного использования оборотных средств предприятия.
78. Назовите «золотое правило» экономики.
79. Объясните понятие дебиторская задолженность.
80. Какие показатели применяются для анализа дебиторской задолженности?
81. Объясните понятие кредиторская задолженность
82. Какие показатели применяются для анализа кредиторской задолженности?
83. Понятие комплексного анализа и его роль в управлении.
84. Содержание комплексного управленческого анализа и последовательность его проведения.

#### **Критерии оценивания:**

За семестр студент может ответить на 7 вопросов для опроса. Максимальное количество баллов за семестр - 35 баллов.

При этом:

5 баллов выставляется студенту, если при ответе он демонстрирует полное и содержательное знание материала;  
3-4 балла выставляется студенту, если при ответе он обнаруживает твердые, но в некоторых вопросах неточные знания;

1-2 балла выставляется студенту, если при ответе он показывает знания основного учебно-программного материала, но допускает существенные неточности в ответе.

#### **Темы рефератов**

*По дисциплине «Экономический анализ организаций различных видов деятельности»*

1. Взаимосвязь управленческого финансового и производственного анализа
2. Управленческий анализ и внутренний контроль на предприятиях промышленности
3. Управленческий анализ и контроллинг в сфере торговли
4. Использование результатов управленческого анализа при аудите затрат на производство, и оценке деловой активности транспортной организации
5. Использование системы «стандарт-кост» в анализе и планировании себестоимости на промышленных предприятиях
6. Применение маргинальной концепции анализа себестоимости на предприятиях сферы услуг
7. Особенности попроцессного (попередельного) метода калькулирования себестоимости на металлургических предприятиях
8. Система показателей управленческого анализа в страховых организациях
9. Применение позаказного метода на судостроительных предприятиях
10. Роль, виды, направления использования внешней информации в процессе принятия управленческих решений
11. Особенности применения методов планирования и анализа использования материалов в строительных организациях
12. Особенности состава затрат в организациях промышленности, транспорта, строительства, услуг
13. Взаимосвязь организационной структуры управленческого анализа со стадиями производственного цикла организаций промышленности, строительства, торговли, транспорта
14. Организация управленческого анализа в корпоративных структурах. Роль внутренней корпоративной отчетности в организации системы управленческого анализа
15. Направления и основные этапы управленческого анализа
16. Анализ эффективности системы управления – составная часть управленческого анализа.

#### **Критерии оценивания:**

В ходе изучения дисциплины студент может подготовить 1 реферат (максимально 15 баллов)

15 баллов выставляется студенту, если его реферат характеризуется полнотой и систематизированностью изложенного материала, наличием обоснования актуальности и научной новизны проблемы, логичностью и последовательностью изложения проблемы, продемонстрированы навыки научно-исследовательской работы с литературой, проанализированы различные научные подходы к проблеме, высокая самостоятельность выводов докладчика, полное и содержательное знание материала.

7-14 баллов выставляется студенту, если его реферат характеризуется частичной полнотой и систематизированностью изложенного материала, наличием неполного обоснования актуальности и научной новизны проблемы, логичностью и последовательностью изложения проблемы, продемонстрированы навыки научно-исследовательской работы с литературой, проанализированы различные научные подходы к проблеме, самостоятельность выводов докладчика, общее знание материала.

1-6 балла выставляется студенту, если его реферат характеризуется односторонним освещением проблемы, наличием частичного обоснования актуальности, отсутствием или неполным обоснованием научной новизны проблемы, односторонним освещением научных подходов к проблеме.

### Практические задания

По дисциплине «Экономический анализ организаций различных видов деятельности»

**Задание 1.** Определите влияние на валовой доход и прибыль от продаж торговой организации факторов, по данным, приведенным в таблице.

**Инструкция по выполнению задания:**

1. Для выполнения задания использовать следующую таблицу с исходными данными.
2. Относительные значения показателей рассчитывать как отношения его с товарообороту.

Таблица к заданию

Исходные данные для количественной оценки влияния факторов на финансовый результат от продаж в торговой организации

| Показатели   | Абсолютные |              |            | Относительные |              |                  |
|--|------------|--------------|------------|---------------|--------------|------------------|
|  | Пред. год  | Отчетный год | Отклонение | Пред. год     | Отчетный год | Отклонение (+,-) |
| А  | 1          | 2            | 3          | 4             | 5            | 6                |
| 1. Розничный товароборот, тыс. руб.                        | 28000      | 30800        |            |               |              |                  |
| 2. Валовой доход, тыс. руб.                                | 4150       | 4389         |            |               |              |                  |
| 3. Издержки обращения, тыс. руб.                           | 3240       | 3290         |            |               |              |                  |
| 4. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб. (стр. 2 – стр. 3) |            |              |            |               |              |                  |

### Задание 2

Оценить, целесообразны ли планируемые руководством мероприятия по увеличению результативных показателей, при следующих условиях. Планируется производство проката в объеме 1662 тыс. тонн. Снижение цены на прокат на 10% должно привести к увеличению спроса на данный вид продукции и, что в свою очередь, позволит увеличить объем производства проката на 5%.

**Инструкция по выполнению задания:** 1. Для оценки использовать следующие базисные показатели: Себестоимость проката (руб. / тонну) – 1409,63. Цена (руб. / тонну) – 2950.

2. На стоимость реализованных товаров, работ, услуг влияют факторы изменения объема и цены.

**Задание 3.** Определите себестоимость выполненных предприятием работ планового года, если в отчетном году себестоимость работ составила 330,2 тыс. руб., что определило затраты на 1 руб. товарной продукции -0,79 руб. Объем производства продукции будет увеличен на 7%. В плановом году затраты на 1 руб. товарной продукции установлены в 0,72 руб.

**Задание 4** Оцените использование торговых площадей, в зависимости от различных факторов по данным, приведенным в таблице

Таблица к заданию

Исходные данные для анализа

| Показатели                                 | Пред.год | Отчетный год |
|--|----------|--------------|
| Розничный товароборот, тыс. руб.           | 28000    | 30800        |
| Среднегодовое количество рабочих мест, ед. | 48       | 55           |
| Количество рабочих дней в году, дни        | 304      | 296          |
| Продолжительность рабочего дня, час.       | 10       | 11           |

### Задание 5

В цехе строительного предприятия работает 25 машин. Мощность каждой 3,2 кВт. Коэффициент использования мощности у 15 машин 0,92, у 10 - 0,87. Цена 1 кВт.ч электроэнергии — 120 руб. Простой оборудования в ремонте — 7%. Машин работают в две смены по 7,2 ч. Определите сумму годовых затрат производства по статье «Электроэнергия на технологические цели».

**Критерии оценивания:** Максимальное количество баллов, которые может набрать студент при решении заданий - 50 баллов. Максимальное количество баллов за 1 задание – 10. При этом:

10 баллов выставляется студенту, если по итогам решения задания он демонстрирует полные и содержательные знания теоретического материала, формулирует четкий, полный и содержательный ответ.

5-9 баллов выставляется студенту, если при решении задания он формулирует правильный ответ, однако приводит неполное теоретическое и практическое обоснование;

1-4 балла выставляется студенту, если при решении задания он дает правильный, но неполный ответ, содержащий недостаточно развернутое обоснование.

### **3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

**Текущий контроль** успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п.2. данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации.

**Промежуточная аттестация** проводится в форме зачета.

Зачет проводится по расписанию промежуточной аттестации. Зачетное задание включает два теоретических вопроса и одно задание из оценочного средства «Практические задания». Проверка ответов и объявление результатов производится в день зачета. Результаты аттестации заносятся в ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику сессии, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- лекции;
- практические занятия.

В ходе лекционных занятий рассматриваются основные теоретические понятия о научных основах и принципах экономического анализа, о методах, специальных приемах и методике его проведения; об организации и информационной базе анализа, порядке формирования специальной аналитической информации и интерпретации данных аналитических расчетов в условиях и специфических особенностях различных видов деятельности; о направлениях и сферах применения результатов экономического анализа, даются рекомендации для самостоятельной работы и подготовке к практическим занятиям.

В ходе практических занятий углубляются и закрепляются знания студентов по ряду рассмотренных на лекциях вопросов, развиваются навыки организации экономического анализа на предприятии, анализа результатов деятельности и оценки финансового состояния организации различных видов Деятельности.

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить конспекты лекций;
- подготовить ответы на все вопросы по изучаемой теме.

По согласованию с преподавателем студент может подготовить реферат по теме занятия. В процессе подготовки к практическим занятиям студенты могут воспользоваться консультациями преподавателя.

Вопросы, не рассмотренные на лекциях и практических занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов над учебной программой курса осуществляется в ходе занятий методом опроса. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и по возможности дополнительную литературу по изучаемой теме, дополнить конспекты лекций недостающим материалом, выписками из рекомендованных первоисточников. Выделить непонятные термины, найти их значение в энциклопедических словарях.

**Методические рекомендации по написанию рефератов, требования к оформлению.**

Реферат выполняется с использованием LibreOffice. Объем реферата должен находиться в пределах 10-15 страниц листов формата А4, отпечатанных на компьютере. Текст печатается шрифтом № 14 через 1,5 интервала. Исключение могут составлять таблицы, где при необходимости можно применять 12 шрифт с одинарным интервалом. Текст работы должен быть выровнен по ширине. Цвет шрифта черный.

Все листы (текстовые, табличные) должны быть выполнены с соблюдением следующих размеров полей: правое - не менее 10 мм, верхнее и нижнее - не менее 20 мм, левое - не менее 30 мм. Текст рамкой не очерчивается. Разрешается использовать компьютерные возможности акцентирования внимания на определенных терминах, формулах, применяя шрифты разной гарнитуры.

Качество напечатанного текста и оформления иллюстраций, таблиц, распечаток должно иметь равномерную плотность и удовлетворять требованию их четкого воспроизведения.

Нумерация страниц и приложений, входящих в ее состав реферата, должна быть сквозная. Номер страницы ставится сверху посередине листа или сверху справа арабскими цифрами. Первой страницей считается «титальный лист», вторая страница - «Содержание» - на этих листах не проставляется номер страницы, но они включаются в общую нумерацию работы, далее начало текста - «Введение». Указание страниц начинается не раньше 3-го номера, начиная со станицы «Введение».

Структура реферата должна включать: - титульный лист; - оглавление; - введение; - содержательную часть; - заключение; - список использованных источников; - приложения (если есть). Аналитические расчеты должны сопровождаться выводами, в которых необходимо дать оценку динамики рассчитанных показателей, указать возможные причины отклонений. Текст должен быть аккуратно оформлен и экономически грамотно изложен с учетом требований современной орфографии.