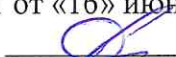



МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФГБОУ ВО «БАШКИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
ГЕОГРАФИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

Утверждено: на заседании кафедры туризма, геоурбанистики и экономической географии протокол № 11 от «16» июня 2018г.
Зав. кафедрой  / Р.Г.Сафиуллин

Согласовано: Председатель УМК географического факультета  / Ю.В.Фаронова

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

дисциплина Управленческий анализ предприятия

Вариативная часть


программа бакалавриата

Направление подготовки (специальность):
05.03.02 География

Направленность (профиль) подготовки:
Экономическая и социальная география

Квалификация
бакалавр

Разработчик (составитель)
Старший преподаватель

 /Е.А. Сафиуллина

Для приема: 2018 г

Уфа - 2018 г.

Составитель / составители: старший преподаватель Сафиуллина Е.А.

Рабочая программа дисциплины утверждена на заседании кафедры туризма, георбанистики и экономической географии протокол № 11 от «16» июня 2018 г.

Дополнения и изменения, внесенные в рабочую программу дисциплины, утверждены на заседании кафедры _____

протокол № ____ от « ____ » _____ 20 _ г.

Заведующий кафедрой _____ / _____ Ф.И.О./

Дополнения и изменения, внесенные в рабочую программу дисциплины, утверждены на заседании кафедры _____

протокол № ____ от « ____ » _____ 20 _ г.

Заведующий кафедрой _____ / _____ Ф.И.О./

Дополнения и изменения, внесенные в рабочую программу дисциплины, утверждены на заседании кафедры _____

протокол № ____ от « ____ » _____ 20 _ г.

Заведующий кафедрой _____ / _____ Ф.И.О./

Дополнения и изменения, внесенные в рабочую программу дисциплины, утверждены на заседании кафедры _____

протокол № ____ от « ____ » _____ 20 _ г.

Заведующий кафедрой _____ / _____ Ф.И.О./

Список документов и материалов

| | |
|--|----|
| 1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы | 4 |
| 2. Цель и место дисциплины в структуре образовательной программы | 5 |
| 3. Содержание рабочей программы (объем дисциплины, типы и виды учебных занятий, учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся) | 6 |
| 4. Фонд оценочных средств по дисциплине | 9 |
| 4.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания | 9 |
| 4.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций | 12 |
| 4.3. Рейтинг-план дисциплины (при необходимости) | 27 |
| 5. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины | 28 |
| 5.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины | 28 |
| 5.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и программного обеспечения, необходимых для освоения дисциплины | 28 |
| 6. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине | 29 |

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

В результате освоения образовательной программы обучающийся должен овладеть следующими результатами обучения по дисциплине:

| Результаты обучения | | Формируемая компетенция (с указанием кода) | Примечание |
|---------------------------------------|--|--|------------|
| Знания | Подходы в экономико-географических исследованиях, методы экономико-географических исследований. | ПК - 3 способность использовать базовые знания, основные подходы и методы экономико-географических исследований, уметь применять на практике теоретические знания по политической географии и геополитике, географии основных отраслей экономики, их основные географические закономерности, факторы размещения и развития | |
| | Методика организации и проведения полевых исследований. Методика планирования, организации камеральных работ. Методика сбора информации в учреждениях управления при проведении полевых исследований. | ПК - 10 способность использовать навыки планирования и организации полевых и камеральных работ, а также участия в работе органов управления | |
| Умения | Проводить экономико-географический анализ, пространственно-временной анализ, анализ размещения объектов, анализ факторов и условий размещения, демографический анализ, политико-географический анализ, социально-географический анализ | ПК - 3 способность использовать базовые знания, основные подходы и методы экономико-географических исследований, уметь применять на практике теоретические знания по политической географии и геополитике, географии основных отраслей экономики, их основные географические закономерности, факторы размещения и развития | |
| | Проводить комплексный географический анализ. | ПК -10 способность использовать навыки планирования и организации полевых и камеральных работ, а также участия в работе органов управления | |
| Владения (навыки / опыт деятельности) | Расчет показателей, коэффициентов. Выявление отраслевых и территориальных закономерностей с использованием методов экономико-географических исследований. | ПК - 3 способность использовать базовые знания, основные подходы и методы экономико-географических исследований, уметь применять на практике теоретические знания по политической географии и геополитике, географии основных отраслей экономики, их основные географические закономерности, факторы размещения и развития | |
| | Навыки анализа, синтеза информации, выявления проблем, особенностей развития изучаемых объектов. Разрабатывать методику исследования. | ПК -10 способность использовать навыки планирования и организации полевых и камеральных работ, а также участия в работе органов управления | |

2. Цель и место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Управленческий анализ предприятия» относится к вариативной части.

Дисциплина изучается на 4 курсе во 2 семестре.

Цель изучения дисциплины: овладение студентами теоретических знаний и практических навыков по применению приемов и способов экономического анализа в процессе обоснования и принятия управленческих решений.

Для освоения дисциплины необходимы компетенции, сформированные в рамках изучения следующих дисциплин: Территориальный менеджмент, Территориальный маркетинг

3. Содержание рабочей программы (объем дисциплины, типы и виды учебных занятий, учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся)

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФГБОУ ВО «БАШКИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
ГЕОГРАФИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

СОДЕРЖАНИЕ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ

дисциплины Управленческий анализ предприятия на 8 семестр
Очная форма обучения

| Вид работы | Объем дисциплины |
|---|-------------------------|
| Общая трудоемкость дисциплины (ЗЕТ / часов) | 3/108 |
| Учебных часов на контактную работу с преподавателем: | |
| лекций | 22 |
| практических/ семинарских | 20 |
| лабораторных | |
| других (групповая, индивидуальная консультация и иные виды учебной деятельности, предусматривающие работу обучающихся с преподавателем) (ФКР) | 1,2 |
| Учебных часов на самостоятельную работу обучающихся (СР) | 30 |
| Учебных часов на подготовку к экзамену (Контроль) | 34,8 |

Форма контроля:
Экзамен 8 семестр

| № п/п | Тема и содержание | Форма изучения материалов: лекции, практические занятия, семинарские занятия, лабораторные работы, самостоятельная работа и трудоемкость (в часах) | | | | Основная и дополнительная литература, рекомендуемая студентам (номера из списка) | Задания по самостоятельной работе студентов | Форма текущего контроля успеваемости (коллоквиумы, контрольные работы, компьютерные тесты и т.п.) |
|----------|---|--|--------|----|----|--|--|---|
| | | ЛК | ПР/СЕМ | ЛР | СР | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | Модуль 1. Введение в управленческий анализ | | | | | | | |
| 1. | Тема 1. Теоретические основы управленческого анализа | 4 | 4 | | 5 | 1,3 | Вопросы по теме семинарского занятия, конспекты, доклады, задачи | Вопросы для самостоятельной работы, тест, экзаменационные вопросы; задачи |
| 2. | Тема 2. Анализ финансового состояния предприятия | 4 | 4 | | 5 | 1,2,4 | Вопросы по теме семинарского занятия, конспекты, доклады, задачи | Вопросы для самостоятельной работы, тест, экзаменационные вопросы; задачи |
| 3. | Тема 3. Анализ финансовых результатов предприятия | 4 | 4 | | 5 | 1,2,3,4,5 | Вопросы по теме семинарского занятия, конспекты, доклады, задачи | Вопросы для самостоятельной работы, тест, экзаменационные вопросы; задачи |
| | Модуль 2 | | | | | | | |
| 4. | Тема 4. Анализ затрат и себестоимости продаж | 4 | 4 | | 5 | 1,3,5 | Вопросы по теме семинарского занятия, конспекты, доклады, задачи | Вопросы для самостоятельной работы, тест, экзаменационные вопросы; задачи |
| | Тема 5. Анализ технико-организационного уровня производства | 4 | 2 | | 5 | 2,4 | Вопросы по теме семинарского занятия, | Вопросы для самостоятельной работы, тест, |

| | | | | | | | | |
|--|---|----|----|--|----|-----------|--|---|
| | | | | | | | конспекты, доклады, задачи | экзаменационные вопросы; задачи |
| | Тема 6. Анализ объема производства и продаж, факторов их определяющих | 2 | 2 | | 5 | 1,2,3,4,5 | Вопросы по теме семинарского занятия, конспекты, доклады, задачи | Вопросы для самостоятельной работы, тест, экзаменационные вопросы; задачи |
| | ФКР-1,2 | | | | | | | |
| | ВСЕГО | 22 | 20 | | 30 | | | |

4. Фонд оценочных средств по дисциплине

4.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

ПК - 3 способность использовать базовые знания, основные подходы и методы экономико-географических исследований, уметь применять на практике теоретические знания по политической географии и геополитике, географии основных отраслей экономики, их основные географические закономерности, факторы размещения и развития

| Этап (уровень) освоения компетенции | Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенций) | Критерии оценивания результатов обучения | | | |
|-------------------------------------|---|--|---|---|--|
| | | 2 («Неудовлетворительно») | 3 («Удовлетворительно») | 4 («Хорошо») | 5 («Отлично») |
| Первый этап (уровень) | Знать: подходы в экономико-географических исследованиях, методы экономико-географических исследований. | Отсутствие или фрагментарные знания о подходах в экономико-географических исследованиях, методы экономико-географических исследований. | Неполные представления о подходах в экономико-географических исследованиях, методы экономико-географических исследований. | Сформированные, но содержащие отдельные пробелы представления о подходах в экономико-географических исследованиях, методы экономико-географических исследований. | Сформированные систематические представления о подходах в экономико-географических исследованиях, методы экономико-географических исследований. |
| Второй этап (уровень) | Уметь: проводить экономико-географический анализ, пространственно-временной анализ, анализ размещения объектов, анализ факторов и условий размещения, демографический анализ, политико-географический анализ, социально-географический анализ | Отсутствие или фрагментарные умения проводить экономико-географический анализ, пространственно-временной анализ, анализ размещения объектов, анализ факторов и условий размещения, демографический анализ, политико-географический анализ, социально-географический анализ | Фрагментарные умения проводить экономико-географический анализ, пространственно-временной анализ, анализ размещения объектов, анализ факторов и условий размещения, демографический анализ, политико-географический анализ, социально-географический анализ | В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы использование умения проводить экономико-географический анализ, пространственно-временной анализ, анализ размещения объектов, анализ факторов и условий размещения, демографический анализ, политико-географический анализ, социально-географический анализ | Сформированное умение использовать умения проводить экономико-географический анализ, пространственно-временной анализ, анализ размещения объектов, анализ факторов и условий размещения, демографический анализ, политико-географический анализ, социально-географический анализ |

| | | | | | |
|-----------------------|--|--|---|---|---|
| | | | | социально-географический анализ | |
| Третий этап (уровень) | Владеть: расчет показателей, коэффициентов. Выявление отраслевых и территориальных закономерностей с использованием методов экономико-географических исследований. | Фрагментарное владение методами расчета показателей, коэффициентов. Выявление отраслевых и территориальных закономерностей с использованием методов экономико-географических исследований. | В целом успешное, но не систематическое применение методов расчета показателей, коэффициентов. Выявление отраслевых и территориальных закономерностей с использованием методов экономико-географических исследований. | В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы применение методов расчета показателей, коэффициентов. Выявление отраслевых и территориальных закономерностей с использованием методов экономико-географических исследований. | Успешное и систематическое применение методов расчета показателей, коэффициентов. Выявление и территориальных закономерностей с использованием методов экономико-географических исследований. |

ПК -10 способность использовать навыки планирования и организации полевых и камеральных работ, а также участия в работе органов управления

| Этап (уровень) освоения компетенции | Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенций) | Критерии оценивания результатов обучения | | | |
|-------------------------------------|--|---|--|--|---|
| | | 2 («Неудовлетворительно») | 3 («Удовлетворительно») | 4 («Хорошо») | 5 («Отлично») |
| Первый этап (уровень) | Знать: методику организации и проведения полевых исследований. Методика планирования, организации камеральных работ. Методика сбора информации в учреждениях управления при проведении полевых исследований. | Отсутствие или фрагментарные знания о методике организации и проведения полевых исследований. Методика планирования, организации камеральных работ. Методика сбора информации в учреждениях управления при проведении полевых исследований. | Неполные представления о методике организации и проведения полевых исследований. Методика планирования, организации камеральных работ. Методика сбора информации в учреждениях управления при проведении полевых исследований. | Сформированные, но содержащие отдельные пробелы представления о методике организации и проведения полевых исследований. Методика планирования, организации камеральных работ. Методика сбора информации в учреждениях управления при | Сформированные систематические представления о методике организации и проведения полевых исследований. Методика планирования, организации камеральных работ. Методика сбора информации в учреждениях управления при |

| | | | | | |
|-----------------------|--|--|---|---|--|
| | | | | проведении полевых исследований. | информации в учреждениях управления при проведении и полевых исследований. |
| Второй этап (уровень) | Уметь: проводить комплексный географический анализ. | Отсутствие или фрагментарные умения проводить комплексный географический анализ. | Фрагментарные умения проводить комплексный географический анализ. | В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы проводить комплексный географический анализ. | Сформированное умение использовать умения проводить комплексный географический анализ. |
| Третий этап (уровень) | Владеть: навыками анализа, синтеза информации, выявления проблем, особенностей развития изучаемых объектов. Разрабатывать методику исследования. | Фрагментарное владение навыками анализа, синтеза информации, выявления проблем, особенностей развития изучаемых объектов. Разрабатывать методику исследования. | В целом успешное, но не систематическое применение навыков анализа, синтеза информации, выявления проблем, особенностей развития изучаемых объектов. Разрабатывать методику исследования. | В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы применение навыков анализа, синтеза информации, выявления проблем, особенностей развития изучаемых объектов. Разрабатывать методику исследования. | Успешное и систематическое применение навыков анализа, синтеза информации, выявления проблем, особенностей развития изучаемых объектов. Разрабатывать методику исследования. |

Критериями оценивания являются баллы, которые выставляются преподавателем за виды деятельности (оценочные средства) по итогам изучения модулей (разделов дисциплины), перечисленных в рейтинг-плане дисциплины (текущий контроль – максимум 40 баллов; рубежный контроль – максимум 30 баллов, поощрительные баллы – максимум 10).

Шкалы оценивания:

от 45 до 59 баллов – «удовлетворительно»;

от 60 до 79 баллов – «хорошо»;

от 80 баллов – «отлично».

4.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

| Этапы освоения | Результаты обучения | Компетенция | Оценочные средства |
|------------------------------|---|-------------|---|
| 1-й этап Знания | Знать: подходы в экономико-географических исследованиях, методы экономико-географических исследований. | ПК-3 | Вопросы для самостоятельной работы, тест, экзаменационные вопросы; задачи |
| | Знать: методику организации и проведения полевых исследований. Методика планирования, организации камеральных работ. Методика сбора информации в учреждениях управления при проведении полевых исследований. | ПК-10 | Вопросы для самостоятельной работы, тест, экзаменационные вопросы; задачи |
| 2-й этап Умения | Уметь: проводить экономико-географический анализ, пространственно-временной анализ, анализ размещения объектов, анализ факторов и условий размещения, демографический анализ, политико-географический анализ, социально-географический анализ | ПК-3 | Вопросы для самостоятельной работы, тест, экзаменационные вопросы; задачи |
| | Уметь: проводить комплексный географический анализ. | ПК-10 | Вопросы для самостоятельной работы, тест, экзаменационные вопросы; задачи |
| 3-й этап Владеть навыками | Владеть: расчет показателей, коэффициентов. Выявление отраслевых и территориальных закономерностей с использованием методов экономико-географических исследований. | ПК-3 | Вопросы для самостоятельной работы, тест, экзаменационные вопросы; задачи |
| | Владеть: навыками анализа, синтеза информации, выявления проблем, особенностей развития изучаемых объектов. Разрабатывать методику исследования. | ПК-10 | Вопросы для самостоятельной работы, тест, экзаменационные вопросы; задачи |

Экзаменационные билеты

Структура экзаменационного билета:

Экзаменационный билет содержит 2 вопроса

Примерные вопросы для экзамена:

1. Предмет, объект, цель и задачи управленческого анализа предприятия.
2. Экономический анализ как метод познания и обоснования управленческих решений.
3. Метод и методика управленческого анализа.
4. Характеристика приемов управленческого анализа: взаимосвязанное изучение хозяйственных процессов; аналитическое сравнение; система аналитических показателей.
5. Методы детерминированного факторного анализа.
6. Обобщение результатов управленческого анализа. Резервы и факторы управленческого анализа, их классификация.
7. Роль и взаимодействие последующего, текущего (оперативного) и прогнозного анализа.
8. Содержание финансового и управленческого анализа, их взаимосвязь и взаимозависимость.
9. Организация и информационное обеспечение управленческого анализа.
10. Роль комплексного анализа в управлении деятельностью предприятия.
11. Анализ и управление объемом производства и продаж.
12. Анализ формирования эффективности ассортиментных программ.
13. Анализ обновления и качества продукции.
14. Анализ факторов производства на приращение объема производства и продаж.
15. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства.
16. Анализ расходов и себестоимости продаж.
17. Анализ поведения затрат в зависимости от объема продаж, себестоимости и рентабельности.
18. Операционный рычаг как механизм управления прибылью.
19. Анализ уровня и динамики финансовых результатов по данным отчета о финансовых результатах.
20. Факторный анализ прибыли от продаж.
21. Система показателей рентабельности, методы их расчета и анализа.
22. Факторный анализ рентабельности продаж, резервы ее роста.
23. Моделирование показателей рентабельности активов и капитала как база проведения многофакторного анализа.
24. Финансовый рычаг как механизм повышения доходности собственного капитала.
25. Понятие финансового состояния коммерческой организации. Значение и задачи анализа финансового состояния, его основные этапы.
26. Аналитическая характеристика имущественного состояния хозяйствующего субъекта, объекты и методы анализа.
27. Аналитическая характеристика источников формирования имущества предприятия.
28. Понятие финансовой устойчивости. Задачи, цели, объекты анализа финансовой устойчивости.
29. Критерии и типы финансовой устойчивости.
30. Система показателей в оценке общей финансовой устойчивости предприятия.
31. Понятие текущей и перспективной платежеспособности предприятия. Задачи, цели, объекты анализа платежеспособности предприятия.
32. Система показателей в оценке платежеспособности предприятия.
33. Оценка степени финансового состояния предприятия на основе группировки активов и обязательств.
34. Система показателей оборачиваемости оборотных активов.
35. Методы факторного анализа как инструмент управления оборотными активами.

36. Анализ и оценка кредитоспособности предприятия.
37. Принципы организации, цели и задачи управленческого анализа
38. Особенности организации управленческого анализа в субъектах хозяйствования разного типа
39. Экономические, технико-организационные особенности предприятий отрасли
40. Информационное обеспечение управленческого анализа
41. Анализ технико-организационного уровня других условий производства
42. Методы учета и анализа затрат на производство
43. Объекты калькулирования и их роль в управленческом анализе
44. Особенности анализа финансового состояния неплатежеспособных предприятий.
45. Основы инвестиционного анализа.
46. Система показателей оценки эффективности инвестиций.
47. Характер и особенности малого и среднего бизнеса в сфере услуг.
48. Особенности формирования себестоимости оказываемых услуг. Анализ себестоимости и финансовых результатов.
49. Анализ рациональности и эффективности организационной структуры и системы управления
50. Методы рейтинговой оценки эффективности бизнеса.

Образец экзаменационного билета:

Башкирский государственный университет
 Географический факультет
 Кафедра туризма, георбанистики и
 экономической географии

Направление подготовки 05.03.02
 «География»

Профиль «Экономическая и социальная
 география»
 Дисциплина «Управленческий анализ
 предприятия»

Экзаменационный билет № 1

1. Сущность и цель управленческого анализа: организация планирования и контроль, обоснование управленческого решения, определение и оценка затрат.
2. Внутренняя и внешняя информация, их роль и взаимосвязь при решении задач управленческого анализа.

Зав. кафедрой д.г.н., проф.

Р.Г.Сафиуллин

Перевод оценки из 100-балльной в пятибалльную производится следующим образом:

- отлично – от 80 до 110 баллов (включая 10 поощрительных баллов);
- хорошо – от 60 до 79 баллов;
- удовлетворительно – от 45 до 59 баллов;
- неудовлетворительно – менее 45 баллов.

Критерии оценки (в баллах):

- **25-30 баллов** выставляется студенту, если студент дал полные, развернутые ответы на все теоретические вопросы билета, продемонстрировал знание функциональных возможностей, терминологии, основных элементов, умение применять теоретические знания

при выполнении практических заданий. Студент без затруднений ответил на все дополнительные вопросы. Практическая часть работы выполнена полностью без неточностей и ошибок;

- **17-24 баллов** выставляется студенту, если студент раскрыл в основном теоретические вопросы, однако допущены неточности в определении основных понятий. При ответе на дополнительные вопросы допущены небольшие неточности. При выполнении практической части работы допущены несущественные ошибки;

- **10-16** баллов выставляется студенту, если при ответе на теоретические вопросы студентом допущено несколько существенных ошибок в толковании основных понятий. Логика и полнота ответа страдают заметными изъянами. Заметны пробелы в знании основных методов. Теоретические вопросы в целом изложены достаточно, но с пропусками материала. Имеются принципиальные ошибки в логике построения ответа на вопрос. Студент не решил задачу или при решении допущены грубые ошибки;

- **1-10** баллов выставляется студенту, если ответ на теоретические вопросы свидетельствует о непонимании и крайне неполном знании основных понятий и методов. Обнаруживается отсутствие навыков применения теоретических знаний при выполнении практических заданий. Студент не смог ответить ни на один дополнительный вопрос.

Вопросы для самостоятельной работы

1. Управленческий анализ как функция управления.
2. Особенности направлений и организации управленческого анализа в функциональных отделах управления.
3. Особенности организации управленческого анализа в производственных подразделениях.
4. Организационно-производственная и организационно-управленческая структура как фактор организации управленческого анализа.
5. Сущность и цель управленческого анализа: организация планирования и контроль, обоснование управленческого решения, определение и оценка затрат.
6. Взаимосвязь управленческого и финансового анализа.
7. Качественная и количественная информация в управленческом анализе.
8. Внутренняя и внешняя информация, их роль и взаимосвязь при решении задач управленческого анализа.
9. Требования к информации для управленческого анализа: постоянство, точность, уместность, полезность, понятность, своевременность, релевантность.
10. Отличительные особенности отрасли, основные задачи анализа капитального строительства и информационные источники анализа.
11. Анализ экономического уровня производства, использования средств производства и труда.
12. Особенности формирования себестоимости.
13. Анализ себестоимости и финансовых результатов.
14. Анализ рациональности и эффективности организационной структуры и системы управления предприятий

Критерии оценки:

| Критерии оценивания | Количество баллов |
|--|-------------------|
| Полное верное раскрытие вопроса, раскрыто содержание материала в объеме, предусмотренном программой, изложено грамотно языком в определенной логической последовательности, точно используя терминологию данного предмета как учебной дисциплины | 4 |

| | |
|--|---|
| Полное верное раскрытие вопроса, раскрыто содержание материала в объеме, предусмотренном программой, изложено грамотным языком в определенной логической последовательности, точно используя терминологию данного предмета как учебной дисциплины, но при этом имеет место один из недостатков: допущены одна - две неточности при освещении основного содержания ответа; | 3 |
| Достаточно верное раскрытие вопроса, раскрыто содержание материала в объеме, предусмотренном программой, изложено грамотным языком в определенной логической последовательности, точно используя терминологию данного предмета как учебной дисциплины, но при этом имеет место один из недостатков: допущены одна - две неточности при освещении основного содержания ответа; допущены ошибки или более двух неточностей при освещении второстепенных вопросов или в выкладках, легко исправленные по замечанию преподавателя. | 2 |
| Неполно или непоследовательно раскрыто содержание материала, но показано общее понимание вопроса и продемонстрированы умения, достаточные для дальнейшего усвоения материала, определенного учебной программой дисциплины. | 1 |
| Вопрос не раскрыт | 0 |

Вопросы для семинаров

Тема 1. Теоретические основы управленческого анализа

Контрольные вопросы

1. Какое место занимает управленческий анализ в системе смежных наук и в управлении хозяйственной деятельностью?
2. Каково содержание управленческого анализа как науки и практики?
3. Что является предметом э управленческого анализа?
4. Перечислите принципы управленческого анализа?
5. Что понимается под методом управленческого анализа?
6. Перечислите особенности метода управленческого о анализа?
7. Что понимается под методикой управленческого анализа?

Практические задания

Задание 1. На основании данных, представленных в таблице 1, рассчитать качественные показатели эффективности использования производственных ресурсов предприятия, дать оценку их динамики.

Таблица 1

Исходные аналитические данные

| Показатель | Единица измерения | Условные обозначения | Предыдущий год | Отчетный год |
|---|-------------------|----------------------|----------------|--------------|
| А | Б | В | 1 | 2 |
| 1. Выручка от продаж | тыс. р. | N | 48500 | 51313 |
| 2. Трудовые ресурсы: | | | | |
| а) среднесписочная численность работников | чел. | R | 250 | 253 |
| б) расходы на оплату труда с начислениями | тыс. р. | U | 7500 | 7650 |
| 3. Материальные расходы | тыс. р. | M | 30200 | 31710 |
| 4. Основные средства: | | | | |
| а) остаточная величина основных средств | тыс. р. | F | 45600 | 48564 |
| б) амортизация. | тыс. р. | A | 4100 | 4264 |
| 5. Оборотные активы | тыс. р. | E | 10000 | 10250 |

Задание 2. На основании данных, представленных в таблице 1, рассчитать основные финансовые показатели деятельности предприятия: прибыль, себестоимость реализованной

продукции в разрезе экономически однородных элементов, затраты на рубль продукции, рентабельность продукции, рентабельность продаж. Дать оценку их динамики.

Задание 3. На основании данных, представленных в таблице 1, определить влияние на отклонение в выручке от продажи изменения производственных ресурсов: среднесписочной численности работников и производительности труда; материальных ресурсов и материалоотдачи; основных средств и фондоотдачи; амортизации и амортизациоотдачи; расходов на оплату труда с начислениями и зарплатоотдачи; оборотных активов и коэффициента оборачиваемости. Расчеты произвести методами детерминированного факторного анализа: индексный, цепных подстановок, абсолютных разниц, интегральный. По результатам факторного анализа сформулировать выводы.

Задание 4. Используя данные таблицы 2, определить влияние на объем продукции изменений ряда трудовых факторов. Составить расчетную формулу зависимости анализируемого результативного показателя от взаимосвязанных факторов. Расчеты выполнить способом относительных (процентных) разниц, сформулировать выводы. Задача решается по вариантам.

Таблица 2

Исходные аналитические данные

| Показатель | Первый вариант | | Второй вариант | | Третий вариант | |
|---|----------------|----------|----------------|----------|----------------|----------|
| | Пред. г | Отчет. г | Пред. г | Отчет. г | Пред. г | Отчет. г |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Продукция, тыс. руб. | 14904 | 21340,8 | 95530 | 99435,3 | 69372 | 81627 |
| 2. Среднесписочная численность рабочих, чел. | 2000 | 1950 | 5000 | 4975 | 4500 | 4550 |
| 3. Среднее число отработанных 1-м рабочим дней | 230 | 228 | 233 | 230 | 235 | 230 |
| 4. Средняя продолжительность рабочего дня, час. | 8,1 | 8,0 | 8,2 | 7,9 | 8,2 | 7,8 |
| 5. Среднечасовая выработка 1-го рабочего, руб. | 4 | 6 | 10 | 11 | 8 | 10 |

Тема 2. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

Контрольные вопросы

1. Что понимается под финансовым состоянием предприятия?
2. Перечислите методы и этапы анализа финансового состояния предприятия?
3. Какие абсолютные и относительные показатели необходимо использовать для оценки финансового состояния предприятия?
4. Как проводится анализ состава, структуры и динамики размещения средств предприятия (капитала)?
5. Как анализируются источники формирования капитала?
6. Что включает в себя методика анализа финансовой устойчивости предприятия?
7. Назовите показатели, характеризующие общий уровень финансовой устойчивости предприятия?
8. Как оценивается платежеспособность и ликвидность предприятия?
9. Как классифицируют активы бухгалтерского баланса по уровню ликвидности?
10. Как классифицируют пассивы бухгалтерского баланса по степени срочности их оплаты?
11. Назовите показатели, характеризующие эффективность использования оборотных активов?
12. Какова методика анализа показателей деловой активности предприятия?
13. Какова методика анализа кредитоспособности?

14. Охарактеризуйте методы оценки эффективности инвестиций?

15. На основе каких показателей и последовательности каких расчетов построена методика рейтинговой оценки финансового состояния предприятия-эмитента?

Практические задания

Задание 1. На основе данных бухгалтерского баланса (табл. 3) построить аналитический уплотненный баланс путем агрегирования некоторых однородных по составу элементов балансовых статей.

Таблица 3

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

| АКТИВ | Код стр. | На начало отчетного года | На конец отчетного года |
|---|------------|--------------------------|-------------------------|
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| Нематериальные активы | 110 | 50 | 30 |
| Основные средства | 120 | 1240 | 1360 |
| Незавершенное строительство | 130 | - | - |
| Доходные вложения в материальные ценности | 135 | - | - |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 | 95 | 110 |
| Отложенные налоговые активы | 145 | - | 10 |
| Прочие внеоборотные активы | 150 | - | - |
| Итого по разделу I | 190 | 1385 | 1510 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| Запасы | 210 | 900 | 940 |
| в том числе: | | | |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 211 | 590 | 620 |
| затраты в незавершенном производстве | 213 | 59 | 69 |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 214 | 206 | 203 |
| товары отгруженные | 215 | - | - |
| расходы будущих периодов | 216 | 45 | 48 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 220 | 20 | 25 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 230 | 15 | 30 |
| в том числе: | | | |
| покупатели и заказчики | 231 | - | - |
| прочие дебиторы | 232 | - | - |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 240 | 120 | 135 |
| в том числе: | | | |
| покупатели и заказчики | 241 | 120 | 135 |
| авансы выданные | 242 | - | - |
| прочие дебиторы | 243 | - | - |
| Краткосрочные финансовые вложения | 250 | 30 | 40 |
| Денежные средства | 260 | 200 | 270 |
| Прочие оборотные активы | 270 | - | - |
| Итого по разделу II | 290 | 1285 | 1440 |
| БАЛАНС | 300 | 2670 | 2950 |

| ПАССИВ | Код стр. | На начало отчетного года | На конец отчетного года |
|--|----------|--------------------------|-------------------------|
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | |
| Уставный капитал | 410 | 1500 | 1500 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | 411 | (-) | (-) |
| Добавочный капитал | 420 | 100 | 120 |
| Резервный капитал | 430 | - | - |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 470 | 500 | 630 |

| ПАССИВ | Код стр. | На начало отчетного года | На конец отчетного года |
|--|------------|--------------------------|-------------------------|
| Итого по разделу III | 490 | 2100 | 2250 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Займы и кредиты | 510 | - | - |
| Отложенные налоговые обязательства | 515 | - | - |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 | - | - |
| Итого по разделу IV | 590 | - | - |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Займы и кредиты | 610 | 310 | 400 |
| Кредиторская задолженность | 620 | 220 | 250 |
| в том числе: | | | |
| поставщики и подрядчики | 621 | 118 | 130 |
| задолженность перед персоналом организации | 622 | 31 | 49 |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 623 | 21 | 12 |
| задолженность по налогам и сборам | 624 | 50 | 59 |
| прочие кредиторы | 625 | - | - |
| Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов | 630 | - | - |
| Доходы будущих периодов | 640 | 15 | 20 |
| Резервы предстоящих расходов | 650 | 25 | 30 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 | - | - |
| Итого по разделу V | 690 | 570 | 700 |
| БАЛАНС | 700 | 2670 | 2950 |

Задание 2. На основе данных бухгалтерского баланса (табл. 3) произвести оценку состава, структуры и динамики размещения средств предприятия. Дать оценку реальной стоимости имущества. Сформулировать выводы.

Задание 3. На основе данных бухгалтерского баланса (табл. 3) дать оценку состава, структуры и динамики источников формирования средств. Произвести оценку правильности размещения имущества. Сформулировать выводы.

Задание 4. На основе данных бухгалтерского баланса (табл. 3) дать оценку абсолютным показателям финансовой устойчивости предприятия и определить тип финансовой ситуации. Сформулировать выводы.

Задание 5. На основе данных бухгалтерского баланса (табл. 3) дать оценку относительным показателям финансовой устойчивости предприятия. Сформулировать выводы.

Задание 6. На основе данных бухгалтерского баланса (табл. 3) дать оценку платежеспособности предприятия. Сформулировать выводы.

Задание 7. На основе данных бухгалтерского баланса (табл. 3) дать оценку ликвидности баланса. Сформулировать выводы.

Задание 8. На основе данных бухгалтерского баланса (табл. 3) дать оценку ликвидности предприятия на основе расчета относительных коэффициентов. Сформулировать выводы.

Задание 9. На основе данных отчета о финансовых результатах (табл. 5) и бухгалтерского баланса (табл. 3) рассчитать и дать оценку показателям оборачиваемости оборотных средств. Используя метод цепных подстановок определить влияние на изменение оборачиваемости оборотных средств следующих факторов: оборотных средств и объема продаж. Сформулировать выводы.

Задание 10. На основе данных отчета о финансовых результатах (табл. 5) и бухгалтерского баланса (табл. 3) рассчитать и дать оценку частным показателям оборачиваемости: запасов, готовой продукции и товаров для перепродажи, дебиторской задолженности, денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, кредиторской

задолженности, краткосрочных кредитов и займов. Определить сумму высвобожденных (дополнительно привлеченных) средств. Сформулировать выводы.

Задание 11. Определить сумму вклада сегодня, чтобы через 3 года иметь накопления в размере 3 млн. руб. Годовая ставка процента 20%. Сформулировать выводы.

Задание 12. Определить сумму средств к погашению кредита в размере 500 тыс. руб., полученного на 30 дней под 25% годовых. Сформулировать выводы.

Задание 13. 250 тыс. руб. инвестированы на 4 года под 6% годовых. Определить сумму сложных процентов, начисленных к концу срока.

Задание 14. Используя формулу сложных процентов, определить сумму депозитного вклада в размере 100 млн. руб. через 2 года при полугодовом начислении процентов. Годовая ставка 60%. Сформулировать выводы.

Задание 15. Инвестиционный проект требует вложений 1 млн. долларов. Ежегодно денежные потоки в размере 400 тыс. долларов. Определить срок окупаемости.

Тема 3. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Контрольные вопросы

1. Что понимается под доходами?
2. Какие факторы влияют на величину доходов и расходов?
3. В чем заключается оценка влияния инфляции на величину финансовых результатов?
4. Какова методика анализа прибыли по данным отчетности?
5. Что включает в себя методика факторного анализа прибыли от продажи?
6. Охарактеризуйте показатели рентабельности?
7. Что включает в себя методика факторного анализа рентабельности продаж?
8. В чем сущность моделирования показателей рентабельности активов и капитала?
9. Перечислите основные пути повышения рентабельности продаж и активов?
10. Что понимается под финансовым рычагом (левериджем)?

Практические задания

Задание 1. На основании данных, представленных в отчете о финансовых результатах (табл. 5), дать оценку доходов предприятия. Дать оценку соотношения всех доходов и расходов предприятия.

Задание 2. На основании данных, представленных в отчете о финансовых результатах (табл. 5), оценить состав, структуру и динамику финансовых результатов предприятия. Произвести оценку влияния факторов на величину прибыли до налогообложения и чистой прибыли.

Задание 3. На основании данных, представленных в отчете о финансовых результатах (табл. 5), оценить влияние факторов на изменение прибыли от продажи. Индекс изменения цен в отчетном году составил 1,15. Определить резервы.

Задание 4. На основании данных, представленных в отчете о финансовых результатах (табл. 5), дать оценку рентабельности продукции и произвести оценку влияния факторов на ее величину. Определить резервы.

Задание 5. На основании данных, представленных в отчете о финансовых результатах (табл. 5), дать оценку рентабельности продаж и произвести оценку влияния на ее величину следующих факторов: трудоемкости, материалоемкости. Определить резервы.

Задание 6. На основании данных, представленных в таблице 4, дать оценку рентабельности активов и капитала предприятия. Произвести оценку влияния факторов на изменение экономической рентабельности и финансовой рентабельности. Определить резервы.

Исходные аналитические данные (тыс.руб.)

| Показатель | Предыдущий год | Отчетный год |
|--|----------------|--------------|
| А | 1 | 2 |
| 1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | 3500 | 4500 |
| 2. Совокупные активы | 2670 | 2950 |
| 3. Внеоборотные активы | 1385 | 1510 |
| 4. Оборотные активы | 1285 | 1440 |
| 5. Финансовые вложения | 125 | 150 |
| 6. Собственный капитал | 2100 | 2250 |
| 7. Заемный капитал | 570 | 700 |
| 8. Стоимость основных производственных фондов и материальных оборотных активов | 2140 | 2300 |

Задание 7. На основании данных, представленных в таблице 4, дать оценку влияния следующих факторов: прибыльности продукции, фондоемкости продукции и коэффициента закрепления оборотных активов на изменение рентабельности производственных фондов и материальных оборотных активов предприятия. Определить резервы.

Тема 4. АНАЛИЗ ЗАТРАТ И СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДАЖ

Контрольные вопросы

1. Что понимается под расходами и себестоимостью продаж?
2. Алгоритм расчета показателей затрат и себестоимости продаж: абсолютные и относительные?
3. Каким образом показатели себестоимости связаны с другими экономическими показателями?
4. Назовите цели и задачи экономического анализа себестоимости продаж?
5. Что включает в себя анализ себестоимости продаж?
6. Как проводится факторный анализ себестоимости продаж?
7. Какова методика факторного анализа затрат на рубль продукции?
8. Каковы особенности анализа поведения затрат в зависимости от объема продаж, себестоимости и рентабельности?
9. Что понимается под операционным рычагом?
10. Какова методика определения резервов снижения себестоимости продаж?

Практические задания

Задание 1. На основании данных, представленных в таблице 1, определить влияние на себестоимость продаж использования труда, материалов и основных производственных средств. Дать оценку.

Задание 2. На основании данных, представленных в таблице 1, определить влияние факторов на расходоемкость продукции, дать оценку.

Задание 3. На основании данных, представленных в отчете о финансовых результатах (табл.5), рассчитать затраты на рубль продукции (расходоёмкость) за предыдущий и отчетный год, дать оценку.

Таблица 5

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ (тыс.руб.)

| Наименование показателя | Код стр. | Отчетный год | Предыдущий год |
|---|----------|--------------|----------------|
| Доходы и РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | | | |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | 010 | 4500 | 3500 |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 020 | (3600) | (2700) |
| <i>Валовая прибыль</i> | 029 | 900 | 800 |
| Коммерческие расходы | 030 | (157) | (126) |
| Управленческие расходы | 040 | (318) | (309) |
| <i>Прибыль (убыток) от продаж</i> | 050 | 425 | 365 |
| ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ | | | |
| Проценты к получению | 060 | 22 | 11 |
| Проценты к уплате | 070 | (6) | (7) |
| Доходы от участия в других организациях | 080 | 18 | 9 |
| Прочие доходы | 090 | 32 | 27 |
| Прочие расходы | 100 | (31) | (20) |
| <i>Прибыль (убыток) до налогообложения</i> | 140 | 460 | 385 |
| Отложенные налоговые активы | 141 | 10 | - |
| Отложенные налоговые обязательства | 142 | - | - |
| Текущий налог на прибыль | 150 | (140) | (185) |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода | 190 | 330 | 200 |
| СПРАВОЧНО | | | |
| Постоянные налоговые обязательства (активы) | 200 | 20 | - |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию | | 0,3 | 0,2 |
| Разводненная прибыль (убыток) на акцию | | - | - |

Задание 4. Принимая валовую прибыль предприятия (стр.029, табл. 5) как сложившийся за отчетный год маржинальный доход, а коммерческие и управленческие расходы как условно-постоянные расходы за этот период, рассчитать критическую точку безубыточности продаж в отчетном году. Цена продукции составила 1 тыс. руб./ ед.

Задание 5. Рассчитайте стоимость запаса финансовой прочности в отчетном году, исходя из данных (табл. 5), валовой прибыли (маржинальном доходе), условно-постоянных расходов (коммерческих и управленческих) и цены продукции 1 тыс. руб./ ед.

Тема 5. АНАЛИЗ ТЕХНИКО-ОРГАНИЗАЦИОННОГО УРОВНЯ ПРОИЗВОДСТВА

Контрольные вопросы

1. Каковы значение и задачи анализа технико-организационного уровня производства?
2. Назовите факторы, определяющие технический уровень производства?
3. Что включает в себя анализ уровня техники и технологии?
4. Охарактеризуйте показатели технического уровня производства?
5. Что включает в себя анализ уровня организации производства?
6. Как классифицируют показатели уровня организации производства?
7. Что включает в себя анализ уровня управления?
8. Какова концепция жизненного цикла?
9. Что понимается под жизненным циклом товара?

10. В чем заключаются особенности анализа технико-организационного уровня и других условий хозяйствования с позиций концепции жизненного цикла?

Тема 6. АНАЛИЗ ОБЪЕМА ПРОИЗВОДСТВА И ПРОДАЖ, ФАКТОРОВ ИХ ОПРЕДЕЛЯЮЩИХ

Контрольные вопросы

1. Каковы значение, задачи, объекты и источники информационного обеспечения анализа производства и продаж?
2. Совокупность каких стоимостных показателей используется при анализе объема производства и продаж?
3. Какие аналитические расчеты необходимо выполнять при разработке маркетинговых программ?
4. Как анализируется ассортимент и структура продукции?
5. Какова методика анализа качества продукции?
6. Какие условия необходимо учитывать при принятии решения об обновлении ассортимента?
7. Что понимается под ритмичностью производства? Как оценить уровень ритмичности?
8. Какова последовательность анализа выполнения плана по комплектности продукции?
9. Как рассчитать влияние трудовых факторов на изменение объема производства и продажи продукции?
10. Как рассчитать влияние материальных ресурсов на изменение объема производства и продажи продукции?
11. Как рассчитать влияние средств труда на изменение объема производства и продажи продукции?
12. Как рассчитать влияние объема продаж продукции на изменение прибыли от продаж?

Практические задания

Задание 1. На основании данных, представленных в таблице 1, рассчитать долю влияния экстенсивности и интенсивности трудовых ресурсов на выручку от продаж. Дать оценку.

Задание 2. На основании данных, представленных в таблице 1, рассчитать долю влияния экстенсивности и интенсивности материальных ресурсов на выручку от продаж. Дать оценку.

Задание 3. На основании данных, представленных в таблице 1, рассчитать долю влияния экстенсивности и интенсивности основных средств на выручку от продаж. Дать оценку.

Задание 4. На основании данных, представленных в таблице 1, рассчитать долю влияния экстенсивности и интенсивности оборотных активов на выручку от продаж. Дать оценку.

Задание 5. На основании данных, представленных в таблице 1, рассчитать долю влияния экстенсивности и интенсивности амортизации на выручку от продаж. Дать оценку.

Задание 6. На основании данных, представленных в таблице 1, рассчитать долю влияния экстенсивности и интенсивности расходов на оплату труда с начислениями на выручку от продаж. Дать оценку.

Задание 7. На основании данных, представленных в таблице 1, рассчитать относительную экономию (перерасход) следующих ресурсов: среднесписочной численности работников, основных средств, материальных ресурсов, оборотных активов, расходов на амортизацию, расходов на оплату труда с начислениями. Дать оценку.

Критерии оценки (в баллах)

| Критерии | Количество баллов |
|--|-------------------|
| Полнота ответа с использованием всей информации из описания ситуации, правильное решение практического задания | 1 |
| Обоснованность | 1 |
| Умение оперировать терминами и понятиями | 1 |
| Представленность нескольких точек зрения на проблему | 1 |
| Итого | Max 4 |

Тестовые задания

1. Каковы недостатки финансового анализа?

а) основывается на официальной отчетности, т.е. на данных, содержащихся в налоговых регистрах

б) позволяет сделать вывод об еще не свершившихся фактах хозяйственно-финансовой деятельности

в) позволяет сделать вывод об уже свершившихся фактах хозяйственно-финансовой деятельности

2. Что понимается под региональным риском?

а) это вероятность потерь в результате изменений в экономическом состоянии отрасли и степени этих изменений как внутри отрасли, так и по сравнению с другими отраслями

б) вероятность негативного влияния специфики отдельных административных или географических регионов, связанной с особенностями экономического, политического и социального положения

в) это риски потерь, вызванные несоответствием сроков погашения обязательств по активам и пассивам. К этим же потерям необходимо относить недополученную прибыль, связанную с отвлечением ресурсов для поддержания ликвидности

3. К внешней информации управленческого анализа относят:

а) акты налоговых проверок

б) рейтинги компаний-конкурентов

в) данные статистического учета

4. Что такое риск ликвидности?

а) вероятность негативного влияния специфики отдельных административных или географических регионов, связанной с особенностями экономического, политического и социального положения

б) это риски потерь, вызванные несоответствием сроков погашения обязательств по активам и пассивам. К этим же потерям необходимо относить недополученную прибыль, связанную с отвлечением ресурсов для поддержания ликвидности

в) это вероятность потерь в результате изменений в экономическом состоянии отрасли и степени этих изменений как внутри отрасли, так и по сравнению с другими отраслями

5. Для управленческого анализа информацией о конкурентоустойчивости предприятия является:

а) информация о потребителе, в том числе способности потребить продукт, платёжеспособности

б) количество поставщиков сырья

в) сумма маржинального дохода компании

6. Постоянными издержками являются:

а) сдельная заработная плата

б) страховые платежи

в) затраты на корма

7. Каковы недостатки финансового анализа?
- а) основывается на официальной отчетности, т.е. на данных, содержащихся в бухгалтерских и статистических отчетных формах
 - б) основывается на официальной отчетности, т.е. на данных, содержащихся в бухгалтерских регистрах
 - в) основывается на официальной отчетности, т.е. на данных, содержащихся в налоговых регистрах
8. Недостатки SWOT-анализа:
- а) Может использоваться для различных видов анализа — как оперативного, так и стратегического
 - б) SWOT-анализ не позволяет видеть развитие в динамике, а показывает только статичную картинку
 - в) Метод может применить исследователь, не обладающий специальными знаниями и узкопрофильным образованием
9. Результаты финансового анализа не могут содержать данные:
- а) о маржинальном доходе, приносимом отдельными видами продукции, структурными единицами, рыночными сегментами и т.д.
 - б) о стоимости основных средств предприятия
 - в) о стоимости оборотных средств предприятия
10. Что не относится к характеристике управленческого анализа?
- а) предоставление информации только внешним пользователям
 - б) предоставление информации собственникам или менеджерам для принятия управленческих решений
 - в) является предоставление информации собственникам или менеджерам для выбора вариантов развития, определения стратегических приоритетов
11. Учетная информация для целей управленческого анализа содержит данные:
- а) пояснительные записки сотрудников организации
 - б) финансового учета
 - в) материалы инвентаризации
12. При SWOT-анализе слабыми сторонами предприятия считают:
- а) сохранение высоких темпов развития организации
 - б) отсутствие разветвленная сеть продаж
 - в) налаженные связи с корпоративными клиентами
13. Результаты финансового анализа не могут содержать данные:
- а) о размере уставного капитала предприятия
 - б) о размере долгосрочных обязательств
 - в) данные о загрузке существующих мощностей,
14. По объективности отражения информации для управленческого анализа можно классифицировать на:
- а) полезную и бесполезную
 - б) постоянную и переменную
 - в) достоверную и недостоверную
15. Сильные стороны SWOT-анализа:
- а) В рамках SWOT-анализа не производится разработка конкретных мероприятий для достижения
 - б) поставленных целей, а выявляются только общие факторы
 - в) метод может применить исследователь, не обладающий специальными знаниями и узкопрофильным образованием
 - г) зачастую при SWOT-анализе происходит лишь перечисление факторов без выявления основных и второстепенных, без детального анализа взаимосвязей между ними
16. Порог рентабельности (критическая точка) продукции определяется отношением:

- а) постоянных затрат к маржинальному доходу на ед. продукции;
 б) постоянных затрат к переменным;
 в) выручки от реализации к постоянным затратам.
17. Запас финансовой прочности предприятия равен разности между:
 а) плановой и фактической реализацией продукции;
 б) фактической реализацией продукции и порогом рентабельности;
 в) фактической прибылью и маржинальным доходом.
18. Влияние интенсивности использования материальных ресурсов на объем продукции определяется как произведение:
 а) отклонения материалоемкости на фактическую величину материальных затрат;
 б) отклонения материальных затрат на фактический объем продукции;
 в) отклонение материалоемкости на фактическую величину материальных затрат.
19. Показатели оборачиваемости запасов исчисляются по:
 а) выручке от реализации без НДС и акцизов;
 б) выручке от реализации по полной себестоимости;
 в) выручке от реализации, включая НДС и акцизы.
20. Абсолютная эффективность использования оборотных средств означает:
 а) высвобождение суммы оборотных средств из оборота;
 б) уменьшение количества оборотных средств;
 в) увеличение продолжительности оборота оборотных средств.
21. Абсолютная ликвидность по бухгалтерскому балансу определяется как отношение:
 а) оборотных средств к кредиторской задолженности;
 б) банковских активов к срочным обязательствам;
 в) денежных средств к обязательствам.
22. Критическая ликвидность по бухгалтерскому балансу определяется как отношение:
 а) текущих активов к текущим обязательствам;
 б) суммы денежных средств и дебиторской задолженности к срочным обязательствам;
 в) текущих активов без запасов к собственному капиталу.
23. Показатель деловой активности предприятия характеризуется:
 а) ростом валюты баланса;
 б) ростом собственного капитала;
 в) отношением выручки от реализации продукции к валюте баланса.
24. Финансовые ресурсы предприятия используются эффективно, если:
 а) прибыль растет быстрее, чем валюта баланса;
 б) прибыль расчет быстрее, чем объем реализации;
 в) выручка от реализации растет быстрее, чем прибыль.
25. Влияние интенсивности использования труда на объем продукции определяется как произведение:
 а) отклонения численности работающих на фактическую производительность одного работника;
 б) отклонения производительности труда на фактическую численность работающих;
 в) отклонения средней заработной платы на плановую численность работающих.

Критерии оценивания тестовых заданий

| Процент правильных ответов | Количество баллов |
|----------------------------|-------------------|
| 90-100 % | 12-15 |
| 80-89% | 8-11 |
| 71-80% | 5-7 |
| 61-70% | 3-4 |
| менее 50% | 2 |

4.3. Рейтинг – план дисциплины

Управленческий анализ предприятия

Направление подготовки (специальность): 05.03.02 География

Направленность (профиль) подготовки: Экономическая и социальная география

Курс 4, семестр 8

| Виды учебной деятельности студентов | Балл за конкретное задание | Число заданий за семестр | Баллы | |
|--|----------------------------|--------------------------|-------------|--------------|
| | | | Минимальный | Максимальный |
| Модуль 1 | | | | |
| Текущий контроль | | | | 20 |
| 1. Доклады, сообщения | 4 | 2 | 0 | 8 |
| 2. Обсуждение и решение задач | 4 | 3 | 0 | 12 |
| Рубежный контроль | | | | 15 |
| 1. Тестирование | 15 | 1 | 0 | 15 |
| Модуль 2 | | | | |
| Текущий контроль | | | | 20 |
| 1. Доклады, сообщения | 4 | 2 | 0 | 8 |
| 2. Обсуждение и решение задач | 4 | 3 | 0 | 12 |
| Рубежный контроль | | | | 15 |
| 1. Тестирование | 15 | 1 | 0 | 15 |
| Текущий контроль | | | | 20 |
| Поощрительные баллы | | | | |
| 1. Публикация статей | 10 | 1 | 0 | 10 |
| Посещаемость (баллы вычитаются из общей суммы набранных баллов) | | | | |
| Посещение лекционных занятий | | | 0 | -6 |
| Посещение практических (семинарских, лабораторных занятий) | | | 0 | -10 |
| Итоговый контроль | | | | |
| Экзамен | | | | 30 |
| Итого | | | | 110 |

5. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

5.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Основная литература:

1. Бочкарева, Т.Н. Управленческий анализ в отраслях [Электронный ресурс] : учебное пособие / Т.Н. Бочкарева. — Электрон. дан. — Москва : НИЯУ МИФИ, 2013. — 136 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/75987>.
2. Казакова, Н.А. Управленческий анализ и диагностика предпринимательской деятельности [Электронный ресурс] : учебное пособие / Н.А. Казакова. — Электрон. дан. — Москва : Финансы и статистика, 2009. — 496 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/1039>.
3. Сидорова, М.И. Экономико-математические модели в управленческом учете и анализе [Электронный ресурс] : монография / М.И. Сидорова, А.И. Мастеров. — Электрон. дан. — Москва : Дашков и К, 2013. — 229 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/70606>.

Дополнительная литература:

4. Мамина, Е.А. Управленческий анализ в отраслях [Электронный ресурс] : учебное пособие / Е.А. Мамина. — Электрон. дан. — Москва : ФЛИНТА, 2017. — 160 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/97144>.
5. Толпегина, Ольга Акимовна. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для академического бакалавриата / О. А. Толпегина, Н. А. Толпегина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2017. — (Бакалавр. Академический курс).
Часть 1. — 2017. — 363 с. — Библиогр.: с. 360. — ISBN 978-5-534-01834-9

5.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и программного обеспечения, необходимых для освоения дисциплины

1. Электронно-библиотечная система «Электронный читальный зал
2. Электронная библиотечная система «ЭБ БашГУ» - <https://elib.bashedu.ru//>
3. Электронная библиотечная система издательства «Лань» - <https://e.lanbook.com/>
4. Электронная библиотечная система «Университетская библиотека онлайн» - <https://biblioclub.ru/>
5. Научная электронная библиотека - elibrary.ru (доступ к электронным научным журналам) - https://elibrary.ru/projects/subscription/rus_titles_open.asp
6. Электронный каталог Библиотеки БашГУ - <http://www.bashlib.ru/catalogi/>

Программное обеспечение:

1. Windows 8 Russian. Windows Professional 8 Russian Upgrade. Договор №104 от 17.06.2013 г. Лицензии бессрочные.
2. Microsoft Office Standard 2013. Договор №114 от 12.11.2014 г. Лицензии бессрочные.

6. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине

| Наименование специальных* помещений и помещений для самостоятельной работы | Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы | Перечень лицензионного программного обеспечения. Реквизиты подтверждающего документа |
|--|--|--|
| <p>1. Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа: аудитория № 703, аудитория № 721И, аудитория № 812И (гуманитарный корпус).</p> <p>2. Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа: аудитория № 703, аудитория № 721И, аудитория № 812И (гуманитарный корпус).</p> <p>3. Учебная аудитория для проведения групповых и индивидуальных консультаций: аудитория № 703, аудитория № 721И, аудитория № 809И, аудитория № 812И (гуманитарный корпус).</p> <p>4. Учебная аудитория для текущего контроля и промежуточной аттестации: аудитория № 703, аудитория № 721И, аудитория № 809И, аудитория № 812И, аудитория № 709И Лаборатория ИТ (компьютерный класс) (гуманитарный корпус).</p> <p>5. Помещения для самостоятельной работы: аудитория № 704/1 (гуманитарный корпус); абонемент №8 (читальный зал) (ауд. 815И, гуманитарный корпус)</p> <p>6. Помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования: помещение №817И (гуманитарный корпус)</p> | <p align="center">Аудитория № 703</p> <p>Учебная мебель, доска, учебно-наглядные пособия Мультимедиа-проектор Mitsubishi XD208U, XGA,3000 ANSI Нетбук Acer eMachines eME250-01G16i Atom Экран на штативе 180x180см Спектра</p> <p align="center">Аудитория № 721И</p> <p>Учебная мебель, доска, учебно-наглядные пособия Мультимедиа-проектор Mitsubishi XD208U, XGA,3000 ANSI Нетбук Acer eMachines eME250-01G16i Atom Экран на штативе 180x180см Спектра</p> <p align="center">Аудитория № 809И</p> <p>Учебная мебель, доска, учебно-наглядные пособия Мультимедиа-проектор Mitsubishi XD208U, XGA,3000 ANSI Нетбук Acer eMachines eME250-01G16i Atom Экран на штативе 180x180см Спектра</p> <p align="center">Аудитория № 812И</p> <p>Учебная мебель, доска, учебно-наглядные пособия Проектор Casio XJ-V2 Проекционный экран с электроприводом LumienMasterControl(LMC-100107)128x171см Ноутбук Samsung R530 <NP-R530-JS03> Pent</p> <p align="center">Аудитория №709И</p> <p align="center">Лаборатория ИТ (компьютерный класс)</p> <p>Учебная мебель, учебно-наглядные пособия, доска, персональные компьютеры в комплекте № 1 iRUCorp 510</p> <p align="center">Аудитория № 704/1</p> <p>Учебная мебель, доска, персональные компьютеры: Процессор Thermaltake, Intel Core 2 Duo Монитор Acer AL1916W , Window Vista Мышь Logitech (4шт.), Монитор 19" LG L1919S BF Black (LCD<TFT,8ms, 1280*1024,250кд/м,1400:1,4:3 D-Sub), Процессор InWin, Intel Core 2 Duo, Монитор Flatron 700, Процессор «Калмас», Монитор Samsung MJ17ASKN/EDC, Процессор «Intel Inside Pentium 4», клавиатура (4 шт.)</p> <p align="center">Абонемент №8 (читальный зал)</p> <p>Учебная мебель, компьютеры в сборе (системный блок Powercool\Ryzen 3 2200G (3.5)\ 8Gb\ A320M \HDD 1Tb\ DVD-RW\450W\ Win10 Pro\ Кл-ра USB\ Мышь USB\ LCD Монитор 21,5"- 3 шт.)</p> <p align="center">Помещение №817И</p> <p>Мебель, учебно-наглядные пособия, мультимедиа-проекторы Mitsubishi XD208U, XGA,3000 ANSI (4 шт.), ноутбуки Samsung</p> | <p>1. Windows 8 Russian. Windows Professional 8 Russian Upgrade. Договор №104 от 17.06.2013 г. Лицензии бессрочные.</p> <p>2. Microsoft Office Standard 2013. Договор №114 от 12.11.2014 г. Лицензии бессрочные.</p> |

| | | |
|--|--|--|
| | R530 <NP-R530-JS03> Pent, мультимедиа-проектор Sanyo SU 70, нетбук Acer eMachines eME250-01G16i Atom, (2 шт.), экраны на штативе 180x180см Спектра (4 шт.) | |
|--|--|--|