

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Маланичева Наталья Николаевна  
Должность: директор филиала  
Дата подписания: 17.01.2025 15:18:58  
Уникальный программный ключ:  
94732c3d953a82d495dcc3155d5c573883fedd18

**МИНИСТЕРСТВО ТРАНСПОРТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ  
(СамГУПС)**

**Филиал СамГУПС в г. Нижнем Новгороде**

**РАССМОТРЕНА**  
на заседании Ученого совета филиала  
СамГУПС в г. Нижнем Новгороде  
протокол от 22 июня 2021 г. № 3

**УТВЕРЖДАЮ:**  
и.о. директора филиала  
*Н.Н. Маланичева*  
12 июня 2021 г.



**Управленческий анализ**  
**рабочая программа дисциплины**

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль): Экономика и финансы предприятий  
(организаций)

Форма обучения: очно-заочная

Нижний Новгород 2021

Программу составил: Морозова Н.А.

Рабочая программа разработана в соответствии с ФГОС:

Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика утвержден приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от «12» августа 2020 г. № 954.

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры «Общеобразовательные и профессиональные дисциплины»

Протокол от «19» июня 2021 г. № 10

Зав. кафедрой, канд. техн. наук, проф. \_\_\_\_\_



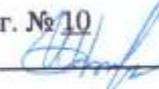
Подпись

И.В. Каспаров

**Лист переутверждения РПД для исполнения в очередном учебном году**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2022-2023 учебном году на заседании кафедры «Общеобразовательные и профессиональные дисциплины»  
с изменениями/дополнениями

Протокол от «18» июня 2022 г. № 10

Зав. кафедрой, канд. тех. наук, профессор  И.В. Каспаров

Согласовано и переутверждено:

решением Ученого совета филиала СамГУПС в г. Нижнем Новгороде

Протокол от «28» июня 2022 г. № 1

**Лист переутверждения РПД для исполнения в очередном учебном году**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2023-2024 учебном году на заседании кафедры «Общеобразовательные и профессиональные дисциплины»  
с изменениями/дополнениями

Протокол от «\_\_» \_\_\_\_\_ 2023 г. № \_\_\_\_\_

Зав. кафедрой, канд. тех. наук, профессор \_\_\_\_\_ И.В. Каспаров

Согласовано и переутверждено:

решением Ученого совета филиала СамГУПС в г. Нижнем Новгороде

Протокол от «\_\_» \_\_\_\_\_ 2023 г. № \_\_\_\_\_

**Лист переутверждения РПД для исполнения в очередном учебном году**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2024-2025 учебном году на заседании кафедры «Общеобразовательные и профессиональные дисциплины»  
с изменениями/дополнениями

Протокол от «\_\_» \_\_\_\_\_ 2024 г. № \_\_\_\_\_

Зав. кафедрой, канд. тех. наук, профессор \_\_\_\_\_ И.В. Каспаров

Согласовано и переутверждено:

решением Ученого совета филиала СамГУПС в г. Нижнем Новгороде

Протокол от «\_\_» \_\_\_\_\_ 2024 г. № \_\_\_\_\_

**Лист переутверждения РПД для исполнения в очередном учебном году**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2025-2026 учебном году на заседании кафедры «Общеобразовательные и профессиональные дисциплины»  
с изменениями/дополнениями

Протокол от «\_\_» \_\_\_\_\_ 2025 г. № \_\_\_\_\_

Зав. кафедрой, канд. тех. наук, профессор \_\_\_\_\_ И.В. Каспаров

Согласовано и переутверждено:

решением Ученого совета филиала СамГУПС в г. Нижнем Новгороде

Протокол от «\_\_» \_\_\_\_\_ 2025 г. № \_\_\_\_\_

**Лист актуализации РПД «Управленческий анализ»  
на 2022-2023 учебный год**

Актуализируется:

**раздел 7. Перечень основной и дополнительной литературы**

<b>7.1. Основная литература</b>				
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Количество
Л1.1	Вахрушина М.А.	Управленческий анализ: учебник	Москва: КноРус, 2021. - 162 с. - Режим доступа: <a href="https://book.ru/book/938304">https://book.ru/book/938304</a>	Электронный ресурс
Л1.2	Никифорова, Н.А.	Управленческий анализ : учебник для вузов / Н.А. Никифорова, В.Н. Тафинцева. - 3-е изд., испр. и доп.	Москва : Издательство Юрайт, 2022. - 413 с. - Режим доступа: <a href="https://urait.ru/bcode/488850">https://urait.ru/bcode/488850</a>	Электронный ресурс
<b>7.2. Дополнительная литература</b>				
Л2.1	Цевелев А.В.	Бюджетирование и контроллинг материально-технического обеспечения железнодорожного транспорта	М.: ФГБУ ДПО «Учебно-методический центр по образованию на железнодорожном транспорте», 2018. - 112 с. - Режим доступа: <a href="http://umczdt.ru/books/45/18735/">http://umczdt.ru/books/45/18735/</a>	Электронный ресурс
Л2.2	Маркарян, Э.А., Маркарян С.Э., Герасименко Г.П.	Управленческий анализ в отраслях : учебное пособие	Москва : КноРус, 2021. - 300 с. - Режим доступа: <a href="https://book.ru/book/940456">https://book.ru/book/940456</a>	Электронный ресурс

Зав. кафедрой, канд. техн. наук, проф. \_\_\_\_\_



Подпись

И.В. Каспаров

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

## 1.1. Цели и задачи дисциплины (модуля)

Целями освоения учебной дисциплины «Управленческий анализ» является приобретение обучающимися:

- знаний основных процедур и методики управленческого анализа;
- умений формировать информацию для принятия управленческих решений, осуществлять выбор аналитических процедур для обработки данных;
- навыков владения современными методами сбора, обработки и анализа экономической информации, методами и приемами анализа экономических явлений и процессов.

Задача дисциплины:

- сформировать базовые представления об управленческом анализе.

## 1.2. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (модуля)

Компетенции и индикаторы, формируемые в процессе изучения дисциплины	Результаты освоения дисциплины
ПК-3. Способен осуществлять сбор, мониторинг и обработку данных для проведения расчетов экономических показателей организации	
ПК-3.1. Проводит сбор и обработку исходных данных для составления проектов финансово-хозяйственной, производственной и коммерческой деятельности (бизнес-планов) организации	<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- состав и структуру информации, требуемой для составления проектов финансово-хозяйственной деятельности организации;</li> <li>- структуру информации, формируемую в системе бизнес-планов, необходимую для проверки на достоверность, полноту и непротиворечивость данных;</li> <li>- необходимые для составления бизнес-планов типовые методы сбора информации с учетом современного программного обеспечения</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- формировать информационную базу необходимую для составления бизнес-планов;</li> <li>- оценивать достоверность, полноту, актуальность и непротиворечивость данных;</li> <li>- применять методы сбора информации, способы ее представления с использованием современного программного обеспечения</li> </ul> <p><b>Владеть:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками интерпретации результатов сбора и обработки информации для составления бизнес-планов;</li> <li>- навыком интерпретации информации, формируемой в системе бизнес-планов, с целью проверки достоверности, полноты, актуальности и непротиворечивости данных;</li> <li>- навыком применения методов сбора информации способов ее представления с использованием современного программного обеспечения</li> </ul>
ПК-3.2. Выполняет расчеты по материальным, трудовым и финансовым затратам,	<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- основы расчетов материальных, трудовых и финансовых ресурсов, необходимых для производства и реализации</li> </ul>

необходимым для производства и реализации выпускаемой продукции, освоения новых видов продукции, производимых услуг	продукции; - методику расчетов материальных, трудовых и финансовых ресурсов, необходимых для производства и реализации продукции; - математические методы, необходимые для обработки данных, формируемых в системе бухгалтерского учета по материальным, трудовым и финансовым затратам
	<b>Уметь:</b> - формировать информационную базу по расчетам материальных, трудовых и финансовых ресурсов, необходимых для производства и реализации продукции; - применять методику расчетов материальных, трудовых и финансовых затрат; - на основе типовых математических методов обрабатывать информацию, формируемую в системе бухгалтерского учета по материальным, трудовым и финансовым затратам
	<b>Владеть:</b> - навыками формирования информационной базы по расчетам материальных, трудовых и финансовых ресурсов, необходимых для производства и реализации продукции; - методикой расчета материальных, трудовых и финансовых затрат необходимых для производства и реализации продукции; - навыком интерпретации бухгалтерской информации с использованием математических методов по материальным, трудовым и финансовым затратам

## 2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Учебная дисциплина «Управленческий анализ» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1 «Дисциплины (модули)» и является обязательной для изучения.

Код дисциплины	Наименование дисциплины	Коды формируемых компетенций, индикаторов
<b>Осваиваемая дисциплина</b>		
Б1.В.12	Управленческий анализ	ПК-3 (ПК-3.1, ПК-3.2)
<b>Предшествующие дисциплины</b>		
Б2.О.01(У)	Практическая подготовка. Учебная практика, ознакомительная практика	ПК-3 (ПК-3.1)
Б2.В.01(П)	Практическая подготовка. Производственная практика, технологическая (проектно-технологическая) практика	ПК-3 (ПК-3.1, ПК-3.2)
ФТД.02	Управление затратами	ПК-3 (ПК-3.2)
Б1.В.07	Ценообразование	ПК-3 (ПК-3.2)
<b>Дисциплины осваиваемые параллельно</b>		
	нет	
<b>Последующие дисциплины</b>		
Б3.01	Выполнение, подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы	ПК-3 (ПК-3.1, ПК-3.2)

**3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделяемых на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся**

**3.1. Распределение объема учебной дисциплины (модуля) на контактную работу с преподавателем и самостоятельную работу обучающихся**

Вид учебной работы	Всего часов по учебному плану	Курсы (семестры)	
		4(8)	4(8)
Общая трудоемкость дисциплины:			
- часов	324	144	180
- зачетных единиц	9	4	5
<b>Контактная работа обучающихся с преподавателем (всего), часов</b>	87	48,25	38,75
<i>из нее аудиторные занятия, всего</i>	87	48,25	38,75
в т.ч. лекции	36	24	12
практические занятия	48	24	24
лабораторные работы			
КА	0,65	0,25	0,4
КЭ	2,35	-	2,35
<b>Самостоятельная подготовка к экзаменам в период экзаменационной сессии (контроль)</b>	24,65		24,65
<b>Самостоятельная работа</b>	212,35	95,75	116,6
в том числе на выполнение:			
контрольной работы			
расчетно-графической работы	18		18
реферата			
курсовой работы			
курсового проекта			
Виды промежуточного контроля	За, Эк	За	Эк
Текущий контроль (вид, количество)	РГР(1)		РГР(1)

**4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий**

**4.1. Темы и краткое содержание курса**

**Тема 1. Управленческий анализ: сущность, цели и задачи**

Сущность и цель управленческого анализа. Взаимосвязь управленческого и финансового анализа. Управленческий анализ как основа оперативного управления. Управленческий анализ и методы обоснования управленческих решений. Роль управленческого анализа в разработке стратегии развития субъекта хозяйствования. Особенности организации управленческого анализа в производственных подразделениях. Принципы организации управленческого анализа

**Тема 2. Информационное обеспечение управленческого анализа**

Классификация информационного обеспечения. Требования к информации для управленческого анализа. Учет - основа информационной базы

управленческого анализа. Роль статистической отчетности в организационном обеспечении управленческого анализа. Качество информационного обеспечения. Влияние информационных технологий на организацию управленческого анализа.

### **Тема 3. Анализ организационно-технического уровня производства**

Задачи анализа и источники информации. Оценка уровня механизации производства. Оценка условий уровня технологии производства. Оценка уровня организации производства. Уровень специализации, степень концентрации производства. Анализ социальных условий предприятия.

### **Тема 4. Анализ и управление объемом производства и продаж**

Задачи анализа и источники информации. Анализ динамики объемов производства и реализации продукции. Анализ структуры выпускаемой продукции. Анализ качества и конкурентоспособности продукции. Анализ ритмичности работы предприятия.

### **Тема 5. Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции (работ, услуг)**

Задачи анализа и источники информации. Анализ общей суммы затрат на производство продукции. Анализ затрат на рубль произведенной продукции. Анализ себестоимости отдельных видов продукции.

### **Тема 6. Управленческий анализ затрат в процессе принятия оперативных решений**

Задачи анализа и источники информации. Управленческий анализ переменных и постоянных затрат. Методы калькулирования себестоимости. Полная себестоимость продукции. Метод «директ-костинг». Маржинальный доход. CVP-анализ.

### **Тема 7. SWOT-анализ в управлении и стратегии развития предприятия**

Понятие и сущность SWOT-анализа. Сильные и слабые стороны и недостатки SWOT-анализа. Правила и порядок его проведения. Выявление сильных и слабых сторон деятельности предприятия, угроз и возможностей предприятия.

### **Тема 8. Комплексная оценка резервов производства**

Понятие и классификация хозяйственных резервов, принципы их поиска. Методика определения величины резервов. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции. Анализ резервов снижения себестоимости производства.

### **Тема 9. Управленческий анализ выполнения бюджета**

Основные понятия бюджетирования, виды бюджетов организации. Порядок и практика проведения управленческого анализа выполнения бюджета предприятия.

## 4.2. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам

Разделы и темы	Всего часов по учебному плану	Виды учебных занятий		
		Контактная работа (Аудиторная работа)		СР
		ЛК	ПЗ	
<b>4 курс 8 семестр</b>				
Тема 1. Управленческий анализ: сущность, цели и задачи	23,75	4	4	15,75
Тема 2. Информационное обеспечение управленческого анализа	30	5	5	20
Тема 3. Анализ организационно-технического уровня производства	30	5	5	20
Тема 4. Анализ и управление объемом производства и продаж	30	5	5	20
Тема 5. Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции (работ, услуг)	30	5	5	20
КА	0,25			
КЭ				
Контроль				
Итого за 4 курс	144	24	24	95,75
<b>5 курс 9 семестр</b>				
Тема 6. Управленческий анализ затрат в процессе принятия оперативных решений	38	3	6	29
Тема 7. SWOT-анализ в управлении и стратегии развития предприятия	38	3	6	29
Тема 8. Комплексная оценка резервов производства	38	3	6	29
Тема 9. Управленческий анализ выполнения бюджета	38,6	3	6	29,6
КА	0,4			
КЭ	2,35			
Контроль	24,65			
Итого за 5 курс	180	12	24	116,6

## 4.3. Тематика практических занятий

Тема практического занятия	Количество часов
<b>4 курс 8 семестр</b>	
Тема 1. Управленческий анализ: сущность, цели и задачи	4
Тема 2. Информационное обеспечение управленческого анализа	5
Тема 3. Анализ организационно-технического уровня производства	5
Тема 4. Анализ и управление объемом производства и продаж	5
Тема 5. Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции (работ, услуг)	5
ИТОГО за 8 семестр	24
<b>5 курс 9 семестр</b>	
Тема 6. Управленческий анализ затрат в процессе принятия оперативных решений	6
Тема 7. SWOT-анализ в управлении и стратегии развития предприятия	6
Тема 8. Комплексная оценка резервов производства	6
Тема 9. Управленческий анализ выполнения бюджета	6
ИТОГО за 9 семестр	24
Всего	48

#### 4.4. Тематика лабораторных работ

Лабораторные работы учебным планом не предусмотрены.

#### 4.5. Тематика контрольных работ

Контрольные работы учебным планом не предусмотрены.

#### 4.6. Тематика курсовых работ (проектов)

Курсовые работы (проекты) учебным планом не предусмотрены.

#### 4.7. Тематика расчетно-графических работ

Тема 1. Принципы организации, цели и задачи управленческого анализа.

Тема 2. Особенности организации управленческого анализа в субъектах хозяйствования разного типа.

Тема 3. Анализ технико-организационного уровня других условий производства.

Тема 4. Объекты калькулирования и их роль в управленческом анализе.

Тема 5. Анализ как метод обоснования управленческих решений.

Тема 6. Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции (работ, услуг).

Тема 6. Методы контроля, анализа и планирования себестоимости.

Тема 7. Анализ и управление объемом производства и продаж.

Тема 8. Управленческий анализ выполнения бюджета.

Тема 9. SWOT-анализ в управлении и стратегии развития компании.

Тема 10. Анализ и планирование денежных потоков организации

#### 4.8. Тематика рефератов

Рефераты учебным планом не предусмотрены.

### 5. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

#### 5.1. Распределение часов по темам и видам самостоятельной работы

Разделы и темы	Всего часов по учебному плану	Вид работы
4 курс		
Тема 1. Управленческий анализ: сущность, цели и задачи	15,75	Самостоятельное изучение отдельных тем учебной литературы. Работа со справочной и специальной литературой. Подготовка к промежуточной аттестации. Работа с профессиональными базами данных и Интернет ресурсами
Тема 2. Информационное обеспечение управленческого анализа	20	Самостоятельное изучение отдельных тем учебной литературы. Работа со справочной и специальной литературой. Подготовка к промежуточной аттестации. Работа с профессиональными базами данных и Интернет ресурсами
Тема 3. Анализ организационно-технического уровня производства	20	Самостоятельное изучение отдельных тем учебной литературы. Работа со справочной и специальной литературой. Подготовка к промежуточной аттестации. Работа с

		профессиональными базами данных и Интернет ресурсами
Тема 4. Анализ и управление объемом производства и продаж	20	Самостоятельное изучение отдельных тем учебной литературы. Работа со справочной и специальной литературой. Подготовка к промежуточной аттестации. Работа с профессиональными базами данных и Интернет ресурсами
Тема 5. Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции (работ, услуг)	20	Самостоятельное изучение отдельных тем учебной литературы. Работа со справочной и специальной литературой. Подготовка к промежуточной аттестации. Работа с профессиональными базами данных и Интернет ресурсами
5 курс		
Тема 6. Управленческий анализ затрат в процессе принятия оперативных решений	29	Самостоятельное изучение отдельных тем учебной литературы. Работа со справочной и специальной литературой. Выполнение расчетно-графической работы. Подготовка к промежуточной аттестации. Работа с профессиональными базами данных и Интернет ресурсами
Тема 7. SWOT-анализ в управлении и стратегии развития предприятия	29	Самостоятельное изучение отдельных тем учебной литературы. Работа со справочной и специальной литературой. Выполнение расчетно-графической работы. Подготовка к промежуточной аттестации. Работа с профессиональными базами данных и Интернет ресурсами
Тема 8. Комплексная оценка резервов производства	29	Самостоятельное изучение отдельных тем учебной литературы. Работа со справочной и специальной литературой. Выполнение расчетно-графической работы. Подготовка к промежуточной аттестации. Работа с профессиональными базами данных и Интернет ресурсами
Тема 9. Управленческий анализ выполнения бюджета	29,6	Самостоятельное изучение отдельных тем учебной литературы. Работа со справочной и специальной литературой. Выполнение расчетно-графической работы. Подготовка к промежуточной аттестации. Работа с профессиональными базами данных и Интернет ресурсами
ИТОГО	212,35	

## **5.2. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся с указанием места их нахождения:**

- учебная литература - библиотека филиала, электронные библиотечные системы
- методические указания для выполнения расчетно-графических работ - фонд оценочных средств.

## **6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)**

Вид оценочных средств	Количество
-----------------------	------------

<b>Текущий контроль</b>	
Курсовая работа (проект)	-
Контрольная работа	-
Реферат	-
Расчетно-графическая работа	1
<b>Промежуточный контроль</b>	
Зачет	1
Зачет с оценкой	-
Экзамен	1

Фонд оценочных средств представлен в приложении к рабочей программе

## **7. Перечень основной и дополнительной литературы**

<b>7.1. Основная литература</b>				
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Количество
Л1.1	Вахрушина М.А.	Управленческий анализ: учебник	Москва: КноРус, 2021. - 162 с. - Режим доступа: <a href="https://book.ru/book/938304">https://book.ru/book/938304</a>	Электронный ресурс
<b>7.2. Дополнительная литература</b>				
Л2.1	Цевелев А.В.	Бюджетирование и контроллинг материально-технического обеспечения железнодорожного транспорта	М.: ФГБУ ДПО «Учебно-методический центр по образованию на железнодорожном транспорте», 2018. - 112 с. - Режим доступа: <a href="http://umczdt.ru/books/45/18735/">http://umczdt.ru/books/45/18735/</a>	Электронный ресурс
	Маркарьян, Э.А., Маркарьян С.Э., Герасименко Г.П.	Управленческий анализ в отраслях : учебное пособие	Москва : КноРус, 2021. - 300 с. - Режим доступа: <a href="https://book.ru/book/940456">https://book.ru/book/940456</a>	Электронный ресурс

## **8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля)**

1. Официальный сайт филиала.
2. Электронно-библиотечные системы.

## **9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)**

1. Лекционные занятия включают в себя конспектирование учебного материала, на занятиях необходимо иметь тетрадь для записи и необходимые канцелярские принадлежности.

2. Практические занятия включают в себя решение задач по выбранной тематике. Для подготовки к практическим занятиям необходимо заранее ознакомиться с рекомендованной литературой. На занятии необходимо иметь конспект лекции. Во время выполнения практических занятий обучающиеся выполняют задания, которые защищают у преподавателя в ходе занятия.

3. В рамках самостоятельной работы обучающиеся должны выполнить расчетно-графическую работу. Прежде чем выполнять задания расчетно-графической работы необходимо изучить нормативно-правовую и методическую литературу. Выполнение и защита расчетно-графической работы являются непременным условием для допуска к экзамену. Во время выполнения расчетно-графической работы можно получить групповые или индивидуальные

консультации у преподавателя.

**10. Перечень информационных технологий, программного обеспечения и информационных справочных систем, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю)**

- для проведения лекций, демонстрации презентаций и ведения интерактивных занятий: MS PowerPoint;
- для выполнения практических занятий: 1С-бухгалтерия;
- для самостоятельной работы обучающихся: Windows 7 и выше, Microsoft Office 2010 и выше; ЭИОС-Moodle.

**Профессиональные базы данных, используемые для изучения дисциплины (модуля) (свободный доступ)**

1. Бухгалтерия ру - Режим доступа: <https://www.buhgalteria.ru/>
2. Главбух - Режим доступа: <https://www.glavbukh.ru/>
3. База данных «Бухгалтерский учет и отчетность» Минфина России - <https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/accounting>
4. База данных «Бухгалтерский учет и отчетность» - информационно-аналитические материалы Банка России - [https://www.cbr.ru/analytics/?PrtId=msfo\\_23217\\_41739](https://www.cbr.ru/analytics/?PrtId=msfo_23217_41739)

**11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)**

**11.1. Требования к аудиториям (помещениям, кабинетам) для проведения занятий с указанием соответствующего оснащения**

Учебная аудитория для проведения учебных занятий, предусмотренных программой бакалавриата (проведение занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации) - кабинет «Экономики», аудитория № 602. Специализированная мебель: столы ученические - 23 шт., стулья ученические - 46 шт., доска настенная - 1 шт., стол преподавателя - 1 шт., стул преподавателя - 1 шт. Технические средства обучения: переносной экран, переносной проектор, ноутбук. Учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации, соответствующие рабочей программе дисциплины - комплект презентаций (хранится на кафедре).

**11.2. Перечень лабораторного оборудования**

Лабораторное оборудование не предусмотрено.

**ФОНД  
ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

по учебной дисциплине

**УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ АНАЛИЗ**

# 1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения учебной дисциплины (модуля)

## 1.1. Перечень компетенций

**ПК-3.** Способен осуществлять сбор, мониторинг и обработку данных для проведения расчетов экономических показателей организации.

**Индикатор ПК-3.1.** Проводит сбор и обработку исходных данных для составления проектов финансово-хозяйственной, производственной и коммерческой деятельности (бизнес-планов) организации.

**Индикатор ПК-3.2.** Выполняет расчеты по материальным, трудовым и финансовым затратам, необходимым для производства и реализации выпускаемой продукции, освоения новых видов продукции, производимых услуг.

## 1.2. Этапы формирования компетенций в процессе освоения учебной дисциплины (модуля)

Наименование этапа	Содержание этапа (виды учебной работы)	Коды формируемых на этапе компетенций, индикаторов
Этап 1. Формирование теоретической базы знаний	Лекции, самостоятельная работа обучающихся с теоретической базой, практические занятия	ПК-3 (ПК-3.1, ПК-3.2)
Этап 2. Формирование умений	Практические занятия	ПК-3 (ПК-3.1, ПК-3.2)
Этап 3. Формирование навыков практического использования знаний и умений	Выполнение расчетно-графической работы	ПК-3 (ПК-3.1, ПК-3.2)
Этап 4. Проверка усвоенного материала	Защита расчетно-графической работы, зачет, экзамен	ПК-3 (ПК-3.1, ПК-3.2)

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

### 2.1. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования

Этап формирования компетенции	Код компетенции, индикатора	Показатели оценивания компетенций	Критерии	Способы оценки
Этап 1. Формирование теоретической базы знаний	ПК-3 (ПК-3.1, ПК-3.2)	- посещение лекционных и практических занятий; - ведение конспекта лекций; - участие в обсуждении теоретических вопросов тем на каждом практическом занятии	- наличие конспекта лекций по всем темам, вынесенным на лекционное обсуждение; - активное участие обучающегося в обсуждении теоретических вопросов	участие в дискуссии
Этап 2. Формирование умений	ПК-3 (ПК-3.1, ПК-3.2)	- решение практических задач	- успешное самостоятельное решение	решение практических задач

			практических задач	
Этап 3. Формирование навыков практического использования знаний и умений	ПК-3 (ПК-3.1, ПК-3.2)	- наличие правильной расчетно-графической работы	- расчетно-графическая работа имеет положительную рецензию и допущена к защите	расчетно-графическая работа
Этап 4. Проверка усвоенного материала	ПК-3 (ПК-3.1, ПК-3.2)	- успешная защита расчетно-графической работы; - зачет, экзамен	- ответы на все вопросы по расчетно-графической работе; - ответы на вопросы зачета, экзамена	устный ответ

## 2.2. Критерии оценивания компетенций по уровню их сформированности

Код компетенции, индикатора	Уровни сформированности компетенций		
	базовый	средний	высокий
ПК-3 (ПК-3.1)	<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- состав и структуру информации, требуемой для составления проектов финансово-хозяйственной деятельности организации</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- формировать информационную базу необходимую для составления бизнес-планов</li> </ul> <p><b>Владеть:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками интерпретации результатов сбора и обработки информации для составления бизнес-планов</li> </ul>	<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- необходимые для составления бизнес-планов типовые методы сбора информации с учетом современного программного обеспечения;</li> <li>- структуру информации, формируемую в системе бизнес-планов, необходимую для проверки на достоверность, полноту и непротиворечивость данных</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- применять методы сбора информации, способы ее представления с использованием современного программного обеспечения;</li> <li>- оценивать достоверность, полноту, актуальность и непротиворечивость данных</li> </ul> <p><b>Владеть:</b></p>	<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- состав и структуру информации, требуемой для составления проектов финансово-хозяйственной деятельности организации;</li> <li>- структуру информации, формируемую в системе бизнес-планов, необходимую для проверки на достоверность, полноту и непротиворечивость данных;</li> <li>- необходимые для составления бизнес-планов типовые методы сбора информации с учетом современного программного обеспечения</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- формировать информационную базу необходимую для составления бизнес-планов;</li> <li>- оценивать достоверность, полноту, актуальность и непротиворечивость данных;</li> <li>- применять методы сбора информации, способы ее представления с использованием современного программного обеспечения</li> </ul> <p><b>Владеть:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками интерпретации</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>- навыком применения методов сбора информации способов ее представления с использованием современного программного обеспечения;</li> <li>- навыком интерпретации информации, формируемой в системе бизнес-планов, с целью проверки достоверности, полноты, актуальности и непротиворечивости данных</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>результатов сбора и обработки информации для составления бизнес-планов;</li> <li>- навыком интерпретации информации, формируемой в системе бизнес-планов, с целью проверки достоверности, полноты, актуальности и непротиворечивости данных;</li> <li>- навыком применения методов сбора информации способов ее представления с использованием современного программного обеспечения</li> </ul>
ПК-3 (ПК-3.2)	<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- основы расчетов материальных, трудовых и финансовых ресурсов, необходимых для производства и реализации продукции</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- формировать информационную базу по расчетам материальных, трудовых и финансовых ресурсов, необходимых для производства и реализации продукции</li> </ul> <p><b>Владеть:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками формирования информационной базы по расчетам материальных, трудовых и финансовых ресурсов, необходимых для производства и реализации продукции</li> </ul>	<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- математические методы, необходимые для обработки данных, формируемых в системе бухгалтерского учета по материальным, трудовым и финансовым затратам;</li> <li>- методику расчетов материальных, трудовых и финансовых ресурсов, необходимых для производства и реализации продукции</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- на основе типовых математических методов обрабатывать информацию, формируемую в системе бухгалтерского учета по материальным, трудовым и финансовым затратам;</li> <li>- применять методику расчетов материальных, трудовых и финансовых затрат</li> </ul> <p><b>Владеть:</b></p>	<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- основы расчетов материальных, трудовых и финансовых ресурсов, необходимых для производства и реализации продукции;</li> <li>- методику расчетов материальных, трудовых и финансовых ресурсов, необходимых для производства и реализации продукции;</li> <li>- математические методы, необходимые для обработки данных, формируемых в системе бухгалтерского учета по материальным, трудовым и финансовым затратам</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- формировать информационную базу по расчетам материальных, трудовых и финансовых ресурсов, необходимых для производства и реализации продукции;</li> <li>- применять методику расчетов материальных, трудовых и финансовых затрат;</li> <li>- на основе типовых математических методов обрабатывать информацию, формируемую в системе</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>- навыком интерпретации бухгалтерской информации с использованием математических методов по материальным, трудовым и финансовым затратам;</li> <li>- методикой расчета материальных, трудовых и финансовых затрат необходимых для производства и реализации продукции</li> </ul>	<p>бухгалтерского учета по материальным, трудовым и финансовым затратам</p> <p><b>Владеть:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками формирования информационной базы по расчетам материальных, трудовых и финансовых ресурсов, необходимых для производства и реализации продукции;</li> <li>- методикой расчета материальных, трудовых и финансовых затрат необходимых для производства и реализации продукции;</li> <li>- навыком интерпретации бухгалтерской информации с использованием математических методов по материальным, трудовым и финансовым затратам</li> </ul>
--	--	---	--

### 2.3. Шкалы оценивания формирования индикаторов достижения компетенций

#### а) Шкала оценивания зачета

Шкала оценивания	Критерии оценивания
Зачтено	<p>Все индикаторы достижений компетенции сформированы на высоком уровне и обучающийся отвечает на все дополнительные вопросы.</p> <p>Студент:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- прочно усвоил предусмотренной программой материал;</li> <li>- правильно, аргументировано ответил на все вопросы;</li> <li>- показал глубокие систематизированные знания, владеет приемами рассуждения и сопоставляет материал из разных источников: теорию связывает с практикой, другими темами данного курса, других изучаемых предметов;</li> <li>- без ошибок выполнил практическое задание.</li> </ul>
Не зачтено	<p>Индикаторы достижений компетенций сформированы на уровне ниже базового и обучающийся затрудняется ответить на дополнительные вопросы. Выставляется обучающемуся, который не справился с 50% вопросов и заданий билета, в ответах на другие вопросы допустил существенные ошибки. Не может ответить на дополнительные вопросы, предложенные преподавателем.</p>

#### б) Шкала оценивания экзамена

Шкала оценивания	Критерии оценивания
Оценка «отлично»	<p>Все индикаторы достижений компетенции сформированы на высоком уровне и обучающийся отвечает на все дополнительные вопросы. Теоретическое содержание дисциплины освоено полностью, без пробелов. Обучающийся демонстрирует полное соответствие знаний, умений и навыков показателям и критериям оценивания индикаторов достижений компетенции на формируемом</p>

	дисциплиной уровне. Оперировать приобретенными знаниями, умениями и навыками, в том числе в ситуациях повышенной сложности. Отвечает на все вопросы билета без наводящих вопросов со стороны преподавателя. Не испытывает затруднений при ответе на дополнительные вопросы
Оценка «хорошо»	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Один индикатор достижения компетенции сформирован на высоком уровне, а другой индикатор достижения компетенции сформирован на среднем уровне;</li> <li>- все индикаторы достижений компетенции сформированы на среднем уровне, но обучающийся аргументированно отвечает на все дополнительные вопросы;</li> <li>- один индикатор достижения компетенции сформирован на среднем уровне, а другой на базовом уровне, но обучающийся уверенно отвечает на все дополнительные вопросы. Теоретическое содержание дисциплины освоено полностью, без пробелов. Обучающийся демонстрирует полное соответствие знаний, умений и навыков показателям и критериям оценивания индикаторов достижения компетенции на формируемом дисциплиной уровне. Оперировать приобретенными знаниями, умениями и навыками; его ответ представляет грамотное изложение учебного материала по существу; отсутствуют существенные неточности в формулировании понятий; правильно применены теоретические положения, подтвержденные примерами. На два теоретических вопроса обучающийся дал полные ответы, на третий - при наводящих вопросах преподавателя. При ответе на дополнительные вопросы допускает неточности.</li> </ul>
Оценка «удовлетворительно»	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Все индикаторы достижений компетенции сформированы на базовом уровне;</li> <li>- один индикатор достижения компетенции сформирован на базовом уровне, другой на среднем уровне, но обучающийся затрудняется ответить на дополнительные вопросы. Теоретическое содержание дисциплины освоено частично, но проблемы не носят принципиального характера. Обучающийся демонстрирует неполное соответствие знаний, умений и навыков показателям и критериям оценивания индикаторов достижения компетенции на формируемом дисциплиной уровне: допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие знаний по ряду вопросов. Затрудняется отвечать на дополнительные вопросы.</li> </ul>
Оценка «неудовлетворительно»	Индикаторы достижений компетенций сформированы на уровне ниже базового и обучающийся затрудняется ответить на дополнительные вопросы. Теоретическое содержание дисциплины освоено частично. Обучающийся демонстрирует явную недостаточность или полное отсутствие знаний, умений и навыков на заданном уровне сформированности индикаторов достижения компетенции.

### **в) Шкала оценивания расчетно-графической работы**

Шкала оценивания	Критерии оценивания
Зачтено	Все индикаторы достижений компетенции сформированы на высоком уровне и обучающийся отвечает на все дополнительные вопросы. Все теоретические вопросы раскрыто полностью, изложены логично и последовательно. Проведен анализ, систематизация и обобщение литературных источников
Не зачтено	Индикаторы достижений компетенций сформированы на уровне ниже базового и обучающийся затрудняется ответить на дополнительные вопросы. Теоретические вопросы не раскрыты или имеются серьезные

### 3. Типовые контрольные задания и иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций

Код компетенции, индикатора	Этапы формирования компетенции	Типовые задания (оценочные средства)
ПК-3 (ПК-3.1, ПК-3.2)	Этап 1. Формирование теоретической базы знаний	- Дискуссия: вопросы для обсуждения (методические рекомендации для проведения практических занятий)
	Этап 2. Формирование умений (решение задачи по образцу)	- Задачи (методические рекомендации для проведения практических занятий)
	Этап 3. Формирование навыков практического использования знаний и умений	- Расчетно-графическая работа
	Этап 4. Проверка усвоенного материала	- Вопросы к зачету и экзамену (приложение 1)

### 4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков

#### Зачет

Зачет проводится в заданный срок, согласно графику учебного процесса. Зачет проходит в форме собеседования по билетам, в которые включаются теоретические вопросы и задача. При выставлении оценок учитывается уровень приобретенных компетенций обучающегося. Аудиторное время, отведенное обучающемуся, на подготовку - 30 мин.

#### Экзамен

Проводится в заданный срок, согласно графику учебного процесса. Экзамен проходит в форме собеседования по билетам, в которые включаются теоретические вопросы. При выставлении оценок учитывается уровень приобретенных компетенций обучающегося. Аудиторное время, отведенное обучающемуся, на подготовку - 30 мин.

#### Расчетно-графическая работа

Это внеаудиторный вид самостоятельной работы обучающихся. Расчетно-графическая работа включает в себя теоретические вопросы и практические задания. Работа выполняется по вариантам, согласно последней цифре шифра и сдается на проверку. После проверки расчетно-графическая работа возвращается обучающимся для подготовки ее защите. Защита расчетно-графической работы проводится на экзаменационной сессии и является основанием для допуска к экзамену. При защите расчетно-графической работы обучающиеся должны ответить на теоретические вопросы по тематике работы.

#### Расчетно-графическая работа.

Тема 1. Принципы организации, цели и задачи управленческого анализа.

Тема 2. Особенности организации управленческого анализа в субъектах хозяйствования разного типа.

Тема 3. Анализ технико-организационного уровня других условий производства.

Тема 4. Объекты калькулирования и их роль в управленческом анализе.

Тема 5. Анализ как метод обоснования управленческих решений.

Тема 6. Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции (работ, услуг).

Тема 6. Методы контроля, анализа и планирования себестоимости.

Тема 7. Анализ и управление объемом производства и продаж.

Тема 8. Управленческий анализ выполнения бюджета.

Тема 9. SWOT-анализ в управлении и стратегии развития компании.

Тема 10. Анализ и планирование денежных потоков организации.

### **Практические занятия**

Практические занятия - метод репродуктивного обучения, обеспечивающий связь теории и практики, содействующий выработке у обучающихся умений и навыков применения знаний, полученных на лекции и в ходе самостоятельной работы. При проведении практических занятий обучающиеся анализируют статистические данные характеризующие уровень финансовой системы, проводят их интерпретацию, выявляют причины и факторы сложившихся тенденций. Работают с нормативной базой. Изучают и проводят анализ различных государственных программа и проектов.

## ВОПРОСЫ

### Вопросы для проверки уровня обученности «ЗНАТЬ»

1. Сущность управленческого анализа.
2. Место управленческого анализа в системе управления хозяйствующего субъекта.
3. Взаимосвязь управленческого и финансового анализа.
4. Управленческий анализ как основа оперативного управления.
5. Информационное обеспечение управленческого анализа.
6. Цель управленческого анализа.
7. Предмет и объект управленческого анализа.
8. Система инструментов управленческого анализа.
9. Особенности проведения управленческого анализа.
10. Характеристика основных инструментов управленческого анализа стратегического уровня.
11. Аналитические инструменты оперативного управления.
12. Ценообразование и его влияние на принятие управленческих решений.
13. Классификация резервов повышения эффективности производства.
14. Оценка хозяйственных резервов повышения эффективности деятельности предприятия: направления увеличения объемов выпуска и реализации продукции.
15. Оценка хозяйственных резервов повышения эффективности деятельности предприятия: пути снижения себестоимости единицы продукции.
16. Анализ эффективности системы управления.
17. Качественные показатели использования производственных ресурсов.
18. Аналитические инструменты оперативного управления.
19. Управленческий анализ переменных и постоянных затрат.
20. Методы калькулирования себестоимости.
21. Полная себестоимость продукции.
22. Метод директ-костинга.
23. Маржинальный доход.
24. CVP-анализ.
25. Анализ соответствия методов управления затратами актуальным задачам управления.
26. SWOT-анализ в управлении компании.
27. Понятие и сущность SWOT-анализа.
28. Сильные стороны и недостатки SWOT-анализа.
29. Правила и порядок проведения SWOT-анализа.
30. Выявление сильных и слабых сторон предприятия.
31. Выявление угроз и возможностей предприятия.

### Вопросы для проверки уровня обученности «УМЕТЬ»

1. Анализ коммерческих и непроизводительных расходов.
2. Система показателей и классификация затрат на производство.

3. Анализ прямых материальных затрат в себестоимости.
4. Оценка уровня механизации производства.
5. Задачи анализа и источники информации для анализа организационно-технического уровня производства
6. Оценка условий уровня технологии производства.
7. Оценка уровня организации производства.
8. Уровень специализации, степень концентрации производства.
9. Анализ социальных условий предприятия.
10. Задачи анализа и источники информации для анализа и управления объемом производства и продаж
11. Анализ динамики объемов производства и реализации продукции.
12. Анализ структуры выпускаемой продукции.
13. Анализ качества и конкурентоспособности продукции.
14. Анализ ритмичности работы предприятия.
15. Анализ и управление объёмом производства и реализации продукции.
16. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции.
17. Задачи анализа и источники информации для анализа и управления затратами и себестоимостью продукции (работ, услуг)
18. Классификация издержек производства.
19. Анализ общей суммы затрат на производство продукции.
20. Анализ затрат на рубль произведенной продукции.
21. Анализ себестоимости отдельных видов продукции.
22. Метод директ-костинг.
23. Методы разделения издержек на постоянную и переменную части.
24. Понятие и классификация хозяйственных резервов, принципы их поиска.
25. Методика определения величины резервов.
26. Анализ резервов снижения себестоимости производства.
28. Управленческий анализ выполнения бюджета.
29. Основные понятия бюджетирования и виды бюджетов организации.
30. Порядок проведения управленческого анализа выполнения бюджета предприятия.

### **Вопросы для проверки уровня обученности «ВЛАДЕТЬ»**

1. Имеются следующие данные за отчетный год: выручка от продажи продукции А – 5385 тыс. руб., полная себестоимость – 3575 тыс. руб., продано продукции А - 11784 ед. Переменные расходы в себестоимости составили 35%. Определите безубыточный объем продажи продукции аналитическим способом;

2. Имеются следующие данные за отчетный год: выручка от продажи продукции А – 5385 тыс. руб., полная себестоимость – 3575 тыс. руб., продано продукции А - 11784 ед. Переменные расходы в себестоимости составили 35%. Определите объем продажи продукции, дающий 250 тыс. руб. прибыли.

3. Имеются данные по предприятию:

Показатели	Базисный год	Отчётный год
Выручка, тыс. руб.	470	495
Реализовано, ц	940	1100

Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	390	460
---	-----	-----

Требуется: Проанализировать изменение выручки от реализации продукции Б (метод цепных подстановок).

4. Имеются данные по предприятию:

Показатели	Базисный год	Отчётный год
Выручка, тыс. руб.	470	495
Реализовано, ц	940	1100
Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	390	460

Требуется: Рассчитать рентабельность производства продукции, проанализировать возможные причины изменения рентабельности.

5. Используя следующие данные:

Показатели	Базисный год	Отчётный год
Выручка, тыс. руб.	12042	12248
Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.	30621	29185

Требуется:

Проанализировать изменение фондоотдачи (метод цепных подстановок)

6. Используя нижеприведенные данные:

Показатели	Базисный год	Отчётный год
Денежно-материальные затраты на производство продукции, тыс. руб.	32060	30168
Валовое производство продукции, ед.	100440	118428

Требуется: Рассчитать себестоимость ед. продукции, используя метод цепных подстановок.

7. Используя нижеприведенные данные:

Показатели	Базисный год	Отчётный год
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	130600	144688
Амортизация, тыс. руб.	5448	7896
Стоимость основных средств на начало года, тыс. руб.	125754	147322
Стоимость основных средств на конец года, тыс. руб.	132129	139477
Стоимость поступивших основных средств, тыс. руб.	7896	17578
Стоимость выбывших основных средств, тыс. руб.	1521	25423
Прибыль от продажи, тыс. руб.	4000	5200

Требуется: Рассчитать коэффициенты выбытия основных средств.

8. Используя нижеприведенные данные:

Показатели	Базисный год	Отчётный год
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	130600	144688
Амортизация, тыс. руб.	5448	7896

Стоимость основных средств на начало года, тыс. руб.	125754	147322
Стоимость основных средств на конец года, тыс. руб.	132129	139477
Стоимость поступивших основных средств, тыс. руб.	7896	17578
Стоимость выбывших основных средств, тыс. руб.	1521	25423
Прибыль от продажи, тыс. руб.	4000	5200

Требуется: Рассчитать обновления основных средств.

9. Используя нижеприведенные данные:

Показатели	Базисный год	Отчётный год
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	130600	144688
Амортизация, тыс. руб.	5448	7896
Стоимость основных средств на начало года, тыс. руб.	125754	147322
Стоимость основных средств на конец года, тыс. руб.	132129	139477
Стоимость поступивших основных средств, тыс. руб.	7896	17578
Стоимость выбывших основных средств, тыс. руб.	1521	25423
Прибыль от продажи, тыс. руб.	4000	5200

Требуется: Рассчитать коэффициенты износа основных средств.

10. Используя нижеприведенные данные:

Показатели	Базисный год	Отчётный год
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	130600	144688
Амортизация, тыс. руб.	5448	7896
Стоимость основных средств на начало года, тыс. руб.	125754	147322
Стоимость основных средств на конец года, тыс. руб.	132129	139477
Стоимость поступивших основных средств, тыс. руб.	7896	17578
Стоимость выбывших основных средств, тыс. руб.	1521	25423
Прибыль от продажи, тыс. руб.	4000	5200

Требуется: Определить уровень эффективности использования основных средств.

### Тестовые задания

**1. Определить соответствие вида денежных потоков и их содержания**

1. Текущая деятельность
2. Финансовая деятельность
3. Инвестиционная деятельность

- а) выручка
- б) кредиты и займы
- в) продажа имущества

**2. Сопоставление величины исходной инвестиции с общей суммой дисконтированных денежных поступлений, генерируемых ею в течение прогнозируемого срока позволяет определить показатель:**

**Варианты ответа:**

- а) DPP
- б) IRR
- в) NPV
- г) PI

**3. Инвестиционные портфели принято классифицировать по степени риска и:**

**Варианты ответа:**

- а) В зависимости от источника доходов по ценным бумагам портфеля
- б) Длительности холдингового периода
- в) По реакции на темпы инфляции
- г) По количеству входящих в них ценных бумаг

**4. Если инвестор сформировал «портфель роста», то он рассчитывает на рост** **Варианты ответа:**

- а) ВВП
- б) курсовой стоимости ценных бумаг портфеля
- в) количества ценных бумаг в портфеле
- г) темпов инфляции

**5. Верно ли утверждение, что оптимальный портфель обязательно должен быть эффективным?**

**Варианты ответа:**

- а) Да
- б) Нет, в определенных условиях инвестор может в качестве оптимального выбрать и неэффективный портфель
- в) Это зависит от отношения конкретного инвестора к риску
- г) Нет, при высоких уровнях корреляции это условие может не выполняться

**6. Основными при оценке финансового состояния предприятия являются \_\_\_\_\_ модели.**

**7. Для определения IRR проекта используется метод**

**Варианты ответа:**

- а) Цепных подстановок
- б) Наименьших квадратов
- в) Последовательных итераций
- г) Критического пути

**8. Стоимость капитала – это:**

**Варианты ответа:**

- а) Уровень доходности на вложенный капитал
- б) Прибыль, которая необходима, чтобы удовлетворить требования владельцев капитала
- в) Активы предприятия за минусом его обязательств
- г) Основные и оборотные фонды предприятия

**9. Финансовому лизингу в отличие от оперативного присуще то, что:**

**Варианты ответа:**

- а) Предмет лизинга в течение полного срока амортизации может быть неоднократно передан в лизинг
- б) Субъектами договора лизинга могут быть только резиденты РФ
- в) Лизингодатель закупает оборудование по требованию лизингополучателя

**10. Инвестиции, которые прямо участвуют в производственном процессе, называются \_\_\_\_\_**

**11. К специальному законодательству, регулиющему деятельность иностранного инвестора на территории РФ, можно отнести**

**Варианты ответа:**

- а) ФЗ «об инвестиционной деятельности в форме капитальных вложений»
- б) ФЗ «об иностранных инвестициях в РФ»
- в) Гражданский кодекс РФ
- г) Вашингтонскую конвенцию о разрешении споров 1965 г.

**12. На принятие решения об инвестировании не оказывает влияния:**

**Варианты ответа:**

- а) ожидание инфляции
- б) цена потребительской корзины
- в) ожидаемый спрос на продукцию
- г) налоги предпринимательскую деятельность

**13. Если ставка дисконтирования ниже внутренней нормы доходности, то инвестирование будет:**

**Варианты ответа:**

- а) Прибыльным
- б) Нейтральным
- в) Убыточным

**14. К иностранным инвестициям не относится**

**Варианты ответа:**

- а) Покупка лицензий, патентов, торговых марок иностранных компаний
- б) Приобретение ценных бумаг иностранных эмитентов
- в) Экспорт продукции
- г) Вложение капитала в производственные объекты за пределами страны

**15. Показателями, позволяющими определить способность предприятия оплатить свои краткосрочные обязательства в течение отчетного периода, являются коэффициенты \_\_\_\_\_**

**16. Выбор объекта лизинга и его продавца при финансовом лизинге осуществляется по общему правилу**

**Варианты ответа:**

- а) Лизингодатель
- б) Банк-кредитор
- в) Страховая компания
- г) Лизингополучатель

**17. Неверно, что при лизинге недвижимости в РФ выделяют лизинг**

**Варианты ответа:**

- а) Производственных зданий и сооружений
- б) Промышленных предприятий
- в) Земельных участков
- г) Торговых, складских и офисных помещений

**18. В модели Марковица для оценки инвестором эффективности вложения денег в портфель акций используются**

**Варианты ответа:**

- а) Ожидаемая доходность и темп инфляции
- б) Ковариация и коэффициент корреляции доходности акций портфеля
- в) Дисперсия доходности акций портфеля и темп инфляции
- г) Ожидаемая доходность и дисперсия доходности акций портфеля

**19. Оценка экономической эффективности инвестиционного проекта проводится на ... стадии.**

**Варианты ответа:**

- а) Ликвидационной
- б) Операционной
- в) Инвестиционной
- г) Прединвестиционной

**20. Строительство сталелитейного цеха можно отнести к проекту ... типа.**

**Варианты ответа:**

- а) Коммерческого
- б) Экологического
- в) Социального
- г) Народнохозяйственного

**21. К внутренним источникам финансирования проекта относятся**

**Варианты ответа:**

- а) Ассигнования из федерального бюджета
- б) Средства, полученные за счет размещения облигаций
- в) Прямые иностранные инвестиции

г) Реинвестируемая часть чистой прибыли

**22. Критическим значением индекса рентабельности является**

**Варианты ответа:**

а) 1

б) 100

г) 0

**23. Для заданного количества ценных бумаг портфеля найти такую их комбинацию, чтобы риск получился минимально возможным**

**Варианты ответа:**

а) Можно, и существует единственная подобная комбинация

б) Можно, и таких комбинаций существует бесконечно много

в) Нельзя, так как это противоречит теореме о границе эффективных портфелей

г) Нельзя, поскольку риск распадается на систематический и несистематический

**24. Экспертный метод оценки рисков инвестиционных проектов относится к ... методам оценки.**

**Варианты ответа:**

а) Количественным

б) Качественным

**25. Разделение понятий «проект» и «инвестиционный проект»**

**Варианты ответа:**

а) Несправедливо, так как эти понятия являются синонимами

б) Справедливо только для долгосрочных проектов

в) Справедливо только для коммерческих проектов

г) Справедливо, так как понятие проект более широкое, чем инвестиционный проект

**26. Амортизационные отчисления при финансировании инвестиционных проектов относятся к**

**Варианты ответа:**

а) Заемным средствам

б) Внутренним, а не привлеченным средствам

в) Проектному финансированию

г) Средствам, которые вообще не рассматриваются в качестве источников финансирования инвестиционных проектов

**27. Общественно значимый проект имеет отрицательную общественную эффективность** **Варианты ответа:**

а) Не может теоретически

б) Может

в) Может, если бюджетная эффективность проекта окажется отрицательной

г) Может, что зависит от количества шагов расчета

**28. Застройщик - это**

**Варианты ответа:**

- а) Инвестор, обладающий правами на земельный участок под застройку
- б) Подрядчик, выполняющий работы по договору подряда
- в) Пользователь объектов капитальных вложений
- г) Заказчик, уполномоченный инвестором осуществлять реализацию инвестиционного проекта

**29. К косвенному участию государства в инвестиционной деятельности относится**

**Варианты ответа:**

- а) Предоставление концессий российским и иностранным инвесторам
- б) Проведение экспертизы инвестиционных проектов
- в) Финансирование инвестиционных проектов за счет средств федерального бюджета
- г) Проведение переоценки основных фондов в соответствии с темпами инфляции

**30. Кредиты международных финансовых организаций относятся к**

**Варианты ответа:**

- а) Реальным
- б) Прочим
- в) Прямым
- г) Портфельным

**31. На уровне макроэкономики к внутренним источникам финансирования инвестиций не относятся**

**Варианты ответа:**

- а) Иностранные инвестиции
- б) Накопления предприятия, коммерческих банков, страховых фирм
- в) Государственное бюджетное финансирование
- г) Сбережения населения

**32. Амортизационные отчисления предприятия не могут использоваться на**

**Варианты ответа:**

- а) Пополнение оборотных средств
- б) Техническое перевооружение и расширение производства
- в) Проведение НИР и ОКР
- г) Механизацию и автоматизацию производственных процессов
- д) Приобретение нового оборудования взамен выбывшего

**33. К заёмным средствам предприятия не относятся средства, полученные**

**Варианты ответа:**

- а) От выпуска облигаций
- б) В виде кредита банка
- в) В виде кредитов государства

г) От выпуска акций

**34. Для привлечения средств путём выпуска облигаций не характерно то, что**

**Варианты ответа:**

а) Отсутствуют затраты, связанные с регистрацией и размещением ценных бумаг

б) Новые инвесторы не вмешиваются в дела управления компанией

в) Не происходит изменения структуры собственности предприятия

г) К этому методу финансирования могут прибегать только предприятия с хорошей деловой репутацией

**35. Укажите, от чего зависит объем инвестиций в прямой пропорции:**

а) Рентабельность инвестиций, изменение удельного веса сбережений

б) Темпы инфляции, система налогообложения в государстве, ставка ссудного процента

в) Ставка ссудного процента, изменение удельного веса сбережений, ВВП на душу населения

**36. Эмиссия акций как метод финансирования капитальных вложений не характеризуется** **Варианты ответа:**

а) Ограниченным сроком, на который привлекаются средства

б) Снижением риска путем распределения его среди большого числа акционеров

в) Изменением структуры собственности

г) Наличием эмиссионных расходов

**37. Требование гарантий и залога является условием получения финансирования проектов путём**

**Варианты ответа:**

а) Банковского займа

б) Эмиссии акций

в) Самофинансирования

г) Эмиссии облигаций

**38. К прямым иностранным инвестициям не относится**

**Варианты ответа:**

а) Создание особых экономических зон

б) Покупка существующих фирм за рубежом

в) Учреждение на территории другой страны компании, принадлежащей иностранному инвестору

г) Вложение капитала в международные инвестиционные фонды

д) Создание коммерческих организаций с иностранными инвестициями

е) Концессия или соглашение о разделе продукции

**39. Катастрофическим условием прекращения проекта может быть**

**Варианты ответа:**

а) Моральное устранение продукции

- б) Исчерпание сырьевых запасов в добывающих отраслях
- в) Резкое снижение на продукцию, связанное с появлением более эффективных способов ее производства
- г) Продажа жилого дома после завершения его строительства

**40. Основным преимуществом формирования портфеля ценных бумаг служит**

**Варианты ответа:**

- а) Возможность освободиться от уплаты налогов
- б) Низкий риск инвестирования
- в) Возможность получения желаемого результата за короткий промежуток времени
- г) Возможность быстрого вложения денег в инвестиционные объекты

**41. По составу затрат капвложения на компенсацию сверхсметной стоимости строительства входят в**

**Варианты ответа:**

- а) Расходы на строительные-монтажные работы
- б) Прочие капитальные затраты
- в) Расходы на приобретение оборудования, инструмента и инвентаря

**42. Если сумма чистых инвестиций составляет отрицательную величину, то это означает** **Варианты ответа:**

- а) Снижение производственного потенциала
- б) Развитие экономики
- в) Отсутствие экономического роста

**43. Вложениями в нематериальные активы не являются**

**Варианты ответа:**

- а) Готовые изделия из золота
- б) Научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки
- в) Ноу-хау, программные продукты
- г) Торговые марки, товарные знаки
- д) Патенты, лицензии

**44. Риск инвестиционного портфеля тем ниже, чем ближе коэффициент корреляции к** **Варианты ответа:**

- а) 0
- б) 1
- г) 100

**45. Неверно, что в зависимости от конкретных условий, обслуживание объекта лизинга осуществляют**

**Варианты ответа:**

- а) Лизинговые компании
- б) Лизингополучатели
- в) Специализированные сервисные организации
- г) Консалтинговые компании

д) Фирмы-изготовители

**46. Если инвестор располагает 25 акциями «ГАЗПРОМА», 10 векселями Сбербанка и 15 облигациями сберегательного займа, то утверждать, что он сформировал портфель ценных бумаг**

**Варианты ответа:**

- а) Можно, если срок погашения этих ценных бумаг один и тот же
- б) Нельзя, так как в портфель не могут входить и долговые, и долевыми ценные бумаги
- в) Можно, если совокупностью этих бумаг он управляет как единым целым
- г) Можно, если на их приобретение он не использовал заемных средств

**47. Если инвестор сформировал «портфель роста», то:**

**Варианты ответа:**

- а) Он рассчитывает на рост курсовой стоимости ценных бумаг
- б) Его надежды связаны с ростом ВВП
- в) Он рассчитывает на рост количества ценных бумаг в портфеле
- г) Его стратегия связана с ожидаемым ростом темпов инфляции

**48. Если инвестор сформировал «портфель дохода» из облигаций государственного сберегательного займа, то он намерен получать доход за счёт**

**Варианты ответа:**

- а) Дивидендов
- б) Курсовой разницы
- в) Купонного дохода
- г) Дисконтного дохода

**49. Если инвестор сформировал портфель из государственных облигаций с целью получения стабильного высокого дохода, то по склонности к риску такого инвестора можно отнести к ... типу**

**Варианты ответа:**

- а) Агрессивному
- б) Умеренно-агрессивному
- в) Консервативному
- г) Нейтральному

**50. Под ожидаемой доходностью отдельной акции понимается**

**Варианты ответа:**

- а) Взвешенная величина доходности акций, где весами служат доли начальной инвестиционной суммы
- б) Значение доходности акций, при котором дисперсия равна нулю
- в) Средняя величина доходности акций, при которой дисперсия минимальна
- г) Средняя арифметическая величина наблюдавшихся ранее значений доходности акций

### **Вопросы для подготовки к тестовым заданиям**

1. Сущность управленческого анализа и его место в системе управления

хозяйствующего субъекта.

2. Взаимосвязь управленческого и финансового анализа.

3. Управленческий анализ как основа оперативного управления.

4. Управленческий анализ и методы обоснования управленческих решений.

5. Роль экономического анализа в обеспечении основных принципов управления.

6. Особенности организации управленческого анализа в производственных подразделениях.

7. Принципы организации управленческого анализа.

8. Классификация информационного обеспечения.

9. Требования к информации для управленческого анализа.

10. Роль статистической отчетности в организационном обеспечении управленческого анализа.

11. Влияние информационных технологий на организацию управленческого анализа.

12. Информационное обеспечение управленческого анализа.

13. Цель управленческого анализа.

14. Предмет и объект управленческого анализа.

15. Система инструментов управленческого анализа.

16. Особенности проведения и использования управленческого анализа.

17. Характеристика основных инструментов управленческого анализа стратегического уровня.

18. Аналитические инструменты оперативного управления.

19. Ценообразование и его влияние на принятие управленческих решений.

20. Резервы повышения эффективности производства, их классификация и методы поиска.

21. Оценка хозяйственных резервов повышения эффективности деятельности предприятия: направления увеличения объемов выпуска и реализации продукции.

22. Оценка хозяйственных резервов повышения эффективности деятельности предприятия: пути снижения себестоимости единицы продукции.

23. Анализ эффективности системы управления.

24. Анализ организационной структуры предприятия, ее рациональности и эффективности функционирования.

25. Анализ качественных показателей использования производственных ресурсов.

26. Система показателей и классификация затрат на производство.

27. Анализ прямых материальных затрат в себестоимости.

28. Анализ расходов по обслуживанию производства и управлению.

29. Анализ коммерческих и непроизводительных расходов.

30. Особенности анализа переменных и постоянных затрат.

31. Оценка уровня механизации производства.

32. Задачи анализа и источники информации для анализа организационно-технического уровня производства

33. Оценка условий уровня технологии производства.

34. Оценка уровня организации производства.

35. Уровень специализации, степень концентрации производства.

36. Анализ социальных условий предприятия.

37. Задачи анализа и источники информации для анализа и управления объемом производства и продаж
38. Анализ динамики объемов производства и реализации продукции.
39. Анализ структуры выпускаемой продукции.
40. Анализ качества и конкурентоспособности продукции.
41. Анализ ритмичности работы предприятия.
42. Анализ и управление объёмом производства и реализации продукции.
43. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции.
44. Задачи анализа и источники информации для анализа и управления затратами и себестоимостью продукции (работ, услуг)
45. Классификация издержек производства.
46. Анализ общей суммы затрат на производство продукции.
47. Анализ затрат на рубль произведенной продукции.
48. Анализ себестоимости отдельных видов продукции.
49. Метод директ-костинг.
50. Методы разделения издержек на постоянную и переменную части.
51. Сущность управленческого анализа и его место в системе управления хозяйствующего субъекта.
52. Взаимосвязь управленческого и финансового анализа.
53. Управленческий анализ как основа оперативного управления.
54. Информационное обеспечение управленческого анализа.
55. Цель управленческого анализа.
56. Предмет и объект управленческого анализа.
57. Система инструментов управленческого анализа.
58. Особенности проведения и использования управленческого анализа.
59. Характеристика основных инструментов управленческого анализа стратегического уровня.
60. Аналитические инструменты оперативного управления.
61. Ценообразование и его влияние на принятие управленческих решений.
62. Резервы повышения эффективности производства, их классификация и методы поиска.
63. Оценка хозяйственных резервов повышения эффективности деятельности предприятия: направления увеличения объемов выпуска и реализации продукции.
64. Оценка хозяйственных резервов повышения эффективности деятельности предприятия: пути снижения себестоимости единицы продукции.
65. Анализ эффективности системы управления.
66. Анализ организационной структуры предприятия, ее рациональности и эффективности функционирования.
67. Анализ качественных показателей использования производственных ресурсов.
68. Аналитические инструменты оперативного управления.
69. Управленческий анализ переменных и постоянных затрат.
70. Методы калькулирования себестоимости.
71. Полная себестоимость продукции. Метод директ-костинга.
72. Маржинальный доход.
73. CVP-анализ.

74. Анализ соответствия методов управления затратами актуальным задачам управления.

75. SWOT-анализ в управлении и стратегии развития компании.

76. Понятие и сущность SWOT-анализа.

77. Сильные стороны и недостатки SWOT-анализа.

78. Правила и порядок проведения SWOT-анализа.

79. Выявление сильных и слабых сторон предприятия.

80. Выявление угроз и возможностей предприятия.

81. Анализ коммерческих и непроизводительных расходов.

82. Система показателей и классификация затрат на производство.

83. Анализ прямых материальных затрат в себестоимости.

84. Оценка уровня механизации производства.

85. Задачи анализа и источники информации для анализа организационно-технического уровня производства

86. Оценка условий уровня технологии производства.

87. Оценка уровня организации производства.

88. Уровень специализации, степень концентрации производства.

89. Анализ социальных условий предприятия.

90. Задачи анализа и источники информации для анализа и управления объемом производства и продаж

91. Анализ динамики объемов производства и реализации продукции.

92. Анализ структуры выпускаемой продукции.

93. Анализ качества и конкурентоспособности продукции.

94. Анализ ритмичности работы предприятия.

95. Анализ и управление объёмом производства и реализации продукции.

96. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции.

97. Задачи анализа и источники информации для анализа и управления затратами и себестоимостью продукции (работ, услуг)

98. Классификация издержек производства.

99. Анализ общей суммы затрат на производство продукции.

100. Анализ затрат на рубль произведенной продукции.

101. Анализ себестоимости отдельных видов продукции.

102. Метод директ-костинг.

103. Методы разделения издержек на постоянную и переменную части.

104. Понятие и классификация хозяйственных резервов, принципы их поиска.

105. Методика определения величины резервов.

106. Анализ резервов снижения себестоимости производства.

107. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции.

108. Управленческий анализ выполнения бюджета.

109. Основные понятия бюджетирования и виды бюджетов организации.

110. Порядок проведения управленческого анализа выполнения бюджета предприятия.