ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

**«ЛЕНИНГРАДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

**ИМЕНИ А.С. ПУШКИНА»**

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебно-методической работе

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_С.Н.Большаков

#### РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

дисциплины

##### Б1.В.ДВ.02.02 УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

Направление подготовки **38.03.01 Экономика**

Направленность (профиль) **Финансы и кредит**

(год начала подготовки – 2020)

Санкт-Петербург

2020

**2. Место дисциплины в структуре ОП:**

Цель дисциплины: сформировать у обучающихся в качестве результатов обучения по дисциплине систему знаний, умений и навыков в области управленческого по выбранному направлению.

Задачи дисциплины: формирование необходимых теоретических знаний, умений и практических навыков по проведению анализа и оценки финансовых продуктов и услуг при принятии определенных управленческих решений.

**3. Объем дисциплины и виды учебной работы**

Общая трудоемкость освоения дисциплины составляет 5 зачетных единицы, 180 академических часа *(1 зачетная единица соответствует 36 академическим часам).*

Очная форма обучения

|  |  |
| --- | --- |
| Вид учебной работы | Трудоемкость в акад.час |
| **Контактная работа (аудиторные занятия) (всего):** | 68 |
| в том числе: |  |
| Лекции | 34 |
| Лабораторные работы / Практические занятия (в т.ч. зачет) | 34 |
| **Самостоятельная работа (всего)** | 76 |
| **Вид промежуточной аттестации (экзамен):** | 36 |
| контактная работа | 36 |
| самостоятельная работа по подготовке к экзамену | - |
| **Общая трудоемкость дисциплины (в час. /з.е.)** | 180 / 5 |

**4. Содержание дисциплины**

При проведении учебных занятий обеспечивается развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств (включая при необходимости проведение интерактивных лекций, групповых дискуссий, ролевых игр, тренингов, анализ ситуаций и имитационных моделей, составленных на основе результатов научных исследован0ий, проводимых организацией, в том числе с учетом региональных особенностей профессиональной деятельности выпускников и потребностей работодателей).

**4.1 Блоки (разделы) дисциплины.**

|  |  |
| --- | --- |
| № | Наименование блока (раздела) дисциплины |
| Тема 1 | Управленческий анализ в системе управления организацией и его информационное обеспечение. |
| Тема 2 | Анализ в системе бизнес-планирования организации. |
| Тема 3 | Управленческий анализ как основа управления производственным процессом |
| Тема 4 | Анализ расходов. Значение операционного анализа в управлении финансовыми результатами деятельности организации. |

**4.2 Примерная тематика курсовых работ (проектов)**

Курсовая работа по дисциплине не предусмотрена учебным планом.

**4.3 Перечень занятий, проводимых в активной и интерактивной формах, обеспечивающих развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств. Практическая подготовка.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование блока (раздела) дисциплины** | **Занятия, проводимые в активной и интерактивной формах** | |
| **Наименование видов занятий** | **Форма проведения занятия, в т.ч. практическая подготовка** |
|  | Управленческий анализ в системе управления организацией и его информационное обеспечение. | лекционное занятие | Лекция-диалог |
|  | Анализ в системе бизнес-планирования организации. | лекционное занятие | Лекция - диалог |
| практическое занятие | Решение ситуационных задач |
|  | Управленческий анализ как основа управления производственным процессом | лекционное занятие | Лекция - диалог |
| практическое занятие | Решение ситуационных задач/кейс-упражнений |
|  | Анализ расходов. Значение операционного анализа в управлении финансовыми результатами деятельности организации. | лекционное занятие | Лекция - диалог |
| практическое занятие | Решение ситуационных задач/кейс-упражнений |

**5. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине**

**5.1. Темы докладов**

1. Связь управленческого анализа с другими науками.
2. Отличительные особенности управленческого и финансового анализа.
3. Современные информационно-аналитические системы, используемые при проведении управленческого анализа.
4. Роль управленческого анализа в разработке бизнес-плана организации.
5. Значение бюджетирования в системе планирования организации.
6. Сбалансированность финансовых показателей бизнес-плана и оптимизации прибыли.
7. Подходы к ценообразованию в рамках управленческого анализа.
8. Аналитическое обоснование решений о выборе наиболее рентабельной продукции.
9. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.
10. Методы расчета цены и их использование в современных условиях экономическими субъектами.
11. Анализ влияния ценовой стратегии на платежеспособность и финансовую устойчивость организации.
12. Анализ безубыточности деятельности организации.
13. Особенности проведения операционного анализа при многономенклатурном производстве.
14. Операционный рычаг как инструмент прогнозирования роста прибыли и оценки предпринимательских рисков.
15. Анализ финансового положения.

**6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости**

**6.1. Текущий контроль**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  п/п | № блока (раздела)  дисциплины | Форма текущего контроля |
|  | Темы 2-4 | Проверка заданий практикума |
|  | Темы 1-4 | Представление докладов и сообщений  (включая презентации) |
|  | Темы 1-4 | Краткие опросы по темам |

|  |
| --- |
| Форма текущего контроля - примеры |
|  |
| ***Опрос***   1. Принципы организации управленческого анализа. 2. Информационное обеспечение управленческого анализа. 3. Система формирования экономических показателей хозяйственной деятельности и их использования в управлении. 4. Цели и задачи управленческого анализа в системе бизнес-планирования организации. 5. Методика расчета основных финансовых показателей бизнес-плана. 6. Анализ организации производственного процесса и технического развития предприятия. 7. Анализ эффективности системы управления. 8. Анализ социальных условий и использования трудового потенциала. 9. Анализ качественных показателей использования производственных ресурсов. 10. Системы формирования экономических показателей хозяйственной деятельности и их использование в управлении.   ***Тест***  1. Прямые материальные затраты зависят от следующих факторов:  а) только от изменения объёма выпуска продукции;  б) от изменения структуры произведённой продукции;  в) от уровня затрат в себестоимости отдельных изделий;  г) от всех вышеперечисленных.  2. Постоянными затратами являются:  а) сырьё и материалы;  б) заработная плата рабочих;  в) арендная плата;  г) всё вышеперечисленное.  3. Анализ себестоимости продукции может производится как:  а) ретроспективный;  б) оперативный;  в) предварительный;  г) перспективный;  д) все перечисленные.  4. Внеоборотные активы (основной капитал) – это вложения средств:  а) в недвижимость и нематериальные активы;  б) в запасы полученных ископаемых и совместные предприятия;  в) в уставный капитал;  г) в резервные фонды.  5. В состав собственного капитала входят:  а) уставный капитал;  б) накопленный капитал;  в) нераспределенная прибыль;  г) благотворительные пожертвования.  6. По целям привлечения заемные средства подразделяются на следующие виды:  а) средства, привлекаемые для воспроизводства основных средств и нематериальных активов;  б) средства, привлекаемые для пополнения оборотных активов;  в) средства, привлекаемые для пополнения прибыли предприятия;  г) средства, привлекаемые для удовлетворения социальных нужд.  7. Устойчивость финансового состояния может быть повышена путем:  а) ускорения оборачиваемости капитала в текущих активах;  б) ускорение оборачиваемости капитала во внеоборотных активах;  в) пополнения собственного оборотного капитала;  г) верно «а» и «в».  8. Финансовое состояние предприятия тем устойчивее:  а) чем выше коэффициент финансовой автономии и ниже коэффициент финансового левериджа;  б) чем выше коэффициент финансового левериджа и ниже коэффициент текущей задолженности;  в) чем выше коэффициент долгосрочной финансовой независимости и ниже коэффициент финансовой зависимости;  г) нет правильного варианта ответа.  9. Причинами неплатежеспособности предприятия могут быть:  а) перевыполнение плана по производству и реализации продукции;  б) перевыполнение плана прибыли;  в) отвлечение средств в дебиторскую задолженность и сверхплановые запасы;  г) невыполнение плана по производству и снижению себестоимости.  10. Переменные затраты на единицу продукции составляют 15 руб., цена единицы продукции 25 руб. Планируемый выпуск продукции 1000 шт. изделий Общая сумма постоянных расходов 6400 руб. Уровень операционного рычага составит: \_\_\_\_\_\_\_(Ваш вариант ответа)    ***Задачи, упражнения*** |

1. Рассматриваются два варианта размещения денежного капитала на депозит:

А) 210 млн.руб. на 1 год под 11% годовых с прогнозом годового темпа инфляции 8%;

Б) 200 млн.руб. на 1 год под 12% годовых с прогнозом годового темпа инфляции 7%. Для каждого из вариантов определить реальную ставку доходности и реальную будущую сумму денежного капитала.

Сравнить варианты размещения по каждому из данных показателей и для каждого критерия более выгодный вариант.

1. По данным таблицы постройте факторную модель прибыли и исчислите влияние факторов на изменение ее суммы всеми способами.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Значение показателя | | Прирост | |
| t0 | t1 | абсол.,  (+,-) | отн.,  % |
| Объем продаж, шт. | 500 | 450 |  |  |
| Цена изделия, руб. | ? | 120 |  |  |
| Себестоимость изделия, руб. | 70 | ? |  |  |
| Прибыль от реализации, руб. | 15000 | 18000 |  |  |

1. На основании приведенных ниже данных проанализируйте факторы изменения прибыли от реализации отдельных видов продукции и в целом по организации.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Изделие А | | Изделие Б | |
| Прошлый период | Отчетный период | Прошлый период | Отчетный период |
| Объем продаж, т | 615 | 620 | 420 | 580 |
| Цена единицы продукции (за минусом НДС), тыс.руб. | 150 | 168 | 50 | 56 |
| Себестоимость единицы продукции, тыс.руб. | 120 | 126 | 45 | 48 |
| Прибыль, тыс.руб. | 18450 | 26040 | 2100 | 4640 |

1. Используя данные таблицы, сравните финансовое состояние на краткосрочную перспективу двух предприятий.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | №1 | №2 | Пассив | №1 | №2 |
| Внеоборотные активы, тыс.руб. | 500 | 200 | Собственный капитал, тыс.руб. | 600 | 500 |
| Оборотные активы, тыс.руб. | 300 | 600 | Краткосрочные обязательства, тыс.руб. | 200 | 300 |
| Итого | 800 | 800 | Итого | 800 | 800 |

1. По данным, приведенным в табл. проведите анализ состава и давности дебиторской задолженности. Сделайте выводы.

Анализ состава и давности образования дебиторской задолженности

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид дебиторской задолженности | Сумма, тыс.руб. | В том числе | | | | |
| до 1 месяца | от 1 до 3 месяцев | от 3 до 6 месяцев | от 6 до 12 месяцев | Свыше года |
| За товары и услуги | 3600 | 2650 | 450 | 280 | 92 | 128 |
| Векселя к получению | 1400 | 400 | 1000 | - | - | - |
| Прочие дебиторы и т.д. | 400 | 220 | 110 | 70 |  |  |
| *Итого* | 5400 | 3270 | 1560 | 350 | 92 | 128 |
| Удельный вес, % | 100 | 60,5 | 28,9 | 6,5 | 1,7 | 2,4 |

**7. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Ендовицкий, Д.А. Управленческий анализ: учебник / Д.А. Ендовицкий, Н.П. Любушин, Н.Э. Бабичева. — Москва: КноРус, 2020. — 300 с.

2. Гузей, В. А. Финансовый анализ : учебное пособие : [16+] / В. А. Гузей ; Ростовский государственный экономический университет (РИНХ). – Ростов-на-Дону : Издательско-полиграфический комплекс РГЭУ (РИНХ), 2021. – 120 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=682186 – Библиогр.: с. 103-106. – ISBN 978-5-7972-2846-2. – Текст : электронный.

3. Крылов, С. И. Финансовый анализ : учебное пособие / С. И. Крылов ; Уральский федеральный университет им. первого Президента России Б. Н. Ельцина. – Екатеринбург : Издательство Уральского университета, 2016. – 162 с. : схем., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=690082 – Библиогр.: с. 154-155. – ISBN 978-5-7996-1614-4. – Текст : электронный.

4. Косолапова, М. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник / М. В. Косолапова, В. А. Свободин. – 3-е изд., стер. – Москва : Дашков и К°, 2020. – 247 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=621654 – Библиогр.: с. 238. – ISBN 978-5-394-03761-0. – Текст : электронный.

5. Неяскина, Е. В. Экономический анализ деятельности организации : учебник для академического бакалавриата : [16+] / Е. В. Неяскина, О. В. Хлыстова. – Изд. 2-е, перераб. и доп. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2020. – 400 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=576202 – Библиогр.: с. 347-358. – ISBN 978-5-4499-0784-4. – DOI 10.23681/576202. – Текст : электронный.

6. Прыкина, Л. В. Экономический анализ предприятия : учебник / Л. В. Прыкина. – 3-е изд. – Москва : Дашков и К°, 2021. – 253 с. : ил., табл., граф. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=621928 – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-394-04508-0. – Текст : электронный.

7. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности : учебник : [16+] / Г. В. Савицкая. – Минск : РИПО, 2019. – 374 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=600085 – Библиогр. в кн. – ISBN 978-985-503-942-7. – Текст : электронный.

8. Турманидзе, Т. У. Финансовый анализ : учебник / Т. У. Турманидзе. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити-Дана, 2017. – 288 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=615937 – Библиогр.: с. 278. – ISBN 978-5-238-02358-8. – Текст : электронный.

**8. Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»**

1. ЭБС «Юрайт». Режим доступа: http://www.urait.ru/

2. ЭБС «НЭБ». Национальная электронная библиотека. Режим доступа: http://нэб.рф/

3. ЭБС «eLibrary». Научная электронная библиотека. Режим доступа: https://elibrary.ru

4. ЭБС «КиберЛенинка». Научная электронная библиотека. Режим доступа: https://cyberleninka.ru/

5. ЭБС «Университетская библиотека онлайн». Режим доступа: http://www.biblioclub.ru/

6. Российская государственная библиотека. Режим доступа: http://www.rsl.ru/

**9. ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ:**

В ходе осуществления образовательного процесса используются следующие информационные технологии:

- средства визуального отображения и представления информации (LibreOffice) для создания визуальных презентаций как преподавателем (при проведении занятий) так и обучаемым при подготовке докладов для семинарского занятия.

- средства телекоммуникационного общения (электронная почта и т.п.) преподавателя и обучаемого.

- использование обучаемым возможностей информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» при осуществлении самостоятельной работы.

**9.1. Требования к программному обеспечению учебного процесса**

Для успешного освоения дисциплины, обучающийся использует следующие программные средства:

* Windows 10 x64
* MicrosoftOffice 2016
* LibreOffice
* Firefox
* GIMP

**9.2. Информационно-справочные системы (при необходимости):**

- ЭБС «Библиоклуб». Режим доступа: <http://www.biblioklub.ru/>;

- Научная электронная библиотека «Киберленинка». Режим доступа: http://cyberleninka.ru/.

**10. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

Для проведения занятий лекционного типа предлагаются наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий.

Для изучения дисциплины используется следующее оборудование: аудитория, укомплектованная мебелью для обучающихся и преподавателя, доской, ПК с выходом в интернет, мультимедийным проектором и экраном.

Для самостоятельной работы обучающихся используется аудитория, укомплектованная специализированной мебелью и техническими средствами (ПК с выходом в интернет и обеспечением доступа в электронно-информационно-образовательную среду организации).