

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Курганский государственный университет»
(КГУ)

Кафедра «Экономическая безопасность, финансы и учет»



УТВЕРЖДАЮ:
Первый проректор
/Змызгова Т.Р./
« 27 » августа 2023 г.

Рабочая программа учебной дисциплины

Управленческий анализ

образовательной программы высшего образования –
программы бакалавриата
38.03.01 - Экономика
Направленности:
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Форма обучения: очная, очно-заочная

Курган 2023

Рабочая программа дисциплины «Управленческий анализ» составлена в соответствии с учебными планами по программе бакалавриата «Экономика» (Бухгалтерский учет, анализ и аудит), утвержденными:

- для очной формы обучения «30» июня 2023 года;
- для очно-заочной формы обучения «30» июня 2023 года.

Рабочая программа дисциплины одобрена на заседании кафедры «Экономическая безопасность, финансы и учет» «30» 08 2023 года, протокол № 1.

Рабочую программу составила:

ст. преподаватель

 Е.А. Студентова

Согласовано:

Заведующий кафедрой
«Экономическая безопасность, финансы и учет»

 С.Н. Орлов

Специалист по учебно-методической работе
Учебно-методического отдела

 Г. В. Казанкова

Начальник Управления
Образовательной деятельности

 И.В. Григоренко

1. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Всего: 3 зачетных единицы трудоемкости (108 академических часа)

Очная форма обучения

Вид учебной работы	На всю дисциплину	Семестр
		6
Аудиторные занятия (контактная работа с преподавателем), всего часов	32	32
в том числе:		
Лекции	16	16
Практические занятия	16	16
Самостоятельная работа, всего часов	76	76
в том числе:		
Подготовка к зачету/экзамену	18	18
Другие виды самостоятельной работы (самостоятельное изучение тем (разделов) дисциплины)	58	58
Вид промежуточной аттестации	Зачет	Зачет
Общая трудоемкость дисциплины и трудоемкость по семестрам, часов	108	108

Очно-заочная форма обучения

Вид учебной работы	На всю дисциплину	Семестр
		6
Аудиторные занятия (контактная работа с преподавателем), всего часов	24	24
в том числе:		
Лекции	8	8
Практические занятия	16	16
Самостоятельная работа, всего часов	84	84
в том числе:		
Подготовка к зачету/экзамену	18	18
Другие виды самостоятельной работы (самостоятельное изучение тем (разделов) дисциплины)	66	66
Вид промежуточной аттестации	Зачет	Зачет
Общая трудоемкость дисциплины и трудоемкость по семестрам, часов	108	108

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

• Дисциплина «Управленческий анализ» относится к части «Формируемая участниками образовательных отношений», Блока 2. Дисциплина по выбору.

Изучение дисциплины базируется на результатах обучения, сформированных при изучении следующих дисциплин:

- бухгалтерский учет;
- экономика предприятия (организации);
- лабораторный практикум по 1С: предприятие.

Результаты обучения по дисциплине необходимы при прохождении учебной практики, а также для выполнения выпускной квалификационной работы.

3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

Цель изучения дисциплины состоит в закреплении и систематизации полученных в ходе лекционного курса теоретических знаний по бухгалтерскому учету и развитие аналитических умений и навыков студентов по подготовке информации для принятия управленческих решений.

Задачи:

- усвоение основополагающих принципов ведения управленческого учета;
- изучение методологии анализа данных управленческого учета;
- овладение методикой и приемами сбора, обработки и отражения информации различных хозяйственных фактов деятельности для принятия обоснованных управленческих решений;
- приобретение навыков управленческого анализа.

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

- способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности экономических субъектов и использовать полученные сведения для решения задач профессиональной деятельности (ПК-2);
- способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность экономических субъектов (ПК-12);
- способен организовать и вести бухгалтерский, финансовый, налоговый и управленческий учет в экономических субъектах (ПК-17).

В результате изучения дисциплины, обучающийся должен:

Знать (ПК-2, ПК-12, ПК-17):

- основные нормативные и правовые документы регулирования управленческого учета в организации;

- осуществление, сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных управленческих задач;
- состав и порядок составления бухгалтерской отчетности;
- методы анализа данных, необходимых для решения поставленных управленческих задач с использованием технических средств.

Уметь (ПК-2, ПК-12, ПК-17):

- использовать нормативные, правовые документы;
- использовать методы и способы ведения управленческого учета и анализа;
- формировать основные показатели бухгалтерской финансовой отчетности на основании учетных регистров;
- анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую информацию, содержащуюся в отчетности различных форм собственности;
- выбирать инструментальные средства для обработки управленческих данных.

Владеть (ПК-2, ПК-12, ПК-17):

- информацией, содержащейся в нормативных и правовых документах, регулирующих управленческий учет и анализ;
- основными способами формирования учетных регистров;
- навыками анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информацией, содержащейся в отчетности.

4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Учебно-тематический план

Очная форма обучения

Рубеж	Номер раздела, темы	Наименование раздела, темы	Количество часов контактной работы с преподавателем		
			Лекции	Практич. занятия	Лабораторные работы
6 семестр					
Рубеж 1	1	Управленческий анализ: цель и сущность	3	2	-
	2	Анализ использования внеоборотных активов	3	2	-
	3	Анализ оборотных активов	2	2	-
		Рубежный контроль № 1	-	2	-
Рубеж 2	4	Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции (работ, услуг)	2	2	-
	5	Комплексная оценка резервов производства	2	2	-
	6	Анализ отчетности	4	2	-
		Рубежный контроль № 2	-	2	-
Итого по 6 семестру:			16	16	-
Всего по дисциплине:			16	16	-

Очно-заочная форма обучения

Рубеж	Номер раздела, темы	Наименование раздела, темы	Количество часов контактной работы с преподавателем		
			Лекции	Практич. занятия	Лабораторные работы
6 семестр					
Рубеж 1	1	Управленческий анализ: цель и сущность	2	2	-
	2	Анализ использования внеоборотных активов	1	2	-
	3	Анализ оборотных активов	1	2	-
		Рубежный контроль № 1	-	2	-
Рубеж 2	4	Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции (работ, услуг)	1	2	-
	5	Комплексная оценка резервов производства	1	2	-
	6	Анализ отчетности	2	2	-
		Рубежный контроль № 2	-	2	-
Итого по 6 семестру:			8	16	-
Всего по дисциплине:			8	16	-

4.2. Содержание лекционных занятий

Тема 1. Управленческий анализ: цель и сущность

Содержание, цель и задачи управленческого анализа. Особенности и последовательность проведения управленческого анализа. Источники информации для проведения управленческого анализа.

Тема 2. Анализ использования внеоборотных активов

Задачи анализа и источники информации. Анализ обеспечения предприятия основными средствами и эффективности их использования. Анализ технического состояния и обновления основных фондов. Анализ производственной мощности предприятия. Анализ использования технологического оборудования.

Тема 3. Анализ оборотных активов

Задачи анализа и источники информации. Анализ технико-организационного уровня производства. Анализ и оценка уровня организации производства и управления. Жизненный цикл изделия, техники и технологии и учет его влияния на анализ организационно-технического уровня.

Тема 4. Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции (работ, услуг)

Задачи анализ а и источники информации. Анализ общей суммы затрат на производство продукции. Анализ затрат на рубль произведенной продукции. Анализ себестоимости отдельных видов продукции. Основы маржинального анализа переменных и постоянных затрат.

Тема 5. 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 6. Управленческий анализ: цель и сущность

Понятие и состав бухгалтерской отчетности, общие требования к ней. Порядок анализа отчетности. Принятие управленческих решений на основании данных анализа отчетности.

4.3. Практические занятия

Номер раздела, темы	Наименование раздела, темы	Наименование практического занятия	Норматив времени, час.	
			Очная форма обучения	Очно-заочная форма обучения
1	Управленческий анализ: цель и сущность	Решение практических ситуаций.	2	2
2	Анализ использования внеоборотных активов	Решение практических ситуаций.	2	2
3	Анализ оборотных активов	Решение практических ситуаций.	2	2
Рубежный контроль №1			2	2
4	Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции (работ, услуг)	Решение практических ситуаций.	2	2
5	Комплексная оценка резервов производства	Решение практических ситуаций.	2	2
6	Анализ отчетности	Решение практических ситуаций.	2	2
Рубежный контроль №2			2	2
Всего:			16	16

5. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ

ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

При прослушивании лекций рекомендуется в конспекте отмечать все важные моменты, на которых заостряет внимание преподаватель, в частности те, которые направлены на качественное выполнение соответствующей практической работы.

Преподавателем запланировано использование при чтении лекций технологии учебной дискуссии. Поэтому рекомендуется фиксировать для себя интересные моменты с целью их активного обсуждения на дискуссии в конце лекции.

Залогом качественного выполнения практических работ является самостоятельная подготовка к ним накануне путем повторения материалов лекций. Рекомендуется подготовить вопросы по неясным моментам и обсудить их с преподавателем в начале практической работы.

Преподавателем запланировано применение на практических занятиях технологий развивающейся кооперации, коллективного взаимодействия, разбора конкретных ситуаций.

Для текущего контроля успеваемости по очной и очно-заочной форме обучения преподавателем используется балльно-рейтинговая система контроля и оценки академической активности. Поэтому настоятельно рекомендуется тщательно прорабатывать материал дисциплины при самостоятельной работе, участвовать во всех формах обсуждения и взаимодействия, как на лекциях, так и на практических занятиях в целях лучшего освоения материала и получения высокой оценки по результатам освоения дисциплины.

Выполнение самостоятельной работы подразумевает самостоятельное изучение разделов дисциплины, подготовку к практическим занятиям, к рубежным контролям, подготовку к зачету.

Рекомендуемая трудоемкость самостоятельной работы представлена в таблице:

Рекомендуемый режим самостоятельной работы

Наименование вида самостоятельной работы	Рекомендуемая трудоемкость, акад. час.	
	Очная форма обучения	Очно-заочная форма обуче- ния
	Семестр	Семестр
	6	6
Самостоятельное изучение тем дисциплины:	46	54
Углубленное изучение разделов и тем лекционного курса. Разработка сравнительных аналитических таблиц, схем	15	14
Самостоятельное решение задач, выданных преподавателем	15	20
Подготовка письменных аналитических работ, творческие задания	16	20
Подготовка к практическим занятиям (по 1 часу на каждое практическое занятие)	8	8
Подготовка к рубежным контролям (по 2 часа на ка-	4	4

ждый рубеж)		
Выполнение контрольной работы	-	-
Подготовка к зачету/экзамену	18	18
Всего:	76	84

6. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

6.1. Перечень оценочных средств

1. Балльно-рейтинговая система контроля и оценки академической активности обучающихся в КГУ (для очной и очно-заочной формы обучения).
2. Банк заданий к рубежным контролям № 1, № 2 (для очной и очно-заочной формы обучения).
3. Задания для практических занятий.
4. Перечень вопросов к зачету.

6.2. Система балльно-рейтинговой оценки работы обучающихся по дисциплине Очная форма обучения

№	Наименование	Содержание						
Очная форма обучения								
1	Распределение баллов за семестры по видам учебной работы, сроки сдачи учебной работы (доводятся до сведения обучающихся на первом учебном занятии)	Распределение баллов						
		Вид учебной работы:	Посещение лекций	Выполнение и защита отчетов по практическим работам	Рубежный контроль №1	Рубежный контроль №2	Творческое задание	Зачет
		Балльная оценка:	16	24	10	10	10	До 30
	Примечания:	8 лекций по 2 балла	6 практик по 4 балла	На 4-м практич. занятии	На 8-м практич. занятии	качество работы	Зачет	
№	Наименование	Содержание						
Очно-заочная форма обучения								
1	Распределение баллов за семестры по видам учебной работы, сроки сдачи учебной	Распределение баллов						
		Вид учебной работы:	Посещение лекций	Выполнение и защита отчетов по практическим работам	Рубежный контроль №1	Рубежный контроль №2	Творческое задание	Зачет

	работы (доводятся до сведения обучающихся на первом учебном занятии)	Семестр 6						
		Балльная оценка:	12	24	10	10	до 14	До 30
		Примечания:	4 лекции по 3 балла	6 практических занятий по 4 балла	На 4-м практич. занятии	На 8-м практич. занятии	качество работы	Зачет
2	Критерий пересчета баллов в традиционную оценку по итогам работы в семестре и зачета	60 и менее баллов – неудовлетворительно, незачтено; 61...73 – удовлетворительно, зачтено; 74... 90 – хорошо; 91...100 – отлично						
3	Критерии допуска к промежуточной аттестации, возможности получения автоматического зачета (экзаменационной оценки) по дисциплине, возможность получения бонусных баллов	<p>Для допуска к промежуточной аттестации по дисциплине за семестр обучающийся должен набрать по итогам текущего и рубежного контролей не менее 51 балла. В случае если обучающийся набрал менее 51 балла, то к аттестационным испытаниям он не допускается.</p> <p>Для получения зачета без проведения процедуры промежуточной аттестации обучающемуся необходимо набрать в ходе текущего и рубежных контролей не менее 61 балла. В этом случае итог балльной оценки, получаемой обучающимся, определяется по количеству баллов, набранных им в ходе текущего и рубежных контролей. При этом, на усмотрение преподавателя, балльная оценка может быть повышена за счет получения дополнительных баллов за академическую активность.</p> <p>Обучающийся, имеющий право на получение оценки без проведения процедуры промежуточной аттестации, может повысить ее путем сдачи аттестационного испытания. В случае получения обучающимся на аттестационном испытании 0 баллов итог балльной оценки по дисциплине не снижается.</p> <p>За академическую активность в ходе освоения дисциплины, участие в учебной, научно-творческой и общественной деятельности обучающемуся могут быть начислены дополнительные баллы. Максимальное количество дополнительных баллов за академическую активность составляет 30.</p> <p>Основанием для получения дополнительных баллов являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - выполнение дополнительных заданий по дисциплине, дополнительные баллы начисляются преподавателем; - участие в течение семестра в учебной, культурно-творческой и общественной деятельности КГУ. 						
4	Формы и виды учебной работы для неуспевающих (восстановившихся на курсе обучения) обучающихся для получения недостающих баллов в конце семестра	<p>В случае если к промежуточной аттестации (зачету) набрана сумма менее 61 балла, обучающемуся необходимо набрать недостающее количество баллов за счет выполнения дополнительных заданий, до конца последней (зачетной) недели семестра.</p> <p>Ликвидация академических задолженностей, возникших из-за разности в учебных планах при переводе или восстановлении, проводится путем выполнения дополнительных заданий, форма и объем которых определяется преподавателем.</p>						

6.3. Процедура оценивания результатов освоения дисциплины

Рубежные контроли проводятся в форме письменного ответа на вопросы. Зачет проводится в форме письменного ответа обучающимся на вопросы билета, а также решения задачи.

Перед проведением каждого рубежного контроля преподаватель прорабатывает с обучающимися основной материал соответствующих разделов дисциплины в форме краткой лекции-дискуссии.

Варианты заданий для рубежных контролей состоят из 2 теоретических вопросов, на каждое задание при рубежном контроле обучающемуся отводится время не менее 30 минут, каждый вопрос оценивается в пять баллов.

Преподаватель оценивает в баллах результаты выполнения заданий каждым обучающимся по количеству правильных ответов и заносит в ведомость учета текущей успеваемости.

Результаты текущего контроля успеваемости, а также сдачи зачета заносятся преподавателем в экзаменационную ведомость, которая сдается в организационный отдел института в день зачета, а также выставляются в зачетную книжку обучающегося.

6.4. Примеры оценочных средств для рубежных контролей, зачета

Примеры вопросов для рубежного контроля № 1

1. Нормативно-правовая база управленческого учета и анализа.
2. Методы анализа основных средств.

Примеры вопросов для рубежного контроля № 2

1. Методы анализа себестоимости.
2. Принятие управленческих решений по данным отчетности.

Примерный перечень вопросов к дифференцированному зачету

1. Содержание, цели и задачи управленческого анализа.
2. Анализ движения и технического состояния основных фондов.
3. Анализ эффективности использования основных фондов.
4. Анализ эффективности использования технологического оборудования.
5. Анализ производственной мощности предприятия.
6. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
7. Анализ использования фонда рабочего времени.
8. Анализ использования материальных ресурсов: анализ материалоемкости.
9. Анализ использования материальных ресурсов: анализ материальных затрат на 1 руб. товарной продукции.
10. Анализ общей суммы затрат на производство и реализацию продукции.
11. Анализ себестоимости отдельных видов продукции.

12. Анализ динамики объемов производства и реализации продукции.
13. Анализ структуры выпускаемой продукции.
14. Анализ ритмичности выпуска продукции.
15. Анализ качества выпускаемой продукции.
16. Оценка хозяйственных резервов повышения эффективности деятельности предприятия: направления увеличения объемов выпуска и реализации продукции.
17. Оценка хозяйственных резервов повышения эффективности деятельности предприятия: пути снижения себестоимости единицы продукции.
18. Основы маржинального анализа.

6.5. Фонд оценочных средств

Полный банк заданий для текущего, рубежных контролей и промежуточной аттестации по дисциплине, показатели, критерии, шкалы оценивания компетенций, методические материалы, определяющие процедуры оценивания образовательных результатов, приведены в учебно-методическом комплексе дисциплины.

7. ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ УЧЕБНАЯ ЛИТЕРАТУРА

7.1. Основная учебная литература

1. Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский финансовый учет : учебник / Ю. А. Бабаев; Л. Г. Макарова, А. М. Петров ; под ред. Ю. А. Бабаева. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2019. — 463 с. - Доступ из ЭБС: znanium.com
2. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий) : учебник / Н.П. Кондраков. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 584 с. - Доступ из ЭБС: znanium.com

7.2. Дополнительная учебная литература

1. Анциферова, И. В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / Анциферова И.В. - Москва : Дашков и К, 2017. - 556 с. ISBN 978-5-394-01988-3. - Текст : электронный. – Доступ из ЭБС: znanium.com
2. Мизиковский, Е. А. Бухгалтерский финансовый учет : учеб. пособие / Е. А. Мизиковский, И. Е. Мизиковский. — М. : Магистр : ИНФРА-М, 2019. — 624 с. – Доступ из ЭБС: znanium.com

8. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

1. Использование конфигурации «Бухгалтерия предприятия». Редакция 3.0. Режим доступа: https://edu.1cfresh.com/articles/Oglavljeniye_new
2. «1С: Предприятие». Использование конфигурации «Зарплата и управление персоналом». Редакция 3.1. Режим доступа: https://edu.1cfresh.com/articles/Oglavlenie_UNF_vbu

9. РЕСУРСЫ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1. 1С: Предприятие 8 через Интернет для учебных заведений. Режим доступа: <https://edu.1cfresh.com/>
2. Официальный сайт Министерства финансовых РФ. Бухгалтерский учет и отчетность. – Режим доступа: <https://www.minfin.ru/performance/accounting/accounting>
3. Справочно-правовая система «Консультант плюс». Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

10 ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ, ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ И ИНФОРМАЦИОННЫЕ СПРАВОЧНЫЕ СИСТЕМЫ

1. ЭБС «Консультант студента»
2. ЭБС «Znanium.com»
3. «Гарант» - справочно-правовая система
4. «Консультант-плюс» - справочно-правовая система

11 МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Материально-техническое обеспечение по реализации дисциплин осуществляется в соответствии с требованиями ФГОС ВО по данной образовательной программе.

12 ДЛЯ СТУДЕНТОВ, ОБУЧАЮЩИХСЯ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ДИСТАНЦИОННЫХ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

При использовании электронного обучения и дистанционных образовательных технологий (далее - ЭО и ДОТ), занятия полностью или частично проводятся в режиме онлайн. Объём дисциплины и распределение нагрузки по видам работ соответствует п. 4.1. Распределение баллов соответствует п. 6.2 либо может быть изменено в соответствии с решением кафедры, в случае перехода на ЭО и ДОТ в процессе обучения. Решение кафедры об используемых технологиях и системе оценивания достижений обучающихся принимается с учётом мнения ведущего преподавателя и доводится до сведения обучающихся.

Аннотация к рабочей программе дисциплины

Управленческий анализ
образовательной программы высшего образования –
программы бакалавриата
38.03.01 - Экономика
Направленности:
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Трудоемкость дисциплины: 3 ЗЕ (108 академических часа)
Семестр: 6 (очная, очно-заочная форма обучения)
Форма промежуточной аттестации: зачет.

Содержание дисциплины

1. Управленческий анализ: цель и сущность.
2. Анализ использования внеоборотных активов.
3. Анализ оборотных активов.
4. Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции (работ, услуг).
5. Комплексная оценка резервов производства.
6. Анализ отчетности.