

УТВЕРЖДАЮ
Первый проректор, проректор по
УР

_____ А.Е. Рудин

Рабочая программа дисциплины

Б1.В.12

Анализ управленческой отчетности

Учебный план: 2024-2025 38.03.02 ИБК Биз-админ и консал ОЗО №1-3-59.plx

Кафедра: **29** Менеджмента

Направление подготовки:
(специальность) 38.03.02 Менеджмент

Профиль подготовки: Бизнес-администрирование и консалтинг
(специализация)

Уровень образования: бакалавриат

Форма обучения: очно-заочная

План учебного процесса

| Семестр (курс для ЗАО) | Контактная работа обучающихся | | Сам. работа | Контроль, час. | Трудоё мкость, ЗЕТ | Форма промежуточной аттестации |
|---------------------------|----------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|--------------------------|--------------------------------------|
| | Лекции | Практ. занятия | | | | |
| 4 | УП | 4 | 32 | | 1 | |
| | РПД | 4 | 32 | | 1 | |
| 5 | УП | 4 | 88 | 4 | 3 | Зачет |
| | РПД | 4 | 88 | 4 | 3 | |
| Итого | УП | 8 | 120 | 4 | 4 | |
| | РПД | 8 | 120 | 4 | 4 | |

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент, утверждённым приказом Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 970

Составитель (и):

доктор технических наук, Профессор

Сиротина
Константиновна

Лидия

От кафедры составителя:

Заведующий кафедрой менеджмента

Титова Марина
Николаевна

От выпускающей кафедры:

Заведующий кафедрой

Титова Марина
Николаевна

Методический отдел:

1 ВВЕДЕНИЕ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1 Цель дисциплины: Сформировать компетенции обучающегося в области освоения теоретических основ и практических навыков анализа управленческой отчетности современных организаций

1.2 Задачи дисциплины:

- изучить содержание управленческой отчетности;
- обучить практике проведения управленческого анализа на профессиональном уровне;
- закрепить знания и развить навыки управленческого анализа

1.3 Требования к предварительной подготовке обучающегося:

Предварительная подготовка предполагает создание основы для формирования компетенций, указанных в п. 2, при изучении дисциплин:

- Технологии управленческого консультирования
- Анализ финансово-хозяйственной деятельности
- Бухгалтерский и управленческий учет
- Финансовый менеджмент
- Экономическое сопровождение договорной деятельности
- Бюджетное управление предприятием
- Управление затратами и ценами

2 КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

| |
|--|
| ПК-1: Способен формировать возможные решения на основе разработанных для них целевых показателей |
| Знать: порядок формирования и консолидации управленческой операционной и финансовой промежуточной и итоговой отчетности по предметным областям и с учетом специфики деятельности организаций для нужд решения задач бизнес-анализа |
| Уметь: разрабатывать критерии и целевые показатели с учетом интересов пользователей аналитической информации; применять методы и приемы бизнес-анализа с учетом выбранных подходов |
| Владеть: навыками поиска, выявления, сбора и анализа информации для формирования решений бизнес-администрирования во внутригрупповых и межгрупповых отношениях; навыками доведения информации о достижении целевых показателей на уровне консультирования и обоснования возможных решений |

3 РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

| Наименование и содержание разделов, тем и учебных занятий | Семестр (курс для ЗАО) | Контактная работа | | СР (часы) | Инновац. формы занятий | Форма текущего контроля |
|---|---------------------------|-------------------|---------------|--------------|------------------------------|-------------------------------|
| | | Лек. (часы) | Пр. (часы) | | | |
| Раздел 1. Содержание и задачи формирования управленческой отчетности | 4 | | | | | О,Т |
| Тема 1. Виды и задачи формирования отчетности по данным производственного учета | | 1 | | 8 | | |
| Тема 2. Виды и задачи формирования финансовой управленческой отчетности | | 1 | | 8 | | |
| Раздел 2. Методы и модели анализа управленческой отчетности | | | | | | О |
| Тема 3. Понятие и виды аналитических моделей в управлении | | 1 | | 8 | | |
| Тема 4. Методы формирования управленческих аналитических моделей | | 1 | | 8 | | |
| Итого в семестре (на курсе для ЗАО) | | | 4 | | 32 | |
| Консультации и промежуточная аттестация - нет | | 0 | | | | |
| Раздел 3. Предметный анализ по направлениям менеджмента организации | 5 | | | | | О |
| Тема 5. Анализ маркетинговой | | 1 | 2 | 28 | | |
| Тема 6. Анализ производственно-хозяйственной отчетности | | 1 | 4 | 28 | | |
| Тема 7. Анализ финансово-экономической отчетности | | 2 | 6 | 32 | | |
| Итого в семестре (на курсе для ЗАО) | | 4 | 12 | 88 | | |

| | | | | | |
|---|--|-------|-----|--|--|
| Консультации и промежуточная аттестация (Зачет) | | 0,25 | | | |
| Всего контактная работа и СР по дисциплине | | 20,25 | 120 | | |

4 КУРСОВОЕ ПРОЕКТИРОВАНИЕ

Курсовое проектирование учебным планом не предусмотрено

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

5.1 Описание показателей, критериев и системы оценивания результатов обучения

5.1.1 Показатели оценивания

| Код компетенции | Показатели оценивания результатов обучения | Наименование оценочного средства |
|-----------------|---|---|
| ПК-1 | <p>Характеризует предметную область и специфику деятельности организации в объеме, достаточном для решения задач бизнес-анализа</p> <p>Анализирует требования заинтересованных сторон с точки зрения критериев качества, определяемых выбранными подходами.</p> <p>Делает обзор по сбору и анализу информации для формирования решений бизнес-администрирования</p> | <p>Вопросы устного собеседования</p> <p>Перечень практических заданий</p> |

5.1.2 Система и критерии оценивания

| Шкала оценивания | Критерии оценивания сформированности компетенций | |
|------------------|--|-------------------|
| | Устное собеседование | Письменная работа |
| Зачтено | Обучающийся в соответствии с требованиями выполнил и защитил практические задания по дисциплине; ответил на теоретические вопросы, возможно, допуская несущественные ошибки в ответе на вопросы преподавателя. | |
| Не зачтено | Обучающийся не смог изложить содержание и выводы своей практической работы, допустил существенные ошибки в ответах на вопросы преподавателя. | |

5.2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

5.2.1 Перечень контрольных вопросов

| № п/п | Формулировки вопросов |
|--------|---|
| Курс 4 | |
| 1 | Виды и задачи формирования отчетности по данным производственного учета |
| 2 | Понятие и содержание производственного учета на предприятии |
| 3 | Виды и задачи формирования финансовой управленческой отчетности |
| 4 | Понятие и содержание финансового учета на предприятии |
| 5 | Понятие и виды аналитических моделей |
| 6 | Понятие и типы учетных моделей |
| 7 | Методы формирования управленческих аналитических моделей |
| Курс 5 | |
| 8 | Формы маркетинговой отчетности предприятия |
| 9 | Методы анализа по данным маркетинговой отчетности |
| 10 | Формы производственно-хозяйственной отчетности |
| 11 | Методы анализа по данным оперативно-производственной отчетности |
| 12 | Методы анализа по данным производственно-хозяйственной отчетности |
| 13 | Формы финансово-экономической отчетности |
| 14 | Методы анализа финансово-экономической отчетности |

5.2.2 Типовые тестовые задания

Не предусмотрено

5.2.3 Типовые практико-ориентированные задания (задачи, кейсы)

Задание 1. Компания «Спорт» производит спортивные мячи. Реализация мячей осуществляется через торговую организацию, которой мячи поставляются в упаковке по одной штуке. Компания «Спорт» получила от торговой организации специальный заказ на производство 3000 мячей с отгрузкой в упаковке по 500 мячей в одном ящике по цене 24,5 руб. за один мяч. Планируемый объем производства без спецзаказа 40000 мячей.

Годовой объем производства текущего года - 41000 мячей, максимальная производственная мощность 45000 мячей. Имеются следующие данные о затратах на производство единицы продукции.

Должна ли Компания «Спорт» принять заказ?

Провести сравнительный анализ вариантов на основе маржинальный подхода

Задание 2. Рассчитать и проанализировать значение показателей точки безубыточности, запаса финансовой прочности и силы воздействия операционного рычага, если известно, что было реализовано 800 изделий на сумму 1200 тыс. руб., сумма постоянных затрат составила 650 тыс. руб., сумма переменных затрат равна 160 тыс. руб.

Задание 3. Факторный анализ рентабельности продукции в системе директ-костинг. Используя методы факторного анализа, оценить влияние нижеперечисленных факторов на изменение уровня рентабельности продукции

Задание 4. Провести анализ отклонений затрат, включаемых в производственную себестоимость и оценить влияние отклонений прямых и общепроизводственных затрат на изменение производственной себестоимости. В качестве базы распределения общепроизводственных затрат использовать прямые затраты труда (трудоемкость изделия).

5.3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, владений (навыков и (или) практического опыта деятельности)

5.3.1 Условия допуска обучающегося к промежуточной аттестации и порядок ликвидации академической задолженности

Проведение промежуточной аттестации регламентировано локальным нормативным актом СПбГУПТД «Положение о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся»

5.3.2 Форма проведения промежуточной аттестации по дисциплине

Устная Письменная Компьютерное тестирование Иная

5.3.3 Особенности проведения промежуточной аттестации по дисциплине

Время на подготовку к ответу на зачете 30 минут. Ответ на два теоретических вопроса по билету. Студент не имеет возможности использовать какие-либо справочные материалы.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1 Учебная литература

| Автор | Заглавие | Издательство | Год издания | Ссылка |
|--|--|--|-------------|---|
| 6.1.1 Основная учебная литература | | | | |
| Долматова, О. В., Сысоева, Е. Н. | Анализ хозяйственной деятельности по отраслям. Управленческий анализ | Саратов: Ай Пи Эр Медиа | 2019 | https://www.iprbooks.hop.ru/79764.html |
| Савицкая Г. В. | Анализ хозяйственной деятельности предприятия | Москва: Инфра-М | 2019 | https://ibooks.ru/reading.php?short=1&productid=361162 |
| Науменко, Т. С. | Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности | Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа | 2017 | http://www.iprbookshop.ru/66848.html |
| Фадеева, И. Е. | Комплексный анализ хозяйственной деятельности | Астрахань: Астраханский государственный архитектурно-строительный университет, ЭБС АСВ | 2019 | http://www.iprbookshop.ru/93079.html |
| Ильшева, Н. Н., Крылов, С. И. | Анализ финансовой отчетности | Москва: ЮНИТИ-ДАНА | 2017 | http://www.iprbookshop.ru/71208.html |
| Селезнева, Н. Н., Ионова, А. Ф. | Анализ финансовой отчетности организации | Москва: ЮНИТИ-ДАНА | 2017 | http://www.iprbookshop.ru/71187.html |
| 6.1.2 Дополнительная учебная литература | | | | |

| | | | | |
|--|---|--|------|---|
| Абрамова С. В. | Анализ финансовой отчетности | СПб.: СПбГУПТД | 2017 | http://publish.sutd.ru/tp_ext_inf_publish.php?id=2017174 |
| Сидорова, Е. Ю., Ломоносова, Н. В. | Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий | Москва: Издательский Дом МИСиС | 2018 | http://www.iprbookshop.ru/84405.html |
| Таюрская, Е. И. | Анализ финансовой отчетности: порядок формирования отчета о движении денежных средств | Москва: Издательский Дом МИСиС | 2018 | http://www.iprbookshop.ru/98054.html |
| Беллендир, М. В., Платошечкина, С. Ю. | Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности | Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ» | 2018 | http://www.iprbookshop.ru/87120.html |
| Науменко, Т. С. | Анализ финансовой отчетности | Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа | 2018 | http://www.iprbookshop.ru/74234.html |
| Ерыгина, Л. В., Филько, С. В., Филько, И. В. | Управленческий анализ в машиностроительной отрасли | Красноярск: Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева | 2020 | http://www.iprbookshop.ru/107229.html |

6.2 Перечень профессиональных баз данных и информационно-справочных систем

Федеральный образовательный портал «Экономика Социология Менеджмент» [Электронный ресурс]. URL: <http://ecsocman.hse.ru>

База данных исследований Центра стратегических разработок [Электронный ресурс]. URL: <https://www.csr.ru/issledovaniya/>

Реферативная и справочная база данных рецензируемой литературы Scopus [Электронный ресурс]. URL: <https://www.scopus.com>

Электронно-библиотечная система IPRbooks [Электронный ресурс]. URL: <http://www.iprbookshop.ru/>

6.3 Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения

MicrosoftOfficeProfessional

Microsoft Windows

1С:Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях. Продажа по договору с учебными заведениями об использовании в учебном процессе по заявкам

1С-Битрикс: Внутренний портал учебного заведения

СПС КонсультантПлюс

6.4 Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

| Аудитория | Оснащение |
|----------------------|---|
| Компьютерный класс | Мультимедийное оборудование, компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду |
| Лекционная аудитория | Мультимедийное оборудование, специализированная мебель, доска |