

Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования

**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

(Финансовый университет)

Кафедра «Управленческий учет»

Утверждаю

Зав. кафедрой, д.э.н., профессор

_____ М.А. Вахрушина

«26» мая 2015 г.

М.А. Вахрушина, М.В. Друцкая, Е.Е. Лялькова

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

**Методические указания по выполнению домашнего творческого
задания**

для студентов, обучающихся по направлению
080100.68 «Экономика»
Магистерская программа
«Управленческий учет и контроллинг»
(Заочная форма обучения).

*Одобрено кафедрой «Управленческий учет»
протокол № 4 от 26 мая 2015 г.*

Москва 2015

УДК 658(073)
В22
ББК 65.053.012
В22

М.А. Вахрушина, М.В. Друцкая, Е.Е. Лялькова
Управленческий анализ. Методические указания по выполнению домашнего творческого задания для студентов, обучающихся по направлению 080100.68 «Экономика» (магистерская программа «Управленческий учет и контроллинг») – М.: Финансовый университет, кафедра «Управленческий учет», 2015. – 11 с.

Методические указания по выполнению домашнего творческого задания по дисциплине «Управленческий анализ» предназначены для использования преподавателями кафедры «Управленческий учет» и «Бухгалтерский учет» в качестве руководства для выполнения контрольной работы студентами, по направлению 080100.68 «Экономика» Магистерская программа «Управленческий учет и контроллинг» (заочная форма обучения). – М.: Финансовый университет, кафедра «Управленческий учет».

Учебное издание

**Мария Арамовна Вахрушина,
Марина Викторовна Друцкая,
Евгения Евгеньевна Лялькова**

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

Компьютерный набор, верстка: Е.Е. Лялькова
Формат 60×90/16. Гарнитура *Times New Roman*
Усл.п.л. __ Изд. № __-2014. Тираж __ экз.
Заказ _____

© Вахрушина М.А., Друцкая М.В., Лялькова Е.Е. 2015
© Финансовый университет, 2015

СОДЕРЖАНИЕ

1. Цели выполнения домашнего творческого задания.....	3
2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы (ООП)	3
3. Требования к результатам подготовки домашнего творческого задания.....	4
4. Объем дисциплины и виды учебной работы	5
5. Содержание дисциплины «Управленческий анализ»	5
6. Указания по выполнению домашнего творческого задания	6
7. Примерная тематика и примерные планы для выполнения домашнего творческого задания.....	7
8. Система оценивания	8
9. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины подготовки домашнего творческого задания.....	9

1. Цели выполнения домашнего творческого задания

Цель выполнения домашнего творческого задания – закрепление студентами теоретических знаний и развития практических навыков проведения управленческого анализа деятельности хозяйствующих субъектов и применения полученных результатов для выбора из ряда альтернатив управленческого решения, адекватного текущему моменту.

В ходе выполнения домашнего творческого задания ставятся следующие задачи:

- получение системы знаний о содержании управленческого анализа и его взаимосвязи с другими экономическими науками;
- освоение особенностей проведения управленческого анализа применительно к прошлой, настоящей и будущей деятельности хозяйствующего субъекта;
- усвоение специфики формирования аналитической информации, необходимой для принятия управленческих решений различными группами пользователей;
- освоение основных методов и методик, применяемых в процессе проведения управленческого анализа;
- овладение и развитие практических навыков проведения управленческого анализа деятельности организации и ее структурных подразделений;
- формирование рекомендаций, направленных на повышение эффективности деятельности организаций, улучшения ее финансового положения, текущих и будущих финансовых результатов;
- формирование профессионального суждения в области принятия тактических и стратегических управленческих решений.

2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы (ООП)

Дисциплина «Управленческий анализ» является одной из обязательных дисциплин магистерской программы «Управленческий учет и контроллинг», разработанной на основе Федерального государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования (ФГОС ВПО) по

направлению «Экономика» (магистратура).

Дисциплина «Управленческий анализ» тесно взаимосвязана с дисциплинами «Финансовый учет (продвинутый уровень)» и «Методы системного исследования экономических процессов», изучаемых в магистратуре на 1 курсе.

Дисциплина «Управленческий анализ» базируется также на сумме знаний, полученных в ходе освоения дисциплин, изучаемых при подготовке бакалавров, направление подготовки 080100.68 "Экономика", профиль "Бухгалтерский учет, анализ и аудит": «Бухгалтерский управленческий учет», «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности».

3. Требования к результатам подготовки домашнего творческого задания

В результате подготовки домашнего творческого задания по дисциплине «Управленческий анализ» студент должен закрепить теоретические знания и полученные практические навыки в части:

- базовых концепций управленческого анализа и их использования в практике управления организацией;
- организационно-методических основ проведения управленческого анализа;
- возможности применения методов и инструментов управленческого анализа при реализации управленческих концепций;
- использования аналитических методов при решении конкретных управленческих проблем.

Процесс выполнения домашнего творческого задания по дисциплине «Управленческий анализ» направлен на формирование следующих компетенций магистров экономики:

№ п/п	Код	Компетенции	Формы и методы обучения
2	ОК-3	способность самостоятельно приобретать (в том числе с помощью информационных технологий) и использовать в практической деятельности новые знания и умения, включая новые области знаний,	Подготовка презентаций по темам

		непосредственно не связанных со сферой деятельности	
3	ОК-4	способность принимать организационно-управленческие решения и готовность нести за них ответственность, в том числе в нестандартных ситуациях	Семинар, разбор кейсов
<i>Профессиональные компетенции</i>			
4	ПК - 1	способность обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований	Подготовка презентаций по темам
7	ПК - 12	способность разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности	Семинар, Деловая игра
<i>Дополнительные компетенции магистерской программы</i>			
8	ДКМП - 2	способность выработки ключевых показателей оценки деятельности компании и умение управлять информационными потоками организации в целях контроля и анализа результатов деятельности ее бизнес-сегментов	Семинар, Интерактивные занятия

4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы (144 часа).

Вид текущего контроля – контрольная работа и *домашнее творческое задание*.

Вид промежуточной аттестации – экзамен.

Вид учебной работы	Часы	Семестр
		<i>4-ый семестр</i>
Общая трудоемкость дисциплины	144	144
<i>Аудиторные занятия</i>	24	24
Лекции (Л)	8	8
Практические занятия (ПЗ)	16	16
Самостоятельная работа	120	120
Подготовка к экзамену	36	36

5. Содержание дисциплины «Управленческий анализ»

Раздел 1. Базовые концепции и организационно-методические основы проведения краткосрочного управленческого анализа

Тема 1. Теоретические основы управленческого анализа

Тема 2. Информационное обеспечение краткосрочного управленческого анализа

Тема 3. Управленческий анализ как основа управления оборотным капиталом.

Тема 4. Анализ методов оптимального ценообразования

Тема 5. Анализ будущих доходов, расходов и финансовых результатов организации

Тема 6. Анализ нефинансовых параметров деятельности организации и принятие решений в нестандартных ситуациях

Тема 7. Анализ структуры расходов организации и управление рисками предпринимательской деятельности

Раздел 2. Моделирование стратегии развития организации посредством проведения управленческого анализа

Тема 8. Современные направления и технологии в стратегическом управленческом анализе

Тема 9. Инвестиционный анализ как важнейшее направление стратегического управленческого анализа

Тема 10. Управление стоимостью организации с применением элементов управленческого анализа

Тема 11. Стратегический управленческий анализ и система сбалансированных показателей (ССП)

6. Указания по выполнению домашнего творческого задания

Подготовка домашнего творческого задания осуществляется в форме индивидуальной самостоятельной работы студента под руководством руководителя с закреплением индивидуальной темы.

В процессе подготовки домашнего творческого задания предусматривается:

- изучение студентами литературных источников (научные монографии, статьи, доклады, методическая литература) по теме домашнего творческого задания, систематизация и структурирование информации;

- обсуждение с руководителем плана домашнего творческого задания;

- обсуждение хода самостоятельных исследований по домашнему творческому заданию;

- самостоятельное выполнение домашнего творческого задания и подготовка по результатам исследования научной статьи.

7. Примерная тематика и примерные планы для выполнения домашнего творческого задания.

1. Место и роль управленческого анализа в системе экономического анализа предпринимательской деятельности.
2. Содержание, объекты и задачи краткосрочного и стратегического управленческого анализа.
3. Информационная база обоснования тактических и стратегических управленческих решений.
4. Принципы релевантности затрат и доходов. Методы разделения расходов на постоянные и переменные.
5. Определение оптимального размера запасов.
6. Определение оптимального уровня денежных средств.
7. Объемно-стоимостной анализ как метод оптимизации материальных затрат.
8. Методы расчета цены. Значение показателей долгосрочного и краткосрочного нижнего предела цены для принятия ценовых решений.
9. Аналитические процедуры обоснования цен и их корректировок.
10. Диагностика точки безубыточности и запаса прочности для моно- и многопродуктовой модели бизнеса.
11. Аналитическое обоснование решений о выборе наиболее рентабельной продукции, увеличении объема продаж и прибыли.
12. Аналитическое обоснование решений в отношении структуры и ассортимента продукции, аутсорсинга.
13. Оценка эффективности функционирования сегментов и их привлекательности.
14. Операционный рычаг как инструмент прогнозирования роста прибыли и оценки предпринимательских рисков.
15. Анализ порога безопасности (запаса финансовой прочности). Взаимосвязь показателей операционного рычага и запаса финансовой прочности.
16. Классификация моделей стратегических управленческих решений. Принятие решений в условиях определенности, риска, неопределенности.
17. Определение потребности в инвестициях и построение схемы финансовых потоков.
18. Методы и приемы оценки эффективности инвестиционных программ.
19. Роль управленческого анализа в управлении стоимостью компании.
20. Оценка и измерители создания стоимости компании. Модели

формирования стоимости компании.

21. Система сбалансированных показателей, ее содержание, карта сбалансированных показателей и их роль в стратегическом управленческом анализе.

Примерные планы для выполнения домашнего творческого задания по отдельным темам:

Примерный план ДТЗ по теме: Определение оптимального размера запасов.

Введение

1. Необходимость управления запасами
2. Системы регулирования запасов, их сравнительный анализ
3. Расчет оптимального размера запаса и определение момента его размещения.

Заключение

Примерный план ДТЗ по теме: Диагностика точки безубыточности и запаса прочности для моно- и многопродуктовой модели бизнеса.

Введение

1. Содержание, области применения анализа безубыточности
2. Методы определения точки безубыточности в условиях ограниченной номенклатуры продукции и многономенклатурного производства
3. Запас прочности и планирование прибыли.

Заключение

Примерный план ДТЗ по теме: Оценка и измерители создания стоимости компании. Модели формирования стоимости компании.

Введение

1. Понятие стоимости бизнеса, цель и методы управления ею.
2. Методы оценки стоимости бизнеса, основанные на использовании доходного подхода.
3. Содержание и методика расчета показателей добавленной стоимости.
4. Обоснование вывода о создании или разрушении стоимости бизнеса.

Заключение

8. Система оценивания

Домашнее творческое задание является составляющим элементом системы оценивания по дисциплине.

<i>Вид деятельности</i>	<i>Максимально возможное количество баллов</i>
Посещение лекций	6
Активная работа на семинарах (ПЗ)	10
Домашнее творческое задание	12
Контрольная работа	12
Итого аттестация к экзамену:	40
Экзамен:	60
1 теоретический вопрос	15
2 теоретический вопрос	15
Задача	30
Итого за семестр:	100

9. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины подготовки домашнего творческого задания

а) основная литература:

1) Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / М.А. Вахрушина. – 8-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство «Национальное образование», 2007, 2013. – 672.: ил., табл. – (Национальное экономическое образование). ISBN 978-5-4454-0314-2.

2) Вахрушина М.А. Управленческий анализ: учеб.пособие. – 7-е изд., стер. – М.: Издательство «Омега-Л», 2011. – 399 с. (Высшее финансовое образование). ISBN 978-5-370-02225-8.

3) Вахрушина М.А., Самарина М.Б. Управленческий анализ: вопросы теории, практика проведения. (ЭБС «ЗНАНИУМ») – М.: ИНФРА-М, 2011.

б) дополнительная литература:

1) Бариленко В.И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие/ под общей ред. Проф. В.И. Бариленко. – М.: ФОРУМ, 2012.

2) Бариленко В.И. Основы бизнес-анализа: учебное пособие / под ред. В.И. Бариленко – М.: КНОРУС, 2014.

3) Басовский Л.Е. Современный стратегический анализ: Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2013.

4) Васин С.М. Управление рисками на предприятии: учебное пособие / С.М. Васин, В.С. Шутов. – М.: КНОРУС, 2010.

5) Вахрушина М.А. Стратегический управленческий учет: полный курс МВА / М.А. Вахрушина, М.И. Сидорова, Л.И. Борисова. – М.: Рид Групп, 2011.

6) Волкова О.Н. Управленческий анализ. Учеб. – М.: ТК Велби, Издательство «Прспект», 2011 г.

7) Иванов В.В., Хан О.К. Управленческий учет для эффективного менеджмента. – М.: ИНФРА-М, 2013.

8) Когденко В.Г. Методология и методика экономического анализа в системе управления коммерческой организацией: монография. – М.: ЮНИТИ-ДАНА 2008 г.

9) Краюхин Г.А. Управление затратами на предприятии: Учебник для ВУЗов / Краюхин Г.А., Лебедев В.Г., Дроздова Т.Г., Кустарев В.П., 5-е издание. Стандарт третьего поколения. – Спб: Питер, 2012.

10) Маркарьян Э.А. Управленческий анализ в отраслях: учебное пособие. – М.: КНОРУС, 2012.

11) Мельник М.В., Бердников В.В. Анализ и контроль в коммерческой организации: Учебник. – М.: Эксмо, 2011.

12) Николаева А.Е., Шишкова Т.Б. Классический управленческий учет. – М.: Издательство ЛКИ, 2010.

13) Никифорова Н.А., Управленческий анализ: учебник для магистров / под общ. Ред. Н.А. Никифоровой. – М.: Издательство Юрайт, 2013.

14) Рассказова-Николаева С.А., Шебек С.В., Николаева С.А. Управленческий учет: Учебное пособие. – Спб: Питер, 2013.

15) Хорин А.Н. Стратегический анализ: учебное пособие. / Хорин А.Н., Керимов В.Э., 2-е издание. – М.: Эксмо, 2009.

в) базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:

- СПС «КонсультантПлюс»;

- СПС «Гарант».

г) Материально-техническое обеспечение выполнения домашнего творческого задания:

- компьютерные классы с выходом в Интернет;

- доступ к современным информационным системам (Росстата - www.gks.ru, www.consultant.ru - официальный сайт компании "Консультант Плюс", <http://www.minfin.ru> – официальный сайт Министерства финансов РФ и др.);

- аудитории, оборудованные мультимедийными средствами обучения.